

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

30 april 2015

30 avril 2015

**AANPASSING VAN DE
BEGROTINGEN VAN
ONTVANGSTEN EN UITGAVEN**
voor het begrotingsjaar 2015

**AJUSTEMENT DES
BUDGETS DES RECETTES
ET DES DÉPENSES**
pour l'année budgétaire 2015

ALGEMENE TOELICHTING

EXPOSÉ GÉNÉRAL

De regering heeft dit wetsontwerp op 30 april 2015 ingediend.

De «goedkeuring tot drukken» werd op 30 april 2015 door de Kamer ontvangen.

Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 30 avril 2015.

Le «bon à tirer» a été reçu à la Chambre le 30 avril 2015.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GO!	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones
PP	:	Parti Populaire

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000:	Parlementair document van de 54 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV:	Beknopt Verslag
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN:	Plenum
COM:	Commissievergadering
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000:	Document parlementaire de la 54 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV:	Compte Rendu Analytique
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:	Séance plénière
COM:	Réunion de commission
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.dekamer.be
e-mail : publicaties@dekamer.be

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes:
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.lachambre.be
courriel : publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

	Blz.
INHOUDSOPGAVE	
Inhoudsopgave.....	3
Algemene begrotingstabel	4
Inleiding	5
Eerste deel : Het begrotingsbeleid.....	7
Tweede deel : De economische omgeving.....	41
Derde deel : Begrotingsverslag van de federale overheid.....	47
Hoofdstuk 1 : Synthese van de ontvangsten en de uitgaven.....	47
§ 1. De Middelen	47
§ 2. De uitgaven	49
§ 3. Het netto te financieren saldo van de federale overheid	52
Hoofdstuk 2 : De ontvangsten van de federale overheid.....	56
Afdeling 1 : De fiscale ontvangsten	56
§ 1. De fiscale ontvangsten 2014	56
§ 2. De fiscale ontvangsten 2015.....	58
Afdeling 2 : De niet-fiscale ontvangsten	76
Hoofdstuk 3 : De uitgaven van de federale overheid	81
Afdeling 1 : De primaire uitgaven	81
§ 1. De primaire uitgaven 2014	81
§ 2. De primaire uitgaven 2015	84
§ 3. Overgangscorrecties van het begrotings-saldo naar het vorderingensaldo voor de primaire uitgaven.....	90
Afdeling 2 : De rentelasten en de schuld van de federale overheid	91
Hoofdstuk 4 : Uitgaven en ontvangsten van de te consolideren instellingen.....	95
Vierde deel : De stelsels van sociale bescherming	101
Hoofdstuk 1 : Samenvattende tabellen	102
Hoofdstuk 2 : Het globaal beheer voor werknemers	112
Hoofdstuk 3 : Het globaal beheer voor zelfstandigen	135
Hoofdstuk 4 : RIZIV-Geneeskundige verzorging... ..	150
Hoofdstuk 5 : De andere regelingen van sociale zekerheid.....	157
Hoofdstuk 6 : De sociale bijstand	161
Hoofdstuk 7 : De pensioenen van de overheidssector	166

	Pages
SOMMAIRE	
Table des matières.....	3
Tableau général du budget	4
Introduction	5
Première partie : La politique budgétaire.....	7
Deuxième partie : Le contexte économique	41
Troisième partie : Rapport budgétaire du pouvoir fédéral	47
Chapitre 1 : Synthèse des recettes et des dépenses	47
§ 1. Les Voies et Moyens	47
§ 2. Les dépenses	49
§ 3. Le solde net à financer du pouvoir fédéral... ..	52
Chapitre 2 : Les recettes du pouvoir fédéral	56
Section 1 : Les recettes fiscales	56
§ 1. Les recettes fiscales 2014.....	56
§ 2. Les recettes fiscales 2015	58
Section 2 : Les recettes non fiscales	76
Chapitre 3 : Les dépenses du pouvoir fédéral	81
Section 1 : Les dépenses primaires.....	81
§ 1. Les dépenses primaires 2014	81
§ 2. Les dépenses primaires 2015.....	84
§ 3. Corrections de passage du solde budgétaire au solde de financement pour les dépenses primaires.....	90
Section 2 : Les charges d'intérêt et la dette du pouvoir fédéral	91
Chapitre 4 : Dépenses et recettes des organismes à consolider	95
Quatrième partie : Les régimes de protection sociale	101
Chapitre 1 : Tableaux récapitulatifs	102
Chapitre 2 : La gestion globale des travailleurs salariés.....	112
Chapitre 3 : La gestion globale des travailleurs indépendants	135
Chapitre 4 : INAMI-Soins de santé.....	150
Chapitre 5 : Les autres régimes de sécurité sociale	157
Chapitre 6 : L'assistance sociale	161
Chapitre 7 : Les pensions du secteur public	166

ALGEMENE TOELICHTING**EXPOSÉ GÉNÉRAL**

Dames en Heren,

Mesdames, Messieurs,

In overeenstemming met de bevelen van de Koning, heeft de regering de eer de wetsontwerpen van de aangepaste Middelenbegroting en van de aangepaste Algemene Uitgavenbegroting van het begrotingsjaar 2015 aan het Parlement ter beraadslaging voor te leggen. Hieruit vloeit volgend algemeen beeld van de begroting voort:

D'après les ordres du Roi, le gouvernement a l'honneur de soumettre aux délibérations du Parlement les projets de loi portant adaptation du budget des Voies et Moyens et du budget général des Dépenses pour l'année budgétaire 2015. Le budget se présente globalement comme suit :

	<i>In miljoen EUR</i> - En millions EUR	
I. - Ontvangsten	56 785,9	I. - Recettes
II. - Uitgaven	66 675,2	II. - Dépenses
III. - Nettosaldo van de begroting	-9 889,3	III. - Solde net du budget
IV. - Saldo van de schatkistverrichtingen	680,0	IV. - Solde des opérations de Trésorerie
V. - Overgang naar kasbasis	1 891,9	V. - Passage à la base caisse
VI. - Netto te financieren saldo	-7 317,5	VI. - Solde net à financer
VII. - Herfinanciering van de rijksschuld	31 992,2	VII. - Refinancement de la dette publique
VIII. - Bruto te financieren saldo	-39 309,7	VIII. - Solde brut à financer

Brussel, 30 april 2015

Bruxelles, le 30 avril 2015

De eerste minister,

Le premier ministre,

Charles Michel

Charles Michel

De minister van Begroting,

Le ministre du Budget,

Hervé Jamar

Hervé Jamar

De minister van Financiën,

Le ministre des Finances,

Johan Van Overtveldt

Johan Van Overtveldt

INLEIDING

In deze Algemene Toelichting wordt stilgestaan bij de resultaten van de begrotingscontrole van maart 2015. In het eerste deel wordt een overzicht gegeven van het gevoerde begrotingsbeleid. Deel twee geeft meer uitleg over de huidige economische situatie en de gehanteerde macro-economische hypothesen. In deel drie en deel vier worden dan de verschillende ontvangsten en uitgaven van entiteit I gedetailleerd behandeld.

Bij het opstellen van de initiële begroting 2015 werd nog uitgegaan van een economische groei van 1,5 %. De regering is voor deze begrotingscontrole uitgegaan van de cijfers van het Monitoringcomité, die gebaseerd waren op de economische begroting van het Federaal Planbureau van februari en die de groei op 1,0 % raamden. In de loop van de begrotingscontrole werden de economische vooruitzichten door het Planbureau bijgesteld tot 1,2 %, wat verwerkt werd als een technische correctie in de cijfers van de federale overheid.

In het kader van deze begrotingscontrole heeft de regering zich globaal ingeschreven in het indicatief begrotingstraject tot 2018 van de Hoge Raad van Financiën (HRF). Het voorziet in een jaarlijkse verbetering van het structureel saldo van de gezamenlijke overheid van 0,7 % bbp over de periode 2015-2017 en van 0,6 % bbp in 2018. In haar advies van maart 2015 heeft de HRF de structurele verbetering voor entiteit I vastgelegd op jaarlijks 0,6 % bbp voor de jaren 2015-2017, en 0,5 % bbp in 2018. De federale regering heeft bij deze begrotingscontrole trouwens beslist om voor 2015 een extra structurele inspanning van 200 miljoen EUR te doen ten opzichte van het traject van de HRF.

Om de begroting 2015 terug op het beschreven structurele verbeteringstraject te krijgen, heeft de regering bij de begrotingscontrole aanvullende maatregelen genomen, zowel op het vlak van de ontvangsten als van de uitgaven.

Zo werden bijkomende maatregelen genomen om de fiscale en de sociale fraude te bestrijden en werden aanpassingen doorgevoerd aan de belastingheffing op de diamantsector en op de zogenaamde Kaaimantaks. Daarnaast werden bijkomende besparingen doorgevoerd in de primaire uitgaven en de werkingskosten van de Sociale Zekerheid.

INTRODUCTION

Le présent Exposé général commente les résultats du contrôle budgétaire de mars 2015. La première partie donne un aperçu de la politique budgétaire menée. La deuxième partie commente la situation économique actuelle et les hypothèses macro-économiques prises en compte. Les parties trois et quatre traitent les différentes recettes et dépenses de l'entité I de manière plus détaillée.

La confection du budget initial 2015 tablait encore sur une croissance économique de 1,5 %. Pour ce contrôle budgétaire, le gouvernement est parti des chiffres du Comité de monitoring, qui étaient basés sur le taux de croissance de 1,0 % prévu dans le budget économique du Bureau fédéral du Plan du mois de février. Durant le contrôle budgétaire, les prévisions économiques ont été revues à 1,2 % par le Bureau fédéral du Plan, ce qui s'est traduit par une correction technique dans les chiffres du gouvernement fédéral.

Dans le cadre de ce contrôle budgétaire, le gouvernement s'inscrit globalement sur la trajectoire budgétaire indicative jusqu'en 2018 du Conseil supérieur des Finances (CSF). Cette trajectoire prévoit une amélioration annuelle du solde structurel de l'ensemble des pouvoirs publics de 0,7 % du PIB au cours de la période 2015-2017 et de 0,6 % du PIB en 2018. Dans son avis de mars 2015 le CSF a fixé l'amélioration structurelle annuelle pour l'entité I à 0,6 % du PIB pour les années 2015-2017 et à 0,5 % du PIB en 2018. Lors de ce contrôle budgétaire le gouvernement fédéral a par ailleurs décidé de réaliser un effort structurel supplémentaire de 200 millions EUR par rapport au trajet du CSF pour l'année 2015.

Afin de ramener le budget 2015 sur la trajectoire structurelle d'amélioration définie, le gouvernement a pris des mesures complémentaires lors du contrôle budgétaire, tant sur le plan des recettes que des dépenses.

Des mesures complémentaires pour lutter contre la fraude fiscale et sociale ont ainsi été prises et des adaptations ont été apportées à la levée d'impôts dans le secteur diamantaire ainsi qu'à ladite taxe Caïman. En outre, des économies supplémentaires ont été mises en œuvre dans les dépenses primaires et les frais de fonctionnement de la Sécurité sociale.

Inzake veiligheid worden bijkomende middelen voorzien. Daarnaast werd een aantal nieuwe maatregelen genomen, onder andere een nieuw systeem van startersbanen die meer werkgelegenheid voor jongeren moeten creëren en faciliterende maatregelen voor de werkgelegenheid in de horeca en de e-commerce. Deze maatregelen hebben een gunstige invloed op het vorderingensaldo.

Het geheel van de genomen maatregelen resulteert in een begroting 2015 die nog steeds op schema ligt om het structurele begrotingsevenwicht in 2018 te bereiken, met beperkte bijkomende ruimte voor enkele prioritaire uitgaven, maar zonder bijkomende lasten voor de burger.

Des moyens supplémentaires sont également prévus en matière de sécurité. Un certain nombre de nouvelles mesures ont également été prises, entre autres pour le nouveau système des premiers emplois qui doit créer plus d'emploi pour les jeunes, ainsi que pour les mesures facilitant l'emploi dans les secteurs de l'horeca et de l'e-commerce. Ces mesures ont un impact favorable sur le solde de financement.

L'ensemble des mesures prises résulte en un budget 2015 qui respecte toujours le calendrier menant à l'équilibre budgétaire structurel en 2018, tout en prévoyant une marge supplémentaire limitée pour quelques dépenses prioritaires, mais sans aucune charge supplémentaire pour le citoyen.

EERSTE DEEL

HET BEGROTINGSBELEID

1. De voorlopige realisaties 2014

Op basis van de tabellen van de meest recente aanmelding door het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR) in het kader van de procedure bij buitensporige tekorten (april 2015), is het mogelijk een overzicht te geven van de begrotingsresultaten voor 2014.

Bij het opstellen van de initiële begroting voor het jaar 2015 (oktober 2014) werd voor het jaar 2014 nog uitgegaan van een nominaal vorderingensaldo voor de gezamenlijke overheid van 2,9 % van het bbp. Het INR raamt het tekort van 2014 op 3,2 % van het bbp, of 0,3 % bbp hoger dan verwacht. Het grootste deel van dit verschil wordt veroorzaakt door de toepassing van nieuwe rekenregels voor de overheidsfinanciën (ESR 2010 in plaats van ESR 95).

TABEL 1
Vorderingensaldo 2012-2014

In % van het bbp	2012	2013	2014	En % du PIB
	Realisaties - Réalisations	Realisaties - Réalisations	Realisaties - Réalisations	
1. Vorderingensaldo				1. Solde de financement
Gezamenlijke overheid	-4,1	-2,9	-3,2	Ensemble des pouvoirs publics
Entiteit I	-3,5	-2,5	-2,7	Entité I
Federale overheid	-3,4	-2,4	-2,6	Pouvoir fédéral
Sociale zekerheid	-0,1	-0,1	-0,1	Sécurité sociale
Entiteit II	-0,6	-0,4	-0,6	Entité II
Gewesten en Gemeenschappen	-0,1	-0,2	-0,3	Régions et Communautés
Lokale overheden	-0,5	-0,2	-0,3	Pouvoirs locaux
2. Schuldgraad	103,8	104,1	106,5	2. Taux d'endettement

Tabel 1 geeft een overzicht van de evolutie van het vorderingensaldo voor de gezamenlijke overheid en de deelentiteiten. Entiteit I boekte in 2014 een tekort van 2,7 % van het bbp, waarvan het grootste deel op het conto van de federale overheid komt. Het tekort in de sociale zekerheid bedraagt 0,1 % bbp ten gevolge van het in

PREMIÈRE PARTIE

LA POLITIQUE BUDGÉTAIRE

1. Les réalisations provisoires 2014

Sur la base des tableaux les plus récents de l'Institut des Comptes nationaux (ICN) dans le cadre de la procédure de déficit excessif (avril 2015), on peut dresser un aperçu des résultats budgétaires pour 2014.

Lors de la confection du budget initial pour l'année 2015 (octobre 2014), on tablait encore pour 2014 sur un solde de financement nominal pour l'ensemble des pouvoirs publics de 2,9 % du PIB. L'ICN estime le déficit de 2014 à 3,2 % du PIB, soit 0,3 % du PIB de plus que prévu. La plus grande partie de cette différence provient de l'application de nouvelles règles comptables aux finances publiques (SEC 2010 au lieu de SEC 95).

TABLEAU 1
Solde de financement 2012-2014

Le tableau 1 dresse un aperçu de l'évolution du solde de financement pour l'ensemble des pouvoirs publics et des entités fédérées. En 2014, l'entité I a enregistré un déficit de 2,7 % du PIB, dont la partie la plus importante doit être imputée au pouvoir fédéral. Le déficit de la sécurité sociale est de 0,1 % du PIB, en raison

rekening brengen van een ESR-correctie voor de investeringen in de ziekenhuizen. Het tekort voor entiteit II liep in 2014 op tot 0,6 % bbp, nagenoeg gelijk verdeeld over de Gewesten en Gemeenschappen en de lokale overheden.

Het is belangrijk om aan te stippen dat de Europese Commissie op 27 februari een rapport gepubliceerd heeft over de Belgische overheidsfinanciën. In het kader van dat rapport heeft de Commissie de overschrijding van de referentiewaarde van het tekort (3 % bbp) voor 2014 beschouwd als *uitzonderlijk*, want veroorzaakt door statistische aanpassingen en *tijdelijk*, gezien de Europese Commissie het verwachte tekort voor 2015 op 2,6 % van het bbp raamt.

De geconsolideerde schuld die in het kader van de procedure voor buitensporige tekorten aangemeld moet worden, bedroeg eind 2014 volgens het INR 428,4 miljard EUR, of 106,5 % van het bbp. Dat is 2,4 % hoger dan de schuldgraad waarmee 2013 afgesloten werd.

Deze stijging is grotendeels het gevolg van endogene factoren, zoals het negatieve primaire saldo (-0,2 % bbp) en het nominale groeicijfer dat lager ligt dan de impliciete rentevoet op de schuld (1,6 % versus 3 %). Exogene factoren hadden slechts een invloed van 0,6 % bbp op de schuldgraad.

De federale overheid houdt 83 % van de totale geconsolideerde schuld aan, voor het Vlaams en het Waals Gewest is dat respectievelijk 4,3 % en 4,6 % van het totaal. De lokale overheden staan voor 5,8 % van de totale schuld, terwijl de sociale zekerheid dankzij haar beleggingen in overheidsobligaties een negatieve bijdrage levert tot de geconsolideerde schuld.

2. De kerncijfers van de overheidsfinanciën voor 2015

Algemeen overzicht

In maart 2015 bracht de HRF een advies uit over het te volgen begrotingstraject en de verdeling ervan over de entiteiten voor de periode 2015-2018. Daarin wordt een jaarlijkse structurele verbetering van het structureel saldo voor de gezamenlijke overheid van 0,7 % van het bbp voor de jaren 2015 tot en met 2017 naar voor geschoven en van 0,6 % voor 2018. Op die manier zou in 2018 een structureel evenwicht gerealiseerd worden.

de la prise en compte de la correction SEC relative aux investissements pour les hôpitaux. Le déficit pour l'entité II a augmenté pour atteindre 0,6 % du PIB, quasiment réparti de manière égale entre les communautés et les régions et les pouvoirs locaux.

Il est important de souligner que la Commission européenne a publié le 27 février un rapport sur les finances publiques belges. Dans ce rapport, la Commission a considéré que le dépassement de la valeur de référence du déficit (3 % du PIB) pour 2014 était *exceptionnel*, car causé par des ajustements statistiques et *temporaire*, vu les estimations de la Commission qui tablent sur un déficit de 2,6 % du PIB pour 2015.

Fin 2014, la dette consolidée qui doit être rapportée dans le cadre de la procédure de déficit excessif s'élevait selon l'ICN à 428,4 milliards EUR ou 106,5 % du PIB, ce qui représente une hausse de 2,4 % par rapport au taux d'endettement de la clôture 2013.

Cette augmentation s'explique en grande partie par des facteurs endogènes, comme le solde primaire négatif (-0,2 % du PIB) et le chiffre de croissance nominal qui est inférieur au taux d'intérêt implicite sur la dette (1,6 % versus 3 %). L'impact des facteurs exogènes sur le taux d'endettement n'était que de 0,6 % du PIB.

Le pouvoir fédéral représente 83 % de la dette consolidée globale. La Région flamande et la Région wallonne représentent respectivement 4,3 % et 4,6 %. Les pouvoirs locaux représentent 5,8 % de la dette globale, tandis que la sécurité sociale, grâce à ses placements dans des obligations d'État, fournit une contribution négative à la dette consolidée.

2. Les chiffres-clés des finances publiques pour l'année 2015

Aperçu général

En mars 2015, le CSF a publié un avis sur le trajet budgétaire à suivre et sur sa répartition entre les différentes entités pour la période 2015-2018. Ce rapport prévoit une amélioration annuelle du solde structurel de l'ensemble des pouvoirs publics de 0,7 % du PIB au cours de la période 2015-2017 et de 0,6 % du PIB pour 2018. De cette manière, un équilibre structurel serait réalisé en 2018.

Voor entiteit I betekent dat voor 2015 een structurele verbetering van 0,6 % van het bbp. Voor entiteit II moet de structurele verbetering 0,1 % van het bbp zijn. Aangezien, bij de opmaak van deze Algemene Toelichting, de verdeling van de begrotingsinspanning tussen de verschillende niveaus van de overheid nog moet vastgelegd worden door het Overlegcomité, en de cijfers na begrotingscontrole niet voor alle deelstaatoverheden beschikbaar zijn, wordt er in wat volgt van uitgegaan dat entiteit II de in het rapport van de HRF voorgestelde structurele verbetering van 0,1 % van het bbp realiseert. De cijfers van de HRF werden aangepast om rekening te houden met de saldi van de deelgebieden zoals ze door het INR midden april gepubliceerd werden. De in 2015 te leveren verbetering van het structureel saldo werd ongewijzigd gelaten. Er werd tenslotte een bijkomende correctie doorgevoerd voor de niet-recurrente tegenvaller van de herziening van de aan de Gewesten te betalen voorschotten in het kader van de fiscale autonomie.

TABEL 2
Verdeling van het traject tussen entiteit I en entiteit II

<i>In % bpp</i>	2014	2015	<i>En % du PIB</i>
Entiteit I			Entité I
Verbetering structureel saldo		0,62	Amélioration structurelle
Structureel saldo	-2,3	-1,7	Solde structurel
Vorderingensaldo	-2,6	-2,0	Solde de financement
Entiteit II			Entité II
Verbetering structureel saldo		0,10	Amélioration structurelle
Structureel saldo	-0,5	-0,4	Solde structurel
Vorderingensaldo	-0,6	-0,6	Solde de financement
Gezamenlijke overheid			Ensemble des pouvoirs publics
Verbetering structureel saldo		0,72	Amélioration structurelle
Structureel saldo	-2,8	-2,0	Solde structurel
Vorderingensaldo	-3,2	-2,5	Solde de financement

Het structureel saldo

De omzetting van een structureel saldo naar een nominaal saldo hangt af van de raming van de cyclische component en dus van de output gap en de potentiële groei. De gehanteerde gegevens zijn afkomstig van de economische perspectieven 2015-2020 van het Federaal Planbureau. Voor de éénmalige maatregelen werden de gegevens van het Federaal Planbureau en van de Hoge Raad van Financiën aangepast aan de beslissingen van de begrotingscontrole en aan de laatste ramingen van de 'belasting Staat'.

Pour l'entité I, cela représente une amélioration structurelle de 0,6 % du PIB en 2015. Pour l'entité II, l'amélioration devrait être de 0,1 % du PIB. Etant donné que, lors de l'élaboration de cet Exposé général, la répartition de l'effort budgétaire entre les différents niveaux de pouvoir doit encore être fixée par le Comité de concertation, et que les chiffres après contrôle budgétaire ne sont pas disponibles pour tous les pouvoirs fédérés, ce qui suit part de l'hypothèse de la réalisation par l'entité II de l'amélioration structurelle de 0,1 % du PIB proposée dans le rapport du CSF. Les chiffres du CSF ont été ajustés de manière à tenir compte des soldes des entités tels qu'ils ont été publiés par l'ICN à la mi-avril. L'amélioration du solde structurel à fournir en 2015 est restée inchangée. Enfin, une correction supplémentaire a été apportée pour l'effet négatif non récurrent provoqué par la révision des avances à payer aux Régions dans le cadre de l'autonomie fiscale.

TABLEAU 2
Répartition du trajet entre l'entité I et l'entité II

Le solde structurel

La conversion d'un objectif structurel en termes nominaux dépend de l'estimation de la composante cyclique et donc de l'output gap et de la croissance potentielle. Les données prises en compte proviennent des perspectives économiques 2015-2020 du Bureau fédéral du Plan. Pour les mesures « one-shot », les données du Bureau fédéral du Plan et du Conseil supérieur des Finances ont été adaptées aux décisions du contrôle budgétaire et aux dernières estimations de « l'impôt État ».

TABEL 3
De berekening van het structureel saldo

In % bbp	2014	2015	En % du PIB
1. Bbp-groei tegen constante prijzen	1,0	1,2	1. Croissance réelle du PIB
2. Nominaal vorderingensaldo	-3,2	-2,5	2. Solde de financement nominal
3. Eénmalige en andere tijdelijke maatregelen	0,4	0,3	3. Mesures 'one off' ou temporaires
4. Potentiële bbp-groei	1,0	1,1	4. Croissance potentielle du PIB
5. Output gap	-1,5	-1,4	5. Output gap
6. Cyclische component van de begroting	-0,9	-0,8	6. Composante cyclique du budget
7. Cyclisch gecorrigeerd vorderingensaldo (2-6)	-2,3	-1,7	7. Solde de financement corrigé des variations du cycle (2-6)
8. Structureel saldo (7-3)	-2,8	-2,0	8. Solde structurel (7-3)

Tabel 3 geeft het vorderingensaldo van de gezamenlijke overheid weer, zoals het afgeleid kan worden van de structurele benadering, rekening houdend met de output gap. Het voor 2014 weerhouden nominaal vorderingensaldo is dat van de EDP-notificatie van april 2015.

Op basis van de gehanteerde hypothesen zou het structureel tekort verminderen van 2,8 % van het bbp in 2014 tot 2 % van het bbp in 2015.

De evolutie van de schuldgraad

In 2014 is de schuldgraad gestegen met 2,4 % van het bbp, zodat deze nu uitkomt op 106,5 % van het bbp.

Om het Europees begrotingskader te respecteren, moet vanaf 2017 het verschil tussen de werkelijke schuldgraad en de referentiewaarde van 60 % van het bbp verminderd worden met een twintigste per jaar. Die vermindering wordt geëvalueerd over een periode van drie jaar.

Tot in 2016 zit België in een overgangperiode, waarin voldoende vooruitgang geboekt moet worden in de reductie van de schuldgraad. Die voldoende vooruitgang wordt geëvalueerd op basis van het concept van de *minimal linear structural adjustment* (MLSA). Het rapport 126(3) van de Europese Commissie van 27 februari 2015 stelt dat de huidige op basis van de MLSA vereiste inspanning, met name 1,1 % van het bbp voor 2015, haalbaar noch wenselijk is.

Nochtans moeten de structurele verbeteringen, gecombineerd met de verwachte hogere nominale groei en de lagere impliciete rentevoet het mogelijk maken een lagere schuldgraad te verzekeren op de middellange en de lange termijn.

TABLEAU 3
Le calcul du solde structurel

Le tableau 3 présente le solde de financement de l'ensemble des pouvoirs publics tel qu'il peut être déduit de l'approche structurelle, compte tenu de l'output gap. Pour 2014, le solde nominal repris est celui de la notification PDE d'avril 2015.

Sur la base des hypothèses prises en compte, le solde structurel devrait diminuer de 2,8 % du PIB en 2014 à 2 % du PIB en 2015.

Evolution du taux d'endettement

En 2014, le taux d'endettement a augmenté de 2,4 % du PIB pour atteindre 106,5 % du PIB.

Pour respecter le cadre budgétaire européen, l'écart entre le taux d'endettement réel et la valeur de référence de 60 % du PIB doit être réduit à raison d'un vingtième par an à partir de 2017. Cette réduction est évaluée sur une période de trois ans.

Jusqu'en 2016, la Belgique se situe dans une période de transition pendant laquelle il convient de réaliser des progrès suffisants au niveau de la réduction du taux d'endettement. Ces progrès suffisants sont évalués sur base du concept de *minimum linear structural adjustment* (MLSA). Selon le rapport 126(3) de la Commission européenne du 27 février 2015, l'effort actuellement requis par le MLSA, à savoir 1,1 % du PIB pour 2015 n'est ni réaliste ni souhaitable.

Néanmoins, les améliorations structurelles combinées à la croissance nominale supérieure escomptée et au taux d'intérêt implicite inférieur, devraient permettre d'assurer un taux d'endettement inférieur à moyen et long terme.

3. De krachtlijnen van de aangepaste begroting 2015

Naar aanleiding van de begrotingscontrole heeft de federale regering de begrotingscijfers voor het jaar 2015 opnieuw getoetst, wat aanleiding heeft gegeven tot een aantal bijstellingen. Aanleiding was enerzijds de lager dan verwachte economische groei (1,2 % volgens de laatste gegevens van het Federaal Planbureau), in plaats van de bij begrotingsopmaak geraamde 1,5 % bbp-groei. Anderzijds werd rekening gehouden met het recente rapport van de HRF. In dat advies wordt de begrotingsinspanning voor 2015 voor entiteit I vastgelegd op een structurele verbetering met 0,6 % bbp.

De federale regering schrijft zich in het traject van de HRF in, en heeft bij de begrotingscontrole zelfs een iets forsere inspanning gedaan dan voorzien door de HRF, namelijk een bijkomende structurele verbetering van 200 miljoen EUR.

4. Schematisch overzicht van de resultaten van het conclaaf

Voor de berekening van de structurele inspanning werd uitgegaan van een geraamd structureel tekort van -2,34 % bbp voor 2014. Dat cijfer is gebaseerd op de ramingen van het nominaal saldo 2014 gehanteerd door het Monitoringcomité van midden maart. De vooropgestelde verbetering van 0,65 % bbp¹ betekent dus dat het begrotingsresultaat voor 2015 op een structureel tekort van 6,9 miljard EUR moet uitkomen. Rekening houdend met een cyclische correctie van 2,3 miljard EUR, niet-structurele aanpassingen voor een totaal bedrag van 1,5 miljard EUR en de uit het advies van de HRF overgenomen correctie van de transfers van 370 miljoen EUR, moet het nominaal saldo waarmee 2015 afgesloten wordt, -8,1 miljard EUR bedragen.

¹ Rekening houdend met de laatste ramingen van het INR, voor het tekort 2014 bedraagt de structurele verbetering 0,62 % bbp.

3. Les lignes de force du budget ajusté 2015

À l'occasion du contrôle budgétaire, le gouvernement fédéral a une nouvelle fois examiné les chiffres budgétaires pour l'année 2015, ce qui a donné lieu à un certain nombre d'ajustements. D'une part, la croissance économique était plus faible que prévue (1,2 % selon les dernières données du Bureau fédéral du Plan, au lieu de la croissance de 1,5 % PIB estimée lors de la confection du budget). D'autre part, il a été tenu compte du rapport récent du CSF, dont l'avis fixe l'effort budgétaire pour 2015 à une amélioration structurelle de 0,6 % du PIB pour l'entité I.

Le gouvernement fédéral s'inscrit dans le trajet du CSF et a, lors du contrôle budgétaire, même réalisé un effort légèrement supérieur à celui prévu par le CSF, à savoir une amélioration structurelle supplémentaire de 200 millions EUR.

4. Aperçu schématique des résultats du conclave

Pour le calcul de l'effort structurel, il a été tenu compte d'un déficit structurel de -2,34 % du PIB en 2014. Ce chiffre est basé sur les estimations du solde nominal 2014 retenues par le Comité de monitoring à la mi-mars. L'amélioration prévue de 0,65 % du PIB¹ implique donc que le résultat budgétaire pour 2015 doit avoir pour résultat un déficit structurel de 6,9 milliards EUR. Compte tenu d'une correction cyclique de 2,3 milliards EUR, d'ajustements structurels totalisant 1,5 milliard EUR et de la correction des transferts de 370 millions EUR figurant dans l'avis du CSF, le solde nominal de clôture 2015 devrait s'élever à -8,1 milliards EUR.

¹ En tenant compte des dernières estimations de l'ICN pour le déficit 2014, l'amélioration structurelle est de 0,62 % du PIB.

TABEL 4
Overzicht van de begrotingscontrole

	In miljard EUR - En milliards EUR	In %bbp - En % du PIB	
Te bekomen structureel tekort (-1,68 % bbp)	-6,90	-1,68	Pour atteindre le solde structurel (-1,68 % du PIB)
Cyclische correctie	-2,31	-0,6	Correction cyclique
Correctie transfers HRF	-0,37	-0,1	Correction transferts CSF
Niet-structurele effecten en maatregelen	1,49	0,4	Effets et Mesures non-structurelles
Te bekomen nominaal saldo	-8,09	-2,0	Solde nominal à atteindre
Startpunt nominaal saldo	-9,25	-2,3	Point de départ solde nominal
Correctie voor conjunctuur	0,26	0,1	Correction pour la conjoncture
Dividend NBB	-0,24	-0,1	Dividendes BNB
Aanpassing doorstorting Gewesten	0,57	0,1	Adaptation transferts Régions
Nieuw beleid	-0,44	-0,1	Nouvelles politiques
Te nemen maatregelen	-1,02	-0,2	Mesures à prendre
Waarvan ontvangsten	0,47	0,1	Au niveau des recettes
Waarvan uitgaven	0,55	0,1	Au niveau des dépenses

Het Monitoringcomité berekende in haar nota van half maart dat het nominaal saldo voor 2015 -9 252 miljoen EUR zou bedragen. Dat bedrag werd als startpunt voor de begrotingsgesprekken genomen, na correctie voor een aantal technische factoren:

- De aanpassing van de economische groei: de berekening van het Monitoringcomité was gebaseerd op een bbp-groei van 1,0 %, waar de meest recente cijfers van het Federaal Planbureau over 1,2 % spraken (impact +256 miljoen EUR);
- Een lager dan verwacht dividend vanwege de Nationale Bank: de niet-fiscale ontvangsten komen 302 miljoen EUR lager uit. Dit wordt voor een klein stukje gecompenseerd via een grotere dan verwachte voorafbetaling vanwege de Nationale Bank, goed voor 60 miljoen EUR bijkomende fiscale ontvangsten;
- Actualisatie van de transfers aan de Gewesten: in het kader van de Zesde Staatshervorming werd in de bijzondere financieringswet een gedeelte van de dotaties aan de Gewesten vervangen door fiscale autonomie, in die zin dat de Gewesten zelf kunnen beslissen om hogere of lagere opcentiemen te heffen op de zogenaamde 'belasting Staat'.

Dans sa note de la mi-mars, le Comité de monitoring a calculé que le solde nominal devrait s'élever à -9 252 millions EUR pour 2015. Ce montant a constitué le point de départ des discussions budgétaires, après correction pour une série de facteurs techniques :

- L'ajustement de la croissance économique : le calcul du Comité de monitoring se basait sur une croissance du PIB de 1,0 %, tandis que les chiffres les plus récents du Bureau fédéral du Plan tablaient sur 1,2 % (impact +256 millions EUR);
- Un dividende plus faible que prévu de la Banque Nationale : les recettes non fiscales s'avèrent inférieures de 302 millions EUR. Cette baisse est légèrement compensée par un paiement anticipé plus important que prévu de la Banque Nationale, qui représente 60 millions EUR de recettes fiscales supplémentaires;
- Actualisation des transferts aux Régions: dans le cadre de la Sixième Réforme de l'État, la loi spéciale de financement a remplacé une partie des dotations aux Régions par une autonomie fiscale, en ce sens que les régions peuvent elles-mêmes décider de lever des centimes additionnels inférieurs ou supérieurs sur ledit 'impôt État'. A l'occasion de la

Naar aanleiding van de recente actualisatie van de belasting Staat ligt de doorstorting aan de Gewesten 750 miljoen EUR lager dan oorspronkelijk verwacht. De federale regering heeft hiervan 375 miljoen EUR in rekening gebracht als verbetering van haar saldo. Voor de overige 375 miljoen EUR werd enerzijds een buffer aangelegd van 185 miljoen EUR, en werd anderzijds 190 miljoen EUR beschouwd als een niet-structurele meevaller.

Na de hoger genoemde technische correcties, blijft er voor 584 miljoen EUR aan maatregelen die genomen moeten worden om de begroting 2015 op koers te houden. Dit bedrag moet nog verhoogd worden met 435 miljoen EUR aan bijkomende initiatieven waarvoor de regering middelen uittrekt, wat de totale inspanning op 1 019 miljoen EUR brengt.

5. De belangrijkste componenten van het vorderingensaldo van entiteit I

5.1. De federale overheid 5.1.1. De primaire uitgaven

Het begrip primaire uitgaven dat hier gebruikt wordt, verschilt van dat van de Algemene Uitgavenbegroting. Na de overstap van de FOD Financiën op FEDCOM bevatten de kredieten van deze overheidsdienst immers uitgaven die vanuit economisch standpunt moeten worden beschouwd als rentelasten. Deze correctie bedraagt 52,6 miljoen EUR in 2015.

Daarnaast is ook het amendement op de initiële begroting dat tot doel had om tot eind 2015 te voorzien in de uitgaven met betrekking tot de administratieve diensten die nog niet door de gefedereerde entiteiten uitgeoefend worden, niet opgenomen in de cijfers over de primaire uitgaven in deze Algemene Toelichting. Het bedrag van 600,6 miljoen EUR geraamd bij de initiële begroting is ondertussen herzien naar 530,5 miljoen EUR. De budgettaire impact wordt geneutraliseerd omdat deze bijkomende uitgaven volledig gecompenseerd worden via maandelijkse afhoudingen op de aan de gefedereerde entiteiten overgedragen middelen.

De aangepaste begroting 2015 houdt net zoals de initiële begroting rekening met een globale onderbenutting van 600 miljoen EUR. Er wordt een bijkomende besparing van 17,5 miljoen EUR ingeschreven, geconcretiseerd via een administratieve blokkering op de werkings- en investeringskredieten.

récente actualisation de l'impôt d'État, le transfert vers les Régions est inférieur de 750 millions EUR aux attentes initiales. Le gouvernement fédéral a porté 375 millions EUR de ces 750 millions EUR en compte à titre d'amélioration de son solde. 185 millions EUR des 375 millions EUR restants ont servi à constituer une réserve, les 190 millions EUR restants ont été considérés comme un gain non structurel.

Après les corrections techniques précitées, des mesures doivent encore être prises pour un total de 584 millions EUR afin de maintenir le cap du budget 2015. Ce montant doit encore être augmenté de 435 millions EUR d'initiatives supplémentaires pour lesquelles le gouvernement prévoit des moyens, ce qui porte l'effort global à 1 019 millions EUR.

5. Les principales composantes du solde de financement de l'entité I

5.1. Le pouvoir fédéral 5.1.1. Les dépenses primaires

Le concept de dépenses primaires utilisé ici diffère de celui figurant dans le budget général des Dépenses. En effet, suite au passage du SPF Finances sous FEDCOM, les crédits de ce département comportent des dépenses qui, d'un point de vue économique, doivent être considérées comme des charges d'intérêt. Cette correction est de 52,6 millions EUR en 2015.

D'autre part, l'amendement au budget initial visant à couvrir jusqu'à fin 2015 les dépenses relatives aux services administratifs qui ne sont pas encore pris en charge par les entités fédérées, ne figure pas non plus dans les chiffres des dépenses primaires de l'Exposé général. Le montant de 600,6 millions EUR estimé dans le budget initial a été revu à 530,5 millions EUR. L'impact budgétaire de cet amendement est neutre pour le pouvoir fédéral, dès lors que ces dépenses supplémentaires sont totalement compensées par le biais des prélèvements mensuels sur les moyens financiers transférés aux entités fédérées.

Tout comme dans le budget initial, le budget ajusté 2015 tient compte d'une sous-utilisation globale de 600 millions EUR. Une économie supplémentaire de 17,5 millions EUR est inscrite, et sera concrétisée par un blocage administratif sur les crédits de fonctionnement et d'investissement.

TABEL 5
De primaire uitgaven

	In miljoen EUR - En millions EUR					In % - En %		
	2014 Verwezenl. Réalizations (1)	2015 Initieel Initial (2)	2015 Aangepast Ajusté (3)	Verschil Différence (3) vs. (1)	Verschil Différence (3) vs. (2)	Verschil Différence (3) vs. (1)	Verschil Différence (3) vs. (2)	
Primaire uitgaven	46 492	50 678	50 870	4 378	193	9,4	0,4	Dépenses primaires
Kredieten	46 492	51 278	51 488	4 995	210	10,7	0,4	Crédits
Totaal Autoriteitscel	12 763	24 331	24 422	11 659	91	91,4	0,4	Total Cellule Autorité
Totaal Sociale Cel	29 199	22 322	22 362	-6 837	40	-23,4	0,2	Total Cellule Sociale
Totaal Economische Cel	4 530	4 328	4 352	-178	24	-3,9	0,6	Total Cellule Économique
Globale provisie	-	296	151	151	-145		-48,9	Provision globale
Bijkomende provisie one shot	-	-	200	200	200			Provision supplémentaire one shot
Onderbenutting	-	600	600	600	0		0,0	Sous-utilisation
Besparing op de werkings- en investeringskredieten	-	-	18	18	18			Economie sur les crédits de fonctionnement et d'investissement
Bni-bijdrage EU	3 137	3 261	3 261	124	0	4,0	0,0	Contribution UE RNB
Primaire uitgaven schuldbegroting	21	41	23	2	-18	10,2	-43,7	Dépenses primaires de la dette
Correctie codes 8	-636	-1 935	-1 935	-1 299	0	-204,3	0,0	Correction codes 8
Andere overgangscorrecties	52	71	-39	-92	-110	-174,6	-155,1	Autres corrections de passage
Primaire uitgaven, gecorrigeerd met overgangscorrecties op saldoniveau	49 067	52 115	52 180	3 113	64	6,3	0,1	Dépenses primaires, incluant les corrections de passage au niveau du solde

Na de begrotingscontrole bedragen de primaire uitgaven voor dit jaar 50 870,2 miljoen EUR, tegenover 50 677,6 miljoen EUR in de initiële begroting.

Deze stijging met 192,6 miljoen EUR of 0,4 % wordt hoofdzakelijk verklaard door de beslissingen van het begrotingsconclaaf die erop gericht zijn de investeringen inzake veiligheid te ondersteunen of de achterstallige facturen van het departement Justitie op te vangen.

In vergelijking met de initiële begroting 2015 werd de globale provisie verminderd met 144,9 miljoen EUR tot 151,2 miljoen EUR. Er werd echter een nieuwe provisie van 200 miljoen EUR aangelegd voor de eenmalige uitgaven, prioritair gelinkt aan veiligheid.

De primaire uitgaven komen meer gedetailleerd aan bod in deel 3, hoofdstuk 3, afdeling 1 van de Algemene Toelichting.

Overgangscorrecties naar het ESR-saldo

Aan de hand van de ESR-correcties kan de overgang worden gemaakt van de begrotingscijfers naar het vorderingensaldo dat in overeenstemming met de ESR-nomenclatuur vastgelegd werd in de nationale rekeningen. Dit vorderingensaldo geldt immers als internationale referentie voor de begrotingscijfers.

Volgende tabel geeft een overzicht van de overgangscorrecties die een weerslag hebben op de primaire uitgaven.

TABLEAU 5
Les dépenses primaires

Après le contrôle budgétaire, les dépenses primaires pour cette année s'élèvent à 50 870,2 millions EUR, contre 50 677,6 millions EUR dans le budget initial.

Cette augmentation de 192,6 millions EUR ou 0,4 % s'explique principalement par les décisions du conclave budgétaire visant à soutenir les investissements dans la sécurité ou encore à absorber l'arriéré des factures du département de la Justice.

Par rapport au budget initial 2015, la provision globale a été diminuée de 144,9 millions EUR pour s'établir à 151,2 millions EUR. Une nouvelle provision de 200 millions EUR a toutefois été créée pour couvrir les dépenses one-shot, en priorité liées à la sécurité.

Les dépenses primaires sont abordées plus en détail dans la troisième partie, chapitre 3, section 1 de l'Exposé général.

Les corrections de passage au solde SEC

Les corrections SEC permettent le passage entre les chiffres budgétaires et le solde de financement établi dans les comptes nationaux conformément à la nomenclature SEC. Ce solde de financement fait, en effet, office de référence internationale pour les chiffres budgétaires.

Le tableau suivant donne un aperçu des corrections de passage qui impactent les dépenses primaires.

TABEL 6
De overgang naar het ESR-saldo

	In miljoen EUR - En millions EUR					In % - En %		
	2014 Verwezenl. Réalisations (1)	2015 Initieel Initial (2)	2015 Aangepast Ajusté (3)	Verschil - Différence (3) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	Verschil - Différence (3) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	
Bni-bijdrage EU	3 137	3 261	3 261	124	0	4,0	0,0	Contribution UE RNB
Primaire uitgaven schuldbegroting	21	41	23	2	- 18	10,2	- 43,7	Dépenses primaires de la dette
Correctie codes 8	- 636	-1 935	-1 935	-1 299	0	- 204,3	0,0	Correction codes 8
Andere overgangscorrecties	52	71	- 39	- 92	- 110	- 174,6	- 155,1	Autres corrections de passage
Primaire uitgaven, gecorrigeerd met overgangscorrecties op saldoniveau	49 067	52 115	52 180	3 113	64	6,3	0,1	Dépenses primaires, incluant les corrections de passage au niveau du solde

De belangrijkste correctie betreft de bni-bijdrage van België aan de Europese Unie. Traditiegetrouw wordt deze niet als primaire uitgave ingeschreven in de Algemene Toelichting. Om een volledig beeld van de uitgaven te krijgen moet deze bijdrage dus worden toegevoegd aan de primaire uitgaven. Het bedrag voor 2015 blijft hetzelfde als in de initiële begroting.

De begroting van de Overheidsschuld bevat ook andere uitgaven dan interestlasten, die een impact hebben op het primair vorderingensaldo. Het gaat voornamelijk om commissielonen bij de uitgaven van overheidssleningen. De correctie voor 2015 werd met 18 miljoen EUR verminderd ten opzichte van de initiële begroting als gevolg van de beslissing van het conclaaf om het krediet voor de commissies op openbare uitgaven dienovereenkomstig te verlagen.

De correctie op de investeringen van Landsverdediging bedroeg in de initiële begroting 71 miljoen EUR en geeft het verschil weer tussen het aanrekeningsmoment in de begroting en het aanrekeningsmoment in ESR-termen (moment waarop het materiaal geleverd wordt). De correctie voor Defensie werd herhaald op 62 miljoen EUR. De ESR-correctie op de investeringen werd verlaagd met 39 miljoen EUR maar er werd een correctie van 30 miljoen EUR toegevoegd voor de vastgestelde rechten op de facturen 2015 die in 2016 vereffend zullen worden.

Er wordt een nieuwe correctie toegepast om rekening te houden met de betaling van 101 miljoen EUR aan achterstallen op de facturen van het departement Justitie. In overeenstemming met de regels van de vastgestelde rechten wordt deze betaling in principe aangerekend op het jaar waarop de uitgaven betrekking hebben.

TABLEAU 6
Le passage au solde SEC

La correction la plus importante concerne la contribution RNB de la Belgique à l'Union européenne. Celle-ci n'est traditionnellement pas inscrite comme dépense primaire dans l'Exposé général. Il est donc indispensable d'ajouter cette contribution aux dépenses primaires si on veut avoir une vue complète des dépenses. Le montant 2015 reste fixé au même niveau que dans le budget initial.

Le budget de la Dette publique comprend également des dépenses autres que des charges d'intérêt, qui ont un impact sur le solde de financement primaire. Il s'agit principalement des commissions sur les émissions d'emprunts publics. La correction pour 2015 a été diminuée de 18 millions EUR par rapport au budget initial suite à la décision du conclave de réduire le crédit pour les commissions des émissions publiques à due concurrence.

La correction sur les investissements de la Défense, s'élevait à 71 millions EUR dans le budget initial pour prendre en compte la différence entre le moment d'imputation budgétaire et le moment d'imputation en termes SEC (moment de livraison du matériel). La correction pour la Défense a été réestimée à 62 millions EUR. La correction SEC sur les investissements a été revue en baisse de 39 millions EUR mais une correction de 30 millions EUR a été ajoutée pour les droits constatés sur les factures 2015 qui seront liquidées en 2016.

Une nouvelle correction est apportée pour tenir compte du paiement des 101 millions EUR d'arriérés sur les factures du département de la Justice. Conformément aux règles des droits constatés, ce paiement est, en effet, en principe imputé sur l'année à laquelle se rapportent les dépenses.

Tot slot hebben de kredietverleningen en deelnemingen geen impact op het vorderingensaldo. Het bedrag dat overeenkomt met de code 8-verrichtingen in de Algemene Uitgavenbegroting (buiten begroting van de Overheidsschuld), wordt geraamd op 1 935,5 miljoen EUR in 2015. Dit bedrag houdt rekening met de deelneming van België in het kapitaal van het IMF ten bedrage van 1 847,7 miljoen EUR.

5.1.2. De interestlasten

De interestlasten op economische basis (inclusief de interestlasten van de instellingen van openbaar nut en na transfer van bepaalde interestuitgaven komende van de primaire uitgaven) worden voor 2015 geraamd op 10 692 miljoen EUR. Dit is een verbetering van 288 miljoen EUR ten opzichte van de initiële begroting.

TABEL 7
De interestlasten

	In miljoen EUR - En millions EUR					In % - En %		
	2014 Verwezenl. - Réalizations (1)	2015 Initieel - Initial (2)	2015 Aangepast - Ajusté (3)	Vershil - Différence (3) vs. (1)	Vershil - Différence (3) vs. (2)	Vershil - Différence (3) vs. (1)	Vershil - Différence (3) vs. (2)	
Interestlasten (economisch)	11 505	10 980	10 692	- 814	- 288	- 7,1	- 2,6	Charges d'intérêt (économiques)
Schatkist	11 444	10 921	10 634	- 810	- 287	- 7,1	- 2,6	Trésor
Uit primaire uitgaven overgehevelde interesten	53	53	53	- 1	0	- 1,5	0,0	Intérêts en provenance des dépenses primaires
Te consolideren instellingen	7	6	5	- 3	- 1	- 36,5	- 14,5	Institutions à consolider

De op de Rijksschuldbegroting aangerekende interestlasten bedragen 10 634 miljoen EUR. Bij deze raming is een constant renteprofiel vanaf maart verondersteld. In de ramingen van de nota van het Monitoringcomité was uitgegaan van oplopende rentevoeten, wat het verschil verklaart tussen beide ramingen (80 miljoen EUR). Voor 2015 wordt er nu gerekend op een gemiddelde rentevoet van -0,15 % op 3 maand en 0,51 % op een looptijd van 10 jaar.

De interestlasten van de instellingen van openbaar nut worden begroot op circa 5 miljoen EUR.

De totale interestlasten voor 2015 bevatten ook 53 miljoen EUR interestuitgaven die uit de primaire uitgaven worden gelicht. Het betreft hier bedragen van de Deposito- en Consignatiekas.

De interestlasten komen meer gedetailleerd aan bod in afdeling 2 van hoofdstuk 3 van deel 3.

Enfin, les octrois de crédits et les prises de participation n'ont pas d'incidence sur le solde de financement. Le montant, correspondant aux opérations code-8 dans le budget général des Dépenses (hors budget de la Dette publique), est estimé à 1 935,5 millions EUR en 2015. Il tient compte de la participation de la Belgique dans le capital du FMI à raison de 1 847,7 millions EUR.

5.1.2. Les charges d'intérêt

Les charges d'intérêt sur base économique (y compris les charges d'intérêt des organismes d'intérêt public et après transfert de certaines dépenses d'intérêts provenant des dépenses primaires) sont estimées à 10 692 millions EUR pour 2015. Ce qui représente une amélioration de 288 millions EUR par rapport au budget initial.

TABLEAU 7
Les charges d'intérêt

Les charges d'intérêt imputées sur le budget de la Dette publique s'élèvent à 10 634 millions EUR. Cette estimation table sur un profil d'intérêts constant à partir du mois de mars. Les estimations de la note du Comité de monitoring partaient de l'hypothèse de taux d'intérêt en hausse, ce qui explique la différence (80 millions EUR) entre les deux estimations. Pour 2015, on table à présent sur un taux d'intérêt moyen de -0,15 % à 3 mois et de 0,51 % pour une durée de 10 ans.

Les charges d'intérêt des organismes d'intérêt public sont estimées à environ 5 millions EUR.

Les charges d'intérêt globales pour 2015 comprennent également 53 millions EUR de dépenses en intérêts qui sont retirées des dépenses primaires. Il s'agit de montants de la Caisse des dépôts et consignations.

Les charges d'intérêt sont abordées de manière plus détaillée dans la partie 3, chapitre 3, section 2.

5.1.3. De fiscale ontvangsten

De totale fiscale ontvangsten op ESR-basis geïnd door de federale overheid exclusief opcentiemen worden voor 2015 nu begroot op 107 989 miljoen EUR. Dit is 4 133 miljoen EUR minder dan de cijfers vermeld in de initiële begroting, maar deze vergelijking wordt sterk vertekend doordat er nu wordt rekening gehouden met de eigen inning door Vlaanderen van de geregionaliseerde registratie- en successierechten.

Wanneer we de belastingcategorieën die geheel voor derden worden geïnd (gewestelijke belastingen en de douanerechten) uitsluiten, bedragen de fiscale ontvangsten nog 102 290 miljoen EUR of 98 miljoen EUR minder dan initieel begroot.

Zoals gebruikelijk werden de belangrijkste belastingsoorten door de Studiedienst van Financiën geraamd met een macro-economische methode. Deze raming gebeurt grotendeels in ESR-termen. De corresponderende cijfers op kasbasis (exclusief de belastingen geheel voor derden geïnd) worden geraamd op 100 351 miljoen EUR. Deze cijfers in kastermen worden gebruikt om een aantal fiscale afdrachten naast de gewestelijke belastingen en de douanerechten, te berekenen.

Volgende fiscale aanpassingen van het conclaaf met een impact op het vorderingensaldo werden doorgevoerd:

- terugschroeven van het bedrag dat werd voorzien voor sociale begeleiding bij de indexsprong (evenals een verschuiving van een deel van de impact naar de sociale zekerheid): +117 miljoen EUR;
- pakket extra fraudebestrijding: +100 miljoen EUR;
- invoering van een doorkijkbelasting ("Kaaimantaks"): +50 miljoen EUR;
- aanpassing van de roerende voorheffing naar aanleiding van het Europese arrest inzake Tate & Lyle: +10 miljoen EUR;
- in rekening brengen van een hoger dan verwachte ontvangst op het resultaat van de NBB: +60 miljoen EUR;
- roerende voorheffing op de extra monopolierente van de Nationale loterij: +2,5 miljoen EUR;

5.1.3. Les recettes fiscales

Les recettes fiscales sur base SEC perçues par le pouvoir fédéral à l'exclusion des centimes additionnels sont à présent budgétées à 107 989 millions EUR pour 2015. Cela représente une diminution de 4 133 millions EUR par rapport aux chiffres du budget initial mais cette comparaison est largement biaisée parce qu'il est maintenant tenu compte de la perception par la Flandre de ses propres droits d'enregistrement et de succession régionalisés.

En excluant les catégories d'impôt intégralement perçues pour tiers (impôts régionaux et droits de douane), les recettes fiscales s'élèvent encore à 102 290 millions EUR, soit 98 millions EUR de moins que dans le budget initial.

Comme d'habitude, les principaux types d'impôts sont estimés par le Service d'Études des Finances à l'aide d'une méthode macro-économique et majoritairement en termes SEC. Les chiffres correspondants sur base caisse (à l'exclusion des impôts perçus intégralement pour tiers) sont estimés à 100 351 millions EUR. Ces chiffres en termes de caisse sont utilisés pour calculer une série de transferts fiscaux autres que les impôts régionaux et les droits de douane.

Les ajustements fiscaux suivants du conclave ayant un impact sur le solde de financement ont été mis en œuvre

- diminution du montant prévu à titre de compensation du saut d'index (ainsi qu'un glissement d'une partie de l'impact vers la sécurité sociale): +117 millions EUR;
- mesures supplémentaires lutte contre la fraude: +100 millions EUR;
- instauration d'une taxe de transparence ("taxe Caïman"): +50 millions EUR;
- ajustement du précompte mobilier à la suite de l'arrêt européen concernant Tate & Lyle: +10 millions EUR;
- prise en compte d'une recette plus importante que prévue sur le résultat de la BNB: +60 millions EUR;
- précompte mobilier sur la rente de monopole supplémentaire de la Loterie Nationale: +2,5 millions EUR;

- | | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none">• invoering van de karaattaks: +50 miljoen EUR;• invoering van een speciale liquidatiereserve waarvoor een anticipatieve heffing wordt betaald: +236 miljoen EUR;• invoering van een investeringsaftrek voor digitale investeringen: -5 miljoen EUR;• fiscaal terugverdieneffect van de maatregelen rond e-commerce: +3 miljoen EUR;• fiscaal terugverdieneffect van de maatregelen met betrekking tot starterjobs: +27 miljoen EUR. | <ul style="list-style-type: none">• instauration de la taxe sur les carats: +50 millions EUR;• création d'une réserve de liquidation spéciale sur laquelle une taxe anticipée est perçue: +236 millions EUR;• introduction d'une déduction d'investissement pour les investissements digitaux: -5 millions EUR;• effet-retour fiscal des mesures en matière d'e-commerce : +3 millions EUR;• effet-retour fiscal des mesures concernant les premiers emplois: +27 millions EUR. |
|--|---|

TABEL 8
De fiscale ontvangsten op ESR-basis

TABLEAU 8
Les recettes fiscales sur base SEC

	In miljoen EUR					In %		
	En millions EUR					En %		
	2014 Verwezenl. - Réalisations (1)	2015 Initieel - Initial (2)	2015 Aangepast - Ajusté (3)	Verschil - Différence (3) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	Verschil - Différence (3) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	
Accijnscompenserende belasting	0	0	0	0	0			Taxe compensatoire des accises
Roerende voorheffing	4 909	4 499	4 508	- 401	9	- 8,2	0,2	Précompte mobilier
dividenten	2 738	2 309	2 376	- 362	67	- 13,2	2,9	dividendes
andere	2 307	2 222	2 208	- 99	- 14	- 4,3	- 0,6	autres
kohieren	- 180	- 75	- 120	60	- 45	33,1	- 60,2	rôles
woonstaatheffing	44	43	44	0	1	0,0	1,7	prélèvement État de résidence
Bijdrage op hoge vermogensinkomens	2	0	0	- 2	0			Cotisation sur les hauts revenus du patrimoine
Werknemersparticipatie	21	24	21	0	- 3	2,3	- 13,5	Participation des travailleurs
Voorafbetalingen	9 972	11 350	11 805	1 833	454	18,4	4,0	Versements anticipés
Kohieren	- 1 216	- 342	- 1 028	188	- 686	15,5	- 200,5	Rôles
vennootschappen	3 158	4 361	4 069	911	- 292	28,8	- 6,7	sociétés
natuurlijke personen	- 4 481	- 4 931	- 5 383	- 902	- 452	- 20,1	- 9,2	personnes physiques
belasting der niet-inwoners	107	229	287	180	58	168,5	25,6	impôt des non-résidents
Bedrijfsvoorheffing	46 178	46 251	46 453	275	202	0,6	0,4	Précompte professionnel
bron	45 826	45 912	46 093	267	180	0,6	0,4	source
kohieren	353	339	361	8	22	2,3	6,5	rôles
Niet-geregionaliseerde diversen	312	338	338	27	1	8,5	0,2	Divers non régionaux
Directe belastingen	60 178	62 121	62 098	1 920	- 23	3,2	0,0	Impôts directs
Accijnzen	7 880	7 805	8 040	159	234	2,0	3,0	Accises
Btw	29 292	31 137	30 676	1 384	- 461	4,7	- 1,5	TVA
zuivere	27 510	28 678	28 416	905	- 263	3,3	- 0,9	pure
diverse rechten en taksen	1 782	2 459	2 261	479	- 198	26,9	- 8,1	droits et taxes divers
Niet-geregionaliseerde registratierechten	127	157	130	3	- 27	2,5	- 17,2	Droits d'enregistrement non régionaux
Niet-geregionaliseerde diversen en boeten	1 298	1 168	1 121	- 177	- 47	- 13,6	- 4,0	Divers et amendes non régionaux
Regularisatie	305	0	226	- 79	226	- 26,0		Regularisation
Totaal excl. belastingen geheel geïnd voor derden	99 080	102 388	102 290	3 211	- 98	3,2	- 0,1	Total, impôts entièrement encaissés pour des tiers exclus
Belastingen geheel geïnd voor derden								Impôts entièrement encaissés pour des tiers
Gewestelijke belastingen	7 112	7 677	3 545	- 3 567	- 4 132	- 50,2	- 53,8	Impôts régionaux
Verkeersbelasting	137	139	140	3	1	1,8	0,4	Taxe de circulation
Belasting op inverterstelling	43	44	45	2	1	3,8	2,3	Taxe de mise en circulation
Eurovignet	62	67	65	3	- 2	4,7	- 2,4	Eurovignette
Belasting op spelen en weddenschappen	54	63	66	12	3	23,2	5,4	Taxe sur les jeux et paris
Automatische ontspanningstoestellen	36	39	45	9	6	25,5	15,9	Appareils automatiques de divertissement
Onroerende voorheffing	53	57	55	2	- 1	4,4	- 2,1	Précompte immobilier
Geregionaliseerde boeten directe bel.	1	1	1	0	0	17,2	0,0	Amendes reg. impôts directs
Geregionaliseerde registratierechten	4 093	4 271	1 708	- 2 385	- 2 563	- 58,3	- 60,0	Droits d'enregistrement régionalisés
Geregionaliseerde boeten indirecte bel.	20	233	221	200	- 12	999,5	- 5,2	Amendes reg. impôts indirects
Successierechten	2 613	2 764	1 199	- 1 414	- 1 566	- 54,1	- 56,6	Droits de succession
Douanerechten	2 114	2 058	2 154	40	96	1,9	4,7	Droits de douane
Totaal incl. belastingen geheel geïnd voor derden (uitgez. opcentiemen)	108 306	112 123	107 989	- 317	- 4 133	- 0,3	- 3,7	Total, impôts entièrement encaissés pour des tiers inclus (impôts additionnels exclus)

De belangrijkste verschillen ten opzichte van de initiële begroting bevinden zich bij:

- voorafbetalingen: +454 miljoen EUR (+4,0 %);
- kohieren vennootschappen: -292 miljoen EUR (-6,7 %);
- kohieren natuurlijke personen: -452 miljoen EUR (-9,2 %);
- bedrijfsvoorheffing: +202 miljoen EUR (+0,4 %);
- accijnzen: +234 miljoen EUR (+3,0 %);
- zuivere btw: -263 miljoen EUR (-0,9 %);

Les principales différences par rapport au budget initial se situent aux niveaux suivants :

- versements anticipés: +454 millions EUR (+4,0 %);
- rôles sociétés: -292 millions EUR (-6,7 %);
- rôles personnes physiques : -452 millions EUR (-9,2 %);
- précompte professionnel: +202 millions EUR (+0,4 %);
- accises: +234 millions EUR (+3,0 %);
- TVA pure: -263 millions EUR (-0,9 %);

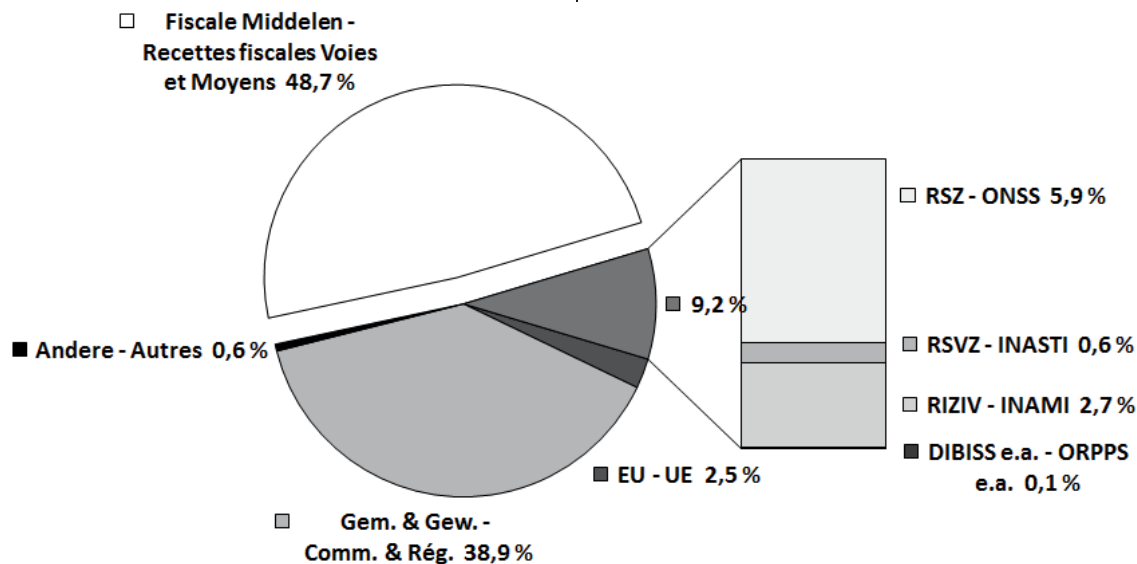
- diverse rechten en taksen: -198 miljoen EUR (-8,1 %);
- regularisatie: +226 miljoen EUR. Het gaat hier enkel over bedragen van de regularisatie 'ter', waarvoor oorspronkelijk geen ontvangsten waren voorzien in 2015.

De fiscale ontvangsten worden meer gedetailleerd besproken in hoofdstuk 2 van deel 3.

5.1.4. Van totale fiscale ontvangsten naar fiscale middelen

Circa 51,3 % van de totale fiscale ontvangsten voor het jaar 2015 wordt door de federale overheid doorgestort naar andere overheidsniveaus (EU, Gemeenschappen en Gewesten, sociale zekerheid) of overheidsentiteiten (CREG, Apetra, politiezones, enz.).

GRAFIEK 1
De fiscale ontvangsten voor derden en toegewezen fiscale ontvangsten



De afgestane ontvangsten worden geraamd op 54 376 miljoen EUR. Dit is 4 642 miljoen EUR lager dan wat geraamd was bij de opmaak van de initiële begroting.

Na ESR-correcties liggen de afdrachten 33 miljoen EUR lager en worden op 54 342 miljoen EUR geraamd. De correcties hebben betrekking op:

- de afdrachten inzake gewestbelastingen ten belope van -18 miljoen EUR;
- de afdrachten in het kader van de vroegere

- droits et taxes divers: -198 millions EUR (-8,1 %);
- régularisation: +226 millions EUR. Il s'agit uniquement de montants de la régularisation 'ter' pour lesquels aucune recette n'était initialement prévue en 2015.

Les recettes fiscales sont abordées de manière plus détaillée dans le chapitre 2 de la troisième partie.

5.1.4. Des recettes fiscales globales aux moyens fiscaux

Environ 51,3 % des recettes fiscales globales perçues par le pouvoir fédéral pour l'année 2015 est transféré à d'autres niveaux de pouvoir (UE, Communautés et Régions, sécurité sociale) ou entités publiques (CREG, Apetra, zones de police, etc.).

GRAPHIQUE 1
Les recettes fiscales pour tiers et les recettes fiscales attribuées

Les recettes transférées sont estimées à 54 376 millions EUR, ce qui est inférieur de 4 642 millions EUR aux estimations du budget initial.

Après corrections SEC, les transferts sont inférieurs de 33 millions EUR et sont estimés à 54 342 millions EUR. Les corrections concernent:

- les transferts en matière d'impôts régionaux à concurrence de -18 millions EUR;
- les transferts dans le cadre de l'opération de titrisation antérieure à concurrence de -15

effectiseringsoperatie ten belope van -15 miljoen EUR.

millions EUR.

TABEL 9
Fiscale afdrachten

TABLEAU 9
Transferts fiscaux

	In miljoen EUR - En millions EUR					In % - En %		
	2014 Verwezenl. -	2015 Initieel -	2015 Aangepast -	Verschil -	Verschil -	Verschil -	Verschil -	
	Réalisations (1)	Initial (2)	Ajusté (3)	Différence (3) vs. (1)	Différence (3) vs. (2)	Différence (3) vs. (1)	Différence (3) vs. (2)	
EU	2 613	2 574	2 670	57	96	2,2	3,7	UE
Btw	500	516	516	17	0	3,3	0,0	TVA
Douanerechten	2 114	2 058	2 154	40	96	1,9	4,7	Droits de douane
Gemeenschappen en Gewesten	41 313	46 866	41 293	- 20	-5 573	0,0	- 11,9	Communautés et Régions
Gewestelijke belastingen	7 328	7 677	3 563	-3 764	-4 113	- 51,4	- 53,6	Impôts régionaux
Gewestelijke aanvullende belasting op PB	0	9 012	8 262	8 262	- 750		- 8,3	Taxe additionnelle régionale sur l'IPP
PB- en btw-dotaties	33 986	30 177	29 467	-4 519	- 710	- 13,3	- 2,4	Dotations IPP et TVA
Sociale zekerheid	16 177	8 927	9 801	-6 376	875	- 39,4	9,8	Sécurité sociale
Globaal beheer werknemers	11 932	5 059	5 904	-6 028	845	- 50,5	16,7	Gestion globale travailleurs salariés
Globaal beheer zelfstandigen	1 007	645	684	- 323	39	- 32,1	6,0	Gestion globale travailleurs indépendants
RIZIV-Geneseskundige verzorging	2 837	2 870	2 857	20	- 13	0,7	- 0,5	INAM-soins de santé
RSZPPO en andere	117	54	54	- 63	0	- 53,7	0,0	ONSSAPL et autres
Sociale Maribel en BBSZ	284	299	303	19	4	6,9	1,3	Maribel social et CSSS
Andere	536	652	612	75	- 40	14,0	- 6,1	Autres
Effectisering	14	29	15	1	- 14	6,5	- 47,5	Titrisation
Politie	347	456	419	72	- 37	20,8	- 8,0	Police
Rampenfondsen	12	12	12	0	0	0,0	0,0	Fonds des calamités
Creg	126	114	129	3	15	2,7	13,1	Creg
MMA-fonds	0	0	0	0	0			Fonds MEVA
Apetra	37	41	36	- 1	- 5	- 2,9	- 11,2	Apetra
Afdrachten fiscale ontvangsten	60 640	59 018	54 376	-6 264	-4 642	- 10,3	- 7,9	Transferts de recettes fiscales
Fiscale Middelen	43 078	49 732	51 692	8 614	1 960	20,0	3,9	Recettes fiscales Voies et Moyens

Afdrachten fiscale ontvangsten	60 640	59 018	54 376	-6 264	-4 642	- 10,3	- 7,9	Transferts de recettes fiscales
Niet-federale overgangscorrecties	- 215	0	- 18	197	- 18	91,5	-8 201,7	Corrections de passage non-fédérales
Andere overgangscorrecties	- 14	- 29	- 15	- 1	14	- 6,5	47,5	Autres corrections de passage
Afdrachten fiscale ontvangsten, gecorrigeerd met overgangscorrecties op saldoniveau	60 411	58 989	54 342	-6 068	-4 647	- 10,0	- 7,9	Transferts de recettes fiscales, incluant les corrections de passage au niveau du solde

De aan de EU af te dragen middelen worden 96 miljoen EUR hoger ingeschat ten opzichte van de initiële begroting 2015. De hogere afdracht is integraal toe te schrijven aan de hogere ramingen inzake ontvangsten uit douanerechten.

De aan de Gemeenschappen en Gewesten over te dragen middelen liggen na begrotingscontrole 5 573 miljoen EUR onder het niveau van de initiële begroting. De gewestbelastingen verklaren circa drie vierden van deze daling.

De gewestbelastingen dalen na begrotingscontrole met 4 113 miljoen EUR. Deze daling is te verklaren door het feit dat het Vlaams Gewest de dienst voor de inning van de successie- en registratierechten sinds 2015 heeft

Les moyens à transférer à l'UE sont estimés à 96 millions EUR de plus que lors du budget initial 2015. Cette augmentation est intégralement due aux estimations plus élevées des recettes issues des droits de douane.

Après contrôle budgétaire, les moyens à transférer aux Communautés et Régions s'élèvent à 5 573 millions EUR de moins que dans le budget initial. Les taxes régionales expliquent environ trois quarts de cette diminution.

Les impôts régionaux diminuent de 4 113 millions EUR après contrôle budgétaire. Cette baisse s'explique par le fait que la Région flamande a repris le service de la perception des droits de succession et d'enregistrement depuis 2015.

overgenomen. Deze overname was evenwel nog niet meegenomen bij de opmaak van de initiële begroting.

De gewestelijke aanvullende belasting op de personenbelasting (d.i. fiscale autonomie) daalt met 750 miljoen EUR tot 8 262 miljoen EUR. Dit bedrag omvat de opcentiemen verminderd met de fiscale uitgaven waarover de Gewesten exclusief bevoegd zijn.

De daling is te wijten aan een heraming van de belasting Staat. Deze wordt 3 156 miljoen EUR lager ingeschat ten opzichte van de raming bij de initiële begrotingsopmaak en komt zodoende uit op 42 795 miljoen EUR. Door toepassing van de autonomiefactor – 25,99 % voor de periode 2015-2017 – wordt de gewestelijke personenbelasting (bruto) geraamd op 11 122 miljoen EUR. Ten opzichte van de initiële begroting is dit een daling met 820 miljoen EUR.

De fiscale uitgaven worden geraamd op 2 860 miljoen EUR, hetzij een daling met 71 miljoen EUR ten opzichte van de initiële begroting.

De middelen die vanuit de PB- en btw-ontvangsten worden toegewezen aan de Gemeenschappen en Gewesten (exclusief fiscale autonomie) worden geraamd op 29 467 miljoen EUR. Dit is een daling met 710 miljoen EUR ten opzichte van de initiële begroting. Hiervan heeft 117 miljoen EUR betrekking op de definitieve afrekening voor 2014. De voormelde bedragen houden geen rekening met de geraamde inhoudingen in uitvoering van het KB van 19 december 2014 tot regeling van de inhoudingen voorzien in artikel 75, §1quater van de bijzondere financieringswet, het KB van 23 augustus 2014 tot uitvoering van artikel 54, §1, tiende lid van de bijzondere financieringswet en het horizontaal protocol van 17 december 2014 betreffende de aanrekening van de door de openbare instellingen van sociale zekerheid voor rekening van de Gemeenschappen en Gewesten uitgevoerde uitgaven op de middelen die krachtens de bijzondere financieringswet aan de Gemeenschappen en Gewesten worden toegekend.

De aan de sociale zekerheid over te dragen fiscale ontvangsten worden voor 2015 geraamd op 9 801 miljoen EUR ten opzichte van 8 927 miljoen EUR bij de initiële begroting, hetzij een stijging met 875 miljoen EUR. Deze stijging wordt meer in detail besproken onder het deel met betrekking tot de sociale zekerheid (zie infra).

De afdrachten gegroepeerd onder de lijn 'Andere'

Cette reprise n'avait toutefois pas encore été prise en compte lors de la confection du budget initial.

L'impôt complémentaire régional sur l'impôt des personnes physiques (c'est-à-dire l'autonomie fiscale) baisse de 750 millions EUR pour atteindre 8 262 millions EUR. Ce montant comprend les centimes additionnels moins les dépenses fiscales qui relèvent de la compétence exclusive des Régions.

La baisse est due à une nouvelle estimation de l'impôt d'État, qui est inférieure de 3 156 millions EUR à l'estimation faite lors de la confection du budget initial et revient donc à 42 795 millions EUR. En appliquant le facteur d'autonomie – 25,99 % pour la période 2015-2017 – l'impôt régional (brut) des personnes physiques est estimé à 11 122 millions EUR, ce qui représente une baisse de 820 millions EUR par rapport au budget initial.

Les dépenses fiscales sont estimées à 2 860 millions EUR, soit une baisse de 71 millions EUR par rapport au budget initial.

Les moyens attribués aux Communautés et Régions en provenance des recettes IPP et TVA (à l'exclusion de l'autonomie fiscale) sont estimés à 29 467 millions EUR. Cela correspond à une baisse de 710 millions EUR par rapport au budget initial. 117 millions EUR de ce montant se rapportent au décompte final pour 2014. Les montants précités ne tiennent pas compte des prélèvements estimés en exécution de l'AR du 19 décembre 2014 portant règlement des prélèvements prévus dans l'article 75 §1quater de la loi spéciale de financement, l'AR du 23 août 2014 portant exécution de l'article 54 §1 alinéa 10 de la loi spéciale de financement et du protocole horizontal du 17 décembre 2014 concernant l'imputation par les institutions publiques de sécurité sociale pour le compte des Communautés et Régions des dépenses effectuées sur les moyens accordés aux Communautés et Régions selon la loi spéciale de financement.

Les recettes fiscales à transférer à la sécurité sociale sont estimées à 9 801 millions EUR pour 2015, par rapport à 8 927 millions EUR lors du budget initial, ce qui représente une augmentation de 875 millions EUR. Les détails relatifs à cette augmentation se trouvent dans la partie liée à la sécurité sociale (voir infra).

L'estimation des transferts regroupés sur la ligne

worden 40 miljoen EUR lager ingeschat dan bij de initiële begroting. Het gaat om opdrachten ingevolge effectiseringen (rechten en boeten) en ter financiering van het Rampenfonds (de federale overheid blijft verantwoordelijk voor de uitbetaling van de vergoedingen voor rampen van vóór 1 juli 2014), de CREG en Apetra (Pétroleumagentschap), alsook de politiezones en het Fonds voor de pensioenen van de geïntegreerde politie.

De herziening naar beneden toe van de fiscale ontvangsten (-2 682 miljoen EUR op kasbasis) wordt meer dan gecompenseerd door lagere opdrachten (-4 642 miljoen EUR vóór overgangscorrecties). De fiscale middelen worden nu geraamd op 51 692 miljoen EUR. Dit is 1 960 miljoen EUR meer dan bij de initiële begroting.

5.1.5. De niet-fiscale ontvangsten

De niet-fiscale ontvangsten na overgangscorrecties worden voor 2015 begroot op 4 367 miljoen EUR. Dit is 360 miljoen EUR minder dan wat bij de initiële begroting werd voorzien.

TABEL 10
De niet-fiscale ontvangsten

	In miljoen EUR - En millions EUR					In % - En %		
	2014 Verwezenl. - Réalisations (1)	2015 Initieel - Initial (2)	2015 Aangepast - Ajusté (3)	Verschil - Différence (3) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	Verschil - Différence (3) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	
Niet-fiscale ontvangsten	4 884	5 124	5 121	237	- 3	4,8	- 0,1	Recettes non fiscales
Lopende	4 434	4 106	3 749	- 685	- 357	- 15,4	- 8,7	Courantes
Kapitaal	450	1 018	1 371	922	354	205,0	34,8	Capital
Afdrachten niet-fiscale ontvangsten	35	39	27	- 8	- 12	- 23,6	- 30,8	Transferts recettes non fiscales
Gemeenschappen en Gewesten	26	27	17	- 9	- 10	- 36,1	- 38,0	Communautés et Régions
Effectisering	9	12	10	1	- 2	10,9	- 15,2	Titrisation
Niet-fiscale Middelen	4 849	5 085	5 094	245	9	5,1	0,2	Recettes non fiscales Voies et Moyens
Correctie codes 8	- 281	- 832	- 1 185	- 904	- 352	- 321,7	- 42,3	Correction codes 8
Andere overgangscorrecties	270	475	458	188	- 17	69,4	- 3,6	Autres corrections de passage
Niet-fiscale Middelen, gecorrigeerd met overgangscorrecties op saldo-niveau	4 838	4 727	4 367	- 471	- 360	- 9,7	- 7,6	Recettes non fiscales Voies et Moyens, incluant les corrections de passage au niveau du solde

De raming van 4 367 miljoen EUR niet-fiscale middelen na overgangscorrecties is gebaseerd op de ramingen van de niet-fiscale middelen van de departementen en de regeringsbeslissingen. De niet-fiscale middelen in begrotingstermen belopen 5 094 miljoen EUR waarop 726 miljoen EUR ESR-correcties (-1 185 miljoen EUR code 8-verrichtingen en +458 miljoen EUR andere overgangscorrecties) werden toegepast.

"Autres" est inférieure de 40 millions EUR à l'estimation du budget initial. Il s'agit de transferts à la suite de titrisations (droits et amendes) et en vue du financement du Fonds des calamités (le pouvoir fédéral reste responsable du paiement des indemnités pour les calamités antérieures au 1er juillet 2014), de la CREG et d'Apetra (gestion des stocks de pétrole), ainsi que des zones de police et du Fonds des pensions de la police intégrée.

La révision à la baisse des recettes fiscales (-2 682 millions EUR sur base caisse) est largement compensée par les transferts inférieurs (-4 642 millions EUR avant corrections de passage). Les moyens fiscaux sont à présent estimés à 51 692 millions EUR, ce qui est supérieur de 1 960 millions EUR aux estimations du budget initial.

5.1.5. Les recettes non fiscales

Les recettes non fiscales après corrections de passage sont budgétées à 4 367 millions EUR pour 2015, ce qui est inférieur de 360 millions EUR aux estimations du budget initial.

TABLEAU 10
Les recettes non fiscales

L'estimation de 4 367 millions EUR de moyens non fiscaux après corrections de passage se fonde sur les estimations des moyens non fiscaux des départements et les décisions du gouvernement. Les moyens non fiscaux en termes budgétaires s'élèvent à 5 094 millions EUR sur lesquels 726 millions EUR de corrections SEC ont été appliqués (-1 185 millions EUR opérations code 8 et +458 millions EUR d'autres corrections de passage).

De niet-fiscale middelen vòòr overgangscorrecties blijven quasi constant ten opzichte van de initieel begrote ontvangsten (+9 miljoen EUR). De grote verschillen hier compenseren elkaar grotendeels:

- aandeel van de Staat in het resultaat van de NBB: -302 miljoen EUR;
- bijdragen van financiële instellingen aan het resolutiefonds: -48 miljoen EUR;
- nalatigheids- en moratorium-interessen: -30 miljoen EUR bij de administratie Directe Belastingen en -11 miljoen EUR bij de administratie Btw, Registratie en Domeinen;
- storting door de Pensioendienst voor de overheidssector: +45 miljoen EUR;
- wisselwinsten op de schuld: +333 miljoen EUR.

Deze laatste twee posten zijn echter in ESR 2010-termen neutraal voor het vorderingensaldo. De niet-fiscale ontvangsten na overgangscorrecties zijn dus wel een stuk lager dan initieel begroot.

De volgende overgangscorrecties werden doorgevoerd rekening houdende met de ESR 2010-reglementering:

- niet in ESR aanrekenbare deelnemingen en kredietverleningen (code 8-verrichtingen): -1 185 miljoen EUR (ten opzichte van -832 miljoen EUR bij de initiële begroting);
- niet in ESR aanrekenbare verkopen van Defensie: -7 miljoen EUR;
- de eliminatie van het dividend van de FPIM om een dubbeltelling te vermijden: -20 miljoen EUR;
- neutralisatie van betalingen van de PDOS: -45 miljoen EUR;
- boeking in één keer van de Belgische overdraagbare telecomlicenties conform het ESR 2010: +124 miljoen EUR;

Les moyens non fiscaux avant corrections de passage restent à peu près constants par rapport au budget initial (+9 millions EUR). Dans ce contexte, les écarts importants se compensent en grande partie :

- quote-part de l' État dans le résultat de la BNB : -302 millions EUR;
- contribution des institutions financières au Fonds de résolution : -48 millions EUR;
- intérêts de retard et intérêts moratoires: -30 millions EUR à l'administration des Impôts directs et -11 millions EUR à l'administration TVA, Enregistrement et Domaines;
- versement par le Service des Pensions du Secteur Public : +45 millions EUR;
- gains de change sur la dette : +333 millions EUR.

Ces deux derniers postes sont toutefois neutres en termes SEC 2010 par rapport au solde de financement. Les recettes non fiscales après corrections de passage sont donc inférieures aux estimations initiales.

Les corrections de passage suivantes ont été effectuées compte tenu de la réglementation SEC 2010 :

- participations et octrois de crédit non imputables en termes SEC (opérations code 8):-1 185 millions EUR (par rapport à -832 millions EUR lors du budget initial);
- ventes de la Défense non imputables en termes SEC: -7 millions EUR;
- élimination du dividende de la SFPI afin d'éviter un double comptage: -20 millions EUR;
- neutralisation de paiements du SdPSP: -45 millions EUR;
- comptabilisation en une seule fois des licences télécom belges transférables conformément au SEC 2010: +124 millions EUR;

- gespreide aanrekening van stortingen van ondernemingen aan de Staat in het kader van de overdracht van pensioenverplichtingen: +396 miljoen EUR;
- neutralisering van afdrachten van effectiseringen: +10 miljoen EUR voor wat de niet-fiscale ontvangsten betreft. Dit is gelijk aan het gedeelte interestontvangsten uit effectiseringsoperaties dat bij de niet-fiscale ontvangsten wordt geboekt.

Zoals steeds wordt slechts een klein gedeelte van de niet-fiscale ontvangsten afgedragen. Deze af te dragen ontvangsten worden nu op 27 miljoen EUR geraamd.

De niet-fiscale ontvangsten en middelen worden meer in detail besproken in deel 3, hoofdstuk 2, afdeling 2 van deze publicatie.

5.1.6. Raming van het vorderingensaldo van de federale overheid

Het ESR-saldo van de federale overheid wordt geraamd op een tekort van 7 595 miljoen EUR, of -1,8 % van het bbp. Ten opzichte van de initiële begroting is dit een verbetering met 443 miljoen EUR, hetzij 0,1 % van het bbp.

Voor 2014 bedraagt het vorderingensaldo -10 488 miljoen EUR. Dit saldo verschilt met het saldo dat door het INR gepubliceerd werd op 17 april 2015. Het INR raamt het saldo op -10 262 miljoen EUR. De afwijking wordt verklaard door het feit dat deze laatste op recentere cijfergegevens gebaseerd zijn. Een 157 miljoen EUR van het verschil is te verklaren door een bijkomende correctie van het INR op de bni-bijdrage aan de Europese Unie.

- comptabilisation étalée des versements des entreprises à l'État dans le cadre du transfert de leurs obligations de pension: +396 millions EUR;

- neutralisation du transfert concernant la titrisation: +10 millions EUR pour les recettes non fiscales. Ceci est égal à la partie des recettes d'intérêts provenant d'opérations de titrisation qui est comptabilisée parmi les recettes non fiscales.

Comme toujours, seule une petite partie des recettes non fiscales est transférée. Ces recettes à transférer sont à présent estimées à 27 millions EUR.

Les recettes et moyens non fiscaux sont abordés de manière plus détaillée dans la partie 3, chapitre 2, section 3 de cette publication.

5.1.6. Estimation du solde de financement du pouvoir fédéral

Le solde SEC du pouvoir fédéral est estimé à un déficit de 7 595 millions EUR, soit -1,8 % du PIB. Il s'agit d'une amélioration de 443 millions EUR par rapport au budget initial, ce qui revient à 0,1 % du PIB.

Le solde de financement s'élève à -10 488 millions EUR pour 2014. Ce solde diffère de celui qui a été publié ce 17 avril 2015 par l'ICN. L'ICN évalue le solde à -10 262 millions EUR. La différence s'explique par le fait que cette dernière évaluation se base sur des données chiffrées plus récentes. Une différence de 157 millions EUR s'explique par une correction supplémentaire de l'ICN sur la contribution RNB à l'Union européenne.

TABEL 11
Vorderingensaldo van de federale overheid

TABLEAU 11
Solde de financement du pouvoir fédéral

	In miljoen EUR - En millions EUR					In % - En %		
	2014 Verwezenl. - Réalisations (1)	2015 Initieel - Initial (2)	2015 Aangepast - Ajusté (3)	Verschil - Différence (3) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	Verschil - Différence (3) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	
Fiscale ontvangsten	108 306	112 123	107 989	- 317	-4 133	- 0,3	- 3,7	Recettes fiscales
Fiscale overdrachten (-)	-60 411	-58 989	-54 342	6 068	4 647	10,0	7,9	Transferts fiscaux (-)
Fiscale middelen	47 895	53 133	53 647	5 752	514	12,0	1,0	Moyens fiscaux
Niet-fiscale middelen	4 838	4 727	4 367	- 471	- 360	- 9,7	- 7,6	Moyens non-fiscaux
Middelen	52 733	57 861	58 014	5 281	153	10,0	0,3	Recettes Voies et Moyens
Interestlasten (-)	-11 505	-10 980	-10 692	814	288	7,1	2,6	Charges d'intérêts (-)
Primaire uitgaven departementen (-)	-49 067	-52 115	-52 180	-3 113	- 64	- 6,3	- 0,1	Dépenses primaires des départements (-)
Uitgave vrijstellingen BV (-)	-3 025	-3 082	-3 063	- 38	18	- 1,3	0,6	Dép. dispenses précompte pr. (-)
Primair saldo instellingen	319	235	211	- 108	- 23	- 33,7	- 9,9	Solde primaire organismes
Onverdeelde overgangscorrecties	56	44	114	58	71	103,3	161,9	Corrections de passage non ventilé
Vorderingensaldo federale overheid	-10 488	-8 038	-7 595	2 893	443	27,6	5,5	Solde de financement pouvoir fédéral
% bbp	-2,6	-1,9	-1,8	0,8	0,1	29,1	4,6	% PIB

De interestlasten worden net als de fiscale ontvangsten rechtstreeks in ESR-termen opgenomen.

De lijn primaire uitgaven bevat niet enkel de op de Uitgavenbegroting aangerekende primaire uitgaven, maar ook de erop betrekking hebbende ESR-correcties (bni-bijdrage, investeringen Defensie, primaire uitgaven Rijksschuldbegroting, code-8 verrichtingen).

De verrekening van de vrijstellingen bedrijfsvoorheffing worden op een afzonderlijke lijn opgenomen. In het ESR worden deze beschouwd als een uitgave en beïnvloeden ze dus niet de fiscale ontvangsten.

Het primair saldo van de met de federale overheid te consolideren instellingen wordt voor 2015 op 211 miljoen EUR geraamd. In dit cijfer werd er rekening gehouden met een onderbenutting van 114 miljoen EUR.

De onverdeelde ESR-correcties worden geraamd op 114 miljoen EUR. Het gaat om volgende correcties:

- De afrekening van accijnzen in het kader van de BLEU. Er wordt rekening gehouden met een netto-afdracht van 12 miljoen EUR ten aanzien van Luxemburg.
- Een positieve correctie van 50 miljoen EUR om rekening te houden met een aantal correcties die het INR doorvoert en die niet in detail in de ramingen worden opgenomen

Les charges d'intérêt sont directement reprises en termes SEC, tout comme les recettes fiscales.

La ligne des dépenses primaires comprend non seulement les dépenses primaires imputées sur le budget des Dépenses, mais également les corrections SEC s'y rapportant (contribution RNB, investissements Défense, dépenses primaires budget de la Dette publique, opérations code 8).

Le calcul des exonérations de précompte professionnel est repris sur une ligne séparée. Ces dernières sont considérées comme une dépense dans le SEC et n'influencent donc pas les recettes fiscales.

Le solde primaire des organismes à consolider avec le pouvoir fédéral est estimé à 211 millions EUR pour 2015. Ce montant tient compte d'une sous-utilisation de 114 millions EUR.

Les corrections SEC non-réparties sont estimées à 114 millions EUR. Ceci concerne les corrections suivantes :

- Le décompte des accises dans le cadre de l'UEBL. Il est tenu compte d'un transfert net de 12 millions EUR à l'égard du Luxembourg.
- Une correction positive de 50 millions EUR pour tenir compte d'une série de corrections apportées par l'ICN et qui ne sont pas reprises en détail dans les estimations (en

(onder meer een aantal verschillen inzake perimeter).	particulier une série de différences liées au périmètre).
- Een positieve correctie van 256 miljoen EUR ingevolge de toepassing van de laatst gekende groeiparameter op ontvangsten en uitgaven (de aanpassing van de bbp-groei van 1 % naar 1,2 %). De berekening van deze correctie gebeurde met toepassing van de coëfficiënten die door de Afdeling Financieringsbehoeften van de Hoge Raad van Financiën gehanteerd worden voor de raming van de cyclische impact op het vorderingensaldo. - Een negatieve correctie ten belope van 185 miljoen EUR als buffer op de afdrachten aan de deelstaten ingevolge de herberekening van de belasting Staat. Naast deze buffer werd ook een bijkomende correctie voor een niet-recurrente meevaller van 190 miljoen EUR voorzien in de overgang van structureel naar nominaal saldo. Beide correcties samen staan voor de 375 miljoen EUR aan minderafdrachten aan de Gewesten die door de federale overheid niet in rekening werden gebracht voor de bepaling van de structurele inspanning. - Een positieve correctie van circa 6 miljoen EUR om een gelijkschakeling te bekomen inzake de afdrachten vanuit Financiën naar de sociale zekerheid.	- Une correction positive de 256 millions EUR suite à l'application du dernier paramètre de croissance sur les recettes et les dépenses (l'adaptation de la croissance du PIB de 1 % vers 1,2 %). Le calcul de cette correction a été réalisé avec l'application des coefficients utilisés par la section Besoins de financement du Conseil Supérieur des Finances pour l'estimation de l'impact cyclique sur le solde de financement. - Une correction négative à hauteur de 185 millions EUR comme tampon sur les transferts aux entités fédérées suite au recalcul de l'impôt État. A côté de ce tampon, une correction supplémentaire positive et non récurrente de 190 millions EUR a également été prévue pour le passage du solde structurel au solde nominal. Les deux corrections correspondent à un moindre transfert de 375 millions EUR aux Régions, qui n'ont pas été pris en compte par le pouvoir fédéral pour la détermination de l'effort structurel. - Une correction positive d'environ 6 millions EUR pour arriver à un alignement concernant les transferts des Finances vers la sécurité sociale.
5.2. Het begrotingssaldo van de socialezekerheidsstelsels	5.2. Le solde budgétaire des régimes de sécurité sociale
5.2.1. Inleiding	5.2.1. Introduction
De begrotingsgegevens van de sociale zekerheid zijn gebaseerd op de cijfers van het verslag van het Monitoringcomité van maart 2015.	Les données budgétaires de la sécurité sociale sont basées sur les chiffres présentés dans le rapport du Comité de monitoring de mars 2015.
Deze gegevens houden rekening met de regeringsmaatregelen waartoe tijdens de begrotingscontrole van april 2015 en bij de opmaak van de initiële begroting 2015 beslist werd (voor sommige maatregelen werd de impact opnieuw geëvalueerd).	Ces données budgétaires tiennent compte des mesures gouvernementales décidées durant le contrôle budgétaire d'avril 2015, ainsi que de celles décidées lors de l'élaboration du budget initial 2015 (dont l'impact de certaines a été réévalué).
In de sociale zekerheid hebben de maatregelen die tijdens de begrotingscontrole beslist werden, in het bijzonder betrekking op de strijd tegen de sociale fraude en op de werkgelegenheid.	Au niveau de la sécurité sociale, les mesures décidées lors du contrôle budgétaire concernent notamment la lutte contre la fraude sociale et l'emploi.
De cijfers die in de initiële begroting 2015 meegegeven werden, waren niet uitgedrukt in vastgestelde rechten, in tegenstelling tot de cijfers die in dit document aan bod komen. Om te	Dans le budget initial 2015, les chiffres présentés n'étaient pas en droits constatés, au contraire de ceux présentés dans cet exercice. Afin de permettre une comparaison claire, le SPF

kunnen vergelijken heeft de FOD Sociale Zekerheid zowel voor 2014 als voor 2015 de cijfers van de initiële begroting 2015 gecorrigeerd in termen van vastgestelde rechten. In deze afdeling verwijst de term "initiële begroting" naar de initiële begroting gecorrigeerd in termen van vastgestelde rechten.

In de sociale zekerheid heeft de overgang naar vastgestelde rechten vooral gevolgen voor de bijdragen, waarvoor voortaan geen correctie meer noodzakelijk is. Ook andere ESR-correcties worden beïnvloed door de overgang naar de presentatie in termen van vastgestelde rechten.

5.2.2. Het stelsel van de werknemers

2014

Het begrotingssaldo van het werknemersstelsel bedraagt in 2014 -34 miljoen EUR. Dit betekent een stijging met 86 miljoen EUR in vergelijking met de cijfers die in de initiële begroting gehanteerd werden.

2015

Het begrotingssaldo van het werknemersstelsel bedraagt in 2015 -148 miljoen EUR, ten opzichte van 359 miljoen EUR bij de initiële begroting. De ontvangsten bedragen 63 215 miljoen EUR (+0,4 %), de uitgaven 63 363 miljoen EUR (+1,3 %).

Bij de ontvangsten bedragen de bijdragen 46 884 miljoen EUR. De daling van de bijdragen in vergelijking met de initiële begroting wordt voornamelijk verklaard door drie factoren: allereerst door de lagere inschattingen van de loonmassa. Bovendien werd de impact van de nieuwe beleidsmaatregelen waartoe tijdens het conclaaf van april 2015 beslist werd in de bijdragen geïntegreerd (+50 miljoen EUR). Deze nieuwe beleidsmaatregelen hebben zowel betrekking op de horeca (« Flexijobs » en « Volledige defiscalisering van de overuren ») als op de werkgelegenheid (« E-commerce en logistiek » en « Starter-job »). Deze maatregelen hebben ook een impact op de uitgaven voor prestaties. We vermelden ook de integratie in de bijdragen van een bedrag voor de maatregelen met betrekking tot de lage lonen (-43 miljoen EUR). Dit bedrag is een onderdeel van de 127 miljoen EUR die bij de initiële begroting uitgetrokken werd voor de sociale begeleiding van de indexsprong met als doel de werkbonus te verhogen.

Sécurité sociale a transmis, tant pour 2014 que pour 2015, les chiffres du budget initial 2015 corrigés en termes de droits constatés. Dans cette section, la mention « budget initial » fait référence au budget initial corrigé en termes de droits constatés.

Au niveau de la sécurité sociale, le passage en termes de droits constatés à une influence essentiellement au niveau des cotisations, pour lesquelles aucune correction n'est désormais nécessaire. Outre cela, certaines autres corrections SEC sont influencées par le passage en termes de droits constatés.

5.2.2. Le régime des travailleurs salariés

2014

Le solde budgétaire du régime des travailleurs salariés s'élève à -34 millions EUR en 2014. Cela représente une augmentation de 86 millions EUR par rapport aux chiffres présentés dans le budget initial 2015.

2015

Le solde budgétaire du régime des travailleurs salariés s'élève à -148 millions EUR en 2015, contre 359 millions EUR lors du budget initial. Les recettes s'établissent à 63 215 millions EUR (+0,4 %) alors que les dépenses s'élèvent à 63 363 millions EUR (+1,3 %).

Au niveau des recettes, les cotisations s'établissent à 46 884 millions EUR. Par rapport au budget initial, la baisse des cotisations est essentiellement expliquée par trois facteurs: d'abord, les hypothèses plus modestes de la masse salariale. Ensuite, l'impact des politiques nouvelles décidées lors du conclave d'avril 2015 a été intégré aux cotisations (+50 millions EUR). Ces politiques nouvelles concernent l'Horeca (« Flexijobs » et « Défiscalisation complète des heures supplémentaires ») ainsi que les mesures sur l'emploi (« E-commerce et logistique » et « Starter-job »). Ces politiques nouvelles ont également un impact au niveau des dépenses de prestations. Il faut également mentionner l'intégration au niveau des cotisations d'un montant relatif aux mesures bas-salaires (-43 millions EUR). Ce montant provient du montant de 127 millions EUR prévu dans le budget initial pour l'accompagnement social du saut d'index afin d'augmenter le bonus à l'emploi.

De toelagen van de overheden dalen dan weer met 1,5 % in vergelijking met de initiële begroting 2015 en bedragen 7 933 miljoen EUR. Deze daling wordt verklaard door de verminderde subsidies aan de RSZ-Globaal Beheer vanwege de federale overheid (omwille van de lagere gezondheidsindex) en vanwege de deelstaten (hoofdzakelijk omwille van de afschaffing van de verminderingen voor de doelgroepen "gesco" door de Vlaamse Gemeenschap).

De alternatieve financiering bedraagt 5 898 miljoen EUR in 2015, wat een stijging betekent met 16,7 % ten opzichte van de initiële begroting. Verschillende factoren verklaren de evolutie van de alternatieve financiering tussen de initiële begroting en de begrotingscontrole. In eerste instantie hebben een aantal maatregelen die bij de begrotingscontrole getroffen werden een impact op de alternatieve financiering, in het bijzonder op de btw en de roerende voorheffing. Daarnaast werd het basisbedrag van de btw aangepast om een ESR-saldo in evenwicht voor te stellen voor de sociale zekerheid (buiten correctie voor de investeringen in ziekenhuizen).

Het geïntegreerde bedrag van 95 miljoen EUR voor de sociale fraude bestaat uit twee delen: een eerste bedrag van 45,6 miljoen EUR dat bij de initiële begroting 2015 geïntegreerd werd en een tweede bedrag van 49,9 miljoen EUR verbonden aan de maatregelen voor de strijd tegen de sociale fraude die bij de begrotingscontrole van april 2015 getroffen werden.

Bij de andere ontvangstenposten dalen de externe overdrachten in het bijzonder omwille van de vermindering van de overdrachten aan het FAO en de RVA.

Bij de uitgaven bedragen de uitkeringen 39 588 miljoen EUR, wat een stijging met 1,9 % betekent in vergelijking met de initiële begroting 2015. Deze stijging van de uitgaven voor uitkeringen wordt verklaard door drie factoren: de integratie van de welzijnsenveloppe in de cijfers van de sociale zekerheid (stijging met 245 miljoen EUR van de uitgaven voor uitkeringen), de stijging van de vooruitzichten inzake pensioenen van de RVP tussen de initiële begroting en de begrotingscontrole (als gevolg van de aanpassing van de gegevens met betrekking tot de volumefactoren) en de stijging van de uitkeringen van de RVA. De stijging van de uitgaven voor uitkeringen verbonden aan die drie factoren wordt gematigd door maatregelen getroffen bij de begrotingscontrole van april 2015 op het vlak van werkgelegenheid (« E-commerce en logistiek » en « Starter-job »), voor een

Les subventions des pouvoirs publics, quant à elles, diminuent de 1,5 % par rapport au budget initial 2015, pour atteindre 7 933 millions EUR. Cette évolution s'explique par la diminution des subventions à l'ONSS-Gestion globale provenant de l'État fédéral (en raison du plus faible indice-santé) et provenant des entités fédérées (en raison essentiellement de la suppression des réductions groupes-cibles « ACS » par la Communauté flamande).

Le financement alternatif atteint 5 898 millions EUR en 2015, soit une augmentation de 16,7 % par rapport au budget initial. Différents facteurs expliquent l'évolution du financement alternatif entre le budget initial et le contrôle budgétaire. Dans un premier temps, différentes mesures décidées lors du contrôle budgétaire ont un impact sur le financement alternatif, notamment au niveau de la TVA et du précompte mobilier. Ensuite, le montant de base TVA a été adapté de manière à proposer un solde SEC de la sécurité sociale à l'équilibre (hors correction relative aux investissements pour les hôpitaux).

S'agissant de la lutte contre la fraude sociale, le montant de 95 millions EUR intégré se décompose en deux parties. Un premier montant de 45,6 millions EUR a été intégré dans le cadre du budget initial 2015. Ensuite, un second montant de 49,9 millions EUR lié aux mesures relatives à la lutte contre la fraude sociale a été intégré dans le cadre du contrôle budgétaire d'avril 2015.

Au niveau des autres postes de recettes, les transferts externes diminuent en raison notamment de la diminution des transferts vers le FAT et l'ONEm.

Au niveau des dépenses, les prestations s'établissent à 39 588 millions EUR. Cela correspond à une augmentation de 1,9 % par rapport au budget initial 2015. Cette augmentation des dépenses de prestations s'explique par trois facteurs: l'intégration de l'enveloppe bien-être dans les chiffres de la sécurité sociale (augmentation des dépenses de prestations de 245 millions EUR), l'augmentation des prévisions en matière de pensions par l'ONP entre le budget initial et le contrôle budgétaire (suite à une actualisation des données relatives aux facteurs de volume) et l'augmentation des prestations de l'ONEm. L'augmentation des dépenses de prestations liées à ces trois facteurs est tempérée par des mesures décidées lors du contrôle budgétaire d'avril 2015 relatives à l'emploi (« E-commerce et logistique » et « Starter-job »), pour un montant de 30 millions

bedrag van 30 miljoen EUR (respectievelijk 3 miljoen EUR en 27 miljoen EUR).

De externe overdrachten zijn relatief stabiel in vergelijking met de initiële begroting (+0,1 %). De uitleg hiervoor bevindt zich in twee elementen die elkaar neutraliseren. De externe overdrachten worden beïnvloed door de financiering door de RSZ-Globaal Beheer voor de sector van de jaarlijkse vakantie van het verlies aan ontvangsten en bijdragen door de daling van de trimestriële bijdrage van de jaarlijkse vakantie vanaf 1 april 2015 (+38 miljoen EUR). De overdrachten naar het RIZIV-Geneeskundige verzorging worden verminderd (-29 miljoen EUR).

EUR (respectivement 3 millions EUR et 27 millions EUR).

Les transferts externes sont relativement stables par rapport au budget initial (+0,1 %). Cela s'explique en partie par deux éléments qui se neutralisent. Les transferts externes sont influencés par le financement par l'ONSS-Gestion globale au secteur des vacances annuelles de la perte des recettes en cotisations en raison de la réduction du taux de cotisation trimestrielle des vacances annuelles à partir du 1^{er} avril 2015 (+38 millions EUR). Les transferts vers l'INAMI-Soins de santé sont revus à la baisse (-29 millions EUR).

TABEL 12
Ontvangsten en uitgaven in het
werknemersstelsel

TABLEAU 12
Recettes et dépenses du régime des
travailleurs salariés

	In miljoen EUR - En millions EUR					In % - En %		
	2014 Verwezenl. - Réalisations (1)	2015 Ini CORR - Ini CORR (2)	2015 Aangepast - Ajusté (3)	Verschil - Différence (3) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	Verschil - Différence (3) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	
Bijdragen	45 488	47 354	46 884	1 396	- 470	3,1	- 1,0	Cotisations
Gloobaal beheer	44 345	46 249	45 766	1 421	- 483	3,2	- 1,0	Gestion globale
Sociale bijdragen	42 123	44 036	43 561	1 438	- 475	3,4	- 1,1	Cotisations sociales
Regeringsmaatregelen	73	87	86	13	- 1	18,2	- 0,9	Mesures de gouvernement
Specifieke bijdragen	2 149	2 127	2 119	- 30	- 7	- 1,4	- 0,3	Cotisations spécifiques
Bijdragen instellingen	1 143	1 105	1 118	- 25	13	- 2,2	1,2	Cotisations des organismes
Toelagen van de overheden	11 893	8 051	7 933	- 3 960	- 119	- 33,3	- 1,5	Subventions des pouvoirs publics
RSZ-gloobaal beheer	6 339	6 410	6 337	- 3	- 74	0,0	- 1,2	ONSS-gestion globale
Evenwichtsdotatie	5 554	0	0	- 5 554	0			Dotation équilibre
Gefedereerde entiteiten	0	1 505	1 442	1 442	- 64		- 4,2	Entités fédérées
Sectoren	0	136	155	154	19	98 948,7	13,8	Secteurs
Alternatieve financiering	11 971	5 055	5 898	- 6 073	842	- 50,7	16,7	Financement alternatif
Gloobaal beheer	11 968	5 056	5 898	- 6 071	842	- 50,7	16,7	Gestion globale
<i>waarvan RIZIV-Geneeskundige verzorging</i>	<i>1 582</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>- 1 582</i>	<i>0</i>			<i>dont INAMI-Soins de santé</i>
Instellingen	3	0	0	- 3	0			Organismes
Toegewezen ontvangsten	1 402	1 436	1 434	32	- 2	2,3	- 0,1	Recettes affectées
Externe overdrachten	798	568	514	- 284	- 54	- 35,6	- 9,6	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	339	244	253	- 85	9	- 25,2	3,7	Produit des placements
Gloobaal beheer	336	241	251	- 85	9	- 25,4	3,8	Gestion globale
Instellingen	3	3	3	0	0	- 2,1	0,7	Organismes
Diversen	704	184	204	- 500	19	- 71,1	10,4	Divers
Gloobaal beheer	0	0	0	0	0			Gestion globale
Instellingen	704	184	204	- 500	19	- 71,1	10,4	Organismes
Sociale fraude	0	46	95	95	50		109,4	Fraude sociale
Totaal ontvangsten	72 596	62 939	63 215	- 9 381	276	- 12,9	0,4	Total des recettes
Uitkeringen	43 906	38 834	39 588	- 4 318	754	- 9,8	1,9	Prestations
Welvaartsenveloppe	0	0	245	245	245			Enveloppe bien-être
RIZIV-Uitkeringen	6 600	6 827	6 825	225	- 2	3,4	0,0	INAMI-Indemnités
RVP	22 341	22 736	23 156	816	420	3,7	1,8	ONP
RKW	4 926	0	0	- 4 926	0			ONAFTS
FAO	211	216	218	7	2	3,5	0,7	FAT
FBZ	261	267	257	- 4	- 9	- 1,5	- 3,6	FMP
RVA	9 558	8 777	8 876	- 681	100	- 7,1	1,1	ONEm
Loopbaanonderbreking	833	831	823	- 10	- 8	- 1,2	- 1,0	Interruption de carrière
Werkloosheid	7 177	6 460	6 592	- 584	133	- 8,1	2,1	Chômage
Werkloosheid met bedrijfs toeslag	1 548	1 486	1 461	- 87	- 25	- 5,6	- 1,7	Chômage avec complément d'entreprise
Mijnwerkers	2	2	2	0	0	- 14,6	- 1,5	Mineurs
Zeelieden	8	9	8	1	- 1	6,4	- 7,5	Marins
Betalingskosten	3	3	2	- 1	0	- 25,0	- 5,7	Frais de paiement
Beheerskosten	1 288	1 057	1 084	- 204	26	- 15,8	2,5	Frais de gestion
Gloobaal beheer	163	170	149	- 13	- 21	- 8,3	- 12,2	Gestion globale
Instellingen	1 125	963	934	- 191	- 28	- 16,9	- 3,0	Organismes
Niet-verdeelde besparingen	0	- 76	0	0	76			Economies non réparties
Overdrachten	25 205	22 575	22 588	- 2 618	13	- 10,4	0,1	Transferts
Buiten Gloobaal beheer	855	829	858	4	29	0,4	3,5	hors Gestion globale
Instellingen	1 297	1 499	1 511	214	12	16,5	0,8	Organismes
RIZIV-Geneeskundige verzorging	23 054	20 247	20 218	- 2 835	- 29	- 12,3	- 0,1	INAMI-Soins de santé
Interessen op leningen	4	10	1	- 3	- 9	- 71,3	- 90,2	Intérêts sur emprunts
Diversen	2 224	101	101	- 2 123	- 1	- 95,5	- 0,5	Divers
<i>waarvan dienstencheques</i>								<i>dont titres-services</i>
Sociale fraude	0	0	0	0	0			Fraude sociale
Totaal uitgaven	72 629	62 580	63 363	- 9 266	783	- 12,8	1,3	Total des dépenses
Saldo	- 34	359	- 148	- 114	- 507	- 341,1	- 141,3	Solde

5.2.3. Het stelsel van de zelfstandigen

2014

In 2014 bedroeg het saldo van het stelsel van de zelfstandigen 189 miljoen EUR. Dit betekent een

5.2.3. Le régime des travailleurs indépendants

2014

Le solde budgétaire du régime des travailleurs indépendants s'élève à 189 millions EUR en

stijging met 32 miljoen EUR in vergelijking met de cijfers van de initiële begroting.

2015

Het begrotingssaldo van het stelsel van de zelfstandigen bedraagt in 2015 -46 miljoen EUR. In vergelijking met de initiële begroting stijgen de ontvangsten met 2,1 % tot 6 054 miljoen EUR. De uitgaven stijgen met 1,4 % tot 6 100 miljoen EUR.

Bij de ontvangsten stijgen de bijdragen met 2,4 % in vergelijking met de initiële begroting, wat ze op 3 948 miljoen EUR brengt. Deze stijging wordt verklaard door het feit dat er een andere basis gehanteerd wordt: in plaats van de herraamde bedrijfsinkomsten 2012, heeft het RSVZ de bruto inkohierungen van het eerste kwartaal van 2015 gebruikt die nauwer aansluiten bij de werkelijkheid.

Omwille van de lagere inflatie dalen de toelagen van de overheden dan weer met 1,2 % in vergelijking met de initiële begroting en bedragen ze 1 378 miljoen EUR.

De alternatieve financiering bedraagt 684 miljoen EUR in 2015, wat een stijging betekent met 6,0 % ten opzichte van de initiële begroting. Verschillende factoren verklaren de evolutie van de alternatieve financiering tussen de initiële begroting en de begrotingscontrole. In eerste instantie hebben een aantal maatregelen die bij de begrotingscontrole beslist werden een impact op de alternatieve financiering, in het bijzonder op de btw en de roerende voorheffing. Daarnaast werd het basisbedrag van de btw aangepast om een ESR-saldo in evenwicht voor te stellen voor de sociale zekerheid (buiten correctie voor de investeringen in ziekenhuizen).

Het geïntegreerde bedrag van 14 miljoen EUR voor de sociale fraude bestaat uit twee delen: een eerste bedrag van 4,4 miljoen EUR dat bij de initiële begroting geïntegreerd werd en een tweede bedrag van 9,9 miljoen EUR verbonden aan de maatregelen voor de strijd tegen de sociale fraude die bij de begrotingscontrole van april 2015 getroffen werden.

In de uitgaven belopen de uitkeringen 3 816 miljoen EUR, wat een stijging met 1,8 % betekent in vergelijking met de initiële begroting 2015. Deze stijging van de uitgaven voor uitkeringen wordt verklaard door twee factoren: de integratie van de welzijnsenveloppe in de cijfers van de sociale zekerheid (stijging met 21 miljoen EUR

2014. Cela représente une augmentation de 32 millions EUR par rapport aux chiffres présentés dans le budget initial 2015.

2015

Le solde budgétaire du régime des travailleurs indépendants s'élève à -46 millions EUR en 2015. Par rapport au budget initial, les recettes augmentent de 2,1 %, pour atteindre 6 054 millions EUR alors que les dépenses augmentent de 1,4 %, pour s'établir à 6 100 millions EUR.

Au niveau des recettes, les cotisations augmentent de 2,4 % par rapport au budget initial, pour s'établir à 3 948 millions EUR. Cette augmentation est expliquée par le fait que la base utilisée est différente : en effet, à la place d'utiliser les revenus d'entreprises 2012 réévalués, l'INASTI a utilisé les enrôlements bruts du premier trimestre 2015, plus proches de la réalité.

Les subventions des pouvoirs publics se détériorent de 1,2 % par rapport au budget initial, en raison de l'inflation plus basse et atteignent 1 378 millions EUR.

Le financement alternatif atteint 684 millions EUR en 2015, soit une augmentation de 6,0 % par rapport au budget initial. Différents facteurs expliquent l'évolution du financement alternatif entre le budget initial et le contrôle budgétaire. Dans un premier temps, différentes mesures décidées lors du contrôle budgétaire ont un impact sur le financement alternatif, notamment au niveau de la TVA et du précompte mobilier. Ensuite, le montant de base TVA a été adapté de manière à proposer un solde de financement de la sécurité sociale à l'équilibre (hors correction relative aux investissements pour les hôpitaux).

S'agissant de la lutte contre la fraude sociale, le montant de 14 millions EUR intégré se décompose en deux parties. Un premier montant de 4,4 millions EUR a été intégré dans le cadre du budget initial. Ensuite, un second montant de 9,9 millions EUR lié aux mesures relatives à la lutte contre la fraude sociale dans le cadre du contrôle budgétaire d'avril 2015.

Au niveau des dépenses, les prestations s'établissent à 3 816 millions EUR. Cela correspond à une augmentation de 1,8 % par rapport au budget initial 2015. Cette augmentation des dépenses de prestations s'explique par deux facteurs : l'intégration de l'enveloppe bien-être dans les chiffres de la

van de uitgaven voor uitkeringen) en de stijging van de uitkeringen inzake pensioenen (+46 miljoen EUR), die een bedrag met betrekking tot de minimumpensioenen voor alleenstaanden integreren, dat ingaat op 1 april 2015.

De externe overdrachten stijgen met 0,9 % (+19 miljoen EUR) in vergelijking met de initiële begroting en bedragen 2 186 miljoen EUR.

TABEL 13
Ontvangsten en uitgaven in het stelsel van de zelfstandigen

	In miljoen EUR - En millions EUR					In % - En %		
	2014 Verwezenl. - Réalizations	2015 Ini CORR - Ini CORR	2015 Aangepast - Ajusté	Verschil - Différence	Verschil - Différence	Verschil - Différence	Verschil - Différence	
	(1)	(2)	(3)	(3) vs. (1)	(3) vs. (2)	(3) vs. (1)	(3) vs. (2)	
Bijdragen	3 946	3 857	3 948	2	91	0,1	2,4	Cotisations
Toelagen van de overheden	1 996	1 395	1 378	- 618	- 17	- 30,9	- 1,2	Subventions des pouvoirs publics
RSVZ-globaal beheer	1 379	1 395	1 378	0	- 17	0,0	- 1,2	INASTI-gestion globale
Evenwichtsdotatie	617	0	0	- 617	0			Dotation équilibre
Gefedereerde entiteiten	0	0	0	0	0			Entités fédérées
Sectoren	0	0	0	0	0			Secteurs
Alternatieve financiering	1 001	645	684	- 317	39	- 31,7	6,0	Financement alternatif
Globaal beheer	1 001	645	684	- 317	39	- 31,7	6,0	Gestion globale
waarvan RIZIV-Geneeskundige verzorging	158	0	0	- 158	0			dont INAMI-Soins de santé
Toegewezen ontvangsten	18	19	19	0	0	0,2	0,0	Recettes affectées
Externe overdrachten	0	0	0	0	0	0,0	0,0	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	14	9	9	- 4	1	- 31,0	7,0	Produit des placements
Diversen	1	1	1	0	0	12,9	0,0	Divers
Sociale fraude	0	4	14	14	10		225,5	Fraude sociale
Totaal ontvangsten	6 976	5 930	6 054	- 922	124	- 13,2	2,1	Total des recettes
Uitkeringen	3 958	3 747	3 816	- 141	69	- 3,6	1,8	Prestations
Welvaartsenveloppe	0	0	21	21	21			Enveloppe bien-être
RIZIV-Uitkeringen	394	405	407	13	2	3,2	0,6	INAMI-Indemnités
Pensioenen	3 286	3 331	3 377	91	46	2,8	1,4	Pensions
Kinderbijslag	270	0	0	- 270	0			Allocations familiales
Faillissementsverzekering	8	11	10	3	0	33,6	- 2,0	Assurance faillite
RSVZ-GB	0	1	1	1	0	25 080,0	- 1,3	INASTI-GFG
Betalingskosten	0	0	0	0	0	- 11,5	- 11,1	Frais de paiement
Beheerskosten	134	93	91	- 43	- 2	- 32,1	- 2,5	Frais de gestion
Globaal beheer	109	66	65	- 44	- 1	- 40,2	- 2,0	Gestion globale
Instellingen	25	27	26	1	- 1	2,9	- 3,8	Organismes
Niet-verdeelde besparingen	0	0	0	0	0			Economies non réparties
Overdrachten	2 689	2 168	2 186	- 503	19	- 18,7	0,9	Transferts
Buiten globaal beheer	247	0	0	- 247	0	- 100,0	7,4	hors Gestion globale
RIZIV-Geneeskundige verzorging	2 443	2 167	2 186	- 256	19	- 10,5	0,9	INAMI-Soins de santé
Interesten op leningen	0	0	0	0	0			Intérêts sur emprunts
Diversen	5	6	6	1	0	15,1	0,0	Divers
Sociale fraude	0	0	0	0	0			Fraude sociale
Totaal uitgaven	6 787	6 015	6 100	- 687	85	- 10,1	1,4	Total des dépenses
Saldo	189	- 85	- 46	- 235	39	- 124,5	45,4	Soide

sécurité sociale (augmentation des dépenses de prestations de 21 millions EUR) et l'augmentation des prestations relatives aux pensions (+46 millions EUR), qui intègrent un montant relatif aux « minima pensions » pour les isolés, qui prendra cours le 1^{er} avril 2015.

Les transferts externes augmentent de 0,9 % (+19 millions EUR) par rapport au budget initial pour s'établir à 2 186 millions EUR.

TABLEAU 13
Recettes et dépenses du régime des travailleurs indépendants

5.2.4. RIZIV-Geneeskundige verzorging

2014

In 2014 bedroeg het begrotingssaldo van het RIZIV-Geneeskundige verzorging 70 miljoen EUR. Dit betekent een stijging met 22 miljoen EUR in vergelijking met de cijfers van de initiële begroting 2015.

5.2.4. L'INAMI-Soins de santé

2014

Le solde budgétaire de l'INAMI-Soins de santé s'élève à 70 millions EUR en 2014. Cela représente une augmentation de 22 millions EUR par rapport aux chiffres présentés dans le budget initial 2015.

2015

Om het begrotingssaldo van het RIZIV-Geneskundige verzorging in 2015 in evenwicht te houden, werden verschillende aanpassingen doorgevoerd in de overdrachten uit de globale beheren (bedragen 1). Zowel de ontvangsten als de uitgaven bedragen 27 945 miljoen EUR.

De jaarlijkse globale doelstelling voor de uitgaven in de geneeskundige verzorging werd vastgelegd op 23 852 miljoen EUR voor 2015. Dit betekent een stijging met 5 miljoen EUR ten opzichte van de initiële begroting, omwille van de uitvoering van het nieuwe beleid inzake geestelijke gezondheid voor kinderen en adolescenten.

Aan ontvangstenzijde bedragen de eigen ontvangsten 5 541 miljoen EUR, wat een daling met 0,1 % inhoudt ten opzichte van de initiële begroting. Bij de ontvangsten evolueren de externe overdrachten gunstig, terwijl de alternatieve financiering en de toegewezen ontvangsten dalen. De bijdragen blijven stabiel.

De overdrachten uit beide globale beheren worden beïnvloed door aanpassingen aan het peil van de bedragen 1, om het begrotingssaldo van het RIZIV-Geneskundige verzorging in evenwicht te houden. De overdrachten vanuit de RSZ bedragen dan ook 20 218 miljoen EUR; deze vanuit het RSVZ 2 048 miljoen EUR.

2015

De manière à maintenir un solde budgétaire à l'équilibre au niveau de l'INAMI-Soins de santé en 2015, différents ajustements au niveau des transferts provenant des gestions globales (montants 1) ont été réalisés. Les recettes ainsi que les dépenses atteignent 27 945 millions EUR.

L'objectif annuel global pour les dépenses en soins de santé a été fixé à 23 852 millions EUR pour l'année 2015. Cela représente une augmentation de 5 millions EUR par rapport au budget initial, en raison de l'implémentation de la nouvelle politique santé mentale pour les enfants et les adolescents.

Du côté des recettes, les recettes propres atteignent 5 541 millions EUR, soit une diminution de 0,1 % par rapport au budget initial. Parmi celles-ci, les transferts externes évoluent positivement alors que le financement alternatif et les recettes affectées diminuent. Les cotisations sont stables.

Les transferts provenant des deux gestions globales sont quant à eux influencés par des adaptations faites au niveau des montants 1, afin notamment de proposer un solde budgétaire de l'INAMI-Soins de santé à l'équilibre. Les transferts provenant de l'ONSS s'établissent dès lors à 20 218 millions EUR alors que ceux provenant de l'INASTI s'établissent à 2 048 millions EUR.

TABEL 14
Ontvangsten en uitgaven van het RIZIV –
Geneeskundige verzorging

TABLEAU 14
Recettes et dépenses de l'INAMI-Soins de
santé

	In miljoen EUR					In %		
	-					-		
	En millions EUR					En %		
	2014	2015	2015					
	Verwezenl. -	Ini CORR -	Aangepast -	Verschil -	Verschil -	Verschil -	Verschil -	
Réalisations	Ini CORR	Ajusté	Différence	Différence	Différence	Différence		
(1)	(2)	(3)	(3) vs. (1)	(3) vs. (2)	(3) vs. (1)	(3) vs. (2)		
Eigen ontvangsten	5 504	5 546	5 541	37	- 5	0,7	- 0,1	Recettes propres
Bijdragen	11	11	11	0	0	0,7	0,0	Cotisations
Alternatieve financiering	2 835	2 870	2 857	22	- 13	0,8	- 0,5	Financement alternatif
Toegewezen ontvangsten	1 159	1 140	1 138	- 21	- 2	- 1,9	- 0,2	Recettes affectées
Externe overdrachten	1 033	1 053	1 066	33	13	3,2	1,2	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	3	4	4	1	0	23,5	0,0	Produits des placements
Diversen	464	469	466	3	- 2	0,6	- 0,5	Divers
RSZ-globaal beheer	23 054	20 247	20 218	-2 835	- 29	- 12,3	- 0,1	ONSS - Gestion globale
bedrag 1	21 471	20 247	20 218	-1 253	- 29	- 5,8	- 0,1	montant 1
bedrag 2	1 582	0	0	-1 582	0			montant 2
bedrag 3 (afrekening voorgaande jaren)	0	0	0	0	0			montant 3 (décompte années précédentes)
RSVZ globaal beheer	2 307	2 029	2 048	- 260	19	- 11,3	0,9	INASTI - Gestion globale
bedrag 1	2 149	2 029	2 048	- 101	19	- 4,7	0,9	montant 1
bedrag 2	158	0	0	- 158	0			montant 2
bedrag 3 (afrekening voorgaande jaren)	0	0	0	0	0			montant 3 (décompte années précédentes)
Gemengde loopbanen	135	138	138	3	0	2,4	0,0	Carrières mixtes
Totaal ontvangsten	31 000	27 960	27 945	-3 055	- 15	- 9,9	- 0,1	Total des recettes
Prestaties	27 862	23 847	23 852	-4 010	5	- 14,4	0,0	Prestations
Beheerskosten	1 010	990	977	- 34	- 13	- 3,3	- 1,3	Frais de gestion
Externe overdrachten	1 944	1 969	1 968	24	- 1	1,3	0,0	Transferts externes
Overdrachten Toekomstfonds	4	4	4	0	0	0,0	0,0	Transferts Fonds pour l'avenir
Bijdrage begrotingsdoelstelling SZ	0	0	0	0	0			Cotisation objectif budgétaire SS
Diversen	110	1 150	1 144	1 035	- 6	942,0	- 0,5	Divers
Totaal uitgaven	30 930	27 960	27 945	-2 984	- 15	- 9,6	- 0,1	Total des dépenses
Saldo	70	0	0	- 70	0			Solde

5.2.5. Overzicht van de sociale zekerheid en correcties om tot het vorderingensaldo van de sociale zekerheid te komen

Deze afdeling spitst zich toe op twee syntheses Tabellen. De eerste tabel geeft een overzicht van de sociale zekerheid en geeft het saldo van het werknemersstelsel, van het stelsel van de zelfstandigen, van het RIZIV- Geneeskundige verzorging en van de stelsels buiten globaal beheer weer (en bevat zo ook een deel van de ESR-correcties met betrekking tot de perimetersverschillen). De tweede tabel geeft de andere ESR-correcties weer die noodzakelijk zijn om tot het vorderingensaldo van de sociale zekerheid te komen.

5.2.5. Vue d'ensemble de la sécurité sociale et corrections en vue d'atteindre le solde de financement de la sécurité sociale

Cette section s'articule autour de deux tableaux de synthèse. Le premier présente une vue d'ensemble de la sécurité sociale, et reprend le solde du régime des travailleurs salariés, du régime des travailleurs indépendants, de l'INAMI- Soins de santé ainsi que celui des régimes hors gestion-globale (et comprend ainsi une partie des corrections SEC relatives aux différences dans le périmètre). Le second présente les autres corrections SEC nécessaires au passage vers le solde de financement de la sécurité sociale.

TABEL 15
Overzicht van de sociale zekerheid

TABLEAU 15
Vue d'ensemble de la sécurité sociale

	In miljard EUR - En milliards EUR			
	2014 Verwezenl. - Réalisations	2015 Ini CORR - Ini CORR	2015 Aangepast - Ajusté	
Bijdragen (ESR-termen)	52,40	53,84	53,41	Cotisations (en termes SEC)
Toelagen van de overheden	14,20	9,75	9,62	Subventions des pouvoirs publics
Alternative financiering	15,94	8,62	9,49	Financement alternatif
Toegewezen ontvangsten	2,83	2,84	2,65	Recettes affectées
Externe overdrachten	0,68	0,96	0,90	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	0,41	0,32	0,33	Revenus de placements
Diversen	1,18	0,66	0,68	Divers
Sociale fraude	0,00	0,00	0,11	Fraude sociale
Totaal ontvangsten (exclusief overdrachten tussen de stelsels)	87,63	76,98	77,18	Recettes totales (transferts entre les régimes exclus)
Overdrachten tussen de stelsels	26,89	23,54	23,53	Transferts entre les régimes
Totaal ontvangsten (inclusief overdrachten tussen de stelsels)	114,52	100,52	100,71	Recettes totales (transferts entre les régimes inclus)
Prestaties	79,32	69,60	69,93	Prestations
Welvaartsenveloppe	0,00	0,00	0,27	Enveloppe bien-être
Betalingskosten	0,00	0,00	0,00	Frais de paiements
Beheerskosten (inclusief onderbenutting)	2,52	2,18	2,19	Frais de gestion (sous-utilisation incluse)
Externe overdrachten	3,37	3,58	3,61	Transferts externes
Interestlasten	0,00	0,01	0,00	Charges d'intérêts
Diversen	2,35	1,21	1,25	Divers
Totaal uitgaven (exclusief overdrachten tussen de stelsels)	87,57	76,57	77,25	Dépenses totales (transferts entre les régimes exclus)
Overdrachten tussen de stelsels	26,89	23,54	23,53	Transferts entre les régimes
Totaal uitgaven (inclusief overdrachten tussen de stelsels)	114,46	100,11	100,79	Dépenses totales (transferts entre les régimes inclus)
Andere ESR-correcties	0,35	-0,41	0,08	Autres corrections SEC
Vorderingensaldo sociale zekerheid	0,41*	0,00	0,00*	Solde de financement de la sécurité sociale

* In het kader van de begrotingscontrole werd het bedrag van de correctie voor de investeringen in de ziekenhuizen niet geïntegreerd op het niveau van de sociale zekerheid, maar wel in rekening gebracht op het niveau van het saldo van entiteit I (zie tabel 17). Voor 2014 werd dezelfde methodologie gebruikt

* Dans le cadre du contrôle budgétaire, le montant relatif à la correction sur les investissements pour les hôpitaux n'a pas été intégré au niveau de la sécurité sociale mais a été comptabilisé au niveau du solde de financement de l'entité I (voir tableau 17). Pour l'année 2014, la même méthodologie a été utilisée

2014

In 2014 bedroeg het vorderingensaldo van de sociale zekerheid 408 miljoen EUR. De correctie met betrekking tot de investeringen voor de ziekenhuizen werd afgezonderd op het niveau

2014

En 2014, le solde de financement de la sécurité sociale est de 408 millions EUR. La correction relative aux investissements pour les hôpitaux a été isolée au niveau de l'entité I. En tenant

van entiteit I. Rekening houdend met deze correctie bedraagt het vorderingensaldo van de sociale zekerheid -410 miljoen EUR. Dit saldo verschilt van het saldo dat door het INR gepubliceerd werd (-327 miljoen EUR). In tabel 15 werden, net zoals in het hele hoofdstuk begrotingsbeleid de cijfers uit het verslag van het Monitoringcomité gebruikt, aangezien deze ook aan de basis lagen van de ramingen voor 2015. De verschillen ten opzichte van de cijfers van het INR worden verklaard door het feit dat deze laatste gebaseerd zijn op meer recente gegevens.

De correcties die de overgang van het begrotingssaldo naar het vorderingensaldo maken, bedragen 350 miljoen EUR. De details zijn opgenomen in tabel 16.

2015

Om een vorderingensaldo in evenwicht voor te stellen voor de sociale zekerheid (met uitzondering van de correctie betreffende de investeringen in ziekenhuizen) werd de financiering vanuit de btw (basisbedrag) aangepast.

Het saldo van de sociale zekerheid (buiten andere ESR-correcties) bedraagt in 2015 -75 miljoen EUR. Dit staat voor een verslechtering met 483 miljoen EUR in vergelijking met de initiële begroting. Dit saldo stemt overeen met het saldo van de verschillende socialezekerheidsstelsels (werknemers, zelfstandigen, geneeskundige verzorging en buiten globaal beheer).

De andere ESR-correcties om over te gaan naar het vorderingensaldo van de sociale zekerheid bedragen 75 miljoen EUR, tegenover -408 miljoen EUR in de initiële begroting. De evolutie van het saldo van het Fonds voor bestaanszekerheid en het niet opnemen van de correctie met betrekking tot de investeringen voor de ziekenhuizen verklaart dit verschil.

De tabel hieronder geeft een overzicht van de overgangscorrecties die toegepast werden in de socialezekerheidsstelsels om te komen tot het vorderingensaldo van de sociale zekerheid. Net zoals voor de federale overheid vindt men hier een reeks bedragen die geen ESR-correcties vormen in de enge betekenis, maar wel globale correcties die nog niet werden opgesplitst.

compte de cette correction, le solde de financement la sécurité sociale est de -410 millions EUR. Le solde diffère de celui publié par l'ICN (-327 millions EUR). Dans le tableau 15, ainsi que dans tout le chapitre de la politique budgétaire, les chiffres utilisés sont ceux du rapport du Comité de monitoring, sachant que ceux-ci furent également à la base des estimations pour 2015. Les différences par rapport aux chiffres de l'ICN s'expliquent par le fait que ces derniers se basent sur des données plus récentes.

Les corrections qui permettent le passage du solde budgétaire au solde de financement s'élèvent à 350 millions EUR (les détails apparaissent dans le tableau 16).

2015

Afin de présenter un solde de financement de la sécurité sociale à l'équilibre (à l'exception de la correction relative aux investissements pour les hôpitaux), le financement provenant de la TVA (montant de base) a été adapté.

Le solde de l'ensemble de la sécurité sociale (hors autres corrections SEC) est de -75 millions EUR en 2015. Cela correspond à une détérioration de 483 millions EUR par rapport au budget initial. Ce solde correspond au solde des différents régimes de la sécurité sociale (travailleurs salariés, travailleurs indépendants, soins de santé et hors gestion globale).

Les autres corrections SEC, qui permettent le passage vers le solde de financement de la sécurité sociale, atteignent 75 millions EUR, alors qu'elles étaient de -408 millions EUR dans le budget initial. La différence s'explique par l'évolution du solde du Fonds de sécurité et d'existence et la non prise en compte de la correction relative aux investissements pour les hôpitaux.

Le tableau ci-dessous donne un aperçu des corrections de passage appliquées dans les régimes de la sécurité sociale afin d'atteindre le solde de financement de la sécurité sociale. Tout comme pour le pouvoir fédéral, une série de montants sont repris ici, lesquels ne constituent pas des corrections SEC au sens strict, mais bien des corrections globales non encore ventilées.

TABEL 16
Correcties bij de overgang naar het
vorderingensaldo van de sociale zekerheid

TABLEAU 16
Corrections de passage vers le solde de
financement de la sécurité sociale

	In miljoen EUR - En millions EUR					In % - En %		
	2014 Verwezenl. - Réalisations (1)	2015 Ini CORR - Ini CORR (2)	2015 Aangepast - Ajusté (3)	Verschil - Différence (3) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	Verschil - Différence (3) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	
Begrotingssaldo	58	408	- 75	- 134	- 483	- 228,9	- 118,5	Solde budgétaire
(a.) Verschillen in perimeter	70	0	- 17	- 87	- 17	- 123,6		(a.) Différences dans le périmètre
(b.) Gerealiseerde meer- of minwaarden	- 117	- 2	- 2	115	0	98,3	0,0	(b.) Plus ou moins values réalisées
(c.) Consolidatiecorrectie	- 45	0	0	45	0			(c.) Correction de consolidation
(d.) Overgang naar vastgestelde rechten: prestaties, wedden	34	0	0	- 34	0			(d.) Passage en termes de droits constatés : prestations, salaires
(e.) Investerings ziekenhuizen	0	- 500	0	0	500			(e.) Investissements hôpitaux
(f.) Niet-verdeelde onderbenutting	0	94	94	94	0		0,0	(f.) Sous-utilisation non ventilée
(g.) Andere	408	0	0	- 408	0			(g.) Autres
Totale correctie	350	- 408	75	- 274	483	- 78,5	118,5	Correction totale
Vorderingensaldo sociale zekerheid	408*	0	0*	- 408	0	100,0		Solde de financement sécurité sociale

* In het kader van de begrotingscontrole werd het bedrag van de correctie voor de investeringen in de ziekenhuizen niet geïntegreerd op het niveau van de sociale zekerheid, maar wel in rekening gebracht op het niveau van het saldo van entiteit I (zie tabel 17). Voor 2014 werd dezelfde methodologie gebruikt

* Dans le cadre du contrôle budgétaire, le montant relatif à la correction sur les investissements pour les hôpitaux n'a pas été intégré au niveau de la sécurité sociale mais a été comptabilisé au niveau du solde de financement de l'entité I (voir tableau 17). Pour l'année 2014, la même méthodologie a été utilisée

a. Aangezien het saldo van de instellingen buiten globaal beheer geïntegreerd werden in het saldo van de globale sociale zekerheid (buiten andere ESR-correcties), houdt de correctie met betrekking tot de verschillen in perimeter enkel rekening met het Fonds voor bestaanszekerheid. Voor 2015 wordt deze correctie geraamd op -17 miljoen EUR.

b. Deze post werkt de meerwaarde weg die eventueel werd gemaakt op de beleggingsportefeuille van het globale beheer van de werknemers. In ESR-termen wordt dit bedrag niet meegerekend als ontvangst.

c. Deze correctie werkt de eventuele verschillen weg in de bedragen van de alternatieve financiering en de overheidssubsidie die opgenomen zijn in enerzijds de rekeningen van de sociale zekerheid en anderzijds in die van de federale overheid. Voor het jaar 2015 werd geen enkel bedrag opgenomen.

d. Deze correctie is er gekomen als gevolg van de invoering van het ESR 2010. Ze groepeerde de correcties uitgevoerd op het vlak van de verschillende instellingen om over te kunnen gaan naar de vastgestelde rechten. Voor bepaalde soorten uitgaven (onder meer de kinderbijslag, sommige takken van de RVA, de

a. Le solde des organismes hors gestion globale étant intégré dans le solde de l'ensemble de la sécurité sociale (hors autres corrections SEC), la correction relative aux différences dans le périmètre n'intègre que le solde du Fonds de sécurité et d'existence. Pour 2015, cette correction est estimée à -17 millions EUR.

b. Ce poste élimine la plus-value éventuellement réalisée sur le portefeuille de placements de la gestion globale des travailleurs salariés. En termes SEC, ce montant n'est pas pris en compte comme recette.

c. Cette correction élimine les différences éventuelles en ce qui concerne les montants en matière de financement alternatif et de subvention des pouvoirs publics repris, d'une part dans les comptes de la sécurité sociale, et, d'autre part, dans ceux du pouvoir fédéral. Aucun montant n'est repris pour l'année 2015.

d. Cette correction a été introduite suite à l'introduction de la méthodologie SEC 2010, et regroupe les corrections réalisées au niveau de différents organismes en vue du passage en termes de droits constatés. En effet, pour certains types de dépenses (notamment au niveau des allocations familiales, de certaines

wedden in de OISZ, enz.) ligt er een maand tijd tussen het ontstaan van de rechten en de betalingen.

e. In het ESR 2010 moet investeringssteun worden geboekt op het ogenblik waarop de betalingsverplichting ontstaat. Dit betekent een verandering tegenover wat vroeger gebeurde in België, toen het gebruik van voorwaardelijke investeringssteun tot gevolg had dat de boeking van de investeringen in de overheidsrekeningen werd gespreid in de tijd. De wijziging als gevolg van de invoering van het ESR 2010 heeft een weerslag op de boeking van de subsidies voor investeringen in ziekenhuizen. Deze correctie betreft enkel een boekhoudkundige inschrijving die geen impact heeft op de reële financiële situatie van de sociale zekerheid. In het kader van de begrotingscontrole werd in tegenstelling tot de werkwijze bij de initiële begroting, het bedrag gerelateerd aan deze correctie niet geïntegreerd op het niveau van de sociale zekerheid, maar wel op het niveau van het vorderingensaldo van entiteit I (zie tabel 17). Voor 2014 werd dezelfde methodologie gebruikt.

f. Deze lijn bevat een aantal onderbenuttingen in de sociale zekerheid. Voor 2015 gaat het om de onderbenutting op het vlak van de beheerskosten van de openbare instellingen van sociale zekerheid voor een bedrag van 94 miljoen EUR.

g. In deze fase verschijnt in 2015 geen enkel bedrag. In 2014 daarentegen wordt een bedrag opgenomen van 408 miljoen EUR, dat overeenkomt met de bijkomende marge vanuit de ramingen die gemaakt werden bij het verslag van het Monitoringcomité met betrekking tot de begrotingsdoelstelling van het RIZIV-Geneeskundige verzorging.

5.3. Het vorderingensaldo van entiteit I

Na de begrotingscontrole komt het vorderingensaldo voor entiteit I, rekening houdend met de genomen maatregelen, uit op -8 095 miljoen EUR, of een verslechtering van 57 miljoen EUR ten opzichte van de initiële begroting. Het geraamde vorderingensaldo voor entiteit I bedraagt dan -2,0 % van het bbp. Om de werkelijke financiële situatie van de sociale zekerheid te illustreren werd de correctie met betrekking tot de investeringen voor de ziekenhuizen geïsoleerd.

branches de l'ONEm, des salaires dans les IPSS, ...), il y a un décalage d'un mois entre la naissance des droits et les paiements.

e. Dans le SEC 2010, les aides à l'investissement doivent être comptabilisées au moment où naît l'obligation de paiement. Cela introduit un changement par rapport à ce qui était fait auparavant en Belgique, où l'utilisation d'aides à l'investissement conditionnelles avait pour effet d'étaler dans le temps la comptabilisation des investissements dans les comptes des administrations publiques. Le changement opéré avec l'introduction du SEC 2010 impacte la comptabilisation des subventions pour investissements aux hôpitaux. Cette correction est uniquement une inscription comptable qui n'impacte pas la situation financière réelle de la sécurité sociale. Dans le cadre du contrôle budgétaire, contrairement à ce qui a été fait dans l'élaboration du budget initial, le montant relatif à cette correction n'a pas été intégré au niveau de la sécurité sociale mais a été comptabilisé au niveau du solde de financement de l'entité I (voir tableau 17). Pour l'année 2014, la même méthodologie a été utilisée.

f. Cette ligne comporte un certain nombre de sous-utilisations au niveau de la sécurité sociale. Pour 2015, il s'agit de la sous-utilisation au niveau des frais de gestion des institutions publiques de sécurité sociale, pour un montant de 94 millions EUR.

g. En 2015, aucun montant n'apparaît à ce stade. À l'inverse, en 2014, un montant de 408 millions EUR est repris et comprend notamment la marge supplémentaire provenant des estimations établies lors du rapport du Comité de monitoring relatives à l'objectif budgétaire de l'INAMI-Soins de santé.

5.3. Le solde de financement de l'entité I

Après le contrôle budgétaire, en prenant en compte les mesures décidées par le gouvernement, le solde de financement de l'entité I s'établit à -8 095 millions EUR, soit une détérioration de 57 millions EUR par rapport au budget initial. Le solde de financement estimé de l'entité I atteint -2,0 % du PIB. Afin d'illustrer la situation financière réelle de la sécurité sociale, la correction relative aux investissements pour les hôpitaux a été isolée.

TABEL 17
Het vorderingensaldo van entiteit I

TABLEAU 17
Le solde de financement de l'entité I

	In miljoen EUR					In %		
	En millions EUR					En %		
	2014 Verwezenl. - Réalisations (1)	2015 Initieel - Initial (2)	2015 Aangepast - Ajusté (3)	Verschil - Différence (3) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	Verschil - Différence (3) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	
Federale overheid	-10 488	-8 038	-7 595	2 893	443	27,6	5,5	Pouvoir fédéral
Sociale zekerheid	408	0	0	- 408	0	- 100,0		Sécurité sociale
ESR-correctie investeringen ziekenhuizen	- 818	0	- 500	318	- 500			Correction SEC investissements hôpitaux
Entiteit I	-10 898	-8 038	-8 095	2 803	- 57	25,7	- 0,7	Entité I
% bbp					% PIB			
Federale overheid	-2,6	-1,9	-1,8	0,8	0,1			Pouvoir fédéral
Sociale zekerheid	0,1	0,0	0,0	-0,1	0,0			Sécurité sociale
ESR-correctie investeringen ziekenhuizen	-0,2	0,0	-0,1	0,1	-0,1			Correction SEC investissements hôpitaux
Entiteit I	-2,7	-1,9	-2,0	0,7	0,0			Entité I

TWEEDE DEEL

DE ECONOMISCHE OMGEVING

Voor de opmaak van de aangepaste begroting heeft de regering zich gebaseerd op de ramingen van het Monitoringcomité. Het Monitoringcomité heeft haar ramingen opgemaakt op basis van de macro-economische vooruitzichten van de economische begroting van februari 2015 zoals deze door het Federaal Planbureau (FPB) in opdracht van het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR) werd gepubliceerd¹.

De Belgische economische ontwikkelingen hangen nauw samen met de mondiale en Europese economische situatie. Daarom wordt eerst kort ingegaan op de internationale context en de hypothesen gehanteerd door het Federaal Planbureau.

Een relatief gunstige internationale omgeving

De ramingen van het Federaal Planbureau gaan uit van een herneming van de groei op mondiaal vlak, maar nog steeds een eerder moeizaam herstel van de economie in de EU en de eurozone in 2015. Met een economische groei van 3,2 %, zouden de Verenigde staten een belangrijke ondersteunende rol spelen bij de mondiale herneming in 2015.

Verwacht wordt dat de rentevoeten laag blijven en zelfs nog zullen dalen. Zo is er in de eurozone door de kwantitatieve versoepeling van de Europese Centrale Bank een neerwaartse druk op de rentevoeten. De rentevoet in de eurozone op lange termijn zou nog slechts 0,8 % bedragen in 2015, terwijl in september nog werd uitgegaan van 1,7 %. De euro zou nog slechts 1,15 dollar waard zijn, terwijl in september nog werd uitgegaan van een wisselkoers van 1,30. Daarenboven wordt in de meest recente economische begroting uitgegaan van een belangrijke daling van de oliepijzen. De economische groei in de eurozone zou niettemin toch relatief beperkt blijven. Sinds de macro-economische vooruitzichten van september 2014, die nog uitgingen van een economische groei van 1,3 % voor de eurozone in 2015, is de groeiëraming neerwaarts aangepast. Zo gaat het Federaal Planbureau momenteel uit van een groei van 1,1 % voor de eurozone in 2015.

¹ De federale regering heeft rekening gehouden met de laatste macro-economische ramingen van het Federaal Planbureau, die uitkomen op een economische groei van 1,2 % in plaats van 1 %. Dit is vertaald in een correctie die op de cijfers van het Monitoringcomité aangebracht is.

DEUXIÈME PARTIE

LE CONTEXTE ÉCONOMIQUE

Pour l'élaboration du budget ajusté, le gouvernement s'est basé sur les estimations du Comité de monitoring. Le Comité de monitoring a réalisé ses estimations sur base des prévisions macroéconomiques du budget économique de février 2015 tel que publié par le Bureau fédéral du Plan (BFP) à la demande de l'Institut des Comptes nationaux (ICN)¹.

L'évolution économique belge est étroitement liée à la situation économique mondiale et européenne. Pour cette raison, nous aborderons d'abord brièvement le contexte international et les hypothèses prises en compte par le Bureau fédéral du Plan.

Un contexte international assez favorable

Les estimations du Bureau fédéral du Plan prévoient une reprise de la croissance mondiale, alors que l'économie de l'UE et de la zone euro se redresserait plutôt faiblement en 2015. Avec une croissance de 3,2 % du PIB, les États-Unis devraient jouer un rôle de soutien important dans le mouvement de reprise mondiale en 2015.

Les taux d'intérêts devraient rester faibles et pourraient même encore diminuer. L'assouplissement quantitatif de la Banque centrale européenne exerce en effet une pression à la baisse sur les taux, en particulier en Europe. Le taux d'intérêt à long terme au sein de la zone euro ne devrait plus dépasser 0,8 % en 2015, alors que les prévisions de septembre tablaient encore sur 1,7 %. L'euro ne devrait plus valoir que 1,15 dollar, contre 1,30 en septembre. En outre, le budget économique le plus récent prévoit une baisse importante des prix du pétrole. Malgré cela, la croissance économique dans la zone euro devrait rester relativement limitée. Depuis les prévisions macroéconomiques de septembre 2014 qui tablaient encore sur une croissance de 1,3 % en 2015 pour la zone euro, celle-ci a été revue à la baisse. Ainsi, le Bureau fédéral du Plan table désormais sur une croissance de 1,1 % pour la zone euro en 2015.

¹ Le gouvernement fédéral a tenu compte des dernières estimations macroéconomiques du Bureau fédéral du Plan qui tablaient sur une croissance économique de 1,2 % au lieu de 1 %. Ceci s'est traduit par une correction apportée aux chiffres du Comité de monitoring.

Bij onze drie belangrijkste handelspartners is er eveneens een kleine neerwaartse bijstelling van de prognoses van economische groei waar te nemen. Desalniettemin kan worden opgemerkt dat het economisch klimaat toch licht positief blijft in die landen. In Duitsland wijzen indicatoren op een toename van het vertrouwen bij de economische actoren, al zou de groei er beperkt blijven tot 1,4 % (tegenover een verwachte groei van 1,8 % in september). In Frankrijk zou de economische activiteit toenemen met 0,9 % (in september werd nog 1,1 % verwacht), nadat een bijzonder zwakke groei (0,4 %) werd gerealiseerd in 2014. In Nederland zou de groei toenemen van 0,7 % in 2014 tot 1,3 % in 2015 (terwijl er in september nog een groei van 1,4 % werd verwacht).

De economie in België

TABEL 1

Macro-economische parameters voor België

Wijzigingspercentages in volume, tenzij anders vermeld	Initiële begroting Budget initial		Begrotingscontrole Contrôle budgétaire		Pourcentages de variation en volume, sauf indications contraires
	2014	2015	2014	2015	
Consumptieve bestedingen van de particulieren	1,2	1,2	0,9	1,3	Dépenses de consommation finale des particuliers
Consumptieve bestedingen van de overheid	1,2	0,7	0,7	-0,1	Dépenses de consommation finale des pouvoirs publics
Brutovorming van vast kapitaal	3,3	1,7	4,6	-0,6	Formation brute de capital fixe
(a) Bedrijfsinvesteringen	5,4	1,5	6,8	-1	(a) Investissements des entreprises
(b) Overheidsinvesteringen	-4,8	3,7	-0,5	-0,6	(b) Investissements des pouvoirs publics
(c) Investerings in woongebouwen	0,8	1,4	0,6	0,5	(c) Investissements en logements
Totaal van de nationale bestedingen	0,8	1,2	0,5	0,5	Dépenses nationales totales
Uitvoer van goederen en diensten	2,3	3,2	3,7	3,7	Exportations de biens et services
Invoer van goederen en diensten	2	2,9	3,1	3,2	Importations de biens et services
Netto-uitvoer (bijdrage tot de groei van het bbp)	0,3	0,3	0,5	0,5	Exportations nettes (contribution à la croissance)
Bruto binnenlands product	1,1	1,5	1	1	Produit intérieur brut
Nationaal indexcijfer der consumptieprijzen	0,6	1,3	0,3	0	Indice national des prix à la consommation
Gezondheidsindex	0,6	1,3	0,4	0,5	Indice santé
Reëel beschikbaar inkomen van de particulieren	1,1	1,2	1,5	1,4	Revenu disponible réel des particuliers
Spaarquote van de particulieren (in % van het beschikbaar inkomen)	14,9	14,8	14	14	Taux d'épargne des particuliers (en % du revenu disponible)
Evolutie werkgelegenheid (in duizendtallen)	9,4	27,4	13,4	20,2	Evolution emploi (en milliers)
Werkgelegenheidsgraad (in %)	63,7	64,0	63,8	64,0	Taux d'emploi (en %)
Werkloosheidsgraad (Eurostatstandaard, in %)	8,5	8,3	8,5	8,6	Taux de chômage (taux standardisé Eurostat, en %)
Saldo lopende rekening (betalingsbalans, in % van het bbp)	-1,4	-1,2	1,5	3,1	Solde des opérations courantes (balance des paiements, en % du PIB)

Bbp-groei

Het Federaal Planbureau raamt in de economische begroting van februari 2015 een lagere economische groei dan in september 2014. Zo zou de Belgische economische groei in 2015 niet hoger zijn dan 1 %,

Nos trois principaux partenaires commerciaux ont également fait l'objet d'une légère révision à la baisse des prévisions de croissance économique. Toutefois, on peut relever que le climat économique reste légèrement positif dans ces pays. Ainsi, en Allemagne, les indicateurs révèlent une amélioration de la confiance des acteurs économiques et ceci alors que la croissance devrait y rester limitée à 1,4 % (par rapport à une croissance escomptée de 1,8 % en septembre). En France, l'activité économique devrait progresser de 0,9 % (contre 1,1 % escompté en septembre) après avoir enregistré une croissance particulièrement faible (0,4 %) en 2014. Aux Pays-Bas, la croissance devrait passer de 0,7 % en 2014 à 1,3 % en 2015 (tandis que les prévisions de septembre s'attendaient encore à une croissance de 1,4 %).

L'économie belge

TABLEAU 1

Les paramètres macroéconomiques pour la Belgique

Croissance du PIB

En février 2015, le budget économique du Bureau fédéral du Plan tablait sur une croissance économique plus faible que celle prévue en septembre 2014. Ainsi, la croissance de l'économie belge ne devrait plus

terwijl in september nog een groei van 1,5 % werd verwacht. Deze neerwaartse herziening van de groeivoorzichten is vooral toe te schrijven aan een afname van de investeringen en van de overheidsbestedingen. Het effect hiervan wordt maar ten dele gecompenseerd door de verbetering van de netto-uitvoer.

Nadat het consumentenvertrouwen sinds mei 2014 constant aan het dalen was, is het sinds december 2014 opnieuw gevoelig aan het stijgen. Toch blijft het, ondanks deze stijging, nog steeds onder het langetermijngemiddelde en bevindt het zich momenteel dicht bij het niveau dat bereikt werd begin 2014. Het ondernemersvertrouwen nam in februari licht toe, maar blijft evenals het consumentenvertrouwen nog onder het langetermijngemiddelde. Het ondernemingsklimaat verslechterde in de bouwnijverheid maar in de andere sectoren was er een lichte verbetering. In maart en april is het consumentenvertrouwen stabiel gebleven, terwijl bij de bedrijfsleiders een lichte toename van het vertrouwen werd vastgesteld.

Prijsontwikkeling

De inflatie in de economische begroting van februari 2015 is in belangrijke mate lager dan deze geschat in september 2014. Voor 2015 wordt in de februarivooruitzichten een nulinflatie verwacht, terwijl dit in de septemberprognose nog 1,3 % was. Dit is vooral een gevolg van daling van de olieprijsen. De gezondheidsindex, die niet beïnvloed wordt door het prijsverloop van benzine en diesel zou 0,5 % bedragen. Er wordt geen overschrijding van de spilindex verwacht in 2015. De meest recente inflatievooruitzichten van 7 april 2015 verwachten een inflatie gemeten aan de hand van de NICP van 0,2 % voor 2015 terwijl de gezondheidsindex eveneens op 0,5 % op jaarbasis wordt geschat. Ook volgens deze vooruitzichten zou er in 2015 nog geen indexoverschrijding plaatsvinden.

Arbeidsmarkt

In 2015 worden in België 20 000 nieuwe jobs verwacht. Deze toename is zelfs licht hoger dan deze van 2014, dat eveneens een positief jaar was voor jobcreatie (+13 400 jobs). Als gevolg hiervan, zou de werkgelegenheidsgraad licht toenemen, namelijk van 63,8 % in 2014 tot 64 % in 2015. Toch zou de werkloosheid nog toenemen, namelijk van 8,5 % in 2014 tot 8,6 % in 2015 (Eurostatstandaard). Het Federaal Planbureau wijst erop dat dit vooral een statistisch gevolg is van het feit dat een groter deel van de werklozen met bedrijfstoelag beschikbaar moeten blijven voor de arbeidsmarkt. Volgens het

dépasser 1 % en 2015, tandis qu'en septembre on s'attendait encore à une croissance de 1,5 %. Cette révision à la baisse du rythme de croissance s'explique principalement par une diminution des investissements et des dépenses publiques. Cet effet n'est que partiellement compensé par l'amélioration attendue des exportations nettes.

Après une baisse constante depuis mai 2014, la confiance des consommateurs s'est sensiblement redressée depuis décembre 2014. Toutefois, malgré cette amélioration, le niveau de l'indicateur reste encore en dessous de sa moyenne de longue période et proche du niveau atteint au début 2014. Si la confiance des entrepreneurs a légèrement augmenté en février, elle reste néanmoins toujours en dessous de sa moyenne de longue période comme cela s'observe également au niveau de l'indicateur de confiance des consommateurs. Si le climat d'entreprise s'est détérioré dans le secteur de la construction, il s'est légèrement amélioré dans les autres secteurs. En mars et avril, la confiance des consommateurs est restée stable, tandis qu'elle a légèrement augmenté pour les chefs d'entreprise.

Évolution des prix

L'inflation prévue dans le budget économique de février 2015 est largement inférieure à celle qui avait été estimée en septembre 2014. Les prévisions de février prévoient une inflation nulle pour 2015, tandis que celles de septembre tablaient encore sur une inflation de 1,3 %. C'est essentiellement dû à la baisse des prix du pétrole. L'indice santé, qui n'est pas influencé par l'évolution des prix de l'essence et du gasoil, devrait s'élever à 0,5 %. Aucun dépassement de l'indice-pivot n'est prévu en 2015. Les prévisions d'inflation les plus récentes, qui datent du 7 avril 2015, prévoient une inflation mesurée à l'aide de l'INPC de 0,2 % pour 2015, tandis que l'indice santé est estimé à 0,5 % sur base annuelle. Conformément à ces prévisions, l'indice-pivot ne devrait pas être dépassé en 2015.

Marché du travail

On s'attend à la création de 20 000 nouveaux emplois en Belgique en 2015. La progression est même légèrement supérieure à celle de 2014, qui était déjà une année positive pour la création d'emplois (+13 400 emplois). En conséquence, le taux d'emploi devrait légèrement augmenter, soit de 63,8 % à 64 % en 2015. Néanmoins, le chômage augmenterait encore en passant de 8,5 % en 2014 à 8,6 % en 2015 (standard Eurostat). Le Bureau fédéral du Plan indique que ceci est principalement une conséquence statistique due au fait qu'une plus grande partie des chômeurs bénéficiant d'un complément d'entreprise doit rester

administratief concept van het Federaal Planbureau zou de werkloosheid toenemen van 12,2 % in 2014 tot 12,7 % in 2015.

Vergelijking van de economische begroting met de vooruitzichten van de Europese Commissie

In de wet van 10 april 2014 tot wijziging van de wet van 22 mei 2003 is een bepaling opgenomen die aangeeft dat de betekenisvolle verschillen in macro-economische parameters en indicatoren tussen enerzijds de economische begroting van het INR en het Federaal Planbureau en anderzijds de meest recente prognoses van de Europese Commissie dienen beschreven en toegelicht te worden. In volgende paragrafen wordt ingegaan op deze verschillen en een vergelijking gemaakt tussen de macro-economische cijfers van de winterprognoses van de Europese Commissie en de economische begroting.

De ramingen van de Europese Commissie liggen in lijn van de ramingen van het Federaal Planbureau. Zo raamt de Europese Commissie de economische groei op 1,1 % voor 2015 tegenover 1 % volgens het Federaal Planbureau.

disponible pour le marché de l'emploi. Conformément au concept administratif du Bureau fédéral du Plan, le chômage devrait progresser, passant de 12,2 % en 2014 à 12,7 % en 2015.

Comparaison entre le budget économique et les prévisions de la Commission européenne

La loi du 10 avril 2014 modifiant la loi du 22 mai 2003 comprend une disposition indiquant que les différences significatives dans les paramètres et indicateurs macroéconomiques entre, d'une part, l'ICN et le Bureau fédéral du Plan et, d'autre part, les prévisions les plus récentes de la Commission européenne, doivent être décrites et expliquées. Les paragraphes suivants détaillent ces différences et réalisent une comparaison entre les chiffres macroéconomiques des prévisions d'hiver de la Commission européenne et ceux du budget économique.

Les estimations de la Commission européenne sont très proches de celles du Bureau fédéral du Plan. La Commission européenne estime ainsi la croissance économique à 1,1 % pour 2015 contre 1 % selon le Bureau fédéral du Plan.

TABEL 2

Vergelijking tussen de prognoses van de economische begroting en de wintervooruitzichten van de Europese Commissie

TABLEAU 2

Comparaison entre les prévisions du budget économique et les prévisions d'hiver de la Commission européenne

Wijzigingspercentages in volume, tenzij anders vermeld	Winter Forecast EC		Economische begroting FPB Budget économique BFP		Pourcentages de variation en volume, sauf indications contraires
	2014	2015	2014	2015	
Consumptieve bestedingen van de particulieren	0,9	1	0,9	1,3	Dépenses de consommation finale des particuliers
Consumptieve bestedingen van de overheid	1	0,1	0,7	-0,1	Dépenses de consommation finale pouvoirs publics
Brutovorming van vast kapitaal	3,6	1,7	4,6	-0,6	Formation brute de capital fixe
Uitvoer van goederen en diensten	3,4	3,5	3,7	3,7	Exportations de biens et services
Invoer van goederen en diensten	2,8	3,4	3,1	3,2	Importations de biens et services
Bruto binnenlands product	1,0	1,1	1,0	1,0	Produit intérieur brut
Bijdrage tot de groei van het bbp :					Contribution à la croissance du PIB :
Binnenlandse vraag	1,5	0,9	1,7	0,5	Demande intérieure finale
Voorraadwijziging	-0,9	0,0	-1,2	0,0	Variation des stocks
Netto-uitvoer	0,5	0,2	0,5	0,5	Exportations nettes
Bbp-deflator	0,7	0,8	0,7	1	Déflateur du PIB
Nationaal indexcijfer der consumptieprijzen			0,3	0,0	Indice national des prix à la consommation
Geharmoniseerd indexcijfer der consumptieprijzen	0,5	0,1			Indice harmonisé des prix à la consommation
Spaarquote van de particulieren (in % van het beschikbaar inkomen)	13,5	13,6	14,0	14,0	Taux d'épargne des particuliers (en % du revenu disponible)
Evolutie werkgelegenheid	0,3	0,5	0,3	0,4	Evolution emploi
Werkloosheidsgraad (Eurostatstandaard, in %)	8,5	8,3	8,5	8,6	Taux de chômage (taux standardisé Eurostat, en %)
Saldo lopende rekening (betalingsbalans, in % van het bbp)	-0,1	0	1,5	3,1	Solde des opérations courantes (balance des paiements, en % du PIB)

Wat de bijdrage tot de groei van het bbp betreft, verwacht de Europese Commissie een licht hogere bijdrage van de binnenlandse vraag dan het Federaal Planbureau. Daarentegen gaat het Federaal Planbureau uit van een licht hogere bijdrage van de netto-uitvoer dan deze geraamd door de Europese Commissie.

Wat de componenten van de binnenlandse vraag betreft, verwacht het Federaal Planbureau enerzijds een iets grotere toename van de particuliere consumptie, namelijk 1,3 % tegenover 1 % bij de Europese Commissie. Anderzijds verwacht het Federaal Planbureau een afname van de brutovorming van vast kapitaal en een kleine daling van de overheidsbestedingen, terwijl de Europese Commissie uitgaat van een kleine toename van de overheidsinvesteringen en de kapitaalvorming.

Qua prijsevolutie voorzien zowel de Europese Commissie als het Federaal Planbureau een erg lage inflatie. In de economische begroting van februari

Pour ce qui est de la contribution à la croissance du PIB, la Commission européenne prévoit une contribution de la demande interne légèrement supérieure à celle du Bureau fédéral du Plan. Par contre, le Bureau fédéral du Plan table sur une contribution des exportations nettes légèrement plus soutenue que ce qui est estimé par la Commission européenne.

Concernant la demande interne, le Bureau fédéral du Plan prévoit, d'une part, une croissance légèrement supérieure de la consommation des particuliers, à savoir 1,3 %, par rapport à 1 % pour la Commission européenne. D'autre part, le Bureau fédéral du Plan prévoit une diminution de la formation brute de capital fixe et une légère baisse des dépenses publiques, tandis que la Commission européenne anticipe une légère croissance des investissements publics et de la formation brute de capital.

Pour ce qui concerne l'évolution des prix, tant la Commission européenne que le Bureau fédéral du Plan prévoient une inflation très faible. Dans le budget

verwacht het Federaal Planbureau een nulinflatie in 2015 (nationaal indexcijfer der consumptieprijzen), terwijl de Europese Commissie uitgaat van een inflatie van 0,1 % (geharmoniseerd indexcijfer der consumptieprijzen).

Wat de evolutie van de werkgelegenheid betreft, voorziet het Federaal Planbureau een iets lagere stijging dan de Europese Commissie. Volgens het Federaal Planbureau zou de werkgelegenheid toenemen met 0,4 % in 2015 tegenover 0,5 % volgens de Europese Commissie. Op het vlak van de werkloosheid zijn de cijfers van het Federaal Planbureau ook negatiever. De gestandaardiseerde Eurostat-werkloosheidsgraad zou volgens het FPB toenemen van 8,5 % tot 8,6 %, terwijl de Europese Commissie voorziet dat de werkloosheidsgraad zou dalen tot 8,3 % in 2015.

In het algemeen blijkt dat de twee instellingen een zeer gelijklopende evolutie van de macro-economische toestand van België verwachten, wat zich vertaalt in zeer beperkte verschillen tussen beide vooruitzichten.

économique de février, le Bureau fédéral du Plan s'attend à une inflation nulle en 2015 (indice national des prix à la consommation), tandis que la Commission européenne table sur une inflation à 0,1 % (indice harmonisé des prix à la consommation).

Pour ce qui est de l'évolution de l'emploi, le Bureau fédéral du Plan prévoit une croissance légèrement inférieure à celle attendue par la Commission européenne. Selon le Bureau fédéral du Plan, l'emploi devrait progresser de 0,4 % en 2015 contre 0,5 % selon la Commission européenne. Sur le plan du chômage, les chiffres du Bureau fédéral du Plan sont aussi plus négatifs. Selon le Bureau fédéral du Plan, le taux de chômage standardisé Eurostat devrait augmenter de 8,5 % à 8,6 %, tandis que la Commission européenne prévoit que le taux de chômage devrait s'infléchir pour atteindre 8,3 % en 2015.

De manière générale, il apparaît que les deux institutions anticipent une évolution de la situation macroéconomique de la Belgique très similaire, ce qui se traduit par des écarts particulièrement limités entre les deux prévisions.

DERDE DEEL

**BEGROTINGSVERSLAG VAN DE FEDERALE
OVERHEID**

HOOFDSTUK 1

Synthese van de ontvangsten en de uitgaven

Deze afdeling bevat een synthese van de ontvangsten en de uitgaven van de federale overheid voor de aangepaste begroting 2015.

§1. De Middelen

Het begrip Middelen bevat de ontvangsten die de federale overheid kan aanwenden voor de financiering van haar uitgaven. Het gaat dus om de totale ontvangsten, na aftrek van de aan andere overheden (Europese Unie, sociale zekerheid, Gewesten en Gemeenschappen) overgedragen ontvangsten en andere toewijzingen.

Voor de aangepaste begroting 2015 bedraagt het totaal van de lopende en de kapitaalontvangsten 56 785,9 miljoen EUR. Als daar de opbrengst uit leningen en de terugbetaling van de effecten in de portefeuille aan toegevoegd wordt, bedraagt het algemeen totaal van de Middelenbegroting 102 935,0 miljoen EUR.

TROISIÈME PARTIE

**RAPPORT BUDGÉTAIRE DU POUVOIR
FÉDÉRAL**

CHAPITRE 1

Synthèse des recettes et des dépenses

Cette section reprend une synthèse des recettes et des dépenses du pouvoir fédéral pour l'ajustement du budget 2015

§1. Les Voies et Moyens

Le concept Voies et Moyens concerne les recettes que le pouvoir fédéral peut affecter au financement de ses dépenses. Cela concerne donc le total des recettes après retenue des recettes transférées aux autres pouvoirs (Union européenne, sécurité sociale, communautés et régions) et autres affectations.

Pour le budget ajusté de 2015, le total des recettes courantes et de capital s'élève à 56 785,9 millions EUR. Si l'on y ajoute le produit des emprunts et des remboursements de titres détenus, le total général du budget des Voies et Moyens atteint le montant de 102 935,0 millions EUR.

TABEL 1
Middelen
(in miljoen EUR)

TABLEAU 1
Voies et Moyens
(en millions EUR)

	2015 Initiële begroting - <i>Budget initial</i>	2015 Aanpassingen - <i>Ajustements</i>	2015 Aangepaste begroting - <i>Budget ajusté</i>	
<i>Fiscale ontvangsten</i>				<i>Recettes fiscales</i>
1. Directe belastingen : Belasting gestort bij wijze van voorheffing :				1. Contributions directes :
- roerende voorheffing	3 605,3	178,8	3 784,1	Impôts versés par voie de précompte :
- bedrijfsvoorheffing	19 013,4	1 507,4	20 520,8	- précompte mobilier
Belasting werknemersparticipatie	12,2	- 1,6	10,6	- précompte professionnel
Belasting op de totale inkomsten gestort als voorafbetaling	11 350,4	454,2	11 804,6	Impôts sur les participations de salariés
Belasting op de totale inkomsten geïnd door middel van kohieren ten laste van :		0,0		Impôt sur le revenu global versé par anticipation
- de natuurlijke personen	-5 179,8	- 369,3	-5 549,1	Impôt sur le revenu global perçu par rôle à la charge :
- de vennootschappen	4 246,1	876,7	5 122,8	- des personnes physiques
- de niet-verblijfhouders	227,0	54,7	281,7	- des sociétés
Diversen	38,7	- 3,2	35,5	- des non-résidents
<i>Totaal</i>	<i>33 313,3</i>	<i>2 697,6</i>	<i>36 010,9</i>	Divers
2. Douane en accijnzen :				2. Douanes et accises :
Accijnzen en diversen	6 786,1	192,4	6 978,5	Accises et divers
<i>Totaal</i>	<i>6 786,1</i>	<i>192,4</i>	<i>6 978,5</i>	<i>Totaal</i>
3. Registratie :				3. Enregistrement :
Registratierechten en diversen	1 124,8	- 42,3	1 082,5	Droits d'enregistrement et divers
Btw	8 507,4	-1 130,0	7 377,4	TVA
<i>Totaal</i>	<i>9 632,2</i>	<i>-1 172,3</i>	<i>8 459,9</i>	<i>Totaal</i>
4. Fiscale regularisatie	0,0	242,9	242,9	4. Régularisation fiscale :
Totaal van de fiscale ontvangsten	49 731,6	1 960,5	51 692,1	Total des recettes fiscales
<i>Niet-fiscale ontvangsten</i>				<i>Recettes non fiscales</i>
Lopende	4 067,0	- 344,7	3 722,3	Courantes
Kapitaal	1 017,5	353,9	1 371,4	Capital
Totaal van de niet-fiscale ontvangsten	5 084,5	9,2	5 093,7	Total des recettes non fiscales
TOTAAL VAN DE ONTVANGSTEN	54 816,2	1 969,8	56 785,9	TOTAL DES RECETTES
Terugbetaling van effecten	7 294,9	1 168,1	8 463,0	Remboursements de titres
Opbrengst van leningen	38 132,4	- 446,2	37 686,1	Produit d'emprunts
OPBRENGST VAN LENINGEN (EN AANVERWANTE VERRICHTINGEN)	45 427,2	721,9	46 149,1	PRODUIT D'EMPRUNTS (ET OPÉRATIONS ASSIMILÉES)
ALGEMEEN TOTAAL VAN DE MIDDELENBEGROTING	100 243,5	2 691,6	102 935,0	TOTAL GÉNÉRAL DU BUDGET DES VOIES ET MOYENS

§2. De uitgaven

Tabel 2 bevat de vereffeningskredieten die zijn voorzien voor de aanpassing 2015. Zonder de aflossingen van de overheidsschuld en zonder het krediet dat bestemd is voor de financiering van de Europese Unie, bedraagt het totaal van de lopende en kapitaaluitgaven voor de aangepaste begroting 2015, 66 675,2 miljoen EUR. Voegt men daarbij de herfinanciering van de overheidsschuld, namelijk de aflossingen en terugbetalingen van de overheidsschuld, alsook de aankoop van effecten voor inbezithouding, dan bedraagt het algemeen totaal van de uitgaven 107 130,3 miljoen EUR.

§2. Les dépenses

Le tableau 2 reprend les crédits de liquidation prévus pour l'ajustement de 2015. Hors amortissements de la dette publique et hors crédit pour le financement de l'Union Européenne, le total des dépenses courantes et de capital s'élève à 66 675,2 millions EUR pour le budget ajusté de 2015. Si l'on y ajoute le refinancement de la dette publique, c'est à dire les amortissements et remboursements de la dette publique ainsi que les achats de titres à des fins de détention, le total général des dépenses s'élève à 107 130,3 millions EUR.

TABEL 2
Vereffeningskredieten
(in miljoen EUR)

TABLEAU 2
Crédits de liquidation
(en millions EUR)

Begrotingen	2015 Initiële begroting - <i>Budget initial</i>	2015 Aanpassingen - <i>Ajustements</i>	2015 Aangepaste begroting - <i>Budget ajusté</i>	Budgets
Dotaties	11 416,2	-302,5	11 113,8	Dotations
Kanselarij van de Eerste Minister	101,3	4,5	105,8	Chancellerie du Premier Ministre
Budget en Beheerscontrole	29,6	-0,8	28,8	Budget et Contrôle de la Gestion
Personeel en Organisatie	50,5	-6,7	43,8	Personnel et Organisation
Informatie- en Communicatietechnologie	30,1	0,9	31,0	Technologie de l'Information et de la Communication
Justitie	1 703,5	136,5	1 840,0	Justice
Binnenlandse Zaken	973,5	9,1	982,7	Intérieur
Buitenlandse Zaken en Ontw. samenwerking	1 646,5	55,3	1 701,8	Affaires étrangères et Coop. Développement
Landsverdediging	2 353,7	97,4	2 451,1	Défense nationale
Federale Politie en geïntegreerde werking	1 661,9	38,2	1 700,1	Police fédérale et fonctionnement intégré
Financiën	1 835,8	56,1	1 891,9	Finances
Financiën - IMF-krediet	1 847,7	0,0	1 847,7	Finances - Crédit FMI
Regie der Gebouwen	733,4	2,8	736,3	Régie des Bâtiments
TOTAAL AUTORITEITSCEL	24 383,9	90,8	24 474,7	TOTAL CELLULE AUTORITÉ
Pensioenen	10 360,2	34,5	10 394,6	Pensions
Tewerkstelling, Arbeid en Sociaal overleg	98,8	1,6	100,4	Emploi, Travail et Concertation sociale
Sociale Zekerheid	10 206,9	0,8	10 207,7	Sécurité sociale
Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu	267,8	0,2	267,9	Santé publique, Sécurité de la Chaîne Alimentaire et Environnement
Maatschappelijke Integratie	1 388,4	3,3	1 391,7	Intégration sociale
TOTAAL SOCIALE CEL	22 322,1	40,4	22 362,4	TOTAL CELLULE SOCIALE
Economie, KMO, Middenstand en Energie	305,4	11,4	316,8	Économie, PME, Classes moyennes et Énergie
Mobiliteit en Vervoer	3 450,1	14,7	3 464,8	Mobilité et Transport
Wetenschapsbeleid	572,6	-2,1	570,4	Politique scientifique
TOTAAL ECONOMISCHE CEL	4 328,1	23,9	4 352,0	TOTAL CELLULE ÉCONOMIQUE
Globale provisie	296,1	-144,9	151,2	Provision globale
Provisie one-shot uitgaven		200,0	200,0	Provision dépenses one-shot
Primaire uitgaven	51 330,2	210,1	51 540,3	Dépenses primaires
Rijksschuld (zonder herfinanciering)	12 851,8	2.283,1	15 134,9	Dette publique (hors refinancement)
Totaal uitgaven	64 182,0	2 493,2	66 675,2	Dépenses totales
Aankoop van effecten	6 456,8	455,6	6 912,4	Achats de titres
Aflossingen	33 475,8	67,0	33 542,8	Amortissements
Herfinanciering rijksschuld	39 932,6	522,6	40 455,1	Refinancement de la dette publique
Algemeen totaal	104 114,6	3 015,8	107 130,3	Total général

Tabel 3 bevat de vastleggingskredieten.

Le tableau 3 reprend les crédits d'engagement.

TABEL 3
Vastleggingskredieten
(in miljoen EUR)

TABLEAU 3
Crédits d'engagement
(en millions EUR)

Begrotingen	2015 Initiële begroting -	2015 Aanpassingen -	2015 Aangepaste begroting -	Budgets
	<i>Budget initial</i>	<i>Ajustements</i>	<i>Budget ajusté</i>	
Dotaties	11 416,4	- 302,6	11 113,8	Dotations
Kanselarij van de Eerste Minister	101,3	2,5	103,8	Chancellerie du Premier Ministre
Budget en Beheerscontrole	30,2	- 0,8	29,4	Budget et Contrôle de la Gestion
Personeel en Organisatie	50,7	- 6,7	44,0	Personnel et Organisation
Informatie- en Communicatietechnologie	28,5	0,9	29,3	Technologie de l'Information et de la Communication
Justitie	1 704,7	136,5	1 841,2	Justice
Binnenlandse Zaken	990,1	9,1	999,2	Intérieur
Buitenlandse Zaken en Ontw. samenwerking	1 666,2	54,3	1 720,6	Affaires étrangères et Coop. Développement
Landsverdediging	2 259,6	59,6	2 319,2	Défense nationale
Federale Politie en geïntegreerde werking	1 665,4	38,2	1 703,6	Police fédérale et fonctionnement intégré
Financiën	1 826,5	89,7	1 916,2	Finances
Regie der Gebouwen	733,4	2,8	736,3	Régie des Bâtiments
TOTAAL AUTORITEITSCEL	22 473,1	83,5	22 556,7	TOTAL CELLULE AUTORITÉ
Pensioenen	10 360,2	34,5	10 394,6	Pensions
Tewerkstelling, Arbeid en Sociaal overleg	98,7	1,0	99,7	Emploi, Travail et Concertation sociale
Sociale Zekerheid	10.206,3	- 2,6	10 203,7	Sécurité sociale
Evenwichtsdotatie sociale zekerheid				Dotation équilibre sécurité sociale
Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu	267,5	0,2	267,6	Santé publique, Sécurité de la Chaîne Alimentaire et Environnement
Maatschappelijke Integratie	1 351,4	6,0	1 357,5	Intégration sociale
TOTAAL SOCIALE CEL	22 284,1	39,1	22 323,1	TOTAL CELLULE SOCIALE
Economie, KMO, Middenstand en Energie	295,2	10,2	305,4	Économie, PME, Classes moyennes et Énergie
Mobiliteit en Vervoer	3 472,6	19,1	3 491,7	Mobilité et Transport
Wetenschapsbeleid	527,1	- 1,5	525,6	Politique scientifique
TOTAAL ECONOMISCHE CEL	4 294,9	27,8	4 322,7	TOTAL CELLULE ÉCONOMIQUE
Globale provisie	296,0	- 144,9	151,1	Provision globale
Provisie one-shot uitgaven		200,0	200,0	Provision dépenses one-shot
Primaire uitgaven	49 348,1	205,4	49 553,6	Dépenses primaires

§3. Het netto te financieren saldo van de federale overheid

Het netto te financieren saldo is gelijk aan de som van het begrotingssaldo en het saldo van de schatkistverrichtingen. Het bepaalt in grote mate de evolutie van de schuld uitgegeven of overgenomen door de federale overheid. In de praktijk zijn er echter enkele elementen die het verschil tussen het netto te financieren saldo en de schuldvariatie verklaren. Het betreft met name de ontwikkeling van de beleggingen, de wisselkoersverschillen, alsook een aantal andere specifieke verrichtingen zoals de schuldovernames.

Het begrotingssaldo vertaalt de uitvoering van de Middelenbegroting en de Algemene Uitgavenbegroting: het saldo is gelijk aan het totaal van de fiscale en niet-fiscale ontvangsten van de Middelenbegroting min het totaal van de uitgaven inclusief de interestlasten. Aan de uitgavenzijde wordt geen rekening gehouden met de aflossingen en terugbetaling van de schuld noch met de aankoop van effecten. Aan de ontvangstenzijde wordt er geen rekening gehouden met de terugbetaling van de effecten in portefeuille. De aankoop van effecten voor inbezithouding en de terugbetaling van effecten in portefeuille worden opgenomen in de beheersverrichtingen van de schuld, en hebben aldus een invloed op de omvang van de schuld, maar niet op het netto te financieren saldo.

Naast deze begrotingsverrichtingen in enge zin, verlopen andere uitgaven en ontvangsten via de Schatkist; ze worden als dusdanig buiten begroting geregistreerd. Deze zogenaamde schatkistverrichtingen betreffen derdengelden, kasverrichtingen, uitgifte- en delgingsverschillen.

Behalve de schatkistverrichtingen is er ook een correctie toegepast om van het begrip 'vereffeningskredieten' naar het begrip 'kas' te gaan. Er moet rekening worden gehouden met de wet van 22 mei 2003 tot organisatie van de begroting en de boekhouding van de Federale Staat die bepaalt dat de vereffeningskredieten moeten worden gebaseerd op de vastgestelde rechten.

Om aan deze bepaling van de wet te voldoen, worden sinds 2012 de rentelasten ingeschreven in de begroting van de overheidsschuld op basis van de vastgestelde rechten (gelopen rente) en niet langer op kasbasis (rente verschuldigd op de vervalttermijnen). Om tot het begrip 'kas' te komen, werd dus een eerste correctie toegepast teneinde rekening te houden met de betalingen van de verwachte interesten; een tweede correctie bevat de pro rata temporis

§3. Le solde net à financer du pouvoir fédéral

Le solde net à financer est égal à la somme du solde budgétaire en optique caisse et du solde des opérations de trésorerie. Il détermine en grande partie l'évolution de la dette émise ou reprise par l'État fédéral. En pratique, un certain nombre de raisons expliquent cependant la différence entre le solde net à financer et les variations de la dette publique. Il s'agit, en particulier, de l'évolution des placements, des différences de change, ainsi que de certaines autres opérations plus ponctuelles comme des reprises de dettes.

Le solde budgétaire traduit l'exécution du budget des Voies et Moyens et du budget général des Dépenses: le solde est égal au total des recettes fiscales et non-fiscales des Voies et Moyens moins le total des dépenses en ce compris les dépenses d'intérêt. Du côté des dépenses, il n'est pas tenu compte des amortissements et remboursements de la dette ni des opérations d'achat de titres et, du côté des recettes, il n'est pas tenu compte des remboursements de titres détenus. Les achats de titres aux fins de détention et les remboursements de titres détenus sont repris dans les opérations de gestion de la dette publique, lesquelles ont un impact sur l'encours de la dette mais pas sur le solde net à financer.

À côté des opérations budgétaires proprement dites, d'autres dépenses et recettes « transitent » par le Trésor et doivent être enregistrées telles quelles hors budget. Ces opérations, dénommées opérations de trésorerie concernent les fonds de tiers, les opérations de caisse, les différences d'émissions et les différences d'amortissement.

Outre les opérations de trésorerie, une correction est apportée pour passer du concept 'crédits de liquidation' au concept 'caisse'. Il convient en effet de tenir compte du fait que la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral prévoit que les crédits de liquidation sont basés sur les droits constatés.

Afin de satisfaire à cette loi, depuis 2012, les charges d'intérêt sont inscrites au budget de la dette publique sur base des droits constatés (intérêts courus) et non plus sur base caisse (intérêts dus aux échéances). Pour passer au concept 'caisse', une première correction est ainsi apportée afin de tenir compte des paiements d'intérêts prévus et une deuxième correction porte sur la répartition prorata temporis des primes d'émission relatives aux emprunts publics

herverdeling van de uitgiftepremies gekoppeld aan de publieke leningen (voornamelijk de OLO's) en aan leningen met een nulcoupon zoals de Schatkistbons-Zilverfonds, de schatkistcertificaten en de « Belgian treasury bills ». Deze geprorateerde uitgiftepremies zijn als interest inbegrepen in de vereffeningskredieten, maar hebben geen invloed op de kas.

Om zo dicht mogelijk het begrip 'kas' te benaderen, is rekening gehouden met de vermoedelijke onderbenutting van de primaire uitgaven voorzien in de begroting. Het krediet bestemd voor de bijdrage van België aan het IMF wordt niet in aanmerking genomen voor de raming van het netto te financieren saldo aangezien deze betaald wordt door de NBB en niet door de Schatkist.

De raming van het netto te financieren saldo wordt bekomen door bij het begrotingsaldo het saldo van de schatkistverrichtingen en de correctie van het concept 'kas' toe te voegen.

Wanneer men tenslotte aan het netto te financieren saldo de contractuele aflossingen en terugbetalingen van de openbare schuld, min de effecten in de portefeuille op vervaldag toevoegt, en dat men rekening houdt met de aankoop van eigen effecten voor inbezithouding door de Staat, bekomt men het bruto te financieren saldo. Het bruto te financieren saldo is het totale bedrag dat de Staat moet lenen tijdens het beschouwde begrotingsjaar als zij al haar uitgaven, aflossingen en terugbetalingen van geconsolideerde leningen inbegrepen, wil dekken.

Het netto te financieren saldo verschilt van het vorderingensaldo. De belangrijkste verschillen bestaan in het al dan niet in aanmerking nemen van bepaalde aggregaten. Het vorderingensaldo wordt opgemaakt in termen van vastgesteld recht en in tegenstelling tot het netto te financieren saldo bevat het niet de kredietverleningen en deelnemingen, maar houdt het wel rekening met debudgettering en de verrichtingen van de instellingen van openbaar nut. In de optiek van het stabiliteitsprogramma wordt het vorderingensaldo gehanteerd om het saldo van de overheid te bepalen.

De tabel 4 vergelijkt het netto te financieren saldo voor de initiële begroting 2015 en de aangepaste begroting 2015.

(essentiellement les OLO) et aux emprunts à coupon zéro tels que les bons du Trésor remis au Fonds de vieillissement, les certificats de trésorerie et les « Belgian treasury bills ». Ces primes d'émission proratisées sont comprises à titre d'intérêts dans les crédits de liquidation mais n'ont pas d'influence sur la caisse.

Afin de se rapprocher le plus possible de la notion de 'caisse', il est tenu compte de la sous-utilisation probable des dépenses primaires prévue au budget. Le crédit destiné à financer la quote-part de la Belgique dans le FMI n'est pas pris en considération dans l'estimation du solde net à financer étant donné que son paiement est effectué par la BNB et non par le Trésor.

L'estimation du solde net à financer est obtenue en ajoutant au solde budgétaire le solde des opérations de trésorerie et la correction de passage vers le concept 'caisse'.

Enfin, si l'on ajoute au solde net à financer les amortissements et remboursements contractuels de la dette publique, diminués des titres détenus en portefeuille venant à échéance, et que l'on tient compte des achats par l'État de ses propres titres aux fins de détention, on obtient le solde brut à financer. Le solde brut à financer est le montant total que l'État devra emprunter pendant l'année budgétaire considérée afin de couvrir toutes ses dépenses y compris les amortissements et les remboursements des emprunts consolidés.

Le solde net à financer doit être distingué du solde de financement. Les principales différences résident dans la prise en compte ou non de certains agrégats. Le solde de financement est établi en termes de droits constatés et, à l'inverse du solde net à financer, ne comprend pas les octrois de crédits et les prises de participation mais tient compte des débudgetisations et des opérations des organismes d'intérêts publics. Dans l'optique du programme de stabilité, c'est le solde de financement qui est utilisé pour estimer le solde des pouvoirs publics.

Le tableau 4 compare le solde net à financer pour le budget initial 2015 et le budget ajusté 2015.

TABEL 4

Netto te financieren saldo

TABLEAU 4

Solde net à financer

	2015 Initieel In miljoen EUR <i>Initial En millions EUR</i>	2015 Aangepast In miljoen EUR <i>Ajusté En millions EUR</i>	2015 Initieel In % bbp <i>Initial En % du PIB</i>	2015 Aangepast In % bbp <i>Ajusté En % du PIB</i>	
I. Ontvangsten					I. Recettes
- fiscale	49 731,6	51 692,1	12,0	12,6	- fiscales
- niet-fiscale	5 084,5	5 093,7	1,2	1,2	- non fiscales
Totaal Middelenontvangsten	54 816,2	56 785,9	13,2	13,8	Total des recettes Voies et Moyens
II. Uitgaven	64 182,0	66 675,2	15,5	16,2	II. Dépenses
III. Saldo van de begrotingsverrichtingen	-9 365,8	-9 889,3	- 2,3	- 2,4	III. Solde des opérations budgétaires
IV. Schatkisverrichtingen	-2 869,0	680,0	- 0,7	0,2	IV. Opérations de trésorerie
V. Overgang naar kasbasis	2 106,4	1 891,9	0,5	0,5	V. Passage au concept caisse
- Correctie interest kasbasis	-1 146,8	-1 352,7	- 0,3	- 0,3	- Correction intérêts base caisse
- IMF - correctie	1 847,7	1 847,7	0,4	0,4	- Correction FMI
- Onderbenutting - correctie	600,0	617,5	0,1	0,2	- Correction sous-utilisation
- Correctie interest Zilverfonds	805,5	779,4	0,2	0,2	- Correction intérêts Fonds de vieillissement
VI. Netto te financieren saldo	-10 128,4	-7 317,5	- 2,4	- 1,8	VI. Solde net à financer
VII. Herfinanciering van de rijksschuld	32 637,7	31 992,2	7,9	7,8	VII. Refinancement de la dette publique
- Aflossingen van de rijksschuld	33 475,8	33 542,8	8,1	8,2	- Amortissements de la dette publique
- Aankoop van effecten	6 456,8	6 912,4	1,6	1,7	- Achats de titres
- Terugbetaling van effecten	-7 294,9	-8 463,0	- 1,8	- 2,1	- Remboursements de titres
VIII. Bruto te financieren saldo	-42 766,1	-39 309,7	- 10,3	- 9,6	VIII. Solde brut à financer

De totale Middelenontvangsten zijn samengesteld uit fiscale ontvangsten en niet-fiscale ontvangsten. Deze Middelenontvangsten gaan van 54 816,2 miljoen EUR (13,2 % van het bbp) voor de initiële begroting 2015 naar 56 785,9 miljoen EUR (13,8 % van het bbp) voor de aangepaste begroting 2015.

De uitgaven omvatten de vereffeningskredieten van de primaire uitgaven en uitgaven (zonder de aflossingen en aankoop van effecten) aangerekend op de Rijksschuldbegroting. De uitgaven gaan van 64 182,0 miljoen EUR (15,5 % van het bbp) voor de initiële begroting 2015 naar 66 675,2 miljoen EUR (16,2 % van het bbp) voor de aangepaste begroting 2015.

De combinatie van de Middelenontvangsten met de uitgaven geeft het saldo van de begrotingsverrichtingen. Als ook rekening wordt gehouden met de schatkistverrichtingen en de correcties bij de omzetting naar het begrip 'kas', bekomt men het netto te financieren saldo. Het NFS gaat van -10 128,4 miljoen EUR voor de initiële begroting 2015 (2,4 % van het bbp) naar -7 317,5 miljoen EUR (1,8 % van het bbp) voor de aangepaste begroting 2015. Deze verbetering van het NFS is voornamelijk te wijten aan de evolutie van het saldo van de schatkistverrichtingen als gevolg van een opwaartse herziening van de raming van de uitgiftepremies.

Les recettes des Voies et Moyens sont constituées des recettes fiscales et des recettes non fiscales. Ces recettes Voies et Moyens passent de 54 816,2 millions EUR (13,2 % du PIB) pour le budget initial de 2015 à 56 785,9 millions EUR (13,8 % du PIB) pour le budget ajusté de 2015.

Les dépenses comprennent les crédits de liquidation des dépenses primaires et des dépenses (à l'exclusion des amortissements et des achats de titres) imputées au budget de la Dette publique. Les dépenses passent de 64 182,0 millions EUR (15,5 % du PIB) pour le budget initial de 2015 à 66 675,2 millions EUR (16,2 % du PIB) pour le budget ajusté de 2015.

La combinaison des recettes des Voies et Moyens et des dépenses donne lieu au solde des opérations budgétaires. En tenant également compte des opérations de trésorerie et des corrections de passage vers le concept 'caisse' on obtient alors le solde net à financer. Le SNF passe de -10 128,4 millions EUR (2,4 % du PIB) pour le budget initial de 2015 à -7 317,5 millions EUR (1,8 % du PIB) pour le budget ajusté de 2015. Cette amélioration du SNF est principalement due à l'évolution du solde des opérations de trésorerie suite à une révision à la hausse de l'estimation des primes d'émission.

HOOFDSTUK 2

De ontvangsten van de federale overheid

Afdeling 1

De fiscale ontvangsten§1. *De fiscale ontvangsten 2014*

De fiscale ontvangsten op ESR-basis van 2014 die hierna worden voorgesteld, zijn dezelfde als die opgenomen in het verslag van het Monitoringcomité van 19 maart 2015, aangezien de begroting werd gemaakt op basis van dat verslag.

Het zijn voornamelijk gerealiseerde fiscale ontvangsten die dienen als vertrekpunt voor de raming op ESR-basis van de fiscale ontvangsten voor 2015; behalve voor de kohierontvangsten en de successierechten, waarvoor de realisaties van de laatste ESR-maand (februari) nog niet gekend waren bij de voorbereiding van het verslag van het Monitoringcomité. Die ontvangsten waren bijgevolg herhaamd geweest op basis van interne vooruitzichten van de FOD Financiën.

De volgende tabel vergelijkt de fiscale ontvangsten van 2014 op ESR-basis uit het rapport van het Monitoringcomité van maart 2015 met die van de initiële begroting van 2015.

Globaal genomen sluiten de totale fiscale ontvangsten van het verslag van het Monitoringcomité nauw aan bij de vermoedelijke totale fiscale ontvangsten van de initiële begroting 2015 (+55,4 miljoen EUR).

CHAPITRE 2

Les recettes du pouvoir fédéral

Section 1

Les recettes fiscales§1. *Les recettes fiscales 2014*

Vu que le budget a été élaboré sur base du rapport du Comité de monitoring du 19 mars 2015, les recettes fiscales de 2014 en base SEC présentées ci-après sont celles reprises dans le rapport.

En base SEC, ces recettes qui servent de point de départ à l'estimation des recettes fiscales pour 2015 sont pour la plupart les recettes fiscales réalisées, à l'exception des recettes de rôles et des droits de succession pour lesquelles les réalisations du dernier mois en SEC (février) n'étaient pas encore connues lors de la préparation du rapport du Comité de monitoring. Ces recettes avaient donc été ré-estimées sur base de prévisions internes au SPF Finances.

Le tableau suivant compare les recettes fiscales 2014 en base SEC du rapport du Comité de monitoring de mars 2015 et celles du budget initial 2015.

Les recettes fiscales totales du rapport du Comité de monitoring sont globalement proches des recettes fiscales totales probables du budget initial 2015 (+55,4 millions EUR).

TABEL 1

De fiscale ontvangsten 2014 op kasbasis

TABLEAU 1

Les recettes fiscales 2014 en base caisse

	2014 Vermoedelijke ontvangsten	2014 Monitoring mars	Verschil miljoen EUR	
TOTAAL FISCALE ONTVANGSTEN 2014 (In miljoen EUR)	-	-	-	RECETTES FISCALES TOTALES 2014 (En millions EUR)
	2014 Recettes probables	2014 Monitoring mars	Écart millions EUR	
Directe belastingen				Contributions directes
Verkeersbelasting	135,8	137,1	1,3	Taxe de circulation
Belasting op inkeerstelling	42,3	43,2	0,9	Taxe de mise en circulation
Eurovignet	63,8	62,3	- 1,6	Eurovignette
Accijnscompenserende belasting	0,0	0,0	0,0	Taxe compensatoire des accises
Belasting op spelen en weddenschappen en automatische ontspanningstoestellen	59,5	53,7	- 5,8	Taxe sur les jeux et paris et les appareils automatiques de divertissement
Onroerende voorheffing	38,7	36,2	- 2,5	
Roerende voorheffing	55,1	53,0	- 2,1	Précompte immobilier
w.o. : RV dividenden	4 590,2	4 909,0	318,9	Précompte mobilier
: RV andere	2 544,6	2 738,2	193,7	dont : Pr.M. dividendes
: Kohieren	2 126,1	2 307,2	181,1	: Pr.M. autres
: Woonstaathoeffing	- 123,5	- 180,1	- 56,6	: Rôles
Bijdrage op hoge vermogensinkomens	43,0	43,7	0,7	: Prélèvement état de résidence
Belasting werknemersparticipatie	2,5	2,4	- 0,1	Cotisation sur les hauts revenus du patrimoine
Voorafbetalingen	23,5	20,6	- 2,8	Impôt sur les participations de salariés
Kohieren	9 630,6	9 971,6	341,0	Versements anticipés
w.o. : Kohieren vennootschappen	- 1 195,7	- 1 216,1	- 20,3	Rôles
: Kohieren natuurlijke personen	3 494,2	3 158,0	- 336,2	dont : Rôles sociétés
: Kohieren BNI	- 4 911,3	- 4 480,9	430,4	: Rôles personnes physiques
Bedrijfsvoorheffing	221,4	106,9	- 114,5	: Rôles INR
w.o. : Bronheffing	45 783,3	46 178,3	394,9	Précompte professionnel
: Kohieren	45 453,0	45 825,6	372,7	dont : Source
Andere	330,4	352,7	22,3	: Rôles
	330,7	312,7	- 17,9	Autres
Totaal directe belastingen	59 560,2	60 564,1	1 004,0	Total contributions directes
Douane	2 072,8	2 113,6	40,8	Douanes
Accijnzen en diversen	7 686,0	7 880,2	194,2	Accises et divers
Totaal douane en accijnzen	9 758,9	9 993,9	235,0	Total douanes et accises
Btw	29 760,3	29 292,2	- 468,1	TVA
w.o. : zuivere btw	27 781,9	27 510,4	- 271,5	dont : TVA pure
: "diverse" rechten en taksen	1 978,4	1 781,7	- 196,6	: droits et taxes "divers"
Registratierechten	4 147,5	4 219,7	72,2	Droits d'enregistrement
w.o. : gewestelijke registratierechten	4 007,6	4 093,1	85,5	dont : droits d'enregistrement régionaux
: niet-geregionaliseerde registratierechten	139,9	126,6	- 13,3	: droits d'enregistrement non régionalisés
Diversen en boetes	1 346,7	1 317,7	- 29,0	Divers et amendes
w.o. : geregionaliseerde boetes	22,7	20,1	- 2,7	dont : amendes régionalisées
: niet-geregionaliseerde boetes en diverse rechten	1 323,9	1 297,6	- 26,3	: amendes non régionalisées et droits divers
Totaal btw, registratie en diversen	35 254,4	34 829,5	- 424,9	Total TVA, enregistrement et divers
Successierechten	2 924,7	2 613,0	- 311,7	Droits de succession
Fiscale regularisatie	752,0	305,1	- 446,9	Régularisation fiscale
TOTAAL FISCALE ONTVANGSTEN	108 250,1	108 305,6	55,4	TOTAL RECETTES FISCALES

§2. De fiscale ontvangsten 2015

1. Ramingsmethode

De ramingsmethode van deze ontvangsten is fundamenteel herzien in 2005, ze werd bij die gelegenheid uitgebreid toegelicht. De herziene methode voor de raming van de fiscale ontvangsten wordt toegepast sinds de initiële begroting van 2006.

De methode neemt voornamelijk prognoses voor macro-economische aggregaten die representatief zijn voor de grondslag van de betrokken belastingen als verklarende variabelen. Op basis van die grootheden worden de ontvangsten dan geraamd door de coëfficiënten verkregen door econometrische schatting toe te passen op de verklarende variabelen.

De macro-economische raming heeft betrekking op de ontvangsten van de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de btw in enge zin (zuivere btw) en de accijnzen. De prognoses voor de overige posten van de fiscale ontvangsten worden met ad-hoc methodes gemaakt door de betrokken federale administraties.

Ter herinnering: vanaf de initiële begroting van 2014 werd de wijze van raming van de totale fiscale ontvangsten op twee punten aangepast:

- De ramingen worden sindsdien opgemaakt in ESR-termen (normen van de nationale rekeningen).
- De ramingsmethode van de PB werd herzien door de ontvangsten in ESR-termen af te leiden uit de opbrengst per aanslagjaar.

Er dient eveneens aan te worden herinnerd dat het ESR-concept voor de fiscale ontvangsten op ESR-basis slechts de volgende elementen in aanmerking neemt:

- de neutralisatie van betalingstermijnen,
- het brutoeren van de vrijstellingen van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing,
- de neutralisatie van BLEU-betalingen op de accijnsontvangsten.

Aangezien de Middelenbegroting steunt op het kasconcept, worden de fiscale ontvangsten geraamd op ESR-basis vervolgens op kasbasis omgezet door middel van "kascorrecties", die de tegenhanger vormen van de voormalige "ESR-correcties". Dit laat toe "Middelenontvangsten" op

§2. Les recettes fiscales 2015

1. Méthode d'estimation

La méthode d'estimation des recettes avait été fondamentalement revue en 2005, elle a été largement expliquée à cette occasion. Cette méthode revue est appliquée pour prévoir les recettes fiscales depuis le budget initial 2006.

La méthode prend principalement pour variables explicatives les prévisions des agrégats macro-économiques représentatifs des bases imposables des impôts concernés. C'est sur base de ces variables que les recettes sont alors estimées en appliquant aux variables explicatives des coefficients obtenus par estimation économétrique.

L'estimation macro-économique concerne les recettes d'impôt des personnes physiques, d'impôt des sociétés, de TVA sensu stricto (TVA pure) et d'accises. Pour les autres postes des recettes fiscales, la prévision est faite par les administrations fédérales concernées selon des méthodes ad-hoc.

Pour rappel, depuis le budget initial 2014 y compris, la méthode de prévision des recettes fiscales totales a été adaptée sur deux points :

- Les estimations sont désormais réalisées en termes SEC (normes de comptabilité nationale).
- La méthode d'estimation de l'IPP a été revue en dérivant les recettes, en termes SEC, du produit de l'exercice d'imposition.

Il faut aussi rappeler que les recettes fiscales en base SEC sont des recettes selon un concept SEC qui ne prend en compte que les éléments suivants :

- la neutralisation des délais de paiement,
- le brutage des dispenses de versement de précompte professionnel,
- la neutralisation des paiements UEBL dans les recettes d'accises.

Comme le budget des Voies et Moyens est basé sur le concept de caisse, les recettes fiscales prévues en base SEC sont ensuite transformées en base caisse, par des « corrections caisse » qui sont le symétrique des anciennes « corrections SEC », et ce afin de pouvoir estimer et présenter les recettes

kasbasis te ramen en voor te stellen.

De voorafgaande stap bestaat er steeds in de lopende fiscale ontvangsten van het voorafgaande jaar (de fiscale ontvangsten van 2014) op te delen om de belastingcategorieën af te zonderen die het voorwerp uitmaken van een macro-economische raming. Wat de PB betreft, gaat de nieuwe ramingsmethode uit van de raming van de opbrengst per aanslagjaar. Bijgevolg zijn de betrokken belastingcategorieën voortaan vooral de bedrijfsvoorheffing, de voorafbetalingen door natuurlijke personen en de kohieren PB.

TABEL 2
Totale fiscale ontvangsten 2014 ESR¹
(in miljoen EUR)

<i>Belastingcategorieën</i>	<i>Vermoedelijke ontvangsten</i>	<i>Catégories d'impôt</i>	<i>Recettes probables</i>
<i>I. Belastingen geraamd via de macro-economische methode</i>		<i>I. Impôts estimés par la méthode macro-économique</i>	
- Personenbelasting	43 201,1	- Impôt des personnes physiques	
- Vennootschapsbelasting	12 241,5	- Impôt des sociétés	
- Zuivere btw	27 510,4	- TVA pure	
- Accijnzen en diversen	7 880,2	- Accises et divers	
<i>Subtotaal</i>	<i>90 833,3</i>		<i>Sous-total</i>
<i>II. Belastingen geraamd buiten de macro-economische methode</i>		<i>II. Impôts estimés hors méthode macro-économique</i>	
- Directe belastingen	5 121,5	- Contributions directes	
- Douanerechten	2 113,6	- Droits de douanes	
- Diverse taksen (btw)	1 781,7	- Taxes diverses (TVA)	
- Successierechten	2 613,0	- Droits de succession	
- Registratierechten (en andere)	5 537,4	- Droits d'enregistrement (et autres)	
- Fiscale regularisatie "ter"	305,1	- Régularisation fiscale "ter"	
<i>Subtotaal</i>	<i>17 472,3</i>		<i>Sous-total</i>
<i>Algemeen totaal</i>	<i>108 305,6</i>		<i>Total général</i>

Voor de belastingen geraamd volgens de macro-economische methode zijn de macro-economische hypothesen afkomstig uit de economische begroting van februari 2015, goedgekeurd door het Instituut voor de Nationale Rekeningen. Deze laatste voorspelt voor 2015 een toename van het bbp in volume van 1 % en van de deflator van het bbp van 1 %. De inflatie bedraagt 0 % wat de algemene consumptieprijsindex betreft en 0,5 % gemeten aan de hand van de gezondheidsindex.

Op basis van de hierboven uiteengezette methode worden de ontvangsten voor 2015 geraamd zoals gedetailleerd in de onderstaande Tabel 5.

« Voies et Moyens » en base caisse.

L'étape préliminaire consiste toujours à décomposer les recettes fiscales courantes de l'année précédente (les recettes fiscales de 2014) pour retrouver les catégories d'impôt qui font l'objet d'une estimation macro-économique. Pour l'IPP, la nouvelle méthode de prévision passe par l'estimation du produit de l'exercice. De ce fait, les catégories d'impôts concernés sont désormais essentiellement le précompte professionnel, les versements anticipés « personnes physiques » et les rôles IPP.

TABLEAU 2
Recettes fiscales totales 2014 SEC¹
(en millions EUR)

Les hypothèses macro-économiques retenues pour la prévision des impôts estimés par la méthode macro-économique proviennent du budget économique de février 2015, approuvé par l'Institut des Comptes Nationaux. Celui-ci prévoit pour 2015 une évolution du PIB de 1 % en volume et une évolution de 1 % du déflateur du PIB. L'inflation est de 0 % pour l'indice général des prix à la consommation et de 0,5 % lorsqu'elle est mesurée par l'indice santé.

Sur base de la méthode exposée ci-dessus, les recettes de 2015 sont prévues comme détaillé au Tableau 5 ci-après.

¹ Fiscale ontvangsten op ESR-basis geïnd door de federale overheid, vóór vrijstellingen van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing.

¹ Recettes fiscales perçues par le pouvoir fédéral en base SEC, avant dispenses de versement de précompte professionnel.

2. Tabellen

Hierna vindt u de volgende tabellen:

Tabel 3: Technische factoren ter correctie van de ontvangsten van 2014 en 2015

Tabel 4: Bijkomende weerslag in 2015 van de fiscale maatregelen

Tabel 5: Macro-economische raming van de totale lopende fiscale ontvangsten voor 2015 op ESR-basis

Tabel 6: Totale fiscale ontvangsten geïnd door de federale overheid op ESR-basis

Tabel 7: Totale fiscale ontvangsten op kasbasis

Tabel 8: Fiscale ontvangsten voor derden en toegewezen ontvangsten op kasbasis

Tabel 9: Fiscale Middelenontvangsten op kasbasis

Tabel 10: Fiscale ontvangsten voor derden en toegewezen fiscale ontvangsten, detail per belasting (op kasbasis)

Tabel 11 (A en B): Fiscale ontvangsten voor derden en toegewezen fiscale ontvangsten, opgesplitst volgens de ontvanger (op kasbasis)

2. Tableaux

Figurent ci-après les tableaux suivants :

Tableau 3: Facteurs techniques devant corriger les recettes de 2014 et 2015

Tableau 4: Incidence complémentaire en 2015 des mesures fiscales

Tableau 5: Estimation macro-économique des recettes fiscales courantes totales 2015 en base SEC

Tableau 6: Recettes fiscales totales perçues par le pouvoir fédéral en base SEC

Tableau 7 : Recettes fiscales totales en base caisse

Tableau 8: Recettes fiscales de tiers et recettes fiscales attribuées en base caisse

Tableau 9: Recettes fiscales Voies et Moyens en base caisse

Tableau 10: Recettes fiscales de tiers et recettes fiscales attribuées, détail par impôt (base caisse)

Tableau 11 (A et B): Recettes fiscales de tiers et recettes fiscales attribuées réparties selon le bénéficiaire (base caisse)

TABEL 3

Technische factoren ter correctie van de ontvangsten van 2014 en 2015

(In miljoen EUR)

TABLEAU 3

Facteurs techniques devant corriger les recettes de 2014 et 2015

(En millions EUR)

<u>Jaar 2014</u>		<u>Année 2014</u>
Uitzonderlijke terugbetalingen in 2014 (kohieren vennootschapsbelasting)	569	Remboursements exceptionnels en 2014 (rôles sociétés)
TOTAAL	569	TOTAL
<u>Jaar 2015</u>		<u>Année 2015</u>
Uitzonderlijke terugbetaling (btw)	150	Remboursement exceptionnel (TVA)
Einde van de regularisatie "bis" (kohieren PB)	-195	Fin de la régularisation "bis" (rôles IPP)
Aanpassing van het inkohieringstempo (kohieren PB)	200	Adaptation du rythme d'enrôlement (rôles IPP)
Herstel van het inkohieringstempo aanslagjaar 2013 (kohieren Ven.B)	300	Reprise du rythme d'enrôlement de l'exercice 2013 (rôles Isoc)
TOTAAL	455	TOTAL

TABEL 4

Bijkomende weerslag in 2015 van de fiscale maatregelen
(In miljoen EUR)

TABEAU 4

Incidence complémentaire en 2015 des mesures fiscales
(En millions EUR)

	2015										2015		
	VA		IPP		Rôles ex 2015		VA		ISoc		TVA "pure"		Total
	VB	Pr.p SEC	PB	Rôles ex 2014	Rôles ex 2015	VB	VB	VB	Rôles Ven.B	Pr M	Acclijnzen	Divers	Total
Eerdere maatregelen	0,0	-13,0	139,4	-111,4	-111,4	703,0	46,9	0,0	69,7	0,0	-119,5	0,0	715,1
IPA: verhoging bedrijfsvoorheffing op uitkeringen tijdelijke werkloosheid			-23,7										-23,7
Groei van de fiscale uitgaven			-93,4										-93,4
Afschaffing en beperking van de belastingverminderingen voor energiebesparingen			238,3										238,3
Dienstencheques - belastingvermindering (beperking)			18,2										18,2
Verhoging van de werkbonus			-13,0										-13,0
Evaluatie van het tarief voor de aftrek voor risicokapitaal						703,0	46,9						749,9
Verlaging van de btw op elektriciteit van 21 % naar 6 %													-132,9
Btw-vrijstelling													-1,2
Vermindering sleu biobrandstoffen													84,3
Maatregelen: begrotingsconclaf oktober 2014	0,0	-460,0	0,0	26,7	36,2	556,1	-87,9	0,0	79,3	0,0	90,0	408,0	612,2
Niet-indexering van een deel van de fiscale uitgaven													-36,2
Tweede pijler zelfstandigpensioenen													-9,4
Sociale begeleiding van de indexering													-10,0
Verhoging van de forfaitaire beroepskosten													-450,0
Onderwerping van de intercommunales aan de vermoedingsbelasting						219,6							219,6
Bijdrage financiële sector						100,0							100,0
Liquidatiebonus						236,5							236,5
Rechtszettingen van de aanslag op geheime commissielonen							-113,0						-113,0
Strijd tegen belastingfraude							25,1						25,1
Indexering van de accijnzen							1,6						1,6
Harmonisering en verhoging van de accijnzen op tabak							17,4						17,4
Harmonisering van de btw-grondslag							10,0						10,0
Verhoging van de taks op de beursverrichtingen													80,0
Vervroegde inning van de anticipatieve heffing op pensioensparen													308,0
Griffierechten: integratie en vereenvoudiging													20,0
Maatregelen: begrotingsconclaf april 2015	57,5	30,0	0,0	50,0	50,0	333,5	16,0	12,5	34,0	0,0	0,0	0,0	533,5
Doorkijkbelasting	50,0												50,0
Bijdrage diamantsector	7,5					42,5							50,0
E-commerce (tenugerdieneffect)			3,3										3,3
Starte-job (tenugerdieneffect)			26,7										26,7
Strijd tegen belastingfraude						60,0	16,0						100,0
Voorafbetalingen NEB													60,0
Europees arrest "Tate & Lyle"								10,0					10,0
Monopolierente Nationale Loterij								2,5					2,5
Liquidatieresche						236,0							236,0
Aftrek voor digitale investeringen						-5,0							-5,0
Algemeen totaal	57,5	-443,0	139,4	-34,6	-34,6	1.592,6	-25,0	12,5	-6,2	155,7	408,0	1.860,9	1.860,9
Algemeen totaal per belasting			-280,8			1.580,1							1.860,9

TABEL 5

Macro-economische raming van de totale lopende fiscale ontvangsten voor 2015 op ESR-basis

(In miljoen EUR, tenzij anders vermeld)

TABLEAU 5

Estimation macro-économique des recettes fiscales courantes totales 2015 en base SEC

(En millions EUR, sauf mention contraire)

	2013	2014	2015	
	Verwezen- lijkingen - <i>Réalisations</i>	Monitoring maat - <i>Monitoring mars</i>	Verwachte ontvangsten - <i>Recettes prévues</i>	
1. Personenbelasting "ESR"				1. Impôt des personnes physiques "SEC"
1.1. Globale PB-opbrengst, aanslagjaar t+1				1.1 Produit global IPP, exercice t+1
Nominale toename van het globaal inkomen	2,7 %	1,2 %	1,1 %	Croissance nominale du revenu global
Inflatie voorgaand jaar (t-1)	2,8 %	1,1 %	0,3 %	Inflation décalée d'un an (t-1)
Reële groeivoet	-0,2 %	0,1 %	0,8 %	Taux de croissance réelle
Groei globale PB-opbrengst, excl. maatregelen en verschuivingen	2,6 %	1,2 %	1,4 %	Croissance du produit global IPP, hors mesures et glissements
Globale PB-opbrengst bij lopende wetgeving	40 364,4	40 652,5	40 472,6	Produit global IPP à législation courante
Idem groeivoet	3,5 %	0,7 %	-0,4 %	Idem taux de croissance
Bijkomende weerslag van de maatregelen (excl. indexering)	345,9	- 193,3	- 745,2	Incidences complémentaires des mesures (hors indexation)
Globale PB-opbrengst bij wetgeving t-1	40 018,5	40 845,8	41 217,8	Produit global IPP à législation de t-1
1.2 Bedrijfsvoorheffing "ESR"				1.2 Précompte professionnel "SEC"
Nominale loonstijging	1,9 %	1,0 %	0,9 %	Croissance nominale des salaires
Nominale groei van de sociale uitkeringen	4,4 %	1,1 %	1,3 %	Croissance nominale des allocations sociales
Inflatie voorgaand jaar (t-1)	2,8 %	1,1 %	0,3 %	Inflation décalée d'un an (t-1)
Reële groei van de reële lonen	-0,9 %	-0,1 %	0,5 %	Croissance réelle des salaires réels
Reële groei van de uitkeringen	1,5 %	0,0 %	0,9 %	Croissance réelle des allocations
Groei bedrijfsvoorheffing, excl. maatregelen en verschuivingen			1,6 %	Croissance du précompte professionnel, hors mesures et glissements
Bedrijfsvoorheffing "ESR" bij lopende wetgeving	45 395,0	46 178,3	46 453,4	Pr P "SEC" à législation courante
	3,0 %	1,7 %	0,6 %	
Maatregelen (excl. indexering van de belastingsschalen en vrijstellingen)	39,8	-38,0	-443,0	Mesures (hors indexation des barèmes fiscaux et hors dispenses)
Bedrijfsvoorheffing "ESR" bij wetgeving t-1	45 355,3	46 216,3	46 896,4	Pr P "SEC" à législation de t-1
		1,9 %	1,5 %	
1.3 Voorafbetalingen personenbelasting				1.3 Versements anticipés personnes physiques
Voorafbetalingen bij lopende wetgeving	1 516,3	1 503,7	1 592,8	Versements anticipés à législation courante
Bijkomende weerslag van de maatregelen (excl. indexering)			57,5	Incidences complémentaires des mesures (hors indexation)
Voorafbetalingen personenbelasting bij wetgeving t-1	1 516,3	1 503,7	1 535,3	Versements anticipés personnes physiques à législation de t-1
1.4 Kohieren PB "ESR"				1.4 Rôles IPP "SEC"
Saldo vastgestelde rechten bij wetgeving t-1	-6 853,1	-6 874,1	-7 213,9	Solde des droits constatés à législation t-1
Inachtneming van de vorige aanslagjaren en van de niet-geïnde rechten	-5 483,7	-5 500,5	-5 772,4	Prise en compte des exercices antérieurs et des droits non perçus
Kohieren PB bij wetgeving t-1		-4 480,4	-5 492,9	Rôles IPP à législation de t-1
Bijkomende weerslag van de maatregelen (excl. indexering), vorig aanslagjaar			139,4	Incidences complémentaires des mesures (hors indexation), ex. antérieur
Bijkomende weerslag van de maatregelen (excl. indexering), lopend aanslagjaar			- 84,6	Incidences complémentaires des mesures (hors indexation), ex. en cours
Bijkomende weerslag van de maatregelen excl. globale opbrengst			50,0	Incidences complémentaires des mesures hors produit global
Verschuivingen en diverse factoren			5,0	Glissements et facteurs divers
Kohieren PB bij lopende wetgeving	-4 933,1	-4 480,9	-5 383,1	Rôles IPP à législation courante
2. Vennootschapsbelasting "ESR"				2. Impôt des sociétés "SEC"
<i>Verklarende variabelen</i>				<i>Variables explicatives</i>
Primaire inkomen van de vennootschappen	59 720,4	62 233,0	66 879,7	Revenu primaire des sociétés
Groeivoet	4,9 %	4,2 %	7,5 %	Taux de croissance
Winstgevendheid	0,323	0,329	0,344	Profitabilité
Groeivoet	3,7 %	1,9 %	4,6 %	Taux de croissance
Groei van de ontvangsten bij ongewijzigde wetgeving			1,8 %	Croissance des recettes à législation constante
<i>Maatregelen en verschuivingen</i>				<i>Mesures et glissements</i>
Bijkomende weerslag maatregelen			1580,1	Incidences complémentaires des mesures
Verschuivingen en diverse factoren "t-1"			569,0	Glissements et facteurs divers "t-1"
Verschuivingen en diverse factoren "t"			300,0	Glissements et facteurs divers "t"
Ontvangsten Ver.B "ESR"	12 158,7	12 241,5	14 919,4	Recettes d'I.Soc "SEC"
Verwachte groei van de ontvangsten		0,7 %	21,9 %	Croissance prévue des recettes
<i>Waarvan</i>				<i>Dont</i>
<i>Voorafbetalingen vennootschappen</i>		8 467,9	10 211,8	Versements anticipés sociétés
<i>Kohieren vennootschappen</i>		3158,0	4068,5	Rôles sociétés
<i>Roerende voorheffing vennootschappen</i>		615,6	639,1	Précompte mobilier sociétés
3. Btw "ESR"				3. TVA "SEC"
<i>Verklarende variabelen</i>				<i>Variables explicatives</i>
Macro-economische grondslag	247 538,0	251 388,0	254 445,0	Base macroéconomique
Uitvoer jaar "t" en eerste kwartaal "t+1"	410 383,0	421 868,0	441 395,4	Exportations année "t" et 1er trimestre t+1"
Uitvoer 4e kwartaal "t-1" tot en met 3e kwartaal "t"	323 290,0	335 023,0	343 835,0	Exportations du 4ème trim. "t-1" au 3ème trimestre "t"
<i>Idem, groeivoet</i>				<i>Idem, taux de croissance</i>
Macro-economische grondslag	0,9 %	1,6 %	1,2 %	Base macroéconomique
Uitvoer jaar "t" en eerste kwartaal "t+1"	2,8 %	2,8 %	4,6 %	Exportations année "t" et 1er trimestre t+1"
Uitvoer 4e kwartaal "t-1" tot en met 3e kwartaal "t"	2,4 %	3,6 %	2,6 %	Exportations du 4ème trim. "t-1" au 3ème trimestre "t"
<i>Groei van de ontvangsten, excl. maatregelen en verschuivingen</i>			2,8 %	<i>Croissance des recettes, hors mesures et glissements</i>
<i>Maatregelen en verschuivingen</i>				<i>Mesures et glissements</i>
Bijkomende weerslag maatregelen			-6,2	Incidences complémentaires des mesures
Verschuivingen en diverse factoren "t-1"				Glissements et facteurs divers "t-1"
Verschuivingen en diverse factoren "t"			150,0	Glissements et facteurs divers "t"
Ontvangsten btw	27 209,4	27 510,4	28 415,6	Recettes de TVA
Verwachte groei van de ontvangsten		1,11 %	3,29 %	Croissance prévue des recettes
4. Accijnzen "ESR"				4. Accises "SEC"
<i>Verklarende variabelen</i>				<i>Variables explicatives</i>
Gezinsconsumptie tegen constante prijzen (groei)	0,4 %	1,2 %	1,4 %	Consommation privée à prix constants (croissance)
Aandeel van tabak en diesel in gezinsconsumptie (groei)	-1,3 %	-1,5 %	-1,6 %	Part du tabac et du diesel dans la consommation privée (croissance)
<i>Groei van de ontvangsten, excl. maatregelen en verschuivingen</i>			-0,01 %	<i>Croissance des recettes, hors mesures et glissements</i>
<i>Maatregelen en verschuivingen</i>				<i>Mesures et glissements</i>
Bijkomende weerslag van de maatregelen			159,7	Incidences complémentaires des mesures
Verschuivingen en diverse factoren "t-1"				Glissements et facteurs divers "t-1"
Verschuivingen en diverse factoren "t"				Glissements et facteurs divers "t"
Ontvangsten accijnzen	7 600,5	7 880,2	8 039,5	Recettes d'accises
Verwachte groei van de ontvangsten		3,68 %	2,02 %	Croissance prévue des recettes

TABEL 6

Totale fiscale ontvangsten geïnd door de federale overheid op ESR-basis

(in miljoen EUR en in %)

TABLEAU 6

Recettes fiscales totales perçues par le pouvoir fédéral en base SEC

(en millions EUR et en %)

	2013 Verwezen- lijkingen ESR - 2013 Réalisations SEC	2014 Monitoring maart ESR - 2014 Monitoring mars SEC	Verschil miljoen EUR 2014-2013 - Écart millions EUR 2014-2013	Jaarlijkse stijging Vermoedelijke ontvangsten - Croissance à un an des recettes probables	2015 Verwachte ontvangsten ESR - 2015 Recettes prévues SEC	Verschil miljoen EUR 2015-2014 - Écart millions EUR 2015-2014	Jaarlijkse stijging verwachte ontvangsten - Croissance à un an des recettes prévues	
Directe belastingen								Contributions directes
Verkeersbelasting	531,2	137,1	- 394,1	-74,2 %	139,7	2,5	1,8 %	Taxe de circulation
Belasting op inverterstelling	153,0	43,2	- 109,8	-71,8 %	44,8	1,6	3,8 %	Taxe de mise en circulation
Eurovignet	65,0	62,3	- 2,7	-4,2 %	65,2	2,9	4,7 %	Eurovignette
Accijnscompenserende belasting	0,2	0,0	- 0,2	-78,7 %	0,0	0,0		Taxe compensatoire des accises
Belasting op spelen en weddenschappen en automatische ontspanningstoestellen	51,6 44,8	53,7 36,2	2,1 - 8,6	4,0 % -19,2 %	66,1 45,4	12,5 9,2	23,2 % 25,5 %	Taxe sur les jeux et paris et les appareils automatiques de divertissement
Onroerende voorheffing	53,7	53,0	- 0,7	-1,3 %	55,4	2,3	4,4 %	Précompte immobilier
Roerende voorheffing	4 795,8	4 909,0	113,2	2,4 %	4 507,7	- 401,3	-8,2 %	Précompte mobilier
w.o. : RV dividenden	2 561,9	2 738,2	176,3	6,9 %	2 376,4	- 361,9	-13,2 %	dont : Pr.M. dividendes
: RV andere	2 251,0	2 307,2	56,2	2,5 %	2 208,1	- 99,1	-4,3 %	: Pr.M. autres
: Kohieren	- 67,6	- 180,1	- 112,5	166,4 %	- 120,5	59,6	-33,1 %	: Rôles
: Woonstaathoeffing	50,5	43,7	- 6,8	-13,4 %	43,7	0,0	0,0 %	: Prélèvement Etat de résidence
Bijdrage op hoge vermogensinkomens	31,0	2,4	- 28,6	-92,3 %	0,0	- 2,4		Cotisation sur les hauts revenus du patrimoine
Belasting werknemersparticipatie	20,2	20,6	0,5	2,3 %	21,1	0,5	2,3 %	Impôt sur les participations de salariés
Voorafbetalingen	9 459,3	9 971,6	512,4	5,4 %	11 804,6	1 833,0	18,4 %	Versements anticipés
Kohieren	-1 283,4	-1 216,1	67,3	-5,2 %	-1 027,6	188,4	-15,5 %	Rôles
w.o. : Kohieren vennootschappen	3 388,5	3 158,0	- 230,5	-6,8 %	4 068,5	910,6	28,8 %	dont : Rôles sociétés
: Kohieren natuurlijke personen	-4 933,1	-4 480,9	452,2	-9,2 %	-5 383,1	- 902,2	20,1 %	: Rôles personnes physiques
: Kohieren BNI	261,2	106,9	- 154,4	-59,1 %	287,0	180,1	168,5 %	: Rôles INR
Bedrijfsvoorheffing	45 427,8	46 178,3	750,4	1,7 %	46 453,4	275,1	0,6 %	Précompte professionnel
w.o. : Bronheffing	45 082,2	45 825,6	743,4	1,6 %	46 092,6	267,0	0,6 %	dont : Source
: Kohieren	345,6	352,7	7,1	2,0 %	360,7	8,1	2,3 %	: Rôles
Andere	337,6	312,7	- 24,8	-7,4 %	339,4	26,7	8,5 %	Autres
Totaal Directe Belastingen	59 687,7	60 564,1	876,4	1,5 %	62 515,2	1 951,1	3,2 %	Total Contributions directes
Douane	1 978,0	2 113,6	135,6	6,9 %	2 153,8	40,2	1,9 %	Douanes
Accijnzen en diversen	7 600,4	7 880,2	279,8	3,7 %	8 039,5	159,3	2,0 %	Accises et divers
Totaal Douane en Accijnzen	9 578,4	9 993,9	415,4	4,3 %	10 193,3	199,5	2,0 %	Total Douanes et Accises
BTW	29 043,7	29 292,2	248,4	0,9 %	30 676,5	1 384,3	4,7 %	TVA
w.o. : zuivere btw	27 209,4	27 510,4	301,0	1,1 %	28 415,6	905,2	3,3 %	dont : TVA pure
: "diverse" rechten en taken	1 834,3	1 781,7	- 52,6	-2,9 %	2 260,8	479,1	26,9 %	: droits et taxes "divers"
Registratierechten	4 004,6	4 219,7	215,1	5,4 %	1 838,0	-2 381,7	-56,4 %	Droits d'enregistrement
w.o. : gewestelijke registratierechten	3 901,0	4 093,1	192,1	4,9 %	1 708,3	-2 384,8	-58,3 %	dont : droits d'enregistrement régionaux
: niet-gereguleerde registratierechten	103,6	126,6	22,9	22,1 %	129,7	3,2	2,5 %	: droits d'enregistrement non régionalisés
Diversen en boetes	1 083,6	1 317,7	234,1	21,6 %	1 341,5	23,8	1,8 %	Divers et amendes
w.o. : gereguleerde boetes	15,1	20,1	5,0	32,9 %	220,6	200,5	999,5 %	dont : amendes régionalisées
: niet-gereguleerde boetes en diverse rechten	1 068,5	1 297,6	229,1	21,4 %	1 121,0	- 176,7	-13,6 %	: amendes non régionalisées et droits divers
Totaal Btw, Registratie en diversen	34 131,9	34 829,5	697,6	2,0 %	33 856,0	- 973,6	-2,8 %	Total TVA, Enregistrement et divers
Successierechten	2 939,7	2 613,0	- 326,7	-11,1 %	1 198,7	-1 414,3	-54,1 %	Droits de succession
Fiscale regularisatie ter	54,0	305,1	251,1	464,9 %	225,9	- 79,2	-26,0 %	Régularisation fiscale ter
TOTAAL FISCALE ONTVANGSTEN	106 391,8	108 305,6	1 913,8	1,8 %	107 989,1	- 316,5	-0,3 %	TOTAL DES RECETTES FISCALES

TABEL 7

Totale fiscale ontvangsten op kasbasis

(in miljoen EUR en in %)

TABLEAU 7

Recettes fiscales totales en base caisse

(en millions EUR et en %)

	2013 Verwezen- lijkingen KAS - 2013 Réalizations CAISSE	2014 Verwezen- lijkingen KAS - 2014 Réalizations CAISSE	Verschil miljoen EUR 2014-2013 - Écart millions EUR 2014-2013	Jaarlijkse stijging Vermoedelijke ontvangsten - Croissance à un an des recettes probables	2015 Verwachte ontvangsten KAS - 2015 Recettes prévues CAISSE	Verschil miljoen EUR 2015-2014 - Écart millions EUR 2015-2014	Jaarlijkse stijging verwachte ontvangsten - Croissance à un an des recettes prévues	
Directe belastingen								Contributions directes
Verkeersbelasting	563,1	135,0	- 428,0	-76,0 %	138,3	3,2	2,4 %	Taxe de circulation
Belasting op inverterstelling	153,0	43,2	- 109,8	-71,8 %	44,8	1,6	3,8 %	Taxe de mise en circulation
Eurovignet	65,0	62,3	- 2,7	-4,2 %	65,2	2,9	4,7 %	Eurovignette
Accijnscompenserende belasting	0,2	0,0	- 0,2	-78,7 %	0,0	0,0		Taxe compensatoire des accises
Belasting op spelen en weddenschappen	51,6	53,7	2,1	4,0 %	66,1	12,5	23,2 %	Taxe sur les jeux et paris
en automatische ontspanningstoestellen	44,8	36,2	- 8,6	-19,2 %	45,4	9,2	25,5 %	et les appareils automatiques de divertissement
Onroerende voorheffing	53,7	51,6	- 2,1	-4,0 %	55,1	3,5	6,8 %	Précompte immobilier
Roerende voorheffing	4 580,2	5 133,2	552,9	12,1 %	4 497,7	- 635,5	-12,4 %	Précompte mobilier
w.o. : RV dividenden	2 217,1	3 051,0	833,9	37,6 %	2 371,4	- 679,6	-22,3 %	dont : Pr.M. dividendes
: RV andere	2 379,3	2 212,8	- 166,5	-7,0 %	2 203,1	- 9,7	-0,4 %	: Pr.M. autres
: Kohieren	- 66,7	- 174,3	- 107,7	161,5 %	- 120,5	53,8	-30,9 %	: Rôles
: Woonstaathoeffing	50,5	43,7	- 6,8	-13,4 %	43,7	0,0	0,0 %	: Prélèvement État de résidence
Bijdrage op hoge vermogensinkomens	31,0	2,4	- 28,6	-92,3 %	0,0	- 2,4		Cotisation sur les hauts revenus du patrimoine
Belasting werknemersparticipatie	20,2	20,6	0,5	2,3 %	21,1	0,5	2,3 %	Impôt sur les participations de salariés
Voorafbetalingen	9 459,3	9 971,6	512,4	5,4 %	11 804,6	1 833,0	18,4 %	Versements anticipés
Kohieren	-1 111,4	-2 866,4	-1 754,9	157,9 %	222,9	3 089,3	-107,8 %	Rôles
w.o. : Kohieren vennootschappen	3 786,1	1 712,5	-2 073,6	-54,8 %	5 227,4	3 514,9	205,2 %	dont : Rôles sociétés
: Kohieren natuurlijke personen	-5 080,7	-4 739,3	341,4	-6,7 %	-5 286,6	- 547,2	11,5 %	: Rôles personnes physiques
: Kohieren BNI	183,1	160,4	- 22,7	-12,4 %	282,1	121,7	75,9 %	: Rôles INR
Bedrijfsvoorheffing	42 294,6	42 785,5	490,9	1,2 %	43 376,8	591,3	1,4 %	Précompte professionnel
w.o. : Bronheffing	41 951,9	42 439,8	487,9	1,2 %	43 028,0	588,3	1,4 %	dont : Source
: Kohieren	342,7	345,7	3,0	0,9 %	348,7	3,0	0,9 %	: Rôles
Andere	337,6	312,7	- 24,8	-7,4 %	339,4	26,7	8,5 %	Autres
Totaal Directe Belastingen	56 542,8	55 741,7	- 801,1	-1,4 %	60 677,5	4 935,9	8,9 %	Total Contributions directes
Douane	1 978,0	2 113,6	135,6	6,9 %	2 153,8	40,2	1,9 %	Douanes
Accijnzen en diversen	7 600,8	7 885,5	284,7	3,7 %	8 027,3	141,8	1,8 %	Accises et divers
Totaal Douane en Accijnzen	9 578,8	9 999,2	420,3	4,4 %	10 181,1	182,0	1,8 %	Total Douanes et Accises
BTW	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0		TVA
w.o. : zuivere btw	28 544,0	29 254,6	710,5	2,5 %	30 568,2	1 313,7	4,5 %	dont : TVA pure
: "diverse" rechten en taksen	26 709,7	27 472,8	763,1	2,9 %	28 307,4	834,6	3,0 %	: droits et taxes "divers"
Registratierechten	1 834,3	1 781,7	- 52,6	-2,9 %	2 260,8	479,1	26,9 %	Droits d'enregistrement
w.o. : gewestelijke registratierechten	4 004,6	4 219,7	215,1	5,4 %	1 838,0	-2 381,7	-56,4 %	dont : droits d'enregistrement régionaux
: niet-geregionaliseerde registratierechten	3 901,0	4 093,1	192,1	4,9 %	1 708,3	-2 384,8	-58,3 %	: droits d'enregistrement non régionalisés
Diversen en boetes	103,6	126,6	22,9	22,1 %	129,7	3,2	2,5 %	Divers et amendes
w.o. : geregionaliseerde boetes	1 083,6	1 317,7	234,1	21,6 %	1 341,5	23,8	1,8 %	dont : amendes régionalisées
: niet-geregionaliseerde boetes en diverse rechten	15,1	20,1	5,0	32,9 %	220,6	200,5	99,5 %	: amendes non régionalisées et droits divers
: niet-geregionaliseerde boetes en diverse rechten	1 068,5	1 297,6	229,1	21,4 %	1 121,0	- 176,7	-13,6 %	
Totaal Btw, Registratie en diversen	33 632,2	34 791,9	1 159,7	3,4 %	33 747,7	-1 044,2	-3,0 %	Total TVA, Enregistrement et divers
Successierechten	2 848,1	2 831,6	- 16,5	-0,6 %	1 218,5	-1 613,0	-57,0 %	Droits de succession
Fiscale regularisatie ter	0,0	353,4	353,4		242,9	- 110,6	-31,3 %	Régularisation fiscale ter
TOTAAL FISCALE ONTVANGSTEN	102 601,9	103 717,7	1 115,9	1,1 %	106 067,8	2 350,1	2,3 %	TOTAL DES RECETTES FISCALES
Waaronder vrijstellingen doorstorting bedrijfsvoorheffing	2 969,6	3 025,2			3 063,5			Dont dispenses de versements précompte professionnel

TABEL 8

Fiscale ontvangsten voor derden en toegewezen ontvangsten op kasbasis

(in miljoen EUR en in %)

TABLEAU 8

Recettes fiscales de tiers et recettes fiscales attribuées en base caisse

(en millions EUR et en %)

	2013 Verwezen- lijkingen KAS -	2014 Verwezen- lijkingen KAS -	Verschil miljoen EUR 2014-2013 -	Jaarlijkse stijging vermoedelijke ontvangsten -	2015 Verwachte ontvangsten KAS -	Verschil miljoen EUR 2015-2014 -	Jaarlijkse stijging verwachte ontvangsten -	
	2013 Réalisations CAISSE	2014 Réalisations CAISSE	Écart millions EUR 2014-2013	Croissance à un an des recettes probables	2015 Recettes prévues CAISSE	Écart millions EUR 2015-2014	Croissance à un an des recettes prévues	
Directe belastingen								Contributions directes
Verkeersbelasting	563,1	135,0	- 428,0	-76,0 %	138,3	3,2	2,4 %	Taxe de circulation
Belasting op inverterstelling	153,0	43,2	- 109,8	-71,8 %	44,8	1,6	3,8 %	Taxe de mise en circulation
Eurovignet	65,0	62,3	- 2,7	-4,2 %	65,2	2,9	4,7 %	Eurovignette
Accijnscompenserende belasting								Taxe compensatoire des accises
Belasting op spelen en weddenschappen en automatische ontspanningstoestellen	51,6	53,7	2,1	4,0 %	66,1	12,5	23,2 %	Taxe sur les jeux et paris et les appareils automatiques de divertissement
Onroerende voorheffing	44,8	36,2	- 8,6	-19,2 %	45,4	9,2	25,5 %	Précompte immobilier
Roerende voorheffing	53,7	51,6	- 2,1	-4,0 %	55,1	3,5	6,8 %	Précompte mobilier
Belasting werknemersparticipatie	687,1	770,2	83,1	12,1 %	713,6	- 56,5	-7,3 %	Impôt sur les participations de salariés
Voorafbetalingen	10,1	10,3	0,2	2,3 %	10,6	0,2	2,3 %	Versements anticipés
Kohieren	306,1	374,8	68,7	22,4 %	367,5	- 7,3	-1,9 %	Rôles
w.o. : Kohieren vennootschappen	53,5	96,7	43,2	80,7 %	104,6	7,9	8,2 %	dont : Rôles sociétés
: Kohieren natuurlijke personen	252,2	277,7	25,5	10,1 %	262,5	- 15,2	-5,5 %	: Rôles personnes physiques
: Kohieren BNI	0,4	0,4	0,0	2,2 %	0,4	0,0		: Rôles INR
Bedrijfsvoorheffing	20 819,1	21 128,1	309,0	1,5 %	22 856,0	1 727,9	8,2 %	Précompte professionnel
w.o. : Bronheffing	20 815,1	21 126,7	311,6	1,5 %	22 854,0	1 727,3	8,2 %	dont : Source
: Kohieren	4,0	1,4	- 2,6	-65,2 %	2,0	0,6	45,6 %	: Rôles
Andere	291,9	284,4	- 7,5	-2,6 %	303,9	19,5	6,8 %	Divers
Totaal Directe Belastingen	23 045,4	22 949,8	-95,6	-0,4 %	24 666,6	1 716,8	7,5 %	Total Contributions directes
Douane	1 978,0	2 113,6	135,6	6,9 %	2 153,8	40,2	1,9 %	Douanes
Accijnzen en diversen	1 041,4	1 057,3	15,9	1,5 %	1 048,9	- 8,5	-0,8 %	Accises et divers
Totaal Douane en Accijnzen	3 019,4	3 171,0	151,5	5,0 %	3 202,6	31,7	1,0 %	Total Douanes et Accises
BTW	26 710,6	27 452,8	742,2	2,8 %	23 190,9	-4 261,9	-15,5 %	TVA
w.o. : zuivere btw	26 695,8	27 438,0	742,2	2,8 %	23 176,2	-4 261,8	-15,5 %	dont : TVA pure
: "diverse" rechten en taksen	14,8	14,8	- 0,1	-0,5 %	14,7	- 0,1	-0,8 %	: droits et taxes "divers"
Gewestelijke registratierechten	3 901,0	4 093,1	192,1	4,9 %	1 708,3	-2 384,8	-58,3 %	Droits d'enregistrement régionaux
Diversen en boetes	240,6	141,6	- 98,9	-41,1 %	388,7	247,1	174,5 %	Divers et amendes
w.o. : geregionaliseerde boetes	15,1	20,1	5,0	32,9 %	220,6	200,5	999,5 %	dont : amendes régionalisées
: niet-geregionaliseerde boetes en diverse rechten	225,5	121,6	- 103,9	-46,1 %	168,2	46,6	38,4 %	: amendes non régionalisées et droits divers
Totaal Btw, Registratie en diversen	30 852,2	31 687,5	835,4	2,7 %	25 287,9	-6 399,6	-20,2 %	Total TVA, Enregistrement et divers
Successierechten	2 848,1	2 831,6	- 16,5	-0,6 %	1 218,5	-1 613,0	-57,0 %	Droits de succession
Fiscale regularisatie ter								Régularisation fiscale ter
TOTAAL FISCALE ONTVANGSTEN	59 765,1	60 639,9	874,8	1,5 %	54 375,7	-6 264,2	-10,3 %	TOTAL DES RECETTES FISCALES

TABEL 9

Fiscale Middelenontvangsten op kasbasis

(in miljoen EUR en in %)

TABLEAU 9

Recettes fiscales Voies et Moyens en base caisse

(en millions EUR et en %)

	2013 Verwezen- lijkingen KAS - 2013 Réalisations CAISSE	2014 Verwezen- lijkingen KAS - 2014 Réalisations CAISSE	Verschil miljoen EUR 2014-2013 - Écart millions EUR 2014-2013	Jaarlijkse stijging vermoedelijke ontvangsten - Croissance à un an des recettes probables	2015 Verwachte ontvangsten KAS - 2015 Recettes prévues CAISSE	Verschil miljoen EUR 2015-2014 - Écart millions EUR 2015-2014	Jaarlijkse stijging verwachte ontvangsten - Croissance à un an des recettes prévues	
Directe belastingen								Contributions directes
Verkeersbelasting								Taxe de circulation
Belasting op inverterstelling								Taxe de mise en circulation
Eurovignet								Eurovignette
Accijnscompenserende belasting	0,2	0,0	- 0,2	-78,74 %	0,0	0,0		Taxe compensatoire des accises
Belasting op spelen en weddenschappen en automatische ontspannings toestellen								Taxe sur les jeux et paris et les appareils automatiques de divertissement
Onroerende voorheffing								Précompte immobilier
Roerende voorheffing	3 893,2	4 363,0	469,8	12,07 %	3 784,1	- 578,9	-13,3 %	Précompte mobilier
Bijdrage op hoge vermogensinkomens	31,0	2,4	- 28,6	-92,34 %	0,0	- 2,4		Cotisation sur les hauts revenus du patrimoine
Belasting werknemersparticipatie	10,1	10,3	0,2	2,33 %	10,6	0,2	2,3 %	Impôt sur les participations de salariés
Voorafbetalingen	9 459,3	9 971,6	512,4	5,42 %	11 804,6	1 833,0	18,4 %	Versements anticipés
Kohieren	-1 417,6	-3 241,2	-1 823,6	128,64 %	- 144,6	3 096,6	-95,5 %	Rôles
w.o. : Kohieren vennootschappen	3 732,6	1 615,9	-2 116,8	-56,71 %	5 122,8	3 506,9	217,0 %	dont : Rôles sociétés
: Kohieren natuurlijke personen	-5 332,9	-5 017,0	315,9	-5,92 %	-5 549,1	- 532,0	10,6 %	: Rôles personnes physiques
: Kohieren BNI	182,7	160,0	- 22,7	-12,43 %	281,7	121,7	76,1 %	: Rôles INR
Bedrijfsvoorheffing	21 475,5	21 657,4	181,9	0,85 %	20 520,8	-1 136,6	-5,2 %	Précompte professionnel
w.o. : Bronheffing	21 136,7	21 313,0	176,3	0,83 %	20 174,0	-1 139,0	-5,3 %	dont : Source
: Kohieren	338,8	344,3	5,5	1,64 %	346,7	2,4	0,7 %	: Rôles
Andere	45,7	28,3	- 17,4	-38,01 %	35,5	7,2	25,5 %	Divers
Totaal Directe Belastingen	33 497,3	32 791,9	- 705,5	-2,11 %	36 010,9	3 219,1	9,8 %	Total Contributions directes
Douane								Douanes
Accijnzen en diversen	6 559,4	6 828,2	268,8	4,10 %	6 978,5	150,3	2,2 %	Accises et divers
Totaal Douane en Accijnzen	6 559,4	6 828,2	268,8	4,10 %	6 978,5	150,3	2,2 %	Total Douanes et Accises
BTW	1 833,4	1 801,8	- 31,6	-1,73 %	7 377,4	5 575,6	309,5 %	TVA
w.o. : zuivere btw	13,9	34,8	20,9	150,04 %	5 131,2	5 096,4		dont : TVA pure
: "diverse" rechten en taksen	1 819,5	1 767,0	- 52,5	-2,89 %	2 246,2	479,2	27,1 %	: droits et taxes "divers"
Registratierechten	103,6	126,6	22,9	22,14 %	129,7	3,2	2,5 %	Droits d'enregistrement
Diversen en boetes	843,0	1 176,1	333,1	39,51 %	952,8	- 223,3	-19,0 %	Divers et amendes
Totaal Btw, Registratie en diversen	2 780,0	3 104,4	324,3	11,67 %	8 459,9	5 355,5	172,5 %	Total TVA, Enregistrement et divers
Successierechten								Droits de succession
Fiscale regularisatie ter	0,0	353,4	353,4		242,9	- 110,6	-31,3 %	Régularisation fiscale ter
TOTAAL FISCALE ONTVANGSTEN	42 836,8	43 077,8	241,1	0,56 %	51 692,1	8 614,3	20,0 %	TOTAL DES RECETTES FISCALES

TABEL 10

**Fiscale ontvangsten voor derden en toegewezen
fiscale ontvangsten, detail per belasting (op
kasbasis)**

(In miljoen EUR)

TABLEAU 10

**Recettes fiscales de tiers et recettes fiscales
attribuées, détail par impôt (base caisse)**

(En millions EUR)

	2013 Verwezen- lijkingen - 2013 Réalisations	2014 Verwezen- lijkingen - 2014 Réalisations	2015 Verwachte ontvangsten - 2015 Recettes prévues	
DIRECTE BELASTINGEN	23 045,4	22 949,8	24 666,6	CONTRIBUTIONS DIRECTES
onroerende voorheffing	53,7	51,6	55,1	précompte immobilier
spelen en weddenschappen	51,6	53,7	66,1	jeux et paris
ontspanningstoestellen	44,8	36,2	45,4	appareils de divertissement
verkeersbelasting	563,1	135,0	138,3	taxe de circulation
belasting op de inverterstelling	153,0	43,2	44,8	taxe de mise en circulation
eurovignet	65,0	62,3	65,2	eurovignette
roerende voorheffing	687,0	770,0	713,1	précompte mobilier
kohieren PB (stock options)	127,5	156,6	143,9	rôles IPP (stock options)
belasting werknemersparticipatie	10,1	10,3	10,6	impôt sur les participations des travailleurs
diversen (fiscale boetes)	6,4	0,8	0,8	divers (amendes fiscales)
bedrijfsvoorheffing	20 814,9	21 126,6	22 854,0	précompte professionnel
bedrijfsvoorheffing (MMA)	0,2	0,2	0,0	précompte professionnel (MEVA)
kohieren Ven.B (CREG)	0,0	41,3	50,0	rôles I.Soc (CREG)
kohieren PB (terugverdieneffect)	124,7	121,1	118,7	rôles IPP (effet retour)
kohieren Ven.B (terugverdieneffect)	53,5	55,4	54,6	rôles I.Soc (effet retour)
kohieren BNL (terugverdieneffect)	0,4	0,4	0,4	rôles INR (effet retour)
effectisering BV	4,0	1,4	2,0	titrisation PR.P.
effectisering RV	0,0	0,2	0,5	titrisation PR.M.
andere (B.B.S.Z.)	194,9	188,7	203,6	divers (C.S.S.S.)
andere (Sociale Maribel)	90,6	95,0	99,5	divers (Maribel social)
DOUANE	1 978,0	2 113,6	2 153,8	DOUANES
ACCIJNZEN	1 041,4	1 057,3	1 048,9	ACCISES
accijnzen op tabak	865,8	857,0	853,8	accises sur le tabac
accijnzen op energieproducten	45,5	70,2	65,0	accises sur les produits énergétiques
openingstaks	0,1	0,1	0,1	taxe d'ouverture
verpakkingsheffing	130,0	130,0	130,0	cotisation d'emballage
BTW	26 695,8	27 438,0	23 176,2	TVA
"DIVERSE" RECHTEN EN TAKSEN	14,8	14,8	14,7	DROITS ET TAXES "DIVERS"
REGISTRATIERECHTEN EN DIVERSEN	4 141,5	4 234,7	2 097,0	DROITS D'ENREGISTREMENT ET DIVERS
registratierechten	3 099,7	3 247,8	1 354,5	droits d'enregistrement
registratierechten op hypotheekvestiging	243,7	251,8	112,2	droits d'enregistrement sur la constitution d'hypothèque
schenkingsrechten	462,6	495,4	217,2	droits de donation
rechten op verdeling	95,0	98,1	24,3	droits de partage
boetes van veroordelingen	225,5	121,6	168,2	amendes de condamnation
diversen (boetes)	15,1	20,1	220,6	divers (amendes)
LOPENDE FISCALE ONTVANGSTEN	56 917,1	57 808,3	53 157,1	RECETTES FISCALES COURANTES
FISCALE KAPITAALONTVANGSTEN	2 848,1	2 831,6	1 218,5	RECETTES FISCALES DE CAPITAL
FISCALE ONTVANGSTEN	59 765,1	60 639,9	54 375,7	RECETTES FISCALES

TABEL 11A

**Fiscale ontvangsten voor derden en toegewezen
fiscale ontvangsten, opgesplitst volgens de
ontvanger (op kasbasis)**

(In miljoen EUR)

TABLEAU 11A

**Recettes fiscales de tiers et recettes fiscales
attribuées réparties selon le bénéficiaire (base
caisse)**

(En millions EUR)

	2013 Verwezen- lijkingen - 2013 Réalisations	2014 Verwezen- lijkingen - 2014 Réalisations	2015 Verwachte ontvangsten - 2015 Recettes prévues	
EUROPESE UNIE douanerechten btw	1 978,0 507,2	2 113,6 499,6	2 153,8 516,2	UNION EUROPÉENNE droits de douane TVA
TOTAAL EUROPESE UNIE	2 485,2	2 613,3	2 670,0	TOTAL UNION EUROPÉENNE
GEWESTEN a) gewestelijke belastingen:	7 701,8	7 327,6	3 563,3	RÉGIONS a) impôts régionaux
directe:				directs :
- onroerende voorheffing	53,7	51,6	55,1	- précompte immobilier
- spelen en weddenschappen	51,6	53,7	66,1	- jeux et paris
- ontspanningstoestellen	44,8	36,2	45,4	- appareils de divertissement
- verkeersbelasting	563,1	135,0	138,3	- taxe de circulation
- belasting op de inverterstelling	153,0	43,2	44,8	- taxe de mise en circulation
- eurovignet	65,0	62,3	65,2	- eurovignette
- fiscale boeten (directe belastingen)	6,4	0,8	0,8	- amendes fiscales (contributions directes)
indirecte:				indirects :
- openingstaks	0,1	0,1	0,1	- taxe d'ouverture
- registratierechten	3 099,7	3 247,8	1 354,5	- droits d'enregistrement
- registratierechten op hypotheekvestiging	243,7	251,8	112,2	- droits d'enregistrement sur la constitution d'hypothèque
- schenkingsrechten	462,6	495,4	217,2	- droits de donation
- rechten op verdeling	95,0	98,1	24,3	- droits de partage
- fiscale boeten (registratie, successie)	15,1	20,1	6,8	- amendes fiscales (enregistrement, successions)
- boetes van veroordelingen	0,0	0,0	213,7	- amendes de condamnation
- successierechten	2 848,1	2 831,6	1 218,5	- droits de succession
b) toegewezen gedeelte PB waaronder fiscale autonomie	11 064,3	11 284,2	14 921,5 8 262,4	b) part attribuée IPP dont autonomie fiscale
TOTAAL GEWESTEN	18 766,1	18 611,8	18 484,7	TOTAL RÉGIONS
GEMEENSCHAPPEN toegewezen gedeelten - PB - btw	7 352,2 14 893,1	7 431,6 15 270,0	7 932,5 14 875,5	COMMUNAUTÉS parts attribuées - IPP - TVA
TOTAAL GEMEENSCHAPPEN	22 245,3	22 701,5	22 808,0	TOTAL COMMUNAUTÉS

TABEL 11B

**Fiscale ontvangsten voor derden en toegewezen
fiscale ontvangsten, opgesplitst volgens de
ontvanger (op kasbasis)**

(In miljoen EUR)

TABLEAU 11B

**Recettes fiscales de tiers et recettes fiscales
attribuées réparties selon le bénéficiaire (base
caisse)**

(En millions EUR)

	2013 Verwezen- lijkingen - 2013 Réalizations	2014 Verwezen- lijkingen - 2014 Réalizations	2015 Verwachte ontvangsten - 2015 Recettes prévues	
SOCIALE ZEKERHEID				SÉCURITÉ SOCIALE
Loontrekkenden	11 566,2	11 998,5	5 907,1	Salariés
RSZ-Globaal Beheer				ONSS-Gestion globale
Roerende voorheffing	618,3	693,0	645,7	Précompte mobilier
Kohieren PB - stock options	122,1	150,0	137,8	Rôles IPP - stocks options
Kohieren PB - terugverdieneffect	123,4	119,8	117,3	Rôles IPP - effet retour
Kohieren Ven.B - terugverdieneffect	53,2	55,0	54,2	Rôles sociétés - effet retour
Kohieren BNI - terugverdieneffect	0,4	0,4	0,4	Rôles INR - effet retour
Belasting op werknemersparticipatie	10,1	10,3	10,6	Impôt sur les participations des travailleurs
Accijnzen op tabak	63,6	62,9	62,0	Accises sur le tabac
Zuivere btw	8 226,7	8 588,3	4 875,6	TVA pure
Bedrijfsvoorheffing	2 267,3	2 252,4	0,0	Précompte professionnel
RVA-Globaal Beheer				ONEm-Gestion Globale
Zuivere btw	6,1	5,5	3,5	TVA pure
RVA-buiten Globaal Beheer				ONEm-hors Gestion Globale
Zuivere btw	75,1	61,0	0,0	TVA pure
Zelfstandigen	969,0	1 006,9	683,5	Indépendants
RSVZ-Globaal Beheer				INASTI-Gestion globale
Roerende voorheffing	68,7	77,0	67,5	Précompte mobilier
Kohieren PB - stock options	5,4	6,6	6,1	Rôles IPP - stocks options
Kohieren PB - terugverdieneffect	1,3	1,3	1,3	Rôles IPP - effet retour
Kohieren vennootschappen - terugverdieneffect	0,4	0,4	0,3	Rôles sociétés - effet retour
Kohieren BNI - terugverdieneffect	0,0	0,0	0,0	Rôles INR - effet retour
Accijnzen op tabak	15,8	15,7	15,7	Accises sur le tabac
Zuivere btw	743,3	744,6	589,8	TVA pure
Bedrijfsvoorheffing	131,0	158,4	0,0	Précompte professionnel
Jaarlijkse taks op de verzekeringsverrichtingen	3,0	2,9	2,8	Taxe annuelle sur les opérations d'assurances
Loontrekkenden - zelfstandigen (vanaf 2008)	2 805,8	2 836,9	2 856,5	Salariés-indépendants (à partir de 2008)
RIZIV				INAMI
Accijnzen op tabak	786,4	778,5	776,1	Accises sur le tabac
Verpakkingshoefting	130,0	130,0	130,0	Cotisation d'emballage
Zuivere btw	1 889,4	1 928,5	1 950,4	TVA pure
Overige sectoren	50,9	50,9	50,9	Autres secteurs
RSZPPO prov. en lokale overheidssdiensten - Zuivere btw	40,9	40,9	40,9	ONSSAPL administrations prov. et locales - TVA pure
Asbestfonds - Zuivere btw	10,0	10,0	10,0	Fonds Amiante - TVA pure
TOTAAL SOCIALE ZEKERHEID: alternatieve financiering	15 391,9	15 893,2	9 498,0	TOTAL SÉCURITÉ SOCIALE : financement alternatif
Andere	285,5	283,6	303,1	Divers
B.B.S.Z.	194,9	188,7	203,6	C.S.S.S.
Sociale Maribel	90,6	95,0	99,5	Maribel Social
TOTAAL SOCIALE ZEKERHEID	15 677,4	16 176,8	9 801,1	TOTAL SÉCURITÉ SOCIALE
DIVERSEN				DIVERS
Toewijzingsfonds politiezones in het kader van de verkeersveiligheid	219,8	117,2	163,8	Fonds d'attribution aux zones de police dans le cadre de la sécurité routière
Pensioensfonds geïntegreerde politie - Zuivere btw	114,6	114,7	111,2	Fonds des pensions de la police intégrée - TVA pure
MMA-fonds	0,2	0,2	0,0	Fonds MEVA
Toewijzingsfonds ter financiering van de CREG				Fonds d'attribution pour le financement de la CREG
- btw	11,6	14,5	14,5	- TVA
- accijnzen	45,5	70,2	65,0	- droits d'accises
- vennootschapsbelasting	0,0	41,3	50,0	- impôt des sociétés
Toewijzingsfonds voor de betaling van de dotatie aan het Rampenfonds	11,9	11,9	11,9	Fonds d'attribution en vue de payer la dotation à la Caisse des calamités
APETRA	38,8	37,3	36,2	APETRA
RSZPPO (sociale dotatie) - Zuivere btw	112,5	114,9	144,0	ONSSAPL (dotation sociale) - TVA pure
Effectisering btw	26,5	8,4	8,4	Titrisation TVA
Effectisering BV	4,0	1,4	2,0	Titrisation PR.P.
Effectisering RV	0,0	0,2	0,5	Titrisation PR.M.
Effectisering boetes btw	5,7	4,4	4,4	Titrisation amendes TVA
TOTAAL DIVERSEN	591,1	536,5	611,8	TOTAL DIVERS
TOTAAL	59 765,1	60 639,9	54 375,7	TOTAL

3. Vergelijking van de ontvangsten 2014 en 2015

A. De fiscale ontvangsten op ESR-basis

Zoals hiervoor vermeld worden de fiscale ontvangsten voor het grootste deel geraamd met behulp van de macro-economische methode. Ze worden in ESR-termen geraamd (zoals aangegeven in het gedeelte "1. Ramingsmethode").

Uit tabel 6 blijkt dat de totale verwachte fiscale ontvangsten voor 2015 geraamd worden op 107 989,1 miljoen EUR. In vergelijking met de fiscale ontvangsten voor 2014 is dat een afname van 316,5 miljoen EUR, of -0,3 %. De daling wordt verklaard door het feit dat Vlaanderen sinds 1 januari 2015 zelf instaat voor de inning van registratie- en successierechten. Buiten gewestelijke registratierechten en successierechten stijgen de verwachte fiscale ontvangsten met 3 482,6 miljoen EUR, hetzij +3,4 %.

De verwachte evolutie van de diverse componenten van de totale fiscale ontvangsten wordt hierna meer in detail beschreven.

De weerslag van diverse eerder genomen fiscale maatregelen bedraagt +1 327,4 miljoen EUR terwijl de weerslag van de fiscale maatregelen genomen tijdens het begrotingsconclaf van april 2015 op +533,5 miljoen EUR uitkomt (exclusief de sociale begeleiding van de indexsprong).

De totale weerslag van de fiscale maatregelen wordt geschat op +1 860,9 miljoen EUR.

Directe belastingen

De ontvangsten van de directe belastingen voor 2015 worden op 62 515,2 miljoen EUR geschat. De ontvangsten zouden met 1 951,1 miljoen EUR (+3,2 %) stijgen in vergelijking met de fiscale ontvangsten van 2014.

In 2015 zou de opbrengst van de verkeersbelasting 139,7 miljoen EUR bedragen, wat een stijging is van 2,5 miljoen EUR (+1,8 %).

3. Comparaison des recettes 2014 et 2015

A. Les recettes fiscales en base SEC

Comme mentionné ci-avant, les recettes fiscales sont estimées pour la majeure partie à l'aide de la méthode macro-économique. Celles-ci sont estimées selon le concept SEC (tel que précisé dans la partie "1. Méthode d'estimation").

Il s'avère, à la lecture du tableau 6, que les recettes fiscales prévues pour 2015 sont estimées à 107 989,1 millions EUR. Par comparaison aux recettes fiscales de 2014, cela représente une diminution de 316,5 millions EUR, soit -0,3 %. Cette diminution s'explique par la reprise de la perception des droits d'enregistrement et de succession par la Flandre à partir du 1^{er} janvier 2015. Hors droits d'enregistrements régionaux et droits de succession, les recettes fiscales prévues progressent de 3 482,6 millions EUR, soit +3,4 %.

L'évolution prévue des différentes composantes des recettes fiscales totales est décrite en détail ci-après.

Les incidences de diverses mesures fiscales prises antérieurement se montent à +1 327,4 millions EUR tandis que les incidences des mesures fiscales prises lors du conclave budgétaire d'avril 2015 s'élèvent à +533,5 millions EUR (hors accompagnement social du saut d'index).

Au total, les incidences des mesures fiscales sont estimées à +1 860,9 millions EUR.

Contributions directes

Les recettes « Contributions directes » ont été estimées à 62 515,2 millions EUR pour 2015. Les recettes progresseraient de 1 951,1 millions EUR (+3,2 %) par rapport aux recettes fiscales de 2014.

Le produit de la taxe de circulation s'élèverait en 2015 à 139,7 millions EUR, soit une augmentation de 2,5 millions EUR (+1,8 %).

De roerende voorheffing zou oplopen tot 4 507,7 miljoen EUR (-8,2 %). De roerende voorheffing op dividenden zou met 361,9 miljoen EUR (-13,2 %) dalen. De roerende voorheffing op intresten zou met 99,1 miljoen EUR (-4,3 %) dalen. Daarnaast zouden de netto-terugbetalingen van de bij kohier geïnde roerende voorheffing 120,5 miljoen EUR bedragen, wat 59,6 miljoen EUR minder is ten opzichte van 2014.

De bedrijfsvoorheffing werd geraamd op 46 453,4 miljoen EUR (+275,1 miljoen EUR of +0,6 %). Deze toename resulteert onder andere uit de groei van de loonsom voorzien voor 2015 (+0,9 %) en de stijging van de sociale uitkeringen (+1,3 %), gecombineerd met de inflatie van 2014 (+0,3 %). Dit wordt, voor een totaalbedrag van -460 miljoen EUR, aangevuld met de impact van eerder genomen fiscale maatregelen, evenals met de terugverdieneffecten van maatregelen in verband met « E-commerce » (+3,3 miljoen EUR) en « Starter-job » (+26,7 miljoen EUR).

De voorafbetalingen zouden in 2015 11 804,6 miljoen EUR halen. Dit is een stijging met 1 833 miljoen EUR of +18,4 % in vergelijking met 2014. Deze sterke stijging is voornamelijk het gevolg van de forse groei van het primair inkomen van de vennootschappen verwacht in 2015 (+7,5 %) en van de impact van de weerslag van de fiscale maatregelen (inclusief eerder genomen maatregelen). De bijkomende weerslag van de fiscale maatregelen op de voorafbetalingen wordt geraamd op +1 650,1 miljoen EUR. De weerslag van de maatregelen genomen tijdens het begrotingsconclaf van april wordt hierbij geraamd op +391 miljoen EUR. Het betreft de doorkijkbelasting (+50 miljoen EUR), de bijdrage van de diamantsector (+50 miljoen EUR), de verhoging van de voorafbetalingen van de NBB (+60 miljoen EUR), de liquidatiereserve (+236 miljoen EUR) en de investeringsaftrek betreffende digitale investeringen (-5 miljoen EUR).

De ontvangsten van de kohieren vennootschapsbelasting zouden 4 068,5 miljoen EUR bereiken, wat een verhoging van 910,6 miljoen EUR zou betekenen in vergelijking met 2014. Bij de technische factoren werd er aangenomen dat terug wordt aangeknoopt met het inkohieringsritme van het aanslagjaar 2013 (+300 miljoen EUR).

Anderzijds zou het resultaat van de kohieren personenbelasting op -5 383,1 miljoen EUR uitkomen. In vergelijking met 2014 zouden de terugbetalingen dus met 902,2 miljoen EUR stijgen. De weerslag van

Le précompte mobilier atteindrait 4 507,7 millions EUR (-8,2 %). Le précompte mobilier perçu sur dividendes diminuerait de 361,9 millions EUR (-13,2 %). Le précompte mobilier sur intérêts diminuerait de 99,1 millions EUR (-4,3 %). Par ailleurs les remboursements nets de précompte mobilier perçu par rôles se monteraient à 120,5 millions EUR, soit 59,6 millions EUR de moins qu'en 2014.

Le précompte professionnel a été estimé à 46 453,4 millions EUR (+275,1 millions EUR, soit +0,6 %). Cette progression résulte entre autres de la croissance prévue en 2015 de la masse salariale (+0,9 %) et des allocations sociales (+1,3 %) combinées à l'inflation de 2014 (+0,3 %). À cela s'ajoute l'effet des incidences des mesures fiscales prises antérieurement pour un montant total de -460 millions EUR ainsi que les effets retour des mesures concernant le « E-commerce » (+3,3 millions EUR) et les « Starter-job » (+26,7 millions EUR).

Les versements anticipés atteindraient 11 804,6 millions EUR en 2015, soit une augmentation de 1 833 millions EUR ou +18,4 % par rapport à 2014. Cette forte hausse est principalement la conséquence de la croissance soutenue du revenu primaire des sociétés prévu en 2015 (+7,5 %) et de l'effet des incidences des mesures fiscales (y compris celles prises antérieurement) qui auront une incidence complémentaire estimée à concurrence de +1 650,1 millions EUR sur les versements anticipés. Parmi celles-ci les incidences des mesures prises lors du conclave budgétaire d'avril sont estimées à +391 millions EUR. Ces dernières concernent l'impôt de transparence (+50 millions EUR), la contribution du secteur du diamant (+50 millions EUR), l'augmentation des versements anticipés de la BNB (+60 millions EUR), la réserve de liquidation (+236 millions EUR) et la déduction pour investissement concernant les investissements numériques (-5 millions EUR).

Les recettes résultant des enrôlements à charge des sociétés atteindraient 4 068,5 millions EUR, soit une augmentation de 910,6 millions EUR par rapport à 2014. En facteurs techniques, l'hypothèse de la reprise du rythme d'enrôlement de l'exercice 2013 a été retenue (+300 millions EUR).

Par ailleurs, le résultat des enrôlements à charge des personnes physiques s'élèverait à -5 383,1 millions EUR. Par rapport à 2014, les remboursements augmenteraient donc de 902,2 millions EUR. Les

de fiscale maatregelen komt op -34,6 miljoen EUR. Bij de technische factoren werd er rekening gehouden met het effect van het einde van de fiscale regularisatie « bis » (-195 miljoen EUR), alsook met de aanpassing van het inkohieringsritme (+200 miljoen EUR).

Douanerechten

De ontvangst zou 2 153,8 miljoen EUR bedragen, wat 40,2 miljoen EUR meer is dan in 2014.

Accijnzen en diversen

De accijnzen en diverse rechten zouden 8 039,5 miljoen EUR bedragen, wat 159,3 miljoen EUR (+2 %) meer is dan de ontvangsten van 2014. Deze toename wordt verklaard door de voorziene groei van de reële private consumptie (+1,4 %) en door de weerslag van voorheen genomen fiscale maatregelen (+159,7 miljoen EUR).

Btw en “diverse taken”

De geraamde ontvangsten bedragen 30 676,5 miljoen EUR, wat 1 384,3 miljoen EUR (+4,7 %) meer is dan de ontvangsten van 2014.

De “diverse rechten en taken” zouden stijgen met 26,9 %. Deze sterke stijging wordt verklaard door de weerslag van de fiscale maatregelen die in het verleden genomen werden (+388 miljoen EUR).

De btw in de strikte zin, wordt geraamd op 28 415,6 miljoen EUR (+3,3 %). De weerslag van fiscale maatregelen op de btw in de strikte zin bedraagt -6,2 miljoen EUR. Bij de technische factoren wordt voor 2015 een uitzonderlijke terugbetaling met betrekking tot een eerder geschil voorzien (+150 miljoen EUR).

Registratierechten

De registratierechten zouden in 2015 oplopen tot 1 838 miljoen EUR, dit is 2 381,7 miljoen EUR (-56,4 %) minder dan de ontvangsten van 2014. De sterke daling wordt verklaard door het feit dat

incidences des mesures fiscales se montent à -34,6 millions EUR. En facteurs techniques, l'effet de la fin de la régularisation fiscale « bis » a été prise en compte (-195 millions EUR), ainsi que l'adaptation du rythme d'enrôlement (+200 millions EUR).

Droits de douane

La recette s'élèverait à 2 153,8 millions EUR, soit 40,2 millions EUR de plus qu'en 2014.

Accises et divers

Les droits d'accises et droits divers atteindraient 8 039,5 millions EUR, soit 159,3 millions EUR (+2 %) de plus que les recettes de 2014. Cette progression s'explique par la croissance réelle prévue de la consommation privée (+1,4 %) et par les incidences des mesures fiscales prises antérieurement (+159,7 millions EUR).

TVA et taxes « diverses »

Les prévisions atteignent 30 676,5 millions EUR, soit une augmentation de 1 384,3 millions EUR (+4,7 %) par rapport aux recettes de 2014.

Les « droits et taxes divers » progresseraient de 26,9 %. Cette forte progression s'explique par les incidences des mesures fiscales décidées antérieurement (+388 millions EUR).

La TVA au sens strict est estimée à 28 415,6 millions EUR (+3,3 %). Les incidences des mesures fiscales sur la TVA au sens strict se montent à -6,2 millions EUR. En facteurs techniques, un remboursement exceptionnel relatif à un litige antérieur a été prévu pour 2015 (+150 millions EUR).

Enregistrement

Les droits d'enregistrement atteindraient 1 838 millions EUR en 2015, soit 2 381,7 millions EUR (-56,4 %) de moins que les recettes 2014. Cette forte diminution s'explique par la reprise de la perception

Vlaanderen sinds 1 januari 2015 zelf instaat voor de inning van registratierechten.

Diversen en boetes

De diverse rechten en de boetes worden op 1 341,5 miljoen EUR geraamd, wat 23,8 miljoen EUR meer is dan de ontvangsten van 2014. De sterke stijging van de geregionaliseerde boetes en de vermindering van de niet-geregionaliseerde boetes wordt verklaard door de regionalisering van een gedeelte van de verkeersboetes.

Successierechten

De successierechten worden voor 2015 op 1 198,7 miljoen EUR geraamd, tegen 2 613 miljoen EUR in 2014, wat 1 414,3 miljoen EUR minder is (-54,1 %). De sterke daling wordt verklaard door het feit dat Vlaanderen sinds 1 januari 2015 zelf instaat voor de inning van successierechten.

Fiscale regularisatie « ter »

De ontvangsten betreffende de fiscale regularisatie « ter » werden geraamd op 225,9 miljoen EUR voor 2015.

des droits d'enregistrement par la Flandre à partir du 1^{er} janvier 2015.

Divers et amendes

Les droits divers et les amendes sont estimés à 1 341,5 millions EUR, soit 23,8 millions EUR de plus que les recettes de 2014. La forte augmentation des amendes régionalisées et la diminution des amendes non régionalisées s'explique par la régionalisation d'une partie des amendes routières.

Droits de succession

Les droits de succession ont été estimés à 1 198,7 millions EUR pour 2015 contre 2 613 millions EUR en 2014, soit une diminution de 1 414,3 millions EUR (-54,1 %). Cette forte diminution s'explique par la reprise de la perception de ces droits par la Flandre à partir du 1^{er} janvier 2015.

Régularisation fiscale « ter »

Les recettes relatives à la régularisation fiscale « ter » ont été estimées à 225,9 millions EUR pour 2015.

B. De fiscale ontvangsten op kasbasis

De voor 2015 geraamde fiscale ontvangsten op kasbasis worden in tabel 7 gedetailleerd. Zij worden geraamd op 106 067,8 miljoen EUR voor 2015, wat 2 350,1 miljoen EUR (+2,3 %) meer is dan de gerealiseerde fiscale ontvangsten van 2014.

De fiscale ontvangsten voor 2015 op kasbasis worden afgeleid uit de hierboven beschreven ramingen van de fiscale ontvangsten op ESR-basis. De aangebrachte correcties betreffen de betalingstermijn, de vrijstellingen van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing en de BLEU-betalingen.

C. De voorafnemingen

De ontvangsten van derden en de toegewezen ontvangsten (Europese Unie, Gewesten en Gemeenschappen en Sociale Zekerheid) worden voor 2015 geraamd op 54 375,7 miljoen EUR, hetzij een vermindering van 6 264,2 miljoen EUR (-10,3 %). De aan de Europese Unie afgestane ontvangsten zouden toenemen met 56,8 miljoen EUR (+2,2 %). De aan de Gewesten overgedragen ontvangsten zouden dalen met 127,1 miljoen EUR (-0,7 %) en die aan de Gemeenschappen zouden toenemen met 106,5 miljoen EUR (+0,5 %). De aan de sociale zekerheid overgedragen ontvangsten zouden met 6 375,7 miljoen EUR (-39,4 %) dalen. De andere overgedragen ontvangsten zouden met 75,3 miljoen EUR stijgen (+14 %).

D. De fiscale Middelenontvangsten

Voor 2015 bedragen de begrote Middelenontvangsten 51 692,1 miljoen EUR, wat een stijging van 8 614,3 miljoen EUR (+20 %) is.

B. Les recettes fiscales en base caisse

Les recettes fiscales estimées en base caisse pour 2015 sont détaillées au tableau 7. Elles sont estimées à 106 067,8 millions EUR pour 2015, soit 2 350,1 millions EUR (+2,3 %) de plus que les recettes fiscales réalisées de 2014.

Les recettes fiscales 2015 en base caisse sont dérivées des prévisions des recettes fiscales en base SEC décrites ci-avant. Les corrections apportées concernent les délais de paiement, les dispenses de versement de précompte professionnel et les paiements UEBL.

C. Les prélèvements

Les recettes fiscales de tiers et recettes fiscales attribuées (Union européenne, Régions et Communautés ainsi que la Sécurité sociale) sont estimées pour 2015 à 54 375,7 millions EUR, soit une diminution de 6 264,2 millions EUR (-10,3 %). Les recettes transférées à l'Union européenne augmenteraient de 56,8 millions EUR (+2,2 %). Les recettes transférées aux Régions diminueraient de 127,1 millions EUR (-0,7 %) et celles transférées aux Communautés augmenteraient de 106,5 millions EUR (+0,5 %). Les recettes transférées à la sécurité sociale diminueraient de 6 375,7 millions EUR (-39,4 %). Les autres recettes transférées augmenteraient de 75,3 millions EUR (+14 %).

D. Les recettes fiscales des Voies et Moyens

Les prévisions des recettes fiscales des Voies et Moyens pour 2015 s'élèvent à 51 692,1 millions EUR, soit une augmentation de 8 614,3 millions EUR (+20 %).

Afdeling 2

De niet-fiscale ontvangsten

§1. De totale niet-fiscale Middelen na ESR-correcties met impact op het saldo

De niet-fiscale Middelen inclusief de overgangscorrecties met een impact op het vorderingensaldo, worden voor 2015 begroot op 4 367 miljoen EUR (-360 miljoen EUR ten opzichte van de initiële begroting).

Dit bedrag kan worden opgeplitst in -726 miljoen EUR overgangscorrecties (§.2) en 5 094 miljoen EUR niet-fiscale Middelen. Deze laatste zijn de niet-fiscale ontvangsten vóór correcties (§.3) waarvan de niet-fiscale afdrachten voor een bedrag van 27 miljoen EUR (§.4) zijn afgehouden.

Section 2

Les recettes non fiscales

§1. Les moyens non fiscaux globaux après corrections SEC avec impact sur le solde

Les moyens non fiscaux, y compris les corrections de passage ayant un impact sur le solde de financement, sont budgétés à 4 367 millions EUR pour 2015 (-360 millions EUR par rapport au budget initial).

Ce montant peut être ventilé en -726 millions EUR de corrections de passage (§.2) et 5 094 millions EUR de moyens non fiscaux. Ces derniers concernent les recettes non fiscales avant corrections (§.3) dont les transferts non fiscaux d'un montant de 27 millions EUR (§.4) ont été déduits.

TABEL 12

De niet-fiscale ontvangsten per departement

TABLEAU 12

Les recettes non fiscales par département

	In miljoen EUR - En millions EUR					In % - En %		
	2014 Verwezenl. - Réalizations (1)	2015 Initieel - Initial (2)	2015 Aangepast - Ajusté (3)	Verschil - Différence (3) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	Verschil - Différence (3) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	
FOD/Departementen								SPF/Départements
Kanselarij van de Eerste Minister	4	4	4	0	0	10,2	0,0	Chancellerie du Premier Ministre
Budget en Beheerscontrole	1	1	1	0	0	36,9	42,4	Budget et Contrôle de la Gestion
P & O	0	1	1	0	0	21,2	- 6,3	P & O
Justitie	66	71	71	5	0	7,4	- 0,3	Justice
Binnenlandse Zaken	35	43	53	18	11	52,9	24,8	Intérieur
Buitenlandse Zaken	128	152	156	28	3	21,7	2,2	Affaires étrangères
Landsverdediging	70	59	59	- 11	0	- 15,3	0,4	Défense
Federale Politie en geïntegreerde werking	82	63	65	- 18	2	- 21,5	3,2	Police fédérale et fonctionnement intégré
Financiën	3 768	4 114	4 095	327	- 19	8,7	- 0,5	Finances
Regie der Gebouwen	0	0	0	0	0			Régie des Bâtiments
Werkgelegenheid, Arbeid & Sociaal Overleg	7	2	2	- 4	0	- 66,2	- 0,8	Emploi, Travail et Concertation sociale
Sociale Zekerheid	25	6	6	- 19	0	- 75,8	- 6,0	Sécurité sociale
Volksgezondheid	15	22	22	7	0	47,8	0,0	Santé publique
Economie, Middenstand en Energie	120	109	109	- 10	1	- 8,7	0,7	Économie, Classes moyennes et Énergie
Mobiliteit en Vervoer	531	458	464	- 68	6	- 12,7	1,3	Mobilité et Transports
Maatschappelijke integratie	31	19	13	- 18	- 6	- 59,4	- 33,5	Intégration sociale
Wetenschapsbeleid	2	1	1	- 1	0	- 57,9	- 15,2	Politique scientifique
Niet-fiscale ontvangsten	4 884	5 124	5 121	237	- 3	4,8	- 0,1	Recettes non fiscales
waarvan lopende ontvangsten	4 434	4 106	3 749	- 685	- 357	- 15,4	- 8,7	dont recettes courantes
waarvan kapitaalontvangsten	450	1 018	1 371	922	354	205,0	34,8	dont recettes de capital
Afgestane niet-fiscale ontvangsten	35	39	27	- 8	- 12	- 23,6	- 30,8	Recettes non fiscales transférées
Niet-fiscale Middelen	4 849	5 085	5 094	245	9	5,1	0,2	Recettes non fiscales Voies et Moyens
Correctie codes 8	- 281	- 832	- 1 185	- 904	- 352	- 321,7	- 42,3	Correction codes 8
Andere overgangscorrecties	270	475	458	188	- 17	69,4	- 3,6	Autres corrections de passage
Niet-fiscale Middelen, gecorrigeerd met overgangscorrecties op saldo-niveau	4 838	4 727	4 367	- 471	- 360	- 9,7	- 7,6	Recettes non fiscales Voies et Moyens, incluant les corrections de passage au niveau du solde

§2. De overgangscorrecties met impact op het saldo

De niet-fiscale Middelen worden negatief gecorrigeerd met 726 miljoen EUR. Volgende overgangscorrecties werden daarbij in acht genomen:

- niet in ESR aanrekenbare deelnemingen en kredietverleningen (code 8-verrichtingen): -1 185 miljoen EUR (t.o.v. -832 miljoen EUR bij de initiële begroting);
- niet in ESR aanrekenbare verkopen van defensie: -7 miljoen EUR (t.o.v. -6 miljoen EUR bij de initiële begroting);
- de eliminatie van het dividend van de FPIM om een dubbeltelling te vermijden: -20 miljoen EUR;

§2. Les corrections de passage avec impact sur le solde

Les moyens non fiscaux sont corrigés négativement de 726 millions EUR. Les corrections de passage suivantes ont été prises en considération :

- participations et octrois de crédit non imputables en termes SEC (opérations code 8) : -1 185 millions EUR (par rapport à -832 millions EUR lors du budget initial);
- ventes de la défense non imputables en termes SEC : -7 millions EUR (par rapport à -6 millions EUR lors du budget initial);
- l'élimination du dividende de la SFPI afin d'éviter un double comptage : -20 millions EUR;

- een correctie ten gevolge de ESR 2010-reglementering voor het aanrekeningsmoment van stortingen in het kader van de overdracht van pensioenverplichtingen aan de Staat: +396 miljoen EUR (t.o.v. +383 miljoen EUR bij de initiële begroting);
- een correctie ten gevolge de ESR 2010-reglementering voor het aanrekeningsmoment van telecomlicenties: +124 miljoen EUR (t.o.v. +105 miljoen EUR bij de initiële begroting). Het ESR 2010 schrijft voor dat een overdraagbare licentie (zoals de bestaande Belgische licenties) als een verkoop van een actief moet worden aanzien en dat deze verkoop dan in één keer moet worden geboekt;
- neutralisatie van de afdracht van niet-fiscale ontvangsten voor wat ontvangsten van effectisering betreft ten bedrage van +10 miljoen EUR ten gevolge de nieuwe ESR 2010-reglementering zoals ook bij de initiële begroting;
- neutralisatie van betalingen van de PDOS: -45 miljoen EUR.
- une correction suite à la réglementation SEC 2010 concernant le moment d'imputation des versements dans le cadre du transfert des obligations de pension à l'État : +396 millions EUR (par rapport à +383 millions EUR lors du budget initial);
- une correction suite à la réglementation SEC 2010 concernant le moment d'imputation des licences télécom : +124 millions EUR (par rapport à +105 millions EUR lors du budget initial). Le SEC 2010 prévoit qu'une licence transférable (telles les licences belges existantes) doit être considérée comme la vente d'un actif et que cette vente doit alors être comptabilisée en une seule fois;
- neutralisation du transfert de recettes non fiscales concernant les recettes de titrisation à concurrence de +10 millions EUR suite à la nouvelle réglementation SEC 2010 comme lors du budget initial;
- neutralisation de paiements du SdPSP: -45 millions EUR.

§3. De niet-fiscale ontvangsten exclusief overgangscorrecties

De niet-fiscale ontvangsten vòòr overgangscorrecties worden begroot op 5 121 miljoen EUR, ongeveer evenveel als de initieel begrote 5 124 miljoen EUR.

De basis voor deze ramingen zijn de door de departementen aangeleverde cijfers in het kader van de opmaak van de begrotingscontrole 2015 (verslag Monitoringcomité maart). De aanvullende impact van correcties van het conclaaf bedraagt -298 miljoen miljoen EUR (in hoofdzaak -302 miljoen EUR minderontvangsten van het aandeel van de Staat in de ontvangsten van de NBB, +7,5 miljoen EUR monopolierente van de Nationale Loterij en -4 miljoen EUR voor een vermindering van het winstaandeel van Belgacom.

De belangrijkste aanpassingen per artikel ten opzichte van de initiële begroting zijn gesitueerd bij:

- FOD Financiën:
 - bijdragen van financiële instellingen aan het resolutiefonds (Thesaurie art. 16.11.08): 115 miljoen EUR in plaats van 163 miljoen EUR in de initiële begroting (-48 miljoen EUR). Bij de opmaak van de initiële begroting werd nog een groei van 5 % verwacht; nu wordt op basis van de gemiddelde groei van 3 jaar uitgegaan van een daling van 15 %;

§3. Les recettes non fiscales hors corrections de passage

Les recettes non fiscales avant corrections de passage sont budgétées à 5 121 millions EUR, environ autant que lors du budget initial (5 124 millions EUR).

Les chiffres fournis par les départements dans le cadre de la réalisation du contrôle budgétaire 2015 (rapport du Comité de monitoring du mois de mars) ont servi de base à ces estimations. L'impact supplémentaire de corrections du conclave représente -298 millions EUR (principalement -302 millions EUR de recettes en moins de la quote-part de l'État dans les recettes de la BNB, +7,5 millions EUR de rente de monopole de la Loterie Nationale et -4 millions EUR pour une diminution de la part des bénéfices de Belgacom.

Les ajustements principaux par article par rapport au budget initial se situent au niveau :

- SPF Finances :
 - contribution d'institutions financières au Fonds de résolution (Trésorerie art. 16.11.08) : 115 millions EUR au lieu de 163 millions EUR dans le budget initial (-48 millions EUR). Le budget initial tablait encore sur une croissance de 5 %, à présent on part d'une baisse de 15 % sur la base de la croissance moyenne de 3 ans;

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> – premies met betrekking tot de toekenning van een staatswaarborg aan financiële instellingen (Thesaurie, art. 38.20.04): 51 miljoen EUR in plaats van 23 miljoen EUR, of +28 miljoen EUR (herberekening van de premies); – storting door de Pensioendienst voor de overheidssector (Thesaurie, art. 46.40.01): 45 miljoen EUR (+45 miljoen EUR). Deze ontvangst heeft geen impact op het vorderingensaldo; – nalatigheids- en moratoriuminteressen (administratie Btw, Registratie en Domeinen art. 26.10.01): 91 miljoen EUR in plaats van 101 miljoen EUR (-10 miljoen EUR); – retributies Nationaal Pandregister (administratie Btw, Registratie en Domeinen, art. 36.90.01): -12 miljoen EUR. Het nieuwe pandregister zal nog niet operationeel zijn in 2015, de voorziene inkomsten werden dus geschrapt; – nalatigheids- en moratoriuminteressen administratie der Directe Belastingen, art. 26.10.01): 33 miljoen EUR in plaats van 63 miljoen EUR (-30 miljoen EUR); – wisselwinsten op de schuld (Rijksschuld, art. 86.70.01, een code 8-verrichting en dus neutraal voor het vorderingensaldo): +333 miljoen EUR ten opzichte van initieel geraamd. Vooral deze post blaast de fiscale ontvangsten vòòr ESR-correcties op zonder dat dit een effect heeft op het vorderingensaldo; – inkomsten met betrekking tot derivaten (Rijksschuld, art. 86.70.04, een code 8-verrichting en dus neutraal voor het vorderingensaldo): +10 miljoen EUR; – aandeel van de Staat in het resultaat van de NBB (Thesaurie art 28.20.04): 342 miljoen EUR in plaats van 644 miljoen EUR of dus -302 miljoen EUR; • FOD Mobiliteit: – in 2014 aan Belgocontrol toegestaan terugvorderbaar voorschot: +10 miljoen EUR. Dit heeft geen impact op het vorderingensaldo (art. 81.11.01). | <ul style="list-style-type: none"> – primes relatives à l'octroi d'une garantie d'État à des institutions financières (Trésorerie, art. 38.20.04) : 51 millions EUR au lieu de 23 millions EUR, ou +28 millions EUR (recalcul des primes); – versement par le Service des Pensions du Secteur Public (Trésorerie, art. 46.40.01) : 45 millions EUR (+45 millions EUR). Cette recette n'a aucun impact sur le solde de financement; – intérêts de retard et intérêts moratoires (administration TVA, Enregistrement et Domaines art. 26.10.01) : 91 millions EUR au lieu de 101 millions EUR (-10 millions EUR); – rétributions Registre National des Gages (administration TVA, Enregistrement et Domaines art. 36.90.01) : -12 millions EUR; Le nouveau registre des gages ne sera pas encore opérationnel en 2015, par conséquent les recettes prévues ont été supprimées; – intérêts de retard et intérêts moratoires (administration des Impôts directs art. 26.10.01) : 33 millions EUR au lieu de 63 millions EUR (-30 millions EUR); – gains de change sur la dette (Dette publique, art. 86.70.01, une opération code 8 et donc neutre en termes de solde de financement) : +333 millions EUR par rapport aux estimations initiales. C'est principalement ce poste qui gonfle les recettes fiscales avant corrections SEC sans que cela ait un impact sur le solde de financement; – recettes liées aux dérivés (Dette publique, art. 86.70.04, opération code 8 et donc neutre en termes de solde de financement) : +10 millions EUR; – quote-part de l'État dans le résultat de la BNB (Trésorerie art. 28.20.04) : 342 millions EUR au lieu de 644 millions EUR soit -302 millions EUR; • SPF Mobilité : – avance récupérable octroyée à Belgocontrol en 2014 : +10 millions EUR; Cette recette n'a aucun impact sur le solde de financement (art. 81.11.01). |
|---|--|

Het verschil bij de FOD Binnenlandse zaken wordt voor een groot deel verklaard door het inschrijven van retributies voor een verblijfsaanvraag (art. 36.90.08, +8 miljoen EUR).

Voor de bijdrage van de energiesector (administratie

La différence au niveau du SPF Intérieur s'explique en grande partie par l'inscription de rétributions pour une demande de séjour (art. 36.90.08, +8 millions EUR).

Pour la contribution du secteur énergétique

Btw, Registratie en Domeinen art. 37.20.01) wordt net zoals bij de initiële begroting rekening gehouden met een bedrag van 405 miljoen EUR.

(administration TVA, Enregistrement et Domaines art. 37.20.01), un montant de 405 millions EUR est pris en compte, comme lors du budget initial.

*§4. De niet-fiscale afdrachten
(exclusief ESR-correcties)*

Een beperkt gedeelte van de niet-fiscale ontvangsten wordt afgedragen. Voor 2015 wordt dit geraamd op 27 miljoen EUR.

Het gaat hier enerzijds om nalatigheidsinteressen en moratoriuminteressen op aan de Gewesten overgedragen belastingen (bijna 17 miljoen EUR) en anderzijds interesten op geëffectiseerde bedragen (circa 10 miljoen EUR) die weliswaar in ESR 2010-termen nu worden geneutraliseerd bij de overgangscorrecties.

*§4. Les transferts non fiscaux
(hors corrections SEC)*

Une partie limitée des recettes non fiscales est transférée. Pour 2015, cette partie est estimée à 27 millions EUR.

Il s'agit, d'une part, d'intérêts de retard et d'intérêts moratoires sur les impôts transférés aux Régions (presque 17 millions EUR) et, d'autre part, d'intérêts sur des montants titrisés (environ 10 millions EUR) qui sont actuellement neutralisés en termes SEC 2010 dans le cadre des corrections de passage.

HOOFDSTUK 3

De uitgaven van de federale overheid**Afdeling 1**

De primaire uitgaven

§ 1. De primaire uitgaven 2014

De tabellen 1 en 2 hieronder geven de evolutie weer van de vastleggings- en vereffeningskredieten, en de verwezenlijkingen voor het begrotingsjaar 2014.

De kredieten die voor 2014 in aanmerking zijn genomen zijn deze uit de initiële begroting zoals het Parlement die heeft goedgekeurd op 18 december 2013.

Daaraan werden de bijkomende kredieten uit het eerste aanpassingsblad toegevoegd om te komen tot de aangepaste begroting die door het Parlement werd goedgekeurd op 3 april 2014.

Ook de kredieten van het tweede aanpassingsblad dat door het Parlement werd goedgekeurd op 18 december 2014 werden in aanmerking genomen.

Tot slot werd er ook rekening gehouden met de koninklijke besluiten tot herverdeling van de interdepartementale provisie. Het totaalkrediet dat ingeschreven blijft voor de interdepartementale provisie is het gedeelte van de provisie dat bij de afsluiting 2014 niet was benut.

1. Vastleggingskredieten en vastleggingen 2014

Tabel 1 geeft een gedetailleerd overzicht per departement van de evolutie van de vastleggingskredieten van de primaire uitgaven en van de vastleggingen verwezenlijkt in 2014.

CHAPITRE 3

Les dépenses du pouvoir fédéral**Section 1**

Les dépenses primaires

§ 1. Les dépenses primaires 2014

Les tableaux 1 et 2 ci-dessous reprennent l'évolution des crédits d'engagement et de liquidation, ainsi que les réalisations pour l'année budgétaire 2014.

Les crédits pris en considération pour 2014 sont les crédits du budget initial voté au Parlement le 18 décembre 2013.

Ils sont augmentés des crédits supplémentaires du premier feuillet d'ajustement, correspondant au budget ajusté voté au Parlement le 3 avril 2014.

Ils prennent également en compte les crédits du second feuillet d'ajustement voté au Parlement le 18 décembre 2014.

Enfin, il est tenu compte des arrêtés royaux de reventilation de la provision interdépartementale. Le crédit total qui reste inscrit au titre de la provision interdépartementale représente la partie de la provision qui n'a pas été utilisée à la clôture 2014.

1. Crédits d'engagement et engagements 2014

Le tableau 1 donne un aperçu détaillé par département de l'évolution des crédits d'engagement des dépenses primaires et des engagements réalisés en 2014.

TABEL 1

Vastleggingskredieten en vastleggingen 2014

(In miljoen EUR)

FOD/Departement	Initiële kredieten -	Eerste aanpassing -	Tweede aanpassing -	Herverdeling provisie -	Totaal kredieten -	Verwezenlijkingen -	SPF/Département
	<i>Crédits initiaux</i>	<i>Premier ajustement</i>	<i>Deuxième ajustement</i>	<i>Reventilation provision</i>	<i>Crédits totaux</i>	<i>Réalisations</i>	
Dotaties	541,3	-0,2	-1,4	-1,5	538,3	537,6	Dotations
Kanselarij van de Eerste Minister	117,6	0,0	1,0	2,8	121,3	106,0	Chancellerie du Premier Ministre
Budget en Beheerscontrole	36,2	0,6	0,6	0,2	37,6	25,2	Budget et Contrôle de la Gestion
Personeel en Organisatie	51,2	0,0	0,0	0,1	51,3	45,2	Personnel et Organisation
Informatie- en Communicatietechnologie	39,8	0,0	0,0	0,1	39,8	24,7	Technologie de l'Information et de la Communication
Justitie	1 924,6	0,0	0,7	33,7	1 959,0	1 911,2	Justice
Binnenlandse Zaken	924,7	0,4	3,3	7,7	936,0	892,9	Intérieur
Buitenlandse Zaken en Ontw. samenwerking	2 466,2	0,0	2,3	6,1	2 474,6	2 196,4	Affaires étrangères et Coop. Développement
Landsverdediging	2 526,3	0,0	0,8	23,3	2 550,5	2 458,5	Défense nationale
Federale Politie en Geïntegreerde Werking	1 777,0	11,3	0,0	55,8	1 844,2	1 791,7	Police fédérale et fonctionnement intégré
Financiën	2 054,7	4,9	1,1	13,5	2 074,2	1 947,4	Finances
Financiën - IMF-krediet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Finances - Crédit FMI
Financiën - ESM-participatie	556,3	0,0	0,0	0,0	556,3	556,3	Finances - Participation MES
Regie der Gebouwen	796,1	0,0	0,0	3,6	799,7	771,0	Régie des Bâtiments
TOTAAL AUTORITEITSCEL	13 811,9	17,1	8,3	145,5	13 982,8	13 264,0	TOTAL CELLULE AUTORITE
Pensioenen	9 868,6	4,5	108,0	0,0	9 981,1	9 974,4	Pensions
Tewerkstelling, Arbeid en Sociaal overleg	597,3	0,0	1,6	0,3	599,2	588,0	Emploi, Travail et Concertation sociale
Sociale Zekerheid	10 736,9	0,0	-15,3	4,2	10 725,8	10 681,7	Sécurité sociale
Dotatie evenwicht Sociale Zekerheid	6 170,9	0,0	0,0	0,0	6 170,9	6 170,9	Dotation équilibre Sécurité sociale
Volksgesondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu	307,6	0,0	0,0	0,7	308,4	287,2	Santé publique, Sécurité de la Chaîne Alimentaire et Environnement
Maatschappelijke Integratie	1 599,9	0,0	0,0	0,2	1 600,1	1 513,3	Intégration sociale
TOTAAL SOCIALE CEL	29 281,4	4,5	94,3	5,4	29 385,6	29 215,5	TOTAL CELLULE SOCIALE
Economie, KMO, Middenstand en Energie	363,0	0,0	1,3	2,4	366,6	326,8	Économie, PME, Classes moyennes et Énergie
Mobiliteit en Vervoer	3 647,4	54,0	0,7	0,4	3 702,5	3 653,2	Mobilité et Transport
Wetenschapsbeleid	579,3	0,0	-1,0	2,8	581,1	558,6	Politique scientifique
TOTAAL ECONOMISCHE CEL	4 589,6	54,0	0,9	5,7	4 650,2	4 538,6	TOTAL CELLULE ÉCONOMIQUE
Globale provisie	143,3	0,0	13,7	-156,6	0,5	0,0	Provision globale
Totaal departementale kredieten	47 826,3	75,5	117,3	0,0	48 019,0	47 018,2	Crédits départementaux totaux

TABLEAU 1

Crédits d'engagement et engagements 2014

(En millions EUR)

Bij de afsluiting 2014 bedroegen de totale vastleggingskredieten 48 019,0 miljoen EUR.

Bij de afsluiting 2014 bedroegen de vastleggingen 47 018,2 miljoen EUR. De benuttingsgraad van de vastleggingskredieten bedroeg dan ook 97,9 %.

2. Vereffeningskredieten en vereffeningen 2014

Tabel 2 geeft een gedetailleerd overzicht per departement van de evolutie van de vereffeningskredieten van de primaire uitgaven en van de vereffeningen verwezenlijkt in 2014.

À la clôture 2014, les crédits d'engagement totaux s'élèvent à 48 019,0 millions EUR.

À la clôture 2014, les engagements se montent à 47 018,2 millions EUR. Le taux d'utilisation des crédits d'engagement est dès lors de 97,9 %.

2. Crédits de liquidation et liquidations 2014

Le tableau 2 donne un aperçu détaillé par département de l'évolution des crédits de liquidation des dépenses primaires et des liquidations réalisées en 2014.

TABEL 2

Vereffeningskredieten en vereffeningen 2014

(In miljoen EUR)

FOD/Departement	Initiële kredieten - Crédits initiaux	Eerste aanpassing - Premier ajustement	Tweede aanpassing - Deuxième ajustement	Herverdeling provisie - Reventilation provision	Totaal kredieten - Crédits totaux	Verwezenlijkingen - Réalisations	SPF/Département
Dotaties	541,3	-0,2	-1,5	-1,5	538,1	537,2	Dotations
Kanselarij van de Eerste Minister	119,0	0,0	1,0	1,4	121,4	109,0	Chancellerie du Premier Ministre
Budget en Beheerscontrole	31,3	0,6	0,6	0,2	32,6	25,8	Budget et Contrôle de la Gestion
Personeel en Organisatie	50,9	0,0	0,0	0,1	51,0	45,3	Personnel et Organisation
Informatie- en Communicatietechnologie	38,6	0,0	0,0	0,1	38,6	30,3	Technologie de l'Information et de la Communication
Justitie	1 924,5	0,0	0,7	34,0	1 959,3	1 898,2	Justice
Binnenlandse Zaken	919,9	0,4	3,3	8,1	931,7	899,5	Intérieur
Buitenlandse Zaken en Ontw. samenwerking	1 822,3	0,0	2,3	12,2	1 836,7	1 673,5	Affaires étrangères et Coop. Développement
Landsverdediging	2 617,8	0,0	0,8	6,6	2 625,2	2 580,8	Défense nationale
Federale Politie en Geïntegreerde Werking	1 773,1	0,0	0,1	55,8	1 829,1	1 771,2	Police fédérale et fonctionnement intégré
Financiën	2 038,9	4,9	1,1	13,2	2 058,1	1 918,5	Finances
Financiën - IMF-krediet	1 847,7	0,0	0,0	0,0	1 847,7	0,0	Finances - Crédit FMI
Financiën - ESM-participatie	556,3	0,0	0,0	0,0	556,3	556,3	Finances - Participation MES
Regie der Gebouwen	796,1	0,0	0,0	3,6	799,7	770,9	Régie des Bâtiments
TOTAAL AUTORITEITSCEL	15 077,6	5,7	8,3	133,8	15 225,5	12 816,4	TOTAL CELLULE AUTORITE
Pensioenen	9 868,6	4,5	108,0	0,0	9 981,1	9 974,4	Pensions
Tewerkstelling, Arbeid en Sociaal overleg	596,1	0,0	1,6	0,3	598,0	587,5	Emploi, Travail et Concertation sociale
Sociale Zekerheid	10 732,7	0,0	-15,3	4,2	10 721,5	10 677,2	Sécurité sociale
Dotatie evenwicht Sociale Zekerheid	6 170,9	0,0	0,0	0,0	6 170,9	6 170,9	Dotation équilibre Sécurité sociale
Volksgesondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu	308,0	0,0	0,0	0,7	308,7	288,7	Santé publique, Sécurité de la Chaîne Alimentaire et Environnement
Maatschappelijke Integratie	1 600,7	0,0	0,0	0,2	1 600,9	1 500,5	Intégration sociale
TOTAAL SOCIALE CEL	29 277,0	4,5	94,3	5,4	29 381,2	29 199,3	TOTAL CELLULE SOCIALE
Economie, KMO, Middenstand en Energie	375,7	0,0	1,3	2,4	379,4	334,0	Économie, PME, Classes moyennes et Énergie
Mobiliteit en Vervoer	3 625,3	50,3	0,7	0,4	3 676,6	3 608,5	Mobilité et Transport
Wetenschapsbeleid	613,0	0,0	-1,0	2,9	614,9	587,4	Politique scientifique
TOTAAL ECONOMISCHE CEL	4 614,0	50,3	0,9	5,8	4 670,9	4 529,9	TOTAL CELLULE ÉCONOMIQUE
Globale provisie	145,3	0,0	0,0	-145,0	0,3	0,0	Provision globale
Totaal departementale kredieten	49 113,9	60,4	103,5	0,0	49 277,9	46 545,6	Crédits départementaux totaux

TABLEAU 2

Crédits de liquidation et liquidations 2014

(En millions EUR)

Bij de afsluiting 2014 bedroegen de totale vereffeningskredieten 49 277,9 miljoen EUR.

Bij de afsluiting 2014 bedroegen de vereffeningen 46 545,6 miljoen EUR. De benuttingsgraad van de vereffeningskredieten bedroeg dan ook 94,5 %.

Buiten het IMF-krediet, dat staat voor de financiering van het aandeel van België in het IMF en dat voor een bedrag van 1 847,7 miljoen EUR overgedragen werd op 2015, bedroeg de benuttingsgraad 98,1 %.

Buiten het IMF-krediet vertegenwoordigt de onderbenutting van de vereffeningskredieten 2014 een bedrag van 884,6 miljoen EUR.

Deze onderbenutting 2014 betreft voornamelijk de werking van de Staat (wedden, werkingskosten en investeringen), de overdrachten aan het buitenland (ontwikkelingssamenwerking) en de overdrachten aan de lokale overheden (OCMW's).

À la clôture 2014, les crédits de liquidation totaux s'établissent à 49 277,9 millions EUR.

À la clôture 2014, les liquidations se montent à 46 545,6 millions EUR. Le taux d'utilisation des crédits de liquidation est dès lors de 94,5 %.

Hors crédit FMI, correspondant au financement de la quote-part de la Belgique dans le FMI, dont le montant de 1 847,7 millions EUR a été reporté à 2015, le taux d'utilisation est alors de 98,1 %.

Hors crédit FMI, la sous-utilisation des crédits de liquidation 2014 représente un montant de 884,6 millions EUR.

Cette sous-utilisation 2014 concerne principalement le fonctionnement de l'État (salaires, frais de fonctionnement et investissements), les transferts à l'étranger (coopération au développement) et les transferts aux pouvoirs locaux (CPAS).

§ 2. De primaire uitgaven 2015

In de initiële begroting 2015 die op 18 december 2014 goedgekeurd werd door het parlement bedroegen de totale vereffeningskredieten van de primaire uitgaven 51 930,8 miljoen EUR, waarvan 51 330,2 miljoen EUR voor rekening van de federale overheid.

Bij de besprekingen van de initiële begroting 2015 in het Parlement, werd er een amendement toegevoegd om de bijkomende uitgaven te dekken waarmee de federale overheid, in uitvoering van de bijzondere financieringswet van de Gemeenschappen en de Gewesten, tot uiterlijk eind 2015 de uitgaven kan blijven verzekeren betreffende de administratieve diensten die bij de Zesde Staatshervorming moeten worden overgeheveld. Het gaat om diensten die nog niet volledig ten laste worden genomen door de Gewesten, de Gemeenschappen en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie.

De begrotingsweerslag van dit amendement op de vereffeningskredieten werd geraamd op 600,6 miljoen EUR. Deze weerslag is echter neutraal voor de federale overheid, in de mate waarin de bijkomende uitgaven voor rekening van de Gemeenschappen en Gewesten volledig gecompenseerd worden via maandelijkse heffingen op de aan de deelstaten overgedragen financiële middelen.

De aanpassing van de kredieten 2015 is gebaseerd op de richtlijnen van de omzendbrief van 3 februari 2015 betreffende de voorbereiding van de begrotingscontrole.

Deze omzendbrief verduidelijkt dat het behoudens uitzonderingen om de kredieten van de initiële begroting gaat. Zo konden de departementen aanvragen voor aanpassingen indienen voor:

- aanpassingen aan de inflatieparameters voor de grote posten gelinkt aan een specifiek indexeringsmechanisme (dotaties aan de sociale zekerheid, aan de NMBS-Groep) en aan de wisselkoers;
- de schommelingen van de volume-effecten (overdrachten aan personen, pensioenen, ...);
- verplichte uitgaven om eventuele tekorten aan te zuiveren die gebleken zijn uit een analyse van de evolutie van de kredieten en het verbruik ervan en waarvoor de departementen hebben aangetoond dat geen enkele compensatie mogelijk is;
- uitgaven die structureel of via een eenmalige maatregel gecompenseerd worden op voorwaarde dat dit aangetoond en nagekeken wordt.

De omzendbrief bepaalde ook dat aanvragen waardoor teruggekomen wordt op de besparingen beslist door de

§ 2. Les dépenses primaires 2015

Dans le budget initial 2015 voté par le Parlement en date du 18 décembre 2014, les crédits de liquidation totaux des dépenses primaires s'élevaient à 51 930,8 millions EUR, dont 51 330,2 millions EUR pour le compte du pouvoir fédéral.

Lors des discussions au Parlement sur le budget initial 2015, un amendement avait également été introduit en vue de couvrir les dépenses supplémentaires permettant au pouvoir fédéral, conformément à la loi spéciale de financement des Communautés et Régions, de continuer à assumer, au plus tard jusqu'à la fin 2015, les dépenses relatives aux services administratifs à transférer dans le cadre de la Sixième Réforme de l'État. Ces services ne sont pas encore intégralement pris en charge par les Régions, les Communautés et la Commission communautaire commune.

L'impact budgétaire de cet amendement avait été estimé à 600,6 millions EUR sur les crédits de liquidation. Celui-ci est toutefois neutre pour le pouvoir fédéral, dans la mesure où les dépenses supplémentaires prévues pour le compte des Communautés et des Régions sont totalement compensées par le biais des prélèvements mensuels sur les moyens financiers transférés aux entités fédérées.

L'ajustement des crédits 2015 est basé sur les directives contenues dans la circulaire du 3 février 2015 relative à la préparation du contrôle budgétaire.

Cette circulaire précise que les crédits sont ceux du budget initial sauf exceptions. Les départements pouvaient ainsi introduire des demandes d'adaptations pour:

- les adaptations aux paramètres d'indexation pour les gros postes liés à un mécanisme d'indexation spécifique (dotations à la sécurité sociale, dotations au Groupe SNCB) et de taux de change;
- les variations des effets-volume (transferts aux personnes, pensions, ...);
- des dépenses obligatoires visant à corriger d'éventuels déficits mis en évidence par une analyse de l'évolution des crédits et de leur consommation et pour lesquelles les départements peuvent démontrer qu'aucune compensation n'est possible;
- des dépenses compensées structurellement ou par une économie one-shot à condition que cela soit démontré et vérifié.

La circulaire indiquait également que les demandes ayant pour effet de revenir sur les économies décidées

Ministerraad van 15 oktober 2014 niet toegelaten worden.

De departementen hebben hun begrotingsvoorstellen ingediend bij de FOD Budget en Beheerscontrole tegen 13 februari 2015. Er zijn geen echte bilaterale vergaderingen geweest, maar verduidelijkingsvergaderingen tussen de departementen en de FOD Begroting om de kredietaanvragen of volumeschommelingen te verduidelijken. Deze vergaderingen hebben plaatsgevonden tussen 23 februari en 3 maart 2015.

De resultaten van de verduidelijkingsvergaderingen vormden de basis van het verslag van het Monitoringcomité van 19 maart 2015.

Het begrotingsconclaf van maart 2015 baseert zich op de cijfers van het verslag van het Monitoringcomité (kolommen A+B), exclusief reserve C.

Op het begrotingsconclaf werden een aantal maatregelen getroffen in verband met de primaire uitgaven; hieronder worden de voornaamste opgesomd:

- een lineaire besparing van 17,5 miljoen EUR op de werkingskredieten en de investeringskredieten, in de vorm van een administratieve blokkering van de betrokken kredieten;
- een vermindering van de interdepartementale provisie met 67 miljoen EUR voor de personeelskredieten en 100 miljoen EUR voor de investeringskredieten;
- een stijging van de interdepartementale provisie met 22,1 miljoen EUR voor de uitvoering van de overeenkomst tussen de sociale partners met betrekking tot de verdeling van de welzijnsenveloppe voor sociale bijstand;
- de aanleg van een nieuwe interdepartementale provisie van 200 miljoen EUR voor eenmalige uitgaven, prioritair gelinkt aan veiligheid;
- de betaling van 101 miljoen EUR achterstallen aan de FOD Justitie, in principe geneutraliseerd in ESR-termen. In afwachting van een beslissing van het INR worden de kredieten zowel in de kredieten van het departement als in de nieuwe interdepartementale provisie geblokkeerd;
- de terbeschikkingstelling van het departement Defensie van een bedrag van 100 miljoen EUR uit de interdepartementale provisie die bedoeld was voor de investeringskredieten;
- een stijging van de personeelskredieten met 62,9 miljoen EUR, hoofdzakelijk om de bijkomende werklust bij de FOD Justitie (+37,0 miljoen EUR) en bij de Federale politie (+18,2 miljoen EUR) te dekken;

par le Conseil des ministres du 15 octobre 2014 ne sont pas autorisées.

Les propositions budgétaires ont été fournies par les départements au SPF Budget et Contrôle de la Gestion pour le 13 février 2015. Il n'y a pas eu de réunions bilatérales proprement dites mais des réunions de clarification entre les départements et le SPF Budget afin de préciser les demandes de crédits ou les variations de volume. Celles-ci se sont déroulées du 23 février au 3 mars 2015.

Les résultats des réunions de clarification ont servi de base au rapport du Comité de monitoring du 19 mars 2015.

Le conclave budgétaire de mars 2015 est parti des chiffres repris dans le rapport du Comité de monitoring (colonnes A+B), hors réserve C.

Lors du conclave, un ensemble de mesures ont été décidées concernant les dépenses primaires, dont les principales peuvent être listées comme suit:

- une économie linéaire de 17,5 millions EUR sur les crédits de fonctionnement et les crédits d'investissement, sous la forme d'un blocage administratif des crédits à due concurrence;
- une réduction de la provision interdépartementale de 67 millions EUR pour les crédits de personnel et de 100 millions EUR pour les crédits d'investissement;
- une augmentation de la provision interdépartementale de 22,1 millions EUR pour la mise en œuvre de l'accord des partenaires sociaux concernant la répartition de l'enveloppe bien-être pour l'assistance sociale;
- la création d'une nouvelle provision interdépartementale de 200 millions EUR pour des dépenses one-shot, prioritairement liées à la sécurité;
- le paiement de 101 millions EUR d'arriérés au SPF Justice, en principe neutralisé en SEC. Dans l'attente d'une décision de l'ICN, les crédits sont bloqués tant dans les crédits du département que dans la nouvelle provision interdépartementale;
- la mise à la disposition du département de la Défense d'un montant de 100 millions EUR, provenant de la provision interdépartementale prévue pour les crédits d'investissement;
- une augmentation des crédits de personnel de 62,9 millions EUR, en vue de couvrir essentiellement la charge de travail supplémentaire dans le SPF Justice (+37,0 millions EUR) et dans le département de la Police fédérale (+18,2 millions EUR);

- een stijging van de werkingskredieten met 38,3 miljoen EUR (bovenop het geblokkeerde bedrag van 101 miljoen EUR bij de FOD Justitie), ter verbetering van de werking van verschillende administratieve diensten, vooral met betrekking tot het asiel- en migratiebeleid bij de FOD Binnenlandse Zaken (+3,2 miljoen EUR), van de strijd tegen terrorisme en cybercriminaliteit bij de Federale politie (+13,6 miljoen EUR), van de gerechts- en vervolgingskosten bij de FOD Financiën (+6,4 miljoen EUR), van de strijd tegen een buitensporige schuldenlast bij de FOD Economie (+2,6 miljoen EUR), of van de strijd tegen geluidsoverlast bij de FOD Mobiliteit (+3,0 miljoen EUR);

- een stijging van het krediet voor de bonificatie van de interesten van de groene leningen van 32,0 miljoen EUR bij de FOD Financiën;

- de toekenning van een bedrag van 15,0 miljoen EUR aan het fiduciair fonds voor het Afgaans nationaal leger dat beheerd wordt door de NAVO;

- de stijging met 8,7 miljoen EUR van het krediet voor het plan voor steun aan Griekenland dat door de Eurogroep goedgekeurd werd;

- de toekenning van een bijkomend bedrag van 6,3 miljoen EUR zodat de FOD Buitenlandse Zaken de bijdragen van België kan betalen aan de internationale organisaties waarvan het lid is;

- de toekenning van een bijkomend krediet van 3,4 miljoen EUR voor de ondersteuning van het gecombineerd vervoer en van een bijkomend krediet van 7,9 miljoen EUR voor de ondersteuning van verspreid vervoer bij de FOD Mobiliteit;

- een besparing van 18 miljoen EUR op de commissies op openbare uitgaven in de begroting van de Schuld;

Het conclaaf heeft ook besparingsmaatregelen getroffen in de sector van de sociale zekerheid. Sommige daarvan hebben een weerslag op de primaire uitgaven. Het gaat enerzijds om de maatregel om de maximumduur van het verblijf in het buitenland te beperken tot 4 weken per jaar voor de personen die recht hebben op het leefloon (-0,3 miljoen EUR bij de POD Maatschappelijke Integratie) en anderzijds om de maatregel ter beperking van de verklaringstermijn voor een verblijf in het buitenland (-1,1 miljoen EUR bij de FOD Sociale Zekerheid).

Tabel 3 geeft meer details bij de verschillende stappen van de totstandkoming van de vereffeningskredieten 2015 ten laste van de federale overheid (buiten amendement ten laste van de Gemeenschappen en Gewesten):

- une augmentation des crédits de fonctionnement de 38,3 millions EUR (en dehors du montant bloqué de 101 millions EUR au sein du SPF Justice), afin d'améliorer le fonctionnement de divers services administratifs singulièrement dans le cadre des politiques d'asile et de migration au sein du SPF Intérieur (+3,2 millions EUR), de la lutte contre le terrorisme et la cybercriminalité au sein du département de la Police fédérale (+13,6 millions EUR), des frais de justice et de poursuite au sein du SPF Finances (+6,4 millions EUR), de la lutte contre l'endettement excessif au sein du SPF Économie (+2,6 millions EUR), ou encore de la lutte contre les nuisances sonores au sein du SPF mobilité (+3,0 millions EUR);

- une augmentation du crédit de la bonification des intérêts des prêts verts de 32,0 millions EUR au sein du SPF Finances;

- l'allocation d'un montant de 15,0 millions EUR au fonds fiduciaire pour l'Armée nationale afghane géré par l'OTAN;

- l'augmentation du crédit de 8,7 millions EUR dans le cadre du plan de soutien à la Grèce approuvé par l'Eurogroupe;

- l'allocation d'un montant supplémentaire de 6,3 millions EUR afin de permettre au SPF Affaires étrangères d'assurer le paiement des contributions de la Belgique aux organisations internationales dont elle est membre;

- l'octroi d'un crédit supplémentaire de 3,4 millions EUR pour le soutien au transport combiné et d'un crédit supplémentaire de 7,9 millions EUR pour le soutien au trafic diffus au sein du SPF Mobilité;

- une économie de 18 millions EUR sur les commissions des émissions publiques au sein du budget de la Dette.

Il convient de relever également que le conclave a décidé de mesures d'économies dans le secteur de la sécurité sociale, dont certaines ont un impact sur les dépenses primaires. Il s'agit, d'une part, de la mesure visant la réduction du séjour maximal à l'étranger à 4 semaines par an pour les personnes ayant droit au revenu vital (-0,3 million EUR au sein du SPP Intégration sociale), et d'autre part, de la mesure visant à réduire le délai de déclaration en matière de séjour à l'étranger (-1,1 million EUR au sein du SPF Sécurité sociale).

Le tableau 3 détaille les différentes étapes dans la formation des crédits de liquidation 2015 à charge du pouvoir fédéral (hors l'amendement à charge des Communautés et Régions):

- de eerste kolom bevat de initiële kredieten goedgekeurd voor een totaalbedrag van 51 330,2 miljoen EUR;

- de tweede kolom bevat de aanpassingen aangebracht tijdens de verduidelijkingsvergaderingen ten belope van -236,0 miljoen EUR; deze aanpassingen zijn een gevolg van de prijseffecten voor de uitgavenposten die over een specifiek indexeringsstelsel beschikken of van de schommelingen van de wisselkoersen; het gaat ook om de volume-effecten die bij constant beleid vastgesteld werden of een gevolg zijn van de maatregelen waartoe in de initiële begroting 2015 of de voorgaande begrotingen beslist werd;

- de derde kolom bevat de kredieten die tijdens de verduidelijkingsvergaderingen goedgekeurd werden voor een totaalbedrag van 51 095,9 miljoen EUR. Dit bedrag is lichtjes verschillend dan het bedrag in het verslag van het Monitoringcomité, door correcties op de aangepaste bedragen in verband met de afhoudingen op de dotaties aan de Gemeenschappen en Gewesten in uitvoering van artikel 75 §1 quater van de bijzondere financieringswet;

- de vierde kolom bevat de maatregelen waartoe bij het begrotingsconclaf beslist werd voor een totaalbedrag van 444,4 miljoen EUR. Dit laatste bedrag bevat de technische correcties aangebracht met betrekking tot de aanvaarde kredieten, in het bijzonder een correctie van -3,6 miljoen EUR op de aan de Gemeenschappen overgedragen dotaties, en een correctie van -0,3 miljoen EUR op de dotaties aan de Kruidtuin en aan de buitenlandse studenten bij de POD Wetenschapsbeleid;

- de vijfde kolom bevat de totaalkredieten na beslissingen van het conclaf, die overeenkomen met de aangepaste kredieten 2015.

Als gevolg van de op het begrotingsconclaf besliste maatregelen bedraagt het totaal van de aangepaste kredieten 2015 eigen aan de federale overheid 51 540,3 miljoen EUR, wat een stijging betekent met 210,1 miljoen EUR (of +0,4 %) ten opzichte van de oorspronkelijk goedgekeurde kredieten.

- la première colonne contient les crédits initiaux votés pour un total de 51 330,2 millions EUR;

- la deuxième colonne contient les adaptations apportées en réunions de clarification à concurrence d'un montant de -236,0 millions EUR, liées aux effets-prix pour les postes de dépenses disposant d'un régime d'indexation spécifique ou suite aux variations des taux de change, ainsi que les effets-volume constatés à politique constante ou suite aux mesures décidées dans le budget initial 2015 ou les budgets précédents;

- la troisième colonne correspond aux crédits acceptés en réunions de clarification pour un total de 51 095,9 millions EUR. Ce montant est légèrement différent de celui indiqué dans le rapport du Comité de monitoring, du fait de corrections sur les montants adaptés relatifs aux prélèvements sur les dotations aux Communautés et Régions en exécution de l'article 75 §1 quater de la loi spéciale de financement;

- la quatrième colonne contient les mesures décidées lors du conclave budgétaire pour un total de 444,4 millions EUR. Ce dernier montant contient les corrections techniques apportées par rapport aux crédits acceptés, à savoir une correction de -3,6 millions EUR sur les dotations transférées aux Communautés, et une correction de -0,3 million EUR sur les dotations au Jardin botanique et aux étudiants étrangers au sein du SPP Politique scientifique;

- la cinquième colonne reprend les crédits totaux après les décisions du conclave, correspondant aux crédits ajustés 2015.

Suite aux mesures décidées lors du conclave budgétaire, le total des crédits ajustés 2015 propres au pouvoir fédéral s'élève à 51 540,3 millions EUR, ce qui représente une augmentation de 210,1 millions EUR (ou +0,4 %) par rapport aux crédits initiaux votés.

TABEL 3

Vereffeningskredieten 2015 voor rekening van de federale overheid

(In miljoen EUR)

TABLEAU 3

Crédits de liquidation 2015 pour le compte du pouvoir fédéral

(En millions EUR)

FOD/Département	Initiële kredieten Crédits initiaux	Aanpassing vóór conclaaf Adaptation avant conclave	Aanvaarde kredieten vóór conclaaf Crédits acceptés avant conclave	Maatregelen conclaaf Mesures conclave	Totaal kredieten na conclaaf Crédits totaux après conclave	SPF/Département
Dotaties	352,7	-1,1	351,6	0,5	352,2	Dotations
Dotaties aan Gemeenschappen	11.063,5	-298,4	10.765,2	-3,6	10.761,6	Dotations aux Communautés
Kanselarij van de Eerste Minister	101,3	0,0	101,3	4,5	105,8	Chancellerie du Premier Ministre
Budget en Beheerscontrole	29,6	-0,8	28,8	0,0	28,8	Budget et Contrôle de la Gestion
Personeel en Organisatie	50,5	-6,7	43,8	0,0	43,8	Personnel et Organisation
Informatie- en Communicatietechnologie	30,1	0,9	31,0	0,0	31,0	Technologie de l'Information et de la Communication
Justitie	1.703,5	-2,8	1.701,9	138,1	1.840,0	Justice
Binnenlandse Zaken	973,5	-1,2	972,3	10,3	982,7	Intérieur
Buitenlandse Zaken en Ontw. samenwerking	1.646,5	31,5	1.678,0	23,8	1.701,8	Affaires étrangères et Coop. Développement
Landsverdediging	2.353,7	-2,6	2.351,1	100,0	2.451,1	Défense nationale
Federale Politie en Geïntegreerde Werking	1.661,9	8,1	1.670,0	30,1	1.700,1	Police fédérale et fonctionnement intégré
Financiën	1.835,8	7,1	1.842,9	49,0	1.891,9	Finances
Financiën - IMF-krediet	1.847,7	0,0	1.847,7	0,0	1.847,7	Finances - Crédit FMI
Regie der Gebouwen	733,4	2,8	736,3	0,0	736,3	Régie des Bâtiments
TOTAAL AUTORITEITSCEL	24.383,9	-263,2	24.121,9	352,8	24.474,7	TOTAL CELLULE AUTORITE
Pensioenen	10.360,2	34,1	10.394,3	0,3	10.394,6	Pensions
Tewerkstelling, Arbeid en Sociaal overleg	98,8	0,4	99,2	1,2	100,4	Emploi, Travail et Concertation sociale
Sociale Zekerheid	10.206,9	-4,4	10.203,4	4,3	10.207,7	Sécurité sociale
Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu	267,8	-0,9	266,5	1,5	267,9	Santé publique, Sécurité de la Chaîne Alimentaire et Environnement
Maatschappelijke Integratie	1.388,4	-2,3	1.386,1	5,6	1.391,7	Intégration sociale
TOTAAL SOCIALE CEL	22.322,1	27,0	22.349,5	12,9	22.362,4	TOTAL CELLULE SOCIALE
Economie, KMO, Middenstand en Energie	305,4	2,4	307,8	8,9	316,8	Économie, PME, Classes moyennes et Énergie
Mobiliteit en Vervoer	3.450,1	0,0	3.450,1	14,7	3.464,8	Mobilité et Transport
Welenschapsbeleid	572,6	-2,2	570,4	0,1	570,4	Politique scientifique
TOTAAL ECONOMISCHE CEL	4.328,1	0,2	4.328,3	23,7	4.352,0	TOTAL CELLULE ÉCONOMIQUE
Globale provisie	296,1	0,0	296,1	-144,9	151,2	Provision globale
Provisie eenmalige uitgaven				200,0	200,0	Provision dépenses one-shot
Totaal departementale kredieten	51.330,2	-236,0	51.095,9	444,4	51.540,3	Crédits départementaux totaux
Interestlasten Financiën	-52,6	0,0	-52,6	0,0	-52,6	Charges d'intérêt Finances
Globale onderbenutting	-600,0	0,0	-600,0	0,0	-600,0	Sous-utilisation globale
Bijkomende onderbenutting economie op de werkings- en investeringskredieten	0,0	0,0	0,0	-17,5	-17,5	Sous-utilisation supplémentaire économie sur les crédits de fonctionnement et d'investissement
Totaal primaire uitgaven	50.677,6	-236,0	50.443,3	426,9	50.870,2	Dépenses primaires totales

In 2011 is de FOD Financiën overgestapt op FEDCOM. Als gevolg daarvan bevatten de vereffeningskredieten interestlasten die zijn overgedragen uit de begroting van de Schuld naar de FOD Financiën. Het gaat om 52,6 miljoen EUR in 2015 (bedrag ongewijzigd ten opzichte van de initiële begroting). Aangezien het niet echt om primaire uitgaven gaat, werden deze bedragen afgetrokken van de departementale uitgaven om zo het totaal van de primaire uitgaven te bekomen.

De onderbenutting van de vereffeningskredieten werd vastgelegd op 600 miljoen EUR in de initiële begroting 2015. De besparing van 17,5 miljoen EUR op de werkings- en investeringskredieten wordt in 2015 vertaald in een bijkomende onderbenutting van 17,5 miljoen EUR.

Na aanpassingen en rekening houdend met de onderbenuttingsdoelstellingen bedraagt het totaal aan primaire uitgaven ten laste van de federale overheid (buiten amendement ten laste van de Gemeenschappen en Gewesten) 50 870,2 miljoen EUR, tegenover 50 677,6 miljoen EUR in de initiële begroting 2015.

Suite au passage du SPF Finances sous FEDCOM en 2011, les crédits de liquidation comptent des charges d'intérêt transférées du budget de la Dette vers le SPF Finances pour 52,6 millions EUR en 2015 (montant inchangé par rapport au budget initial). Étant donné que ces montants ne représentent pas vraiment des dépenses primaires, ils ont été retirés des dépenses départementales pour obtenir le total des dépenses primaires.

La sous-utilisation des crédits de liquidation avait été fixée à 600 millions EUR dans le budget initial 2015. L'économie de 17,5 millions EUR sur les crédits de fonctionnement et d'investissement se traduit en 2015 par une sous-utilisation supplémentaire de 17,5 millions EUR.

Après les ajustements et tenant compte des objectifs de sous-utilisation, le total des dépenses primaires à charge du pouvoir fédéral (hors l'amendement à charge des Communautés et Régions) s'élève à 50 870,2 millions EUR contre 50 677,6 millions EUR dans le budget initial 2015.

Tabel 4 hieronder bevat een samenvatting van de vereffeningskredieten van de primaire uitgaven voor de aangepaste begroting in vergelijking met de kredieten van de initiële begroting 2015:

- de vier eerste kolommen bevatten de kredieten ten laste van de federale overheid. De tweede kolom komt overeen met de laatste kolom van tabel 3;

- de twee volgende kolommen hebben betrekking op de kredieten ten laste van de Gemeenschappen en Gewesten (amendement). De vermindering met 70,1 miljoen EUR ten opzichte van de initiële begroting is vooral te wijten aan de neerwaartse herringering van de toelagen aan de gehandicapten die vallen onder de hulp aan senioren;

- de laatste twee kolommen verwijzen naar de totaal kredieten zoals ze in de Algemene Uitgavenbegroting staan.

De aanpassingen van de vereffeningskredieten worden uitvoerig beschreven per departement, per afdeling, per programma en per basisallocatie in de Algemene Uitgavenbegroting.

TABEL 4

Vereffeningskredieten 2015 ten laste van de federale overheid en ten laste van de Gemeenschappen en Gewesten

(In miljoen EUR)

Begrotingen	Federale overheid / <i>Pouvoir fédéral</i>				G&G / C&R		Totaal / <i>Total</i>		Budgets
	Initiële begroting 2015	Aangepaste begroting 2015	Evolutie van de kredieten	In %	Initiële begroting 2015	Aangepaste begroting 2015	Initiële begroting 2015	Aangepaste begroting 2015	
	<i>Budget initial 2015</i>	<i>Budget ajusté 2015</i>	<i>Évolution des crédits</i>	<i>En %</i>	<i>Budget initial 2015</i>	<i>Budget ajusté 2015</i>	<i>Budget initial 2015</i>	<i>Budget ajusté 2015</i>	
Dotaties	352,7	352,2	-0,6	-0,2			352,7	352,2	Dotations
Dotaties aan Gemeenschappen	11 063,5	10 761,6	-301,9				11 063,5	10 761,6	Dotations aux Communautés
Kanselarij van de Eerste Minister	101,3	105,8	4,5	4,4			101,3	105,8	Chancellerie du Premier Ministre
Budget en Beheerscontrole	29,6	28,8	-0,8	-2,9			29,6	28,8	Budget et Contrôle de la Gestion
Personeel en Organisatie	50,5	43,8	-6,7	-13,3			50,5	43,8	Personnel et Organisation
Informatie- en Communicatietechnologie	30,1	31,0	0,9	2,8			30,1	31,0	Technologie de l'Information et de la Communication
Justitie	1 703,5	1 840,0	136,5	8,0	2,6	1,4	1 706,1	1 841,4	Justice
Binnenlandse Zaken	973,5	982,7	9,1	0,9			973,5	982,7	Intérieur
Buitenlandse Zaken en Ontw. samenwerking	1 646,5	1 701,8	55,3	3,4			1 646,5	1 701,8	Affaires étrangères et Coop. Développement
Landsverdediging	2 353,7	2 451,1	97,4	4,1			2 353,7	2 451,1	Défense nationale
Federale Politie en geïntegreerde werking	1 661,9	1 700,1	38,2	2,3			1 661,9	1 700,1	Police fédérale et fonctionnement intégré
Financiën	1 835,8	1 891,9	56,1	3,1			1 835,8	1 891,9	Finances
Financiën - IMF-krediet	1 847,7	1 847,7	0,0	0,0			1 847,7	1 847,7	Finances - Crédit FMI
Regie der Gebouwen	733,4	736,3	2,8	0,4			733,4	736,3	Régie des Bâtiments
TOTAAL AUTORITEITSCEL	24 383,9	24 474,7	90,8	0,4	2,6	1,4	24 386,5	24 476,1	TOTAL CELLULE AUTORITÉ
Pensioenen	10 360,2	10 394,6	34,5	0,3			10 360,2	10 394,6	Pensions
Tewerkstelling, Arbeid en Sociaal overleg	98,8	100,4	1,6	1,6	1,3	1,3	100,1	101,7	Emploi, Travail et Concertation sociale
Sociale Zekerheid	10 206,9	10 207,7	0,8	0,0	591,8	522,5	10 798,7	10 730,2	Sécurité sociale
Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu	267,8	267,9	0,2	0,1	3,2	3,6	270,9	271,5	Santé publique, Sécurité de la Chaîne Alimentaire et Environnement
Maatschappelijke Integratie	1 388,4	1 391,7	3,3	0,2			1 388,4	1 391,7	Intégration sociale
TOTAAL SOCIALE CEL	22 322,1	22 362,4	40,4	0,2	596,3	527,4	22 918,4	22 889,8	TOTAL CELLULE SOCIALE
Economie, KMO, Middenstand en Energie	305,4	316,8	11,4	3,7			305,4	316,8	Economie, PME, Classes moyennes et Énergie
Mobiliteit en Vervoer	3 450,1	3 464,8	14,7	0,4	1,7	1,7	3 451,8	3 466,5	Mobilité et Transport
Wetenschapsbeleid	572,6	570,4	-2,1	-0,4			572,6	570,4	Politique scientifique
TOTAAL ECONOMISCHE CEL	4 328,1	4 352,0	23,9	0,6	1,7	1,7	4 329,8	4 353,7	TOTAL CELLULE ÉCONOMIQUE
Globale provisie	296,1	151,2	-144,9				296,1	151,2	Provision globale
Provisie eenmalige uitgaven		200,0	200,0					200,0	Provision dépenses one-shot
Totaal departementale uitgaven	51 330,2	51 540,3	210,1	0,4	600,6	530,5	51 930,8	52 070,7	Dépenses départementales totales

Le tableau 4 ci-dessous reprend une synthèse des crédits de liquidation des dépenses primaires du budget ajusté par rapport aux crédits du budget initial 2015:

- les quatre premières colonnes reprennent les crédits à charge du pouvoir fédéral. La deuxième colonne correspond à la dernière colonne du tableau 3;

- les deux colonnes suivantes concernent les crédits à charge des Communautés et Régions (amendement). La diminution de 70,1 millions EUR par rapport au budget initial est principalement due à la réestimation à la baisse des indemnités aux personnes handicapées relevant de l'aide aux seniors;

- les deux dernières colonnes indiquent les crédits totaux, tels qu'ils figurent dans le budget général des Dépenses.

Les ajustements aux crédits de liquidation sont détaillés par département, par division, par programme et par allocation de base dans le budget général des Dépenses.

TABLEAU 4

Crédits de liquidation 2015 à charge du pouvoir fédéral et à charge des Communautés et Régions

(En millions EUR)

§ 3. Overgangscorrecties van het begrotingssaldo naar het vorderingssaldo voor de primaire uitgaven

Tabel 5 geeft een overzicht van de ESR-correcties die op de primaire uitgaven toegepast werden om over te gaan van het begrotingssaldo naar het vorderingensaldo.

De raming van de Bni-bijdrage aan de Europese Unie werd behouden op het niveau van de initiële begroting.

In vergelijking met de initiële begroting 2015 werd de ESR-correctie van de primaire uitgaven die aangerekend moeten worden op de begroting van de Schuld verminderd met 18 miljoen EUR als gevolg van de beslissing van het conclaaf betreffende de commissies op openbare uitgaven.

Bovendien werd de ESR-correctie van Landsverdediging herhaald op 62 miljoen EUR, tegenover 71 miljoen EUR in de initiële begroting.

Anderzijds wordt de betaling van de achterstallen voor 101 miljoen EUR bij de FOD Justitie in principe aangerekend op het jaar waarop deze uitgaven betrekking hebben, in overeenstemming met de regels van de vastgestelde rechten. Aldus wordt dienovereenkomstig een ESR-correctie aangebracht.

TABEL 5

Overgangscorrecties naar ESR-saldo

(In miljoen EUR)

Overgangscorrecties	Initiële begroting 2015 - Budget initial 2015	Aangepaste begroting 2015 - Budget ajusté 2015	Corrections de passage
Bni-bijdrage aan de Europese Unie	3 261	3 261	Contribution RNB à l'Union européenne
Primaire uitgaven Schuldbegroting	41	23	Dépenses primaires budget de la Dette
Landsverdediging	71	62	Défense Nationale
Achterstallen Justitie	0	-101	Arriérés Justice
Kredietverleningen en deelnemingen	-1 935	-1 935	Octrois de crédits et prises de participation
Totaal	1 438	1 310	Total

§ 3. Corrections de passage du solde budgétaire au solde de financement pour les dépenses primaires

Le tableau 5 donne un aperçu des corrections SEC appliquées aux dépenses primaires en vue de passer du solde budgétaire au solde de financement.

L'estimation de la contribution RNB à l'Union européenne a été maintenue au niveau du budget initial.

Par rapport au budget initial 2015, la correction SEC des dépenses primaires imputables sur le budget de la Dette a été diminuée de 18 millions EUR suite à la décision du conclave visant les commissions sur les émissions publiques.

En outre, la correction SEC de la Défense nationale a été réestimée à 62 millions EUR, contre 71 millions EUR dans le budget initial.

D'autre part, le paiement des 101 millions EUR d'arriérés au sein du SPF Justice est, en principe, imputé sur l'année à laquelle se rapportent ces dépenses, conformément aux règles des droits constatés. Une correction SEC est ainsi apportée à due concurrence.

TABLEAU 5

Corrections de passage au solde SEC

(En millions EUR)

Afdeling 2

De rentelasten en de schuld van de federale overheid

Eind december 2014 bedroeg de brutoschuld uitgegeven of overgenomen door de Federale Staat (inclusief de schuld jegens het Zilverfonds) 380,60 miljard EUR; na aftrek van de beheersverrichtingen van de Schatkist (beleggingen zoals interbancaire plaatsingen en het in portefeuille nemen van OLO's en schatkistcertificaten) en na aftrek van vorderingen met betrekking tot bepaalde leningen toegekend door de Schatkist, bedraagt de nettoschuld 369,15 miljard EUR. Na toevoeging van de schuld uitgegeven door bepaalde andere instellingen, maar waarvoor de Federale Staat geheel of gedeeltelijk tussenkomt in de financiële lasten (0,304 miljard EUR) aan de vermelde brutoschuld, bekomt men de totale federale staatsschuld die eind 2014 380,90 miljard EUR of 94,66 % van het bbp bedroeg. Na enkele correcties bekomt men de bijdrage van de schuld van de Schatkist tot de geconsolideerde brutoschuld van de overheid (106,5 %), die eind 2014 374,20 miljard EUR of 93,00 % bbp bedroeg.

De op de Rijksschuldbegroting **2014** aangerekende rentelasten bedroegen op economische basis volgens het ESR 2010 11,444 miljard EUR. Aldus bedroeg de impliciete rente op de staatsschuld (exclusief de schuld jegens het Zilverfonds en de duurzaam in portefeuille gehouden effecten) 3,27 %, ten opzichte van 3,42 % in 2013. In procent van het bbp zijn deze rentelasten gedaald van 2,96 % in 2013 tot 2,84 % in 2014. De afname van het gewicht van de rentelasten is toe te schrijven aan de daling van de rentetarieven, vooral die op lange termijn. Aldus daalde het gemiddelde referentietarief van de OLO's met een resterende looptijd op 10 jaar van 2,43 % in 2013 tot 1,72 % in 2014. Die sterke daling is, zoals in andere eurozonelidstaten, voor een groot deel toe te schrijven aan de anticipatie van de financiële markten van verwachte aankopen van overheidsobligaties door de ECB. Na toevoeging van de intresten van de te consolideren instellingen (7,4 miljoen EUR) en na overdracht van bepaalde intresten komende van de primaire uitgaven (sinds 2011 op de begroting van Financiën aangerekende intresten van de Postcheque en van de Deposito- en Consignatiekas) (53,4 miljoen EUR) bedroegen de totale rentelasten in 2014 11,505 miljard EUR.

Het meest recente financieringsplan van **2015** gaat uit van brutofinancieringsbehoeften voor dit jaar van 39,30 miljard EUR, 1,41 miljard EUR lager dan de brutofinancieringsbehoeften in de Algemene Toelichting bij de initiële begroting 2015. Het aangepaste plan voorziet dat deze financieringsbehoeften zullen worden gedekt door uitgaven in euro op lange of middellange termijn ten

Section 2

Les charges d'intérêt et la dette du pouvoir fédéral

Fin décembre 2014, la dette brute émise ou reprise par l'État fédéral (y compris la dette envers le Fonds de vieillissement) était de 380,60 milliards EUR. Après déduction des opérations de gestion du Trésor (telles que placements interbancaires et prise en portefeuille d'OLO et de certificats de trésorerie) et des créances afférentes à certains prêts octroyés par le Trésor, la dette nette s'élève à 369,15 milliards EUR. Si l'on ajoute à la dette brute précitée la dette émise par certains autres organismes mais dont la charge financière incombe totalement ou partiellement à l'État fédéral (0,304 milliard EUR), on obtient la dette publique fédérale totale, laquelle atteignait fin 2014, 380,90 milliards EUR ou 94,66 % du PIB. Après quelques corrections, on obtient la contribution de la dette du Trésor à la dette brute consolidée des administrations publiques (106,5 %), qui s'élevait fin 2014 à 374,20 milliards EUR ou 93,00 % du PIB.

Les charges d'intérêt imputées au budget de la Dette publique **2014** en base économique s'élevaient à 11,444 milliards EUR selon le SEC 2010. Le taux implicite sur la dette publique (hors dette envers le Fonds de vieillissement et hors titres détenus durablement en portefeuille) s'élevait ainsi à 3,27 %, contre 3,42 % en 2013. En pourcentage du PIB, ces charges d'intérêt sont passées de 2,96 % en 2013 à 2,84 % en 2014. La diminution du poids des charges d'intérêt s'explique par la baisse des taux d'intérêt, surtout ceux à long terme. Ainsi, le taux de référence moyen des OLO ayant une durée restant à courir de 10 ans est passé de 2,43 % en 2013 à 1,72 % en 2014. Tout comme dans d'autres États membres de la zone euro, cette forte diminution s'explique principalement par l'anticipation des marchés financiers d'achats escomptés d'obligations publiques par la BCE. Après ajout des intérêts des organismes à consolider (7,4 millions EUR) et après transfert de certains intérêts issus des dépenses primaires (intérêts du Postchèque et de la Caisse des Dépôts et Consignations imputés depuis 2011 au budget des Finances) (53,4 millions EUR), les charges d'intérêt totales atteignaient 11,505 milliards EUR en 2014.

Le plan de financement le plus récent pour **2015** est basé sur des besoins de financement bruts pour cette année de 39,30 milliards EUR, soit 1,41 milliard EUR de moins que les besoins de financement bruts repris dans l'Exposé général du budget initial 2015. Le plan ajusté prévoit que ces besoins de financement seront couverts par des émissions en euros à moyen et long termes à concurrence d'un montant total de

belope van in totaal 37,38 miljard EUR (namelijk 32,5 miljard EUR in OLO's, 3,0 miljard EUR aan EMTN- en Schuldscheine-uitgiften of andere flexibele uitgiften, 1,63 miljard EUR in de vorm van Schatkistbons-Zilverfonds ter herfinanciering van op vervalddag gekomen oude Schatkistbons-Zilverfonds en 0,25 miljard EUR in de vorm van staatsbons) en door een nettostijging van het uitstaande bedrag van de schuld op korte termijn ten belope van 1,91 miljard EUR (waarvan 1,52 miljard EUR bij de schatkistcertificaten). Op basis van dit financieringsprogramma zou de schuld van de Federale Staat exclusief de schuld jegens het Zilverfonds en exclusief de duurzaam in portefeuille gehouden effecten eind 2015 365,01 miljard EUR (88,81 % bbp) bedragen, wat een toename is met 9,65 miljard EUR ten opzichte van eind 2014. Dit jaar zal, zoals dat reeds meerdere jaren het geval is, het uitstaande bedrag van de schuld jegens het Zilverfonds enkel door de intrestkapitalisaties (779,38 miljoen EUR) toenemen. Eind 2015 zou de schuld jegens het Zilverfonds (uitstaande bedrag verhoogd met de gelopen intresten op het einde van het jaar) 21,54 miljard EUR bedragen.

Bij de herraming van de rentelasten 2015 is voor de maanden januari en februari van dit jaar uitgegaan van de rentevoeten die werden gerealiseerd bij de uitgiften van die maanden. Voor de rest van het jaar (de periode maart-december 2015) is er verondersteld dat de rentevoeten gedurende die hele periode op het niveau van 11 maart 2015 worden gehouden. Aldus bedragen bijvoorbeeld de in aanmerking genomen gemiddelde rentevoeten op 3 maand en 10 jaar respectievelijk -0,15 % en 0,51 %. Ten opzichte van de rentehypothesen die gebruikt werden bij de initiële begroting, liggen de rentevoeten op korte termijn gemiddeld 23 à 38 basispunten lager en liggen de rentevoeten op lange termijn gemiddeld 82 à 178 basispunten lager. Zo zouden de totale op de Rijksschuldbegroting aangerekende rentelasten 10 634,22 miljoen EUR bedragen, wat 287,22 miljoen EUR lager is dan in de initiële begroting 2015 en 80 miljoen EUR lager dan in het verslag van het Monitoringcomité van 19 maart 2015, waarin nog uitgegaan werd van oplopende rentevoeten dit jaar. Die vermindering van de rentelasten is vooral toe te schrijven aan minder hoge rentehypothesen. Aldus zou de impliciete rentevoet op de federale staatsschuld afnemen van 3,27 % in 2014 tot 2,95 % in 2015 en zou de ratio van de rentelasten in procent van het bbp dalen van 2,84 % tot 2,59 %. Na toevoeging van de rentelasten van de instellingen van openbaar nut (ION) (4,7 miljoen EUR) en de op de begroting van Financiën aangerekende rentelasten (52,6 miljoen EUR) zouden de totale rentelasten van de Federale Staat 10,69 miljard EUR bedragen, wat 814 miljoen EUR lager is dan de rentelasten voor 2014 en dat als gevolg van de lagere intrestvoeten dan in 2014.

37,38 milliards EUR (à savoir 32,5 milliards EUR en OLO, 3,0 milliards EUR via des émissions d'EMTN et de Schuldscheine ou d'autres émissions flexibles, 1,63 milliard EUR sous la forme de bons du Trésor-Fonds de vieillissement afin de refinancer d'anciens bons du Trésor-Fonds de vieillissement arrivés à échéance et 0,25 milliard EUR sous la forme de bons d'État), ainsi que par une augmentation nette de l'encours de la dette à court terme pour un montant de 1,91 milliard EUR (dont 1,52 milliard EUR en certificats de trésorerie). Sur la base de ce programme de financement, la dette de l'État fédéral, hors dette envers le Fonds de vieillissement et hors titres détenus durablement en portefeuille, s'élèverait fin 2015 à 365,01 milliards EUR (88,81 % du PIB), soit une progression de 9,65 milliards EUR par rapport à fin 2014. Comme cela est déjà le cas depuis plusieurs années, l'encours de la dette envers le Fonds de vieillissement augmentera cette année uniquement à concurrence de la capitalisation des intérêts (779,38 millions EUR). Fin 2015, la dette envers le Fonds de vieillissement (encours majoré des intérêts courus à la fin de l'année) s'élèverait à 21,54 milliards EUR.

La réestimation des charges d'intérêt 2015 est basée, pour les mois de janvier et février, sur les taux d'intérêt réalisés lors des émissions de ces mois. Pour le reste de l'année (période mars-décembre 2015), il est supposé que les taux d'intérêt durant toute cette période sont maintenus au niveau affiché le 11 mars 2015. À titre d'exemple, les taux d'intérêt moyens à 3 mois et à 10 ans pris en considération s'élèvent ainsi à respectivement -0,15 % et 0,51 %. Par rapport aux hypothèses en matière d'intérêt qui ont été utilisées dans le budget initial, les taux d'intérêt à court terme sont en baisse de 23 à 38 points de base en moyenne et les taux d'intérêt à long terme, de 82 à 178 points de base en moyenne. Les charges d'intérêt imputées au budget de la Dette publique s'élèveraient ainsi au total à 10 634,22 millions EUR, soit 287,22 millions EUR de moins par rapport au budget initial 2015 et 80 millions EUR de moins comparé au rapport du Comité de monitoring du 19 mars 2015, qui tablait encore sur une hausse des taux d'intérêts pour cette année. Cette diminution des charges d'intérêt est principalement due à des hypothèses de taux d'intérêt moins élevés. Le taux implicite sur la dette publique fédérale passerait ainsi de 3,27 % en 2014 à 2,95 % en 2015 et le ratio des charges d'intérêt exprimé en pourcentage du PIB passerait de 2,84 % à 2,59 %. Après ajout des charges d'intérêt des organismes d'intérêt public (OIP) (4,7 millions EUR) ainsi que des charges d'intérêt imputées au budget des Finances (52,6 millions EUR), les charges d'intérêt totales de l'État fédéral seraient de 10,69 milliards EUR, soit 814 millions EUR de moins que les charges d'intérêt pour 2014, et ce, en raison des taux d'intérêt plus faibles qu'en 2014.

De primaire uitgaven met weerslag op het vorderingensaldo zijn met 18 miljoen EUR verlaagd ten opzichte van het bedrag van 41,12 miljoen EUR in de initiële begroting 2015. Deze uitgaven bestaan bijna volledig uit commissies bij de uitgifte van leningen, waarvan het krediet met 18 miljoen EUR werd verlaagd. De primaire uitgaven zonder weerslag op het vorderingensaldo zouden toenemen van 7 540,62 miljoen EUR bij de initiële begroting 2015 tot 10 579,89 miljoen EUR bij de begrotingscontrole 2015 en dat vooral als gevolg van de heel sterke toename van de uitgaven met betrekking tot afgeleide producten onder de BA 11-87.70.12 van 625,20 miljoen EUR tot 2 833,41 miljoen EUR. Deze uitgaven werden tot en met 2014 volgens de principes van het ESR 95 prorata temporis over de gelopen periode opgenomen in de rentelasten. Vanaf 2015 worden deze uitgaven echter volgens de regels van het ESR 2010 beschouwd als financiële transacties (economische code 8) en integraal geboekt op het ogenblik van hun betaling. De forse stijging van deze uitgaven is voornamelijk het gevolg van de te betalen annulatiepremies van de forward starting swaps en de te betalen premies van swaptions als gevolg van de daling van de rentecurve en van boekingscorrecties bij de overgang van het ESR 95 naar het ESR 2010 waarbij saldi van afgesloten grootboekrekeningen met betrekking tot swaps worden aangerekend op de begroting 2015. Daarnaast zijn de kredieten voor wisselverliezen bij de terugbetaling van schuld in deviezen en bij de interestbetalingen in deviezen fors verhoogd als gevolg van de evolutie van de wisselkoersen en zijn ook de kredieten voor de aankopen van effecten sterk verhoogd wegens de verwachte toename van die aankopen. Ten slotte dienen nog de toename van het bedrag voor de kredietverlening voor de financiering van de renovatiewerken aan het Résidence Palace met 18,5 miljoen EUR en de afname van het bedrag voor de kredietverlening ten gunste van de Nationale Kas voor Rampenschade met 5 miljoen EUR te worden vermeld.

Les dépenses primaires qui influencent le solde de financement ont baissé de 18 millions EUR par rapport au montant de 41,12 millions EUR du budget initial 2015. Ces dépenses se composent presque intégralement de commissions payées lors de l'émission d'emprunts, dont le crédit a été réduit de 18 millions EUR. Les dépenses primaires qui n'influencent pas le solde de financement passeraient de 7 540,62 millions EUR dans le budget initial 2015 à 10 579,89 millions EUR lors du contrôle budgétaire 2015, et ce, en raison essentiellement de la très forte hausse des dépenses relatives à des produits dérivés sous l'AB 11-87.70.12 de 625,20 millions EUR à 2 833,41 millions EUR. Selon les principes du SEC 95, ces dépenses ont été reprises prorata temporis dans les charges d'intérêts jusqu'en 2014 inclus sur la période écoulée. Toutefois, à partir de 2015, selon les règles du SEC 2010, ces dépenses sont considérées comme des transactions financières (code économique 8) et sont intégralement comptabilisées au moment de leur paiement. La forte hausse de ces dépenses résulte principalement des primes d'annulation des forward starting swaps à payer ainsi que des primes de swaptions à payer en raison du fléchissement de la courbe des taux et de corrections comptables lors du passage du SEC 95 au SEC 2010, les soldes des comptes clôturés du grand-livre relatifs à des swaps étant imputés sur le budget 2015. Par ailleurs, les crédits pour les pertes de change lors du remboursement de dette en devises et lors des paiements d'intérêts en devises, ont nettement augmenté en raison de l'évolution des taux de change et les crédits pour les achats de titres ont également fortement augmenté suite à la hausse escomptée de ces achats. Enfin, citons encore l'augmentation, à concurrence de 18,5 millions EUR, du montant de l'octroi de crédit pour le financement des travaux de rénovation au Résidence Palace, ainsi que la baisse, à concurrence de 5 millions EUR, du montant pour l'octroi de crédit en faveur de la Caisse nationale des Calamités.

Rentelasten van de federale overheid
(in miljard EUR)

Charges d'intérêt du pouvoir fédéral
(en milliards EUR)

Economische basis ESR 2010/Base économique SEC 2010 (6)

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
2005	12,06	0,18	12,25	0,02	12,26
2006	11,90	0,15	12,05	0,02	12,07
2007	12,03	0,13	12,16	0,01	12,17
2008	12,13	0,06	12,19	0,01	12,20
2009	11,68	0,06	11,74	0,01	11,75
2010	11,47	0,04	11,51	0,01	11,52
2011	11,90	0,00	11,90	0,01	11,96
2012	12,39	0,00	12,39	0,01	12,46
2013	11,70	0,00	11,70	0,01	11,77
2014	11,44	0,00	11,44	0,01	11,51
2015	10,63	0,00	10,63	0,00	10,69

(1) Rentelasten op de schuld uitgegeven of overgenomen door de Federale Staat.

(2) Overige rentelasten aangerekend op de Rijksschuldbegroting.

(3) Totale rentelasten Rijksschuldbegroting.

(4) Rentelasten op de schuld van de instellingen van openbaar nut.

(5) Na reïntegratie rentelasten Postcheque en DCK (55, 57,8, 53,1, 53,4 en 52,6 miljoen EUR respectievelijk in 2011, 2012, 2013, 2014 en 2015).

(6) Voor de jaren 2005-2012 verschillen de cijfers in deze tabel van deze van de initiële begroting 2015 die nog volgens het ESR 1995 zijn. De cijfers voor de latere jaren werden herzien.

(1) Charges d'intérêt sur la dette émise ou reprise par l'État fédéral.

(2) Autres charges d'intérêt imputées sur le budget de la Dette publique.

(3) Charges d'intérêt totales du budget de la Dette publique.

(4) Charges d'intérêt sur les dettes des organismes d'intérêt public.

(5) Après réintégration des charges d'intérêt du Postchèque et de la CDC (55, 57,8, 53,1, 53,4 et 52,6 millions EUR respectivement en 2011, 2012, 2013, 2014 et 2015).

(6) Pour les années 2005-2012 les chiffres de ce tableau sont différents de ceux du budget initial 2015 qui sont encore en SEC 1995. Les chiffres pour les années ultérieures ont été revus.

HOOFDSTUK 4

Uitgaven en ontvangsten van de te consolideren instellingen

Artikel 46 van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de Federale Staat, gewijzigd bij de wet van 10 april 2014, bepaalt dat de Algemene Toelichting bij de begroting onder meer een opsomming bevat van alle instellingen en fondsen die niet in de begroting zijn opgenomen maar die deel uitmaken van de consolidatiekring zoals bepaald door het Instituut voor de Nationale Rekeningen en een analyse van hun impact op het vorderingensaldo en op de overheidsschuld.

Tabel 1 hieronder bevat een samenvatting van de ontvangsten en uitgaven voor het jaar 2015 van de instellingen die worden geconsolideerd met de federale overheid. Deze samenvatting is in hoofdzaak gebaseerd op de informatie ontvangen van de geconsolideerde instellingen in het raam van deze begrotingscontrole.

De gehanteerde perimeter stemt niet volledig overeen met de consolidatiekring van de federale overheid (sector S.1311 van de lijst van de eenheden van de overheidssector). Mede door de uitbreiding van de consolidatiekring door het INR konden nog niet alle ontvangsten en uitgaven van de instellingen in aanmerking genomen worden. Sommige instellingen worden dan ook geconsolideerd op saldoniveau.

CHAPITRE 4

Dépenses et recettes des organismes à consolider

L'article 46 de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État Fédéral modifiée par la loi du 10 avril 2014 prévoit que l'Exposé général du budget comporte notamment une énumération de tous les organismes et fonds qui ne sont pas repris dans le budget mais qui font partie du périmètre de consolidation tel que défini par l'Institut des Comptes nationaux ainsi qu'une analyse de leur impact sur le solde de financement et sur la dette publique.

Le tableau 1 ci-dessous reprend une synthèse des recettes et dépenses pour l'année 2015 des organismes consolidés avec le pouvoir fédéral. Cette synthèse est principalement basée sur les informations reçues des organismes consolidés dans le cadre de ce contrôle budgétaire.

Le périmètre utilisé ne correspond pas entièrement avec le périmètre de consolidation du pouvoir fédéral (secteur S.1311 de la liste des unités du secteur public). Suite entre autres à l'extension du périmètre effectuée par l'ICN, les recettes et les dépenses de tous les organismes n'ont pas encore pu être prises en compte. Pour certains organismes, la consolidation se fait dès lors au niveau du solde.

TABEL 1

**Samenvatting van de uitgaven en ontvangsten
van de te consolideren instellingen**

TABLEAU 1

**Synthèse des dépenses et des recettes des
organismes à consolider**

Aangepaste begrotingen 2015 van de instellingen			Budgets ajustés 2015 des organismes	
Uitgaven	in miljoen EUR - en millions EUR	%	Dépenses	
Diverse	68,6	0,4	Divers	
Lonen en sociale lasten	590,6	3,8	Salaires et charges sociales	
Werkingskosten	937,5	6,0	Dépenses courantes pour biens et services	
Rentelasten	4,7	0,0	Charges d'intérêt	
Uitgaven Pensioendienst voor de overheidssector	12 865,7	82,0	Dépenses Service des Pensions du Secteur Public	
Overdrachten aan andere sectoren	649,8	4,1	Transferts à d'autres secteurs	
Overdrachten binnen de institutionele groep	49,9	0,3	Transferts à l'intérieur du groupe institutionnel	
Overdrachten aan socialezekerheidsinstellingen	3,5	0,0	Transferts aux administrations de sécurité sociale	
Overdrachten aan lokale overheden	129,7	0,8	Transferts aux pouvoirs locaux	
Overdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs	0,0	0,0	Transferts à l'enseignement autonome subsidié	
Overdrachten aan andere institutionele groepen	0,2	0,0	Transferts vers d'autres groupes institutionnels	
Investerings	221,2	1,4	Investissements	
Totaal buiten financiële en interne verrichtingen	15 521,3	98,9	Total hors opérations financières et opérations internes	
Kredietverleningen, deelnemingen en andere financiële producten	82,1	0,5	Octroi de crédits, participations et autres produits financiers	
Financiële verrichtingen betreffende de schuld	19,0	0,1	Opérations financières relatives à la dette	
Interne verrichtingen	65,0	0,4	Opérations internes	
Totaal van de uitgaven van de instellingen	15 687,3	100,0	Total des dépenses des organismes	
Ontvangsten			Recettes	
Diverse	86,5	0,5	Divers	
Lopende ontvangsten van goederen en diensten	319,1	2,0	Recettes courantes pour biens et services	
Inkomsten uit eigendom	108,5	0,7	Revenus de la propriété	
Fiscale ontvangsten	2 948,8	18,7	Recettes fiscales	
Overdrachten van andere sectoren	15,2	0,1	Transferts en provenance d'autres secteurs	
Overdrachten binnen de institutionele groep	11 966,3	75,9	Transferts à l'intérieur du groupe institutionnel	
Overdrachten van socialezekerheidsinstellingen	85,4	0,5	Transferts en provenance de la sécurité sociale	
Overdrachten van lokale overheden	44,6	0,3	Transferts en provenance des pouvoirs locaux	
Overdrachten van andere institutionele groepen	3,2	0,0	Transferts en provenance d'autres groupes institutionnels	
Desinvesteringen	36,5	0,2	Désinvestissements	
Totaal buiten financiële en interne verrichtingen	15 614,2	99,0	Total hors opérations financières et opérations internes	
Kredietaflossingen, vereffeningen van deelnemingen en andere financiële producten	80,3	0,5	Remboursements de crédits, liquidations de participations et autres produits financiers	
Financiële verrichtingen betreffende de schuld	32,7	0,2	Opérations financières relatives à la dette	
Interne verrichtingen	46,4	0,3	Opérations internes	
Totaal van de ontvangsten van de instellingen	15 773,5	100,0	Total des recettes des organismes	
Saldo van de uitgaven en de ontvangsten van de instellingen	86,2		Solde des dépenses et des recettes des organismes	
Saldo buiten financiële en interne verrichtingen	92,9		Solde hors opérations financières et opérations internes	
Rentelasten	4,7		Charges d'intérêt	
Onderbenutting	113,8		Sous-utilisation	
Primair ESR-saldo	211,4		Solde primaire SEC	
ESR-saldo	206,7		Solde SEC	

De instellingen die het merendeel van de uitgaven en ontvangsten vertegenwoordigen zijn de Pensioendienst voor de overheidssector (PDOS) en de Regie der Gebouwen.

De uitgaven van de PDOS vormen kwantitatief de grootste rubriek van de uitgaven (82,0 %) van de te consolideren instellingen. Dit bedrag omvat de betaling van de meeste pensioenen van de overheidssector, in het bijzonder die van de gepensioneerde ambtenaren van de federale overheid, van het leger, van de magistratuur, van sommige instellingen, van Belgacom, de Post, het gesubsidieerd onderwijs, de federale politie en sommige lokale besturen. Ook de pensioenen van de NMBS zijn erin vervat, net als de renten voor arbeidsongevallen van een groot deel van de overheidssector, de oorlogspensioenen en de oorlogssrenten.

Les organismes qui occupent l'essentiel des dépenses et des recettes sont le Service des Pensions du Secteur Public (SdPSP) et la Régie des Bâtiments.

Les dépenses du SdPSP constituent la rubrique la plus importante quantitativement (82,0 %) des dépenses des organismes à consolider. Ce montant reprend le paiement de la plupart des pensions du secteur public, en particulier celui des anciens agents de l'administration fédérale, de l'armée, de la magistrature, de certains organismes, de Belgacom, de La Poste, de l'enseignement subventionné, de la police fédérale et de certains pouvoirs locaux. Il reprend également les pensions de la SNCB, des rentes d'accidents du travail d'une grande partie du secteur public, des pensions de guerre et des rentes de guerre.

Bij de andere uitgavenposten van de instellingen merken we in het bijzonder de lopende uitgaven voor goederen en diensten op (6,0 %) waarvan ongeveer de helft slaat op huur betaald door de Regie der Gebouwen. De wedden en sociale lasten bedragen 3,8 % van de uitgaven.

De ontvangsten van de instellingen bestaan voornamelijk uit dotaties van de federale overheid (75,9 %). Als we daar de fiscale ontvangsten (18,7 %), en de opbrengst uit verkopen en prestaties (2,0 %) aan toevoegen, kennen we voor een belangrijk deel de herkomst van de middelen waarover de instellingen beschikken.

Dans les autres postes de dépenses des organismes, on notera en particulier les dépenses courantes pour biens et services (6,0 %) dont environ la moitié concernent les loyers payés par la Régie des Bâtiments. Les salaires et charges sociales représentent 3,8 % des dépenses.

Concernant les recettes des organismes, l'essentiel est perçu sous forme de dotation du pouvoir fédéral (75,9 %). En ajoutant à cela les recettes fiscales (18,7 %) et de ventes et prestations (2,0 %), on connaît l'essentiel de l'origine des moyens dont les organismes disposent.

TABEL 2

Verdeling van het saldo per instelling

TABLEAU 2

Répartition du solde par organismes

INSTELLING	Initieel 2015 Initial 2015	Aangepast 2015 Ajusté 2015	ORGANISME
Mutifonds	0,0	0,5	Fonds monétaire
Nationale Kas voor Rampenschade	0,3	10,8	Caisse nationale des calamités
Koninklijke Bibliotheek Albert I	0,0	-0,4	Bibliothèque royale Albert I
Algemeen Rijksarchief en Rijksarchief in de provinciën	0,0	-0,2	Archives générales du Royaume et Archives de l'État dans les provinces
Koninklijke Sterrenwacht van België	0,0	-2,1	Observatoire royal de Belgique
Koninklijk Meteorologisch Instituut van België	0,0	0,1	Institut royal météorologique de Belgique
Belgisch Instituut voor Ruimte-Aëronomie	0,0	-0,1	Institut d'aéronomie spatiale de Belgique
Koninklijk Belgisch Instituut voor Natuurwetenschappen	0,0	-0,5	Institut royal des sciences naturelles de Belgique
Koninklijk Museum voor Midden-Afrika	0,0	-0,9	Musée royal d'Afrique centrale
Koninklijke Musea voor Kunst en Geschiedenis	0,0	-0,3	Musées royaux d'art et d'histoire
Koninklijke Musea voor Schone Kunsten van België	0,0	-0,5	Musées royaux des Beaux-Arts de Belgique
Koninklijk Instituut voor het Kunstpatrimonium	0,0	0,0	Institut royal du patrimoine artistique
Dienst voor Wetenschappelijke en Technische Informatie	-0,2	-0,2	Service d'information scientifique et technique
Nationaal Instituut voor Criminalistiek en Criminologie	-0,4	0,0	Institut national de Criminalistique et Criminologie
BELNET	-3,1	-4,8	BELNET
Résidence Palace/Internationaal Perscentrum	0,0	0,0	Résidence Palace/Centre international de presse
Selor	-3,6	-4,3	Selor
Fed+	0,0	0,0	Fed+
Studie- en Documentatiecentrum "Oorlog en Hedendaagse Maatschappij"	0,0	-0,1	Centre d'Études et de Documentation "Guerre et Société contemporaine"
SAB voor het beheer van de identiteitskaarten en van het Rijksregister	-8,0	0,4	SGS pour la gestion des cartes d'identité et du Registre national
SAB voor het beheer van de paspoorten, visa, identiteitskaarten voor Belgen in het buitenland	-0,9	-0,9	SGS pour la gestion des passeports, des visas, des cartes d'identité pour belges à l'étranger
Egmontpaleis	0,0	-0,1	Palais d'Egmont
Federaal Kenniscentrum voor de Civiele Veiligheid	-1,3	-1,0	Centre fédéral de connaissances pour la sécurité civile
Koninklijk Museum van het Leger en de Krijgsgeschiedenis	0,0	0,0	Musée royal de l'Armée et d'Histoire militaire
Fedorest	2,9	0,0	Fedorest
Restauratie en hoteldienst van Defensie	0,2	0,2	Service de restauration et d'hôtellerie de la Défense
Centrale dienst voor Duitse vertaling	0,0	0,0	Service central de traduction allemande
Gemeenschappelijke sector pool ruimte	0,0	0,0	Secteur commun pole espace
Poolesecretariaat	0,0	-0,1	Secrétariat Polaire
Belgische mededinging autoriteit	0,0	0,1	Autorité belge de la concurrence
Regie der Gebouwen	9,2	6,3	Régie des Bâtiments
Belgisch Instituut voor Postdiensten en Telecommunicatie	1,3	4,0	Institut belge des services postaux et des télécommunications
Federaal Planbureau	0,0	0,0	Bureau fédéral du Plan
Federaal Agentschap voor de Veiligheid van de Voedselketen	7,2	11,4	Agence fédérale pour la sécurité de la chaîne alimentaire
Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers	-15,9	0,0	Agence fédérale pour l'accueil des demandeurs d'asile
Pensioendienst voor de Overheidssector	-19,0	-18,4	Service des Pensions du Secteur Public
Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsprodukten	-4,8	-2,9	Agence fédérale des Médicaments et des Produits de Santé
Nationaal Instituut voor Oorlogsinvaliden, Oud-strijders en Oorlogsslachtoffers	-0,1	-0,1	Institut national des invalides de guerre, anciens combattants et victimes de guerre
Nationaal Orkest van België	-0,1	0,0	Orchestre national de Belgique
Koninklijke Muntshouwborg	0,0	0,0	Théâtre royal de la monnaie
Nationaal Geografisch Instituut	0,7	0,0	Institut géographique national
Instituut voor de Gelijkheid van Vrouwen en Mannen	0,0	0,0	Institut pour l'égalité des femmes et des hommes
Federaal agentschap voor de nucleaire controle	0,0	0,4	Agence fédérale de contrôle nucléaire
Studiecentrum voor Kernenergie	-35,8	-58,4	Centre d'études de l'énergie nucléaire
Koninklijk Filmarchief van België	0,3	0,2	Cinéma-thèque royale de Belgique
Agentschap voor Buitenlandse Handel	0,1	-0,2	Agence du commerce extérieur
Instituut voor gerechtelijke opleiding	0,0	-0,8	Institut de formation judiciaire
Nationale Arbeidsraad	0,0	-0,2	Conseil national du travail
Centrale Raad voor het Bedrijfsleven	0,0	0,0	Conseil central de l'économie
Hoge Raad voor de Zelfstandigen en de Kleine en Middelgrote Ondernemingen	-1,3	0,0	Conseil supérieur des indépendants et des petites et moyennes entreprises
Fonds voor Dringende Geneeskundige Hulpverlening	0,0	0,0	Fonds d'aide médicale urgente
Paleis voor Schone Kunsten	1,4	-0,9	Palais des Beaux-Arts
Gewestelijk Express Net (GEN)	-135,2	-142,6	Réseau Express Régional (RER)
Federale Participatie- en Investeringsmaatschappij	67,0	100,0	Société fédérale de participation et d'investissement
Fonds voor Spoorinvesteringen	0,0	0,0	Fonds d'investissements ferroviaires
Nationale Loterij (verdelingsplan winst)	2,4	2,4	Loterie nationale (plan de répartition du bénéfice)
Nationaal Waarborgfonds voor Schoolgebouwen	0,0	0,0	Fonds national de garantie des bâtiments scolaires
Interfederaal gelijkkansencentrum/Federaal migratiecentrum/Impulsiefonds/	0,0	-0,1	Centre inter fédéral pour l'égalité des chances/Centre fédéral pour la migration/Fonds d'impulsion/Service Pauvreté
Steunpunt voor armoedebestrijding			
Commissie voor Regulering van de Elektriciteit en Gas - geconsolideerd	-3,9	-6,1	Commission de Régulation de l'Électricité et du Gaz - consolidé
Dexia-Holding		-12,8	Dexia-Holding
Belgische Investeringsmaatschappij voor Ontwikkelingslanden	4,4	9,0	Société belge d'investissement pour les pays en développement
Congrespaleis	1,1	1,1	Palais des Congrès
Astrid	-8,3	-27,9	Astrid
Belgische Maatschappij voor Internationale Investerings	0,2	0,2	Société belge d'investissement international
Kamer van Volksvertegenwoordigers	4,1	3,7	Chambre des représentants
Senaat	0,0	0,0	Sénat
Instellingen lijst september	-25,0	0,0	Organismes liste septembre
Saldo buiten financiële en interne verrichtingen (buiten Apetra)	-164,0	-137,0	Solde hors opérations financières et opérations internes (hors Apetra)
Interestlasten	5,5	4,7	Charges d'intérêt
Onderbenutting	140,0	113,8	Sous-utilisation
Primair ESR-saldo (buiten Apetra)	-18,5	-18,5	Solde primaire SEC (hors Apetra)
Apetra	253,0	229,9	Apetra
Primair ESR-saldo (met Apetra)	234,5	211,4	Solde primaire SEC (avec Apetra)
ESR saldo (met Apetra)	229,0	206,7	Solde SEC (avec Apetra)

Bij de initiële begroting 2015 werd het primair saldo in ESR-termen van de instellingen die samen met de federale overheid geconsolideerd moeten worden geraamd op +234,5 miljoen EUR. Daarbij werd rekening gehouden met een onderbenutting ex ante van 140 miljoen EUR gebaseerd op wat in vorige jaren werd vastgesteld.

Bij deze begrotingscontrole werd het primair ESR-saldo van de instellingen teruggebracht naar +211,4 miljoen EUR, wat een verslechtering met 23,1 miljoen EUR inhoudt in vergelijking met de initiële begroting, rekening houdend met een onderbenutting die geraamd wordt op 113,8 miljoen EUR.

Het ESR-saldo van Apetra verslechtert met 23,1 miljoen EUR indien een petroleumvoorraad van 90 dagen aangehouden wordt.

Aangezien Apetra soms zeer vluchtig evolueert en een grote impact heeft op het ESR-saldo, vermeldt tabel 2 zowel een primair ESR-saldo met als zonder Apetra.

Bij deze begrotingscontrole verbetert het primair saldo (zonder Apetra en zonder onderbenutting) met 26,2 miljoen EUR in vergelijking met de raming van de initiële begroting 2015. Men gaat ervan uit dat deze verbetering een - reeds in de begrotingen verwerkt - deel van de oorspronkelijk voorziene onderbenutting van 140 miljoen EUR vormt, waardoor de te verwezenlijken onderbenutting, op basis van de aangepaste begrotingsgegevens 2015, nog slechts 113,8 miljoen EUR bedraagt.

Deze raming houdt onder meer rekening met volgende elementen:

De **Pensioendienst voor de overheidssector** zal in principe het niet-benutte saldo van de toelagen verkregen in 2014 (44,8 miljoen EUR) terugstorten in de Middelbegroting. Dit bedrag was niet ingeschreven in de oorspronkelijke begroting en is bovendien neutraal voor het ESR-saldo van de federale overheid, aangezien daartegenover een ontvangst ingeschreven werd in de Middelbegroting. Om de saldi te kunnen vergelijken heeft men ervoor gekozen de uitgave niet te boeken bij de PDOS en de ontvangst die in de Middelbegroting ingeschreven was te annuleren via een negatieve ESR-correctie.

In de Algemene Toelichting bij de initiële begroting 2015 werd rekening gehouden met een forfaitair saldo van -25 miljoen EUR (hoofdzakelijk **NIRAS en Belgoprocess**) voor de nieuwe instellingen die in september 2014 door het INR ondergebracht werden in sector S.1311. Op basis van de voor 2014 beschikbare gegevens blijkt dat

Pour le budget initial 2015, le solde primaire SEC des organismes à consolider avec le pouvoir fédéral était estimé à +234,5 millions EUR compte tenu d'une sous-utilisation ex-ante de 140 millions EUR basée sur les constatations des années précédentes.

Dans le cadre de ce contrôle budgétaire, le solde primaire SEC des organismes a été ramené à +211,4 millions EUR, soit une dégradation de 23,1 millions EUR par rapport au budget initial, en tenant compte d'une sous-utilisation estimée à 113,8 millions EUR.

Le solde SEC d'Apetra se détériore de 23,1 millions EUR dans l'hypothèse où le niveau de 90 jours de stock de pétrole est préservé.

Apetra pouvant avoir une évolution très volatile avec un impact important sur le solde SEC, le tableau 2 mentionne un solde primaire SEC avec ou sans Apetra.

Dans le cadre de ce contrôle budgétaire, le solde primaire (hors Apetra et hors sous-utilisation) s'améliore de 26,2 millions EUR par rapport à l'estimation du budget initial 2015. Il a été estimé que cette amélioration est une partie, déjà intégrée dans les budgets, de la sous-utilisation initialement prévue de 140 millions EUR et que sur base des données budgétaires ajustées 2015, la sous-utilisation à réaliser n'est dès lors plus que de 113,8 millions EUR.

Dans cette estimation, il a notamment été tenu compte des éléments suivants :

Le **Service des Pensions du Secteur Public** a prévu de reverser au budget des Voies et Moyens le solde non utilisé des dotations perçues en 2014 (44,8 millions EUR). Ce montant n'était pas prévu lors du budget initial et est par ailleurs neutre pour le solde SEC du pouvoir fédéral vu qu'une recette est inscrite en contrepartie au budget des Voies et Moyens. Dans un souci de comparabilité des soldes, il a été choisi de ne pas enregistrer la dépense au niveau du SdPSP et d'annuler la recette inscrite au budget des Voies et Moyens par une correction SEC négative équivalente.

Lors de l'Exposé général initial 2015, un solde forfaitaire de -25 millions EUR (principalement **ONDRAF et Belgoprocess**) avait été pris en compte pour de nouveaux organismes reclassés par l'ICN dans le secteur S.1311 en septembre 2014. Sur base des données disponibles pour 2014, il apparaît que le solde SEC de l'ONDRAF

het ESR-saldo van NIRAS en Belgoproces nagenoeg 0 is. Daarom werd de lijn "instellingen lijst september" op 0 gebracht voor 2015.

Het Instituut voor de Nationale Rekeningen heeft onlangs **Dexia-Holding** ondergebracht in de consolidatiekring van de federale overheid (S.1311). Bij deze raming van het ESR-saldo van de te consolideren instellingen werd de impact van Dexia-Holding geschat op basis van voorlopige cijfers voor 2014.

Buiten Apetra maar rekening houdend met een onderbenutting van 113,8 miljoen EUR is het primair ESR-saldo dus gelijk aan dat van de initiële begroting (-18,5 miljoen EUR).

Wanneer we de impact van Apetra in rekening brengen, daalt het primair ESR-saldo van de te consolideren instellingen van +234,5 miljoen EUR naar +211,4 miljoen EUR tussen de initiële begroting en de aangepaste begroting, wat een verslechtering met 23,1 miljoen EUR inhoudt.

Artikel 46 van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de Federale Staat, gewijzigd bij de wet van 10 april 2014, bepaalt eveneens dat de Algemene Toelichting bij de begroting een analyse bevat van hun impact op de overheidsschuld.

TABEL 3

Weerslag op de schuld (in miljoen EUR)

ESR-saldo	206,7
Kredietverleningen, deelnemingen en andere financiële producten	-82,1
Financiële verrichtingen betreffende de schuld (uitgaven)	-19,0
Kredietaflossingen, vereffeningen van deelnemingen en andere financiële producten	80,3
Financiële verrichtingen betreffende de schuld (ontvangsten)	32,7
Impact op de schuld	218,6

Op basis van het primair ESR-saldo en rekening houdend met de financiële verrichtingen, schatten we dat de verrichtingen van de verschillende instellingen tot een daling van de overheidsschuld leiden van ongeveer 218,6 miljoen EUR.

et de Belgoproces est proche de 0. La ligne 'organismes liste septembre' a dès lors été ramenée à 0 pour 2015.

L'Institut des Comptes nationaux a récemment reclassé **Dexia-Holding** dans le périmètre de consolidation du pouvoir fédéral (S.1311). Dans cette estimation du solde SEC des organismes à consolider, l'impact de Dexia-Holding a été estimé à partir de données provisoires disponibles pour 2014.

Hors Apetra, mais en tenant compte d'une hypothèse de sous-utilisation de 113,8 millions EUR, le solde primaire SEC est donc équivalent à celui du budget initial (-18,5 millions EUR).

En tenant compte de l'impact d'Apetra, le solde primaire SEC des organismes à consolider passe alors de +234,5 millions EUR à +211,4 millions EUR entre le budget initial et le budget ajusté, soit une détérioration de 23,1 millions EUR.

L'article 46 de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État Fédéral modifiée par la loi du 10 avril 2014 prévoit également que l'Exposé général du budget comporte une analyse de leur impact sur la dette publique.

TABLEAU 3

Impact sur la dette (en millions EUR)

Solde SEC	206,7
Octroi de crédits, participations et autres produits financiers	-82,1
Opérations financières relatives à la dette (dépenses)	-19,0
Remboursements de crédits, liquidations de participations et autres produits financiers	80,3
Opérations financières relatives à la dette (recettes)	32,7
Impact sur la dette	218,6

En partant du solde SEC, et en tenant compte des opérations financières, on peut estimer que les opérations des différents organismes entraînent une diminution de la dette publique d'environ 218,6 millions EUR.

VIERDE DEEL

**DE STELSELS VAN SOCIALE
BESCHERMING****Inleiding**

In hoofdstuk 1 wordt een consolidatie van de begrotingen van de verschillende stelsels voorgesteld alsook een tabel met de totale overdrachten ten laste van de begroting van de federale overheid en een tabel over de alternatieve financiering.

In de hoofdstukken 2 en 3 komen de cijfers van de globale beheren van de werknemers en de zelfstandigen aan bod. In hoofdstuk 4 wordt de tak RIZIV-Geneeskundige verzorging afzonderlijk besproken.

Daarnaast wordt er in hoofdstuk 5 aandacht besteed aan de andere stelsels: het kapitalisatiestelsel van het Fonds voor arbeidsongevallen, het Asbestfonds ingericht bij het FBZ, de sectoren tewerkstelling en arbeid beheerd door de RVA, de bijzondere stelsels van de sociale zekerheid (provinciale en plaatselijke overheidsdiensten en overzeese sociale zekerheid) en het Fonds voor Medische Ongevallen.

Naast de stelsels van sociale zekerheid bevatten de stelsels van sociale bescherming de prestaties van sociale bijstand (inkomensgarantie voor ouderen, leefloon, maatschappelijke dienstverlening en tegemoetkomingen aan personen met een handicap), de overheidspensioenen (ten laste van de Pensioendienst voor de overheidssector) en de gezinsbijslag ten laste van de Algemene Uitgavenbegroting (overdrachten aan gezinnen) tot 2014.

QUATRIÈME PARTIE

**LES RÉGIMES DE PROTECTION
SOCIALE****Introduction**

Le chapitre 1 présente une consolidation des budgets des différents régimes, ainsi qu'un tableau avec le total des transferts à charge du budget de l'État fédéral et un tableau sur le financement alternatif.

Les chapitres 2 et 3 présentent les chiffres des gestions globales des salariés et des indépendants. Dans le chapitre 4, la branche INAMI-Soins de santé est traitée séparément.

En outre, une attention particulière a été portée aux autres régimes dans le chapitre 5: le régime de capitalisation du Fonds des accidents du travail, le Fonds Amiante créé au FMP, les secteurs emploi et travail gérés par l'ONEm, les régimes particuliers de sécurité sociale (administrations provinciales et locales et sécurité sociale d'outre-mer) et le Fonds des Accidents médicaux.

À côté des régimes de sécurité sociale, les régimes de protection sociale comprennent les prestations d'assistance sociale (garantie de revenus aux personnes âgées, revenu d'intégration, aide sociale et allocations aux personnes handicapées), les pensions publiques (à charge du Service des Pensions du Secteur Public) et les prestations familiales à charge du budget général des Dépenses (transferts aux ménages) jusqu'en 2014.

HOOFDSTUK 1

CHAPITRE 1

Samenvattende tabellen

Tableaux récapitulatifs

Methodologie

De tabellen I.1, I.2.1 en I.2.2 zijn een consolidatie van de gedetailleerde tabellen in de hoofdstukken 2 tot 6, alsook van de prestaties van sociale bijstand, de pensioenen overheidssector en de andere overdrachten naar de gezinnen.

De overdrachten tussen de verschillende stelsels worden in deze geconsolideerde tabellen uit de ontvangsten en uit de uitgaven gehaald en worden afzonderlijk vermeld in de rubriek "overdrachten tussen stelsels". Zo bevat de kolom totaal geen dubbeltelling.

Vanaf de huidige editie van de Algemene Toelichting, worden alle gegevens van de sociale zekerheid uitgedrukt in vastgestelde rechten en niet meer in verworven rechten. Om de gegevens van de begrotingscontrole te kunnen vergelijken met deze van de initiële begroting, hebben we uitzonderlijk de tabel van de initiële begroting 2015 uitgedrukt in vastgestelde rechten, opgenomen.

De tabellen I.3.1 en I.3.2. bevatten de bedragen van de overdrachten ten laste van de Algemene Uitgavenbegroting (staatstoelagen) en van de algemene ontvangsten van de federale overheid (het gaat hier voornamelijk om de alternatieve financiering) die voor de sociale bescherming bestemd zijn. De tabel I.3.3 vermeldt alle bedragen die aan de sociale zekerheid worden toegewezen in verband met de alternatieve financiering.

Méthodologie

Les tableaux I.1, I.2.1 et I.2.2 sont une consolidation des tableaux détaillés qui figurent aux chapitres 2 à 6, ainsi que les prestations d'assistance sociale, les pensions du secteur public et les autres transferts aux ménages.

Dans ces tableaux consolidés, les transferts entre les différents régimes sont isolés des recettes et des dépenses et repris dans la rubrique « transferts entre régimes ». Ainsi, la colonne total ne contient pas de doubles comptages.

À partir de la présente édition de l'Exposé général, toutes les données de la sécurité sociale sont exprimées en termes de droits constatés et non plus de droits acquis. Afin de pouvoir comparer les données du contrôle budgétaire à celles du budget initial, nous avons exceptionnellement repris le tableau du budget initial 2015 exprimé en droits constatés.

Les tableaux I.3.1 et I.3.2 reprennent les montants des transferts à charge du budget général des Dépenses (subventions) et des recettes générales de l'État fédéral (il s'agit principalement du financement alternatif) destinés à la protection sociale. Le tableau I.3.3 reprend tous les montants affectés à la sécurité sociale dans le cadre du financement alternatif.

TABEL I.1
Samenvattende tabel 2014
(In duizend EUR) (voorlopige realisaties)

Lopende ontvangsten	Globaal beheer werknemers / Gestion globale salariés	Globaal beheer zelfstandigen / Gestion globale indépendants	RIZIV- Geneeskundige verzorging / INAMI- Soins de santé	Buiten globaal beheer / Hors gestion globale	Subtotaal / Sous-total	Sociale bijstand / Assistance sociale	Pensioenen overheidssector / Pensions secteur public (a)	Overdrachten aan de gezinnen / Transferts aux ménages	ALGEMEEN TOTAAL / TOTAL GÉNÉRAL	Recettes courantes
Bijdragen	45 488 027	3 945 617	10 592	2 956 782	52 401 018		2 735 597		55 136 615	Cotisations
Toelagen van de overheden	11 893 447	1 995 743		308 908	14 198 098	3 633 541	9 974 430	41 132	27 847 201	Subventions des pouvoirs publics
Federale overheid	11 893 447	1 995 743		308 908	14 198 098	3 633 541	9 974 430	41 132	27 847 201	Pouvoir fédéral
In de prestaties	6 339 590	1 378 648		308 908	8 027 146	3 633 541	9 934 296	41 132	21 636 115	Dans les prestations
Evenwicht sociale zekerheid	5 553 857	617 095			6 170 952				6 170 952	Équilibre sécurité sociale
Andere							40 134		40 134	Autres
Gefedereerde entiteiten										Entités fédérées
Alternatieve financiering	11 971 263	1 000 506	2 834 564	128 759	15 935 092				15 935 092	Financement alternatif
Toegewezen ontvangsten	1 402 402	18 488	1 159 448	246 600	2 826 938				2 826 938	Recettes affectées
Externe overdrachten	544 061		1 212	133 034	678 307				678 307	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	338 695	13 567	3 018	58 174	413 453				413 453	Revenus de placements
Diversen	703 611	1 229	463 599	7 870	1 176 309		14 260		1 190 569	Divers
Eigen ontvangsten	72 341 506	6 975 150	4 472 433	3 840 126	87 629 215	3 633 541	12 724 287	41 132	104 028 175	Recettes propres
Overdrachten tussen stelsels	254 040	400	26 527 710	109 207	26 891 357				26 891 357	Transferts entre régimes
Totaal lopende ontvangsten	72 595 545	6 975 550	31 000 144	3 949 333	114 520 572	3 633 541	12 724 287	41 132	130 919 532	Total recettes courantes

(a) Begroting van de Pensioendienst voor de overheidssector, met uitzondering van het Gesolliciteerd pensioenfonds van de DIBISS reeds opgenomen in de kolom "Buiten globaal beheer".
(a) Budget du Service des Pensions du Secteur Public, à l'exception du Fonds de pension solidarisé de l'ORPSS déjà repris dans la colonne "Hors gestion globale".

TABEL I.1										
Samenvattende tabel 2014										
(In duizend EUR) (voorlopige realisaties) (vervolg)										
TABLEAU I.1										
Tableau récapitulatif 2014										
(En milliers EUR) (réalisations provisoires) (suite)										
Lopende uitgaven	Globaal beheer werknemers / Gestion globale salariés	Globaal beheer zelfstandigen / Gestion globale indépendants	RIZIV- Geneeskundige verzorging / INAMI- Soins de santé	Buiten globaal beheer / Hors gestion globale	Subtotaal / Sous-total	Sociale bijstand / Assistance sociale	Pensioenen overheidssector / Pensions secteur public (a)	Overdrachten aan de gezinnen / Transferts aux ménages	ALGEMEEN TOTAAL / TOTAL GÉNÉRAL	Dépenses courantes
Prestaties	43 905 905	3 957 823	27 861 560	3 596 377	79 321 664	3 633 541	12 638 310	41 132	95 634 647	Prestations
Betalingskosten	3 192	496		52	3 740				3 740	Frais de paiement
Beheerskosten	1 287 656	133 775	1 010 361	88 799	2 520 591		41 176		2 561 767	Frais d'administration
Centrale instellingen	746 434	108 294	104 688	88 799	1 048 216				1 048 216	Organismes centraux
Diensten derden	541 222	25 481	905 673		1 472 376				1 472 376	Services tiers
Externe overdrachten	1 026 416		1 928 467	411 399	3 366 282				3 366 282	Transferts externes
Interestlasten	3 595			435	4 030				4 030	Charges d'intérêt
Diversen	2 223 509	5 404	109 818	15 720	2 354 451				2 354 451	Divers
Uitgaven vóór overdrachten	48 450 273	4 097 497	30 910 206	4 112 781	87 570 758	3 633 541	12 679 486	41 132	103 924 917	Dépenses avant transferts
Overdrachten tussen stelsels	24 178 836	2 689 287	19 481	3 753	26 891 357				26 891 357	Transferts entre régimes
Totaal lopende uitgaven	72 629 109	6 786 784	30 929 687	4 116 534	114 462 115	3 633 541	12 679 486	41 132	130 816 274	Total dépenses courantes
Saldo lopende rekeningen	-33 564	188 765	70 457	-167 201	58 457	0	44 801	0	103 258	Solde comptes courants
Kapitaalrekeningen	Globaal beheer werknemers / Gestion globale salariés	Globaal beheer zelfstandigen / Gestion globale indépendants	RIZIV- Geneeskundige verzorging / INAMI- Soins de santé	Buiten globaal beheer / Hors gestion globale	Subtotaal / Sous-total	Sociale bijstand / Assistance sociale	Pensioenen overheidssector / Pensions secteur public (a)	Overdrachten aan de gezinnen / Transferts aux ménages	ALGEMEEN TOTAAL / TOTAL GÉNÉRAL	Comptes de capital
Ontvangsten	0			0	0	0	0	0	0	Recettes
Uitgaven	62 966			0	62 966	0	0	0	62 966	Dépenses
Saldo kapitaalrekeningen	-62 966			0	-62 966	0	0	0	-62 966	Solde comptes de capital
Budgetair resultaat	-96 530	188 765	70 457	-167 201	-4 509	0	44 801	0	40 292	Résultat budgétaire

TABLEAU I.2.1

Tableau récapitulatif 2015
(En milliers EUR) (budget initial)

Lopende ontvangsten	TABEL I.2.1 Samenvattende tabel 2015 (In duizend EUR) (initiale begroting)					TABLEAU I.2.1 Tableau récapitulatif 2015 (En milliers EUR) (budget initial)			
	Globaal beheer werknemers / Gestion globale salariés	Globaal beheer zelfstandigen / Gestion globale indépendants	RIZIV- Geneeskundige verzorging / INAMI- Soins de santé	Buiten globaal beheer / Hors gestion globale	Subtotaal / Sous-total	Sociale bijstand / Assistance sociale	Pensioenoverheidssector / Pensions secteur public (a)	ALGEMEEN TOTAAL / TOTAL GÉNÉRAL	Recettes courantes
Bijdragen	47 353 752	3 857 042	10 666	2 615 189	53 836 649		2 686 575	56 523 224	Cotisations
Toelagen van de overheden	8 051 458	1 394 653		306 104	9 752 215	2 904 056	10 360 180	23 016 451	Subventions des pouvoirs publics
Federale overheid	6 410 394	1 394 653		306 104	8 111 151	2 904 056		21 375 387	Pouvoir fédéral
Gefedereerde entiteiten	1 641 064				1 641 064			1 641 064	Entités fédérées
Alternatieve financiering	5 056 150	644 677	2 869 605	50 902	8 621 333			8 621 333	Financement alternatif
Toegewezen ontvangsten	1 435 581	18 519	1 140 026	246 600	2 840 726			2 840 726	Recettes affectées
Externe overdrachten	564 697		1 351	392 251	958 299			958 299	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	244 312	8 749	3 726	58 727	315 514			315 514	Revenus de placements
Diversen	184 332	1 388	468 659	3 463	657 842		2 755	660 597	Divers
Sociale fraude	45 600	4 400			50 000			50 000	Fraude sociale
Eigen ontvangsten	62 935 881	5 929 428	4 494 033	3 673 236	77 032 578	2 904 056	13 049 510	92 986 144	Recettes propres
Overdrachten tussen stelsels	3 600	400	23 465 941	66 554	23 536 495			23 536 495	Transferts entre régimes
Totaal lopende ontvangsten	62 939 481	5 929 828	27 959 974	3 739 790	100 569 073	2 904 056	13 049 510	116 522 639	Total recettes courantes

(a) Begroting van de Pensioendienst voor de overheidssector, met uitzondering van het Gesolidaariseerd pensioenfonds van de DIBISS reeds opgenomen in de kolom "Buiten globaal beheer".
(a) Budget du Service des Pensions du Secteur Public, à l'exception du Fonds de pension solidarisé de l'ORPSS déjà repris dans la colonne "Hors gestion globale".

TABELAU I.2.1

Tableau récapitulatif 2015
(En milliers EUR) (budget initial) (suite)

TABEL I.2.1
Samenvattende tabel 2015
(In duizend EUR) (initiele begroting) (vervolg)

Lopende uitgaven	Globaal beheer werknemers / Gestion globale salariés	Globaal beheer zelfstandigen / Gestion globale indépendants	RIZIV- Geneeskundige verzorging / INAMI- Soins de santé	Buiten globaal beheer / Hors gestion globale	Subtotaal / Sous-total	Sociale bijstand / Assistance sociale	Pensioenen overheidssector / Pensions secteur public (a)	ALGEMEEN TOTAAL / TOTAL GÉNÉRAL	Dépenses courantes
Prestaties	38 834 123	3 747 248	23 846 820	3 167 358	69 595 549	2 904 056	13 010 741	85 510 346	Prestations
Betalingskosten	2 541	494		3	3 038			3 038	Frais de paiement
Beheerskosten	1 057 285	93 130	990 033	34 833	2 175 281		38 769	2 214 050	Frais d'administration
Centrale instellingen	666 733	73 996	91 163	38 533	870 425			870 425	Organismes centraux
Diensten derden	466 152	27 335	898 870		1 392 357			1 392 357	Services tiers
Besparingen	-75 600	-8 200		-3 700	-87 500			-87 500	Économies
Externe overdrachten	1 225 148		1 953 458	399 393	3 577 999			3 577 999	Transferts externes
Interestlasten	10 470			432	10 902			10 902	Charges d'intérêt
Diversen	101 176	6 220	1 150 190	3 573	1 261 159			1 261 159	Divers
Uitgaven vóór overdrachten	41 230 742	3 847 093	27 940 501	3 605 592	76 623 927	2 904 056	13 049 510	92 577 493	Dépenses avant transferts
Overdrachten tussen stelsels	21 349 445	2 167 577	19 473		23 536 495			23 536 495	Transferts entre régimes
Totaal lopende uitgaven	62 580 187	6 014 670	27 959 974	3 605 592	100 160 423	2 904 056	13 049 510	116 113 989	Total dépenses courantes
Saldo lopende rekeningen	359 293	-84 841	0	134 199	408 651	0	0	408 651	Solde comptes courants

Kapitaalrekeningen	Globaal beheer werknemers / Gestion globale salariés	Globaal beheer zelfstandigen / Gestion globale indépendants	RIZIV- Geneeskundige verzorging / INAMI- Soins de santé	Buiten globaal beheer / Hors gestion globale	Subtotaal / Sous-total	Sociale bijstand / Assistance sociale	Pensioenen overheidssector / Pensions secteur public (a)	ALGEMEEN TOTAAL / TOTAL GÉNÉRAL	Comptes de capital
Ontvangsten	0			15	15	0	0	15	Recettes
Uitgaven	62 133			15	62 148	0	0	62 148	Dépenses
Saldo kapitaalrekeningen	-62 133			0	-62 133	0	0	-62 133	Solde comptes de capital

Budgetair resultaat	297 160	-84 841	0	134 199	346 518	0	0	346 518	Résultat budgétaire
---------------------	---------	---------	---	---------	---------	---	---	---------	---------------------

TABLEAU I.2.2

Tableau récapitulatif 2015

(En milliers EUR) (contrôle budgétaire)

Lopende ontvangsten	TABEL I.2.2 Samenvattende tabel 2015 (In duizend EUR) (begrotingscontrole)					TABLEAU I.2.2 Tableau récapitulatif 2015 (En milliers EUR) (contrôle budgétaire)				
	Globaal beheer werknemers / Gestion globale salariés	Globaal beheer zelfstandigen / Gestion globale indépendants	RIZIV - Geneeskundige verzorging / INAMI- Soins de santé	Buiten globaal beheer / Hors gestion globale	Subtotaal / Sous-total	Sociale bijstand / Assistance sociale	Pensioenen overheidssector / Pensions secteur public (a)	ALGEMEEN TOTAAL / TOTAL GENERAL	Recettes courantes	
Bidragen	46 883 880	3 948 071	10 666	2 562 524	53 405 141		2 690 710	56 095 851	Cotisations	
Toelagen van de overheden	7 932 957	1 378 151		307 273	9 618 381	3 013 327	10 394 636	23 026 344	Subventions des pouvoirs publics	
Federale overheid	6 336 663	1 378 151		307 273	8 022 086	3 013 327	10 394 636	21 430 049	Pouvoir fédéral	
Gefedereerde entiteiten	1 596 294				1 596 294			1 596 294	Entités fédérées	
Alternatieve financiering	5 897 911	683 527	2 856 545	50 902	9 488 885			9 488 885	Financement alternatif	
Toegewezen ontvangsten	1 433 995	18 519	1 137 956	55 231	2 645 701			2 645 701	Recettes affectées	
Externe overdrachten	510 243		1 351	392 957	904 551			904 551	Transferts externes	
Opbrengsten beleggingen	253 422	9 358	3 726	59 117	325 623			325 623	Revenus de placements	
Diversen	203 541	1 388	466 465	8 565	679 959		48 548	728 507	Divers	
Sociale fraude	95 480	14 320			109 800			109 800	Fraude sociale	
Eigen ontvangsten	63 211 429	6 053 334	4 476 709	3 436 569	77 178 040	3 013 327	13 133 894	93 325 261	Recettes propres	
Overdrachten tussen stelsels	3 600	400	23 468 587	61 036	23 533 623			23 533 623	Transferts entre régimes	
Totaal lopende ontvangsten	63 215 029	6 053 734	27 945 296	3 497 605	100 711 663	3 013 327	13 133 894	116 858 884	Total recettes courantes	

(a) Begroting van de Pensioendienst voor de overheidssector, met uitzondering van het Gesolliciteerd pensioenfondsen van de DIBISS reeds opgenomen in de kolom "Buiten globaal beheer".

(a) Budget du Service des Pensions du Secteur Public, à l'exception du Fonds de pension solidarisé de l'ORPSS déjà repris dans la colonne "Hors gestion globale".

TABEL I.2.2
Samenvattende tabel 2015
(In duizend EUR) (begrotingscontrole) (vervolg)

TABEL I.2.2
Tableau récapitulatif 2015
(En milliers EUR) (contrôle budgétaire) (suite)

Lopende uitgaven	Globaal beheer werknemers / Gestion globale salariés	Globaal beheer zelfstandigen / Gestion globale indépendants	RIZIV- Geneeskundige verzorging / INAMI- Soins de santé	Buiten globaal beheer / Hors gestion globale	Subtotaal / Sous-total	Sociale bijstand / Assistance sociale	Pensioenen overheidssector / Pensions secteur public (a)	ALGEMEEN TOTAAL / TOTAL GÉNÉRAL	Dépenses courantes
Prestaties	39 343 021	3 795 555	23 851 797	2 939 207	69 929 580	2 991 260	13 093 791	86 014 631	Prestations
Welvaartsaanpassing	244 785	20 899			265 683	22 067		287 750	Adaptation bien-être
Betalingskosten	2 394	439		3	2 836			2 836	Frais de paiement
Beheerskosten	1 083 633	90 783	976 786	39 176	2 190 378		40 103	2 230 481	Frais d'administration
Centrale instellingen	637 779	65 329	93 893	39 290	836 292			836 292	Organismes centraux
Diensten derden	451 067	26 108	883 828		1 361 003			1 361 003	Services tiers
Besparingen	-5 213	-654	-935	-114	-6 916			-6 916	Économies
Externe overdrachten	1 260 089		1 952 446	396 192	3 608 727			3 608 727	Transferts externes
Interestlasten	1 030	6 221		431	1 461			1 461	Charges d'intérêt
Diversen	100 623		1 144 318	3 581	1 254 743			1 254 743	Divers
Uitgaven vóór overdrachten	42 035 575	3 913 897	27 925 347	3 378 591	77 253 409	3 013 327	13 133 894	93 400 630	Dépenses avant transferts
Overdrachten tussen stelsels	21 327 504	2 186 171	19 949	0	23 533 623			23 533 623	Transferts entre régimes
Totaal lopende uitgaven	63 363 079	6 100 067	27 945 296	3 378 591	100 787 033	3 013 327	13 133 894	116 934 254	Total dépenses courantes
Saldo lopende rekeningen	-148 050	-46 333	0	119 014	-75 369	0	0	-75 369	Solde comptes courants

Kapitaalrekeningen	Globaal beheer werknemers / Gestion globale salariés	Globaal beheer zelfstandigen / Gestion globale indépendants	RIZIV- Geneeskundige verzorging / INAMI- Soins de santé	Buiten globaal beheer / Hors gestion globale	Subtotaal / Sous-total	Sociale bijstand / Assistance sociale	Pensioenen overheidssector / Pensions secteur public (a)	ALGEMEEN TOTAAL / TOTAL GÉNÉRAL	Comptes de capital
Ontvangsten	0			15	15	0	0	15	Recettes
Uitgaven	62 133			15	62 148	0	0	62 148	Dépenses
Saldo kapitaalrekeningen	-62 133			0	-62 133	0	0	-62 133	Solde comptes de capital

TABEL I.3.1

**Evolutie van de overdrachten ten laste van
de begroting van de federale overheid aan
de sociale zekerheid 2014-2015**

(In duizend EUR)

TABLEAU I.3.1

**Évolution des transferts à charge
du budget de l'État fédéral destinés à
la sécurité sociale 2014-2015**

(En milliers EUR)

	2014	2015		
	Voorlopige realisaties / Réalisations provisoires	Initiële begroting / Budget initial	Begrotings- controle / Contrôle budgétaire	
Globaal beheer voor werknemers	24 059 154	11 675 656	12 439 327	Gestion globale des salariés
Algemene Uitgabenbegroting	11 894 919	6 411 594	6 337 863	Budget général des Dépenses
Toelagen globaal beheer	6 339 590	6 410 394	6 336 663	Subventions gestion globale
Evenwicht sociale zekerheid	5 553 857			Équilibre sécurité sociale
Bijzonder brugpensioen - RVP	1 472	1 200	1 200	Prépension spéciale - ONP
Ten laste van de algemene ontvangsten van de federale overheid	12 164 235	5 264 062	6 101 464	À charge des recettes générales de l'État fédéral
Alternatieve financiering	11 971 263	5 056 150	5 897 911	Financement alternatif
<i>Btw - Bedrijfsvoorheffing</i>	9 246 827	3 914 676	4 875 642	<i>TVA - Précompte professionnel</i>
<i>Roerende voorheffing</i>	711 854	736 011	645 666	<i>Précompte mobilier</i>
<i>Stock options</i>	155 024	153 612	132 982	<i>Stock options</i>
<i>Accijnzen tabak</i>	62 879	63 664	61 982	<i>Accises tabac</i>
<i>Geneeskundige verzorging</i>	1 582 422	0	0	<i>Soins de santé</i>
<i>Andere</i>	212 257	188 187	181 640	<i>Autres</i>
Bijzondere bijdrage sociale zekerheid	192 972	207 912	203 553	Cotisation spéciale de sécurité sociale
Globaal beheer voor zelfstandigen	2 996 249	2 039 330	2 061 678	Gestion globale des indépendants
Algemene Uitgabenbegroting	1 995 743	1 394 653	1 378 151	Budget général des Dépenses
Globale staatstoelage	1 378 648	1 394 653	1 378 151	Subvention globale de l'État
Evenwicht sociale zekerheid	617 095	0	0	Équilibre sécurité sociale
Ten laste van de algemene ontvangsten van de federale overheid	1 000 506	644 677	683 527	À charge des recettes générales de l'État fédéral
Alternatieve financiering	1 000 506	644 677	683 527	Financement alternatif
<i>Btw - Bedrijfsvoorheffing</i>	738 237	551 272	589 782	<i>TVA - Précompte professionnel</i>
<i>Roerende voorheffing</i>	76 997	66 112	67 466	<i>Précompte mobilier</i>
<i>Stock options</i>	6 696	6 785	6 085	<i>Stock options</i>
<i>Accijnzen tabak</i>	15 673	15 916	15 673	<i>Accises tabac</i>
<i>Geneeskundige verzorging</i>	158 382	0	0	<i>Soins de santé</i>
<i>Andere</i>	4 521	4 592	4 521	<i>Autres</i>
RIZIV-Geneseskundige verzorging	2 834 564	2 869 605	2 856 545	INAMI - Soins de santé
Ten laste van de algemene ontvangsten van de federale overheid	2 834 564	2 869 605	2 856 545	À charge des recettes générales de l'État fédéral
Alternatieve financiering	2 834 564	2 869 605	2 856 545	Financement alternatif
<i>Btw - Bedrijfsvoorheffing</i>	1 928 467	1 951 460	1 950 448	<i>TVA - Précompte professionnel</i>
<i>Accijnzen tabak</i>	906 097	918 145	906 097	<i>Accises tabac</i>
<i>Andere</i>				<i>Autres</i>
Buiten globaal beheer	437 667	357 006	358 175	Hors gestion globale
Algemene Uitgabenbegroting	308 908	306 104	307 273	Budget général des Dépenses
Staatstoelage DOSZ	308 908	306 104	307 273	Subvention OSSOM
Ten laste van de algemene ontvangsten van de federale overheid	128 759	50 902	50 902	À charge des recettes générales de l'État fédéral
Alternatieve financiering	128 759	50 902	50 902	Financement alternatif
<i>Btw</i>	128 759	50 902	50 902	<i>TVA</i>
Totaal overdrachten aan de sociale zekerheid	30 327 634	16 941 596	17 715 725	Total des transferts à la sécurité sociale

TABEL I.3.2

Evolutie van de overdrachten aan de gezinnen ten laste van de begroting van de federale overheid 2014-2015

(In duizend EUR)

TABLEAU I.3.2

Évolution des transferts aux ménages à charge du budget de l'État fédéral 2014-2015

(En milliers EUR)

	2014	2015	
Algemene Uitgavenbegroting			Budget général des Dépenses
Sociale bijstand ⁽¹⁾	3 633 541	3 013 327	Assistance sociale ⁽¹⁾
Inkomensgarantie voor ouderen	534 034	544 940	Garantie de revenus aux personnes âgées
Tegemoetkomingen aan personen met een handicap	1 941 918	1 501 397	Allocations aux personnes handicapées
Leefloon	780 934	747 611	Revenu d'intégration
Toelagen OCMW's - wet van 2 april 1965	376 655	197 312	Subsides CPAS - loi du 2 avril 1965
Welvaartsenveloppe		22 067	Enveloppe bien-être
Pensioenen overheidssector	9 974 430	10 394 636	Pensions secteur public
Andere overdrachten aan de gezinnen	41 132		Autres transferts aux ménages
Gezinsbijslag	41 132		Prestations familiales
Totaal andere overdrachten	13 649 103	13 407 963	Total autres transferts
Algemeen totaal overdrachten	43 976 737	31 123 688	Total général transferts

(1) De gewaarborgde gezinsbijslag wordt gefinancierd door het globaal beheer voor werknemers.

(1) Les prestations familiales garanties sont financées par la gestion globale des travailleurs salariés.

TABEL I.3.3
Alternatieve financiering
(In duizend EUR)

TABLEAU I.3.3
Financement alternatif
(En milliers EUR)

	2014	2015	
BTW	13 786 636	7 470 257	TVA
RSZ - Globaal beheer	10 826 432	4 875 641	ONSS - Gestion globale
Toegewezen basisbedrag (95,77 %)	6 094 230	2 250 632	Montant de base affecté (95,77 %)
Verhoging (art.66, §3 bis, 1ste lid)	1 551 887	1 551 887	Augmentation (art. 66, §3 bis, alinéa 1)
Werkbonus	534 200	534 200	Bonus-emploi
Werkbonus (fiscaal terugverdieneffect)	37 280	37 280	Bonus-emploi (effet retour fiscal)
Verhoging 2007	4 000	4 000	Augmentation 2007
Integratie kleine risico's (art. 66, §3 septies)	-200 864	-200 864	Intégration petits risques (art.66, §3 septies)
Verhoging (art. 66, §11)	25 882	25 882	Augmentation (art. 66, §11)
Nieuwe financiering geneesk. verzorging (art. 66, §13)	1 582 422		Nouveau financement soins de santé (art. 66, §13)
Compensatie vermindering btw op elektriciteit	-216 153	266 336	Compensation réduction de la TVA sur l'électricité
Compensatie - Politiezones	10 460	10 460	Compensation - Zones de police
Kostprijs van de werkbonus	352 464	324 263	Coût du bonus-emploi
Dienstencheques	914 438	59 961	Titres-services
Tijdelijke werkloosheid	78 349	27 594	Chômage temporaire
Fonds "Tewerkstellingscellen"	7 081	7 081	Fonds "Cellules de mise à l'emploi"
Compensatie bijdrage burgerluchtvaart	12 599	11 205	Compensation cotisation aviation civile
Fonds "activering werzoekenden - verminderde arbeidsgeschiktheid"	1 461		Fonds "activation des demandeurs d'emploi - capacité de travail réduite"
Achterstallen	2 419	-34 276	Arriérés
Niet-gestorte bedragen voor de afsluiting van de rekeningen	34 276		Montants non versés avant la clôture des comptes
RSVZ - Globaal Beheer	896 619	589 782	INASTI - Gestion globale
Toegewezen basisbedrag (4,23 %)	269 172	99 407	Montant de base affecté (4,23 %)
Verhoging (art.66, §3 bis, 3de lid)	277 748	277 748	Augmentation (art. 66, §3 bis, alinéa 3)
Integratie kleine risico's (art. 66, §3 septies)	200 864	200 864	Intégration petits risques (art.66, §3 septies)
Nieuwe financiering geneesk. verzorging (art. 66, §13)	158 382		Nouveau financement soins de santé (art. 66, §13)
Compensatie vermindering btw op elektriciteit	-9 547	11 764	Compensation réduction de la TVA sur l'électricité
RVA - Globaal beheer	2 817		ONEm - Gestion globale
Dienstencheques (zelfstandige werknemers)	2 817		Titres-services (travailleuses indépendantes)
RVA - Buiten globaal beheer	77 857		ONEm - Hors gestion globale
PWA	19 810		ALE
Betaald educatief verlof	25 384		Congé éducation payé
Betaald educatief verlof - aanvulling	11 106		Congé éducation payé - supplément
Startbaanovereenkomsten	4 720		Conventions 1 ^{er} emploi
Sociale economie	16 837		Économie sociale
RIZIV - Ziekenhuizen (art.67 bis)	1 928 467	1 950 448	INAMI - Hôpitaux (art. 67 bis)
FBZ - Asbestfonds	10 000	10 000	FMP - Fonds Amiante
RSZPPO	40 902	40 902	ONSSAPL
FSO	3 542	3 483	FFE
Accijnzen	984 649	983 752	Accises
RSZ - Globaal beheer	62 879	61 982	ONSS - Gestion globale
RSVZ - Globaal beheer	15 673	15 673	INASTI - Gestion globale
RIZIV - Geneeskundige verzorging	906 097	906 097	INAMI - Soins de santé
Accijnzen (art. 67 ter)	776 097	776 097	Accises (art. 67 ter)
Accijnzen (art. 67 quinquies)	130 000	130 000	Accises (art. 67 quinquies)
Roerende voorheffing	788 851	713 132	Précompte mobilier
RSZ - Globaal beheer	711 854	645 666	ONSS - Gestion globale
RSVZ - Globaal beheer	76 997	67 466	INASTI - Gestion globale
Stock options	161 720	139 067	Stock options
RSZ - Globaal beheer	155 024	132 982	ONSS - Gestion globale
RSVZ - Globaal beheer	6 696	6 085	INASTI - Gestion globale
Belasting op werknemersparticipatie	10 298	9 694	Impôt sur participation des salariés
RSZ - Globaal beheer	10 298	9 694	ONSS - Gestion globale
Taks op de verzekeringen	2 791	2 791	Taxes sur les assurances
RSVZ - Globaal beheer	2 791	2 791	INASTI - Gestion globale
Personenbelasting en vennootschapbelasting	203 688	173 675	Impôt des personnes physiques et impôt des sociétés
RSZ - Globaal beheer	201 959	171 945	ONSS - Gestion globale
RSVZ - Globaal beheer	1 729	1 729	INASTI - Gestion globale
Totaal	15 938 634	9 492 368	Total

HOOFDSTUK 2

Het globaal beheer voor werknemers**1 Tabellen voor 2014 en 2015****Methodologie**

De tabellen van de sociale zekerheid voor werknemers behelzen de takken van het algemene stelsel voor werknemers, mijnwerkers en zeelieden, die gefinancierd worden door het globaal beheer.

In tabellen II.1, II.2.1 en II.2.2 wordt een consolidatie van de ontvangsten en uitgaven van de uitkeringsinstellingen (RIZIV-Geneeskundige verzorging uitgezonderd) en van het RSZ-Globaal beheer voorgesteld.

Vanaf de huidige editie van de Algemene Toelichting, worden alle gegevens van de sociale zekerheid uitgedrukt in vastgestelde rechten en niet meer in verworven rechten. Om de gegevens van de begrotingscontrole te kunnen vergelijken met deze van de initiële begroting, hebben we uitzonderlijk de tabel van de initiële begroting 2015 uitgedrukt in vastgestelde rechten, opgenomen.

De kolom RSZ-Globaal beheer vermeldt bovenop de eigen ontvangsten van de RSZ ook de ontvangsten die door de HVKZ en de DIBISS worden overgedragen aan het globaal beheer.

De totale lopende ontvangsten en de totale lopende uitgaven zijn kenmerkend voor elke tak apart. Op het geconsolideerde niveau daarentegen zijn de kenmerkende bedragen de totale eigen ontvangsten en de totale uitgaven vóór de overdrachten. De overdrachten tussen de takken binnen het globaal beheer werden aldus afzonderlijk beschouwd om te voorkomen dat een ontvangst tweemaal in het geconsolideerde totaal zou worden geboekt.

De overdracht van het RSZ-Globaal beheer naar de uitkeringsinstellingen vertegenwoordigt de te financieren behoeften van de takken. De financiering van de geneeskundige verzorging ten laste van het stelsel van de werknemers komt tevoorschijn in de rubriek "Externe overdrachten" van het RSZ-Globaal beheer.

CHAPITRE 2

La gestion globale des travailleurs salariés**1 Tableaux de 2014 et 2015****Méthodologie**

Les tableaux de la sécurité sociale des travailleurs salariés reprennent les branches du régime général des travailleurs salariés, des mineurs et des marins qui sont financées par la gestion globale.

Les tableaux II.1, II.2.1 et II.2.2 présentent une consolidation des recettes et des dépenses des organismes prestataires (hormis INAMI-Soins de santé) et de l'ONSS-Gestion globale.

À partir de la présente édition de l'Exposé général, toutes les données de la sécurité sociale sont exprimées en termes de droits constatés et non plus de droits acquis. Afin de pouvoir comparer les données du contrôle budgétaire à celles du budget initial, nous avons exceptionnellement repris le tableau du budget initial 2015 exprimé en droits constatés.

Dans la colonne ONSS-Gestion globale, on retrouve, en plus des recettes propres de l'ONSS, les recettes qui sont transférées par la CSPM et l'ORPSS à la gestion globale.

Le total des recettes courantes et le total des dépenses courantes sont significatifs pour chaque branche prise séparément. Par contre, au niveau consolidé, les montants significatifs sont ceux du total des recettes propres et du total des dépenses avant transferts. C'est pourquoi, on a isolé les transferts entre branches au sein de la gestion globale afin d'éviter de comptabiliser deux fois une recette dans le total consolidé.

Le transfert de l'ONSS-Gestion globale vers les organismes prestataires représente les besoins à financer des branches. Le financement des soins de santé à charge du régime des travailleurs salariés apparaît dans la rubrique « Transferts externes » de l'ONSS-Gestion globale.

De socialebijdragenverminderingen worden opgenomen in tabel II.3.	(RSZ)	Les réductions de cotisations sociales (ONSS) sont reprises dans le tableau II.3.
--	-------	--

TABEL II.1
Begroting van het globaal beheer voor werknemers 2014
(geneeskundige verzorging uitgezonderd)
(In duizend EUR) (voorlopige realisaties-vastgestelde rechten)

TABELAU II.1
Budget de la gestion globale des travailleurs salariés 2014
(hormis soins de santé)
(En milliers EUR) (réalisations provisoires-droits constatés)

Lopende ontvangsten	RIZIV-Uit / INAMI-Ind	RVP / ONP	RKW / ONAFTS	FAO / FAT	FBZ / FMP	RVA / ONEm	Mijnw-Inv / Min-Inv	Zeelieden / Marins	Subtotaal / Sous-total	RSZ-GFB / ONSS-GFG	TOTAAL / TOTAL	Recettes courantes
Bijdragen	500	1 080 281	43 577	18 393				0	1 142 751	44 345 276	45 488 027	Cotisations
Gewone bijdragen ⁽¹⁾				16 677					16 677	42 123 356	42 140 032	Cotisations ordinaires ⁽¹⁾
Specifieke bijdragen	500	1 080 281	43 577	1 717				0	1 126 075	2 149 235	3 275 310	Cotisations spécifiques
Opslagen en verwijlijnteresten										72 684	72 684	Majorations et intérêts de retard
Toelagen van de overheden		156							156	11 893 291	11 893 447	Subventions des pouvoirs publics
Federale overheid		156							156	11 893 291	11 893 447	Pouvoir fédéral
In de prestaties		156							156	6 339 434	6 339 590	Dans les prestations
Evenwicht sociale zekerheid										5 553 857	5 553 857	Équilibre sécurité sociale
Gefedereerde entiteiten												Entités fédérées
Alternatieve financiering						2 817			2 817	11 968 445	11 971 263	Financement alternatif
Btw						2 817			2 817	9 244 010	9 246 827	TVA
Roerende voorheffing										711 854	711 854	Précompte mobilier
Stock options										155 024	155 024	Stock options
Accijnzen tabak										62 879	62 879	Accises tabac
Geneeskundige verzorging										1 582 422	1 582 422	Soins de santé
Andere										212 257	212 257	Autres
Toegewezen ontvangsten	131 634	53 033				348		377	185 392	1 217 010	1 402 402	Recettes affectées
Externe overdrachten		5 427	244 982	305 608		216 626		289	772 932	25 169	798 101	Transferts externes
Toekomstfonds										3 600	3 600	Fonds pour l'avenir
Andere		5 427		305 608		216 626		289	772 932	21 569	794 501	Autres
Opbrengsten beleggingen	20	2 200	2	0	583	85		58	2 949	335 746	338 695	Revenus de placements
Diversen	10 162		489 338	6 116		197 697	22	276	703 611		703 611	Divers
Eigen ontvangsten	142 316	1 141 097	777 899	330 118	583	417 573	22	1 001	2 810 609	69 784 937	72 595 545	Recettes propres
RSZ-GFB	6 587 569	22 508 229	5 166 362	255 043	296 791	11 391 772	2 020	9 602	46 217 388		46 217 388	ONSS-GFG
Andere takken										302 442	302 442	Autres branches
Interne overdrachten	6 587 569	22 508 229	5 166 362	255 043	296 791	11 391 772	2 020	9 602	46 217 388	302 442	46 519 830	Transferts internes
Totaal lopende ontvangsten	6 729 885	23 649 326	5 944 261	585 161	297 374	11 809 345	2 042	10 603	49 027 997	70 087 379		Total recettes courantes

(1) Loonmatiging inbegrepen.

(1) Y compris, modulation salariale.

TABEL II.1
Begroting van het globaal beheer voor werknemers 2014
 (geneeskundige verzorging uitgezonderd)
 (In duizend EUR) (voorlopige realisaties) (vervolg)

Lopende uitgaven	RIZIV-Uit/ INAMI-Ind	RVP / ONP	RKW / ONAFST	FAO / FAT	FBZ / FMP	RVA / ONEm	Mijnw-Inw / Min-Inw	Zeelieden / Marins	Subtotaal / Sous-total	RSZ-GFB / ONSS-GFG	TOTAAL / TOTAL	Dépenses courantes
Prestaties	6 599 972	22 340 813	4 926 298	210 567	260 890	9 557 651	1 783	7 931	43 905 905		43 905 905	Prestations
Betalingskosten		2 529	647	0	10		6	0	3 192		3 192	Frais de paiement
Beheerskosten	225 684	150 297	189 479	20 546	26 303	510 288	540	1 850	1 124 987	162 669	1 287 656	Frais d'administration
Centrale instellingen	21 093	148 840	81 600	20 546	26 303	282 993	540	1 850	583 765	162 669	746 434	Organismes centraux
Diensten derden	204 591	1 457	107 879			227 295			541 222		541 222	Services tiers
Externe overdrachten		1 212 966	968	36 927		46 173			1 297 034	23 908 218	25 205 252	Transferts externes
RIZIV-Geneseskundige verzorging		1 031 538							1 031 538	23 053 652	24 085 190	INAMI-Soins de santé
Andere		181 428	968	36 927		46 173			265 496	854 566	1 120 062	Autres
Interestlasten						15			15	3 580	3 595	Charges d'intérêt
Diversen	30 189	9 738	486 797	7 939	7 642	1 679 800	10	1 394	2 223 509		2 223 509	Divers
Uitgaven voor interne overdrachten	6 855 845	23 716 343	5 604 189	275 980	294 845	11 793 927	2 339	11 174	48 554 642	24 074 467	72 629 109	Dépenses avant transferts internes
RSZ-GFB				302 442					302 442	46 217 388	302 442	ONSS-GFG
Andere takken												Autres branches
Interne overdrachten				302 442					302 442	46 217 388	46 519 830	Transferts internes
Totaal lopende uitgaven	6 855 845	23 716 343	5 604 189	578 422	294 845	11 793 927	2 339	11 174	48 857 084	70 291 855		Total dépenses courantes

Saldo lopende rekeningen	-125 960	-67 017	340 072	6 739	2 530	15 418	-297	-572	170 913	-204 477	-33 564	Salde comptes courants
--------------------------	----------	---------	---------	-------	-------	--------	------	------	---------	----------	---------	------------------------

Kapitaalrekeningen	RIZIV-Uit/ INAMI-Ind	RVP / ONP	RKW / ONAFST	FAO / FAT	FBZ / FMP	RVA / ONEm	Mijnw-Inw / Min-Inw	Zeelieden / Marins	Subtotaal / Sous-total	RSZ-GFB / ONSS-GFG	TOTAAL / TOTAL	Comptes de capital
Ontvangsten		0				833			0	0	0	Recettes
Uitgaven									833	62 133	62 966	Dépenses
Saldo kapitaalrekeningen		0				-833			-833	-62 133	-62 966	Salde comptes de capital

Budgetair resultaat	-125 960	-67 017	340 072	6 739	2 530	14 585	-297	-572	170 080	-266 610	-96 530	Résultat budgétaire
---------------------	----------	---------	---------	-------	-------	--------	------	------	---------	----------	---------	---------------------

TABLEAU II.2.1
Budget de la gestion globale des travailleurs salariés 2015
(hormis soins de santé)
(En milliers EUR) (budget initial-droits constatés)

Lopende ontvangsten	RIZIV-Uit / INAMI-Ind	RVP / ONP	FAO / FAT	FBZ / FMP	RVA / ONEm	Mijnw-Inv / Min-Inv	Zeelieden / Marins	Subtotaal / Sous-total	RSZ-GFB / ONSS-GFG	TOTAAL / TOTAL	Recettes courantes
Bijdragen Gewone bijdragen ⁽¹⁾ Specifieke bijdragen Opslagen en verwijlijnteresten	500	1 087 354	16 860 15 500 1 360					1 104 714 15 500 1 089 214	46 249 038 44 035 600 2 126 769 86 669	47 353 752 44 051 100 3 215 983 86 669	Cotisations Cotisations ordinaires ⁽¹⁾ Cotisations spécifiques Majorations et intérêts de retard
					135 623			135 764 141	7 915 694 6 410 253	8 051 458 6 410 394	Subventions des pouvoirs publics Pouvoir fédéral
		141			135 623			135 623	1 505 441	1 641 064	Entités fédérées
					0 0			0 0	5 056 150 3 914 676	5 056 150 3 914 676	Financement alternatif TVA
Roerende voorheffing									736 011	736 011	Précompte mobilier
Stock options									153 612	153 612	Stock options
Accijnzen tabak									63 664	63 664	Accises tabac
Geneeskundige verzorging									0	0	Soins de santé
Andere									188 187	188 187	Autres
Toegewezen ontvangsten	132 951	55 503			200		61	188 715	1 246 865	1 435 581	Recettes affectées
Externe overdrachten		2 191	328 947		202 734		760	534 632	33 665	568 297	Transferts externes
Toekomstfonds									3 600	3 600	Fonds pour l'avenir
Andere		2 191	328 947		202 734		760	534 632	30 065	564 697	Autres
Opbrengsten beleggingen	20	2 028	0	615	200		2	2 865	241 446	244 312	Revenus de placements
Diversen	10 302	0	3 848		169 930	21	231	184 332		184 332	Divers
Sociale fraude										45 600	Fraude sociale
Eigen ontvangsten	143 773	1 147 217	349 655	615	508 687	21	1 055	2 151 023	60 742 858	62 939 481	Recettes propres
RSZ-GFB	6 975 652	23 172 553	263 830	307 859	8 843 476	2 081	11 459	39 576 910		39 455 710	ONSS-GFG
Andere takken									327 496	327 496	Autres branches
Interne overdrachten	6 975 652	23 172 553	263 830	307 859	8 843 476	2 081	11 459	39 576 910	327 496	39 783 206	Transferts internes
Totaal lopende ontvangsten	7 119 425	24 319 770	613 485	308 474	9 352 163	2 102	12 513	41 727 932	61 070 354		Total recettes courantes

(1) Loonmatiging inbegrepen. (1) Y compris, modération salariale.

TABEL II.2.1
Begroting van het globaal beheer voor werknemers 2015
(geneeskundige verzorging uitgezonderd)
 (In duizend EUR) (initiele begroting-vastgestelde rechten) (vervolg)

Lopende uitgaven	RIZIV-Uit / INAMI-Ind	RVP / ONP	FAO / FAT	FBZ / FMP	RVA / ONEm	Mijnw-Inv / Min-Inv	Zeelieden / Marins	Subtotaal / Sous-total	RSZ-GFB / ONSS-GFG	TOTAAL / TOTAL	Dépenses courantes
Prestaties	6 827 378	22 736 409	216 290	266 532	8 776 843	1 546	9 125	38 834 123		38 834 123	Prestations
Betalingskosten		2 506	0	28		6	0	2 541		2 541	Frais de paiement
Beheerskosten	260 705	147 578	20 885	31 539	499 032	540	2 616	962 895	169 990	1 057 285	Frais d'administration
Centrale instellingen	22 757	143 641	20 885	31 539	274 765	540	2 616	496 743	169 990	666 733	Organismes centraux
Diensten derden	237 948	3 937			224 267			466 152		466 152	Services tiers
Besparingen										-75 600	Économies
Externe overdrachten		1 421 399	38 812		38 480		33	1 498 724	21 075 869	22 574 593	Transferts externes
RIZIV-Geneskundige verzorging		1 051 749						1 051 749	20 246 696	21 298 445	INAMI-Soins de santé
Andere		369 650	38 812		38 480		33	446 975	829 173	1 276 148	Autres
Interestlasten					0			0	10 470	10 470	Charges d'intérêt
Diversen	31 342	10 900	10 001	10 375	37 808	10	739	101 176		101 176	Divers
Uitgaven vóór interne overdrachten	7 119 425	24 318 792	285 989	308 474	9 352 163	2 102	12 513	41 399 458	21 256 329	62 580 187	Dépenses avant transferts internes
RSZ-GFB			327 496					327 496	39 455 710	327 496	ONSS-GFG
Andere takken										39 455 710	Autres branches
Interne overdrachten			327 496					327 496	39 455 710	39 783 206	Transferts internes
Totaal lopende uitgaven	7 119 425	24 318 792	613 485	308 474	9 352 163	2 102	12 513	41 726 954	60 712 039		Total dépenses courantes

Saldo lopende rekeningen	0	978	0	0	0	0	0	978	358 315	359 293	Solde comptes courants
--------------------------	---	-----	---	---	---	---	---	-----	---------	---------	------------------------

Kapitaalrekeningen	RIZIV-Uit / INAMI-Ind	RVP / ONP	FAO / FAT	FBZ / FMP	RVA / ONEm	Mijnw-Inv / Min-Inv	Zeelieden / Marins	Subtotaal / Sous-total	RSZ-GFB / ONSS-GFG	TOTAAL / TOTAL	Comptes de capital
Ontvangsten		0						0	0	0	Recettes
Uitgaven					0			0	62 133	62 133	Dépenses
Saldo kapitaalrekeningen		0			0			0	-62 133	-62 133	Solde comptes de capital

Budgettair resultaat	0	978	0	0	0	0	0	978	296 182	297 160	Résultat budgétaire
----------------------	---	-----	---	---	---	---	---	-----	---------	---------	---------------------

TABLEAU II.2.2
Budget de la gestion globale des travailleurs salariés 2015
(hormis soins de santé)

(En milliers EUR) (contrôle budgétaire-droits constatés)

TABEL II.2.2
Begroting van het globaal beheer voor werknemers 2015
(geneeskundige verzorging uitgezonderd)

(In duizend EUR) (begrotingscontrole-vastgestelde rechten)

Lopende ontvangsten	RIZIV-Juit / INAMI-Ind	RVP / ONP	FAO / FAT	FBZ / FMP	RVA / ONEm	Mijnw-Inv / Min-Inv	Zeelieden / Marins	Subtotaal / Sous-total	RSZ-GFB / ONSS-GFG	TOTAAL / TOTAL	Recettes courantes
Bijdragen	500	1 100 186	17 064					1 117 750	45 766 129	46 883 880	Cotisations
Gewone bijdragen ⁽¹⁾			15 500					15 500	43 560 871	43 576 371	Cotisations ordinaires ⁽¹⁾
Specifieke bijdragen	500	1 100 186	1 564					1 102 250	2 119 356	3 221 606	Cotisations spécifiques
Opslagen en vervrijlinteresten									85 902	85 902	Majorations et intérêts de retard
Toelagen van de overheden		141			154 375			154 516	7 778 441	7 932 957	Subventions des pouvoirs publics
Federale overheid		141			154 375			141	6 336 522	6 336 663	Pouvoir fédéral
Gefedereerde entiteiten								154 375	1 441 919	1 596 294	Entités fédérées
Alternatieve financiering					0			0	5 897 911	5 897 911	Financement alternatif
Btw					0			0	4 875 642	4 875 642	TVA
Roerende voorheffing									645 666	645 666	Précompte mobilier
Stock options									132 982	132 982	Stock options
Accijnzen tabak									61 982	61 982	Accises tabac
Geneeskundige verzorging									0	0	Soins de santé
Ander									181 640	181 640	Autres
Toegewezen ontvangsten	132 951	56 161			200		61	189 373	1 244 621	1 433 995	Recettes affectées
Externe overdrachten		3 587	306 729		169 032		830	480 178	33 665	513 843	Transferts externes
Toekomstfonds									3 600	3 600	Fonds pour l'avenir
Ander		3 587	306 729		169 032		830	480 178	30 065	510 243	Autres
Opbrengsten beleggingen	20	2 028	0	615	200		22	2 885	250 537	253 422	Revenus de placements
Diversen	10 302		4 405		188 537	21	276	203 541		203 541	Divers
Sociale fraude										95 480	Fraude sociale
Eigen ontvangsten	143 773	1 162 103	328 199	615	512 344	21	1 189	2 148 243	60 971 305	63 215 029	Recettes propres
RSZ-GFB	7 031 042	23 727 293	260 207	298 085	8 961 034	2 058	10 633	40 290 351	299 742	40 189 658	ONSS-GFG
Ander										299 742	Autres branches
Interne overdrachten	7 031 042	23 727 293	260 207	298 085	8 961 034	2 058	10 633	40 290 351	299 742	40 489 400	Transferts internes
Totaal lopende ontvangsten	7 174 815	24 889 396	588 405	298 700	9 473 378	2 079	11 822	42 438 594	61 271 047		Total recettes courantes

(1) Y compris, modération salariale.

(1) Loonmatiging inbegrepen.

TABLEAU II.2.2
Budget de la gestion globale des travailleurs salariés 2015
(hormis soins de santé)
(En milliers EUR) (contrôle budgétaire-droits constatés) (suite)

TABEL II.2.2
Begroting van het globaal beheer voor werknemers 2015
(geneeskundige verzorging uitgezonderd)
(In duizend EUR) (begrotingscontrole-vastgestelde rechten) (vervolg)

Lopende uitgaven	RIZIV-Uit / INAMI-Ind	RVP / ONP	FAO / FAT	FBZ / FMP	RVA / ONEm	Mijnw-Inv / Min-Inv	Zeelieden / Marins	Subtotaal / Sous-total	RSZ-GFB / ONSS-GFG	TOTAAL / TOTAL	Dépenses courantes
Prestaties	6 825 230	23 156 481	217 858	257 034	8 876 453	1 523	8 441	39 343 021		39 343 021	Prestations
Welvaartsaanpassing	63 282	142 743	2 105	2 394	34 261			244 785		244 785	Adaptation bien-être
Betalingskosten		2 360	0	28		6	0	2 394		2 394	Frais de paiement
Beheerskosten	254 961	140 535	18 980	29 710	487 376	540	2 321	934 424	154 423	1 083 633	Frais d'administration
Centrale instellingen	21 622	136 598	18 980	29 710	273 585	540	2 321	483 357	154 423	637 779	Organismes centraux
Diensten derden	233 339	3 937			213 791			451 067		451 067	Services tiers
Besparingen										-5 213	Économies
Externe overdrachten		1 433 992	39 635		37 574		20	1 511 221	21 076 372	22 587 593	Transferts externes
RIZIV-Geneskundige verzorging		1 064 342						1 064 342	20 218 162	21 282 504	INAMI-Soins de santé
Andere		369 650	39 635		37 574		20	446 879	858 210	1 305 089	Autres
Interestlasten			10 085	9 533	0			0	1 030	1 030	Charges d'intérêt
Diversen	31 342	10 900			37 714	10	1 039	100 623		100 623	Divers
Uitgaven vóór interne overdrachten	7 174 815	24 887 011	288 663	298 700	9 473 378	2 079	11 822	42 136 467	21 231 825	63 363 079	Dépenses avant transferts internes
RSZ-GFB			299 742					299 742	40 189 658	299 742	ONSS-GFG
Andere takken			299 742						40 189 658	40 189 658	Autres branches
Interne overdrachten								299 742	40 189 658	40 489 400	Transferts internes
Totaal lopende uitgaven	7 174 815	24 887 011	588 405	298 700	9 473 378	2 079	11 822	42 436 209	61 421 482		Total dépenses courantes
Saldo lopende rekeningen	0	2 385	0	0	0	0	0	2 385	-150 435	-148 050	Solde comptes courants
Kapitaalrekeningen	RIZIV-Uit / INAMI-Ind	RVP / ONP	FAO / FAT	FBZ / FMP	RVA / ONEm	Mijnw-Inv / Min-Inv	Zeelieden / Marins	Subtotaal / Sous-total	RSZ-GFB / ONSS-GFG	TOTAAL / TOTAL	Comptes de capital
Ontvangsten		0						0	0	0	Recettes
Uitgaven					0			0	62 133	62 133	Dépenses
Saldo kapitaalrekeningen		0			0			0	-62 133	-62 133	Solde comptes de capital
Budgetair resultaat	0	2 385	0	0	0	0	0	2 385	-212 568	-210 183	Résultat budgétaire

2 Commentaar bij de financiële toestand van 2014 en 2015

Volgens de economische begroting van het INR van februari 2015 wordt de groei van het bbp in 2014 in reële termen op 1,0 % geraamd. Voor 2015 wordt de groei van het bbp op 1,0 % geraamd. Nochtans heeft de regering op basis van de ramingen weerhouden door de HRF rekening gehouden met een groeivoet van het bbp van 1,2 % voor 2015.

De groeivoet van de gezondheidsindex zou verhogen van 0,4 % in 2014 tot 0,5 % in 2015.

Op basis van de economisch begroting van februari 2015 is de RSZ uitgegaan van de volgende hypothesen voor de loonmassa van de privésector:

2 Commentaire sur la situation financière de 2014 et 2015

Selon le budget économique de l'ICN de février 2015, la croissance du PIB en termes réels atteignait 1,0 % pour 2014. Pour 2015, le taux de croissance du PIB est estimé à 1,0 %. Toutefois, sur base des estimations retenues par le CSF, le gouvernement a tenu compte d'un taux de croissance du PIB de 1,2 % pour 2015.

Le taux de croissance de l'indice santé passerait de 0,4 % en 2014 à 0,5 % en 2015.

Sur base du budget économique de février 2015, l'ONSS est parti des hypothèses suivantes pour la masse salariale du secteur privé :

	2014	2015		
	Voorlopige realisaties / Réalisations provisoires	Initiële begroting / Budget initial	Begrotingscontrole / Contrôle budgétaire	
Bbp in volume	1,00 %	1,50 %	1,00 %	PIB en volume
Loonmassa	1,30 %	2,80 %	1,20 %	Masse salariale
Indexering	}	}	}	Indexation
Reële loonstijging				Hausse réelle des salaires
Tewerkstelling (VTE)				Emploi (ETP)
	0,90 %	1,80 %	0,20 %	
	0,40 %	1,00 %	1,00 %	

Bron: RSZ

Source: ONSS

2014

Het globale saldo in vastgestelde rechten bedraagt -33 564 duizend EUR.

De overdrachten naar de takken, met uitzondering van de geneeskundige verzorging, bedragen voor 2014 46 217 388 duizend EUR. Vermits de netto-ontvangsten van het RSZ-Globaal beheer (de eigen uitgaven alsook de overdracht naar de geneeskundige verzorging reeds in mindering gebracht) 45 950 778 duizend EUR bedragen, is het saldo van het RSZ-Globaal beheer -266 610 duizend EUR in 2014.

2014

Le solde global en droits constatés s'élève à -33 564 milliers EUR.

Les transferts aux branches, à l'exclusion des soins de santé, s'élèvent pour 2014 à 46 217 388 milliers EUR. Comme les recettes nettes de l'ONSS-Gestion globale (déduction faite des dépenses propres de l'ONSS et du transfert vers les soins de santé) s'élèvent à 45 950 778 milliers EUR, le solde de l'ONSS-Gestion globale est de -266 610 milliers EUR en 2014.

2015**Ontvangsten**

De eigen lopende ontvangsten bedragen 63 215 029 duizend EUR, hetzij een verhoging van 0,44 % of 275 548 duizend EUR ten opzichte van de initiële begroting 2015 in vastgestelde rechten.

De vermindering van de ontvangsten aan sociale bijdragen wordt verklaard door de lagere hypothese over de loonmassa. Verscheidene verschuivingen hebben plaats op het vlak van de kost van de bijdragenverminderingen. De regering heeft beslist een bedrag van 43 000 duizend EUR aan te wenden om de werkbonus te verhogen. Dit bedrag wordt van de enveloppe van de 127 000 duizend EUR, die initieel werd voorzien voor sociale begeleiding van de indexsprong, afgenomen. Vanaf 1 augustus 2015 zullen de laagste lonen van een bijkomende lastenverlaging genieten om de inactiviteitsval te bestrijden. Een fiscaal luik vult deze maatregel aan.

In het kader van nieuw beleid heeft de regering een aantal maatregelen beslist, om de jobcreatie te ondersteunen, die 43 000 duizend EUR zullen opbrengen als sociale bijdragen:

- Flexi-jobs in de horeca: de regering voorziet een bepaling in de wet in te voegen tot invoering van de flexijobs met een niet-baremieke uurtarief van minimaal 9,50 EUR netto voor de werknemer, alsook een fiscaal en parafiscaal bevrijdende solidariteitsbijdrage van 25 %. De budgettaire impact bedraagt 14 000 duizend EUR aan opbrengsten in 2015;

- Overuren: een specifiek stelsel van volledige defiscalisering van de overuren (fiscaal en parafiscaal in hoofde van zowel werkgever als werknemer), enkel voor de voltijdse contracten: geen enkele bijdrage voor de overuren (bruto = netto). De kost van deze maatregel wordt geraamd op 2 000 duizend EUR;

- E-commerce en logistiek: de regering wenst de ontwikkeling van deze activiteit in België te versterken ten aanzien van de internationale concurrentie, teneinde ons competitief te maken tegenover onze buurlanden. De budgettaire impact bedraagt 10 000 duizend EUR voor 2015, waarvan 3 333 duizend EUR aan bijdragen voor het werknemersstelsel;

2015**Recettes**

Le total des recettes courantes propres s'élève à 63 215 029 milliers EUR, soit une augmentation de 0,44 % ou 275 548 milliers EUR par rapport au budget initial 2015 en droits constatés.

La baisse des recettes de cotisations sociales s'explique par les hypothèses plus modestes de la masse salariale. Différents glissements s'opèrent au niveau du coût des réductions de cotisations. Le gouvernement a décidé d'utiliser un montant de 43 000 milliers EUR pris dans l'enveloppe de 127 000 milliers EUR initialement prévue pour l'accompagnement social du saut d'index afin d'augmenter le bonus à l'emploi. À partir du 1^{er} août 2015, les salaires les plus bas bénéficieront d'une diminution complémentaire de cotisations, afin de lutter contre le piège de l'inactivité. Un volet fiscal complète cette mesure.

Dans le cadre des politiques nouvelles, le gouvernement a décidé d'une série de mesures pour soutenir la création d'emploi qui rapportent au total 43 000 milliers EUR en cotisations sociales :

- Flexijobs dans l'horeca : le gouvernement prévoit d'insérer une disposition dans la loi introduisant les flexijobs avec un tarif horaire non-barémique de minimum 9,50 EUR nets en faveur du travailleur, ainsi que 25 % de cotisations de solidarité fiscale et parafiscalement libératoire. L'impact budgétaire s'élève à 14 000 milliers EUR en recettes pour 2015 ;

- Heures supplémentaires : un régime spécifique de défiscalisation complète des heures supplémentaires (fiscale et parafiscale dans le chef de l'employeur et du travailleur), uniquement pour les contrats à temps plein : sans aucune cotisation pour les heures supplémentaires (brut = net). Le coût de cette mesure est estimé à 2 000 milliers EUR ;

- E-commerce et logistique : le gouvernement souhaite renforcer le développement de cette activité en Belgique par rapport à la concurrence internationale afin de nous rendre compétitifs vis-à-vis de nos pays voisins. L'impact budgétaire s'élève à 10 000 milliers EUR pour 2015, dont 3 333 milliers EUR en cotisations pour le régime des salariés ;

- Starter-job: met als doelstelling de creatie van ingroeibanen voor jongeren, voorziet de regering een deel van de middelen te gebruiken beschikbaar voor de risicogroepen. De budgettaire impact belooft in het totaal 80 000 duizend EUR voor 2015, waarvan 26 667 duizend EUR worden geregistreerd als bijdragenontvangsten.

De alternatieve financiering uit btw werd aangepast door het globaal resultaat van de sociale zekerheid in ESR-termen in rekening te brengen. De alternatieve financiering van het stelsel van de werknemers vanuit de btw werd bijgevolg verhoogd met 1 013 378 duizend EUR ten opzichte van de initiële begroting.

Een reeks van maatregelen ter bestrijding van de sociale fraude werd genomen bij de begrotingscontrole. De totale impact op de sociale zekerheid bedraagt 61 300 duizend in 2015. Het bedrag voor het werknemersstelsel wordt voorlopig geraamd op 49 880 duizend EUR, bijkomend ten aanzien van de 45 600 duizend EUR, geraamd bij de initiële begroting 2015.

De zeven volgende maatregelen hebben een totale impact van 34 990 duizend EUR in het stelsel van de werknemers:

- Een centraal aanspreekpunt sociale fraude opgericht bij de SIOD. Dit beoogt alle meldingen inzake sociale fraude bij bedrijven, burgers en via grensoverschrijdende constructies te centraliseren en systematisch op te volgen. De budgettaire impact bedraagt 2 600 duizend EUR in 2015, waarvan 2 340 duizend EUR voor het werknemersstelsel;

- Er wordt een automatische en systematische gegevensstroom tussen de sociale en fiscale databanken gecreëerd. Ook worden fraudedossiers systematisch uitgewisseld voor verder onderzoek. De budgettaire impact bedraagt 13 200 duizend EUR in 2015;

- Een single point of contact (SPOC) zal opgericht worden binnen de KSZ, in het kader van de gegevensuitwisseling met andere landen. De budgettaire impact bedraagt 2 500 duizend EUR in 2015, waarvan 2 250 duizend EUR voor het werknemersstelsel;

- RSZ: RSZ zal haar datamining versterken. De budgettaire impact bedraagt 2 700 duizend EUR in 2015;

- De controle op de uitbetaling van alle uitkeringen zal nog versterkt worden, dankzij een

- Starter-job : dans le but de créer des emplois tremplins pour les jeunes, le gouvernement prévoit d'utiliser une partie des moyens disponibles pour les groupes à risques. L'impact budgétaire s'élève au total à 80 000 milliers EUR pour 2015, dont 26 667 milliers EUR sont enregistrés en recettes de cotisations.

Le financement alternatif provenant de la TVA est adapté en prenant en compte le résultat global de la sécurité sociale en termes SEC. Le financement alternatif du régime des salariés venant de la TVA a par conséquent été augmenté de 1 013 378 milliers EUR par rapport au budget initial.

Une série de mesures visant à lutter contre la fraude sociale a été décidée au contrôle budgétaire. L'impact global en sécurité sociale se chiffre pour 2015 à 61 300 milliers EUR. On estime provisoirement à 49 880 milliers EUR le montant qui relève du régime des travailleurs salariés, en complément des 45 600 milliers EUR estimés lors du budget initial 2015.

Les sept mesures suivantes ont un impact total de 34 990 milliers EUR dans le régime des salariés :

- Un point de contact central pour la fraude sociale est institué auprès du SIRS. Il a pour mission de centraliser tous les signalements de fraude sociale dans les entreprises, chez les citoyens et via les constructions transfrontalières, et d'en assurer le suivi systématique. L'impact budgétaire s'élève à 2 600 milliers EUR en 2015, dont 2 340 milliers EUR pour le régime des travailleurs salariés ;

- Il est créé un flux de données automatique et systématique entre les banques de données fiscale et sociale. Les dossiers fraude sont systématiquement échangés pour complément d'analyse. L'impact budgétaire s'élève à 13 200 milliers EUR en 2015 ;

- Un single point of contact (SPOC) sera créé auprès de la BCSS, dans le cadre de l'échange de données avec d'autres pays. L'impact budgétaire s'élève à 2 500 milliers EUR en 2015, dont 2 250 milliers EUR pour le régime des travailleurs salariés ;

- ONSS: l'ONSS renforcera son datamining. L'impact budgétaire s'élève à 2 700 milliers EUR en 2015 ;

- La vérification du paiement de toutes les allocations sera encore renforcée grâce à une

nog intensievere strijd tegen de domiciliefraude via de samenwerking tussen de sociale en fiscale inspectiediensten, de politie, het Rijksregister en de betrokken gewestelijke diensten. De budgettaire impact bedraagt 10 000 duizend EUR in 2015, waarvan 9 100 duizend EUR voor het werknemersstelsel;

- RVA: de papieren controlekaart voor de tijdelijke werkloosheid zal vervangen worden door een elektronische versie. Daardoor zal de kans op fouten verminderen en zal de datamining verbeterd worden. De budgettaire impact bedraagt 2 700 duizend EUR in 2015;

- RIZIV: Voor gedetineerden wordt de RIZIV-uitkering geschorst voor de periode van verblijf in de gevangenis. De datamatching tussen RIZIV en FOD Justitie wordt daartoe geoptimaliseerd. De budgettaire impact bedraagt 3 000 duizend EUR in 2015, waarvan 2 700 duizend EUR in het werknemersstelsel.

De andere hieronder vermelde maatregelen hebben een totale impact van 14 890 duizend EUR in het stelsel van de werknemers:

- Werkhervatting en onmiddellijke stopzetting RIZIV-uitkeringen (600 duizend EUR);
- Energiegegevens systematisch doorzenden van nutsbedrijven naar KSZ, met oog op datamining (1 300 duizend EUR);
- Aanwezigheidsregistratie in de vleessector en vereenvoudiging werkmelding 30 ter (1 500 duizend EUR);
- Kruispuntbank Ondernemingen (KBO) up to date houden, met input van de gerechtsdeurwaarders (270 duizend EUR);
- E-pv uitbreiden naar justitie (270 duizend EUR);
- RVA: versterking datamining (800 duizend EUR);
- RVA: optimalisatie datamatching RVA en RSZ inzake tijdelijke werkloosheid (1 200 duizend EUR);
- Datamining van de sociaal verzekerde (900 duizend EUR);
- RIZIV: uitvoering actieplan sociale fraude (2 250 duizend EUR);
- RSZ: visum voor kunstenaarsstatuut (1 300 duizend EUR);
- Subsidiaire hoofdelijke aansprakelijkheid RSZ en fiscus uitbreiden van de hoofdaannemer tot de opdrachtgever (2 000 duizend EUR);

lutte contre la fraude au domicile encore plus intensive, par le biais de la coopération entre les services d'inspection sociale et fiscale, la police, le Registre national, ainsi que les services régionaux concernés. L'impact budgétaire s'élève à 10 000 milliers EUR en 2015, dont 9 100 milliers EUR pour le régime des travailleurs salariés ;

- ONEm : la carte de contrôle papier pour le chômage temporaire sera remplacée par une version électronique. La probabilité d'erreur sera ainsi réduite et le datamining en sera amélioré. L'impact budgétaire s'élève à 2 700 milliers EUR en 2015 ;

- INAMI : Pour les détenus, l'allocation INAMI sera suspendue pour la période de séjour en prison. Le datamatching entre l'INAMI et le SPF Justice sera à cet effet optimisé. L'impact budgétaire s'élève à 3 000 milliers EUR en 2015, dont 2 700 milliers EUR pour le régime des travailleurs salariés.

Les autres mesures énumérées ci-dessous ont un impact total de 14 890 milliers EUR dans le régime des salariés :

- Reprise du travail et cessation indemnités-INAMI (600 milliers EUR) ;
- Transmettre systématiquement les données énergétiques des services publics vers la BCSS, en vue du datamining (1 300 milliers EUR) ;
- Enregistrement des présences dans le secteur de la viande et simplification déclaration de travaux 30 ter (1 500 milliers EUR) ;
- Garder à jour la Banque-Carrefour des Entreprises (BCE), avec input des huissiers de justice (270 milliers EUR) ;
- Etendre E-pv à la justice (270 milliers EUR) ;
- ONEm : renforcement datamining (800 milliers EUR) ;
- ONEm : optimisation datamatching ONEm et ONSS en matière de chômage temporaire (1 200 milliers EUR) ;
- Datamining de l'assuré social (900 milliers EUR) ;
- INAMI : exécution du plan d'action fraude sociale (2 250 milliers EUR) ;
- ONSS : visum pour statut d'artiste (1 300 milliers EUR) ;
- Etendre la responsabilité solidaire subsidiaire ONSS et fisc de l'entrepreneur principal au maître d'ouvrage (2 000 milliers EUR) ;

- RVA: datamatching RVA en FOD Justitie (SIDIS) werkloosheidsuitkeringen gedetineerden (200 duizend EUR);
- RVA: datamatching RVA en RVP voor ex-post controles werkloosheid en pensioenen (1 800 duizend EUR);
- Gegevensuitwisseling tussen RVP en FOD Justitie inzake pensioenen/IGO-gerechtigde gevangenen (500 duizend EUR).

Uitgaven

Het totaal van de lopende uitgaven vóór interne overdrachten bedraagt 63 363 079 duizend EUR, hetzij een verhoging van 1,25 % of 782 891 duizend EUR ten opzichte van de initiële begroting 2015 in vastgestelde rechten.

De welvaartsenveloppe zal niet toegekend wordt via fiscale weg, maar wel door de sociale zekerheid. Het bedrag voor 2015 beloopt 244 785 duizend EUR voor het stelsel van de werknemers.

De evolutie van de sociale prestaties van de verschillende takken (+508 898 duizend EUR) wordt in detail becommentarieerd in het gedeelte "Prestaties" hieronder.

Een nieuwe besparing van 7 500 duizend EUR zal worden toegepast op de werkings- en investeringskredieten van de OISZ in 2015, waarvan 5 213 duizend EUR voor het werknemersstelsel. Voorts ontvangen sommige OISZ bijkomende kredieten in het kader van de strijd tegen de sociale fraude. De regering heeft zo een bedrag van 3 650 duizend EUR voorzien, waarvan 3 172 duizend EUR voor het stelsel van de werknemers.

De overdracht naar de geneeskundige verzorging vermindert met 15 942 duizend EUR ten opzichte van de initiële begroting 2015 tot 21 282 504 duizend EUR (zie hoofdstuk 4).

De regering heeft een bedrag van 787,5 duizend EUR voorzien in 2015 voor de toepassing van de maatregelen HORECA: de ontwikkeling en de opvolging van het stelsel binnen de RSZ.

- ONEm : datamatching ONEm et SPF Justice (SIDIS) allocations chômage détenus (200 milliers EUR) ;

- Datamatching ONEm et ONP pour ex-chômage post contrôles et pensions (1 800 milliers EUR) ;

- Echange de données entre ONP et le SPF Justice en matière de pensions/prisonniers ayant droit au GRAPA (500 milliers EUR).

Dépenses

Le total des dépenses courantes avant transferts internes s'élève à 63 363 079 milliers EUR, soit une augmentation de 1,25 % ou 782 891 milliers EUR par rapport au budget initial 2015 en droits constatés.

L'enveloppe du bien-être ne sera pas allouée par voie fiscale, mais bien par la sécurité sociale. Le montant pour 2015 s'élève à 244 785 milliers EUR pour le régime des salariés.

L'évolution des prestations sociales des différentes branches (+508 898 milliers EUR) est commentée en détail dans la partie « Prestations » ci-dessous.

Une nouvelle économie de 7 500 milliers EUR sera appliquée aux IPSS sur les crédits de fonctionnement et d'investissement en 2015, dont 5 213 milliers EUR pour le régime des travailleurs salariés. Par ailleurs, certaines IPSS reçoivent des crédits supplémentaires dans le cadre de la lutte contre la fraude sociale. Le gouvernement a ainsi prévu un montant de 3 650 milliers EUR, dont 3 172 milliers EUR pour le régime des travailleurs salariés.

Par rapport au budget initial 2015 en droits constatés, le transfert vers les soins de santé diminue de 15 942 milliers EUR, pour atteindre 21 282 504 milliers EUR (voir chapitre 4).

Le gouvernement a prévu un montant de 787,5 milliers EUR en 2015, pour la mise en œuvre des mesures HORECA : le développement et le suivi du système au sein de l'ONSS.

Resultaat

De behoeften van de takken, met uitzondering van de geneeskundige verzorging, worden voor 2015 geraamd op 40 189 658 duizend EUR. Vermits de netto-ontvangsten van het RSZ-Globaal beheer (de eigen uitgaven alsook de overdrachten naar de geneeskundige verzorging reeds in mindering gebracht) 40 039 223 duizend EUR bedragen, is het saldo van de lopende rekeningen van het RSZ-Globaal beheer -150 435 duizend EUR in 2015.

Daarnaast heeft de RVP een positief saldo van 2 385 duizend EUR. Dit bedrag stemt overeen met de opbrengsten uit de beleggingen die de RVP verricht met de fondsen die ze heeft ontvangen van het RIZIV voor de tweede pensioenpijler voor onder meer thuisverpleegkundigen.

Résultat

Les besoins des branches, à l'exception des soins de santé, sont estimés à 40 189 658 milliers EUR pour 2015. Vu que les recettes nettes de l'ONSS-Gestion globale (déduction faite des dépenses propres et des transferts vers les soins de santé) s'élèvent à 40 039 223 milliers EUR, le solde des comptes courants de l'ONSS-Gestion globale est de -150 435 milliers EUR en 2015.

En outre, l'ONP a un solde positif de 2 385 milliers EUR. Ce montant correspond aux revenus de placements que l'ONP réalise avec les fonds qu'il a reçus de l'INAMI pour le deuxième pilier de pension destiné entre autres aux infirmières à domicile.

TABEL II.3
Socialebijdragenverminderingen - RSZ
2014-2015

(In duizend EUR) (vastgestelde rechten)

TABLEAU II.3
Réductions de cotisations sociales - ONSS
2014-2015

(En milliers EUR) (droits constatés)

	2014	2015		
	Voorlopige realisaties / Réalisations provisoires	Initiële begroting / Budget initial	Begrotings- controle / Contrôle budgétaire	
FEDERALE VERMINDERINGEN	6 220 773	6 598 366	6 481 372	RÉDUCTIONS FÉDÉRALES
Bijzondere toewijzingen	599 682	644 412	627 402	Affectations spéciales
Sociale Maribel	564 073	598 403	576 163	Maribel social
Wetenschappelijke Maribel	35 609	35 609	35 609	Maribel scientifique
Tewerkstelling non-profit	0	10 400	15 630	Emploi secteur non-marchand
Specifieke bijdragenverminderingen	103 901	105 602	104 826	Réductions de cotisations spécifiques
Loonmatiging universiteiten	77 129	79 425	78 054	Modération salariale universités
Wetenschappelijk onderzoek	26 772	26 177	26 772	Recherche scientifique
Vermindering persoonlijke bijdragen	850 838	861 563	908 106	Réductions cotisations personnelles
Werkbonus	847 780	858 463	905 184	Bonus à l'emploi
Baggeraars (naar HVKZ) ⁽¹⁾	150	0	0	Dragueurs (vers CSPM) ⁽¹⁾
Herstructurering	2 908	3 100	2 922	Restructuration
Vermindering patronale bijdragen	196 053	249 223	218 404	Réductions cotisations patronales
Eerste aanwervingen (1, 2, 3)	168 598	158 644	176 409	Premiers engagements (1, 2, 3)
Uitbreiding eerste aanwervingen tot 4 ^e en 5 ^e	14 728	18 100	19 263	Extension premiers engagements vers 4 ^{ème} et 5 ^{ème}
Arbeidsduurvermindering	7 623	5 879	7 588	Réduction du temps de travail
Vervangingen in de publieke sector	4 433	0	4 564	Remplacements dans le secteur public
Horeca	671	66 600	10 580	Horeca
Structurele bijdragenverminderingen	4 470 299	4 737 566	4 622 634	Réductions de cotisations structurelles
Hoge lonen	406 441	416 698	419 441	Hauts salaires
Lage lonen	118 875	237 812	131 255	Bas salaires
Forfait	3 944 983	4 083 056	4 071 938	Forfait
GEREGIONALISEERDE VERMINDERINGEN ^(*)	1 050 758	1 526 223	1 441 919	RÉDUCTIONS RÉGIONALISÉES ^(*)
RSZ	1 050 758	1 048 452	1 084 910	ONSS
Gesubsidieerde contractuelen	272 441	287 332	284 792	Contractuels subventionnés
Baggeraars (naar HVKZ) ⁽¹⁾	2 346	0	0	Dragueurs (vers CSPM) ⁽¹⁾
Huispersoneel	143	163	126	Personnel de maison
Kunstenaars	8 901	9 077	8 951	Artistes
Onthaalouders	14 283	14 133	14 295	Gardien(ne)s d'enfants
Herstructurering	16 048	14 767	16 341	Restructuration
Jonge werknemers	79 065	83 259	84 581	Jeunes employés
Langdurig werkzoekenden	177 874	170 595	177 984	Chômeurs de longue durée
Activering Preventiepersoneel	154	173	155	Activation personnel de Prévention
Doorstromingsprogramma's	12 723	13 302	13 040	Programmes de transition
SINE (Sociale inschakelingseconomie)	24 863	24 810	25 268	SINE (Économie d'insertion sociale)
Oudere werknemers	439 016	428 997	447 147	Travailleurs âgés
Mentors	2 901	1 844	2 678	Tuteurs
Jongerenbonus non-profit			9 552	Bonus jeunes non-marchand
DIBISS		442 155	323 948	ORPSS
HVKZ		35 616	33 061	CSPM
TOTAAL	7 271 531	8 124 589	7 923 291	TOTAL

(*) Bijdragenverminderingen die geregionaliseerd zijn vanaf 1 januari 2015.

(*) Réductions de cotisations qui sont régionalisées à partir du 1^{er} janvier 2015.

TABEL II.3
Socialebijdragenverminderingen - RSZ
2014-2015

(In duizend EUR) (vastgestelde rechten)

TABLEAU II.3
Réductions de cotisations sociales - ONSS
2014-2015

(En milliers EUR) (droits constatés)

	2014	2015		
	Voorlopige realisaties / Réalisations provisoires	Initiële begroting / Budget initial	Begrotings- controle / Contrôle budgétaire	
GEREGIONALISEERDE VERMINDERINGEN ^(*)	1 050 758	1 526 223	1 441 919	RÉDUCTIONS RÉGIONALISÉES ^(*)
RSZ	1 050 758	1 048 452	1 084 910	ONSS
Gesubsidieerde contractuelen	272 441	287 332	284 792	Contractuels subventionnés
Baggeraars (naar HVKZ) ⁽¹⁾	2 346	0	0	Dragueurs (vers CSPM) ⁽¹⁾
Huispersoneel	143	163	126	Personnel de maison
Kunstenaars	8 901	9 077	8 951	Artistes
Onthaalouders	14 283	14 133	14 295	Gardien(ne)s d'enfants
Herstructurering	16 048	14 767	16 341	Restructuration
Jonge werknemers	79 065	83 259	84 581	Jeunes employés
Langdurig werkzoekenden	177 874	170 595	177 984	Chômeurs de longue durée
Activering Preventiepersoneel	154	173	155	Activation personnel de Prévention
Doorstromingsprogramma's	12 723	13 302	13 040	Programmes de transition
SINE (Sociale inschakelingseconomie)	24 863	24 810	25 268	SINE (Économie d'insertion sociale)
Oudere werknemers	439 016	428 997	447 147	Travailleurs âgés
Mentors	2 901	1 844	2 678	Tuteurs
Jongerenbonus non-profit			9 552	Bonus jeunes non-marchand
DIBISS		442 155	323 948	ORPSS
HVKZ		35 616	33 061	CSPM
TOTAAL	7 271 531	8 124 589	7 923 291	TOTAL

(*) Bijdragenverminderingen die geregionaliseerd zijn vanaf 1 januari 2015.

(1) Baggeraars: stopzetting van de vermindering bij de RSZ vanaf het 3^e kwartaal 2014 (naar HVKZ).

(*) Réductions de cotisations qui sont régionalisées à partir du 1^{er} janvier 2015.

(1) Dragueurs : arrêt de la réduction à l'ONSS à partir du 3^{ème} trimestre 2014 (vers CSPM).

3 Evolutie van de prestaties 2014-2015

Een overzicht van de jaarlijkse evolutie van de uitgaven per tak en van de volumefactoren is opgenomen in tabellen II.4 en II.5. De evolutie van de indexering van de prestaties wordt in tabel II.6 voorgesteld. De details en de kosten van de sociale correcties zijn opgenomen in tabel II.7.

In 2015 zal het totaal van de sociale prestaties 39 587 805 duizend EUR bedragen, daarbij inbegrepen de welvaartsaanpassingen, hetzij 1,94 % meer dan in de initiële begroting 2015. Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door een actualisering van de volumefactoren in de sector pensioen en door de welvaartsaanpassingen.

Pensioenen

Ten gevolge van een technisch probleem was het aantal gepensioneerd in rekening gebracht in de raming van de initiële begroting onderschat. De RVP heeft een correctie van 420 miljoen EUR aangebracht in zijn uitgaven.

Werkloosheid

Onder de maatregelen bedoeld om jobcreatie te stimuleren vinden we:

- E-commerce en logistiek: de regering wenst de ontwikkeling van deze activiteit in België te versterken ten aanzien van de internationale concurrentie, teneinde ons competitief te maken tegenover onze buurlanden. De budgettaire impact bedraagt 10 000 duizend EUR voor 2015, waarvan 3 333 duizend EUR in vermindering van werkloosheidsprestaties;
- Starter-job: met als doelstelling de creatie van ingroeibanen voorziet de regering een deel van de middelen beschikbaar voor de risicogroepen te gebruiken. De budgettaire impact bedraagt 80 000 duizend EUR voor 2015, waarvan 26 667 duizend EUR in vermindering van werkloosheidsprestaties.

3 Évolution des prestations 2014-2015

Un aperçu de l'évolution annuelle des dépenses par branche et des facteurs de volume figure dans les tableaux II.4 et II.5. L'évolution de l'indexation des prestations apparaît au tableau II.6. Le détail et le coût des corrections sociales figurent dans le tableau II.7.

En 2015, le total des prestations sociales, y compris les adaptations au bien-être, atteindra 39 587 805 milliers EUR, soit 1,94 % de plus qu'au budget initial 2015. Cette augmentation est principalement due à l'actualisation des facteurs de volume dans le secteur des pensions et aux adaptations au bien-être.

Pensions

En raison d'un problème technique, le nombre de pensionnés pris en compte dans l'estimation du budget initial était sous-estimé. L'ONP a apporté une correction de 420 millions EUR dans ses dépenses.

Chômage

Parmi les mesures destinées à soutenir la création d'emploi, nous retrouvons :

- E-commerce et logistique : le gouvernement souhaite renforcer le développement de cette activité en Belgique par rapport à la concurrence internationale afin de nous rendre compétitifs vis-à-vis de nos pays voisins. L'impact budgétaire total s'élève à 10 000 milliers EUR pour 2015, dont 3 333 milliers EUR en diminution des prestations de chômage ;
- Starter-job : dans le but de créer des emplois tremplins, le gouvernement prévoit d'utiliser une partie des moyens disponibles pour les groupes à risques. L'impact budgétaire total s'élève à 80 000 milliers EUR pour 2015, dont 26 667 milliers EUR en diminution des prestations de chômage.

Welvaartsenveloppe

In tegenstelling tot de notificaties van de Ministerraad van 15 oktober 2014 zullen de welvaartsenveloppen niet toegekend worden via fiscale weg, maar wel door de sociale zekerheid.

De welvaartsenveloppe voor 2015 belooft 244 785 duizend EUR voor het stelsel van de werknemers.

De toewijzing van de enveloppe voor 2015 wordt voorgesteld in tabel II.7.

Enveloppe bien-être

Contrairement aux notifications du Conseil des ministres du 15 octobre 2014, les enveloppes du bien-être ne seront pas allouées par voie fiscale, mais bien par la sécurité sociale.

Le montant de l'enveloppe bien-être pour 2015 s'élève à 244 785 milliers EUR pour le régime des salariés.

Son affectation pour 2015 apparaît dans le tableau II.7.

TABLEAU II.4
Prestations du régime de la gestion globale des
travailleurs salariés 2014-2015
(hormis soins de santé)
(En milliers EUR) (droits constatés)

TABEL II.4
Prestaties van het stelsel globaal beheer voor
werknemers 2014-2015
(geneeskundige verzorging uitgezonderd)
(In duizend EUR) (vastgestelde rechten)

	2014	2015		2015 (II) / (I)		2015 / 2014	
	Voorlopige realisaties / Réalisations provisoires	Initiële begroting / Budget initial (I)	Begrotings- controle / Contrôle budgétaire (II)	In absolute cijfers / En chiffres absolus	In % / En %	In absolute cijfers / En chiffres absolus	In % / En %
RIZIV-Uitkeringen	6 599 972	6 827 378	6 825 230	-2 148	-0,03 %	225 258	3,41 %
RVP	22 340 813	22 736 409	23 156 481	420 072	1,85 %	815 668	3,65 %
FAMIFED	4 926 298					-4 926 298	-100,00 %
FAO	210 567	216 290	217 858	1 568	0,73 %	7 291	3,46 %
FBZ	260 890	266 532	257 034	-9 498	-3,56 %	-3 856	-1,48 %
RVA-Werkloosheid	7 176 755	6 459 679	6 592 264	132 585	2,05 %	-584 491	-8,14 %
RVA-Werkloosheid met bedrijfsstoelag	1 548 287	1 485 968	1 461 423	-24 545	-1,65 %	-86 864	-5,61 %
RVA-Loopbaanonderbreking	832 609	831 196	822 766	-8 430	-1,01 %	-9 843	-1,18 %
Subtotaal	43 896 191	38 823 452	39 333 056	509 605	1,31 %	-4 563 135	-10,40 %
Mijnwerkers-Invaliditeit	1 783	1 546	1 523	-23	-1,49 %	-260	-14,58 %
HVKZ-ZIV	6 907	7 966	7 423	-543	-6,81 %	515	7,46 %
Pool der Zeelieden-Werkloosheid	1 023	1 160	1 019	-141	-12,14 %	-5	-0,46 %
TOTAAL	43 905 905	38 834 123	39 343 021	508 898	1,31 %	-4 562 884	-10,39 %
Welvaartsenveloppe	0	0	244 785	244 785		244 785	
AANGEPAST TOTAAL	43 905 905	38 834 123	39 587 805	753 683	1,94 %	-4 318 099	-9,83 %
							TOTAL
							Enveloppe bien-être
							TOTAL AJUSTÉ

INAMI-Indemnités
ONP
FAMIFED
FAT
FMP
ONEm-Chômage
ONEm-Chômage avec
complément d'entreprise
ONEm-Interruption de carrière

Sous-total

Mineurs-Invalidité
CSPM-AMI
Pool des Marins-Chômage

TOTAL

Enveloppe bien-être

TOTAL AJUSTÉ

TABEL II.5

**Volumefactoren van de prestaties
van het stelsel globaal beheer voor werknemers 2014-2015
(geneeskundige verzorging uitgezonderd)**

TABLEAU II.5

**Facteurs de volume des prestations
du régime de la gestion globale des travailleurs salariés 2014-2015
(hormis soins de santé)**

	2014	2015		2015 (II) / (I)		2015 / 2014		
	Voorlopige realisaties / Réalisations provisoires	Initiële begroting / Budget initial (I)	Begrotingscontrole / Contrôle budgétaire (II)	In absolute cijfers / En chiffres absolus	In % / En %	In absolute cijfers / En chiffres absolus	In % / En %	
RIZIV-Uitkeringen (aantal dagen)	145 906 090	152 723 827	152 649 137	-74 690	-0,05 %	6 743 047	4,62 %	INAMI-Indemnités (nombre de jours)
Primaire ongeschiktheid	36 680 258	38 141 634	38 141 634	0	0,00 %	1 461 376	3,98 %	Incapacité primaire
Invalideit	98 916 976	104 177 723	104 103 033	-74 690	-0,07 %	5 186 057	5,24 %	Invalideité
Moederschap	9 905 278	10 002 662	10 002 662	0	0,00 %	97 384	0,98 %	Maternité
Vaderschap + adoptie	403 578	401 808	401 808	0	0,00 %	-1 770	-0,44 %	Paternité + adoption
RVP (aantal begunstigten)	4 410 015	4 402 297	4 471 565	69 268	1,57 %	61 550	1,40 %	ONP (nombre de bénéficiaires)
Rustpensioenen	1 624 215	1 639 760	1 686 175	46 415	2,83 %	61 960	3,81 %	Pensions de retraite
Overlevingspensioenen	471 900	466 705	470 530	3 825	0,82 %	-1 370	-0,29 %	Pensions de survie
Vakantiegeld	1 807 080	1 829 800	1 850 405	20 605	1,13 %	43 325	2,40 %	Pécule de vacances
Verwarmingstoelage	48 845	46 570	46 705	135	0,29 %	-2 140	-4,38 %	Allocation de chauffage
Renten (kapitalisatie)	457 975	419 462	417 750	-1 712	-0,41 %	-40 225	-8,78 %	Rentes (capitalisation)
FAMIFED (aantal rechtgevendende kinderen)	2 541 339							FAMIFED (nombre d'enfants bénéficiaires)
Nationale verdeling	2 259 529							Répartition nationale
Gewaarborgde gezinsbijslag	17 515							Prestations familiales garanties
Tijdelijke leerkrachten	155 813							Enseignants temporaires
Kraamgeld	108 231							Allocations de naissance
Adoptiepremie	251							Primes d'adoption
FAO (aantal gerechtigden)	163 481	168 408	168 408	0	0,00 %	4 927	3,01 %	FAT (nombre de bénéficiaires)
Aanpassingsbijslag	20 268	19 430	19 430	0	0,00 %	-838	-4,13 %	Allocation de péréquation
Verzekeringsoperaties	172	172	172	0	0,00 %	0	0,00 %	Opérations assurances
Uitkeringen (< 10 %)	113 600	119 163	119 163	0	0,00 %	5 563	4,90 %	Indemnités (< 10 %)
Uitkeringen (10 % tot < 16 %)	14 397	15 319	15 319	0	0,00 %	922	6,40 %	Indemnités (10 % à < 16 %)
Uitkeringen (16 % tot < 20 %)	1 595	1 734	1 734	0	0,00 %	139	8,71 %	Indemnités (16 % à < 20 %)
FBZ (aantal vergoedingen)	65 189	65 600	62 752	-2 848	-4,34 %	-2 437	-3,74 %	FMP (nombre d'indemnités)
Pneumoconiose	11 876	10 600	10 294	-306	-2,89 %	-1 582	-13,32 %	Pneumoconiose
Andere beroepsziekten	53 313	55 000	52 458	-2 542	-4,62 %	-855	-1,60 %	Autres maladies professionnelles
RVA (aantal fysieke eenheden)	1 229 753	1 229 995	1 124 872	-105 123	-8,55 %	-104 881	-8,53 %	ONEm (nombre d'unités physiques)
Werkloosheid	845 989	754 795	748 772	-6 023	-0,80 %	-97 217	-11,49 %	Chômage
Volledige werkloosheid	622 545	603 277	588 436	-14 841	-2,46 %	-34 109	-5,48 %	Chômage complet
Tijdelijke werkloosheid	135 118	137 218	140 064	2 846	2,07 %	4 946	3,66 %	Chômage temporaire
Activeringsprogramma's	72 444	1 400	1 400	0	0,00 %	-71 044	-98,07 %	Programmes d'activation
Jeugdvakantie	2 946	3 000	3 000	0	0,00 %	54	1,83 %	Vacances jeunes
Seniorvakantie	238	200	200	0	0,00 %	-38	-15,97 %	Vacances seniors
Onthaalouders	2 438	2 900	2 900	0	0,00 %	462	18,95 %	Accueillants d'enfants
Overstappremie van zwaar naar licht werk	10	0	0	0		-10	-100,00 %	Prime de passage de travail lourd à léger
Ontslaguitkering / Crispriem	3 147	4 000	4 000	0	0,00 %	853	27,11 %	Allocation de licenciement / Prime de crise
Kinderopvangtoeslag	886	0	0	0		-886	-100,00 %	Complément de garde d'enfants
Ontslagcompensatievergoeding	6 217	2 800	8 772	5 972	213,29 %	2 555	41,10 %	Indemnité en compensation du licenciement
Werkloosheid met bedrijfsstoelag / Bruggensioen	107 464	102 100	101 500	-600	-0,59 %	-5 964	-5,55 %	Chômage avec complément d'entreprise / Prépension
Loopbaanonderbreking	141 719	241 600	145 100	-96 500	-39,94 %	3 381	2,39 %	Interruption de carrière
Tijdscrediet	134 581	131 500	129 500	-2 000	-1,52 %	-5 081	-3,78 %	Crédit-temps
Mijnwerkers-Invalideit (aantal gevallen)	104	94	94	0	0,00 %	-10	-9,62 %	Mineurs-Invalideité (nombre de cas)
Zeelieden (aantal dagen)	37 125	43 187	39 591	-3 596	-8,33 %	2 466	6,64 %	Marins (nombre de jours)
Primaire ongeschiktheid	4 134	7 331	6 491	-840	-11,46 %	2 357	57,01 %	Incapacité primaire
Invalideit	13 570	14 398	13 642	-756	-5,25 %	72	0,53 %	Invalideité
Werkloosheid	19 421	21 458	19 458	-2 000	-9,32 %	37	0,19 %	Chômage

TABEL II.6

**Indexering van de prestaties
2014-2015**

TABLEAU II.6

**Indexation des prestations
2014-2015**

	Spilindex / Indice pivot (2013 = 100)	Gemiddelde spilindex / Indice pivot moyen (2013 = 100)	Jaarlijkse toename / Accroissement annuel (*)	
2014:	99,04	99,04	0,00 %	2014:
2015:	99,04	99,04	0,00 %	2015:

(*) Van de gemiddelde spilindex.

| (*) De l'indice pivot moyen.

TABEL II.7
Sociale correcties die ingaan
in 2014-2015
(In miljoen EUR)

TABLEAU II.7
Corrections sociales qui prennent
cours en 2014-2015
(En millions EUR)

Sociale correcties - Stelsel van de werknemers	Van kracht / Prise de cours	Raming van de uitgaven / Estimation des dépenses		Corrections sociales - Régime des travailleurs salariés
		2014	2015	
1. Uitkeringen				1. Indemnités
- WV: verhoging van de uitkeringen ingegaan 6 jaar geleden met 2 % - behoud recurrentie	1.9.2014	0,67	2,00	- BE : augmentation de 2 % des allocations qui ont pris cours 6 ans auparavant-maintien de la récurrence
- WV: verhoging van het ZIV-plafond voor nieuwe intreders met 1,25 %	1.4.2015		1,40	- BE : augmentation de 1,25 % plafond AML (nouveaux entrants)
- WV: verhoging van het vakantiegeld voor invaliden met 160 EUR in 2015 (+2 jaar ongeschiktheid)	1.5.2015		41,48	- BE : augmentation du pécule de vacances pour invalides de 160 EUR en 2015 (+2 ans incapacité)
- WV: verhoging van de minima "regelmatige werknemer" met 2 %	1.9.2015		15,13	- BE : augmentation de 2 % des minima "travailleur régulier"
- WV: verhoging van de minima "niet-regelmatige werknemer" met 2 %	1.9.2015		4,13	- BE : augmentation de 2 % des minima "travailleur non régulier"
- WV: verhoging van de uitkeringen ingegaan 6 jaar geleden met 2 % - behoud recurrentie	1.9.2015		0,75	- BE : augmentation de 2 % des allocations qui ont pris cours 6 ans auparavant - maintien de la récurrence
2. Werkloosheid				2. Chômage
- WV: minima en forfaits - volledige populatie (2 %)			17,39	- BE : minima et forfaits - population entière (2 %)
- WV: plafonds +1,25 %, incl. bestaande maxima	1.4.2015		16,87	- BE : plafonds +1,25 %, incl. les maxima actuels

TABEL II.7
Sociale correcties die ingaan
in 2014-2015

(In miljoen EUR) (vervolg)

TABLEAU II.7
Corrections sociales qui prennent
cours en 2014-2015

(En millions EUR) (suite)

Sociale correcties - Stelsel van de werknemers	Van kracht / Prise de cours	Raming van de uitgaven / Estimation des dépenses		Corrections sociales - Régime des travailleurs salariés
		2014	2015	
3. Pensioenen				3. Pensions
- WV: inhaaloperatie kleine minima voor werknemers	1.1.2014	4,61	4,61	- BE : augmentation des petits minima pour salariés
- WV: verhoging van de uitkeringen ingegaan 5 jaar geleden in de loop van 2009 met 2 % - behoud recurrentie	1.9.2014	5,21	15,63	- BE : augmentation de 2 % des allocations qui ont pris cours en 2009 - maintien de la récurrence
- WV: inaanmerkingneming van het ingangsjaar toegekend op basis van het loon van het voorgaande jaar	1.1.2015		3,14	- BE : prise en compte de la dernière année de prise de cours attribuée sur base du salaire de l'année précédente
- WV: versoepeling van het principe van de eenheid van loopbaan	1.1.2015		0,93	- BE : assouplissement du principe de l'unité de carrière
- WV: wijziging van het overlevingspensioen	1.1.2015		3,68	- BE : modification de la pension de survie
- WV: wijziging van de voorwaarden van de toegelaten beroepsactiviteit	1.1.2015		18,05	- BE : modification des conditions du travail autorisé
- WV: wijziging van de voorwaarden voor de inning van het complement voor het rustpensioen voor grensarbeiders	1.1.2015		-2,54	- BE : modification des conditions de perception de compléments de pension pour les travailleurs frontaliers
- WV: wijziging van de voorwaarden voor het bekomen van het gewaarborgd minimumpensioen	1.1.2015		-1,45	- BE : modification des conditions d'obtention du minimum garanti de pension
- WV: vakantiegeld (+6,9 %) (geen aftopping vakantiegeld tot maandbedrag)	1.5.2015		55,68	- BE : pécule de vacances (+6,9 %) (pas d'écèlement au montant mensuel)
- WV: klein minimum naar niveau werknemers	1.6.2015		43,67	- BE : petit minimum jusqu'au niveau du minimum des salariés
- WV: alle minima (2 %)	1.9.2015		23,72	- BE : tous les minima (2 %)
- WV: minimumjaarrecht (2 %)	1.9.2015		0,23	- BE : droit annuel par année (2 %)
- WV: plafond minimum jaarrecht	1.9.2015		0,58	- BE : plafond droit annuel par année
- WV: cohorte 2010, 5 jaar (2 %)	1.9.2015		5,55	- BE : cohorte 2010, 5 ans (2 %)
- WV: alle pensioenen vóór 1995 (1 %)	1.9.2015		13,31	- BE : toutes les pensions avant 1995 (1 %)

TABEL II.7
Sociale correcties die ingaan
in 2014-2015

(In miljoen EUR) (vervolg)

TABLEAU II.7
Corrections sociales qui prennent
cours en 2014-2015

(En millions EUR) (suite)

Sociale correcties - Stelsel van de werknemers	Van kracht / Prise de cours	Raming van de uitgaven / Estimation des dépenses		Corrections sociales - Régime des travailleurs salariés
		2014	2015	
4. Arbeidsongevallen - WV: verhoging van de uitkeringen ingegaan 6 jaar geleden met 2 % - behoud recurrentie - WV: ondersteuning meest ernstige gevallen in periode voor consolidatie - WV: verhoging van alle minima met 2 % - WV: verhoging van de uitkeringen ingegaan 6 jaar geleden met 2 % - behoud recurrentie - WV: verhoging met 0,3 % voor de arbeidsongevallen overkomen in 2011 - WV: verlaging van de sociale bijdragen na pensionering van 13,07 % naar 8,31 %	1.9.2014 1.7.2015 1.9.2015 1.9.2015 1.9.2015 1.10.2015	0,10 0,01	0,31 0,18 0,81 0,07 0,01 1,04	5. Accidents du travail - BE : augmentation de 2 % des allocations qui ont pris cours 6 ans auparavant - maintien de la récurrence - BE : soutien aux cas les plus graves en période avant la consolidation - BE : augmentation de 2 % de tous les minima - BE : augmentation de 2 % des allocations qui ont pris cours 6 ans auparavant - maintien de la récurrence - BE : augmentation de 0,3 % pour les accidents de travail en 2011 - BE : diminution cotisations sociales après la retraite de 13,07 % à 8,31 %
5. Beroepsziekten - WV: verhoging van de uitkeringen ingegaan 6 jaar geleden met 2 % - behoud recurrentie - WV: verhoging van alle minima met 2 % - WV: verhoging van de uitkeringen ingegaan 6 jaar geleden met 2 % - behoud recurrentie - WV: verlaging van de sociale bijdragen na pensionering	1.9.2014 1.9.2015 1.9.2015 1.10.2015	0,01 0,01	0,04 1,09 0,02 1,28	6. Maladies professionnelles - BE : augmentation de 2 % des allocations qui ont pris cours 6 ans auparavant - maintien de la récurrence - BE : augmentation de 2 % de tous les minima - BE : augmentation de 2 % des allocations qui ont pris cours 6 ans auparavant - maintien de la récurrence - BE : diminution cotisations sociales après la retraite
TOTAAL		10,60	284,66	TOTAL

HOOFDSTUK 3

**Het globaal beheer voor
zelfstandigen****1 Tabellen voor 2014 en 2015****Methodologie**

De tabellen hebben dezelfde opmaak als deze voor de werknemers.

In tabellen III.1, III.2.1 en III.2.2 wordt een consolidatie van de ontvangsten en uitgaven van de uitkeringsinstellingen (RIZIV-Geneeskundige verzorging uitgezonderd) en van het RSVZ-Globaal beheer voorgesteld.

Vanaf de huidige editie van de Algemene Toelichting worden alle gegevens van de sociale zekerheid uitgedrukt in vastgestelde rechten en niet meer in verworven rechten. Om de gegevens van de begrotingscontrole te kunnen vergelijken met deze van de initiële begroting, hebben we uitzonderlijk de tabel van de initiële begroting 2015 uitgedrukt in vastgestelde rechten, opgenomen.

De totale lopende ontvangsten en de totale lopende uitgaven zijn kenmerkend voor elke tak apart. Op het geconsolideerde niveau daarentegen zijn de kenmerkende bedragen de totale eigen ontvangsten en de totale uitgaven vóór overdrachten. De overdrachten tussen de takken binnen het globaal beheer werden aldus afzonderlijk beschouwd om te voorkomen dat een ontvangst of een uitgave tweemaal in het geconsolideerde totaal zou worden geboekt.

De overdracht van het RSVZ-Globaal beheer naar de uitkeringsinstellingen vertegenwoordigt de te financieren behoeften van de takken. De financiering van de geneeskundige verzorging ten laste van het stelsel van de zelfstandigen komt tevoorschijn in de rubriek externe overdrachten van het RSVZ-Globaal beheer.

Het bedrag voor de beheerskosten van het RSVZ omvat niet alleen de beheerskosten met betrekking tot de inning en tot het beheer van de ontvangsten, maar ook deze met betrekking tot de gezinsbijslag (tot in 2014), tot de faillissementsverzekering en tot de palliatieve verzorging.

CHAPITRE 3

**La gestion globale des travailleurs
indépendants****1 Tableaux de 2014 et 2015****Méthodologie**

La forme des tableaux est similaire à celle des travailleurs salariés.

Les tableaux III.1, III.2.1 et III.2.2 présentent une consolidation des recettes et des dépenses des organismes prestataires (hormis INAMI-Soins de santé) et de l'INASTI-Gestion globale.

À partir de la présente édition de l'Exposé général, toutes les données de la sécurité sociale sont exprimées en termes de droits constatés et non plus de droits acquis. Afin de pouvoir comparer les données du contrôle budgétaire à celles du budget initial, nous avons exceptionnellement repris le tableau du budget initial 2015 exprimé en droits constatés.

Le total des recettes courantes et le total des dépenses courantes sont significatifs pour chaque branche prise séparément. Par contre, au niveau consolidé, les montants significatifs sont ceux du total des recettes propres et du total des dépenses avant transferts. C'est pourquoi on a isolé les transferts entre branches au sein de la gestion globale afin d'éviter de comptabiliser deux fois une recette ou une dépense dans le total consolidé.

Le transfert de l'INASTI-Gestion globale vers les organismes prestataires représente les besoins à financer des branches. Le financement des soins de santé à charge du régime des travailleurs indépendants apparaît dans la rubrique « Transferts externes » de l'INASTI-Gestion globale.

Le montant des frais d'administration de l'INASTI inclut non seulement les frais d'administration relatifs à la perception et à la gestion des recettes, mais aussi ceux relatifs aux prestations familiales (jusqu'en 2014), à l'assurance-faillite et aux soins palliatifs.

TABEL III.1

Begroting van het globaal beheer voor zelfstandigen 2014
(geneeskundige verzorging uitgezonderd)
(In duizend EUR) (voorlopige realisaties-vestigde rechten)

TABEL III.1

Budget de la gestion globale des travailleurs indépendants 2014
(hormis soins de santé)
(En milliers EUR) (réalisations provisoires-droits constatés)

Lopende ontvangsten	RIZIV- Uitkeringen / INAMI- Indemnités	RSVZ- Pensioenen / INASTI- Pensions	RSVZ- Gezinsbijslag / INASTI- Prestations familiales	RSVZ- Faillissements- verzekering / INASTI- Assurance faillite	RSVZ- Palliatieve verzorging / INASTI- Soins palliatifs	Subtotaal / Sous-total	RSVZ-GFB / INASTI-GFG	TOTAAL / TOTAL	Recettes courantes
Bijdragen									
Gewone bijdragen							3 945 617	3 945 617	Cotisations
Publieke mandatarissen-bijdragen							3 726 063	3 726 063	Cotisations ordinaires
Consolidatiebijdrage							8 076	8 076	Cotisations mandataires publics
Vennootschapsbijdragen							4	4	Cotisation de consolidation
Bijdragen op premies 2 ^{de} pijler							208 718	208 718	Cotisations des sociétés
Toelagen van de overheden							2 755	2 755	Cotisations sur primes 2 ^{ème} pilier
Federale overheid							1 995 743	1 995 743	Subventions des pouvoirs publics
In de prestaties							1 995 743	1 995 743	Pouvoir fédéral
Evenwicht sociale zekerheid							1 378 648	1 378 648	Dans les prestations
Gefedereerde entiteiten							617 095	617 095	Équilibre sécurité sociale
Alternatieve financiering									Entités fédérées
Btw							1 000 506	1 000 506	Financement alternatif
Roerende voorheffing							738 237	738 237	TVA
Stock options							76 997	76 997	Précompte mobilier
Accijnzen tabak							6 696	6 696	Stock options
Geneeskundige verzorging							15 673	15 673	Accises tabac
Andere							158 382	158 382	Soins de santé
Toegewezen ontvangsten	18 488					18 488	4 521	4 521	Autres
Externe overdrachten									Recettes affectées
Toekomstfonds							400	400	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	5					5			Fonds pour l'avenir
Diversen	160	211				371	13 562	13 567	Revenus de placements
Eigen ontvangsten	18 653	211				18 864	858	1 229	Divers
RSVZ-GFB	386 132	3 297 812	269 868	7 821	5	3 961 637		6 975 550	Recettes propres
Andere takken									INASTI-GFG
Interne overdrachten	386 132	3 297 812	269 868	7 821	5	3 961 637		3 961 637	Autres branches
Totaal lopende ontvangsten	404 785	3 298 023	269 868	7 821	5	3 980 502	6 956 686		Transferts internes
							6 956 686		Total recettes courantes

TABEL III.1
Begroting van het globaal beheer voor zelfstandigen 2014
(geneeskundige verzorging uitgezonderd)
(In duizend EUR) (voorlopige realisaties) (vervolg)

Lopende uitgaven	RIZIV- Uitkeringen / INAMI- Indemnités	RSVZ- Pensioenen / INASTI- Pensions	RSVZ- Gezinsbijslag / INASTI- Prestations familiales	RSVZ- Faillissements- verzekering / INASTI- Assurance faillite	RSVZ- Palliatieve verzorging / INASTI- Soins palliatifs	Subtotaal / Sous-total	RSVZ-GFB / INASTI-GFG	TOTAAL / TOTAL	Dépenses courantes
Prestaties	393 982	3 286 147	269 868	7 821	5	3 957 823		3 957 823	Prestations
Betalingskosten		496				496		496	Frais de paiement
Beheerskosten	13 786	11 380				25 166	108 609	133 775	Frais d'administration
Centrale instellingen	1 472					1 472	106 822	108 294	Organismes centraux
Diensten derden	12 314	11 380				23 694	1 787	25 481	Services tiers
Externe overdrachten							2 689 287	2 689 287	Transferts externes
RIZIV-Geneeskundige verzorging							2 442 520	2 442 520	INAMI-Soins de santé
Andere							246 767	246 767	Autres
Interestlasten	711					711			Charges d'intérêt
Diversen							4 693	5 404	Divers
Uitgaven vóór interne overdrachten	408 479	3 298 023	269 868	7 821	5	3 984 196	2 802 589	6 786 784	Dépenses avant transferts internes
RSVZ-GFB									INASTI-GFG
Andere takken							3 961 637	3 961 637	Autres branches
Interne overdrachten							3 961 637	3 961 637	Transferts internes
Totaal lopende uitgaven	408 479	3 298 023	269 868	7 821	5	3 984 196	6 764 226		Total dépenses courantes

Saldo lopende rekeningen	-3 694	0	0	0	0	-3 694	192 459	188 765	Solde comptes courants
--------------------------	--------	---	---	---	---	--------	---------	---------	------------------------

Kapitaalrekeningen	RIZIV- Uitkeringen / INAMI- Indemnités	RSVZ- Pensioenen / INASTI- Pensions	RSVZ- Gezinsbijslag / INASTI- Prestations familiales	RSVZ- Faillissements- verzekering / INASTI- Assurance faillite	RSVZ- Palliatieve verzorging / INASTI- Soins palliatifs	Subtotaal / Sous-total	RSVZ-GFB / INASTI-GFG	TOTAAL / TOTAL	Comptes de capital
Ontvangsten									Recettes
Uitgaven									Dépenses
Saldo kapitaalrekeningen									Solde comptes de capital

Budgetair resultaat	-3 694	0	0	0	0	-3 694	192 459	188 765	Résultat budgétaire
---------------------	--------	---	---	---	---	--------	---------	---------	---------------------

TABEL III.2.1 Begroting van het globaal beheer voor zelfstandigen 2015 (geneeskundige verzorging uitgezonderd) (In duizend EUR) (initiele begroting-vastgestelde rechten)				TABLEAU III.2.1 Budget de la gestion globale des travailleurs indépendants 2015 (hormis soins de santé) (En milliers EUR) (budget initial-droits constatés)				
Lopende ontvangsten	RIZIV- Uitkeringen / INAMI- Indemnités	RSVZ- Pensioenen / INASTI- Pensions	RSVZ- Faillissements- verzekering / INASTI- Assurance faillite	RSVZ- Palliatieve verzorging / INASTI- Soins palliatifs	Subtotaal / Sous-total	RSVZ-GFB / INASTI-GFG	TOTAAL / TOTAL	Recettes courantes
Bijdragen						3 857 042	3 857 042	Cotisations
Gewone bijdragen						3 639 218	3 639 218	Cotisations ordinaires
Publieke mandatarissen-bijdragen						10 000	10 000	Cotisations mandataires publics
Vernootschapsbijdragen						204 824	204 824	Cotisations des sociétés
Bijdragen op premies 2 ^{de} pijler						3 000	3 000	Cotisations sur primes 2 ^{ème} pilier
Toelagen van de overheden						1 394 653	1 394 653	Subventions des pouvoirs publics
Federale overheid						1 394 653	1 394 653	Pouvoir fédéral
Gefedereerde entiteiten								Entités fédérées
Alternatieve financiering						644 677	644 677	Financement alternatif
Btw						551 272	551 272	TVA
Roerende voorheffing						66 112	66 112	Précompte mobilier
Stock options						6 785	6 785	Stock options
Accijnzen tabak						15 916	15 916	Accises tabac
Geneeskundige verzorging						0	0	Soins de santé
Andere						4 592	4 592	Autres
Toegewezen ontvangsten	18 519				18 519		18 519	Recettes affectées
Externe overdrachten						400	400	Transferts externes
Toekomstfonds						400	400	Fonds pour l'avenir
Opbrengsten beleggingen	0				0	8 749	8 749	Revenus de placements
Diversen	160	0			160	1 228	1 388	Divers
Sociale fraude							4 400	Fraude sociale
Eigen ontvangsten	18 679	0			18 679	5 906 749	5 929 828	Recettes propres
RSVZ-GFB	402 073	3 342 755	10 662	1 276	3 756 766		3 752 366	INASTI-GFG
Andere takken								Autres branches
Interne overdrachten	402 073	3 342 755	10 662	1 276	3 756 766		3 752 366	Transferts internes
Totaal lopende ontvangsten	420 752	3 342 755	10 662	1 276	3 775 445	5 906 749		Total recettes courantes

TABEL III.2.1
Begroting van het globaal beheer voor zelfstandigen 2015
(geneeskundige verzorging uitgezonderd)
(In duizend EUR) (initiale begroting-vastgestelde rechten) (vervolg)

TABELAU III.2.1
Budget de la gestion globale des travailleurs indépendants 2015
(hormis soins de santé)
(En milliers EUR) (budget initial-droits constatés) (suite)

Lopende uitgaven	RIZIV- Uitkeringen / INAMI- Indemnités	RSVZ- Pensioenen / INASTI- Pensions	RSVZ- Faillissements- verzekering / INASTI- Assurance faillite	RSVZ- Palliatieve verzorging / INASTI- Soins palliatifs	Subtotaal / Sous-total	RSVZ-GFB / INASTI-GFG	TOTAAL / TOTAL	Dépenses courantes
Prestaties	404 501	3 330 809	10 662	1 276	3 747 248		3 747 248	Prestations
Betalingskosten		494			494		494	Frais de paiement
Beheerskosten	15 465	11 452			26 917	66 213	93 130	Frais d'administration
Centrale instellingen	1 609				1 609	72 387	73 996	Organismes centraux
Diensten derden	14 056	11 452			25 508	1 827	27 335	Services tiers
Besparingen	-200				-200	-8 000	-8 200	Économies
Externe overdrachten						2 167 577	2 167 577	Transferts externes
RIZIV-Geneskundige verzorging						2 167 496	2 167 496	INAMI-Soins de santé
Andere						81	81	Autres
Interestlasten								Charges d'intérêt
Diversen	786				786	5 434	6 220	Divers
Uitgaven vóór interne overdrachten	420 752	3 342 755	10 662	1 276	3 775 445	2 239 224	6 014 670	Dépenses avant transferts internes
RSVZ-GFB								INASTI-GFG
Andere takken						3 752 366	3 752 366	Autres branches
Interne overdrachten						3 752 366	3 752 366	Transferts internes
Totaal lopende uitgaven	420 752	3 342 755	10 662	1 276	3 775 445	5 991 591		Total dépenses courantes
Saldo lopende rekeningen	0	0	0	0	0	-84 841	-84 841	Solde comptes courants
Kapitaalrekeningen								Comptes de capital
Ontvangsten								Recettes
Uitgaven								Dépenses
Saldo kapitaalrekeningen								Solde comptes de capital
Budgetair resultaat	0	0	0	0	0	-84 841	-84 841	Résultat budgétaire

TABEL III.2.2
Begroting van het globaal beheer voor zelfstandigen 2015
(geneeskundige verzorging uitgezonderd)
(In duizend EUR) (begrotingscontrole-vestigde rechten)

TABEAU III.2.2
Budget de la gestion globale des travailleurs indépendants 2015
(normis soins de santé)
(En milliers EUR) (contrôle budgétaire-droits constatés)

Lopende ontvangsten	RIZIV- Uitkeringen / INAMI- Indemnités	RSVZ- Pensioenen / INASTI- Pensions	RSVZ- Faillissements- verzekering / INASTI- Assurance faillite	RSVZ- Palliatieve verzorging / INASTI- Soins palliatifs	Subtotaal / Sous-total	RSVZ-GFB / INASTI-GFG	TOTAAL / TOTAL	Recettes courantes
Bijdragen						3 948 071	3 948 071	Cotisations
Gewone bijdragen						3 728 210	3 728 210	Cotisations ordinaires
Publieke mandatarissen-bijdragen						10 000	10 000	Cotisations mandataires publics
Vennootschapsbijdragen						206 861	206 861	Cotisations des sociétés
Bijdragen op premies 2 ^{de} pijler						3 000	3 000	Cotisations sur primes 2 ^{ème} pilier
Toelagen van de overheden						1 378 151	1 378 151	Subventions des pouvoirs publics
Federale overheid						1 378 151	1 378 151	Pouvoir fédéral
Gefedereerde entiteiten								Entités fédérées
Alternatieve financiering						683 527	683 527	Financement alternatif
Btw						589 782	589 782	TVA
Roerende voorheffing						67 466	67 466	Précompte mobilier
Stock options						6 085	6 085	Stock options
Accijnzen tabak						15 673	15 673	Accises tabac
Geneeskundige verzorging						0	0	Soins de santé
Andere						4 521	4 521	Autres
Toegewezen ontvangsten	18 519				18 519		18 519	Recettes affectées
Externe overdrachten						400	400	Transferts externes
Toekomstfonds						400	400	Fonds pour l'avenir
Opbrengsten beleggingen	5				5	9 353	9 353	Revenus de placements
Diversen	160				160	1 228	1 388	Divers
Sociale fraude							14 320	Fraude sociale
Eigen ontvangsten	18 684				18 684	6 020 730	6 053 734	Recettes propres
RSVZ-GFB	406 866	3 406 239	10 516	1 259	3 824 880		3 809 905	INASTI-GFG
Andere takken								Autres branches
Interne overdrachten	406 866	3 406 239	10 516	1 259	3 824 880		3 809 905	Transferts internes
Totaal lopende ontvangsten	425 550	3 406 239	10 516	1 259	3 843 564	6 020 730		Total recettes courantes

TABLEAU III.2.2
Budget de la gestion globale des travailleurs indépendants 2015
(normis soins de santé)
(En milliers EUR) (contrôle budgétaire-droits constatés) (suite)

TABEL III.2.2
Begroting van het globaal beheer voor zelfstandigen 2015
(geneeskundige verzorging uitgezonderd)
(In duizend EUR) (begrotingscontrole-vastgestelde rechten) (vervolg)

Lopende uitgaven	RIZIV- Uitkeringen / INAMI- Indemnités	RSVZ- Pensioenen / INASTI- Pensions	RSVZ- Faillissements- verzekering / INASTI- Assurance faillite	RSVZ- Palliatieve verzorging / INASTI- Soins palliatifs	Subtotaal / Sous-total	RSVZ-GFB / INASTI-GFG	TOTAAL / TOTAL	Dépenses courantes
Prestaties	406 756	3 377 095	10 445	1 259	3 795 555		3 795 555	Prestations
Welvaartsaanpassing	2 683	18 144	71		20 899		20 899	Adaptation bien-être
Betalingskosten		439			439		439	Frais de paiement
Beheerskosten	15 324	10 560			25 884	65 553	90 783	Frais d'administration
Centrale instellingen	1 540				1 540	63 789	65 329	Organismes centraux
Diensten derden	13 784	10 560			24 344	1 764	26 108	Services tiers
Besparingen							-654	Economies
Externe overdrachten						2 186 171	2 186 171	Transferts externes
RIZIV-Geneskundige verzorging						2 186 083	2 186 083	INAMI-Soins de santé
Andere						87	87	Autres
Interestlasten	787				787	5 434	6 221	Charges d'intérêt
Diversen								Divers
Uitgaven voor interne overdrachten	425 550	3 406 239	10 516	1 259	3 843 564	2 257 158	6 100 067	Dépenses avant transferts internes
RSVZ-GFB								INASTI-GFG
Andere takken						3 809 905	3 809 905	Autres branches
Interne overdrachten						3 809 905	3 809 905	Transferts internes
Totaal lopende uitgaven	425 550	3 406 239	10 516	1 259	3 843 564	6 067 063		Total dépenses courantes
Saldo lopende rekeningen	0	0	0	0	0	-46 333	-46 333	Solde comptes courants
Kapitaalrekeningen								Comptes de capital
Ontvangsten								Recettes
Uitgaven								Dépenses
Saldo kapitaalrekeningen								Solde comptes de capital
Budgettair resultaat	0	0	0	0	0	-46 333	-46 333	Résultat budgétaire

2 Commentaar bij de financiële toestand van 2014 en 2015

2014

Het globale saldo in vastgestelde rechten bedraagt 188 765 duizend EUR.

De overdrachten naar de takken, met uitzondering van de geneeskundige verzorging, worden voor 2014 geraamd op 3 961 637 duizend EUR. Vermits de netto-ontvangsten van het RSVZ-Globaal beheer (de eigen uitgaven alsook de overdracht naar de geneeskundige verzorging reeds in mindering gebracht) 4 154 097 duizend EUR bedragen, is het saldo van het RSVZ-Globaal beheer 192 459 duizend EUR in 2014.

Het negatief saldo van -3 694 van de sector van de uitkeringen komt voort uit de afsluiting van de rekeningen van het jaar 2012.

2015

Ontvangsten

De eigen lopende ontvangsten bedragen 6 053 734 duizend EUR, wat een verhoging is met 123 906 duizend EUR ten opzichte van de initiële begroting 2015.

De gewone staatstoelage bedraagt 1 378 151 duizend EUR, wat een vermindering is van 16 502 duizend EUR ten opzichte van de initiële begroting.

De alternatieve financiering uit btw werd aangepast om het globaal resultaat van de sociale zekerheid in ESR-termen in rekening te brengen. De alternatieve financiering van het stelsel van de zelfstandigen vanuit de btw werd bijgevolg verhoogd met 44 759 duizend EUR in 2015.

Een reeks van maatregelen ter bestrijding van de sociale fraude werd beslist bij de begrotingscontrole. De totale impact op de sociale zekerheid bedraagt 61 300 duizend EUR in 2015. Het bedrag voor het stelsel van de zelfstandigen wordt voorlopig geraamd op

2 Commentaire sur la situation financière de 2014 et 2015

2014

Le solde global en droits constatés s'élève à 188 765 milliers EUR.

Les transferts aux branches, à l'exclusion des soins de santé, sont estimés pour 2014 à 3 961 637 milliers EUR. Puisque les recettes nettes de l'INASTI-Gestion globale (déduction faite des dépenses propres et du transfert vers les soins de santé) s'élèvent à 4 154 097 milliers EUR, le solde de l'INASTI-Gestion globale est de 192 459 milliers EUR en 2014.

Le solde négatif de -3 694 du secteur des indemnités provient de la clôture des comptes de l'année 2012.

2015

Recettes

Les recettes courantes propres s'élèvent à 6 053 734 milliers EUR, soit une augmentation de 123 906 milliers EUR par rapport au budget initial 2015.

La subvention de l'État ordinaire s'élève à 1 378 151 milliers EUR, soit une diminution de 16 502 milliers EUR par rapport au budget initial.

Le financement alternatif provenant de la TVA est adapté en prenant en compte le résultat global de la sécurité sociale en termes SEC. Le financement alternatif du régime des indépendants venant de la TVA a par conséquent été augmenté de 44 759 milliers EUR en 2015.

Une série de mesures visant à lutter contre la fraude sociale a été décidée au contrôle budgétaire. L'impact global en sécurité sociale se chiffre pour 2015 à 61 300 milliers EUR. On estime provisoirement à 9 920 milliers EUR le montant qui relève du régime des indépendants,

9 920 duizend EUR, bijkomend ten aanzien van de 4 400 duizend EUR, geraamd bij de initiële begroting 2015. De voornaamste zes maatregelen zijn de volgende:

- Er wordt een centraal aanspreekpunt sociale fraude opgericht bij de SIOD. Dit beoogt alle meldingen inzake sociale fraude bij bedrijven, burgers en via grensoverschrijdende constructies te centraliseren en op te volgen. De budgettaire impact bedraagt 2 600 duizend EUR in 2015, waarvan 260 duizend EUR voor het stelsel van de zelfstandigen;

- Er zal bij de KSZ een single point of contact (SPOC) opgericht worden, in het kader van de gegevensuitwisseling met andere landen. De budgettaire impact bedraagt 2 500 duizend EUR in 2015, waarvan 250 duizend EUR voor het stelsel van de zelfstandigen;

- De controle op de uitbetaling van alle uitkeringen zal nog versterkt worden, dankzij een nog intensievere strijd tegen domiciliefraude via de samenwerking tussen de sociale en fiscale inspectiediensten, de politie, het Rijksregister en de betrokken gewestelijke diensten. De budgettaire impact bedraagt 10 000 duizend EUR in 2015, waarvan 800 duizend EUR in het stelsel van de zelfstandigen;

- Het KB van 8 oktober 1981 zal gewijzigd worden om de strijd tegen de fictieve aansluitingen van starters te versterken;

- RSVZ: in het kader van de bestrijding van fictieve aansluitingen zal het recht op terugbetaling van de geneeskundige verzorging van de starters afhankelijk gemaakt worden van de betaling van de eerste bijdrage die zal moeten betaald worden vanaf het eerste kwartaal. De budgettaire impact bedraagt 5 000 duizend EUR in 2015;

- RIZIV : Voor gedetineerden wordt de RIZIV-uitkering geschorst voor de periode van verblijf in de gevangenis. De datamatching tussen RIZIV en FOD Justitie wordt daartoe geoptimaliseerd. De budgettaire weerslag bedraagt 3 000 duizend EUR in 2015, waarvan 300 duizend EUR voor het stelsel van de zelfstandigen.

De andere hieronder opgesomde maatregelen hebben een totale weerslag van 710 duizend EUR in het stelsel van de zelfstandigen:

- KBO up to date houden, met input van de gerechtsdeurwaarders (30 duizend EUR);

- E-pv uitbreiden naar justitie (30 duizend EUR);

- Datamining van de sociaal verzekerde (100 duizend EUR);

en complément des 4 400 milliers EUR estimés lors du budget initial 2015. Les six mesures principales sont les suivantes :

- Un point de contact central pour la fraude sociale est institué auprès du SIRS. Il a pour mission de centraliser tous les signalements de fraude sociale dans les entreprises, chez les citoyens et via les constructions transfrontalières, et d'en assurer le suivi systématique. L'impact budgétaire s'élève à 2 600 milliers EUR en 2015, dont 260 milliers EUR pour le régime des indépendants ;

- Un « single point of contact » (SPOC) sera créé auprès de la BCSS, dans le cadre de l'échange de données avec d'autres pays. L'impact budgétaire s'élève à 2 500 milliers EUR en 2015, dont 250 milliers EUR pour le régime des indépendants ;

- La vérification du paiement de toutes les allocations sera encore renforcée grâce à une lutte contre la fraude au domicile encore plus intensive, par le biais de la coopération entre les services d'inspection sociale et fiscale, la police, le Registre national, ainsi que les services régionaux concernés. L'impact budgétaire s'élève à 10 000 milliers EUR en 2015, dont 800 milliers EUR pour le régime des indépendants ;

- L'AR du 8 octobre 1981 sera modifié pour renforcer la lutte contre les affiliations fictives de « starters »;

- INASTI : dans le cadre de la lutte contre les affiliations fictives, le droit au remboursement des soins de santé des starters va dépendre du paiement de la première cotisation qui devra être payée dès le premier trimestre. L'impact budgétaire s'élève à 5 000 milliers EUR en 2015 ;

- INAMI : pour les détenus, l'allocation INAMI sera suspendue pour la période de séjour en prison. Le datamatching entre l'INAMI et le SPF Justice sera à cet effet optimisé. L'impact budgétaire s'élève à 3 000 milliers EUR en 2015, dont 300 milliers EUR pour le régime des indépendants.

Les autres mesures énumérées ci-dessous ont un impact total de 710 milliers EUR dans le régime des indépendants :

- Garder à jour la BCE avec l'input des huissiers (30 milliers EUR) ;

- Etendre E-pv à la justice (30 milliers EUR) ;

- Datamining de l'assuré social (100 milliers EUR) ;

- RIZIV: uitvoering actieplan sociale fraude (250 duizend EUR);
- RSVZ: administratieve geldboetes voor fictieve aansluitingen als zelfstandigen verdubbelen (300 duizend EUR).

Uitgaven

Het totaal van de lopende uitgaven vóór interne overdrachten bedraagt 6 100 067 duizend EUR. De lopende uitgaven liggen 85 398 duizend EUR hoger dan bij de initiële begroting.

De welvaartsenveloppe zal niet toegekend worden via fiscale weg, maar wel door de sociale zekerheid. Het bedrag voor 2015 belooft 20 899 duizend EUR voor het stelsel van de zelfstandigen.

De evolutie van de sociale prestaties van de verschillende takken wordt in detail becommentarieerd in het gedeelte "Prestaties" hieronder.

Een nieuwe besparing van 7 500 duizend EUR zal worden toegepast op de werkings- en investeringskredieten van de OISZ in 2015, waarvan 654 duizend EUR voor het stelsel van de zelfstandigen. Voorts ontvangen sommige OISZ bijkomende kredieten in het kader van de strijd tegen de sociale fraude. De regering heeft zo een bedrag van 3 650 duizend EUR voorzien, waarvan 424 duizend EUR voor het stelsel van de zelfstandigen.

De overdracht naar de geneeskundige verzorging verhoogt met 18 587 duizend EUR ten opzichte van de initiële begroting 2015 tot 2 186 083 duizend EUR (zie hoofdstuk 4).

- INAMI : exécution plan d'action fraude sociale (250 milliers EUR) ;
- INASTI : doubler amendes administratives pour affiliations fictives en tant qu'indépendants (300 milliers EUR).

Dépenses

Le total des dépenses courantes avant transferts internes s'élève à 6 100 067 milliers EUR. Les dépenses courantes sont supérieures de 85 398 milliers EUR par rapport au budget initial.

L'enveloppe du bien-être ne sera pas allouée par voie fiscale, mais bien par la sécurité sociale. Le montant pour 2015 s'élève à 20 899 milliers EUR pour le régime des indépendants.

L'évolution des prestations sociales des différentes branches est commentée en détail dans la partie "Prestations" ci-dessous.

Une nouvelle économie de 7 500 milliers EUR sera appliquée aux IPSS sur les crédits de fonctionnement et d'investissement en 2015, dont 654 milliers EUR pour le régime des indépendants. Par ailleurs, certaines IPSS reçoivent des crédits supplémentaires dans le cadre de la lutte contre la fraude sociale. Le gouvernement a ainsi prévu un montant de 3 650 milliers EUR, dont 424 milliers EUR pour le régime des indépendants.

Par rapport au budget initial 2015, le transfert vers les soins de santé augmente de 18 587 milliers EUR, pour atteindre 2 186 083 milliers EUR (voir chapitre 4).

Resultaat

De behoeften van de takken, met uitzondering van de geneeskundige verzorging, worden voor 2015 geraamd op 3 809 905 duizend EUR. Vermits de netto-ontvangsten van het RSVZ-Globaal beheer (de eigen uitgaven alsook de overdrachten naar de geneeskundige verzorging reeds in mindering gebracht) 3 763 572 duizend EUR bedragen, is het saldo van het RSVZ-Globaal beheer -46 333 duizend EUR in 2015.

Résultat

Les besoins des branches, à l'exclusion des soins de santé, sont estimés à 3 809 905 milliers EUR pour 2015. Vu que les recettes nettes de l'INASTI-Gestion globale (déduction faite des dépenses propres et des transferts vers les soins de santé) s'élèvent à 3 763 572 milliers EUR, le solde de l'INASTI-Gestion globale est de -46 333 milliers EUR en 2015.

3 Evolutie van de prestaties 2014-2015

Een overzicht van de jaarlijkse evolutie van de uitgaven per tak en van de volumefactoren is opgenomen in tabellen III.3 en III.4. De details en de kosten van de sociale correcties zijn opgenomen in tabel III.5.

In 2015 zal het totaal van de sociale prestaties 3 816 454 duizend EUR bedragen, daarbij inbegrepen de welvaartsaanpassingen, hetzij 1,85 % meer dan de initiële begroting. Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door een actualisering van de volumefactor in de sector pensioenen en aan de welvaartsaanpassingen.

Welvaartsenveloppe

In tegenstelling tot de notificaties van de Ministerraad van 15 oktober 2014 zullen de welvaartsenveloppes niet toegekend worden via fiscale weg, maar wel door de sociale zekerheid.

De welvaartsenveloppe voor 2015 beloopt 20 899 duizend EUR voor het stelsel van de zelfstandigen.

De toewijzing van de enveloppe voor 2015 wordt voorgesteld in tabel III.5.

3 Évolution des prestations 2014-2015

Un aperçu de l'évolution annuelle des dépenses par branche et des facteurs de volume figure dans les tableaux III.3 et III.4. Le détail et le coût des corrections sociales figurent dans le tableau III.5.

En 2015, le total des prestations sociales, y compris les adaptations au bien-être, atteindra 3 816 454 milliers EUR, soit 1,85 % de plus qu'au budget initial. Cette augmentation est principalement due à l'actualisation des facteurs de volume dans le secteur des pensions et aux adaptations au bien-être.

Enveloppe bien-être

Contrairement aux notifications du Conseil des ministres du 15 octobre 2014, les enveloppes du bien-être ne seront pas allouées par voie fiscale, mais bien par la sécurité sociale.

Le montant de l'enveloppe bien-être pour 2015 s'élève à 20 899 milliers EUR pour le régime des indépendants.

L'affectation de l'enveloppe pour 2015 apparaît dans le tableau III.5.

TABEL III.3
Prestaties van het stelsel globaal beheer voor
zelfstandigen 2014-2015
(geneeskundige verzorging uitgezonderd)
 (In duizend EUR) (vastgestelde rechten)

TABEAU III.3
Prestations du régime de la gestion globale des
travailleurs indépendants 2014-2015
(hormis soins de santé)
 (En milliers EUR) (droits constatés)

	2014	2015		2015 (II) / (I)		2015 / 2014		
	Voorlopige realisaties / Réalisations provisoires	Initiële begroting / Budget initial (I)	Begrotings- controle / Contrôle budgétaire (II)	In absolute cijfers / En chiffres absolus	In % / En %	In absolute cijfers / En chiffres absolus	In % / En %	
RIZIV-Uitkeringen	393 982	404 501	406 756	2 255	0,56 %	12 774	3,24 %	INAMI-Indemnités
RSVZ-Pensioenen	3 286 147	3 330 809	3 377 095	46 286	1,39 %	90 948	2,77 %	INASTI-Pensions
RSVZ-Gezinsbijslag	269 868	0	0	0		-269 868	-100,00 %	INASTI-Prestations familiales
RSVZ-Faillissementsverzekering	7 821	10 662	10 445	-217	-2,04 %	2 623	33,54 %	INASTI-Assurance faillite
RSVZ-Palliatieve verzorging	5	1 276	1 259	-17	-1,32 %	1 254	26 900,90 %	INASTI-Soins palliatifs
TOTAAL	3 957 823	3 747 248	3 795 555	48 307	1,29 %	-162 268	-4,10 %	TOTAL
Welvaartsenveloppe		0	20 899	20 899		20 899		Enveloppe bien-être
AANGEPAST TOTAAL	3 957 823	3 747 248	3 816 453	69 205	1,85 %	-141 369	-3,57 %	TOTAL AJUSTÉ

TABEL III.5
Sociale correcties die ingaan
in 2014-2015
(In miljoen EUR)

TABLEAU III.5
Corrections sociales qui prennent
cours en 2014-2015
(En millions EUR)

Sociale correcties - Stelsel van de zelfstandigen	Van kracht / Prise de cours	Raming van de uitgaven / Estimation des dépenses		Corrections sociales - Régime des travailleurs indépendants
		2014	2015	
1. Uitkeringen - verhoging van de forfaitaire uitkering primaire arbeidsongeschiktheid en invaliditeit zonder stopzetting alleenstaande (verhoging pensioen zelfstandigen) - WV: verhoging met 2 % van de forfaitaire uitkering primaire arbeids- ongeschiktheid - WV: verhoging met 2 % van de forfaitaire uitkering invaliditeit zonder stopzetting en met stopzetting	1.4.2015 1.9.2015 1.9.2015		0,27 0,62 2,02	1. Indemnités - augmentation de l'indemnité forfaitaire d'incapacité de travail et d'invalidité sans arrêt d'entreprise isolé (augmentation pension des indépendants) - BE: augmentation de 2 % de l'indemnité forfaitaire d'incapacité primaire de travail - BE: augmentation de 2 % de l'indemnité forfaitaire d'invalidité sans et avec cessation
2. Pensioenen - WV: verhoging met 2 % van alle minima - WV: verhoging met 2% van de pensioenen ingegaan 5 jaar geleden - WV: verhoging met 1 % van alle pensioenen ingegaan vóór 1995	1.9.2015 1.9.2015 1.9.2015		16,89 0,80 0,45	2. Pensions - BE: augmentation de 2 % de tous les minima - BE: augmentation de 2 % des pensions de 5 ans - BE: augmentation de 1 % de toutes les pensions d'avant 1995
3. Gezinsbijslag (*) - gelijkschakeling van de gezinsbijslag tussen de zelfstandigen en werknemers	1.7.2014	8,94		3. Prestations familiales (*) - alignement des prestations familiales entre les travailleurs indépendants et les travailleurs salariés
4. Faillissementsverzekering - WV: verhoging met 2 % van de uitkeringen in geval van faillissement	1.9.2015		0,07	4. Assurance faillite - BE: augmentation de 2 % de la prestation assurance faillite
TOTAAL		8,94	21,12	TOTAL

(*) Vanaf 2015 wordt de gezinsbijslag overgedragen aan de Gemeenschappen.

(*) Les prestations familiales sont transférées à partir de 2015 vers les Communautés.

HOOFDSTUK 4

RIZIV-Geneeskundige verzorging

1 Tabellen voor 2014 en 2015

Methodologie

Door de wet van 31 januari 2007 die een nieuwe financiering van de ziekteverzekering invoert en de wet van 26 maart 2007 waarmee de integratie van de kleine risico's in de verplichte ziekteverzekering voor zelfstandigen wordt gerealiseerd, wordt er vanaf 2008 in de tak RIZIV-Geneeskundige verzorging geen onderscheid meer gemaakt tussen het stelsel van de werknemers en het stelsel van de zelfstandigen.

Tot en met 2007 vertegenwoordigden de overdrachten van beide globale beheren naar de tak geneeskundige verzorging de te financieren thesauriebehoeften. Deze behoeften vloeiden voort uit de voorschotten (berekend in functie van de begrotingsdoelstelling) die in de loop van het jaar door het RIZIV gestort werden aan de VI's, alsook uit de saldi van de voorgaande jaren die het RIZIV moest regulariseren tegenover de VI's. Deze saldi werden opgemaakt in functie van de reële uitgaven en de regels met betrekking tot de financiële verantwoordelijkheid van de VI's.

Vanaf 2008 bestaat de financiering van de tak geneeskundige verzorging uit drie delen:

1. Een basisbedrag per globaal beheer gelijk aan het bedrag van het voorgaande jaar^(*) verhoogd met het groeipercentage van de beschikbare effectieve inkomsten uit bijdragen tussen de jaren N-1 en N-2.

^(*) Voor het bepalen van de basisbedragen 2008 dienden er op de geldmiddelen overgedragen door de globale beheren in 2007 een aantal correcties uitgevoerd te worden in verband met de overschrijdingen van de begrotingsdoelstelling voorgaande jaren die in 2007 werden verrekend.

CHAPITRE 4

INAMI-Soins de santé

1 Tableaux de 2014 et 2015

Méthodologie

En vertu de la loi du 31 janvier 2007 qui introduit un nouveau financement de l'assurance maladie et de la loi du 26 mars 2007 qui réalise l'intégration des petits risques dans l'assurance maladie obligatoire des indépendants, il n'est plus fait de distinction, dans la branche INAMI-Soins de santé, entre le régime des travailleurs salariés et celui des indépendants à partir de 2008.

Jusqu'en 2007, les transferts des deux gestions globales à la branche des soins de santé représentaient les besoins de trésorerie à financer. Ces besoins résultaient des avances (calculées en fonction de l'objectif budgétaire) qui étaient versées par l'INAMI aux OA dans le courant de l'année, ainsi que des soldes des années précédentes que l'INAMI devait régulariser envers les OA et qui ont été établis en fonction des dépenses réelles et des règles relatives à la responsabilité financière des OA.

À partir de 2008, le financement de la branche des soins de santé comprend trois parties :

1. Un montant de base par gestion globale égal au montant de l'année précédente^(*) majoré du taux de croissance des recettes effectives disponibles de cotisations entre les exercices N-1 et N-2.

^(*) Pour déterminer les montants de base de 2008, il fallait corriger les moyens transférés par les gestions globales en 2007 des dépassements de l'objectif budgétaire des années antérieures qui ont été pris en compte en 2007.

2. Een bijkomend bedrag vanuit beide globale beheren waarvoor deze een alternatieve financiering bekomen. Dit bijkomende bedrag wordt bekomen door de uitgaven van de tak geneeskundige verzorging te verminderen met de twee basisbedragen en met de eigen ontvangsten van de tak geneeskundige verzorging en vervolgens via een verdeelsleutel te verdelen over de globale beheren.

3. Indien na afloop van het begrotingsjaar blijkt dat de uitgaven voor geneeskundige verzorging hoger lagen dan de globale begrotingsdoelstelling, wordt deze overschrijding ten laste gelegd van de globale beheren volgens een bepaalde verdeelsleutel.

Doordat naast de invoering van een nieuwe financiering ook de integratie van de kleine risico's in de verplichte verzekering werden doorgevoerd, dienden de hierboven beschreven basisbedragen nog gecorrigeerd te worden. Voordien konden zelfstandigen met ook een carrière als werknemer of met een partner die onder de werknemersregeling viel, zich verzekeren tegen geneeskundige verzorging onder de werknemersregeling. Het basisbedrag ten laste van het globaal beheer van de zelfstandigen dient met 182 060 duizend EUR^(**) verhoogd te worden en het basisbedrag ten laste van het globaal beheer van de werknemers met eenzelfde bedrag verlaagd.

Het basisbedrag ten laste van het globaal beheer van de zelfstandigen bevat voor 2008 ook een bedrag van 442 222 duizend EUR tengevolge van de integratie van de kleine risico's. Het werd verder verhoogd met 182 060 duizend EUR ten gevolge van de afschaffing van de meest gunstige regel alsook met 11 410 duizend EUR ter financiering van de verhoging van de beheerskosten van de VI's.

De overdrachten van en naar de twee globale beheren worden in de tabel afgezonderd. Bovendien toont een bijkomende tabel de toewijzing van het saldo van de lopende rekeningen.

Op het moment dat de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven gekend zijn en de begrotingsramingen zullen vervangen, zal er een niet-toegewezen saldo verschijnen dat het resultaat van de verrichtingen eigen aan het beschouwde begrotingsjaar zal voorstellen.

^(**) Na 2008 wordt dit bedrag geïndexeerd.

2. Un montant complémentaire provenant des deux gestions globales pour lequel celles-ci reçoivent un financement alternatif. Ce montant complémentaire est obtenu en diminuant les dépenses de la branche soins de santé des deux montants de base reçus et des recettes propres de la branche. Il est ensuite réparti entre les gestions globales avec une clef de répartition.

3. Si à l'expiration de l'exercice budgétaire, il apparaît que les dépenses en soins de santé dépassent l'objectif budgétaire global, ce dépassement est à charge des deux gestions globales selon une clef de répartition.

Du fait qu'à côté de l'introduction d'un nouveau financement, l'intégration des petits risques dans l'assurance obligatoire était aussi réalisée, les montants de base décrits ci-dessus devaient encore être corrigés. Auparavant, les indépendants qui avaient aussi une carrière de salarié ou qui avaient un partenaire relevant du régime des salariés, pouvaient s'assurer contre les soins de santé dans le régime des salariés. Le montant de base à charge de la gestion globale des indépendants doit être augmenté de 182 060 milliers EUR^(**) et celui à charge de la gestion globale des salariés doit être diminué du même montant.

Le montant de base à charge de la gestion globale des travailleurs indépendants pour 2008 comprend un montant de 442 222 milliers EUR résultant de l'intégration des petits risques. Il a été augmenté des 182 060 milliers EUR suite à la suppression du régime le plus favorable ainsi que de 11 410 milliers EUR pour financer la hausse des frais d'administration des OA.

Les transferts de et vers les deux gestions globales ont été isolés dans le tableau. En outre, un tableau supplémentaire montre l'affectation du solde des comptes courants.

Lorsque les recettes et les dépenses réalisées seront connues et remplaceront les prévisions budgétaires, un solde non affecté apparaîtra, qui représentera le résultat des opérations propres à l'exercice considéré.

^(**) Après 2008, ce montant est indexé.

TABEL IV.1
Begroting van het RIZIV-Geneeskundige
verzorging 2014-2015
(In duizend EUR)

TABLEAU IV.1
Budget de l'INAMI-Soins de santé
2014-2015
(En milliers EUR)

Lopende ontvangsten	2014	2015	Recettes courantes
Bijdragen	10 592	10 666	Cotisations
Alternatieve financiering	2 834 564	2 856 545	Financement alternatif
Btw	1 928 467	1 950 448	TVA
Accijnzen tabak	906 097	906 097	Accises tabac
Toegewezen ontvangsten	1 159 448	1 137 956	Recettes affectées
Externe overdrachten	1 032 750	1 065 693	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	3 018	3 726	Revenus de placements
Diversen	463 599	466 465	Divers
Eigen ontvangsten	5 503 971	5 541 051	Recettes propres
RSZ - Globaal beheer	23 053 652	20 218 162	ONSS - Gestion globale
Basisbedrag	21 471 230	20 218 162	Montant de base
Bijkomende alternatieve financiering	1 582 422	0	Financement alternatif complémentaire
RSVZ - Globaal beheer	2 307 411	2 047 753	INASTI - Gestion globale
Basisbedrag	2 149 029	2 047 753	Montant de base
Bijkomende alternatieve financiering	158 382	0	Financement alternatif complémentaire
RSVZ - Gemengde loopbanen	135 109	138 330	INASTI - Carrières mixtes
Overdrachten - GFB	25 496 172	22 404 245	Transferts - GFG
Totaal lopende ontvangsten	31 000 144	27 945 296	Total recettes courantes

TABEL IV.1
**Begroting van het RIZIV-Geneeskundige
 verzorging 2014-2015**
 (In duizend EUR) (vervolg)

TABLEAU IV.1
**Budget de l'INAMI-Soins de santé
 2014-2015**
 (En milliers EUR) (suite)

Lopende uitgaven	2014	2015	Dépenses courantes
Prestaties	27 861 560	23 851 797	Prestations
Betalingskosten			Frais de paiement
Beheerskosten	1 010 361	976 786	Frais d'administration
Centrale instellingen	104 688	93 893	Organismes centraux
Diensten derden	905 673	883 828	Services tiers
Besparingen		-935	Économies
Externe overdrachten	1 943 948	1 968 395	Transferts externes
Interestlasten			Charges d'intérêt
Diversen	109 818	1 144 318	Divers
Uitgaven vóór overdrachten GFB	30 925 687	27 941 296	Dépenses avant transferts GFG
RSZ - Globaal beheer	3 600	3 600	ONSS - Gestion globale
<i>Toekomstfonds geneeskundige verzorging</i>	<i>3 600</i>	<i>3 600</i>	<i>Fonds pour l'avenir soins de santé</i>
RSVZ - Globaal beheer	400	400	INASTI - Gestion globale
<i>Toekomstfonds geneeskundige verzorging</i>	<i>400</i>	<i>400</i>	<i>Fonds pour l'avenir soins de santé</i>
Overdrachten - GFB	4 000	4 000	Transferts - GFG
Totaal lopende uitgaven	30 929 687	27 945 296	Total dépenses courantes
Saldo lopende rekeningen	70 457	0	Solde comptes courants
Kapitaalrekeningen	2014	2015	Comptes de capital
Ontvangsten			Recettes
Uitgaven			Dépenses
Saldo kapitaalrekeningen	0	0	Solde comptes de capital
Budgettair resultaat	70 457	0	Résultat budgétaire

2 Commentaar bij de financiële toestand van 2014 en 2015

2014

De ontvangsten en uitgaven werden geactualiseerd, in het bijzonder wat betreft de uitgaven met betrekking tot de begroting van het Fonds voor medische ongevallen. Aan de ontvangstenzijde zijn het de bijdragen van de gepensioneerden die opwaarts herzien werden.

Het totale saldo voor 2014 bedraagt 70 457 duizend EUR. Dit bedrag is het gevolg van de herziening van de hierboven vermelde rubrieken.

In 2014 werd het Toekomstfonds voor de geneeskundige verzorging gestijfd voor een totaal bedrag van 4 000 duizend EUR. Dit bedrag wordt teruggevonden bij de RSZ en het RSVZ.

2015

De globale begrotingsdoelstelling voor 2015 werd, rekening houdend met de getransfereerde bevoegdheden in het kader van de Zesde Staatshervorming, vastgelegd op 23 846 820 duizend EUR. In gevolge de beslissing om 4 977 duizend EUR bijkomend structureel te voorzien voor de implementatie van nieuw beleid geestelijke gezondheidszorg voor kinderen en jongeren, wordt de globale begrotingsdoelstelling geneeskundige verzorging 2015 verhoogd met hetzelfde bedrag tot 23 851 797 duizend EUR.

Voorts wordt in het kader van de hervorming van de ziekenhuisfinanciering de beheersbegroting van het RIZIV verhoogd met 116 duizend EUR evenals 43 duizend EUR bestemd voor de financiering van het Federaal Kenniscentrum voor de Gezondheidszorg.

Ter compensatie van de structurele bijkomende vraag van sociale zekerheid en volksgezondheid wordt de begroting voor de internationale verdragen met 2 358 duizend EUR verminderd in 2015.

2 Commentaire sur la situation financière de 2014 et 2015

2014

Les recettes et les dépenses ont été actualisées, en particulier en ce qui concerne les dépenses relatives au budget du Fonds des accidents médicaux. Côté recettes, ce sont les cotisations pensions qui ont été revues à la hausse.

Le solde total de 2014 s'élève à 70 457 milliers EUR. Ce montant est la conséquence de la révision des postes mentionnés ci-dessus.

En 2014, le Fonds pour l'avenir des soins de santé a été alimenté à concurrence d'un montant total de 4 000 milliers EUR. Ce montant se retrouve à l'ONSS et l'INASTI.

2015

L'objectif budgétaire global pour 2015, tenant compte des compétences transférées suite à la Sixième Réforme de l'État, a été fixé à 23 846 820 milliers EUR. Suite à la décision de prévoir structurellement 4 977 milliers EUR pour l'implémentation de la nouvelle politique soins de santé mentale pour les enfants et les adolescents, l'objectif budgétaire global des soins de santé 2015 est augmenté du même montant pour atteindre 23 851 797 milliers EUR.

Par ailleurs, dans le cadre de la réforme du financement des hôpitaux, une augmentation de 116 milliers EUR est attribuée en 2015 au budget de gestion de l'INAMI ainsi que 43 milliers EUR destinés au financement du Centre fédéral d'Expertise des soins de santé.

Cependant, en compensation de demandes complémentaires structurelles en sécurité sociale et santé publique, le budget des conventions internationales sera diminué de 2 358 milliers EUR en 2015.

Anderzijds heeft de Ministerraad van 15 oktober 2014 een bijkomende besparing opgelegd van 236 000 duizend EUR voor de periode 2015-2018 binnen of buiten de groeinorm. Hiervan is reeds 64 240 duizend EUR gerealiseerd in 2015. Dit bedrag is als volgt samengesteld:

D'autre part, le Conseil des ministres du 15 octobre 2014 a imposé des économies complémentaires pour un montant de 236 000 milliers EUR durant la période 2015-2018 dans ou hors de la norme de croissance. En 2015, 64 240 milliers EUR d'économies ont déjà été réalisées. Ce montant se compose de la manière suivante :

Besparingen 2015-2018 (In duizend EUR)		Économies 2015-2018 (En milliers EUR)	
Ziekenhuizen, bevallingen, sociaal akkoord en internationale verdragen	35 000	Hôpitaux, accouchements, accords sociaux et conventions internationales	
Indexsprong sociaal statuut	990	Saut d'index statut social	
Structurele compensatie TpE	2 500	Compensation structurelle TpE	
Structurele compensatie hemodialyse	750	Compensation structurelle hémodialyse	
Administratiekosten VI	20 000	Frais d'administration OA	
Internationale verdragen	5 000	Conventions internationales	
TOTAAL REEDS GEREALISEERD	64 240	TOTAL DÉJÀ RÉALISÉ	
Nog te realiseren 2015-2018	171 760	À réaliser 2015-2018	
TOTAAL CUMULATIEVE INSPANNING 2015-2018	236 000	TOTAL EFFORT CUMULATIF 2015-2018	

Het niet-variabele deel van de administratiekosten van de verzekeringsinstellingen wordt structureel met 20 000 duizend EUR verminderd verdeeld over de verschillende sectoren van de verzekering geneeskundige verzorging en uitkeringen.

Bovendien wordt een bijkomende besparing van 5 000 duizend EUR ingeschreven op de uitgaven voor de internationale verdragen.

Deze maatregelen laten toe het saldo van entiteit I te verbeteren met 25 000 duizend EUR ten opzichte van de initiële begroting 2015.

De werkingsuitgaven en investeringen van de OISZ worden onderworpen aan een globale structurele besparing van 7 500 duizend EUR. Voor de tak geneeskundige verzorging vertegenwoordigt dit een vermindering van de beheerskosten van 935 duizend EUR en een vermindering van uitgaven voor E-Health van 109 duizend EUR.

Ten einde de begroting in evenwicht te brengen worden de basisbedragen gefinancierd door de globale beheren, respectievelijk bepaald op:

- voor de RSZ: 20 218 162 duizend EUR;
- voor het RSVZ: 2 047 753 duizend EUR.

La partie non-variable des frais d'administration des organismes assureurs sera diminuée structurellement de 20 000 milliers EUR répartis entre les différents secteurs de l'assurance soins de santé et indemnités.

De plus, une économie supplémentaire de 5 000 milliers EUR sera inscrite sur le montant des conventions internationales.

Ces mesures permettent d'améliorer de 25 000 milliers EUR le solde de l'entité I par rapport au budget initial 2015.

Les dépenses de fonctionnement et d'investissement des IPSS feront l'objet d'une économie structurelle globale de 7 500 milliers EUR. Cela représente pour la branche des soins de santé une diminution des frais de gestion de 935 milliers EUR et une diminution des dépenses pour E-Health de 109 milliers EUR.

Afin d'équilibrer le budget, les montants de base financés par les gestions globales s'élèvent respectivement à :

- pour l'ONSS: 20 218 162 milliers EUR ;
- pour l'INASTI: 2 047 753 milliers EUR.

Geen bijkomende alternatieve financiering is nodig in 2015.	Aucun financement alternatif complémentaire n'est nécessaire en 2015.
--	--

HOOFDSTUK 5

**De andere regelingen van sociale
zekerheid**

In de tabellen V.1, V.2.1 en V.2.2 worden de begrotingen van de takken en instellingen van de sociale zekerheid besproken die niet behoren tot een van beide globale beheren.

Vanaf de huidige editie van de Algemene Toelichting, worden alle gegevens van de sociale zekerheid uitgedrukt in vastgestelde rechten en niet meer in verworven rechten. Om de gegevens van de begrotingscontrole te kunnen vergelijken met deze van de initiële begroting, hebben we uitzonderlijk de tabel van de initiële begroting 2015 uitgedrukt in vastgestelde rechten, opgenomen.

De RSZPPO en de DOSZ fusioneren in 2015 en brengen de Dienst voor de bijzondere sociale zekerheidsstelsels (DIBISS¹) tot stand.

Vanaf 1 januari 2015 wordt de tak gezinsbijslag overgedragen aan de gefedereerde entiteiten, door de Zesde Staatshervorming.

Een nieuwe besparing van 7 500 duizend EUR zal gerealiseerd worden bij de OISZ op de werkings- en de investeringskredieten in 2015 en voorts ontvangen sommige OISZ (waaronder de KSZ die deels gefinancierd wordt door de DIBISS) bijkomende kredieten in het kader van de strijd tegen de sociale fraude bij de stelsels buiten globaal beheer: dit met een bedrag van 114 duizend EUR als weerslag.

CHAPITRE 5

**Les autres régimes de sécurité
sociale**

Les tableaux V.1, V.2.1 et V.2.2 présentent les budgets des branches et des organismes de sécurité sociale qui ne font pas partie des gestions globales.

À partir de la présente édition de l'Exposé général, toutes les données de la sécurité sociale sont exprimées en termes de droits constatés et non plus de droits acquis. Afin de pouvoir comparer les données du contrôle budgétaire à celles du budget initial, nous avons exceptionnellement repris le tableau du budget initial 2015 exprimé en droits constatés.

En 2015, l'ONSSAPL et l'OSSOM fusionnent et donnent naissance à l'Office des régimes particuliers de sécurité sociale (ORPSS¹).

À partir du 1^{er} janvier 2015, la branche allocations familiales est transférée aux entités fédérées, suite à la Sixième Réforme de l'État.

Une nouvelle économie de 7 500 milliers EUR sera appliquée aux IPSS sur les crédits de fonctionnement et d'investissement en 2015 et, par ailleurs, certaines IPSS (dont la BCSS qui est en partie financée par l'ORPSS) reçoivent des crédits supplémentaires dans le cadre de la lutte contre la fraude sociale : un montant de 114 milliers EUR a été impacté sur les régimes hors gestion globale.

¹ Wet van 12.05.2014 tot oprichting van de Dienst voor de bijzondere socialezekerheidsstelsels (DIBISS)

¹ Loi du 12.05.2014 portant création de l'Office des Régimes Particuliers de Sécurité Sociale (ORPSS)

TABEL V.1
Begroting van de andere regelingen van sociale zekerheid 2014
(In duizend EUR) (voorlopige realisaties-vastgestelde rechten)

Lopende ontvangsten	DOSZ / OSSOM	FAO Kapitalisatie / FAT Capitalisation	FBZ Asbestfonds / FMP Fonds amiante	FBZ Sector PPO / FMP Secteur APL	RSZPPO / ONSSAPL	RVA - Buiten globaal beheer / ONEM - Hors gestion globale	Fonds voor Medische Ongevallen / Fonds des Accidents Médicaux	TOTAAL / TOTAL	Recettes courantes
Bijdragen	70 548	727	12 764	13 633	2 819 800	39 311		2 956 782	Cotisations
Staatsbelagen	308 908							308 908	Subventions de l'État
Alternatieve financiering			10 000		40 902	77 857		128 759	Financement alternatif
Toegewezen ontvangsten	1 600				245 000			246 600	Recettes affectées
Externe overdrachten	1 500	123	80		120 233	104 824	15 481	242 241	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	1 892	36 307	172	44	19 756	3		58 174	Revenus de placements
Diversen	3 464	50				4 355		7 870	Divers
Eigen ontvangsten	387 912	37 207	23 016	13 676	3 245 691	226 350	15 481	3 949 333	Recettes propres
Interne overdrachten					22 264			22 264	Transferts internes
Totaal lopende ontvangsten	387 912	37 207	23 016	13 676	3 267 955	226 350	15 481	3 971 597	Total recettes courantes

TABEL V.1

Begroting van de andere regelingen van sociale zekerheid 2014
(In duizend EUR) (voorlopige realisaties-vastgestelde rechten)

Lopende uitgaven	DOSZ / OSSOM	FAO Kapitalisatie / FAT Capitalisation	FBZ Asbestfonds / FMP Fonds amiante	FBZ Sector PPO / FMP Secteur APL	RSZPPO / ONSSAPL	RVA - Buiten globaal beheer / ONEM - Hors gestion globale	Fonds voor Medische Ongevallen / Fonds des Accidents Médicaux	TOTAAL / TOTAL	Dépenses courantes
Prestaties	368 058	21 063	11 776	11 484	2 992 034	180 296	11 665	3 596 377	Prestations
Betalingskosten	0			1	51			52	Frais de paiement
Beheerskosten	12 430	8 954		1 980	26 279	35 341	3 816	88 799	Frais d'administration
Externe overdrachten	3 786	0			407 613	3 753		415 152	Transferts externes
Interestlasten	435							435	Charges d'intérêt
Diversen	15 471	37		212				15 720	Divers
Uitgaven voor interne overdrachten	400 179	30 054	11 776	13 676	3 425 977	219 390	15 481	4 116 534	Dépenses avant transferts internes
Interne overdrachten					22 264			22 264	Transferts internes
Totaal lopende uitgaven	400 179	30 054	11 776	13 676	3 448 241	219 390	15 481	4 138 798	Total dépenses courantes
Saldo lopende rekeningen	-12 267	7 153	11 239	0	-180 286	6 960	0	-167 201	Solde comptes courants

Kapitaalrekeningen	DOSZ / OSSOM	FAO Kapitalisatie / FAT Capitalisation	FBZ Asbestfonds / FMP Fonds amiante	FBZ Sector PPO / FMP Secteur APL	RSZPPO / ONSSAPL	RVA - Buiten globaal beheer / ONEM - Hors gestion globale	Fonds voor Medische Ongevallen / Fonds des Accidents Médicaux	TOTAAL / TOTAL	Comptes de capital
Ontvangsten					0			0	Recettes
Uitgaven					0			0	Dépenses
Saldo kapitaalrekeningen					0			0	Solde compte de capital
Resultaat	-12 267	7 153	11 239	0	-180 286	6 960	0	-167 201	Résultat

TABLEAU V.2.1
Budget des autres régimes de la sécurité sociale 2015
(En milliers EUR) (budget initial-droits constatés)

Begroting van de andere regelingen van sociale zekerheid 2015 (In duizend EUR) (initiele begroting=vastgestelde rechten)	FAO Kapitalisatie / FAT Capitalisation	FBZ Asbestfonds / FMP Fonds amiante	FBZ Sector PPO / FMP Secteur APL	DIBISS / ORPPS	RVA - Buiten globaal beheer / ONEM - Hors gestion globale	Fonds voor Medische Ongevallen / Fonds des Accidents Médicaux	TOTAAL / TOTAL	Recettes courantes
Lopende ontvangsten								
Bijdragen	1 238	12 517	14 827	2 586 606			2 615 189	Contributions
Staatssteun				306 104			306 104	Subventions de l'État
Alternatieve financiering		10 000		40 902			50 902	Financement alternatif
Toegewezen ontvangsten				246 600			246 600	Recettes affectées
Externe overdrachten	51	81		345 200		15 473	411 805	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	34 520	276	56	23 875			58 727	Revenus de placements
Diversen	71			3 392		0	3 463	Divers
Eigen ontvangsten	35 880	22 874	14 883	3 552 679	51 000	15 473	3 692 790	Recettes propres
Interne overdrachten				47 000			47 000	Transferts internes
Totaal lopende ontvangsten	35 880	22 874	14 883	3 599 679	51 000	15 473	3 739 790	Total recettes courantes

Lopende uitgaven	FAO Kapitalisatie / FAT Capitalisation	FBZ Asbestfonds / FMP Fonds amiante	FBZ Sector PPO / FMP Secteur APL	DIBISS / ORPPS	RVA - Buiten globaal beheer / ONEM - Hors gestion globale	Fonds voor Medische Ongevallen / Fonds des Accidents Médicaux	TOTAAL / TOTAL	Dépenses courantes
Prestaties	20 816	13 816	11 993	3 057 553	50 900	12 280	3 167 358	Prestations
Betalingskosten	0		2	1			3	Frais de paiement
Beheerskosten	7 373		2 374	21 406	487	3 193	34 833	Frais d'administration
Centrale instellingen	7 373		2 374	24 706	487	3 593	38 533	Organismes centraux
Besparingen				-3 300		-400	-3 700	Économies
Externe overdrachten	61			399 332			399 393	Transferts externes
Interestlasten			312	432			432	Charges d'intérêt
Diversen	59			3 203			3 573	Divers
Uitgaven voor interne overdrachten	28 308	13 816	14 681	3 481 926	51 387	15 473	3 605 592	Dépenses avant transferts internes
Interne overdrachten								Transferts internes
Totaal lopende uitgaven	28 308	13 816	14 681	3 481 926	51 387	15 473	3 605 592	Total dépenses courantes
Saldo lopende rekeningen	7 572	9 058	202	117 754	-387	0	134 199	Solde comptes courants

Kapitaalrekeningen	FAO Kapitalisatie / FAT Capitalisation	FBZ Asbestfonds / FMP Fonds amiante	FBZ Sector PPO / FMP Secteur APL	DIBISS / ORPPS	RVA - Buiten globaal beheer / ONEM - Hors gestion globale	Fonds voor Medische Ongevallen / Fonds des Accidents Médicaux	TOTAAL / TOTAL	Comptes de capital
Ontvangsten				15			15	Recettes
Uitgaven				15			15	Dépenses
Saldo kapitaalrekeningen				0			0	Solde compte de capital
Resultaat	7 572	9 058	202	117 754	-387	0	134 199	Résultat

TABEL V 2.2
Begroting van de andere regelingen van sociale zekerheid 2015
(In duizend EUR) (begrotingscontrole-vestigende rechten)

TABEL V 2.2
Budget des autres régimes de la sécurité sociale 2015
(En milliers EUR) (contrôle budgétaire-droits constatés)

Lopende ontvangsten	FAO Kapitalisatie / FAT Capitalisation	FBZ Asbestfonds / FMP Fonds amiante	FBZ Sector PPO / FMP Secteur APL	DIBISS / ORPPS	RVA - Buiten globaal beheer / ONEm - Hors gestion globale	Fonds voor Medische Ongevallen / Fonds des Accidents Médicaux	Niet verdeelde besparingen / Economies non-réparties	TOTAAL / TOTAL	Recettes courantes
Bijdragen	1 315	12 647	15 123	2 533 440	0			2 562 524	Cotisations
Staatstoelagen				307 273				307 273	Subventions de l'Etat
Alternatieve financiering		10 000		40 902	0			50 902	Financement alternatif
Toegewezen ontvangsten				55 231				55 231	Recettes affectées
Externe overdrachten	57	87		345 900	45 000	15 949		406 993	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	35 010	160	56	23 891	0			59 117	Revenus de placements
Diversen	73			3 392	5 100			8 565	Divers
Eigen ontvangsten	36 455	22 894	15 179	3 310 028	50 100	15 949		3 460 605	Recettes propres
Interne overdrachten				47 000				47 000	Transferts internes
Totaal lopende ontvangsten	36 455	22 894	15 179	3 357 028	50 100	15 949		3 497 605	Total recettes courantes

Lopende uitgaven	FAO Kapitalisatie / FAT Capitalisation	FBZ Asbestfonds / FMP Fonds amiante	FBZ Sector PPO / FMP Secteur APL	DIBISS / ORPPS	RVA - Buiten globaal beheer / ONEm - Hors gestion globale	Fonds voor Medische Ongevallen / Fonds des Accidents Médicaux	Niet verdeelde besparingen / Economies non-réparties	TOTAAL / TOTAL	Dépenses courantes
Prestaties	21 106	12 400	12 621	2 828 104	54 520	10 457		2 939 207	Prestations
Betalingskosten	0		2	1				3	Frais de paiement
Beheerskosten	7 721		2 236	23 354	487	5 492	-114	39 176	Frais d'administration
Centrale instellingen	7 721		2 236	23 354	487	5 492		39 290	Organismes centraux
Besparingen							-114	-114	Economies
Externe overdrachten	51			396 141				396 192	Transferts externes
Interestlasten				431				431	Charges d'intérêt
Diversen	60		319	3 202				3 581	Divers
Uitgaven voor interne overdrachten	28 938	12 400	15 179	3 251 232	55 007	15 949	-114	3 378 591	Dépenses avant transferts internes
Interne overdrachten									Transferts internes
Totaal lopende uitgaven	28 938	12 400	15 179	3 251 232	55 007	15 949	-114	3 378 591	Total dépenses courantes
Saldo lopende rekeningen	7 517	10 494	0	105 797	-4 907	0	114	119 014	Solde comptes courants

Kapitaalrekeningen	FAO Kapitalisatie / FAT Capitalisation	FBZ Asbestfonds / FMP Fonds amiante	FBZ Sector PPO / FMP Secteur APL	DIBISS / ORPPS	RVA - Buiten globaal beheer / ONEm - Hors gestion globale	Fonds voor Medische Ongevallen / Fonds des Accidents Médicaux	Niet verdeelde besparingen / Economies non-réparties	TOTAAL / TOTAL	Comptes de capital
Ontvangsten				15				15	Recettes
Uitgaven				15				15	Dépenses
Saldo kapitaalrekeningen				0				0	Solde compte de capital
Resultaat	7 517	10 494	0	105 797	-4 907	0	114	119 014	Résultat

HOOFDSTUK 6

De sociale bijstand

Dit gedeelte behandelt de bijstandsregelingen die met algemene middelen worden gefinancierd, namelijk de inkomensgarantie voor ouderen, het leefloon en de tegemoetkomingen aan personen met een handicap. Ten gevolge van de Zesde Staatshervorming wordt de bevoegdheid met betrekking tot de tegemoetkoming voor hulp aan bejaarden overgedragen aan de Gemeenschappen en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie. De maatschappelijke dienstverlening die door de OCMW's aan asielzoekers wordt toegekend, is eveneens opgenomen in dit hoofdstuk, uitgezonderd wat de opvanginitiatieven aangaat.

In tegenstelling tot de notificaties van 15 oktober 2014, zullen de welvaartsenveloppes niet toegekend worden via de fiscus, maar wel via een verhoging van de prestaties. Het totaalbedrag van de voor de sociale bijstand toe te kennen welvaartsenveloppe bedraagt 22 067 duizend EUR.

De inkomensgarantie voor ouderen (IGO)

Deze rubriek dekt de inkomensgarantie, het gewaarborgd inkomen en de verwarmings-toelage.

Op 1 september 2015 zal de inkomensgarantie voor ouderen een welvaartsaanpassing van 2 % krijgen. De kostprijs van deze maatregel bedraagt 8 467 duizend EUR in 2015.

Het recht op maatschappelijke integratie en de maatschappelijke dienstverlening

Het betreft, voor het lopende begrotingsjaar, het bedrag van de toelage toegewezen door de federale overheid, waarbij een deel van het leefloon (het vroegere bestaansminimum) en de maatschappelijke dienstverlening toegekend door de openbare centra voor maatschappelijk welzijn wordt terugbetaald.

Op 1 september 2015 zal het leefloon en de maatschappelijke dienstverlening (equivalent

CHAPITRE 6

L'assistance sociale

Cette partie traite des régimes d'assistance financés par des moyens généraux, à savoir la garantie de revenus aux personnes âgées, le revenu d'intégration et les allocations aux personnes handicapées. Suite à la Sixième Réforme de l'Etat, la compétence concernant les allocations d'aide aux personnes âgées est transférée aux Communautés et à la Commission communautaire commune. L'aide sociale accordée aux demandeurs d'asile par les CPAS a également été intégrée dans ce chapitre, sauf pour ce qui a trait aux initiatives d'accueil.

Contrairement aux notifications du Conseil des ministres du 15 octobre 2014, les enveloppes du bien-être ne seront pas allouées par le fisc, mais bien par une augmentation des prestations. Le montant total de l'enveloppe bien-être pour l'assistance sociale s'élève à 22 067 milliers EUR.

La Garantie de revenus aux personnes âgées (GRAPA)

Cette rubrique couvre la garantie de revenu, le revenu garanti et l'allocation de chauffage.

Au 1^{er} septembre 2015 la garantie de revenu aux personnes âgées recevra une adaptation au bien-être de 2 %. Le coût de cette mesure s'élève à 8 467 milliers EUR en 2015.

Le droit à l'intégration sociale et l'aide sociale

Il s'agit, pour l'année budgétaire en cours, du montant de la subvention accordée par l'État fédéral qui rembourse une partie du revenu d'intégration (ancien minimex) et de l'aide sociale octroyés par les centres publics d'action sociale.

Au 1^{er} septembre 2015 le revenu d'intégration et l'aide sociale (revenu d'intégration équivalent)

leefloon) een welvaartsaanpassing van 2 % krijgen. De kostprijs van deze maatregel bedraagt 6 400 duizend EUR.

Tegemoetkomingen aan personen met een handicap

De bedoeling van het stelsel van de tegemoetkomingen aan personen met een handicap is de minstbesteden onder hen ter hulp te komen. Het is een residueel stelsel van sociale bescherming, waarvoor geen bijdragen worden gevraagd en waarvan de prestaties door de Staat gefinancierd worden.

Op 1 september 2015 zal de inkomensvervangende tegemoetkoming een welvaartsaanpassing van 2 % krijgen. De kostprijs van deze maatregel bedraagt 7 200 duizend EUR.

Vanaf het jaar 2015 is de tegemoetkoming voor hulp aan bejaarden niet meer ten laste van de federale begroting.

recevront une adaptation au bien-être de 2 %. Le coût de cette mesure s'élève à 6 400 milliers EUR.

Allocations aux personnes handicapées

Le régime des allocations aux personnes handicapées a pour but de venir en aide aux plus démunis d'entre eux. C'est un régime résiduaire de protection sociale non contributif, dont les prestations sont financées par l'État.

Au 1^{er} septembre 2015 l'allocation de remplacement de revenu recevra une adaptation au bien-être de 2 %. Le coût de cette mesure s'élève à 7 200 milliers EUR.

À partir de l'année 2015, l'allocation d'aide aux personnes âgées n'est plus à charge du budget fédéral.

TABEL VI.2
Volumefactoren van de prestaties van de stelsels
sociale bijstand 2014-2015

TABELAU VI.2
Facteurs de volume des prestations des régimes
d'assistance sociale 2014-2015

	2014	2015		2015 (II) / (I)		2015 / 2014	
		Initiële begroting / Budget initial (I)	Begrotings- controle / Contrôle budgétaire (II)	In absolute cijfers / En chiffres absolus	In % / En %	In absolute cijfers / En chiffres absolus	In % / En %
Inkomensgarantie voor ouderen	117 880	122 695	119 845	-2 850	-2,32 %	1 965	1,67 %
Leefloon	113 117	108 554	110 548	1 994	1,84 %	-2 569	-2,27 %
Maatschappelijke dienstverlening / Toelagen OCMW's - wet van 2 april 1965	43 892	38 493	34 361	-4 132	-10,73 %	-9 531	-21,71 %
Tegemoetkomingen aan personen met een handicap	325 169	324 872	330 190	5 318	1,64 %	5 021	1,54 %
TOTAAL	600 058	594 614	594 944	330	0,06 %	-5 114	-0,85 %
							TOTAL

Garantie de revenus aux personnes âgées

Revenu d'intégration

Aide sociale / Subsidies CPAS - loi du 2 avril 1965

Allocations aux personnes handicapées

TABEL VI.3
Sociale correcties die ingaan
in 2014-2015

(In miljoen EUR)

TABLEAU VI.3
Corrections sociales qui prennent
cours en 2014-2015

(En millions EUR)

Sociale correcties - Sociale bijstand	Van kracht / Prise de cours	Raming van de uitgaven / Estimation des dépenses		Corrections sociales - Assistance sociale
		2014	2015	
1. IGO - WV: verhoging met 2 % van de IGO	1.9.2015		8,47	1. GRAPA - BE: augmentation de 2 % de la GRAPA
2. Tegemoetkomingen aan personen met een handicap - verhoging van het abattement integratietegemoetkoming - WV: verhoging met 2 % van de inkomensvervangende uitkering	1.4.2014 1.9.2015		5,20 7,20	2. Allocations aux personnes handicapées - augmentation de l'abattement de l'allocation d'intégration - BE: augmentation de 2 % de l'allocation de remplacement de revenu
3. Leefloon - WV: verhoging met 2 % van het leefloon	1.9.2015		4,80	3. Revenu d'intégration sociale - BE: augmentation de 2 % du revenu d'intégration
4. Maatschappelijke dienstverlening (wet 1965) - WV: verhoging met 2 % van de gelijkgestelde maatschappelijke dienstverlening	1.9.2015		1,60	4. Aide sociale (loi 1965) - BE: augmentation de 2 % de l'aide sociale équivalente
TOTAAL			27,27	TOTAL

HOOFDSTUK 7

De pensioenen van de overheidssector

De overheidssector vormt geen homogeen geheel. Er bestaan verschillende categorieën van openbare werkgevers op de verschillende machtsniveaus: de Federale Staat, de Gemeenschappen en Gewesten, de provincies, de gemeenten, de instellingen van openbaar nut, autonome overheidsinstellingen, ... Elk van deze overheden heeft voor haar vastbenoemde personeelsleden een eigen statuut uitgewerkt.

Het pensioenstelsel vormt een onderdeel van het statuut van het personeelslid, zodat elk van deze overheden bevoegd is om het pensioenstelsel van haar vastbenoemde personeelsleden vast te stellen.

Er dient een onderscheid te worden gemaakt tussen drie soorten van pensioenen van de overheidssector.

De eerste categorie zijn de pensioenen ten laste van de staatskas. Het betreft de pensioenen van de vastbenoemde personeelsleden van de federale overheidsdiensten en de ministeries van Gemeenschappen en Gewesten, van het onderwijs, van Bpost, Proximus, ... De rustpensioenen ten laste van de staatskas worden gefinancierd door dotaties die ingeschreven zijn in afdeling 55 (zie verder). De overlevingspensioenen worden gefinancierd door de opbrengst van een persoonlijke bijdrage van 7,5 % op de wedde van de vastbenoemde personeelsleden. Vanaf 1 januari 2015 heeft de Pensioendienst voor de overheidssector de inning van deze bijdrage en de controle op de stortingen ervan uitbesteed aan de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid.

De tweede categorie zijn de pensioenen die niet ten laste zijn van de staatskas maar die wel zoals deze pensioenen worden berekend. Het betreft de rustpensioenen van de vastbenoemde personeelsleden van de instellingen van openbaar nut die aangesloten zijn bij het pensioenstelsel van de wet van 28 april 1958 (de gewezen Pool der Parastatalen)¹.

¹ Bij het Stelsel van de parastatale rustpensioenen zijn een aantal instellingen van openbaar nut van de Federale Staat en van Gemeenschappen en Gewesten aangesloten (ongeveer 110 in aantal). De aangesloten instelling stort een patronale bijdrage voor de financiering van de rustpensioenen. De persoonlijke bijdrage van 7,5 % wordt gestort voor de financiering van de overlevingspensioenen, die dus ten laste van de staatskas zijn.

CHAPITRE 7

Les pensions du secteur public

Le secteur public ne constitue pas un ensemble homogène. Il existe différentes catégories d'employeurs publics se situant à des niveaux différents de pouvoir : l'État fédéral, les Communautés et Régions, les provinces, les communes, les organismes d'intérêt public, les entreprises publiques autonomes, ... Chacune de ces autorités a élaboré un statut propre pour son personnel définitif.

Le régime de pension constituant un des aspects de la situation statutaire de l'agent, chacune de ces autorités est compétente pour fixer le régime de pension de son personnel définitif.

Il faut distinguer trois sortes de pensions du secteur public.

La première catégorie est formée par les pensions à charge du Trésor public. Il s'agit des pensions des agents définitifs des services publics fédéraux et des ministères des Communautés et Régions, de l'enseignement, de Bpost, de Proximus, ... Les pensions à charge du Trésor public sont financées par des dotations inscrites dans la division 55 (voir plus loin). Les pensions de survie sont financées par le produit de la retenue d'une cotisation personnelle de 7,5 % sur le traitement des agents définitifs. Le Service des Pensions du Secteur Public a, depuis le 1^{er} janvier 2015, confié la perception de cette retenue et le contrôle sur les versements de ces retenues à l'Office nationale de la sécurité sociale.

La deuxième catégorie est formée par les pensions qui ne sont pas à charge du Trésor public, mais qui sont calculées comme de telles pensions. Il s'agit des pensions des agents définitifs des organismes d'intérêt public qui sont affiliés au régime de pension de la loi du 28 avril 1958 (le ex-Pool des Parastataux)¹.

¹ Un nombre d'organismes d'intérêt public de l'État fédéral et des Communautés et Régions sont affiliés au Régime des pensions de retraite parastatales (environ 110 au total). Les organismes affiliés versent une cotisation patronale pour le financement des pensions de retraite. La retenue personnelle de 7,5 % est versée pour le financement des pensions de survie, qui sont donc à charge du Trésor public.

Het betreft tevens de personeelsleden van de provinciale en plaatselijke besturen die inzake pensioenen aangesloten zijn bij de Dienst voor de bijzondere stelsels van sociale zekerheid (DIBISS, de gewezen Rijksdienst voor Sociale Zekerheid van de provinciale en plaatselijke overheidsdiensten (RSZPPO))².

De derde categorie zijn de pensioenen die niet ten laste zijn van de staatskas en die bovendien geheel of gedeeltelijk anders worden berekend dan de pensioenen ten laste van de staatskas. Het betreft hier de pensioenen van de vastbenoemde personeelsleden van de provincies en de plaatselijke besturen die inzake pensioenen niet aangesloten zijn bij de DIBISS en de instellingen van openbaar nut die niet aangesloten zijn bij het pensioenstelsel van de wet van 28 april 1958. Deze instellingen dienen zelf in te staan voor de financiering en de uitbetaling van hun pensioenen. Zij dienen niettemin de bepalingen te eerbiedigen die toepasselijk werden gemaakt op alle openbare overheden (absoluut pensioenmaximum, relatief pensioenmaximum, cumulatie van een overlevingspensioen met een rustpensioen, de gewaarborgde minimumbedragen, de persoonlijke bijdrage voor de financiering van de overlevingspensioenen van minstens 7,5 % van de wedde).

De Pensioendienst voor de overheidssector³ (PDOS) is belast met de toekenning en het beheer van de pensioenen van de eerste en tweede categorie. Vanaf 1 januari 2014 staat de PDOS ook in voor de uitbetaling van deze pensioenen.

Tot aan het begrotingsjaar 2005 werden de pensioenen ten laste van de staatskas ondergebracht in departement 21 – afdeling 51 van de federale begroting. Het betrof hier zowel de vaste kredieten als de variabele kredieten die afkomstig zijn van de organieke fondsen (Fonds voor overlevingspensioenen, Pool der Parastatalen, Fonds voor het evenwicht van de pensioenstelsels). Vanaf het begrotingsjaar 2006 werden de vaste en variabele kredieten vervangen door een systeem van dotaties en toegewezen ontvangsten en uitgaven.

² Bij de DIBISS zijn een aantal plaatselijke besturen (provincies, gemeenten, OCMW's, intercommunales en de lokale politiezones) aangesloten. Deze storten een patronale bijdrage voor de financiering van de rustpensioenen en een persoonlijke bijdrage van 7,5 % voor de financiering van de overlevingspensioenen.

³ Vanaf 1 januari 2006 neemt de Pensioendienst voor de overheidssector – een federale parastatale instelling A – de bevoegdheden van de administratie der Pensioenen over (wet van 12 januari 2006).

Il s'agit également des agents définitifs des administrations provinciales et locales qui, en matière de pensions, sont affiliées à l'Office national des régimes particuliers de sécurité sociale (ORPSS, le ex-Office national de sécurité sociale des administrations provinciales et locales (ONSSAPL))².

La troisième catégorie est formée par les pensions qui ne sont pas à charge du Trésor public et qui sont, en tout ou en partie, calculées différemment de celles à charge du Trésor public. Il s'agit des pensions des agents définitifs des provinces et des administrations locales qui en matière de pensions ne sont pas affiliées à l'ORPSS et des organismes d'intérêt public qui ne sont pas affiliés au régime de pension de la loi du 28 avril 1958. Ces institutions sont tenues de financer et payer elles-mêmes leurs pensions. Elles sont néanmoins tenues de respecter les normes qui ont été rendues applicables à tous les pouvoirs publics (maximum absolu de pension, maximum relatif de pension, cumul d'une pension de survie avec une pension de retraite, les montants minimums garantis de pension, la contribution personnelle pour le financement des pensions de survie d'au moins 7,5 % du traitement).

Le Service des Pensions du Secteur Public³ (SdPSP) est chargé de l'attribution et de la gestion des pensions des première et deuxième catégories. Depuis le 1^{er} janvier 2014, le SdPSP exécute également le paiement de ces pensions.

Jusqu'à l'année budgétaire 2005, les pensions à charge du Trésor public étaient regroupées dans le département 21 – section 51 du budget fédéral. Il s'agissait des crédits fixes et des crédits variables provenant des fonds organiques (le Fonds des pensions de survie, le Pool des parastataux, le Fonds pour l'équilibre des régimes de pensions). À partir de l'année budgétaire 2006, les crédits fixes et variables sont remplacés par un système de dotations et de recettes et dépenses affectées.

² Un nombre d'administrations locales (provinces, communes, CPAS, intercommunales et les zones de police locales) sont affiliées à l'ORPSS. Ces administrations affiliées versent à l'ORPSS une cotisation patronale pour le financement des pensions de retraite et une cotisation personnelle de 7,5 % pour le financement des pensions de survie.

³ À partir du 1^{er} janvier 2006, le Service des Pensions du Secteur Public – une institution parastatale fédérale A – reprend les compétences de l'administration des Pensions (loi du 12 janvier 2006).

De dotaties die betrekking hebben op de pensioenen ten laste van de staatskas, zijn gegroepeerd onder afdeling 55. De ontvangsten en uitgaven van drie gewezen fondsen, namelijk het Fonds voor overlevingspensioenen (inning van de persoonlijke bijdrage van 7,5 % en financiering van de pensioenen ten laste van de staatskas), de Pool der Parastatalen (inning van de patronale bijdrage van de aangesloten openbare instellingen en financiering van de rustpensioenen) en het Fonds voor het evenwicht van de pensioenstelsels (inning van de solidariteitsbijdrage op de pensioenen van de overheidssector en financiering van de pensioenen ten laste van de staatskas) zijn vanaf 1 januari 2006 ondergebracht in de parastatale begroting van de Pensioendienst voor de overheidssector als ontvangsten en uitgaven met bijzondere aanwending.

Voor afdeling 55 beloopt het bedrag van de dotaties 10 355 990 duizend EUR voor 2015, hetzij een stijging met 0,33 % ten opzichte van de initiële begroting 2015 (10 321 876 duizend EUR).

Voor 2015 bedragen de uitgaven inzake de overlevingspensioenen 1 435 410 duizend EUR, hetzij een stijging van 0,32 % ten opzichte van de initiële begroting 2015 (1 430 780 duizend EUR).

De uitgaven inzake parastatale rustpensioenen bedragen 424 960 duizend EUR in 2015, hetzij een stijging van 0,35 % ten opzichte van de initiële begroting 2015 (423 460 duizend EUR).

De pensioenen ten laste van de staatskas kunnen in 2015 voor een bedrag van 242 100 duizend EUR betaald worden door de ontvangsten voor de financiering van het evenwicht der pensioenstelsels.

Les dotations concernant les pensions à charge du Trésor public sont rassemblées sous la division 55. Les recettes et dépenses des trois ex-fonds organiques sont incorporées dans le budget parastatal du Service des Pensions du Secteur Public comme recettes et dépenses avec affectation spéciale. Il s'agit du Fonds des pensions de survie (perception de la cotisation personnelle de 7,5 % et financement des pensions à charge du Trésor public), du Pool des parastataux (perception de la cotisation patronale des organismes affiliés et financement des pensions de retraites) et du Fonds pour l'équilibre des régimes de pensions (perception de la retenue de solidarité sur les pensions du secteur public et financement des pensions à charge du Trésor public).

Pour la division 55, le montant des dotations s'élève à 10 355 990 milliers EUR pour 2015, soit une augmentation de 0,33 % par rapport au budget initial 2015 (10 321 876 milliers EUR).

Pour 2015, les dépenses en matière de pensions de survie s'élèvent à 1 435 410 milliers EUR, soit une augmentation de 0,32 % par rapport au budget initial 2015 (1 430 780 milliers EUR).

Les dépenses en matière de pensions de retraite parastatales s'élèvent à 424 960 milliers EUR en 2015, soit une augmentation de 0,35 % par rapport au budget initial 2015 (423 460 milliers EUR).

En 2015, un montant de 242 100 milliers EUR en matière de pensions à charge du Trésor public sera payé par les recettes pour le financement de l'équilibre des régimes de pensions.

Fonds voor de pensioenen van de federale politie

Door de wet van 24 oktober 2011⁴ werd het Fonds voor de pensioenen van de geïntegreerde politie vanaf 1 januari 2012 omgezet in het Fonds voor de pensioenen van de federale politie, waarbij de federale politie en de algemene inspectie van de politie van rechtswege en onherroepelijk aangesloten zijn.

De op 1 april 2001 lopende pensioenen van de gewezen rijkswachters en van de leden van de gerechtelijke politie werden eveneens in dit Fonds ondergebracht.

De lokale politiezones werden vanaf 1 januari 2012 van rechtswege en onherroepelijk aangesloten bij het Gesolidariseerd pensioenfonds van de provinciale en plaatselijke besturen.

De uitgaven voor rust- en overlevingspensioenen en de tegemoetkomingen in de begrafenis kosten van het Fonds voor de pensioenen van de federale politie worden in 2015 begroot op 338 750 duizend EUR (156 750 duizend EUR voor de pensioenen van de federale politie en 182 000 duizend EUR voor de pensioenen van de gewezen rijkswachters en van de leden van de gerechtelijke politie).

Deze pensioenlast wordt gedragen door een patronale bijdrage van 20 % die momenteel gedragen wordt door de federale overheid, en een persoonlijke bijdrage van 7,5 %. Deze bijdragen worden overgemaakt aan de Pensioendienst voor de overheidssector als beheerder van het Fonds voor de pensioenen van de federale politie. De pensioenen van de gewezen rijkswachters en van de leden van de gerechtelijke politie worden momenteel nog gefinancierd door de dotatie die de PDOS ten laste van de staatskas bekomt voor de uitoefening van haar wettelijke opdrachten inzake pensioenen ten laste van de openbare sector.

⁴ Wet van 24 oktober 2011 tot vrijwaring van een duurzame financiering 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 de oprichting van het Fonds voor de pensioenen van de geïntegreerde politie en houdende bijzondere bepalingen inzake sociale zekerheid en houdende diverse wijzigingsbepalingen.

Fonds des pensions de la police fédérale

Par la loi du 24 octobre 2011⁴ le Fonds des pensions de la police intégrée a été transformé depuis le 1^{er} janvier 2012 en un Fonds de la police fédérale auquel sont de plein droit et irrévocablement affiliées la police fédérale et l'inspection générale de la police.

Les pensions des anciens gendarmes et des membres de la police judiciaire en cours au 1^{er} avril 2001 sont également reprises dans ce Fonds.

Les zones de police locales sont à partir du 1^{er} janvier 2012 de plein droit et irrévocablement affiliées au Fonds de pension solidarisé des administrations provinciales et locales.

Les dépenses de pensions de retraite et de survie et de l'indemnité de funérailles du Fonds de la police fédérale sont budgétées pour 338 750 milliers EUR en 2015 (156 750 milliers EUR pour les pensions de la police fédérale et 182 000 milliers EUR pour les pensions des anciens gendarmes et des membres de la police judiciaire).

Cette charge de pensions est supportée par une cotisation patronale de 20 % qui est actuellement supportée par l'État fédéral et une cotisation personnelle de 7,5 %. Ces cotisations sont versées au Service des Pensions du Secteur Public qui gère le Fonds des pensions de la police fédérale. Les pensions des anciens gendarmes et des membres de la police judiciaire sont actuellement encore financées par la dotation que le SdPSP reçoit pour l'exercice de ses missions légales concernant les pensions à charge du secteur public.

⁴ 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 locales 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.

Pensioenen NMBS

Met betrekking tot de pensioenverplichtingen van de NMBS worden hiervoor in 2015 uitgaven voorzien ten bedrage van 1 031 230 duizend EUR, waarvan 800 660 duizend EUR opgenomen is in de dotatie 'pensioenen NMBS'.

Pensions SNCB

Concernant les obligations de pensions de la SNCB un montant global de 1 031 230 milliers EUR est prévu en 2015, dont 800 660 milliers EUR sont repris dans la dotation 'pensions SNCB'.

TABLEAU VII.1
Pensions du secteur public 2015
(En milliers EUR)

TABEL VII.1
Pensioenen van de overheidssector 2015
(In duizend EUR)

	2013	2014	2015	2015	2015 A / 2015 Ini		
					In absolute cijfers	In %	En %
	Realisaties	Realisaties	Initieel	Aangepast	En chiffres absolus	-	
1. Afdeling 55							1. Division 55
Pensioendienst voor de overheidssector ten laste van:							Service des Pensions du Secteur Public à charge:
- dotatie pensioenen van de openbare sector	8 670 162	9 011 726	9 379 441	9 408 655	29 214	0,31%	- de la dotation pensions du secteur public
- dotatie vergoedings- en oorlogspensioenen	120 210	110 335	104 415	101 875	- 2 540	-2,43%	- de la dotation pensions de réparation et de guerre
- dotatie renten arbeidsongevallen	42 370	44 300	46 660	44 800	- 1 860	-3,99%	- de la dotation rentes accidents du travail
- dotatie pensioenen NMBS	739 080	767 935	791 360	800 660	9 300	1,18%	- de la dotation pensions SNCB
Totaal ten laste van de dotaties	9 571 822	9 934 296	10 321 876	10 355 990	34 114	0,33%	Total à charge des dotations
2. Uitgaven op geaffecteerde ontvangsten bestemd voor de financiering van:							2. Dépenses sur recettes affectées pour le financement
- de overlevingspensioenen ten laste van de Staat	1 473 800	1 474 098	1 430 780	1 435 410	4 630	0,32%	- des pensions de survie de l'État
- de parastatale rustpensioenen	423 068	426 581	423 460	424 960	1 500	0,35%	- des pensions de retraites parastatales
- de rustpensioenen ten laste van de Staat	232 314	246 590	240 250	242 100	1 850	0,77%	- des pensions de retraite de l'État
- de pensioenen van de geïntegreerde politie	0	0	0	0	0		- des pensions de la police intégrée
- de pensioenen van de federale politie	160 738	163 553	162 275	156 750	- 5 525	-3,40%	- des pensions de la police fédérale
- de pensioenen van de NMBS	241 954	235 625	233 250	230 570	- 2 680	-1,15%	- des pensions de la SNCB
Totaal ten laste van de toegewezen ontvangsten	2 531 874	2 546 447	2 490 015	2 489 790	- 225	-0,01%	Total à charge des recettes affectées
TOTALE UITGAVEN	12 103 696	12 480 743	12 811 891	12 845 780	33 889	0,26%	DÉPENSES TOTALES