

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

23 november 2009

RIJKSMIDDELENBEGROTING
voor het begrotingsjaar 2010

**COMMENTAAR EN OPMERKINGEN
BIJ DE ONTWERPEN VAN
STAATSBEGROTING VOOR HET
BEGROTINGSJAAR 2010**

VERSLAG GOEDGEKEURD IN DE ALGEMENE
VERGADERING VAN HET REKENHOF VAN
23 NOVEMBER 2009

Voorgaand document:

Doc 52 **2222/ (2009/2010):**
001: Rijksmiddelenbegroting.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

23 novembre 2009

BUDGET DES VOIES ET MOYENS
pour l'année budgétaire 2010

**COMMENTAIRES ET OBSERVATIONS
SUR LES PROJETS DE BUDGET DE
L'ÉTAT POUR
L'ANNÉE BUDGÉTAIRE 2010**

RAPPORT ADOPTÉ EN ASSEMBLÉE
GÉNÉRALE DE LA COUR DES COMPTES DU
23 NOVEMBRE 2009

Document précédent:

Doc 52 **2222/ (2009/2010):**
001: Budget des Voies et Moyens.

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

<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties:</i>		<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i>	
DOC 52 0000/000:	Parlementair document van de 52 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 52 0000/000:	Document parlementaire de la 52 ^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)	CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)
CRABV:	Beknopt Verslag (blauwe kaft)	CRABV:	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)	CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)
PLEN:	Plenum	PLEN:	Séance plénière
COM:	Commissievergadering	COM:	Réunion de commission
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)	MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

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

INHOUD	Blz.	SOMMAIRE	Pages
INLEIDING	5	INTRODUCTION.....	5
DEEL I – ALGEMENE TOELICHTING	5	PARTIE I – EXPOSÉ GÉNÉRAL.....	5
1. Algemene evolutie van de begroting	5	1. Évolution générale du budget.....	5
2. Macro-economische parameters	6	2. Paramètres macro-économiques	6
3. Conformiteit met het stabiliteitsprogramma 2009-2013	6	3. Conformité avec le programme de stabilité 2009-2013	6
4. Overgang van het begrotings- naar het vorderingsaldo	7	4. Passage du solde budgétaire au solde de financement.....	7
5. Nieuwe maatregelen	8	5. Nouvelles mesures	8
6. Meerjarenraming	8	6. Projections pluriannuelles	8
7. Zilverfonds	9	7. Fonds de vieillissement	9
8. Concept totale ontvangsten	10	8. Concept de recettes totales	10
DEEL II – ONTWERP VAN RIJKSMIDDELEN-BEGROTING	11	PARTIE II – PROJET DE BUDGET DES VOIES ET MOYENS	11
1. Algemene evolutie van de ontvangsten	11	1. Évolution générale des recettes	11
2. Fiscale ontvangsten	11	2. Recettes fiscales	11
3. Niet-fiscale ontvangsten.....	14	3. Recettes non fiscales	14
4. Financiering van de gemeenschappen en gewesten	15	4. Financement des communautés et des régions	15
5. Toewijzing van een gedeelte van de opbrengst van de belasting op de toegevoegde waarde (btw) aan andere rechthebbenden	17	5. Attribution d'une partie du produit de la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) à d'autres bénéficiaires	17
DEEL III – ONTWERP VAN ALGEMENE UITGAVEN-BEGROTING	18	PARTIE III – PROJET DE BUDGET GÉNÉRAL DES DÉPENSES	18
HOOFDSTUK I – Algemeenheden	18	CHAPITRE I - Généralités.....	18
1. Algemene evolutie van de uitgaven.....	18	1. Évolution générale des dépenses	18
2. Tenuitvoerlegging van de nieuwe rijkscomptabiliteit	19	2. Mise en œuvre de la nouvelle comptabilité publique	19
3. Afwijkingen van artikel 52 van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat.....	20	3. Dérogations à l'article 52 de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral.....	20
HOOFDSTUK II – Secties van de algemene uitgavenbegroting.....	20	CHAPITRE II – Sections du budget général des dépenses	20
Sectie 01 – Dotaties	20	Section 01 – Dotations	20
Sectie 02 – FOD Kanselarij van de Eerste Minister	22	Section 02 – SPF Chancellerie du Premier ministre	22
Sectie 03 – FOD Budget en Beheerscontrole.....	23	Section 03 – SPF Budget et contrôle de la gestion	23
Sectie 04 – FOD Personeel en Organisatie.....	26	Section 04 – SPF Personnel et Organisation	26
Sectie 12 – FOD Justitie.....	26	Section 12 – SPF Justice	26
Sectie 13 – FOD Binnenlandse Zaken	28	Section 13 – SPF Intérieur.....	28
Sectie 14 – FOD Buitenlandse Zaken, Buitenlandse handel en Ontwikkelingssamenwerking.....	35	Section 14 – SPF Affaires étrangères, Commerce extérieur et Coopération au développement.....	35
Sectie 16 – Ministerie van Landsverdediging.....	38	Section 16 – Ministère de la Défense nationale....	38
Sectie 18 – FOD Financiën	42	Section 18 – SPF Finances	42
Sectie 19 – Regie der Gebouwen	43	Section 19 – Régie des bâtiments.....	43
Sectie 21 – Pensioenen.....	45	Section 21 – Pensions.....	45
Sectie 24 – FOD Sociale Zekerheid.....	47	Section 24 – SPF Sécurité sociale	47
Sectie 25 – FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu	47	Section 25 – SPF Santé publique, Sécurité de la chaîne alimentaire et Environnement.....	47

Sectie 32 – FOD Economie, KMO, Middenstand en Energie	49	Section 32 – Économie, PME, Classes moyennes et Énergie	49
Sectie 33 – FOD Mobiliteit en vervoer	54	Section 33 – SPF Mobilité et Transports	54
Sectie 44 – POD Maatschappelijke integratie, Armoedebestrijding en Sociale Economie	56	Section 44 – SPP Intégration sociale, Lutte contre la pauvreté et Économie sociale	56
Sectie 46 – POD Wetenschapsbeleid	59	Section 46 – SPP Politique Scientifique	59
Sectie 51 – Rijksschuld	59	Section 51 – Dette publique	59
 HOOFDSTUK III – Terugbetalings- en toewijzingsfondsen	 60	 CHAPITRE III – Fonds de restitution et d’attribution	 60
 DEEL IV – SOCIALE ZEKERHEID	 61	 PARTIE IV – SÉCURITÉ SOCIALE	 61
1. Begrotingssaldi in de stelsels van sociale zekerheid	61	1. Soldes budgétaires des régimes de sécurité sociale	61
2. RIZIV-geneeskundige verzorging	65	2. Inami - soins de santé	65
3. Rijksdienst voor Sociale Zekerheid van de Provinciale en Plaatselijke Overheden (RSZPPO)	68	3. Office national de sécurité sociale – administrations provinciales et locales (ONSSAPL)	68
4. Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening (RVA)	69	4. Office national de l’emploi (Onem)	69

INLEIDING

Krachtens de bepalingen van artikel 54 van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de Federale Staat deelt het Rekenhof de Kamer van Volksvertegenwoordigers in het kader van zijn informatieopdracht inzake begrotingsaangelegenheden zijn commentaar en opmerkingen mede waartoe het onderzoek van de ontwerpen van staatsbegroting voor het begrotingsjaar 2010 aanleiding geeft¹.

De ontwerpen van staatsbegroting werden bij de Kamer van Volksvertegenwoordigers ingediend na 31 oktober, de uiterste datum waarop dit krachtens artikel 45 van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de Federale Staat diende te gebeuren².

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

DEEL I

ALGEMENE TOELICHTING

1. Algemene evolutie van de begroting

De regering gaat voor het jaar 2010 uit van een tekort van 5,6 % van het Bruto Binnenlands Product (bbp) voor de gezamenlijke overheid. Dit geraamde tekort is licht lager dan dit van het jaar 2009 dat voorlopig op 5,8 % wordt geraamd. Bij de begrotingscontrole voor het jaar 2009 werd nog uitgegaan van een tekort van 3,4 % voor het jaar 2009. De evolutie van de begroting is in belangrijke mate beïnvloed door de economische crisis die leidt tot een sterke daling van de fiscale en parafiscale ontvangsten en een stijging van de werkloosheidsuitgaven.

Voor het jaar 2011 wordt een vermindering van het tekort tot 5,2 % vooropgesteld.

Het tekort voor het jaar 2010 situeert zich zowel bij de federale overheid (-3,6 % van het bbp), bij de sociale zekerheid (-0,5 % van het bbp) als bij de "Entiteit 2"

¹ *Parl. St. Kamer*, DOC 52-2221/001 (algemene toelichting), *Parl. St. Kamer*, DOC 52-2222/001 (rijksmiddelenbegroting), *Parl. St. Kamer*, DOC 52-2223/001 en 52-2223/002 (algemene uitgavenbegroting).

² De algemene toelichting en het ontwerp van rijksmiddelenbegroting werden ingediend op 6 november 2009. Het ontwerp van algemene uitgavenbegroting werd ingediend op 12 november 2009.

INTRODUCTION

Conformément aux dispositions de l'article 54 de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral, la Cour des comptes transmet à la Chambre des représentants, dans le cadre de sa mission d'information en matière budgétaire, les commentaires et observations qu'appelle l'examen des projets de budget de l'État pour l'année 2010¹.

Les projets de budget de l'État ont été déposés à la Chambre des représentants après le délai du 31 octobre fixé par l'article 45 de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral².

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

PARTIE I

EXPOSÉ GÉNÉRAL

1. Évolution générale du budget

Selon le gouvernement, le déficit de l'ensemble des pouvoirs publics en 2010 atteindra 5,6% du Produit intérieur brut (PIB). Le déficit ainsi évalué est légèrement inférieur à celui de l'année 2009, qui a été provisoirement établi à 5,8%. Lors de l'ajustement du budget 2009, on se basait encore sur un déficit de 3,4% pour 2009. L'évolution du budget est en grande partie influencée par la crise économique, à l'origine d'une diminution importante des recettes fiscales et parafiscales ainsi que d'une hausse des dépenses d'allocations de chômage.

Pour l'année 2011, une diminution du déficit à 5,2% est attendue.

Le déficit pour l'année 2010 concerne aussi bien l'État (-3,6% du PIB) que la sécurité sociale (-0,5% du PIB), et l'Entité 2 (les Communautés, les Régions et les pouvoirs

¹ *Doc.Parl.Chambre*, DOC 52 2221/001 (exposé général), DOC 52 2222/001 (projet de budget des Voies et Moyens), DOC 52 2223/001 et 52 2223/002 (projet de budget général des dépenses).

² L'exposé général et le projet de budget des Voies et Moyens ont été introduits le 6 novembre 2009. Le projet de budget général des dépenses a été déposé le 12 novembre 2009.

(Gemeenschappen, Gewesten en lokale overheden; -1,5 % van het bbp). Anders dan bij de toelichting van de voorgaande begrotingen wordt in verband met deze laatste component geen opdeling gegeven van het geraamde saldo van de Gemeenschappen en Gewesten en dit van de lokale overheden. Voorts werd nog geen rekening gehouden met de ontwerp-begrotingen van de deelstaten³ maar werd uitgegaan van de hypothesen vervat in het stabiliteitsprogramma.

Het tekort van de sociale zekerheid in 2010 wordt beperkt door een bijkomende dotatie van ruim 2,5 miljard euro die het vorderingensaldo voor het jaar 2010 van de federale overheid verslechtert. Dit vorderingensaldo wordt echter positief beïnvloed door de versnelde inkomering van de personenbelasting in 2009⁴.

De geraamde schuldgraad van de gezamenlijke overheid zal door het grote begrotingstekort (zowel in 2009 als in 2010) toenemen van 92,1 % van het bbp in de aangepaste begroting 2009 tot 101,7 % van het bbp eind 2010.

2. Macro-economische parameters

De gehanteerde macro-economische parameters zijn gebaseerd op de economische begroting gepubliceerd door het Instituut voor de Nationale Rekeningen op 9 september 2009. In de economische begroting wordt uitgegaan van een reële groei van 0,4 % van het bbp in 2010 die in 2011 zou toenemen tot 1,9 %⁵. Naast de lage groei beïnvloedt ook de stijging van de werkloosheidsgraad (van 8,2 % in 2009 naar 9,4 % in 2010 en 9,6 % in 2011) het vorderingensaldo negatief.

3. Conformiteit met het stabiliteitsprogramma 2009-2013

In zijn aanvulling bij het stabiliteitsprogramma 2009-2013, opgemaakt in september 2009, heeft de regering een groeipad vooropgesteld waarbij terug een evenwicht wordt bereikt tegen het jaar 2015. De vorderingensaldi die daarbij worden vooropgesteld voor de jaren 2010 en 2011 bedragen respectievelijk -6 % van het bbp en -5,5 % van het bbp en stemmen overeen met het traject voorgesteld door de Hoge Raad van Financiën⁶.

Het geraamde vorderingensaldo dat blijkt uit de begroting (-5,6 %) is dus iets beter dan dit van het

locaux) (-1,5% du PIB). Contrairement aux exposés généraux des budgets précédents, aucune distinction n'est opérée quant à la détermination du solde estimé des Communautés, des Régions d'une part et des pouvoirs locaux d'autre part. En outre, ces données ne tiennent pas compte des projets de budget des entités fédérées³ mais se basent sur les hypothèses contenues dans le programme de stabilité.

Le déficit de la sécurité sociale en 2010 est limité par une dotation complémentaire d'environ 2,5 milliards d'euros qui affectera négativement le solde de financement de l'État pour 2010. Inversement, ce solde sera influencé positivement par l'enrôlement accéléré de l'impôt des personnes physiques en 2009⁴.

Le taux d'endettement de l'ensemble des pouvoirs publics augmentera, par suite des déficits budgétaires importants (tant en 2009 qu'en 2010) de 92,1% du PIB dans le budget ajusté de l'année 2009 à 101,7% du PIB à la fin de l'année 2010.

2. Paramètres macro-économiques

Les paramètres macroéconomiques utilisés sont basés sur le budget économique, publié par l'Institut des comptes nationaux le 9 septembre 2009. Ce budget économique retient une croissance réelle du PIB de 0,4% en 2010. Celle-ci s'élèverait à 1,9% en 2011⁵. Outre cette faible croissance, le solde de financement est négativement influencé par une augmentation du taux de chômage (8,2% en 2009, 9,4% en 2010 et 9,6% en 2011).

3. Conformité avec le programme de stabilité 2009-2013

Dans son complément au programme de stabilité 2009-2013, établi en septembre 2009, le gouvernement a proposé une trajectoire prévoyant un retour à l'équilibre en 2015. Les soldes de financement prévus pour y parvenir en 2010 et 2011 s'élèveraient respectivement à -6% et à -5,5% du PIB et seraient conformes à la trajectoire proposée par le Conseil supérieur des finances⁶.

Le solde de financement estimé dans le budget (-5,6%) est donc un peu meilleur que celui du

³ Cf. p. 58 van de algemene toelichting.

⁴ Cf. ook punt 4 en deel II – Ontwerp van Rijksmiddelenbegroting.

⁵ Ter vergelijking: de Europese Commissie gaat in zijn herfststraming van oktober 2009 voor België uit van een groei van 0,6 % in 2010 en van 1,5 % in 2011.

⁶ Hoge Raad van Financiën – Begrotingstrajecten op korte en middellange termijn voor het aangepaste stabiliteitsprogramma 2009-2012 – september 2009.

³ Exposé général, p. 58.

⁴ Voir également point 4 et partie II – Projet de budget des Voies et Moyens.

⁵ À titre de comparaison, la Commission européenne, dans ses estimations d'automne d'octobre 2009 pour la Belgique, évalue la croissance à 0,6% en 2010 et 1,5% en 2011.

⁶ Conseil supérieur des finances — Trajectoire budgétaire à court et moyen terme relatives au programme de stabilité 2009-2012 ajusté, septembre 2009.

stabiliteitsprogramma. Daarbij kan wel worden opgemerkt dat de macro-economische parameters waarop de regering zich baseerde bij de opmaak van de begroting 2010 iets recenter en gunstiger zijn dan deze die werden gebruikt door de Hoge Raad van Financiën bij de formulering van zijn advies van september 2009⁷.

4. Overgang van het begrotings- naar het vorderingensaldo

Voor de bepaling van het vorderingensaldo, dat geldt als internationale referentie voor de begrotingscijfers, worden op het begrotingssaldo een aantal correcties toegepast. Deze correcties vloeien onder meer voort uit de definitie van de parameter van de overheidssector, verschillen in het moment van registratie, correcties voor financiële en niet financiële transacties en diverse andere correcties⁸.

Het verdient aanbeveling in de algemene toelichting een meer gedetailleerd overzicht op te nemen van de positieve en negatieve correcties. De thans in de tabel⁹ opgenomen gegevens zijn saldi (netto-correcties) die het gevolg zijn van zowel positieve als negatieve correcties waarover geen of onvoldoende¹⁰ informatie wordt verschaft. Het Rekenhof wijst erop dat netto-correcties het gevolg kunnen zijn van elkaar deels compenserende positieve en negatieve verrichtingen die geen verband houden met elkaar.

De uitgevoerde correcties evolueren van 8 miljard euro in 2009 naar 2,6 miljard euro in 2010. Het jaar 2009 werd immers gekenmerkt door uitzonderlijke correcties, in het bijzonder ingevolge de terugbetaling van de lening voor het *Special Purpose Vehicle* (SPV) "*Royal Park Investments*"¹¹ en de versnelling van de inkohiering van de personenbelasting¹², die zich in 2010 niet voordoen.

programme de stabilité. En outre, il faut observer que les paramètres macro-économiques sur lesquels le gouvernement s'est appuyé pour établir le budget 2010 sont plus récents et un peu plus favorables que ceux utilisés par le Conseil supérieur des finances pour la formulation de son avis de septembre 2009⁷.

4. Passage du solde budgétaire au solde de financement

Un certain nombre de corrections sont appliquées au solde budgétaire, en vue de déterminer le solde de financement, qui est la référence internationale en matière budgétaire. Ces corrections découlent notamment de la définition du périmètre du secteur public, de différences quant au moment d'enregistrement, du caractère financier ou non des transactions et de diverses autres corrections⁸.

Il est recommandé que l'exposé général contienne un aperçu plus détaillé des corrections positives et négatives. Les données reprises dans le tableau⁹ sont en effet des soldes nets, établis après compensation de corrections à la fois positives et négatives, pour lesquelles aucune information ou des informations insuffisantes¹⁰ sont fournies. La Cour des comptes souligne que des corrections nettes peuvent résulter de compensations positives et négatives qui n'ont pas de rapport entre elles.

Les corrections de 8 milliards d'euros pour 2009 passent à 2,6 milliards d'euros pour 2010. En effet, l'année 2009 est marquée par des corrections exceptionnelles, en particulier le remboursement du prêt au *Special Purpose Vehicle* (SPV) *Royal Park Investments*¹¹ et l'accélération de l'enrôlement de l'impôt des personnes physiques¹², qui ne se reproduiront pas en 2010.

⁷ In het advies van de Hoge Raad werd uitgegaan van de macro-economische en budgettaire gegevens en vooruitzichten die beschikbaar waren eind juli 2009 (p. 13 van het advies).

⁸ Een samenvatting van die correcties is opgenomen in de algemene toelichting, p. 60-65.

⁹ Algemene toelichting, p. 60.

¹⁰ In de commentaar bij de tabel worden enkele correcties meer omstandig toegelicht, zonder dat evenwel volledigheid wordt beoogd.

¹¹ Cf. ook de commentaar bij Deel II – Ontwerp van Rijksmiddelenbegroting.

¹² Idem.

⁷ Cet avis du Conseil supérieur des finances avait été rédigé en tenant compte des données macro-économiques et budgétaires ainsi que des prévisions disponibles à la fin du mois de juillet 2009 (page 13 de l'avis).

⁸ Un aperçu de ces corrections est disponible dans l'exposé général, p. 60-65.

⁹ Exposé général, p. 60.

¹⁰ Certaines corrections sont davantage détaillées dans les commentaires du tableau, sans cependant atteindre complètement l'exhaustivité.

¹¹ Voir également les commentaires de la partie II - Projet de budget des Voies et Moyens.

¹² Idem.

In verband met de correcties voor netto-deelnemingen en kredietverleningen wijst het Rekenhof op een fout in de tabel¹³: De (positieve) correctie voor de uitgaven dient 249 miljoen euro te zijn in plaats van 266 miljoen euro¹⁴.

5. Nieuwe maatregelen

De begroting voor de jaren 2010 en 2011 bevat een groot aantal nieuwe maatregelen, zowel aan inkomsten- als aan uitgavenzijde¹⁵. Het effect hiervan wordt geraamd op +0,5 % van het bbp in 2010 en op +1 % van het bbp in 2011.

De in de algemene toelichting¹⁶ vermelde opbrengst van de fiscale maatregelen (+ 696 miljoen euro) houdt evenwel geen rekening met alle tijdens het begrotingsconclaaf genomen maatregelen. Het gaat onder meer over de negatieve weerslag van de btw-verlaging in de horeca, de verlenging van de btw-verlaging in de bouw en de maatregel voor de landbouwsector, en over de positieve weerslag van de aanpassing van het stelsel van de notionele intresten en de fraudebestrijding in de horeca.

Het merendeel van de nieuwe maatregelen zijn structureel, d.w.z. dat ze ook de volgende jaren een bijkomende opbrengst of besparing zullen teweegbrengen.

6 . Meerjarenraming

De voorliggende begroting werd opgesteld in een meerjarenperspectief en bevat ook ramingen voor het jaar 2011. Deze aanpak heeft de verdienste dat ook de verdere gevolgen van een aantal nieuwe en reeds tevoren besliste maatregelen zichtbaar worden.

Bij gebrek aan precieze informatie en verantwoordingen in verband met de cijfers voor 2011 en aangezien sommige beleidsplannen nog verder dienen te worden geconcretiseerd, is het evenwel niet mogelijk om de raming voor het jaar 2011 reeds te beoordelen. Dit is bijvoorbeeld het geval voor de budgettaire weerslag van de hervorming van het ministerie van Landsverdediging en de wijze waarop het beoogde niveau van ontwikkelingshulp (0,7 % van het bni)¹⁷ zal worden gerealiseerd.

¹³ Algemene toelichting, p. 60.

¹⁴ Het betreft uitgaven inzake ontwikkelingssamenwerking waarvoor de codes reeds in de begrotingstabellen werden aangepast en waarvoor bijgevolg geen bijkomende correctie meer nodig is.

¹⁵ Cf. algemene toelichting, p. 21-24.

¹⁶ Algemene toelichting, p. 22.

¹⁷ De solidariteitsnota in de algemene toelichting (p. 105-107) bevat geen projecties voor 2011.

Concernant les corrections pour les prises de participations nettes et les octrois de crédits, la Cour des comptes relève une erreur dans le tableau¹³: la correction positive pour les dépenses devrait s'élever à 249 millions d'euros au lieu de 266 millions d'euros¹⁴.

5. Nouvelles mesures

Le budget des années 2010 et 2011 contient un grand nombre de mesures nouvelles, tant en recettes qu'en dépenses¹⁵, dont l'effet attendu sur le PIB est de 0,5% en 2010 et de 1% en 2011.

Le produit des mesures fiscales mentionné dans l'exposé général¹⁶ (+696 millions d'euros) ne tient toutefois pas compte de toutes les mesures prises durant le conclave budgétaire. Il s'agit entre autres de l'impact de la baisse de la TVA dans l'horeca, du prolongement de la réduction de la TVA dans le secteur de la construction, de la mesure en faveur du secteur de l'agriculture, de l'impact positif de l'adaptation du régime des intérêts notionnels et de la lutte contre la fraude dans l'horeca.

La majorité des mesures nouvelles est structurelle, ce qui entraînera également des recettes ou des économies supplémentaires au cours des années suivantes.

6. Projections pluriannuelles

Le présent projet de budget a été établi dans une perspective pluriannuelle et contient également des estimations pour l'année 2011. Cette approche présente l'avantage de mettre en évidence les conséquences plus éloignées d'un certain nombre de mesures nouvelles, ou de mesures déjà prises auparavant.

Il n'est toutefois pas possible d'apprécier déjà les estimations relatives à l'année 2011 par suite du manque d'informations précises et de justifications portant sur les chiffres pour la même année, du fait que plusieurs décisions politiques doivent encore être concrétisées. C'est notamment le cas pour l'impact budgétaire de la réforme du ministère de la Défense nationale et des modalités de réalisation de l'objectif relatif au niveau souhaité de l'aide au développement (0,7% du PIB)¹⁷.

¹³ Exposé général, p.60.

¹⁴ Il s'agit de dépenses en matière de coopération au développement pour lesquelles les codes ont déjà été adaptés dans les tableaux budgétaires et ne nécessitent en conséquence plus de corrections.

¹⁵ Exposé général, p. 21-24.

¹⁶ Exposé général, p. 22.

¹⁷ La note de solidarité, insérée dans l'exposé général (p. 105-107), ne contient aucune projection pour 2011.

7. Zilverfonds

De belangrijke demografische veranderingen waarmee België wordt geconfronteerd (dalende geboortecijfers en stijgende levensverwachting) leiden tot een aanzienlijke stijging van de overheidsuitgaven in verband met de vergrijzing van de bevolking. Volgens het meest recente verslag van de Studiecommissie voor de Vergrijzing (juni 2009)¹⁸ zouden die uitgaven, die 23,2 % van het bbp bedroegen in 2008, 26,4 % van het bbp moeten bereiken in 2014. Dat is een toename met 3,2 % van het bbp gedurende deze periode¹⁹.

Om de houdbaarheid van de overheidsfinanciën zo goed mogelijk te verzekeren, heeft de regering verschillende maatregelen genomen om inzonderheid de werkgelegenheidsgraad te verbeteren en om oudere werknemers langer aan het werk te houden. In 2010 en 2011 zal ook een extra som van 300 miljoen euro worden toegekend aan het Fonds voor de Toekomst van de Geneeskundige Verzorging.

De oprichting in 2001 van het Zilverfonds was een andere maatregel. Dat fonds moet het mogelijk maken financiële reserves aan te leggen om het hoofd te bieden aan de toename van de uitgaven voor pensioenen en geneeskundige verzorging. Sedertdien werden verschillende ontvangsten (inzonderheid de opbrengsten van de verkoop van sommige activa van de Staat) aan het fonds gestort om dat doel te bereiken²⁰.

De regering werd door de huidige economische crisis genoodzaakt haar initiële intenties ten aanzien van het Zilverfonds te beperken²¹. Sedert 2007 werd geen bijkomende ontvangst aan dat fonds gestort. Die vaststelling slaat zowel op eventuele buitengewone ontvangsten als op de begrotingsoverschotten (zoals bepaald in de wet houdende oprichting van het fonds²²) die onbestaande zijn geworden door de snelle verslechtering van de toestand van de overheidsfinanciën. Als gevolg daarvan krijgt het fonds nu enkel nog de intresten van de schatkistbons die eraan zijn toegewezen.

7. Fonds de vieillissement

Les importantes mutations démographiques qui affectent la Belgique (faible taux de natalité et accroissement de l'espérance de vie) ont pour effet une augmentation importante des dépenses publiques liée au vieillissement de la population. Selon le rapport le plus récent du Comité d'étude sur le vieillissement (juin 2009)¹⁸, ces dépenses, qui s'élevaient à 23,2% du PIB en 2008, devraient atteindre 26,4% du PIB en 2014, soit une augmentation de 3,2% du PIB durant cette période¹⁹.

Afin d'assurer autant que possible la soutenabilité des finances publiques, le gouvernement a pris diverses mesures en vue notamment d'améliorer le taux d'emploi et de favoriser le maintien des travailleurs âgés dans le monde du travail. De même, une somme de 300 millions d'euros supplémentaires sera octroyée au Fonds d'avenir des soins de santé en 2010 et en 2011.

Une autre mesure a été la création en 2001 du Fonds de Vieillesse, dont la fonction est de permettre la constitution de réserves financières pour faire face à l'accroissement des dépenses de pensions et de soins de santé. Pour y parvenir, diverses recettes (notamment les revenus de la vente de certains actifs de l'État) ont depuis lors été versées auprès de ce Fonds²⁰.

La crise économique actuelle a contraint le gouvernement à restreindre ses intentions initiales à l'égard du Fonds de Vieillesse²¹. Depuis 2007, aucune recette ne lui a été versée. Cette constatation porte à la fois sur d'éventuelles recettes extraordinaires, mais aussi sur les excédents budgétaires (comme le prévoyait la loi organique du Fonds²²) devenus inexistants par suite de la dégradation rapide des finances publiques. Il en résulte que le Fonds ne bénéficie plus maintenant que des intérêts des bons du Trésor qui lui sont affectés.

¹⁸ Algemene toelichting, p. 73-77.

¹⁹ De Studiecommissie voor de Vergrijzing voorziet een toename met 8,2 % van het bbp tussen 2008 en 2060.

²⁰ Het nominaal kapitaal van het fonds beliep 13 124,1 miljard euro in 2008 en het pro rata van de intresten 3 059 miljoen euro.

²¹ Algemene toelichting, p. 73-77.

²² Wet van 5 september 2001, gewijzigd door de wet van 20 december 2005.

¹⁸ Exposé général, pp. 73-77.

¹⁹ Le comité d'étude sur le vieillissement prévoit une augmentation de 8,2% du PIB entre 2008 et 2060.

²⁰ Le capital nominal du Fonds était de 13 124,1 milliards d'euros en 2008 et le prorata d'intérêts de 3 059 millions.

²¹ Exposé général, pp.73-77.

²² Loi du 5 septembre 2001, modifiée par la loi du 20 décembre 2005.

De regering heeft bovendien via bepaling 2.51.7 van het ontwerp van algemene uitgavenbegroting voor het jaar 2009 beslist een som van 738,2 miljoen euro die aanvankelijk voor het Zilverfonds was bestemd, te desaffacteren en aan te wenden voor het dekken van de algemene uitgaven van de Schatkist²³.

Het Rekenhof wijst er tot slot op dat de reserves van het fonds, krachtens de oprichtingswet ervan (artikel 5), enkel zullen kunnen worden gebruikt voor zover de schuldgraad van de overheden lager ligt dan 60 % van het bbp.

8. Concept totale ontvangsten

De totale ontvangsten die in de algemene toelichting zijn beschreven²⁴, bevatten traditioneel niet de gemeentelijke en de provinciale opcentiemen. Die ontvangsten passeren via orderekeningen van de thesaurie.

De totale ontvangsten bevatten evenmin de bijzondere socialezekerheidsbijdrage. Deze ontvangsten transiteren via een toewijzingsfonds in de zin van artikel 71 van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de Federale Staat.

De totale ontvangsten omvatten daarentegen wel de fiscale ontvangsten (douanerechten, btw) die aan de Europese Unie worden overgedragen. Zij passeren via een thesaurierekening. Ze omvatten eveneens de fiscale ontvangsten (btw, personenbelasting) die worden overgedragen aan de Gemeenschappen en Gewesten, aan de sociale zekerheid en aan diverse rechthebbenden, en die transiteren via toewijzingsfondsen.

Het is niet evident om te bepalen welke ontvangsten “voor rekening van derden” worden geïnd en welke ontvangsten in het totaal van de ontvangsten van de Staat moeten worden opgenomen om vervolgens te worden “toegewezen”, vooral omdat thesaurierekeningen en toewijzingsfondsen voor de twee categorieën worden gebruikt.

Het Rekenhof is van oordeel dat het vanuit informatief oogpunt beter zou zijn dat alle door de Staat geïnde ontvangsten in de algemene toelichting zouden worden opgenomen. Daarbij zou een duidelijk onderscheid moeten worden gemaakt tussen de eigen ontvangsten van de Staat en de voor rekening van derden geïnde ontvangsten.

²³ Het gaat om ontvangsten die in 2004 voor rekening van dat fonds werden geïnd, namelijk 538,6 miljoen euro afkomstig van de verkoop van activa van Belgacom, 197,5 miljoen euro voor rekening van dividenden van Belgacom en 2,1 miljoen euro gegenereerd door de verkoop van UMTS-mobilfoonlicenties (zie in dat verband het 165^e Boek van het Rekenhof, volume I, zitting 2008-2009, p. 58-59).

²⁴ *Parl. St. Kamer*, DOC 52-2221/001, p. 182-188.

En outre, par la disposition 2.51.7 du projet de budget général des dépenses pour l'année 2009, le gouvernement a décidé de désaffecter une somme de 738,2 millions d'euros initialement destinée à ce fonds et de l'utiliser à la couverture des dépenses générales du Trésor²³.

La Cour signale enfin qu'en vertu de la loi organique du fonds (article 5), ses réserves ne pourront être utilisées que pour autant que le taux d'endettement des pouvoirs publics soit inférieur à 60% du PIB.

8. Concept de recettes totales

Les recettes totales décrites dans l'exposé général²⁴ ne comprennent traditionnellement pas les additionnels communaux et provinciaux. Ces recettes transitent par des comptes d'ordre de la Trésorerie.

Les recettes totales ne comprennent pas non plus la cotisation spéciale de sécurité sociale. Ces recettes transitent par un fonds d'attribution au sens de l'article 71 de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral.

Par contre, sont comprises dans les recettes totales les recettes fiscales (douanes, TVA) transférées à l'Union européenne, qui transitent par un compte de trésorerie, et les recettes fiscales (TVA, IPP) transférées aux Communautés et Régions, à la sécurité sociale et à des bénéficiaires divers, qui transitent par des fonds d'attribution.

Il n'est pas aisé de déterminer sans ambiguïté quelles recettes sont perçues “pour compte de tiers” et lesquelles sont à reprendre dans le total des recettes de l'État pour ensuite être “attribuées”, d'autant moins que des comptes de trésorerie et des fonds d'attribution sont utilisés pour les deux catégories.

La Cour des comptes est toutefois d'avis que pour une bonne information, l'ensemble des recettes perçues par l'État devrait figurer dans l'exposé général, en distinguant bien les recettes propres de l'État des recettes perçues pour compte de tiers.

²³ Il s'agit de recettes perçues pour compte de ce Fonds en 2004, à savoir: 538,6 millions provenant de la vente d'actifs de Belgacom, 197,5 millions pour compte de dividendes de Belgacom et 2,1 millions générés par la vente de licences de mobilophonie UMTS (voir à ce sujet le 165^e cahier de la Cour des comptes, Volume I, session 2008-2009, pp. 58-59).

²⁴ *Doc. parl. Chambre* DOC 52 2221/001, p. 182-188.

DEEL II

ONTWERP VAN RIJKSMIDDELENBEGROTING

1. Algemene evolutie van de ontvangsten

De geraamde totale ontvangsten dalen van 94 378 miljoen euro in 2009²⁵ tot 93 747 miljoen euro in 2010 (-0,7 %). De afdrachten bedragen 52 726 miljoen euro (+0,1 % ten opzichte van 2009). Het saldo, ten belope van 41 021 miljoen euro (-1,7 %), wordt aangerekend op de Rijksmiddelenbegroting. Het aandeel van de rijksmiddelen²⁶ daalt dus volgend jaar en ook in 2011 nog verder.

Tabel – Verhouding van de Rijksmiddelen in vergelijking met de totale ontvangsten

Jaar	2009	2010	2011
Percentage	44,2 %	43,8 %	42,9 %

Bron: algemene toelichting²⁷

De stijging van de afdrachten situeert zich bij de sociale zekerheid (+3,4 %) in de vorm van een toename van de alternatieve financiering en bij de Europese Unie (+2,6 %). De aan de Gemeenschappen en Gewesten toegekende ontvangsten nemen respectievelijk met 0,2 en 1,8 % af.

2. Fiscale ontvangsten

De fiscale ontvangsten voor het jaar 2010 werden geraamd op 89 679 miljoen euro. In vergelijking met het bedrag voorzien in de aangepaste begroting van het jaar 2009 bedraagt de daling 1,4 %. Ten opzichte van de vermoedelijke ontvangsten voor het jaar 2009, die sterk beïnvloed werden door de economische crisis, betreft het wel een stijging met 5,9 %.

Het grootste deel van de fiscale ontvangsten werd geraamd volgens de zogenaamde macro-economische methode²⁸ op basis van de vermoedelijke ontvangsten van 2009. Daarnaast wordt rekening gehouden met de weerslag van vroegere en nieuwe maatregelen.

Het Rekenhof wijst erop dat het inkohieringsritme een belangrijke invloed heeft op de fiscale ontvangsten en

²⁵ Het betreft de herraamde (vermoedelijke) ontvangsten voor 2009.

²⁶ Een belangrijk deel van deze rijksmiddelen wordt bovendien overgedragen aan andere overheden en aan de sociale zekerheid (cf. deel III – Algemene uitgavenbegroting).

²⁷ Algemene toelichting, p. 38.

²⁸ Daarbij werd uitgegaan van de economische begroting van september 2009.

PARTIE II

PROJET DE BUDGET DES VOIES ET MOYENS

1. Évolution générale des recettes

Les recettes totales estimées baissent de 94 378 millions d'euros en 2009²⁵ à 93 747 millions d'euros en 2010 (- 0,7%). Les attributions s'élèvent à 52 726 millions d'euros (+ 0,1% par rapport à 2009). Le solde, soit 41 021 millions d'euros (- 1,6%) est imputé sur le budget des Voies et Moyens. La part des Voies et Moyens²⁶ diminuera donc l'année prochaine, ainsi qu'en 2011.

Tableau – Part des Voies et Moyens dans le montant total des recettes

Année	2009	2010	2011
Pourcentage	44,2%	43,8%	42,9%

Source: Exposé général²⁷

L'augmentation des attributions se situe au niveau de la sécurité sociale (+ 3,4%) sous la forme d'une hausse du financement alternatif et de l'Union européenne (+ 2,6%). Les recettes attribuées aux Régions et aux Communautés diminuent respectivement de 0,2 et 1,8%.

2. Recettes fiscales

Les recettes fiscales pour l'année 2010 sont estimées à 89 679 millions d'euros, soit une diminution de 1,4% par rapport au montant prévu dans le budget ajusté 2009. Par rapport aux recettes probables pour l'année 2009, fortement influencées par la crise économique, il s'agit d'une augmentation de 5,9%.

La majeure partie des recettes fiscales a été estimée à l'aide de la méthode dite macro économique²⁸ sur la base des recettes probables de 2009. En outre, il est tenu compte de l'incidence des mesures anciennes et nouvelles.

La Cour des comptes souligne que le rythme d'enrôlement a une influence importante sur les recettes

²⁵ Il s'agit des recettes réestimées (probables) pour 2009.

²⁶ Une partie importante de ces Voies et Moyens est, en outre, transférée à d'autres autorités et à la sécurité sociales (cf. partie III – Budget général des Dépenses).

²⁷ Exposé général, p. 38.

²⁸ Le budget économique de septembre 2009 est la base de cette estimation.

bijgevolg ook op het begrotings -en vorderingensaldo. Zo werd de negatieve weerslag voor de begroting van 2009 van de versnelde inkohiering in 2009 ten opzichte van het ritme gerealiseerd in het jaar 2008 door de FOD Financiën geraamd op ruim 1 miljard euro op kasbasis en ruim 1,9 miljard euro op ESR-basis²⁹.

Deze versnelde inkohiering in 2009 heeft echter een positief effect op de begroting van 2010 en is één van de redenen waarom het geraamde stijgingspercentage van de fiscale ontvangsten van 2009 naar 2010 (+5,9 %) beduidend hoger is dan wat zou kunnen worden verwacht op basis van de evolutie van de economische groei en de andere macro-economische parameters.

Een andere belangrijke factor is het zogenaamde arrest Cobelfret³⁰ waardoor de geraamde ontvangsten voor het jaar 2009 met 1 miljard euro werden vermindert³¹. Voor het jaar 2010 wordt op de vertrekbasis die bestaat uit de vermoedelijke ontvangsten van 2009 hiervoor een positieve correctie van 1 miljard euro aangebracht.

De geraamde weerslag van de maatregelen³² genomen tijdens het conclaaf over de begroting 2010 bedraagt + 656,5 miljoen euro. Maatregelen waaronder de vermindering van de terugbetaling van de professionele diesel, het kliksysteem voor de diesel, de aanpassing van het systeem van de notionele intresten en de strijd tegen de fiscale fraude leiden tot bijkomende ontvangsten. Omgekeerd hebben inzonderheid de btw-verlaging van 21 % naar 12 % voor maaltijden in de horeca en de verlenging (tot 31 maart 2010) van de btw-verlaging tot 6 % in de bouwsector een negatieve weerslag op de ontvangsten. In verband met deze laatste maatregel kan worden opgemerkt dat er in de praktijk soms geruime tijd verloopt tussen de datum van indiening van de bouwaanvraag en de effectieve uitvoering van

fiscales et, partant, sur le solde budgétaire et le solde de financement. Ainsi, l'impact négatif sur le budget 2009 de l'enrôlement plus rapide en 2009 qu'en 2008 a été estimé par le SPF Finances à plus d'un milliard d'euros sur une base de caisse et à environ 1,9 milliard d'euros sur une base SEC²⁹.

Cet enrôlement accéléré en 2009 a, toutefois, une incidence positive sur le budget de 2010 et constitue l'une des raisons pour lesquelles le pourcentage d'augmentation estimé des recettes fiscales en 2010 par rapport à 2009 (+ 5,9%) est considérablement supérieur à celui qu'on aurait pu escompter au vu de l'évolution de la croissance économique et des autres paramètres macro-économiques.

Un autre facteur important est l'arrêt dit Cobelfret³⁰ réduisant le montant estimé des recettes pour 2009 d'un milliard d'euros³¹. Pour l'année 2010, une correction positive d'1 milliard d'euros a été apportée à cet effet à la base de départ, qui se compose des recettes probables pour 2009.

L'incidence estimée des mesures³² prises lors du conclave afférent au budget 2010 s'élève à + 656,5 millions d'euros. Les mesures parmi lesquelles la réduction du remboursement du diesel professionnel, le système de cliquet pour le diesel, l'adaptation du système des intérêts notional et la lutte contre la fraude fiscale entraînent des recettes supplémentaires. Inversement, la réduction de la TVA de 21 à 12% pour les repas dans le secteur de l'horeca et la prolongation (jusqu'au 31 mars 2010) de la réduction de la TVA à 6% dans le secteur de la construction ont un impact négatif sur les recettes. Concernant cette dernière mesure, il peut être souligné que, dans la pratique, un délai relativement long s'écoule parfois entre la date d'introduction de la demande de permis de bâtir et l'exécution effective des travaux de

²⁹ Het betreft het vorderingensaldo van de federale overheid. Op het niveau van de globale overheid zou een gedeeltelijke compensatie plaats vinden door een verbetering van het vorderingensaldo van de lokale overheden (geraamd op circa 800 miljoen euro).

³⁰ In dit arrest van het Europees Hof van Justitie werd gesteld dat de niet-overdraagbaarheid van de DBI (definitief belaste inkomsten) – aftrek in België in strijd is met een Europese richtlijn.

³¹ Volgens de meest recente cijfergegevens zouden de kasuitgaven (terugstortingen) in 2009 ten gevolge van dit arrest echter beperkt blijven tot 150 miljoen euro en zou de terugstorting van 850 miljoen euro pas plaatsvinden in 2010 en 2011. Op ESR-niveau maakt dit evenwel geen verschil uit daar de uitgaven dienen te worden aangerekend op het jaar waarin het arrest gewezen is (2009).

³² Cf. het overzicht in de algemene toelichting, p. 175 e.v.

²⁹ Il s'agit du solde de financement du pouvoir fédéral. Au niveau de l'ensemble des pouvoirs publics, il y aurait une compensation partielle grâce à une amélioration du solde de financement des pouvoirs locaux (estimée à environ 800 millions d'euros).

³⁰ Dans cet arrêt, la Cour de Justice européenne a estimé que l'interdiction de reporter la déduction RDT (revenus définitivement taxés) en Belgique était en contradiction avec une directive européenne.

³¹ Selon les chiffres les plus récents, les décaissements (remboursements) en 2009 à la suite de cet arrêt devraient, toutefois, se limiter à 150 millions d'euros et le remboursement de 850 millions d'euros ne serait effectué qu'en 2010 et 2011. Au niveau SEC, il n'y a toutefois pas de différence, étant donné que les dépenses doivent être imputées à l'année au cours de laquelle l'arrêt a été prononcé (2009).

³² Cf. relevé dans l'exposé général, p. 175 et suivantes.

de bouwwerken, waardoor het budgettaire effect van deze maatregel zich waarschijnlijk over meerdere jaren zal spreiden³³.

De precieze modaliteiten met betrekking tot de nieuwe maatregelen dienen nog te worden vastgelegd in wettelijke en reglementaire bepalingen, zodat de geraamde opbrengsten op dit ogenblik nog niet op precieze wijze kunnen worden geëvalueerd.

Sommige van de bovenvermelde maatregelen, waaronder de btw-verlaging in de horeca en de verlaging van de btw-verlaging in de bouwsector, zouden een positieve weerslag kunnen hebben op de fiscale inkomsten en de sociale bijdragen³⁴. Omgekeerd zou de bijdrage opgelegd aan de banken (vooral vanaf 2011) een negatief effect kunnen hebben op de fiscale ontvangsten (vennootschapsbelasting). Het getuigt van voorzichtigheid dat met dergelijke positieve of negatieve effecten geen rekening werd gehouden in de (meerjaren) begroting.

Rekening houdend met de aanbeveling van de parlementaire onderzoekscommissie³⁵, die bepaalt dat de regering jaarlijks bij de opmaak van de begroting een anti-fraudeplan opstelt, werden in het begrotingsconclaf ook een aantal maatregelen goedgekeurd betreffende een betere controle en invordering, een reorganisatie en betere werking van de FOD Financiën en de strijd tegen de fraude. Betreffende de opbrengsten van de anti-fraudemaatregelen kan worden gewezen op de bestaande moeilijkheden om deze op precieze wijze te ramen en toe te wijzen aan een bepaald begrotingsjaar³⁶.

construction de sorte que l'effet budgétaire de cette mesure s'étalera probablement sur plusieurs années³³.

Les modalités précises des nouvelles mesures doivent encore être fixées dans des dispositions légales et réglementaires, de sorte que le produit estimé ne peut pas encore être estimé avec précision pour le moment.

Certaines des mesures précitées, parmi lesquelles la réduction de la TVA dans l'horeca et la prolongation de la réduction de la TVA dans le secteur de la construction pourraient avoir un impact positif sur les recettes fiscales et les cotisations sociales³⁴. Inversement, la contribution imposée aux banques, surtout à partir de 2011, peut engendrer un effet négatif sur les recettes fiscales (impôt des sociétés). Par prudence, de tels effets retours positifs ou négatifs ne sont cependant pas pris en compte dans le budget.

Conformément à la recommandation formulée par la commission d'enquête parlementaire³⁵, selon laquelle le gouvernement devrait établir chaque année, lors de la confection du budget, un plan anti-fraude, le conclave budgétaire a également adopté plusieurs mesures en vue d'améliorer le contrôle et la perception, à réorganiser et à améliorer le fonctionnement du SPF Finances et à lutter contre la fraude. En ce qui concerne le produit des mesures anti-fraude, il peut être souligné qu'il existe des difficultés pour les estimer avec précision et les attribuer à une année budgétaire déterminée³⁶.

³³ In de meerjarenraming voor het jaar 2011 (cf. algemene toelichting – tabel IIb - aanvullende weerslag van de fiscale maatregelen – p. 175-178) werd hiermee geen rekening gehouden. De kost van de maatregel, die op 150 miljoen euro werd geraamd, werd enkel verrekend in de begroting van het jaar 2010.

³⁴ Voor de btw-verlaging in de horeca werd wel een bedrag van 50 miljoen euro als ontvangst voorzien uit de begeleidende maatregelen (o.a. het elektronisch kasregister) met betrekking tot de strijd tegen fraude. De algemene toelichting bevat echter geen raming van de fiscale en parafiscale inkomsten voortvloeiend uit het engagement van de sector om het aantal arbeidsplaatsen te verhogen.

³⁵ Parlementair onderzoek naar de grote fiscale fraudedossiers, verslag namens de onderzoekscommissie, *Parl. St. Kamer*, DOC 52-0034/004, p. 271.

³⁶ In uitvoering van de aanbeveling van de parlementaire onderzoekscommissie zal het Rekenhof meewerken aan de ontwikkeling van een ex-post evaluatiemethode hiervoor.

³³ L'estimation pluriannuelle pour l'année 2011 (cf. Exposé général – tableau IIb – incidence complémentaire des mesures fiscales – p.175-178) n'a pas tenu compte de cet élément. Le coût de la mesure, estimé à 150 millions d'euros, a uniquement été intégré dans le budget de l'année 2010.

³⁴ Pour la baisse de la TVA dans l'horeca, un montant de 50 millions d'euros a toutefois été prévu dans les mesures d'accompagnement relatives à la lutte contre la fraude (entre autres la caisse enregistreuse électronique). L'exposé général ne contient toutefois pas d'estimations des recettes fiscales et parafiscales résultant de l'engagement du secteur d'accroître le nombre d'emplois.

³⁵ Enquête parlementaire sur les grands dossiers de fraude fiscale, *Doc. parl.*, Chambre, 2008-2009, DOC 52 0034/004, p. 271.

³⁶ En exécution de la recommandation de la commission d'enquête parlementaire, la Cour des comptes collaborera à la mise au point d'une méthode d'évaluation a posteriori.

Voor enkele van de in conclaaf besliste maatregelen inzake fraudebestrijding³⁷ werd het voorzichtigheidsbeginsel in acht genomen en werden geen ontvangsten ingeschreven omdat nog bijkomend overleg nodig is in verband met de uitvoeringsmodaliteiten.

3. Niet-fiscale ontvangsten

De niet-fiscale ontvangsten dalen van 9 709 miljoen euro (vermoedelijke niet-fiscale ontvangsten voor 2009) tot 4 069 miljoen euro in 2010. De belangrijkste reden hiervoor is het wegvallen van de uitzonderlijke ontvangst in 2009, bestaande uit een terugstorting van de financiering van het SPV "*Royal Park Investments*" van Fortis Bank (4 646 miljoen euro).

Bij de raming van de niet-fiscale ontvangsten voor 2010 is rekening gehouden met opbrengsten ten belope van 939,3 miljoen euro tengevolge van de steunmaatregelen uit de financiële sector. De verantwoordingsnota's bevatten geen informatie over de precieze aard en samenstelling van deze ontvangsten. Gelet op het budgettaire belang van deze ontvangsten verdient het aanbeveling om in de algemene toelichting of in de rijksmiddelenbegroting een opsplitsing op te nemen van de verwachte ontvangsten volgens hun aard (in het bijzonder de geraamde ontvangsten uit dividenden en de vergoedingen ingevolge de toegekende staatswaarborg) en per operatie. Het Rekenhof wijst er in dit verband op dat inzonderheid de volgende ontvangsten kunnen worden verwacht³⁸:

- dividenden ingevolge de participatie in BNP Paribas;
- een vergoeding voor de waarborg toegekend in verband met een portefeuille van financiële activa (Fortis Bank en KBC);
- een vergoeding voor de waarborg van verbintenissen onderschreven door financiële instellingen (Dexia, Fortis Holding en SPV "*Royal Park Investments*");
- een vergoeding voor de waarborg toegekend aan de NMBS-holding;
- een vergoeding voor de waarborg toegekend aan de gemeentelijke holding;
- een vergoeding voor de steunverlening in het kader van de redding van de Kaupthing Bank.

³⁷ Het betreft het aanpakken van schijnparticulieren, de controle op de vrijstelling van belastingen van ambassadepersoneel tewerkgesteld in België bij buitenlandse ambassades, specifieke controle op de Belgische activiteit van een buitenlandse verzekeringsmaatschappij, en een betere uitwisseling van gegevens betreffende de detectie van buitenlandse inkomsten die in België belastbaar zijn.

³⁸ Het Rekenhof neemt in zijn 166° Boek een artikel op aangaande de gevolgen van de steunmaatregelen aan de financiële sector voor de overheidsfinanciën.

Pour certaines mesures décidées lors du conclave en matière de lutte contre la fraude³⁷, le principe de prudence a été appliqué et aucune recette n'a été inscrite, parce qu'une concertation complémentaire est encore nécessaire à propos des modalités d'exécution.

3. Recettes non fiscales

Les recettes non fiscales passent de 9 709 millions d'euros (recettes non fiscales probables pour 2009) à 4 069 millions d'euros en 2010. La principale raison de cette diminution réside dans la disparition de la recette exceptionnelle de 2009 constituée par le remboursement du financement du SPV "*Royal Park Investments*" (4 646 millions d'euros).

L'estimation des recettes non fiscales pour 2010 tient compte de recettes à concurrence de 939,3 millions d'euros provenant des mesures d'aide accordées au secteur financier. Les notes justificatives ne contiennent aucune information sur la nature et la composition précises de ces recettes. Eu égard à leur importance budgétaire, il est recommandé d'intégrer dans l'exposé général ou dans le budget des Voies et Moyens une ventilation des recettes escomptées en fonction de leur nature (en particulier les recettes estimées issues des dividendes et les rémunérations dues en raison de l'octroi de la garantie de l'État) et par opération. La Cour des comptes souligne à cet égard que les recettes suivantes peuvent, notamment, être escomptées³⁸:

- dividendes à la suite de la prise de participation dans BNP Paribas;
- rémunération pour la garantie accordée en ce qui concerne un portefeuille d'actifs financiers (Fortis Banque et KBC);
- rémunération pour la garantie des engagements souscrits par certaines institutions financières (Dexia, Fortis Holding et SPV "*Royal Park Investments*");
- rémunération pour la garantie accordée à la SNCB-holding;
- rémunération pour la garantie accordée au holding communal;
- indemnité pour l'aide accordée dans le cadre du sauvetage de la banque Kaupthing.

³⁷ Il s'agit de la problématique des faux-particuliers, du contrôle de l'exonération d'impôt pour le personnel employé en Belgique auprès d'ambassades étrangères, du contrôle spécifique de l'activité belge d'une compagnie d'assurance étrangère et d'un meilleur échange des données relatives à la détection des revenus étrangers imposables en Belgique.

³⁸ La Cour publie dans son 166° Cahier un article consacré aux conséquences pour les finances publiques des mesures d'aides accordées au secteur financier.

In het kader van de nieuwe beschermingsregeling³⁹ wordt voor 2010 een bedrag van 220 miljoen euro⁴⁰ ingeschreven als bijdrage aan het Bijzonder Beschermingsfonds.

In 2011 en 2012 zou dit bedrag respectievelijk 670⁴¹ en 540⁴² miljoen euro bedragen.

Het Rekenhof merkt op dat tegenover deze bijkomende ontvangsten ook een risico staat, dat evenwel moeilijk kan worden becijferd en bijgevolg ook niet in de meerjarenraming tot uiting komt.

De overheid waarborgt voortaan alle deposito's en nagenoeg alle tak 21-verzekeringsproducten tot 100 000 euro. Indien deze waarborg daadwerkelijk zou dienen te worden uitgevoerd, zal dit vanzelfsprekend een belangrijk nadelig effect hebben op toekomstige begrotingen.

Tenslotte wordt ook een bijdrage verwacht van de energiesector ten belope van 235 miljoen euro.

4. Financiering van de Gemeenschappen en Gewesten

4.1 Toegewezen belastinggedeelten: globale bedragen

De ten laste van de personenbelasting en van de btw in de ontwerpbegroting 2010 aan de Gemeenschappen en de Gewesten toegewezen middelen zijn vastgesteld overeenkomstig de bepalingen van de bijzondere wet van 16 januari 1989.

De belastinggedeelten die aan de Gemeenschappen en de Gewesten worden toegewezen, worden voor 2010 geraamd op 28,9 miljard euro, hetzij 2,1 miljard euro minder dan in de initiële begroting 2009.

Deze aanzienlijke vermindering van de te storten middelen is een gevolg van de financiële en economische crisis die de toename van het bbp afremt en van de inflatie die in 2009 veel lager bleek te zijn dan bij de opmaak van de begroting 2009 werd geraamd. Deze twee parameters hebben een rechtstreekse weerslag op de berekening van de bedragen die aan de gefedereerde entiteiten toekomen.

Dans le cadre du nouveau système de protection³⁹, un montant de 220 millions d'euros⁴⁰ a été inscrit pour 2010 à titre de contribution au fonds spécial de protection.

En 2011 et 2012, ce montant devrait s'élever respectivement à 670⁴¹ et 540⁴² millions d'euros.

La Cour des comptes souligne que ces recettes supplémentaires comportent également un risque, difficilement chiffrable et n'apparaissant donc pas dans l'estimation pluriannuelle.

L'État garantit dorénavant tous les dépôts et quasi tous les produits de la branche 21 jusqu'à 100 000 euros. Si cette garantie devait être effectivement mise en œuvre, il va de soi que l'effet négatif sur les budgets futurs serait considérable.

Enfin, le budget prévoit aussi une contribution du secteur de l'énergie d'un montant de 235 millions d'euros.

4. Financement des Communautés et des Régions

4.1 Quotes-parts d'impôts attribuées: montants globaux

Les moyens attribués à charge de l'impôt des personnes physiques et de la TVA aux Communautés et aux Régions dans le projet de budget 2010 ont été fixés conformément aux dispositions de la loi spéciale du 16 janvier 1989.

Les quotes-parts d'impôts attribuées aux Communautés et aux Régions sont estimées pour 2010 à 28,9 milliards d'euros, soit 2,1 milliards d'euros de moins que dans le budget initial 2009.

Cette diminution importante des moyens à verser résulte de la crise financière et économique affectant la croissance du PIB ainsi que de l'inflation qui s'est avérée en 2009 nettement moins élevée qu'estimé lors de la confection du budget 2009. Ces deux paramètres interviennent directement dans le calcul des sommes revenant aux entités fédérées.

³⁹ Cf. algemene toelichting, p. 103-104.

⁴⁰ De huidige 90 miljoen euro plus een toegangsrecht van 130 miljoen euro.

⁴¹ Een toegangsrecht van 130 miljoen euro plus een periodieke premie van 540 miljoen euro.

⁴² Het toegangsrecht valt weg vanaf 2012.

³⁹ Exposé général, p. 103-104.

⁴⁰ Le montant actuel de 90 millions d'euros, majoré d'un droit d'entrée de 130 millions d'euros.

⁴¹ Un droit d'entrée de 130 millions d'euros, majoré d'une prime périodique de 540 millions d'euros.

⁴² Le droit d'entrée disparaît à partir de 2012.

De volgende tabel geeft de evolutie van deze parameters:

	2009 initieel	2009 aangepast	2009 waarschijnlijk	2010 initieel
groei	1,2	-1,7	-3,1	0,4
inflatie	2,7	1	0	1,5

Bron: Planbureau, economische begroting

Het verschil tussen de bedragen van de initiële begroting 2009 en die ingeschreven in de ontwerpbegroting voor de Gemeenschappen en de Gewesten is ongeveer -7%, behoudens voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (-2%).

Deze toestand wordt in hoofdzaak verklaard door de verhoging met 6,5 % van de nationale solidariteitsbijdrage ten voordele van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest overeenkomstig artikel 48 van de bijzondere financieringswet⁴³.

4.2 Herfinanciering van de gemeenschappen

De Lambermontakkoorden voorzagen in de herfinanciering van de gemeenschappen via een evolutieve verdeling van deze middelen volgens de personenbelasting-verdeelsleutel (dat is het gedeelte van de gemeenschappen in de opbrengst van de personenbelasting) en de btw-verdeelsleutel (het aantal leerlingen).

Krachtens artikel 40ter van de bijzondere financieringswet gebeurt de verdeling van de herfinanciering van de gemeenschappen in 2010 voor 80 % volgens de personenbelasting-verdeelsleutel en voor 20 % volgens de btw-verdeelsleutel, wat de volgende effectieve verdeling van deze middelen geeft (1,38 miljard euro):

- 501,1 miljoen euro (36,3 %) voor de Franse Gemeenschap;
- 878,8 miljoen euro (63,7 %) voor de Vlaamse Gemeenschap.^{44 45}

⁴³ Artikel 48, § 1. Vanaf het begrotingsjaar 1990 wordt een nationale solidariteitsbijdrage aan het Gewest toegekend waarvan de gemiddelde opbrengst van de personenbelasting per inwoner lager is dan de gemiddelde opbrengst van de personenbelasting per inwoner voor het hele land.

⁴⁴ Beslissing van de Raad van 29 september 2000 betreffende het stelsel van eigen middelen van de Europese Gemeenschappen.

⁴⁵ 2009 en 2010: ramingen van de algemene toelichting.

Le tableau suivant retrace l'évolution de ces paramètres:

	2009 initial	2009 ajusté	2009 probable	2010 initial
croissance	1,2	-1,7	-3,1	0,4
inflation	2,7	1	0	1,5

Source: Bureau du plan, budget économique

L'écart entre les montants inscrits au budget initial 2009 et ceux inscrits au projet de budget 2010 pour les Communautés et Régions est d'environ -7%, sauf pour la Région de Bruxelles-Capitale (-2%).

Cette situation s'explique essentiellement par l'augmentation de 6,5% de l'intervention de solidarité nationale en faveur de la Région de Bruxelles-Capitale, conformément à l'article 48 de la loi spéciale de financement⁴³.

4.2 Refinancement des Communautés

Les accords du Lambermont prévoyaient le refinancement des Communautés avec une répartition évolutive de ces moyens selon la clé IPP (c'est-à-dire la part des Communautés dans le produit de l'impôt des personnes physiques) et la clé TVA (le nombre d'élèves).

En vertu de l'article 40 ter de la loi spéciale de financement, la répartition du refinancement des Communautés s'opère en 2010 à 80% selon la clé IPP et 20% selon la clé TVA, ce qui donne la répartition effective suivante de ces moyens (1,38 milliards d'euros):

- 501,1 millions d'euros (36,3%) pour la Communauté française
- 878,8 millions d'euros (63,7%) pour la Communauté flamande.^{44 45}

⁴³ Art. 48. § 1^{er}. À partir de l'année budgétaire 1990, une intervention de solidarité nationale annuelle est attribuée à la Région dont le produit moyen de l'impôt des personnes physiques par habitant est inférieur au produit moyen de l'impôt des personnes physiques par habitant pour l'ensemble du Royaume.

⁴⁴ Décision du Conseil du 29 septembre 2000 relative au système des ressources propres des Communautés européennes.

⁴⁵ 2009 et 2010: estimations de l'exposé général.

5. Toewijzing van een gedeelte van de opbrengst van de belasting op de toegevoegde waarde (btw) aan andere rechthebbenden

Er wordt overgegaan tot afnemingen van de opbrengst van de btw ten voordele van verschillende rechthebbenden. De meest aanzienlijke afnemingen worden aan de gemeenschappen toegewezen krachtens de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, en aan de socialezekerheidsinstellingen krachtens de artikelen 66 tot 67*quater* van de programmawet van 2 januari 2001. De alternatieve financiering van de sociale zekerheid door middel van de btw is in de loop der jaren sterk toegenomen. De Europese Unie is de derde traditionele rechthebbende van de btw-ontvangsten⁴⁶.

De jongste jaren werd tot andere afnemingen beslist voor verschillende andere rechthebbenden, wat aanleiding gaf tot een gelijklopende daling van de btw-ontvangsten die overbleven voor de Staat, in die mate dat in 2009, volgens de projecties die in oktober 2009 beschikbaar waren, het aandeel van de Staat licht negatief zou zijn. Voor 2010 zouden de netto-ontvangsten opnieuw negatief zijn. De onderstaande tabel illustreert die evolutie van 2001 tot 2010⁴⁷.

Bron: algemene rekening van de Staat; algemene toelichting voor 2009 en 2010

Om het probleem te verhelpen dat rijst als gevolg van de vermindering van de btw-ontvangsten die voor de Staat overblijven, heeft de wetgever voor 2009 beslist de sociale zekerheid ten dele te financieren door middel van de opbrengst van de personenbelasting (bedrijfsvoorheffing) in geval de btw-ontvangsten ontoereikend zijn (artikel 50 van de programmawet van 17 juni 2009). Van die mogelijkheid werd gebruik gemaakt zonder dat een koninklijk besluit werd genomen dat de geconstateerde ontoereikendheid van de btw-ontvangsten vaststelt die door ontvangsten van de personenbelasting moest worden opgevangen (2,4 miljard euro). Het Rekenhof dringt aan op meer transparantie terzake.

In de ontwerpbegroting 2010⁴⁸ is niet voorzien in het aanwenden van de ontvangsten van de personenbelasting om de financiering van de sociale zekerheid aan

⁴⁶ Cf. algemene toelichting, p. 184.

⁴⁷ De publiekrechtelijke naamloze vennootschap met sociaal oogmerk APETRA houdt een groot deel van de verplichte minimumvoorraden ruwe aardolie en aardolieproducten van België aan.

⁴⁸ De FOD Kanselarij van de eerste minister, de FOD Budget en Beheerscontrole, de FOD Personeel en Organisatie en de FOD Informatie- en Communicatietechnologie.

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

Des prélèvements sont opérés sur le produit de la TVA au profit de divers bénéficiaires. Les prélèvements les plus importants sont attribués aux Communautés en vertu de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, et aux organismes de sécurité sociale, en vertu des articles 66 à 67*quater* de la loi-programme du 2 janvier 2001. Le financement alternatif de la sécurité sociale au moyen de la TVA a fortement augmenté au cours des années. L'Union européenne est le troisième bénéficiaire traditionnel des recettes de la TVA.⁴⁶

Ces dernières années, d'autres prélèvements ont été décidés pour plusieurs autres bénéficiaires, entraînant une baisse parallèle des recettes de TVA restant à l'État, au point qu'en 2009, d'après les projections disponibles en octobre 2009, la part de l'État serait légèrement négative. Pour 2010, les recettes nettes devraient être à nouveau négatives. Le tableau ci-dessous illustre cette évolution de 2001 à 2010⁴⁷.

Tableau – Évolution des recettes TVA et des prélèvements

Pour remédier au problème posé par la réduction des recettes de la TVA restant à l'État, le législateur a décidé, pour 2009, de partiellement financer la sécurité sociale au moyen du produit de l'IPP (précompte professionnel), en cas d'insuffisance des recettes de la TVA (article 50 de la loi-programme du 17 juin 2009). Il a été fait usage de cette possibilité, sans qu'ait été pris un arrêté royal fixant l'insuffisance constatée des recettes de la TVA à couvrir par des recettes de l'IPP (2,4 milliards d'euros). La Cour des comptes préconise davantage de transparence en la matière.

Dans le projet de budget 2010⁴⁸, il n'est pas prévu d'utiliser les recettes de l'IPP pour compléter le financement de la sécurité sociale, ce qui entraîne des recettes

⁴⁶ Cf. exposé général, p. 184 et 190.

⁴⁷ La société anonyme de droit public à finalité sociale APETRA détient une grande partie du stock minimal obligatoire de pétrole brut et de produits pétroliers en Belgique.

⁴⁸ Le SPF Chancellerie, le SPF Personnel et Organisation, le SPF Budget et Contrôle de la gestion et le SPF Technologie de l'information et de la communication.

te vullen, wat leidt tot sterk negatieve btw-ontvangsten voor de Staat (-1 419,6 miljoen euro). De inschrijving van een negatieve ontvangst betekent dat de Staat zijn andere middelen zal moeten aanspreken om de diverse geplande toewijzingen te kunnen doen.

Wat APETRA betreft⁴⁹, verleent artikel 57 van de programmawet van 22 december 2008 machtiging debetposities aan te gaan op het toewijzingsfonds (66.86). Van die mogelijkheid werd in 2009 gedurende enkele maanden gebruik gemaakt.

De in 2009 aangerekende uitgaven (94,5 miljoen euro) bevatten een achterstal betreffende de begrotingsjaren 2007 en 2008. Voor 2010 is de afnemering van de btw dan ook minder omvangrijk (26,1 miljoen euro).

DEEL III

ONTWERP VAN ALGEMENE UITGAVENBEGROTING

HOOFDSTUK I

Algemeenheden

1 Algemene evolutie van de uitgaven

De primaire uitgaven van de federale overheid, zijnde de uitgaven exclusief de rentelasten, stijgen van 35 798 miljoen euro (aangepaste begroting 2009) tot 39 132 miljoen euro (+9,3 %).

Deze sterke stijging is in belangrijke mate het gevolg van een bijkomende dotatie van 2 552 miljoen euro aan de sociale zekerheid. Indien deze buiten beschouwing wordt gelaten, stijgen de primaire uitgaven nog met 2,2 %. De overige stijgingen betreffen voornamelijk:

- de FOD Mobiliteit en Vervoer (+ 345,5 miljoen euro): de dotatie aan de NMBS neemt terug toe nadat ze in 2009 was verminderd;
- de toelagen aan de Pensioendienst voor de Overheidssector (+ 227,3 miljoen euro);
- de FOD Buitenlandse Zaken en Ontwikkelingssamenwerking (+ 189,4 miljoen euro): bijkomende inspanning inzake ontwikkelingshulp en éénmalige provisie voor het Europees voorzitterschap;

⁴⁹ In uitvoering van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de Federale Staat.

TVA nettement négatives pour l'État (-1 419,5 millions d'euros). L'inscription d'une recette négative signifie que l'État sera contraint de puiser dans ses autres ressources afin de satisfaire aux diverses attributions prévues.

En ce qui concerne APETRA⁴⁹, l'article 57 de la loi-programme du 22 décembre 2008 autorise des positions débitrices sur le fonds d'attribution (66.86). Il a été fait usage de cette possibilité pendant quelques mois en 2009.

Les dépenses imputées en 2009 (94,5 millions d'euros) comprennent un arriéré concernant les années budgétaires 2007 et 2008. Pour 2010, le prélèvement sur la TVA est donc moins important (26,1 millions d'euros).

PARTIE III

DE BUDGET GÉNÉRAL DES DÉPENSES

CHAPITRE I^{er}

Généralités

1. Évolution générale des dépenses

Les dépenses primaires de l'État, à savoir les dépenses hors charges d'intérêt, augmentent de 35 798 millions d'euros (budget ajusté 2009) à 39 132 millions d'euros (+ 9,3%).

Cette forte augmentation résulte principalement d'une dotation complémentaire de 2 552 millions d'euros accordée à la sécurité sociale. Abstraction faite de celle-ci, les dépenses primaires augmentent encore de 2,2%. Les autres hausses concernent essentiellement:

- le SPF Mobilité et Transport (+ 345,5 millions d'euros): la dotation à la SNCB augmente à nouveau après avoir été réduite en 2009;
- les subsides au Service des pensions du secteur public (+ 227,3 millions d'euros);
- le SPF Affaires étrangères et Coopération au développement (+ 189,4 millions d'euros): effort supplémentaire en matière d'aide au développement et provision unique pour la présidence européenne;

⁴⁹ En exécution de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral.

- de POD Maatschappelijke Integratie (+ 175,8 miljoen euro): toename van de toelagen aan de OCMW's als gevolg van de regularisatie en van de economische crisis en verhoging van de dotatie aan FEDASIL.

Meer dan de helft van deze primaire uitgaven bestaat uit overdrachten binnen de overheidssector, voornamelijk aan de sociale zekerheid en de Pensioendienst voor de overheidssector.

Bij de raming van de primaire uitgaven werd, net als voor de begroting van 2009, uitgegaan van een onderbenutting van 400 miljoen euro.

Als gevolg van de dalende rentevoeten, nemen de geraamde rentelasten (op economische basis) af van 12 159 miljoen euro in de aangepaste begroting van het jaar 2009 tot 11 590 miljoen euro in 2010.

2. Tenuitvoerlegging van de nieuwe rijkscomptabiliteit

De vier horizontale FOD's⁵⁰, de FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu en de Thesaurie (voor wat betreft de betalingen voor deze FOD's) zijn sinds 1 januari 2009 toegetreden tot het project FEDCOM dat de invoering van een algemene boekhouding⁵¹ voorziet.

Overeenkomstig de door de regering opgestelde planning dienden op 1 januari 2010 vijf bijkomende departementen, namelijk de FOD Economie, KMO, Middenstand en Energie, de FOD Buitenlandse Zaken, Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking, de FOD Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal Overleg, de FOD Sociale Zekerheid en de POD Maatschappelijke Integratie, Armoedebestrijding en Sociale Economie tot het systeem toe te treden.

De invoering van het project bij de FOD Buitenlandse Zaken, Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking wordt evenwel uitgesteld tot 1 januari 2011. Over de reden van deze vertraging wordt in de verantwoording bij de begrotingsstukken geen informatie verstrekt.

- le SPP Intégration sociale (+ 175,8 millions d'euros): augmentation des crédits accordés aux CPAS à la suite de la régularisation et de la crise économique et hausse de la dotation à Fedasil.

Plus de la moitié de ces dépenses primaires concerne des transferts au sein du secteur public, principalement à la sécurité sociale et au Service des pensions du secteur public.

L'estimation des dépenses primaires s'est basée, comme dans le budget 2009, sur une sous-utilisation de 400 millions d'euros.

En raison de la diminution des taux d'intérêt, les charges d'intérêt estimées (sur base économique) diminuent de 12 159 millions d'euros dans le budget ajusté 2009 à 11 590 millions d'euros en 2010.

2. Mise en œuvre de la nouvelle comptabilité publique

Les quatre SPF horizontaux⁵⁰, le SPF Santé publique, Sécurité de la chaîne alimentaire et Environnement et la Trésorerie (en ce qui concerne les paiements effectués pour ces SPF) ont adhéré, depuis le 1^{er} janvier 2009, au projet FEDCOM, qui prévoit l'introduction d'une comptabilité⁵¹ générale.

Conformément au calendrier élaboré par le gouvernement, cinq départements supplémentaires doivent adhérer au système à partir du 1^{er} janvier 2010. Il s'agit du SPF Économie, PME, Classes moyennes et Énergie, du SPF Affaires étrangères, Commerce extérieur et Coopération au développement, du SPF Emploi, Travail et Concertation sociale, du SPF Sécurité sociale et du SPP Intégration sociale, Lutte contre la pauvreté et Économie sociale.

L'introduction du projet auprès du SPF Affaires étrangères, Commerce extérieur et Coopération au développement est, toutefois, reportée au 1^{er} janvier 2011. La justification des documents budgétaires ne contient aucune information sur ce report.

⁵⁰ Voor vermeerderingen die niet meer mogen bedragen dan 50 000 euro.

⁵¹ Wet van 16 november 1993 houdende vaststelling van de civiele lijst voor de duur van de regering van Koning Albert II, tot toekenning van een jaarlijkse en levenslange dotatie aan Hare Majesteit Koningin Fabiola en van een jaarlijkse dotatie aan Zijne Koninklijke Hoogheid Prins Filip.

⁵⁰ Pour des augmentations qui ne peuvent dépasser un montant de 50 000 euros.

⁵¹ Loi du 16 novembre 1993 fixant la liste civile pour la durée du règne du Roi Albert II, l'attribution d'une dotation annuelle et viagère à Sa Majesté la Reine Fabiola et l'attribution d'une dotation annuelle à Son Altesse Royale le Prince Philippe.

3. Afwijkingen van artikel 52 van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de Federale Staat

De modaliteiten voor de herverdeling tussen de basisallocaties zijn vastgesteld door artikel 52 van de wet van 22 mei 2003 dat voorziet in de mogelijkheid om tot een herverdeling over te gaan binnen het programma voor de vastleggingskredieten en binnen de sectie voor de vereffeningskredieten. Verschillende budgettaire bijbepalingen voorzien in afwijkingen van de wet, hetzij voor bepaalde secties, hetzij voor het geheel van de secties zoals artikel 1.01.5.

Het Rekenhof stelt vast dat een (nieuwe) paragraaf 5 binnen dat artikel 1.01.5 is ingevoerd. Met afwijking van artikel 52 laat hij de voorzitter van een directiecomité van een FOD toe over te gaan tot de herverdeling van vastleggings- en vereffeningskredieten⁵², nadat de voorzitter van het directiecomité van de FOD Budget en Beheerscontrole daarmee heeft ingestemd.

Ook al zijn de bedragen waar het om gaat beperkt, een dergelijke bevoegdheidsdelegatie aan de administratie houdt een miskenning in van het principe van de algemene verantwoordelijkheid van de ministers voor de uitvoering van de begroting.

HOOFDSTUK II

Secties van de algemene uitgavenbegroting⁵³

Sectie 1

Dotaties

1. Programma 01.31.1 – Civiele lijst

Met toepassing van de algemene maatregelen inzake de controle op de uitgaven wordt het bedrag dat onder dat artikel ingeschreven is (10,4 miljoen euro) in deze ontwerp-begroting verminderd met ongeveer 150 000 euro in vergelijking met de aangepaste begroting van het jaar 2009.

⁵² Zie *Parl. St. Kamer*, DOC 52-0993/003, p. 51 en *Parl. St. Kamer*, DOC 52-1924/002, p. 20.

⁵³ Ongeveer 2 000 euro.

3. Dérogations à l'article 52 de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral

Les modalités de reventilation entre allocations de base sont fixées par l'article 52 de la loi du 22 mai 2003, qui prévoit une possibilité de redistribution au sein du programme pour les crédits d'engagement et au sein de la section pour les crédits de liquidation. Différents cavaliers budgétaires prévoient des dérogations à la loi, soit pour certaines sections, soit pour l'ensemble des sections comme l'article 1-01-5.

La Cour des comptes constate qu'un paragraphe 5 (nouveau) a été introduit au sein de cet article 1-01-5 permettant, par dérogation à l'article 52, au président du comité de direction d'un SPF de procéder aux redistributions de crédit d'engagement et de liquidation⁵² après accord du président du comité de direction du SPF Budget et Contrôle de la Gestion.

Même si les montants concernés sont limités, la délégation d'une telle compétence à l'administration méconnaît le principe de responsabilité générale des ministres dans l'exécution du budget.

CHAPITRE II

Sections du budget général des dépenses⁵³

Section 1^{re}

Dotations

1. Programme 01.31.1 Liste civile

En application des mesures générales de contrôle des dépenses, le montant inscrit à ce programme (10,4 millions d'euros) est réduit dans le présent projet de budget de quelque 150 000 euros par rapport au budget ajusté de l'année 2009.

⁵² Voir *Doc. Parl. Chambre*, DOC 52 0993/003, p. 51; *Doc. Parl. Chambre* DOC 52 1924/002, p. 20.

⁵³ Environ 2 000 euros.

Het Rekenhof onderstreept dat, overeenkomstig artikel 89 van de Grondwet, de wet de civiele lijst vaststelt voor de duur van elk koningschap. Thans is de civiele lijst vastgesteld door de wet van 16 november 1993⁵⁴. Het Rekenhof herinnert eraan dat, overeenkomstig dat artikel, het bedrag van de civiele lijst slechts eenmaal wordt bepaald, bij het begin van het koningschap.

Het Rekenhof is derhalve van oordeel dat het bedrag van de civiele lijst moet worden vastgesteld overeenkomstig de bepalingen van de wet van 16 november 1993 (10,7 miljoen euro).

2. Dotatie aan de Duitstalige Gemeenschap

De ontwerpbegroting 2010 bevat een krediet van 127,9 miljoen euro als dotatie aan de Duitstalige Gemeenschap krachtens de wet van 31 december 1983 tot hervorming van de instellingen voor de Duitstalige Gemeenschap.

De berekening van de dotatie volgens de strikte toepassing van de wet zou echter een bedrag geven van 127,7 miljoen euro, hetzij 0,2 miljoen euro minder. Bij dat verschil dat op twee jaar slaat (waarschijnlijk saldo 2009 en initiële dotatie 2010), komt er een saldo bovenop dat op 2,7 miljoen euro wordt geraamd ten voordele van de Staat als gevolg van de verschillen die de voorgaande jaren werden vastgesteld.

Het Rekenhof heeft in dat verband reeds verschillende opmerkingen geformuleerd⁵⁵.

3. Dotatie aan de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie

De begroting voorziet in een dotatie ten voordele van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie krachtens artikel 65 van de bijzondere financieringswet voor de uitoefening van de bevoegdheden beoogd door artikel 63 van de bijzondere wet van 12 januari 1989 met betrekking tot de Brusselse instellingen.

Het bedrag dat in de initiële begroting 2010 is ingeschreven, 35,2 miljoen euro, is licht hoger dan het bedrag berekend volgens het bovengenoemde artikel 65⁵⁶.

La Cour des comptes souligne que conformément à l'article 89 de la Constitution, la loi fixe la liste civile pour la durée de chaque règne. Actuellement, la liste civile est établie par la loi du 16 novembre 1993⁵⁴. La Cour rappelle que conformément à cet article, la détermination du montant de la liste civile n'a lieu qu'une seule fois, au début du règne.

La Cour estime, en conséquence, que le montant de la liste civile doit être établi conformément aux prescriptions de la loi du 16 novembre 1993 (10,7 millions d'euros).

2. Dotation à la Communauté germanophone

Le projet de budget 2010 comprend un crédit de 127,9 millions d'euros au titre de dotation à la Communauté germanophone, en vertu de la loi du 31 décembre 1983 de réformes institutionnelles pour la Communauté germanophone.

Le calcul de la dotation suivant la stricte application de la loi donnerait cependant un montant de 127,7 millions d'euros, soit 0,2 million de moins. À cette différence portant sur deux années (solde probable 2009 et dotation initiale 2010) s'ajoute un solde évalué à 2,7 millions d'euros en faveur de l'État résultant des différences constatées les années antérieures.

La Cour des comptes a déjà formulé plusieurs observations à ce propos⁵⁵.

3. Dotation à la Commission communautaire commune

Une dotation au bénéfice de la Commission communautaire commune est prévue au budget en vertu de l'article 65 de la loi spéciale de financement, pour l'exercice des compétences visées à l'article 63 de la loi spéciale du 12 janvier 1989 relative aux institutions bruxelloises.

Le montant inscrit au projet de budget initial 2010, 35,2 millions d'euros, est légèrement plus élevé que le montant calculé selon l'article 65⁵⁶ précité.

⁵⁴ Bij de bespreking van de initiële begroting 2009 (*Parl. St. Kamer*, DOC 52-1527/002, p. 24) deelde de regering al mee dat de discussie inzake een nieuwe overeenkomst met de KMS aan de gang was. Ook het beheerscontract met het PSK, dat in 2002 werd gesloten voor een periode van vijf jaar, is gelet op het uitblijven van een nieuw contract tot op heden van rechtswege verlengd.

⁵⁵ Basisallocatie 32.11.12.11.22.

⁵⁶ Cf. ook de commentaar en de opmerkingen van het Rekenhof naar aanleiding van de initiële begroting 2009 (*Parl. St. Kamer*, DOC 52-1527/002, p. 24).

⁵⁴ Lors de l'examen du budget initial 2009 (*Doc. parl. Chambre*, DOC 52-1527/002, p. 24), le gouvernement a déjà signalé qu'un nouveau contrat était en cours de discussion avec le TRM; quant au contrat de gestion conclu en 2002 avec le PBA, pour une durée de cinq ans, il a été prorogé de plein droit étant donné qu'aucun nouveau contrat n'a été conclu à ce jour.

⁵⁵ Allocation de base 32.11.12.11.22.

⁵⁶ Voir également les commentaires et les observations de la Cour des comptes dans le cadre du budget initial 2009 (*Doc. parl. Chambre*, DOC 52-1527/002, p. 24).

Er bestaat eveneens een sedert 1991 gecumuleerd saldo dat voortvloeit uit de systematische verschillen die werden vastgesteld tussen de berekende bedragen en de effectieve stortingen. Dat saldo wordt geraamd op ongeveer 50 000 euro ten voordele van de Staat.

Sectie 2

Fod Kanselarij van de eerste minister

1. Programma 02.31.2 – Biculturele instellingen

De FOD Kanselarij van de eerste minister kent jaarlijks dotaties toe aan drie biculturele instellingen, met name de Koninklijke Muntshouwborg (KMS), het Nationaal Orkest van België (NOB) en het Paleis voor Schone Kunsten (PSK).

De verantwoording bevat geen informatie over de wijze waarop de dotaties werden berekend. Het Rekenhof wijst er ter informatie op dat de voor het jaar 2010 voorziene bedragen rekening houden met de uitgaven voor 2009, inclusief het gedeelte dat, bij ontstentenis van voldoende kredieten, werd gefinancierd via de interdepartementale provisie. Deze bedragen stemmen evenwel niet meer overeen met de bestaande beheersovereenkomsten. Volgens de verantwoording zullen er voor de drie instellingen nieuwe beheersovereenkomsten worden gesloten⁵⁷.

2. Programma 02.32.1 – Dienst voor Administratieve Vereenvoudiging

De vastleggings- en vereffeningskredieten voor de financiering van de projecten in het kader van de administratieve vereenvoudiging ingeschreven op de hiervoor bestemde basisallocatie⁸ bedragen 3,1 miljoen euro.

Het Rekenhof wijst nogmaals op de gebrekkige verantwoording bij dit krediet⁹. Deze bevat een aantal actiepunten en een algemene verwijzing naar het aan de Ministerraad voorgelegde Federaal Actieplan Administratieve Vereenvoudiging¹⁰ maar geen verdere toelichting over de kostprijs van elk project afzonderlijk en een concrete planning.

3. Programma 02.32.4 – Auditcomité van de Federale Overheid

Het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de Federale Overheid (ACFO) bepaalt dat het ACFO over een begroting

⁵⁷ Het is evenwel niet mogelijk een aansluiting te maken tussen de beknopte verantwoording bij de uitgavenbegroting en het meer gedetailleerde actieplan voorgelegd aan de Ministerraad.

Il existe également un solde cumulé depuis 1991 résultant des différences systématiques constatées entre les montants calculés et les versements effectifs, évalué à environ 50 000 euros en faveur de l'État.

Section 2

Spf Chancellerie du premier ministre

1. Programme 02.31.2 — Institutions biculturelles

Chaque année, le SPF Chancellerie du premier ministre accorde des dotations à trois institutions biculturelles, à savoir le Théâtre royal de la monnaie (TRM), l'Orchestre national de Belgique (ONB) et le Palais des beaux-arts (PBA).

La justification ne contient aucune information concernant les modalités de calcul de ces dotations. La Cour des comptes relève, par exemple, que les montants prévus pour l'année 2010 tiennent compte des dépenses afférentes à l'année 2009, en ce compris la part qui, faute de crédits suffisants, a été financée par le biais de la provision interdépartementale. Or, ces montants ne correspondent plus aux contrats de gestion existants. Selon la justification, de nouveaux contrats de gestion seront conclus pour les trois institutions.

2. Programme 02.32.1 – Service de la simplification administrative

Des crédits d'engagement et de liquidation de 3,1 millions d'euros sont inscrits à l'allocation de base ad hoc, en vue du financement de projets dans le cadre de la simplification administrative.

La Cour des comptes relève une nouvelle fois la nature incomplète de la justification de ce crédit. La justification contient une énumération de diverses actions ainsi qu'une référence générale au plan d'action fédéral de simplification administrative⁵⁷ soumis au conseil des ministres, mais sans préciser le coût de chacun des projets ni leur calendrier concret.

3. Programme 02.32.4 – Comité d'audit de l'administration fédérale

L'arrêté royal du 17 août 2007 portant création du Comité d'audit de l'administration fédérale (CAAF) prévoit que celui-ci dispose d'un budget, rattaché au

⁵⁷ Sans qu'il soit toutefois possible d'établir un recoupement entre la justification sommaire du budget des dépenses et le plan d'action plus détaillé qui a été présenté au Conseil des ministres.

beschikt die wordt gehecht aan die van de algemene diensten van de eerste minister. Deze begroting dekt de werkingskosten van het ACFO, de uitgaven voor technische prestaties die nodig zijn om de opdrachten van het ACFO te vervullen en de presentiegelden van de leden van het ACFO.

Het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 stelt verder dat het ACFO zal worden samengesteld uit zeven onafhankelijke deskundigen. De oproep tot kandidatuurstelling hiervoor verscheen op 29 oktober 2009 in het *Belgisch Staatsblad*. De onafhankelijke deskundigen zullen niet worden bezoldigd maar zullen wel recht hebben op presentiegelden en de terugbetaling van kosten gemaakt bij de uitoefening van hun mandaat. Het ACFO kan een beroep doen op externe experts en zal een vast secretariaat ter beschikking krijgen.

Verwacht wordt dat het ACFO in 2010 operationeel zal zijn. Het bedrag van de presentiegelden en de terugbetaling van de gemaakte kosten moeten nog bij ministerieel besluit worden vastgelegd. Ook het vast secretariaat moet nog worden ingevuld. Door deze nog te bepalen elementen, en bij gebrek aan een verdere toelichting in de verantwoording, is het niet mogelijk te beoordelen of het voorziene krediet van 188 000 euro toereikend zal zijn.

Sectie 3

Fod Budget en Beheerscontrole

1. Programma 03.41.1 – Provisionele kredieten

Het Rekenhof stelt vast dat het globale bedrag van het provisioneel krediet voor allerhande uitgaven, net als in 2009, circa 1 % van de primaire uitgaven van de federale overheid bedraagt. Deze werkwijze gaat in tegen het beginsel van de specialiteit van de begroting.

Tabel – Provisioneel krediet voor allerhande uitgaven ingeschreven in de initiële begrotingen 2006-2010

(in miljoen euro)

Jaar	2006	2007	2008	2009	2010
Provisie	51,1	140,6	197,9	338,7	305,3

Bron: algemene uitgavenbegrotingen over de periode 2006-2010

De verantwoording bevat weliswaar een opsomming van de verschillende beoogde maatregelen doch geen informatie over hun respectievelijke kostprijs. Gelet op de omvang van dit krediet is het aangewezen de

budget des services généraux du premier ministre. Ce budget couvre les frais de fonctionnement du CAAF, les dépenses liées au recours à des prestations techniques nécessaires à l'accomplissement des missions du CAAF et les jetons de présence des membres du CAAF.

L'arrêté royal du 17 août 2007 précise par ailleurs que le CAAF sera composé de sept experts indépendants. L'appel aux candidatures a été publié au *Moniteur belge* du 29 octobre 2009. Les experts indépendants ne seront pas rémunérés, mais auront droit à des jetons de présence et au remboursement des frais exposés dans le cadre de l'exercice de leur mandat. Le CAAF pourra faire appel à des experts extérieurs et disposera d'un secrétariat permanent.

Le CAAF devrait être opérationnel en 2010. Le montant des jetons de présence et le remboursement des frais exposés doivent encore être fixés par arrêté ministériel. La mise en place du secrétariat permanent doit, elle aussi, encore être réglée. Compte tenu de ces éléments, et faute d'une justification plus détaillée, il n'est pas possible de juger si le crédit prévu, soit 188 000 euros, sera suffisant.

Section 3

SPF Budget et Contrôle de la gestion

1. Programme 03.41.1 – Crédits provisionnels

La Cour des comptes constate que le montant global des crédits provisionnels alloués à des dépenses diverses s'élève, comme en 2009, à quelque 1% des dépenses primaires de l'État. Cette manière de procéder constitue un manquement au principe de la spécialité du budget.

Tableau – Crédits provisionnels pour dépenses diverses inscrits aux budgets initiaux 2006-2010

(en millions d'euros)

Année	2006	2007	2008	2009	2010
Provision	51,1	140,6	197,9	338,7	305,3

Source: budgets généraux des dépenses pour la période 2006-2010.

La justification contient, certes, une énumération des différentes mesures visées, mais ne comprend aucune information sur leur coût respectif. Eu égard à l'importance budgétaire de ce crédit, il serait opportun

budgettaire weerslag van de samenstellende delen en hun precieze finaliteit in de verantwoording verder toe te lichten.

Door het behoud van de notie “diverse maatregelen” in de verantwoording bestaat ook de mogelijkheid dat de provisie wordt gebruikt voor andere (niet nader bepaalde) uitgaven.

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

- de gecertificeerde opleidingen (128,6 miljoen euro aan competentietoelagen);
- de uitvoering van het plan inzake startbaanovereenkomsten (3,4 miljoen euro);
- de uitvoering van het sectoraal akkoord 2009-2010 voor het federaal openbaar ambt (25,7 miljoen euro);
- de mobiliteitsregeling (21,9 miljoen euro);
- gerechtskosten en schadevergoedingen (76,9 miljoen euro);
- de verhuis van een aantal diensten (21,1 miljoen euro);
- de nieuwe huren en eerste installatiekosten voor de Regie der Gebouwen (8 miljoen euro);
- de financiering van bijkomende vragen om personeelskredieten (10 miljoen euro);
- een bijkomende marge (9,7 miljoen euro).

In vergelijking met de provisie voor het jaar 2009 stijgen voornamelijk de competentietoelagen (van 81,9 miljoen euro tot 128,6 miljoen euro). Deze stijging is te verklaren door de belangrijke achterstallen die in 2010 zullen worden uitbetaald. Anders dan de afgelopen jaren is, door de lager geraamde inflatie, binnen de provisie geen bedrag voorzien voor een overschrijding van de index.

2. Het project E-Budget

Het project E-Budget beoogt de invoering van een geïntegreerd systeem voor de voorbereiding en de definitieve opmaak van de verschillende begrotingsdocumenten en het beheer van de informatie die er aan de basis van ligt. De vastleggings- en vereffeningskredieten voor het jaar 2010 ingeschreven op de hiervoor bestemde basisallocatie⁵⁸ bedragen 1,2 miljoen euro.

Het Rekenhof wijst op de gebrekkige verantwoording bij dit krediet. Deze bevat geen overzicht van de globale kostprijs van het project noch van de geplande timing.

⁵⁸ Basisallocatie 31.11.12.11.14 – Project E-Budget.

de préciser davantage dans la justification l'impact budgétaire des différentes parties qui le constituent et leur finalité précise.

Le maintien de la notion de “mesures diverses” dans la justification crée aussi la possibilité que la provision soit affectée à d'autres dépenses (non autrement précisées).

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

- formations certifiées (128,6 millions d'euros au titre d'allocations de compétence);
- mise en œuvre du plan relatif aux contrats de premier emploi (3,4 millions d'euros);
- mise en œuvre de l'accord sectoriel 2009-2010 pour la fonction publique fédérale (25,7 millions d'euros);
- régime de mobilité (21,9 millions d'euros);
- frais de justice et indemnités (76,9 millions d'euros);
- déménagement de plusieurs services (21,1 millions d'euros);
- nouveaux loyers et frais de première installation pour la Régie des bâtiments (8 millions d'euros);
- financement des demandes supplémentaires de crédits de personnel (10 millions d'euros);
- marge supplémentaire (9,7 millions d'euros).

Par rapport à la provision prévue pour l'année 2009, ce sont surtout les allocations de compétences qui subissent une augmentation (la provision passe de 81,9 à 128,6 millions d'euros). Cette augmentation s'explique par les arriérés importants qui seront liquidés en 2010. Contrairement aux années précédentes, aucune provision n'a été prévue pour un dépassement de l'indice, en raison d'une estimation moins élevée de l'inflation.

2. Projet E-Budget

Le projet E-Budget vise à instaurer un système intégré pour la préparation et la confection définitive des différents documents budgétaires et pour la gestion des informations sous-jacentes. Les crédits d'engagement et de liquidation inscrits pour l'année 2010 à l'allocation de base destinée à cet effet⁵⁸ s'élèvent à 1,2 million d'euros.

La Cour des comptes fait observer que la justification de ces crédits est lacunaire. Elle ne contient aucun aperçu du coût global du projet, ni de calendrier. Pour

⁵⁸ Allocation de base 31.11.12.11.14 – Projet E-Budget.

Voor het jaar 2009 was ook al een bedrag van 2,5 miljoen euro aan vastleggingskredieten ingeschreven voor dit project. Aangezien de realisatie van het project vertraging heeft opgelopen, is de aanwending van deze kredieten evenwel onzeker.

3. Het project FEDCOM

Het project FEDCOM beoogt de invoering van een nieuwe federale overheidsboekhouding. De principes ervan zijn opgenomen in de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de Federale Staat.

De inwerkingtreding van de wet van 22 mei 2003 werd door de programmawet van 22 december 2008 uitgesteld tot 1 januari 2012. Voor vijf federale overheidsdiensten⁵⁹ is de wet (en het pilootproject) reeds in werking getreden op 1 januari 2009. De invoering van de algemene boekhouding bij de overige federale en programmatorische overheidsdiensten zal gebeuren in drie bijkomende fasen (roll-out-golven) die zijn geprogrammeerd op 1 januari van het jaar 2010⁶⁰, 2011 en 2012.

Het Rekenhof wijst op het gebrek aan transparantie en toelichting in de verantwoording in verband met de evolutie van de uitgaven. Ook wordt onvoldoende informatie verstrekt in verband met het aantal bij het project betrokken personen en de hieruit resulterende personeelslasten. Het betreft hier personeelslasten opgenomen onder de algemene personeelslasten, uitgaven voor experts FEDCOM en uitgaven voor consultants opgenomen onder de werkingsuitgaven.

De voor de volgende jaren gebudgetteerde uitgaven voor het project FEDCOM nemen aanzienlijk toe ten opzichte van de vorige raming. In de huidige meerjarenraming worden de vastleggingskredieten voor de periode 2010-2013 voor werking en investeringen geraamd op 11,5 miljoen euro⁶¹. In de meerjarenraming bij de begroting van het jaar 2009 (periode 2010-2012)

⁵⁹ Het betreft de FOD Kanselarij van de eerste minister, de FOD Budget en Beheerscontrole, de FOD Personeel en Organisatie, de FOD Informatie- en Communicatietechnologie en de FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu (piloot-FOD's).

⁶⁰ Het project voorziet in de invoering van de nieuwe federale overheidsboekhouding op 1 januari 2010 voor de FOD Economie, KMO, Middenstand en Energie, de FOD Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal Overleg, de FOD Sociale Zekerheid en de POD Maatschappelijke Integratie, Armoedebestrijding en Sociale Economie. De invoering voor de FOD Buitenlandse Zaken, Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking was initieel ook voor 1 januari 2010 gepland maar wordt met één jaar uitgesteld (cf. Deel III, Hoofdstuk I).

⁶¹ Basisallocaties 31.10.12.11.12 en 31.10.74.22.12.

l'année 2009, des crédits d'engagement d'un montant de 2,5 millions d'euros avaient déjà été prévus pour ce projet. Étant donné que sa réalisation a enregistré un retard, l'utilisation de ces crédits est incertaine.

3. Projet FEDCOM

Le projet FEDCOM vise à mettre en place une nouvelle comptabilité publique fédérale. Les principes de celle-ci figurent dans la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral.

L'entrée en vigueur de la loi du 22 mai 2003 a été reportée au 1^{er} janvier 2012 en vertu de la loi-programme du 22 décembre 2008. La loi et le projet pilote sont déjà entrés en vigueur le 1 janvier 2009 dans cinq services publics fédéraux⁵⁹. La nouvelle comptabilité sera introduite au sein des autres services publics fédéraux et de programmation en trois phases (phases d'implémentation), programmées le 1^{er} janvier des années 2010⁶⁰, 2011 et 2012.

La Cour des comptes souligne l'absence de transparence et d'explication dans la justification au sujet de l'évolution des dépenses. En outre, la justification ne contient pas suffisamment d'informations sur le nombre de personnes concernées par le projet et sur les charges de personnel qui en découlent. Il s'agit en l'occurrence des charges de personnel reprises dans les charges de personnel générales, des dépenses relatives aux experts FEDCOM et des dépenses de consultance figurant dans les dépenses de fonctionnement.

Les dépenses inscrites au budget pour les prochaines années en ce qui concerne le projet FEDCOM augmentent considérablement par rapport à l'estimation précédente. Dans l'estimation pluriannuelle actuelle, les crédits d'engagement relatifs au fonctionnement et aux investissements sont estimés, pour la période 2010-2013, à 11,5 millions d'euros⁶¹. Dans l'estimation

⁵⁹ Il s'agit du SPF Chancellerie du Premier ministre, du SPF Budget et Contrôle de la gestion, du SPF Personnel et Organisation, du SPF Technologie de l'information et de la communication et du SPF Santé publique, Sécurité de la chaîne alimentaire et Environnement (SPF pilotes).

⁶⁰ Le projet prévoit l'introduction de la nouvelle comptabilité publique fédérale le 1^{er} janvier 2010 au sein du SPF Économie, PME, Classes moyennes et Énergie, du SPF Emploi, Travail et Concertation sociale, du SPF Sécurité sociale et du SPP Intégration sociale, Lutte contre la pauvreté et Économie sociale. L'introduction au sein du SPF Affaires étrangères, Commerce extérieur et Coopération au développement était initialement aussi prévue au 1^{er} janvier 2010, mais a été reportée d'un an (voir Partie III, Chapitre I).

⁶¹ Allocations de base 31.10.12.11.12 et 31.10.74.22.12.

waren hiervoor geen vastleggingskredieten voorzien. Daarnaast neemt het krediet ingeschreven op de basisallocatie 31.01.12.11.20 – Experts FEDCOM toe van jaarlijks 0,4 miljoen euro tot jaarlijks 2 miljoen euro.

Sectie 4

Fod Personeel en Organisatie

Programma 02.31.1 – Personeel en Organisatie

Voor de hervorming en modernisering van het openbaar ambt wordt een vastleggings- en vereffeningskrediet van 9,2 miljoen euro ingeschreven⁶².

Het is evenwel niet mogelijk om de overeenstemming na te gaan tussen dit voorziene krediet en de kostprijs van de projecten die worden toegelicht in de verantwoording⁶³.

Sectie 12

Fod justitie

1. Ontbreken van kredieten voor de overbrenging van gevangenen naar Tilburg

In het raam van de strijd tegen de overbevolking van de gevangenen heeft de Ministerraad op 30 oktober 2009 de overeenkomst goedgekeurd die met Nederland was gesloten met het oog op het gebruik van 500 beschikbare plaatsen in de gevangenis van Tilburg. Het bestaansmiddelenprogramma 12.51.0 van het directoraat-generaal penitentiaire inrichtingen bevat hiervoor een nieuwe basisallocatie⁶⁴. Het Rekenhof wijst erop dat daar echter geen enkel krediet op is ingeschreven. De verantwoordingen die bij de ontwerpbegroting zijn gevoegd, vermelden niet de reden voor het ontbreken van een krediet.

2. Risico van onderschatting van bepaalde personeelskredieten

Overeenkomstig de algemene onderrichtingen van de regering inzake de controle op de uitgaven⁶⁵, heeft de FOD Justitie bij het opstellen van zijn begrotingsvoorstellen rekening gehouden met een vermindering van 0,7 % op de personeelskredieten ten aanzien van

⁶² Basisallocatie 31.10.12.11.52.

⁶³ De totale geraamde uitgaven voor projecten die in de verantwoording worden gecijferd, bedragen 7,7 miljoen euro. Daarnaast worden echter ook een aantal projecten vermeld waarvoor geen informatie over de kostprijs is opgenomen.

⁶⁴ Basisallocatie 51.02.12.00.34.

⁶⁵ Omzendbrief nr. 593 van 28 januari 2009.

pluriannuelle effectuée à l'occasion du budget de l'année 2009 (période 2010-2012), aucun crédit d'engagement n'avait été prévu à cet effet. Par ailleurs, les crédits inscrits à l'allocation de base 31.01.12.11.20 – Experts FEDCOM, passent d'un montant annuel de 0,4 million d'euros à un montant annuel de 2 millions d'euros.

Section 4

SPF Personnel et Organisation

Programme 02.31.1 – Personnel et Organisation

Un crédit d'engagement et de liquidation de 9,2 millions d'euros est inscrit pour la réforme et la modernisation de l'administration⁶².

Cependant, il n'est pas possible de vérifier la concordance entre ce crédit prévu et le coût des projets exposés dans la justification⁶³.

Section 12

SPF Justice

1. Absence de crédit pour le transfert de détenus vers Tilburg

Dans le cadre de la lutte contre la surpopulation carcérale, le Conseil des ministres du 30 octobre 2009 a approuvé la convention conclue avec les Pays-Bas visant à utiliser 500 places disponibles dans la prison de Tilburg. Le programme de subsistance 12.51.0 de l'administration générale des établissements pénitentiaires contient à cet effet une nouvelle allocation de base⁶⁴. La Cour des comptes signale qu'aucun crédit n'y est toutefois inscrit. Les justifications annexées au projet de budget n'indiquent pas la raison de cette absence de crédit.

2. Risque de sous-estimation de certains crédits de personnel

Conformément aux instructions générales du gouvernement en matière de contrôle des dépenses⁶⁵, le SPF Justice a tenu compte, pour l'établissement de ses propositions budgétaires, d'une réduction de 0,7% sur les crédits de personnel, par rapport aux crédits

⁶² Allocation de base 31.10.12.11.52.

⁶³ Les dépenses totales estimées relatives à des projets chiffrés dans la justification s'élèvent à 7,7 millions d'euros. Par ailleurs, un certain nombre de projets sont également mentionnés sans qu'aucune information ne soit fournie quant à leur coût.

⁶⁴ Allocation de base 51.02.12.00.34.

⁶⁵ Circulaire n°593 du 28 janvier 2009.

de kredieten die in de aangepaste begroting van het jaar 2009 waren ingeschreven. Bovendien werd naar aanleiding van het begrotingsconclaaf een bijkomende inspanning gevraagd (17,5 miljoen euro) op de globale personeelskredieten van deze FOD, ondanks de toepassing in 2010 van een sociale programmatie voor de personeelsleden van de penitentiaire inrichtingen.

De toepassing van die twee maatregelen op de kredieten van sectie 12 – FOD Justitie heeft aanleiding gegeven tot aanzienlijke schommelingen van de personeelskredieten (ten aanzien van de kredieten ingeschreven in de aangepaste begroting van het jaar 2009) waarvan de verantwoording ontoereikend is. Het Rekenhof kan derhalve niet het risico uitsluiten van een onderschatting van de kredieten in kwestie, meer inzonderheid van de personeelskredieten van de centrale diensten van de FOD (programma 12.40.0), die met 9,5 miljoen euro verminderd zijn ten aanzien van de kredieten ingeschreven in de aangepaste algemene uitgavenbegroting van het jaar 2009 (45,2 miljoen euro).

3. Programma 12.51.6 – Veiligheidskorps

Krachtens beslissingen die de Ministerraad op 5 april 2003 en 30 maart 2004 heeft genomen, moest een gedeelte van de financiering van het veiligheidskorps (dat inzonderheid belast is met de overbrenging van gevangenen) in 2005 door de Brusselse politiezones worden verzekerd en vervolgens door de FOD Justitie alleen.

Daartoe werd bij die FOD een thesaurierekening gecreëerd die bij de ontvangsten de bedragen vermeldt die de politiezones verschuldigd zijn en bij de uitgaven de bedragen die de FOD Justitie heeft voorschoten.

Door de wetsbepaling 2.12.6 van het onderhavige ontwerp van algemene uitgavenbegroting wordt die thesaurierekening ertoe gemachtigd voor een periode van maximaal zes maanden een debetpositie van 4,1 miljoen euro te vertonen.

Het Rekenhof wijst erop dat die bepaling voor het derde opeenvolgende jaar ter goedkeuring aan de wetgever wordt voorgelegd zonder dat enige ontvangst het tot op heden mogelijk heeft gemaakt de debetpositie van die rekening te regulariseren. Het stelt bovendien vast dat de maximale periode van zes maanden in de loop van de jaren 2008 en 2009 werd overschreden. Het is niet uitgesloten dat deze toestand zich in 2010 opnieuw voordoet.

inscrits dans le budget ajusté de l'année 2009. En outre, un effort supplémentaire (17,5 millions d'euros) a été demandé lors du conclave budgétaire sur les crédits globaux de personnel de ce SPF, malgré l'application en 2010 d'une programmation sociale pour les agents travaillant dans les établissements pénitentiaires.

L'application de ces deux mesures aux crédits de la section 12 - SPF Justice a conduit à d'importantes variations de crédits de personnel (par rapport aux crédits inscrits dans le budget ajusté de l'année 2009) dont la justification apparaît insuffisante. En conséquence, la Cour des comptes ne peut exclure un risque de sous-estimation des crédits concernés, plus spécialement des crédits de personnel des services centraux du SPF (programme 12.40.0), qui sont réduits de 9,5 millions par rapport aux crédits inscrits dans le budget général des dépenses ajusté de l'année 2009 (45,2 millions d'euros).

3. Programme 12.51.6 – Corps de sécurité

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

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

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

La Cour signale que cette disposition est soumise au vote du législateur pour la troisième année consécutive, sans qu'aucune recette n'ait permis à ce jour de régulariser la position débitrice de ce compte. Elle constate en outre que la période maximale de six mois a été dépassée au cours des années 2008 et 2009. Il n'est pas exclu que cette situation se représente en 2010.

4. Programma 12.62.4 – Fonds tot Steun aan de Slachtoffers van Opzettelijke Gewelddaden

Het beschikbare saldo van dit fonds, dat wordt gestijfd door de opcentiemen op de penale boetes, zou volgens de tabellen van de begrotingskredieten stijgen van 22,8 miljoen euro op het einde van het jaar 2008 tot 33,4 miljoen euro eind 2010 (vereffeningsoptiek).

Sectie 13

Fod Binnenlandse Zaken

1. Programma 13.40.4 – Financiering van de provincies en van de gemeenten

Programma 13.40.4 – Financiering van de provincies en van de gemeenten bevat het krediet dat bestemd is voor het financieren van de dotatie ten voordele van de stad Brussel voor de lasten inherent aan haar statuut van hoofdstad van het koninkrijk⁶⁶. De wijze van financiering van deze tegemoetkoming van de Staat is vastgesteld door artikel 64 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten. Krachtens dat artikel wordt deze dotatie jaarlijks geïndexeerd op basis van een initieel bedrag.

Het bedrag dat in het ontwerp van initiële begroting 2010 is ingeschreven, te weten 97,8 miljoen euro, ligt 0,3 miljoen euro hoger dan het bedrag dat volgens de wettelijke parameters berekend is.

Dit bedrag is echter ontoereikend om de achterstand te dekken die sedert 1994 werd gecumuleerd en die voortvloeit uit het verschil tussen de berekende bedragen en de effectieve stortingen. Deze achterstand kan worden geraamd op 1 miljoen euro in het voordeel van de stad Brussel.

2. Programma 13.54.1 – Project 112

De subsidies die aan de naamloze vennootschap van publiek recht ASTRID⁶⁷ werden toegekend, werden in het ontwerp van algemene uitgavenbegroting van 2010 overgeheveld van programma 13.56.1 – Algemene Administratieve Politie – Opleiding, preventie en uitrusting naar programma 13.54.1 – Project 112. Zo worden alle uitgaven in verband met de activiteiten van de vennootschap gegroepeerd binnen eenzelfde programma

⁶⁶ Basisallocatie 40.40.43.00.08 – Dotatie ten voordele van de stad Brussel.

⁶⁷ Wet van 8 juni 1998 betreffende de radiocommunicatie van de hulp- en veiligheidsdiensten.

4. Programme 12.62.4 – Fonds d'aide aux victimes d'actes intentionnels de violence

Le solde disponible de ce fonds, alimenté par des centimes additionnels sur les amendes pénales, passerait, selon les tableaux des crédits budgétaires, de 22,8 millions d'euros à la fin de l'année 2008 à 33,4 millions à la fin 2010 (optique liquidation).

Section 13

SPF Intérieur

1. Programme 13.40.4 - Financement des provinces et communes

Le programme 13.40.4. – Financement des provinces et communes contient le crédit destiné au financement de la dotation à la ville de Bruxelles pour les charges inhérentes à son statut de capitale du royaume⁶⁶. Le mode de financement de cette intervention de l'État est fixé par l'article 64 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions. En vertu de celui-ci, ces dotations sont indexées annuellement à partir d'un montant initial.

Le montant inscrit au projet de budget initial 2010, 97,8 millions d'euros, est plus élevé de 0,3 million d'euros que le montant calculé selon les paramètres légaux.

Cette somme est cependant insuffisante pour couvrir l'arriéré cumulé depuis 1994 résultant de la différence entre les montants calculés et les versements effectifs, évalué à 1 million d'euros en faveur de la ville de Bruxelles.

2. Programme 13.54.1 - Projet 112

Les subsides alloués à la société anonyme de droit public ASTRID⁶⁷ ont été transférés, dans le projet de budget général des dépenses 2010 du programme 13.56.1 - Police administrative générale-formation, prévention et équipement au programme 13.54.1 - Projet 112. Ainsi, toutes les dépenses relatives aux activités de la société sont regroupées au sein d'un même programme dont l'objet est la modernisation et l'intégration

⁶⁶ Allocation de base 40.40.43.00.08 - Dotation à la ville de Bruxelles.

⁶⁷ Loi du 8 juin 1998 relative aux radiocommunications des services de secours et de sécurité.

dat de huidige hulpcentra die bereikbaar zijn via de telefoonnummers 100 en 101, moet moderniseren en integreren en dat het Europese noodnummer 112 moet invoeren.

In het ontwerp van algemene uitgavenbegroting 2010 werd voor de vastleggingen en de vereffeningen een bedrag van 35,3 miljoen euro ingeschreven om de werkingskosten van de gemeenschappelijke infrastructuur⁶⁸ te dekken, en is voorzien in 9,2 miljoen euro vastleggingen en 8,6 miljoen euro vereffeningen voor de investeringskosten in de gezamenlijke infrastructuur⁶⁹. Voor die twee basisallocaties samen stemt de stijging in vergelijking met de begroting 2009 overeen met wat de Ministerraad van 13 oktober 2009 voor 2010 had gepland, namelijk 2 miljoen euro. Voor 2011 is in een stijging met 11,9 miljoen euro voorzien.

De bepalingen in verband met de berekening van de aan ASTRID verschuldigde subsidies voor haar werkingskosten (koninklijke besluiten van 12 december 2005⁷⁰ en van 21 december 2006⁷¹) voorzagen echter vanaf 2009 in de storting van een aanvullende subsidie van minstens 9 miljoen euro, die overeenstemt met de werkingskosten van de blokken 3 en 4 die echter nog niet volledig operationeel zijn.

Het Rekenhof stelt vast dat de begroting onvoldoende wordt verantwoord en dat ze een meer nauwkeurige meerjarenraming van de geplande uitgaven zou moeten bevatten op basis van de evolutie en de verwezenlijking van de verschillende projecten. In de verantwoordingen wordt overigens geenszins verwezen naar de wettelijke basis op grond waarvan de subsidie voor de werkingskosten kan worden berekend.

Er wordt evenmin gepreciseerd hoe de resultaten van de externe audit met betrekking tot het telecomnetwerk in aanmerking werden genomen om de begroting op te stellen.

des actuels centres de secours accessibles par les numéros téléphoniques 100 et 101 et l'introduction du numéro d'urgence européen 112.

Un montant de 35,3 millions d'euros en engagement et en liquidation a été inscrit au projet de budget général des dépenses 2010 pour couvrir les frais de fonctionnement de l'infrastructure commune⁶⁸, et des montants de 9,2 millions d'euros en engagement et de 8,6 millions d'euros en liquidation sont prévus pour les frais d'investissement de l'infrastructure commune⁶⁹. L'augmentation correspond, par rapport au budget 2009, pour l'ensemble de ces deux allocations de base, à ce qui a été prévu par le conseil des ministres du 13 octobre 2009 pour 2010, soit deux millions d'euros. Une augmentation de 11,9 millions d'euros est prévue pour 2011.

Les dispositions relatives au calcul du subside dû à ASTRID pour ses frais de fonctionnement (arrêtés royaux du 12 décembre 2005⁷⁰ et du 21 décembre 2006⁷¹) prévoyaient cependant, à partir de 2009, le versement d'un subside complémentaire d'au moins 9 millions d'euros, correspondant aux frais de fonctionnement des blocs 3 et 4 qui ne sont toutefois pas encore complètement opérationnels.

La Cour des comptes constate que la justification du budget est insuffisante et devrait reprendre une estimation pluriannuelle plus précise des dépenses projetées en fonction de l'évolution et de la réalisation des différents projets. Les justificatifs ne font par ailleurs aucune référence à la base légale permettant le calcul du subside pour les frais de fonctionnement.

Il n'est pas non plus précisé de quelle manière les résultats de l'audit externe consacré au réseau de télécommunication ont été pris en compte pour l'établissement du budget.

⁶⁸ Basisallocatie 54.13.31.00.01 – Toelage aan de nv ASTRID ter dekking van de werkingskosten van de gemeenschappelijke infrastructuur. Deze infrastructuur bestaat uit de blokken 1 en 2 (basisinfrastructuur), blok 3 (extra antennes en versterkers) en blok 4 (diensten).

⁶⁹ Basisallocatie 54.13.51.00.01 – Subsidie aan de nv ASTRID bestemd om de investeringskosten van de gemeenschappelijke infrastructuur te dekken.

⁷⁰ Koninklijk besluit van 12 december 2005 tot wijziging van het koninklijk besluit van 8 april 2003 tot vaststelling van het tweede beheerscontract van ASTRID, bijlage, artikel 15.

⁷¹ Koninklijk besluit van 21 december 2006 tot goedkeuring van de tweede wijziging van het tweede beheerscontract gesloten op 8 april 2003 tussen de Belgische Staat en ASTRID, bijlage, artikel 8.

⁶⁸ Allocation de base 54.13.31.00.01 - Subside à la SA ASTRID destiné à couvrir les frais de fonctionnement de l'infrastructure commune. Cette infrastructure se compose des blocs 1 et 2 (infrastructure de base), du bloc 3 (antennes supplémentaires et répéteurs) et du bloc 4 (services).

⁶⁹ Allocation de base 54.13.51.00.01 - Subside à la SA ASTRID destiné à couvrir les frais d'investissement de l'infrastructure commune.

⁷⁰ Arrêté royal du 12 décembre 2005 modifiant l'arrêté royal du 8 avril 2003 établissant le deuxième contrat de gestion d'ASTRID, annexe, article 15.

⁷¹ Arrêté royal du 21 décembre 2006 portant approbation de la deuxième modification au deuxième contrat de gestion conclu le 8 avril 2003 entre l'État belge et ASTRID, annexe, article 8.

3. Programma 13.54.7 – Kenniscentrum – Hervorming Civiele Veiligheid

De hervorming van de civiele veiligheid en van de brandweerdiensten werd op gang gebracht door de wet van 15 mei 2007⁷². In het ontwerp van uitgavenbegroting 2010 werd voor die hervorming een bedrag van 3,3 miljoen euro zowel voor de vastleggingen als voor de vereffeningen ingeschreven.

In de verantwoording van de begroting wordt niet gepreciseerd hoe de voor 2010 ingeschreven kredieten werden vastgesteld en is geen meerjarenplanning van de kosten van die hervorming terug te vinden op basis van de verwachte evolutie ervan.

De artikelen 14 en 15 van de wet van 15 mei 2007 voorzien in het bijzonder dat binnen elke provincie hulpverleningszones worden opgericht die autonomie genieten voor hun administratief, operationeel en budgettair beheer. Die 32 zones werden gedefinieerd door het koninklijk besluit van 2 februari 2009. Artikel 67 van de wet voorziet in de toekenning van een federale dotatie aan al die zones, die op termijn gelijk zou moeten zijn aan de dotatie die ze van de gemeenten zullen krijgen. De modaliteiten voor het bepalen en het storten van de federale dotatie moeten worden vastgelegd in een koninklijk besluit dat met toepassing van artikel 69 van de wet wordt genomen. Bij ontstentenis van dat koninklijk besluit kan de federale dotatie aan de hulpverleningszones niet worden berekend en ook niet worden vereffend.

4. Programma 13.55.2 – Projecten in het kader van het vreemdelingenbeleid

Fonds in het Kader van het Migratiebeleid

Het Rekenhof stelt vast dat de toestand van het fonds⁷³, zoals opgenomen in het ontwerp van uitgavenbegroting 2010, aangeeft dat dit fonds geen enkele activiteit meer uitoefent.

De ontvangsten die voor het fonds worden bestemd⁷⁴, zijn effectief in de ontwerpbegroting opgenomen, maar geen enkel cijfer is ingeschreven naast de variabele kredieten die ten laste van het fonds worden gelegd, wat betekent dat in geen enkele uitgave is voorzien.

Het fonds werd een eerste maal in de algemene uitgavenbegroting 2008 ingeschreven en werd dat jaar niet

⁷² Wet betreffende de civiele veiligheid.

⁷³ Opgericht op basis van artikel 10 van de wet houdende diverse bepalingen (I) van 21 december 2007.

⁷⁴ Rijksmiddelenbegroting, titel I, sectie II niet-fiscale ontvangsten, hoofdstuk 13, artikel 39.00.01 – Ontvangen subsidies vanuit de Europese Commissie voor het uitvoeren van projecten in het kader van het vreemdelingenbeleid (3,9 miljoen euro).

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

La réforme de la sécurité civile et des services d'incendie a été instaurée par la loi du 15 mai 2007⁷². Un montant de 3,3 millions d'euros tant en engagement qu'en liquidation a été inscrit dans le projet de budget des Dépenses 2010 pour cette réforme.

La justification du budget ne précise pas la manière dont les crédits inscrits pour 2010 ont été fixés et ne contient pas de projection pluriannuelle des coûts engendrés par cette réforme en fonction de son évolution prévue.

En particulier, la création, au sein de chaque province, de zones de secours, bénéficiant d'une autonomie en matière de gestion administrative, opérationnelle et budgétaire est prévue par les articles 14 et 15 de la loi du 15 mai 2007. Ces zones, au nombre de 32, ont été définies par l'arrêté royal du 2 février 2009. L'article 67 de la loi prévoit l'octroi d'une dotation fédérale à l'ensemble de ces zones, devant être à terme équivalente à la dotation que les communes leur fourniront. Les modalités de fixation et de versement de la dotation fédérale doivent faire l'objet d'un arrêté royal pris en application de l'article 69 de la loi. En absence de cet arrêté royal, la dotation fédérale aux zones de secours ne peut être calculée ni liquidée.

4. Programme 13.55.2 - Projets dans le cadre de la politique des étrangers

Fonds dans le cadre de la politique de migration

La Cour des comptes constate que la situation du fonds⁷³, telle que reprise dans le projet de budget des dépenses 2010, indique que celui-ci n'aurait aucune activité.

Les recettes affectées au fonds⁷⁴ sont effectivement reprises dans le projet de budget mais aucun chiffre n'est inscrit en regard des crédits variables mis à charge du fonds, ce qui signifie qu'aucune dépense n'est prévue.

Le fonds a été inscrit pour la première fois au budget général des dépenses 2008 et n'a pas été utilisé cette

⁷² Loi relative à la sécurité civile.

⁷³ Créé sur base de l'article 10 de la loi portant des dispositions diverses (I) du 21 décembre 2007.

⁷⁴ Budget des Voies et Moyens, Titre I^{er}, section II recettes non fiscales, chapitre 13, article 39.00.01-Subsidies perçus en provenance de la Communauté européenne pour l'exécution de projets dans le cadre de la politique des étrangers (3,9 millions d'euros).

aangewend. In 2009 werden uitgaven verricht voor een bedrag van 0,5 miljoen euro terwijl geen enkel bedrag in de begroting was ingeschreven⁷⁵.

In ieder geval zou het saldo van het fonds op 31 december 2009 rekening moeten houden met de verrichte uitgaven. Bovendien zouden de geraamde saldi op 31 december 2009 en op 1 januari 2010 moeten overeenstemmen.

5. Programma 13.56.7 – Europese topontmoetingen te Brussel

Fonds ter Financiering van Sommige Uitgaven die verbonden zijn met de Veiligheid voortvloeiend uit de Organisatie van de Europese toppen te Brussel

Dat fonds⁷⁶ is bestemd voor het financieren van maatregelen voor het bevorderen van de veiligheid die worden genomen door de lokale besturen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Het gaat om uitgaven inzake personeel, uitrusting, infrastructuur en preventie.

Bij de aanpassing van de begroting 2009 werd een bedrag van 34,1 miljoen euro ingeschreven voor de vereffeningskredieten. Op 11 november 2009 was slechts een bedrag van 9,6 miljoen euro betaald voor achterstallen betreffende vastleggingen 2004-2008. Geen enkel bedrag werd vastgelegd op de kredieten van 2009 die 25 miljoen euro bedragen.

Het ontwerp van algemene uitgavenbegroting 2010 voorziet in een krediet van 25 miljoen euro in vastlegging en 20,2 miljoen euro in vereffening.

In 2010 zou het bedrag waarin voor vereffening is voorzien, ontoereikend kunnen blijken ten aanzien van de behoeften die de administratie raamt op 41,5 miljoen euro. Dat bedrag omvat de volgende elementen:

- 4,4 miljoen euro die het saldo van de vastleggingen 2004-2008 vertegenwoordigen;
- 24,8 miljoen euro die het bedrag vertegenwoordigen van de vastleggingen die nog in 2009 zouden moeten worden uitgevoerd voor de maatregelen in het raam van “Europese toppen: politie en preventie 2009”. Dat encours zou dan ook in 2010 worden vereffend;

⁷⁵ Er werden vastleggingen verricht voor een bedrag van 0,6 miljoen euro.

⁷⁶ Opgericht door de wet van 10 augustus 2001, gewijzigd door de artikelen 463, 465 en 466 van de programmawet (I) van 24 december 2002. De ontvangsten van dat fonds worden afgenomen van de personenbelasting.

année-là. Des dépenses ont été effectuées en 2009 pour un montant de 0,5 million d'euros alors qu'aucun montant n'était inscrit dans le budget⁷⁵.

En tout état de cause, le solde du fonds au 31 décembre 2009 devrait tenir compte des dépenses effectuées. En outre, les soldes estimés au 31 décembre 2009 et au 1^{er} janvier 2010 devraient correspondre.

5. Programme 13.56.7 - Sommets européens à Bruxelles

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

Ce fonds⁷⁶ est destiné au financement de mesures en faveur de la sécurité, prises en charge par les pouvoirs locaux de la Région de Bruxelles-Capitale.

Il s'agit de dépenses de personnel, d'équipements, d'infrastructure et de prévention.

Lors de l'ajustement du budget 2009, un montant de 34,1 millions d'euros a été inscrit pour les crédits de liquidation. À la date du 11 novembre 2009, seul un montant de 9,6 millions d'euros a été payé, pour des arriérés afférents aux engagements 2004-2008. Aucun montant n'a été engagé sur les crédits de 2009, s'élevant à 25 millions d'euros.

Le projet de budget général des dépenses 2010 prévoit un crédit de 25 millions d'euros en engagement et de 20,2 millions d'euros en liquidation.

En 2010, le montant prévu en liquidation pourrait s'avérer insuffisant, par rapport aux besoins, estimés par l'administration à 41,5 millions d'euros. Ce montant reprend les éléments suivants:

- 4,4 millions d'euros qui représentent le solde des engagements 2004-2008,
- 24,8 millions d'euros représentant le montant des engagements qui devraient encore être pris en 2009 pour des mesures dans le cadre “sommets européens: police et prévention 2009”. Cet encours serait dès lors liquidé en 2010,

⁷⁵ Des engagements ont été pris pour un montant de 0,6 million d'euros.

⁷⁶ Créé par la loi du 10 août 2001, modifiée par les articles 463, 465 et 466 de la loi programme (I) du 24 décembre 2002. Les recettes de ce fonds sont prélevées sur l'IPP.

- 8,6 miljoen euro⁷⁷ die de vereffening van de maatregelen ten voordele van de politie vertegenwoordigen;

- 3,7 miljoen euro⁷⁸ voor de maatregelen “preventie Europese toppen”.

Men dient te onderstrepen dat het beschikbare saldo van het fonds in de loop van het jaar 2010 door de ontwerpbegroting op 72,1 miljoen euro wordt geraamd.

Het Rekenhof herinnert eraan dat het reeds verschillende opmerkingen heeft gemaakt over de werking van dit fonds⁷⁹, met name over het belang van het resterende aan te zuiveren encours.

Tot slot verstrekt de verantwoording van de ontwerpbegroting geen enkele precisering betreffende de vaststelling van de bedragen die in het ontwerp van Algemene Uitgavenbegroting 2010 worden ingeschreven. In de verantwoordingen zou een toestand van het fonds moeten worden opgenomen die de totaliteit van het encours en de uitgavenramingen bevat.

6. Programma 13.56.8 – Lokale integrale veiligheid

Binnen de algemene directie “Veiligheid en Preventie” staat de directie “Lokale Integrale Veiligheid” in voor de opvolging, de begeleiding en de ondersteuning van de plaatselijke overheden bij de ontwikkeling van hun beleid inzake voorkoming van criminaliteit⁸⁰.

Om dat beleid te financieren bestaat er binnen de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid van de Provinciale en Plaatselijke Overheidsdiensten (RSZPPO) een Veiligheids- en Preventiefonds dat wordt gestijfd door aan de sociale zekerheid toegekende btw-ontvangsten⁸¹.

De huidige middelen van het fonds belopen 40,9 miljoen euro: er wordt een bedrag van 34,7 miljoen euro toegekend aan de FOD Binnenlandse Zaken en een bedrag van 6,2 miljoen euro aan de FOD Justitie.

- 8,6 millions d'euros⁷⁷, représentant la liquidation pour des mesures en faveur de la police,

- 3,7 millions d'euros⁷⁸ pour des mesures “prévention des sommets européens”.

Il convient de souligner que le solde disponible du fonds au cours de l'année 2010, est estimé à 72,1 millions d'euros par le projet de budget.

La Cour des comptes rappelle qu'elle a déjà fait plusieurs remarques sur le fonctionnement de ce fonds⁷⁹, notamment quant à l'importance de l'encours restant à apurer.

Enfin la justification du projet de budget ne fournit aucune précision quant à la fixation des montants inscrits au projet de budget général des Dépenses 2010. Il y aurait lieu de prévoir, au sein des justifications, une situation du fonds reprenant la totalité de l'encours ainsi que les prévisions de dépenses.

6. Programme 13.56.8 – Sécurité locale intégrale

Au sein de la direction générale “Politique de sécurité et de prévention”, la direction “sécurité locale intégrale” procède au suivi, à l'accompagnement et au soutien des autorités locales dans le développement de leur politique de prévention de la criminalité⁸⁰.

Afin de financer cette politique, il existe au sein de l'Office national de sécurité sociale des administrations provinciales et locales (ONSS-APL) un fonds de sécurité et de prévention, alimenté par des recettes TVA attribuées à la sécurité sociale⁸¹.

Les ressources actuelles du fonds s'élèvent à 40,9 millions d'euros; un montant de 34,7 millions d'euros est alloué au SPF Intérieur et un montant de 6,2 millions d'euros au SPF Justice.

⁷⁷ Vast te leggen in 2010.

⁷⁸ Vast te leggen in 2010.

⁷⁹ Zie inzonderheid *Parl. St. Kamer*, DOC 52-0993/003, p. 59 en 60, *Parl. St. Kamer*, DOC 52- 1527/002, p. 30-31, *Parl. St. Kamer* DOC 52-1924/002, p. 25.

⁸⁰ Artikelen 69 tot 72 van de wet van 30 maart 1994 houdende sociale bepalingen.

⁸¹ Het financieringsmechanisme is vastgelegd in artikel 66, § 2, 1°, van de programmawet van 2 januari 2001.

⁷⁷ À engager en 2010.

⁷⁸ À engager en 2010.

⁷⁹ Voir notamment *Doc. parl. Chambre*, DOC 52 0993/003 2007/2008, p.59 et 60, *Doc. parl. Chambre* DOC 52 1527/002-2008/2009 p. 30-31, *Doc. parl. Chambre* DOC 52 1924/002-2008/2009 p.25.

⁸⁰ Articles 69 à 72 de la loi du 30 mars 1994 portant des dispositions sociales.

⁸¹ Le mécanisme de financement est prévu par l'article 66 § 2, 1° de la loi programme du 2 janvier 2001.

In de Ministerraad van 24 oktober 2008⁸² werd beslist dat fonds terug op te nemen in de algemene uitgavenbegroting 2010.

Binnen sectie 13 van het ontwerp van algemene uitgavenbegroting 2010 werd een nieuwe basisallocatie⁸³ opgericht met een bedrag van 37,5 miljoen euro vastleggingen en vereffeningen, die moet dienen om de plaatselijke overheidsdiensten te subsidiëren bij hun beleid inzake voorkoming van criminaliteit. Het Rekenhof stelt vast dat de verantwoordingen met betrekking tot die basisallocatie ontoereikend zijn inzake de aanwending van dat krediet en dat ze geen meerjarenraming omvatten van de toelagen aan de plaatselijke overheidsdiensten voor hun beleid inzake voorkoming van criminaliteit.

Binnen sectie 12 – Justitie, werd overigens een nieuwe basisallocatie ten belope van 6,2 miljoen euro vastleggingen en vereffeningen gecreëerd om de plaatselijke overheidsdiensten te subsidiëren bij de omkadering van maatregelen en alternatieve straffen⁸⁴. De verantwoordingen met betrekking tot die basisallocatie zijn eveneens ontoereikend.

Lors du Conseil des ministres du 24 octobre 2008⁸², il a été décidé de réintégrer ce fonds au sein du budget général des dépenses 2010.

Une nouvelle allocation de base⁸³, au montant de 37,5 millions d'euros en engagement et en liquidation a été créée au sein de la section 13 du projet de budget général des dépenses 2010 afin de subsidier les pouvoirs locaux dans leur politique de prévention de la criminalité. La Cour des comptes constate que les justificatifs relatifs à cette allocation de base sont insuffisants quant à l'utilisation de ce crédit et ne contiennent pas de projection pluriannuelle des subventions aux pouvoirs locaux pour leur politique de prévention de la criminalité.

Par ailleurs, une nouvelle allocation de base au montant de 6,2 millions d'euros en engagement et en liquidation a été créée au sein de la section 12 - Justice pour subsidier les pouvoirs locaux dans l'encadrement des mesures et peines alternatives⁸⁴. Les justifications afférentes à cette allocation de base sont également insuffisantes.

⁸² Waardoor vroegere beslissingen van de Ministerraad van 27 februari 2008 en 18 maart 2007 om dat fonds binnen de begroting in te schrijven, werden bevestigd.

⁸³ Basisallocatie 56.81.43.00.01 – Subsidies voor de lokale overheden in het kader van de gesubsidieerde actieplannen en maatregelen gemeenschapswachten.

⁸⁴ Basisallocatie 52.03.43.00.01 – Toelagen aan lokale besturen ter financiering van de omkadering van alternatieve gerechtelijke maatregelen en straffen.

⁸² Confirmant des décisions antérieures des Conseils des ministres des 27 février 2008 et 18 mars 2007 d'inscrire ce fonds au sein du budget.

⁸³ Allocation de base 56.81.43.00.01-Subsidies aux pouvoirs locaux dans le cadre des plans d'action subsidiés et mesures gardiens de la paix.

⁸⁴ Allocation de base 52.03.43.00.01-Subsidies aux pouvoirs locaux en vue du financement de l'encadrement des peines alternatives.

7. Programma 13.56.9 – Politiegebouwen

Fonds tot uitvoering van het correctiemechanisme ingesteld bij de overdracht van de ex-rijkswachgebouwen aan de gemeenten en de meergemeentenpolitiezones

Volgens de ontwerpbegroting 2010 zou dit fonds⁸⁵ op 31 december 2009 een debettoestand van 2,1 miljoen euro in vastlegging en van 1,2 miljoen euro in vereffening moeten vertonen. De toestand zou er in 2010 op moeten achteruitgaan omdat de ontvangst bestemd voor het fonds op 1 miljoen euro werd geraamd⁸⁶, terwijl de uitgaven⁸⁷ waarin het correctiemechanisme in het raam van de overdracht van ex-rijkswachgebouwen naar de gemeenten en de meergemeentenpolitiezones voorziet⁸⁸, net zoals in 2009 6,6 miljoen euro zou bedragen.

Het debetsaldo zou derhalve op 31 december 2010 7,8 miljoen euro in vastlegging en 6,9 miljoen euro in vereffening bedragen. Men dient op te merken dat artikel 2.13.5 van het ontwerp van Algemene Uitgavenbegroting 2010 slechts machtiging verleent tot een maximaal debetsaldo van 2,9 miljoen euro.

Het Rekenhof dringt erop aan dat een structurele oplossing voor de financiering en de werking van dit fonds zou worden gevonden, want hoewel de betalingen aan de gemeenten en de politiezones stabiel zijn, kunnen de ontvangsten, die hoofdzakelijk van de verkoop van gebouwen afhankelijk zijn, onvoldoende blijken te zijn om de geplande uitgaven te dekken.

8. Programma 13.63.0 – Geïntegreerde centra voor dringende oproepen

Bijzonder Fonds voor de Geïntegreerde Centra voor Dringende Oproepen

⁸⁵ Opricht door artikel 135 van de programmawet van 2 augustus 2002 binnen sectie 18 – Financiën en naar de FOD Binnenlandse Zaken overgedragen door artikel 79 van de programmawet van 27 december 2005.

⁸⁶ Ontwerp van rijksmiddelenbegroting 2010, titel I, sectie II niet-fiscale ontvangsten, hoofdstuk 13, artikel 48.00.01 – Inkomsten van de politiezones ingevolge het inwerkingtreden van het correctiemechanisme ingesteld bij de overdracht van ex-rijkswachgebouwen aan de politiezones, de opbrengst van de verkoop van gebouwen waarvan de politiezones afstand hebben gedaan en de huur die de politiezones betalen voor het tijdelijk gebruik van gebouwen waarvan ze afstand hebben gedaan bij de overdracht ervan, maar die ze nog tijdelijk willen gebruiken.

⁸⁷ Op basisallocatie 56.90.43.00.01 – Betalingen aan de gemeenten en de meergemeenten-politiezones ingevolge de toepassing van het correctiemechanisme ingesteld naar aanleiding van de overdracht van ex-rijkswachgebouwen aan de gemeenten en de meergemeentenpolitiezones.

⁸⁸ Met toepassing van artikel 248 *quater* van de wet van 7 december 1998 en van het koninklijk besluit van 9 november 2003 gewijzigd door het koninklijk besluit van 29 november 2007.

7. Programme 13.56.9 - Bâtiments de la police

Fonds d'exécution du mécanisme de correction créé lors du transfert d'immeubles de l'ancienne gendarmerie aux communes et aux zones de police pluricommunales

D'après le projet de budget 2010, ce fonds⁸⁵ devrait présenter au 31 décembre 2009 une situation débitrice de 2,1 millions d'euros en engagement et de 1,2 million d'euro en liquidation. La situation devrait se dégrader en 2010 car la recette affectée au fonds a été estimée à 1 million d'euros⁸⁶ alors que les dépenses⁸⁷ prévues par le mécanisme de correction dans le cadre du transfert d'immeubles de l'ancienne gendarmerie aux communes et aux zones de police pluri communales⁸⁸ devraient s'élever comme en 2009 à 6,6 millions d'euros.

Le solde débiteur serait donc, au 31 décembre 2010, de 7,8 millions d'euros en engagement et de 6,9 millions d'euros en liquidation. Il y a lieu de remarquer que l'article 2.13.5 du projet de budget général des Dépenses 2010 n'autorise qu'un solde débiteur maximal de 2,9 millions d'euros.

La Cour des comptes insiste pour qu'une solution structurelle au financement et au fonctionnement de ce fonds soit trouvée car si les paiements aux communes et aux zones de police sont stables, les recettes, liées notamment à des ventes d'immeubles, peuvent se révéler insuffisantes pour couvrir les dépenses prévues.

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

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

⁸⁵ Créé par l'article 135 de la loi-programme du 2 août 2002 au sein de la section 18 - Finances et transféré au SPF Intérieur par l'article 79 de la loi-programme du 27 décembre 2005.

⁸⁶ Projet de Budget des Voies et Moyens 2010, Titre I^{er}, section II recettes non fiscales, chapitre 13, article 48.00.01 - Revenus des zones de police suite à l'entrée en vigueur du mécanisme de correction créé lors du transfert des immeubles de l'ancienne gendarmerie aux zones de police, du produit de la vente d'immeubles que les zones de police ont cédé et du loyer que les zones de police payent pour l'occupation temporaire d'immeubles qu'elles ont cédé lors de leur transfert, mais qu'elles veulent occuper temporairement.

⁸⁷ Sur l'allocation de base 56.90.43.00.01-Paiement aux communes et aux zones de police pluricommunales suite à l'application du mécanisme de correction institué à l'occasion du transfert des immeubles de l'ancienne gendarmerie aux communes et aux zones de police pluricommunales.

⁸⁸ En application l'article 248 *quater* de la loi du 7 décembre 1998 et de l'arrêté royal du 9 novembre 2003 modifié par l'arrêté royal du 29 novembre 2007.

In 2010 zal het begrotingsfonds nagenoeg volledig worden vervangen door begrotingskredieten.

Dit fonds⁸⁹ zou op 1 januari 2010 een debettoestand van 0,05 miljoen euro in vereffening en van 0,1 miljoen euro in vastlegging vertonen⁹⁰.

Uitgaven voor een bedrag van 0,2 miljoen euro zijn gepland ten laste van de vereffeningskredieten van dit fonds, zonder dat ontvangsten in de ontwerpbegroting zijn ingeschreven. Zo zou het debetsaldo op 31 december 2010 in vastlegging 0,1 miljoen euro en in vereffening 0,2 miljoen euro bedragen. Tot deze debettoestanden wordt, evenmin als in 2009, door geen enkele wettelijke bepaling machtiging verleend.

Sectie 14

Fod Buitenlandse Zaken, Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking

1 Groeipad van de uitgaven inzake ontwikkelingssamenwerking

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

De totale ODA-aanrekenbare uitgaven inzake ontwikkelingssamenwerking nemen toe van 1 891 miljoen euro (aangepaste raming voor 2009) tot 2 393 miljoen euro in 2010, zijnde een stijging van bijna 27 %. Deze uitgaven stemmen overeen met 0,7 % van het Bruto Nationaal Inkomen⁹¹.

De begroting 2010 van de organisatieafdeling 14.54 – Directie Generaal Ontwikkelingssamenwerking (DGOS) stijgt met 95,8 miljoen euro tot 1 457,2 miljoen euro⁹². In deze begroting zijn er voor 40 miljoen euro uitgaven opgenomen die niet als ODA worden aangerekend. Daarnaast stelt het Rekenhof vast dat de basisallocaties 51.21.31.00.01 – Garantieverlening en financiële steun aan de export van Belgische uitrustingsgoederen en diensten (voorheen rentebonificaties) en 53.51.01.00.01 – Civiel crisisbeheer: interdeparte-

En 2010, le fonds budgétaire sera remplacé, quasi intégralement, par des crédits budgétaires.

Ce fonds⁸⁹ présenterait au 1^{er} janvier 2010 une position débitrice de 0,05 million d'euros en liquidation et de 0,1 million d'euros en engagement⁹⁰.

Des dépenses au montant de 0,2 million d'euros sont encore prévues à charge de crédits de liquidation de ce fonds, sans que des recettes soient inscrites au projet de budget. Ainsi le solde débiteur au 31 décembre 2010 s'élèverait en engagement à 0,1 million d'euro et en liquidation à 0,2 million d'euros. Ces positions débitrices, tout comme en 2009, ne sont autorisées par aucune disposition légale.

Section 14

SPF Affaires étrangères, Commerce extérieur et Coopération au développement

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

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

Les dépenses totales au titre de l'APD en faveur de la coopération au développement passent de 1 891 millions d'euros (estimation ajustée pour 2009) à 2 393 millions d'euros en 2010, soit une augmentation de près de 27%. Ces dépenses correspondent à 0,7% du revenu national brut⁹¹.

Le budget 2010 de la division organique 14.54 – Direction générale de la coopération au développement (DGCD) augmente de 95,8 millions d'euros pour atteindre 1 457,2 millions d'euros⁹². Ce budget comprend des dépenses non affectées à l'APD pour un montant de 40 millions d'euros. Par ailleurs, la Cour des comptes constate que les allocations de base 51.21.31.00.01 – Octroi de garantie et soutien financier aux exploitations de biens d'équipement belges et de services (auparavant, bonifications d'intérêt) et 53.51.01.00.01 – Gestion

⁸⁹ Opgericht door artikel 91 van de programmawet van 9 juli 2004, gewijzigd door de artikelen 78 en 79 van de programmawet van 27 december 2005.

⁹⁰ Zie *Parl. St. Kamer*, DOC 52-1924/002, p. 26.

⁹¹ Zie algemene toelichting voor het begrotingsjaar 2010, solidariteitsnota, *Parl. St. Kamer*, DOC 52-2221/001, p. 105-107.

⁹² De ODA-aanrekening gebeurt op vereffeningsbasis.

⁸⁹ Créé par l'article 91 de la loi-programme du 9 juillet 2004, modifiée par les articles 78 et 79 de la loi-programme du 27 décembre 2005.

⁹⁰ Voir *Doc. parl.* Chambre DOC 52 1924/002-2008/2009 p.26.

⁹¹ Voir l'exposé général de l'année budgétaire 2010, note de solidarité, *Doc. parl.*, Chambre, DOC 52-2221/001, p. 105-107.

⁹² Les montants sont affectés à l'APD sur la base des liquidations.

mentale provisie zijn overgeheveld van de organisatieafdeling 54 – DGOS⁹³ naar de organisatieafdelingen 51 – Algemene directie Bilaterale Zaken en 53 – Algemene directie Multilaterale Zaken en Mondialisering. Ter compensatie werden de kredieten voor noodhulp⁹⁴ overgeheveld van de organisatieafdeling 53 naar de organisatieafdeling 54 – DGOS (nieuwe basisallocatie 54.52.35.00.83 – Preventie, noodhulp, hulp voor rehabilitatie op korte termijn). Aldus heeft deze operatie geen belangrijke invloed op het aandeel van de organisatieafdeling DGOS in het totaal van de ODA-aanrekenbare uitgaven. Dit aandeel bedraagt zoals de voorbije jaren ongeveer 60 %⁹⁵.

De voorbije jaren vertoonde de gerealiseerde Belgische officiële ontwikkelingshulp sterke schommelingen⁹⁶, in hoofdzaak te wijten aan de post schuldkwijtscheldingen. Voor het begrotingsjaar 2010 bedraagt het te verwachten aandeel van de schuldkwijtscheldingen 409,5 miljoen euro. Het Rekenhof wijst er in dit verband op dat het voor een groot gedeelte gaat om schuldkwijtscheldingen die al waren voorzien in de begroting 2009 doch die dit jaar niet zullen worden gerealiseerd. De verwachte uitgaven voor ontwikkelingshulp in 2009 zijn 309,4 miljoen euro lager dan de initiële raming voornamelijk omdat het bedrag aan schuldkwijtscheldingen in 2009 beperkt zal blijven tot 45,5 miljoen euro (tegenover 357,9 miljoen euro voorzien in de initiële begroting van 2009). Procentueel blijft de afwijking ten opzichte van de doelstelling (0,56 % van het bni tegenover een doelstelling van 0,60 %) beperkt door het lager dan verwachte bni.

De volgende jaren dienen de schuldkwijtscheldingen te worden gecompenseerd door een structurele verhoging van de uitgavenkredieten indien de (wettelijk vastgelegde) doelstelling van 0,7 % van het bni behouden blijft. Door de opeenvolgende schuldkwijtscheldingen van de afgelopen jaren zijn de verdere mogelijkheden in de toekomst immers sterk verminderd. In dit verband is het onduidelijk hoe deze norm in 2011 met de in de meerjarenraming voorziene kredieten kan worden gehaald. Het Rekenhof stelt vast dat de op de begroting aan te rekenen uitgaven inzake ontwikkelingshulp

civile des crises: provision interdépartementale, ont été transférées de la division organique 54 – DGCD⁹³ aux divisions organiques 51 – Direction générale des affaires bilatérales et 53 – Direction générale des affaires multilatérales et de la mondialisation. En compensation, les crédits destinés à l'aide d'urgence⁹⁴ sont passés de la division organique 53 à la division organique 54 – DGCD (nouvelle allocation de base 54.52.35.00.83 – Prévention, aide d'urgence, aide à la réhabilitation à court terme). Cette opération n'a donc pas d'effet important sur la part de la division organique DGCD dans le total des dépenses affectées à l'APD. Celle-ci s'élève comme les années antérieures à environ 60%⁹⁵.

Ces dernières années, l'aide au développement réalisée par la Belgique a présenté des variations importantes⁹⁶, dues en majeure partie aux remises de dettes. Pour l'année budgétaire 2010, les remises de dettes sont estimées à 409,5 millions d'euros. La Cour des comptes souligne à cet égard qu'il s'agit principalement de remises de dettes déjà prévues dans le budget 2009 mais qui ne seront pas réalisées cette année. Les dépenses prévues en 2009 pour l'aide au développement sont inférieures de 309,4 millions d'euros à l'estimation initiale, parce que le montant des remises de dettes se limitera en 2009 à 45,5 millions d'euros (contre 357,9 millions d'euros prévus dans le budget initial 2009). Exprimé en pourcentage, l'écart par rapport à l'objectif (0,56% du RNB, alors que l'objectif était fixé à 0,60%) reste limité parce que le RNB est inférieur aux estimations.

Au cours des prochaines années, les remises de dettes devront être compensées par une augmentation structurelle des crédits de dépenses si l'objectif légal de 0,7% du RNB est maintenu. En effet, les remises de dettes successives des dernières années ont fortement réduit les possibilités pour l'avenir. À cet égard, il n'apparaît pas clairement comment cette norme pourra être atteinte en 2011 à l'aide des crédits prévus dans l'estimation pluriannuelle. La Cour des comptes constate que les dépenses à imputer au budget en matière d'aide au développement n'augmentent que de manière

⁹³ Respectievelijk van de basisallocaties 54.46.31.00.01, 54.41.01.00.01 en 54.41.03.00.51.

⁹⁴ Voorheen basisallocatie 53.41.35.00.80.

⁹⁵ De overige 40 % valt ten laste van andere instanties en overheden (bv. de FOD Buitenlandse Zaken, de FOD Financiën, de Nationale Delcrederedienst, Gemeenschappen, Gewesten, provincies, gemeenten,...).

⁹⁶ Zo werd een piek van 0,60 % bereikt in 2003, evenwel gevolgd door een sterke daling in 2004 tot 0,41 %. In 2005 en 2006 noteerde men respectievelijk 0,53 % en 0,50 %. Voor 2007 was er een nieuwe daling tot 0,43 %, gevolgd door een nieuwe (aanzienlijke) stijging tot 0,48 % in 2008. De actuele raming voor 2009 bedraagt 0,56 %.

⁹³ Respectivement, des allocations de base 54.46.31.00.01, 54.41.01.00.01 et 54.41.03.00.51.

⁹⁴ Auparavant, allocation de base 53.41.35.00.80.

⁹⁵ Les 40% restants sont à la charge d'autres instances et pouvoirs publics (tels que le SPF Affaires étrangères, le SPF Finances, l'Office national du Ducroire, les Communautés, Régions, provinces, communes, ...).

⁹⁶ Ainsi, un pic de 0,60% a été atteint en 2003, suivi toutefois d'une forte baisse en 2004 pour atteindre 0,41%. En 2005 et 2006, les pourcentages enregistrés ont été respectivement de 0,53% et 0,50%. Une nouvelle réduction a eu lieu en 2007, jusqu'à 0,43%, suivie d'une nouvelle augmentation (importante) pour atteindre 0,48% en 2008. Le pourcentage actuel de l'estimation pour 2009 s'élève à 0,56%.

slechts in beperkte mate toenemen in de raming voor 2011. Er wordt evenwel geen informatie verstrekt over de voorziene schuldkijscheldingen en bijgevolg over de totale geplande ODA-aanrekenbare ontwikkelingshulp.

2 Wetsbepaling 2.14.12 – Belgische Technische Coöperatie (BTC)

Luidens deze begrotingsbepaling kan de Staat in 2010 nieuwe meerjarige verbintenissen met de partnerlanden aangaan voor een totaal bedrag van 250 miljoen euro (i.e. een verhoging met 50 miljoen euro). Deze verhoging wordt slechts gedeeltelijk gedekt door een verhoging van het krediet op de hiervoor bestemde basisallocatie⁹⁷: de vastleggings- en vereffeningskredieten worden verhoogd met 27 miljoen euro tot 210 miljoen euro.

Bovendien wordt het openstaande bedrag van de door BTC uit te voeren, bilaterale verbintenissen ("encours") opgetrokken met 50 miljoen euro tot maximaal 750 miljoen euro⁹⁸. De begrotingen van de volgende jaren zullen bijgevolg in bijkomende middelen moeten voorzien om alle aangegane verbintenissen uit te voeren.

Tabel – Evolutie van het maximum aan nieuwe meerjarige verbintenissen en het maximaal openstaand bedrag van de bilaterale verbintenissen

(in miljoen euro)

Jaar	2006	2007	2008	2009	2010
Nieuwe meerjarige verbintenissen	175	175	175	200	250
Openstaand bedrag	550	700	700	700	750

Bron: algemene uitgavenbegrotingen

3. Europees voorzitterschap 2010

Er wordt een interdepartementale provisie van 74 miljoen euro voorzien om uitgaven met betrekking tot het Belgisch voorzitterschap van de Europese Unie te dekken (basisallocatie 21.01.01.00.01).

Gelet op het budgettaire belang van dit krediet is het aangewezen de verwachte kosten en de berekeningswijze ervan, alsook de verdeling over de betrokken departementen, in de verantwoording toe te lichten.

⁹⁷ Basisallocatie 54.10.54.00.02 – Dekking operationele kosten van de BTC en bevoorradig van de medebeheerde of door de partner beheerde rekeningen.

⁹⁸ Op 31 december 2008 bedroeg dit openstaande bedrag 618 miljoen euro.

limitée dans l'estimation pour 2011. Toutefois, aucune information n'est fournie sur les remises de dettes prévues ni, donc, sur le montant total de l'aide au développement prévue au titre de l'APD.

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

Selon cette disposition budgétaire, l'État peut conclure en 2010 de nouveaux engagements pluriannuels avec les pays partenaires pour un montant total de 250 millions d'euros (soit une augmentation de 50 millions d'euros). Cette croissance n'est que partiellement couverte par une augmentation du crédit inscrit à l'allocation de base prévue à cet effet⁹⁷: les crédits d'engagement et de liquidation passent à 210 millions d'euros, soit une augmentation de 27 millions d'euros.

En outre, l'encours des engagements bilatéraux, à exécuter par la CTB, est augmenté de 50 millions d'euros et peut s'élever à 750 millions d'euros au maximum⁹⁸. Les budgets des prochaines années devront donc prévoir des moyens supplémentaires pour réaliser tous les engagements contractés.

Tableau - Évolution du montant maximum des nouveaux engagements pluriannuels et de l'encours maximum des engagements bilatéraux

(en millions d'euros)

Année	2006	2007	2008	2009	2010
Nouveaux engagements pluriannuels	175	175	175	200	250
Encours	550	700	700	700	750

Source: budgets généraux des dépenses

3. Présidence européenne en 2010

Une provision interdépartementale de 74 millions d'euros est prévue pour couvrir les dépenses relatives à la présidence belge de l'Union européenne (allocation de base 21.01.01.00.01).

Eu égard à l'importance budgétaire de ce crédit, il y a lieu de détailler dans la justification du budget les coûts estimés et leur mode de calcul, ainsi que la répartition entre les départements concernés.

⁹⁷ Allocation de base 54.10.54.00.02 – Couverture des frais opérationnels de la CTB et approvisionnement des comptes cogérés ou gérés par le partenaire.

⁹⁸ Le 31 décembre 2008, cet encours s'élevait à 618 millions d'euros.

Sectie 16

Ministerie van Landsverdediging

1 Algemene evolutie van de begroting

De vereffeningskredieten van het ministerie van Landsverdediging bedragen voor 2010 2 740,0 miljoen euro (2 674,9 miljoen euro aan gesplitste vereffeningskredieten en 65,1 miljoen euro aan variabele vereffeningskredieten). Ten opzichte van de aangepaste begroting 2009 betreft het een daling met 98,2 miljoen euro.

Onderstaande tabel toont aan dat een belangrijk gedeelte van deze besparing wordt gerealiseerd bij de investeringsuitgaven voor militaire uitrusting (daling met 57,6 miljoen euro). Deze uitgaven omvatten in hoofdzaak de aanzuivering van de openstaande investeringsschuld.

Tabel – Vergelijking aangepaste begroting 2009 en begroting 2010⁹⁹ (in miljoen euro)

Omschrijving	Kredietsoort	Aangepaste begroting 2009	Begroting 2010	Vershil
Personeelskredieten	Limitatieve	1 816,6	1 783,4	-33,2
	Variabele	0	12,0	+12,0
	Totaal	1 816,6	1 795,4	-21,2
Werkingsuitgaven	Limitatieve	525,6	521,5	-4,1
	Variabele	40,8	20,5	-20,3
	Totaal	566,4	542,0	-24,4
Investeringsuitgaven voor militaire uitrusting	Limitatieve	297,6	281,4	-16,2
	Variabele	74,2	32,5	-41,7
	Totaal	371,4	313,8	-57,6
Verwijlntresten	Limitatieve	1,8	1,8	0
Toelagen en internationale bijdragen	Limitatieve	76,1	81,6	+5,5
	Variabele	0,1	0,1	0
	Totaal	76,2	81,7	5,5
Andere investeringen (excl. militaire uitrusting)	Limitatieve	5,4	5,2	-0,2
	Totaal	2 723,1	2 674,9	-48,2
Totaal	Limitatieve	2 723,1	2 674,9	-48,2
	Variabele	115,1	65,1	-50
	Totaal	2 838,2	2 740,0	-98,2

Bron: algemene uitgavenbegroting

Het Rekenhof wijst erop dat de Ministerraad van 15 oktober 2009 heeft beslist de begroting van het ministerie van Landsverdediging voor het begrotingsjaar 2009 te verhogen met 34,4 miljoen euro aan veref-

⁹⁹ Op basis van de vereffeningskredieten, ingedeeld volgens de ESR-classificatie.

Section 16

Ministère de la Défense nationale

1. Évolution générale du budget

Les crédits de liquidation du ministère de la Défense nationale s'élèvent pour 2010 à 2 740,0 millions d'euros (2 674,9 millions d'euros de crédits de liquidation dissociés et 65,1 millions d'euros de crédits de liquidation variables). Par rapport au budget ajusté 2009, ces crédits diminuent de 98,2 millions d'euros.

Le tableau ci-dessous montre qu'une partie importante de cette économie est réalisée au niveau des dépenses d'investissement en équipement militaire (diminution de 57,6 millions d'euros). Ces dépenses concernent principalement l'apurement des obligations en souffrance en matière d'investissement.

Tableau – Comparaison entre le budget ajusté 2009 et le budget initial 2010⁹⁹ (en millions d'euros)

Libellé	Type de crédits	Budget ajusté 2009	Budget initial 2010	Différence
Crédits de personnel	Limitatifs	1 816,6	1 783,4	-33,2
	Variables	0	12,0	+12,0
	Total	1 816,6	1 795,4	-21,2
Dépenses de fonctionnement	Limitatifs	525,6	521,5	-4,1
	Variables	40,8	20,5	-20,3
	Total	566,4	542,0	-24,4
Dépenses d'investissement en équipement militaire	Limitatifs	297,6	281,4	-16,2
	Variables	74,2	32,5	-41,7
	Total	371,4	313,8	-57,6
Intérêts de retard	Limitatifs	1,8	1,8	0
Subsides et contributions internationales	Limitatifs	76,1	81,6	+5,5
	Variables	0,1	0,1	0
	Total	76,2	81,7	5,5
Autres investissements (hors équipement militaire)	Limitatifs	5,4	5,2	-0,2
Total	Limitatifs	2 723,1	2 674,9	-48,2
	Variables	115,1	65,1	-50
	Total	2 838,2	2 740,0	-98,2

Source: budget général des dépenses

La Cour des comptes souligne que le Conseil des ministres du 15 octobre 2009 a décidé d'augmenter les crédits de liquidation du budget 2009 du ministère de la Défense nationale de 34,4 millions d'euros. Ces crédits

⁹⁹ Sur la base des crédits de liquidation, répartis selon la classification Sec.

feningskredieten. Deze bijkomende kredieten zullen in hoofdzaak worden aangewend om een deel van de nog openstaande investeringsschulden aan te zuiveren. Mede hierdoor kunnen de benodigde kredieten voor het begrotingsjaar 2010 worden verminderd.

Voorts vloeit de daling van de investeringsuitgaven voor militaire uitrusting voort uit een vermindering van de variabele uitgavenkredieten als gevolg van lager geraamde opbrengsten uit de verkoop van materieel en infrastructuur¹⁰⁰.

De personeelskredieten en de werkingsuitgaven dalen respectievelijk met 21,2 miljoen euro en met 24,4 miljoen euro. De toelagen en de bijdragen aan internationale instellingen stijgen met 5,5 miljoen euro.

Door de vermindering van de investeringskredieten evolueert het departement het komende jaar verder weg van de eerder in het stuurplan geformuleerde doelstelling om het aandeel van de personeelsuitgaven verder te doen dalen ten voordele van de investeringen¹⁰¹.

2. Personeelskredieten

Het ministerie van Landsverdediging streeft al geruime tijd naar een verdere afbouw van zijn personeelsbestand. Ook in het nieuwe hervormingsplan van de minister van Landsverdediging wordt deze doelstelling vooropgesteld¹⁰². Als objectief wordt voor het jaar 2013 een personeelsbestand vooropgesteld van 34 000 eenheden, waarvan 32 000 militairen en 2 000 burgers.

Het ministerie van Landsverdediging ondernam de laatste jaren diverse initiatieven om deze doelstelling te bereiken. Deze initiatieven zijn onder meer gericht op een outsourcing van militairen naar andere

supplémentaires seront principalement utilisés pour apurer une partie des obligations encore en souffrance en matière d'investissement. Les crédits nécessaires pour l'année budgétaire 2010 peuvent ainsi être réduits.

En outre, la diminution des dépenses d'investissement en équipement militaire découle d'une baisse des crédits variables de dépenses liée à des recettes estimées moins élevées, provenant de la vente de matériel et d'infrastructure¹⁰⁰.

Les crédits de personnel et les dépenses de fonctionnement diminuent respectivement de 21,2 et 24,4 millions d'euros. Les subsides et contributions internationales augmentent quant à eux de 5,5 millions d'euros.

En raison de la diminution des crédits d'investissement, le département s'écartera encore davantage l'année prochaine de l'objectif formulé antérieurement dans le plan directeur visant à réduire la part des dépenses de personnel au profit des investissements.¹⁰¹

2. Crédits de personnel

Le ministère de la Défense nationale s'efforce depuis longtemps déjà de réduire son effectif. Le nouveau plan de réforme du ministre de la Défense nationale réaffirme cet objectif¹⁰². Ainsi, l'objectif est d'atteindre, pour 2013, un effectif de 34 000 unités, dont 32 000 militaires et 2 000 civils.

Le ministère de la Défense nationale a entrepris ces dernières années diverses initiatives pour atteindre cet objectif. Ces initiatives visent notamment un transfert de militaires vers d'autres services publics ou le secteur

¹⁰⁰ De Rijksmiddelenbegroting voorziet dat de opbrengsten uit de vervreemding van overtollig materieel en onroerende goederen kunnen worden aangewend voor nieuwe investeringen in materieel en infrastructuur. Het gaat om het fonds voor de wederbelegging van de ontvangsten voortvloeiend uit de vervreemding van overtollig geworden materieel, waren of munitie (programma 50.2) en het fonds voor wederbelegging van de ontvangsten uit vervreemding van onroerende goederen (programma 50.3).

¹⁰¹ Cf. ook de commentaar van het Rekenhof bij de ontwerpen van staatsbegroting voor het jaar 2009. De betrachting was de personeelsuitgaven af te bouwen tot 50 % tegen het jaar 2015, ten voordele van de investeringen (25 %) en de werkingsuitgaven (25 %).

¹⁰² Plan van de minister van Landsverdediging "De voltooiing van de transformatie – oktober 2009", zoals besproken in de Commissie Landsverdediging van de Kamer op 21 oktober 2009 (CRIV 52 COM 665, p. 25) – cf. punt 3.

¹⁰⁰ Le budget des Voies et Moyens prévoit que les recettes issues de l'aliénation de matériel excédentaire et des biens immobiliers peuvent être affectées à de nouveaux investissements en matériel et en infrastructure. Il s'agit du fonds de emploi des recettes provenant de l'aliénation de matériel, de matières ou de munitions excédentaires (programme 50.2) et du fonds de emploi des recettes provenant de l'aliénation de biens immeubles (programme 50.3).

¹⁰¹ Cf. aussi les commentaires de la Cour des comptes sur les projets de budget de l'État de l'année 2009. L'objectif était de ramener les dépenses de personnel à 50% du budget total pour 2015 au profit des investissements (25%) et des dépenses de fonctionnement (25%).

¹⁰² Plan du ministre de la Défense nationale "La finalisation de la transformation – octobre 2009", tel qu'examiné en commission de la Défense nationale de la Chambre le 21 octobre 2009 (CRIV 52 COM 665, p. 25) – cf. point 3.

overheidsdiensten of de privésector¹⁰³. In de loop van 2009 werd tevens de mogelijkheid van “vrijwillige opschorting van prestaties” (VOP)¹⁰⁴ ingevoerd.

De hiernavolgende tabel toont aan dat de afname van het aantal effectieven de voorbije jaren niet leidde tot een daling van de personeelsuitgaven. Dit wordt veroorzaakt door bijkomende uitgaven tengevolge van de veroudering van het personeel, enkele pecunaire maatregelen en de inflatie. Voor het jaar 2010 wordt de vooropgestelde daling van de personeelsuitgaven mede mogelijk gemaakt door de lager geraamde inflatie.

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

Jaar	2006	2007	2008	2009 ^(*)	2010 ^(**)
Personeelsaantallen	41 724	40 849	40 028	38 701	37 165
Personeelsuitgaven (in miljoen euro)	1 767,5	1 766,4	1 778,1	1 816,6	1 795,4

* Aangepaste betroting 2009.

** Begroting 2010.

Bron: Ministerie van Landsverdediging

De haalbaarheid van de vooropgestelde daling tot 34 000 eenheden wordt mede bepaald door het succes van de bovenvermelde VOP-maatregel. De budgettaire weerslag van deze maatregel wordt evenwel niet toegelicht in de verantwoording bij de uitgavenbegroting.

Het Rekenhof wijst er ter informatie op dat de besparing tengevolge van deze maatregel door het departement werd geraamd op 12,5 miljoen euro. Daarbij werd uitgegaan van de hypothese dat in 2010 1000 bijkomende¹⁰⁵ personeelsleden zullen gebruik maken van de regeling.

¹⁰³ Het betreft ondermeer het ter beschikking stellen van militairen aan de gemeenten in het kader van de uitreiking van elektronische identiteitskaarten (e-ID), aan de FOD Justitie (tewerkstelling in het centraal bestuur, in de justitiehuisen en als penitentiair beampte), de politiezones en aan het project “Calltaker” (ingebruikname nieuw Europees noodnummer 112). Ook met de privésector wordt getracht conventies aan te gaan (o.a. de bouw- en transportsector).

¹⁰⁴ Titel 7, hoofdstuk 4 van de wet van 22 december 2008 houdende diverse bepalingen. Militairen die 5 jaar verwijderd zijn van hun pensioenleeftijd kunnen vrijwillig opschorting van prestaties vragen met behoud van 75 % van hun wedde.

¹⁰⁵ Bovenop de 1 138 personen die zich in 2009 reeds inschreven voor de maatregel.

privé¹⁰³. Dans le courant de l’année 2009, la possibilité d’une suspension volontaire des prestations (SVP) a également été introduite¹⁰⁴.

Le tableau ci-dessous montre que, les années précédentes, la réduction des effectifs n’a pas engendré de réduction des dépenses de personnel du fait du vieillissement du personnel, de quelques mesures pécuniaires et de l’inflation. Pour l’année 2010, la diminution prévue des dépenses de personnel résulte notamment d’une inflation estimée moins élevée.

Tableau – Évolution des dépenses de personnel et des effectifs (militaires et civils)

Année	2006	2007	2008	2009 ^(*)	2010 ^(**)
Effectifs	41 724	40 849	40 028	38 701	37 165
Dépenses de personnel (en millions d’euros)	1 767,5	1 766,4	1 778,1	1 816,6	1 795,4

* Budget ajusté 2009.

** Budget initial 2010.

Source: ministère de la Défense nationale

La faisabilité de la diminution prévue à 34 000 unités demeure en grande partie déterminée par le succès de la mesure SVP précitée. L’impact budgétaire de cette mesure n’est, toutefois, pas explicité dans la justification du budget général des dépenses.

La Cour des comptes souligne, à titre d’information, que l’économie réalisée grâce à cette mesure a été estimée par le département à 12,5 millions d’euros. Cette estimation se base sur l’hypothèse selon laquelle 1 000 membres du personnel supplémentaires¹⁰⁵ auront recours à ce régime en 2010.

¹⁰³ Il s’agit notamment de la mise de militaires à la disposition des communes dans le cadre de la délivrance des cartes d’identité électroniques (e-ID), du SPF Justice (affectation au sein de l’administration centrale, des maisons de justice et en tant qu’agent pénitentiaire), des zones de police et du projet “Calltaker” (mise en service du nouveau numéro d’urgence européen 112). Le département tente aussi de conclure des conventions avec le secteur privé (notamment dans le secteur de la construction et des transports).

¹⁰⁴ Titre 7, chapitre 4, de la loi du 22 décembre 2008 portant des dispositions diverses. Les militaires qui sont à cinq ans de la date normale de mise à la pension peuvent demander la suspension volontaire de leurs prestations tout en conservant 75% de leur traitement.

¹⁰⁵ Outre les 1 138 personnes qui se sont déjà inscrites en 2009 pour bénéficier de cette mesure.

3. Herstructureringsplan van de minister van Landsverdediging

Het Rekenhof merkt op dat in de algemene uitgavenbegroting geen informatie wordt verstrekt omtrent het in oktober 2009 voorgestelde hervormingsplan¹⁰⁶ en de eventuele impact hiervan op de huidige en toekomstige begrotingen.

Het stelt vast dat de budgettaire uitgangspunten van het plan¹⁰⁷ en die van de begroting niet volledig overeenstemmen.

Tabel – Vergelijking uitgangspunten herstructureringsplan van het ministerie van Landsverdediging en de initiële begroting 2010

(in miljoen euro)

Omschrijving	Herstructure rings-plan	Initiële begroting	Verschil
Limitatieve kredieten	2 708,2	2 674,9	-33,6
Intresten F-16	2,0	2,0	0
Geaffecteerde ontvangsten	81,0	65,1	-15,9
— Inkomsten uit prestaties voor derden	27,5	22,0	-5,5
— Opbrengsten uit de verkoop van militaire uitrusting	53,5	43,1	-10,4
Totaal	2 791,2	2 742,0	49,5

Bron: Ministerie van Landsverdediging

4. Buitenlandse operaties

In het verleden heeft het Rekenhof meermaals gewezen op de ontoereikendheid van de verantwoording bij de uitgaven voor buitenlandse operaties¹⁰⁸.

De verantwoording bij de uitgavenbegroting voor het jaar 2010 bevat voor het eerst een gedetailleerde opgave van de geplande buitenlandse missies met een opgave van de geraamde personeelsinzet.

Deze analyse zou in de toekomst nog verder kunnen worden verfijnd door ook de geraamde kostprijs per operatie weer te geven.

¹⁰⁶ Plan van de minister van Landsverdediging "De voltooiing van de transformatie – oktober 2009".

¹⁰⁷ Het plan is terug te vinden op de website van het ministerie van Landsverdediging www.mil.be. Bijlage C bevat de budgettaire uitgangspunten.

¹⁰⁸ Zie bijvoorbeeld de commentaar en opmerkingen bij de ontwerpen van staatsbegroting voor de jaren 2008 en 2009.

3. Plan de restructuration du ministre de la Défense nationale

La Cour des comptes fait observer que le budget général des dépenses ne contient aucune information sur le plan de réforme¹⁰⁶ proposé en octobre 2009 et son impact éventuel sur les budgets actuel et futurs.

Elle constate que les hypothèses budgétaires de départ du plan¹⁰⁷, qui peut être consulté sur le site internet du département, et celles du budget ne concordent pas complètement.

Tableau – Comparaison des hypothèses de départ du plan de restructuration du ministère de la Défense nationale et du budget initial 2010

(en millions d'euros)

Libellé	Plan de restructuration	Budget initial	Différence
Crédits limitatifs	2 708,2	2 674,9	- 33,6
Intérêts F-16	2,0	2,0	0
Recettes affectées	81,0	65,1	-15,9
Revenus provenant des prestations pour tiers	27,5	22,0	-5,5
Recettes provenant de la vente d'équipement militaire	53,5	43,1	-10,4
Total	2 791,2	2 742,0	49,5

Source: ministère de la Défense nationale

4. Opérations extérieures

Par le passé, la Cour des comptes a souligné à plusieurs reprises l'insuffisance de la justification des dépenses consacrées aux opérations extérieures¹⁰⁸.

La justification du budget des dépenses pour l'année 2010 contient pour la première fois un relevé détaillé des missions extérieures prévues, ainsi que du nombre estimé de membres du personnel concernés.

Cette analyse pourrait encore être affinée à l'avenir en indiquant également le coût estimé par opération.

¹⁰⁶ Plan du ministre de la Défense nationale "La finalisation de la transformation – octobre 2009".

¹⁰⁷ Le plan figure sur le site internet du ministère de la Défense nationale. www.mil.be. L'annexe C contient les hypothèses budgétaires de départ.

¹⁰⁸ Voir, par exemple, les commentaires et observations sur les projets de budget de l'État pour les années budgétaires 2008 et 2009.

Sectie 18

FOD Financien

Programma 18.70.0 – Patrimoniumdocumentatie. Begrotingsfonds betreffende de Betaling van de Voorschotten inzake de Alimentatievorderingen (Fonds AV)

Het Rekenhof had in zijn commentaar en opmerkingen met betrekking tot de ontwerpbegroting 2009 vragen bij de haalbaarheid van de ontvangst die voor dat fonds was ingeschreven ten belope van 25,9 miljoen euro, omdat die geraamde ontvangst zo sterk verschilde van de in de voorgaande jaren verwezenlijkte ontvangsten (2,8 miljoen euro in 2006, 4,6 miljoen euro in 2007 en 5,6 miljoen euro in 2008). Deze ontvangstenraming werd naar aanleiding van de aanpassing van de begroting 2009 niet gewijzigd¹⁰⁹.

Op 16 november 2009 waren er 4,6 miljoen euro ontvangsten aan het fonds gestort.

Het op 31 december 2009 berekende saldo van -25,6 miljoen euro op basis van de in de begroting ingeschreven ontvangst lijkt bijgevolg onderschat. Op 16 november 2009 beliep het saldo immers al -44,2 miljoen euro en dit kan op 31 december 2009 oplopen tot -46,8 miljoen euro.

Voor 2010 wordt de ontvangst op 6,4 miljoen euro geraamd en worden de uitgaven op 18,3 miljoen euro vastgesteld. Rekening houdend met de verwezenlijkingen van 2009 zou het saldo op 31 december 2010 dan -58,7 miljoen euro bedragen in plaats van -37,5 miljoen euro zoals geraamd in het ontwerp van Algemene Uitgavenbegroting 2010. Artikel 2.18.6 van het ontwerp van Algemene Uitgavenbegroting legt de toegelaten maximale debetpositie vast op 58,5 miljoen euro.

Er zijn structurele maatregelen nodig om ervoor te zorgen dat het fonds in evenwicht blijft, om het recurrente verschil te verhelpen tussen zijn uitgaven en zijn ontvangsten, die ontoereikend zijn ten opzichte van de behoeften¹¹⁰.

Voorts wijst het Rekenhof erop dat de voorschotten die door het fonds worden toegekend geen impact hebben op het vorderingensaldo daar dergelijke uitgaven door het ESR als een “kredietverlening” worden beschouwd. Het Rekenhof merkt echter opnieuw op dat deze berekeningswijze geen rekening houdt met het

¹⁰⁹ Parl. St. Kamer, DOC 52-1527/002, p. 40 en Parl. St. Kamer, DOC 52-1924/002, p. 31.

¹¹⁰ Het Rekenhof neemt in verband met dat fonds een artikel op in zijn 166^e Boek.

Section 18

SPF Finances

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

Dans ses commentaires et observations sur le projet de budget 2009, la Cour des comptes s'était interrogée sur la faisabilité de la réalisation de la recette inscrite pour le fonds, au montant de 25,9 millions d'euros, tant cette recette estimée s'écarterait des réalisations des années précédentes (2,8 millions en 2006, 4,6 millions en 2007, 5,6 millions en 2008). Cette prévision de recette n'a pas été modifiée lors de l'ajustement du budget 2009¹⁰⁹.

Les recettes versées au fonds au 16 novembre 2009 s'élèvent à 4,6 millions d'euros.

Le solde calculé au 31 décembre 2009, qui atteint - 25,6 millions d'euros sur la base de la recette inscrite au budget, apparaît dès lors sous-estimé. En effet, à la date du 16 novembre 2009, le solde s'élève déjà à - 44,2 millions d'euros et pourrait atteindre -46,8 millions d'euros au 31 décembre 2009.

Pour 2010, la recette estimée est de 6,4 millions d'euros et les dépenses prévues sont de 18,3 millions d'euros. Compte tenu des réalisations 2009, le solde au 31 décembre 2010 s'élèverait alors à -58,7 millions d'euros, au lieu de -37,5 millions prévus dans le projet de budget général des Dépenses 2010. La position débitrice autorisée par l'article 2.18.6 du projet de budget général des Dépenses est fixée à 58,5 millions d'euros maximum.

Des mesures structurelles sont nécessaires pour assurer l'équilibre de ce fonds, afin de remédier à l'écart récurrent entre ses dépenses et ses recettes, ces dernières étant insuffisantes par rapport aux besoins du fonds¹¹⁰.

Par ailleurs, la Cour des comptes relève que les avances accordées par le fonds n'ont pas d'impact sur le solde de financement car ce type de dépense est considéré par le SEC comme un “octroi de crédit”. La Cour fait cependant remarquer à nouveau que ce mode de calcul ne tient pas compte du risque de défaillance

¹⁰⁹ Doc.parl. Chambre, DOC 52 2008-2009 1527/002 p.40 et Doc. parl. Chambre, DOC 52 2008-2009 1924/002 p.31.

¹¹⁰ La Cour des comptes consacre un article à ce fonds dans son 166^e Cahier.

risico op niet-betaling door de onderhoudsplichtigen. Het Rekenhof adviseert om de waarschijnlijke impact op het vorderingensaldo opnieuw te ramen met behulp van een coëfficiënt die rekening houdt met de onzekerheid inzake de inning van de schuldvorderingen die ten voordele van de Staat zijn ontstaan, naar analogie met wat de Europese regelgeving bepaalt inzake de raming van de fiscale schuldvorderingen¹¹¹.

Sectie 19

Regie der gebouwen

1. Programma 19.55.2 – Dotaties aan de Regie der Gebouwen – huurgelden en standaard inrichtingswerken

Het krediet ingeschreven op de basisallocatie 55.22.41.00.01 bevat de dotatie tot dekking van de huurgelden en de standaard inrichtingswerken van de door de Regie der Gebouwen voor rekening van de Staat in huur genomen gebouwen. Deze dotatie daalt van 409,1 miljoen euro in 2009 tot 395,3 miljoen euro in 2010. Daarnaast is in de interdepartementale provisie ingeschreven in sectie 03 van de algemene uitgavenbegroting een bedrag van 8 miljoen euro voorzien dat bij voorrang zal worden gebruikt voor het bekostigen van huurgelden, eerste inrichtingswerken en de standaard uit te voeren inrichtingswerken die reeds vóór 30 september 2009 werden goedgekeurd door de Ministerraad.

Het Rekenhof wijst erop dat het voor het jaar 2010 voorziene krediet, aangevuld met de provisie, lager is dan de benodigde kredieten op basis van de actuele toestand¹¹². Tijdens het begrotingsconclaaf in verband met de begroting voor het jaar 2010 werd daarom opnieuw¹¹³ beslist dat een werkgroep een monitoring van de gehuurde gebouwen dient uit te voeren en dat de huurdotatie en/of de provisie zal worden aangepast tijdens de begrotingscontrole. De mate waarin het krediet (on)toereikend zal blijken, wordt bijgevolg mede beïnvloed door de mate waarin de overheid er in zal slagen de gehuurde oppervlakten te verminderen.

¹¹¹ *Parl. St. Kamer*, DOC 52-1924/002, p. 31.

¹¹² Op basis van de huidige situatie en rekening houdend met de geplande projecten voor de komende maanden, raamde de Regie der Gebouwen de benodigde middelen op 412,2 miljoen euro. Rekening houdend met de beperking van de personeelskredieten is de regering er evenwel van uitgegaan dat de uitgaven voor de bestaande huurcontracten kunnen worden beperkt tot circa 98 %.

¹¹³ Deze beslissing was reeds genomen op de Ministerraad van 6 maart 2009 maar is tot dusver zonder gevolg gebleven.

des débiteurs d'aliments. Elle préconise que l'impact probable sur le solde de financement soit estimé à l'aide d'un coefficient tenant compte de l'incertitude pesant sur la perception des créances nées au profit de l'État, par analogie avec ce que prévoit la réglementation européenne en matière d'estimation des créances fiscales¹¹¹.

Section 19

Régie des bâtiments

1. Programme 19.55.2 – Dotations à la Régie des bâtiments – Loyers et travaux d'installation standard

Le crédit inscrit à l'allocation de base 55.22.41.00.01 contient la dotation destinée à couvrir les loyers et les travaux d'installation standard des bâtiments pris en location pour le compte de l'État par la Régie des bâtiments. Cette dotation est ramenée de 409,1 millions d'euros en 2009 à 395,3 millions d'euros en 2010. Par ailleurs, un montant de 8 millions d'euros a été prévu dans la provision interdépartementale inscrite à la section 03 du budget général des dépenses; il servira prioritairement à payer les loyers, les travaux de première installation et les travaux d'installation standard que le Conseil des ministres a approuvés dès avant le 30 septembre 2009.

La Cour des comptes souligne que le crédit prévu pour l'année 2010, complété par la provision, est inférieur aux crédits nécessaires sur la base de la situation actuelle¹¹². C'est dans ce cadre qu'il a de nouveau été décidé¹¹³, lors du conclave consacré au budget de l'année 2010, de confier à un groupe de travail la réalisation d'un monitoring des bâtiments pris en location et de procéder, au moment du contrôle budgétaire, à une adaptation de la dotation pour les loyers et/ou de la provision. En conséquence, l'ampleur de la réduction des surfaces prises en location que l'État parviendra à réaliser déterminera également dans quelle mesure le crédit pourra s'avérer suffisant (ou insuffisant).

¹¹¹ *Doc.parl.* Chambre, DOC 52 2008-2009 1924/002 p.31.

¹¹² Étant donné la situation actuelle et les projets prévus pour les mois à venir, la Régie des bâtiments a estimé les moyens nécessaires à 412,2 millions d'euros. Compte tenu des restrictions au niveau des crédits de personnel, le gouvernement est néanmoins parti du principe que les dépenses afférentes aux contrats de location existants peuvent être limitées à quelque 98%.

¹¹³ Cette décision a été prise en conseil des ministres du 6 mars 2009, mais elle est restée sans suite jusqu'à présent.

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

Basisallocatie 55.22.41.00.04 bevat de dotatie bestemd voor de Regie der Gebouwen tot aflossing van de lasten van de alternatieve financieringen voor de aankoop of het onderhoud van gebouwen¹¹⁴. De voorzienende dotatie stijgt van 31,0 miljoen euro in 2009 tot 37,5 miljoen euro in 2010¹¹⁵. In vergelijking met de vorige meerjarenraming bedraagt de stijging 2,6 miljoen euro.

Tabel – Geraamde evolutie van de dotatie voor de aflossing van de lasten van de alternatieve financieringen

(in miljoen euro)

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Initiële begroting 2008	15,4	24,1	26,5	30,3	41,4		
Initiële begroting 2009		24,4	31,5	34,9	46,6	46,5	
Begroting 2010			31,0	37,5	45,3	45,2	55,9

Bron: Regie der Gebouwen

Voornamelijk tengevolge van de geplande projecten in het kader van het masterplan 2008-2012 voor een gevangenisinfrastructuur in humane omstandigheden zal de schuld met betrekking tot de alternatieve financieringen¹¹⁶ de komende jaren verder oplopen. Deze schuld die wordt geraamd op 355,9 miljoen euro op 1 januari 2010 zal volgens projecties van de Regie der Gebouwen verder toenemen tot 424,6 miljoen euro tegen het einde van 2010¹¹⁷ en tot 513,3 miljoen euro tegen het einde van 2012¹¹⁸. De aflossingen zullen de volgende jaren eveneens stijgen.

Gelet op de belangrijke budgettaire repercussies van de alternatieve financieringen is het wenselijk dat deze financieringswijzen meer omstandig zouden worden toegelicht in de algemene toelichting of in de verantwoording bij de algemene uitgavenbegroting.

¹¹⁴ Het betreft hier vooral leningen bij openbare en private financiële instellingen, huurkoop, promotieovereenkomsten, enz.

¹¹⁵ De stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door de start in 2010 van de aflossingen voor de gebouwen WTC 2 en WTC 3.

¹¹⁶ Saldo van het af te lossen kapitaal, zonder intresten.

¹¹⁷ Dit is voornamelijk het gevolg van de alternatieve financiering van het justitiepaleis in Luik en van het Koninklijk Museum voor Midden-Afrika in Tervuren.

¹¹⁸ In het cijfer voor 2012 werd nog geen rekening gehouden met een aantal geplande projecten, waaronder 4 nieuwe gevangenissen en nieuwe gerechtsgebouwen (in Dinant en Namen) waarvan de gevolgen pas na 2012 voelbaar zullen worden.

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

L'allocation de base 55.22.41.00.04 contient la dotation destinée à la Régie des bâtiments en vue de l'amortissement des charges des financements alternatifs pour l'achat ou l'entretien de bâtiments¹¹⁴. La dotation prévue passe de 31,0 millions d'euros en 2009 à 37,5 millions d'euros en 2010¹¹⁵, ce qui représente une hausse de 2,6 millions d'euros par rapport à la précédente estimation pluriannuelle.

Tableau – Évolution prévue de la dotation pour l'amortissement des charges des financements alternatifs

(en millions d'euros)

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Budget initial 2008	15,4	24,1	26,5	30,3	41,4		
Budget initial 2009		24,4	31,5	34,9	46,6	46,5	
Budget initial 2010			31,0	37,5	45,3	45,2	55,9

Source: Régie des bâtiments

En raison principalement des projets prévus dans le cadre du plan directeur 2008-2012 pour une infrastructure pénitentiaire avec des conditions de détention humaines, la dette relative aux financements alternatifs¹¹⁶ continuera d'augmenter au cours des prochaines années. Selon des projections de la Régie des bâtiments, cette dette, estimée à 355,9 millions d'euros au 1^{er} janvier 2010, continuera de s'accroître pour atteindre 424,6 millions d'euros fin 2010¹¹⁷ et 513,3 millions d'euros fin 2012¹¹⁸. Les amortissements augmenteront également au cours des années à venir.

Eu égard aux répercussions budgétaires importantes des financements alternatifs, il est souhaitable que ces modes de financement soient commentés de manière plus circonstanciée dans l'exposé général ou dans la justification du budget général des dépenses.

¹¹⁴ Il s'agit principalement d'emprunts contractés auprès d'organismes financiers publics et privés, de la location-vente, de conventions de promotion, etc.

¹¹⁵ La hausse est due principalement au démarrage des amortissements des bâtiments WTC 2 et WTC 3 en 2010.

¹¹⁶ Solde du capital à amortir, sans intérêts.

¹¹⁷ Cette augmentation résulte principalement du financement alternatif du palais de Justice de Liège et du Musée royal de l'Afrique centrale à Tervuren.

¹¹⁸ Le chiffre avancé pour 2012 ne tient pas encore compte d'une série de projets prévus, tels que la construction de quatre nouvelles prisons et de nouveaux palais de Justice (à Dinant et à Namur) dont les conséquences ne seront perceptibles qu'après 2012.

Aangezien sommige contracten gevolgen hebben tot het jaar 2037, is het belangrijk om daarbij ook informatie op te nemen over de weerslag op lange termijn. Een kosten-batenanalyse en een gedetailleerde risicoanalyse zouden moeten voorafgaan aan de beslissing om tot alternatieve financiering over te gaan.

Sectie 21

Pensioenen

1. Pensioenen van de militairen (artikel 531 1133)

Vanaf 1 januari 2009 werd de berekeningswijze van een aantal militaire pensioenen gewijzigd¹¹⁹. De belangrijkste verschillen tegenover de vorige berekeningswijze zijn:

- nieuwe leeftijdsgrenzen voor een aantal personeelscategorieën;
- herziening van de studiebonificaties;
- loopbaanbonificatie van twee jaar voor alle graden;
- nieuwe in aanrekening te nemen referentiewedde (niet langer de laatste activiteitswedde verbonden aan de graad, maar de gemiddelde wedde van de laatste vijf jaren van de loopbaan);
- weddentoelagen die voortaan in aanmerking komen voor de pensioenberekening (commandotoelage voor officieren, vormingstoelage voor onderofficieren en meesterschapstoelage voor vrijwilligers);
- nieuwe annuïteit voor de werkelijke diensten gepresteerd met behoud van wedde (1/50e in plaats van 1/60e), dit in combinatie met de afschaffing van het vermeerderingspercentage voor verworven graadanciënniteit.

De verantwoording bevat geen informatie over de budgettaire meerkost (voor het jaar 2010 en de daaropvolgende jaren) van deze wijzigingen.

Het Rekenhof wijst er voorts op dat er tengevolge van de niet tijdige aanpassing van het berekeningsprogramma (PENCALC) van de Pensioendienst voor de

¹¹⁹ Door het koninklijk besluit van 7 januari 2009 tot inwerkingtreding van de artikelen met betrekking tot de pensioenberekening van de wet 'Gemengd Loopbaanconcept (GLC)' en tot inwerkingtreding van het koninklijk besluit van 14 juni 2007 houdende bepalingen betreffende het pensioen en aanpassing van de loopbaan van de militairen van het actief kader.

Étant donné que les effets de certains contrats se prolongeront jusqu'en 2037, il est important d'inclure également des informations concernant les incidences à long terme. La décision de procéder au financement alternatif devrait être précédée d'une analyse des coûts-bénéfices ainsi que d'une analyse détaillée des risques.

Section 21

Pensions

1. Pensions des militaires (article 531 1133)

Depuis le 1^{er} janvier 2009, le mode de calcul d'un certain nombre de pensions militaires a été modifié¹¹⁹. Les principales différences par rapport à l'ancien mode de calcul sont les suivantes:

- nouvelles limites d'âge pour certaines catégories de pensionnés;
- révision des bonifications pour études;
- bonification de carrière de deux ans pour tous les grades;
- nouveau traitement de référence à prendre en considération (il ne s'agit plus du dernier traitement d'activité lié au grade, mais du traitement moyen des cinq dernières années de la carrière);
- suppléments de traitement qui sont dorénavant pris en considération pour le calcul de la pension (allocation de commandement pour officiers, allocation de formation pour sous-officiers et allocation de maîtrise pour volontaires);
- nouvelle annuité pour les services actifs prestés avec conservation du traitement (1/50^e au lieu d'1/60^e), et ce en combinaison avec la suppression du pourcentage de majoration pour l'ancienneté de grade acquise.

La justification ne contient aucune information sur le surcoût budgétaire (pour l'année 2010 et les années suivantes) entraîné par ces modifications.

En outre, la Cour des comptes souligne que, comme le programme de calcul (Pencalc) du Service des pensions du secteur public (SdPSP) n'a pas été adapté en

¹¹⁹ Arrêté royal du 7 janvier 2009 mettant en vigueur certains articles de la loi du 28 février 2007 fixant le statut des militaires du cadre actif des forces armées et l'arrêté royal du 14 juin 2007 portant des dispositions relatives à la pension et à l'aménagement de la carrière des militaires du cadre actif.

Overheidssector (PDOS) ook dient rekening te worden gehouden met achterstallen die pas in 2010 zullen worden vereffend.

2. Fonds voor Pensioenen van de Geïntegreerde Politie

Het Rekenhof merkt op dat de vaststelling van de te ristorneren saldi van het Fonds voor de Pensioenen van de Geïntegreerde Politie, ruim 8 jaar na de inwerkingtreding van het eenheidsstatuut, nog steeds is gebaseerd op een voorlopige verdeelsleutel.

Het Fonds voor de Pensioenen van de Geïntegreerde Politie, dat werd opgericht door de wet van 6 mei 2002¹²⁰ als een bijzondere dienst van de Administratie der Pensioenen, financiert de rustpensioenen toegekend aan de gewezen personeelsleden van de geïntegreerde politiediensten, alsook van de overlevingspensioenen toegekend aan hun rechthebbenden. Opdat het fonds deze last zou kunnen dragen, werden alle werkgevers van politieambtenaren (zowel de Federale Staat als de lokale politiekorpsen) ambtshalve bij het fonds aangesloten. Aangezien het fonds enkel instaat voor de financiering van de 'nieuwe pensioenen', die zijn ingegaan vanaf 1 april 2001 (zijnde de datum van het nieuwe statuut van de geïntegreerde politie), worden er in een eerste fase belangrijke overschotten gerealiseerd, die worden teruggestort aan de betrokken pensioenkas-

De verdeling van deze ristorno's moet volgens de wet gebeuren op basis van een vaste verdeelsleutel die bij koninklijk besluit wordt vastgelegd. Dit uitvoeringsbesluit moet worden getroffen na advies van de door dezelfde wet opgerichte Commissie voor de Pensioenen van de Geïntegreerde Politie'.

Het Rekenhof merkte in het verleden¹²¹ al op dat de verdeling van de ristorno's aan de oorspronkelijke pensioenkasen geschiedde op basis van voorschotten berekend volgens voorlopige verdeelsleutels en volgens verschillende methodes. De minister van Pensioenen stelde daarop de onverwijld vaststelling van de verdeelsleutel en de opstelling van het koninklijk besluit in het vooruitzicht¹²².

¹²⁰ Wet van 6 mei 2002 tot oprichting van het Fonds voor de Pensioenen van de Geïntegreerde Politie en houdende bijzondere bepalingen inzake sociale zekerheid.

¹²¹ Cf. de commentaar van het Rekenhof bij de initiële begroting van het jaar 2005 (*Parl. St. Kamer*, DOC 51-1370/002, p. 79-80), de commentaar in verband met de uitvoeringsrekening van de begroting over het jaar 2004 (162^e Boek van het Rekenhof, p. 262-267) en de commentaar bij de aangepaste begroting van het jaar 2006 (*Parl. St. Kamer*, DOC 51-2449/002, p. 59).

¹²² *Parl. St. Kamer*, DOC 51-2449/002, p. 109.

temps voulu, il convient également de tenir compte des arriérés qui ne seront liquidés qu'en 2010.

2. Fonds des pensions de la police intégrée

La Cour des comptes fait observer que la fixation des soldes à ristourner du fonds des pensions de la police intégrée est toujours basée sur une clé de répartition provisoire, plus de huit ans après l'entrée en vigueur du statut unique.

Le fonds des pensions de la police intégrée, qui a été créé par la loi du 6 mai 2002¹²⁰ en tant que service particulier de l'Administration des pensions, finance les pensions de retraite allouées aux anciens membres du personnel des services de la police intégrée, ainsi que les pensions de survie accordées aux ayants droit. Pour que le fonds puisse supporter cette charge, tous les employeurs des fonctionnaires de police (tant l'État que les corps de police locaux) ont été d'office affiliés à ce fonds. Étant donné que le fonds assume uniquement le financement des "nouvelles pensions", qui ont pris cours à partir du 1^{er} avril 2001 (date du nouveau statut de la police intégrée), il réalise, dans une première phase, des excédents considérables, qui sont reversés aux caisses de pensions concernées.

La répartition de ces ristournes doit, en vertu de la loi, s'opérer sur la base d'une clé de répartition fixée par arrêté royal. Cet arrêté d'exécution doit être pris après avis de la Commission des pensions de la police intégrée, créée en vertu de la loi précitée.

La Cour des comptes a déjà souligné par le passé¹²¹ que la répartition des ristournes aux caisses de pensions initiales s'opérait sur la base d'avances calculées en fonction d'une clé de répartition provisoire et suivant des méthodes différentes. Le ministre des pensions avait annoncé la fixation de la clé de répartition et l'élaboration de l'arrêté royal dans un futur proche¹²².

¹²⁰ 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.

¹²¹ Cf. les commentaires et observations de la Cour des comptes sur le budget initial pour l'année 2005 (*Doc. parl.*, Chambre, DOC 51 1370/002, p. 79-80), les commentaires sur le compte d'exécution du budget de l'année 2004 (162^e Cahier de la Cour des comptes, p. 262-267) et les commentaires sur l'ajustement du budget de l'année 2006 (*Doc. parl.*, Chambre, DOC 51 2449/002, p. 59).

¹²² *Doc. parl.*, Chambre, DOC 51 2449/002, p. 109.

Tot op heden is dit evenwel nog steeds niet gerealiseerd. Vertragingen bij de vernieuwing van de mandaten van de leden van de commissie en betwistingen omtrent de voorlopige verdeelsleutels lijken de voornaamste redenen.

Sectie 24

FOD Sociale Zekerheid

1. Programma 24.55.2 – Tegemoetkomingen aan personen met een handicap

Het Rekenhof wijst nogmaals op de gebrekkige verantwoording van het krediet bestemd voor de tegemoetkomingen aan personen met een handicap¹²³. Gelet op de omvang van dit krediet zou het aangewezen zijn de weerslag van de verschillende factoren die een invloed hebben op deze uitgaven, zoals het geraamde aantal tegemoetkomingen, de evolutie van de behandelingstermijn van de dossiers en wijzigingen in de regelgeving, nader toe te lichten in de verantwoording. Bij gebrek aan concrete elementen dienaangaande kan de toereikendheid van het ingeschreven krediet niet worden beoordeeld.

In het verleden is het op dit programma ingeschreven krediet meermaals ontoereikend gebleken. Voor het jaar 2009 werd het voorziene krediet (1,744,3 miljoen euro) eind oktober reeds volledig aangewend. Het tekort voor het jaar 2009, dat door de administratie werd geraamd op 22,6 miljoen euro, zal opnieuw dienen te worden gefinancierd door voorschotten ten laste van een orderrekening van de thesaurie¹²⁴. Door het aanwenden van deze orderrekening worden bovenvermelde uitgaven tijdelijk buiten de Algemene Uitgavenbegroting gehouden.

Sectie 25

FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de voedselketen en Leefmilieu

1. Verantwoording van de kredieten

Het Rekenhof wijst op de summiere verantwoording bij de meeste basisallocaties. De nagestreefde doelstellingen worden slechts zelden geoperationaliseerd en de berekeningswijze van de meeste kredieten wordt niet toegelicht. Bijgevolg is het moeilijk de toereikendheid

¹²³ Cf. de commentaar van het Rekenhof bij de begroting van het jaar 2008 (*Parl. St. Kamer*, DOC 52-0993/003, p. 75-76) en het begrotingsjaar 2009 (*Parl. St. Kamer*, DOC 52-1527/002, p. 46-47).

¹²⁴ Orderrekening 87.02.06.15 – Tegemoetkoming aan Gehandicapten. Een vorig debetsaldo, ten belope van 60,5 miljoen euro, werd aangezuiverd door middel van begrotingskredieten in de maand augustus 2009.

Toutefois, il n'y a pas encore été procédé à ce jour. Les principales raisons semblent être le retard dans le renouvellement des mandats des membres de la Commission et des divergences concernant la clé de répartition provisoire.

Section 24

SPF Sécurité sociale

1. Programme 24.55.2 – Allocations aux handicapés

La Cour des comptes signale une nouvelle fois la justification lacunaire du crédit destiné aux allocations aux handicapés¹²³. Vu l'ampleur de ce crédit, il serait opportun de préciser dans la justification l'impact des différents facteurs ayant une incidence sur ces dépenses, comme le nombre estimé d'allocations, l'évolution du délai de traitement des dossiers et les modifications de la réglementation. En l'absence d'éléments concrets à ce sujet, il n'est pas possible d'évaluer le caractère suffisant du crédit prévu.

Par le passé, le crédit inscrit à ce programme s'est avéré à plusieurs reprises insuffisant. Le crédit prévu pour l'année 2009 (1 744,3 millions d'euros) avait déjà été intégralement utilisé fin octobre. Le déficit de l'année 2009, estimé par l'administration à 22,6 millions d'euros, devra à nouveau être financé par le biais d'avances à la charge d'un compte d'ordre de la trésorerie.¹²⁴ L'utilisation de ce compte d'ordre a pour effet de maintenir temporairement les dépenses précitées en dehors du budget général des Dépenses.

Section 25

SPF Santé publique, Sécurité de la chaîne alimentaire et Environnement

1. Justification des crédits

La Cour des comptes souligne le caractère sommaire de la justification de la plupart des allocations de base. Les objectifs poursuivis ne sont que rarement traduits en objectifs opérationnels et le mode de calcul de la plupart des crédits n'est pas expliqué. Par conséquent, il est

¹²³ Cf. commentaires de la Cour des comptes sur le budget de l'année 2008 (*Doc. parl.*, Chambre, DOC 52-0993/003, p. 75-76) et de l'année 2009 (*Doc. parl.*, DOC 52-1527/002, p. 46-47).

¹²⁴ Compte d'ordre 87.02.06.15 – Allocations aux handicapés. Un ancien solde débiteur, d'un montant de 60,5 millions d'euros, a été apuré par le biais de crédits budgétaires au cours du mois d'août 2009.

van deze kredieten te beoordelen. In het bijzonder geldt deze opmerking voor:

- het Kyotofonds (cf. punt 2);
- de aankoop van antipandemische vaccins¹²⁵;
- de uitgaven inzake arbeidsongevallen¹²⁶;
- het Fonds voor de Reductie van de Globale Energiekost¹²⁷;
- het provisionele krediet voor energiebesparende investeringen¹²⁸.

2. Programma 25.55.2 – Klimaatwijziging (Kyotofonds)

Het begrotingsfonds bestemd voor de financiering van het federaal beleid ter reductie van de emissies van broeikasgassen, het zogenaamde “Kyotofonds” draagt de administratieve kosten (personeels- en werkingskosten) ter uitvoering van de protocolakkoorden van Kyoto.

Het Rekenhof stelt vast dat de geraamde ontvangsten voor het begrotingsjaar 2010 onvoldoende zijn om alle geraamde vastleggingen te financieren, waardoor het fonds volgens de begrotingstabellen afsluit met een negatief saldo aan vastleggingszijde van 0,4 miljoen euro eind 2010. Krachtens de artikelen 61 en 62 van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de Federale Staat mag evenwel geen enkele uitgave worden vastgelegd of vereffend boven de bij wet geopende kredieten of boven de machtiging verleend door de Ministerraad, waardoor een klein gedeelte van de voorziene uitgaven in principe niet zal kunnen worden vastgelegd.

Daarnaast is het onzeker of de voor het jaar 2009 geraamde ontvangsten zullen worden gerealiseerd¹²⁹. Een wijziging van het financieringssysteem, die dient te leiden tot bijkomende ontvangsten, is in voorbereiding doch zal (indien goedgekeurd) wellicht pas uitwerking hebben in 2010. Hierdoor kunnen zowel het beginsaldo als het eindsaldo van het fonds in 2010 lager uitvallen dan voorzien in de begrotingstabellen.

¹²⁵ Basisallocatie 52.31.12.11.01.

¹²⁶ Basisallocatie 53.13.34.41.01.

¹²⁷ Basisallocatie 58.11.41.70.01.

¹²⁸ Basisallocatie 58.21.01.00.01.

¹²⁹ Eind oktober 2009 bedroegen de gerealiseerde ontvangsten slechts 1,9 miljoen euro, terwijl 4,1 miljoen euro is voorzien in de aangepaste begroting 2009.

difficile de juger si les crédits inscrits sont suffisants. Cette remarque vaut en particulier pour les points suivants:

- fonds Kyoto (cf. point 2);
- achat de vaccins anti pandémiques¹²⁵;
- dépenses relatives aux accidents du travail¹²⁶;
- fonds de réduction du coût global de l'énergie¹²⁷;
- crédit provisionnel destiné aux investissements dans les économies d'énergie¹²⁸.

2. Programme 25.55.2 - Changements climatiques (fonds Kyoto)

Le fonds budgétaire destiné au financement de la politique fédérale de réduction des émissions de gaz à effet de serre, dit “fonds Kyoto”, supporte les coûts administratifs (coûts de personnel et de fonctionnement) liés à l'exécution des accords conclus dans le cadre du protocole de Kyoto.

La Cour des comptes constate que les recettes estimées pour l'année budgétaire 2010 sont insuffisantes pour financer tous les engagements prévus. De ce fait, le fonds, suivant les tableaux budgétaires, se clôturera avec un solde négatif de 0,4 million d'euros à la fin de 2010. Or, en vertu des articles 61 et 62 de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral, aucune dépense ne peut être engagée ou liquidée au-delà des crédits ouverts par la loi ou au-delà des autorisations accordées par le Conseil des ministres. Dès lors, une partie limitée des dépenses prévues ne pourra en principe pas être engagée.

Par ailleurs, il n'est pas certain que les recettes prévues pour l'année 2009 pourront être réalisées¹²⁹. Une modification du système de financement, qui doit aboutir à des recettes supplémentaires, est en préparation, mais ne prendra probablement effet (si elle est approuvée) qu'en 2010. Dès lors, tant le solde initial que le solde final du fonds pourraient être inférieurs en 2010 aux prévisions des tableaux budgétaires.

¹²⁵ Allocation de base 52.31.12.11.01.

¹²⁶ Allocation de base 53.13.34.41.01.

¹²⁷ Allocation de base 58.11.41.70.01.

¹²⁸ Allocation de base 58.21.01.00.01.

¹²⁹ Fin octobre 2009, les recettes réalisées s'élevaient seulement à 1,9 million d'euros, alors qu'un montant de 4,1 millions d'euros était prévu dans le budget ajusté 2009.

Sectie 32

*Economie, Kmo, Middenstand en Energie***1. Opmerkingen in verband met de begrotingsfondsen***1.1 Algemene opmerking*

Het Rekenhof stelt vast dat verschillende begrotingsfondsen in sectie 32 van de ontwerpbegroting 2010 in verschillende mate leemten vertonen die hierna nader worden toegelicht. Er ontbreken inzonderheid wettelijke bepalingen met betrekking tot die fondsen, de budgettaire verantwoording is ontoereikend, de ramingen van de ontvangsten en van de uitgaven die zijn ingeschreven in de begrotingstabellen, zijn onvoldoende nauwkeurig, in het bijzonder voor de fondsen die sedert enkele jaren in het vlak van energie werden opgericht. Het Fonds ter Bestrijding van de Overmatige Schuldenlast wordt overigens overbenut (cf. infra) en vertoont een aanzienlijke debetpositie terwijl de middelen van fondsen zoals het Fonds Kruispuntbank voor Ondernemingen (cf. infra) of het Fonds voor de Analyse van Aardolieproducten (FAPETRO)¹³⁰ onderbenut worden.

1.2 Fondsen die zonder wettelijke basis zijn ingeschreven in de algemene uitgavenbegroting of eruit zijn geschrapt

Krachtens artikel 62 van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de Federale Staat moeten begrotingsfondsen worden opgericht via een organieke wet. Deze wet preciseert het doel van het fonds en de aard van de ontvangsten die eraan zullen worden toegewezen. Op dezelfde manier moet de schrapping van die fondsen — en dus hun verdwijning uit de begroting — ook worden bepaald door een wet. Al die wetten wijzigen de organieke wet van 27 december 1990 houdende oprichting van begrotingsfondsen. Via een gecoördineerde en geactualiseerde versie van die wet kan men dus een volledig beeld krijgen van de toestand van de begrotingsfondsen. Zo werden het Fonds voor Investerings/Uitgaven in het Energiedomein¹³¹ en het Fonds Kruispuntbank voor Ondernemingen¹³² in sectie 32 van de Algemene Uitgavenbegroting ingeschreven zonder dat hiervoor wettelijke bepalingen werden genomen.

¹³⁰ Zie in dat verband het artikel dat is verschenen in het 163^e Boek van het Rekenhof, p. 277-279. Het saldo van het fonds is nagenoeg verdrievoudigd tussen 2003 en 2009, van 3,5 miljoen euro naar 9,5 miljoen euro. Het Rekenhof zal hierover een artikel opnemen in zijn 166^e Boek.

¹³¹ Ingeschreven op programma 32.42.9, voor het eerst in de algemene uitgavenbegroting 2009.

¹³² Ingeschreven op programma 32.44.5, voor het eerst in de algemene uitgavenbegroting 2009.

Section 32

*Économie, PME, Classes moyennes et Énergie***1. Remarques concernant les fonds budgétaires***1.1. Remarque générale*

La Cour des comptes constate que plusieurs fonds budgétaires inscrits à la section 32 du projet de budget 2010, présentent, à des degrés divers, des lacunes détaillées ci-dessous, notamment l'absence de dispositions légales afférentes à ces fonds, l'insuffisance de la justification budgétaire, le manque de rigueur des estimations des recettes et des dépenses inscrites dans les tableaux du budget, en particulier pour les fonds créés depuis quelques années dans le domaine de l'énergie. Par ailleurs, le fonds de lutte contre le surendettement est sur-utilisé (voir infra) et présente une position débitrice importante tandis que des fonds comme le fonds Banque carrefour des entreprises (voir infra) ou le fonds d'analyse des produits pétrolier (FAPETRO)¹³⁰ voient leurs moyens sous-utilisés.

1.2. Fonds inscrits au budget général des dépenses ou supprimés de ce budget sans base légale

En vertu de l'article 62 de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral, la création de fonds budgétaires doit se faire par une loi organique. Cette loi précise la finalité du fonds et la nature des recettes qui lui seront affectées. De même, la suppression de ces fonds — et donc leur disparition du budget — doit aussi être déterminée par la loi. L'ensemble de ces lois modifient la loi organique du 27 décembre 1990 créant des fonds budgétaires. La lecture d'une version coordonnée et actualisée de cette loi permet donc d'avoir une vision complète de la situation des fonds budgétaires. Ainsi, le fonds pour des investissements/dépenses dans le domaine énergétique¹³¹, et le fonds Banque carrefour des entreprises¹³² ont été inscrits au sein de la section 32 du budget général des Dépenses sans que les bases légales aient été prises. Le fonds pour le financement de l'étude sur les perspectives d'approvisionnement en électricité et

¹³⁰ Voir à ce propos l'article paru au 163^e Cahier de la Cour des comptes, p. 276-278. Le solde du fonds a été quasiment multiplié par trois de 2003 à 2009, passant de 3,5 à 9,5 millions d'euros. Voir également l'article consacré à ce fonds dans le 166^e Cahier de la Cour des comptes, décembre 2009.

¹³¹ Inscrit au programme 32.42.9, inscrit pour la première fois au budget général des dépenses 2009.

¹³² Inscrit au programme 32.44.5, inscrit pour la première fois au budget général des dépenses 2009.

Het Fonds voor de Financiering van de Studie over de Elektriciteitsbevoorradingsvooruitzichten en de Prospectieve Studie betreffende de Aardgasbevoorradingszekerheid¹³³, dat sedert 2008 niet meer in de begroting is ingeschreven, werd niet door de wet afgeschaft. Op dezelfde manier komt het Forfaitaire kortingenfonds voor Gas- en Elektrische Verwarming¹³⁴ niet in de ontwerp-begroting 2010 voor, hoewel het niet door een wettelijke bepaling werd afgeschaft.

Het Rekenhof dringt er net zoals in het verleden¹³⁵ op aan dat de oprichting en de afschaffing van begrotingsfondsen door een wet gebeuren en niet mogen voortvloeien uit elementen die in de begroting worden ingeschreven.

1.3. Programma 32.42.9 – Energiedomein

Fonds voor Investerings/Uitgaven in het Energiedomein

Er worden nog steeds onvoldoende verantwoordingen gegeven in verband met het doel van dat fonds dat in 2009 werd opgericht zonder passende wettelijke bepaling¹³⁶. Daar de in 2009¹³⁷ geplande ontvangst van 250 miljoen euro nog niet is gestort, is het fonds nog niet operationeel.

1.4. Programma 32.44.5 – Kruispuntbank voor Ondernemingen

Fonds Kruispuntbank voor Ondernemingen

Naast het feit dat er voor dat fonds geen wettelijke grondslag is en dat de verantwoordingen leemten vertonen, stelt het Rekenhof vast dat op 4 november 2009 slechts voor 62 000 euro uitgaven op dat fonds zijn gebeurd. In de loop van het jaar 2009 werd er voor 500 000 euro aan ontvangsten op gestort (terwijl die op één miljoen euro waren begroot)¹³⁸. In de ontwerp-begroting 2010 is in geen enkele uitgave voorzien, maar wel in een nieuwe ontvangst van 1 miljoen euro¹³⁹. Dit fonds wordt thans dus onderbenut.

¹³³ Opgericht door de wet houdende diverse bepalingen (I) van 27 december 2006 en voor het eerst ingeschreven in de begroting 2007 op programma 32.42.6.

¹³⁴ Ingeschreven op programma 32.52.2 van de begroting 2009.

¹³⁵ Inzonderheid in het verslag over de ontwerp-begroting 2009 – *Parl. St. Kamer*, DOC 52-1527/002, p. 53-55.

¹³⁶ *Parl. St. Kamer*, DOC 52-1527/002, p. 53-55.

¹³⁷ Rijksmiddelenbegroting 2009, Titel I, sectie II, niet-fiscale ontvangsten, hoofdstuk 32, artikel 37.00.01 – Bijdrage van de energiesector: voor het fonds bestemde ontvangst.

¹³⁸ Rijksmiddelenbegroting 2009, Titel I, sectie II, niet-fiscale ontvangsten, hoofdstuk 32, artikel 16.00.19 – Opbrengsten van de commercialisatie van de gegevens van de kruispuntbank.

¹³⁹ Ontwerp van rijksmiddelenbegroting 2010: Titel I, sectie II niet-fiscale ontvangsten, hoofdstuk 32, artikel 16.11.07 – Opbrengsten van de commercialisatie van de gegevens van de kruispuntbank.

de l'étude prospective concernant la sécurité d'approvisionnement en gaz naturel¹³³, qui n'est plus inscrit au budget depuis 2008, n'a pas été supprimé par la loi. De la même manière le fonds de réduction forfaitaire pour le chauffage au gaz naturel et à l'électricité¹³⁴ ne figure pas dans le projet de budget 2010 bien qu'il n'ait pas été supprimé par une disposition légale.

La Cour des comptes insiste, comme elle l'a déjà fait auparavant¹³⁵, sur le fait que la création et la suppression des fonds budgétaires doivent avoir une base légale et ne peuvent résulter d'inscriptions dans le budget.

1.3. Programme 32.42.9 – Domaine énergétique

Fonds pour des investissements/dépenses dans le domaine énergétique

Les justificatifs sont toujours insuffisants en ce qui concerne la finalité de ce fonds créé en 2009 sans disposition légale adéquate¹³⁶. La recette prévue de 250 millions d'euros en 2009¹³⁷ n'ayant pas encore été versée, le fonds n'est pas encore opérationnel.

1.4. Programme 32.44.5 – Banque carrefour des entreprises

Fonds Banque carrefour des entreprises

Outre le défaut de base légale et les justifications lacunaires de ce fonds, la Cour des comptes constate, qu'au 4 novembre 2009, seules des dépenses de 62 000 euros ont été effectuées à sa charge. Une recette de 500 000 euros a été versée dans le courant de l'année 2009 (sur le million prévu)¹³⁸. Le projet de budget 2010 ne prévoit aucune dépense, mais bien une nouvelle recette de 1 million d'euros¹³⁹. Ce fonds est donc actuellement sous- utilisé.

¹³³ Créé par la loi portant des dispositions diverses (I) du 27 décembre 2006 et inscrit pour la première fois au budget 2007 au programme 32.42.6.

¹³⁴ Inscrit au programme 32.52.2 du budget 2009.

¹³⁵ Notamment dans le rapport sur le projet de budget 2009: *Doc. parl. Chambre* DOC 52 1527/002, p.53-55.

¹³⁶ *Doc. parl. Chambre* DOC 52 1527/002, p.53-55.

¹³⁷ Budget des Voies et Moyens 2009, Titre I^{er}, section II, recettes non fiscales, chapitre 32, article 37.00.01-Contribution du secteur énergétique: recette affectée au fonds.

¹³⁸ Budget des Voies et Moyens 2009, Titre I^{er}, section II recettes non fiscales, chapitre 32, article 16.00.19-Produit de la commercialisation des données de la banque carrefour.

¹³⁹ Projet de budget des Voies et Moyens 2010: Titre I^{er}, section II recettes non fiscales, chapitre 32, article 16.11.07-Produit de la commercialisation des données de la banque Carrefour.

1.5. Programma 32.44.7 – Distributie en tentoonstellingen

Fonds voor de Organisatie van Internationale Tentoonstellingen

Volgens de ontwerpbegroting zou dat fonds op 31 december 2010 een debetpositie van 44 000 euro moeten vertonen. Op 31 december 2008 bedroeg die debetpositie 9 000 euro en in november 2009 belooft ze 11 800 euro.

Er zijn in 2010 voor 35 000 euro uitgaven ten laste van het fonds gepland, zonder dat in ontvangsten is voorzien en zonder dat zulks op basis van de vroegere toestand van het fonds mogelijk is.

Het Rekenhof herinnert eraan dat een debetpositie strijdig is met artikel 62 van de wet van 22 mei 2003.

1.6. Programma 32.49.2 – Fonds ter Bestrijding van de Overmatige Schuldenlast

Het Rekenhof stelt vast dat de debetpositie¹⁴⁰ van dat fonds op 3 november 2009 voor de vastleggingen en de vereffeningen 4,9 miljoen euro bedraagt, terwijl het maximum dat is toegelaten door artikel 2.32.3 van de begroting 5 miljoen euro bedraagt. Het Rekenhof heeft al verschillende opmerkingen in verband met de financiering van dat fonds geformuleerd¹⁴¹.

In de Ministerraad van 13 oktober 2009 werd een wetsontwerp goedgekeurd dat voorziet in een stijging van de bijdrage van de kredietverstrekkers alsmede in een bijdrage vanwege de sectoren van de telecomunicatie, de verzekeringen en de casino's.

Het is de bedoeling te zorgen voor een structurele financiering van het fonds door de ontvangsten ervan op te trekken van 2,8 miljoen euro naar 7,6 miljoen euro vanaf 2010¹⁴².

1.5. Programme 32.44.7 – Distributions et expositions

Fonds pour l'organisation d'expositions internationales

Selon le projet de budget, ce fonds devrait présenter une position débitrice de 44 000 euros au 31 décembre 2010. La position débitrice était de 9 000 euros au 31 décembre 2008 et est de 11 800 euros au mois de novembre 2009.

Des dépenses de 35 000 euros sont prévues pour 2010 à charge du fonds, sans prévision de recette et sans que la situation antérieure du fonds le permette.

La Cour rappelle qu'une position débitrice est contraire à l'article 62 de loi du 22 mai 2003.

1.6. Programme 32.49.2 – Fonds de lutte contre le surendettement

La Cour des comptes constate qu'au 3 novembre 2009 la position débitrice de ce fonds¹⁴⁰ est, en engagement et en liquidation, de 4,9 millions d'euros, le maximum autorisé par l'article 2.32.3 du budget 2009 étant de 5 millions d'euros. Plusieurs remarques ont déjà été émises par la Cour des comptes à propos du financement de ce fonds¹⁴¹.

Le Conseil des ministres du 13 octobre 2009 a approuvé un projet de loi prévoyant une augmentation de la contribution des pourvoyeurs de crédits ainsi qu'une contribution de la part des secteurs des télécommunications, des assurances et des casinos.

L'intention est d'assurer le financement structurel du fonds en faisant passer ses recettes de 2,8 millions d'euros à 7,6 millions d'euros dès 2010¹⁴².

¹⁴⁰ Wet van 5 juli 1998 betreffende de collectieve schuldenregeling en de mogelijkheid van verkoop uit de hand van de in beslag genomen onroerende goederen.

¹⁴¹ *Parl. St.*, Kamer, DOC 51-2449/002, p. 65 – 66, *Parl. St.* Kamer, DOC 51-2704/003, p. 61, *Parl. St.* Kamer, DOC 52-993/003, p. 83-84 en *Parl. St.* Kamer, DOC 52-1924/002, p. 35, alsmede het 165^e Boek van het Rekenhof, p. 622-645.

¹⁴² Ontvangstbedrag ingeschreven in het ontwerp van Rijksmiddelenbegroting 2010: Titel I, sectie II, niet-fiscale ontvangsten, hoofdstuk 32, artikel 38.20.01 – Afname van een percentage van het verschuldigd blijvend saldo van de hypotheicaire- en consumentenkredieten.

¹⁴⁰ Loi du 5 juillet 1998 relative au règlement collectif de dettes et à la possibilité de vente de gré à gré des biens immeubles saisis.

¹⁴¹ *Doc.parl.*, Chambre, 51 2449/002, pp. 65 – 66, *Doc.parl.* Chambre DOC 51 2704/003, p. 61, *Doc. parl.* Chambre DOC 52 993/003, pp. 83-84 et *Doc.parl.* Chambre DOC 52 1924/002, p. 35, ainsi que le 165^e Cahier de la Cour des comptes, pp. 622-645.

¹⁴² Montant de recette inscrit au projet de budget des Voies et Moyens 2010: Titre I, section II recettes non fiscales, chapitre 32, article 38.20.01 - Prélèvement d'un pourcentage du solde restant dû des crédits hypothécaires et des crédits à la consommation.

De preventiecampagnes¹⁴³ worden bovendien afgeschaft in afwachting dat het fonds terug in evenwicht is.

De variabele kredieten van het fonds worden in de ontwerpbegroting 2010 vastgelegd op 2,8 miljoen euro aan vastleggingen en vereffeningen.

Dat bedrag zou ontoereikend kunnen blijken in vergelijking met de behoeften van het fonds die voor 2010 zijn vastgelegd binnen een vork van 4,5 tot 6 miljoen euro. Er dient in herinnering te worden gebracht dat het fonds zijn uitgaven niet in de hand heeft aangezien de tenlasteneming van de erelonen van de bemiddelaars, die bij koninklijk besluit van 18 december 1998 zijn vastgelegd, via een gerechtelijke beslissing wordt bepaald.

De bijzondere wettelijke bepaling die het fonds toelaat om een debetpositie van 5 miljoen euro te vertonen, komt opnieuw voor in de ontwerpbegroting 2010¹⁴⁴. De voornoemde Ministerraad heeft zich echter ertoe verbonden om de jaarlijkse uitgaven van het fonds niet te laten uitstijgen boven het totaal van de jaarlijkse ontvangsten en de achterstallige schulden terug te betalen.

In de verantwoordingen wordt tot slot geen gewag gemaakt van een meerjarenplanning waarin de huidige toestand van het fonds en de toestand van de openstaande verplichtingen zijn opgenomen, noch van de herstellmogelijkheden op basis van de nieuwe maatregelen die moeten zorgen voor een structurele stijging van de ontvangsten.

1.7. Programma 32.52.1 – Sociale maatregelen energie

Deze organisatieafdeling is grondig gewijzigd in het ontwerp van begroting 2010 en ziet er als volgt uit:

- Programma 32.52.1 – Fonds voor Forfaitaire Verminderingen voor Verwarming met Stookolie

Het fonds staat nog steeds ingeschreven in de begroting, maar de geplande uitgaven ten laste van het fonds (10 miljoen euro) hebben geen betrekking op verminderingen voor verwarming met stookolie. Het gaat immers om de forfaitaire korting voor gas- en elektriciteitsverwarming. Aangezien in 2009 nog geen enkele ontvangst is geïnd ten bate van het fonds en er in 2010 geen enkele ontvangst is gepland, zou het

¹⁴³ Voorzien in artikel 430 van de programmawet van 22 december 2003 waarvoor een specifieke ontvangst is gepland door artikel 36 van de wet van 27 december 2006 houdende diverse bepalingen (I) die vanaf 2007 wordt geïnd. In 2009 werd een eerste preventiecampagne gevoerd.

¹⁴⁴ Artikel 2.32.3.

Par ailleurs les campagnes de prévention¹⁴³ sont supprimées dans l'attente du retour à l'équilibre du fonds.

Les crédits variables du fonds sont fixés dans le projet de budget 2010 à 2,8 millions d'euros en engagement et en liquidation.

Ce montant pourrait s'avérer insuffisant par rapport aux besoins du fonds établi pour 2010 dans une fourchette allant de 4,5 à 6 millions d'euros. Il convient de rappeler que le fonds n'a pas la maîtrise de ses dépenses étant donné que la prise en charge des honoraires des médiateurs, fixés par l'arrêté royal du 18 décembre 1998, fait l'objet d'une décision judiciaire.

La disposition légale particulière autorisant le fonds à présenter une position débitrice de 5 millions d'euros figure à nouveau dans le projet de budget 2010¹⁴⁴. Le conseil des ministres précité s'est toutefois engagé à ce que les dépenses annuelles du fonds ne dépassent pas le total des recettes annuelles et le remboursement des arriérés de dette.

Enfin, les justificatifs ne font pas état d'une projection pluriannuelle qui reprendrait la situation actuelle du fonds, la situation des obligations en souffrance ni les possibilités de redressement en fonction des nouvelles mesures devant assurer une augmentation structurelle des recettes.

1.7. Programme 32.52.1 – Mesures sociales énergie

Cette division organique est profondément remaniée dans le projet de budget 2010 et se présente de la manière suivante:

- Programme 32.52.1 – fonds de réduction forfaitaire pour le chauffage au gasoil de chauffage.

Le fonds est toujours inscrit au budget mais les dépenses prévues à sa charge (10 millions d'euros) concernent non pas son objet, réduction pour chauffage au gasoil, mais la réduction forfaitaire pour chauffage au gaz et à l'électricité. Comme aucune recette n'a encore été perçue au profit de ce fonds en 2009, et qu'aucune recette n'est prévue en 2010, le fonds présenterait, selon les tableaux du projet de budget, un solde négatif

¹⁴³ Prévu par l'article 430 de la loi-programme du 22 décembre 2003 et pour lesquelles une recette spécifique a été prévue par l'article 36 de la loi du 27 décembre 2006 portant des dispositions diverses (I) et perçue à partir de 2007. Une première campagne de prévention a eu lieu en 2009.

¹⁴⁴ Article 2.32.3.

fonds volgens de tabellen in het ontwerp van begroting een negatief saldo vertonen van 10 miljoen euro op 31 december 2010, wat strijdig is met artikel 62 van de wet van 22 mei 2003.

• Programma 32.52.2 – Fonds voor Forfaitaire Korting voor Gas- en Elektriciteitsverwarming

Dat programma en het fonds dat erop was ingeschreven, zijn niet meer opgenomen in het ontwerp van begroting 2010. Het fonds werd echter niet geschrapt door een wettelijke bepaling. Bovendien werd in de loop van het jaar 2009 een ontvangst geïnd van 2,8 miljoen euro (van de geplande 10 miljoen euro), die thans nog altijd niet werd benut. Vermits het fonds blijkbaar geschrapt is, moet het saldo op 31 december 2009 worden gedesafecteerd en aan de Schatkist worden teruggestort. In het ontwerp van rijksmiddelenbegroting voor 2010 is echter een ontvangst van 10 miljoen euro ingeschreven en bestemd voor dat programma 32.52.2, dat niet meer in het ontwerp van Algemene Uitgavenbegroting is terug te vinden¹⁴⁵.

Gepaste maatregelen dringen zich op om die situatie uit te klaren.

2. Programma 32.42.3 – Financiering van het nucleair passief

Het Rekenhof stelt net als in 2008 en 2009¹⁴⁶ vast dat op de vereffeningskredieten van de onderhavige ontwerpbegroting geen bedrag werd ingeschreven voor het NIRAS (Nationale Instelling voor Radioactief Afval en Verrijkte Splijtstoffen) voor het technisch passief van het SCK (Studiecentrum voor Kernenergie)¹⁴⁷. De vervaldagenkalender waarin het koninklijk besluit van 16 oktober 1991¹⁴⁸ voorzag, wordt dus niet meer in acht genomen¹⁴⁹ en ondanks wat de staatssecretaris voor Begroting heeft aangekondigd, is nog geen nieuwe vervaldagenkalender vastgelegd¹⁵⁰.

Vóór 2008 waren al andere schrappingen of verminderingen van die dotaties gebeurd, die hadden geleid tot een nieuwe vervaldagenkalender en een overdracht van lasten naar latere jaren¹⁵¹. Volgens de verantwoor-

de 10 millions d'euros au 31 décembre 2010, ce qui est contraire à l'article 62 de la loi du 22 mai 2003.

• Programme 32.52.2 – fonds de réduction forfaitaire pour le chauffage au gaz naturel et à l'électricité.

Ce programme et le fonds qui y était inscrit ne figurent plus au projet de budget 2010. Aucune disposition légale n'a encore supprimé le fonds. Par ailleurs, une recette de 2,8 millions d'euros (sur les 10 millions prévus) a été perçue dans le courant de l'année 2009 et est actuellement toujours inutilisée. Le fonds ayant été apparemment supprimé, le solde au 31 décembre 2009 devrait être désaffecté et reversé au Trésor. Toutefois, une recette de 10 millions d'euros est inscrite au projet de budget des Voies et Moyens pour 2010 et affectée à ce programme 32.52.2. qui n'est plus repris dans le projet de budget général des Dépenses¹⁴⁵.

Il conviendrait que des dispositions adéquates soient prises afin de clarifier cette situation.

2. Programme 32.42.3 – Financement du passif nucléaire

La Cour des comptes constate que, tout comme en 2008 et 2009¹⁴⁶, aucun montant n'a été inscrit sur les crédits de liquidation du présent projet de budget pour la dotation à l'ONDRAF (Organisme national des déchets radioactifs et des matières fissiles enrichies) pour le passif technique du CEN (Centre d'étude de l'énergie nucléaire)¹⁴⁷. L'échéancier prévu par l'arrêté royal du 16 octobre 1991¹⁴⁸ n'est donc plus respecté¹⁴⁹, et un nouvel échéancier n'a pas encore été fixé, malgré ce qui avait été annoncé par le secrétaire d'État au budget¹⁵⁰.

Avant 2008 d'autres suppressions ou diminutions de ces dotations avaient déjà eu lieu, et avaient entraîné un nouvel échéancier et un report de charges sur les années ultérieures¹⁵¹. Selon la justification du projet de

¹⁴⁵ Ontwerp van Rijksmiddelenbegroting 2010, Titel I, sectie II niet-fiscale ontvangsten, hoofdstuk 32, artikel 46.40.01 – Federale bijdrage op elektriciteit.

¹⁴⁶ Parl. St. Kamer, DOC 52-1527/002, p. 52.

¹⁴⁷ Basisallocatie 42.30.31.22.13 – Dotatie aan de NIRAS voor het nucleair passief van het SCK.

¹⁴⁸ Gewijzigd door de koninklijke besluiten van 18 december 1998 en 10 mei 2007.

¹⁴⁹ Hij voorzag voor de jaren 2008 en 2009 in respectievelijk 17,3 miljoen euro en 17,6 miljoen euro kredieten.

¹⁵⁰ Parl. St. Kamer DOC 52-1527/007, p.173

¹⁵¹ Parl. St. Kamer DOC 51-1370/002, p.86-87.

¹⁴⁵ Projet de budget des Voies et Moyens 2010, titre I^{er}, section II recettes non fiscales, chapitre 32, article 46.40.01 – cotisation fédérale sur l'électricité.

¹⁴⁶ Doc. parl. Chambre DOC 52 1527/002, p.52.

¹⁴⁷ Allocation de base 42.30.31.22.13 - dotation à l'ONDRAF pour le passif technique du CEN.

¹⁴⁸ Modifié par les arrêtés royaux du 18 décembre 1998 et du 10 mai 2007.

¹⁴⁹ Il prévoyait pour les années 2008 et 2009 respectivement des crédits de 17,3 millions d'euros et 17,6 millions d'euros.

¹⁵⁰ Doc. parl. Chambre DOC 52 1527/007, p.173

¹⁵¹ Doc. parl. Chambre DOC 51 1370/002, p.86-87.

ding van de ontwerpbegroting 2010 zijn bij het NIRAS voldoende middelen beschikbaar voor het technisch passief van het SCK. Volgens de berekeningen van de administratie, die rekening houden met het inhalen van de dotaties voor 2008 en 2009 en, vanaf 2010, met een dotatie van 16,6 miljoen euro, zou de periode van stortingen worden verlengd tot 2025 in plaats van tot 2019.

Wat de vastleggingskredieten betreft, zou volgens de administratie in de ontwerpbegroting 2010 een bedrag van 70,6 miljoen euro moeten worden uitgetrokken. Het Rekenhof stelt vast dat net zoals in 2009 een bedrag van 8,5 miljoen euro in de ontwerpbegroting 2010 is ingeschreven, zonder dat in de verantwoording preciseringen hierover te vinden zijn.

Er is bovendien een dotatie aan het NIRAS verschuldigd voor het technisch passief van het IRE (Instituut voor Radio-elementen) - gedeelte gebouw - zoals bepaald in het koninklijk besluit van 16 oktober 1991¹⁵². De regering heeft beslist in de ontwerpbegroting 2010 slechts een bedrag van 0,1 miljoen euro in te schrijven. Volgens de verantwoordingen stemt dat bedrag overeen met regelmatige periodieke kosten (studies, inventarissen). Sedert 2009 is in geen enkel krediet, noch voor de vastleggingen noch voor de vereffeningen, voorzien om de eigenlijke ontmantelingskosten te dekken. Deze werden op 1,2 miljoen euro per jaar geraamd van 2010 tot 2045. Het niet-inschrijven van die kredieten leidt bijgevolg tot een overdracht van lasten naar latere begrotingen.

Sectie 33

FOD mobiliteit en vervoer

1. Oprichting van twee nieuwe begrotingsfondsen

In het huidige ontwerp van algemene uitgavenbegroting voor het jaar 2010 zijn twee nieuwe begrotingsfondsen ingeschreven: het ene onder programma 33.51.2 ("Fonds betreffende de Werking van de Veiligheidsinstantie van de Spoorwegen") en het andere onder programma 33.51.3 ("Fonds betreffende de Werking van het Onderzoeksorgaan van de Spoorwegongevallen"). In dit geval wordt teruggerepen naar de techniek van de organieke fondsen opdat de uitgaven van die instellingen door eigen ontvangsten zouden worden gedekt.

Het Rekenhof wijst erop dat er binnen de FOD Mobiliteit en Vervoer nog andere diensten bestaan waarvan de uitgaven krachtens bijzondere bepalingen ook dienen

¹⁵² Basisallocatie 43.30.31.22.24 – Dotatie aan de NIRAS voor het technisch passief van het IRE (gedeelte gebouwen).

budget 2010, sufficiently de moyens sont disponibles à l'ONDRAF pour le passif technique du CEN. Selon les calculs de l'administration, qui tiennent compte d'un rattrapage des dotations de 2008 et 2009 et, dès 2010, d'une dotation de 16,6 millions d'euros, la période de versements serait prolongée jusqu'en 2025 au lieu de 2019.

En ce qui concerne les crédits d'engagement, un montant de 70,6 millions d'euros serait à prévoir au projet de budget 2010, selon l'administration. La Cour des comptes constate que, comme en 2009, un montant de 8,5 millions d'euros est inscrit au projet de budget 2010, sans que la justification ne contienne de précision à ce sujet.

Par ailleurs, une dotation est due à l'ONDRAF pour le passif technique de l'IRE (Institut des Radios éléments)-partie bâtiment, comme prévu par l'arrêté royal du 16 octobre 1991¹⁵². Le gouvernement a décidé de n'inscrire au projet de budget 2010 qu'un montant de 0,1 million d'euros. D'après les justificatifs ce montant correspond à des coûts périodiques réguliers (études, inventaires). Depuis 2009 aucun crédit, ni en engagement, ni en liquidation n'est prévu afin de couvrir les frais de démantèlement proprement dits. Ceux-ci ont été estimés à 1,2 million d'euros par an de 2010 à 2045. La non-inscription de ces crédits a pour conséquence un report de charge sur les budgets ultérieurs.

Section 33

SPF Mobilité et Transports

1. Création de deux nouveaux fonds budgétaires

Deux nouveaux fonds budgétaires ont été inscrits dans le présent projet de budget général des dépenses pour l'année 2010, l'un au programme 33.51.2 ("Fonds relatif au fonctionnement de l'Autorité de sécurité ferroviaire") et l'autre au programme 33.51.3 ("Fonds relatif au fonctionnement de l'organisme d'enquête sur les accidents ferroviaires"). En l'occurrence, le recours à la technique des fonds organiques vise avant tout à permettre la couverture des dépenses de ces organismes au moyen de recettes propres.

La Cour des comptes signale qu'au sein de ce SPF, il existe d'autres services dont les dépenses doivent, en vertu de dispositions particulières, être également

¹⁵² Allocation de base 43.30.31.22.24 – Dotation à l'ONDRAF pour le passif technique de l'IRE (partie bâtiments).

te worden gedekt door eigen ontvangsten, voornamelijk vergoedingen die verschuldigd zijn door de gecontroleerde ondernemingen.

Los van de andere, reeds bestaande begrotingsfondsen kunnen worden vermeld:

- de nationale toezichthoudende instantie van de luchtvaart (BSA-NSA) (programma 33.52.0 en meer bepaald de basisallocaties 11.00.06 en 12.00.48);
- het *Corporate Flag State Governance* (programma 33.53.0, activiteit 7);
- de dienst belast met de controle van de instellingen voor de technische controle van motorvoertuigen (meer bepaald programma 33.56.0, basisallocatie 11.00.07);
- de dienst Voertuigen-Gelijkvormigheid (programma 33.56.4, activiteit 5).

2. De kosten van de raadplegingen van het rijksregister worden niet in aanmerking genomen

Sinds 2007 wordt geen forfaitair bedrag meer aangerekend aan de diverse overheidsinstanties die de gegevens in het rijksregister raadplegen. De vergoeding hangt voortaan af van het aantal effectieve raadplegingen. Omdat het krediet de vorige jaren ontoereikend bleek, heeft de FOD Mobiliteit en Vervoer ten aanzien van die dienst achterstallige betalingen geaccumuleerd ten belope van nagenoeg 1,2 miljoen euro. Voor het jaar 2010 heeft de FOD de kosten van de raadplegingen op zowat 1 miljoen euro geraamd.

Het Rekenhof stelt vast dat het huidige ontwerp van uitgavenbegroting geen krediet bevat dat toelaat zowel de achterstallige betalingen aan te zuiveren als de uitgaven te dekken van de raadplegingen in 2010.

3. Programma 33.52.4 – Brussel Nationale Luchthaven: sanering van de terreinen die door de Staat zijn onteigend ten gunste van de luchthaven – Meerjarenprojectie van de uitgaven

Volgens de meerjarenprojecties in de verantwoordingen die bij het ontwerp van de algemene uitgavenbegroting voor het jaar 2010 zijn gevoegd, zouden de voornoemde uitgaven in de loop van de komende jaren toenemen tot 4,6 miljoen euro in 2011 en 13,2 miljoen euro in 2012. Voor 2013 is geen enkele uitgave meer gepland.

In 2006 heeft een studie door een onafhankelijke expert gesteld dat de kosten van de globale sanering van de door de Staat onteigende terreinen minstens 25 miljoen euro en hoogstens 40 miljoen euro zouden

couvertes par des recettes propres, essentiellement des redevances dues par les sociétés contrôlées.

Indépendamment des autres fonds budgétaires déjà existants, on peut mentionner:

- l'autorité de surveillance des services de la navigation aérienne (BSA-NSA) (Programme 33.52.0 et plus particulièrement les allocations de base 11.00.06 et 12.00.48);
- le *Corporate Flag State Governance* (Programme 33.53.0, activité 7);
- le service chargé du contrôle des organismes de contrôle technique des véhicules routiers (notamment programme 33.56.0, allocation de base 11.00.07);
- le service d'homologation des véhicules types (Programme 33. 56.4, activité 5).

2. Non-prise en compte du coût des consultations du Registre national

Depuis 2007, la consultation des données reprises dans le Registre national par les différentes autorités publiques n'est plus tarifée en fonction d'un montant fixé forfaitairement, mais en fonction du nombre de consultations effectives. Par suite de l'insuffisance de crédit au cours des années antérieures, le SPF Mobilité et Transports a accumulé vis-à-vis de ce service un arriéré de paiement de quelque 1,2 million d'euros. Pour l'année 2010, le coût des consultations a été estimé par le SPF à environ 1 million d'euros.

La Cour constate que le présent projet de budget général des dépenses ne reprend aucun crédit permettant de faire face tant à l'arriéré constaté qu'aux dépenses qui devraient être engendrées par les consultations attendues en 2010.

3. Programme 33.52.4 – Aéroport de Bruxelles-National: Assainissement des terrains expropriés par l'État au profit de l'aéroport - Projection pluriannuelle des dépenses

Selon les projections pluriannuelles contenues dans les justifications annexées au projet de budget général des dépenses pour l'année 2010, les dépenses relatives à cet objet devraient croître au cours des prochaines années pour représenter 4,6 millions d'euros en 2011 et 13,2 millions en 2012. Pour 2013, plus aucune dépense n'est prévue.

En 2006, une étude réalisée par un expert indépendant avait conclu que le coût d'assainissement global des terrains expropriés par l'État devrait atteindre 25 millions d'euros au minimum et 40 millions au maximum.

bedragen. Nieuwe, aanzienlijke uitgaven in 2013 zijn dus niet uit te sluiten.

Sectie 44

POD Maatschappelijke Integratie, Armoedebestrijding en Sociale Economie

1. Programma 44.55.1 – Bestaanszekerheid

Het Rekenhof wijst op de gebrekkige verantwoording in verband met de evolutie van de staatstoelagen aan de OCMW's. Het betreft de basisallocaties 55.11.43.52.16 – Toelage OCMW's recht op maatschappelijke integratie¹⁵³ en basisallocatie 55.12.43.52.23 – Toelagen OCMW's Wet 2 april 1965¹⁵⁴. De op deze basisallocaties ingeschreven kredieten bedragen respectievelijk 575,6 miljoen euro en 331,6 miljoen euro en stijgen respectievelijk met 5 en 25 % ten opzichte van de kredieten van 2009.

Uit informatie die het Rekenhof kon bekomen bij de POD Maatschappelijke Integratie kan worden afgeleid dat voor de berekening van het krediet op basisallocatie 55.11.43.52.16 werd rekening gehouden met de impact van de economische crisis, die tot een toename van het aantal begunstigden zal aanleiding geven. De sterke stijging van de geraamde uitgaven op basisallocatie 55.12.43.52.23 is het gevolg van de geplande regularisatie van een aantal personen¹⁵⁵. De verantwoording bevat geen informatie over de bij de berekening van het krediet gehanteerde parameters, inzonderheid de ramingen van het aantal bijkomende begunstigden ten gevolge van de crisis en het aantal geregulariseerden dat OCMW-steun zal ontvangen¹⁵⁶.

2. Programma 44.55.3 – Opvang vluchtelingen

De dotatie aan het Federaal Agentschap voor de Opvang van de Asielzoekers (FEDASIL), die ruim 300 miljoen euro bedraagt, stijgt met bijna 22 % ten opzichte van de aangepaste begroting van het jaar 2009. Deze

¹⁵³ Het betreft het staatsaandeel in het door de OCMW's betaalde leefloon (wet van 26 mei 2002 betreffende het recht op maatschappelijke integratie en het koninklijk besluit van 11 juli 2002 houdende het algemeen reglement betreffende het recht op maatschappelijke integratie).

¹⁵⁴ Het betreft de terugbetaling van het staatsaandeel in de kosten van de steun die de OCMW's verlenen aan niet in het bevolkingsregister ingeschreven behoeftige Belgen en vreemdelingen, waaronder asielzoekers (wet van 2 april 1965 betreffende het ten laste nemen van de steun verleend door de OCMW's).

¹⁵⁵ Ingevolge het zogenaamde Alexius-akkoord dat binnen de regering werd bereikt in de maand juli 2009.

¹⁵⁶ Uitgaande van 25 000 geregulariseerde dossiers en op basis van de hypothese (gebaseerd op een analyse van de situatie in het verleden) dat aan ongeveer de helft van de geregulariseerden OCMW-steun zal worden verleend, raamde de POD Maatschappelijke Integratie de meerkost van de regularisatie op 94,3 miljoen euro.

On ne peut donc exclure que de nouvelles dépenses importantes soient encore nécessaires en 2013.

Section 44

SPP Intégration sociale, Lutte contre la pauvreté et Économie sociale

1. Programme 44.55.1 – Sécurité d'existence

La Cour des comptes souligne la justification lacunaire de l'évolution des subsides de l'État versés aux CPAS. Sont visées, en l'espèce, l'allocation de base 55.11.43.52.16 – Subside CPAS droit à l'intégration sociale¹⁵³ et l'allocation de base 55.12.43.52.23 – Subsidés CPAS loi du 2 avril 1965¹⁵⁴. Les crédits inscrits sur ces allocations de base s'élèvent respectivement à 575,6 millions d'euros et 331,6 millions d'euros, soit une augmentation de respectivement 5 et 25% par rapport aux crédits de 2009.

Il ressort des informations que la Cour des comptes a pu obtenir auprès du SPP Intégration sociale que le calcul du crédit inscrit sur l'allocation de base 55.11.43.52.16 tient compte des effets de la crise économique, qui entraînera une hausse du nombre de bénéficiaires. La forte progression des dépenses estimées sur l'allocation de base 55.12.43.52.23 résulte du projet de régularisation d'un certain nombre de personnes¹⁵⁵. La justification ne contient aucune information concernant les paramètres retenus pour calculer le crédit, en particulier l'estimation du nombre de bénéficiaires supplémentaires en raison de la crise ainsi que du nombre de personnes régularisées qui percevront une aide du CPAS¹⁵⁶.

2. Programme 44.55.3 – Accueil des réfugiés

La dotation destinée à l'Agence fédérale d'accueil des demandeurs d'asile (Fedasil), qui s'établit à un peu plus de 300 millions d'euros, augmente de près de 22% par rapport au budget ajusté de l'année 2009. Cette hausse

¹⁵³ Il s'agit de la part de l'État dans le revenu d'intégration payé par les CPAS (loi du 26 mai 2002 concernant le droit à l'intégration sociale et arrêté royal du 11 juillet 2002 portant règlement général en matière de droit à l'intégration).

¹⁵⁴ Il s'agit du remboursement de la part de l'État dans les frais relatifs à l'aide accordée par les CPAS à des indigents belges non inscrits dans le registre de population et des indigents étrangers, parmi lesquels les demandeurs d'asile (loi du 2 avril 1965 relative à la prise en charge des secours accordés par les CPAS).

¹⁵⁵ À la suite de l'accord dit de la Saint-Alexis, que le gouvernement a conclu en son sein en juillet 2009.

¹⁵⁶ Tablant sur 25 000 dossiers régularisés et partant de l'hypothèse (basée sur une analyse de la situation qui s'est produite dans le passé) qu'une aide du CPAS sera accordée à environ la moitié des personnes régularisées, le SPP Intégration sociale a estimé le surcoût de la régularisation à 94,3 millions d'euros.

stijging is het gevolg van de toename van de opvangcapaciteit en van de voorziene bezettingsgraad.

Ondanks de toename van het krediet is het onzeker of dit zal volstaan om alle behoeften te financieren¹⁵⁷. Tijdens het begrotingsconclaaf over de begroting 2010 werd beslist om het bedrag tijdens de begrotingscontrole te actualiseren in functie van de noden.

Het Rekenhof wijst er nog op dat FEDASIL sinds zijn oprichting belangrijke financiële reserves heeft opgebouwd die eveneens kunnen worden aangesproken. Eind 2008 bedroegen deze reserves 156,4 miljoen euro, zijnde 79 % van het balanstotaal¹⁵⁸.

3. Programma 44.55.4 – Sociale Economie

Op basisallocatie 55.42.85.17.01 – Kringlopfonds: middelen voor kapitaalsverhogingen is, zoals de vorige jaren, een bedrag van 1,2 miljoen euro ingeschreven als middelen voor het Kringlopfonds.

Het Kringlopfonds werd in 2003 in opdracht van de federale overheid opgericht door de Federale Investerings- en Participatiemaatschappij en het Participatiefonds¹⁵⁹. Het is een coöperatieve vennootschap die tot doel heeft de ontwikkeling van de sociale en duurzame economie te ondersteunen. Dit doet ze via het nemen van participaties in het kapitaal en/of het verstrekken van leningen aan ondernemingen binnen de sector van de sociale en duurzame economie.

Het Rekenhof stelt evenwel vast dat de beslissing werd genomen om het Kringlopfonds te ontbinden op 24 september 2009¹⁶⁰. De rol van het Kringlopfonds zou in de toekomst worden overgenomen door het Participatiefonds. De verantwoording bij de algemene uitgavenbegroting bevat echter geen informatie hierover en over de eventuele weerslag voor de begroting. Ook over de verliezen die het Kringlopfonds zou

résulte de l'accroissement des capacités d'accueil et du taux d'occupation escompté.

Même si le crédit a été augmenté, il n'est pas certain qu'il suffira à financer la totalité des besoins.¹⁵⁷ Lors du conclave consacré au budget de l'année 2010, il a été décidé de procéder, au moment du contrôle budgétaire, à une actualisation de son montant en fonction des besoins.

La Cour des comptes souligne encore que, depuis sa création, Fedasil a constitué d'importantes réserves financières qui peuvent, elles aussi, être sollicitées. Fin 2008, ces réserves s'élevaient à 156,4 millions d'euros, soit 79% du bilan total¹⁵⁸.

3. Programme 44.55.4 – Économie sociale

Comme les années précédentes, un montant de 1,2 million d'euros a été inscrit, au titre de moyens destinés au Fonds de l'économie sociale et durable, sur l'allocation de base 55.42.85.17.01 – Fonds de l'économie sociale et durable: moyens pour augmentation de capital.

Le Fonds de l'économie sociale et durable a été créé en 2003, à la demande de l'État, par la Société fédérale de participation et d'investissement et par le Fonds de participation¹⁵⁹. Il s'agit d'une société coopérative qui a pour objet de soutenir le développement de l'économie sociale et durable, et ce par la prise de participations dans le capital et/ou l'octroi de prêts à des entreprises du secteur de l'économie sociale et durable.

La Cour des comptes constate cependant qu'il a été décidé, le 24 septembre 2009, de dissoudre le Fonds de l'économie sociale et durable¹⁶⁰. À l'avenir, son rôle devrait être assumé par le Fonds de participation. Or, la justification du budget général des dépenses ne contient aucune information à ce sujet ni concernant d'éventuelles implications budgétaires. De même, aucune information n'est fournie quant aux pertes que le

¹⁵⁷ De voor het begrotingsjaar 2010 toegekende dotatie houdt rekening met een maximale opvangcapaciteit eind 2010 van ongeveer 19 500 plaatsen. Op basis van een raming uitgevoerd in oktober 2009 voorziet FEDASIL evenwel dat het aantal op te vangen personen tegen eind 2010 zou kunnen oplopen tot meer dan 25 300 personen.

¹⁵⁸ Door de sterke aangroei van het aantal asielzoekers in de loop van het jaar 2009 zal de in 2009 ontvangen dotatie echter onvoldoende zijn om alle uitgaven te financieren waardoor een klein deel van deze reserves zal worden aangesproken.

¹⁵⁹ Artikel 90 van de programmawet van 8 april 2004.

¹⁶⁰ Commissie voor Sociale Zaken van 28 oktober 2009 (*Parl. St. Kamer*, DOC CRIV 52 COM 686, p. 3-4).

¹⁵⁷ La dotation octroyée pour l'année budgétaire 2010 tient compte d'une capacité d'accueil maximale de quelque 19 500 places fin 2010. Fedasil prévoit néanmoins, sur la base d'une estimation réalisée en octobre 2009, que le nombre de personnes à accueillir pourrait dépasser les 25 300 unités d'ici fin 2010.

¹⁵⁸ En raison de la forte augmentation du nombre de demandeurs d'asile en 2009, la dotation perçue en 2009 ne sera toutefois pas suffisante pour financer la totalité des dépenses. Il en résulte qu'une petite partie des réserves sera entamée.

¹⁵⁹ Article 90 de la loi-programme du 8 avril 2004.

¹⁶⁰ Commission des Affaires sociales du 28 octobre 2009 (*Doc. parl. Chambre*, Doc. Criv 52 Com 686, pp. 3-4).

hebben geleden op sommige beleggingen¹⁶¹ en over de eventuele gevolgen hiervan voor de begroting wordt geen informatie verstrekt.

4. Federaal beheer van de Europese Sociale Fondsen

Het Rekenhof wijst op het gebrek aan verantwoording in verband met de ontvangsten en uitgaven van de Europese Fondsen.

Het stelt vast dat voor een deel van de te verwachten uitgaven geen vereffeningskredieten werden ingeschreven en dat bijgevolg een deel van de lasten werd doorgeschoven naar de toekomst. Deze vaststelling geldt zowel voor de oude programmatie (2000-2006) als de nieuwe programmatie (2007-2013) en zowel wat betreft de eigen federale bijdrage als de uitgaven die worden gefinancierd door Europese middelen.

Het betreft de volgende basisallocaties, waarvoor geen kredieten werden voorzien in de begroting 2010¹⁶²:

- Basisallocatie 56.13.01.00.01 – Toelage in het kader van de federale bijdrage Operationeel Programma 2000-2006;
- Basisallocatie 56.14.01.00.01 – Toelage in het kader van de federale bijdrage Operationeel Programma 2007-2013;
- Basisallocatie 56.31.33.00.17 – Toelage Werk as 2, prioriteiten 1 en 2;
- Basisallocatie 56.41.33.00.02 – Financiering projecten.

Voor wat betreft de oude programmatie werd beslist dat het te voorzien bedrag opnieuw zal worden bestudeerd tijdens de begrotingscontrole 2010.

Fonds de l'économie sociale et durable aurait subies dans le cadre de certains placements¹⁶¹ ni à leur éventuelle incidence sur le budget.

4. Gestion fédérale des fonds sociaux européens

La Cour des comptes souligne le manque de justification concernant les recettes et les dépenses des fonds européens.

Elle constate que, pour une partie des dépenses prévues, aucun crédit de liquidation n'a été inscrit au budget et que, par voie de conséquence, une partie des charges a été reportée dans le futur. Cette constatation s'applique à la fois à l'ancienne programmation (2000-2006) et à la nouvelle programmation (2007-2013) et concerne aussi bien la contribution fédérale que les dépenses financées par des moyens européens.

Les allocations de base pour lesquelles aucun crédit n'a été prévu au budget 2010 sont les suivantes¹⁶²:

- allocation de base 56.13.01.00.01 – Subside dans le cadre de la contribution fédérale programme opérationnel 2000-2006;
- allocation de base 56.14.01.00.01 – Subside dans le cadre de la contribution fédérale programme opérationnel 2007-2013;
- allocation de base 56.31.33.00.17 – Subside Emploi axe 2, priorités 1 et 2;
- allocation de base 56.41.33.00.02 – Financement projets.

En ce qui concerne l'ancienne programmation, il a été décidé de soumettre le montant prévu à un nouvel examen lors du contrôle budgétaire 2010.

¹⁶¹ Idem.

¹⁶² Bij gebrek aan precieze informatie over de nog te betalen saldi kan het uitgestelde bedrag niet nauwkeurig worden bepaald. Ter informatie kan worden vermeld dat de op deze basisallocaties voor het jaar 2010 benodigde kredieten, volgens een raming van de POD Maatschappelijke Integratie, nagenoeg 8 miljoen euro zouden bedragen.

¹⁶¹ Idem.

¹⁶² L'absence d'informations détaillées concernant les soldes restant à payer ne permet pas de déterminer avec précision le montant reporté. À titre d'information, les crédits nécessaires sur ces allocations de base s'établiraient, selon une estimation du SPP Intégration sociale, à près de 8 millions d'euros pour l'année 2010.

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

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

De initiële begroting 2010 bevat dezelfde bedragen als de aanpassing 2009, namelijk 68,2 miljoen euro voor de Franse Gemeenschap en 33,6 miljoen euro voor de Vlaamse Gemeenschap.

Enerzijds belopen de bedragen die voortvloeien uit de toepassing van de wet¹⁶³ respectievelijk 67,9 en 33,4 miljoen euro. Anderzijds bestaat er een achterstand ten voordele van de gemeenschappen omdat er systematische verschillen bestaan tussen de berekende bedragen en de bedragen die effectief werden toegekend. Dat maakt dat het kredietoverschot in 2010 ten dele die achterstand opslorpt (het saldo zou verminderen van 1,6 tot 1,1 miljoen euro).¹⁶⁴

Sectie 51*Rijksschuld***1. Programma 51.45.3 – Zilverfonds: begrotingsfonds**

De bijzondere wettelijke bepaling 2.51.7 in de ontwerp-begroting voorziet in de desaffectatie van het saldo (738,2 miljoen euro) van het begrotingsfonds – diverse niet-fiscale ontvangsten bestemd voor het Zilverfonds.

Het fonds is echter opgenomen in de tabellen van de ontwerp-begroting met een geraamd saldo van 738,2 miljoen euro op 31 december 2010.

¹⁶³ Basisbedragen van 2000 (56 162 756,97 euro en 27 662 438,43 euro) die worden geïndexeerd volgens het gemiddelde indexcijfer van de consumptieprijzen, zoals vastgelegd in artikel 38, § 3 van dezelfde wet.

¹⁶⁴ Het Rekenhof heeft in dat verband verschillende opmerkingen geformuleerd. Zie *Parl. St. Kamer*, DOC 52-1924/002, p. 39.

Section 46*SPP Politique Scientifique***Programme 46.61.6 – Dotations aux Communautés flamande et française**

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

Le budget initial 2010 reprend les mêmes montants que dans l'ajustement 2009, soit 68,2 millions d'euros pour la Communauté française et 33,6 millions d'euros pour la Communauté flamande.

D'une part, les montants résultant de l'application de la loi¹⁶³ sont de respectivement 67,9 et 33,4 millions d'euros. D'autre part, il existe un arriéré en faveur des Communautés, dû à des différences systématiques entre les montants calculés et ceux effectivement accordés, de sorte que l'excédent de crédit en 2010 résorbe en partie cet arriéré, dont le solde passerait de 1,6 à 1,1 million d'euros.¹⁶⁴

Section 51*Dettes publiques***1. Programme 51.45.3 – Fonds de vieillissement: fonds budgétaire**

La disposition légale particulière 2.51.7 du projet de budget prévoit la désaffectation du solde du fonds budgétaire – recettes non fiscales diverses destinées au fonds de vieillissement, qui s'élève à 738,2 millions d'euros.

Le fonds apparaît cependant dans les tableaux du projet de budget avec un solde estimé de 738,2 millions d'euros au 31 décembre 2010.

¹⁶³ Montants de base de 2000 (56 162 756,97 euros et 27 662 438,43 euros) indexés suivant l'indice moyen des prix à la consommation selon les modalités fixées à l'article 38, § 3 de la même loi.

¹⁶⁴ La Cour des comptes a formulé plusieurs observations à ce propos. Voir *Doc. Parl.* DOC 52-1924/002, p. 39.

2. Programma 51.45.4 – Diversen: variabele kredieten

In de loop van het begrotingsjaar 2009 werd basisallocatie 45.40.81.00.26 – Leningen toegekend door de Federale Staat in het kader van de crisis op de financiële markten gecreëerd¹⁶⁵ voor de lening die werd toegekend aan het Groothertogdom Luxemburg in het kader van de herstructurering van de Kaupthing-bank.

In de begrotingstabellen van de huidige ontwerpbegroting zijn de in 2009 op die basisallocatie ingeschreven kredieten variabele kredieten toegekend krachtens artikel 62 van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de Federale Staat. Er is echter geen enkel begrotingsfonds opgenomen in programma 51.45.4, waaronder de voornoemde basisallocatie valt.

De verantwoordingen die bij het ontwerp van algemene uitgavenbegroting zijn gevoegd, vermelden evenmin de aard van de ontvangsten die voor dat fonds zouden worden bestemd.

Als de regering van plan is een nieuwe begrotingsfonds op te richten, moet er een ontwerp van organieke wet worden ingediend dat toelaat dat fonds op te richten en er specifieke ontvangsten voor te bestemmen.

HOOFDSTUK III

Terugbetalings- en toewijzingsfondsen

Op het ogenblik van het finaliseren van dit verslag had het Rekenhof geen ontwerp van de tabel van de terugbetalings- en toewijzingsfondsen ontvangen. De tabel komt evenmin voor in het ontwerp van algemene uitgavenbegroting dat de regering bij de Kamer van volksvertegenwoordigers heeft ingediend. Het Rekenhof wijst met nadruk op deze lacune die aanzienlijke bedragen betreft.

¹⁶⁵ Beraadslaging nr. 3213 van de Ministerraad van 3 juli 2009. Deze beraadslaging maakte nog niet het voorwerp uit van een wetsontwerp ter regularisatie.

2. Programme 51.45.4 – Divers: crédits variables

Durant l'année budgétaire 2009, l'allocation de base 45.40.81.00.26 – Prêts consentis par l'État fédéral dans le cadre de la crise des marchés financiers a été créée¹⁶⁵ pour le prêt consenti à l'État luxembourgeois dans le cadre de la restructuration de la banque Kaupthing.

Dans les tableaux budgétaires du présent projet de budget, les crédits inscrits en 2009 sur cette allocation de base ont la nature de crédits variables accordés en vertu de l'article 62 de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral. Aucun fonds budgétaire n'apparaît toutefois dans le programme 51.45.4 auquel ressortit l'allocation de base précitée.

Les justifications annexées au projet de budget général des dépenses ne mentionnent pas non plus la nature des recettes qui seraient affectées à ce fonds.

Si l'intention du gouvernement est de créer un nouveau fonds budgétaire, il sera nécessaire de déposer un projet de loi organique autorisant la création de ce fonds et l'affectation à celui-ci de recettes spécifiques.

CHAPITRE III

Fonds de restitution et d'attribution

Au moment de finaliser ce rapport, la Cour des comptes n'avait pas obtenu de projet de tableau des fonds de restitution et d'attribution. Le tableau ne figure pas non plus dans le projet de budget général des dépenses déposé par le gouvernement auprès de la Chambre des représentants. La Cour des comptes souligne cette lacune relative à des montants importants.

¹⁶⁵ Délibération n° 3213 du Conseil des ministres du 3 juillet 2009. Cette délibération n'a pas encore fait l'objet d'un projet de loi de régularisation.

DEEL IV

*Sociale Zekerheid***1. Begrotingssaldi in de stelsels van sociale zekerheid***1.1 Ontvangsten en uitgaven van de globale beheren*

Bij het RSZ-Globaal Beheer worden de totale uitgaven voor 2010 geraamd op 62 478,1 miljoen euro en de totale ontvangsten op 62 327,5 miljoen euro. Van de totale ontvangsten is 60 614,7 miljoen euro afkomstig uit de lopende ontvangsten en 1 712,8 miljoen euro van een door de Staat toegekende renteloze lening. Mede door die lening blijft het begrotingstekort in 2010 beperkt tot 150,6 miljoen euro.

Het RSVZ-Globaal Beheer raamt de totale ontvangsten voor het sociaal statuut der zelfstandigen op 6 065,2 miljoen euro en de totale uitgaven op 5 826,1 miljoen euro, zodat voor 2010 een overschot wordt geraamd van 238,1 miljoen euro.

Vergeleken met de geactualiseerde ramingen voor 2009 stijgen de lopende ontvangsten van de globale beheren met respectievelijk 6,01 % (RSZ-Globaal Beheer) en 8,85 % (RSVZ-Globaal Beheer). Die stijging wordt in hoofdzaak verklaard door de stijging van de staatstoelage (punt 1.2) en van de alternatieve financiering (punt 1.3). In het stelsel van de werknemers dalen de ontvangsten uit socialezekerheidsbijdragen daarentegen met 0,93 %. In het sociaal statuut van de zelfstandigen stijgen de bijdragen nog met 2,38 %, omdat de gevolgen van de economische crisis op de bijdragen met vertraging optreden¹⁶⁶.

De uitgaven voor prestaties (uitgezonderd de tak van de geneeskundige verzorging) worden in het stelsel van de werknemers geraamd op 37 762,9 miljoen euro en in het sociaal statuut van de zelfstandigen op 3 520 miljoen euro. Bij de raming van de uitgaven werd rekening gehouden met de weerslag van de maatregelen om de gevolgen van de economische crisis bij de sociaal verzekerden te beperken. Zo zullen in het stelsel van de werknemers de tijdelijke maatregelen in de werkloosheidsverzekering (economische werkloosheid voor bedienden, uitbreiding van de mogelijkheden voor tijdelijke werkloosheid en tijdskrediet) worden verlengd

¹⁶⁶ Dit is het gevolg van de wijze waarop de socialezekerheidsbijdragen voor de zelfstandigen worden berekend. De voor 2010 verschuldigde bijdragen gaan uit van de inkomsten van 2007. Die inkomsten worden gehervalueerd om ze aan te passen aan het huidige prijsniveau.

PARTIE IV

*Sécurité***1. Soldes budgétaires des régimes de sécurité sociale***1.1 Recettes et dépenses des gestions globales*

Pour l'ONSS-Gestion globale, le montant total des dépenses en 2010 est estimé à 62 478,1 millions d'euros et celui des recettes à 62 327,5 millions d'euros. Parmi les recettes totales, un montant de 60 614,7 millions d'euros provient des recettes courantes et un montant de 1 712,8 millions d'euros est issu d'un prêt sans intérêt accordé par l'État. Grâce à ce prêt, le déficit budgétaire reste limité en 2010 à 150,6 millions d'euros.

L'Inasti-Gestion globale estime le montant total des recettes pour le statut social des indépendants à 6 065,2 millions d'euros et celui des dépenses à 5 826,1 millions d'euros, de sorte que l'année 2010 connaîtra un excédent estimé à 238,1 millions d'euros.

En comparaison avec les estimations actualisées pour 2009, les recettes courantes des gestions globales augmentent respectivement de 6,01% (ONSS-Gestion globale) et de 8,85% (Inasti-Gestion globale). Cette hausse s'explique principalement par l'augmentation de la dotation de l'État (point 1.2) et du financement alternatif (point 1.3). Dans le régime des travailleurs salariés, les recettes provenant des cotisations de sécurité sociale baissent par contre de 0,93%. Dans le statut social des travailleurs indépendants, les cotisations augmentent encore de 2,38%, parce que les conséquences de la crise économique sur les cotisations se font sentir avec retard.¹⁶⁶

Les dépenses pour prestations (à l'exception de la branche des soins de santé) sont estimées, dans le régime des travailleurs salariés, à 37 762,9 millions d'euros et, dans le statut social des travailleurs indépendants, à 3 520 millions d'euros. L'estimation des dépenses a tenu compte de l'impact des mesures visant à limiter les conséquences de la crise économique pour les assurés sociaux. Ainsi, dans le régime des travailleurs salariés, les mesures temporaires prises en matière d'assurance-chômage (chômage économique pour les employés, extension des possibilités de chômage temporaire

¹⁶⁶ Ce retard est lié au mode de calcul des cotisations de sécurité sociale pour les travailleurs indépendants. Les cotisations dues pour 2010 se basent sur les revenus de 2007. Ces revenus sont réévalués pour les adapter au niveau des prix actuels.

tot 30 juni 2010¹⁶⁷, wat een meeruitgave betekent van 93,3 miljoen euro. In het sociaal statuut van de zelfstandigen wordt voorzien in een verruimde toepassing van de faillissementsverzekering (geraamde meeruitgave: 3,4 miljoen euro).

1.2. Maatregelen om het begrotingsevenwicht te verzekeren

Volgens het 38^{ste} verslag aan de regering (begrotingsramingen bij ongewijzigd beleid) zou in 2010 het deficit van het RSZ-Globaal Beheer 4 607,1 miljoen euro bedragen. Van zijn kant raamde het RSVZ het tekort op 71,8 miljoen euro. Om het deficit in de sociale zekerheid te beperken tot 0,5 % van het bbp in 2010 (2011: 0,3 %) ¹⁶⁸ wordt in 2010 aan de globale beheren een bijzondere staatstoelage toegekend van 2 552,4 miljoen euro (2011: 2 770,4 miljoen euro). Daarnaast stelt het RIZIV-geneeskundige verzorging in 2010 een bedrag van 350 miljoen euro ter beschikking van de globale beheren (in 2011: 450 miljoen euro).

1.2.1. Overdrachten door het RIZIV-geneeskundige verzorging

Het RIZIV-geneeskundige verzorging zal in 2010 in totaal 649,5 miljoen euro overdragen aan de globale beheren: 299,5 miljoen euro voor het Fonds voor de Toekomst van de Geneeskundige Verzorging (Toekomstfonds) en 350 miljoen euro die ter beschikking wordt gesteld om mede de financiële houdbaarheid van de globale beheren te verzekeren. Van die overdracht is 90 % (584,6 miljoen euro) bestemd voor het RSZ-Globaal Beheer en 10 % (64,9 miljoen euro) voor het RSVZ-Globaal Beheer.

Een bedrag van 5,5 miljoen euro, bestemd voor het Toekomstfonds, is afkomstig uit de eigen ontvangsten van het RIZIV-geneeskundige verzorging (teruggevorderde referentiebedragen bij de ziekenhuizen¹⁶⁹). Het resterende bedrag van 644 miljoen euro wordt gevormd door het overschot van de globale begrotingsdoelstelling. Sinds 2006 ligt de groei van de uitgaven voor verstrekkingen van gezondheidszorg im-

etcrédit-temps) sont prolongées jusqu'au 30 juin 2010¹⁶⁷, ce qui représente un surcoût de 93,3 millions d'euros. Dans le statut social des travailleurs indépendants, il a été prévu une application plus large de l'assurance-faillite (surcoût estimé: 3,4 millions d'euros).

1.2. Mesures visant à garantir l'équilibre budgétaire

D'après le 38^e rapport au gouvernement (estimations budgétaires à politique inchangée), le déficit de l'ONSS-Gestion globale s'élèverait en 2010 à 4 607,1 millions d'euros. De son côté, l'Inasti a estimé le déficit à 71,8 millions d'euros. Afin de limiter le déficit de la sécurité sociale à 0,5% du PIB en 2010 (2011: 0,3%)¹⁶⁸, une subvention de l'État spécifique sera accordée en 2010 aux gestions globales à hauteur de 2 552,4 millions d'euros (2011: 2 770,4 millions d'euros). En outre, l'Inami-soins de santé mettra en 2010 un montant de 350 millions d'euros à la disposition des gestions globales (en 2011: 450 millions d'euros).

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

En 2010, l'Inami-soins de santé transférera au total un montant de 649,5 millions d'euros aux gestions globales: 299,5 millions d'euros au fonds pour l'avenir des soins de santé (fonds d'avenir) et 350 millions d'euros qui seront mis à disposition pour garantir notamment la viabilité financière des gestions globales. Ce transfert est destiné à raison de 90% (584,6 millions d'euros) à l'ONSS-Gestion globale et de 10% (64,9 millions d'euros) à l'Inasti-Gestion globale.

Un montant de 5,5 millions d'euros, destiné au fonds d'avenir, provient des recettes propres de l'Inami-soins de santé (montants de référence récupérés auprès des hôpitaux¹⁶⁹). Le solde de 644 millions d'euros est constitué par l'excédent de l'objectif budgétaire global. En effet, depuis 2006, la croissance des dépenses relatives aux prestations de soins de santé est considérablement inférieure à l'augmentation de l'objectif budgétaire global

¹⁶⁷ Overeenkomstig de wet van 19 juni 2009 houdende diverse bepalingen over tewerkstelling in tijden van crisis is de toepassing van die maatregelen beperkt in de tijd (tot 31 december 2009, met mogelijkheid tot verlenging bij koninklijk besluit tot 30 juni 2010).

¹⁶⁸ Dit saldo is vastgelegd in het aanvullende stabiliteitsprogramma 2009-2013 dat de regering in september aan de Europese Commissie heeft voorgelegd (tabel 5, p. 10).

¹⁶⁹ De referentieregeling beoogt verschillen in facturatie tussen de ziekenhuizen te beperken door voor courante ingrepen een richtprijs vast te stellen. Ziekenhuizen die bedragen aanrekenen die te hoog liggen ten opzichte van die richtprijs, moeten een deel terugbetalen aan het RIZIV.

¹⁶⁷ Conformément à la loi du 19 juin 2009 portant des dispositions diverses en matière d'emploi pendant la crise, l'application de ces mesures est limitée dans le temps (jusqu'au 31 décembre 2009, avec possibilité de prolongation par arrêté royal jusqu'au 30 juin 2010).

¹⁶⁸ Ce solde a été fixé dans le complément du programme de stabilité 2009-2013 que le gouvernement a introduit auprès de la Commission européenne en septembre (tableau 5, p. 10).

¹⁶⁹ Le système du montant de référence vise à limiter les différences de facturation entre les hôpitaux en fixant un prix indicatif pour les interventions courantes. Les hôpitaux qui facturent des montants trop élevés par rapport à ce prix indicatif doivent en rembourser une partie à l'Inami.

mers beduidend lager dan de toename van de globale begrotingsdoelstelling volgens de wettelijke bepalingen (zie ook punt 2.1). De regering opteerde ervoor de begrotingsdoelstelling niet aan te passen aan de reële evolutie van de uitgaven, doch om een marge te creëren die wordt besteed aan andere initiatieven dan de terugbetaling van verstrekkingen. Dit leidde in 2006 tot de oprichting van het Toekomstfonds waarin voor 2010 een bedrag van 299,5 miljoen euro wordt gestort. De overdracht zonder specifieke bestemming van 350 miljoen euro voor de globale beheren in 2010 heeft eveneens als doel om de budgettaire ruimte binnen de globale begrotingsdoelstelling in te vullen.

De overdracht van in de globale begrotingsdoelstelling begrote marges maakt de financiering van de globale beheren — volgens een verdeelsleutel van 90 % voor het RSZ-Globaal Beheer en 10 % voor het RSVZ-Globaal Beheer — minder doorzichtig. Bovendien heeft de bijdrage van het RIZIV-geneeskundige verzorging geen impact op het uiteindelijke saldo van die globale beheren, aangezien die bijdrage nu is begrepen in de alternatieve financiering voor de tak geneeskundige verzorging¹⁷⁰. Zonder de overdrachten naar de globale beheren zouden de behoeften van het RIZIV-geneeskundige verzorging lager liggen, waardoor ook de uitgaven van de globale beheren dalen. De bijkomende vermindering van de alternatieve financiering voor het RIZIV-geneeskundige verzorging die daarvan het gevolg is¹⁷¹, wordt echter gecompenseerd door een verhoging van de bijzondere staatstoelage (zie punt 1.3.2)¹⁷².

1.2.2 Bijzondere staatstoelage en lening aan het RSZ-Globaal Beheer

In 2010 bedraagt de totale staatstoelage aan de globale beheren ten laste van de uitgaven van de FOD Sociale Zekerheid 9 678,8 miljoen euro, hetzij een stijging met 37,40 % ten opzichte van 2009. Die stijging is voor het grootste deel te verklaren door de toekenning van een bijzondere staatstoelage van 2 552,4 miljoen euro, bedoeld om het deficit van de sociale zekerheid te beperken tot 0,5 % van het bbp. Het bedrag van die bijzondere staatstoelage is als volgt verdeeld:

volgens de disposities wettelijke (zie ook punt 2.1). Le gouvernement a choisi de ne pas adapter l'objectif budgétaire à l'évolution réelle des dépenses, mais de créer une marge qui est affectée à d'autres initiatives que le remboursement des prestations. Ce choix a débouché sur la création en 2006 du fonds d'avenir, auquel un montant de 299,5 millions d'euros sera versé en 2010. Le transfert sans affectation spécifique de 350 millions d'euros aux gestions globales en 2010 vise également à créer une marge budgétaire au sein de l'objectif budgétaire global.

Le transfert des marges prévues dans l'objectif budgétaire global rend le financement des gestions globales — suivant une clé de répartition de 90% pour l'ONSS-Gestion globale et de 10% pour l'Inami-Gestion globale — moins transparent. En outre, la contribution de l'Inami-soins de santé n'a pas d'impact sur le solde final de ces gestions globales, étant donné qu'elle est à présent incluse dans le financement alternatif de la branche des soins de santé¹⁷⁰. Sans les transferts aux gestions globales, les besoins de l'Inami-soins de santé seraient moins élevés, de sorte que les dépenses des gestions globales diminueraient également. La réduction supplémentaire du financement alternatif de l'Inami-soins de santé qui en découle¹⁷¹ est, toutefois, compensée par une augmentation de la subvention spécifique de l'État (voir point 1.3.2)¹⁷².

1.2.2 Subvention spécifique de l'État et prêt à l'ONSS-Gestion globale

En 2010, le montant total de la subvention de l'État aux gestions globales inscrite à la charge des dépenses du SPF Sécurité sociale s'élève à 9 678,8 millions d'euros, ce qui représente une augmentation de 37,40% par rapport à 2009. Cette augmentation s'explique principalement par l'octroi d'une subvention spécifique de l'État de 2 552,4 millions d'euros en vue de limiter le déficit de la sécurité sociale à 0,5% du PIB. Le montant de cette subvention spécifique est réparti comme suit:

¹⁷⁰ De alternatieve financiering dekt het verschil tussen de uitgaven van de tak geneeskundige verzorging en de som van de eigen ontvangsten en de tussenkomsten van de globale beheren (zie punt 1.3).

¹⁷¹ Door de behoeften in de fase van de begrotingsopmaak te beperken, kan ook de alternatieve financiering worden verminderd.

¹⁷² Als gevolg van de verbintenis die de overheid heeft aangegaan in het kader van het aanvullende stabiliteitsprogramma 2009-2013.

¹⁷⁰ Le financement alternatif couvre la différence entre les dépenses de la branche des soins de santé et la somme des recettes propres et des interventions des gestions globales (voir point 1.3).

¹⁷¹ Pour 2010, il est tenu compte de l'évolution des cotisations de sécurité sociale de 2009 par rapport à 2008 et, pour 2011, de l'évolution des cotisations de 2010 par rapport à 2009.

¹⁷² À la suite de l'engagement pris par les autorités dans le cadre du complément du programme de stabilité 2009-2013.

- 90 % voor het RSZ-Globaal Beheer, hetzij 2 297,2 miljoen euro, ingeschreven op de basisallocatie 58.44.42.80.04 van de FOD Sociale Zekerheid;
- 10 % voor het RSVZ-Globaal Beheer, hetzij 255,2 miljoen euro, ingeschreven op de basisallocatie 54.11.42.80.02 van de FOD Sociale Zekerheid¹⁷³.

Het Rekenhof merkt op dat bij de vastlegging van de verdeelsleutel kennelijk niet werd uitgegaan van de behoeften van de globale beheren. Bij het RSVZ-Globaal Beheer leidt de toekenning van de bijzondere staatstoe-lage immers tot het ontstaan van een begrotingsover-schot van 238,1 miljoen euro. Daar staat tegenover dat het RSZ-Globaal Beheer bij de overheid een lening moet aangaan van 1 712,8 miljoen euro om aldus het begro-tingstekort te kunnen beperken tot 150,6 miljoen euro.

1.3. Alternatieve financiering voor de sociale zeker-heid

De alternatieve financiering voor de globale behe-ren bedraagt in 2010 11 451 miljoen euro (waarvan 10 505,1 miljoen euro wordt gestort aan het RSZ-Globaal Beheer en 945,9 miljoen euro aan het RSVZ-Globaal Beheer). De stijging met 13,06 % ten opzichte van de geactualiseerde gegevens 2009 situeert zich in hoofd-zaak bij het bedrag bestemd voor de financiering voor het RIZIV-geneeskundige verzorging dat in 2010 onge-veer is verdubbeld tot 1 953,6 miljoen euro (tegenover 981 miljoen euro in 2009).

Die verdubbeling is het gevolg van de wijze waarop de tak geneeskundige verzorging vanaf 2008 wordt ge-financierd. Voortaan is de tussenkomst van de globale beheren in de uitgaven van het RIZIV-geneeskundige verzorging gekoppeld aan de evolutie van hun socialeze-kerheidsbijdragen. Als het totaal van die tussenkomsten en de eigen ontvangsten van de tak geneeskundige verzorging lager ligt dan de geraamde uitgaven, wordt het verschil bijgepast met een bedrag aan alternatieve financiering. Omdat de in aanmerking genomen groei-voeten¹⁷⁴ lager liggen dan de stijging van de geraamde uitgaven van de tak geneeskundige verzorging, neemt de alternatieve financiering voor het RIZIV in 2010 en 2011 sterk toe. Van het voor 2010 geraamde bedrag van 1 953,6 miljoen euro zal het RSZ-Globaal Beheer 1 776,5 miljoen euro ontvangen en het RSVZ-Globaal Beheer 177,1 miljoen euro. In 2011 wordt de alternatieve financiering voor de geneeskundige verzorging geraamd

- 90% pour l'ONSS-Gestion globale, soit 2 297,2 mil-lions d'euros, inscrits à l'allocation de base 58.44.42.80.04 du SPF Sécurité sociale;
- 10% pour l'Inasti-Gestion globale, soit 255,2 millions d'euros, inscrits à l'allocation de base 54.11.42.80.02 du SPF Sécurité sociale¹⁷³.

La Cour des comptes fait observer qu'il n'a manifes-tement pas été tenu compte des besoins des gestions globales lors de la fixation de la clé de répartition. En ce qui concerne l'Inasti-Gestion globale, l'octroi de la subvention spécifique entraîne, en effet, un excédent budgétaire de 238,1 millions d'euros, alors que l'ONSS-Gestion globale doit contracter auprès de l'État un em-prunt de 1 712,8 millions d'euros pour pouvoir limiter le déficit budgétaire à 150,6 millions d'euros.

1.3. Financement alternatif de la sécurité sociale

Le financement alternatif des gestions globales s'élève, en 2010, à 11 451 millions d'euros (dont 10 505,1 millions d'euros pour l'ONSS-Gestion globale et 945,9 millions d'euros pour l'Inasti-Gestion globale). L'augmentation de 13,06% par rapport aux données actualisées de 2009 concerne principalement le finance-ment de l'Inami-soins de santé, dont le montant a prati-quement doublé en 2010 pour atteindre 1 953,6 millions d'euros (contre 981 millions d'euros en 2009).

Ce doublement résulte du mode de financement de la branche des soins de santé adopté depuis 2008. Depuis lors, l'intervention des gestions globales dans les dépenses de l'Inami-soins de santé est liée à l'évo-lution de leurs cotisations de sécurité sociale. Si la somme de ces interventions et des recettes propres de la branche des soins de santé est inférieure aux dépenses estimées, la différence est compensée par un financement alternatif. Étant donné que les normes de croissance prises en considération¹⁷⁴ sont inférieures à l'augmentation des dépenses estimées de la branche des soins de santé, le financement alternatif de l'Inami augmente fortement en 2010 et 2011. Sur le montant de 1 953,6 millions d'euros estimé pour 2010, l'ONSS-Gestion globale recevra 1 776,5 millions d'euros et l'Inasti-Gestion globale 177,1 millions d'euros. En 2011, le financement alternatif des soins de santé est estimé à 3 523,3 millions d'euros, dont 3 196,2 millions d'euros

¹⁷³ Voor 2011 bedraagt de bijzondere staatstoe-lage 2 770,4 miljoen euro, waarvan 90 % (2 493,4 miljoen euro) voor het RSZ-Globaal Beheer en 10 % (277 miljoen euro) voor het RSVZ-Globaal Beheer.

¹⁷⁴ Voor 2010 wordt rekening gehouden met de evolutie van de socialezekerheidsbijdragen van 2009 ten opzichte van 2008. Voor 2011 wordt de evolutie van 2010 ten opzichte van 2009 in aanmerking genomen.

¹⁷³ Pour 2011, la subvention de l'État atteint 2 770,4 millions d'euros, dont 90% (2 493,4 millions d'euros) sont destinés à l'ONSS-Gestion globale et 10% (277 millions d'euros) à l'Inasti-Gestion globale.

¹⁷⁴ Pour 2010, il est tenu compte de l'évolution des cotisations de sécurité sociale de 2009 par rapport à 2008 et, pour 2011, de l'évolution des cotisations de 2010 par rapport à 2009.

op 3 523,3 miljoen euro, waarvan 3 196,2 miljoen euro voor het RSZ-Globaal Beheer en 327,1 miljoen euro voor het RSVZ-Globaal Beheer.

2. RIZIV-geneeskundige verzorging

2.1. Globale begrotingsdoelstelling

Vastlegging van de globale begrotingsdoelstelling

De Algemene Raad van de verzekering voor geneeskundige verzorging heeft op 13 oktober 2009 de globale begrotingsdoelstelling voor 2010 vastgesteld op 24 249,2 miljoen euro. Overeenkomstig artikel 40 van de gecoördineerde wet van 14 juli 1994 is bij de vaststelling rekening gehouden met de wettelijke groeinorm van 4,5 % en met de verwachte stijging van het gezondheidsindexcijfer (1,2 %).

De globale begrotingsdoelstelling bevat 305 miljoen euro aan nieuwe initiatieven, waarvan 136,9 miljoen euro betrekking heeft op de valorisatie van de prestaties van de verpleegkundigen in de ziekenhuizen (102,9 miljoen euro) en in de rust- en verzorgingsinstellingen (34,1 miljoen euro)¹⁷⁵.

Daarnaast wordt voor 201,8 miljoen euro aan besparingen doorgevoerd, vooral bij de farmaceutische specialiteiten (60,3 miljoen euro voor prijsdalingen van geneesmiddelen waarvoor een generisch alternatief bestaat) en bij de uitgaven voor klinische biologie en medische beeldvorming (structurele besparingen voor 100 miljoen euro)¹⁷⁶.

Transparantie

Het Rekenhof wijst erop dat de volgende elementen de transparantie binnen de huidige globale begrotingsdoelstelling verminderen:

- de globale begrotingsdoelstelling bevat een aantal uitgaven die niet kunnen worden beschouwd als verstrekkingen van geneeskundige verzorging zoals bedoeld in artikel 34 van de gecoördineerde wet van

¹⁷⁵ Voor een overzicht van de nieuwe maatregelen wordt verwezen naar de algemene toelichting, *Parl. St. Kamer*, DOC 52-2221/001, p. 327. De bedragen voor de valorisatie zijn opgenomen in de posten "Totaal ligdagprijs ziekenhuizen" en "RVT/ROB/Dagverzorgingscentra".

¹⁷⁶ Die besparingen komen in de plaats van het huidige systeem van responsabilisering van die sectoren, de zogeheten "algebraïsche verschillen". Met dit systeem worden verschillen tussen de begroting en de uitgaven van het jaar verrekend in de begroting van het tweede daarop volgende jaar. Vanaf 2012 zal die verrekening niet meer gebeuren.

pour l'ONSS-Gestion globale et 327,1 millions d'euros pour l'Inasti-Gestion globale.

2. Inami – soins de santé

2.1. Objectif budgétaire global

Fixation de l'objectif budgétaire global

Au cours de sa réunion du 13 octobre 2009, le conseil général de l'assurance soins de santé a fixé l'objectif budgétaire global pour 2010 à 24 249,2 millions d'euros. Conformément à l'article 40 des lois coordonnées du 14 juillet 1994, il a été tenu compte à cette occasion de la norme de croissance légale de 4,5% et de la hausse escomptée de l'indice santé (1,2%).

L'objectif budgétaire global comprend un montant de 305 millions d'euros pour de nouvelles initiatives, dont 136,9 millions d'euros sont destinés à la valorisation des prestations des infirmiers dans les hôpitaux (102,9 millions d'euros) et dans les maisons de retraite et de soins (34,1 millions d'euros)¹⁷⁵.

En outre, des économies ont été réalisées à concurrence de 201,8 millions d'euros, principalement au niveau des spécialités pharmaceutiques (60,3 millions d'euros pour la diminution des prix des médicaments pour lesquels il existe une alternative générique) et des dépenses consacrées à la biologie clinique et à l'imagerie médicale (économies structurelles à hauteur de 100 millions d'euros)¹⁷⁶.

Transparence

La Cour des comptes souligne que les éléments suivants réduisent la transparence au sein de l'objectif budgétaire global actuel:

- L'objectif budgétaire global comprend un certain nombre de dépenses qui ne peuvent pas être considérées comme des prestations de soins de santé telles que définies à l'article 34 de la loi coordonnée

¹⁷⁵ Pour un aperçu des nouvelles mesures, voir l'exposé général, *Doc. parl.*, Chambre, DOC. 52 2221/001, p. 327. Les montants de la valorisation sont intégrés dans les postes "Total prix de journée hôpitaux" et "MRS/MRPA/Centres de soins de jour".

¹⁷⁶ Ces économies remplacent le système actuel de responsabilisation de ces secteurs, les "différences algébriques". Ce système prévoit que les différences entre le budget et les dépenses de l'année sont compensées dans le budget de la deuxième année qui suit l'année concernée. À partir de 2012, cette compensation ne sera plus effectuée.

14 juli 1994¹⁷⁷. Voorbeelden hiervan zijn: een deel van het ziekenhuisbudget dat ten laste valt van de Staat (33,9 miljoen euro), de bijdrage aan het Toekomstfonds (294 miljoen euro) en het bedrag dat de geneeskundige verzorging “ter beschikking” stelt van de sociale zekerheid (350 miljoen euro);

- daarnaast bevat de begrotingsdoelstelling bedragen waar nog geen concrete uitgaven tegenover staan, zoals een reserve in de sector van de implantaten van 50,3 miljoen euro, een maatregel “oningerulde marge” in de sector honoraria geneesheren van 7 miljoen euro en een provisie van 15 miljoen euro voor het afsluiten van dadingen klinische biologie¹⁷⁸;

- in de begroting 2010 is de weerslag van de nieuwe maatregelen voor een volledig jaar verrekend, hoewel sommige van die maatregelen later in werking zullen treden. In 2009 werd hiervoor nog een bedrag in mindering gebracht van 119,5 miljoen euro¹⁷⁹.

Het Rekenhof stelt dat deze werkwijze tot gevolg heeft dat de budgetten van jaar tot jaar niet meer volledig vergelijkbaar zijn en dat de oorzaken van een mogelijke onder- of overschrijding van de budgetten moeilijker te achterhalen zijn. Ook de financiële verantwoordelijkheid van de verzekeringsinstellingen wordt in belangrijke mate beïnvloed door het al dan niet verrekenen van de laattijdige invoering van de maatregelen.

Fonds voor de Vergoeding van Gezondheidsschade

In de globale begrotingsdoelstelling is een bedrag van 5,8 miljoen euro opgenomen voor de werking van het Fonds tot Vergoeding van Gezondheidsschade dat in de loop van 2010 - na de goedkeuring van het wetsontwerp betreffende de vergoeding van schade als

du 14 juillet 1994¹⁷⁷. Il s'agit, par exemple, d'une partie du budget des hôpitaux prise en charge par l'État (33,9 millions d'euros), de la contribution au fonds d'avenir (294 millions d'euros) et du montant “mis à la disposition” de la sécurité sociale par la branche des soins de santé (350 millions d'euros);

- En outre, l'objectif budgétaire global contient des montants qui ne correspondent encore à aucune dépense concrète, comme une réserve de 50,3 millions d'euros dans le secteur des implants, une mesure “marge non comblée” de 7 millions d'euros dans le secteur des honoraires des médecins et une provision de 15 millions d'euros pour la conclusion de transactions en matière de biologie clinique¹⁷⁸.

- Dans le budget 2010, l'incidence des nouvelles mesures a été calculée pour une année entière, alors que certaines d'entre elles entreront en vigueur ultérieurement. En 2009, un montant de 119,5 millions d'euros a été porté en déduction en raison de cette manière de procéder¹⁷⁹.

La Cour des comptes estime que cette technique a pour conséquence que les budgets ne sont plus tout à fait comparables d'année en année et que les causes d'une sous-utilisation ou d'un dépassement éventuel des budgets sont plus difficiles à détecter. La responsabilité financière des organismes assureurs est également fortement influencée par la prise en compte ou non de la mise en œuvre tardive des mesures.

Fonds d'indemnisation des dommages résultant des soins de santé

L'objectif budgétaire global comprend un montant de 5,8 millions d'euros pour le fonctionnement du fonds d'indemnisation des dommages résultant des soins de santé, qui sera opérationnel dans le courant de 2010 – après l'approbation du projet de loi relatif à

¹⁷⁷ Artikel 2, o) van de gecoördineerde wet van 14 juli 1994 definieert de globale jaarlijkse begrotingsdoelstelling als volgt: “de som van alle partiële jaarlijkse begrotingsdoelstellingen en van alle begrotingen van financiële middelen, waarin is voorzien voor alle in artikel 34 opgesomde geneeskundige verstrekkingen samen”.

¹⁷⁸ De programmawet van 17 juni 2009 voorzagt in de mogelijkheid om de termijn voor de aanvraag van een dading (ingesteld door de programmawet van 27 december 2006) te verlengen met drie maanden. Bij het verstrijken van die termijn op 5 oktober 2009 waren geen nieuwe dossiers ingediend.

¹⁷⁹ In 2009 werd de marge die overeenstemt met de latere inwerking-treding van de maatregelen (119,5 miljoen euro) afgetrokken van de voorschotten aan de verzekeringsinstellingen en toegewezen aan het Toekomstfonds. De invloed van de vertraging bij de uitvoering van maatregelen op de financiële verantwoordelijkheid van de verzekeringsinstellingen is beschreven in het 165^e Boek van het Rekenhof (zie: Evolutie van de budgettaire ruimte in de begrotingsdoelstelling, p. 389-395).

¹⁷⁷ L'article 2, o), de la loi coordonnée du 14 juillet 1994 définit l'objectif budgétaire annuel global comme suit: “la somme de tous les objectifs budgétaires annuels partiels et de tous les budgets globaux, prévus pour l'ensemble des prestations de santé visées à l'article 34”.

¹⁷⁸ La loi-programme du 17 juin 2009 a prévu la possibilité de prolonger de trois mois le délai pour l'introduction d'une demande de transaction (instaurée par la loi-programme du 27 décembre 2006). À l'expiration de ce délai le 5 octobre 2009, aucun nouveau dossier n'avait été introduit.

¹⁷⁹ En 2009, la marge correspondant à l'entrée en vigueur ultérieure des mesures (119,5 millions d'euros) a été déduite des avances accordées aux organismes assureurs et affectée au fonds d'avenir. L'influence du délai de mise à exécution des mesures sur la responsabilité financière des organismes assureurs a été décrite dans le 165^e Cahier de la Cour des comptes (voir: “Évolution de la marge budgétaire dans les limites de l'objectif budgétaire”, p. 389-395).

gevolg van gezondheidszorg¹⁸⁰ - van start zal gaan. Uitgangspunt van het systeem is dat de patiënt recht heeft op vergoeding van het medisch risico hetzij door de verzekeraar van de verstrekker (in geval van een fout), hetzij door het fonds. Het fonds zal steeds de volledige schade vergoeden, zonder toepassing van plafonds of franchise. Om aan het slachtoffer in geval van een juridische betwisting een snelle afhandeling te waarborgen, zal het fonds de vergoedingen kunnen voorschieten (en vervolgens de betaalde bedragen terugvorderen van de verzekeraar van de verstrekker). Tot slot krijgt het fonds ook de functie van waarborgfonds: het zal de schade vergoeden als de verstrekker niet is verzekerd.

Het wetsontwerp bepaalt dat de uitgaven van het fonds ten laste vallen van de administratiekosten van het RIZIV. Het Federaal Kenniscentrum voor de Gezondheidszorg (KCE)¹⁸¹ raamt die uitgaven op 5,8 miljoen euro voor het eerste jaar en op 16,6 tot 22,2 miljoen euro per jaar van zodra het fonds op kruissnelheid is gekomen. Het Rekenhof merkt op dat die bedragen onderschat zijn omdat er in de studie van het KCE geen rekening wordt gehouden met de voorgeschoten bedragen en de betalingen in de hoedanigheid van waarborgfonds.

2.2 Financiering van uitgaven voor ziekenhuisopnamen

Voor wat betreft de door het RIZIV aan de verzekeringsinstellingen te veel betaalde voorschotten¹⁸² voor de uitgaven voor buitenlandse rechthebbenden die in België wonen of verblijven, werden nog geen structurele maatregelen getroffen. In een brief aan het Rekenhof¹⁸³ stelde de minister van Sociale Zaken en Volksgezondheid in oktober 2009 voor om de financieringsbehoeften voor 2010 te verminderen met 100 miljoen euro, een bedrag dat beter aansluit bij recente ramingen van het RIZIV. Uit informatie van het RIZIV blijkt echter dat in de begroting voor 2010 slechts 30 miljoen euro in mindering werd gebracht en dat de vermindering van 100 miljoen euro pas in 2011 zal worden doorgevoerd.

¹⁸⁰ *Parl. St. Kamer*, DOC 52-2240/001. Dit wetsontwerp komt in de plaats van de wet van 15 mei 2007 betreffende de vergoeding van schade als gevolg van gezondheidszorg, die nooit in werking is getreden (omdat de bepalingen ervan algemeen als onuitvoerbaar werden beschouwd).

¹⁸¹ "Vergoeding van schade ten gevolge van gezondheidszorg – Fase V: Budgettaire impact van de omzetting van het Franse systeem in België" – KCE Reports 107A;

¹⁸² Rekenhof, "Financiering van de ziekenhuisuitgaven voor buitenlandse patiënten", 165^e Boek van het Rekenhof, Volume I, p. 410-421.

¹⁸³ Antwoord van de minister van Sociale Zaken van 9 oktober 2009 op een ontwerp van artikel voor het 166^{ste} Boek van het Rekenhof. In het 166^{ste} Boek van het Rekenhof zal hierover worden gerapporteerd.

l'indemnisation des dommages résultant de soins de santé¹⁸⁰. Le point de départ du système est que le patient a droit à une indemnisation du risque médical soit par l'assureur du prestataire (s'il s'agit d'une erreur), soit par le Fonds. Le Fonds indemniserait toujours la totalité du dommage, sans appliquer de plafond ou de franchise. Afin de garantir à la victime un traitement rapide en cas de différend juridique, le Fonds pourra avancer les indemnités (et ensuite récupérer les montants versés auprès de l'assureur du prestataire). Enfin, le Fonds fera aussi office de fonds de garantie: il indemniserait les dommages si le prestataire n'est pas assuré.

Le projet de loi prévoit que les dépenses du fonds sont à charge des coûts administratifs de l'INAMI. Le Centre fédéral d'expertise des soins de santé (KCE)¹⁸¹ estime les dépenses à 5,8 millions d'euros pour la première année et à un montant situé entre 16,6 et 22,2 millions d'euros par an dès que le Fonds aura atteint une vitesse de croisière. La Cour des comptes fait observer que ces montants sont sous-estimés, parce que l'étude du KCE ne tient pas compte des montants avancés et des paiements qui seront effectués en sa qualité de fonds de garantie.

2.2 Financement des dépenses relatives aux hospitalisations

En ce qui concerne les avances excédentaires versées par l'INAMI aux organismes d'assurance¹⁸², concernant des dépenses relatives aux ayants droit étrangers qui habitent ou résident en Belgique, aucune mesure structurelle n'a encore été prise. Dans une lettre à la Cour d'octobre 2009¹⁸³, la ministre des Affaires sociales et de la Santé publique a proposé de réduire les besoins de financement de 100 millions d'euros en 2010, un montant qui correspond davantage aux estimations récentes de l'Inami. Toutefois, il ressort de renseignements obtenus auprès de l'Inami que le budget 2010 contient une diminution de 30 millions d'euros seulement et que la réduction de 100 millions d'euros ne sera introduite qu'en 2011.

¹⁸⁰ *Doc. parl.*, Chambre, DOC. 52 2240/001. Ce projet de loi remplace la loi du 15 mai 2007 relative à l'indemnisation des dommages liés à des soins de santé, qui n'est jamais entrée en vigueur (parce que les dispositions ont, d'une manière générale, été considérées comme inexécutables).

¹⁸¹ "Indemnisation des dommages résultant des soins de santé – Phase V: impact budgétaire de la transposition du système français en Belgique" – KCE Reports 107A.

¹⁸² Cour des comptes, "Financement des dépenses hospitalières relatives aux patients étrangers", 165^e Cahier, Volume I, p. 410-421.

¹⁸³ Réponse de la ministre des Affaires sociales du 9 octobre 2009 à un projet d'article destiné au 166^e Cahier de la Cour des comptes. Cette réponse sera évoquée dans le 166^e Cahier de la Cour des comptes.

2.3. Voorstelling tabellen in algemene toelichting

De tabel van de algemene toelichting¹⁸⁴ vermeldt voor 2010 een bedrag van 649,5 miljoen euro aan overdrachten van het RIZIV-geneeskundige verzorging naar de globale beheren, waarvan 644 miljoen euro afkomstig is uit marges in de globale begrotingsdoelstelling (zie punt 2.1). Die bedragen werden in de algemene toelichting in mindering gebracht van de rubriek "Diversen", terwijl het bedrag van de globale begrotingsdoelstelling behouden bleef (24 249,2 miljoen euro).

Het Rekenhof merkt op dat door die voorstelling ten onrechte de indruk wordt gewekt van een daling van de rubriek "Diversen" in vergelijking met 2009. Bovendien wijzigt de samenstelling van de in mindering gebrachte uitgaven over de jaren heen, waardoor de vergelijkbaarheid van de gegevens wordt beperkt.

Hoewel de diverse uitgaven in 2009 volgens de geactualiseerde gegevens 1 055,5 miljoen euro zouden bedragen, geeft de algemene toelichting slechts een bedrag op van 838,5 miljoen euro. Het verschil van 217 miljoen euro was het gevolg van de beslissing om een aantal in de globale begrotingsdoelstelling opgenomen uitgaven niet te financieren¹⁸⁵. In 2010 worden de uitgaven voor de rubriek "Diversen" voorlopig¹⁸⁶ geraamd op 1 099,9 miljoen euro, maar geeft de algemene toelichting slechts een bedrag van 353,8 miljoen euro op. Het verschil van 746,1 miljoen euro bestaat uit bedragen waarvoor geen financiering wordt gegeven (102,1 miljoen euro)¹⁸⁷ en uit de in de globale begrotingsdoelstelling opgenomen overdrachten voor het Toekomstfonds (294 miljoen euro) en de terbeschikkingstelling aan de globale beheren (350 miljoen euro).

3. Rijksdienst voor Sociale Zekerheid van de Provinciale en Plaatselijke Overheden (RSZPPO)

De RSZPPO int bij de lokale overheden de bijdragen voor twee pensioenstelsels die de Pensioendienst van de Overheidssector (PDOS) beheert: het gemeenschappelijk pensioenstelsel van de plaatselijke besturen ("Pool 1") en het pensioenstelsel van de nieuwe bij de RSZPPO aangesloten ("Pool 2"). Voor 2010 raamt PDOS de totale uitgaven voor die stelsels op 832,4 miljoen euro.

¹⁸⁴ *Parl. St. Kamer*, DOC 52-2221/001, p. 294.

¹⁸⁵ Meer bepaald: geraamde uitgaven voor de integratie van de kleine risico's van de zelfstandigen (75 miljoen euro), financiering van de ziekenhuizen (30 miljoen euro), stabiliteitsprovisie (99,7 miljoen euro) en uitgaven voor de uitvoering van het kankerplan (12,3 miljoen euro).

¹⁸⁶ De begroting van de verzekering voor geneeskundige verzorging voor 2010 is door de Algemene Raad nog niet definitief goedgekeurd.

¹⁸⁷ Stabiliteitsprovisie (49,8 miljoen euro), financiering van ziekenhuisbudgetten (30 miljoen euro), kankerplan (22,3 miljoen euro).

2.3. Présentation des tableaux dans l'exposé général

Le tableau de l'exposé général¹⁸⁴ mentionne pour 2010 un montant de 649,5 millions d'euros constitué de transferts de l'Inami-soins de santé aux gestions globales, dont 644 millions d'euros provenant des marges prévues dans le cadre de l'objectif budgétaire global (voir point 2.1). Dans l'exposé général, ces montants ont été déduits de la rubrique "Divers", alors que le montant de l'objectif budgétaire global a été conservé (24 249,2 millions d'euros).

La Cour des comptes fait observer que cette présentation donne l'impression erronée que la rubrique "Divers" diminue par rapport à 2009. En outre, la composition des dépenses portées en déduction varie d'année en année, limitant ainsi la comparabilité des données.

Bien que, selon les données actualisées, les dépenses diverses s'élèveraient à 1 055,5 millions d'euros en 2009, l'exposé général ne mentionne qu'un montant de 838,5 millions d'euros. La différence de 217 millions d'euros résulte de la décision de ne pas financer certaines dépenses intégrées dans l'objectif budgétaire global¹⁸⁵. Pour 2010, les dépenses inscrites à la rubrique "Divers" sont provisoirement¹⁸⁶ estimées à 1 099,9 millions d'euros, mais l'exposé général ne mentionne qu'un montant de 353,8 millions d'euros. La différence de 746,1 millions d'euros concerne les montants pour lesquels aucun financement n'est donné (102,1 millions d'euros)¹⁸⁷, les transferts destinés au fonds d'avenir repris dans l'objectif budgétaire global (294 millions d'euros) et le montant mis à disposition des gestions globales (350 millions d'euros).

3. Office national de sécurité sociale – administrations provinciales et locales (ONSSAPL)

L'ONSSAPL perçoit auprès des pouvoirs locaux les cotisations destinées à deux régimes de pensions gérés par le Service des pensions du secteur public (SdPSP): le régime commun de pension des pouvoirs locaux ("Pool 1") et le régime de pension des nouveaux affiliés à l'ONSSAPL ("Pool 2"). Pour 2010, le SdPSP estime le montant total des dépenses pour ces deux régimes à 832,4 millions d'euros.

¹⁸⁴ *Doc. parl.*, Chambre, DOC. 52 2221/001, p. 294

¹⁸⁵ Plus précisément: les dépenses estimées pour l'intégration des petits risques des indépendants (75 millions d'euros), le financement des hôpitaux (30 millions d'euros), la provision de stabilité (99,7 millions d'euros) et les dépenses pour l'exécution du plan Cancer (12,3 millions d'euros).

¹⁸⁶ Le budget de l'assurance soins de santé de l'année 2010 n'a pas encore été approuvé définitivement par le conseil général.

¹⁸⁷ Provision de stabilité (49,8 millions d'euros), financement des budgets des hôpitaux (30 millions d'euros), plan Cancer (22,3 millions d'euros).

Sinds 2007 vertonen de pensioenstelsels van Pool 1 en Pool 2 elk jaar een deficit. In afwachting van een structurele hervorming van de financiering (vanaf 2011) worden de bijdragen voor 2010 opgetrokken van 27,5 % naar 30 % voor Pool 1 en van 34,5 % naar 37 % voor Pool 2. Uit de interne informatie van de RSZPPO blijkt echter dat die verhoging onvoldoende is om de tekorten in 2010 weg te werken. Het tekort wordt voor Pool 2 geraamd op 106 miljoen euro, voor Pool 1 zijn er geen cijfers beschikbaar.

Het Rekenhof merkt op dat het niet duidelijk is hoe de tekorten voor 2010 zullen worden opgevangen. Uit de interne informatie van de RSZPPO blijkt immers dat de reserves waarover Pool 2 in het verleden kon beschikken, zijn uitgeput.

4. Rijksdienst Voor Arbeidsvoorziening (RVA)

4.1. Werkloosheid

De ontwerpbegroting van de RVA is gebaseerd op de ramingen van het Planbureau. In september voorzag het Planbureau in een lichte groei (0,4 %) van de economie voor 2010. Het begrotingsdocument voorziet in een indexering van de sociale uitkeringen in januari 2011. De RVA heeft zijn begroting 2010 opgesteld op basis van die hypothesen. De RVA begroot zijn uitgaven voor 2010 op een totaal van 11 826,9 miljoen euro waarvan 7 711,3 miljoen euro voor werkloosheidsuitkeringen, hetzij een stijging van respectievelijk 3,84 % en 5,12 % vergeleken met de geactualiseerde ramingen voor 2009.

Rekening houdend met de evolutie van de actieve bevolking en met de uitgestelde gevolgen in de tijd die de financiële crisis heeft op het gebied van de werkgelegenheid, voorziet het Planbureau een toename van het aantal werklozen met 98 400 eenheden. Volgens de cijfers van het Planbureau zou het aantal niet-werkende werkzoekenden stijgen van 654 400 tot 752 800 eenheden. In termen van volledig vergoede werklozen komt dit overeen met een stijging van 75 700 eenheden. Budgetair vertaalt dit zich in een stijging van 696,0 miljoen euro, hetzij met 9,49 % in vergelijking met het geactualiseerde budget voor de werkloosheid voor 2009.

De verwachte substitutie tussen tijdelijke werkloosheid en volledige werkloosheid in 2010 verklaart waarom het geraamde budget voor werkloosheid slechts stijgt met 5,12 %. De geraamde uitgaven voor tijdelijke werkloosheid zouden immers dalen met 304 miljoen euro. Het budget voor die uitkeringen zou dalen van 1 067,0 tot 763,0 miljoen euro.

Een belangrijke factor die de relatief geringe toename van de uitgaven verklaart, is dat er in 2010 geen indexe-

Depuis 2007, les régimes de pension des Pools 1 et 2 présentent chaque année un déficit. Dans l'attente d'une réforme structurelle du financement (à partir de 2011), les cotisations de l'année 2010 sont portées de 27,5% à 30% pour le Pool 1 et de 34,5% à 37% pour le Pool 2. Des informations internes de l'ONSSAPL font toutefois apparaître que cette augmentation ne suffira pas pour combler les déficits en 2010. Le déficit du Pool 2 est estimé à 106 millions d'euros; pour le Pool 1, aucun chiffre n'est disponible.

La Cour des comptes souligne qu'il n'apparaît pas clairement comment les déficits de 2010 seront compensés. En effet, d'après des informations internes de l'ONSSAPL, les réserves dont disposait le Pool 2 par le passé sont épuisées.

4. Office national de l'emploi (ONEm)

4.1 Chômage

La préfiguration budgétaire de l'ONEM est basée sur les prévisions du Bureau du plan. En septembre, le Bureau du plan prévoyait une faible croissance économique en 2010, de l'ordre de 0.4%. Le document budgétaire prévoit une indexation des allocations sociales en janvier 2011. C'est sur ces hypothèses que l'ONEM a réalisé son budget 2010. L'ONEM évalue ses dépenses pour 2010 à un total de 11 826,9 millions d'euros dont 7 711,3 millions d'euros pour les allocations de chômage, soit une augmentation respective de 3,84% et 5,12% comparé aux estimations actualisées pour 2009.

Compte tenu de l'évolution de la population active et du décalage dans le temps existant entre la crise financière et ses effets sur l'emploi, le Bureau du plan prévoit une augmentation du nombre de chômeurs de l'ordre de 98 400 unités. Selon les chiffres du Bureau du plan, le nombre de demandeurs d'emploi inoccupés passerait ainsi de 654 400 unités à 752 800 unités. En terme de chômeurs complets indemnisés, cela signifie une augmentation de 75 700 unités. En termes budgétaires, il s'agit d'une augmentation de 696,0 millions d'euros, c'est-à-dire une majoration de 9,49% en comparaison du budget ajusté du chômage pour 2009.

La substitution attendue entre le chômage temporaire et le chômage complet en 2010 est la raison pour laquelle le budget estimé pour le chômage augmente seulement de 5,12%. Les dépenses estimées pour le chômage temporaire diminueraient en effet de 304 millions d'euros. Le budget propre à ces allocations passe de 1 067 millions d'euros à 763 millions euros.

Un facteur important de la relativement faible croissance des dépenses est l'absence d'indexation des

ring is geweest van de uitkeringen. Ten slotte zijn een groot deel van de nieuwe uitkeringsgerechtigden jongeren die niet onmiddellijk recht hebben op uitkeringen of lagere uitkeringen ontvangen.

4.2 *Brugpensioenen*

Het Planbureau stelt vast dat “wat een eventuele versnelde vervroegde uittreding betreft, de recente cijfers op een verrassend beperkt effect van de huidige crisis wijzen”¹⁸⁸. Die geringe toename wordt door de cijfers van de RVA bevestigd. Zo is de geraamde stijging van die uitgaven vrij beperkt gebleven, namelijk van 1 507,9 miljoen euro in 2009 naar 1 542,4 miljoen euro in 2010, hetzij een stijging van iets meer dan 2 %.

(Footnotes)

1 Aangepaste begroting 2009.

2 Begroting 2010.

allocations en 2010. Enfin, une grande partie des nouveaux allocataires est constituée d’une population jeune ne bénéficiant pas immédiatement d’allocations ou percevant des allocations moindres.

4.2 *Les prépensions*

Le Bureau du plan constate qu’“en ce qui concerne les sorties anticipées du marché travail, les chiffres récents montrent que la crise actuelle a un impact étonnamment limité”¹⁸⁸. Cette faible croissance est confirmée par les chiffres de l’ONEM. C’est ainsi que la croissance estimée de ces dépenses est restée limitée: de 1 507 millions d’euros en 2009 à 1 542,4 millions d’euros en 2010, soit une augmentation d’un peu plus de 2%.

(Footnotes)

1 Budget ajusté 2009.

2 Budget initial 2010.

¹⁸⁸ Economische vooruitzichten 2010-2011, september 2009, Federaal Planbureau, Instituut voor de Nationale Rekeningen, p. 36.

¹⁸⁸ Prévisions économiques 2010-2011, septembre 2009, Bureau fédéral du Plan, Institut des Comptes Nationaux, p 36.