

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

24 avril 2012

**COMMENTAIRES ET OBSERVATIONS
SUR LES PROJETS D'AJUSTEMENT
DU BUDGET DE L'ÉTAT
POUR L'ANNÉE BUDGÉTAIRE 2012**

RAPPORT ADOPTÉ
EN ASSEMBLÉE GÉNÉRALE
DE LA COUR DES COMPTES
DU 23 AVRIL 2012

Document précédent:

Doc 53 **2112/ (2011/2012):**
001: Projet de loi.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

24 april 2012

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

VERSLAG GOEDGEKEURD
IN DE ALGEMENE VERGADERING
VAN HET REKENHOF
VAN 23 APRIL 2012

Voorgaand document:

Doc 53 **2112/ (2011/2012):**
001: Wetsontwerp.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie	
PS	:	Parti Socialiste	
MR	:	Mouvement Réformateur	
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams	
sp.a	:	socialistische partij anders	
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen	
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten	
VB	:	Vlaams Belang	
cdH	:	centre démocrate Humaniste	
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones	
LDD	:	Lijst Dedecker	
MLD	:	Mouvement pour la Liberté et la Démocratie	

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

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

SOMMAIRE	Page	INHOUD	Blz.
Introduction	7	Inleiding	7
PARTIE I — EXPOSÉ GÉNÉRAL	8	DEEL 1 — ALGEMENE TOELICHTING	8
1 Évolution générale du budget	8	1 Algemene evolutie van de begroting	8
2 Paramètres macroéconomiques	8	2 Macro-economische parameters	8
3 Conformité du budget 2012 au programme de stabilité 2011-2014	9	3 Conformiteit van de begroting 2012 met het stabiliteits-programma 2011-2014	9
4 Passage du solde budgétaire au solde de financement	9	4 Overgang van het begrotings- naar het vorderingen-saldo	9
4.1 Le solde de financement de l'Entité I	9	4.1 Het vorderingensaldo van "Entiteit I"	9
4.2 Le solde de financement de l'Entité II	12	4.2 Het vorderingensaldo van "Entiteit II"	12
5 Recettes de tiers et recettes attribuées	12	5 Ontvangsten van derden en toegewezen ontvangsten	12
Attribution des recettes de TVA pure et prélèvement complémentaire sur le précompte professionnel	12	Toewijzing van de zuivere btw-inkomsten en bijkomende voorafnemingen op de bedrijfsvoorheffing	12
PARTIE II — PROJET DE BUDGET DES VOIES ET MOYENS	14	DEEL II — ONTWERP VAN RIJKSMIDDELENBEGROTING	14
1 Évolution générale des recettes	14	1 Algemene evolutie van de ontvangsten	14
2 Recettes fiscales	15	2 Fiscale ontvangsten	15
2.1 Évolution générale	15	2.1 Algemene evolutie	15
2.2 La méthode d'estimation utilisée	17	2.2 De gebruikte ramingsmethode	17
2.3 Incidence complémentaire des mesures fiscales	20	2.3 Aanvullende weerslag van de fiscale maatregelen	20
2.3.1 Révision de l'estimation budgétaire des mesures fiscales existantes	20	2.3.1 Herziening van de budgettaire raming van de bestaande fiscale maatregelen	20
2.3.2 Nouvelles mesures fiscales	24	2.3.2 Nieuwe fiscale maatregelen	24
2.3.3 Incidence budgétaire de la déduction des intérêts notionnels	25	2.3.3 Budgettaire impact van de notionele interestaftrek	25
2.3.4 L'impact budgétaire de la levée du secret bancaire	27	2.3.4 De budgettaire impact van de opheffing van het bankgeheim	27
3 Recettes non fiscales	27	3 Niet-fiscale ontvangsten	27
3.1 Évolution générale des recettes non fiscales de l'État. Effet sur le solde de financement et sur le solde structurel	27	3.1 Algemene evolutie van de niet-fiscale ontvangsten van de Staat. Impact op het vorderingen-saldo en op het structurele saldo	27
3.2 Aperçu de quelques recettes non fiscales particulières	31	3.2 Overzicht van enkele specifieke niet-fiscale ontvangsten	31
3.2.1 Les recettes découlant d'opérations menées dans le cadre de la crise financière	31	3.2.1 Ontvangsten voortvloeiend uit verrichtingen in het kader van de financiële crisis	31
3.2.2 Les recettes perçues par l'Organe central pour la saisie et la confiscation (+63 millions d'euros)	32	3.2.2 De ontvangsten geïnd door het Centraal Orgaan voor de Inbeslagneming en de Verbeurdverklaring (+63 miljoen euro)	32
3.2.3 Les autres recettes	34	3.2.3 De overige ontvangsten	34
PARTIE III — PROJET DE BUDGET GÉNÉRAL DES DÉPENSES	35	DEEL III — ONTWERP VAN ALGEMENE UITGAVEN-BEGROTING	35
Section 03 — SPF Budget et Contrôle de la gestion ... Programme 03.41.1. - Crédits provisionnels	35	Sectie 03 — FOD Budget en Beheerscontrole ... Programma 03.41.1 — Provisionele kredieten	35
Section 12 — SPF Justice	37	Sectie 12 — FOD Justitie	37
1 Activité 12.56.03 — Juridictions ordinaires — autres frais de fonctionnement	37	1 Activiteit 12.56.03 — Gewone rechtsmachten — andere werkingskosten	37

	Page		Blz.
2 Activité 12.56.04 – Dépenses de personnel magistrats	37	2 Activiteit 12.56.04 – Personeelsuitgaven magistraten	37
3 Loi “Salduz”	38	3 “Salduz”-wetgeving	38
Section 13 – SPF Intérieur	41	Sectie 13 – FOD Binnenlandse Zaken	41
1 Programme 13.40.4 – Financement des provinces et des communes	41	1 Programma 13.40.4 – Financiering van de provincies en gemeenten	41
2 Programme 13.56.8 – Sécurité locale intégrale	42	2 Programma 13.56.8 – Lokale integrale veiligheid	42
Section 14 – SPF Affaires étrangères, Commerce extérieur et Coopération au développement	44	Sectie 14 – FOD Buitenlandse Zaken, Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	44
1 Programme 14.54.1 - Programmes Pays	44	1 Programma 14.54.1 - Landenprogramma's	44
2 Programme 14.54.3 - Coopération multilatérale	44	2 Programma 14.54.3 - Multilaterale samenwerking	44
Section 17 – Police fédérale et fonctionnement intégré	46	Sectie 17 – Federale politie en geïntegreerde werking	46
1 Entrée en vigueur de la loi Salduz	46	1 Het in werking treden van de Salduz-wetgeving	46
2 Programme 17.90.1 – Dotation fédérale aux zones pluricommunales	47	2 Programma 17.90.1 – Federale dotatie aan de meergemeentepolitiezones	47
3 Transfert de militaires	47	3 Transfer van militairen	47
Section 18 – SPF Finances	49	Sectie 18 – FOD Financiën	49
1 Bureau central de liaison concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement ..	49	1 Centraal verbindingsbureau betreffende de wederzijdse bijstand inzake invorderingen	49
2 Mutualisation de l'infrastructure informatique	50	2 Mutualisering ICT-infrastructuur	50
Section 21 – Pensions	51	Sectie 21 – Pensioenen	51
Contribution de responsabilisation		Responsabiliseringsbijdrage	
Section 23 – SPF Emploi, Travail et Concertation sociale	52	Sectie 23 – FOD Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal Overleg	52
Programme 23.40.7 – Plans globaux fédéraux		Programma 23.40.7 – Federale globale plannen	
Section 25 – SPF Santé publique, Sécurité de la chaîne alimentaire et Environnement	53	Sectie 25 – FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu	53
1 Opérations de recettes et de dépenses pour ordre	53	1 Ontvangsten- en uitgavenverrichtingen voor orde	53
2 Programme 25.51.3 - Fonds Croix-Rouge de Belgique	54	2 Programma 25.51.3 - Fonds Belgische Rode Kruis	54
Section 32 – SPF Économie, PME, Classes moyennes et Énergie	56	Sectie 32 – FOD Economie, KMO, Middenstand en Énergie	56
1 Programme 32.42.4 – Fonds social mazout	56	1 Programma 32.42.4 – Sociaal Stookkoliefonds	56
2 Programme 32.42.5 – Subventions à des organismes externes	56	2 Programma 32.42.5 – Toelagen aan externe organismen	56
Section 44 – SPP Intégration sociale, lutte contre la pauvreté et économie sociale	57	Sectie 44 – POD Maatschappelijke Integratie, Armoedebestrijding en Économie	57
1 Programme 44.55.5 - Politique des grandes villes	57	1 Programma 44.55.5 - Grootstedenbeleid	57
2 Programme 44.56.2 - Fonds social européen fédéral 2007-2013	57	2 Programma 44.56.2 - Federaal Europees Sociaal Fonds 2007-2013	57
Section 46 – SPP Politique scientifique	59	Sectie 46 – POD Wetenschapsbeleid	59
Programme 46.60.1 – Recherche et développement dans le cadre national: pôles d'attraction interuniversitaires		Programma 46.60.1 – Onderzoek en ontwikkeling op nationaal vlak: interuniversitaire attractiepolen	

	Page		Blz.
PARTIE IV – SÉCURITÉ SOCIALE.....	60	DEEL IV – SOCIALE ZEKERHEID.....	60
1 Introduction.....	60	1 Inleiding.....	60
2 Gestions globales.....	61	2 Globale beheeren.....	61
2.1 Recettes.....	62	2.1 Ontvangsten.....	62
2.1.1 Onss - Gestion globale.....	62	2.1.1 RSZ-Globaal beheer.....	62
2.1.2 Inasti - Gestion globale.....	63	2.1.2 RSVZ-Globaal Beheer.....	63
2.2 Dépenses.....	64	2.2 Uitgaven.....	64
2.2.1 Onss - Gestion globale.....	64	2.2.1 RSZ-Globaal Beheer.....	64
2.2.2 Inasti - Gestion globale.....	65	2.2.2 RSVZ-Globaal beheer.....	65
2.3 Mesures gouvernementales.....	66	2.3 Regeringsmaatregelen.....	66
2.3.1 Sous-utilisation des crédits.....	66	2.3.1 Onderbenuttingen van kredieten.....	66
2.3.2 Frais d'administration.....	67	2.3.2 Administratiekosten.....	67
2.3.3 Dépenses de pensions.....	68	2.3.3 Pensioenuitgaven.....	68
2.3.4 Dépenses de chômage.....	69	2.3.4 Werkloosheidsuitgaven.....	69
2.3.5 Onem: dépenses diverses (titres-services).....	69	2.3.5 RVA: diverse uitgaven (diensten-cheques).....	69
2.3.6 Lutte contre la fraude sociale.....	70	2.3.6 Strijd tegen sociale fraude.....	70
2.3.6.1 Mesures décidées initialement (suivi).....	70	2.3.6.1 Maatregelen waartoe initieel werd beslist (opvolging).....	70
2.3.6.2 Mesures décidées suite au conclave.....	71	2.3.6.2 Maatregelen waartoe werd beslist tijdens het conclaaf.....	71
3 Soins de santé.....	72	3 Geneeskundige verzorging.....	72
3.1 Recettes.....	73	3.1 Ontvangsten.....	73
3.2 Dépenses.....	73	3.2 Uitgaven.....	73
3.3 Mesures gouvernementales.....	73	3.3 Regeringsmaatregelen.....	73
4 Hors gestions globales ONSS-APL.....	75	4. Buiten globaal beheer - RSZPPO.....	75
4.1 Dépenses de pensions.....	75	4.1 Bijdragen voor pensioenen.....	75
4.2 Dépenses pour contrats de sécurité.....	75	4.2 Uitgaven voor veiligheidscontracten.....	75

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 observation qu'appelle l'examen des projets d'ajustement du budget de l'État pour l'année 2012¹.

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 aanpassing van de staatsbegroting voor het begrotingsjaar 2012 aanleiding geeft¹.

¹ *Doc. Parl. Chambre*, DOC 53 2111/001 (exposé général), DOC 53 2112/001 (projet de budget des voies et moyens), DOC 53 2113/001 et 53 2113/002 (projet de budget général des Dépenses).

¹ *Parl. St. Kamer*, DOC 53-2111/001 (algemene toelichting), *Parl. St. Kamer*, DOC 532112/001 (rijksmiddelenbegroting), *Parl. St. Kamer*, DOC 532113/001 en *Parl. St. Kamer*, DOC 53-2113/002 (Algemene Uitgavenbegroting).

PARTIE I**EXPOSÉ GÉNÉRAL****1. Évolution générale du budget**

Tout comme pour le budget initial, le gouvernement se base pour l'année 2012 sur un déficit de 2,8 % du Produit intérieur brut (PIB) pour l'ensemble des administrations publiques (contre un déficit de 3,7 % du PIB en 2011). Par mesure de prudence et en vue d'assurer le déficit estimé à 2,8 %, le gouvernement a décidé de constituer une réserve budgétaire supplémentaire d'environ 0,2 % du PIB (650 millions d'euros)^{2 3}.

Le déficit pour l'année 2012 concerne aussi bien l'État fédéral (-2,4 % du PIB) que l'"Entité II" (Communautés, Régions et autorités locales; -0,4 % du PIB). En ce qui concerne l'"Entité I", on s'est basé sur un équilibre de la sécurité sociale, compte tenu du fait que l'État octroie à cet effet une dotation d'équilibre de 4 041,4 millions d'euros.

Le taux de la dette de l'ensemble des pouvoirs publics est estimé pour 2012 à 99,5 % du PIB contre 98,2 % en 2011. L'augmentation du taux d'endettement est à imputer autant à la croissance endogène du taux d'endettement (pour environ 0,5 %) qu'à des facteurs exogènes (l'augmentation qui résulte de l'aide accordée à la Grèce via le FESF et le versement prévu au MES sont compensés de manière partielle seulement par les remboursements des prêts accordés dans le cadre de la crise financière).

2. Paramètres macroéconomiques

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

Le budget économique publié le 10 février 2012 par le Bureau fédéral du plan (BFP) repose sur une croissance économique de 0,1 % du PIB en 2012, pour 1,9 % en 2011. Comme expliqué au point 4, le gouvernement a décidé de prévoir, par prudence, comme pour le budget

² Le déficit budgétaire attendu de 2,8 % du PIB tient de plus compte d'une marge conjoncturelle de 351 millions d'euros (voir point 4).

³ Les budgets de dépenses de l'État fédéral et des soins de santé seront bloqués à concurrence respectivement de 274 millions et 166 millions d'euros. En outre, il est prévu des recettes mobilisables pour un montant de 210 millions d'euros.

DEEL 1**ALGEMENE TOELICHTING****1. Algemene evolutie van de begroting**

De regering gaat, net zoals bij de initiële begroting, voor het jaar 2012 uit van een tekort van 2,8 % van het bruto binnenlands product (bbp) voor de gezamenlijke overheid (tegenover een tekort van 3,7 % van het bbp in 2011). Uit voorzichtigheid en ter vrijwaring van het geraamde tekort van 2,8 % heeft de regering beslist een bijkomende begrotingsreserve aan te leggen van bijna 0,2 % van het bbp (650 miljoen euro)^{2 3}.

Het tekort voor het jaar 2012 situeert zich zowel bij de federale overheid (-2,4 % van het bbp) als bij "Entiteit II" (Gemeenschappen, Gewesten en lokale overheden; -0,4 % van het bbp). Voor "Entiteit I" wordt uitgegaan van een evenwicht in de sociale zekerheid omdat de Staat hiervoor een evenwichtsdotatie toekent van 4 041,4 miljoen euro.

De schuldgraad van de gezamenlijke overheid wordt voor 2012 geraamd op 99,5 % van het bbp tegenover 98,2 % in 2011. De toename van de schuldgraad wordt zowel toegeschreven aan de endogene groei van de schuldgraad (van ongeveer 0,5 procentpunt) als aan exogene factoren (de toename ingevolge via het EFSF verleende steun aan Griekenland en geplande stortingen aan het ESM wordt slechts deels gecompenseerd door de terugbetalingen van in het kader van de financiële crisis toegestane leningen).

2. Macro-economische parameters

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

In de economische begroting gepubliceerd door het Federaal Planbureau (FPB) op 10 februari 2012 wordt uitgegaan van een economische groei van 0,1 % van het bbp in 2012, tegenover 1,9 % in 2011. Zoals in punt 4 wordt uitgelegd, heeft de regering, net zoals bij de initiële

² Het geraamde begrotingstekort van 2,8 % houdt daarnaast reeds rekening met een conjunctuurbuffer van 351 miljoen euro (zie punt 4).

³ De uitgavenbegrotingen van de federale overheid en de gezondheidszorg zullen worden geblokkeerd ten belope van respectievelijk 274 miljoen euro en 166 miljoen euro. Daarnaast worden er voor 210 miljoen euro mobiliseerbare ontvangsten vooropgesteld.

initial, une marge de conjoncture, et le budget ajusté se base finalement sur une croissance économique de -0,1 % du PIB⁴.

L'estimation du Comité de monitoring reposait sur un nouveau dépassement de l'indice-pivot en octobre 2012 et ce fondement a été repris lors de la confection du budget ajusté. Toutefois, les dernières prévisions du Bureau fédéral du plan, datées du 3 avril 2012, estiment le dépassement de l'indice pivot en septembre 2012. Lors de l'élaboration du budget initial, l'impact négatif d'un tel dépassement anticipé de l'indice pivot avait été estimé à 82,3 millions d'euros⁵.

3. Conformité du budget 2012 au programme de stabilité 2011-2014

Le solde de financement global est estimé, pour l'année budgétaire 2012, à -2,8 % du PIB, tout comme pour le budget initial 2012. Le solde de financement estimé est conforme au programme de stabilité 2011-2014 d'avril 2011. Le déficit du solde de financement global est estimé pour l'Entité I à -2,4 % du PIB, et pour l'Entité II à -0,4 %.

4. Passage du solde budgétaire au solde de financement

4.1 Le solde de financement de l'Entité I

L'Entité I comprend le pouvoir fédéral et la sécurité sociale. Le calcul du solde de financement nécessite l'apport de certaines corrections au solde budgétaire. Elles découlent notamment de la définition du périmètre du secteur public, des différences de moment d'enregistrement, des corrections de transactions financières et non financières et de diverses autres corrections⁶.

⁴ Ce point de départ est conforme aux estimations les plus récentes de la croissance économique de la Belgique réalisées par la BNB (-0,1 %) et la Commission européenne (-0,1 %) (voir BNB, "projections économiques pour la Belgique – Actualisation de février 2012" et European Commission, "Interim Forecast – February 2012", p. 41).

⁵ L'impact budgétaire des dépassements antérieurs de l'indice pivot a été estimé comme suit: Il a été tenu compte d'une augmentation des dépenses primaires (-30,9 millions de euros) et des dépenses de prestations de sécurité sociale (-73,7 millions d'euros) à mettre en parallèle avec une augmentation des cotisations de sécurité sociale estimées (8,2 millions d'euros) et du précompte professionnel (14,1 millions d'euros).

⁶ Exposé général, p. 36-41.

begroting, beslist uit voorzichtigheid een conjunctuurbuffer aan te leggen en wordt er uiteindelijk uitgegaan van een economische groei van -0,1 % van het bbp⁴.

In de raming van het Monitoringcomité werd uitgegaan van een volgende overschrijding van de spilindex in oktober 2012 en dit uitgangspunt werd bij de opmaak van de aangepaste begroting overgenomen. In de laatste vooruitzichten van het Federaal Planbureau van 3 april 2012 wordt nu echter uitgegaan van een overschrijding van de spilindex in september 2012. Bij de opmaak van de initiële begroting werd de (negatieve) impact op de begroting van dergelijke vervroegde overschrijding van de spilindex geraamd op 82,3 miljoen euro⁵.

3. Conformiteit van de begroting 2012 met het stabiliteitsprogramma 2011-2014

Het globaal vorderingensaldo voor het begrotingsjaar 2012 wordt, net zoals bij de initiële begroting 2012, geraamd op -2,8 % van het BBP. Het geraamde vorderingensaldo is in overeenstemming met het stabiliteitsprogramma 2011-2014 van april 2011. Het tekort van het globaal vorderingensaldo van "Entiteit I" bedraagt -2,4 % van het bbp, voor "Entiteit II" wordt uitgegaan van een tekort van -0,4 %.

4. Overgang van het begrotings- naar het vorderingensaldo

4.1 Het vorderingensaldo van "Entiteit I"

"Entiteit I" omvat de federale overheid en de sociale zekerheid. Voor de berekening van het vorderingensaldo worden op het begrotingssaldo een aantal correcties toegepast. Deze correcties vloeien onder meer voort uit de definitie van de perimeter van de overheidssector, verschillen in het moment van registratie, correcties voor financiële en niet-financiële transacties en diverse andere correcties⁶.

⁴ Dit uitgangspunt is in overeenstemming met de recentste ramingen van de economische groei van België door de NBB (-0,1 %) en de Europese Commissie (-0,1 %) (zie NBB, "Economische projecties voor België – Bijwerking van februari 2012" en European Commission, "Interim Forecast – February 2012", p. 41).

⁵ De budgettaire impact van de vervroegde overschrijding van de spilindex werd als volgt geraamd: er werd rekening gehouden met een stijging van de primaire uitgaven (-30,9 miljoen euro) en de uitgaven voor sociale prestaties (-73,7 miljoen euro) tegenover een stijging van de geraamde sociale bijdragen (8,2 miljoen euro) en de bedrijfsvoorheffing (14,1 miljoen euro).

⁶ Algemene toelichting, p. 36-41.

L'exposé général ne contient qu'un aperçu sommaire de ces corrections au niveau du solde de financement primaire de l'Entité I. Les données du tableau 16⁷ (pouvoir fédéral) et du tableau 17⁸ (sécurité sociale) représentent des soldes (corrections nettes) résultant parfois de corrections positives ou négatives qui ne sont pas suffisamment⁹ voire pas du tout expliquées. La Cour des comptes signale que les corrections nettes peuvent découler d'opérations positives et négatives qui se compensent partiellement, mais qui n'ont aucun lien entre elles. Elle fait par ailleurs observer qu'elle n'est pas toujours en mesure, eu égard aux informations limitées contenues dans l'exposé général, de vérifier l'exactitude de toutes ces corrections. C'est notamment le cas de la correction de la consolidation des organismes et fonds hors budget (-30 millions d'euros¹⁰) et des différences de moment d'enregistrement (110 millions d'euros). De façon plus générale, il peut être considéré que le calcul du solde de financement dans le budget est effectué différemment que lors de la formulation des réalisations du solde de financement¹¹.

Les corrections pour l'année budgétaire 2012 s'élèvent à -2,85 milliards d'euros (contre -1,64 milliard d'euros dans le budget initial 2012) pour le pouvoir fédéral et à -118 millions d'euros (contre -521 millions d'euros dans le budget initial 2012) pour la sécurité sociale. Les modifications par rapport au budget initial s'expliquent principalement par une nouvelle correction pour les octrois de crédits et prises de participation et par l'adaptation de la correction conjoncturelle¹².

Met betrekking tot het primair vorderingensaldo "Entiteit I" wordt in de algemene toelichting slechts een summier overzicht van deze correcties weergegeven. De thans in de tabel 16⁷ (federale overheid) en de tabel 17⁸ (sociale zekerheid) opgenomen gegevens zijn saldi (netto-correcties) die soms het gevolg zijn van zowel positieve als negatieve correcties waarover geen of onvoldoende⁹ informatie wordt verschaft. Het Rekenhof wijst erop dat nettocorrecties het gevolg kunnen zijn van elkaar deels compenserende positieve en negatieve verrichtingen die geen verband houden met elkaar. Het merkt tevens op dat aan de hand van de beperkte informatie die in de algemene toelichting wordt gegeven, de juistheid van al deze correcties niet altijd kan worden nagegaan. Dit is onder meer het geval voor de correctie voor de consolidatie van de fondsen en instellingen buiten begroting (-30 miljoen euro¹⁰) en de verschillen in boekingsmoment (110 miljoen euro). Meer algemeen kan daarbij worden gesteld dat de bepaling van het vorderingensaldo in de begroting op een andere wijze gebeurt dan bij het opstellen van de realisaties van het vorderingensaldo¹¹.

Voor de federale overheid bedragen de correcties voor het begrotingsjaar 2012 -2,85 miljard euro (ten opzichte van -1,64 miljard euro bij de initiële begroting 2012) en voor de sociale zekerheid -118 miljoen euro (ten opzichte van -521 miljoen euro bij de initiële begroting 2012). De wijzigingen ten opzichte van de initiële begroting worden voornamelijk verklaard door de wijziging van correctie voor de deelnemingen en kredietverleningen en door de aanpassing van de conjunctuurcorrectie¹².

⁷ Exposé général, p. 37.

⁸ Exposé général, p. 40.

⁹ Le commentaire des tableaux explicite certaines corrections de façon plus détaillée, mais il n'a pas pour but d'être exhaustif.

¹⁰ Il est tenu compte à cet effet d'une sous-utilisation de 150 millions d'euros.

¹¹ Le passage du solde budgétaire au solde de financement du pouvoir fédéral est décrit dans le 168^e Cahier de la Cour des comptes, p. 71-79. Il est ainsi constaté que les sections de dépenses 51 – Dette publique et 52 – Financement de l'Union européenne ne sont pas traitées de la même façon. Seules les charges d'intérêt sont prises en compte pour ces sections lors de l'estimation du solde de financement dans le budget. Pour autant qu'ils aient une influence sur le solde de financement, les autres éléments de ces sections sont repris par le biais des corrections de passage (dépenses autres que des charges d'intérêt du budget de la dette et contribution de la Belgique à l'Union européenne).

¹² Dans le budget initial, une correction conjoncturelle avait été apportée pour tenir compte d'une diminution estimée du PIB de 0,8 %, alors que le projet de budget ajusté prévoit une correction conjoncturelle tenant compte d'une diminution supplémentaire du PIB de 0,2 %.

⁷ Algemene toelichting, p. 37.

⁸ Algemene toelichting, p. 40.

⁹ In de commentaar bij de tabel worden enkele correcties meer omstandig toegelicht, zonder dat evenwel volledigheid wordt beoogd.

¹⁰ Er wordt hierbij rekening gehouden met een onderbenutting van 150 miljoen euro.

¹¹ De overgang van het begrotingssaldo naar het vorderingensaldo van de federale overheid wordt beschreven in het 168^e Boek van het Rekenhof, p. 71-79. Zo kan er onder meer worden vastgesteld dat de behandeling van de uitgavensecties 51 – Rijksschuld en 52 – Financiering van de Europese Unie verschillend is. Bij de raming van het vorderingensaldo in de begroting wordt voor deze secties enkel rekening gehouden met de interestlasten. Via de overgangscorrecties worden, voor zover ze van invloed zijn op het vorderingensaldo, de andere elementen van deze secties opgenomen (niet-rente-uitgaven van de schuldbegroting en de bijdrage van België aan de Europese Unie).

¹² In de initiële begroting werd een conjunctuurcorrectie doorgevoerd om rekening te houden met een voorziene daling van het bbp met 0,8 %, terwijl in het ontwerp van aangepaste begroting een conjunctuurcorrectie wordt doorgevoerd om rekening te houden met een verdere daling van het bbp met 0,2 %.

Les principales corrections pour le pouvoir fédéral sont les suivantes:

- contribution de la Belgique à l'Union européenne (-3,1 milliards d'euros);
- octrois de crédits et prises de participations nettes (+170 millions d'euros);
- différences de moment d'enregistrement: impôts sur une base transactionnelle (+280 millions d'euros) et autres (-170 millions d'euros);
- suppression des dépenses de "compétences usurpées" (+250 millions d'euros);
- correction conjoncturelle (-185 millions d'euros).

L'exposé général ne contient pas d'informations détaillées à propos des dépenses à supprimer dans les compétences dites usurpées. Le pouvoir fédéral et la sécurité sociale doivent encore concrétiser cette mesure, après s'être concertés avec les Communautés et les Régions.

Les principales corrections pour la sécurité sociale sont les suivantes:

- sous-utilisation des crédits (+102 millions d'euros) en matière de dépenses de gestion des institutions publiques de sécurité sociale¹³;
- correction conjoncturelle (-166 millions d'euros).

Conformément au budget économique de février 2012, les recettes et dépenses de l'autorité fédérale ont été estimées sur la base d'une croissance économique de 0,1 % du PIB. Lors de la confection du budget ajusté 2012, il a finalement été tenu compte d'une croissance légèrement négative de -0,1 % du PIB, au lieu d'une croissance de 0,8 % dans le budget initial. L'impact sur les recettes et dépenses totales de la Belgique s'élève à -0,4 milliard d'euros¹⁴. Après élimination de l'incidence sur les communautés et régions, une correction (conjoncturelle) a été apportée à cet effet au niveau du

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

- de bijdrage van België aan de Europese Unie (-3,1 miljard euro);
- de deelnemingen en kredietverleningen (+170 miljoen euro);
- verschillen in boekingsmoment: belastingen op transactiebasis (+280 miljoen euro) en andere (-170 miljoen euro);
- het schrappen van de uitgaven van de zogenoemde usurperende bevoegdheden (+250 miljoen euro);
- een conjunctuurcorrectie (-185 miljoen euro).

De algemene toelichting bevat geen detailinformatie over de te schrappen uitgaven van de zogenoemde usurperende bevoegdheden. De federale overheid en de sociale zekerheid moeten, na overleg met de Gemeenschappen en Gewesten, deze maatregel nog concretiseren.

De belangrijkste correcties met betrekking tot de sociale zekerheid zijn:

- de onderbenutting van de kredieten (+102 miljoen euro). Deze onderbenutting heeft betrekking op een onderbenutting van de beheersuitgaven van de openbare instellingen van de sociale zekerheid¹³;
- een conjunctuurcorrectie (-166 miljoen euro).

De ontvangsten en uitgaven van de federale overheid werden, in overeenstemming met de economische begroting van februari 2012, aan de hand van een economische groei van 0,1 % van het bbp geraamd. Er wordt echter bij opmaak van de aangepaste begroting 2012 uiteindelijke rekening gehouden met een licht negatieve groei van -0,1 % van het bbp, in plaats van een groei van 0,8 % bij de initiële begroting. De hieruit voortvloeiende impact op de totale ontvangsten en uitgaven van België bedraagt -0,4 miljard euro¹⁴. Na eliminatie van de impact op de Gemeenschappen en Gewesten werd

¹³ La sous-utilisation des crédits de dépenses pour l'autorité fédérale n'est pas considérée comme une correction de passage, étant donné qu'elle est déjà déduite des dépenses (primaires). Par rapport au budget initial 2012, cette sous-utilisation estimée augmente de 100 millions d'euros pour atteindre 850 millions d'euros (en 2011, la sous-utilisation s'est élevée à 1 104,4 millions d'euros, dont 352,2 millions d'euros résultaient de la sous-utilisation de la provision interdépartementale).

¹⁴ Pour calculer cette correction, on a utilisé une élasticité des recettes et des dépenses par rapport à la croissance économique de 0,54 %, telle qu'utilisée par la Commission européenne (une diminution de 1 % du PIB entraîne une baisse de 0,54 % du solde de financement), cf. Commission européenne, Direction générale Affaires économiques et financières, *New and updated budgetary sensitivities for the EU budgetary surveillance*, Bruxelles, le 30 septembre 2005.

¹³ Voor de federale overheid wordt de onderbenutting van de uitgaven niet als overgangscorrectie aangemerkt, vermits deze reeds in mindering van de (primaire) uitgaven wordt gebracht. Ten opzichte van de initiële begroting 2012 stijgt deze geraamde onderbenutting met 100 miljoen euro tot 850 miljoen euro (in 2011 bedroeg de onderbenutting 1 104,4 miljoen euro waarvan 352,2 miljoen euro onderbenutting van de interdepartementale provisie).

¹⁴ Voor de berekening werd gebruik gemaakt van een elasticiteit van de ontvangsten en uitgaven ten opzichte van de economische groei zoals gehanteerd door de Europese Commissie van 0,54 % (een daling van 1 % van het bbp veroorzaakt een daling van het vorderingsaldo met 0,54 %), zie European Commission, Directorate General, Economic and Financial Affairs, *New and updated budgetary sensitivities for the EU budgetary surveillance*, Brussels 30 september 2005.

pouvoir fédéral (-185 millions d'euros) et de la sécurité sociale (-166 millions d'euros).

4.2 Le solde de financement de l'Entité II

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

L'exposé général ne comporte pas de détails précis au sujet du calcul du solde de financement de l'Entité II, pour lequel il prévoit un déficit de 0,4 % du PIB¹⁵, dont 0,2 % pour les communautés et régions¹⁶ et 0,2 % pour les pouvoirs locaux¹⁷.

5. Recettes de tiers et recettes attribuées

Attribution des recettes de TVA pure et prélèvement complémentaire sur le précompte professionnel

En application de l'article 66 § 1^{er}, 2^e alinéa de la loi-programme du 2 janvier 2001, un prélèvement complémentaire sur les recettes du précompte professionnel est prévu, pour un montant de 1 566,4 millions d'euros (1 453,0+113,4)¹⁸. La Cour des comptes fait remarquer que cette disposition légale est seulement d'application jusqu'à fin 2011. Pour qu'elle puisse s'appliquer une prolongation de la loi est nécessaire.

D'autre part, le tableau VIc "Recettes voies et moyens"¹⁹ indique qu'une recette de 0,8 million d'euros sera inscrit comme recette de TVA pure. Il existe une contradiction avec la disposition de la loi précitée car le prélèvement complémentaire sur le précompte professionnel ne peut avoir lieu qu'après l'épuisement des recettes de TVA. Le prélèvement sur le précompte

¹⁵ Le déficit de 0,4 % du PIB pour l'Entité II est conforme au programme de stabilité d'avril 2011, basé sur l'avis du Conseil supérieur des finances de mars 2011. L'avis du Conseil supérieur des finances de mars 2012 reprend cet objectif.

¹⁶ Pour les Communautés et les Régions, il a été constaté que cet objectif est conforme à leurs budgets initiaux 2012.

¹⁷ Alors que l'ajustement de l'avis du Conseil supérieur des finances d'octobre 2011 prévoyait encore un déficit de 0,6 % pour les pouvoirs locaux, celui de mars 2012 ramène ce déficit à 0,2 %, notamment en raison d'une adaptation du mode de confection des statistiques des pouvoirs locaux par l'Institut des comptes nationaux, grâce à un progrès important dans la mise à disposition des données de base dans le cours de l'année 2011.

¹⁸ Voir tableau V b-Recettes de tiers et recettes attribuées: Doc. Parl Chambre DOC 53 2111/001, p. 80.

¹⁹ Exposé général, p. 87.

hiervoor een (conjunctuur-) correctie doorgevoerd voor de federale overheid (-185 miljoen euro) en de sociale zekerheid (-166 miljoen euro).

4.2 Het vorderingensaldo van "Entiteit II"

"Entiteit II" omvat de gemeenschappen en de gewesten en de lokale besturen.

De algemene toelichting bevat geen precieze informatie over de berekening van het vorderingensaldo van "Entiteit II". Voor "Entiteit II" wordt in de algemene toelichting voor 2012 een tekort van 0,4 % van het bbp vooropgesteld¹⁵, waarvan 0,2 % voor de Gemeenschappen en Gewesten¹⁶ en 0,2 % voor de lokale overheden¹⁷.

5. Ontvangsten van derden en toegewezen ontvangsten

Toewijzing van de zuivere btw-inkomsten en bijkomende voorafnemingen op de bedrijfsvoorheffing

In toepassing van artikel 66, § 1, 2^e alinea, van de programmawet van 2 januari 2001 wordt een bijkomende voorafname van de opbrengst van de bedrijfsvoorheffing voorzien voor een bedrag van 1 566,4 miljoen euro (1 453,0 + 113,4)¹⁸. Het Rekenhof merkt op dat deze wettelijke bepaling slechts van toepassing is tot en met 2011. Voor de toepassing ervan is dan ook een verlenging van de wet noodzakelijk.

Anderzijds wordt in tabel VIc "Rijksmiddelenontvangsten"¹⁹ een ontvangst van 0,8 miljoen euro aan zuivere btw vermeld. Dit is in tegenspraak met de hierboven vermelde wettelijke bepaling omdat de bijkomende voorafname van de bedrijfsvoorheffing slechts kan gebeuren na uitputting van de btw-ontvangsten. De vermelde voorafnemingen van

¹⁵ Het tekort van 0,4 % van het bbp voor "Entiteit II" is conform het stabiliteitsprogramma van april 2011, dat was gebaseerd op het advies van de Hoge Raad van Financiën van maart 2011. Het advies van de Hoge Raad van Financiën van maart 2012 herneemt deze doelstelling.

¹⁶ Voor de Gemeenschappen en Gewesten kon worden vastgesteld dat deze doelstelling in overeenstemming was met de initiële begrotingen 2012 van de Gemeenschappen en Gewesten.

¹⁷ Waar in de bijwerking van oktober 2011 van het advies van de Hoge Raad van Financiën voor de lokale overheden nog het tekort van 0,6 % werd verwacht, wordt dit in het advies van maart 2012 bijgesteld tot een tekort van 0,2 %. Dit is onder meer het gevolg van de bijwerking van de methode voor de opmaak van de lokale overheidsstatistieken door het Instituut voor Nationale Rekeningen, dankzij een belangrijke vooruitgang in het ter beschikking stellen van de basisgegevens in de loop van 2011.

¹⁸ Zie tabel Vb Ontvangsten van derden en toegewezen ontvangsten, Parl. St., Kamer, DOC 53 2111/001, p. 80.

¹⁹ Algemene toelichting, p. 87.

professionnel de 19 875,8 millions d'euros devrait dès lors être diminué de 0,8 million d'euros et les recettes de TVA pure devraient être ramenées à zéro.

de bedrijfsvoorheffing dient dus te worden verminderd met 0,8 miljoen euro tot 19 875,8 miljoen euro en de inkomsten uit zuivere btw dienen op nul te worden gezet.

PARTIE II

PROJET DE BUDGET DES VOIES ET MOYENS

1. Évolution générale des recettes

Les recettes totales estimées s'élèvent à 110 361,6 millions d'euros dans le budget ajusté 2012, ce qui représente une augmentation de 1,4 % par rapport au budget initial 2012. Les transferts diminuent de 838,3 millions d'euros en comparaison du budget initial 2012 (soit 1,4 %) et s'élèvent à 58 909,3 millions d'euros. Le solde est imputé à hauteur de 51 452,3 millions d'euros au budget des voies et moyens. Ce solde progresse de 4,9 % par rapport au budget initial et de 10,2 % par rapport aux recettes réalisées en 2011.

Tableau n°1 – Recettes totales (en millions d'euros)

	Réalisations 2011 <i>Realisatie</i> 2011	Initial 2012 <i>Initieel</i> 2012	Ajusté 2012 <i>Aangepast</i> 2012
Voies et moyens – <i>Rijksmiddelen</i>	40 948,2	49 037,3	51 452,3
Transferts totaux – <i>Totale afdrachten</i>	59 184,0	59 747,6	58 909,3
Recettes totales – <i>Totale ontvangsten</i>	100 132,2	108 784,9	110 361,6
Pourcentage des voies et moyens – <i>Percentage van de rijksmiddelen</i>	40,9 %	45,1 %	46,6 %

Source: Exposé général 2012²⁰

La diminution des transferts²¹ par rapport au budget initial s'explique par une réduction des contributions à l'Union européenne (-3,4 %), aux Régions (-1,3 %), aux Communautés (-1,4 %) et à la sécurité sociale (-1,4 %). Les transferts aux plus petits fonds d'attribution progressent de 6,9 % suite à la comptabilisation des coûts du fonds MEVA²², qui ont été introduits début 2012 auprès du service compétent du SPF Finances²³. À cet égard, il convient d'observer que les coûts supplémentaires pour le fonds MEVA sont estimés à 35 millions d'euros dans le projet de budget ajusté, mais que ces coûts seront beaucoup plus élevés.

²⁰ Exposé général, tableau 8, p. 25.

²¹ Exposé général, tableaux Va et Vb, p. 79-81.

²² Le fonds MEVA est le fonds créé en faveur des mesures écologiques concernant les voitures personnelles. L'article 70 de la loi du 28 décembre 2011 portant des dispositions diverses supprime la réduction "véhicule propre" accordée sur le prix facturé.

²³ En application de l'article 70 de la loi du 28 décembre 2011 portant des dispositions diverses, le fournisseur visé à l'article 147, § 1^{er}, quatrième alinéa, de la loi-programme du 27 avril 2007, devait renvoyer les documents au service compétent du SPF Finances avant le 5 janvier 2012.

DEEL II

ONTWERP VAN RIJKSMIDDELENBEGROTING

1. Algemene evolutie van de ontvangsten

De totale geraamde ontvangsten voor de aangepaste begroting 2012 bedragen 110 361,6 miljoen euro, zijnde een stijging van 1,4 % ten opzichte van de initiële begroting 2012. De afdrachten dalen met 838,3 miljoen euro ten opzichte van de initiële begroting 2012 (zijnde 1,4 %) en bedragen 58 909,3 miljoen euro. Het saldo, ten belope van 51 452,3 miljoen euro, wordt aangerekend op de rijksmiddelenbegroting. Dit saldo stijgt met 4,9 % ten opzichte van de initiële begroting en 10,2 % ten opzichte van de gerealiseerde ontvangsten 2011.

Tabel 1 – De totale ontvangsten (in miljoen euro)

	Réalisations 2011 <i>Realisatie</i> 2011	Initial 2012 <i>Initieel</i> 2012	Ajusté 2012 <i>Aangepast</i> 2012
Voies et moyens – <i>Rijksmiddelen</i>	40 948,2	49 037,3	51 452,3
Transferts totaux – <i>Totale afdrachten</i>	59 184,0	59 747,6	58 909,3
Recettes totales – <i>Totale ontvangsten</i>	100 132,2	108 784,9	110 361,6
Pourcentage des voies et moyens – <i>Percentage van de rijksmiddelen</i>	40,9 %	45,1 %	46,6 %

Bron: algemene toelichting²⁰

De daling van de afdrachten²¹ ten opzichte van de initiële begroting is toe te schrijven aan een daling van de bijdragen aan de Europese Unie (-3,4 %), de Gewesten (-1,3 %), de Gemeenschappen (-1,4 %) en de sociale zekerheid (-1,4 %). De afdrachten aan de kleinere toewijzingsfondsen stijgen met 6,9 % ingevolge de verrekening van kosten van het MMA-fonds²², die begin 2012 bij de bevoegde dienst van de FOD Financiën werden ingediend²³. In dit verband dient te worden opgemerkt dat waar de bijkomende kosten voor het MMA-fonds in de aangepaste ontwerp-begroting worden geraamd op 35 miljoen euro, deze veel hoger zullen oplopen.

²⁰ Algemene toelichting, tabel 8, p. 25.

²¹ Algemene toelichting, tabel Va en Vb, p. 79-81.

²² Het "MMA-fonds" is het fonds voor de milieuvriendelijke maatregelen betreffende de autovoertuigen. Bij artikel 70 van de wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen werd de factuurkorting "schone voertuigen" afgeschaft.

²³ In toepassing van artikel 70 van de wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen dienden de documenten door de in artikel 147, § 1, vierde lid, van de programmawet van 27 april 2007 bedoelde leverancier bij de bevoegde dienst van de FOD Financiën te worden ingediend vóór 5 januari 2012.

Au 29 avril 2012, des remboursements pour 89,7 millions d'euros ont déjà été enregistrés dans FEDCOM.

L'augmentation des recettes non-fiscales (+53,8 %) est à elle seule à l'origine de l'augmentation du budget des Voies et Moyens par rapport au budget initial (+4,9 %). Les recettes fiscales imputées au budget des Voies et Moyens chutent de 2,7 %.

2. Recettes fiscales

2.1 Évolution générale

Les recettes fiscales totales sont estimées à 100 149,0 millions d'euros dans le budget ajusté 2012, ce qui représente une diminution de 1 976,7 millions d'euros par rapport au budget initial 2012.

L'estimation actuelle des recettes fiscales prend cependant en considération une croissance économique de 0,1 % du PIB, comme proposé dans le budget économique de février 2012²⁴, ainsi que les recettes réalisées pour l'ensemble de l'année 2011. Elle correspond donc mieux aux perspectives économiques actuelles²⁵.

Tableau n° 2 – Aperçu des recettes fiscales totales, des transferts et des voies et moyens fiscaux (en millions d'euros)

Op 19 april 2012 waren hiervoor in FEDCOM reeds 89,7 miljoen euro aan terugbetalingen geregistreerd. Op de FOD Financiën werd immers vastgesteld dat er heel wat achterstand is opgetreden bij het indienen van de nodige documenten door de garagehouders.

De toename van de rijksmiddelenbegroting ten opzichte van de initiële begroting (+4,9 %) is integraal toe te schrijven aan de toename van de niet-fiscale rijksmiddelen (+53,8 %). De fiscale rijksmiddelen dalen met 2,7 %.

2. Fiscale ontvangsten

2.1 Algemene evolutie

De totale fiscale ontvangsten worden voor de aangepaste begroting 2012 geraamd op 100 149,0 miljoen euro, zijnde een daling met 1 976,7 miljoen euro ten opzichte van de initiële begroting 2012.

De huidige raming van fiscale ontvangsten houdt rekening met een economische groei van 0,1 % van het bbp, zoals vooropgesteld in de economische begroting van februari 2012²⁴, en met de gerealiseerde ontvangsten voor het volledig jaar 2011. De huidige raming sluit bijgevolg beter aan bij de huidige economische vooruitzichten²⁵.

Tabel 2 – Overzicht van totale fiscale ontvangsten, afdrachten en fiscale rijksmiddelen (in miljoen euro)

	Recettes fiscales totales		Transferts		Voies et moyens fiscaux	
	Totale fiscale Ontvangsten		Afdrachten		Fiscale rijksmiddelen	
	Initial	Ajusté	Initial	Ajusté	Initial	Ajusté
	Initieel 2012	Aangepast 2012	Initieel 2012	Aangepast 2012	Initieel 2012	Aangepast 2012
Impôts directs – <i>Directe belastingen</i>	55 244,7	53 966,4	22 133,8	22 039,7	33 111,0	31 926,6
Douane et accises – <i>Douane en Accijnzen</i>	9 690,2	9 635,9	3 269,4	3 180,3	6 420,8	6 455,6
TVA et enregistrement – <i>Btw en registratie</i>	35 020,6	34 395,3	32 129,3	31 495,2	2 891,3	2 900,1
Droits de succession – <i>Successierechten</i>	2 170,1	2 151,4	2 170,1	2 151,4	0	0
Total – <i>Totaal</i>	102 125,7	100 149,0	59 702,6	58 866,7	42 423,1	41 282,3

Source: exposé général du budget initial 2012 et du budget ajusté 2012

Bron: algemene toelichtingen initiële begroting 2012 en aangepaste begroting 2012

²⁴ Publié par le Bureau fédéral du Plan le 10 février 2012.

²⁴ Zoals gepubliceerd door het Federaal Planbureau op 10 februari 2012.

²⁵ Le projet de budget tient encore compte d'une correction de conjoncture de 185 millions d'euros lors du passage du solde budgétaire au solde de financement de l'autorité fédérale en raison d'une croissance négative de 0,1 %.

²⁵ In de ontwerpbegroting wordt nog met een conjunctuurecorrectie van 185 miljoen euro rekening gehouden bij de overgang van het begrotingssaldo naar het vorderingensaldo van de federale overheid om rekening te houden met een negatieve groei van 0,1 %.

Une grande partie des recettes fiscales est transférée à l'UE, aux Régions et Communautés, à la sécurité sociale et à divers fonds d'attribution (58 866,7 millions d'euros). Compte tenu de ces transferts, les voies et moyens fiscaux du budget ajusté 2012 s'élèvent à 41 282,3 millions d'euros, soit une diminution de 1 140,8 millions d'euros (-2,7 %) par rapport au budget initial 2012.

La majeure partie de la diminution des voies et moyens fiscaux comparés au budget initial 2012 est imputable au recul des contributions directes (-3,6 %) et en particulier à une diminution des versements anticipés (-7,7 %)²⁶ et à une diminution des rôles de l'impôt des personnes physiques (-19,4 %)²⁷.

La diminution des versements anticipés (-846,1 millions d'euros) est compensée dans une large mesure par la progression des rôles de l'impôt des sociétés (+798,3 millions d'euros). Comme l'illustre le tableau ci-dessous, la part des rôles dans le total de l'impôt des sociétés augmente à partir de 2011. En revanche, la proportion de versements anticipés chute. Les sociétés procèdent donc à moins de versements anticipés et liquident une plus grande partie de l'impôt dû au moment de l'enrôlement. Il faut s'attendre à ce que cette tendance perdure en 2012. Ce glissement du paiement de l'impôt des sociétés sous la forme de versements anticipés vers le paiement après enrôlement entraîne en 2012 une recette supplémentaire en raison du glissement des versements anticipés 2010 vers l'enrôlement de l'impôt des sociétés 2012, mais aussi une diminution des recettes à cause du glissement des versements anticipés 2012 vers l'enrôlement en 2014. Le SPF Finances estime que la recette supplémentaire engendrée par ce glissement vers l'enrôlement en 2012 s'élève à 635,4 millions d'euros, alors que la non-perception des versements anticipés en 2012 est estimée à 368,0 millions d'euros (voir également le point 2.2).

Een groot gedeelte van de fiscale ontvangsten wordt overgeheveld naar de EU, de Gewesten en de Gemeenschappen, de sociale zekerheid en de diverse andere toewijzingsfondsen (58 866,7 miljoen euro). Rekening houdend met deze afdrachten bedragen de fiscale rijksmiddelen voor de aangepaste begroting 2012 41 282,3 miljoen euro, zijnde een daling van 1 140,8 miljoen euro (-2,7 %) ten opzichte van de initiële begroting 2012.

Het grootste gedeelte van de daling van de fiscale rijksmiddelen ten opzichte van de initiële begroting 2012 is toe te schrijven aan de daling van de directe belastingen (-3,6 %) en in het bijzonder aan een daling van de voorafbetalingen (-7,7 %)²⁶ en een daling van de kohieren van de personenbelasting (-19,4 %)²⁷.

De daling in de voorafbetaling (-846,1 miljoen euro) wordt in grote mate gecompenseerd door een stijging van de kohieren van de vennootschapsbelasting (+798,3 miljoen euro). Zoals onderstaande tabel aantoont, verhoogt vanaf 2011 het aandeel van de kohieren in het totaal van de vennootschapsbelasting. Het aandeel van de voorafbetalingen daalt daarentegen. Bedrijven betalen dus minder vooraf en vereffen een groter deel van de verschuldigde belastingen bij de inkohiering. Er wordt verwacht dat deze trend zich zal doorzetten in 2012. Deze verschuiving van voorafbetaling naar de kohieren van de vennootschapsbelasting leidt in 2012 zowel tot een meerontvangst door de verschuiving van de voorafbetaling 2010 naar de inkohiering van de vennootschapsbelasting in 2012, als tot een minderontvangst door de verschuiving van de voorafbetaling 2012 naar de inkohiering van de vennootschapsbelasting in 2014. De meerontvangst van deze verschuiving naar de inkohiering in 2012 wordt door de FOD Financiën geraamd op 635,4 miljoen, terwijl de minder ontvangen voorafbetalingen in 2012 worden geraamd op 368,0 miljoen euro (zie tevens punt 2.2).

²⁶ Les versements anticipés sont estimés à 9 715,2 millions d'euros, à savoir un recul de 814,8 millions d'euros par rapport au budget initial (10 530,0 millions d'euros).

²⁷ Les rôles de l'impôt des personnes physiques sont estimés à -5 216,5 millions d'euros, à savoir un recul de -846,1 millions d'euros par rapport au budget initial (-4 370,4 millions d'euros).

²⁶ De voorafbetalingen worden geraamd op 9 715,2 miljoen euro, zijnde een daling met 814,8 miljoen ten opzichte van de initiële begroting (10 530,0 miljoen euro).

²⁷ De kohieren aan personenbelastingen worden geraamd op -5 216,5 miljoen euro, zijnde een daling met -846,1 miljoen euro ten opzichte van de initiële begroting (-4 370,4 miljoen euro).

Tableau n° 3 – Aperçu de l'impôt des sociétés 2010-2012 (en millions d'euros)

	2010	En % In %	2011	En % In %	Initial Initieel 2012	En % In %	Ajusté Aangepast 2012	En % In %
Rôles sociétés – <i>Kohieren Vennootschap</i>	1 209,3	13 %	1 427,8	14 %	1 614,9	15 %	2 408,5	21 %
Rôles INR ²⁸ – <i>Kohieren BNI</i> ²⁸	43,0	<1 %	36,1	<1 %	46,5	<1 %	32,4	<1 %
Vers. anticipés – <i>Voorafbetaling</i>	7 667,4	82 %	7 860,1	79 %	8 537,1	79 %	8 148,3	72 %
Précompte mobilier – <i>Roerende voorheffing</i>	401,0	4 %	669,9	7 %	765,1	7 %	738,7	7 %
Autres – <i>Anderen</i>	3,6	<1 %	0	0 %	3,9	<1 %	8,5	<1 %
Total – <i>Totaal</i>	9 324,3	100 %	9 993,9	100 %	10 967,4	100 %	11 336,4	100 %

Source: SPF Finances, exposé général du budget initial 2012 et du budget ajusté 2012

Tant les recettes estimées en provenance de la TVA et de l'enregistrement que celles provenant des douanes et accises demeurent quasiment inchangées (respectivement +8,0 millions d'euros et +34,8 millions d'euros) par rapport au budget initial 2012.

Enfin, la Cour des comptes observe qu'il n'apparaît pas clairement que les effets de l'arrêt du 8 mars 2012 de la Cour constitutionnelle au sujet la réduction d'impôt pour les dépenses effectuées dans les habitations en vue d'économiser l'énergie, ont été pris en considération lors de l'estimation des recettes fiscales²⁹. Le ministre des Finances estime le coût budgétaire de cette condamnation à 53,7 millions d'euros³⁰. Une discrimination identique a été constatée par l'administration pour certains investissements en systèmes de protection contre le cambriolage et l'incendie. Bien que les pouvoirs publics n'aient pas encore été condamnés à ce jour, le ministre des Finances a donné instruction à l'administration de neutraliser cette discrimination et de modifier la législation. Le coût est estimé à 3,2 millions d'euros³¹. Aucune des deux estimations ne tient compte des intérêts moratoires qui devront être payés.

2.2 La méthode d'estimation utilisée

En principe, il est fait usage de la méthode désagrégée pour les quatre grandes catégories d'impôts³². À l'occasion du dépôt du budget ajusté 2012, la méthode a été cependant affinée. Ainsi, pour la première fois, les

Tabel 3 – Overzicht van vennootschapsbelasting 2010-2012 (in miljoen euro)

Bron: FOD Financiën, algemene toelichtingen initiële begroting 2012 en aangepaste begroting 2012

Zowel de geraamde ontvangsten uit de btw en registratie, als de geraamde ontvangsten uit douane en de accijnzen blijven zo goed als ongewijzigd (respectievelijk +8,0 miljoen euro en +34,8 miljoen euro) ten opzichte van de initiële begroting 2012.

Tot slot merkt het Rekenhof op dat het onduidelijk is of bij de raming van de fiscale ontvangsten rekening werd gehouden met het arrest van het Grondwettelijke Hof van 8 maart 2012 met betrekking tot de belastingvermindering voor energiebesparende uitgaven in een woning²⁹. De minister van Financiën raamt de budgettaire kost van deze veroordeling op 53,7 miljoen euro³⁰. Eenzelfde discriminatie werd vastgesteld door de administratie voor bepaalde investeringen in inbraaken brandbeveiliging. Hoewel tot op heden de overheid hiertoe niet werd veroordeeld, heeft de minister van Financiën zijn administratie de opdracht gegeven ook deze discriminatie weg te werken en de wetgeving aan te passen. De kostprijs hiervan wordt geraamd op 3,2 miljoen euro³¹. Beide ramingen houden geen rekening met de moratoriumintresten die hierop zullen moeten worden betaald.

2.2 De gebruikte ramingsmethode

In principe wordt voor de vier grote belastingscategorieën³² gebruik gemaakt van de gedesaggregeerde methode. De methode werd naar aanleiding van de aangepaste begroting 2012 echter verder verfijnd. Zo

²⁸ Impôt des non-résidents.

²⁹ Arrêt n°38/2012 du 8 mars 2012. La Cour constitutionnelle juge que certains propriétaires sont discriminés par rapport à des locataires en matière d'investissements économiseurs d'énergie. Il s'agit en particulier des années de revenus 2005 à 2008 (exercices d'imposition 2006 à 2009).

³⁰ Doc. Parl., Chambre, CRABV 53 COM 438, p. 23-25.

³¹ Doc. Parl., Chambre, CRABV 53 COM 438, p. 23-25.

³² Impôt des personnes physiques, impôt des sociétés, TVA et accises.

²⁸ Belasting niet-inwoners.

²⁹ Arrest nr. 38/2012 van 8 maart 2012. Het Grondwettelijk Hof oordeelt dat bepaalde eigenaars tegenover huurders werden gediscrimineerd inzake groene investeringen. Het betreft meer in het bijzonder de inkomstenjaren 2005 tot 2008 (aanslagjaren 2006 tot 2009).

³⁰ Parl. St. Kamer, DOC CRABV 53 COM 438, p. 23-25.

³¹ Parl. St. Kamer, DOC CRABV 53 COM 438, p. 23-25.

³² Personenbelasting, vennootschapsbelasting, btw en accijnzen.

droits d'enregistrement ont été également intégrés dans l'estimation macro-économique. De plus, l'équation concernant l'impôt des sociétés a été adaptée afin de mieux prendre en compte les résultats financiers des entreprises, et plus globalement ceux des entreprises financières³³.

Cette méthode dite macroéconomique prend comme point de départ les recettes estimées du budget précédent, en l'occurrence celui de 2011. Pour obtenir une base correcte, à partir de laquelle les recettes de 2012 pourront être évaluées, les recettes enregistrées doivent être corrigées au moyen des facteurs techniques qui pour 2011 sont repris dans le tableau I³⁴. Les facteurs énumérés dans le tableau I pour l'année 2011 ont eu pour résultats que les recettes perçues en 2011 ont été moindres à hauteur de 704,7 millions d'euros. En vue d'établir une situation correcte pour l'estimation des recettes à venir en 2012 et pour neutraliser les moindres recettes de 2011, les recettes fiscales 2011 ont été augmentées, par solde, de ce montant. Les montants obtenus par impôt sont repris dans le tableau III³⁵, sous la rubrique "Glissements et facteurs divers t-1". Lors du budget initial pour 2012, cette correction se limitait encore à la correction traditionnelle de 100 millions d'euros qui découle de l'arrêt Cobelfret³⁶. Désormais, une correction supplémentaire de 604,7 millions d'euros a été insérée en ce qui concerne l'IPP, par suite d'une accélération du rythme d'enrôlement en 2011.

Les différents paramètres utilisés par la méthode macro-économique, comme le revenu global, le revenu primaire des entreprises et les exportations, reposent entre autres sur des hypothèses provenant du budget économique du Bureau fédéral du Plan de février 2012. Sur la base de ces paramètres, on calcule les différents taux de croissance, qui font à leur tour office de fondement pour l'estimation des taux de croissance des recettes fiscales à politique inchangée. Un taux de croissance des recettes de 5,96 % est ainsi dérivé du taux de croissance de 3,39 % du revenu global des personnes physiques. Les autres taux de croissance

werden voor de eerste keer de registratierechten mede in de macro-economische raming geïntegreerd. Tevens werd de vergelijking inzake de vennootschapsbelasting aangepast om de financiële resultaten van de ondernemingen, en meer in het algemeen van de financiële ondernemingen, beter in aanmerking te nemen³³.

Deze zogenaamde macro-economische methode neemt als vertrekbasis de geraamde ontvangsten van het vorig begrotingsjaar, in dit geval 2011. Om een correcte vertrekbasis te hebben waarop de inkomsten voor 2012 kunnen worden geraamd, dienen de geregistreerde ontvangsten te worden gecorrigeerd met de technische factoren die voor 2011 zijn opgenomen in tabel I³⁴. De factoren opgesomd in tabel I voor het jaar 2011 hadden als resultaat dat in 2011 704,7 miljoen euro minder werd ontvangen. Om tot een correcte vertrekbasis voor de raming van de ontvangsten 2012 te komen en de minderontvangsten van 2011 te neutraliseren, worden de fiscale ontvangsten 2011, per saldo, met dit bedrag verhoogd. Per belasting zijn deze bedragen opgenomen in tabel III³⁵ onder de rubriek "Verschuivingen en diverse factoren t-1". Bij de initiële begroting 2012 beperkte deze correctie zich nog tot de traditionele correctie van 100 miljoen euro tengevolge van het Cobelfret-arrest³⁶. Nu wordt tevens een correctie van 604,7 miljoen euro in de ontvangsten van de personenbelasting aangebracht ten gevolge van een versneld incohieringsritme in 2011.

De verschillende parameters die in de macro-economische methode worden gebruikt, zoals het globaal inkomen, het primair inkomen van de vennootschappen en de uitvoer, steunen onder meer op de hypothesen afkomstig uit de economische begroting van het Federaal Planbureau van februari 2012. Op basis van deze parameters worden de verschillende groeivoeten berekend, die op hun beurt de basis vormen voor de schatting van de groeivoeten van de fiscale inkomsten bij ongewijzigd beleid. Zo wordt uit de groeivoet van 3,39 % van het globaal inkomen van de natuurlijke personen een groeivoet van de ontvangsten afgeleid van 5,96 %. De overige

³³ Une importante modification consiste en ce que le modèle se base sur le revenu primaire des sociétés comme variable de référence (à la place de l'excédent net d'exploitation). Cette variable explicative est plus large que l'excédent net d'exploitation et intègre entre autres un indicateur de rentabilité. Cet indicateur permet de prendre en comptes les éléments contra-cycliques constitués par l'augmentation de pertes non génératrices de diminution d'impôt lors d'une dégradation conjoncturelle et leur déduction lors d'une reprise conjoncturelle (par exemple en matière de déduction des intérêts notionnels).

³⁴ Exposé général, p. 71.

³⁵ Exposé général, p. 75.

³⁶ L'arrêt Cobelfret de la Cour européenne de justice, a établi que le non-report de la déduction des RDT (revenus définitivement taxés) en Belgique est contraire à une directive européenne.

³³ Een belangrijke wijziging bestaat erin dat het model het primair inkomen van de vennootschappen als verklarende variabele aanwendt (in plaats van het netto-exploitatatie-overschot). Deze verklarende variabele is ruimer dan het netto-exploitatatie-overschot en integreert ondermeer een indicator voor de winstgevendheid. Met deze indicator kan worden rekening gehouden met de contracyclische elementen die bestaan uit de verhoging van verliezen die geen aanleiding geven tot belastingvermindering bij een conjunctuurverslechtering en de aftrek van deze verliezen bij een conjunctuurherstel (bijvoorbeeld voor de notionele interestaftrek).

³⁴ Algemene toelichting, p. 71.

³⁵ Algemene toelichting, p. 75.

³⁶ In het Cobelfret-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.

des recettes fiscales sont estimées à -10,3 % pour l'impôt des sociétés, à 2,88 % pour la TVA, à -0,63 % pour les accises et à 7,27 % pour les droits d'enregistrement.

Les recettes estimées de cette manière sont à leur tour corrigées par l'incidence complémentaire des mesures fiscales antérieures et nouvelles. Pour le budget ajusté 2012, ces corrections s'élèvent à 2 567,0 millions, dont -525,0 millions d'euros pour l'impôt des personnes physiques, +1 193,6 millions pour l'impôt des sociétés, +336,3 millions pour la TVA, +235,8 millions pour les accises et +1 326,3 millions pour les autres recettes fiscales (voir point 2.3). Lors du budget initial, cette correction représentait encore 2 836,6 millions d'euros.

Enfin les recettes ainsi estimées sont corrigées par des facteurs techniques relatifs à 2012. Alors que dans le budget initial, cette correction se limitait au montant de -100,0 millions d'euros à l'impôt des sociétés, par suite de l'arrêt Cobelfret, d'autres corrections sont maintenant introduites. Le montant de celles-ci est repris, par impôt, dans le tableau III sous la rubrique "Glissements et facteurs divers".

L'impôt des personnes physiques est corrigé négativement de 300 millions d'euros en suite de l'enrôlement accéléré de l'IPP qui a également été maintenu pour l'année 2012.

En ce qui concerne l'impôt des sociétés, la correction totale s'élève à 167,4 millions d'euros. Outre la correction négative qui fait suite à l'arrêt Cobelfret, elle tient également compte d'un glissement des versements anticipés (-368,0 millions d'euros) vers l'enrôlement de l'impôt des sociétés (+635,4 millions d'euros. Voir point 2.1).

En ce qui concerne les accises, une légère correction positive de 87,0 millions a été apportée pour tenir compte d'un versement d'accises effectué par le grand-duché de Luxembourg, dans le cadre des accords UEBL.

Comme le montre le tableau ci-dessous, les recettes estimées de l'impôt des personnes physiques et de la TVA diminuent respectivement de 4,5 % et de 2,3 % par rapport au budget initial 2012. Les recettes estimées pour l'impôt des sociétés et pour les accises croissent par contre de 3,4 % et de 0,6 %.

Dans ce tableau, une comparaison est faite entre les impôts initialement estimés selon la méthode macro-économique et ceux estimés dans le budget ajusté.

geraamde groeivoeten van de fiscale ontvangsten zijn -10,3 % voor de vennootschapsbelasting, 2,88 % voor de btw, -0,63 % voor de accijnzen en 7,27 % voor de registratierechten.

De op deze wijze geraamde ontvangsten worden op hun beurt gecorrigeerd met de bijkomende weerslag van de vroegere en nieuwe fiscale maatregelen. Voor de aangepaste begroting 2012 bedraagt deze correctie 2 567,0 miljoen, waarvan -525,0 miljoen euro aan de personenbelasting, +1 193,6 miljoen euro aan de vennootschapsbelasting, +336,3 miljoen aan btw, +235,8 miljoen euro aan accijnzen en +1 326,3 miljoen euro aan andere diverse fiscale maatregelen (zie punt 2.3). Bij de initiële begroting bedroeg deze correctie nog 2 836,6 miljoen euro.

Tot slot worden de aldus geraamde ontvangsten gecorrigeerd met de technische factoren die betrekking hebben op 2012. Terwijl in de initiële begroting deze correctie zich beperkte tot -100,0 miljoen euro in de vennootschapsbelasting ten gevolge van het Cobelfret-arrest, worden nu meerdere correcties aangebracht. Per belasting zijn deze bedragen opgenomen in tabel III onder de rubriek "Verschuivingen en diverse factoren t".

De personenbelasting wordt negatief gecorrigeerd met 300 miljoen ingevolge de versnelde inkohiering van de personenbelasting die ook voor het jaar 2012 nog wordt aangehouden.

De totale correctie met betrekking tot de vennootschapsbelasting bedraagt 167,4 miljoen euro. Deze correctie houdt niet enkel rekening met de negatieve correctie ten belope van het Cobelfret-arrest, maar tevens met een verschuiving van de voorafbetalingen (-368,0 miljoen euro) naar de kohieren van de vennootschapsbelasting (+635,4 miljoen euro – zie punt 2.1).

Wat betreft de accijnzen wordt een kleine positieve correctie aangebracht van 87,0 miljoen euro als gevolg van een doorstorting van accijnzen door het Groot-hertogdom Luxemburg in het kader van de BLEU-akkoorden.

Zoals onderstaande tabel aantoont, dalen de geraamde ontvangsten uit de personenbelasting en de btw met respectievelijk 4,5 % en 2,3 % ten opzichte van de initiële begroting 2012. De geraamde ontvangsten uit de vennootschapsbelasting en de accijnzen stijgen daarentegen met 3,4 % en 0,6 %.

In onderstaande tabel wordt een vergelijking gemaakt tussen de met de macro-economische methode initieel geraamde belastingen en deze geraamd in de aangepaste begroting.

Tableau n° 4 – Aperçu de l'estimation des impôts initiale et ajustée, selon la méthode macro-économique

Tabel 4 – overzicht van de belastingen initieel en aangepast geraamd via de macro-economische methode

	Budget initial <i>Initiële begroting</i> 2012	Budget ajusté <i>Aangepaste begroting</i> 2012	Différence <i>Vershil</i>
Impôt des personnes physiques – <i>Personenbelasting</i>	39 766,6	37 959,1	-1 807,5 (-4,5 %)
Impôt des sociétés – <i>Vennootschapsbelasting</i>	10 967,4	11 336,4	+ 369,0 (+3,4 %)
TVA – <i>Btw</i>	27 906,2	27 273,0	-633,2 (-2,3 %)
Accises – <i>Accijnzen</i>	7 428,0	7 469,5	+41,5 (0,6 %)
Droits d'enregistrement - <i>Registratie</i>	Pas d'estimation – <i>Geen raming</i>	4 047,0	----

Source: Exposés généraux du budget initial et du budget ajusté pour l'année 2012

Bron: algemene toelichtingen initiële begroting 2012 en aangepaste begroting 2012

2.3 Incidence complémentaire des mesures fiscales

2.3 Aanvullende weerslag van de fiscale maatregelen

2.3.1 Révision de l'estimation budgétaire des mesures fiscales existantes

2.3.1 Herziening van de budgettaire raming van de bestaande fiscale maatregelen

La révision de l'incidence de certaines mesures fiscales existantes aggrave l'impact négatif sur les recettes fiscales à concurrence de 714,3 millions d'euros (+25,2 %) par rapport au budget initial 2012 (cf. tableaux ci-après). Un montant de 324,1 millions d'euros est dû à une correction de mesures fiscales antérieures, tandis qu'un montant de 390,2 millions d'euros s'explique par la correction des mesures décidées en conclave budgétaire de 2011.

Het herzien van de weerslag van een aantal bestaande fiscale maatregelen verergert de negatieve impact op de fiscale ontvangsten met 714,3 miljoen euro (+25,2 %) ten opzichte van de initiële begroting 2012 (zie onderstaande tabellen). Hiervan is 324,1 miljoen toe te schrijven aan een correctie van eerdere fiscale maatregelen en 390,2 miljoen euro aan de bijsturing van de maatregelen van het begrotingsconclaaf van november 2011.

De manière globale, ces corrections sont dues à l'ajustement du mode de calcul de l'estimation des recettes à des données plus récentes (telles que les données d'inflation, les données relatives aux titres-services ou aux taux d'intérêt) ou au fait que les mesures fiscales décidées sont reprises dans le budget économique de février 2012³⁷. Sur la base des informations fournies, la Cour des comptes estime que ces révisions sont suffisamment motivées et que leur mode de calcul est suffisamment fondé.

Globaal gesteld, zijn deze correcties toe te schrijven aan de aanpassing van de berekeningswijze van de ramingen aan meer recentere gegevens (zoals inflatiegegevens, gegevens inzake gebruik dienstencheques of rentevoeten) of omdat de genomen fiscale maatregelen vervat zitten in de economische begroting van februari 2012³⁷. Op basis van de verstrekte inlichting, meent het Rekenhof dat deze herzieningen voldoende zijn gemotiveerd en de berekeningswijze ervan voldoende wordt onderbouwd.

³⁷ Par conséquent, ces données sont reprises dans les paramètres économiques utilisés dans la méthode désagrégée.

³⁷ Bijgevolg zitten deze gegevens vervat in de economische parameters die worden gebruikt in de gedesaggregeerde methode.

Les principales révisions des mesures antérieures concernent:

- le recalcul de l'indexation sur la base de données d'inflation plus récentes: coût supplémentaire de 148,8 millions d'euros;
- la croissance des dépenses fiscales due à des achats anticipatifs en 2011³⁸: coût supplémentaire de 107,6 millions d'euros;
- la déduction des intérêts notionnels en raison de l'adaptation au taux d'intérêt de référence publié: réduction du coût de 11,0 millions d'euros (voir également le point 2.3.3);
- la levée du secret bancaire: la recette estimée de 50 millions d'euros est supprimée dans les mesures antérieures, alors qu'elle est augmentée du même montant dans les mesures prises lors du conclave budgétaire de novembre 2011 (voir également le point 2.3.4);
- l'augmentation du prix des cigarettes dont l'effet est repris dans le budget économique de février 2012, sur la base duquel sont estimés les revenus fiscaux: le produit estimé à 33,0 millions d'euros disparaît.

Tableau n° 5 – Aperçu de l'incidence complémentaire des mesures antérieures

Mesures antérieures – Eerdere maatregelen	Budget initial Initiële begroting 2012	Correction Bijsturing	Budget ajusté Aangepaste begroting 2012
Indexation de l'année – Indexering van het jaar	-972,4	-148,8	-1 121,2
Déduction pour habitation unique – Aftrek enige woning	-79,3	+1,1	-78,2
Augmentation de la déduction des titres- services – Verhoging aftrek dienstcheques	-27,3	10,7	-16,6
Levée du secret bancaire – Opheffing van het bankgeheim	50,0	-50,0	0,0
Déduction des intérêts notionnels – Notionele interestaftrek	-963,3	11,0	-952,3
Augmentation du prix des cigarettes – Prijsverhoging van de sigaretten	33,0	-33,0	0,0
Remboursement du diesel professionnel – Terugbetaling professionele diesel	- 7,9	4,4	-3,5
Système cliquet pour le diesel – Kliksysteem voor diesel	39,3	-11,9	27,4
Croissance des dépenses fiscales – Groei fiscale uitgaven		-107,6	-107,6
Mesures non modifiées – Niet gewijzigde maatregelen	-28,5	0	-28,5
Total – Totaal	-1 956,4	-324,1	-2 280,4

Source: exposé général du budget initial 2012 et budget ajusté 2012

³⁸ En raison de l'anticipation des familles quant à la suppression de certains postes de déduction fiscale à l'impôt des personnes physiques, l'évolution des déductions fiscales n'est plus proportionnelle au revenu global des particuliers. Un impact supplémentaire de 107,6 millions d'euros est prévu pour compenser cette attitude anticipative.

De belangrijkste herzieningen wat betreft de eerder genomen maatregelen zijn:

- de herberekening van de indexering op basis van recentere inflatiegegevens: meerkost van 148,8 miljoen euro;
- de groei van de fiscale uitgaven door anticipatieve aankopen in 2011³⁸: meerkost van 107,6 miljoen euro;
- de notionele interestaftrek als gevolg van de aanpassing aan het gekende referentietarief rentevoeten: minderkost van 11,0 miljoen euro (zie ook punt 2.3.3);
- de opheffing van het bankgeheim: de geraamde opbrengst van 50 miljoen wordt geschrapt bij de eerdere maatregelen, terwijl deze opbrengst bij de maatregelen begrotingsconclaf november 2011 met hetzelfde bedrag werd verhoogd (zie ook punt 2.3.4);
- de prijsverhoging van de sigaretten omdat het effect hiervan is meegenomen in de economische begroting van februari 2012, op basis waarvan de fiscale inkomsten worden geraamd: opbrengst van 33,0 miljoen euro vervalt.

Tabel 5 – Overzicht van de aanvullende weerslag van de eerdere maatregelen

Bron: algemene toelichtingen initiële begroting 2012 en aangepaste begroting 2012

³⁸ Door de anticipatie van de gezinnen omtrent het afschaffen van een aantal fiscale aftrekposten in de personenbelasting, evolueren de fiscale aftrekken niet meer evenredig met het globaal inkomen van de particulieren. Om dit anticipatief gedrag te ondervangen, wordt voorzien in een additionele impact van 107,6 miljoen euro.

Les principales révisions des mesures fiscales prises en conclave budgétaire de novembre 2011 sont les suivantes:

- l'incidence de la réforme structurelle a été reprise dans le budget économique, ce qui explique la disparition du produit initialement estimé à 171,0 millions d'euros;
- la mise à disposition gratuite par les sociétés d'un logement privé. Cette mesure fait l'objet d'une nouvelle estimation sur la base de données plus récentes de Belcotax, ce qui réduit le produit estimé de 115,0 millions d'euros;
- l'impact de la réforme du régime fiscal des revenus mobiliers. Initialement, le produit estimé comprenait également le produit des revenus mobiliers payés par les sociétés. Ce montant est réduit de 90,5 millions d'euros lors de la nouvelle estimation, étant donné que le précompte mobilier des sociétés n'est pas un impôt final et qu'il vient donc en déduction de l'impôt des sociétés;
- l'adaptation du produit estimé de la déduction des intérêts notionnels en raison de l'application du taux de référence de 3 %, ce qui réduit le produit estimé de 39,0 millions d'euros³⁹ (voir également le point.3.3).

De belangrijkste herzieningen met betrekking tot de fiscale maatregelen van het begrotingsconclaaf november 2011 zijn:

- de weerslag van de structurele hervormingen is verrekend in de economische begroting, waardoor de initieel geraamde opbrengst van 171,0 miljoen euro vervalt;
- de gratis terbeschikkingstelling door de vennootschap van een privéwoning. Deze maatregel wordt herhaamd op basis van recentere gegevens uit Belcotax, waardoor de geraamde opbrengst daalt met 115,0 miljoen euro;
- de impact van de hervorming van de fiscaliteit van de roerende inkomsten. Initieel was in de geraamde opbrengst eveneens de opbrengst van de roerende inkomsten betaald door de vennootschappen begrepen. Deze wordt bij de heraming in mindering gebracht met 90,5 miljoen euro, aangezien de roerende voorheffing voor de vennootschappen geen eindbelasting is en ze dus finaal in mindering komt van de vennootschapsbelasting;
- de aanpassing van de geraamde opbrengst van de notionele interestaftrek door toepassing van het referentietarief van 3 %, waardoor de geraamde opbrengst met 39,5 miljoen euro werd verminderd³⁹ (zie ook punt 2.3.3).

³⁹ Dans ses commentaires et observations sur le budget initial, la Cour des comptes avait déjà signalé que le service d'études et de documentation du SPF Finances avait avancé un montant plus limité (1 491,6 millions d'euros) (*Doc. Parl.*, Chambre, DOC 53 1943/003, p. 25). Le budget ajusté corrige le montant estimé initial non seulement en appliquant le taux de référence connu à concurrence de 11,1 millions d'euros (1 491,6 millions d'euros – 1 480,5 millions d'euros), mais en corrigeant aussi la surévaluation initiale à raison de 28,4 millions d'euros (1 520,0 millions d'euros – 1 491,6 millions d'euros).

³⁹ In zijn commentaar en opmerkingen bij de initiële begroting had het Rekenhof er reeds op gewezen dat de studie- en documentatiedienst van de FOD Financiën een beperkter bedrag van 1 491,6 miljoen euro had vooropgesteld (*Parl. St. Kamer*, DOC 53 1943/003, p. 25). De aangepaste raming corrigeert het initieel geraamde bedrag niet enkel met het gekende referentietarief voor 11,1 miljoen euro (1 491,6 miljoen euro – 1 480,5 miljoen euro), maar tevens de initiële overraming van 28,4 miljoen euro (1 520,0 miljoen euro – 1 491,6 miljoen euro).

Tableau n° 6 – Aperçu de l'incidence complémentaire des mesures prises au conclave budgétaire 2011

Tabel 6 – Overzicht van de aanvullende weerslag van de maatregelen begrotingsconclaf 2011

Mesures du conclave budgétaire novembre 2011 <i>Maatregelen begrotingsconclaf november 2011</i>	Budget initial <i>Initiële begroting 2012</i>	Correction <i>Bijsturing</i>	Budget ajusté <i>Aangepaste begroting 2012</i>
Dépassement de l'indice-pivot janvier 2012 – <i>Overschrijding spilindex januari 2012</i>	14,0	-14,0	0,0
Taxation de l'octroi de stock options – <i>Belasting op stock options</i>	20,0	-8,5	11,5
Mise à disposition d'un logement – <i>Terbeschikkingstelling privéwoning</i>	170,0	-115,0	55,0
Levée du secret bancaire ⁴⁰ – <i>Opheffing van het bankgeheim⁴⁰</i>	250,0	+50,0	300,0
Incidence des réformes structurelles – <i>Weerslag structurele hervormingen</i>	171,0	-171,0	0,0
Limitation de la déductibilité du 2 ^e pilier – <i>Beperking aftrekbaarheid 2^e pijler</i>	5,0	-5,0	0,0
Déduction des intérêts notionnels – <i>Notionele interestaftrek</i>	1 520,0	-39,5	1 480,5
Augmentation des accises sur le tabac – <i>Verhoging accijnzen rookwaren</i>	158,0	-4,3	153,7
TVA des notaires et huissiers de justice – <i>Btw notarissen en deurwaarders</i>	100,0	-5,0	95,0
Réforme du précompte mobilier – <i>Hervorming roerende voorheffing</i>	917,0	-90,5	826,5
Taxe sur les opérations boursières – <i>Taks beursverrichting</i>	50,0	-11,4	38,6
Amendes pénales – <i>Strafrechtelijke boetes</i>	24,0	+24,0	48,0
Mesures non modifiées – <i>Niet-gewijzigde maatregelen</i>	1 394,0	0	1 394,0
Total – Totaal	4 793,0	-390,2	4 402,8

Source: exposé général du budget initial 2012 et du budget ajusté 2012

À propos du budget initial, la Cour des comptes avait observé qu'elle ne disposait pas d'informations suffisantes au sujet de certaines mesures fiscales — dont certaines ont été corrigées lors du contrôle budgétaire actuel (cf. ci-dessus) — afin d'en évaluer l'incidence sur le budget⁴¹. Il s'agit en particulier des mesures suivantes:

- l'impact de la levée du secret bancaire (250 millions d'euros, majorés à 300 millions d'euros);
- la mise à disposition gratuite par les sociétés d'un logement privé et l'augmentation des forfaits relatifs au chauffage et à l'électricité (170 millions d'euros, diminués à 55 millions d'euros);
- les notifications par notaires des déclarations de succession (140 millions d'euros);
- l'harmonisation des obligations de pension individuelle au profit des dirigeants d'entreprises indépendants (55 millions d'euros);
- certaines mesures relatives à la lutte contre la fraude fiscale et sociale (610 millions d'euros);
- le plafonnement de la rémunération prise en compte pour la déductibilité du 2^e pilier (5 millions d'euros, dont il n'est plus tenu compte au niveau des recettes).

À l'occasion de l'examen du budget ajusté, les informations nécessaires ont toutefois été transmises. L'estimation budgétaire de ces mesures semble suffisamment étayée, sauf en ce qui concerne les mesures relatives à la lutte contre la fraude et la levée du secret bancaire (voir point 2.3.4).

⁴⁰ Voir la rubrique "levée du secret bancaire" dans le tableau "aperçu de l'incidence complémentaire des mesures antérieures".

⁴¹ *Doc. Parl.*, Chambre, DOC 53 1943/003, p. 23-25.

Bron: algemene toelichtingen initiële begroting 2012 en aangepaste begroting 2012

Bij de initiële begroting merkte het Rekenhof op dat het niet of over onvoldoende informatie beschikte om de budgettaire weerslag van een aantal fiscale maatregelen — waarvan sommige naar aanleiding van de huidige begrotingscontrole werden bijgesteld (zie hierboven) — te kunnen beoordelen⁴¹. Het betreft in het bijzonder:

- de weerslag van de opheffing van het bankgeheim (250 miljoen euro, verhoogd naar 300 miljoen euro);
- de gratis terbeschikkingstelling van een privéwoning door vennootschappen en verhoging van de forfaits betreffende verwarming en elektriciteit (170 miljoen euro, verlaagd naar 55 miljoen euro);
- de notariële betekeningen op successieaangiften (140 miljoen euro);
- de harmonisering van de individuele pensioenverbintenissen ten gunste van de zelfstandige bedrijfsleiders (55 miljoen euro);
- een aantal maatregelen m.b.t. de strijd tegen de fiscale en sociale fraude (610 miljoen euro);
- maximumbedrag van de bezoldiging in aanmerking genomen voor de aftrekbaarheid 2de pijler (5 miljoen euro, waarvan de opbrengst niet langer is meegerekend).

Naar aanleiding van het onderzoek van de aangepaste begroting werd wel de nodige informatie overgemaakt. De budgettaire raming van deze maatregelen lijkt nu voldoende onderbouwd te zijn, behalve voor de maatregelen inzake fraudebestrijding en de opheffing van het bankgeheim (zie punt 2.3.4).

⁴⁰ Zie rubriek "opheffing van het bankgeheim" in de tabel "overzicht van de aanvullende weerslag van de eerdere maatregelen".

⁴¹ *Parl. St. Kamer*, DOC 53 1943/003, p. 23-25.

La Cour des comptes ne dispose cependant d'aucune information sur la méthode utilisée pour estimer les recettes des différentes mesures relatives à la lutte contre la fraude, les recettes initialement prévues n'ayant pas été modifiées (610,0 millions d'euros). Si dans sa réponse à l'observation de la Cour, le ministre compétent a détaillé plus avant ces mesures⁴², la Cour constate toutefois que celles-ci restent difficiles à chiffrer dans la mesure où leur estimation budgétaire n'est généralement pas ou pas suffisamment explicitée dans les documents budgétaires. La loi-programme (I) du 29 mars 2012 contient déjà un certain nombre de mesures en matière de lutte contre la fraude. Il s'agit notamment de la nouvelle disposition générale anti-fraude (articles 166 à 169), des paiements en espèces (articles 170 à 172) et du meilleur échange d'informations (article 174).

2.3.2 Nouvelles mesures fiscales

Lors du conclave budgétaire de mars 2012, de nouvelles mesures fiscales ont été approuvées pour un montant total de 444,6 millions d'euros (voir tableau II: incidence complémentaire des mesures fiscales)⁴³. Les mesures les plus importantes d'un point de vue budgétaire sont les suivantes:

- la perception avancée du prélèvement anticipatif sur les assurances-vies (203 millions d'euros);
- l'activation de réserves du Crédit professionnel (46,0 millions d'euros);
- l'uniformisation des délais de paiement d'accises (45,0 millions d'euros);
- l'augmentation de la taxe d'abonnement (40,0 millions d'euros);
- l'augmentation de la taxe sur les opérations de bourse (37,7 millions d'euros);
- Bpost: recette fiscale supplémentaire (non récurrente) (19,4 millions d'euros);
- l'augmentation des accises tabac (16,0 millions d'euros);
- la lutte contre les abus en matière de renonciation à la perception du précompte mobilier (15,0 millions d'euros);
- la restructuration des amendes TVA (12,5 millions d'euros).

⁴² Doc. Parl., Chambre, DOC 53 1943/008, p. 104-115.

⁴³ Exposé général, p. 74.

Het Rekenhof heeft echter geen informatie over de berekeningsmethode voor de raming van de opbrengst van de verschillende maatregelen inzake fraudebestrijding, waarvan de voorziene opbrengst niet werd herzien (610,0 miljoen euro). Zelfs als de bevoegde minister in zijn antwoord op de opmerking van het Rekenhof wel een meer gedetailleerd overzicht van deze maatregelen⁴² gaf, stelt het Rekenhof opnieuw dat deze maatregelen vaak moeilijk te ramen zijn waardoor de budgettaire raming veelal niet of onvoldoende is toegelicht in de begrotingsstukken. In de programmawet (I) van 29 maart 2012 worden inzake fraudebestrijding reeds een aantal maatregelen uitgewerkt. Het betreft onder meer de nieuwe algemene antimisbruikbepaling (artikelen 166 tot en met 169), de betalingen in contanten (artikelen 170-172) en de betere informatie-uitwisseling (artikel 174).

2.3.2 Nieuwe fiscale maatregelen

Tijdens het begrotingsconclaaf van maart 2012 werd ook een bijkomend pakket aan nieuwe fiscale maatregelen goedgekeurd voor een totaal bedrag van 444,6 miljoen euro (zie Tabel II: aanvullende weerslag van de fiscale maatregelen)⁴³. De budgettaire belangrijkste maatregelen hebben betrekking op:

- de vervroegde inning van de anticipatieve heffing op levensverzekeringen (203,0 miljoen euro);
- de activering van de reserves van het Beroepskrediet (46,0 miljoen euro);
- de uniformering van de betalingstermijnen inzake accijnzen (45,0 miljoen euro);
- de verhoging van de abonnementstaks (40,0 miljoen euro);
- de verhoging van de taks op de beursverrichtingen (37,7 miljoen euro);
- Bpost: bijkomende fiscale ontvangst (eenmalig) (19,4 miljoen euro);
- de verhoging van accijnzen op tabak (16,0 miljoen euro);
- de strijd tegen de misbruiken inzake verzaking aan de inning van de roerende voorheffing (15,0 miljoen euro);
- de herstructurering van het boetesysteem btw (12,5 miljoen euro).

⁴² Parl. St. Kamer, DOC 53 1943/008, p. 104-115.

⁴³ Algemene toelichting, p. 74.

Mis à part ce qui concerne la lutte contre les abus en matière de renonciation à la perception du précompte mobilier, les données budgétaires ayant servi au calcul ou les paramètres pris en compte ont été transmis et/ou explicités. Ces estimations budgétaires semblent pour la plupart suffisamment étayées de sorte qu'il n'y a pas lieu de formuler des observations à ce sujet.

Néanmoins, la Cour des comptes souligne que ces mesures doivent encore faire l'objet d'initiatives législatives et d'arrêtés d'exécution correspondants afin qu'elles puissent effectivement entrer en vigueur en temps voulu pour permettre la réalisation dès 2012 des recettes budgétaires attendues.

En outre, la Cour fait observer qu'un certain nombre de ces mesures, et en particulier la perception avancée du prélèvement anticipatif sur les assurances-vies (203,0 millions d'euros), la recette fiscale supplémentaire de Bpost (19,4 millions d'euros) et l'uniformisation des délais de paiement d'accises (45,0 millions d'euros), sont des opérations uniques ("*one shots*") ou sont limitées dans le temps ("*three shots*")⁴⁴ et ne peuvent, dès lors, être qualifiées de structurelles.

2.3.3 Incidence budgétaire de la déduction des intérêts notionnels

À l'occasion du budget initial, il avait été prévu de renforcer les règles en matière de déduction des intérêts notionnels. Ce renforcement consiste en une diminution du taux de référence à 3 % pour les années 2012 à 2014 comprise. En outre, la possibilité de reconduire dans l'avenir les intérêts notionnels non encore déduits ne s'applique plus qu'au stock existant au 31 décembre 2011⁴⁵. En outre, la déduction des intérêts notionnels est la dernière des opérations établissant l'impôt des sociétés, immédiatement avant l'application du pourcentage de taxation de l'impôt des sociétés. Si à l'issue de ce calcul, le résultat, avant application de la déduction des intérêts notionnels, s'élève à plus d'un million d'euros, la déduction pour le capital à risque ne pourra dépasser plus de 60 % de ce même résultat.

L'incidence budgétaire des mesures relatives aux intérêts notionnels est reprise dans le tableau II de l'exposé général⁴⁶. Sous la rubrique "Mesures antérieures",

Behalve wat betreft de strijd tegen de misbruiken inzake verzaking aan de inning van de roerende voorheffing, werden de budgettaire berekeningsgegevens of de in aanmerking genomen parameters overgemaakt en/of toegelicht. Deze budgettaire ramingen lijken meestal voldoende onderbouwd te zijn zodat hierover geen opmerkingen moeten worden geformuleerd.

Wel merkt het Rekenhof op dat deze maatregelen nog verder moeten worden uitgewerkt in wetgevende initiatieven en bijhorende uitvoeringsbesluiten, om tijdig de effectieve inwerkingtreding te realiseren en de verwachte budgettaire opbrengsten al in 2012 mogelijk te maken.

Tevens wijst het Rekenhof erop dat een aantal van deze maatregelen, en in het bijzonder de vervroegde inning van de anticipatieve heffing op levensverzekeringen (203,0 miljoen euro), de bijkomende fiscale ontvangst vanwege Bpost (19,4 miljoen euro) en de uniformering van de betalingstermijnen van accijnzen (45,0 miljoen euro), eenmalig ("*one shots*") zijn of beperkt in tijd zijn ("*three shots*")⁴⁴ en bijgevolg niet structureel.

2.3.3 Budgettaire impact van de notionele interestaftrek

Bij de initiële begroting werd een verstrenging van de regels inzake notionele intrest voorzien. Deze verstrenging bestaat uit een verlaging van het referentietarief tot 3 % voor de jaren 2012 tot en met 2014. Verder zullen in de toekomst enkel nog niet-afgetrokken notionele intresten kunnen worden overgedragen uit de bestaande stock op 31 december 2011⁴⁵. Bovendien wordt de notionele interestaftrek de laatste verrichting van de berekening van de vennootschapsbelasting, juist voor de toepassing van het percentage aan vennootschapsbelasting. Indien het overblijvende resultaat, vóór toepassing van de notionele interestaftrek, meer bedraagt dan 1 miljoen euro, zal de aftrek voor risicokapitaal niet meer dan 60 % mogen bedragen van het resterende resultaat.

De budgettaire impact van de maatregelen i.v.m. de notionele intrest wordt in tabel II van de algemene toelichting⁴⁶ weergegeven op drie rijen. Bij de "Eerdere

⁴⁴ L'uniformisation des délais de paiement d'accises (raccourcissement d'un mois à une semaine) s'étalera, en principe, sur une période de trois ans (raccourcissement annuel du délai de paiement à raison d'une semaine) et n'entraînera donc des recettes supplémentaires que jusqu'en 2014.

⁴⁵ Dans l'avant-projet de loi portant des dispositions fiscales et financières, approuvé en conseil des ministres du 29 mars 2012, une disposition a été adoptée visant à abroger l'article 205quinquies du CIR 1992.

⁴⁶ Exposé général, p. 72.

⁴⁴ De uniformering van de betalingstermijn van accijnzen (inkorting van 1 maand tot 1 week) zal in principe gebeuren over een periode van 3 jaar (jaarlijkse inkorting van de betalingstermijn met 1 week) en zal dus enkel tot en met 2014 een meeropbrengst creëren.

⁴⁵ In het voorontwerp van wet houdende fiscale en financiële bepalingen, goedgekeurd in de Ministerraad van 29 maart 2012 wordt een bepaling opgenomen die als doel heeft artikel 205quinquies van het WIB 1992 op te heffen.

⁴⁶ Algemene toelichting, p. 72.

une réduction de recettes fiscales est reprise à concurrence de 952,3 millions d'euros. Elle correspond à l'effet que les mesures auraient dû initialement exercer et est calculée à partir du coût brut des intérêts notionnels en 2008⁴⁷ soit 5 354,0 millions d'euros, lesquels ont, été corrigés pour tenir compte de la variation susmentionnée du taux de référence à utiliser⁴⁸. Par rapport au budget initial, l'impact sur les recettes fiscales diminue de 11 millions d'euros par suite du remplacement du taux de référence de 4,2 % par un taux effectif de 4,191 %⁴⁹.

Sous la rubrique "Mesures: conclave budgétaire novembre 2011", une augmentation de recettes fiscales a été inscrite à concurrence de 1 480,5 millions d'euros. Cette augmentation a été établie de la même manière, à partir du coût brut de 2008, mais sur lequel le taux de référence effectif est remplacé par le taux de référence réduit de 3 %. Pour déterminer le produit réel de cette mesure par rapport à l'année précédente, le produit généré par la réduction du taux de référence à 3 %, soit 1 480 millions d'euros, doit être diminué du coût de la mesure initiale, soit 952,3 millions d'euros. En conséquence, le produit réel de cette mesure est estimé à 528,2 millions d'euros en 2012.

L'incidence budgétaire de mesures relatives à la limitation du recours aux intérêts notionnels est estimée à 100 millions d'euros⁵⁰. Pour cela, on est parti du coût estimé, pour l'année d'imposition 2011, de la déduction des intérêts notionnels soit 5 150 millions d'euros, dont 10 %, ou 515 millions d'euros, ont été réputés provenir de la reconduction des intérêts notionnels. Ces reconductions proviennent des cinq précédentes années d'imposition, pour lesquelles les intérêts notionnels pouvaient être déduits. En partant de l'hypothèse que la diminution d'impôt découlant du stock qui augmente à un taux constant d'environ 100 millions d'euros par an, cette mesure rapporterait encore 100 millions d'euros les prochaines années, pour chaque année

complémentaire pendant laquelle cette diminution

⁴⁷ En outre, l'effet de la reconduction de l'encours des intérêts notionnels a été estimé via la méthode désagrégée, de sorte qu'il ne doit plus être estimé dans les mesures ad hoc.

⁴⁸ Il s'agit de l'indice de référence J, tel que précisé dans l'article 7, §§ 2 et 3 de la loi du 22 juin 2005 instaurant une déduction fiscale pour capital à risque. Le tarif à appliquer est égal au tarif de référence J (obligation linéaire 10 ans) pour 2011, tel que publié mensuellement par le Fonds des rentes.

⁴⁹ Avis relatif à la déduction fiscale pour capital. Taux pour l'exercice d'imposition 2013 (*Moniteur belge* du 27 janvier 2012, p. 7012).

⁵⁰ Ce montant n'a pas été revu par rapport à celui du budget initial 2012. Par suite, le montant repris dans le tableau "Aperçu de l'incidence complémentaire des mesures du conclave 2011" figure erronément dans le montant des mesures non modifiées.

maatregelen" wordt een daling van de fiscale inkomsten weergegeven van 952,3 miljoen euro. Dit is de impact die de maatregel oorspronkelijk zou hebben gehad. Deze wordt berekend uitgaande van de bruto kostprijs van de notionele intrestaftrek in 2008⁴⁷, hetzij 5 354,0 miljoen euro die wordt gecorrigeerd op basis van de variatie in het hiervoor te gebruiken referentietarief⁴⁸. In vergelijking met de initiële begroting daalt de impact op de fiscale ontvangsten met 11 miljoen euro omdat het toen geraamde referentietarief van 4,2 % wordt vervangen door het werkelijke tarief van 4,191 %⁴⁹.

Bij de "Maatregelen: begrotingsconclaf november 2011" wordt een stijging van de fiscale ontvangsten ingeschreven ten belope van 1 480,5 miljoen euro. Deze impact wordt op dezelfde wijze berekend, uitgaande van de bruto kostprijs in 2008, maar waarbij het werkelijke referentietarief wordt vervangen door het verlaagde referentietarief van 3 %. Om de reële opbrengst van deze maatregel ten opzichte van het vorige begrotingsjaar te bepalen moet de opbrengst van de verlaging van het referentietarief naar 3 %, zijnde 1 480,5 miljoen euro, worden verminderd met de kostprijs van de initiële maatregel, zijnde 952,3 miljoen euro. De reële opbrengst van deze maatregel wordt aldus voor 2012 geraamd op 528,2 miljoen euro.

De budgettaire weerslag van de maatregelen inzake beperking van de voorraad aan notionele intrest werd geraamd op 100 miljoen euro⁵⁰. Hiervoor werd uitgegaan van de geraamde kostprijs van de notionele intrestaftrek voor het aanslagjaar 2011 van 5 150 miljoen euro, waarbij wordt aangenomen dat 10 % of 515 miljoen euro afkomstig is van overgedragen notionele intrest. Deze overdrachten zijn afkomstig van de vijf vorige aanslagjaren, waarin de notionele intrest kon worden afgetrokken. Indien wordt aangenomen dat de belastingvermindering als gevolg van de stock jaarlijks constant aangroeit met ongeveer 100 miljoen euro, zou de maatregel de volgende jaren ongeveer 100 miljoen euro opbrengen, per bijkomend jaar dat de beperking

⁴⁷ Daarnaast wordt het effect van de overdrachten van de stocks aan notionele intrest geraamd via de gedesaggregeerde methode, zodat deze niet langer moet worden geraamd in de ad hoc maatregelen.

⁴⁸ Dit is de referentie-index J, zoals bedoeld in art. 7, §§ 2 en 3, van de wet van 22 juni 2005 tot invoering van een belastingaftrek voor risicokapitaal. Het toe te passen tarief is gelijk aan het gemiddelde van de door het Rentenfonds maandelijks bekendgemaakte referentie-indexen J (lineaire obligatie 10 jaren) voor 2011.

⁴⁹ Bericht aangaande de belastingaftrek voor risicokapitaal. Tarieven voor het aanslagjaar 2013 (BS van 27 januari 2012, p. 7012).

⁵⁰ Dit bedrag wordt niet herzien ten opzichte van de initiële begroting 2012. Bijgevolg wordt dit bedrag in de tabel "overzicht van de aanvullende weerslag van de maatregelen begrotingsconclaf 2011" mee verrekend in het bedrag van niet gewijzigde maatregelen.

sera d'application⁵¹, en raison du gel de l'encours au 31 décembre 2011.

La Cour considère que cette estimation ne tient pas compte de la limitation à 60 % de la récupération du stock au-dessus d'un million d'euros et de la modification de l'ordre du calcul de la déduction lors de l'établissement de l'impôt des sociétés. Ces limitations seront applicables à partir de l'année d'imposition 2013, mais peuvent déjà avoir un effet en 2012 du fait des versements anticipés. Dès lors qu'en 2012 aucun effet ne s'exercera sur les enrôlement, la recette attendue pour 2012 pourrait être surestimée.

2.3.4 L'impact budgétaire de la levée du secret bancaire

Dans le budget initial, une recette de 250 millions d'euros avait été inscrite suite à la levée du secret bancaire. Ce montant a été réévalué à 300 millions d'euros parce qu'il n'avait pas été tenu compte alors d'une recette de 50 millions d'euros pour les deux derniers mois de l'année 2011 pour laquelle des enrôlements sont encore attendus en 2012.

La Cour des comptes constate que durant la période de décembre 2010 à décembre 2011, les mesures en matière de levée du secret bancaire et de régularisation fiscale ont rapporté 196,2 millions d'euros.

3. Recettes non fiscales

3.1 Évolution générale des recettes non fiscales de l'État. Effet sur le solde de financement et sur le solde structurel

Selon le projet de budget des Voies et Moyens ajusté, les recettes non fiscales à percevoir en 2012 s'élèveront à 10 231,0 millions d'euros (en droits constatés), dont 6 668,2 millions de recettes courantes et 3 563,8 millions de recettes de capital. Par rapport au budget initial, ces mêmes recettes croissent de quelque 3 519,1 millions d'euros (+52 %), pour représenter finalement environ un cinquième de l'ensemble des recettes inscrites au présent projet de budget⁵².

⁵¹ Un produit de 100 millions d'euros est attendu pour 2012, de 200 millions pour 2013 et de 300 millions pour 2014.

⁵² Ces chiffres diffèrent de ceux repris dans l'Exposé général, lesquels sont encore exprimés en termes de caisse. Dans cette optique, les recettes non-fiscales s'élèvent à 10 170,1 millions d'euros dont 6 706,4 millions d'euros en recettes courantes et 3 463,7 millions d'euros en recettes de capital (Exposé général p. 87).

geldt⁵¹, aangezien deze stock op 31 december 2011 wordt bevroren.

Het Rekenhof merkt op dat met de beperking tot 60 % op de recuperatie van de stock boven 1 miljoen euro en de verplaatsing van de aftrek in de volgorde van de berekeningen bij de bepaling van de vennootschapsbelasting bij deze raming geen rekening is gehouden. De beperkingen zijn echter voor het eerst van toepassing vanaf aanslagjaar 2013, maar kunnen reeds in 2012 een effect hebben via de voorafbetalingen. Omdat in 2012 er nog geen effect in de kohieren 2012 zal zijn, is de geraamde opbrengst voor 2012 mogelijk overschat.

2.3.4 De budgettaire impact van de opheffing van het bankgeheim

In de initiële begroting werd een opbrengst van 250 miljoen euro ingeschreven als gevolg van de opheffing van het bankgeheim. Dit bedrag werd herhaald tot 300 miljoen euro omdat toen geen rekening was gehouden met de opbrengst van 50 miljoen euro voor de laatste 2 maanden van 2011 waarvoor nog inkohieringen in 2012 worden verwacht.

Het Rekenhof wijst erop dat in de periode december 2010 tot december 2011 de maatregelen inzake de opheffing van het bankgeheim en de fiscale regularisatie 196,2 miljoen euro opbrachten.

3. Niet-fiscale ontvangsten

3.1 Algemene evolutie van de niet-fiscale ontvangsten van de Staat. Impact op het vorderingensaldo en op het structurele saldo

Volgens het aangepaste ontwerp van Rijksmiddelenbegroting dient er in 2012 een bedrag van 10 231,0 miljoen euro aan niet-fiscale ontvangsten (vastgestelde rechten) te worden geïnd, waarvan 6 668,2 miljoen euro aan lopende ontvangsten en 3 563,8 miljoen euro aan kapitaalontvangsten. In vergelijking met de initiële begroting zijn diezelfde ontvangsten met nagenoeg 3 519,1 miljoen euro (+52 %) toegenomen, zodat ze uiteindelijk ongeveer een vijfde van alle ontvangsten in deze ontwerpbegroting⁵² vertegenwoordigen.

⁵¹ Er wordt een opbrengst van 100 miljoen euro in 2012 geraamd, 200 miljoen euro in 2013 en 300 miljoen euro in 2014.

⁵² Deze cijfers verschillen van de cijfers opgenomen in de algemene toelichting, die nog op kasbasis zijn. Op kasbasis bedragen de niet-fiscale ontvangsten 10 170,1 miljoen euro waarvan 6 706,4 miljoen euro lopende ontvangsten en 3 463,7 miljoen euro kapitaalontvangsten, algemene toelichting p. 87.

La Cour des comptes constate à cet égard que la majeure partie de ces recettes nouvelles ne pourront être prises en compte pour l'évaluation des réalisations du plan de stabilité 2011-2014 déposé par la Belgique auprès des instances européennes. En effet, en raison des règles comptables inhérentes au SEC, la plupart de ces opérations doivent être neutralisées pour le calcul du solde de financement de l'État fédéral. La Cour signale en outre que plusieurs recettes non fiscales n'ont pas de caractère récurrent.

C'est plus particulièrement le cas des recettes suivantes:

La perception d'une recette supplémentaire de 2 309 millions d'euros au titre du remboursement des prêts octroyés par le Trésor dans le cadre de la crise financière⁵³ est considérée par le SEC comme une opération d'échange d'actifs financiers qui, de ce fait, n'influe pas sur le solde de financement. Par suite de ce remboursement, un montant supplémentaire de 315 millions d'euros sera en outre versé à l'État au titre de gain en capital⁵⁴.

La réalisation de ce remboursement aura pour conséquence une réduction significative des prêts accordés par l'État aux institutions bancaires, puisque l'encours de ces prêts se réduira à environ 1 179,5 millions d'euros à la fin de l'année 2012.

Une recette de 100 millions d'euros découlant de l'impact positif des différences de change est prévue pour cette année⁵⁵. Conformément à la réglementation SEC, une telle opération est considérée comme un "gain de détention". Cette notion concerne des changements de valeur d'actifs, qui n'affectent que le patrimoine de l'agent économique concerné, par suite d'une simple modification des prix sur le marché des biens et des services, sans créer de nouveau droit constaté vis-à-vis d'un tiers, et donc sans impact sur le solde de financement⁵⁶.

Le projet de budget des Voies et Moyens enregistre en outre une recette supplémentaire de 51,2 millions d'euros correspondant à la rémunération, par les par les institutions bancaires, de l'octroi de la garantie de

Het Rekenhof stelt in dat opzicht vast dat de nieuwe ontvangsten voor het grootste deel niet in aanmerking mogen worden genomen bij de evaluatie van de verwezenlijking van het stabiliteitsplan 2011-2014 dat België bij de Europese instanties heeft ingediend. Door de boekhoudregels die inherent zijn aan het ESR moeten de meeste van die verrichtingen immers geneutraliseerd worden bij de berekening van het vorderingensaldo van de federale Staat. Het Rekenhof stipt bovendien aan dat diverse niet-fiscale ontvangsten niet recurrent van aard zijn.

Dat is meer bepaald het geval voor de volgende ontvangsten.

De inning van een bijkomende ontvangst van 2 309 miljoen euro als terugbetaling van de leningen die de Schatkist toekende in het raam van de financiële crisis⁵³, wordt door het ESR beschouwd als een uitwisseling van financiële activa die *de facto* geen invloed heeft op het vorderingensaldo. Door die terugbetaling zal bovendien een bijkomend bedrag van 315 miljoen euro aan de Staat worden gestort als vermogenswinst⁵⁴.

De uitvoering van die terugbetaling leidt tot een daling van de staatsleningen aan de banken, aangezien het encours van die leningen op het einde van 2012 zal teruglopen tot nagenoeg 1 179,5 miljoen euro.

Dit jaar zou het positieve effect van de wisselverschillen een ontvangst van 100 miljoen euro genereren⁵⁵. Overeenkomstig de ESR-reglementering wordt zo'n verrichting beschouwd als een "waarderingsverschil". Dat begrip heeft betrekking op waardewijzigingen van activa die enkel een impact hebben op het vermogen van de betrokken economische speler, als gevolg van een simpele prijswijziging op de goederen- en dienstenmarkt, zonder een nieuw vastgesteld recht ten aanzien van een derde te creëren en dus zonder impact op het vorderingensaldo⁵⁶.

Het ontwerp van Rijksmiddelenbegroting registreert bovendien een bijkomende ontvangst van 51,2 miljoen euro die overeenstemt met de vergoeding die de banken verschuldigd zijn in ruil voor de toekenning van

⁵³ Titre II. Recettes de capital. — Section II. Recettes non fiscales. — Chapitre 18 SPF Finances. — § 7. Dette publique. Article 86.20.01.

⁵⁴ *Idem*, article 86.70.02.

⁵⁵ *Idem*, article 86.70.01

⁵⁶ Il résulte du SEC que cette notion de "gain de détention" ne crée aucun droit constaté. Ceci supposerait donc que l'imputation d'une recette au titre de droit constaté dans le présent projet de budget serait inadéquate (au contraire de l'inscription, dans le même budget, au titre de recette de caisse).

⁵³ Titel II. Kapitaalontvangsten. — Sectie II. Niet-fiscale ontvangsten. — Hoofdstuk 18 FOD Financiën. — § 7. Rijksschuld. Artikel 86.20.01.

⁵⁴ *Idem*, artikel 86.70.02.

⁵⁵ *Idem*, artikel 86.70.01

⁵⁶ Uit het ESR blijkt dat het begrip "waarderingsverschil" geen enkel vastgesteld recht creëert. Dat veronderstelt dus dat de aanrekening van een ontvangst als vastgesteld recht in het huidige ontwerp van begroting ongepast zou zijn (in tegenstelling tot de inschrijving ervan, in diezelfde begroting, als kasontvangst).

l'État pour leurs prêts interbancaires⁵⁷. L'Institut des comptes nationaux a estimé que, conformément à la réglementation SEC, cette recette ne pouvait exercer d'influence sur le solde de financement de l'année 2012, et devait être rattachée à celui de l'année 2011. Il en est de même d'un montant de 84 millions d'euros inscrit au même article du budget initial de l'année 2012⁵⁸;

Le budget des Voies et Moyens prévoit le remboursement de 17,1 millions d'euros⁵⁹, par suite de la liquidation d'une garantie constituée dans le passé sur un compte ouvert auprès de la Poste, au profit de l'ancien Fonds de construction des établissements hospitaliers. Cette opération, considérée comme un remboursement d'avances récupérables, n'a pas non plus d'impact sur le solde de financement;

Enfin, il convient de ne pas tenir compte, dans l'évaluation du solde de financement, des recettes versées par les institutions autonomes incluses dans le périmètre de consolidation des administrations publiques, et plus particulièrement de l'Entité I (État et sécurité sociale). La conséquence en est la neutralisation, dans l'évaluation du solde de financement, des moyens provenant d'organismes relevant de l'État au sens strict ou de la sécurité sociale, à savoir, à titre principal, le Fonds monétaire (8 millions d'euros)⁶⁰ et l'Institut belge des services postaux et des télécommunications (3 millions d'euros)⁶¹. Il en est de même du remboursement d'une partie de l'emprunt octroyé à la sécurité sociale (27,9 millions d'euros)⁶².

Une fois ces opérations neutralisées, l'impact positif sur le solde de financement de l'Entité I des modifications apportées dans le budget aux estimations de recettes non fiscales s'élève à environ 687 millions d'euros.

Parmi les recettes incluses dans ces 687 millions d'euros, certaines découlent de circonstances particulières et n'ont, en conséquence, pas d'effet récurrent,

staatsgaranties voor hun interbancaire leningen⁵⁷. Het Instituut voor de Nationale Rekeningen is van oordeel dat de ontvangst in kwestie, overeenkomstig de ESR-reglementering, geen impact mocht hebben op het vorderingensaldo van het jaar 2012 en moest worden vastgekoppeld aan het vorderingensaldo van 2011. Hetzelfde geldt voor een bedrag van 84 miljoen euro dat op hetzelfde artikel uit de initiële begroting 2012 is ingeschreven⁵⁸.

De Rijksmiddelenbegroting voorziet in de terugbetaling van 17,1 miljoen euro⁵⁹ als gevolg van de vereffening van een garantie die in het verleden werd aangelegd op een rekening bij De Post, ten gunste van het vroegere Fonds voor de bouw van ziekenhuizen. Die verrichting wordt beschouwd als een terugbetaling van terugvorderbare voorschotten en heeft evenmin een impact op het vorderingensaldo.

Tot slot mag bij de evaluatie van het vorderingensaldo geen rekening worden gehouden met de ontvangsten die worden gestort door de autonome instellingen die tot de consolidatieperimeter van de overheidsadministraties behoren en meer bepaald van Entiteit I (Staat en sociale zekerheid). Daardoor worden bij de evaluatie van het vorderingensaldo de middelen geneutraliseerd die afkomstig zijn van instellingen die afhangen van de Staat in enge zin, of van de sociale zekerheid. Het gaat voornamelijk om het Muntfonds (8 miljoen euro)⁶⁰ en het Belgisch Instituut voor postdiensten en telecommunicatie (3 miljoen euro)⁶¹. Hetzelfde geldt voor de terugbetaling van een deel van de lening aan de sociale zekerheid (27,9 miljoen euro)⁶².

Zodra die verrichtingen geneutraliseerd zijn, zullen de wijzigingen die in de begroting werden aangebracht op het niveau van de ramingen van niet-fiscale ontvangsten een positieve impact van nagenoeg 687 miljoen euro hebben op het vorderingensaldo van Entiteit I.

Bij de ontvangsten die vervat zijn in die 687 miljoen euro, zijn er sommige die voortvloeien uit bijzondere omstandigheden en die bijgevolg geen recurrent effect

⁵⁷ Titre I. Recettes courantes. — Section II. Recettes non fiscales. — Chapitre 18 SPF Finances. — § 1^{er}. Administration de la Trésorerie. Article 16.11.04.

⁵⁸ Exposé général p. 91.

⁵⁹ Titre II. Recettes de capital. — Section II. Recettes non fiscales. — Chapitre 25 SPF Santé publique, Sécurité de la chaîne alimentaire et Environnement. Article 86.10.01.

⁶⁰ Titre I. Recettes courantes. — Section II. Recettes non fiscales. — Chapitre 18 SPF Finances. — § 1^{er}. Administration de la Trésorerie. Article 46.30.01.

⁶¹ Titre II. Recettes de capital. — Section II. Recettes non fiscales. — Chapitre 32 SPF Économie, PME, Classes moyennes et Énergie. Article 66.42.01.

⁶² Titre I. Recettes courantes. — Section II. Recettes non fiscales. — Chapitre 24 SPF Sécurité sociale. Article 42.80.02.

⁵⁷ Titel I. Lopende ontvangsten. — Sectie II. Niet-fiscale ontvangsten. — Hoofdstuk 18 FOD Financiën. — § 1. Administratie der Thesaurie. Artikel 16.11.04.

⁵⁸ Algemene toelichting, p. 91.

⁵⁹ Titel II. Kapitaalontvangsten. — Sectie II. Niet-fiscale ontvangsten. — Hoofdstuk 25 FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu. Artikel 86.10.01.

⁶⁰ Titel I. Lopende ontvangsten. — Sectie II. Niet-fiscale ontvangsten. — Hoofdstuk 18 FOD Financiën. — § 1. Administratie der Thesaurie. Artikel 46.30.01.

⁶¹ Titel II. Kapitaalontvangsten. — Sectie II. Niet-fiscale ontvangsten. — Hoofdstuk 32 FOD Économie, KMO, Middenstand en Energie. Artikel 66.42.01.

⁶² Titel I. Lopende ontvangsten. — Sectie II. Niet-fiscale ontvangsten. — Hoofdstuk 24 FOD Sociale Zekerheid. Artikel 42.80.02.

tant sur le solde budgétaire que sur le solde de financement. Elles ne pourront, en conséquence, être retenues pour l'évaluation du solde structurel de l'État belge.

Ces recettes non-récurrentes portent notamment sur:

- le recouvrement, conformément à la décision des autorités européennes, de l'aide de l'État perçue indûment par Bpost pour l'exercice des tâches de services publics au cours des dernières années. Ce remboursement influe positivement sur le budget de l'État de l'année 2012 à concurrence de 293 millions d'euros⁶³, en ce compris 275 millions de remboursement net (c'est-à-dire après déduction de l'impôt indûment versé par Bpost à l'État en suite de l'annulation de cette aide illégale) et 18 millions d'intérêts à compter de la date à laquelle cette aide avait été effectivement octroyée.

En contrepartie, le dividende initial prévu (56,6 millions d'euros) ne pourra être attribué par suite de la perte qu'engendre le remboursement des aides d'État. À titre de compensation, Bpost s'est engagé à verser un dividende intermédiaire de 41 millions d'euros à l'État, sous réserve toutefois d'un résultat positif de l'entreprise en 2012⁶⁴. Enfin, Bpost a en outre décidé de réduire le montant de sa réserve légale, tant pour tenir compte du niveau jugé trop important de celle-ci que de l'effet de la perte 2011 sur cette même réserve. Cette opération permettra de distribuer un dividende supplémentaire de 4,5 millions d'euros⁶⁵.

- l'augmentation de 250 millions d'euros au titre de la contribution versée en 2012 par les entreprises actives dans le secteur de l'énergie⁶⁶, bien que cette augmentation soit relative à 2011. La prise en compte de cette recette est conforme à un avis émis par l'Institut des comptes nationaux, qui a considéré que le droit constaté ne pouvait naître avant la date de publication (11 janvier 2012) de la loi⁶⁷ qui crée ce même droit⁶⁸. Il s'agit donc d'une augmentation qui trouve son origine

hebben, noch op het begrotingssaldo, noch op het vorderingensaldo. Ze mogen dan ook niet in aanmerking worden genomen bij de evaluatie van het structurele saldo van de Belgische Staat.

De niet-recurrente ontvangsten hebben meer bepaald betrekking op:

- de terugvordering, overeenkomstig de beslissing van de Europese autoriteiten, van de staatshulp die Bpost onterecht ontving voor de uitoefening van opdrachten van openbare dienst in de voorbije jaren. Die terugbetaling heeft een positief effect op de staatsbegroting van het jaar 2012, meer bepaald ten belope van 293 miljoen euro⁶³. Dat bedrag omvat een netto terugbetaling van 275 miljoen euro (d.w.z. na aftrek van de belasting die Bpost onterecht betaalde aan de Staat doordat de onwettelijke staatshulp werd vernietigd) en 18 miljoen euro aan intresten, te rekenen vanaf de datum waarop de hulp effectief werd toegekend.

In ruil mag het initieel voorziene dividend (56,6 miljoen euro) niet worden toegewezen door het verlies dat ontstaat door de terugbetaling van de staatshulp. Als compensatie heeft Bpost zich ertoe verbonden een tussentijds dividend van 41 miljoen euro te storten aan de Staat, weliswaar onder voorbehoud van een positief bedrijfsresultaat in 2012⁶⁴. Bovendien heeft Bpost beslist zijn wettelijke reserve terug te schroeven om rekening te houden met het feit dat die reserve te groot wordt geacht en om rekening te houden met het effect van het verlies 2011 op diezelfde reserve. Dankzij die verrichting zal een bijkomend dividend van 4,5 miljoen euro kunnen worden verdeeld⁶⁵.

- de stijging met 250 miljoen euro van de bijdrage die de ondernemingen uit de energiesector in 2012 dienen te betalen⁶⁶, hoewel die stijging terug te voeren is op 2011. Dat er met die ontvangst rekening wordt gehouden, ligt in de lijn van een advies van het Instituut voor de Nationale Rekeningen. Die instelling was immers van oordeel dat een vastgesteld recht niet kon ontstaan vóór de datum waarop de wet⁶⁷ tot creatie van dat recht⁶⁸ gepubliceerd werd (11 januari 2012). Het gaat dus om

⁶³ Titre II. Recettes de capital. — Section II. Recettes non fiscales. — Chapitre 33 SPF Mobilité et transports. Article 57.20.01.

⁶⁴ Titre I. Recettes courantes. — Section II. Recettes non fiscales. — Chapitre 33 SPF Mobilité et transports. § 1^{er}. Services d'encadrement. Article 27.10.05.

⁶⁵ Titre I. Recettes courantes. — Section II. Recettes non fiscales. — Chapitre 33 SPF Mobilité et transports. § 1^{er}. Services d'encadrement. Article 27.10.03.

⁶⁶ Titre I. Recettes courantes. — Section II. Recettes non fiscales. — Chapitre 18 SPF Finances. — § 2. Administration de la TVA, de l'enregistrement et des domaines. Article 37.70.02.

⁶⁷ Loi du 8 janvier 2012 portant des dispositions diverses en matière d'énergie et de développement durable, article 2.

⁶⁸ Exposé général p. 34 et 91.

⁶³ Titel II. Kapitaalontvangsten. — Sectie II. Niet-fiscale ontvangsten. — Hoofdstuk 33 FOD Mobiliteit en Vervoer. Artikel 57.20.01.

⁶⁴ Titel I. Lopende ontvangsten. — Sectie II. Niet-fiscale ontvangsten. — Hoofdstuk 33 FOD Mobiliteit en Vervoer. § 1. Stafdiensten. Artikel 27.10.05.

⁶⁵ Titel I. Lopende ontvangsten. — Sectie II. Niet-fiscale ontvangsten. — Hoofdstuk 33 FOD Mobiliteit en Vervoer. § 1. Stafdiensten. Artikel 27.10.03.

⁶⁶ Titel I. Lopende ontvangsten. — Sectie II. Niet-fiscale ontvangsten. — Hoofdstuk 18 FOD Financiën. — § 2. Administratie van de btw, registratie en domeinen. Artikel 37.70.02.

⁶⁷ Artikel 2 van de wet van 8 januari 2012 houdende diverse bepalingen inzake energie en duurzame ontwikkeling.

⁶⁸ Algemene toelichting, p. 34 en 91.

dans une opération de rattrapage comptable, non sujette à être reproduite en 2013 et au cours des années suivantes.

3.2 Aperçu de quelques recettes non fiscales particulières

Parmi les autres modifications significatives de recettes non fiscales, la Cour met en exergue ce qui suit:

3.2.1 Les recettes découlant d'opérations menées dans le cadre de la crise financière

Recettes découlant de l'octroi de la garantie de l'État pour les dépôts auprès des institutions financières (+77,7 millions d'euros)

Les recettes provenant de la contribution des institutions financières au fonds spécial de protection des dépôts⁶⁹, sont augmentées de 77,7 millions d'euros, pour atteindre désormais 1 056,7 millions d'euros. La Cour des comptes rappelle à ce sujet que par suite d'un arrêt de la Cour constitutionnelle du 23 juin 2011, le mode de calcul de ces contributions a dû récemment être profondément modifié pour mieux tenir compte du risque potentiel de défaillance des institutions financières concernées. À cet égard, la Cour signale qu'aucune contribution n'a encore été à ce jour versée dans les caisses de l'État, l'administration de la Trésorerie n'ayant pas encore reçu les données de la Banque nationale permettant de déterminer la contribution finale due par les différentes banques par suite de l'arrêt susmentionné. En outre, les documents justificatifs ne fournissent aucune indication sur les modalités de calcul de la recette supplémentaire de 77,7 millions dont il est question ci-dessus.

Les recettes découlant de l'indemnisation pour l'utilisation de la garantie de l'État lors des prêts interbancaires (+51,2 millions d'euros)

La Cour des comptes fait remarquer qu'elle n'a pu obtenir d'information sur le mode de détermination de cette recette supplémentaire, qui porte le montant total de ces recettes à 843,1 millions d'euros⁷⁰.

⁶⁹ Titre I. — Recettes courantes — Section II. — Recettes non fiscales. Chapitre 18 - Ministère des finances. § 1^{er}. Administration de la trésorerie. Article 16.11.06.

⁷⁰ Titre I. — Recettes courantes — Section II. — Recettes non fiscales. Chapitre 18 — Ministère des finances. § 1^{er}. Administration de la trésorerie. Article 16.11.04.

een stijging die voortvloeit uit een boekhoudkundige inhaaloperatie, die in 2013 en de daaropvolgende jaren niet herhaald zal worden.

3.2 Overzicht van enkele specifieke niet-fiscale ontvangsten

Het Rekenhof wijst op het volgende in verband met de andere significante wijzigingen van niet-fiscale ontvangsten:

3.2.1 Ontvangsten voortvloeiend uit verrichtingen in het kader van de financiële crisis

Ontvangsten die voortvloeien uit de verrichtingen van de staatswaarborg voor de deposito's bij de financiële instellingen (+77,7 miljoen euro)

De ontvangsten die afkomstig zijn van de bijdrage van de financiële instellingen aan het Bijzonder Beschermingsfonds voor deposito's worden met 77,7 miljoen euro opgetrokken tot 1 056,7 miljoen euro⁶⁹. Het Rekenhof herinnert er in dat verband aan dat de berekeningswijze van die bijdragen recent, ingevolge een arrest van het Grondwettelijk Hof van 23 juni 2011, grondig gewijzigd moest worden om beter rekening te houden met het potentieel risico op falen van de betrokken financiële instellingen. Het Rekenhof wijst er in dat verband op dat tot nu toe nog geen enkele bijdrage in de staatskas werd gestort, daar de administratie van de Thesaurie van de Nationale Bank nog niet de gegevens heeft gekregen om de uiteindelijke bijdrage te kunnen bepalen die de verschillende banken ingevolge het bovenvermeld arrest verschuldigd zijn. Bovendien werd in de verantwoordingsdocumenten geen enkele informatie verstrekt over de berekeningsmodaliteiten van de extra ontvangst van 77,7 miljoen euro waarvan hierboven sprake is.

De ontvangsten die voortvloeien uit de vergoeding voor het gebruik van de staatswaarborg bij interbancaire leningen (+51,2 miljoen euro)

Het Rekenhof merkt op dat het geen informatie heeft kunnen krijgen over de manier waarop die extra ontvangst werd bepaald, en waardoor het totaalbedrag van die ontvangsten op 843,1 miljoen euro wordt gebracht⁷⁰.

⁶⁹ Titel I. — Lopende ontvangsten — Sectie II. — Niet-fiscale ontvangsten. Hoofdstuk 18 — Ministerie van Financiën. § 1. Administratie van de Thesaurie. Artikel 16.11.06.

⁷⁰ Titel I. — Lopende ontvangsten — Sectie II. — Niet-fiscale ontvangsten. Hoofdstuk 18 — Ministerie van Financiën. § 1. Administratie van de Thesaurie. Artikel 16.11.04.

Les intérêts sur prêts consentis dans le cadre de la crise financière (-38,7 millions d'euros)

Cette réduction⁷¹ se justifie à titre principal par le fait que les créanciers publics ont décidé d'appliquer de façon rétroactive une baisse des taux d'intérêt de 1,5 % sur les prêts bilatéraux accordés à la Grèce.

En conclusion des trois points précédents, la Cour rappelle que, dans son rapport sur le projet de budget initial pour l'année 2012, elle avait souligné que, conformément à une directive européenne du 8 novembre 2011⁷², l'État belge est désormais tenu de publier des informations pertinentes sur les engagements conditionnels susceptibles d'avoir un impact élevé sur ses budgets à venir, pour les trois recettes susmentionnées. Elle constate que, tout comme pour le projet de budget initial, ces informations ne sont pas reprises dans les documents justificatifs.

3.2.2 Les recettes perçues par l'Organe central pour la saisie et la confiscation (+63 millions d'euros)

Au présent projet de budget des Voies et Moyens, une recette supplémentaire de 63,4 millions d'euros est inscrite au titre de confiscations et biens sous séquestre⁷³. Selon les notifications relatives au conseil des ministres du 12 mars 2012 entérinant les décisions du conclave budgétaire, cette recette sera réalisée par un fonctionnement plus efficace de l'Organe central pour la saisie et la confiscation ainsi que par une exécution accélérée des confiscations prononcées entre 2003 et 2007. La Cour fait part à ce sujet des remarques suivantes:

- Dans le passé, la Cour des comptes a procédé à un audit des activités de cet Organe⁷⁴. Parmi les principales recommandations et conclusions qu'elle avait formulées à cette occasion, la Cour insistait sur la nécessité de mettre en place un système intégré d'information permettant à l'Organe d'être informé de

⁷¹ Titre I^{er}. Recettes courantes. — Section II. Recettes non fiscales. — Chapitre 18 SPF Finances. — § 7. Dette publique. Article 26.10.01.

⁷² Directive 2011/85/UE du Conseil du 8 novembre 2011 sur les exigences applicables aux cadres budgétaires des États membres.

⁷³ Titre II. Recettes de capital. — Section II. Recettes non fiscales. Chapitre 18. SPF. Finances. — § 2. Administration de la TVA, de l'enregistrement et des domaines. Article 58.20.01.

⁷⁴ "L'exécution des peines patrimoniales". Rapport de la Cour des comptes transmis à la Chambre des représentants, Bruxelles, février 2007.

De intresten op in het raam van de financiële crisis toegestane leningen (-38,7 miljoen euro)

Deze vermindering⁷¹ kan in hoofdzaak worden gerechtvaardigd door het feit dat de openbare schuldeisers beslist hebben met terugwerkende kracht een daling van de interestvoeten met 1,5 % toe te passen op de bilaterale leningen die aan Griekenland werden toegekend.

Als conclusie van de drie voorgaande punten herinnert het Rekenhof eraan dat het in zijn verslag over het ontwerp van initiële begroting voor het jaar 2012 had onderstreept dat de Belgische Staat voortaan overeenkomstig een Europese richtlijn van 8 november 2011⁷² relevante informatie moet publiceren over de voorwaardelijke verbintenissen die een grote weerslag op zijn toekomstige begrotingen kunnen hebben, wat voor de drie bovenvermelde ontvangsten zeker het geval is. Het stelt zoals voor het ontwerp van initiële begroting vast dat die informatie niet wordt vermeld in de verantwoordingsdocumenten.

3.2.2 De ontvangsten geïnd door het Centraal Orgaan voor de Inbeslagneming en de Verbeurdverklaring (+63 miljoen euro)

In het voorliggende ontwerp van Rijksmiddelenbegroting is een extra ontvangst van 63,4 miljoen euro ingeschreven voor verbeurdverklaringen en gesequesteerde goederen⁷³. Volgens de notificaties in verband met de Ministerraad van 12 maart 2012 waardoor de beslissingen van het begrotingsconclaf worden bekrachtigd, zal die ontvangst worden gerealiseerd door een meer doeltreffende werking van het Centraal Orgaan voor de Inbeslagneming en de Verbeurdverklaring (COIV) alsmede door een versnelde uitvoering van de tussen 2003 en 2007 uitgevoerde inbeslagnemingen. Het Rekenhof formuleert in dat verband de volgende opmerkingen:

- Het Rekenhof heeft in het verleden een audit uitgevoerd van de activiteiten van het COIV⁷⁴. Bij de voornaamste aanbevelingen en conclusies die het naar aanleiding daarvan formuleerde, had het Rekenhof aangedrongen op de noodzaak een geïntegreerd informatiesysteem uit te bouwen dat het COIV informeert

⁷¹ Titel I. Lopende ontvangsten. — Sectie II. Niet-fiscale ontvangsten. — Hoofdstuk 18 FOD Financiën. — § 7. Rijksschuld. Artikel 26.10.01.

⁷² Richtlijn 2011/85/EU van de Raad van 8 november 2011 tot vaststelling van voorschriften voor de begrotingskaders van de lidstaten.

⁷³ Titel II. Kapitaalontvangsten. — Sectie II. Niet-fiscale ontvangsten. Hoofdstuk 18. FOD. Financiën. — § 2. Administratie van de btw, Registratie en Domeinen. Artikel 58.20.01.

⁷⁴ "Tenuitvoerlegging van de patrimoniale straffen". Verslag van het Rekenhof aan de Kamer van volksvertegenwoordigers, Brussel, februari 2007.

l'ensemble des décisions judiciaires emportant confiscation et de suivre l'exécution des peines jusqu'à leur exécution effective. Elle recommandait également la mise en place d'une comptabilité plus efficiente, ne se limitant pas seulement à une comptabilité de caisse, mais permettant aussi de produire des états financiers fidèles, sincères et complets.

La Cour constate à cet égard, que, selon les renseignements obtenus auprès de l'Organe, les réformes dont il est question ci-dessus ne pourront probablement pas encore être concrétisées dans le courant de l'année 2012. Elle s'interroge en conséquence sur la possibilité d'améliorer le fonctionnement de celui-ci d'ici à la fin de l'année 2012, pour permettre la réalisation d'une recette supplémentaire de 13,4 millions d'euros, au regard notamment des réalisations attendues dans le budget des Voies et Moyens initial pour 2012 (17,6 millions d'euros) et des réalisations effectives des années précédentes (17,2 millions d'euros sur une base annuelle).

- Outre les 13,4 millions d'euros dont il est question ci-dessus, il a été décidé d'inscrire au projet de budget des Voies et Moyens ajusté une recette supplémentaire de 50 millions d'euros qui proviendraient d'un recouvrement accéléré des confiscations effectuées entre 2003 et 2007. La Cour signale que, selon les renseignements obtenus auprès de cet Organe, le nombre des dossiers relatifs à ces confiscations s'élève à environ 10 000. Au vu de la capacité actuelle de cet Organe de traiter environ 650 dossiers par mois, elle s'interroge sur la possibilité pour celui-ci de traiter l'ensemble des dossiers en cause d'ici décembre 2012 et, en conséquence, sur le caractère réaliste de la recette de 50 millions attendue durant la même période.

Une étude est actuellement en cours d'exécution, au sein de l'Organe, afin de déterminer au mieux le produit probable des recettes découlant des confiscations effectuées entre 2003 à 2007.

Enfin, il a été prévu lors du conseil des ministres susmentionné, qu'un groupe de travail sera prochainement constitué en vue d'examiner la possibilité de comptabiliser le produit des saisies selon la méthodologie SEC. La Cour rappelle à cet égard que conformément à la législation pénale, le produit des saisies ne peut en aucune manière être confondu avec celui des confiscations. En effet, alors que ces dernières constituent une peine patrimoniale qui opère un transfert de propriété du bien au profit de l'État, la saisie ne constitue en droit qu'une mesure d'ordre prise au stade de l'information ou de l'instruction judiciaire et qui n'a donc pas pour conséquence d'enlever à l'inculpé la propriété du bien saisi. Il en découle que la saisie ne peut, en terme SEC,

over alle gerechtelijke beslissingen waarmee een verbeurdverklaring gemoeid is, en dat toelaat de uitvoering van de straffen op te volgen tot het moment waarop ze werkelijk worden uitgevoerd. Het Rekenhof had ook aanbevolen een meer doeltreffende boekhouding uit te bouwen die verder gaat dan louter een kasboekhouding en die toelaat getrouwe, waarachtige en volledige financiële staten te genereren.

Het Rekenhof stelt in dat opzicht vast dat, volgens de inlichtingen die het COIV verstrekke, de hierboven besproken hervormingen wellicht nog niet concreet vorm zullen krijgen in de loop van 2012. Het heeft bijgevolg vragen bij de mogelijkheid om de werking ervan tussen dit en het einde van het jaar 2012 te kunnen verbeteren om een extra ontvangst van 13,4 miljoen euro te kunnen realiseren, in het licht van inzonderheid de in de initiële rijksmiddelenbegroting voor het jaar 2012 verwachte realisaties (17,6 miljoen euro) en de effectieve realisaties van de voorgaande jaren (17,2 miljoen euro op jaarbasis).

- Naast de 13,4 miljoen euro waarvan hierboven sprake is, werd beslist in het aangepast ontwerp van Rijksmiddelenbegroting een extra ontvangst van 50 miljoen euro in te schrijven die afkomstig zou zijn van een versnelde invordering van de tussen 2003 en 2007 uitgevoerde verbeurdverklaringen. Het Rekenhof wijst erop dat er ongeveer 10 000 dossiers van verbeurdverklaringen zijn volgens de inlichtingen van het COIV. Gelet op de huidige capaciteit van het COIV om ongeveer 650 dossiers per maand te verwerken, vraagt het zich af of het COIV alle dossiers in kwestie zal kunnen verwerken tussen dit en december 2012 en bijgevolg of de in de loop van dezelfde periode verwachte ontvangst van 50 miljoen euro wel realistisch is.

Er loopt thans bij het COIV een studie om zo goed mogelijk de vermoedelijke opbrengst te bepalen van de ontvangsten die voortvloeien uit de tussen 2003 en 2007 uitgevoerde verbeurdverklaringen.

Tot slot werd in de bovenvermelde Ministerraad bepaald dat eerstdaags een werkgroep zal worden opgericht om te onderzoeken of de opbrengst van de inbeslagnemingen kan worden geboekt volgens de ESR-methode. Het Rekenhof herinnert er in dat verband aan dat de opbrengst van de inbeslagnemingen overeenkomstig de strafwetgeving op geen enkele manier mag worden vermengd met die van de verbeurdverklaringen. Terwijl de verbeurdverklaringen een patrimoniale boete zijn waarbij de eigendom van het goed wordt overgedragen naar de Staat, is de inbeslagneming in rechte slechts een ordemaatregel die in de fase van het opsporingsonderzoek of van het gerechtelijk onderzoek wordt genomen, die dus niet tot gevolg heeft dat

avoir pour conséquence l'existence d'un droit constaté au profit de l'État, qui améliorerait notamment son solde de financement ou sa situation patrimoniale.

3.2.3. Les autres recettes

Les produits de la vente des biens mobiliers et immobiliers par la Défense nationale⁷⁵ passent de 26,5 millions d'euros lors de l'établissement du budget initial à 12,3 millions (-14,2 millions d'euros).

Enfin, la Cour des comptes signale qu'aucune information n'a été fournie, tant dans l'Exposé général que dans les documents justificatifs, permettant de mieux appréhender l'évolution attendue des recettes au titre d'intérêts moratoires à charge des entreprises et des ménages, en matière de contributions directes (+21,3 millions d'euros)⁷⁶ et des dividendes des participations de l'État dans les institutions financières (+ 19,3 millions d'euros)⁷⁷. Elle ne peut en conséquence déterminer la pertinence de ces estimations.

de eigendom van het in beslag genomen goed aan de beschuldigde wordt ontnomen. Daaruit vloeit voort dat de inbeslagneming, in ESR-termen, niet tot gevolg kan hebben dat er een ten voordele van de Staat vastgesteld recht bestaat, dat inzonderheid zijn vorderingensaldo of zijn patrimoniale toestand zou verbeteren.

3.2.3 De overige ontvangsten

De opbrengsten van de verkoop van roerende en onroerende goederen door Landsverdediging⁷⁵ dalen van 26,5 miljoen euro bij het opstellen van de initiële begroting naar 12,3 miljoen euro (-14,2 miljoen euro).

Het Rekenhof wijst er tot slot op dat noch in de algemene toelichting, noch in de verantwoordingsdocumenten enige informatie wordt verstrekt waarmee men een beter beeld kan krijgen van de verwachte evolutie van de ontvangsten in hoofde van moratoriumintresten ten laste van de bedrijven en de gezinnen, inzake directe belastingen (+21,3 miljoen euro)⁷⁶ en de dividenden van de deelnemingen van de Staat in de financiële instellingen (+19,3 miljoen euro)⁷⁷. Het kan bijgevolg niet nagaan of die ramingen relevant zijn.

⁷⁵ Titre II. Recettes de capital. Section II. Recettes non fiscales. Chapitre 16. Ministère de la défense nationale.

⁷⁶ Titre I^{er}. Recettes courantes. Section II. Recettes non fiscales. Chapitre 18. Ministère des finances. § 1^{er}. Administration de la trésorerie. Article 26.10.01.

⁷⁷ Titre I. Recettes courantes. Section II. Recettes non fiscales. Chapitre 18. Ministère des finances. § 1^{er}. Administration de la trésorerie. Article 28.20.01.

⁷⁵ Titel II. Kapitaalontvangsten. Sectie II. Niet-fiscale ontvangsten. Hoofdstuk 16. Ministerie van Landsverdediging.

⁷⁶ Titel I. Lopende ontvangsten. Sectie II. Niet-fiscale ontvangsten. Hoofdstuk 18. Ministerie van Financiën. § 1. Administratie van de Thesaurie. Artikel 26.10.01.

⁷⁷ Titel I. Lopende ontvangsten. Sectie II. Niet-fiscale ontvangsten. Hoofdstuk 18. Ministerie van Financiën. § 1. Administratie van de Thesaurie. Artikel 28.20.01.

PARTIE III**PROJET DE BUDGET GÉNÉRAL
DES DÉPENSES****Section 03****SPF BUDGET ET CONTRÔLE DE LA GESTION****Programme 03.41.1. - Crédits provisionnels**

Le crédit provisionnel interdépartemental inscrit à la présente section du projet de budget général ajusté a été établi à 245,9 millions d'euros, soit une réduction de 158,6 millions d'euros par rapport au crédit initial.

La Cour des comptes rappelle qu'à l'occasion de l'examen du budget initial, elle avait été amenée à mettre en évidence l'absence d'informations satisfaisantes, dans les documents justificatifs, sur la manière dont ce crédit provisionnel était fixé.

Selon les informations obtenues par la Cour des comptes auprès du SPF Budget et Contrôle de la gestion, la réduction de 158,6 millions d'euros est le résultat des adaptations de crédit suivantes:

La principale modification apportée au montant inscrit sur ce crédit provisionnel porterait sur les dépenses dites facultatives, c'est-à-dire ne découlant pas d'obligations légales impératives, dont une partie avaient été reprises dans cette provision à l'occasion du budget initial. L'inscription de ces crédits sur les allocations de base adéquates du budget, ainsi que la décision de procéder à des mesures supplémentaires d'économie sur ces mêmes dépenses, a ainsi conduit à une réduction partielle du crédit provisionnel de 168,0 millions d'euros. Elle a également conduit à ce que plusieurs remarques formulées par la Cour des comptes lors du budget initial, sur le risque de sous-estimation de certains crédits, soient désormais devenues sans objet. C'est plus particulièrement le cas pour les crédits des sections 02 (Chancellerie), 14 (Affaires étrangères), 19 (Régie des Bâtiments) 24 (Affaires sociales) et 46 (Politique scientifique);

En outre, le crédit provisionnel comprenait initialement une "marge" de 93,8 millions d'euros, laissée à la libre disposition du gouvernement. Cette marge a été réduite de 44,0 millions d'euros et représente donc encore 49,8 millions d'euros.

DEEL III**ONTWERP VAN ALGEMENE
UITGAVENBEGROTING****Sectie 03****FOD BUDGET EN BEHEERSCONTROLE****Programma 03.41.1 – Provisionele kredieten**

Het interdepartementaal provisioneel krediet in deze sectie van het ontwerp van aangepaste algemene begroting werd op 245,9 miljoen euro gebracht, zijnde een vermindering met 158,6 miljoen euro ten opzichte van het initieel krediet.

Het Rekenhof herinnert eraan dat het naar aanleiding van het onderzoek van de initiële begroting erop had gewezen dat er in de verantwoordingsdocumenten niet voldoende informatie aanwezig was over de manier waarop dat provisioneel krediet was vastgesteld.

Volgens de informatie die het Rekenhof bij de FOD Budget en Beheerscontrole heeft gekregen is de vermindering van het provisioneel krediet met 158,6 miljoen euro het resultaat van onderstaande kredietaanpassingen:

De voornaamste wijziging in het op dat provisioneel krediet ingeschreven bedrag zou betrekking hebben op de zogenaamde facultatieve uitgaven, d.w.z. de uitgaven die niet uit dwingende wettelijke verplichtingen voortvloeien, waarvan er een deel in die provisie waren opgenomen naar aanleiding van de initiële begroting. Door de inschrijving van die kredieten op de gepaste basisallocaties van de begroting, alsook door de beslissing om extra besparingsmaatregelen op diezelfde uitgaven toe te passen, werd dat provisioneel krediet gedeeltelijk verminderd met 168,0 miljoen euro. Daardoor zijn verschillende opmerkingen die het Rekenhof naar aanleiding van de initiële begroting had geformuleerd over het risico op onderschatting van sommige kredieten, nu zonder voorwerp geworden. Zulks is meer in het bijzonder het geval voor de kredieten van de secties 2 (Kanselarij), 14 (Buitenlandse Zaken), 19 (Regie der Gebouwen), 24 (Sociale Zaken) en 46 (Wetenschapsbeleid).

Het provisioneel krediet bevatte bovendien aanvankelijk een "marge" van 93,8 miljoen euro, waarover de regering vrij kon beschikken. Deze marge werd met 44,0 miljoen euro verminderd en vertegenwoordigt dus nog 49,8 miljoen euro.

Les autres modifications porteraient sur la provision "index" (+37,0 millions d'euros, soit au total 67,9 millions d'euros), le projet Optifed (-10,0 millions d'euros, soit un crédit de 20,0 millions), le plan Rosetta (-1,7 million, soit 2 millions d'euros), l'inscription de nouveaux moyens pour le collège des présidents (+10,0 millions d'euros) et l'imputation des moyens prévus pour l'inspection sociale au sein des sections concernées du budget (-1,9 million d'euros). Enfin, l'imputation négative d'un montant de 20 millions d'euros dans la provision interdépartementale initiale a été corrigée et ventilée sur les crédits de l'ensemble des départements au sein des allocations de base relatives au paiement des subsides facultatifs. Les autres dépenses couvertes par le crédit provisionnel sont restées inchangées⁷⁸.

La Cour des comptes mentionne enfin que, pour satisfaire à une critique de la Commission européenne sur le budget initial⁷⁹, une circulaire a été prise par le ministre du Budget le 10 janvier dernier⁸⁰. Cette circulaire a instauré divers blocages administratifs pour un montant global de 1,3 milliard d'euros, dont 280,0 millions sur le crédit provisionnel⁸¹. Au cours du conclave budgétaire, le montant du blocage relatif au crédit provisionnel a été adapté pour s'établir à 70 millions d'euros⁸². Il n'apparaît pas clairement comment ce blocage pourra être réparti entre les dépenses prévues par le crédit provisionnel.

De andere wijzigingen zouden betrekking hebben op de provisie "index" (+37,0 miljoen euro, d.i. in totaal 67,9 miljoen euro), het Optifed-project (-10,0 miljoen euro, zijnde een krediet van 20,0 miljoen euro), het Rosetta-plan (-1,7 miljoen euro, d.i. 2 miljoen euro), de inschrijving van nieuwe middelen voor het college van voorzitters (+10,0 miljoen euro) en de aanrekening van de voor de sociale inspectie voorziene middelen bij de betrokken secties van de begroting (-1,9 miljoen euro). Tot slot werd de negatieve aanrekening van een bedrag van 20 miljoen euro in de initiële interdepartementale provisie gecorrigeerd en uitgesplitst over de kredieten van alle departementen binnen de basisallocaties in verband met de betaling van de facultatieve toelagen. De door het provisioneel krediet gedekte andere uitgaven zijn onveranderd gebleven⁷⁸.

Het Rekenhof vermeldt tot slot dat de minister van Begroting op 10 januari laatstleden⁷⁹ een omzendbrief heeft uitgevaardigd om tegemoet te komen aan de kritiek van de Europese Commissie op de initiële begroting⁸⁰. Deze omzendbrief heeft verschillende administratieve blokkeringen ingevoerd voor een totaal bedrag van 1,3 miljard euro, waarvan 280,0 miljoen euro op het provisioneel krediet⁸¹. Het bedrag van de blokkering in verband met het provisioneel krediet werd tijdens het begrotingsconclaaf aangepast naar 70 miljoen euro⁸². Er blijkt niet duidelijk hoe die blokkering zal kunnen worden verdeeld over de door het provisioneel krediet voorziene uitgaven.

⁷⁸ À savoir: 60 millions d'euros pour les primes de compétence, 11,1 millions pour la mobilité, 25 millions pour les frais de justice.

⁷⁹ Circulaire du 10 janvier 2012 relative au blocage de certains crédits budgétaires.

⁸⁰ *Doc. Parl. Chambre* DOC 53 1943/008, p. 129-132.

⁸¹ Le terme de "blocage administratif" renvoie au fait que les crédits concernés, bien qu'inscrits dans le budget, ne peuvent pas être utilisés pour la réalisation des dépenses qui s'y rapportent.

⁸² En outre, des blocages sont prévus sur les crédits de fonctionnement (124 millions d'euros) et les crédits d'investissement (80 millions d'euros) de l'ensemble des sections budgétaires, au prorata des allocations de base concernées dans le budget général des Dépenses.

⁷⁸ Namelijk: 60 miljoen euro voor de competentiepremies, 11,1 miljoen euro voor mobiliteit, 25 miljoen euro voor de gerechtskosten.

⁷⁹ Rondzendbrief van 10 januari 2012 betreffende de blokkering van sommige begrotingskredieten.

⁸⁰ *Parl. St. Kamer*, DOC 53 1943/008, p. 129-132.

⁸¹ De term "administratieve blokkering" verwijst naar het feit dat de betrokken kredieten, hoewel ze in de begroting zijn ingeschreven, niet kunnen worden gebruikt om de uitgaven te doen waarop ze betrekking hebben.

⁸² Bovendien is in blokkeringen voorzien op de werkingskredieten (124 miljoen euro) en op de investeringskredieten (80 miljoen euro van het geheel van de begrotingssecties, in verhouding tot de betrokken basisallocaties in de Algemene Uitgavenbegroting).

Section 12

SPF JUSTICE

1. Activité 12.56.03 — Juridictions ordinaires — autres frais de fonctionnement

Le crédit inscrit à l'allocation de base 12.56.03.12.11.40 destiné au paiement des frais de justice diminue de 12,0 millions d'euros pour s'établir à 87,0 millions d'euros⁸³:

- selon la justification, des économies de 13 millions d'euros seront réalisées dans le domaine des écoutes téléphoniques, des analyses ADN et des interprètes;

- en outre, le SPF Justice prévoit des économies supplémentaires de 2,7 millions d'euros. Ces économies ne sont pas expliquées séparément dans la justification et sont comprises dans les économies de 8,4 millions d'euros réalisées sur les divers frais de fonctionnement⁸⁴;

- enfin, les crédits sont en revanche augmentés de 3,7 millions d'euros pour tenir compte de l'introduction de la TVA sur les prestations des huissiers de justice.

La justification ne précise pas comment les économies prévues seront réalisées. La Cour des comptes constate par ailleurs qu'aucun crédit supplémentaire n'a été octroyé pour compenser les coûts de la loi "Salduz" (voir le point 3).

Il n'apparaît pas davantage clairement s'il a été suffisamment tenu compte des factures impayées, qui ont été reportées à 2012 à hauteur de 11,5 millions d'euros.⁸⁵

2. Activité 12.56.04 – Dépenses de personnel magistrats

Les crédits destinés à la rémunération des magistrats⁸⁶ sont maintenus au niveau des 275,7 millions

⁸³ Les crédits initiaux 2012 étaient déjà inférieurs de 12 millions d'euros aux réalisations de 2011 (voir les Commentaires et observations sur les projets de budget de l'État pour l'année budgétaire 2012, *Doc. Parl.*, Chambre, DOC 53 1943/003, p. 43).

⁸⁴ Le collège des présidents des SPF et SPP s'est engagé envers le gouvernement à réaliser des économies supplémentaires de 26,3 millions d'euros sur les crédits de fonctionnement. Pour le SPF Justice, il est tenu compte d'économies supplémentaires de 8,4 millions d'euros sur les crédits de fonctionnement.

⁸⁵ En 2010, un montant de 16 millions d'euros de factures impayées a été reporté à 2011.

⁸⁶ Allocations de base 12.56.04.11.00.03 et 12.56.04.11.00.04 pour les rémunérations et allocations généralement quelconques, d'une part, du personnel statutaire et, d'autre part, des stagiaires judiciaires.

Sectie 12

FOD JUSTITIE

1. Activiteit 12.56.03 — Gewone rechtsmachten — andere werkingskosten

Het krediet ingeschreven op de basisallocatie 12.56.03.12.11.40 voor de betaling van de gerechtskosten daalt per saldo met 12,0 miljoen euro tot 87,0 miljoen euro⁸³:

- volgens de verantwoording zal een besparing van 13 miljoen euro worden gerealiseerd in het domein van telefoontaps, de DNA-analyses en de tolken;

- daarnaast wordt door de FOD Justitie een bijkomende besparing van 2,7 miljoen euro vooropgesteld. Deze besparing wordt in de verantwoording niet afzonderlijk toegelicht en is begrepen in de besparing op diverse werkingskosten van 8,4 miljoen euro⁸⁴;

- tenslotte worden de kredieten daarentegen met 3,7 miljoen euro verhoogd om rekening te houden met de invoering van btw op de prestaties van gerechtsdeurwaarders.

In de verantwoording wordt niet gepreciseerd hoe de geplande besparingen zullen worden gerealiseerd. Het Rekenhof stelt daarnaast vast dat er geen bijkomende kredieten werden toegekend om de kosten ingevolge de "Salduz"-wetgeving op te vangen (zie punt 3).

Het is evenmin duidelijk of er voldoende rekening werd gehouden met de onbetaalde facturen, die voor een bedrag van 11,5 miljoen euro naar 2012 werden doorgeschoven.⁸⁵

2. Activiteit 12.56.04 – Personeelsuitgaven magistraten

De kredieten bestemd voor de bezoldiging van de magistraten⁸⁶ worden behouden op 275,7 miljoen euro,

⁸³ De initiële kredieten 2012 waren daarbij ook reeds 12 miljoen euro lager dan de realisaties 2011 (zie commentaar en opmerkingen bij de ontwerpen van staatsbegroting voor het begrotingsjaar 2012, *Parl. St. Kamer*, DOC 53 1943/003, p. 43).

⁸⁴ Het College van voorzitters van de FOD's en POD's heeft zich tegenover de regering geëngageerd een extra besparing op de werkingskredieten van 26,3 miljoen euro te realiseren. Voor de FOD Justitie wordt rekening gehouden met een extra besparing op de werkingskredieten van 8,4 miljoen euro.

⁸⁵ In 2010 werd voor een bedrag van 16 miljoen euro aan onbetaalde facturen doorgeschoven naar 2011.

⁸⁶ Basisallocaties 12.56.04.11.00.03 en 12.56.04.11.00.04 voor de bezoldigingen en allerhande toelagen voor respectievelijk het statutaire personeel en de gerechtelijk stagiairs.

d'euros octroyés par le budget initial. Les crédits inscrits sont ainsi inférieurs aux réalisations de 2011 (276,9 millions d'euros). À la suite des commentaires de la Cour des comptes au sujet du budget initial, le gouvernement avait répondu que les coûts supplémentaires pour l'occupation complète du cadre organique existant de l'ordre judiciaire (10,5 millions d'euros) étaient repris dans la provision interdépartementale et seraient éventuellement accordés lors du contrôle budgétaire⁸⁷. Par ailleurs, il n'a pas encore été tenu compte en 2012 de la modification prévue des effectifs du personnel pour le traitement, par les juges de l'application des peines, des privations de liberté inférieures à trois ans⁸⁸ et pour l'introduction de chambres supplémentaires auprès des tribunaux de l'application des peines pour les dossiers d'internement⁸⁹.

3. Loi "Salduz"

À l'occasion de la confection du budget initial, la Cour des comptes avait constaté que l'incidence budgétaire de l'entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2012 de la loi "Salduz" n'était pas incluse dans crédits⁹⁰. Dans l'estimation présentée en conseil des ministres du 29 septembre 2011, les coûts supplémentaires annuels engendrés par la loi Salduz s'élevaient à 27 millions d'euros pour le SPF Justice⁹¹.

Dans le budget 2012 ajusté, un crédit de 1 million d'euros est octroyé, dans le cadre de la loi Salduz, à l'indemnisation des avocats chargés de l'aide judiciaire. Ce crédit qui devrait couvrir les indemnisations à

toegekend bij de initiële begroting. De ingeschreven kredieten zijn daarbij lager dan de realisaties 2011 (276,9 miljoen euro). Naar aanleiding van de commentaren van het Rekenhof bij de initiële begroting werd geantwoord dat de meerkost voor een volledige invulling van het bestaande wettelijk kader van de rechterlijke orde (10,5 miljoen euro) in de interdepartementale provisie was opgenomen en eventueel bij de begrotingscontrole zou worden toegekend⁸⁷. Daarnaast werd voor 2012 nog geen rekening gehouden met de geplande wijziging van de personeelsbezetting voor de behandeling door de strafuitvoeringsrechters van vrijheidsstraffen op minder dan drie jaar⁸⁸ en voor de invoering van extra kamers bij de strafuitvoeringsrechtbanken voor dossiers internering⁸⁹.

3. "Salduz"-wetgeving

Het Rekenhof stelde bij de opmaak van de initiële begroting vast dat de budgettaire implicaties van het in werking treden per 1 januari 2012 van de "Salduz"-wetgeving niet werden opgenomen in de kredieten⁹⁰. In een raming die voorgelegd werd aan de Ministerraad van 29 september 2011 werd de jaarlijkse meerkost tengevolge van de Salduz-wetgeving voor de FOD Justitie geraamd op 27 miljoen euro⁹¹.

Bij de aangepaste begroting 2012 wordt in het kader van Salduz een krediet van 1 miljoen euro toegekend voor de vergoeding van de advocaten belast met de gerechtelijke bijstand waarbij dit krediet de nog in te

⁸⁷ *Doc. Parl.*, Chambre, DOC 53 1943/008, p. 145.

⁸⁸ Dans l'état actuel de la législation, l'article 11 de la loi du 17 mai 2006 instaurant des tribunaux de l'application des peines entre en vigueur le 1^{er} septembre 2012 (initialement le 1^{er} décembre 2007).

⁸⁹ Dans l'état actuel de la législation, la loi du 21 avril 2007 relative à l'internement des personnes atteintes d'un trouble mental entre en vigueur le 1^{er} janvier 2013 (initialement le 1^{er} janvier 2009).

⁹⁰ *Doc. Parl.*, Chambre, DOC 53 1943/009, p. 44.

⁹¹ Les coûts supplémentaires estimés à 27 millions d'euros étaient ventilés comme suit:

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

⁸⁷ *Parl. St. Kamer*, DOC 53 1943/008, p. 145.

⁸⁸ Het artikel 11 van de wet van 17 mei 2006 houdende oprichting van strafuitvoeringsrechtbanken treedt volgens de huidige wetgeving in werking op 1 september 2012 (oorspronkelijk op 1 december 2007).

⁸⁹ De wet van 21 april 2007 betreffende de internering van personen met een geestesstoornis treedt volgens de huidige wetgeving in werking op 1 januari 2013 (oorspronkelijk op 1 januari 2009).

⁹⁰ *Parl. St. Kamer*, DOC 53 1943/009, p. 44.

⁹¹ De geraamde meerkost van 27 miljoen euro had betrekking op:

- 4,1 miljoen euro bijkomende kosten verbonden aan de organisatie van permanentiediensten;
- 6,9 miljoen euro bijkomende gerechtskosten, meer specifiek voor het bijkomende beroep op tolken
- 16 miljoen euro juridische tweedelijnsbijstand (vergoeding van de advocaten belast met de gerechtelijke bijstand).

introduire pour les prestations s'étendant jusqu'à fin 2011⁹².

Pour ce qui concerne les coûts supplémentaires engendrés en 2012 par la loi Salduz, un crédit d'engagement de 3,5 millions d'euros a été inscrit dans la provision interdépartementale.

Il ressortirait d'une analyse des coûts "Salduz" au cours des trois premiers mois de 2012, effectuée par le SPF Justice, que l'incidence budgétaire est moindre que prévu à l'origine. En l'absence d'une estimation récente relative aux coûts supplémentaires pour 2012, il n'est pas possible de savoir si les crédits actuels, compte tenu du montant de 3,5 millions d'euros inscrits à la provision interdépartementale, seront suffisants pour couvrir toutes les dépenses.

La Cour des comptes observe que, suite notamment aux économies en matière de frais de justice, les crédits de liquidation totaux des allocations de base, auxquelles les frais Salduz supplémentaires doivent également être imputés en regard des réalisations 2011, ont diminué de 19,1 millions d'euros, soit près de 9 % (voir le tableau).

Tableau n° 7 – Crédits de liquidation auxquels imputer notamment les coûts Salduz supplémentaires (en milliers d'euros)

Crédits de liquidation Vereffeningskredieten		2011		2012	
		Crédit Total	Réalisations	Budget initial	Budget ajusté
		Totaal krediet	Realisaties	Initiële begroting	Aangepaste begroting
12.56.02.12.11.04	Dépenses diverses de fonctionnement relatives à l'informatique – <i>Allerhande werkingsuitgaven met betrekking tot de informatica</i>	23 590	23 590	22 051	21 051
12.56.02.74.22.04	Dépenses d'investissement relatives à l'informatique – <i>Investeringsuitgaven inzake de informatica</i>	15 954	11 655	17 328	16 328
12.56.03.12.11.40	Frais de justice – <i>Gerechtskosten</i>	111 011	110 652	98 986	87 027
12.56.11.34.41.45	Rétribution des avocats chargés de l'aide juridique – <i>Vergoeding van advocaten belast met gerechtelijke bijstand</i>	68 022	68 022	69 450	70 450
Total – Totaal		218 577	213 918	207 815	194 856

Source: données d'exécution (2011) et budget général des Dépenses (2012)

⁹² Des moyens ont déjà été accordés en 2011 pour d'autres aspects de la loi "Salduz". L'arrêté royal du 13 novembre 2011 portant répartition partielle de la provision interdépartementale a accordé dans ce cadre un montant de 9,2 millions d'euros au SPF Justice (sur les allocations de base pour l'informatique 12.56.02.12.11.04 et 12.56.02.74.22.04, un montant de 2,3 millions d'euros et un montant de 6,9 millions d'euros sur l'allocation de base pour frais de justice 12.56.03.12.11.40).

dienen vergoedingen voor prestaties tot eind 2011 zou moeten dekken⁹².

Voor de bijkomende kosten voor 2012 ingevolge Salduz wordt een vastleggingskrediet van 3,5 miljoen euro ingeschreven in de interdepartementale provisie.

Uit een analyse door de FOD Justitie van de "Salduz"-kosten van de eerste drie maanden van 2012 zou blijken dat de budgettaire impact minder hoog is dan oorspronkelijk werd geraamd. Bij gebrek aan een recente raming in verband met de meerkost voor 2012, is het niet mogelijk te beoordelen of de huidige kredieten, en rekening houdende met het in de interdepartementale provisie ingeschreven bedrag van 3,5 miljoen euro, toereikend zullen zijn om alle uitgaven te dekken.

Het Rekenhof merkt op dat ingevolge ondermeer de ingeschreven besparingen op de gerechtskosten de totale vereffeningskredieten van de basisallocaties, waarop ook de bijkomende kosten moeten Salduz worden geboekt tegenover de realisaties 2011 zijn gedaald met 19,1 miljoen euro of met bijna 9 % (zie tabel).

Tabel 7 – Vereffeningskredieten waarop onder meer de bijkomende kosten Salduz worden geboekt (in duizenden euro)

Bron: uitvoeringsgegevens (2011) en Algemene Uitgavenbegroting (2012)

⁹² Voor bepaalde andere aspecten van Salduz werden in 2011 reeds middelen toegekend. Via het koninklijk besluit van 13 november 2011 houdende de gedeeltelijke verdeling van de interdepartementale provisie werd in dit kader reeds een bedrag van 9,2 miljoen euro aan de FOD Justitie toegekend (op de basisallocaties voor informatica 12.56.02.12.11.04 en 12.56.02.74.22.04 een bedrag van 2,3 miljoen euro en op de basisallocatie voor gerechtskosten 12.56.03.12.11.40 een bedrag van 6,9 miljoen euro).

La Cour des comptes signale par conséquent que les crédits budgétaires du SPF Justice pour 2012 ne seront peut-être pas suffisants pour supporter entièrement les coûts supplémentaires induits par la loi Salduz.

Het Rekenhof wijst er derhalve op dat de begrotingskredieten van de FOD Justitie voor 2012 mogelijkerwijze niet toereikend zullen zijn om de meerkosten ten gevolge van de "Salduz"-wetgeving volledig te kunnen dragen.

Section 13

SPF INTÉRIEUR

1. Programme 13.40.4 – Financement des provinces et des communes

À la suite de l'introduction de FEDCOM, à partir du 1^{er} janvier 2012, au SPF Intérieur, les crédits destinés à la "mainmorte"⁹³, à savoir la compensation à hauteur de 72 % de la non-perception des additionnels communaux au précompte immobilier⁹⁴, sont imputés à deux allocations de base différentes (allocation de base 13.40.40.43.21.07 pour les communes flamandes et wallonnes, crédit prévu de 9,1 millions d'euros, et allocation de base 13.40.40.45.31.07 pour la Région de Bruxelles-Capitale, crédit prévu de 39,0 millions d'euros).

L'accord de gouvernement du 1^{er} décembre 2011 stipule au point 4.7 "Juste financement des institutions bruxelloises" que "la compensation mainmorte de la loi spéciale du 16 janvier 1989 passe de 72 à 100 % et est élargie afin de prévoir la compensation des pertes de recettes régionales et d'agglomération ainsi qu'en prenant comme référence les derniers additionnels communaux disponibles"⁹⁵.

Par le biais d'un amendement⁹⁶ au budget général des Dépenses 2012 initial, une troisième allocation de base a été créée⁹⁷, sur laquelle un crédit complémentaire de 24 millions d'euros a été inscrit pour

l'augmentation de 72 % à 100 % en faveur de la Région

⁹³ Cette mainmorte peut être définie comme la contrepartie des additionnels communaux non perçus par certaines communes en raison de l'impossibilité de les lever suite à l'exonération de précompte immobilier accordée par l'État fédéral à certains biens immobiliers.

⁹⁴ En application de l'article 63, § 3, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, ce crédit de compensation est calculé:

- sur la base des taux d'imposition régionaux et des centimes additionnels communaux arrêtés à la date du 1^{er} janvier 1993;
- sur la base des données officielles les plus récentes relatives aux revenus cadastraux, indexés à partir du 1^{er} janvier 1991;
- pour les immeubles dont l'autorité fédérale est copropriétaire, sur la base de la partie du revenu cadastral correspondant à la part de l'autorité fédérale dans la copropriété.

⁹⁵ Accord de gouvernement du 1^{er} décembre 2011, p. 66.

⁹⁶ Amendement n° 42 du gouvernement, *Doc. Parl.*, DOC 53 1944/024, p. 2-3.

⁹⁷ Allocation de base 13.40.40.45.31.08.

Sectie 13

FOD BINNENLANDSE ZAKEN

1. Programma 13.40.4 – Financiering van de provincies en gemeenten

Naar aanleiding van de invoering van FEDCOM bij de FOD Binnenlandse Zaken vanaf 1 januari 2012, worden de kredieten voor de zogenaamde "Dode Hand"⁹³, zijnde de compensatie ten belope van 72 % van de niet-inning van de gemeentelijke opcentiemen op de onroerende voorheffing⁹⁴ op twee verschillende basisallocaties aangerekend (basisallocatie 13.40.40.43.21.07 voor de Vlaamse en Waalse gemeenten, voorzien krediet 9,1 miljoen euro, en basisallocatie 13.40.40.45.31.07 voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, voorzien krediet 39,0 miljoen euro).

Het regeerakkoord van 1 december 2011 bepaalt onder punt 4.7 "*Correcte financiering van de Brusselse instellingen*" dat "*de dodehandcompensatie van de bijzondere wet van 16 januari 1989 gaat van 72 % naar 100 % en wordt uitgebreid teneinde in de verliezen van inkomsten uit het gewest en de agglomeratie te voorzien, en door de laatste beschikbare opcentiemen als referentie te nemen*"⁹⁵.

Via een amendement⁹⁶ op de initiële Algemene Uitgavenbegroting voor 2012 werd een derde basisallocatie gecreëerd⁹⁷, waarop een complementair krediet van 24 miljoen euro voor de stijging van 72 % naar 100 % voor

⁹³ Deze "Dode Hand" kan worden gedefinieerd als het inkomstenverlies dat sommige gemeenten lijden vanwege het feit dat zij in de onmogelijkheid verkeren opcentiemen te heffen als gevolg van de vrijstellingen inzake onroerende voorheffing die de federale Staat voor sommige onroerende goederen heeft toegekend.

⁹⁴ Het krediet voor de compensatie wordt, in toepassing van het artikel 63, § 3, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten berekend op basis van:

- de gewestelijke aanslagvoeten en de gemeentelijke opcentiemen vastgesteld op 1 januari 1993;
- de meest recent beschikbare officiële gegevens over de kadastrale inkomens, geïndexeerd vanaf 1 januari 1991;
- voor onroerende goederen waarvan de federale overheid mede-eigenaar is, op basis van het gedeelte kadastraal inkomen dat overeenstemt met het aandeel van de federale overheid in de mede-eigendom.

⁹⁵ Het regeerakkoord van 1 december 2011, p. 64.

⁹⁶ Amendement nr. 42 van de regering, *Parl. Stuk Kamer*, DOC 53 1944/024, p. 2-3.

⁹⁷ Basisallocatie 13.40.40.45.31.08.

de Bruxelles-Capitale⁹⁸. À paramètres constants, l'incidence budgétaire de l'augmentation de la compensation de la mainmorte de 72 % à 100 % s'élève à 15,16 millions d'euros pour la Région de Bruxelles-Capitale⁹⁹. L'article 63 de loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions doit être adapté pour accorder la compensation de la mainmorte en référence aux derniers additionnels communaux disponibles. La nature suffisante de ce crédit ne pourra être jugée que lors de l'adaptation de cet article, lorsque les nouveaux paramètres, dont les derniers additionnels communaux disponibles, seront connus pour le calcul de la compensation.

Par ailleurs, le programme 13.40.4 – Financement des provinces et des communes contient le crédit prévu pour le financement de la dotation en faveur de la ville de Bruxelles pour les charges inhérentes à son statut de capitale du Royaume (allocation de base 12.40.40.43.21.08). Dans le budget général des Dépenses 2012 ajusté, le crédit pour cette dotation s'élève à 104,4 millions d'euros, comme dans le budget 2012 initial. Ce crédit est toutefois sous-évalué à raison de 2,1 millions d'euros¹⁰⁰.

2. Programme 13.56.8 – Sécurité locale intégrale

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

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

⁹⁸ Ce crédit a ainsi été bloqué parce que son utilisation avait été conditionnée à l'approbation des dispositions relatives à la scission de l'arrondissement électoral de Bruxelles-Halle-Vilvorde et au premier volet du financement des institutions bruxelloises. Le blocage s'applique également aux autres éléments des dépenses supplémentaires de 124 millions qui étaient inscrites dans le budget initial au titre de financement des institutions bruxelloises dans le cadre de la sixième réforme de l'État prévue.

⁹⁹ Estimation du SPF Budget et Contrôle de la gestion.

¹⁰⁰ Estimations effectuées sur la base de l'article 64 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions. La sous-évaluation de ce crédit est, en partie, la conséquence d'un retard cumulé de 1,3 million d'euros et résulte également en partie d'une sous-estimation de l'indexation de 0,8 million d'euros.

het Brussels Hoofdstedelijk Gewest werd afgezonderd⁹⁸. Bij gelijkblijvende parameters bedraagt de budgettaire impact van de verhoging van de compensatie van de "Dode Hand" van 72 % tot 100 % 15,16 miljoen euro voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest⁹⁹. Om de doehandcompensatie toe te kennen, met als referentie de laatst beschikbare gemeentelijke opcentiemen dient artikel 63 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten te worden aangepast. De toereikendheid van dit krediet zal pas kunnen worden beoordeeld bij de aanpassing van dit artikel, wanneer de nieuwe parameters, waaronder de laatst beschikbare opcentiemen, voor de berekening van de compensatie zullen zijn gekend.

Daarnaast bevat het programma 13.40.4 – Financiering van de provincies en gemeenten het krediet dat bestemd is voor het financieren van de dotatie ten voordele van de stad Brussel voor de lasten inherent aan haar statuut van hoofdstad van het koninkrijk (basisallocatie 12.40.40.43.21.08). Het krediet voor deze dotatie bedraagt in de aangepaste Algemene Uitgavenbegroting voor 2012, net zoals in de initiële begroting voor 2012, 104,4 miljoen euro. Dit krediet is echter onderschat met 2,1 miljoen euro¹⁰⁰.

2. Programma 13.56.8 – Lokale integrale veiligheid

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

Om dat beleid te financieren bestaat er binnen de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid van de Provinciale en Plaatselijke Overheidsdiensten (RSZ-PPO) een Veiligheids- en Preventiefonds dat de verplichtingen inzake de strategische veiligheids- en preventieplannen

⁹⁸ Dit krediet werd daarbij geblokkeerd omdat het gebruik ervan afhankelijk werd gemaakt van de goedkeuring van de bepalingen met betrekking tot de splitsing van het kiesarrondissement BHV en het eerste luik van de financiering van de Brusselse instellingen. De blokkering is ook van toepassing op de andere elementen van de 124 miljoen extra uitgaven die bij de initiële begroting werden ingeschreven ter financiering van de Brusselse instellingen in het kader van de vooropgestelde zesde staatshervorming.

⁹⁹ Raming door de FOD Budget en Beheerscontrole.

¹⁰⁰ Berekeningen op basis van artikel 64 van de bijzondere wet van 19 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten. De onderschatting van het krediet is deels het gevolg van een gecumuleerde achterstand van 1,3 miljoen euro en deels van een onderschatting van de indexering met 0,8 miljoen euro.

des communes et aux gardiens de la paix, et qui est alimenté par des recettes TVA de 40,9 millions d'euros¹⁰¹.

Le 24 octobre 2008, le conseil des ministres a décidé d'intégrer ces dépenses débudgétisées au budget de l'État à partir de 2010. La réintégration dans le budget ayant à chaque fois été reportée, les crédits inscrits à cet effet pour les subventions prévues en 2010 et 2011 ont été bloqués¹⁰² (allocation de base 13.56.81.43.22.01). Dans le budget initial 2012, un crédit de 38,3 millions d'euros a été inscrit pour les mêmes dépenses, lequel a été réduit de 34 millions d'euros par le conclave budgétaire du 12 mars 2012.

Étant donné que les dépenses qui devaient être couvertes par le crédit accordé initialement demeurent pour le surplus à la charge du Fonds de sécurité et de prévention débudgétisé de l'ONSSAPL, il n'est pas précisé à quelles fins le solde de 4,3 millions d'euros est destiné¹⁰³.

van de gemeenten en de gemeenschapswachten moet financieren en dat wordt gestijfd met 40,9 miljoen euro btw-ontvangsten¹⁰¹.

In de Ministerraad van 24 oktober 2008 werd beslist deze gedebudgetteerde uitgaven vanaf 2010 op te nemen in de begroting van de Staat. Vermits de budgettering telkens werd uitgesteld, werden de hiervoor ingeschreven kredieten voor subsidies voor 2010 en 2011 geblokkeerd¹⁰². In de initiële begroting voor 2012 werd voor dezelfde uitgaven een krediet van 38,3 miljoen euro ingeschreven, dat bij het begrotingsconclaf van 12 maart 2012 met 34 miljoen euro werd verminderd.

Aangezien de uitgaven die zouden worden gedekt door het oorspronkelijk toegekende krediet verder ten laste blijven van het gedebudgetteerde Veiligheids- en Preventiefonds van de RSZ-PPO, is onduidelijk waarvoor het resterende saldo van 4,3 miljoen euro wordt toegekend¹⁰³.

¹⁰¹ Article 66, § 2, 1°, de la loi-programme du 2 janvier 2001.

¹⁰² Allocation de base 13.56.81.43.22.01.

¹⁰³ Le SPF Budget et Contrôle de la gestion a signalé que les fonds restants seraient bloqués au niveau administratif.

¹⁰¹ Artikel 66, § 2, 1°, van de programmawet van 2 januari 2001.

¹⁰² Basisallocatie 13.56.81.43.22.01.

¹⁰³ De FOD Budget & Beheerscontrole deelde mee dat de resterende fondsen administratief zullen worden geblokkeerd.

Section 14

SPF AFFAIRES ÉTRANGÈRES, COMMERCE
EXTÉRIEUR ET COOPÉRATION AU DÉVELOPPEMENT

1. Programme 14.54.1 - Programmes Pays

Sur l'allocation de base 54.13.54.52.31-Emprunt d'assainissement de l'Office national du Ducroire, étaient inscrits au budget initial 2012, pour un montant de 19,5 millions d'euros, les crédits destinés à payer les charges mensuelles de l'emprunt contracté par l'Office national du Ducroire pour le compte de l'État afin de financer le rachat par ce dernier de créances sur un certain nombre de pays en voie de développement¹⁰⁴.

À la date du 12 avril 2012, l'encours des charges financières liées à cet emprunt s'élève à 39,1 millions d'euros. Cet encours représente les versements à effectuer pour 2012 et 2013, qui est l'année de la dernière annuité. Le versement afférent à 2012 doit s'effectuer entre le 1^{er} avril 2012 et le 31 mars 2013.

Le Conseil des ministres du 12 mars 2012¹⁰⁵ a décidé de supprimer les crédits destinés à payer les charges de cet emprunt pour l'année 2012, inscrits au budget initial, et de les reporter au budget 2016.

En outre, les notifications budgétaires ne mentionnent pas le remboursement de la dernière tranche de cet emprunt (2013), qui devra aussi être pris en charge par un futur budget.

La Cour des comptes fait remarquer que le report de ces charges incombant à l'État aura un impact sur des budgets ultérieurs.

2. Programme 14.54.3 - Coopération multilatérale

Au sein de l'allocation de base 54.33.54.42.07 - Contributions obligatoires et participations financières aux banques de développement et aux fonds de garantie pour les investissements privés sont inscrits

¹⁰⁴ Décision du Comité ministériel des relations extérieures du 18 janvier 1991 — voir les justifications du budget 2012, doc. Parl. Chambre DOC 53 1945/009, p. 115 à 117.

¹⁰⁵ Conseil des ministres du 12 mars 2012-notifications du contrôle budgétaire, p. 29 et 30.

Sectie 14

FOD BUITENLANDSE ZAKEN, BUITENLANDSE
HANDEL EN ONTWIKKELINGSSAMENWERKING

1. Programma 14.54.1 - Landenprogramma's

Op basisallocatie 14.54.13.54.52.31-Saneringslening van de Nationale Delcredere dienst, waren in de initiële begroting 2012 de kredieten, voor een bedrag van 19,5 miljoen euro, ingeschreven om de maandelijkse lasten te betalen van de lening die de Nationale Delcredere dienst voor rekening van de Staat had afgesloten om de afkoop door deze laatste van schuldvorderingen op een aantal ontwikkelingslanden te financieren¹⁰⁴.

Het encours van de financiële lasten die met die lening samenhangen, beloopt 39,1 miljoen euro op 12 april 2012. Dat encours vertegenwoordigt de stortingen die moeten worden uitgevoerd voor 2012 en 2013, zijnde het jaar van de laatste annuïteit. De storting met betrekking tot 2012 moet tussen 1 april 2012 en 31 maart 2013 gebeuren.

De Ministerraad heeft op 12 maart 2012¹⁰⁵ beslist de kredieten voor het betalen van de lasten van die lening voor het jaar 2012, die op de initiële begroting waren ingeschreven, te schrappen en deze over de dragen naar de begroting 2016.

De begrotingsnotificaties vermelden bovendien niet de terugbetaling van de laatste schijf van die lening (2013), die ook door een toekomstige begroting ten laste zal moeten worden genomen.

Het Rekenhof merkt op dat de overdracht van die lasten die ten laste van de Staat vallen, een weerslag zal hebben op de latere begrotingen.

2. Programma 14.54.3 - Multilaterale samenwerking

Binnen basisallocatie 14.54.33.54.42.07 - Verplichte bijdragen aan en deelnemingen in ontwikkelingsbanken en garantiefondsen voor privéinvesteringen, zijn inzonderheid de kredieten ingeschreven voor de betaling van

¹⁰⁴ Beslissing van het ministerieel comité voor Buitenlandse Betrekkingen van 18 januari 1991 - zie de verantwoordingen van de begroting 2012, *Parl. St. Kamer*, DOC 53 1945/009, p. 115 tot 117.

¹⁰⁵ Beslissing van de Ministerraad van 12 maart 2012- notificaties van de begrotingscontrole, p. 29 en 30.

notamment les crédits destinés au paiement des cotisations obligatoires de la Belgique au Fonds africain de développement¹⁰⁶.

La part de la Belgique dans la douzième reconstitution des ressources s'élève à 94,6 millions d'euros, dont 90 millions à verser en trois tranches de 30 millions chacune, au plus tard le 15 avril 2011, le 15 janvier 2012 et le 15 janvier 2013. Une ristourne de 4,6 millions d'euros sera accordée à condition que les trois tranches soient payées dans les délais. Suite au retard de paiement de la première tranche¹⁰⁷, la deuxième tranche a été payée à la mi-décembre 2011, de manière à maintenir la ristourne¹⁰⁸. Le crédit afférent à la troisième tranche (30 millions d'euros) a été inscrit au budget initial des dépenses 2012.

Le Conseil des ministres du 12 mars 2012 a décidé de supprimer ces crédits de liquidation au budget 2012¹⁰⁹.

En conséquence, ces crédits devront être inscrits au budget initial 2013.

de de verplichte bijdragen van België aan het Afrikaans Ontwikkelingsfonds¹⁰⁶.

Het aandeel van België in de twaalfde wedersamenstelling van de werkmiddelen beloopt 94,6 miljoen euro, waarvan 90 miljoen uiterlijk op 15 april 2011, 15 januari 2012 en 15 januari 2013 moet worden gestort in drie schijven van 30 miljoen elk. Er zal een korting van 4,6 miljoen euro worden toegekend op voorwaarde dat de drie schijven binnen de termijnen worden betaald. Ingevolge de achterstand bij de betaling van de eerste schijf¹⁰⁷, werd de tweede schijf reeds medio december 2011 betaald, om de korting te handhaven¹⁰⁸. Het krediet in verband met de derde schijf (30 miljoen euro) werd ingeschreven in de initiële uitgavenbegroting 2012.

De Ministerraad heeft op 12 maart 2012 beslist die vereffeningskredieten op de begroting 2012 te schrappen¹⁰⁹.

Die kredieten zullen bijgevolg in de initiële begroting 2013 moeten worden ingeschreven.

¹⁰⁶ Sur la base de la loi du 28 juin 1974 portant approbation de l'Accord portant création du Fonds Africain de Développement et l'arrêté royal du 7 février 2011 relatif à la participation de la Belgique à la douzième reconstitution des ressources du Fonds Africain de Développement.

¹⁰⁷ Soit le 11 mai 2011 au lieu du 15 avril.

¹⁰⁸ Voir les justifications du budget 2012, *Doc. Parl.* Chambre DOC 53 1975/009, p. 214 à 217.

¹⁰⁹ Conseil des ministres du 12 mars 2012 - Notifications du contrôle budgétaire, p. 29.

¹⁰⁶ Op basis van de wet van 28 juni 1974 houdende goedkeuring van de overeenkomst houdende oprichting van het Afrikaans Ontwikkelingsfonds en het koninklijk besluit van 7 februari 2011 betreffende de inschrijving van België op de twaalfde wedersamenstelling van de werkmiddelen van het Afrikaans Ontwikkelingsfonds.

¹⁰⁷ Op 11 mei 2011 in plaats van 15 april.

¹⁰⁸ Zie de verantwoordingen van de begroting 2012, *Parl. St. Kamer*, DOC 53 1975/009, p. 214 tot 217.

¹⁰⁹ Ministerraad van 12 maart 2012 - Notificaties van de begrotingscontrole, p. 29.

Section 17

POLICE FÉDÉRALE ET FONCTIONNEMENT INTÉGRÉ

1. Entrée en vigueur de la loi Salduz

Lors du budget initial, le coût de la “loi Salduz” a été estimé à 22,1 millions d’euros pour la police fédérale. La Cour des comptes avait observé à cet égard que ces coûts supplémentaires n’avaient pas été inscrits dans le budget initial de la police fédérale et qu’il n’était pas possible de déterminer dans quelle mesure ces coûts avaient été repris dans la provision interdépartementale du SPF Budget et Contrôle de la gestion¹¹⁰.

La police fédérale ne dispose pas jusqu’à présent de chiffres fiables pour réestimer précisément le coût supplémentaire causé par l’application de la loi Salduz.

Au cours du conclave budgétaire du 12 mars 2012, il a été décidé d’octroyer un crédit supplémentaire de 3 millions d’euros au titre de financement de l’augmentation des coûts induits par l’entrée en vigueur de la loi Salduz, dont 1 million d’euros à la police fédérale¹¹¹ et 2 millions d’euros à la police locale¹¹². Cependant, aucun crédit n’est plus prévu pour la provision interdépartementale.

La Cour des comptes observe que le mode de calcul de ces crédits supplémentaires n’est pas expliqué dans la justification du budget général des Dépenses. En l’absence également d’estimations plus récentes et plus fiables des coûts supplémentaires induits par la loi Salduz, il n’est pas possible de savoir si les crédits inscrits seront suffisants pour satisfaire à toutes les obligations.

¹¹⁰ *Doc. Parl.*, DOC 53 1943/003, p. 54. Dans sa réponse à cette observation, le gouvernement a signalé qu’il existait un accord politique qui prévoit de suivre les frais de personnel plutôt que de réserver dès à présent les crédits dans l’incertitude. (*Doc. Parl.*, Chambre, DOC 53 1943/008, p. 155).

¹¹¹ Les crédits d’ordonnancement et de liquidation aux allocations de base 17.41.15.11.00.03 et 17.42.14.11.00.03 sont respectivement augmentés de 0,08 million d’euros et 0,92 million d’euros.

¹¹² Ces crédits supplémentaires sont octroyés par le biais de la dotation fédérale du financement des zones de police locale (allocation de base 17.90.11.43.51.01).

Sectie 17

FEDERALE POLITIE EN GEÏNTEGREERDE WERKING

1. Het in werking treden van de Salduz-wetgeving

Bij de initiële begroting werd de kostprijs van de “Salduz”-wetgeving voor de federale politie geraamd op 22,1 miljoen euro. Het Rekenhof heeft hierbij opgemerkt dat deze bijkomende kosten niet in de initiële begroting van de federale politie waren ingeschreven en dat het niet duidelijk was in welke mate deze kosten waren opgenomen in de interdepartementale provisie van de FOD Budget en Beheerscontrole¹¹⁰.

De federale politie beschikt tot op heden over onvoldoende betrouwbare gegevens om op precieze wijze de meerkosten die voortvloeien uit de toepassing van de “Salduz”-wetgeving te herraamen.

Tijdens het begrotingsconclaaf van 12 maart 2012 werd beslist ter financiering van de stijgende kosten tengevolge van de in werkingtreding van de “Salduz” wet een bijkomend krediet van 3 miljoen euro toe te kennen, waarvan 1 miljoen euro aan de federale politie¹¹¹ en 2 miljoen euro aan de lokale politie¹¹². Er wordt echter geen krediet meer voorzien in de interdepartementale provisie.

Het Rekenhof merkt op dat de berekeningswijze van deze bijkomende kredieten niet wordt toegelicht in de verantwoording bij de Algemene Uitgavenbegroting. Hierdoor en mede door het gebrek aan meer recente en betrouwbare ramingen van de meerkosten tengevolge van de “Salduz”-wetgeving, is het niet mogelijk te oordelen of de ingeschreven kredieten toereikend zullen zijn om aan alle verplichtingen te voldoen.

¹¹⁰ *Parl. St. Kamer*, DOC 53 1943/003, p. 54. In haar antwoord op deze opmerking wijst de regering erop dat er een politiek akkoord bestond om de personeelskosten te monitoren veeleer dan in het ongewisse reeds te reserveren (*Parl. St. Kamer*, DOC 53 1943/008, p. 155).

¹¹¹ De vastleggings- en vereffeningskredieten op de basis-allocaties 17.41.15.11.00.03 en 17.42.14.11.00.03 worden respectievelijk verhoogd met 0,08 miljoen euro en 0,92 miljoen euro.

¹¹² Deze bijkomende kredieten worden toegekend via de federale dotatie ter financiering van de lokale politiezones (basisallocatie 17.90.11.43.51.01).

2. Programme 17.90.1 – Dotation fédérale aux zones pluricommunales

La dotation fédérale de financement des zones de police (allocation de base 17.90.11.43.51.01) se compose d'une dotation de base¹¹³, d'une dotation complémentaire aux zones confrontées à des problèmes et de plusieurs subventions plus réduites. Dans le budget ajusté, le crédit est augmenté de 20,1 millions d'euros pour s'établir à 710,8 millions d'euros. Cette augmentation est due, d'une part, à l'adaptation de la dotation à l'indice de santé réel (+18,1 millions d'euros) et, d'autre part, à une allocation supplémentaire au titre de financement des coûts supplémentaires en raison de l'arrêt Salduz (+2 millions d'euros).

Dans son commentaire sur le budget initial, la Cour des comptes avait signalé l'influence de l'annulation partielle en 2009 par le Conseil d'État des arrêtés royaux portant sur les années 2003 à 2008 qui concernent la dotation complémentaire octroyée aux zones confrontées à des problèmes. Le gouvernement a répondu que le problème de discrimination entre les zones avait été résolu pour l'avenir. Il a néanmoins confirmé que la régularisation du passé (2002-2009) restait ouverte et qu'elle devra être reprise dans les coûts globaux pour un montant de 28,2 millions d'euros¹¹⁴. La Cour des comptes observe¹¹⁵ qu'aucun crédit n'est inscrit à cet effet dans le projet de budget actuel.

3. Transfert de militaires

Lors du conclave du 22 mars 2010 relatif à l'ajustement budgétaire 2010, le gouvernement a décidé de transférer 100 militaires au cadre opérationnel de la police fédérale. Cette décision a été entérinée par la loi du 29 décembre 2010 portant des dispositions diverses (article 77), l'arrêté royal du 12 septembre 2011 organisant le transfert de certains militaires vers le cadre opérationnel de la police fédérale et le protocole d'accord du 12 avril 2011 entre les ministres de la Défense nationale et de l'Intérieur.

¹¹³ Arrêté royal du 2 août 2002 relatif à l'octroi de la subvention fédérale de base définitive, d'une allocation pour équipements de maintien de l'ordre et d'une allocation contrats de sécurité et de société pour l'année 2002 à certaines zones de police et à certaines communes, et modifiant l'arrêté royal du 24 décembre 2001 relatif à l'octroi d'une avance sur la subvention fédérale de base pour l'année 2002 et d'une allocation à certaines communes.

¹¹⁴ *Doc. Parl.*, Chambre, DOC 53 1943/008, p. 155.

¹¹⁵ Voir: *Doc. Parl.*, Chambre, DOC 53-1347/007, p. 34-35 et *Doc. Parl.*, Chambre, DOC 53 1943/003, p. 54.

2. Programma 17.90.1 – Federale dotatie aan de meergemeentepolitiezones

De federale dotatie ter financiering van de politiezones (basisallocatie 17.90.11.43.51.01) bestaat uit een basisdotatie¹¹³, een aanvullende dotatie aan de probleemzones en een aantal kleinere toelagen. In de aangepaste begroting wordt het krediet verhoogd met 20,1 miljoen euro tot 710,8 miljoen euro. Deze stijging is, enerzijds, toe te schrijven aan de aanpassing van de dotatie aan de reële evolutie van de gezondheidsindex (+18,1 miljoen euro), en anderzijds aan een bijkomende toelage ter financiering van de meerkosten tengevolge van het "Salduz"-arrest (+2 miljoen euro).

In zijn commentaar bij de initiële begroting wees het Rekenhof op de invloed van het in 2009 gedeeltelijk vernietigen door de Raad van State van de koninklijke besluiten voor de jaren 2003 tot en met 2008 die betrekking hebben op de aanvullende dotatie toegekend aan probleemzones. De regering antwoordde dat voor de toekomst het discriminatieprobleem tussen de politiezones is opgelost. Zij bevestigde wel dat de regularisatie van het verleden (2002-2009) nog open staat en mee zal moeten worden opgenomen in het globale financieringsplaatje voor een bedrag van 28,2 miljoen euro¹¹⁴. Het Rekenhof merkt op dat in het huidige begrotingsontwerp hiervoor evenwel nog geen kredieten worden ingeschreven¹¹⁵.

3. Transfer van militairen

Bij het conclaaf van 22 maart 2010 inzake de aangepaste begroting 2010 besliste de regering 100 militairen over te hevelen naar het operationeel kader van de federale politie. Deze beslissing werd bekrachtigd door de wet van 29 december 2010 houdende diverse bepalingen (artikel 77), het koninklijk besluit van 12 september 2011 tot overplaatsing van bepaalde militairen naar het operationeel kader van de federale politie en het protocolakkoord van 12 april 2011 tussen de ministers van Landsverdediging en Binnenlandse Zaken.

¹¹³ Het koninklijk besluit van 2 augustus 2002 houdende toekenning van de definitieve federale basistoelage, een toelage uitrusting handhaving openbare orde en een toelage veiligheids- en samenlevingscontracten, aan sommige politiezones en aan sommige gemeenten voor het jaar 2002, en tot wijziging van het koninklijk besluit van 24 december 2001 houdende de toekenning van een voorschot op de federale basistoelage voor het jaar 2002 aan de politiezones en van een toelage aan sommige gemeenten.

¹¹⁴ *Parl. St. Kamer*, DOC 53 1943/008, p. 155.

¹¹⁵ Zie *Parl. St. Kamer*, DOC 53/1347/007, p. 34-35 en *Parl. St. Kamer*, DOC 53 1943/003, p. 54.

Jusqu'à présent, seuls 15 des 100 militaires ont été recrutés. Dans sa note de politique générale, la ministre de l'Intérieur a annoncé que la police fédérale entreprendra en 2012 une nouvelle tentative de recrutement, tenant compte des expériences vécues par les premiers militaires transférés¹¹⁶.

La Cour des comptes observe qu'aucun crédit n'a été inscrit à cet effet dans le budget général des Dépenses de la police fédérale.

Tot op heden werden slechts 15 van 100 militairen overgeheveld. De minister van Binnenlandse Zaken heeft in haar beleidsnota aangekondigd dat de federale politie in de loop van 2012 een nieuwe poging zal ondernemen om militairen over te plaatsen, dit rekening houdende met de door de eerste overgehevelde militairen opgedane ervaring¹¹⁶.

Het Rekenhof merkt op dat in de Algemene Uitgavenbegroting van de federale politie hiervoor geen kredieten werden ingeschreven.

¹¹⁶ *Doc. Parl.*, Chambre, DOC 53 1964/025, p. 11. La police fédérale estime le coût de ce recrutement à 0,8 million d'euros (entrée en service de 75 militaires au début novembre 2012).

¹¹⁶ *Parl. St. Kamer*, DOC 53/1964/025, p. 11. De federale politie raamt de kostprijs voor deze aanwerving op 0,8 miljoen euro (75 militairen met een indiensttreding begin november 2012).

Section 18

SPF FINANCES

1. Bureau central de liaison concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement

La Directive 2010/24/UE du Conseil du 16 mars 2010 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives aux taxes, impôts, droits et autres mesures est entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2012. Elle a pour objectif d'améliorer l'assistance mutuelle entre les États membres en matière de recouvrement des impôts et autres droits levés par un État membre, notamment par la création d'un bureau central de liaison.

En Belgique, cette tâche sera du ressort du service de recouvrement-CLO¹¹⁷ de l'Administration de la perception et du recouvrement du SPF Finances. Ce bureau n'interviendra pas seulement comme point de contact central avec les États membres et la Commission européenne en ce qui concerne les droits énumérés dans la directive qui sont levés par l'autorité fédérale, mais également en ce qui concerne les droits perçus par les régions et les pouvoirs locaux.

Dans son avis du 13 septembre 2011 au sujet du projet de loi transposant la directive européenne précitée dans la législation fédérale, le Conseil d'État a observé que "compte tenu des compétences respectives de l'État fédéral, des communautés et des régions en matière d'impôts et autres prélèvements, le bureau central de liaison doit être un organisme commun à ces autorités"¹¹⁸. Il recommande dès lors de conclure un accord de coopération en application de l'article 92*bis*, § 1^{er}, de la loi spéciale de réformes institutionnelles du 8 août 1980¹¹⁹. La Cour des comptes observe à cet égard qu'aucun accord de coopération n'a été conclu à ce jour entre l'État fédéral et les régions. Un projet d'accord de coopération a bien été rédigé, dans lequel la répartition des frais de fonctionnement entre l'État fédéral et les diverses régions n'a toutefois pas encore été précisée¹²⁰. En conséquence, tous les frais de fonctionnement du bureau central de liaison sont actuellement supportés par le SPF Finances.

¹¹⁷ Central Liaison Office.

¹¹⁸ Loi du 9 janvier 2012 transposant la directive 2010/24/UE du Conseil du 16 mars 2010 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives aux taxes, impôts, droits et autres mesures.

¹¹⁹ Avis du Conseil d'État, n° 50106/1/V du 13 septembre 2011 (*Doc. Parl.*, Chambre, DOC 53 1915/001, p. 36-40).

¹²⁰ Le bureau central de liaison étant à peine devenu opérationnel, le SPF Finances n'a pas encore d'idée précise des coûts qui y sont liés.

Sectie 18

FOD FINANCIËN

1. Centraal verbindingsbureau betreffende de wederzijdse bijstand inzake invorderingen

Op 1 januari 2012 treedt de Europese richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen, in werking. Deze richtlijn beoogt het verbeteren van de wederzijdse bijstand tussen de lidstaten inzake de invorderingen van belastingen en andere rechten die worden geheven door een lidstaat, ondermeer in de oprichting van een centraal verbindingsbureau.

In België zal deze taak worden waargenomen door de Dienst Invorderingen-CLO¹¹⁷ bij de administratie van de Inning en Invordering van de FOD Financiën. Dit bureau zal niet enkel optreden als centraal meldpunt met de lidstaten en de Europese Commissie m.b.t. de in de richtlijn vernoemde rechten die worden geheven door de federale overheid, maar tevens m.b.t. deze van de gewesten en de lokale overheden.

De Raad van State heeft in zijn advies van 13 september 2011 bij het wetsontwerp houdende de omzetting van bovenvermelde Europese richtlijn in de federale wetgeving opgemerkt dat gelet op de onderscheiden bevoegdheden van de diverse overheden inzake belastingen en andere heffingen, het centraal verbindingsbureau een aan die overheden gemeenschappelijke instantie dient te zijn¹¹⁸. Het beveelt daarom aan een samenwerkingsakkoord te sluiten in toepassing van artikel 92*bis*, § 1, van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen¹¹⁹. Het Rekenhof merkt hierbij op dat er tot op heden nog geen samenwerkingsakkoord tussen de federale Staat en de gewesten werd gesloten. Er is wel reeds een ontwerp van samenwerkingsakkoord opgesteld, waarin de verdeling van de werkingskosten over de federale Staat en de verschillende gewesten evenwel nog niet is uitgewerkt¹²⁰. Als gevolg hiervan worden momenteel alle werkingskosten van het centraal verbindingsbureau gedragen door de FOD Financiën.

¹¹⁷ Central Liaison Office.

¹¹⁸ Wet van 9 januari 2012 houdende de omzetting van Richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen.

¹¹⁹ Advies van de Raad van State nr. 50106/1/V van 13 september 2011 (*Parl. St. Kamer*, DOC 53 1915/001, p. 36-40).

¹²⁰ Omdat het centraal verbindingsbureau pas operationeel is, heeft de FOD Financiën momenteel nog geen duidelijk zicht op de kosten die eraan verbonden zijn.

2. Mutualisation de l'infrastructure informatique

Un compte d'ordre de la trésorerie (18.86.05.06.15) est prévu au titre de financement du coût des opérations relatives à Fedopress (mutualisation de l'infrastructure informatique), l'imprimerie de l'autorité fédérale sous la tutelle du SPF Finances. Ce compte d'ordre présente un solde positif de 2,6 millions d'euros et est financé par les recettes provenant d'autres services publics fédéraux auxquels Fedopress a fourni des prestations.

La Cour des comptes observe que la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral ne prévoit plus la possibilité d'utiliser des comptes d'ordre de la trésorerie pour de telles transactions¹²¹. Continuer à utiliser des comptes d'ordre contrevient au principe de transparence budgétaire parce que ces comptes peuvent donner lieu à l'utilisation impropre de crédits et à la constitution de réserves qui échappent au contrôle budgétaire normal. Comme il ressort du tableau ci-dessous, les dépenses relatives à Fedopress n'ont jusqu'à présent pas été financées par les recettes imputées au compte d'ordre, mais ont été mise à la charge du budget des Finances, permettant ainsi de constituer une réserve de 2,6 millions d'euros.

La Cour des comptes recommande par conséquent de clôturer le compte d'ordre de trésorerie et d'en verser le solde disponible au budget des voies et moyens.

Tableau n° 8 – Évolution des recettes et des dépenses sur le compte d'ordre 18.86.05.06.15 (en millions d'euros)

	2008	2009	2010	2011	31/3/2012
Situation initiale – <i>Begintoestand</i>	0	0,2	0,6	2,0	2,6
Recettes – <i>Ontvangsten</i>	0,2	0,4	1,4	0,6	0
Dépenses – <i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	0
Situation finale – <i>Eindtoestand</i>	0,2	0,6	2,0	2,6	2,6

¹²¹ Cour des comptes, 167^e Cahier, Volume I, p. 449-457.

2. Mutualisering ICT-infrastructuur

Ter financiering van de kosten van de verrichtingen m.b.t. Fedopress (mutualisering ICT-infrastructuur), de drukkerij van de federale overheid onder voogdij van de FOD Financiën, wordt voorzien in een orderekening van de thesaurie (18.86.05.06.15). Deze orderekening vertoont een positief saldo van 2,6 miljoen euro en wordt gefinancierd met ontvangsten van de andere federale overheidsdiensten voor de prestaties die Fedopress aan hen heeft geleverd.

Het Rekenhof merkt op dat de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat de mogelijkheid tot het gebruik van orderekeningen van de thesaurie voor dergelijke transacties niet meer voorziet¹²¹. Het verder gebruiken van orderekeningen doet afbreuk aan de budgettaire transparantie omdat ze aanleiding kunnen geven tot het oneigenlijk aanwenden van kredieten en het aanleggen van reserves die buiten de normale budgettaire controle vallen. Zoals uit onderstaande tabel blijkt werden de uitgaven m.b.t. Fedopress tot nu toe niet gefinancierd met de inkomsten geboekt op de orderekening, maar ten laste genomen van de begroting van Financiën, waardoor een reserve van 2,6 miljoen euro werd aangelegd.

Het Rekenhof beveelt derhalve aan de orderekening op te heffen en het erop beschikbare saldo ten gunste van de rijksmiddelenbegroting te storten.

Tabel 8 – De evolutie van de inkomsten en uitgaven op de orderekening 18.86.05.06.15 (in miljoen euro)

¹²¹ Rekenhof, 167^e Boek van Opmerkingen, Volume I, p. 449-457.

Section 21

PENSIONS

Contribution de responsabilisation

La “contribution de responsabilisation” est régie depuis le 1^{er} janvier 2001 par la loi spéciale du 5 mai 2003¹²². L’État fédéral supporte la charge des pensions des agents des entités fédérées, mais ces dernières contribuent (très partiellement) au financement des pensions de leurs agents par le biais de la loi précitée.

L’article 10 de cette loi comporte en outre une limitation importante: si le nouveau mode de calcul¹²³ de la contribution de responsabilisation n’a pas été définitivement fixé dans le courant de 2003 et si, par ailleurs, il s’est avéré impossible d’obtenir un consensus au sujet des modifications qui devaient être apportées au mode de calcul, les contributions de responsabilisation dues par ces pouvoirs étaient égales à celles dues pour l’année 2002.

Au cours des années suivantes, un arrêté royal a chaque fois été pris, par lequel, comme le stipule expressément la loi, la contribution de responsabilisation est gelée au montant de 2002, à défaut d’accord entre les différents pouvoirs concernés. L’administration des pensions calcule toutefois chaque année le montant dont serait redevable chaque pouvoir comme si la loi spéciale du 5 mai 2003 était intégralement appliquée. Selon ce calcul, le montant total de la contribution de responsabilisation dû par les entités fédérées en 2012 s’élèverait à 105,6 millions d’euros, en lieu et place de 16,2 millions d’euros payés jusqu’à présent.

Lors du contrôle budgétaire, comme lors de la confection initiale du budget du SdPSP, il est toujours tenu compte du “montant total”, bien qu’aucun accord n’ait encore été conclu à ce sujet avec les communautés et régions. Par application stricte des règles de calcul de la loi du 5 mai 2003, la dotation fédérale inscrite au budget du SdPSP a été réduite de plus de 89 millions d’euros.

¹²² Loi spéciale du 5 mai 2003 instaurant un nouveau mode de calcul de la contribution de responsabilisation à charge de certains employeurs du secteur public.

¹²³ Auparavant, cette cotisation était régie par la loi spéciale du 27 avril 1994 instaurant une contribution de responsabilisation à charge de certains employeurs du secteur public.

Sectie 21

PENSIOENEN

Responsabiliseringsbijdrage

De “responsabiliseringsbijdrage” wordt sinds 1 januari 2001 geregeld door de bijzondere wet van 5 mei 2003¹²². De federale Staat draagt de pensioenlast van de ambtenaren van de deelstaten, maar deze deelstaten dragen krachtens voormelde wet (zeer gedeeltelijk) bij in de financiering van de pensioenen van hun ambtenaren.

Artikel 10 van de voornoemde wet bevat daarenboven nog een belangrijke beperking: indien de nieuwe berekeningswijze¹²³ van de responsabiliseringsbijdrage in de loop van 2003 niet definitief werd gemaakt en indien het bovendien niet mogelijk bleek om tot een consensus te komen over de wijzigingen die moesten worden aangebracht aan het berekeningssysteem, bleef de door elk van de overheden verschuldigde bijdrage vastgesteld op het bedrag dat verschuldigd was voor het jaar 2002.

Tijdens de volgende jaren werd er telkens, zoals uitdrukkelijk in de wet is bepaald, een koninklijk besluit getroffen waarin de responsabiliseringsbijdrage werd *bevroren* op het bedrag van 2002, wegens het ontbreken van een akkoord tussen de verschillende betrokken overheden. De pensioenadministratie berekent wel elk jaar het bedrag dat elke overheid zou moeten betalen wanneer de bijzondere wet van 5 mei 2003 onveranderd en ten volle zou worden toegepast. Volgens deze berekening zou het volledige bedrag van de door de deelstaten in 2012 te betalen responsabiliserings-bijdrage tot 105,6 miljoen euro oplopen, in plaats van de tot dusver betaalde 16,2 miljoen euro.

Bij de begrotingscontrole wordt, net als bij de initiële opmaak van de begroting van de PDOS, nog steeds met het “volledig berekend bedrag” rekening gehouden, hoewel er hierover nog steeds geen akkoord met de Gemeenschappen en Gewesten is vastgelegd. Door het volledig toepassen van de berekeningregels van de wet van 5 mei 2003 werd de in de begroting van de PDOS ingeschreven federale dotatie met ruim 89 miljoen euro verminderd.

¹²² Bijzondere wet van 5 mei 2003 tot instelling van een nieuwe berekeningswijze van de responsabiliseringsbijdrage ten laste van sommige werkgevers van de openbare sector.

¹²³ Voordien werd die bijdrage geregeld door de bijzondere wet van 27 april 1994 tot instelling van een responsabiliseringsbijdrage ten laste van sommige werkgevers van de openbare sector.

Section 23

SPF EMPLOI, TRAVAIL
ET CONCERTATION SOCIALE

Programme 23.40.7 – Plans globaux fédéraux

Les dépenses de personnel se rapportant aux jeunes occupés dans le cadre des conventions de premier emploi sont imputées à l'allocation de base 23.40.71.11.00.04¹²⁴. Cette allocation de base ne prévoit pas de crédits, étant donné que ceux-ci sont prévus dans la provision interdépartementale inscrite au SPF Budget et Contrôle de la gestion¹²⁵. Des dépenses ont toutefois déjà été imputées cette année à cette allocation de base, qui présente fin mars 2012 un dépassement de crédit de 0,2 million d'euros¹²⁶. Comme indiqué dans le budget 2012 initial¹²⁷, la Cour des comptes observe à nouveau que cette pratique est contraire au principe de spécialité du budget et au caractère limitatif des crédits octroyés.

La provision interdépartementale précitée ne prévoit qu'un crédit de 0,5 million au SPF Emploi au titre de financement de ces conventions de premier emploi. Un crédit de 0,8 million d'euros a cependant été utilisé à cet effet en 2011. Pour satisfaire à la norme légale de 3 % de jeunes occupés dans les liens d'une convention de premier emploi¹²⁸, le département avance qu'un crédit de 1 million d'euros sera nécessaire pour l'année budgétaire 2012. Une reventilation d'autres crédits sera probablement indispensable pour financer malgré tout ces dépenses de personnel.

¹²⁴ AB 23.40.71.11.00.04: Rémunérations et allocations quelconques — personnel autre que statutaire

¹²⁵ Programme 03.41.1 – Crédits provisionnels

¹²⁶ Situation dans SAP-FEDCOM

¹²⁷ Doc. Parl., Chambre, DOC 53 1943/003, p. 70.

¹²⁸ Article 39 de la loi du 24 décembre 1999 en vue de la promotion de l'emploi et arrêtés royaux du 30 mars 2000 en exécution de ladite loi.

Sectie 23

FOD WERKGELEGENHEID, ARBEID
EN SOCIAAL OVERLEG

Programma 23.40.7 – Federale globale plannen

De personeelsuitgaven voor de jongeren tewerkgesteld in het kader van de startbaanovereenkomsten worden aangerekend op de basisallocatie 23.40.71.11.00.04¹²⁴. Gezien deze kredieten zijn voorzien binnen de interdepartementale provisie ingeschreven bij de FOD Budget en Beheerscontrole¹²⁵, worden op deze basisallocatie geen kredieten ingeschreven. Evenwel werden in de loop van dit jaar op deze basisallocatie reeds uitgaven aangerekend, waardoor eind maart 2012 een kredietoverschrijding van 0,2 miljoen euro werd vastgesteld¹²⁶. Zoals al aangegeven bij de initiële begroting 2012¹²⁷, merkt het Rekenhof opnieuw op dat deze werkwijze indruist tegen het principe van de begrotingsspecialiteit en het limitatief karakter van de toegekende kredieten.

Voornoemde interdepartementale provisie voorziet ter financiering van deze startbaanovereenkomst bij de FOD Werkgelegenheid slechts een krediet van 0,5 miljoen euro. In 2011 werd evenwel hiertoe een krediet van 0,8 miljoen euro aangewend. Om te voldoen aan wettelijke 3 %-norm van het aantal jongeren dat met een startbaanovereenkomst moet worden tewerkgesteld¹²⁸, is volgens het departement voor het begrotingsjaar 2012 een krediet noodzakelijk van 1 miljoen euro. Om deze personeelsuitgaven toch te financieren zal wellicht een herverdeling vanuit andere kredieten noodzakelijk zijn.

¹²⁴ BA 23.40.71.11.00.04: Bezoldiging en allerhande toelagen — andere dan statutair personeel.

¹²⁵ Programma 03.41.1 – Provisionele kredieten.

¹²⁶ Toestand SAP-FEDCOM.

¹²⁷ Parl. St. Kamer, DOC 53 1943/003, p. 70.

¹²⁸ Artikel 39 van de wet van 24 december 1999 ter bevordering van de werkgelegenheid en de koninklijk besluiten van 30 maart 2000 tot uitvoering van voornoemde wet.

Section 25

SPF SANTÉ PUBLIQUE, SÉCURITÉ DE LA CHAÎNE ALIMENTAIRE ET ENVIRONNEMENT

1. Opérations de recettes et de dépenses pour ordre

L'article 144 des lois sur la comptabilité de l'État, coordonnées par l'arrêté royal du 17 juillet 1991, disposait que les recettes et dépenses de l'État pour compte de tiers sont enregistrées dans la comptabilité de la Trésorerie par le biais de fonds spéciaux et particuliers, dénommés comptes d'ordre.

Toutefois, la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral ne prévoit plus le système des comptes d'ordre. En outre, le plan comptable imposé par l'arrêté royal du 10 novembre 2009, prévoit que les opérations avec des tiers doivent être comptabilisées dans des comptes de classe 4 de la comptabilité générale.

Le système des comptes d'ordre a néanmoins été maintenu, en particulier au SPF Santé publique, Sécurité de la chaîne alimentaire et Environnement. Dans son audit sur l'utilisation des comptes d'ordre dans FEDCOM¹²⁹, la Cour des comptes avait constaté que cette situation n'était pas conforme à la loi sur la comptabilité du 22 mai 2003, les opérations avec des tiers devant être comptabilisées sur des comptes de tiers au sein du plan comptable.

En 2012, une base légale a été conférée à certains comptes d'ordre, par l'inscription de dispositions légales particulières. Il s'agit des opérations suivantes:

- Gestion de Crises et d'Incidents: compte 25.87.01.07.13 B¹³⁰;
- Euphresco: compte 25.87.02.40.49 B¹³¹;
- Vesalius document and information Center: compte 87.02.39.48 B¹³²;
- Personnel-Expert: compte 87.09/70.03.B¹³³;

¹²⁹ 167^e Cahier de la Cour des comptes, Gestion et Contrôle interne, Utilisation de comptes d'ordre dans FEDCOM, p. 450 à 456 et 168^e Cahier de la Cour des comptes, Gestion et Contrôle interne, Conversion des comptes d'ordre et des comptes de trésorerie dans FEDCOM (suivi), p. 223 à 228.

¹³⁰ Article 2.25.9 du budget général des Dépenses 2012.

¹³¹ Article 2.25.10 du budget général des Dépenses 2012.

¹³² Article 2.25.3 du projet d'ajustement du budget général des Dépenses 2012.

¹³³ Article 2.25.4 du projet d'ajustement du budget général des Dépenses 2012.

Sectie 25

FOD VOLKSGEZONDHEID, VEILIGHEID VAN DE VOEDSELKETEN EN LEEFMILIEU

1. Ontvangsten- en uitgavenverrichtingen voor orde

Artikel 144 van de op 17 juli 1991 gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit bepaalde dat de ontvangsten en uitgaven van de Staat voor rekening van derden in de boekhouding van de Thesaurie worden geregistreerd via speciale en bijzondere fondsen, orderekeningen genoemd.

De wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat voorziet echter niet meer in een systeem van orderekeningen. Bovendien bepaalt het boekhoudplan dat wordt opgelegd door het koninklijk besluit van 10 november 2009, dat de verrichtingen met derden moeten worden geboekt in rekeningen van klasse 4 van de algemene boekhouding.

Het systeem van de orderekeningen werd niettemin gehandhaafd, in het bijzonder bij de FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu. Het Rekenhof had bij zijn audit over het gebruik van orderekeningen in FEDCOM¹²⁹ vastgesteld dat deze situatie niet in overeenstemming was met de comptabiliteitswet van 22 mei 2003, daar de verrichtingen met derden moesten worden geboekt op derderekeningen in het boekhoudplan.

Aan bepaalde orderekeningen wordt een wettelijke grondslag gegeven door specifieke wettelijke bepalingen in te schrijven. Het gaat om de volgende verrichtingen:

- Incidenten- en Crisismanagement: rekening 25.87.01.07.13 B¹³⁰;
- Euphresco: rekening 25.87.02.40.49 B¹³¹
- Vesalius document and information Center: rekening 87.02.39.48 B¹³²;
- Personeel Expert: rekening 87.09/70.03.B¹³³;

¹²⁹ 167^e Boek van het Rekenhof, Beheer en interne controle, Gebruik van orderekeningen in FEDCOM, p. 450 tot 456 en 168^e Boek van het Rekenhof, Beheer en interne controle, Omzetting van de orderekeningen en van de thesaurierekeningen in FEDCOM (vervolg), p. 223 tot 228.

¹³⁰ Artikel 2.25.9 van de Algemene Uitgavenbegroting 2012.

¹³¹ Artikel 2.25.10 van de Algemene Uitgavenbegroting 2012.

¹³² Artikel 2.25.3 van het ontwerp houdende aanpassing van de Algemene Uitgavenbegroting 2012.

¹³³ Artikel 2.25.4 van het ontwerp houdende aanpassing van de Algemene Uitgavenbegroting 2012.

- Inspection sanitaire du port d'Anvers: compte 87.02.20.29.C¹³⁴;

- Fonction "manager psychosocial": compte 87.09.65.95.B¹³⁵;

- Contributions au secrétariat du Conseil supérieur de la Santé: compte 87.01.03.09.B¹³⁶.

Le SPF dispose de 17 comptes d'ordre: les 7 comptes ci-dessus, et 10 autres résultant de diverses dispositions légales, réglementaires ou conventionnelles. Ces 17 comptes ont été créés avant l'entrée du SPF dans le système SAP-FEDCOM le 1^{er} janvier 2009.

La Cour des comptes rappelle son point de vue selon lequel les comptes d'ordre devraient être supprimés et les opérations y relatives enregistrées dans le système comptable imposé par la loi du 22 mai 2003. Toutefois, si des raisons impérieuses existaient afin de maintenir des comptes d'ordre, un fondement légal organique doit être prévu, qui impose un rapportage adapté et régulier permettant une surveillance des éventuelles positions débitrices non autorisées, des comptes inactifs et des débudétisations¹³⁷.

2. Programme 25.51.3 - Fonds Croix-Rouge de Belgique

Le Fonds budgétaire "Croix-Rouge de Belgique" a été créé par la loi du 7 août 1974. Les recettes de ce fonds sont prélevées via une cotisation mise à charge de tout preneur d'assurance de la responsabilité civile en matière de véhicules automoteurs. Cette cotisation s'élève à 0,35 % de la prime d'assurance, dont 0,25 % sont alloués à la subvention annuelle de fonctionnement destinée à remédier à un déficit financier structurel de la Croix-Rouge de Belgique¹³⁸ et 0,10 % à la subvention de centres de transfusion pour la fabrication de plasma¹³⁹.

Au 1^{er} janvier 2012, la situation de ce fonds était la suivante:

¹³⁴ Article 2.25.5 du projet d'ajustement du budget général des Dépenses 2012.

¹³⁵ Article 2.25.6 du projet d'ajustement du budget général des Dépenses 2012.

¹³⁶ Article 2.25.7 du projet d'ajustement du budget général des Dépenses 2012.

¹³⁷ 168^e Cahier de la Cour des comptes, p. 226.

¹³⁸ Allocation de base 51.32.33.00.03.

¹³⁹ Allocation de base 51.32.33.00.02.

- Gezondheidsinspectie van de haven van Antwerpen: rekening 87.02.20.29.C¹³⁴;

- Functie "psychosociaal manager": rekening 87.09.65.95.B¹³⁵;

- Bijdragen aan het secretariaat van de Hoge Gezondheidsraad: rekening 87.01.03.09.B¹³⁶.

De FOD beschikt over 17 orderekeningen: de 7 bovenvermelde rekeningen en 10 andere die voortvloeien uit verschillende bepalingen die zijn opgenomen in wetten, reglementen of overeenkomsten. Die 17 rekeningen werden gecreëerd vooraleer de FOD op 1 januari 2009 in het SAP-FEDCOMsysteem stapte.

Het Rekenhof herhaalt zijn standpunt dat de orderekeningen zouden moeten worden afgeschaft en de betreffende verrichtingen moeten worden geïntegreerd in het boekhoudsysteem dat door de comptabiliteitswet van 22 mei 2003 is opgelegd. Indien er evenwel grondige redenen zouden bestaan om de orderekeningen toch te behouden, dan moet in een organieke wettelijk grondslag worden voorzien die een aangepaste, regelmatige rapportering oplegt, waardoor kan worden toegezien op eventuele ongeoorloofde debetsituaties, inactieve rekeningen en debudgettering¹³⁷.

2. Programma 25.51.3 - Fonds Belgische Rode Kruis

Het begrotingsfonds "Belgische Rode Kruis" werd opgericht door de wet van 7 augustus 1974. De ontvangsten van dat fonds worden voorafgenomen via een bijdrage ten laste van eenieder die een verzekering burgerlijke aansprakelijkheid inzake autovoertuigen afsluit. Die bijdrage belooft 0,35 % van de verzekeringspremie, waarvan 0,25 % worden toegekend aan de jaarlijkse werkingstoelage bestemd om een structureel financieel tekort van het Belgische Rode Kruis¹³⁸ te verhelpen en 0,10 % voor de toelage voor de transfusiecentra voor het aanmaken van plasma¹³⁹.

Op 1 januari 2012 zag de toestand van dat fonds er als volgt uit:

¹³⁴ Artikel 2.25.5 van het ontwerp houdende aanpassing van de Algemene Uitgavenbegroting 2012.

¹³⁵ Artikel 2.25.6 van het ontwerp houdende aanpassing van de Algemene Uitgavenbegroting 2012.

¹³⁶ Artikel 2.25.7 van het ontwerp houdende aanpassing van de Algemene Uitgavenbegroting 2012.

¹³⁷ 168^e Boek van het Rekenhof, p. 229.

¹³⁸ Basisallocatie 24.51.32.33.00.03.

¹³⁹ Basisallocatie 24.51.32.33.00.02.

Tableau n° 9 – Situation du Fonds organique “Croix-Rouge de Belgique” (en millions d’euros)

	Engagement Vastlegging	Liquidation Vereffening
Situation au 1 ^{er} janvier 2012 – <i>Toestand op 1 januari 2012</i>	8,2	8,2
Recettes 2012 – <i>Ontvangsten 2012</i>	7,3	7,3
Disponible – <i>Beschikbaar</i>	15,5	15,5
Paiements estimés – <i>Geraamde betalingen</i>	8,7	8,7
Solde au 31 décembre 2012 – <i>Saldo op 31 december 2012</i>	6,8	6,8

Source: Projet d’ajustement du budget général des Dépenses

Lors de son audit sur le Fonds “Croix-Rouge de Belgique”¹⁴⁰, la Cour des comptes avait souligné que de longs délais de paiement du subside de fonctionnement de la Croix-Rouge de Belgique avaient entraîné la formation d’une créance au profit de cette dernière. En 2012, cette créance a été évaluée par le SPF à 7,8 millions d’euros. Les crédits variables à cet effet se montaient au budget initial à 5,2 millions d’euros en engagement et liquidation et ont été augmentés de 1,5 million d’euros dans le projet d’ajustement du budget. Il resterait donc un arriéré de 1,2 million d’euros pour lesquels aucun crédit n’est inscrit.

En revanche, à l’occasion de ce même audit, la Cour des comptes avait constaté que le montant des subventions effectivement dues aux centres de transfusion pour le plasma était inférieur aux cotisations perçues et versées forfaitairement à ces centres de transfusion, à charge des crédits variables alloués à cet effet¹⁴¹. Les crédits inscrits à l’allocation de base 51.32.33.00.02, au montant de 2 millions d’euros seraient donc surestimés.

Tabel 9 – Toestand van het organiek fonds “Belgische Rode Kruis” (in miljoen euro)

Bron: Ontwerp van aanpassing van de Algemene Uitgavenbegroting

Naar aanleiding van zijn audit over het fonds “Belgische Rode Kruis”¹⁴⁰ had het Rekenhof erop gewezen dat er een openstaande schuld ten voordele van het Belgische Rode Kruis was ontstaan door de lange betalingstermijnen voor zijn werkingstoelage. In 2012 werd die schuldvordering door de FOD geraamd op 7,8 miljoen euro. De variabele kredieten daarvoor beliepen in de initiële begroting 5,1 miljoen euro voor de vastleggingen en de vereffeningen en werden in het ontwerp van aanpassing van de begroting met 1,5 miljoen euro verhoogd. Er zou dus een achterstallig bedrag van 1,2 miljoen euro blijven waarvoor geen krediet is ingeschreven.

Naar aanleiding van diezelfde audit had het Rekenhof daarentegen vastgesteld dat het bedrag van de effectief aan de transfusiecentra voor plasma verschuldigde toelagen lager lag dan de geïnde bijdragen die forfaitair werden gestort aan die transfusiecentra ten laste van de daartoe toegekende variabele kredieten¹⁴¹. De op basisallocatie 24.51.32.33.00.02 ingeschreven kredieten ten belope van 2 miljoen euro zouden dus overschat zijn.

¹⁴⁰ Voir à ce propos l’audit sur le Fonds “Croix-Rouge de Belgique” au 167^e Cahier de la Cour des comptes, Gestion et Contrôle interne, p. 552.

¹⁴¹ Voir à ce propos l’audit sur le Fonds “Croix-Rouge de Belgique” au 167^e Cahier de la Cour des comptes, Gestion et Contrôle interne, p. 553 à 554.

¹⁴⁰ Zie in dat verband de audit van het fonds “Rode Kruis van België” in het 167^e Boek van het Rekenhof, Beheer en interne controle, p. 552.

¹⁴¹ Zie in dat verband de audit over het fonds “Belgische Rode Kruis” in het 167^e Boek van het Rekenhof, Beheer en interne controle, p. 553 tot 554.

Section 32

SPF ÉCONOMIE, PME, CLASSES MOYENNES
ET ÉNERGIE

1. Programme 32.42.4 – Fonds social mazout

Comme c'est le cas depuis 2008, un crédit de subvention au Fonds social mazout de 30 millions d'euros est inscrit au budget de 2012. Dans ses commentaires et observations sur le budget initial 2012, la Cour des comptes a signalé qu'il ne pouvait être exclu que les crédits inscrits au budget 2012 aient été surestimés¹⁴². Dans l'évaluation la plus récente du Fonds social mazout (début 2012), le montant à financer est estimé pour 2012 à 22,8 millions d'euros. Le gouvernement maintient le crédit annuel à 30 millions d'euros parce que tous les chiffres de la pauvreté font attendre une augmentation des dépenses du fonds¹⁴³.

2. Programme 32.42.5 – Subventions à des organismes externes

La Belgique est redevable d'une contribution à l'Organisation européenne pour la recherche nucléaire (CERN)¹⁴⁴. Un montant de 29,1 millions d'euros est inscrit à cet effet au budget (par rapport à 23,6 millions d'euros en 2011 et 19,1 millions en 2010). La part de la Belgique au budget 2012 du CERN s'élève à 30,8 millions de francs suisses. Il reste par ailleurs un montant de 7,8 millions de francs suisses à payer pour les années 2010 et 2011. Au cours de change actuel¹⁴⁵, 32 millions d'euros sont encore dus au total pour 2012, ce qui représente 2,9 millions d'euros de plus que le crédit inscrit.

¹⁴² *Doc. Parl.*, Chambre, DOC 53 1943/003, p. 78.

¹⁴³ Voir également la réponse du gouvernement aux observations de la Cour des comptes relatives au budget initial, *Doc. Parl.* Chambre, DOC 53 1943/008, p. 168-169.

¹⁴⁴ Convention pour l'établissement d'une Organisation européenne pour la recherche nucléaire, adoptée par la loi du 6 juillet 1954.

¹⁴⁵ 1 euro équivaut à 1,2063 franc suisse.

Sectie 32

FOD ECONOMIE, KMO, MIDDENSTAND
EN ENERGIE

1. Programma 32.42.4 – Sociaal Stookoliefonds

Voor de subsidie aan het Sociaal Stookoliefonds wordt in de begroting 2012, zoals dit reeds het geval is sinds 2008, een krediet ingeschreven van 30 miljoen euro. Het Rekenhof had in zijn commentaar bij de initiële begroting 2012 vastgesteld dat er niet kan worden uitgesloten dat de ingeschreven kredieten overschat zijn¹⁴². In de meest recente raming van het Sociaal Stookoliefonds (begin 2012) wordt het te financieren bedrag voor 2012 geraamd op 22,8 miljoen euro. De regering behoudt het jaarlijkse krediet van 30 miljoen euro omdat aan de hand van de armoedecijfers verwacht wordt dat de uitgaven van het fonds zullen stijgen¹⁴³.

2. Programma 32.42.5 – Toelagen aan externe organismen

België is een bijdrage verschuldigd aan het Europees Centrum voor Kernonderzoek (ECKO)¹⁴⁴. In de begroting is hiervoor een bedrag van 29,1 miljoen euro ingeschreven (tegenover 23,6 miljoen euro in 2011 en 19,1 miljoen euro in 2010). Het Belgisch aandeel in de begroting 2012 van het ECKO bedraagt 30,8 miljoen Zwitserse frank. Er is daarnaast nog een bedrag van 7,8 miljoen euro Zwitserse frank voor de jaren 2011 en 2010 verschuldigd. Aan de huidige wisselkoers¹⁴⁵ is er voor 2012 in totaal 32 miljoen euro verschuldigd, wat dus 2,9 miljoen euro meer is dan het ingeschreven krediet.

¹⁴² *Parl. St. Kamer*, DOC 53 1943/003, p. 78.

¹⁴³ Zie ook antwoord van de regering op de opmerkingen van het Rekenhof bij de initiële begroting, *Parl. St. Kamer*, DOC 53 1943/008, p. 168-169.

¹⁴⁴ Verdrag tot oprichting van een Europese organisatie voor kernfysisch onderzoek, goedgekeurd door de wet van 6 juli 1954.

¹⁴⁵ 1 euro is gelijk aan 1,2063 Zwitserse frank.

Section 44**SPP INTÉGRATION SOCIALE, LUTTE CONTRE
LA PAUVRETÉ ET ÉCONOMIE SOCIALE****1. Programme 44.55.5 - Politique des grandes villes**

L'allocation de base 55.52.43.22.22 est destinée à subsidier des actions ciblées dans certains quartiers des grandes villes. Le crédit d'engagement a été fixé dans le budget initial 2012 à 57,1 millions d'euros, soit l'indexation du crédit d'engagement 2011, fixé à 55,9 millions d'euros.

Le Conseil des ministres du 23 décembre 2011 a prolongé de six mois les avenants 2011 des contrats destinés à développer des projets visant à améliorer la vie dans les quartiers en difficulté.

Le coût de ces contrats est évalué par l'administration à 26 millions d'euros pour six mois et donc à 52 millions pour une année complète.

Le maintien d'un crédit d'engagement à 57,1 millions d'euros n'est pas justifié au sein des justificatifs du programme¹⁴⁶.

2. Programme 44.56.2 - Fonds social européen fédéral 2007-2013

Le fonds organique "Fonds social européen fédéral programmation 2007-2013" a vu sa situation de départ au 1^{er} janvier 2012, ainsi que ses prévisions de recettes et de dépenses modifiées dans le projet d'ajustement du budget des Dépenses 2012.

Sectie 44**POD MAATSCHAPPELIJKE INTEGRATIE,
ARMOEDEBESTRIJDING EN ECONOMIE****1. Programma 44.55.5 - Grootstedenbeleid**

Basisallocatie 44.55.52.43.22.22 is bedoeld om gerichte acties in bepaalde wijken van de grootsteden te betoelagen. Het vastleggingskrediet werd in de initiële begroting bepaald op 57,1 miljoen euro, wat overeenkomt met het geïndexeerde vastleggingskrediet van 2011, ten bedrage van 55,9 miljoen euro.

De Ministerraad heeft de bijakten 2011 van de contracten bestemd om projecten te ontwikkelen met het oog op het verbeteren van het leven in de wijken in moeilijkheden met zes maanden verlengd op 23 december 2011.

De kosten van die verlenging worden door de administratie op 26 miljoen euro voor zes maanden geraamd en zouden dus voor een volledig jaar op 52 miljoen euro kunnen worden geraamd.

De handhaving van een vastleggingskrediet van 57,1 miljoen euro wordt niet gerechtvaardigd in de verantwoordingen van het programma¹⁴⁶.

2. Programma 44.56.2 - Federaal Europees Sociaal Fonds 2007-2013

Het ontwerp houdende aanpassing van de uitgavenbegroting 2012 heeft de begintoestand op 1 januari 2012 en de ontvangsten- en uitgavenramingen van het organiek fonds "Federaal Europees Sociaal Fonds – programmatie 2007-2013" gewijzigd.

¹⁴⁶ Doc. Parl. Chambre, DOC 53 1945/020, p. 41-42.

¹⁴⁶ Parl. Stuk Kamer, DOC 53 1945/020, p. 41-42.

La situation de ce fonds est la suivante:

Tableau n° 10 – Situation du Fonds organique “Fonds social européen fédéral programmation 2007-2013” (en millions d’euros)

	Budget initial <i>Initiële begroting</i>		Budget ajusté <i>Aangepaste begroting</i>	
	Autorisation d’engagement <i>Vastleggings- machtiging</i>	Liquidation <i>Vereffening</i>	Autorisation d’engagement <i>Vastleggings- machtiging</i>	Liquidation <i>Vereffening</i>
Situation au 1 ^{er} janvier 2012 – <i>Toestand op 1 januari 2012</i>	9,5	- 3,7	10,4	3
Recettes 2012 – <i>Ontvangsten 2012</i>		8,8		7,3
Disponibile – <i>Beschikbaar</i>		5,1		10,3
Paielements estimés – <i>Geraamde betalingen</i>		11		12
Solde au 31 décembre 2012 –		-5,9		-1,7
<i>Saldo op 31 december 2012</i>				

Source: projet d’ajustement du budget général des Dépenses

La position débitrice autorisée pour ce Fonds, fixée à 5,5 millions d’euros en liquidation par la disposition 2.44.8 du budget initial 2012, a été ramenée dans le projet d’ajustement du budget à 1,8 million d’euros (disposition 2.44.2).

Lors de la consultation de l’utilisation des crédits dans SAP-FEDCOM¹⁴⁷, il apparaît que le solde en liquidation de ce fonds est au 1^{er} janvier 2012 de 682 281 euros, alors que le tableau du budget ajusté mentionne 3 millions d’euros.

Il existe donc une divergence entre le montant du solde du Fonds, au 1^{er} janvier 2012, repris au projet de budget, et les données d’utilisation des crédits enregistrées au sein du système SAP-FEDCOM.

Le Fonds pourrait dès lors présenter, au cours de l’année 2012, une position débitrice en liquidation supérieure à ce qui est prévu dans la disposition 2.44.2 du projet de budget 2012.

De toestand van dat fonds ziet er als volgt uit:

Tabel 10 – Toestand van het organieke fonds “Federaal Europees Sociaal Fonds – programmatie 2007-2013” (in miljoen euro)

Bron: ontwerp houdende aanpassing van de Algemene Uitgavenbegroting

De voor dat fonds toegelaten debetpositie, die door bepaling 2.44.8 van de initiële begroting 2012 werd vastgelegd op 5,5 miljoen euro vereffeningen, werd in het ontwerp houdende aanpassing van de begroting teruggebracht tot 1,8 miljoen euro (bepaling 2.44.2).

Bij het raadplegen van de aanwending van de kredieten in SAP-FEDCOM¹⁴⁷, blijkt dat het saldo voor vereffeningen van dat fonds op 1 januari 2012 682 281 euro bedraagt, terwijl in de tabel van de aangepaste begroting sprake is van 3 miljoen euro.

Er bestaat dus een verschil tussen het bedrag van het saldo op 1 januari 2012, vermeld in de ontwerp-begroting, en de gegevens over de aanwending van de kredieten die in het SAP-FEDCOMsysteem zijn geregistreerd.

Het fonds zou bijgevolg in de loop van 2012 een debetpositie inzake vereffeningen kunnen vertonen die hoger ligt dan in bepaling 2.44.2 van de ontwerp-begroting 2012 wordt toegelaten.

¹⁴⁷ En date du 10 avril 2012 via la transaction ZFM04, spécialement mise au point par le SPF Budget pour permettre à la Cour des comptes d’informer le Parlement sur l’utilisation du budget dans le cadre de l’article 61 de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l’État fédéral.

¹⁴⁷ Op 10 april 2012 via de transactie ZFM04, die speciaal door de FOD Budget werd uitgewerkt om het Rekenhof in staat te stellen het parlement te informeren over de aanwending van de begroting in het raam van artikel 61 van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat.

Section 46

SPP POLITIQUE SCIENTIFIQUE

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

Le programme fédéral des pôles d'attraction interuniversitaires (PAI), lancé en 1987, a pour objectif de stimuler des deux côtés de la frontière linguistique la coopération scientifique entre chercheurs par le biais de réseaux et de renforcer ainsi leur position internationale. Les projets s'étendent en principe toujours sur une période de cinq ans.

La phase VII débute en 2012 et le présent projet d'ajustement budgétaire a inscrit à cet effet un crédit d'engagement de 156,5 millions d'euros. Chaque année, un crédit de liquidation de 31,3 millions d'euros en moyenne sera nécessaire. Pour 2012, un crédit de liquidation de 30 millions d'euros a été inscrit à l'allocation de base 46.60.11.44.30.01.

Le crédit de liquidation inscrit de 30 millions d'euros est encore destiné à hauteur de 22,7 millions d'euros au règlement du solde de la phase VI. La partie restante, soit 7,3 millions d'euros, pourra être utilisée pour les paiements de la première année de la phase VII. Les échéanciers de paiement fixés initialement prévoyaient de liquider 7,9 millions en 2012 pour la dernière année de la phase VI et 15 millions d'euros pour la première année de la phase VII. Le retard dans les paiements relatifs à la liquidation de la phase VI a toutefois atteint 14,8 millions d'euros, portant les estimations de dépenses du projet VI à 22,7 millions d'euros, ce qui laissera, compte tenu de l'augmentation du crédit, 7,3 millions d'euros pour la phase VII. Ces nouvelles estimations supposent le report à 2013 de 7,7 millions d'euros de paiements initialement prévus pour la première année de la phase VII.

Sectie 46

POD WETENSCHAPSBELEID

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

Het federaal programma interuniversitaire attractiepolen (IUAP), dat in 1987 werd opgestart, heeft tot doel door middel van netwerken de wetenschappelijke samenwerking tussen onderzoekers aan beide kanten van de taalgrens te stimuleren en aldus hun internationale positie te versterken. De projecten lopen in principe steeds over 5 jaar.

In 2012 start fase VII, waarvoor in dit ontwerp van aangepaste begroting een vastleggingskrediet van 156,5 miljoen euro is ingeschreven. Jaarlijks zal hiervoor een vereffeningskrediet van gemiddeld 31,3 miljoen euro nodig zijn. Op de basisallocatie 46.60.11.44.30.01 werd voor 2012 een vereffeningskrediet van 30 miljoen euro ingeschreven.

Het ingeschreven vereffeningskrediet van 30 miljoen euro is nog ten belope van 22,7 miljoen euro bestemd voor het vereffenen van het saldo van fase VI. Het resterend gedeelte van 7,3 miljoen euro zal kunnen worden gebruikt voor de betalingen van het eerste jaar van fase VII. Volgens de aanvankelijk vastgelegde betaalschema's moest 7,9 miljoen euro in 2012 worden vereffend voor het laatste jaar van fase VI en 15 miljoen euro voor het eerste jaar van fase VII. De achterstand bij de betalingen in verband met de vereffening van fase VI is echter opgelopen tot 14,8 miljoen euro, waardoor de uitgavenramingen voor project VI oplopen tot 22,7 miljoen euro. Daardoor zal er, rekening houdend met de verhoging van het krediet, 7,3 miljoen euro overblijven voor fase VII. Deze nieuwe ramingen veronderstellen dat 7,7 miljoen euro betalingen die aanvankelijk voor het eerste jaar van fase VII gepland waren, worden overgedragen naar 2013.

PARTIE IV

SÉCURITÉ SOCIALE

1 . Introduction

En matière de sécurité sociale, les prévisions réalisées dans le cadre du premier contrôle budgétaire 2012 sont caractérisées, par rapport au budget initial, par une diminution des recettes, notamment de cotisations, et par une hausse des dépenses de prestations, essentiellement de chômage, de pensions et d'indemnités.

Ces évolutions reflètent la dégradation du contexte économique, dégradation qui se traduit par une nouvelle révision à la baisse du taux de croissance attendu pour 2012 et par une remontée du taux d'inflation (ayant pour impact un dépassement de l'indice pivot en janvier - de 117,27 à 119,62 points — puis, vraisemblablement, à l'automne 2012).

Lors de la confection du budget initial, le gouvernement avait retenu diverses mesures d'économie et compensé le déficit attendu globalement sous la forme d'une correction SEC négative de 637 millions d'euros pour atteindre l'objectif budgétaire pour la sécurité sociale de parvenir à un solde budgétaire nul en termes SEC.

Selon le projet de 1^{er} ajustement du budget 2012, cet objectif est maintenu. Viennent s'ajouter aux mesures décidées initialement par le gouvernement, un ensemble de corrections techniques chiffrées à 60 millions d'euros et des efforts supplémentaires en vue de maîtriser les dépenses de sécurité sociale consentis à hauteur de 66,9 millions d'euros. La dotation d'équilibre de l'État (y inclus un "buffer de conjoncture") est augmentée de 445,8 millions d'euros. Une correction conjoncturelle est en outre reprise comme à l'initial, à titre de correction SEC négative, pour 166 millions d'euros.

Si la Cour des comptes n'avait pu obtenir tous les renseignements concernant les estimations budgétaires de décembre 2011¹⁴⁸, elle a pu examiner les propositions d'avril 2012 à la lumière des informations fournies par l'ensemble des organismes qu'elle contrôle.

¹⁴⁸ Cour des comptes, Commentaires et observations sur le projet de budget de l'État pour l'année budgétaire 2012, janvier 2012, p. 86.

DEEL IV

SOCIALE ZEKERHEID

1. Inleiding

Kenmerkend voor de vergelijking van de ramingen inzake sociale zekerheid van de eerste begrotingscontrole met de initiële begroting is een daling van de ontvangsten, inzonderheid uit bijdragen, en een stijging van de uitgaven voor prestaties, hoofdzakelijk voor werkloosheid, pensioenen en uitkeringen.

Deze evolutie weerspiegelt de verslechtering van de economische context, die wordt vertaald door een nieuwe negatieve bijstelling van de voor 2012 verwachte groei en door een stijging van de inflatie (die leidt tot een overschrijding van de spilindex in januari, van 117,27 naar 119,62 punten, en waarschijnlijk nogmaals in het najaar van 2012).

Bij de opmaak van de initiële begroting had de regering verschillende besparings-maatregelen genomen en het verwachte tekort globaal gecompenseerd in de vorm van een negatieve ESR-correctie van 637 miljoen euro om de begrotingsdoelstelling voor de sociale zekerheid te halen en zo tot een budgettair nulsaldo in ESR-termen te komen.

Volgens het ontwerp van 1ste aanpassing van de begroting 2012 wordt die doelstelling gehandhaafd. Bovenop de maatregelen waartoe de regering initieel had beslist, komt een geheel van technische correcties die op 60 miljoen euro worden becijferd, en extra inspanningen voor 66,9 miljoen euro om de toegestane sociale-zekerheidsuitgaven te beheersen. De evenwichtsdotatie van de Staat (met inbegrip van een "conjunctuurbuffer") wordt opgetrokken met 445,8 miljoen euro. Er wordt bovendien, zoals in de initiële begroting, een negatieve conjunctuurcorrectie van 166 miljoen euro opgenomen om voor de sociale zekerheid de doelstelling te halen van een budgettair nulsaldo in ESR-termen.

Daar waar het Rekenhof niet alle inlichtingen had kunnen bekomen in verband met de begrotingsramingen van december 2011¹⁴⁸, heeft het de voorstellen van april 2012 kunnen onderzoeken in het licht van de informatie die werd verstrekt door alle instellingen die het controleert.

¹⁴⁸ Commentaar en opmerkingen bij het ontwerp van staatsbegroting voor het begrotingsjaar 2012 – Rekenhof, januari 2012, p. 86.

Elle constate que les données chiffrées, transmises au comité de monitoring¹⁴⁹ et retravaillées par le SPF Sécurité Sociale pour les mettre en conformité avec la présentation de l'exposé général, ont cette fois-ci été actualisées selon les projections effectuées par le Bureau du plan et que les montants afférents aux diverses mesures gouvernementales, non répartis initialement, ont à présent été ventilés entre les différentes prestations concernées.

Cependant, elle signale que l'hypothèse d'un dépassement de l'indice-pivot en octobre 2012, retenue lors du contrôle budgétaire 2012, a été revue par le Bureau du plan début avril 2012: ce dépassement devrait intervenir en septembre 2012¹⁵⁰, avec pour effet une indexation des prestations en octobre 2012. En l'état actuel, le coût de ce dépassement anticipé n'est pas budgété.

Elle note également que la méthode d'estimation de certains crédits est difficilement appréciable à défaut d'informations suffisamment détaillées ou faute d'être suffisamment soutenue par l'analyse des dernières données d'exécution disponibles.

En outre, elle observe que nombre des mesures proposées par le gouvernement doivent encore être transcrites dans un dispositif légal ou réglementaire puis être mises en œuvre par les services compétents, de sorte qu'un délai de minimum trois à six mois sera nécessaire pour qu'elles puissent être exécutées. Or, leur impact a ici été calculé sur une base annuelle plutôt qu'au prorata.

2. Gestions globales

Le résultat budgétaire de la Gestion globale des travailleurs salariés prévu lors du contrôle budgétaire 2012 s'est dégradé de 477 millions d'euros par rapport au budget initial et présente désormais un déficit de 217,2 millions d'euros.

Le résultat budgétaire de la Gestion globale des travailleurs indépendants s'est amélioré de 158,3 millions d'euros par rapport aux prévisions initiales et est estimé à 271,9 millions d'euros pour 2012.

¹⁴⁹ Rapport au gouvernement de l'ONSS-Gestion globale du 17 février 2012 relatif au contrôle budgétaire 2012 et Proposition de contrôle budgétaire 2012, approuvé par le conseil d'administration de l'Inasti le 7 mars 2012.

¹⁵⁰ Indice des prix à la consommation & Prévisions de l'inflation – Bureau du plan, 3 avril 2012.

Het stelt vast dat de cijfergegevens die aan het de monitoringcomité¹⁴⁹ werden bezorgd en die werden herwerkt door de FOD Sociale Zekerheid om ze in overeenstemming te brengen met de presentatie in de algemene toelichting, dit keer werden geactualiseerd aan de hand van de vooruitzichten van het Planbureau. De bedragen in verband met de verschillende regeringsmaatregelen, die aanvankelijk niet waren verdeeld, zijn nu wel opgesplitst volgens de verschillende prestaties.

Het wijst er echter op dat het Planbureau de hypothese van een overschrijding van de spilindex in oktober 2012, en bijgevolg een indexering van de prestaties in november 2012, waar bij de begrotingscontrole 2012 van werd uitgegaan, begin april 2012 heeft herzien: die overschrijding zou zich in september 2012¹⁵⁰ voordoen, met een indexering van de prestaties in oktober 2012 voor gevolg. In de huidige stand van zaken wordt de kostprijs van die vervroegde overschrijding niet gebudgetteerd.

Het merkt eveneens op dat de methode waarmee sommige kredieten worden geraamd, moeilijk te beoordelen is bij ontstentenis van voldoende gedetailleerde informatie of omdat ze onvoldoende wordt ondersteund door de analyse van de laatst beschikbare uitvoeringsgegevens.

Het Rekenhof wijst erop dat heel wat door de regering voorgestelde maatregelen nog moeten worden verwerkt in een wettelijke of reglementaire bepaling en vervolgens door de bevoegde diensten ten uitvoer worden gelegd, wat maakt dat er een minimumtermijn van drie tot zes maanden nodig zal zijn om deze te kunnen uitvoeren. De impact van de maatregelen werd in de begrotingscontrole echter op jaarbasis in plaats van proportioneel berekend.

2. Globale beheren

Het begrotingsresultaat van het Globaal Beheer van de werknemers dat bij de begrotingscontrole 2012 werd geraamd, is met 477 miljoen euro verslechterd ten opzichte van de initiële begroting en vertoont nu een tekort van 217,2 miljoen euro.

Het begrotingsresultaat van het Globaal Beheer van de zelfstandigen is met 158,3 miljoen euro verbeterd ten opzichte van de initiële ramingen en wordt voor 2012 op 271,9 miljoen euro geschat.

¹⁴⁹ Verslag aan de regering van het RSZ-Globaal beheer van 17 februari 2012 in verband met de begrotingscontrole 2012 en Voorstel van begrotingscontrole 2012, op 7 maart 2012 goedgekeurd door de raad van bestuur van het RSVZ.

¹⁵⁰ Index der consumptieprijzen & Inflatievooruitzichten – Planbureau, 3 april 2012.

2.1 Recettes

2.1.1 Onss - Gestion globale

Les prévisions de recettes courantes diminuent de 125 millions d'euros (- 0,19 %) par rapport au budget initial 2012.

Les cotisations sociales décroissent d'un montant de 423,3 millions d'euros (- 0,9 %) en raison de la détérioration de la conjoncture économique.

Les mesures du gouvernement, chiffrées à 357,4 millions d'euros lors du budget initial et commentées ci-après sous le point 2.3 — de même que les efforts supplémentaires décidés suite au conclave budgétaire —, ont été intégralement réparties entre les différents postes concernés.

Les subventions de l'État connaissent une augmentation de 444,6 millions d'euros (+ 4,72 %), en raison essentiellement de la hausse de 401,2 millions d'euros (+ 12,40 %) de la dotation spécifique de l'État afin d'assurer l'équilibre de la sécurité sociale¹⁵¹.

La part du financement alternatif est diminuée de 167,9 millions d'euros (- 1,46 %), principalement suite à la baisse des montants provenant de la TVA (- 144,6 millions d'euros, soit - 1,55 %) et des soins de santé-Inami (- 52,2 millions d'euros, soit - 3,79 %) et compte tenu de la hausse des montants provenant des stock-options (+ 22,2 millions d'euros, soit + 28,30 %).

La Cour des comptes souligne que pour répercuter sur une année entière l'impact des mesures envisagées en termes de recettes budgétaires, l'adoption des dispositifs légaux et réglementaires puis la réalisation des ajustements techniques auprès des IPSS restent un préalable. Sans prétendre à l'exhaustivité, en voici quelques exemples.

Ainsi, bien que l'Onafts ait, tenant compte d'un projet d'arrêté royal adopté par son comité de gestion en février 2010, enregistré dans la préfiguration budgétaire 2012 une augmentation de recettes provenant d'indemnités forfaitaires que certains organismes

2.1 Ontvangsten

2.1.1 RSZ-Globaal beheer

De ramingen van de lopende ontvangsten verminderen met 125 miljoen euro (-0,19 %) ten opzichte van de initiële begroting 2012.

De sociale bijdragen dalen met 423,3 miljoen euro (-0,9 %) door de verslechtering van de economische conjunctuur.

De regeringsmaatregelen, die in de initiële begroting op 357,4 miljoen euro werden becijferd en die hierna onder punt 2.3 worden becommentarieerd — evenals de extra inspanningen waartoe in het begrotingsconclaaf werd beslist — werden integraal verdeeld over de verschillende posten in kwestie.

De toelagen van de Staat stijgen met 444,6 miljoen euro (+4,72 %), voornamelijk als gevolg van de stijging met 401,2 miljoen euro (+12,40 %) van de specifieke dotatie van de Staat om het evenwicht in de sociale zekerheid te verzekeren¹⁵¹.

Het aandeel van de alternatieve financiering vermindert met 167,9 miljoen euro (-1,46 %), hoofdzakelijk als gevolg van de daling van de bedragen afkomstig van de btw (-144,6 miljoen euro, zijnde -1,55 %) en van de geneeskundige verzorging – RIZIV (-52,2 miljoen euro, zijnde -3,79 %) en rekening houdend met de stijging van de bedragen afkomstig van stock-options (+22,2 miljoen euro, zijnde +28,30 %).

Het Rekenhof onderstreept dat eerst de wettelijke en reglementaire bepalingen moeten worden genomen en de technische aanpassingen bij de OISZ moeten worden uitgevoerd om de impact van de in termen van begrotingsontvangsten beoogde maatregelen op een volledig jaar te kunnen aanrekenen. Hierna volgen enkele voorbeelden, zonder exhaustief te willen zijn.

De RKW heeft, op basis van een ontwerp van koninklijk besluit dat door zijn beheerscomité in februari 2010 werd goedgekeurd, in de voorafbeelding van de begroting 2012 de ontvangsten afkomstig van forfaitaire vergoedingen die sommige openbare instellingen

¹⁵¹ Lors du contrôle budgétaire, la dotation équilibre a été fixée à 4 041,4 millions d'euros (Exposé général, *Doc. Parl.*, Chambre, DOC 53 - 2111/001, p. 120), qui représente une augmentation de 445,8 millions d'euros en comparaison du budget initial. La dotation équilibre est répartie à raison de 90 % (3 637,2 millions d'euros) pour l'ONSS-Gestion globale et 10 % (404,1 millions d'euros) pour l'Inasti-Gestion globale (voir l'article 42 de la loi-programme du 29 mars 2012 qui introduit un article 73bis dans la loi-programme du 23 décembre 2009).

¹⁵¹ Bij de begrotingscontrole werd de evenwichtsdotatie vastgesteld op 4 041,4 miljoen euro (algemene toelichting, *Parl. St. Kamer*, DOC. 53 - 2111/001, p. 120), een verhoging met 445,8 miljoen euro ten opzichte van de initiële begroting. De evenwichtsdotatie wordt verdeeld naar rato van 90 % (3 637,2 miljoen euro) voor de RSZ-Globaal Beheer en 10 % (404,1 miljoen euro) voor het RSVZ-Globaal Beheer (zie artikel 42 van de programmawet van 29 maart 2012 dat in de programmawet van 23 december 2009 een artikel 73bis invoegt).

publics lui paient¹⁵², ce projet d'arrêté n'a toujours pas été approuvé par le conseil des ministres. Basée sur une réglementation encore inexistante, la prévision faite par l'Onafts demeure donc encore incertaine.

Ainsi, bien que l'Onafts ait, considérant les montants qu'elle estime lui être dus par la SNCB en raison de la subsistance du régime des cotisations capitatives, inscrit une recette de 56,7 millions d'euros, il apparaît qu'un litige à ce sujet — qui porte sur 31,3 millions d'euros — s'est développé entre l'Office et la SNCB¹⁵³. L'issue du litige étant incertaine, la prévision faite par l'Onafts reste douteuse.

Ainsi, si de nouveaux systèmes de cotisations sur les compléments de crédits-temps, sur les régimes de chômage avec complément d'entreprise et sur les régimes de chômage avec indemnités complémentaires pour travailleurs âgés sont effectivement entrés en vigueur le 1^{er} avril 2012¹⁵⁴, quelques semaines seront nécessaires à l'ONSS pour procéder au niveau opérationnel aux adaptations techniques qui en résultent. Si, sur le terrain, survient un retard dans la mise en place de ces nouveaux systèmes, cela retardera d'autant le recouvrement des recettes correspondantes.

2.1.2 Inasti - Gestion globale

Dans le budget ajusté, les recettes totales du statut social des travailleurs indépendants progressent de 2,08 % par rapport aux estimations du budget initial. L'évolution des recettes est avant tout la conséquence de l'augmentation des cotisations de sécurité sociale et de la dotation de l'État.

¹⁵² L'Onafts verse des prestations familiales pour le compte de certains organismes publics qui ne relèvent pas du régime de la Gestion globale. Ces organismes remboursent à l'Office les prestations versées et paient une participation forfaitaire destinée à couvrir les frais d'administration correspondants. Tout comme le comité de gestion de l'Onafts, la Cour des comptes a constaté que cette participation ne couvre pas la totalité des coûts réellement supportés par l'Onafts. Le projet d'arrêté royal élaboré par son comité de gestion devrait permettre d'y remédier partiellement.

¹⁵³ La SNCB est un employeur autorisé à établir lui-même le droit aux allocations familiales et à les payer aux membres de son personnel. À cet effet, elle perçoit une indemnité de gestion et des cotisations capitatives, celles-ci devant être reversées chaque trimestre à l'Onafts. Sur la base des données fournies par l'ONSS (Dimona), l'Onafts a obtenu confirmation que des cotisations capitatives n'ont pas été payées pour quelques 5 000 agents de la SNCB et a estimé le montant total des arriérés lui étant dus par la SNCB à 56,7 millions d'euros compte tenu d'un délai de prescription de 5 ans et de la majoration des intérêts. La SNCB, qui conteste ce délai et cette majoration, a chiffré les arriérés vis-à-vis de l'Onafts à 25,3 millions d'euros.

¹⁵⁴ Loi-programme (I) du 29 mars 2012 (MB du 6 avril 2012)

hem betalen¹⁵², verhoogd. Dat ontwerpbesluit werd nog steeds niet goedgekeurd door de Ministerraad. De raming door de RKW, die is gebaseerd op een reglementering die nog niet bestaat, blijft dus onzeker.

De RKW heeft een ontvangst van 56,7 miljoen euro ingeschreven als vordering op de NMBS omdat het stelsel van de hoofdelijke bijdragen nog steeds bestaat. Het geschil ten belope van 31,3 miljoen euro dat hierover is ontstaan tussen de RKW en de NMBS¹⁵³ is nog niet beslecht zodat de ontvangst voor de RKW twijfelachtig is.

Hoewel nieuwe bijdragen op de aanvulling bij tijds-krediet, op de werkloosheidsstelsels met bedrijfstoelag en op de werkloosheidsstelsels met aanvullende vergoedingen voor oudere werknemers effectief van kracht zijn geworden op 1 april 2012¹⁵⁴, zal de RSZ nog enkele weken nodig hebben om de hieruit voortvloeiende technische aanpassingen op operationeel niveau door te voeren. Indien zich op het terrein een vertraging voordoet bij de implementatie van deze nieuwe systemen, zal de invordering van de overeenstemmende ontvangsten met evenveel vertraging gebeuren.

2.1.2 RSVZ-Globaal Beheer

De totale ontvangsten van het sociaal statuut voor de zelfstandigen stijgen in de aangepaste begroting met 2,08 % ten opzichte van de ramingen in de initiële begroting. De evolutie van de ontvangsten is vooral het gevolg van de toename van de socialezekerheidsbijdragen en van de staatstoelage.

¹⁵² De RKW stort kinderbijslagen voor rekening van sommige openbare instellingen die niet ressorteren onder het stelsel van het globaal beheer. Die instellingen betalen de gestorte prestaties aan de rijkssdienst terug en betalen een forfaitaire bijdrage om de overeenstemmende administratiekosten te dekken. Het Rekenhof heeft zoals het beheerscomité van de RKW vastgesteld dat die bijdrage niet alle werkelijk door de RKW gedragen kosten dekt. Zulks zou gedeeltelijk moeten kunnen worden verholpen door het ontwerp van koninklijk besluit dat door zijn beheerscomité werd uitgewerkt.

¹⁵³ De NMBS is een werkgever die zelf het recht op kinderbijslag moet vestigen en deze aan zijn personeelsleden mag betalen. Zij int daartoe een beheersvergoeding en hoofdelijke bijdragen, die elk trimester aan de RKW moeten worden doorgestort. De RKW heeft op basis van de door de RSZ verstrekte gegevens (Dimona) bevestiging gekregen dat geen hoofdelijke bijdragen werden betaald voor ongeveer 5 000 personeelsleden van de NMBS en heeft het totaal bedrag van de door de NMBS verschuldigde achterstallen geraamd op 56,7 miljoen euro, rekening houdend met een verjaringstermijn van 5 jaar en met de vermeerdering met de intresten. De NMBS betwist die termijn en die verhoging, en heeft de achterstallen ten aanzien van de RKW becijferd op 25,3 miljoen euro.

¹⁵⁴ Programmawet (I) van 29 maart 2012 (BS van 6 april 2012).

Les cotisations de sécurité sociale augmentent de 90,4 millions d'euros (+ 2,48 %) par rapport aux estimations du budget initial. Les données utilisées par l'Inasti pour établir l'ajustement budgétaire indiquent un montant des revenus professionnels des indépendants¹⁵⁵ plus élevé que le montant retenu en septembre 2011 pour le budget initial 2012. Les prévisions d'inflation plus élevées sont également responsables d'une augmentation des estimations de recettes¹⁵⁶.

La dotation de l'État progresse de 54 millions d'euros (+ 3,17 %). En comparaison du budget initial, la dotation équilibre augmente de 44,6 millions d'euros (à 404,1 millions d'euros) et le montant de la subvention ordinaire de l'État de 9,4 millions d'euros (à 1 353,2 millions d'euros).

Par rapport au budget initial, les revenus provenant du financement alternatif ont diminué de 8,3 millions d'euros (- 0,87 %). Ce recul est la conséquence de la réévaluation de la part de l'Inasti-Gestion globale dans les recettes TVA et d'une diminution du montant destiné à l'Inami-Soins de santé (où les besoins de financement reculent en raison des économies supplémentaires dans l'assurance-maladie, cf. le chapitre "soins de santé").

Les produits financiers sont inférieurs de 3,8 millions d'euros (- 12,14 %) à l'estimation initiale. Cette diminution est à mettre en relation avec la poursuite de la baisse des taux d'intérêt qui a été constatée ces derniers mois.

2.2 Dépenses

2.2.1 Onss - Gestion globale

En comparaison du budget initial 2012, les prévisions de dépenses courantes augmentent de 391 millions d'euros (+ 0,59 %), celles de dépenses de capital diminuent de 38,8 millions d'euros (- 38,15 %).

La hausse des dépenses de prestations s'élève à 460,6 millions d'euros (+ 1,13 %). Elle est plus particulièrement marquée dans les domaines du chômage (+ 270 millions d'euros, ou 2,85 %), des pensions (+ 174,8 millions d'euros, ou + 0,86 %), des indemnités (+ 54,5 millions d'euros, ou + 0,93 %) et des allocations familiales (+ 27,2 millions d'euros, ou + 0,60 %). Ces variations découlent, pour l'essentiel, des facteurs de

De socialezekerheidsbijdragen stijgen met 90,4 miljoen euro (+2,48 %) ten opzichte van de ramingen in de initiële begroting. De gegevens die het RSVZ heeft gebruikt voor het opstellen van de begrotingsaanpassing wijzen op een hoger bedrag aan bedrijfsinkomsten van de zelfstandigen¹⁵⁵ dan het bedrag dat in september 2011 werd gebruikt voor de initiële begroting 2012. Ook de toegenomen inflatieverwachtingen zorgen voor een toename van de geraamde ontvangsten¹⁵⁶.

De staatstoelage stijgt met 54 miljoen euro (+3,17 %). Ten opzichte van de initiële begroting stijgt de evenwichtsdotatie met 44,6 miljoen euro (tot 404,1 miljoen euro) en het bedrag van de gewone staatstoelage met 9,4 miljoen euro (tot 1 353,2 miljoen euro).

Ten opzichte van de initiële begroting zijn de inkomsten uit alternatieve financiering gedaald met 8,3 miljoen euro (-0,87 %). Die daling is het gevolg van de heraming van het aandeel van het RSVZ-Globaal Beheer in de btw-ontvangsten en van een vermindering van het bedrag bestemd voor het RIZIV-Geneseskundige Verzorging (waar de financieringsbehoeften dalen door de bijkomende besparingen in de ziekteverzekering, cf. hoofdstuk "geneseskundige verzorging").

De financiële opbrengsten liggen 3,8 miljoen euro (-12,14 %) lager dan initieel geraamd. Die daling houdt verband met de verdere daling in de rentevoeten die in de voorbije maanden werd vastgesteld.

2.2 Uitgaven

2.2.1 RSZ-Globaal Beheer

In vergelijking met de initiële begroting 2012 stijgen de geraamde lopende uitgaven met 391 miljoen euro (+0,59 %) en dalen de geraamde kapitaaluitgaven met 38,8 miljoen euro (-38,15 %).

De stijging van de uitgaven voor prestaties beloopt 460,6 miljoen euro (+1,13 %). In het bijzonder stijgen de uitgaven voor werkloosheid (+270 miljoen euro, of 2,85 %), pensioenen (+174,8 miljoen euro, of 0,86 %), uitkeringen (+54,5 miljoen euro, of 0,93 %) en kinderbijlagen (+27,2 miljoen euro, of 0,60 %). Die schommelingen vloeien hoofdzakelijk voort uit de volumefactoren (een groter of kleiner aantal begunstigden of vergoede

¹⁵⁵ Le calcul des cotisations sociales pour l'année 2012 est basé sur les revenus de 2009.

¹⁵⁶ Les revenus professionnels de 2009 doivent être exprimés en prix de 2012 en les adaptant à l'évolution de l'indice des prix à la consommation entre 2009 et 2012.

¹⁵⁵ Voor de berekening van de socialezekerheidsbijdragen in 2012 worden de inkomsten van het jaar 2009 gebruikt.

¹⁵⁶ De bedrijfsinkomsten van 2009 moeten worden uitgedrukt in prijzen van 2012 door ze aan te passen aan de evolutie van de consumptieprijzen tussen 2009 en 2012.

volume (plus ou moins grand nombre de bénéficiaires ou de jours indemnisés) et des mécanismes d'indexation des prestations.

Le montant de 67,3 millions d'euros inscrit initialement et correspondant au dépassement anticipé d'un mois (en janvier au lieu de février 2012) de l'indice-pivot a été réparti entre les différentes branches. Par contre, aucun montant n'est repris dans l'ajustement en prévision du probable dépassement anticipé d'un mois (en septembre au lieu d'octobre 2012) de l'indice-pivot au cours du second semestre.

Parmi les transferts externes, qui diminuent de 123,3 millions d'euros (- 0,54 %), les transferts vers le secteur Inami-soins de santé baissent de 52,2 millions d'euros (- 0,24 %), exact équivalent, en recettes, de la diminution du financement alternatif.

2.2.2 Inasti - Gestion globale

Les dépenses totales de l'Inasti-Gestion globale inscrites lors du contrôle budgétaire sont inférieures de 25,5 millions d'euros (c.-à-d. 0,41 %) à celles du budget initial.

Outre l'indexation de février (qui est comprise dans le budget initial de l'Inasti), le Bureau du plan, selon ses prévisions de début avril 2012, envisage une deuxième indexation des prestations en octobre 2012. L'indexation des prestations devrait donc être anticipée d'un mois par rapport aux hypothèses budgétaires qui se basent sur une indexation en novembre 2012. Or, cette anticipation n'est pas comprise dans les prévisions commentées ici.

Les dépenses pour les prestations dans le budget ajusté sont inférieures de 22 millions d'euros (- 0,56 %) à celles du budget initial, suite essentiellement à des dépenses moins élevées pour les pensions et les allocations familiales.

En raison d'une inflation plus élevée, les prestations de maladie et invalidité ont augmenté de 1,8 million d'euros (+ 0,51 %) dans le budget ajusté par rapport aux estimations initiales.

Dans le budget ajusté, les dépenses de pensions sont estimées à 3 056,1 millions d'euros, un recul de 14,5 millions d'euros (- 0,47 %) en comparaison des estimations initiales. Un nouveau calcul du coût des

dagen) en de mechanismen inzake indexering van de uitkeringen.

Het bedrag van 67,3 miljoen euro dat aanvankelijk was ingeschreven en dat overeenstemde met de kostprijs van de met een maand vervroegde indexering (in februari in plaats van in maart 2012) van de prestaties ingevolge de met een maand vervroegde overschrijding (in januari in plaats van februari 2012) van de spindex, werd verdeeld over de verschillende takken. Er is in de aanpassing daarentegen geen enkel bedrag opgenomen voor de financiering van een vervroegde indexering van de prestaties in oktober in plaats van in november 2012.

Bij de externe overdrachten, die met 123,3 miljoen euro (-0,54 %) verminderen, dalen de overdrachten naar de sector RIZIV-geneeskundige verzorging met 52,2 miljoen euro (-0,24 %), wat exact overeenstemt met de vermindering van de alternatieve financiering bij de ontvangsten.

2.2.2 RSVZ-Globaal beheer

De totale uitgaven van het RSVZ-Globaal Beheer liggen in de begrotingscontrole 25,5 miljoen (0,41 %) lager dan in de initiële begroting.

Naast de indexering in februari waarmee in de initiële begroting van het RSVZ al rekening is gehouden, verwacht het Planbureau, volgens zijn ramingen van begin april 2012, een tweede indexering van de uitkeringen in oktober 2012. De indexering van de prestaties zou bijgevolg met één maand moeten worden vervroegd in vergelijking met de begrotingshypothese die uitgaan van een indexering in november 2012. Die vervroeging is niet begrepen in de hier becommentarieerde ramingen.

De uitgaven voor de prestaties in de aangepaste begroting 22 miljoen euro (-0,56 %) liggen lager dan in de initiële begroting vooral als gevolg van de lagere uitgaven voor pensioenen en gezinsbijslag.

Door de hogere inflatie zijn uitkeringen voor ziekte en invaliditeit in de aangepaste begroting met 1,8 miljoen euro (+0,51 %) gestegen ten opzichte van de initiële ramingen.

De uitgaven voor pensioenen worden in de aangepaste begroting geraamd op 3 056,1 miljoen euro, een daling met 14,5 miljoen euro (-0,47 %) ten opzichte van de initiële ramingen. Een nieuwe berekening van de

adaptations au bien-être qui sont entrées en vigueur en 2011¹⁵⁷ entraîne une diminution des dépenses dont le montant est supérieur à l'augmentation liée aux indexations. Lors du contrôle budgétaire, il a par ailleurs été décidé d'encore réduire les dépenses de pensions de 6 millions d'euros. La Cour des comptes ne dispose pas d'informations quant à l'estimation de cette diminution supplémentaire.

Il existe un risque que les dépenses de pensions soient sous-estimées. Les dépenses provisoires pour 2011 s'élèvent à 2 951,4 millions d'euros, soit 17 millions d'euros de plus que l'estimation initiale. En 2009 et 2010, elles ont chaque fois dépassé les estimations¹⁵⁸.

Les dépenses en matière d'allocations familiales sont inférieures de 5,3 millions d'euros (- 1,20 %) au budget initial. La diminution du nombre d'enfants bénéficiaires, constatée depuis 2001, explique la poursuite de la diminution de ces dépenses.

Les dépenses en matière d'assurance-faillite progressent de 2,4 millions d'euros (+ 19,67 %) par rapport aux estimations initiales. L'Inasti prévoit que la croissance du nombre de dossiers et du montant moyen de l'indemnité constatée en 2011 se maintiendra.

Suite aux économies supplémentaires réalisées en assurance-santé, les transferts de l'Inasti-Gestion globale en faveur du secteur des Soins de santé-Inami diminuent de 5,2 millions d'euros (- 0,23 %).

2.3 Mesures gouvernementales

2.3.1 Sous-utilisation des crédits

Dès le budget initial, le gouvernement a prévu, pour l'ensemble des IPSS, que celles-ci limitent leurs dépenses de fonctionnement et n'épuisent pas la totalité des crédits autorisés.

La sous-utilisation de ces crédits a été estimée à 102 millions d'euros, soit un peu plus de 10 % du budget global de fonctionnement des IPSS, à répartir entre la Gestion globale des travailleurs salariés pour

kostprijs voor de welvaartsaanpassingen die in 2011 zijn ingegaan¹⁵⁷, leidt tot een daling van de uitgaven waarvan het bedrag hoger ligt dan de stijging als gevolg van de indexeringen. Daarnaast werd bij de begrotingscontrole beslist om de uitgaven voor pensioenen bijkomend met 6 miljoen euro te verminderen. Over de raming van die bijkomende vermindering van de uitgaven heeft het Rekenhof geen informatie.

Er bestaat een risico dat de pensioenuitgaven zijn onderschat. De voorlopige uitgaven voor 2011 bedragen 2 951,4 miljoen euro, hetzij 17 miljoen euro meer dan initieel geraamd. In 2009 en 2010 lagen de uitgaven ook telkens hoger dan geraamd¹⁵⁸.

De uitgaven voor de gezinsbijslag liggen 5,3 miljoen euro (-1,20 %) lager dan in de initiële begroting. De vermindering van het aantal rechtgevendende kinderen die sinds 2001 wordt vastgesteld, verklaart de verdere daling van de uitgaven.

De uitgaven voor de faillissementsverzekering stijgen met 2,4 miljoen euro (19,67 %) ten opzichte van de initiële ramingen. Het RSVZ verwacht dat de in 2011 vastgestelde toename van het aantal dossiers en het gemiddelde uitkeringsbedrag in 2012 zal aanhouden.

Als gevolg van de bijkomende besparingen in de ziekteverzekering dalen de overdrachten van het RSVZ-Globaal Beheer aan het RIZIV-Geneskundige Verzorging met 5,2 miljoen euro (-0,23 %).

2.3 Regeringsmaatregelen

2.3.1 Onderbenuttingen van kredieten

Van bij de initiële begroting heeft de regering voor alle OISZ bepaald dat ze hun werkingsuitgaven zouden beperken en dat ze niet alle gemachtigde kredieten zouden aanwenden.

De onderbenutting van die kredieten werd op 102 miljoen euro geraamd, d.i. iets meer dan 10 % van de globale werkingsbegroting van de OISZ, te verdelen onder het Globaal Beheer van de werknemers voor

¹⁵⁷ Il s'agit de mesures d'augmentation de certaines pensions (anciennes pensions, minima) au-delà de l'indexation. Lors de la confection du budget initial en septembre 2011, l'ONP (qui estime également les dépenses de l'Inasti-Gestion globale) s'était appuyé pour 2012 sur le coût estimé de 2011 (parce que la plupart des mesures n'entraient en vigueur qu'en septembre 2011). Pour ses estimations du budget ajusté, l'ONP a estimé le coût pour 2012 en fonction des dépenses réelles de 2011.

¹⁵⁸ Cour des comptes, *Cahier 2010 relatif à la sécurité sociale*, partie 1^{re}, chapitre 4, p. 30-33 et *Cahier 2011 relatif à la sécurité sociale*, partie 1^{re}, chapitre 4, p. 43-48.

¹⁵⁷ Het gaat om maatregelen om sommige pensioenen (oudere pensioenen, minima) te verhogen bovenop de indexering. Bij de opmaak van de initiële begroting in september 2011 ging de RVP (die ook de uitgaven voor het RSVZ-Globaal Beheer raamt) voor 2012 uit van de geraamde kostprijs voor 2011 (omdat de meeste maatregelen pas in september 2011 in werking traden). In zijn aangepaste begrotingsramingen raamde de RVP de kostprijs voor 2012 op basis van de werkelijke uitgaven 2011.

¹⁵⁸ Boek 2010 over de sociale zekerheid – deel I – Hoofdstuk 4, p. 30-33 en Boek 2011 over de sociale zekerheid – deel I – Hoofdstuk 4, p. 43-48.

90,1 millions d'euros (88,4 %) et la Gestion globale des travailleurs indépendants pour 11,9 millions d'euros (11,6 %)¹⁵⁹.

En dehors de l'observation d'une tendance historique de sous-consommation des crédits de fonctionnement, la Cour ne dispose pas d'autres éléments d'explication de la mesure prévue. Elle n'a, par ailleurs, pu obtenir aucune information sur la ventilation des montants entre les différentes IPSS.

2.3.2 Frais d'administration

En plus de la sous-utilisation des crédits de dépenses de fonctionnement, le gouvernement a prescrit aux IPSS une économie de 33 millions d'euros sur leurs frais d'administration. Non réparti initialement, ce montant a été ventilé comme suit lors du contrôle budgétaire:

Tableau n° 11 – Répartition entre IPSS (à l'exception d'eHealth) de l'économie sur frais d'administration

IPSS - OISZ	Total du budget de gestion selon la préfiguration 2012 (x 1 000 euros) <i>Totaal van de beheersbegroting volgens de voorafbeelding 2012 (x 1 000 euro)</i>	Répartition de l'économie sur frais d'administration (x 1 000 euros) <i>Verdeling van de besparing op administratiekosten (x 1 000 euro)</i>
ONSS – RSZ	168 983	5 171
ONSSAPL – RSZPPO	30 912	946
CSPM – HVKZ	2 832	87
INAMI – RIZIV	125 283	3 834
ONP – RVP	136 099	4 165
ONAFTS – RKW	71 076	2 175
FAT – FAO	21 536	659
FMP – FBZ	27 962	856
ONEM – RVA	295 875	9 054
INASTI – RSVZ	68 136	2 085
OSSOM – DOSZ	13 472	412
ONVA – RJV	27 268	834
BCSS – KSZ	20 797	636
CAAMI – HZIV	26 211	802
CAPAC – HWV	40 629	1 243
Caisse spéc. Compensation alloc familiales rég maritimes – <i>Bijzondere verrekenkas voor gezinsvergoedingen zeevarenden</i>	780	24
Caisse spéc. Compensation alloc familiales travailleurs batellerie – <i>Bijzondere verrekenkas voor gezinsvergoedingen binnen-scheepvaart</i>	582	18
Total – Totaal	1 078 433	32 250

Source: SPF Affaires sociales

La mesure d'économie préconisée par le gouvernement représente quelque 3 % du budget de gestion 2012 de chaque IPSS.

¹⁵⁹ Estimation de l'ONSS.

90,1 miljoen euro (88,4 %) en het Globaal Beheer van de zelfstandigen voor 11,9 miljoen euro (11,6 %)¹⁵⁹.

Buiten de vaststelling van een historische tendens tot onderbenutting van de werkingskredieten beschikt het Rekenhof niet over andere elementen om de voorziene maatregel te verklaren. Het heeft overigens geen informatie kunnen krijgen over de uitsplitsing van de bedragen over de verschillende OISZ.

2.3.2 Administratiekosten

Naast de onderbenutting van de kredieten voor werkingsuitgaven heeft de regering de OISZ een besparing van 33 miljoen euro op hun administratiekosten opgelegd. Dat bedrag was oorspronkelijk niet verdeeld, maar werd bij de begrotingscontrole als volgt uitgesplitst:

Tabel 11 – Verdeling over de OISZ (met uitzondering van eHealth) van de besparing op administratiekosten

Bron: FOD Sociale Zaken

De door de regering voorgestelde besparingsmaatregel vertegenwoordigt nagenoeg 3 % van de beheersbegroting 2012 van elke OISZ.

¹⁵⁹ Raming van de RSZ.

Il n'est pas possible, sur la base des documents budgétaires, d'identifier clairement si l'économie proposée sur les frais d'administration est comprise ou non dans la sous-estimation.

2.3.3 Dépenses de pensions

Dans le budget ajusté, les dépenses de pensions sont estimées à 20 555,5 millions d'euros, soit 174,8 millions d'euros (0,86 %) de plus que dans le budget initial¹⁶⁰. Au total, 204,3 millions d'euros de dépenses supplémentaires et 29,5 millions de réductions de dépenses ont été inscrits au budget.

L'augmentation des dépenses est la conséquence de l'indexation prévue en novembre 2012 (+ 101,2 millions d'euros¹⁶¹), de l'adaptation des rentes (+ 1,9 million d'euros) et de la croissance du nombre de bénéficiaires d'une pension (+ 101,2 millions d'euros). L'incidence relativement importante de l'augmentation du nombre de bénéficiaires s'explique en grande partie par une sous-estimation initiale: il ressort des documents budgétaires de l'ONP que l'augmentation du nombre de femmes bénéficiaires d'une pension de retraite (qui a été estimée en décembre 2011 à environ 12 000 personnes) n'a pas été intégrée dans le budget initial.

Parmi les 29,5 millions d'euros de réduction des dépenses, 15,7 millions proviennent de l'adaptation au bien-être, dont les dépenses sont inférieures aux estimations. Une réestimation des dépenses engendre une diminution supplémentaire de 13,8 millions d'euros¹⁶². La Cour des comptes ne dispose pas d'informations sur la manière dont cette diminution a été estimée (et répartie entre les trois catégories de pensions). Il n'est dès lors pas exclu que les dépenses soient sous-estimées en raison de cette diminution.

L'incidence du vieillissement et les conditions d'accès à la pension anticipée plus sévères qui entreront en vigueur à partir de 2013, influenceront en 2012 les sorties du marché du travail. Dans ses estimations réalisées pour l'ajustement du budget, l'ONP retient toutefois une

Het is op basis van de begrotingsstukken onduidelijk of de vooropgestelde besparing op de administratiekosten al dan niet begrepen is in de onderbenutting.

2.3.3 Pensioenuitgaven

De pensioenuitgaven worden in de aangepaste begroting geraamd op 20 555,5 miljoen euro, hetzij 174,8 miljoen euro (0,86 %) meer dan in de initiële begroting¹⁶⁰. In totaal worden voor 204,3 miljoen euro aan bijkomende uitgaven opgenomen in de begroting en voor 29,5 miljoen euro aan minderuitgaven.

De uitgavenstijging is het gevolg van de voorziene indexering in november 2012 (+101,2 miljoen euro¹⁶¹), de aanpassing van de renten (+1,9 miljoen euro) en de toename van het aantal pensioengerechtigden (+101,2 miljoen euro). De vrij aanzienlijke weerslag van het toegenomen aantal rechthebbenden is voor een groot deel het gevolg van een initiële onderraming: uit de begrotingsdocumenten van de RVP blijkt dat de toename van het aantal rechthebbende vrouwen op een rustpensioen, die in december 2011 werd geraamd op ongeveer 12 000 personen, ten onrechte niet werd meegerekend in de initiële begroting.

Van de vermindering van de uitgaven met 29,5 miljoen euro is 15,7 miljoen euro afkomstig van de lager dan geraamde uitgaven voor de welvaartsaanpassingen. Een herraming van de uitgaven zorgt voor een bijkomende vermindering van 13,8 miljoen euro¹⁶². Over de wijze waarop die vermindering is geraamd en verdeeld over de drie categorieën van pensioenen heeft het Rekenhof geen informatie. Het is daarom niet uit te sluiten dat de uitgaven door die vermindering onderschat zijn.

De weerslag van de vergrijzing en de strengere loopbaanvoorwaarden voor het vervroegd pensioen die vanaf 2013 van kracht worden, zullen in 2012 de uitstroom uit de arbeidsmarkt beïnvloeden. In zijn ramingen voor de aangepaste begroting gaat de RVP echter

¹⁶⁰ Le projet d'exposé général ne présente pas de comparaison des dépenses de pensions. Dans le tableau II.4 "Prestations", la ligne "ONP" reprend le montant des prestations de l'Inami (voir *Doc. Parl.*, Chambre, DOC. 53 - 2111/001, p. 137).

¹⁶¹ Dont 31,3 millions d'euros pour l'indexation de février 2012 (plutôt que mars comme prévu dans les estimations budgétaires initiales). Ce montant est compris au budget initial dans le montant de 67,3 millions d'euros de "prestations non réparties" (voir *Doc. Parl.*, Chambre, DOC. 53 - 19432/001, p. 177).

¹⁶² La réduction est estimée à 29,6 millions d'euros pour l'ensemble des pensions des travailleurs salariées et des indépendants et les pensions publiques.

¹⁶⁰ Het ontwerp van algemene toelichting geeft geen vergelijking van de pensioenuitgaven. In Tabel II.4 "Prestaties" staat op de lijn "RVP" het bedrag van de uitkeringen van het RIZIV (zie *Parl. St. Kamer*, DOC. 53 - 2111/001, p. 137).

¹⁶¹ Waarvan 31,3 miljoen euro voor de indexering in februari 2012 (in de plaats van maart zoals voorzien bij de initiële begrotingsramingen). Dat bedrag is in de initiële begroting opgenomen in het bedrag van 67,3 miljoen euro aan "onverdeelde prestaties" (zie *Parl. St. Kamer*, DOC. 53 - 19432/001, p. 177).

¹⁶² De minderuitgaven worden geraamd op 29,5 miljoen euro voor de werknemerspensioenen, de pensioenen van zelfstandigen en de overheidspensioenen samen.

croissance de 2,16 % par rapport à 2011¹⁶³ du nombre de bénéficiaires d'une pension de retraite, inférieure à la croissance en 2011 (2,60 % en comparaison de 2010). Le risque existe dès lors que les dépenses de pensions pour 2012 soient sous-estimées.

2.3.4 Dépenses de chômage

Dans le budget ajusté, les dépenses de chômage sont évaluées à 9 726,6 millions d'euros, en augmentation de 269,9 millions d'euros (2,85 %) par rapport au budget initial. À ce propos, les dépenses d'allocations de chômage augmentent de 3,99 % pour atteindre 7 285,9 millions d'euros, en raison du ralentissement de la croissance économique. Les dépenses d'interruption de carrière augmentent pour leur part de 1,20 % et les dépenses de prépension baissent de 1,12 %¹⁶⁴.

Lors de l'examen du projet de budget 2012, la Cour des comptes a constaté que l'incidence de certaines économies en matière d'allocations de chômage ne pouvait être chiffrée ou qu'elle était inférieure aux estimations budgétaires. Il ressort des estimations actuelles — réalisées conjointement par l'Onem et le Bureau du plan — que les économies attendues correspondent bien à l'objectif inscrit dans le budget initial¹⁶⁵. L'incidence des réformes structurelles du marché du travail (augmentation du taux d'occupation et économies qui en découlent au niveau des allocations de chômage) a toutefois été ramenée de 116 millions d'euros (dans le budget initial) à 23 millions d'euros. Selon l'Onem, ce montant coïncide avec les économies qui seront réalisées lorsque la dégressivité des allocations sera introduite à partir du 1^{er} juillet 2012.

2.3.5 ONEM: dépenses diverses (titres-services)

Les dépenses relatives aux titres-service sont évaluées dans le budget ajusté à 1 607,1 millions d'euros, soit une augmentation de 45,5 millions d'euros (+ 2,91 %) par rapport aux estimations initiales. L'augmentation des dépenses à concurrence de 63,3 millions d'euros (qui est la conséquence de l'utilisation croissante des titres-services) est quelque peu tempérée par deux mesures qui doivent induire des économies:

¹⁶³ Exposé général, DOC. 53 - 2111/001, p. 138.

¹⁶⁴ Exposé général, DOC. 53 - 2111/001, p. 137.

¹⁶⁵ Ainsi, les économies induites par la réforme du système des allocations d'attente sont estimées à 121 millions d'euros (par rapport à 131 millions d'euros dans le budget initial).

uit van een toename van het aantal rechthebbenden op een rustpensioen met 2,16 % ten opzichte van 2011¹⁶³, wat minder is dan de toename voor 2011 (2,60 % ten opzichte van 2010). Daardoor bestaat het risico dat de geraamde pensioenuitgaven voor 2012 zijn onderschat.

2.3.4 Werkloosheidsuitgaven

In de aangepaste begroting worden de uitgaven voor werkloosheid geraamd op 9 726,6 miljoen euro, een stijging met 269,9 miljoen euro (2,85 %) ten opzichte van de initiële begroting. Hiervan zijn de uitgaven voor werkloosheidsuitkeringen, omwille van de vertraging in de economische groei, gestegen met 3,99 % tot 7 285,9 miljoen euro. De uitgaven voor loopbaanonderbreking van hun kant stijgen met 1,20 % en de uitgaven voor brugpensioenen dalen met 1,12 %¹⁶⁴.

Bij de bespreking van het ontwerp van begroting 2012 stelde het Rekenhof vast dat de weerslag van sommige besparingen in de werkloosheidsuitkeringen ofwel niet kon worden becijferd, ofwel lager lag dan de begrotingsramingen. Op basis van de actuele ramingen — die de RVA samen met het Planbureau heeft uitgevoerd — blijkt dat de te verwachten besparingen over het algemeen goed aansluiten bij de doelstelling die in de initiële begroting werd ingeschreven¹⁶⁵. De geraamde weerslag op de uitgaven van de structurele hervormingen van de arbeidsmarkt door de verhoging van de werkzaamheidsgraad en de daaruit voortvloeiende besparing op de werkloosheids-uitkeringen, werd echter teruggebracht van 116 miljoen euro in de initiële begroting tot 23 miljoen euro. Dit bedrag stemt volgens de RVA overeen met de besparing die zal worden gerealiseerd als de degressiviteit van de uitkeringen vanaf 1 juli 2012 wordt ingevoerd.

2.3.5 RVA: diverse uitgaven (dienstencheques)

De uitgaven voor dienstencheques worden in de aangepaste begroting geraamd op 1 607,1 miljoen euro, een stijging met 45,5 miljoen euro (+2,91 %) ten opzichte van de initiële ramingen. De uitgavenstijging met 63,3 miljoen euro die het gevolg is van het toegenomen gebruik van de dienstencheques, wordt enigszins afgeremd door twee maatregelen die een besparing moeten opleveren:

¹⁶³ Algemene Toelichting, *Parl. St. Kamer*, DOC. 53 - 2111/001, p. 138.

¹⁶⁴ Algemene toelichting, *Parl. St. Kamer*, DOC. 53 - 2111/001, p. 137.

¹⁶⁵ Zo wordt de besparing door de hervorming van het systeem van de wachtuitkeringen in de aangepaste begroting geraamd op 121 miljoen euro, tegenover 131 miljoen euro in de initiële begroting.

- la mise en œuvre d'un plan destiné à rendre le secteur des titres-services plus professionnel et à combattre la fraude (- 9 millions d'euros, voir également le point 1.3.6 "Lutte contre la fraude sociale");

- l'obligation pour les entreprises émettrices de titres-services de réserver au moins 60 % des nouveaux emplois à des chômeurs indemnisés ou des bénéficiaires du revenu d'intégration, qui pourrait signifier en 2012 une économie de 13 millions d'euros (dont 4,2 millions sont déjà compris dans les mesures qui sont imposées à la suite du budget initial).

2.3.6 Lutte contre la fraude sociale

2.3.6.1 Mesures décidées initialement (suivi)

Le gouvernement indiquait, lors de l'élaboration du budget 2012, vouloir poursuivre le travail entamé sous l'ancienne législature. Fin avril 2012, le secrétaire d'État à la Lutte contre la fraude sociale et fiscale présentera en principe son plan qui regroupera en un document unique l'ensemble des mesures prévues et actions menées par toutes les entités impliquées en cette matière. À ce jour, la Cour des comptes ne dispose pas de ce nouveau plan de lutte contre la fraude.

Entre-temps, les lois-programmes (I) et (II) du 29 mars 2012¹⁶⁶ ont donné un premier fondement juridique aux diverses mesures décidées fin 2011 pour lutter contre la fraude sociale. Néanmoins, la Cour des comptes signale à nouveau que celles-ci doivent encore être complétées d'arrêtés royaux ou ministériels pour pouvoir être pleinement mises en œuvre et que la plupart des mesures qu'elles contiennent doivent encore être déployées concrètement par les organismes concernés.

Par ailleurs, sans que des modifications légales ou réglementaires n'aient été requises, la Cour des comptes relève que certaines des initiatives du gouvernement, soutenues dès décembre 2011, n'ont jusqu'ici guère été concrétisées sur le terrain.

En guise d'illustration, s'agissant du renforcement des effectifs des services d'inspection, seul le SPF Affaires sociales a récemment lancé une procédure de recrutement dont les résultats sont attendus fin du premier semestre 2012. L'ONSS, auquel un budget de 625 000 euros a été alloué pour ce faire, n'a encore pris aucune décision, si bien que l'augmentation du nombre de contrôleurs sur le terrain n'est toujours pas effective.

¹⁶⁶ MB du 6 avril 2012.

- de l'uitvoering van een plan om de sector van de dienstencheques professioneler te maken en fraude tegen te gaan (-9 miljoen euro, zie ook punt 2.3.6 "Strijd tegen de sociale fraude");

- de verplichting voor dienstenchequebedrijven om ten minste 60 % van de nieuwe betrekkingen voor te behouden voor uitkeringsgerechtigde werklozen of rechthebbenden op een leefloon, die in 2012 een besparing zou betekenen van 13 miljoen euro, waarvan 4,2 miljoen al is begrepen in de maatregelen die naar aanleiding van de initiële begroting zijn opgelegd.

2.3.6 Strijd tegen sociale fraude

2.3.6.1 Maatregelen waartoe initieel werd beslist (opvolging)

Bij de opmaak van de begroting 2012 gaf de regering te kennen het werk te willen voortzetten dat tijdens de vorige legislatuur was aangevat. Eind april 2012 stelt de staatssecretaris voor de Bestrijding van de sociale en de fiscale fraude in principe zijn plan voor, met daarin alle geplande maatregelen en gevoerde acties van de bij die materie betrokken entiteiten. Het Rekenhof heeft dat nieuwe plan voor de fraudebestrijding nog niet ontvangen.

Inmiddels hebben de programmawetten (I) en (II) van 29 maart 2012¹⁶⁶ een eerste juridische grondslag verleend aan de diverse maatregelen waartoe eind 2011 werd beslist om de sociale fraude te bestrijden. Het Rekenhof stipt evenwel opnieuw aan dat die maatregelen nog moeten worden aangevuld met koninklijke of ministeriële besluiten om ten volle ten uitvoer te kunnen worden gelegd. De meeste maatregelen die erin vervat zijn moeten bovendien nog geconcretiseerd worden door de betrokken instellingen.

Het Rekenhof wijst er overigens op dat bepaalde initiatieven van de regering die sinds december 2011 genomen zijn, op het terrein nauwelijks een concrete invulling hebben gekregen, ook al vergen ze geen wetelijke of reglementaire wijzigingen.

Dat is bijvoorbeeld het geval voor de versterking van de effectieven van de inspectiediensten. Enkel de FOD Sociale Zaken heeft onlangs een wervingsprocedure opgestart en de resultaten daarvan worden verwacht op het einde van het eerste semester 2012. De RSZ kreeg daarvoor een budget van 625 000 euro, maar heeft nog geen enkele beslissing genomen en daardoor is het aantal controleurs op het terrein nog altijd niet gestegen.

¹⁶⁶ BS van 6 april 2012.

Cependant, il convient aussi d'évoquer les actions poursuivies ou envisagées par certaines IPSS pour lutter contre la fraude, dans le cadre notamment du plan du Service d'information et de recherche sociales (Sirs)¹⁶⁷.

C'est le cas notamment de l'ONSS qui a instauré une cellule "TADT — Team d'analyse et de détection/*Analyse en detectieteam*", appelée à devenir le centre d'expertise anti-fraude de l'Office et constituée à terme d'une dizaine d'agents, avec pour objectif de réaliser, partant d'une analyse des dossiers, une cartographie de la fraude qui lui permettra de mieux cibler ses enquêtes.

L'analyse des dossiers s'effectue sur la base de dix-neuf indicateurs de risque qui ont été dégagés en concertation avec l'ensemble des services opérationnels de l'ONSS au vu des problématiques rencontrées au quotidien. Chaque service peut désormais transmettre au TADT des signaux de fraude potentielle déduits des indicateurs présents dans les dossiers (par ex. la non remise des comptes annuels de l'entreprise à la BNB).

En pratique, le TADT a reçu, au 1^{er} trimestre 2012, un peu moins de 400 signaux de fraude potentielle et commandité 17 enquêtes afin de vérifier l'existence ou non de réseaux de fraude à l'assujettissement (travailleurs fictifs). En pratique toujours, une opération de "*datamatching*" entre les données de la DMFA et celles de Sigedis ("deuxième pilier") menée en 2010 donnera lieu à des régularisations en 2012.

2.3.6.2 Mesures décidées suite au conclave

a) Datamining

Suite au conclave budgétaire, le gouvernement a décidé que les CPAS pourront désormais, et normalement dès mai 2012, vérifier si une personne bénéficie déjà d'une autre allocation sociale au moyen d'un contrôle croisé avec les données de l'Onem, de l'Inami et de l'ONSS. Cette mesure de lutte contre la fraude aux prestations sociales devrait rapporter 10 millions d'euros.

¹⁶⁷ Le Sirs coordonne l'action des services fédéraux d'inspection sociale. C'est un service distinct du SPF Emploi et Travail qui relève directement des ministres de l'Emploi, des Affaires sociales et de la Justice. Il soutient les services fédéraux d'inspection sociale principalement dans leur lutte contre le travail illégal et la fraude sociale au sein, et en dehors, des cellules d'arrondissement SIRS. Voir à ce sujet: *Cahier 2011 relatif à la sécurité sociale* – Cour des comptes, octobre 2011, p. 38 et suiv.

Er moet echter wel worden gewezen op de fraudebestrijdingsacties die een aantal OISZ plannen of voortzetten, meer bepaald in het kader van het plan van de Sociale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (SIOD)¹⁶⁷.

De RSZ, bijvoorbeeld, heeft een cel "TADT - *Team d'analyse et de détection*/Analyse en detectieteam" opgericht dat als kenniscentrum voor fraudebestrijding moet gaan fungeren en dat uiteindelijk een tiental medewerkers zal tellen. Het is de bedoeling om op basis van dossieranalyses de fraude in kaart te brengen en op die manier gericht onderzoek te kunnen doen.

De dossieranalyse berust op negentien risico-indicatoren die werden geselecteerd in samenspraak met alle operationele diensten van de RSZ in het licht van de problemen waarmee zij dagelijks geconfronteerd worden. Elke dienst die in een dossier op mogelijke indicaties van fraude stuit (bv. het feit dat de jaarrekeningen van een onderneming niet werden ingediend bij de NBB), kan dat voortaan melden aan de cel TADT.

Concreet heeft de cel TADT in het eerste trimester van 2012 iets minder dan 400 mogelijke fraude-indicaties ontvangen. Het team heeft 17 onderzoeken bevolen om na te gaan of er sprake is van een fraudenetwerk met betrekking tot de onderwerping (fictieve werknemers). Concreet zal ook de "*datamatching*" tussen de gegevens van de DMFA en die van SIGEDIS ("tweede pensioenpijler") die in 2010 werd uitgevoerd, aanleiding zal geven tot regularisaties in 2012.

2.3.6.2 Maatregelen waartoe werd beslist tijdens het conclaaf

a) Datamining

Naar aanleiding van het begrotingsconclaaf heeft de regering beslist dat de OCMW's voortaan zullen kunnen nagaan of iemand al een andere sociale uitkering ontvangt. Dat zal gebeuren door de gegevens van de RVA, het RIZIV en de RSZ met elkaar te kruisen. Die maatregel ter bestrijding van fraude met sociale uitkeringen zou 10 miljoen euro moeten opleveren.

¹⁶⁷ De SIOD coördineert de actie van de federale sociale-inspectiediensten. De SIOD is een dienst die apart van de FOD Arbeid en Werkgelegenheid opereert en hij hangt rechtstreeks af van de ministers van Werk, Sociale Zaken en Justitie. De SIOD ondersteunt de federale sociale-inspectiediensten in hoofdzaak bij hun strijd tegen illegale arbeid en sociale fraude in en buiten de arrondissementscellen. Zie daaromtrent ook het Boek 2011 over de sociale zekerheid – Rekenhof, oktober 2011, p. 38.

b) Chômage et titres-services

Le contrôle budgétaire induit des efforts supplémentaires pour ce qui concerne:

- le contrôle du chômage temporaire, qui devrait engendrer une économie de 2,5 millions d'euros ou de 134 "unités budgétaires", compte tenu de ce que, désormais, les employeurs devront communiquer tous les mois à l'Onem le premier jour effectif de chômage temporaire pour les ouvriers et les employés;
- la professionnalisation et le contrôle des entreprises de titres-services, qui devrait permettre d'engranger 9 millions d'euros.

L'Onem a arrêté un plan de professionnalisation et de contrôle des entreprises de titres-services le 6 mars 2012¹⁶⁸. Ce plan comporte différentes mesures dont certaines pourraient avoir des répercussions budgétaires, notamment la réduction de la valeur de reprise par titre-service en cas de constatation d'infractions.

La Cour ne dispose pas d'informations supplémentaires pour apprécier la méthode d'évaluation des montants que devraient rapporter les mesures envisagées.

Enfin peuvent être mentionnées diverses mesures, considérées comme sans impact financier en 2012, qui ont été annoncées dans les notifications du contrôle budgétaire:

- les sanctions administrative et pénale du travail au noir, par le biais d'un renforcement de la réglementation;
- l'élaboration d'un plan global dans le secteur Horeca, suite à un état des lieux qui doit être dressé pour juin 2012;
- la limitation, à partir du 1^{er} janvier 2013, du nombre de titres-services que chaque utilisateur peut se procurer.

3. Soins de santé

Lors de l'ajustement budgétaire, le montant total des recettes et des dépenses des Soins de santé est équilibré à 28 951,3 millions d'euros (hors secteur des

¹⁶⁸ Parmi les mesures figurant dans ce plan, on lira par exemple la présentation d'un business plan approuvé par un comptable nécessaire à l'octroi d'une agréation à l'entreprise de titres-services, des articles distincts dans la comptabilité de l'entreprise, la possibilité d'un retrait de l'agréation en cas de dettes vis-à-vis de l'ONSS, etc.

b) Werkloosheid en dienstencheques

De begrotingscontrole noopt tot bijkomende inspanningen:

- de controle van de tijdelijke werkloosheid zou een besparing moeten opleveren van 2,5 miljoen euro of van 134 "budgettaire eenheden", rekening houdend met het feit dat de werkgevers voortaan elke maand aan de RVA de eerste effectieve dag tijdelijke werkloosheid moeten meedelen voor arbeiders en voor bedienden;
- de professionalisering en de controle van de dienstenchequebedrijven zou 9 miljoen euro moeten opbrengen.

De RVA heeft op 6 maart 2012 een plan goedgekeurd voor de professionalisering en de controle van de dienstenchequebedrijven¹⁶⁸. Het plan omvat diverse maatregelen waarvan sommige een impact kunnen hebben op de begroting, zoals de vermindering van de overnamewaarde per dienstencheque als er inbreuken worden vastgesteld.

Het Rekenhof heeft geen verdere informatie over de manier waarop de bedragen worden geraamd die de beoogde maatregelen zouden moeten opbrengen.

Tot slot kunnen de volgende maatregelen worden vermeld die zijn aangekondigd in de notificaties over de begrotingscontrole. Ze zullen geen financiële impact hebben in 2012.

- de administratieve en penale sancties voor zwartwerk, door een strengere reglementering.
- het opstellen van een globaal plan in de horecasector, na een stand van zaken die klaar moet zijn tegen juni 2012.
- de beperking, vanaf 1 januari 2013, van het aantal dienstencheques die elke gebruiker mag aanschaffen.

3. Geneeskundige verzorging

Bij de begrotingsaanpassing was het totaalbedrag aan ontvangsten en uitgaven van de geneeskundige verzorging in evenwicht op 28 951,3 miljoen euro (ex-

¹⁶⁸ Dat plan omvat een reeks maatregelen, waaronder de vereiste dat een door een boekhouder goedgekeurd businessplan moet worden voorgelegd om een erkenning te kunnen krijgen als dienstenchequebedrijf. Er moeten ook afzonderlijke artikelen komen in de boekhouding van de onderneming en het moet mogelijk zijn de erkenning in te trekken als de onderneming schulden heeft bij de RSZ.

indemnités). À l'initial, cet équilibre se situait à 29 052,9 millions d'euros, ce qui représente une différence de 101,6 millions d'euros (0,35 %).

3.1 Recettes

Les recettes comprennent un montant de 23 785,3 millions d'euros en provenance des gestions globales (-57,4 millions d'euros ou -0,24 % par rapport au budget initial), 2 718,9 millions d'euros pour le financement alternatif propre de l'Inami (-43,7 millions d'euros ou -1,58 %), 963,2 millions d'euros pour les cotisations (inchangé) et 1 483,9 millions d'euros pour les autres recettes diverses (-0,5 millions d'euros ou -0,03 %).

3.2 Dépenses

Les dépenses se répartissent en deux catégories: les dépenses soumises à l'objectif budgétaire pour un montant total de 25 627,4 millions d'euros (inchangé) et les autres dépenses pour un montant de 3 323,9 millions d'euros (-101,6 millions d'euros ou -2,97 %).

3.3 Mesures gouvernementales

Dans le cadre du contrôle budgétaire, c'est essentiellement la rubrique "Sous-utilisation des crédits budgétaires" qui est passée de 320,1 à 383,7 millions d'euros (soit 63,6 millions d'euros de dépenses en moins), constituée de nouvelles estimations des montants réservés (88,9 millions d'euros de dépenses en moins) et de l'augmentation de certaines dépenses (+ 25,3 millions d'euros), qui explique la différence de 61,3 millions d'euros par rapport aux prévisions initiales¹⁶⁹.

Les notifications gouvernementales pour l'ajustement budgétaire reprennent des économies supplémentaires de 22,6 millions et un gel des dépenses de 166,2 millions d'euros.

Les mesures d'économies (22,6 millions d'euros) ont été prises pour compenser un manque à gagner suite au retard dans la mise en œuvre des mesures dans le secteur des implants et médicaments décidées dans le budget initial, dont le montant est estimé à 24,9 millions d'euros.

clusief de sector uitkeringen). In de initiële begroting lag het evenwicht op 29 052,9 miljoen euro, wat neerkomt op een verschil van 101,6 miljoen euro (0,35 %).

3.1 Ontvangsten

De ontvangsten omvatten een bedrag van 23 785,3 miljoen euro dat afkomstig is van de globale beheren (-57,4 miljoen euro of -0,24 % ten opzichte van de initiële begroting), een bedrag van 2 718,9 miljoen euro voor de eigen alternatieve financiering van het RIZIV (-43,7 miljoen euro of -1,58 %), een bedrag van 963,2 miljoen euro voor de bijdragen (onveranderd) en een bedrag van 1 483,9 miljoen euro voor andere diverse ontvangsten (-0,5 miljoen euro of -0,03 %).

3.2 Uitgaven

De uitgaven beslaan twee categorieën: een bedrag van in totaal 25 627,4 miljoen euro aan uitgaven die onderworpen zijn aan de begrotingsdoelstelling (onveranderd) en een bedrag van 3 323,9 miljoen euro aan andere uitgaven (-101,6 miljoen euro of -2,97 %).

3.3 Regeringsmaatregelen

In het raam van de begrotingscontrole is het voornamelijk de rubriek "Onderbenutting van de begrotingskredieten" die gestegen is van 320,1 naar 383,7 miljoen euro (wat neerkomt op een daling van de uitgaven met 63,6 miljoen euro). Het verschil van 61,3 miljoen euro ten opzichte van de initiële verwachtingen¹⁶⁹ valt te verklaren door nieuwe ramingen van de gereserveerde bedragen (een daling van de uitgaven met 88,9 miljoen euro) en door de stijging van bepaalde uitgaven (+25,3 miljoen euro).

De notificaties van de regering over de begrotingsaanpassing spreken van 22,6 miljoen euro aan bijkomende besparingen en van een bevriezing van de uitgaven met 166,2 miljoen euro.

Er zijn besparingsmaatregelen genomen voor 22,6 miljoen euro ter compensatie van de vertraging bij de uitvoering van de in de initiële begroting besliste besparingen in de sectoren van de implantaten en de geneesmiddelen, waarvan het bedrag op 24,9 miljoen euro werd geraamd.

¹⁶⁹ Exposé général, *Doc. Parl.*, Chambre, DOC 53 2111/001, p. 163.

¹⁶⁹ Algemene toelichting *Parl. St. Kamer*, DOC 53 2111/001, p. 163.

Ces nouvelles mesures correspondent davantage à de nouvelles estimations qui peuvent notamment être attribuées pour 14,6 millions à la décision d'une entreprise pharmaceutique de commercialiser plus rapidement que prévu le générique d'un médicament. En outre, cette firme a accepté une baisse de prix supplémentaire de 50 % sur son générique pour bénéficier, en contrepartie, d'une levée de toutes les contraintes imposées aux médecins pour le contrôle *a posteriori* de la prescription.

Le gel des dépenses de 166,2 millions d'euros est constitué d'une part d'un gel du budget de gestion de l'Inami pour 40,1 millions d'euros et d'autre part d'un montant de 126,1 millions d'euros pour lequel seulement 70 millions d'euros ont été identifiés. Selon les notifications ministérielles¹⁷⁰, "le ministre du Budget sera garant du respect du montant de la mise en réserve". Il convient de comprendre que pour les mesures non définies, le ministre du Budget prendra les décisions nécessaires pour atteindre les objectifs budgétaires.

En ce qui concerne le gel du budget de gestion de l'Inami, la mesure porte essentiellement sur le report en janvier 2013 au lieu de décembre 2012 du paiement du statut social des dentistes et kinésithérapeutes¹⁷¹. Ce report risque d'entraîner un coût supplémentaire car la réglementation prévoit des intérêts de 7 % l'an sur le montant de la cotisation, par mois complet de retard, si l'Inami ne paie pas cette cotisation avant le 31 décembre (régime des kinésithérapeutes) et le 15 janvier de l'année suivante (régime des dentistes)¹⁷².

Die nieuwe maatregelen zijn hoofdzakelijk nieuwe ramingen die meer bepaald voor 14,6 miljoen euro kunnen worden toegeschreven aan het feit dat een farmaceutisch bedrijf beslist heeft de generieke variant van een geneesmiddel sneller te commercialiseren dan gepland. Bovendien heeft het bedrijf ingestemd met een bijkomende prijsdaling van 50 % op het generieke middel, opdat in ruil daarvoor alle verplichtingen zouden wegvallen waaraan artsen zich dienen te houden voor de controle *a posteriori* van het voorschrift.

De bevrozing van de uitgaven ten belope van 166,2 miljoen euro omvat enerzijds een bevrozing van de beheersbegroting van het RIZIV voor 40,1 miljoen euro en anderzijds een bedrag van 126,1 miljoen euro waarvan slechts 70 miljoen euro werd geïdentificeerd. Volgens de ministeriële notificaties¹⁷⁰ zal de minister van Begroting erop toezien dat het reservebedrag wordt gerespecteerd. Voor de niet-gedefinieerde maatregelen zal de minister van Begroting de nodige beslissingen nemen om de begrotingsdoelstellingen te halen.

Wat de bevrozing van de beheersbegroting van het RIZIV betreft: die maatregel betreft voornamelijk het uitstellen tot januari 2013 (in plaats van tot december 2012) van de betaling van de bijdrage gestort in het raam van de regeling van sociale voordelen die is ingevoerd voor sommige tandartsen en kinesitherapeuten¹⁷¹. Dat uitstel kan voor het RIZIV leiden tot bijkomende uitgaven: de reglementering¹⁷² voorziet in een verwijlrent van 7 % per jaar op het bedrag van de bijdrage, per volledige maand achterstal als het RIZIV die bijdrage niet betaalt vóór 31 december (kinesitherapeuten) of voor 15 januari van het volgende jaar (tandartsen).

¹⁷⁰ Notifications du conseil des ministres du 12/3/2012.

¹⁷¹ Arrêté royal du 23 janvier 2004 instituant un régime d'avantages sociaux pour certains kinésithérapeutes et arrêté royal du 17 août 2007 instituant un régime d'avantages sociaux pour certains dentistes. Selon ces arrêtés, un régime d'avantages sociaux visant la constitution d'une rente, d'une pension ou d'un capital en cas d'invalidité, de retraite ou de décès, est institué en faveur des dentistes ou kinésithérapeutes qui, entre autres conditions, adhèrent individuellement aux conventions nationales conclues entre les membres de la profession et les organismes assureurs. L'Inami-Soins de santé verse pour ces dentistes ou kinésithérapeutes une cotisation annuelle dont le montant est imputé sur ses frais d'administration.

¹⁷² Article 3 de l'arrêté royal du 23 janvier 2004 instituant un régime d'avantages sociaux pour certains kinésithérapeutes et article 6 de l'arrêté royal du 17 août 2007 instituant un régime d'avantage sociaux pour certains dentistes.

¹⁷⁰ Mededelingen van de Ministerraad van 12 maart 2012.

¹⁷¹ Koninklijk besluit van 23 januari 2004 tot instelling van een regeling van sociale voordelen voor sommige kinesitherapeuten en koninklijk besluit van 17 augustus 2007 tot instelling van een regeling van sociale voordelen voor sommige tandheekkundigen. Volgens die besluiten wordt een regeling van sociale voordelen ingevoerd tot vestiging van een rente, een pensioen of een kapitaal in geval van invaliditeit, pensionering of overlijden, ten voordele van tandartsen en kinesitherapeuten die onder bepaalde voorwaarden individueel toetreden tot de nationale overeenkomsten die tussen de leden van de professie en de verzekeringsorganismen zijn afgesloten. Voor die tandartsen of kinesitherapeuten stort het RIZIV-sector gezondheidszorgen een jaarlijkse bijdrage waarvan het bedrag wordt aangerekend op zijn administratiekosten.

¹⁷² Artikel 3 van het koninklijk besluit van 23 januari 2004 tot instelling van een regeling van sociale voordelen voor sommige kinesitherapeuten. En artikel 6 van het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 tot instelling van een regeling van sociale voordelen voor sommige tandheekkundigen.

4. Hors gestions globales ONSS-APL

4.1 Dépenses de pensions

Dans le budget ajusté — qui est établi selon la nouvelle répartition des dépenses de pensions¹⁷³ — les recettes provenant des cotisations sont estimées à 2 871,1 millions d'euros, ce qui représente une augmentation de 272,5 millions d'euros (+ 10,49 %). Deux facteurs expliquent cette augmentation.

En premier lieu, l'ONSS-APL a estimé le produit de la contribution de responsabilisation¹⁷⁴ à 178 millions d'euros. Cette contribution ne sera due qu'en 2013, parce que les dépenses de pensions pour 2012 doivent être connues. Les employeurs peuvent verser volontairement une avance en 2012 dont la recette est estimée à 8,2 millions d'euros en 2012. Par conséquent, les recettes budgétaires de l'ONSSAPL apparaissent sur ce point surestimées.

Par ailleurs, l'ONSS-APL a également inscrit un montant de 104 millions d'euros qui provient du prélèvement sur les réserves. La Cour des comptes observe que ce montant ne constitue pas une recette au plan de la technique budgétaire.

4.2 Dépenses pour contrats de sécurité

Les dépenses pour contrats de sécurité (plans de sécurité et de prévention stratégiques des communes et aux gardiens de la paix) seront payées en 2012 encore par l'ONSS-APL, bien que le conseil des ministres ait décidé le 24 octobre 2008 déjà de mettre les dépenses à la charge du SPF Intérieur¹⁷⁵.

Un transfert de 40,9 millions d'euros des recettes TVA est prévu pour le financement de ces dépenses. La Cour des comptes observe qu'une réserve sera constituée en 2012 parce que les dépenses estimées (35 millions d'euros, dont 17 millions pour le premier semestre 2012¹⁷⁶) sont inférieures aux recettes transfé-

¹⁷³ Le budget initial a été établi selon le système précédent, avec une répartition des recettes et des dépenses en différents pools, voir *Commentaires et observations sur les projets de budget de l'État pour l'année budgétaire 2012*, Doc. Parl., Chambre, DOC. 53 - 1943/001, p. 118.

¹⁷⁴ Il s'agit de la cotisation due par les employeurs dont les dépenses en pension sont supérieures au montant qui est couvert par les contributions ordinaires.

¹⁷⁵ À l'occasion de la confection du budget 2012, la Cour des comptes a observé que cette pratique constituait une débudgétisation, voir *Commentaires et observations sur les projets de budget de l'État pour l'année budgétaire 2012*, DOC. Chambre, 53 - 1943/003, p. 47 - 48.

¹⁷⁶ Arrêté royal du 28 décembre 2011 relatif à la prolongation 2012 des plans stratégiques de sécurité et de prévention 2007-2010 (MB, 30 décembre 2011).

4. Buiten globaal beheer - RSZPPO

4.1 Bijdragen voor pensioenen

In de aangepaste begroting — die is opgesteld volgens de nieuwe indeling van de pensioenuitgaven¹⁷³ — worden de ontvangsten uit bijdragen geraamd op 2 871,1 miljoen euro, hetzij een stijging met 272,5 miljoen euro (+10,49 %). Twee factoren verklaren die stijging.

In de eerste plaats heeft de RSZPPO de opbrengst van de responsabiliseringsbijdrage¹⁷⁴ geraamd op 178 miljoen euro. Die bijdrage is pas in 2013 verschuldigd, omdat de pensioenuitgaven voor 2012 gekend moeten zijn. De werkgevers kunnen facultatief een voorschot storten in 2012, waarvan de opbrengst voor 2012 wordt geraamd op 8,2 miljoen euro. De begrotingsontvangsten van de RSZPPO lijken bijgevolg op dit punt overschat.

Daarnaast heeft de RSZPPO ook een bedrag van 104 miljoen euro ingeschreven dat afkomstig is van de opname van reserves. Het Rekenhof merkt op dat dit bedrag begrotingstechnisch geen ontvangst is.

4.2 Uitgaven voor veiligheidscontracten

De uitgaven voor de veiligheidscontracten zullen ook in 2012 worden betaald door de RSZPPO, ondanks het feit dat de Ministerraad al op 24 oktober 2008 besliste om de uitgaven ten laste te leggen van de FOD Binnenlandse Zaken¹⁷⁵.

Voor de financiering van die uitgaven is voorzien in een overdracht van 40,9 miljoen euro aan btw-ontvangsten. Het Rekenhof merkt op dat in 2012 een reserve zal worden opgebouwd omdat de geraamde uitgaven (35 miljoen euro, waarvan 17 miljoen euro voor het eerste semester 2012¹⁷⁶) lager liggen dan de overgedragen

¹⁷³ De initiële begroting was opgesteld volgens het vroegere systeem, met indeling van de ontvangsten en uitgaven in verschillende pools, zie Commentaar en opmerkingen bij de ontwerpen van Staatsbegroting voor het begrotingsjaar 2012, *Parl. St. Kamer*, DOC. 53 - 1943/001, p. 118).

¹⁷⁴ Dit is de bijdrage die is verschuldigd door werkgevers van wie de pensioenuitgaven hoger liggen dan het bedrag dat via de gewone bijdragen wordt gedekt.

¹⁷⁵ Naar aanleiding van de opmaak van de begroting 2012 stelde het Rekenhof dat die werkwijze een debudgettering is, zie Commentaar en opmerkingen bij de ontwerpen van Staatsbegroting voor het begrotingsjaar 2012, *Parl. St. Kamer*, DOC. 53 - 1943/003, p. 47-48.

¹⁷⁶ Koninklijk besluit van 28 december 2011 betreffende de verlenging 2012 van de strategische veiligheids- en preventieplannen 2007-2010 (BS, 30 december 2011).

rées. Dans son Cahier 2011 relatif à la sécurité sociale, la Cour des comptes a déjà relevé le fait que l'ONSS-APL constitue des réserves grâce aux opérations effectuées dans le cadre des contrats de sécurité par le biais d'intérêts et d'excédents sur les comptes courants. Au 31 décembre 2010, les produits financiers cumulés atteignaient 22,2 millions d'euros¹⁷⁷.

ontvangsten. Ook in zijn Boek 2011 over de sociale zekerheid heeft het Rekenhof al gewezen op het feit dat de RSZPPO met de verrichtingen in het kader van de veiligheidscontracten reserves opbouwt door middel van intresten en overschotten op de rekeningen-courant. Per 31 december 2010 bedroeg de gecumuleerde financiële opbrengst 22,2 miljoen euro¹⁷⁷.

¹⁷⁷ Cour des comptes, "Gestion de moyens financiers pour compte de tiers", *Cahier 2011 relatif à la sécurité sociale* - octobre 2011, p. 102 - 106.

¹⁷⁷ Rekenhof, "RSZPPO: Beheer van gelden voor rekening van derden", Boek 2011 over de sociale zekerheid - oktober 2011, p. 105-109.