

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

13 november 2015

13 novembre 2015

**BEGROTINGEN VAN
ONTVANGSTEN EN UITGAVEN**
voor het begrotingsjaar 2016

**BUDGETS DES RECETTES
ET DES DÉPENSES**
pour l'année budgétaire 2016

ALGEMENE TOELICHTING

EXPOSÉ GÉNÉRAL

De regering heeft dit document op 13 november 2015 ingediend.

De «goedkeuring tot drukken» werd op 13 november 2015 door de Kamer ontvangen.

Le gouvernement a déposé ce document le 13 novembre 2015.

Le «bon à tirer» a été reçu à la Chambre le 13 novembre 2015.

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

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

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

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000:	Document parlementaire de la 54 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV:	Compte Rendu Analytique
CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
PLEN:	Séance plénière
COM:	Réunion de commission
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

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

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

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

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

	Blz.		Pages
INHOUDSOPGAVE		SOMMAIRE	
Inhoudsopgave.....	3	Table des matières.....	3
Algemene begrotingstabel.....	5	Tableau général du budget.....	5
Inleiding.....	6	Introduction.....	6
 EERSTE DEEL		 PREMIÈRE PARTIE	
Het regeringsbeleid.....	7	La politique du gouvernement.....	7
Hoofdstuk 1 — Het begrotingsbeleid.....	7	Chapitre 1 — La politique budgétaire.....	7
§ 1. De begroting 2016.....	7	§ 1. Le budget 2016.....	7
§ 2. Het budgettair meerjarenkader.....	49	§ 2. Cadre budgétaire pluriannuel.....	49
Hoofdstuk 2 — Zilvernota.....	61	Chapitre 2 — Note sur le vieillissement.....	61
Hoofdstuk 3 — Het financieel beleid.....	72	Chapitre 3 — La politique financière.....	72
 TWEEDE DEEL		 DEUXIÈME PARTIE	
De economische omgeving.....	75	Le contexte économique.....	75
 DERDE DEEL		 TROISIÈME PARTIE	
Begrotingsverslag van de federale overheid.....	82	Rapport budgétaire du pouvoir fédéral.....	82
Hoofdstuk 1 — Synthese van de ontvangsten en de uitgaven.....	82	Chapitre 1 — Synthèse des recettes et des dépenses.....	82
§ 1. De Middelen.....	82	§ 1. Les Voies et Moyens.....	82
§ 2. De uitgaven.....	84	§ 2. Les dépenses.....	84
§ 3. Het netto te financieren saldo van de federale overheid.....	87	§ 3. Le solde net à financer du pouvoir fédéral.....	87
Hoofdstuk 2 — De ontvangsten van de federale overheid.....	91	Chapitre 2 — Les recettes du pouvoir fédéral.....	91
Afdeling 1 — De fiscale ontvangsten.....	91	Section 1 — Les recettes fiscales.....	91
§ 1. De vermoedelijke fiscale ontvangsten van 2015.....	91	§ 1. Les recettes fiscales probables de 2015.....	91
§ 2. De fiscale ontvangsten van 2016.....	95	§ 2. Les recettes fiscales de 2016.....	95
Afdeling 2 — De niet-fiscale ontvangsten.....	115	Section 2 — Les recettes non fiscales.....	115
Hoofdstuk 3 — De uitgaven van de federale overheid.....	120	Chapitre 3 — Les dépenses du pouvoir fédéral.....	120
Afdeling 1 — De primaire uitgaven.....	120	Section 1 — Les dépenses primaires.....	120
§ 1. De primaire uitgaven 2015.....	120	§ 1. Les dépenses primaires 2015.....	120
§ 2. De primaire uitgaven 2016.....	124	§ 2. Les dépenses primaires 2016.....	124

§ 3. Overgangscorrecties van het begrotings-saldo naar het vorderingensaldo van de primaire uitgaven	133
§ 4. Economische en functionele classificatie van de primaire uitgaven van de initiële begroting 2016	134
Afdeling 2 — De rentelasten en de schuld van de federale overheid	140
Afdeling 3 — Het begrotingsprogramma ontwikkelingssamenwerking — Solidariteitsnota	145
Hoofdstuk 4 — De budgettaire gevolgen van de betrekkingen tussen de federale overheid en andere overheden.....	149
Hoofdstuk 5 — Ontvangsten en uitgaven van de te consolideren instellingen	166

VIERDE DEEL

De stelsels van sociale bescherming.....	174
Hoofdstuk 1 — Samenvattende tabellen	175
Hoofdstuk 2 — Het globaal beheer voor werknemers	183
Hoofdstuk 3 — Het globaal beheer voor zelfstandigen	202
Hoofdstuk 4 — RIZIV — Geneeskundige verzorging.....	215
Hoofdstuk 5 — De andere regelingen van sociale zekerheid.....	222
Hoofdstuk 6 — De sociale bijstand.....	225
Hoofdstuk 7 — De pensioenen van de overheidssector.....	230

§ 3. Corrections de passage du solde budgétaire au solde de financement pour les dépenses primaires	133
§ 4. Classifications économique et fonctionnelle des dépenses primaires du budget initial 2016	134
Section 2 — Les charges d'intérêt et la dette du pouvoir fédéral.....	140
Section 3 — Le programme budgétaire de coopération au développement — Note de solidarité.....	145
Chapitre 4 — Les effets budgétaires des relations entre le pouvoir fédéral et les autres pouvoirs	149
Chapitre 5 — Recettes et dépenses des organismes à consolider	166

QUATRIÈME PARTIE

Les régimes de protection sociale	174
Chapitre 1 — Tableaux récapitulatifs.....	175
Chapitre 2 — La gestion globale des travailleurs salariés	183
Chapitre 3 — La gestion globale des travailleurs indépendants.....	202
Chapitre 4 — INAMI — Soins de santé	215
Chapitre 5 — Les autres régimes de sécurité sociale	222
Chapitre 6 — L'assistance sociale.....	225
Chapitre 7 — Les pensions du secteur public.....	230

ALGEMENE TOELICHTING**EXPOSÉ GÉNÉRAL**

Dames en Heren,

Mesdames, Messieurs,

In overeenstemming met de bevelen van de Koning, heeft de regering de eer de wetsontwerpen van de Middelenbegroting en van de Algemene Uitgavenbegroting van het begrotingsjaar 2016 aan het Parlement ter beraadslaging voor te leggen. Hieruit vloeit volgend algemeen beeld van de begroting voort:

D'après les ordres du Roi, le gouvernement a l'honneur de soumettre aux délibérations du Parlement les projets de loi du budget des Voies et Moyens et du budget général des Dépenses pour l'année budgétaire 2016. Le budget se présente globalement comme suit :

	In miljoen EUR - <i>En millions EUR</i>	
I. - Ontvangsten	57 075,8	I. - Recettes
II. - Uitgaven	64 885,4	II. - Dépenses
III. - Nettosaldo van de begroting	-7 809,6	III. - Solde net du budget
IV. - Saldo van de schatkistverrichtingen	-3 397,7	IV. - Solde des opérations de Trésorerie
V. - Overgang naar kasbasis	2 346,6	V. - Passage à la base caisse
VI. - Netto te financieren saldo	-8 860,7	VI. - Solde net à financer
VII. - Herfinanciering van de rijksschuld	31 044,5	VII. - Refinancement de la dette publique
VIII. - Bruto te financieren saldo	-39 905,1	VIII. - Solde brut à financer

Brussel, 12 november 2015

Bruxelles, le 12 novembre 2015

De eerste minister,

Le premier ministre,

Charles Michel

Charles Michel

De minister van Financiën,

Le ministre des Finances,

Johan Van Overtveldt

Johan Van Overtveldt

De minister van Begroting,

La ministre du Budget,

Sophie Wilmès

Sophie Wilmès

INLEIDING

In deze Algemene Toelichting wordt het begrotingsbeleid voor het jaar 2016 besproken. Dit beleid is het resultaat van de beslissingen die door de regering genomen werden tijdens twee opeenvolgende begrotingsconclaven en goedgekeurd op de Ministerraad van 28 augustus, 1 oktober en 11 oktober 2015.

De begroting 2016 werd aangegrepen om de in het regeerakkoord afgesproken taxshift door te voeren. De lasten op arbeid worden verminderd, terwijl we onze sociale zekerheid en de financiering ervan blijven waarborgen. De competitiviteit van onze bedrijven wordt ondersteund, wat op duurzame wijze de Belgische economische groei en de werkgelegenheid verbetert. Er wordt ook ingezet op het wegwerken van de werkloosheidsvallen door het nettoloon van de werknemer te verhogen via een daling van de fiscale en sociale lasten. Deze lastenvermindering draagt bij aan de ondersteuning van de consumptie en geeft bijkomende incentives om mensen naar werk te begeleiden.

Inzake begrotingsbeleid maakt deze regering een duidelijke en evenwichtige keuze. Naast de noodzakelijke structurele hervormingen op het vlak van (arbeids)fiscaliteit, wordt er resoluut gekozen om de openbare financiën gedurende deze legislatuur te saneren en de schuldgraad significant te verminderen.

Bij de opmaak van de begroting moesten dus niet enkel middelen gezocht worden om de taxshift te financieren (onder meer via een verhoging van de belastingen op consumptie en kapitaal), maar werden ook bijkomende maatregelen genomen om de begroting op koers te houden en het tekort verder af te bouwen.

Voor entiteit I resulteert deze begroting in een vorderingensaldo van -1,8 % van het bbp voor 2016. Het structureel tekort wordt beperkt tot 1 % van het bbp, wat staat voor een verbetering met 0,6 % ten opzichte van het geraamde resultaat 2015.

De schuldgraad voor de gezamenlijke overheid wordt voor 2015 geraamd op 107,2 % van het bbp. Rekening houdend met de groeihypothese en de verbetering van het vorderingensaldo, zou de schuldgraad in 2016 afnemen tot 107,0 % van het bbp. De daaropvolgende jaren zou de schuldgraad dankzij de doorgevoerde sanering verder dalen tot 100,5 % in 2019.

INTRODUCTION

Le présent Exposé général décrit la politique budgétaire pour l'année 2016. Cette politique est le résultat des décisions prises par le gouvernement durant les deux conclaves successifs et approuvées par le Conseil des ministres le 28 août, le 1^{er} octobre et le 11 octobre 2015.

Le budget 2016 a été l'occasion de mettre en œuvre le taxshift prévu dans l'accord de gouvernement. Les charges sur le travail sont réduites, tout en préservant notre sécurité sociale et en garantissant son financement. La compétitivité de nos entreprises est soutenue, ce qui améliore de manière durable la croissance économique belge et l'emploi. L'accent est également mis sur la lutte contre les pièges à l'emploi en augmentant le salaire net des travailleurs et en réduisant les charges sociales et fiscales sur le travail. Cette réduction des charges contribue à soutenir la consommation et fournit des incitants supplémentaires pour ramener les personnes vers un emploi.

En matière de politique budgétaire, ce gouvernement fait un choix clair et équilibré. Outre les réformes structurelles nécessaires dans le domaine de la fiscalité (sur le travail), il opte résolument pour un assainissement des finances publiques au cours de cette législature et pour une réduction significative du taux d'endettement.

Lors de l'élaboration du budget, il ne fallait donc pas uniquement trouver des moyens pour financer le taxshift (entre autres via une augmentation des impôts sur la consommation et le capital) mais des mesures complémentaires ont également été prises pour maintenir le cap du budget et continuer à réduire le déficit.

Pour l'entité I, ce budget résulte en un solde de financement de -1,8 % du PIB en 2016. Le déficit structurel est limité à 1 % du PIB, ce qui constitue une amélioration de 0,6 % par rapport au résultat estimé pour 2015.

Le taux d'endettement de l'ensemble des administrations publiques est estimé à 107,2 % du PIB. En tenant compte des hypothèses de croissance et de l'amélioration du solde de financement, le taux d'endettement devrait diminuer jusqu'à 107,0 % du PIB en 2016. Les années suivantes, le taux d'endettement devrait continuer à diminuer jusqu'à 100,5 % en 2019.

EERSTE DEEL

HET REGERINGSBELEID

HOOFDSTUK 1

Het begrotingsbeleid¹*§1. De begroting 2016**1. Krachtlijnen van het begrotingsbeleid*

Taxshift zonder afbreuk aan de structurele sanering van de overheidsfinanciën

De begroting 2016 werd aangegrepen om de in het regeerakkoord afgesproken taxshift door te voeren. De lasten op arbeid worden verminderd, terwijl we onze sociale zekerheid en de financiering ervan blijven waarborgen. De competitiviteit van onze bedrijven wordt ondersteund, wat op duurzame wijze de Belgische economische groei en de werkgelegenheid verbetert. Er wordt ook ingezet op het wegwerken van de werkloosheidsvallen door het nettoloon van de werknemer te verhogen via een daling van de fiscale en sociale lasten. Deze lastenvermindering draagt bij aan de ondersteuning van de consumptie en geeft bijkomende incentives om mensen naar werk te begeleiden.

Inzake begrotingsbeleid maakt deze regering een duidelijke en evenwichtige keuze. Naast de noodzakelijke structurele hervormingen op het vlak van (arbeids)fiscaliteit, wordt er resoluut gekozen om de openbare financiën gedurende deze legislatuur te saneren en de schuldgraad significant te verminderen.

¹ Voor het geheel van de Algemene Toelichting moet er op gewezen worden dat de totalen in sommige tabellen niet overeenstemmen met de som van hun deelelementen, vanwege kleine afrondingsverschillen.

PREMIÈRE PARTIE

LA POLITIQUE DU GOUVERNEMENT

CHAPITRE 1

La politique budgétaire¹*§1. Le budget 2016**1. Lignes de force de la politique budgétaire*

Taxshift sans porter préjudice à l'assainissement structurel des finances publiques

Le budget 2016 a été l'occasion de mettre en œuvre le taxshift prévu dans l'accord de gouvernement. Les charges sur le travail sont réduites, tout en préservant notre sécurité sociale et en garantissant son financement. La compétitivité de nos entreprises est soutenue, ce qui améliore de manière durable la croissance économique belge et l'emploi. L'accent est également mis sur la lutte contre les pièges à l'emploi en augmentant le salaire net des travailleurs et en réduisant les charges sociales et fiscales sur le travail. Cette réduction des charges contribue à soutenir la consommation et fournit des incitants supplémentaires pour ramener les personnes vers un emploi.

En matière de politique budgétaire, ce gouvernement fait un choix clair et équilibré. Outre les réformes structurelles nécessaires dans le domaine de la fiscalité (sur le travail), il opte résolument pour un assainissement des finances publiques au cours de cette législature et pour une réduction significative du taux d'endettement.

¹ Pour l'ensemble de l'Exposé général, il faut souligner que les totaux repris dans certains tableaux ne correspondent pas à la somme des sous-éléments, en raison des différences d'arrondis.

De Europese begrotingsnormering is gebaseerd op de evolutie van het structureel saldo, wat het begrotingsbeleid minder afhankelijk maakt van de evolutie van de economische groei. Voor 2016 wordt voor de gezamenlijke overheid een verbetering van het structureel saldo met 0,8 % voorzien; voor 2017 is dat 0,7 % van het bbp. Voor 2018 wordt een verbetering van 0,4 % van het bbp voorzien, zodat ons land in dat jaar een structureel evenwicht zal bereiken. De doelstelling van een structureel evenwicht in 2018 is in lijn met de doelstelling van het stabiliteitsprogramma 2015-2018 dat ons land in april 2015 indiende bij de Europese Commissie.

Dit traject beantwoordt aan de vereisten die in het kader van het preventieve luik van het Europese stabiliteits- en groeipact aan de lidstaten van de Europese Unie opgelegd worden. In overeenstemming met de Europese normering moet ons land een jaarlijkse verbetering van het structureel saldo van minimaal 0,5 % van het bbp boeken, mag de groei van de uitgaven niet hoger liggen dan een referentiepercentage gebaseerd op de evolutie van de potentiële groei en moet de schuld terug op een neerwaarts pad gebracht worden. Uit de gedetailleerde informatie in deze Algemene Toelichting zal blijken dat de begroting 2016 voldoet aan de vereisten, en op het vlak van verbetering van het structureel saldo zelfs beter doet.

Geraamd vorderingensaldo 2015

Het nominaal vorderingensaldo voor 2015 voor de gezamenlijke overheid wordt geraamd op -2,6 % van het bbp. Dit stemt overeen met een structureel saldo van -2,0 % van het bbp, wat overeenstemt met het niveau voorzien in het stabiliteitsprogramma 2015-2018 van april 2015. Deze ramingen werden gemaakt op basis van de geactualiseerde cijfers van entiteit I na het begrotingsconclaf van oktober, de cijfers die in het kader van de opmaak van het ontwerpbegrotingsplan (draft budgetary plan) meegedeeld werden door de Gemeenschappen en Gewesten en de hypothese dat de lokale overheden hun tekort verder afbouwen.

Voor entiteit I wordt voor 2015 het nominaal vorderingensaldo beperkt tot -2,2 % van het bbp. Het structureel saldo wordt nu geraamd op -1,6 %. Dit is een verbetering van 0,6 % ten opzichte van 2014.

In de federale begroting 2015 wordt rekening gehouden met een pakket van bijkomende uitgaven van 134 miljoen EUR in het kader van de asiel- en migratiecrisis.

Les normes budgétaires européennes sont basées sur l'évolution du solde structurel, ce qui rend la politique budgétaire moins dépendante de l'évolution de la croissance économique. Pour 2016, une amélioration du solde structurel de 0,8 % du PIB est prévue alors que pour 2017, cette amélioration devrait être de 0,7 % du PIB. Une amélioration de 0,4 % du PIB est prévue pour 2018, de sorte que notre pays atteindra cette année-là un équilibre structurel. Cet objectif d'équilibre structurel d'ici à 2018 correspond à celui du programme de stabilité 2015-2018, que la Belgique a déposé à la Commission européenne en avril 2015.

Cette trajectoire répond par ailleurs aux exigences imposées aux États membres de l'Union européenne dans le cadre du volet préventif du pacte de stabilité et de croissance. Conformément aux normes européennes, notre pays doit enregistrer une amélioration annuelle du solde structurel d'au moins 0,5 % du PIB, la croissance des dépenses ne doit pas dépasser un taux de référence basé sur l'évolution de la croissance potentielle et la dette doit être ramenée sur une trajectoire descendante. Il ressortira des informations détaillées de cet Exposé général que le budget 2016 répond aux exigences, et fait même mieux au niveau de l'amélioration du solde structurel.

Solde de financement estimé 2015

Le solde de financement nominal de l'ensemble des pouvoirs publics est estimé à -2,6 % du PIB pour 2015. Cela correspond à un solde structurel de -2,0 % du PIB, soit le niveau prévu dans le programme de stabilité 2015-2018 d'avril 2015. Ces estimations ont été établies sur la base des chiffres actualisés de l'entité I après le conclave budgétaire d'octobre, des chiffres qui ont été communiqués par les Communautés et Régions dans le cadre de la confection du projet de plan budgétaire (draft budgetary plan) et de l'hypothèse selon laquelle les pouvoirs locaux continuent à réduire leur déficit.

Pour l'entité I, le solde de financement nominal est limité à -2,2 % du PIB en 2015. Le solde structurel est à présent estimé à -1,6 %. Il s'agit d'une amélioration de 0,6 % par rapport à 2014.

Le budget fédéral 2015 tient compte d'un ensemble de dépenses supplémentaires dans le cadre de la crise de l'asile et de la migration à concurrence de 134 millions EUR.

De doelstelling voor 2016

In 2016 wordt het nominaal saldo voor de gezamenlijke overheid geraamd op -2,1 % van het bbp. Er wordt verwacht dat het structureel saldo met 0,8 % van het bbp zal verbeteren in 2016.

Voor entiteit I integreert het nominaal saldo 2016 het geheel van de beslissingen die genomen werden door de twee conclaven (juli en oktober) die georganiseerd werden in het kader van de voorbereiding van de begroting 2016. De door de Gemeenschappen en Gewesten meegedeelde saldi voor 2016 vloeien voort uit het geheel van de budgettaire discussies die gevoerd werden in het kader van de voorbereiding van de begroting 2016 en stemmen overeen met de cijfers die opgenomen werden in het ontwerpbegrotingsplan (draft budgetary plan). Wat de lokale overheden betreft werd het nominaal saldo geraamd op basis van de hypothese dat hun deficit 2014 (-630 miljoen EUR) in twee jaar zou worden weggewerkt, wat overeenkomt met een jaarlijkse vermindering van 315 miljoen EUR.

TABEL 1

Het vorderingensaldo voor de gezamenlijke overheid (in % bbp)

	2014	2015	2016
Entiteit I			
Vorderingensaldo	-2,6	-2,2	-1,8
Eenmalige maatregelen	0,4	0,0	-0,3
Cyclische component	-0,7	-0,6	-0,5
Correctie voor transferten	-0,1	-0,1	0,0
Structureel saldo	-2,2	-1,6	-1,0
Evolutie structureel saldo		0,6	0,6
Entiteit II			
Vorderingensaldo	-0,5	-0,4	-0,2
Eenmalige maatregelen	0,0	0,2	0,2
Cyclische component	-0,2	-0,3	-0,3
Correctie voor transferten	0,1	0,1	0,0
Structureel saldo	-0,4	-0,4	-0,2
Evolutie structureel saldo		0,0	0,2
Gezamenlijke overheid			
Vorderingensaldo	-3,1	-2,6	-2,1
Eenmalige maatregelen	0,4	0,2	-0,1
Cyclische component	-0,9	-0,9	-0,8
Structureel saldo	-2,6	-2,0	-1,2
Evolutie structureel saldo		0,6	0,8

Voor entiteit I werd voor 2016 het nominaal saldo beperkt tot -1,8 % van het bbp. Voor het structureel saldo wordt een verbetering van 0,6 % van het bbp ten opzichte van 2015 opgetekend, zoals werd vooropgesteld bij het stabiliteitsprogramma 2015-2018 van april 2015.

L'objectif pour 2016

Le solde nominal de l'ensemble des pouvoirs publics est estimé à -2,1 % du PIB en 2016. Dans ce contexte, une amélioration du solde structurel de 0,8 % du PIB est attendue pour 2016.

Pour l'entité I, le solde nominal 2016 intègre l'ensemble des décisions qui ont été prises lors des deux conclaves (juillet et octobre) qui ont été organisés dans le cadre de la préparation du budget 2016. Les soldes communiqués par les Communautés et les Régions pour 2016 découlent de l'ensemble des discussions budgétaires qui ont été menées dans le cadre de la préparation du budget 2016 tels qu'ils ont été intégrés dans le projet de plan budgétaire (draft budgetary plan). Pour les pouvoirs locaux, le solde nominal a été estimé sur base de l'hypothèse selon laquelle leur déficit 2014 (-630 millions EUR) serait éliminé en deux ans, ce qui correspond à une réduction annuelle de 315 millions EUR.

TABLEAU 1

Le solde de financement de l'ensemble des pouvoirs publics (en % du PIB)

	2014	2015	2016
Entité I			
Solde de financement			
Mesures "one off"			
Composante cyclique			
Correction pour transferts			
Solde structurel			
Évolution solde structurel			
Entité II			
Solde de financement			
Mesures "one off"			
Composante cyclique			
Correction pour transferts			
Solde structurel			
Évolution solde structurel			
Ensemble des pouvoirs publics			
Solde de financement			
Mesures "one off"			
Composante cyclique			
Solde structurel			
Évolution solde structurel			

Pour l'entité I, le solde nominal a été limité à -1,8 % du PIB pour 2016. Le solde structurel s'améliore de 0,6 % du PIB par rapport à 2015, comme prévu dans le programme de stabilité 2015-2018 d'avril 2015.

Voor 2016 werd ook een provisie voorzien van 350 miljoen EUR voor uitgaven in het kader van de asiel- en migratiecrisis. Dit bedrag weegt op het nominaal saldo, maar wordt geneutraliseerd in het structureel saldo, omdat deze uitgaven aanzien worden als tijdelijk en uitzonderlijk.

Vermindering van de schuldgraad

Op basis van het verwachte vorderingensaldo wordt de schuldgraad voor 2015 voor de gezamenlijke overheid geraamd op 107,2 % van het bbp. Dat is een lichte stijging ten opzichte van de schuldgraad zoals die door het INR voor 2014 geraamd werd, met name 106,7 %. Rekening houdend met de groeihipothesen en de verbetering van het vorderingensaldo zou de schuldgraad in 2016 afnemen tot 107,0 % van het bbp.

De exogene factoren hebben in 2016 een beperkt schuldgraadverhogend effect (0,2 % bbp). Dit wordt echter meer dan gecompenseerd door het effect van de endogene factoren. De endogene evolutie van de schuldgraad wordt bepaald door de impliciete rente op de overheidsschuld, de bbp-groei en het primair saldo. De voorbije jaren was ondanks de rentedalingen de impliciete interest op de overheidsschuld gevoelig hoger dan de bbp-groei, wat aanleiding gaf tot een opwaartse druk op de schuldgraad. In 2016 wordt dit verschil zo goed als tot nul herleid. Samen met het geleidelijk oplopend primair overschot (in 2016 0,6 % van het bbp) zorgt dit voor een dalende schuldgraad in 2016.

TABEL 2

De evolutie van de schuldgraad

	2014	2015	2016	
Schuldgraad	106,7	107,2	107,0	Taux d'endettement
Verandering schuldgraad	1,6	0,5	-0,2	Variation du taux d'endettement
Endogene factoren	1,0	0,6	-0,4	Facteurs endogènes
Exogene factoren	0,6	-0,1	0,2	Facteurs exogènes

2. Schematisch overzicht voor 2016 van het begrotingsconclaaf

De opmaak van de begroting 2016 gebeurde in 2 stappen. De regering maakte in eerste instantie een eerste diepgaande oefening tijdens de zomer (die geleid heeft tot de notificaties van 28 augustus en 1

Une provision de 350 millions EUR a aussi été prévue pour 2016 pour les dépenses dans le cadre de la crise de l'asile et de la migration. Ce montant pèse sur le solde nominal, mais est neutralisé dans le solde structurel, car ces dépenses sont considérées comme temporaires et exceptionnelles.

Diminution du taux d'endettement

Sur la base du solde de financement escompté, le taux d'endettement pour 2015 pour l'ensemble des pouvoirs publics est estimé à 107,2 % du PIB. Il s'agit d'une légère augmentation par rapport au taux d'endettement tel qu'estimé par l'ICN pour 2014, à savoir 106,7 %. Compte tenu des hypothèses de croissance et de l'amélioration du solde de financement, le taux d'endettement devrait baisser à 107,0 % du PIB en 2016.

Les facteurs exogènes ont en 2016 un effet limité sur la croissance du taux d'endettement (0,2 % du PIB). Cela est toutefois plus que compensé par l'effet des facteurs endogènes. L'évolution endogène du taux d'endettement est déterminée par le taux d'intérêt implicite de la dette, la croissance du PIB et le solde primaire. Les années précédentes, malgré la diminution des taux d'intérêt, le taux d'intérêt implicite sur la dette a été sensiblement plus important que la croissance du PIB, impliquant une pression plus forte sur le poids de la dette. En 2016, cette différence est quasi nulle. En considérant l'excédent qui apparaît progressivement au niveau du solde primaire (0,6 % du PIB en 2016), cela conduit à une diminution du poids de la dette en 2016.

TABLEAU 2

Évolution du taux d'endettement

2. Aperçu schématique du conclave budgétaire pour 2016

Le budget 2016 a été établi en 2 étapes. Le gouvernement a d'abord réalisé un premier exercice approfondi au cours de l'été (ce qui a donné lieu aux notifications du 28 août et du 1^{er} octobre 2015).

oktober 2015). Begin oktober werd in tweede instantie, op basis van geactualiseerde cijfers van de economische begroting, de oefening gefinaliseerd (notificaties van 11 oktober 2015). In beide gevallen werd naast de opmaak van de begroting 2016 ook een controle op de cijfers 2015 uitgevoerd.

Tabel 3 hieronder geeft een beknopt en schematisch overzicht van de beslissingen die de regering genomen heeft in het kader van de begrotingsopmaak 2016. Om de presentatie overzichtelijk te houden, werden de beslissingen van het conclaaf van juli en van oktober samen geteld.

Het nominaal saldo vóór maatregelen stemt overeen met de ramingen van het Monitoringcomité van 22 september 2015 vóór het in rekening brengen van de maatregelen en technische correcties beslist in juli (notificaties van 28 augustus en 1 oktober 2015). Dit wordt beschouwd als het nominaal saldo bij ongewijzigd beleid. Op dit saldo werden vervolgens de impact van de technische correcties en de impact van de maatregelen aangerekend.

In de tekst wordt herhaaldelijk verwezen naar de impact van de taxshift. Tenzij anders vermeld verwijst dit naar de maatregelen die door de regering tijdens de conclaven van juli en oktober 2015 beslist werden (de zogenaamde taxshift 2). De impact van de maatregelen van taxshift 1 zaten al vervat in de ramingen van het Monitoringcomité van september (het betreft de in het competitiviteitspact voorziene vermindering van sociale bijdragen en verhoging van vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing waarvan de timing door deze regering werd aangepast, de aanpassing van de sociale werkbonus, de verhoging in twee stappen van de aftrekbare forfaitaire beroepskosten,...).

Op het saldo bij ongewijzigd beleid werd een reeks technische correcties toegepast, voor een totaal bedrag van -773 miljoen EUR. Het betreft in hoofdzaak de aanpassing van de raming van de fiscale ontvangsten aan geactualiseerde gegevens van de FOD Financiën, die een neerwaartse herziening van de fiscale ontvangsten van 905 miljoen EUR met zich meebrengt. Deze correctie werd nochtans gedeeltelijk gecompenseerd door een hogere raming voor de opbrengst van de maatregel om de intercommunales ook vennootschapsbelasting te laten betalen (140 miljoen EUR) en de herinschrijving van de bijdrage van de banken aan het resolutiefonds (142 miljoen EUR). Ook met de bijkomende negatieve correctie met betrekking tot de lagere nucleaire rente en de onbenutte sites moet rekening gehouden worden (-235 miljoen EUR). Verder werd nog een reeks kleinere correcties toegepast voor een totaal bedrag van 85 miljoen EUR.

Ensuite, dans un deuxième temps, au début octobre, sur base de chiffres actualisés du budget économique, l'exercice a été finalisé (notifications du 11 octobre 2015). Dans les deux cas, un contrôle des chiffres 2015 a eu lieu en plus de la confection du budget 2016.

Le tableau 3 ci-dessous dresse un aperçu succinct et schématique des décisions prises par le gouvernement dans le cadre de la confection budgétaire 2016. Afin que la présentation reste compréhensible, les décisions des conclaves de juillet et d'octobre ont été additionnées.

Le solde nominal avant mesures correspond aux estimations du Comité de monitoring du 22 septembre 2015 avant la prise en compte des mesures et des corrections techniques décidées en juillet (notifications du 28 août et du 1^{er} octobre 2015). Il s'agit du solde nominal à politique inchangée. L'impact des corrections techniques et l'impact des mesures ont ensuite été imputés sur ce solde.

Dans le texte, il est fait référence à plusieurs reprises à l'impact du taxshift. Sauf indication contraire, cela fait référence aux mesures décidées par le gouvernement lors des conclaves de juillet et octobre 2015 (intitulé taxshift 2). L'impact des mesures relatives au taxshift 1 était déjà intégré dans les estimations du Comité de monitoring de septembre (la diminution des cotisations sociales et l'augmentation de dispense de versement du précompte professionnel prévus dans le pacte de compétitivité pour lesquels le gouvernement a adapté le timing, l'adaptation du bonus à l'emploi social, l'augmentation en deux étapes des frais professionnels forfaitaires déductibles, ...).

Un certain nombre de corrections techniques ont été appliquées au solde à politique inchangée, à concurrence d'un montant total de -773 millions EUR. Il s'agit principalement de l'ajustement de l'estimation des recettes fiscales aux données actualisées du SPF Finances, ce qui entraîne une révision à la baisse des recettes fiscales de 905 millions EUR. Cette correction est néanmoins en partie compensée par une estimation plus élevée du produit de la mesure visant à imposer l'impôt sur les sociétés aux intercommunales (140 millions EUR) et de la réinscription de la contribution des banques au fonds de résolution (142 millions EUR). Il faut également ajouter la correction négative supplémentaire concernant la baisse de la rente nucléaire et la redevance sur les sites non-utilisés (-235 millions EUR). En outre, une série de plus petites corrections a été intégrée, pour un montant total de 85 millions EUR.

De post “andere correcties”, opgenomen in tabel 3 voor een totaal bedrag van -493 miljoen EUR, betreft hoofdzakelijk de uitgaven verbonden aan de kosten voor asiel en migratie (350 miljoen EUR), die als éénmalig worden gezien, de éénmalige vereffeningskredieten voorzien in het kader van de veiligheidsprovisie voor een bedrag van 95 miljoen EUR en een correctie van -81 miljoen EUR voor het afschaffen van een reeks fondsen. Verder werd nog een reeks kleinere correcties toegepast voor een totaal bedrag van 10 miljoen EUR.

TABEL 3

Schematisch overzicht van het begrotingsconclaf

<i>(in miljoen EUR)</i>	2016	<i>(en millions EUR)</i>
Nominaal saldo voor maatregelen	-9 076	Solde nominal avant mesures
Technische correcties	- 773	Corrections techniques
Andere correcties	- 493	Autres corrections
Taxshift	-2 069	Taxshift
<i>Waarvan prefinanciering voor entiteit II</i>	- 361	<i>Dont préfinancement pour l'entité II</i>
Compensatie taxshift	1 850	Compensation taxshift
Besparingsmaatregelen	1 334	Mesures d'économies
Bijkomende inkomsten	1 316	Revenus complémentaires
Terugverdieneffect	225	Effet retour
Nominaal saldo na maatregelen	-7 686	Solde nominal après mesures

Le poste «autres corrections» repris dans le tableau 3 pour un montant total de -493 millions EUR concerne principalement les dépenses liées aux frais d'asile et de migration, considérées comme one-off à concurrence de 350 millions EUR, les crédits de liquidation one-off prévus dans le cadre de la provision sécurité pour un montant de 95 millions EUR et une correction de -81 millions EUR pour la suppression d'une série de fonds. En outre, une série de plus petites corrections a été intégrée, pour un montant total de 10 millions EUR.

TABLEAU 3

Aperçu schématique du conclave budgétaire**3. De taxshift als instrument om competitiviteit en koopkracht te ondersteunen**

In haar regeerakkoord sprak de regering reeds haar ambitie uit om de werkgelegenheid en het concurrentievermogen te ondersteunen. Voor het einde van de legislatuur zou de loonhandicap van de Belgische bedrijven die sinds 1996 tegenover onze belangrijkste handelspartners bestaat, weggewerkt moeten worden. Daartoe werd reeds bij het aantreden van de regering afgesproken om in de loop van de legislatuur de werkgeversbijdragen die op dit ogenblik 32,4 % bedragen, te verminderen tot 25 %. Daarnaast werd afgesproken door middel van de taxshift de belastingdruk op arbeid, zowel op het niveau van de fiscale als de parafiscale lasten aanzienlijk te verminderen.

De begroting 2016 zet een grote stap vooruit in het realiseren van deze beide doelen. In 2016 wordt 1 miljard EUR uitgetrokken voor de maatregelen die de competitiviteit moeten ondersteunen en 863 miljoen EUR voor de maatregelen die de koopkracht versterken, en dit bovenop de maatregelen die reeds eerder getroffen werden. In tabel 3 is sprake van een hoger bedrag, in de grootteorde van 2 069 miljoen EUR inzake de taxshift. Dit bedrag herneemt in feite

3. Le taxshift comme instrument visant à renforcer la compétitivité et le pouvoir d'achat

Dans son accord de gouvernement, le gouvernement avait déjà exprimé son ambition de renforcer l'emploi et la compétitivité. Avant la fin de la législature, le handicap salarial des entreprises belges qui existe depuis 1996 par rapport à nos principaux partenaires économiques se devait d'être éliminé. À cet effet, il a été convenu dès la mise sur pied du gouvernement de réduire les cotisations patronales fixées actuellement à 32,4 %, à 25 % au cours de la législature. En outre, il a été convenu par l'intermédiaire du taxshift de réduire de manière substantielle la pression sur le travail, tant au niveau des charges fiscales que parafiscales.

Le budget 2016 fait un grand pas en avant au niveau de la réalisation de ces deux objectifs. En 2016, on a ainsi prévu 1 milliard EUR pour les mesures visant à soutenir la compétitivité et 863 millions EUR pour les mesures visant à renforcer le pouvoir d'achat et ce, en complément des mesures qui avaient déjà été prises. Dans le tableau 3, il est question d'un montant plus élevé, de l'ordre de 2 069 millions EUR pour le taxshift. Ce montant reprend en fait l'impact global du

de globale impact van de taxshift op het nominaal saldo van entiteit I in 2016, waarbij ook rekening gehouden wordt met de impact op entiteit II, die in 2016 geprefinancierd wordt door entiteit I en dus niet als structureel beschouwd wordt. Het betreft 361 miljoen EUR voor 2016, een bedrag dat onder de éénmalige maatregelen geboekt werd. Daarnaast wordt in de conclaftabel rekening gehouden met de kostprijs op jaarbasis, hoewel de algemene maatregel betreffende de werkgeversbijdragen pas op 1 april 2016 ingaat en de feitelijke kost dus lager zal uitvallen. De initiatieven op het vlak van competitiviteit en koopkracht worden bijna volledig gefinancierd door consumptie- en kapitaalbelastingen, voor een totaal bedrag van 1 650 miljoen EUR, aangevuld met enkele andere ontvangsten voor een totaal bedrag van 210 miljoen EUR. Het terugverdieneffect van het totale pakket aan maatregelen wordt in 2016 op 225 miljoen EUR ingeschat.

Maatregelen die de competitiviteit verbeteren

De regering besliste om het faciaal tarief van de patronale bijdragen tegen 2019 te verminderen van 32,4 % naar 25 % voor de profitsector. In de non-profitsector werden ook maatregelen genomen ter beperking van de loonlasten. Voor 2016 wordt daarvoor samen 465 miljoen EUR voorzien. Daarnaast wordt voor zelfstandigen en KMO's voorzien in een vrijstelling van werkgeversbijdragen voor de eerste aanwerving en het uitstellen van de werkgeversbijdragen voor de tweede tot zesde werknemer en de verhoging van de investeringsaftrek, goed voor een budget van 150 miljoen EUR in 2016.

De maatregel ploegen- en nachtarbeid die in het competitiviteitspact voorzien was voor 2019 werd vervroegd naar 2016 (150 miljoen EUR). Er worden ook bijkomende maatregelen genomen ter ondersteuning van de werkgelegenheid in hoogtechnologische activiteiten. Deze maatregelen betreffen de versterking van de niet-doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor ploegenarbeid, een investeringsaftrek voor investeringen in innovatieve technologie (80 miljoen EUR).

Koopkrachmaatregelen

De regering voorziet vanaf 2016 in een verhoging van alle netto-inkomens, in het bijzonder voor de lage en de middenlonen, waarvoor een verhoging van 100 EUR netto per maand in 2019 gerealiseerd zal worden. Om dit doel te bereiken wordt een geheel aan maatregelen genomen, waaronder het afschaffen van de schijf van 30 % met betrekking tot de personenbelasting, de verhoging van de werkbonus

taxshift sur le solde nominal de l'entité I en 2016, en tenant compte aussi de l'impact sur l'entité II, qui sera préfinancé en 2016 par l'entité I et n'est toutefois pas considéré comme structurel. Il s'agit de 361 millions EUR pour 2016, un montant qui a été comptabilisé sous les mesures one-off. En outre, le tableau du conclave tient compte du coût annuel, bien que la mesure générale concernant les cotisations patronales ne prenne cours que le 1^{er} avril 2016 et que le coût réel sera donc inférieur. Ces initiatives sont quasi entièrement financées par les taxes sur la consommation et sur le capital, à concurrence d'un montant total de 1 650 millions EUR, complété par d'autres recettes à concurrence d'un montant global de 210 millions EUR. L'effet retour de l'ensemble des mesures est estimé à 225 millions EUR pour 2016.

Les mesures qui améliorent la compétitivité

Le gouvernement a décidé de réduire le tarif facial des cotisations patronales de 32,4 % à 25 % pour le secteur marchand d'ici à 2019. Dans le secteur non marchand, des mesures ont également été prises afin de limiter les charges salariales. Un montant global de 465 millions EUR est prévu pour l'ensemble des mesures en 2016. Par ailleurs, une exonération des cotisations patronales pour le premier engagement et report des réductions de cotisations patronales du deuxième au sixième travailleur et l'augmentation de la déduction pour investissement sont prévus pour les travailleurs indépendants et les PME à concurrence d'un budget de 150 millions EUR en 2016.

La mesure relative au travail en équipes et de nuit prévue dans le pacte de compétitivité pour 2019 a été avancée à 2016 (150 millions EUR). Des mesures supplémentaires sont prises aussi afin de soutenir l'emploi dans les activités de haute technologie. Ces mesures concernent le renforcement du non versement du précompte professionnel pour le travail en équipes, une déduction pour investissement pour les investissements dans les technologies innovantes (80 millions EUR).

Les mesures concernant le pouvoir d'achat

Le gouvernement augmente tous les revenus nets à partir de 2016, en particulier pour les bas et moyens salaires, pour lesquels une augmentation mensuelle nette de 100 EUR sera réalisée en 2019. Afin d'atteindre cet objectif, un ensemble de mesures est pris, dont la suppression de la tranche de 30 % en ce qui concerne l'impôt des personnes physiques, l'augmentation du bonus à l'emploi et l'augmentation

en de verhoging van de belastingvrije som en van de forfaitaire aftrek voor beroepskosten. De impact op het structureel saldo voor entiteit I bedraagt in 2016 858 miljoen EUR. Aan dat bedrag moet nog het effect van de fiscale neutralisatie van de verhoging van de welvaartsenveloppe op de pensioenen en de uitkeringen voor arbeidsongeschiktheid toegevoegd worden, voor een recurrente minderontvangst van 5 miljoen EUR vanaf 2015.

De financiering van de taxshift

De taxshift zoals deze hierboven beschreven staat, zal gefinancierd worden via een geheel aan maatregelen die tot doel hebben bijkomende ontvangsten te genereren via belastingen op consumptie en kapitaal.

Zo zullen enerzijds de accijnzen op diesel verhoogd worden, terwijl de accijnzen op benzine verlaagd zullen worden, zodat het accijnsverschil tussen benzine en diesel kleiner wordt, en zodoende de keuze tussen beide brandstoffen niet langer te beïnvloeden via het fiscaal stelsel. De opbrengst van deze maatregel wordt op 70 miljoen EUR geraamd in 2016.

De accijnzen op de tabaksproducten worden hervormd en verhoogd, wat voor een meeropbrengst van 50 miljoen EUR moet zorgen in 2016. Hetzelfde geldt voor de accijnzen op alcoholhoudende drank, goed voor een opbrengst van 220 miljoen EUR in 2016. Tot slot zal in 2016 een gezondheidstaks ingevoerd worden. De opbrengst wordt geraamd op 50 miljoen EUR in 2016.

De levering van elektriciteit wordt sinds 1 september 2015 opnieuw belast tegen het normale btw-tarief van 21 %. Deze maatregel brengt 121 miljoen EUR op in 2015, wat oploopt tot 712 miljoen EUR in 2016.

Daarnaast wordt het rendement van de doorkijkbelasting verhoogd. Volgens de berekening van de FOD Financiën op basis van gegevens van de Nationale Bank van België ligt de te verwachten opbrengst van deze maatregel 340 miljoen EUR hoger dan oorspronkelijk voorzien. Er wordt in 2016 dan ook een opbrengst van 460 miljoen EUR ingeschreven, waarvan 260 miljoen EUR zal dienen om deze taxshift te financieren.

Verder zal het reglementaire kader van de vastgoedbevaks hervormd worden om een competitief investeringsvehikel voor vastgoed te creëren dat aangepast is aan de evolutie van de markt en zich richt tot institutionele en professionele investeerders.

de la quotité exemptée d'impôts et de la déduction forfaitaire des frais professionnels. L'impact sur le solde structurel de l'entité I s'élève à 858 millions EUR en 2016. À ce montant, il faut aussi ajouter l'effet de la neutralisation au niveau fiscal de l'augmentation de l'enveloppe bien-être sur les pensions et les prestations relatives à l'incapacité de travail, qui représentent une moindre recette récurrente de 5 millions EUR à partir de 2015.

Le financement du taxshift

Le taxshift tel que décrit ci-dessus sera financé via un ensemble de mesures qui ont pour objet de générer des recettes supplémentaires par l'intermédiaire des taxes sur la consommation et sur le capital.

D'une part, les accises sur le gasoil seront augmentées, alors que les accises sur l'essence seront diminuées afin de réduire la différence entre les accises sur l'essence et le gasoil et, dès lors, de ne plus influencer le choix entre les deux carburants via le régime fiscal. Le produit de cette mesure est estimé à 70 millions EUR en 2016.

Les accises sur les produits du tabac sont réformées et augmentées, ce qui devrait engendrer des recettes supplémentaires de 50 millions EUR en 2016. Il en va de même pour les accises sur les boissons alcoolisées, qui devraient rapporter 220 millions EUR de plus en 2016. Enfin, une taxe santé sera introduite dès 2016. Le rendement est estimé à 50 millions EUR 2016.

Depuis le 1^{er} septembre 2015, la fourniture d'électricité est de nouveau imposée au tarif TVA normal de 21 %. Cette mesure rapporte 121 millions EUR en 2015 et 712 millions EUR en 2016.

Par ailleurs, le rendement de la taxe de transparence est augmenté. Selon le calcul du SPF Finances sur la base de données de la Banque Nationale de Belgique, le produit escompté de cette mesure est estimé à 340 millions EUR de plus qu'initialement prévu. En conséquence, une recette de 460 millions EUR est inscrite pour 2016, dont 260 millions EUR serviront à financer ce taxshift.

En outre, le cadre réglementaire des SICAFI résidentielles sera réformé afin de créer pour l'immobilier un outil d'investissement compétitif adapté à l'évolution du marché et axé sur les investisseurs institutionnels et professionnels. Afin d'aligner le

Om het huidige regime van de vastgoedbevaks in overeenstemming te brengen met het Europees recht, wordt dit ook opengesteld voor Belgische dochtermaatschappijen van buitenlandse vastgoedfondsen. In dat verband wordt een fiscale ontvangst van 250 miljoen EUR in 2016 ingeschreven, voornamelijk afkomstig uit exit taken, vennootschapsbelasting en abonnementstaksen. Daarbovenop wordt een belasting op de speculatieve meerwaarden bij de verkoop van aandelen binnen de zes maanden na aankoop ingevoerd, met een verwachte opbrengst van 34 miljoen EUR in 2016.

In het kader van de financiering van de taxshift houdt de regering in 2016 ook rekening met hogere dividenden vanwege Belfius (75 miljoen EUR), een hogere monopolierente van de Nationale Loterij voor 30 miljoen EUR, de efficiëntiewinsten uit de redesignoefening van entiteit I (goed voor 100 miljoen EUR in 2016) en tenslotte de veralgemening van de 27 % roerende voorheffing naar onder andere intresten uit volksleningen en residentiële vastgoedbevaks, die in 2016 5 miljoen EUR moet opbrengen.

régime actuel des SICAFI résidentielles sur le droit européen, ce dernier est également étendu aux filiales belges de fonds immobiliers étrangers. Dans ce contexte, des recettes fiscales de 250 millions EUR sont inscrites pour 2016, provenant principalement de taxes de sortie, d'impôt sur les sociétés et de taxes d'abonnement. En plus, un impôt sur les plus-values spéculatives lors de la vente d'actions dans les six mois suivant l'achat sera introduit, dont le produit escompté s'élève à 34 millions EUR en 2016.

Dans le cadre du financement du taxshift, le gouvernement tient également compte en 2016 de dividendes plus élevés de Belfius (75 millions EUR), d'une rente de monopole plus élevée de la Loterie nationale de 30 millions EUR, des gains d'efficience de 100 millions EUR en 2016 résultant du redesign de l'entité I et, enfin, de la généralisation du précompte mobilier à 27 % pour les intérêts issus des prêts-citoyens et des SICAFI résidentielles qui devrait rapporter 5 millions EUR en 2016.

TABEL 4

Gedetailleerd overzicht van de taxshift

TABLEAU 4

Aperçu détaillé du taxshift

<i>(in miljoen EUR)</i>	2016	<i>(en millions EUR)</i>
Verbetering competitiviteit	845	Amélioration de la compétitivité
vermindering patronale bijdragen	465	diminution des cotisations patronales
lastenverlaging voor KMO's en zelfstandigen	150	diminution des charges pour les indépendants et les PME
ploegen- en nachtarbeid, hightech	230	travail en équipe et de nuit, hautes technologies
Ondersteuning koopkracht	863	Soutien au pouvoir d'achat
verhoging netto-inkomens	858	augmentation des revenus nets
neutralisatie fiscale effect welvaartsenveloppe	5	neutralisation fiscale des effets de l'enveloppe bien-être
<i>pm prefinanciering voor entiteit II</i>	<i>361</i>	<i>pm préfinancement pour l'entité II</i>
Financiering	1 850	Financement
accijnzen op diesel	70	accises sur le diesel
accijnzen op tabak	50	accises sur le tabac
accijnzen op alcoholhoudende dranken	220	accises sur les boissons alcoolisées
gezondheidstaks	50	taxe santé
btw-tarief elektriciteit	712	tarif TVA sur l'électricité
doorkijkbelasting	260	taxe de transparence
vastgoedbevaks	250	fonds immobiliers institutionnels
belasting op speculatieve meerwaarden	34	impôt sur les plus-values spéculatives
dividenden Belfius	75	dividende Belfius
monopolierente Nationale Loterij	30	rente de monopole Loterie nationale
roerende voorheffing	5	précompte mobilier
redesign entiteit I	100	redesign entité I

4. Overige maatregelen in het kader van de begrotingsopmaak

Naast de maatregelen die in het kader van de taxshift doorgevoerd werden, heeft de regering nog voor ongeveer 2,6 miljard EUR bijkomende maatregelen genomen om de begroting 2016 op evenwichtskoers te houden. Deze inspanning is gelijkmatig verdeeld over bijkomende besparingen en nieuwe ontvangsten.

Naast de besparingen in de primaire uitgaven en de sociale zekerheid, die hieronder beknopt uiteengezet worden, houdt de regering ook rekening met lagere interestlasten, goed voor een besparing van 50 miljoen EUR.

Besparingen in de primaire uitgaven

In de primaire uitgaven wordt de provisie voor de uitgaven in het kader van de veiligheid geschrapt (200 miljoen EUR in vastleggingen) en wordt versterkt ingezet op budgettaire behoedzaamheid en een hogere onderbenutting. Deze maatregelen moeten resulteren in een bijkomende besparing op de primaire uitgaven van 522 miljoen EUR.

Maatregelen in de sociale zekerheid

In de sociale zekerheid zijn bijkomende maatregelen genomen die de efficiëntie van het systeem moeten verhogen. Zo wordt 375 miljoen EUR minder uitgaven ingeschreven in de gezondheidszorg, omdat rekening gehouden wordt met de verhoogde budgettaire behoedzaamheid en de natuurlijke onderbenutting. Daarnaast worden de werkingskosten van de mutualiteiten met 50 miljoen EUR verlaagd.

Met betrekking tot de sociale uitkeringen wordt een reeks maatregelen genomen die allen samen leiden tot een besparing van 338 miljoen EUR in de sociale zekerheid. Het betreft bijvoorbeeld de aanpassing van de berekeningsbasis van de uitkeringen (45 miljoen EUR), de re-integratie van arbeidsongeschikte personen (56 miljoen EUR) en de verhoging van de leeftijdsgrens voor de opname van het aanvullend pensioen (50 miljoen EUR),...

De maatregelen langs de ontvangstenzijde

Langs ontvangstenzijde zijn de voornaamste maatregelen het instellen van een nieuw systeem van permanente regularisatie (250 miljoen EUR), bijkomende ontvangsten uit de accijnzen op diesel (25 miljoen EUR uit het cliquet-systeem) en alcohol (37

4. Autres mesures dans le cadre de la confection du budget

Outre les mesures mises en œuvre dans le cadre du taxshift, le gouvernement a pris des mesures supplémentaires à concurrence d'environ 2,6 milliards EUR afin de maintenir le budget 2016 sur la voie de l'équilibre. Cet effort est réparti de manière égale en économies supplémentaires et en nouvelles recettes.

Outre les économies dans les dépenses primaires et la sécurité sociale, exposées de manière succincte ci-dessous, le gouvernement tient également compte de charges d'intérêt inférieures, qui représentent une économie de 50 millions EUR.

Économies dans les dépenses primaires

Dans les dépenses primaires, la provision pour les dépenses dans le cadre de la sécurité est supprimée (200 millions EUR en engagements) et la prudence budgétaire ainsi que la sous-utilisation sont renforcées. Ces mesures devraient conduire à des économies supplémentaires dans les dépenses primaires à concurrence de 465 millions EUR.

Les mesures au niveau de la sécurité sociale

Dans la sécurité sociale, des mesures supplémentaires ont été prises afin d'augmenter l'efficacité du système. Ainsi, une diminution des dépenses à concurrence de 375 millions EUR est inscrite au niveau des soins de santé parce qu'il est tenu compte de la prudence budgétaire accrue et de la sous-utilisation naturelle. Par ailleurs, les frais de fonctionnement des mutualités sont réduits de 50 millions EUR.

Pour ce qui est des allocations sociales, une série de mesures sont prises, qui devraient dans leur ensemble générer des économies à concurrence de 338 millions EUR au niveau de la sécurité sociale. Il s'agit par exemple de l'adaptation de la base de calcul des allocations (45 millions EUR), de la réintégration des personnes en incapacité de travail (56 millions EUR) et de l'augmentation de la limite d'âge pour bénéficier de la pension complémentaire (50 millions EUR),...

Les mesures du côté des recettes

Du côté des recettes, les mesures principales comprennent l'introduction d'un nouveau système de régularisation permanente (250 millions EUR), les recettes supplémentaires des accises sur le gasoil (25 millions EUR du système du cliquet) et sur l'alcool (37

miljoen EUR). Daarnaast wordt de roerende voorheffing versneld op 27 % gebracht, wat in 2016 350 miljoen EUR moet opbrengen, en zal de bankentaks 45 miljoen EUR extra opbrengen. Ook de opbrengst van de doorkijkbelasting wordt hoger ingeschat; waarvan 80 miljoen EUR in rekening wordt gebracht op de lijn 'bijkomende ontvangsten'.

5. De overgang naar het structureel saldo

Om de overgang van het nominaal naar het structureel saldo te kunnen maken, moeten we rekening houden met de éénmalige maatregelen en de impact van de conjunctuur, en moeten we een correctie toepassen voor transfersen aan de deelstaten. Tabel 5 geeft een overzicht van deze berekening.

TABEL 5

Overgang naar het structureel saldo

(in miljoen EUR)	2016	(en millions EUR)
Nominaal saldo na maatregelen	-7 686	solde nominal après mesures
éénmalige maatregelen	1 102	mesures one-shot
conjunctuurcorrectie	2 283	correction de conjoncture
correctie voor transfersen	126	correction pour transferts
structureel saldo na maatregelen	-4 175	solde structurel après mesures

In 2016 wordt een totaal bedrag van -1 102 miljoen EUR geneutraliseerd als éénmalige factoren die geen impact hebben op het structureel saldo. Het betreft onder andere het éénmalige effect van de taxshift, die veroorzaakt wordt door het feit dat de federale overheid een deel van de totale kost voor de taxshift prefinanciert via de bedrijfsvoorheffing. In 2016 bedraagt dit deel -533 miljoen EUR. Het is de combinatie van de -361 miljoen EUR aandeel van de Gewesten en de lokale overheden in de huidige taxshift, bovenop de netto kost voor de federale overheid van 858 miljoen EUR en de -172 miljoen EUR aandeel van de Gewesten en de lokale overheden die al ingecalculeerd zat in de 450 miljoen EUR van de reeds eerder besliste taxshift.

In de éénmalige maatregelen wordt ook rekening gehouden met:

- de -350 miljoen EUR voor asiel en migratie die als uitzonderlijk beschouwd wordt;
- -95 miljoen EUR aan niet-structurele vereffeningskredieten om de vastleggingen van 2015 op de veiligheidsprovisie te kunnen dekken;
- +355 miljoen EUR vanwege de anticipatieve heffing voor het pensioensparen;

millions EUR). En outre, le précompte mobilier sera porté plus rapidement à 27 %, ce qui doit rapporter 350 millions EUR en 2016, et la taxe bancaire rapportera 45 millions EUR de plus. Le produit de la taxe de transparence fait également l'objet d'une estimation supérieure, dont 80 millions EUR sont portés en compte sur la ligne 'revenus supplémentaires'.

5. Le passage au solde structurel

Pour pouvoir réaliser le passage du solde nominal au solde structurel, nous devons tenir compte des mesures one-off et de l'impact de la conjoncture, et nous devons appliquer une correction pour les transferts aux entités fédérées. Le tableau 5 dresse un aperçu de ce calcul.

TABLEAU 5

Le passage au solde structurel

En 2016, un montant total de -1 102 millions EUR est neutralisé au titre de one-off n'ayant aucun impact sur le solde structurel. Il s'agit, entre autres, de l'effet one-off du taxshift, qui est causé par le fait que le pouvoir fédéral préfinance une partie du coût du taxshift via le précompte professionnel. En 2016, cette partie s'élève à -533 millions EUR. Il s'agit de la combinaison de la quote-part de -361 millions EUR des Régions et des pouvoirs locaux dans le taxshift actuel, en plus du coût net pour le pouvoir fédéral de 858 millions EUR, et de la quote-part de -172 millions EUR des Régions et des pouvoirs locaux déjà prise en compte dans les 450 millions EUR du taxshift décidé antérieurement.

L'effet one-off tient également compte des:

- -350 millions EUR pour l'asile et la migration qui sont considérés comme exceptionnels;
- -95 millions EUR en crédits de liquidation non structurels afin de pouvoir couvrir les engagements de 2015 de la provision sécurité;
- +355 millions EUR provenant du prélèvement anticipé sur l'épargne-pension;

- -376 miljoen EUR voor de aanzuivering van de achterstallen bij de betalingen aan de EU
- -339 miljoen EUR éénmalig effect doorstortingen in het kader van de fiscale autonomie;
- +236 miljoen EUR van de belasting van de liquidatieboni

Bij de overgang naar het structureel saldo wordt uiteraard ook rekening gehouden met de impact van de output gap op de begrotingscijfers. De correctie voor 2016 werd geraamd aan de hand van geactualiseerde ramingen van het Federaal Planbureau en bedraagt 2 283 miljoen EUR. Daarbovenop wordt, in het licht van het advies van de Hoge Raad van Financiën van maart 2015 nog rekening gehouden met een correctie voor overdrachten. Aangezien de HRF geen actualisatie van deze berekening heeft kunnen doen, werd de door de HRF berekende elasticiteit toegepast op de meest recente berekening van de output gap.

6. De belangrijkste componenten van het vorderingensaldo van de overheid

In dit deel wordt een overzicht gegeven van de belangrijkste componenten van het vorderingensaldo van de overheid en meer in detail de belangrijkste ontvangsten- en uitgavencategorieën van entiteit I.

6.1 Het begrotingssaldo en het vorderingensaldo van de federale overheid

6.1.1. De primaire uitgaven

De kredieten die voor 2015 in aanmerking werden genomen zijn deze van de geamendeerde initiële begroting die door het Parlement werd goedgekeurd op 18 december 2014, aangevuld met het eerste aanpassingsblad dat door het Parlement werd goedgekeurd op 1 juli 2015. Ze houden rekening met de aanpassing van de dotaties aan de Gewesten, in uitvoering van de Zesde Staatshervorming. Deze aanpassingen moeten nog geconcretiseerd worden in een volgend aanpassingsblad. Er werd ook rekening gehouden met de verschillende koninklijke besluiten tot herverdeling van de provisies op het einde van september 2015. De kredieten voor 2015 die hier zijn opgenomen, betreffen alleen de kredieten ten laste van de federale overheid, dus buiten amendement voor de uitgaven ten laste van de Gemeenschappen en Gewesten die de federale overheid blijft dragen voor hen in 2015. Zodoende bedragen de kredieten voor 2015, 51 568,0 miljoen EUR.

- -376 millions EUR pour l'acquittement du retard dans le paiement des ressources propres de l'UE;
- -339 millions EUR pour l'effet one-off des transferts dans le cadre de l'autonomie fiscale;
- +236 millions EUR pour le taxation des boni de liquidation

Le passage au solde structurel tient bien entendu également compte de l'impact de l'output gap sur les chiffres budgétaires. La correction pour 2016 a été estimée à l'aide d'estimations actualisées du Bureau fédéral du Plan et s'élève à 2 283 millions EUR. En outre, à la lumière de l'avis du Conseil supérieur des Finances de mars 2015, il est également tenu compte d'une correction pour transferts. Vu que le CSF n'a pu actualiser ce calcul, l'élasticité calculée par le CSF a été appliquée au calcul le plus récent de l'output gap.

6. Les principales composantes du solde de financement de l'État

Cette partie présente un aperçu des principales composantes du solde de financement de l'État, ainsi que les principales catégories de recettes et de dépenses de l'entité I de manière plus détaillée.

6.1 Le solde budgétaire et le solde de financement du pouvoir fédéral

6.1.1. Les dépenses primaires

Les crédits pris en considération pour 2015 sont ceux du budget initial amendé voté au Parlement le 18 décembre 2014, complétés par le premier feuillet d'ajustement voté au Parlement le 1^{er} juillet 2015. Ils prennent en considération les adaptations des dotations transférées aux Communautés, en exécution de la Sixième Réforme de l'État (qui doivent cependant encore être concrétisées dans un prochain feuillet d'ajustement). Il est également tenu compte des différents arrêtés royaux de reventilation des provisions à la fin septembre 2015. Les crédits 2015 repris ici ne concernent que les crédits à charge du pouvoir fédéral, donc hors amendement pour les dépenses à charge des Communautés et des Régions que le pouvoir fédéral a continué à assumer pour leur compte en 2015. Ainsi, les crédits 2015 s'élèvent à 51 568,0 millions EUR.

Het begrip primaire uitgaven dat we hier gebruiken verschilt van dat uit de Algemene Uitgavenbegroting. Na de overstap van de FOD Financiën op FEDCOM bevatten de kredieten van deze overheidsdienst immers uitgaven die vanuit economisch standpunt moeten worden beschouwd als rentelasten. Deze correctie bedraagt 52,6 miljoen EUR in 2015 en 53,6 miljoen EUR in 2016.

Il convient de noter que le concept de dépenses primaires utilisé ici diffère de celui figurant dans le budget général des Dépenses. En effet, suite au passage du SPF Finances sous FEDCOM, les crédits de ce département comportent des dépenses qui, d'un point de vue économique, doivent être considérées comme des charges d'intérêt. Cette correction est de 52,6 millions EUR en 2015 et 53,6 millions EUR en 2016.

TABEL 6

De primaire uitgaven

TABLEAU 6

Les dépenses primaires

	In miljoen EUR - En millions EUR			In % - En %	
	2015 Raming - Estim. (1)	2016 Initieel - Initial (2)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	
Primaire uitgaven	50 736	51 458	722	1,4	Dépenses primaires
Kredieten	51 568	52 332	764	1,5	Crédits
Totaal Autoriteitscel	24 580	24 881	302	1,2	Total Cellule Autorité
Totaal Sociale Cel	22 365	22 506	140	0,6	Total Cellule Sociale
Totaal Economische Cel	4 386	4 292	- 94	- 2,1	Total Cellule Économique
Globale provisie	105	208	103	97,5	Provision globale
Bijkomende provisies one shot	132	445	313	236,9	Provisions supplémentaires one shot
Onderbenutting	815	874	59	7,3	Sous-utilisation
Bijkomende onderbenutting	18	-	- 18		Sous-utilisation supplémentaire

De kredieten voor 2016 bedragen 52 332 miljoen EUR, na opname van de beslissingen van de begrotingsconclaven van juli en oktober 2015, opgenomen in de notificaties van de Ministerraad van 28 augustus, 1 oktober en 11 oktober 2015.

Les crédits 2016 s'établissent à 52 332 millions EUR, après prise en compte des décisions des conclaves budgétaires de juillet et d'octobre 2015, reprises dans les notifications du Conseil des ministres des 28 août, 1^{er} octobre et 11 octobre 2015.

Voor 2016 werd een globale provisie van 208,0 miljoen EUR aangelegd. Om de vastleggingen voor 2015 van de "veiligheidsprovisie" te dekken, werd een vereffeningskrediet van 95,0 miljoen EUR ingeschreven op de "veiligheidsprovisie" voor 2016. Er wordt ook een nieuwe provisie van 350,0 miljoen EUR aangelegd in 2016 voor de uitgaven die gelinkt zijn aan de asiel- en migratieproblematiek. In totaal bedragen de provisies aldus 653,0 miljoen EUR in 2016.

Une provision globale de 208,0 millions EUR est également prévue pour 2016. Afin de couvrir les engagements 2015 de la provision « sécurité », un crédit de liquidation de 95,0 millions EUR est inscrit dans la provision « sécurité » pour 2016. Une nouvelle provision dotée d'un montant de 350,0 millions EUR est également créée en 2016 pour les dépenses liées à la problématique de l'asile et la migration. Le total des provisions s'élève ainsi à 653,0 millions EUR en 2016.

De onderbenutting van de primaire uitgaven voor 2015, vastgesteld op 600 miljoen EUR in de initiële begroting, werd bij de eerste begrotingscontrole verhoogd met 17,5 miljoen EUR als gevolg van de beslissing om een lineaire besparing te verwezenlijken op de werkings- en investeringskredieten in de vorm van een administratieve blokkering van de kredieten. De onderbenutting voor 2015 werd nog verhoogd met 50 miljoen EUR tijdens het conclaaf van juli

La sous-utilisation des dépenses primaires pour 2015, fixée à 600 millions EUR dans le budget initial, avait été augmentée de 17,5 millions EUR lors du premier contrôle budgétaire suite à la décision de réaliser une économie linéaire à due concurrence sur les crédits de fonctionnement et d'investissement sous la forme d'un blocage administratif des crédits. La sous-utilisation 2015 a encore été relevée de 50 millions EUR lors du conclave de juillet (garantis par des

(gewaarborgd door maatregelen inzake begrotingsbehoedzaamheid) en met 164,5 miljoen EUR tijdens het conclaaf van oktober (waarvan 50 miljoen EUR gewaarborgd door maatregelen inzake begrotingsbehoedzaamheid). De onderbenutting voor 2015 bedraagt uiteindelijk 832 miljoen EUR.

In het kader van de begrotingsopmaak 2016 werd de oorspronkelijke onderbenuttingsdoelstelling van 600 miljoen EUR verhoogd met 9,1 miljoen EUR om rekening te houden met de indexatie ervan, en met 100 miljoen EUR tijdens het conclaaf van juli (50 miljoen EUR als basis voor 2015 + 50 miljoen EUR voor 2016, gewaarborgd door maatregelen inzake begrotingsbehoedzaamheid). De onderbenutting voor 2016 werd nog verhoogd met 164,5 miljoen EUR tijdens het conclaaf van oktober (waarvan 50 miljoen EUR gewaarborgd door maatregelen inzake begrotingsbehoedzaamheid). De globale onderbenutting voor 2016 werd vastgesteld op 873,6 miljoen EUR.

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

Overgangscorrecties naar het ESR-saldo

ESR-correcties maken de overgang mogelijk van de begrotingscijfers naar het vorderingensaldo dat overeenkomstig de ESR-nomenclatuur vastgelegd wordt in de nationale rekeningen. Dit vorderingensaldo geldt immers als internationale referentie voor de begrotingscijfers.

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

mesures de prudence budgétaire) et de 164,5 millions EUR lors du conclave d'octobre (dont 50 millions EUR garantis par des mesures de prudence budgétaire). Au final, la sous-utilisation 2015 se monte à 832 millions EUR.

Dans le cadre de la confection du budget 2016, l'objectif de sous-utilisation de départ de 600 millions EUR a été augmenté de 9,1 millions EUR pour tenir compte de son indexation, et de 100 millions EUR lors du conclave de juillet (50 millions EUR de base 2015 + 50 millions EUR pour 2016, garantis par des mesures de prudence budgétaire). La sous-utilisation 2016 a encore été relevée de 164,5 millions EUR lors du conclave d'octobre (dont 50 millions EUR garantis par des mesures de prudence budgétaire). Au total, la sous-utilisation 2016 est fixée à 873,6 millions EUR.

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

Les corrections de passage au solde SEC

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

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

TABEL 7
Overgang naar het ESR-saldo

	In miljoen EUR - En millions EUR			In % - En %	
	2015 Raming - Estim. (1)	2016 Initieel - Initial (2)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	
Bni-bijdrage EU	3 229	3 798	569	17,6	Contribution UE RNB
Primaire uitgaven schuldbegroting	29	30	0	1,1	Dépenses primaires de la dette
Correctie codes 8	-1 935	-1 933	3	0,1	Correction codes 8
Investerings ziekenhuizen en maximumfactuur	5	815	810	15 987,6	Investissements hôpitaux et maximum à facturer
Andere overgangscorrecties	- 80	- 106	- 26	- 33,0	Autres corrections de passage
Primaire uitgaven, gecorrigeerd met overgangscorrecties op saldoniveau	51 984	54 062	2 077	4,0	Dépenses primaires, incluant les corrections de passage au niveau du solde

De belangrijkste correctie betreft de bni-bijdrage van België aan de Europese Unie, die traditioneel niet als primaire uitgave ingeschreven wordt in de Algemene Toelichting. Om een volledig beeld van de uitgaven te krijgen, moet deze bijdrage dus worden toegevoegd aan de primaire uitgaven. Dit bedrag van 3 798 miljoen EUR voor 2016 bestaat uit:

- 3 210 miljoen EUR om de noden van de Unie te dekken voor het jaar 2016;
- 313 miljoen EUR die verschuldigd is aan de Europese Unie wegens de inwerkingtreding met terugwerkende kracht op 1 januari 2014 van het Besluit van de Raad van 26 mei 2014 betreffende het stelsel van eigen middelen van de Europese Unie dat de kortingen die door de Unie aan de lidstaten worden toegekend vastlegt op 20 % van de landbouw- en douanerechten;
- 275 miljoen EUR die verschuldigd is aan de Europese Unie als achterstallen op de bni-bijdragen gezien de inwerkingtreding met terugwerkende kracht op 1 januari 2014 van het Besluit van de Raad van 26 mei 2014 betreffende het stelsel van eigen middelen van de Europese Unie.

De begroting van de Rijksschuld bevat nog andere uitgaven dan interestlasten, die een weerslag hebben op het ESR-saldo van de primaire uitgaven. Het gaat voornamelijk om commissielonen bij de uitgaven van overheidsleningen. De correctie voor 2016 bedraagt 29,5 miljoen EUR, tegenover 29,2 miljoen EUR in 2015.

TABLEAU 7
Le passage au solde SEC

La correction la plus importante concerne la contribution RNB de la Belgique à l'Union européenne, qui n'est traditionnellement pas inscrite comme dépense primaire dans l'Exposé général. Pour obtenir une vision d'ensemble des dépenses, cette contribution doit être ajoutée aux dépenses primaires. Ce montant de 3 798 millions EUR en 2016 est composé de:

- 3 210 millions EUR pour couvrir les besoins de l'Union pour l'année 2016;
- 313 millions EUR qui sont dus à l'Union en raison de l'entrée en vigueur avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2014 de la Décision du Conseil du 26 mai 2014 relative au système des ressources propres de l'Union européenne qui fixe dorénavant les ristournes accordées par l'Union à 20 % des droits agricoles et de douanes;
- 275 millions EUR considérés comme dus à l'Union européenne comme arriérés de contribution RNB relatifs à l'entrée en vigueur avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2014 de la Décision du Conseil du 26 mai 2014 concernant le régime des ressources propres de l'Union européenne.

Le budget de la Dette publique comprend également des dépenses autres que des charges d'intérêt, qui ont un impact sur le solde SEC des dépenses primaires. Il s'agit principalement des commissions sur les émissions d'emprunts publics. La correction pour 2016 s'élève à 29,5 millions EUR, contre 29,2 millions EUR en 2015.

De kredietverleningen en deelnemingen hebben geen impact op het vorderingensaldo. Het bedrag dat overeenkomt met de code 8-verrichtingen in de Algemene Uitgavenbegroting (buiten begroting van de Rijksschuld), wordt geraamd op 1 933,0 miljoen EUR in 2016. Dit bedrag houdt rekening met het uitstel van 2015 naar 2016 van de deelname van België in het kapitaal van het IMF ten bedrage van 1 847,7 miljoen EUR. De correctie voor 2015 is niet gewijzigd ten opzichte van de eerste aanpassing.

Daarnaast werd een ESR-correctie aangebracht op de primaire uitgaven om rekening te houden met de investeringen in de infrastructuur en de medisch-technische diensten van de ziekenhuizen, alsook met de vergoeding waartegen de federale overheid de persoonlijke aandelen van de rechthebbenden voor de prestaties die betrekking hebben op de bevoegdheden van de gemeenschappen op een geplafondeerde wijze integreert in zijn maximumfactuur, bevoegdheden die de federale overheid blijft opnemen voor rekening van de Gemeenschappen. Deze correctie bedraagt 814,9 miljoen EUR voor 2016 (809,6 miljoen EUR voor de investeringen van de ziekenhuizen + 5,3 miljoen EUR voor de maximumfactuur; opgenomen op de lijn 'andere overgangscorrecties'). Daartegenover werden, conform de Bijzondere Financieringswet, de dotaties aan de Gemeenschappen dienovereenkomstig verminderd. De correctie voor 2015 betreft alleen de maximumfactuur voor een bedrag van 5,1 miljoen EUR (opgenomen op de lijn 'andere overgangscorrecties').

Op de lijn 'andere overgangscorrecties' vinden we de verschillen in het moment van aanrekening in de begroting terug. Het betreft de investeringen bij Landsverdediging en de betaling van de achterstallen bij de FOD Justitie (enkel 2015). De investeringen bij Landsverdediging verbeteren het ESR-saldo met 105,8 miljoen EUR in 2016. Het verschil met 2015, waar de ESR-correctie op de investeringen bij Landsverdediging het ESR-saldo met 66,3 miljoen EUR verslechtert, is onder andere te wijten aan het feit dat de in 2016 te vereffenen sommen voor het vliegtuig A400M slechts zullen worden geboekt als vastgestelde rechten vanaf 2018 maar vooral in 2019.

Een andere correctie betreft de betaling van de achterstallen bij de FOD Justitie, in principe aangerekend op de jaren waarop deze uitgaven betrekking hebben, overeenkomstig de regels van de vastgestelde rechten. Deze correctie voor 2015 die oorspronkelijk 101,1 miljoen EUR bedroeg, werd naar boven toe herzien met 44,7 miljoen EUR, en bedraagt nu 145,8 miljoen EUR.

Les octrois de crédits et les prises de participation n'ont pas d'incidence sur le solde de financement. Le montant, correspondant aux opérations code-8 dans le budget général des Dépenses (hors budget de la Dette publique), est estimé à 1 933,0 millions EUR en 2016. Il tient compte du report de 2015 à 2016 de la participation de la Belgique dans le capital du FMI à raison de 1 847,7 millions EUR. La correction pour 2015 n'a pas évolué par rapport au premier ajustement.

Par ailleurs, une correction SEC est apportée sur les dépenses primaires pour prendre en compte les investissements dans les infrastructures et les services médicotechniques des hôpitaux, ainsi que la rémunération pour l'intégration, de manière plafonnée, dans le maximum à facturer des interventions personnelles, compétences que le pouvoir fédéral continuera à assumer pour compte des Communautés. Cette correction s'élève à 814,9 millions EUR pour 2016 (809,6 millions EUR pour les investissements des hôpitaux + 5,3 millions EUR pour le maximum à facturer, repris à la ligne 'autres corrections de passage'). En contrepartie, conformément à la Loi spéciale de Financement, les dotations aux Communautés ont été réduites à due concurrence. La correction pour 2015 ne concerne que le maximum à facturer pour un montant de 5,1 millions EUR (repris à la ligne 'autres corrections de passage').

A la ligne 'autre corrections de passage', on retrouve les différences entre le moment d'imputation budgétaire et le moment d'imputation en termes SEC. Il s'agit des investissements de la Défense et le paiement des arriérés au sein du SPF Justice (seulement 2015). Les investissements de la Défense améliorent le solde SEC de 105,8 millions EUR en 2016. La différence avec 2015, où la correction SEC sur les investissements de la Défense détériore le solde SEC de 66,3 millions EUR, est entre autres due au fait que les sommes à liquider en 2016 pour l'avion A400M ne seront comptabilisées en droits constatés qu'à partir de 2018 mais surtout 2019.

Une correction a, en outre, trait au paiement des arriérés au sein du SPF Justice, dont l'imputation a en principe lieu sur les années auxquelles se rapportent les dépenses, conformément aux règles des droits constatés. Cette correction 2015 d'un montant initial de 101,1 millions EUR a été réestimée à la hausse de 44,7 millions EUR pour atteindre 145,8 millions EUR.

6.1.2 De interestlasten

De interestlasten op economische basis (inclusief de interestlasten van de instellingen van openbaar nut en na transfer van bepaalde interestuitgaven komende van de primaire uitgaven) worden voor 2016 geraamd op 10 374 miljoen EUR. Dit is een daling met 336 miljoen EUR ten opzichte van 2015.

TABEL 8
De interestlasten

	In miljoen EUR - En millions EUR			In % - En %	
	2015 Raming - Estim. (1)	2016 Initieel - Initial (2)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	
Interestlasten (economisch)	10 711	10 374	- 336	- 3,1	Charges d'intérêt (économiques)
Schatkist	10 653	10 316	- 337	- 3,2	Trésor
Uit primaire uitgaven overgehevelde interesten	53	54	1	1,9	Intérêts en provenance des dépenses primaires
Te consolideren instellingen	5	5	- 1	- 9,4	Institutions à consolider

De in 2016 op de Rijksschuldbegroting aangerekende interestlasten bedragen 10 316 miljoen EUR. Er wordt er nu gerekend op een gemiddelde rentevoet van -0,09 % op 3 maand en 1,41 % op een looptijd van 10 jaar.

De totale interestlasten voor 2016 bevatten ook 54 miljoen EUR interestuitgaven die uit de primaire uitgaven worden gelicht. Het betreft hier bedragen van de Deposito- en Consignatiekas.

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

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

6.1.3 De fiscale ontvangsten

De totale fiscale ontvangsten op ESR-basis geïnd door de federale overheid, exclusief opcentiemen geïnd voor rekening van de lokale overheden, worden voor 2016 begroot op 110 742 miljoen EUR. Dit is 4 040 miljoen EUR of 3,8 % meer dan hetgeen wordt voorzien voor 2015.

6.1.2 Les charges d'intérêt

Les charges d'intérêt sur base économique (y compris les charges d'intérêt des organismes d'intérêt public et après transfert de certaines dépenses d'intérêts provenant des dépenses primaires) sont estimées à 10 374 millions EUR pour 2016. Cela correspond à une baisse de 336 millions EUR par rapport à 2015.

TABLEAU 8
Les charges d'intérêt

Les charges d'intérêt imputées sur le budget de la dette publique s'élèvent à 10 316 millions EUR en 2016. On table à présent sur un taux d'intérêt moyen de -0,09 % à 3 mois et de 1,41 % pour une durée de 10 ans.

Les charges d'intérêt totales pour 2016 comprennent également 54 millions EUR de dépenses en intérêts qui sont retirées des dépenses primaires. Il s'agit de montants de la Caisse des dépôts et consignations.

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

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

6.1.3. Les recettes fiscales

Les recettes fiscales globales en termes SEC perçues par le pouvoir fédéral, à l'exclusion des centimes additionnels perçus pour le compte des pouvoirs locaux, sont budgétées à 110 742 millions EUR pour 2016. Il s'agit de 4 040 millions EUR ou 3,8 % de plus que ce qui est actuellement prévu pour 2015.

Wanneer we de belastingcategorieën die geheel voor derden worden geïnd (gewestelijke belastingen en de douanerechten) uitsluiten, bedragen de fiscale ontvangsten nog 104 810 miljoen EUR of 3 903 miljoen EUR meer dan voor 2015.

De cijfers van het Monitoringcomité werden als basis gebruikt, waar dan nog voor 1 109 miljoen EUR netto technische correcties en regeringsmaatregelen werden aan toegevoegd. Voor de cijfers van het Monitoringcomité werden de belangrijkste belastingsoorten door de Studiedienst van Financiën geraamd via een macro-economische methode. Deze raming gebeurt grotendeels in ESR-termen.

De cijfers in kastermen worden ook geraamd en worden gebruikt om een aantal fiscale afdrachten te berekenen. De totale fiscale ontvangsten op kasbasis, inclusief de belastingen geheel voor derden geïnd, na maatregelen en technische correcties, worden geraamd op 107 978 miljoen EUR.

De grootste fiscale impact in ESR-termen voor 2016 van de maatregelen en correcties van de conclaven, ten opzichte van de cijfers van het Monitoringcomité situeert zich bij:

- een pakket koopkrachtmaatregelen: -858 miljoen EUR fiscale impact op het vorderingensaldo;
- bestrijding van het oneigenlijk gebruik van het verlaagd btw-tarief op elektriciteit voor huishoudelijk gebruik: +250 miljoen EUR;
- fiscale terugverdieneffecten verbonden aan de afname van de arbeidskosten in het kader van de taxshift: +133 miljoen EUR;
- invoering van een gezondheidstaks en de verhoging van de accijnzen op tabak, diesel en alcoholhoudende dranken: +453 miljoen EUR;
- het opnieuw belasten van elektriciteit aan 21 %: +712 miljoen EUR;
- verhoging van het rendement van de doorkijkbelasting: +340 miljoen EUR;

En excluant les catégories d'impôts intégralement perçus pour tiers (impôts régionaux et droits de douane), les recettes fiscales s'élèvent encore à 104 810 millions EUR, soit 3 903 millions EUR de plus que pour 2015.

Les chiffres du Comité de monitoring ont servi de base; ensuite des corrections techniques et des mesures du gouvernement pour un total de 1 109 millions EUR y ont été ajoutées. Les principaux types d'impôts ont été estimés par le Service d'Études des Finances à l'aide d'une méthode macro-économique pour les chiffres du Comité de monitoring. Cette estimation s'effectue majoritairement en termes SEC.

Les chiffres en termes de caisse sont également estimés et sont utilisés pour calculer une série de transferts fiscaux. Les recettes fiscales globales sur base caisse, y compris les impôts perçus intégralement pour tiers, après mesures et corrections techniques, sont estimées à 107 978 millions EUR.

L'impact fiscal le plus important en termes SEC des mesures et corrections des conclaves pour 2016 par rapport aux chiffres du Comité de monitoring se situe aux niveaux suivants:

- une série de mesures visant le pouvoir d'achat: -858 millions EUR d'impact fiscal sur le solde de financement;
- la lutte contre l'usage impropre du tarif TVA sur l'électricité à l'usage des ménages: +250 millions EUR;
- les effets retour fiscaux liés à la diminution du coût du travail dans le cadre du taxshift: +133 millions EUR;
- l'introduction d'une taxe santé et l'augmentation des accises sur le tabac, le gasoil et les boissons alcoolisées: +453 millions EUR;
- le retour à la taxation à 21 % de l'électricité: +712 millions EUR;
- l'augmentation du rendement de la taxe de transparence: +340 millions EUR;

- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none">• omvorming van het reglementaire kader van de vastgoedbevaks naar een nieuwe investeringsstructuur: +250 miljoen EUR;• een technische correctie voor de ontvangsten bij de btw en de voorafbetalingen: -905 miljoen EUR. De impact van de maatregel met betrekking tot de intercommunales die daardoor op nul werd gezet, werd evenwel op 140 miljoen EUR gebracht;• een technische correctie van +249 miljoen EUR gezien de cijfers van 2015 die als basis worden gebruikt om 2016 te ramen, worden vertekend door terugbetalingen gekoppeld aan de tijdelijke vermindering van het btw-tarief;• impact van de invoering van een permanent systeem van fiscale regularisatie: +250 miljoen EUR;• invoering van het tarief van 27 % roerende voorheffing vanaf 1/1/2016: +350 miljoen EUR;• de prefinanciering in 2016 van de impact van de taxshift op de ontvangsten van entiteit II: -361 miljoen EUR. | <ul style="list-style-type: none">• la réforme du cadre réglementaire des SICAFI résidentielles en une nouvelle structure d'investissement: +250 millions EUR;• une correction technique pour les recettes de la TVA et des versements anticipés : -905 millions EUR. L'impact de la mesure relative aux intercommunales qui avait de ce fait été mise à zéro, a cependant été porté à 140 millions EUR;• une correction technique de +249 millions EUR étant donné que les chiffres de 2015 utilisés pour estimer 2016 sont déformés par des remboursements liés à la diminution temporaire du tarif TVA;• impact de l'instauration d'un système permanent de régularisation fiscale: +250 millions EUR;• instauration du tarif de 27 % de précompte mobilier à partir du 1/1/2016: +350 millions EUR;• le préfinancement en 2016 de l'impact du taxshift sur les recettes de l'entité II: -361 millions EUR. |
|---|---|

TABEL 9

De fiscale ontvangsten op ESR-basis

TABLEAU 9

Les recettes fiscales sur base SEC

	In miljoen EUR			In %	
	- En millions EUR			- En %	
	2015 Raming - Estim. (1)	2016 Initieel - Initial (2)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	
Roerende voorheffing	4 470	5 354	884	19,8	Précompte mobilier
dividenden	2 408	2 988	580	24,1	dividendes
andere	2 238	2 486	247	11,0	autres
kohieren	- 221	- 120	101	45,9	rôles
woonstaatheffing	44	0	- 44		prélèvement État de résidence
Bijdrage op hoge vermogensinkomens	0	0	0		Cotisation sur les hauts revenus du patrimoine
Werknemersparticipatie	23	24	1	2,3	Participation des travailleurs
Voorafbetalingen	10 449	11 512	1 063	10,2	Versements anticipés
Kohieren	- 667	- 773	- 107	- 16,0	Rôles
vennootschappen	4 075	4 208	133	3,3	sociétés
natuurlijke personen	-5 029	-5 218	- 189	- 3,8	personnes physiques
belasting der niet-inwoners	287	237	- 50	- 17,5	impôt des non-résidents
Bedrijfsvoorheffing	46 598	45 890	- 708	- 1,5	Précompte professionnel
bron	46 219	45 498	- 722	- 1,6	source
kohieren	379	392	13	3,5	rôles
Niet-geregionaliseerde diversen	321	331	10	3,0	Divers non régionaux
Directe belastingen	61 195	62 338	1 143	1,9	Impôts directs
Accijnzen	8 232	8 719	487	5,9	Accises
Btw	30 186	32 195	2 009	6,7	TVA
zuivere	27 926	29 819	1 892	6,8	pure
diverse rechten en taksen	2 260	2 376	117	5,2	droits et taxes divers
Niet-geregionaliseerde registratierechten	130	134	4	3,0	Droits d'enregistrement non régionaux
Niet-geregionaliseerde diversen en boeten	981	1 175	194	19,8	Divers et amendes non régionaux
Regularisatie	184	250	66	35,9	Regularisation
Totaal excl. belastingen geheel geïnd voor derden	100 908	104 810	3 903	3,9	Total, impôts entièrement encaissés pour des tiers exclus
<u>Belastingen geheel geïnd voor derden</u>					<u>Impôts entièrement encaissés pour des tiers</u>
Gewestelijke belastingen	3 539	3 607	68	1,9	Impôts régionaux
Verkeersbelasting	140	142	2	1,5	Taxe de circulation
Belasting op inverterstelling	49	48	- 1	- 2,2	Taxe de mise en circulation
Eurovignet	65	68	3	4,7	Eurovignette
Belasting op spelen en weddenschappen	56	59	3	5,3	Taxe sur les jeux et paris
Automatische ontspanningstoestellen	45	46	1	1,4	Appareils automatiques de divertissement
Onroerende voorheffing	55	57	1	2,5	Précompte immobilier
Geregionaliseerde boeten directe bel.	1	1	0	0,0	Amendes reg. impôts directs
Geregionaliseerde registratierechten	1 709	1 776	67	3,9	Droits d'enregistrement régionalisés
Geregionaliseerde boeten indirecte bel.	221	221	0	0,2	Amendes reg. impôts indirects
Successierechten	1 197	1 189	- 8	- 0,7	Droits de succession
Douanerechten	2 256	2 325	70	3,1	Droits de douane
Totaal incl. belastingen geheel geïnd voor derden (uitgez. opcentiemen)	106 702	110 742	4 040	3,8	Total, impôts entièrement encaissés pour des tiers inclus (impôts additionnels exclus)

De belangrijkste verschillen ten opzichte van 2015 bevinden zich bij:

- roerende voorheffing: +884 miljoen EUR (+19,8 %);
- voorafbetalingen: +1 063 miljoen EUR (+10,2 %);
- bedrijfsvoorheffing: -708 miljoen EUR (-1,5 %);
- accijnzen: +487 miljoen EUR (+5,9 %);
- zuivere btw: +1 892 miljoen EUR (+6,8 %).

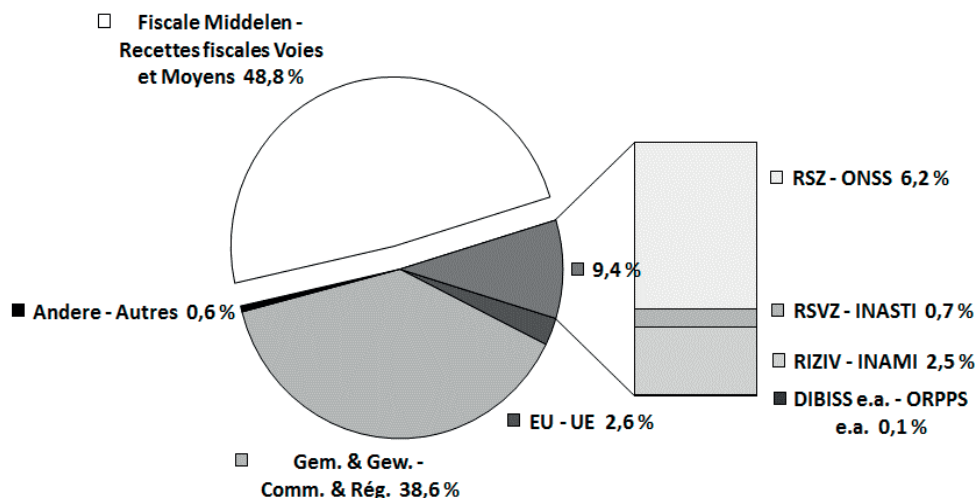
De fiscale ontvangsten worden meer gedetailleerd besproken in hoofdstuk 2 van deel 3.

6.1.4 Van totale fiscale ontvangsten naar fiscale Middelen

Circa 51,2 % van de totale fiscale ontvangsten voor het jaar 2016 wordt door de federale overheid doorgestort naar andere overheidsniveaus (EU, Gemeenschappen en Gewesten, sociale zekerheid) of overheidsentiteiten (CREG, Apetra, politiezones, enz.).

GRAFIEK 1

De fiscale ontvangsten voor derden en toegewezen fiscale ontvangsten



Les principales différences par rapport à 2015 se situent aux niveaux suivants:

- précompte mobilier : +884 millions EUR (+19,8 %);
- versements anticipés : +1 063 millions EUR (+10,2 %);
- précompte professionnel : -708 millions EUR (-1,5 %);
- accises : +487 millions EUR (+5,9 %);
- TVA pure : +1 892 millions EUR (+6,8 %).

Les recettes fiscales sont abordées de manière plus détaillée dans la partie 3, chapitre 2.

6.1.4 Des recettes globales aux recettes Voies et Moyens

Environ 51,2 % des recettes fiscales globales perçues par le pouvoir fédéral pour l'année 2016 sont transférés à d'autres niveaux de pouvoir (UE, Communautés et Régions, sécurité sociale) ou entités publiques (CREG, Apetra, zones de police, etc.).

GRAPHIQUE 1

Les recettes fiscales pour tiers et les recettes fiscales attribuées

De afgestane ontvangsten worden geraamd op 55 291 miljoen EUR. Dit is 510 miljoen EUR meer dan hetgeen geraamd wordt voor het jaar 2015.

Na ESR-correcties liggen de afdrachten 4 miljoen EUR hoger en worden ze op 55 295 miljoen EUR geraamd. De correcties hebben betrekking op de afdrachten inzake gewestbelastingen ten belope van 4 miljoen EUR.

Les recettes transférées sont estimées à 55 291 millions EUR. Il s'agit de 510 millions EUR de plus que ce qui est estimé pour 2015.

Après corrections SEC, les transferts sont supérieurs de 4 millions EUR et sont estimés à 55 295 millions EUR. Les corrections concernent les transferts en matière d'impôts régionaux à concurrence de 4 millions EUR.

TABEL 10
Fiscale afdrachten

TABLEAU 10
Transferts fiscaux

	In miljoen EUR - En millions EUR			In % - En %	
	2015 Raming - Estim. (1)	2016 Initieel - Initial (2)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	
EU	2 767	2 848	81,1	2,9	UE
Btw	512	523	11,6	2,3	TVA
Douanerechten	2 256	2 325	69,5	3,1	Droits de douane
Gemeenschappen en Gewesten	41 782	41 694	- 87,6	- 0,2	Communautés et Régions
Gewestelijke belastingen	3 542	3 603	60,8	1,7	Impôts régionaux
Gewestelijke aanvullende belasting op PB	8 855	8 767	- 88,4	- 1,0	Taxe additionnelle régionale sur l'IPP
PB- en btw-dotaties	29 384	29 324	- 60,1	- 0,2	Dotations IPP et TVA
Sociale zekerheid	9 614	10 141	526,8	5,5	Sécurité sociale
Globaal beheer werknemers	5 731	6 360	629,0	11,0	Gestion globale travailleurs salariés
Globaal beheer zelfstandigen	677	707	30,2	4,5	Gestion globale travailleurs indépendants
RIZIV-Geneeskundige verzorging	2 860	2 718	- 141,2	- 4,9	INAMI-soins de santé
DIBISS en andere	54	54	- 0,1	- 0,2	ORPSS et autres
Sociale Maribel en BBSZ	292	301	8,8	3,0	Maribel social et CSSS
Andere	618	608	- 10,0	- 1,6	Autres
Effectisering	10	0	- 10,0		Titrisation
Politie	430	443	12,9	3,0	Police
Rampenfondsen	12	0	- 11,9		Fonds des calamités
Creg	129	129	0,0	0,0	Creg
MMA-fonds	0	0	0,0		Fonds MEVA
Apetra	36	35	- 1,0	- 2,9	Apetra
Afdrachten fiscale ontvangsten	54 780	55 291	510,2	0,9	Transferts de recettes fiscales
Fiscale Middelen	50 067	52 687	2 620,4	5,2	Recettes fiscales Voies et Moyens

Afdrachten fiscale ontvangsten	54 780	55 291	510,2	0,9	Transferts de recettes fiscales
Niet-federale overgangscorrecties	- 3	4	7,4	223,3	Corrections de passage non-fédérales
Andere overgangscorrecties	- 10	0	10,0		Autres corrections de passage
Afdrachten fiscale ontvangsten, gecorrigeerd met overgangscorrecties op saldoniveau	54 767	55 295	527,6	1,0	Transferts de recettes fiscales, incluant les corrections de passage au niveau du solde

De aan de EU af te dragen middelen worden 81 miljoen EUR hoger ingeschat ten opzichte van 2015.

Les moyens à transférer à l'UE sont estimés à 81 millions EUR de plus par rapport à 2015. Le transfert

De hogere afdracht is hoofdzakelijk toe te schrijven aan de hogere ramingen inzake ontvangsten uit douanerechten.

De aan de Gemeenschappen en Gewesten over te dragen middelen dalen met 88 miljoen EUR ten opzichte van 2015 en worden voor 2016 aldus geraamd op 41 694 miljoen EUR.

De gewestbelastingen stijgen in 2016 met 61 miljoen EUR ten opzichte van 2015. De stijging wordt voornamelijk bepaald door de hogere raming van de registratierechten (+67 miljoen EUR) en een daling van de successierechten (-17 miljoen EUR). De resterende stijging van 11 miljoen EUR is gespreid over de overige gewestbelastingen.

De gewestelijke aanvullende belasting op de personenbelasting (d.i. fiscale autonomie) daalt met 88 miljoen EUR tot 8 767 miljoen EUR. Via een tweede aanpassingsblad voor 2015 zullen de Gewesten 8 855 miljoen EUR vanuit de fiscale autonomie toegewezen krijgen. Dit bedrag omvat de opcentiemen verminderd met de fiscale uitgaven waarover de Gewesten exclusief bevoegd zijn.

De belasting Staat wordt voor 2016 geraamd op 45 597 miljoen EUR. Door toepassing van de autonomiefactor wordt de gewestelijke personenbelasting (bruto) geraamd op 11 851 miljoen EUR. Na aftrek van de fiscale uitgaven, die voor 2016 geraamd worden op 3 084 miljoen EUR, wordt de gewestelijke aanvullende belasting op de personenbelasting geraamd op 8 767 miljoen EUR.

De aan de sociale zekerheid over te dragen fiscale ontvangsten worden voor 2016 geraamd op 10 141 miljoen EUR ten opzichte van 9 614 miljoen EUR voor 2015, hetzij een stijging met 527 miljoen EUR. Deze stijging wordt meer in detail besproken onder het deel met betrekking tot de sociale zekerheid (zie infra).

De afdrachten gegroepeerd onder de lijn 'Andere' dalen met 10 miljoen EUR ten opzichte van de ramingen voor 2015. Het gaat om afdrachten ingevolge effectiseringen (rechten en boeten), de CREG en Apetra (Petroleumagentschap), alsook de politiezones en het Fonds voor de pensioenen van de geïntegreerde politie.

De fiscale middelen worden nu geraamd op 52 685 miljoen EUR tegenover 50 067 miljoen EUR voor 2015. Dit is een stijging met 2 620 miljoen EUR. De stijging van de afdrachten (+510 miljoen EUR vóór overgangscorrecties) wordt bijgevolg meer dan

plus élevé est principalement dû aux estimations plus élevées des recettes issues des droits de douane.

Les moyens à transférer aux Communautés et Régions baissent de 88 millions EUR par rapport à 2015 et sont ainsi estimées à 41 694 millions EUR pour 2016.

Par rapport à 2015, les impôts régionaux augmentent de 61 millions EUR en 2016. L'augmentation est principalement déterminée par l'estimation plus élevée des droits d'enregistrement (+67 millions EUR) et une baisse des droits de succession (-17 millions EUR). Le reste de l'augmentation s'élevant à 11 millions EUR est réparti au niveau des autres impôts régionaux.

L'impôt complémentaire régional sur l'impôt des personnes physiques (c'est-à-dire l'autonomie fiscale) baisse de 88 millions EUR pour atteindre 8 767 millions EUR. Au moyen d'un deuxième feuillet d'ajustement pour 2015, un montant à concurrence de 8 855 millions EUR de l'autonomie fiscale sera attribué aux Régions. Ce montant comprend les centimes additionnels moins les dépenses fiscales qui relèvent de la compétence exclusive des Régions.

L'impôt État est estimé à 45 597 millions EUR pour 2016. En appliquant le facteur d'autonomie, l'impôt régional (brut) des personnes physiques est estimé à 11 851 millions EUR. Les dépenses fiscales sont estimées à 3 084 millions EUR pour 2016. Après déduction des dépenses fiscales, qui sont estimées à 3 084 millions EUR en 2016, l'IPP régional supplémentaire est estimé à 8 767 millions EUR.

Les recettes fiscales à transférer à la sécurité sociale sont estimées à 10 141 millions EUR pour 2016, par rapport à 9 614 millions EUR pour 2015, soit une augmentation de 527 millions EUR. Cette augmentation est abordée de manière plus détaillée dans la partie relative à la sécurité sociale (voir infra).

Les transferts regroupés sur la ligne "Autres" diminuent de 10 millions EUR par rapport aux estimations pour 2015. Il s'agit de transferts à la suite de titrisations (droits et amendes), de la CREG et d'Apetra (gestion des stocks de pétrole), ainsi que des zones de police et du Fonds des pensions de la police intégrée.

Les moyens fiscaux sont à présent estimés à 52 685 millions EUR par rapport à 50 067 millions EUR pour 2015. Cela correspond à une augmentation de 2 620 millions EUR. L'augmentation des transferts (+510 millions EUR avant les corrections de passage) est

gecompenseerd door een stijging van de fiscale ontvangsten (+3 130 miljoen EUR op kasbasis).

6.1.5 De niet-fiscale ontvangsten

De raming van 3 991 miljoen EUR niet-fiscale middelen na overgangscorrecties is gebaseerd op de ramingen van de niet-fiscale middelen van de departementen en de regeringsbeslissingen. Ten opzichte van de cijfers 2016 van het Monitoringcomité werd er netto 325 miljoen EUR aan maatregelen en technische correcties toegevoegd.

TABEL 11

De niet-fiscale ontvangsten

	In miljoen EUR - En millions EUR			In % - En %	
	2015 Raming - Estim. (1)	2016 Initieel - Initial (2)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	
Niet-fiscale ontvangsten	5 406	4 405	-1 001	- 18,5	Recettes non fiscales
Lopende	3 893	3 515	- 378	- 9,7	Courantes
Kapitaal	1 514	891	- 623	- 41,2	Capital
Afdrachten niet-fiscale ontvangsten	23	17	- 6	- 25,1	Transferts recettes non fiscales
Gemeenschappen en Gewesten	16	17	1	3,4	Communautés et Régions
Effectisering	6	0	- 6		Titrisation
Niet-fiscale Middelen	5 384	4 388	- 995	- 18,5	Recettes non fiscales Voies et Moyens
Correctie codes 8	-1 315	- 727	588	44,7	Correction codes 8
Andere overgangscorrecties	454	329	- 125	- 27,5	Autres corrections de passage
Niet-fiscale Middelen, gecorrigeerd met overgangscorrecties op saldo-niveau	4 523	3 991	- 532	- 11,8	Recettes non fiscales Voies et Moyens, incluant les corrections de passage au niveau du solde

De raming van de niet-fiscale middelen in begrotingstermen bedraagt nu 4 388 miljoen EUR waarop -397 miljoen EUR ESR-correcties (-727 miljoen EUR code 8-verrichtingen en +329 miljoen EUR andere overgangscorrecties) werden toegepast.

De niet-fiscale ontvangsten vòòr overgangscorrecties dalen met 1 001 miljoen EUR ten opzichte van de voor 2015 geraamde ontvangsten. De grootste verschillen ten opzichte van 2015 situeren zich bij:

dès lors largement compensée par une augmentation des recettes fiscales (+3 130 millions EUR sur base caisse).

6.1.5. Les recettes non fiscales

L'estimation de 3 991 millions EUR de moyens non fiscaux après corrections de passage se fonde sur les estimations des moyens non fiscaux des départements et les décisions gouvernementales. Par rapport aux chiffres 2016 du Comité de monitoring, un montant net de 325 millions EUR en mesures et en corrections techniques a été ajouté.

TABLEAU 11

Les recettes non fiscales

L'estimation des moyens non fiscaux en termes budgétaires s'élève à présent à 4 388 millions EUR sur lesquels -397 millions EUR de corrections SEC (-727 millions EUR d'opérations code 8 et +329 millions EUR d'autres corrections de passage) ont été appliquées.

Les recettes non fiscales avant corrections de passage diminuent de 1 001 millions EUR par rapport aux recettes estimées pour 2015. Les plus grandes différences par rapport à 2015 se situent aux niveaux suivants:

- aandeel van de Staat in het resultaat van de NBB: -103 miljoen EUR;
- heffing op niet-benutte sites: -80 miljoen EUR;
- bijdrage van de energiesector: -70 miljoen EUR geboekt bij de FOD Financiën en +20 miljoen EUR geboekt bij de FOD Economie;
- boetes van de Mededingingsautoriteit: -174 miljoen EUR. De als éénmalig te beschouwen boete opgelegd aan de distributiesector en hun leveranciers valt immers weg in 2016;
- wisselwinsten op de schuld: -546 miljoen EUR (niet in ESR aanrekenbaar).

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

- niet in ESR aanrekenbare deelnemingen en kredietverleningen (code 8-verrichtingen): -727 miljoen EUR (ten opzichte van -1 315 miljoen EUR voor 2015);
- de eliminatie van het dividend van de FPIM om een dubbeltelling te vermijden: -20 miljoen EUR;
- verschil tussen enerzijds de boeking in één keer van de geraamde opbrengst van de veiling van de Belgische overdraagbare telecomlicenties in 2016 conform het ESR 2010 en anderzijds de in de Middelenbegroting opgenomen ontvangst (effectieve gespreide stortingen): -61 miljoen EUR;
- gespreide aanrekening van stortingen van ondernemingen aan de Staat in het kader van de overdracht van pensioenverplichtingen: +410 miljoen EUR;

Zoals steeds wordt slechts een klein gedeelte van de niet-fiscale ontvangsten afgedragen. Deze af te dragen ontvangsten worden nu op 17 miljoen EUR geraamd.

- quote-part de l'État dans le résultat de la BNB: -103 millions EUR;
- prélèvement sur les sites non utilisés: -80 millions EUR;
- contribution du secteur énergétique: -70 millions EUR comptabilisés au SPF Finances et +20 millions EUR comptabilisés au SPF Économie;
- amendes de l'Autorité de la concurrence: -174 millions EUR. L'amende imposée au secteur de la distribution et à ses fournisseurs qui doit être considérée comme unique disparaît en effet en 2016;
- gains de change sur la dette: -546 millions EUR (non imputables en termes SEC).

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

- participations et octrois de crédit non imputables en termes SEC (opérations code 8): -727 millions EUR (par rapport à -1 315 millions EUR pour 2015);
- élimination du dividende de la SFPI afin d'éviter un double comptage: -20 millions EUR;
- différence, entre, d'une part, la comptabilisation en une seule fois du produit estimé des ventes aux enchères en 2016 des licences belges télécom conformément au SEC 2010 et, d'autre part, les recettes reprises dans le budget des Voies et Moyens (versements effectifs étalés): -61 millions EUR;
- étalement des imputations des versements des entreprises à l'État dans le cadre du transfert de leurs obligations en matière de pensions: +410 millions EUR;

Comme toujours, seule une petite partie des recettes non fiscales est transférée. Ces recettes à transférer sont à présent estimées à 17 millions EUR.

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

6.1.6 De raming van het vorderingensaldo

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de raming van het vorderingensaldo van de federale overheid. Het ESR-saldo voor de federale overheid wordt voor 2016 geraamd op -7 686 miljoen EUR.

De lijn primaire uitgaven bevat niet enkel de op de Uitgavenbegroting aangerekende primaire uitgaven, maar ook de ESR-correcties die erop betrekking hebben. Het betreft de correcties voor de bni-bijdrage, de Defensie-investeringen, de primaire uitgaven van de Rijksschuldbegroting en de code-8 verrichtingen.

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

6.1.6 L'estimation du solde de financement

Le tableau ci-dessous dresse un aperçu de l'estimation du solde de financement du pouvoir fédéral. Le solde SEC du pouvoir fédéral est estimé à -7 686 millions EUR pour 2016.

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

TABEL 12
De raming van het vorderingensaldo

TABLEAU 12
L'estimation du solde de financement

	In miljoen EUR - En millions EUR			In % - En %	
	2015 Raming - Estim. (1)	2016 Initieel - Initial (2)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	
Fiscale ontvangsten	106 702	110 742	4 040	3,8	Recettes fiscales
Fiscale overdrachten (-)	-54 767	-55 295	- 528	- 1,0	Transferts fiscaux (-)
Fiscale middelen	51 935	55 448	3 513	6,8	Moyens fiscaux
Niet-fiscale middelen	4 523	3 991	- 532	- 11,8	Moyens non-fiscaux
Middelen	56 458	59 438	2 981	5,3	Recettes Voies et Moyens
Interestlasten (-)	-10 711	-10 374	336	3,1	Charges d'intérêts (-)
Primaire uitgaven departementen (-)	-51 984	-54 062	-2 077	- 4,0	Dépenses primaires des départements (-)
Uitgave vrijstellingen BV (-)	-3 063	-2 963	100	3,3	Dép. dispenses précompte pr. (-)
Primair saldo instellingen	117	110	- 6	- 5,3	Solde primaire organismes
Onverdeelde overgangscorrecties	33	165	132	401,8	Corrections de passage non ventilé
Vorderingensaldo federale overheid	-9 151	-7 686	1 465	16,0	Solde de financement pouvoir fédéral
% bbp	-2,2	-1,8	0,4	18,0	% PIB

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

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

In de lijn niet-fiscale middelen werd rekening gehouden met een aantal ESR-correcties voor onder andere de code-8 verrichtingen, de UMTS-licenties en de verkopen van Defensie.

La ligne des moyens non fiscaux tient compte d'une série de corrections SEC, entre autres pour les opérations code 8, les licences UMTS et les ventes de la Défense.

Het primair saldo van de met de federale overheid te consolideren instellingen wordt voor 2016 op 110 miljoen EUR geraamd. In dit cijfer werd rekening gehouden met een onderbenutting van 140 miljoen EUR. In hoofdstuk 5 van het derde deel wordt meer in detail ingegaan op het saldo van de te consolideren instellingen.

Le solde primaire des institutions à consolider avec le pouvoir fédéral est estimé à 110 millions EUR pour 2016. Ce chiffre tient compte d'une sous-utilisation de 140 millions EUR. Le chapitre 5 de la troisième partie aborde de manière plus détaillée le solde des institutions à consolider.

De verrekening van de vrijstellingen bedrijfsvoorheffing wordt op een afzonderlijke lijn opgenomen in de tabel, aangezien deze in het ESR worden aanzien als een uitgave. Ze beïnvloeden dus de fiscale ontvangsten niet.

Le calcul des exonérations de précompte professionnel est repris sur une ligne séparée dans le tableau étant donné que ces dernières sont considérées comme une dépense dans le SEC. Elles n'influencent donc pas les recettes fiscales.

6.2. Het begrotingssaldo en vorderingensaldo van de socialezekerheidsstelsels

6.2.1 Inleiding

Voor 2015 en 2016 zijn de begrotingsgegevens van de sociale zekerheid gebaseerd op de cijfers uit het verslag van het Monitoringcomité van september 2015. De maatregelen en andere technische correcties waarover werd beslist tijdens de conclaven van juli en oktober 2015 werden in deze cijfers geïntegreerd.

Een van deze maatregelen is de beslissing van de regering om een ingrijpende taxshift door te voeren om de werkgelegenheid en koopkracht te doen toenemen. In de sociale zekerheid houdt de belangrijkste weerslag verband met de daling van de sociale bijdragen. Ten opzichte van de bedragen die initieel werden bepaald in de tabellen van het conclaaf werden een aantal aanpassingen gedaan om rekening te houden met de inwerkingtreding van bepaalde maatregelen op 1 april 2016 in plaats van op 1 januari 2016.

Voor 2016 werden verschillende aanpassingen aangebracht, op het gebied van gezondheidszorg en alternatieve financiering. Om in het RIZIV-geneeskundige verzorging een neutraal saldo te kunnen voorleggen werden de overdrachten afkomstig uit de twee globale beheren verlaagd. Met betrekking tot de alternatieve financiering werd een dubbele aanpassing doorgevoerd: in eerste instantie werden aanvullende bedragen ingeschreven om rekening te houden met de weerslag van de taxshift op de twee globale beheren; in tweede instantie werd beslist over te gaan tot een verlaging van het basisbedrag van de btw voor de alternatieve financiering van de twee globale beheren, zoals dat ook gebeurde in het kader van de initiële begroting 2015, om het vorderingensaldo van de sociale zekerheid in evenwicht te houden.

Met betrekking tot de beheerskosten van de OISZ voor 2016 werd een correctie van 34 miljoen EUR geïntegreerd, terwijl een enveloppe van 10 miljoen EUR werd uitgetrokken voor nieuwe initiatieven (in afwachting van een verdeling werden deze bedragen aangerekend op het niveau van de ESR-correcties van de sociale zekerheid).

6.2. Le solde budgétaire et le solde de financement des régimes de sécurité sociale

6.2.1 Introduction

Pour les années 2015 et 2016, les données budgétaires de la sécurité sociale sont basées sur les chiffres présentés dans le rapport du Comité de monitoring de septembre 2015. Les mesures et autres corrections techniques décidées durant les conclaves de juillet et d'octobre 2015 ont été intégrées à ces chiffres.

Parmi les différentes mesures, le gouvernement a décidé d'un taxshift de grande ampleur qui vise à promouvoir l'emploi et le pouvoir d'achat. Au niveau de la sécurité sociale, les impacts les plus importants sont liés à la baisse des cotisations sociales. Par rapport aux montants initialement prévus dans les tableaux du conclave, certains ont été adaptés de manière à prendre en compte l'entrée en vigueur de certaines mesures au 1^{er} avril 2016 en lieu et place du 1^{er} janvier 2016.

Pour l'année 2016, différentes adaptations ont été réalisées, au niveau des soins de santé et du financement alternatif. Afin de présenter un solde neutre à l'INAMI-Soins de santé, les transferts provenant des deux gestions globales ont été diminués. S'agissant du financement alternatif, il a subi une double adaptation: dans un premier temps, des montants additionnels ont été inscrits de manière à prendre en compte l'impact du taxshift sur les deux gestions globales; dans un second temps, comme cela avait été fait dans le cadre du budget initial 2015, une diminution du montant de base TVA pour le financement alternatif des deux gestions globales a été décidée pour maintenir à l'équilibre le solde de financement de la sécurité sociale.

S'agissant des frais de gestion des IPSS pour 2016, une correction de 34 millions EUR a été intégrée, alors qu'une enveloppe de 10 millions EUR a été prévue pour de nouvelles initiatives (en attendant une répartition, ces montants ont été imputés au niveau des corrections SEC de la sécurité sociale).

6.2.2 Het stelsel van de werknemers

2015

Het begrotingssaldo van het werknemersstelsel bedraagt 157 miljoen EUR in 2015. De ontvangsten bedragen 63 645 miljoen EUR; de uitgaven 63 489 miljoen EUR.

2016

Het begrotingssaldo van het werknemersstelsel bedraagt -157 miljoen EUR in 2016.

Aan ontvangstenzijde bedragen de bijdragen 46 900 miljoen EUR, hetzij een daling met 1,3 % ten opzichte van 2015. Ten opzichte van 2015 heeft de beslissing van de regering om een taxshift door te voeren een grote weerslag op de sociale bijdragen. Die verminderen met 1 miljard EUR als gevolg van de integratie van de verschillende maatregelen die verband houden met de taxshift.

Een bedrag van 535,7 miljoen EUR op jaarbasis wordt toegevoegd aan de bijdragenverminderingen van de categorie 1. Gelet op de inwerkingtreding van de maatregelen op 1 april, is de impact voor 2016 401,8 miljoen EUR.

Een bedrag van 84,3 miljoen EUR op jaarbasis wordt toegevoegd aan de bijdragenverminderingen van de categorieën 2 en 3 (50 % vermindering lage lonen). Gelet op de inwerkingtreding van de maatregelen op 1 april, is de impact voor 2016 31,6 miljoen EUR.

De bedragen met betrekking tot taxshift I (competitiviteits-, tewerkstellings- en heroplevingspact) werden reeds geïntegreerd in de basis van de bijdragen die werd opgenomen in de nota van het Monitoringcomité van september 2015. De enveloppe van 600 miljoen EUR wordt verminderd met 150 miljoen EUR in 2016, als gevolg van het uitstel tot 1 april van de inwerkingtreding van maatregelen.

In het kader van de taxshift besliste de regering ook een verschuiving door te voeren van de vrijstelling van 1 % van de storting van de bedrijfsvoorheffing naar de sociale zekerheid, voor 2016 betreft het een bedrag van 670,9 miljoen EUR. Deze verschuiving heeft geen impact op het saldo van entiteit I.

6.2.2 Le régime des travailleurs salariés

2015

Le solde budgétaire du régime des travailleurs salariés s'élève à 157 millions EUR en 2015. Les recettes s'élèvent à 63 645 millions EUR alors que les dépenses représentent 63 489 millions EUR.

2016

Le solde budgétaire du régime des travailleurs salariés s'élève à -157 millions EUR en 2016.

Au niveau des recettes, les cotisations s'établissent à 46 900 millions EUR, soit une diminution de 1,3 % par rapport à l'année 2015. Par rapport à 2015, le taxshift décidé par le gouvernement impacte fortement les cotisations sociales, qui se détériorent de 1 milliard EUR à la suite de l'intégration des différentes mesures liées au taxshift.

Un montant de 535,7 millions EUR en année pleine est ajouté aux réductions de cotisations de la catégorie 1. Vu l'entrée en vigueur des mesures au 1^{er} avril, l'impact en 2016 est de 401,8 millions EUR.

Un montant de 84,3 millions EUR en année pleine est ajouté aux réductions de cotisations des catégories 2 et 3 (50 % réduction sur les bas salaires). Vu l'entrée en vigueur des mesures au 1^{er} avril, l'impact en 2016 est de 31,6 millions EUR.

Les montants relatifs au taxshift I (pacte de compétitivité, d'emploi et de relance) sont déjà intégrés dans la base des cotisations reprise dans la note du Comité de monitoring de septembre 2015. L'enveloppe de 600 millions EUR est réduite de 150 millions EUR en 2016 suite au report au 1^{er} avril de l'entrée en vigueur des mesures.

Dans le cadre du taxshift, le gouvernement a également décidé d'introduire un basculement de la dispense de 1 % de versement de précompte professionnel vers la sécurité sociale, pour un montant en 2016 de 670,9 millions EUR. Ce basculement n'a aucun impact sur le solde de l'entité I.

De maatregelen voor KMO's en zelfstandigen gaan in vanaf 1 januari 2016 en hebben een budgettaire impact van 49,1 miljoen EUR.

De staatstoelage stijgt dan weer met 0,4 % ten opzichte van 2015 en bedraagt 7 994 miljoen EUR.

Op het vlak van de andere ontvangstenposten is de evolutie beperkter.

Op het vlak van de uitgaven bedragen de uitkeringen 39 834 miljoen EUR. Dit komt overeen met een daling van 1,2 % ten opzichte van 2015. Verschillende maatregelen op het vlak van invaliditeit/ongeschiktheid (herintegratie van personen die arbeidsongeschikt zijn en versterking van de procedures voor de toekenning en controle van uitkeringen voor arbeidsongeschiktheid, aanpassing van de berekeningsbasis van de vergoedingen), van pensioenen (beperking van de gelijkgestelde periodes) en van werkgelegenheid (beperking van de economische werkloosheid) drukken de groei van de uitgaven voor uitkeringen ten opzichte van 2015. De terugverdieneffecten van de taxshift hebben ook een weerslag op de uitkeringen, ten bedrage van 58 miljoen EUR. De weerslag van de technische correcties, de nieuwe maatregelen en de taxshift op de uitgaven voor uitkeringen bedraagt 282 miljoen EUR in 2016.

De externe overdrachten dalen met 0,4 % ten opzichte van 2015 en bedragen 22 843 miljoen EUR. Deze evolutie is een gevolg van de aanpassingen aan de overdrachten naar het RIZIV-geneeskundige verzorging met als doel het evenwicht van het RIZIV-geneeskundige verzorging te behouden.

De beheerskosten bedragen 1 101 miljoen EUR. De evolutie ten opzichte van de cijfers van september (-11 miljoen EUR) komt voort uit het aandeel van de besparingen op het vlak van de bestuurskosten van de verzekeringsinstellingen dat werd toegekend aan het werknemersstelsel. De beslissingen van het conclaaf betreffende de besparingen met betrekking tot de OISZ waarover werd beslist tijdens de Ministerraden van 15 oktober 2014 en 3 april 2015 werden geïntegreerd op het niveau van de ESR-correcties. Dit geldt eveneens voor de besparing met betrekking tot de pool der parastatalen.

Les mesures relatives aux PME et aux indépendants entrent en vigueur à partir du 1^{er} janvier 2016 et ont un impact budgétaire de 49,1 millions EUR.

La dotation de l'État, quant à elle, augmente de 0,4 % par rapport à l'année 2015, pour atteindre 7 994 millions EUR.

Au niveau des autres postes de recettes, l'évolution est plus marginale.

Au niveau des dépenses, les prestations s'établissent à 39 834 millions EUR. Cela correspond à une diminution de 1,2 % par rapport à l'année 2015. Différentes mesures au niveau de l'invalidité/incapacité (réintégration des personnes en incapacité de travail et renforcement des procédures d'octroi et de contrôle des allocations d'incapacité de travail, adaptation de la base de calcul des indemnités), des pensions (limitation des périodes assimilées) et de l'emploi (limitation du chômage économique), ont pour effet de tempérer l'augmentation des dépenses de prestations par rapport à 2015. Les prestations sont également impactées par les effets retour du taxshift à hauteur de 58 millions EUR. L'impact sur les dépenses de prestations des corrections techniques, des nouvelles mesures et du taxshift est de 282 millions EUR en 2016.

Les transferts externes diminuent de 0,4 % par rapport à l'année 2015 pour s'établir à 22 843 millions EUR. Cette évolution s'explique par les adaptations introduites au niveau des transferts vers l'INAMI-Soins de santé dans le but de maintenir l'équilibre de l'INAMI-Soins de santé.

Les frais de gestion s'élèvent à 1 101 millions EUR. L'évolution par rapport aux chiffres de septembre (-11 millions EUR) provient de la part attribuée au régime des travailleurs salariés sur les économies au niveau des frais d'administration des organismes assureurs. Les décisions du conclave concernant les économies relatives aux IPSS décidées lors des Conseils des ministres des 15 octobre 2014 et 3 avril 2015 ont été intégrées au niveau des corrections SEC. L'économie relative au pool des parastataux l'a également été.

TABEL 13

Ontvangsten en uitgaven in het stelsel van de werknemers

TABLEAU 13

Recettes et dépenses du régime des travailleurs salariés

	In miljoen EUR - En millions EUR			In % - En %	
	2015 Raming - Estim. (1)	2016 Initieel - Initial (2)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	
Bijdragen	47 538	46 900	- 638	- 1,3	Cotisations
Globaal beheer	47 484	46 844	- 641	- 1,3	Gestion globale
Sociale bijdragen	45 244	44 497	- 746	- 1,6	Cotisations sociales
Regeringsmaatregelen	106	195	89	83,7	Mesures de gouvernement
Specifieke bijdragen	2 135	2 151	17	0,8	Cotisations spécifiques
Bijdragen instellingen	53	57	3	6,1	Cotisations des organismes
Toelagen van de overheden	7 965	7 994	29	0,4	Subventions des pouvoirs publics
RSZ-globaal beheer	6 362	6 451	89	1,4	ONSS-gestion globale
Evenwichtsdotatie	0	0	0		Dotation équilibre
Gefedereerde entiteiten	1 452	1 405	- 47	- 3,3	Entités fédérées
Sectoren	151	139	- 12	- 8,0	Secteurs
Alternatieve financiering	5 703	6 360	658	11,5	Financement alternatif
Globaal beheer	5 703	6 360	658	11,5	Gestion globale
<i>waarvan RIZIV-Geneskundige verzorging</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		<i>dont INAMI-Soins de santé</i>
Instellingen	0	0	0		Organismes
Toegewezen ontvangsten	1 421	1 452	31	2,2	Recettes affectées
Externe overdrachten	484	489	4	0,9	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	247	245	- 3	- 1,2	Produit des placements
Globaal beheer	245	242	- 3	- 1,1	Gestion globale
Instellingen	3	3	0	- 8,3	Organismes
Diversen	214	197	- 18	- 8,4	Divers
Globaal beheer	0	0	0		Gestion globale
Instellingen	214	197	- 18	- 8,4	Organismes
Sociale fraude	72	89	17	23,3	Fraude sociale
Totaal ontvangsten	63 645	63 726	80	0,1	Total des recettes
Uitkeringen	39 352	39 834	482	1,2	Prestations
Welvaartsenveloppe	0	0	0		Enveloppe bien-être
RIZIV-Uitkeringen	7 052	7 436	384	5,4	INAMI-Indemnités
RVP	23 247	23 857	611	2,6	ONP
RKW	0	0	0		ONAFTS
FAO	218	219	2	0,8	FAT
FBZ	258	254	- 4	- 1,5	FMP
RVA	8 567	8 056	- 510	- 6,0	ONEm
Loopbaanonderbreking	855	825	- 30	- 3,6	Interruption de carrière
Werkloosheid	6 244	5 893	- 351	- 5,6	Chômage
Werkloosheid met bedrijfstoeslag	1 468	1 339	- 129	- 8,8	Chômage avec complément d'entreprise
Mijnwerkers	2	1	0	- 16,1	Mineurs
Zeelieden	9	9	0	0,9	Marins
Betalingskosten	2	2	0	- 0,3	Frais de paiement
Beheerskosten	1 096	1 101	6	0,5	Frais de gestion
Globaal beheer	153	160	7	4,7	Gestion globale
Instellingen	943	941	- 2	- 0,2	Organismes
Niet-verdeelde besparingen	0	0	0		Economies non réparties
Overdrachten	22 937	22 843	- 94	- 0,4	Transferts
Buiten Globaal beheer	2 304	2 488	184	8,0	hors Gestion globale
Instellingen	470	430	- 40	- 8,5	Organismes
RIZIV-Geneskundige verzorging	20 163	19 925	- 238	- 1,2	INAMI-Soins de santé
Interesten op leningen	0	0	0		Intérêts sur emprunts
Diversen	101	102	1	0,8	Divers
Totaal uitgaven	63 489	63 882	394	0,6	Total des dépenses
Saldo	157	- 157	- 314	- 200,0	Solde

6.2.3 Het stelsel van de zelfstandigen

2015

Het begrotingssaldo van het stelsel van de zelfstandigen bedraagt -20 miljoen EUR in 2015. De ontvangsten bedragen 6 078 miljoen EUR; de uitgaven 6 098 miljoen EUR.

2016

Het begrotingssaldo van het stelsel van de zelfstandigen bedraagt -7 miljoen EUR in 2016. Ten opzichte van 2015 stijgen de ontvangsten met 0,6 % tot 6 116 miljoen EUR. De uitgaven stijgen met 0,4 % tot 6 123 miljoen EUR.

Op het vlak van de ontvangsten dalen de bijdragen met 14 miljoen EUR ten opzichte van 2015 om tot 3 969 miljoen EUR te komen. In 2016 wordt de weerslag op de bijdragen van de maatregelen met betrekking tot de zelfstandigen in het kader van de taxshift geraamd op -70 miljoen EUR. De staatstoelage stijgt met 1,4 % ten opzichte van 2015 en bedraagt 1 403 miljoen EUR.

De alternatieve financiering bedraagt 707 miljoen EUR in 2016, hetzij een stijging met 4,5 % ten opzichte van 2015. De weerslag van bepaalde maatregelen op het gebied van de fiscale ontvangsten heeft gevolgen op het vlak van de alternatieve financiering. Daarenboven, zoals hierboven wordt vermeld, wordt de alternatieve financiering aangepast op zo'n manier dat rekening wordt gehouden met de weerslag van de taxshift op de begrotingssituatie van de sociale zekerheid en, op dezelfde manier als dat gebeurde voor 2015, wordt de alternatieve financiering van de sociale zekerheid gebruikt als aanpassingsvariabele met als doel voor de sociale zekerheid een ESR-saldo in evenwicht te kunnen voorleggen in 2016.

Op het vlak van de uitgaven stijgen de uitkeringen met 2,5 % ten opzichte van 2015 tot 3 904 miljoen EUR. De maatregelen waarover werd beslist tijdens de conclaven hebben een positieve weerslag van 4,4 miljoen EUR op de uitkeringen van het stelsel van de zelfstandigen.

De externe overdrachten dalen met 3,4 % ten opzichte van 2015 en bedragen 2 112 miljoen EUR. Deze evolutie is een gevolg van de aanpassingen aan de overdrachten naar het RIZIV-geneeskundige verzorging met als doel het evenwicht van het RIZIV-geneeskundige verzorging te behouden.

6.2.3 Le régime des travailleurs indépendants

2015

Le solde budgétaire du régime des travailleurs indépendants s'élève à -20 millions EUR en 2015. Les recettes s'élèvent à 6 078 millions EUR alors que les dépenses représentent 6 098 millions EUR.

2016

Le solde budgétaire du régime des travailleurs indépendants s'élève à -7 millions EUR en 2016. Par rapport à 2015, les recettes augmentent de 0,6 %, pour atteindre 6 116 millions EUR alors que les dépenses augmentent de 0,4 %, pour s'établir à 6 123 millions EUR.

Au niveau des recettes, les cotisations diminuent de 14 millions EUR par rapport à 2015, pour s'établir à 3 969 millions EUR. En 2016, l'impact sur les cotisations des mesures relatives aux indépendants dans le cadre du taxshift est estimé à -70 millions EUR. La dotation de l'État augmente de 1,4 % par rapport à 2015, pour s'établir à 1 403 millions EUR.

Le financement alternatif atteint 707 millions EUR en 2016, soit une hausse de 4,5 % par rapport à 2015. L'impact de certaines mesures au niveau des recettes fiscales se répercute au niveau du financement alternatif. De plus, comme cela a été mentionné ci-avant, le financement alternatif est adapté de manière à tenir compte de l'impact du taxshift sur la situation budgétaire de la sécurité sociale et, de la même manière que cela a été fait pour l'année 2015, le financement alternatif de la sécurité sociale est utilisé comme variable d'ajustement dans le but de présenter un solde SEC de la sécurité sociale à l'équilibre en 2016.

Au niveau des dépenses, les prestations augmentent de 2,5 % par rapport à 2015 pour s'établir à 3 904 millions EUR. Les mesures décidées durant les conclaves ont un impact positif de 4,4 millions EUR sur les prestations du régime des travailleurs indépendants.

Les transferts externes diminuent de 3,4 % par rapport à l'année 2015 pour s'établir à 2 112 millions EUR. Cette évolution s'explique par les adaptations introduites au niveau des transferts vers l'INAMI-Soins de santé dans le but de maintenir l'équilibre de l'INAMI-Soins de santé.

De beheerskosten bedragen 101 miljoen EUR. De beslissingen van het conclaaf betreffende de besparingen met betrekking tot de OISZ waarover werd beslist tijdens de Ministerraden van 15 oktober 2014 en 3 april 2015 werden geïntegreerd op het niveau van de ESR-correcties.

Les frais de gestion s'élèvent à 101 millions EUR. Les décisions du conclave concernant les économies relatives aux IPSS décidées lors des Conseils des ministres des 15 octobre 2014 et 3 avril 2015 ont été intégrées au niveau des corrections SEC.

TABEL 14

Ontvangsten en uitgaven in het stelsel van de zelfstandigen

TABLEAU 14

Recettes et dépenses du régime des travailleurs indépendants

	In miljoen EUR - En millions EUR			In % - En %	
	2015 Raming - Estim. (1)	2016 Initieel - Initial (2)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	
Bijdragen	3 982	3 969	- 14	- 0,3	Cotisations
Toelagen van de overheden	1 384	1 403	19	1,4	Subventions des pouvoirs publics
RSVZ-globaal beheer	1 384	1 403	19	1,4	INASTI-gestion globale
Evenwichtsdotatie	0	0	0		Dotation équilibre
Gefedereerde entiteiten	0	0	0		Entités fédérées
Sectoren	0	0	0		Secteurs
Alternatieve financiering	677	707	30	4,5	Financement alternatif
Globaal beheer	677	707	30	4,5	Gestion globale
<i>waarvan RIZIV-Geneeskundige verzorging</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		<i>dont INAMI-Soins de santé</i>
Toegewezen ontvangsten	19	19	1	4,0	Recettes affectées
Externe overdrachten	0	0	0	0,0	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	9	9	0	0,2	Produit des placements
Diversen	2	2	0	11,6	Divers
Sociale fraude	6	7	1	16,7	Fraude sociale
Totaal ontvangsten	6 078	6 116	38	0,6	Total des recettes
Uitkeringen	3 809	3 904	95	2,5	Prestations
Welvaartsenveloppe	0	0	0		Enveloppe bien-être
RIZIV-Uitkeringen	411	430	19	4,6	INAMI-Indemnités
Pensioenen	3 387	3 463	75	2,2	Pensions
Kinderbijslag	0	0	0		Allocations familiales
Faillissementsverzekering	10	10	0	1,7	Assurance faillite
RSVZ-GB	1	1	0	0,0	INASTI-GFG
Betalingskosten	0	0	0	- 1,8	Frais de paiement
Beheerskosten	96	101	6	5,9	Frais de gestion
Globaal beheer	70	75	5	6,4	Gestion globale
Instellingen	26	27	1	4,5	Organismes
Niet-verdeelde besparingen	0	0	0		Economies non réparties
Overdrachten	2 187	2 112	- 75	- 3,4	Transferts
Buiten globaal beheer	3	3	0	1,2	hors Gestion globale
RIZIV-Geneeskundige verzorging	2 184	2 109	- 75	- 3,4	INAMI-Soins de santé
Interesten op leningen	0	0	0		Intérêts sur emprunts
Diversen	6	6	0	- 1,9	Divers
Totaal uitgaven	6 098	6 123	25	0,4	Total des dépenses
Saldo	- 20	- 7	13	64,8	Solde

6.2.4 RIZIV-Geneeskundige verzorging

2015

Het begrotingssaldo van het RIZIV-geneeskundige verzorging bedraagt -49 miljoen EUR in 2015. De ontvangsten bedragen 27 897 miljoen EUR; de uitgaven 27 946 miljoen EUR.

2016

Om in het RIZIV-geneeskundige verzorging het begrotingssaldo in evenwicht te houden in 2016 werden verschillende aanpassingen doorgevoerd in de overdrachten uit de globale beheren (bedragen 1). Zowel de ontvangsten als de uitgaven bedragen 27 509 miljoen EUR.

De jaarlijkse globale doelstelling voor de uitgaven in de gezondheidszorg werd vastgelegd op 23 813 miljoen EUR voor 2015. Tijdens de conclaven heeft de regering beslist om bepaalde besparingen en initiatieven door te voeren binnen de begrotingsdoelstelling. De weerslag van deze besparingen en initiatieven is positief voor het saldo van het RIZIV-geneeskundige verzorging en bedraagt 205 miljoen EUR. Er werd ook beslist besparingen buiten de begrotingsdoelstelling door te voeren ten bedrage van 226 miljoen EUR terwijl nieuwe initiatieven buiten de begrotingsdoelstelling werden genomen ten bedrage van 57 miljoen EUR.

Aan de ontvangstenzijde bedragen de eigen ontvangsten 5 475 miljoen EUR, hetzij een daling met 1,3 % ten opzichte van 2015. Van deze ontvangsten evolueren de bijdragen en externe overdrachten positief terwijl de alternatieve financiering daalt.

De overdrachten uit de twee globale beheren worden beïnvloed door aanpassingen aan het peil van de bedragen 1, om het begrotingssaldo van het RIZIV-geneeskundige verzorging in evenwicht te houden. De overdrachten vanuit de RSZ bedragen dan ook 19 925 miljoen EUR terwijl deze vanuit het RSVZ 1 970 miljoen EUR bedragen.

6.2.4 L'INAMI- Soins de santé

2015

Le solde budgétaire de l'INAMI-Soins de santé s'élève à -49 millions EUR en 2015. Les recettes s'élèvent à 27 897 millions EUR alors que les dépenses représentent 27 946 millions EUR.

2016

De manière à maintenir un solde budgétaire à l'équilibre au niveau de l'INAMI-Soins de santé en 2016, différents ajustements au niveau des transferts provenant des gestions globales (montants 1) ont été réalisés. Les recettes ainsi que les dépenses atteignent 27 509 millions EUR.

L'objectif annuel global pour les dépenses en soins de santé a été fixé à 23 813 millions EUR pour l'année 2015. Durant les conclaves, le gouvernement a décidé de certaines économies et initiatives au sein de l'objectif budgétaire. L'impact de ces économies et initiatives a un effet positif sur le solde de l'INAMI-Soins de santé de 205 millions EUR. Des économies hors de l'objectif budgétaire ont également été décidées, pour un montant de 226 millions EUR alors que de nouvelles initiatives hors de l'objectif budgétaire ont été prises pour un montant de 57 millions EUR.

Du côté des recettes, les recettes propres atteignent 5 475 millions EUR, soit une diminution de 1,3 % par rapport à 2015. Parmi celles-ci, les cotisations et les transferts externes évoluent positivement alors que le financement alternatif diminue.

Les transferts provenant des deux gestions globales sont quant à eux influencés par des adaptations faites au niveau des montants 1, de manière à ce que le solde de l'INAMI-Soins de santé soit à l'équilibre. Les transferts provenant de l'ONSS s'établissent dès lors à 19 925 millions EUR alors que ceux provenant de l'INASTI s'établissent à 1 970 millions EUR.

TABEL 15
Ontvangsten en uitgaven van het
RIZIV-Geneeskundige verzorging

TABLEAU 15
Recettes et dépenses de l'INAMI-Soins de santé

	In miljoen EUR			In %	
	-			-	
	En millions EUR			En %	
	2015	2016			
	Raming	Initieel	Verschil	Verschil	
	-	-	-	-	
	Estim.	Initial	Différence	Différence	
	(1)	(2)	(2) vs. (1)	(2) vs. (1)	
Eigen ontvangsten	5 550	5 475	- 75	- 1,3	Recettes propres
Bijdragen	1 075	1 108	33	3,1	Cotisations
Alternatieve financiering	2 860	2 718	- 141	- 4,9	Financement alternatif
Toegewezen ontvangsten	1 138	1 149	11	0,9	Recettes affectées
Externe overdrachten	1	2	0	11,3	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	4	4	0	0,5	Produits des placements
Diversen	472	495	23	4,9	Divers
RSZ-globaal beheer	20 163	19 925	- 238	- 1,2	ONSS - Gestion globale
bedrag 1	20 163	19 925	- 238	- 1,2	montant 1
bedrag 2	0	0	0		montant 2
bedrag 3 (afrekening voorgaande jaren)	0	0	0		montant 3 (décompte années précédentes)
RSVZ globaal beheer	2 046	1 970	- 75	- 3,7	INASTI - Gestion globale
bedrag 1	2 046	1 970	- 75	- 3,7	montant 1
bedrag 2	0	0	0		montant 2
bedrag 3 (afrekening voorgaande jaren)	0	0	0		montant 3 (décompte années précédentes)
Gemengde loopbanen	138	139	0	0,2	Carrières mixtes
Totaal ontvangsten	27 897	27 509	- 387	- 1,4	Total des recettes
Prestaties	23 852	23 813	- 39	- 0,2	Prestations
Beheerskosten	977	944	- 33	- 3,4	Frais de gestion
Externe overdrachten	1 968	1 818	- 151	- 7,6	Transferts externes
Overdrachten Toekomstfonds	4	4	0	0,0	Transferts Fonds pour l'avenir
Bijdrage begrotingsdoelstelling SZ	0	0	0		Cotisation objectif budgétaire SS
Diversen	1 145	931	- 214	- 18,7	Divers
Totaal uitgaven	27 946	27 509	- 437	- 1,6	Total des dépenses
Saldo	- 49	0	49		Solde

6.2.5. De stelsels buiten globaal beheer

2015

Het saldo van de instellingen buiten globaal beheer bedraagt 174 miljoen EUR in 2015. De ontvangsten bedragen 3 567 miljoen EUR; de uitgaven 3 393 miljoen EUR.

6.2.5. Les régimes hors gestion globale

2015

Le solde des organismes hors gestion globale en 2015 est de 174 millions EUR. Les recettes atteignent 3 567 millions EUR alors que les dépenses atteignent quant à elles 3 393 millions EUR.

2016

Het saldo van de instellingen buiten globaal beheer bedraagt -19 miljoen EUR in 2016. De ontvangsten bedragen 3 191 miljoen EUR; de uitgaven 3 209 miljoen EUR.

De beslissingen van de regering hebben een negatieve weerslag van 32 miljoen EUR op het saldo van de instellingen buiten globaal beheer, via de DIBISS. De daling van het basistarief van -1,5 % tot -3,5 % heeft immers een negatieve weerslag van 32 miljoen EUR op het saldo van de DIBISS. Daarenboven dalen de uitgaven voor uitkeringen met 29 miljoen EUR als gevolg van de besparingen op het vlak van de pensioenen van de lokale politie. Deze daling wordt echter gecompenseerd door een stijging van de overdrachten met eenzelfde bedrag.

TABEL 16

Instellingen buiten globaal beheer
(in miljoen EUR)

2016

Le solde des organismes hors gestion globale en 2016 est de -19 millions EUR. Les recettes atteignent 3 191 millions EUR alors que les dépenses atteignent quant à elles 3 209 millions EUR.

Les décisions du gouvernement ont un impact négatif de 32 millions EUR sur le solde des organismes hors gestion globale, via l'ORPSS. En effet, la diminution du taux de base de -1,5 % à -3,5 % à un effet négatif de 32 millions EUR sur le solde de l'ORPSS. De plus, les dépenses de prestations diminuent de 29 millions EUR en raison des économies au niveau des pensions de la police locale. Cette diminution est toutefois compensée par une augmentation des transferts du même montant.

TABLEAU 16

Organismes hors gestion globale
(en millions EUR)

	In miljoen EUR			In %	
	-			-	
	En millions EUR			En %	
	2015 Raming - Estim. (1)	2016 Initieel - Initial (2)	Vershil - Différence (2) vs. (1)	Vershil - Différence (2) vs. (1)	
Ontvangsten	3 567	3 191	- 376	- 10,5	Recettes
Bijdragen	2 629	2 443	- 186	- 7,1	Cotisations
Toelagen van de overheden	306	295	- 11	- 3,5	Subventions des pouvoirs publics
Alternatieve financiering	51	51	0	0,0	Financement alternatif
Toegewezen ontvangsten	55	1	- 54	- 97,3	Recettes affectées
Externe overdrachten	470	330	- 140	- 29,9	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	42	66	24	57,5	Revenus de placement
Diversen	14	5	- 9	- 66,7	Divers
Uitgaven	3 393	3 209	- 183	- 5,4	Dépenses
Prestaties	2 892	2 748	- 144	- 5,0	Prestations
Betalingkosten	0	0	0	100,0	Frais de paiement
Beheerskosten	38	38	0	1,3	Frais de gestion
Externe overdrachten	459	419	- 40	- 8,8	Transferts externes
Interestlasten	0	0	0	- 14,6	Charges d'intérêts
Diversen	4	4	0	1,6	Divers
Saldo	174	- 19	- 192	- 110,8	Solde

6.2.6. Correcties bij de overgang van het primair begrotingssaldo naar het primair vorderingensaldo van de sociale zekerheid

Ten opzichte van het vierde deel van deze Algemene Toelichting komt het verschil op het vlak van de ESR-correcties voort uit het feit dat, behalve het saldo van het Fonds sluiting ondernemingen (FSO), het saldo van de instellingen buiten globaal beheer gescheiden wordt voorgesteld.

6.2.6. Corrections de passage du solde budgétaire primaire au solde de financement primaire de la sécurité sociale

Par rapport à la quatrième partie de cet Exposé général, la différence au niveau des corrections SEC provient du fait que, à part le solde de Fonds de fermeture des entreprises (FFE), le solde des organismes hors gestion globale est présenté de manière séparée.

2015

In 2015 bedroeg het vorderingensaldo van de sociale zekerheid 52 miljoen EUR. De correcties om over te gaan van het begrotingssaldo naar het vorderingensaldo bedragen -209 miljoen EUR.

In 2015 heeft de regering beslist een onderbenutting van de uitgaven in de gezondheidszorg door te voeren, ten bedrage van 169 miljoen EUR. Dit bedrag is opgenomen in de lijn "andere" van de tabel die hierna wordt gegeven, samen met een onderbenutting van 97 miljoen EUR op de beheerskosten.

2016

Een aanpassing van de financiering van de sociale zekerheid is nodig als gevolg van de Zesde Staatshervorming. In afwachting van een beslissing over de manier waarop de financiering van de sociale zekerheid wordt aangepast werd in de initiële begroting 2016 de financiering uit de btw (basisbedrag) aangepast om de sociale zekerheid in ESR-termen in evenwicht te brengen. De correcties om over te gaan van het begrotingssaldo naar het vorderingensaldo bedragen 182 miljoen EUR.

De tabel hieronder geeft een overzicht van de overgangscorrecties in de socialezekerheidsstelsels om over te gaan van het primair begrotingssaldo naar het primair vorderingensaldo van de sociale zekerheid. Net als voor de federale overheid vindt men hier een reeks bedragen die geen ESR-correcties vormen in de enge betekenis maar wel globale correcties die nog niet werden opgesplitst.

De beslissingen van het conclaaf betreffende de besparingen met betrekking tot de OISZ waarover werd beslist tijdens de Ministerraden van 15 oktober 2014 en 3 april 2015 werden geïntegreerd op het niveau van de ESR-correcties. Dit geldt eveneens voor de besparing met betrekking tot de pool der parastatalen.

2015

En 2015, le solde de financement de la sécurité sociale est de 52 millions EUR. Les corrections qui permettent le passage du solde budgétaire au solde de financement s'élèvent à -209 millions EUR.

En 2015, le gouvernement a décidé d'une sous-utilisation des dépenses au niveau des soins de santé, pour un montant de 169 millions EUR. Ce montant est repris dans la ligne « autres » du tableau présenté ci-après, au même titre qu'une sous-utilisation de 97 millions EUR sur les frais de gestion.

2016

Une adaptation du financement de la sécurité sociale est nécessaire suite à la Sixième Réforme de l'État. En attendant une décision relative à la manière d'adapter le financement de la sécurité sociale, pour le budget initial 2016, le financement provenant de la TVA (montant de base) a été adapté de manière à ce que la sécurité sociale soit à l'équilibre en termes SEC. Les corrections qui permettent le passage du solde budgétaire au solde de financement s'élèvent à 182 millions EUR.

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

Les décisions du conclave concernant les économies relatives aux IPSS décidées lors des Conseils des ministres des 15 octobre 2014 et 3 avril 2015 ont été intégrées au niveau des corrections SEC. L'économie relative au pool des parastataux l'a également été.

TABEL 17

Overgangscorrecties van het primair begrotingssaldo naar het primair vorderingensaldo van de sociale zekerheid

TABLEAU 17

Corrections de passage du solde budgétaire primaire au solde de financement primaire de la sécurité sociale

	In miljoen EUR			In %	
	-			-	
	En millions EUR			En %	
	2015	2016			
	Raming	Initieel	Verschil	Verschil	
	-	-	-	-	
	Estim.	Initial	Différence	Différence	
	(1)	(2)	(2) vs. (1)	(2) vs. (1)	
Begrotingssaldo	261	- 182	- 444	- 169,8	Solde budgétaire
(a.) Verschillen in perimeter	29	0	- 29		(a.) Différences dans le périmètre
(b.) Gerealiseerde meer- of minwaarden	- 2	- 2	0	0,0	(b.) Plus ou moins values réalisées
(c.) Consolidatiecorrectie	- 2	0	2		(c.) Correction de consolidation
(d.) Investerings ziekenhuizen	- 500	0	500		(d.) Investissements hôpitaux
(e.) Andere	266	184	- 82	- 30,7	(e.) Autres
Totale correctie	- 209	182	392	187,1	Correction totale
Vorderingensaldo sociale zekerheid	52	0	- 52	- 100,2	Solde de financement sécurité sociale

a. De instellingen van de sociale zekerheid betreffen de centrale en primaire instellingen van de verschillende takken van de sociale zekerheid, met inbegrip van het Fonds voor bestaanszekerheid, maar uitgezonderd de tak "jaarlijkse vakantie" en de vrijeverzekeringssystemen. De correctie met betrekking tot de verschillen in perimeter betreft enkel het saldo van het Fonds sluiting ondernemingen, aangezien het saldo van de instellingen buiten globaal beheer (die in de perimeter van de sociale zekerheid vervat zitten) besproken wordt in een andere sectie. Voor 2015 wordt het saldo van het Fonds sluiting ondernemingen op 29 miljoen EUR geraamd.

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

c. Deze correctie werkt de eventuele verschillen weg in de bedragen van de alternatieve financiering en de staatstoelage die opgenomen zijn, enerzijds, in de rekeningen van de sociale zekerheid en, anderzijds, in

a. Les organismes de sécurité sociale regroupent les organismes centraux et primaires des diverses branches de la sécurité sociale, y compris le Fonds de sécurité et d'existence, mais à l'exclusion de la branche « vacances annuelles » et des régimes d'assurance libre. La correction relative aux différences dans le périmètre présente uniquement le solde du Fonds de fermeture des entreprises, étant entendu que le solde des organismes hors gestion globale (mais qui entrent dans le périmètre de la sécurité sociale) est présenté dans une section à part entière. Pour 2015, le solde du Fonds de fermeture des entreprises est estimé à 29 millions EUR

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

c. Cette correction élimine les différences éventuelles en ce qui concerne les montants en matière de financement alternatif et de dotation de l'État repris, d'une part, dans les comptes de la sécurité sociale, et,

deze van de federale overheid. Het bedrag van -2 miljoen EUR opgenomen in 2015, is samengesteld uit een bedrag dat het mogelijk maakt de cijfers met betrekking tot de alternatieve financiering (+28,7 miljoen EUR) en met betrekking tot de toelagen van de federale overheid (-31,1 miljoen EUR) te doen overeenstemmen.

d. In het ESR moeten de investeringstoelagen worden geboekt op het ogenblik waarop de betalingsverplichting ontstaat. Dit betekent een verandering tegenover wat vroeger gebeurde in België. Daar had het gebruik van voorwaardelijke investeringstoelagen tot gevolg dat de boeking van de investeringen in de overheidsrekeningen werd gespreid in de tijd. De wijziging als gevolg van de invoering van het ESR 2010 heeft vooral een weerslag op de investeringen voor de ziekenhuizen. Aangezien deze bevoegdheid werd overgedragen naar de Gemeenschappen, moet vanaf 1 januari 2016 geen enkele correctie worden ingeschreven op het vlak van de sociale zekerheid.

e. In 2015 omvat dit bedrag in het bijzonder de onderbenutting van de gezondheidszorg. In 2016 omvat deze lijn de verschillende besparingsmaatregelen met betrekking tot de beheerskosten van de OISZ alsook een bedrag van 43 miljoen EUR dat overeenstemt met het niet-opgesplitste gedeelte van de besparingen in de sociale zekerheid waartoe de regering besliste.

6.3 Het vorderingensaldo voor de gezamenlijke overheid

In de punten 6.1 en 6.2 werd meer in detail de componenten van het vorderingensaldo van de federale overheid en de sociale zekerheid besproken. Voor 2015 wordt het vorderingensaldo voor de federale overheid geraamd op -2,2 % van het bbp, voor de sociale zekerheid op een evenwicht. Het bij de opmaak van de begroting geraamde vorderingensaldo 2015 voor de gezamenlijke overheid bedraagt -2,6 % van het bbp. Op het niveau van entiteit I geeft dit een tekort van -2,2 %.

Voor de lokale overheden wordt voor 2015 rekening gehouden met een tekort van 0,1 % van het bbp, voor de Gemeenschappen en Gewesten met een tekort van 0,3 % van het bbp.

Rekening houdend met de door de regering genomen maatregelen wordt het vorderingensaldo voor entiteit I in 2016 beperkt tot -1,8 % van het bbp. Dit saldo wordt integraal gerealiseerd door de federale overheid. De alternatieve financiering van de sociale zekerheid

d'autre part, dans ceux du pouvoir fédéral. Le montant de -2 millions EUR repris en 2015 est constitué d'un montant permettant de faire correspondre les chiffres relatifs au financement alternatif (+28,7 millions EUR) et d'un montant permettant de faire correspondre les chiffres relatifs à la dotation de l'État (-31,1 millions EUR).

d. Dans le SEC, les aides à l'investissement doivent être comptabilisées au moment où naît l'obligation de paiement. Cela introduit un changement par rapport à ce qui était fait auparavant en Belgique, où l'utilisation d'aides à l'investissement conditionnelles avait pour effet d'étaler dans le temps la comptabilisation des investissements dans les comptes des administrations publiques. Le changement opéré avec l'introduction du SEC 2010 impacte les investissements pour les hôpitaux. À partir du 1^{er} janvier 2016, cette compétence étant transférée aux Communautés, aucune correction ne doit être inscrite au niveau de la sécurité sociale.

e. En 2015, le montant reprend notamment la sous-utilisation des soins de santé. En 2016, cette ligne reprend les différentes mesures d'économies relatives aux frais de gestion des IPSS ainsi qu'un montant de 43 millions EUR qui correspond à la part non ventilée d'économies au niveau de la sécurité sociale décidées par le gouvernement.

6.3 Le solde de financement de l'ensemble des pouvoirs publics

Les points 6.1 et 6.2 ont abordé de manière plus détaillée les composantes du solde de financement du pouvoir fédéral et de la sécurité sociale. Pour 2015 le solde de financement du pouvoir fédéral est estimé à -2,2 % du PIB, alors que celui de la sécurité sociale est à l'équilibre. Lors de la confection du budget, le solde de financement 2015 pour l'ensemble des pouvoirs publics était estimé à -2,6 % du PIB. Au niveau de l'entité I cela résulte en un déficit de -2,2 %.

Pour les pouvoirs locaux, il est tenu compte en 2015 d'un déficit de 0,1 % du PIB et, pour les communautés et régions, d'un déficit de 0,3 % du PIB.

Compte tenu des mesures prises par le gouvernement, le solde de financement pour l'entité I est limité à -1,8 % du PIB en 2016. Ce solde est intégralement réalisé par le pouvoir fédéral. Le financement alternatif de la sécurité sociale a été

werd aangepast om op dat niveau een evenwicht in ESR-termen te realiseren.

Voor 2016 wordt er van uitgegaan dat de lokale overheden een evenwicht zullen realiseren. Op basis van de meegedeelde gegevens in het kader van het ontwerpbegrotingsplan dat in oktober ingediend werd bij de Europese Commissie, wordt er van uitgegaan dat de Gewesten en Gemeenschappen een tekort van 0,2 % van het bbp boeken. De Vlaamse Gemeenschap zou in 2016 een tekort boeken van 294 miljoen EUR. Voor de Franstalige Gemeenschap is sprake van een tekort van 199 miljoen EUR, en 375 miljoen EUR voor het Waals Gewest. De Duitstalige Gemeenschap zou een tekort van 37 miljoen EUR boeken. Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en de overige entiteiten verwachten in 2016 een begrotingsevenwicht te boeken.

Dat impliceert dat voor entiteit II in 2016 een vorderingensaldo van -0,2 % van het bbp verwacht wordt. Voor de gezamenlijke overheid bekomt men voor 2016 een vorderingensaldo van -2,1% van het bbp.

adapté afin que celle-ci soit en équilibre en termes SEC.

Pour 2016, on part de l'hypothèse d'un équilibre pour les pouvoirs locaux. Sur base des données communiquées dans le cadre du draft budgetary plan qui a été transmis en octobre à la Commission européenne, le déficit estimé des Communautés et Régions atteindrait 0,2 % du PIB. La Communauté flamande enregistrerait un déficit de 294 millions EUR en 2016. Pour la Communauté française, ce déficit atteindrait 199 millions EUR alors que le déficit de la Région wallonne est estimé à 375 millions EUR. Quant à la Communauté germanophone, son déficit atteindrait 37 millions EUR. La Région de Bruxelles-Capitale ainsi que les autres entités prévoient un équilibre budgétaire en 2016.

Cela résulte en un solde de financement de -0,2 % du PIB pour l'entité II en 2016. Pour l'ensemble des pouvoirs publics on obtient un solde de financement de -2,1% du PIB.

TABEL 18

Het vorderingensaldo voor de gezamenlijke overheid

TABLEAU 18

Le solde de financement de l'ensemble des pouvoirs publics

	In miljoen EUR - En millions EUR			In % - En %	
	2015 Raming - Estim.	2016 Initieel - Initial	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	
	(1)	(2)			
Federale overheid	-9 151	-7 686	1 465	16,0	Pouvoir fédéral
Sociale zekerheid	52	0	- 52	- 100,2	Sécurité sociale
Entiteit I	-9 099	-7 686	1 413	15,5	Entité I
Gemeenschappen en Gewesten	-1 392	- 904	488	35,1	Communautés et Régions
Lokale overheden	- 315	0	315		Pouvoirs locaux
Entiteit II	-1 707	- 904	803	47,0	Entité II
Gezamenlijke overheid	-10 806	-8 590	2 216	20,5	Ensemble des pouvoirs publics
% bbp					% PIB
Federale overheid	-2,2	-1,8	0,4		Pouvoir fédéral
Sociale zekerheid	0,0	0,0	0,0		Sécurité sociale
Entiteit I	-2,2	-1,8	0,4		Entité I
Gemeenschappen en Gewesten	-0,3	-0,2	0,1		Communautés et Régions
Lokale overheden	-0,1	0,0	0,1		Pouvoirs locaux
Entiteit II	-0,4	-0,2	0,2		Entité II
Gezamenlijke overheid	-2,6	-2,1	0,6		Ensemble des pouvoirs publics

§2. Het budgettair meerjarenkader**1. Inleiding**

In uitvoering van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat volgt hierna het budgettair meerjarenkader. De begroting van de federale Staat moet zich immers inschrijven in een begrotingskader voor de middellange termijn dat de regeerperiode dekt en minimaal een periode van drie jaar bestrijkt. Ze omvat de volgende elementen:

- algemene en transparante meerjarige begrotingsdoelstellingen voor het overheidstekort en de overheidsschuld;
- prognoses voor de belangrijke uitgaven- en ontvangstenposten van de overheid, bij ongewijzigd beleid;
- een beschrijving van de geplande beleidsmaatregelen voor de middellange termijn die gevolgen hebben voor de overheidsfinanciën.

§2. Cadre budgétaire pluriannuel**1. Introduction**

En exécution de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral, le cadre budgétaire pluriannuel est présenté ci-dessous. Le budget de l'État fédéral doit en effet s'inscrire dans un cadre budgétaire à moyen terme couvrant la législature et une période minimale de trois ans. Il comprend les éléments suivants :

- des objectifs budgétaires pluriannuels globaux et transparents exprimés en termes de déficit public et de dette publique ;
- des projections pour les postes majeurs de dépenses et de recettes des administrations publiques, à politique inchangée ;
- une description des mesures politiques envisagées à moyen terme qui auront un impact au niveau des finances publiques.

2. De economische context

De ramingen voor de macro-economische parameters voor de jaren 2017 tot 2019 zijn overgenomen uit de middellangetermijnprognoses van het Federaal Planbureau van juni 2015. Voor 2016 werd rekening gehouden met cijfers van de economische begroting van het Federaal Planbureau van september 2015.

TABEL 19

Gehanteerde economische parameters bij het meerjarencader

Wijzigingspercentages in volume - tenzij anders vermeld	2015	2016	2017	2018	2019	Pourcentages de variation en volume - sauf indications contraires
Consumptieve bestedingen van de particulieren	1,9	0,6	1,2	1,3	1,1	Dépenses de consommation finale des particuliers
Consumptieve bestedingen van de overheid	0,3	0,7	0,6	0,6	0,8	Dépenses de consommation finale des pouvoirs publics
Bruto vaste kapitaalvorming	2,7	-0,3	2,7	2,9	1,9	Formation brute de capital fixe
Uitvoer van goederen en diensten	3,4	4,2	4	4	4,1	Exportations de biens et services
Invoer van goederen en diensten	4,2	3,3	3,8	4	3,8	Importations de biens et services
Reëel bruto binnenlands product	1,2	1,3	1,7	1,7	1,5	Produit intérieur brut réel
Reëel potentieel bbp	1,1	1,2	1,3	1,3	1,3	PIB potentiel réel
Output gap (% van het potentieel bbp)	-1,4	-1,3	-0,9	-0,6	-0,3	Output gap (% du PIB potentiel)
Bbp-deflator	0,7	1,1	0,9	1,2	1,3	Déflateur du PIB
Nationaal indexcijfer der consumptieprijzen	0,4	1,2	1,2	1,4	1,5	Indice national des prix à la consommation
Gezondheidsindex	0,9	1,2	1,2	1,3	1,5	Indice santé
Binnenlandse werkgelegenheid (wijziging aantal, '000)	28,8	32,9	41,2	39,5	32	Emploi intérieur (variation en unités, '000)
Werkloosheidsgraad (concept FPB)	11,9	11,6	11,8	11,4	11,2	Taux de chômage (concept BFP)
Wisselkoers van de euro in dollar (aantal dollars/100 euro)	112,6	114,9	110,2	110,2	110,2	Taux de change de l'euro en dollar (nombre de dollars/100 euros)
Korte rente (Euribor, 3 maanden) (%)	0	0	0	0,2	0,4	Taux d'intérêt à court terme (Euribor, 3 mois) (%)
Lange rente (OLO, 10 jaar) (%)	0,9	1,3	0,7	0,8	0,9	Taux d'intérêt à long terme (OLO, 10 ans) (%)

De gehanteerde vooruitzichten gaan uit van een geleidelijke verbetering van de economische situatie over de legislatuur, met een reële bbp-groei van 1,3 % in 2016 die stijgt naar 1,7 % in 2017 en 2018 en die in 2019 terugvalt naar 1,5 %. Belangrijk is wel dat het bbp geleidelijk evolueert naar zijn potentiële niveau, en in 2019 de negatieve output gap bijna gedicht is. Dat reflecteert zich ook in de verbetering van de werkloosheidsgraad volgens de definitie van het Federaal Planbureau. De inflatie zou over de hele periode relatief laag blijven maar stilaan stijgen tot 1,5 % in 2019.

2. La contexte économique

Les estimations des paramètres macroéconomiques pour les années 2017 à 2019 sont celles des prévisions à moyen terme formulées par le Bureau fédéral du Plan en juin 2015. Pour 2016, il a été tenu compte des chiffres du budget économique du Bureau fédéral du Plan de septembre 2015.

TABLEAU 19

Paramètres économiques pris en compte pour le cadre pluriannuel

Les prévisions prises en compte tablent sur une amélioration progressive de la situation économique pendant la législature, avec une croissance réelle du PIB qui passe de 1,3 % en 2016 à 1,7 % en 2017 et 2018, et qui régresse ensuite à 1,5 % en 2019. Il est cependant important de signaler que le PIB évolue progressivement vers son niveau potentiel et qu'en 2019 l'output gap négatif sera presque comblé. Cela se reflète également dans l'amélioration du taux de chômage selon la définition du Bureau fédéral du Plan. L'inflation devrait rester assez faible pendant toute la période, avant d'augmenter progressivement à 1,5 % en 2019.

3. Het begrotingsbeleid voor deze legislatuur

Een structureel evenwicht en een dalende schuldgraad

Bij haar aantreden heeft deze regering ervoor gekozen om inzake begrotingsbeleid de openbare financiën gedurende deze legislatuur te saneren en de schuld terug op een neerwaarts traject te brengen. Concreet beoogt deze regering een structureel evenwicht te bereiken tegen 2018.

Het hanteren van het structureel saldo als objectief kadert niet enkel binnen de Europese verplichtingen, het maakt de begroting ook minder afhankelijk van de moeilijk te voorspellen conjunctuurschommelingen. Het begrotingsbeleid wordt stabiel, er zal niet bij elke groeivertraging automatisch moeten worden bijgestuurd.

De doelstellingen voor de verschillende entiteiten en de gezamenlijke overheid

Tabel 20 geeft het overzicht weer van het genormeed traject van het structureel saldo voor zowel entiteit I en entiteit II, als voor de gezamenlijke overheid. De tabel is gebaseerd op het traject zoals opgenomen in het stabiliteitsprogramma van België voor de periode 2015-2018 waarbij de verbetering van het structureel saldo werd hernomen waarbij voor 2018 een evenwicht werd beoogd.

Voor entiteit I wordt vertrokken van een structureel saldo van -1,0 % van het bbp in 2016. Om tot een evenwicht te komen in 2018 zal het structureel saldo worden verbeterd met 0,6 % van het bbp in 2017 en met 0,4 % van het bbp in 2018.

Voor entiteit II wordt vertrokken van een structureel saldo van -0,2 % van het bbp in 2016. De volgende twee jaren zal er eveneens een verbetering van het structureel saldo dienen te gebeuren waarbij zowel in 2017 als in 2018 deze telkens 0,1 % van het bbp bedraagt.

Op het niveau van de gezamenlijke overheid wordt bij het bereiken van een evenwicht in 2018 een verbetering van het structureel saldo gerealiseerd van 1,2 % van het bbp, waarbij deze afgerond 0,7 % van het bbp bedraagt in 2017 en 0,4 % van het bbp in 2018.

3. La politique budgétaire pour cette législature

Un équilibre structurel et un taux d'endettement en baisse

Dès son entrée en fonction, ce Gouvernement a en matière de politique budgétaire résolument opté pour un assainissement des finances publiques au cours de cette législature et pour un nouveau fléchissement de la dette. Concrètement, ce Gouvernement vise l'équilibre structurel en 2018.

La prise en compte du solde structurel à titre d'objectif s'inscrit non seulement dans le cadre des obligations européennes, mais rend également le budget moins dépendant des fluctuations de la conjoncture qui sont difficiles à prévoir. La politique budgétaire devient plus stable et ne devra pas être adaptée automatiquement lors de chaque ralentissement de la croissance.

Les objectifs pour les différentes entités et l'ensemble des pouvoirs publics

Le tableau 20 dresse un aperçu de la trajectoire normée du solde structurel, tant pour l'entité I et l'entité II que pour l'ensemble des pouvoirs publics. Le tableau se base sur la trajectoire telle qu'elle figure dans le programme de stabilité de la Belgique pour la période 2015-2018 qui reprend l'amélioration du solde structurel qui visait un équilibre pour 2018.

Pour l'entité I, il est tenu compte d'un solde structurel de -1,0 % du PIB en 2016. Afin de parvenir à un équilibre en 2018, le solde structurel sera amélioré de 0,6 % du PIB en 2017 et de 0,4 % du PIB en 2018.

L'entité II part d'un solde structurel de -0,2% du PIB en 2016. Les deux années suivantes, le solde structurel devra également s'améliorer pour atteindre 0,1% du PIB tant en 2017 qu'en 2018.

Au niveau de l'ensemble des pouvoirs publics, l'atteinte d'un équilibre en 2018 permettrait d'améliorer le solde structurel à concurrence de 1,2% du PIB. Cette amélioration est arrondie à 0,7% du PIB en 2017 et à 0,4% du PIB en 2018.

TABEL 20
Evolutie van het structureel saldo van de
gezaamenlijke overheid

	2016	2017	2018	2019
Entiteit I				
Vorderingensaldo	-1,8	-0,8	0,0	-0,2
Eenmalige maatregelen	-0,3	0,0	0,2	0,0
Cyclische component	-0,5	-0,4	-0,2	-0,1
Correctie voor transfersen	0,0	0,0	0,0	0,0
Structureel saldo	-1,0	-0,4	0,0	0,0
Evolutie structureel saldo		0,6	0,4	0,0
Entiteit II				
Vorderingensaldo	-0,2	-0,1	-0,3	0,0
Eenmalige maatregelen	0,2	0,1	-0,1	0,1
Cyclische component	-0,3	-0,2	-0,1	-0,1
Correctie voor transfersen	0,0	0,0	0,0	0,0
Structureel saldo	-0,2	-0,1	0,0	0,0
Evolutie structureel saldo		0,1	0,1	0,0
Gezaamenlijke overheid				
Vorderingensaldo	-2,1	-0,9	-0,3	-0,1
Eenmalige maatregelen	-0,1	0,1	0,1	0,1
Cyclische component	-0,8	-0,6	-0,3	-0,2
Structureel saldo	-1,2	-0,5	0,0	0,0
Evolutie structureel saldo		0,7	0,4	0,0

TABLEAU 20
Évolution du solde structurel de l'ensemble des
pouvoirs publics

Entité I	
Solde de financement	
Mesures "one off"	
Composante cyclique	
Correction pour transferts	
Solde structurel	
Évolution solde structurel	
Entité II	
Solde de financement	
Mesures "one off"	
Composante cyclique	
Correction pour transferts	
Solde structurel	
Évolution solde structurel	
Ensemble des pouvoirs publics	
Solde de financement	
Mesures "one off"	
Composante cyclique	
Solde structurel	
Évolution solde structurel	

Een dalende schuldgraad

Voor 2015 wordt de schuld geraamd op 107,2 % van het bbp om vervolgens geleidelijk af te nemen. Tegen het einde van deze legislatuur (rekening houdend met de gehanteerde groeihypothese en het genormeerd vorderingensaldo) zou de schuldgraad 6,7 % lager liggen dan in 2015, hetzij 100,5 % van het bbp tegen 2019.

Un taux d'endettement en baisse

Pour 2015 la dette est estimée à 107,2% du PIB et baisse ensuite progressivement. D'ici à la fin de cette législature (compte tenu des hypothèses de croissance prises en compte et du solde de financement normé), le taux d'endettement devrait être inférieur de 6,7% à celui de 2015, et devrait donc s'élever à 100,5% du PIB d'ici à 2019.

TABEL 21
Evolutie van de schuldgraad

	2016	2017	2018	2019
Schuldgraad	107,0	105,4	103,0	100,5
Verandering schuldgraad	-0,2	-1,6	-2,4	-2,5
Endogene factoren	-0,4	-1,8	-2,6	-2,7
Exogene factoren	0,2	0,2	0,2	0,2

TABLEAU 21
Evolution du taux d'endettement

Taux d'endettement	
Variation du taux d'endettement	
Facteurs endogènes	
Facteurs exogènes	

4. Het budgettair meerjarenkader voor deze legislatuur

Het meerjarenkader 2016-2019 voor entiteit I

De regering is vertrokken vanuit een meerjarenraming die in juli 2015 was opgemaakt. Per belangrijke categorie van ontvangsten en uitgaven werd de toen bekomen evolutie over de periode 2016-2019 hernomen en toegepast op de ramingen van de uitgaven- en ontvangstenstromen van het Monitoringcomité van september waarbij nog geen rekening werd gehouden met de technische correcties en regeringsmaatregelen die op het begrotingsconclaaf van juli (notificaties van 28 augustus en 1 oktober 2015) waren genomen.

Voor wat de interestlasten betreft werden de in juli becijferde ramingen integraal als uitgangspositie hernomen voor de periode 2016-2019.

In een tweede stap werden ten eerste de technische correcties en vervolgens de conclaafbeslissingen toegevoegd zoals deze waren beslist tijdens het conclaaf van juli.

Vervolgens werd de vorige stap herhaald maar voor de beslissingen die de regering heeft genomen tijdens het conclaaf van oktober.

Voor de primaire uitgaven werd de gedetailleerde meerjarentabel overgenomen zoals deze werd opgemaakt door de FOD Budget en Beheerscontrole.

Alle maatregelen die door de regering werden beslist, werden in de cijfers verwerkt met uitzondering van de lijn 'te definiëren besparingsmaatregelen' ten belope van 0,5 miljard EUR in 2017 en 1 miljard EUR vanaf 2018 (+0,5 miljard EUR ten opzichte van 2017).

Voor de periode 2017-2019 slaat de enige wijziging die is meegenomen op het niveau van de alternatieve financiering op een aanpassing van de alternatieve financiering voor gezondheidszorgen (wet op de ziekenhuizen) ten belope van -35 miljoen EUR. Zodoende werd geen enkele andere aanpassing ingevolge de taxshift op de alternatieve financiering of met het oog op het bereiken van het evenwicht binnen de sociale zekerheid in rekening gebracht. Behoudens de voormelde aanpassing werd de alternatieve financiering bijgevolg aangehouden op het niveau van de meerjarenraming van juli. Op die manier komt de impact van de genomen maatregelen op de sociale zekerheid beter tot uiting.

4. Le cadre budgétaire pluriannuel pour cette législature

Le cadre pluriannuel 2016-2019 pour l'entité I

Le gouvernement part d'une estimation pluriannuelle établie en juillet 2015. Par catégorie importante de recettes et de dépenses, l'évolution calculée à l'époque pour la période 2016-2019 a été reprise et appliquée aux estimations des flux de dépenses et de recettes du Comité de monitoring de septembre qui ne tenait pas encore compte des corrections techniques et des mesures gouvernementales décidées lors du conclave budgétaire de juillet (notifications du 28 août et 1^{er} octobre 2015).

Pour ce qui est des charges d'intérêt, les estimations chiffrées en juillet ont intégralement servi de position de départ pour la période 2016-2019.

Dans le cadre d'une deuxième étape, on a d'abord ajouté les corrections techniques avant d'ajouter les décisions du conclave telles que prises lors du conclave de juillet.

Ensuite, l'étape précédente a été répétée mais pour les décisions prises par le Gouvernement lors du conclave d'octobre.

Pour les dépenses primaires, le tableau pluriannuel détaillé a été repris tel qu'établi par le SPF Budget et Contrôle de la Gestion.

Toutes les mesures décidées par le Gouvernement ont été intégrées dans les chiffres à l'exception de la ligne 'mesures d'économie à définir' à concurrence de 0,5 milliard EUR en 2017 et de 1 milliard EUR à partir de 2018 (+0,5 milliard EUR par rapport à 2017).

Pour la période 2017-2019 l'unique modification qui a été reprise au niveau du financement alternatif porte sur un ajustement du financement alternatif des soins de santé (loi sur les hôpitaux) à concurrence de -35 millions EUR. Ainsi, aucun autre ajustement découlant du taxshift n'a été porté en compte sur le financement alternatif ou en vue d'atteindre l'équilibre au sein de la sécurité sociale. Sous réserve de l'adaptation évoquée ci-avant, le financement alternatif a été maintenu au niveau de l'analyse pluriannuelle de juillet. De cette manière, l'impact des mesures prises au niveau de la sécurité sociale apparaît plus clairement.

Onderstaande tabel geeft een overzicht van het vorderingensaldo voor entiteit I voor de periode 2016-2019 na het in rekening brengen van de maatregelen (en technische correcties).

TABEL 22
Vorderingensaldo entiteit I

	2016 Initieel -	2017 Ongew. Bel. -	2017 Maatrgln -	2017 Raming -	2018 Ongew. Bel. -	2018 Maatrgln -	2018 Raming -	2019 Ongew. Bel. -	2019 Maatrgln -	2019 Raming -	
	Initial (1)	Pol. Inchang. (2)	Mesures (3)	Estim. (4)	Pol. Inchang. (5)	Mesures (6)	Estim. (7)	Pol. Inchang. (8)	Mesures (9)	Estim. (10)	
	In miljard EUR										
	-										
	En milliards EUR										
Federale overheid	-7,69	-7,29	3,40	-3,89	-4,36	3,82	-0,53	-5,48	3,23	-2,25	Pouvoir fédéral
Sociale zekerheid	0,00	-0,65	-0,75	-1,40	-0,42	-1,17	-1,59	-0,55	-1,14	-1,68	Sécurité sociale
Entiteit I	-7,69	-7,94	2,65	-5,29	-4,78	2,65	-2,12	-6,03	2,09	-3,94	Entité I
	In % bbp										
	-										
	En % du PIB										
Federale overheid	-1,8	-1,7	0,8	-0,9	-1,0	0,9	-0,1	-1,2	0,7	-0,5	Pouvoir fédéral
Sociale zekerheid	0,0	-0,2	-0,2	-0,3	-0,1	-0,3	-0,4	-0,1	-0,3	-0,4	Sécurité sociale
Entiteit I	-1,8	-1,9	0,6	-1,2	-1,1	0,6	-0,5	-1,3	0,5	-0,9	Entité I

Ten opzichte van de situatie bij ongewijzigd beleid verbetert het saldo van entiteit I met telkens 2,7 miljard EUR in 2017 en 2018 en met 2,1 miljard EUR in 2019.

Maatregelen op het niveau van de federale overheid

Tabel 23 geeft een globaal overzicht van de impact van de genomen maatregelen op de grote ontvangsten- en uitgavenrubrieken van de federale overheid voor de periode 2017-2019.

Le tableau ci-dessous dresse un aperçu du solde de financement pour l'entité I pour la période 2016-2019 après la prise en compte des mesures (et des corrections techniques).

TABLEAU 22
Solde de financement entité I

Par rapport à la situation à politique inchangée, le solde de l'entité I s'améliore de 2,7 milliards EUR en 2017 et en 2018 et de 2,1 milliards EUR en 2019.

Mesures au niveau du pouvoir fédéral

Le tableau 23 dresse un aperçu global de l'impact des mesures prises au niveau des principales rubriques de recettes et de dépenses du pouvoir fédéral pour la période 2017-2019.

TABEL 23

Maatregelen binnen de federale overheid

TABLEAU 23

Mesures au sein du pouvoir fédéral

	In miljard EUR - En milliards EUR										
	2016 Initieel - Initial (1)	2017 Ongew. Bel. - Pol. Inchang. (2)	2017 Maatrgln - Mesures (3)	2017 Raming - Estim. (4)	2018 Ongew. Bel. - Pol. Inchang. (5)	2018 Maatrgln - Mesures (6)	2018 Raming - Estim. (7)	2019 Ongew. Bel. - Pol. Inchang. (8)	2019 Maatrgln - Mesures (9)	2019 Raming - Estim. (10)	
Fiscale ontvangsten	110,74	112,96	1,56	114,52	116,92	1,01	117,93	120,96	0,19	121,15	Recettes fiscales
Fiscale overdrachten (-)	-55,29	-56,83	0,00	-56,83	-57,13	0,00	-57,13	-60,15	0,00	-60,15	Transferts fiscaux (-)
Niet-fiscale middelen	3,99	3,97	0,09	4,06	4,01	0,09	4,09	4,01	0,09	4,10	Moyens non-fiscaux
Middelen	59,44	60,10	1,65	61,75	63,80	1,10	64,90	64,82	0,28	65,10	Recettes Voies et Moyens
Primaire uitgaven departementen (-)	-54,06	-53,96	0,10	-53,86	-54,79	0,14	-54,64	-56,37	0,17	-56,20	Dépenses primaires des départements (-)
Uitgave vrijstellingen BV (-)	-2,96	-3,51	0,70	-2,81	-3,62	0,70	-2,91	-3,97	0,85	-3,11	Dép. dispenses précompte pr. (-)
Primair saldo instellingen	0,11	0,18	0,09	0,27	0,20	0,08	0,28	0,24	0,03	0,27	Solde primaire organismes
Onverdeelde overgangscorrecties	0,16	0,05	0,45	0,50	0,05	0,85	0,89	0,05	0,95	0,99	Corrections de passage non ventilé
Vorderingensaldo federale overheid	-7,69	-7,29	3,40	-3,89	-4,36	3,82	-0,53	-5,48	3,23	-2,25	Solde de financement pouvoir fédéral
% bbp	-1,8	-1,7	0,8	-0,9	-1,0	0,9	-0,1	-1,2	0,7	-0,5	% PIB

Het saldo voor de federale overheid ten opzichte van het ongewijzigd beleid stijgt de komende drie jaren met respectievelijk 3,4 miljard EUR, 3,8 miljard EUR en 3,2 miljard EUR.

Ten opzichte van ongewijzigd beleid stijgen de fiscale ontvangsten over de periode 2017-2019 met respectievelijk 1,6 miljard EUR, 1,0 miljard EUR en 0,2 miljard EUR.

Zo zouden de accijnsverhogingen op diesel, tabak en drank in 2019 ruim één miljard EUR moeten opbrengen.

De btw op elektriciteit levert meer dan 0,7 miljard EUR op.

Voor de doorkijkbelasting wordt een ontvangst geraamd van 0,34 miljard EUR.

Het optrekken van de roerende voorheffing van 25 % naar 27 % zou leiden tot een meeropbrengst van 0,35 miljard EUR.

Le solde du pouvoir fédéral par rapport à la politique inchangée augmente respectivement de 3,4 milliards EUR, de 3,8 milliards EUR et de 3,2 milliards EUR au cours des trois années à venir.

Par rapport à la politique inchangée, les recettes fiscales augmentent respectivement de 1,6 milliard EUR, de 1,0 milliard EUR et de 0,2 milliard EUR au cours de la période 2017-2019.

Ainsi, les augmentations des accises sur le gasoil, le tabac et les boissons alcoolisées devraient rapporter plus d'un milliard EUR en 2019.

La TVA sur l'électricité rapporte plus de 0,7 milliard EUR.

Les recettes de la taxe de transparence sont estimées à 0,34 milliard EUR.

L'augmentation du précompte mobilier de 25 % à 27 % engendrerait des recettes supplémentaires de 0,35 milliard EUR.

De koopkrachtmaatregelen in het kader van de taxshift zullen dan weer leiden tot een daling van de fiscale ontvangsten van circa 2,9 miljard EUR in 2019.

Daartegenover staan terugverdieneffecten die tot 0,36 miljard EUR aan extra fiscale ontvangsten genereren tegen het einde van de legislatuur.

De interestlasten zullen tegen 2019 0,95 miljard EUR lager liggen dan aanvankelijk geraamd.

Binnen de primaire uitgaven wordt een verstrengd toezicht op de uitgaven aangehouden. De uiteindelijke onderbenutting wordt constant gehouden op basis van het bedrag van 2016 en kan geraamd worden op bijna 0,9 miljard EUR.

De vrijstellingen inzake doorstorting bedrijfsvoorheffing die in ESR beschouwd worden als een uitgave, dalen met bijna 0,9 miljard EUR. Het gaat hier in feite om een verschuiving van fiscale vrijstellingen naar een verlaging van de patronale lasten.

Tot slot slaan de maatregelen die zijn opgenomen onder de onverdeelde correcties op de optimalisering van de werking van entiteit I (dit moet tot 0,65 miljard EUR opbrengen tegen 2019) en op maatregelen binnen de sociale zekerheid ten belope van 0,4 miljard EUR tegen 2019 waaraan de regering nog invulling moet geven.

Maatregelen in de sociale zekerheid

Tabel 24 geeft een globaal overzicht van de impact van de genomen maatregelen binnen de sociale zekerheid voor de periode 2017-2019.

Les mesures au niveau du pouvoir d'achat dans le cadre du taxshift entraîneront quant à elles une baisse des recettes fiscales d'environ 2,9 milliards EUR en 2019.

En contrepartie, des effets retour génèrent jusqu'à 0,36 milliard EUR de recettes supplémentaires d'ici à la fin de la législature.

Les charges d'intérêt seront inférieures de 0,95 milliard EUR aux estimations initiales.

Dans les dépenses primaires, la surveillance renforcée des dépenses est maintenue. La sous-utilisation est maintenue constante sur base du montant de 2016 et peut être estimée à presque 0,9 milliard EUR.

Les exonérations en matière de versements du précompte professionnel qui sont considérées comme une dépense dans le SEC diminuent de presque 0,9 milliard EUR. Il s'agit en fait d'un glissement des exonérations fiscales vers une réduction des charges patronales.

Enfin, les mesures reprises parmi les corrections non ventilées portent sur l'optimisation du fonctionnement de l'entité I (qui devrait rapporter jusqu'à 0,65 milliard EUR d'ici à 2019) et sur des mesures concernant la sécurité sociale à concurrence de 0,4 milliard EUR d'ici à 2019 et qui doivent encore être concrétisées par le Gouvernement.

Mesures au niveau de la sécurité sociale

Le tableau 24 dresse un aperçu global de l'impact des mesures prises au niveau de la sécurité sociale pour la période 2017-2019.

TABEL 24

Maatregelen in de sociale zekerheid

TABLEAU 24

Mesures au niveau de la sécurité sociale

	In miljard EUR - En milliards EUR										
	2016 Ini. Begr. - Budg. Ini.	2017 Ongew. Bel - Pol. Inchang.	2017 Maatregelen - Mesures	2017 Raming - Estim.	2018 Ongew. Bel - Pol. Inchang.	2018 Maatregelen - Mesures	2018 Raming - Estim.	2019 Ongew. Bel - Pol. Inchang.	2019 Maatregelen - Mesures	2019 Raming - Estim.	
Bijdragen (ESR-termen)	54,34	56,43	-1,72	54,72	57,99	-2,55	55,43	59,98	-2,58	57,40	Cotisations (en termes SEC)
Toelagen van de overheden	9,69	9,67	0,00	9,67	9,80	0,00	9,80	9,93	0,00	9,93	Subventions des pouvoirs publics
Alternatieve financiering	9,84	9,94	-0,04	9,91	10,50	-0,04	10,46	11,09	-0,04	11,05	Financement alternatif
Toegewezen ontvangsten	2,62	2,67	0,00	2,67	2,72	0,00	2,72	2,77	0,00	2,77	Recettes affectées
Externe overdrachten	0,34	0,75	0,00	0,75	0,52	0,00	0,52	0,52	0,00	0,52	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	0,32	0,37	0,00	0,37	0,36	0,00	0,36	0,36	0,00	0,36	Revenus de placements
Diversen	0,70	0,72	0,00	0,72	0,74	0,00	0,74	0,77	0,00	0,77	Divers
Sociale fraude	0,10	0,10	0,00	0,10	0,10	0,00	0,10	0,10	0,00	0,10	Fraude sociale
Totaal ontvangsten (exclusief overdrachten tussen de stelsels)	77,94	80,66	-1,75	78,91	82,72	-2,59	80,13	85,52	-2,61	82,90	Recettes totales (transferts entre les régimes exclus)
Overdrachten tussen de stelsels	22,47	23,02	0,00	23,02	23,53	0,00	23,53	24,19	0,00	24,19	Transferts entre les régimes
Totaal ontvangsten (inclusief overdrachten tussen de stelsels)	100,42	103,68	-1,75	101,93	106,25	-2,59	103,66	109,71	-2,61	107,10	Recettes totales (transferts entre les régimes inclus)
Prestaties	70,10	72,27	-0,60	71,68	73,90	-0,83	73,07	76,31	-0,89	75,42	Prestations
Welvaartsenveloppe	0,00	0,30	0,00	0,30	0,55	0,00	0,55	0,88	0,00	0,88	Enveloppe bien-être
Betalingskosten	-0,05	0,00	-0,08	-0,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Frais de paiements
Beheerskosten (inclusief onderbenutting)	1,84	2,23	0,00	2,23	2,25	-0,10	2,15	2,28	-0,10	2,18	Frais de gestion (sous-utilisation incluse)
Externe overdrachten	5,02	5,15	0,04	5,19	5,01	0,04	5,05	5,10	0,04	5,13	Transferts externes
Interestlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Charges d'intérêts
Diversen	1,21	1,45	-0,17	1,28	1,51	-0,17	1,35	1,59	-0,17	1,42	Divers
Totaal uitgaven (exclusief overdrachten tussen de stelsels)	78,12	81,40	-0,80	80,60	83,23	-1,06	82,17	86,16	-1,12	85,04	Dépenses totales (transferts entre les régimes exclus)
Overdrachten tussen de stelsels	22,47	23,02	0,00	23,02	23,53	0,00	23,53	24,19	0,00	24,19	Transferts entre les régimes
Totaal uitgaven (inclusief overdrachten tussen de stelsels)	100,60	104,42	-0,80	103,62	106,77	-1,06	105,71	110,35	-1,12	109,23	Dépenses totales (transferts entre les régimes inclus)
ESR-correcties	0,18	0,09	0,20	0,30	0,09	0,36	0,45	0,09	0,36	0,45	Corrections SEC
Vorderingensaldo sociale zekerheid	0,00	-0,65	-0,75	-1,40	-0,42	-1,17	-1,59	-0,55	-1,14	-1,68	Solde de financement de la sécurité sociale

De ontvangsten voor de sociale zekerheid dalen ten opzichte van ongewijzigd beleid met respectievelijk 1,8 miljard EUR, 2,6 miljard EUR en 2,6 miljard EUR over de periode 2017-2019. De wijzigingen betreffen zo goed als volledig wijzigingen in de ontvangsten uit bijdragen.

Langs uitgavenzijde wordt er bespaard ten opzichte van ongewijzigd beleid voor respectievelijk 0,8 miljard EUR, 1,1 miljard EUR en 1,1 miljard EUR over de periode 2017-2019.

Zoals bij de opsomming van de maatregelen binnen de federale overheid reeds aangegeven, wordt er circa 0,9 miljard EUR aan bijdrageverminderingen toegekend. Dit bedrag wordt gecompenseerd door een vermindering van de fiscale vrijstellingen.

In het kader van de taxshift wordt voor de verlaging van de werkgeversbijdrage naar 25 % een bedrag voorzien van meer dan 1,3 miljard EUR.

Par rapport à la politique inchangée, les recettes de la sécurité sociale diminuent respectivement de 1,8 milliard EUR, de 2,6 milliards EUR et de 2,6 milliards EUR pendant la période 2017-2019. Les modifications concernent quasi exclusivement des modifications au niveau des recettes provenant de contributions.

Pendant la période 2017-2019, des économies de respectivement 0,8 milliard EUR, 1,1 milliard EUR et 1,1 milliard EUR sont réalisées en dépenses par rapport à la politique inchangée.

Comme indiqué lors de l'énumération des mesures au sein du pouvoir fédéral, environ 0,9 milliard EUR de réductions de contributions seront attribuées. Ce montant est compensé par une diminution des exonérations fiscales.

Dans le cadre du taxshift, un montant de plus de 1,3 milliard EUR est prévu pour diminuer la cotisation patronale à 25 %.

Daarnaast wordt voor zelfstandigen en KMO's voorzien in een vrijstelling van werkgeversbijdragen voor de eerste aanwerving en het uitstellen van de werkgeversbijdragen voor de tweede tot zesde werknemer en de verhoging van de investeringsaftrek, goed voor een budget van 360 miljoen EUR in 2016.

Verder zal de regering nog invulling geven aan diverse maatregelen binnen de sociale zekerheid die zullen leiden tot een besparing van 0,3 miljard EUR tegen 2019.

Ook binnen de sociale zekerheid wordt er voor 0,25 miljoen EUR aan terugverdieneffecten verwacht ingevolge de lastenverlagingen (daling werkloosheidsvergoedingen en ontvangsten uit bijdragen).

Raming structureel saldo ten opzichte van het vooropgestelde traject

Onderstaande tabel geeft de raming weer van het structureel saldo over de periode 2016-2019 en zet dit af tegenover de vooropgestelde norm.

TABEL 25

Structureel saldo entiteit I tegenover doelstelling

	2016	2017	2018	2019	
	In miljard EUR / En milliards EUR				
Geraamd vorderingensaldo	-7,69	-5,29	-2,12	-3,94	Estimation du solde de financement
Eenmalige maatregelen	-1,10	-0,08	0,99	-0,11	One shot
Impact conjunctuur	-2,28	-1,62	-1,04	-0,62	Impact conjuncture
Correctie voor transfers	-0,13	-0,13	-0,08	-0,05	Correction pour transferts
Raming structureel saldo	-4,18	-3,46	-1,99	-3,15	Estimation du solde structurel
Doelstelling structureel saldo	-4,18	-1,54	0,00	0,00	Objectif solde structurel
Te leveren inspanning	0,00	-1,92	-1,99	-3,15	Effort à faire
	In % bbp / En % du PIB				
Geraamd vorderingensaldo	-1,8	-1,2	-0,5	-0,9	Estimation du solde de financement
Eenmalige maatregelen	-0,3	0,0	0,2	0,0	One shot
Impact conjunctuur	-0,5	-0,4	-0,2	-0,1	Impact conjuncture
Correctie voor transfers	0,0	0,0	0,0	0,0	Correction pour transferts
Raming structureel saldo	-1,0	-0,8	-0,5	-0,7	Estimation du solde structurel
Doelstelling structureel saldo	-1,0	-0,4	0,0	0,0	Objectif solde structurel
Te leveren inspanning	0,0	-0,4	-0,5	-0,7	Effort à faire

Het structureel saldo neemt jaarlijks af en daalt van -4,2 miljard EUR in 2016 tot -3,2 miljard EUR in 2019. Ten opzichte van het vooropgestelde traject waarbij

Par ailleurs, une exonération des cotisations patronales pour le premier engagement et report des réductions de cotisations patronales du deuxième au sixième travailleur et l'augmentation de la déduction pour investissement sont prévus pour les travailleurs indépendants et les PME à concurrence d'un budget de 360 millions EUR en 2016.

En outre, le Gouvernement concrétisera encore diverses mesures au niveau de la sécurité sociale qui conduiront à des économies de 0,3 milliard EUR pour 2019.

Au niveau de la sécurité sociale, des effets retour de 0,25 million EUR sont également attendus en conséquence des réductions des charges (réduction des indemnités de chômage et recettes provenant de contributions).

Estimation solde structurel par rapport à la trajectoire prévue

Le tableau ci-dessous présente l'estimation du solde structurel sur la période 2016-2019 et la compare à la norme prédéfinie.

TABLEAU 25

Solde structurel entité I par rapport à l'objectif

Le solde structurel diminue chaque année et baisse de 4,2 milliards EUR en 2016 à -3,2 milliards EUR en 2019. Par rapport à la trajectoire prévue qui vise un

een evenwicht wordt beoogd tegen 2018, betekent dit een nog te leveren inspanning van 1,9 miljard EUR in 2017, 2 miljard EUR in 2018 en van 3,2 miljard EUR in 2019.

5. Sensitiviteitsanalyse

De overheidsfinanciën blijven uiteraard gevoelig voor de macro-economische context. Hieronder wordt kort de gevoeligheid van de ontvangsten en uitgaven van entiteit I voor een wijziging in de interestvoeten en in de bbp-groei geïllustreerd.

Het Agentschap van de schuld heeft een raming gemaakt van de impact van een onmiddellijke lineaire stijging van de rentecurve met 100 basispunten. Voor 2016 zou deze stijging een budgettaire meerkost betekenen van 0,5 miljard EUR (0,1 % van het bbp).

Voor 2019 zou de impact 1,6 miljard EUR (0,4 % bbp) bedragen. Doordat een stijging van de rentecurve voor de hele periode werd verondersteld, loopt de impact op. Voor de schuld op lange termijn wordt dan immers niet alleen de schuld die dat jaar vervalt duurder, maar moet ook de meerkost van schuld die in de vorige periodes is geherfinancierd in rekening worden gebracht.

TABEL 26

Een wijziging in de interestvoeten

	2016	2017	2018	2019	
In miljard EUR	0,5	1,1	1,4	1,6	In milliards EUR
In % bbp	0,1	0,2	0,3	0,4	In % du PIB

De normering van de overheidsfinanciën berust op een traject gedefinieerd in structurele termen. Dit verhindert dat het begrotingsbeleid bij elke wijziging in de conjunctuurvoorspellingen moet bijgestuurd worden. Op basis van de door de Europese Commissie gehanteerde elasticiteitscoëfficiënt (0,61) kan men een idee geven van de impact van een groeiwijziging op het vorderingensaldo. Deze impact wordt conform het advies van maart 2015 van de Afdeling Financieringsbehoeften voor 67 % toegerekend aan entiteit I. Er werd rekening gehouden met een groeivertraging voor elk jaar van 0,5 % ten opzichte van de gehanteerde basishypothesen. Dit zou aanleiding geven tot een verslechtering van het vorderingensaldo met 0,9 miljard EUR (0,2 % bbp) in 2016. In 2019 zou deze verslechtering reeds opgelopen zijn tot 3,7 miljard EUR (0,8 % bbp). In deze cijfers werd ook rekening gehouden met de interestlasten op het bijkomend tekort.

équilibre pour 2018, cela correspond à un effort à fournir à concurrence de 1,9 milliard EUR en 2017, de 2 milliards EUR en 2018 et de 3,2 milliards EUR en 2019.

5. Analyse de sensibilité

Les finances publiques restent bien entendu sensibles au contexte macroéconomique. Ci-dessous nous illustrons brièvement la sensibilité des recettes et dépenses de l'entité I à un changement au niveau des taux d'intérêt et de la croissance du PIB.

L'Agence de la dette a réalisé une estimation de l'impact d'une augmentation linéaire immédiate de 100 points de base de la courbe des intérêts. Pour 2016, cette augmentation représenterait un surcoût budgétaire de 0,5 milliard EUR (0,1% du PIB).

Pour 2019, l'impact devrait être de 1,6 milliard EUR (0,4% du PIB). Etant donné que l'augmentation de la courbe des intérêts a été présupposée pour l'intégralité de la période, l'impact augmente. En effet, pour la dette à long terme, non seulement la dette qui échoit cette année-là devient plus chère, mais il faut également prendre en compte le surcoût de la dette refinancée au cours des périodes précédentes.

TABLEAU 26

Une modification des taux d'intérêt

La fixation des normes en termes de finances publiques se fonde sur une trajectoire définie en termes structurels. Cela évite de devoir ajuster la politique budgétaire chaque fois que les prévisions conjoncturelles changent. Sur la base du coefficient d'élasticité pris en compte par la Commission européenne (0,61), on peut donner une idée de l'impact d'une modification de la croissance sur le solde de financement. Conformément à l'avis de mars 2015 de la Section Besoins de financement, cet impact est attribué à l'entité I à concurrence de 67 %. Il a été tenu compte d'un ralentissement de la croissance de 0,5 % pour chaque année par rapport aux hypothèses de base prises en compte. Cela devrait donner lieu à une détérioration du solde de financement de 0,9 milliard EUR (0,2% du PIB) en 2016. En 2019, cette détérioration devrait déjà atteindre 3,7 milliards EUR (0,8% du PIB). Ces chiffres tiennent également compte des charges d'intérêt sur le déficit supplémentaire.

TABEL 27

Een wijziging van de groeihypothese

TABLEAU 27

Une modification de l'hypothèse de croissance

	2016	2017	2018	2019	
	In miljard EUR / En milliards EUR				
Genormeerd vorderingensaldo	-7,7	-3,4	-0,1	-0,8	Solde de financement normé
Impact groeivertraging	-0,9	-1,8	-2,7	-3,7	Impact ralentissement de croissance
Saldo na groeivertraging	-8,5	-5,1	-2,8	-4,5	Solde après ralentissement de croissance
	In % bbp / En % du PIB				
Genormeerd vorderingensaldo	-1,8	-0,8	0,0	-0,2	Solde de financement normé
Impact groeivertraging	-0,2	-0,4	-0,6	-0,8	Impact ralentissement de croissance
Saldo na groeivertraging	-2,0	-1,2	-0,6	-1,0	Solde après ralentissement de croissance

HOOFDSTUK 2

Zilvernota

1. INLEIDING

De houdbaarheid van de overheidsfinanciën op middellange en lange termijn vormt een belangrijke uitdaging, voornamelijk omwille van de impact van de vergrijzing van de bevolking op de begroting. De bevolkingssamenstelling wordt gekenmerkt door een steeds groter aantal ouderen, waardoor er een grote druk komt te liggen op de financierbaarheid van de sociale zekerheid. De broze economische situatie heeft het anticiperen op deze demografische evolutie nog dwingender gemaakt.

Bij de oprichting van het Zilverfonds werd ook voorzien in de opmaak van de zilvernota (zie wet van 5 september 2001 tot waarborging van een voortdurende vermindering van de overheidsschuld en tot oprichting van een Zilverfonds), die tot doel heeft het beleid van de regering met betrekking tot de vergrijzing uiteen te zetten.

De zilvernota analyseert de evolutie op lange termijn van de sociale uitgaven met betrekking tot de vergrijzing, zet het begrotingsbeleid op middellange en lange termijn uiteen en licht de middelen van het Zilverfonds toe. De nota is gebaseerd op het verslag van de Studiecommissie voor de Vergrijzing (SCvV) van juli 2015, die de gevolgen van de vergrijzing voor de begroting en de samenleving analyseert.

In deze sectie komen de budgettaire kosten van de vergrijzing overeen met de variatie van het totaal van de sociale uitgaven tussen twee jaren, uitgedrukt in procent van het bbp.

2. HET VERSLAG VAN DE STUDIECOMMISSIE VOOR DE VERGRIJZING

§1. Onderliggende hypothesen van het verslag

De Studiecommissie voor de Vergrijzing heeft haar macro-economische hypothesen op korte en lange termijn gebaseerd op de Economische vooruitzichten 2015-2020 van het Federaal Planbureau (mei 2015). Over de hele projectieperiode bedraagt de jaarlijkse productiviteitswinst in het basisscenario gemiddeld 1,3 % per jaar tussen 2014 en 2060 omwille van een lagere groei op het einde van de middellange termijn die nadien evolueert naar de groeihypothese van 1,5 % op lange termijn die in 2035 bereikt wordt in het basisscenario.

CHAPITRE 2

Note sur le vieillissement

1. INTRODUCTION

La soutenabilité des finances publiques à moyen et à long terme constitue un défi majeur, lié essentiellement aux conséquences budgétaires du vieillissement de la population. La composition de la population se caractérise par un nombre croissant de personnes âgées, ce qui engendre une forte pression sur la viabilité financière de la sécurité sociale. La situation économique fragile nous oblige d'autant plus à anticiper cette évolution démographique.

Lors de la création du Fonds de vieillissement, on avait également prévu la rédaction de la note sur le vieillissement (voir la loi du 5 septembre 2001 portant garantie d'une réduction continue de la dette publique et création d'un Fonds de vieillissement) visant à exposer la politique menée par le gouvernement en ce qui concerne le vieillissement.

La note sur le vieillissement procède à l'analyse de l'évolution à long terme des dépenses sociales relatives au vieillissement, à la présentation de la politique budgétaire à moyen et à long terme et à l'explication des ressources du Fonds de vieillissement. La note en question se base sur le rapport du Comité d'étude sur le vieillissement (CEV) de juillet 2015 qui analyse les conséquences du vieillissement pour le budget et pour la société.

Dans cette section, le coût budgétaire du vieillissement représente la variation de l'ensemble des dépenses sociales entre deux années, exprimées en pourcentage du PIB.

2. LE RAPPORT DU COMITÉ D'ÉTUDE SUR LE VIEILLISSEMENT

§1. Hypothèses sous-tendant le rapport

Pour ce qui concerne les hypothèses macro-économiques à court et à moyen terme, le Comité d'étude sur le vieillissement s'est basé sur les Perspectives économiques 2015-2020 du Bureau fédéral du Plan (mai 2015). Sur l'ensemble de la période de projection, entre 2014 et 2060, les gains annuels de productivité sont de 1,3 % par an en moyenne dans le scénario de référence, en raison d'une croissance plus faible à la fin de la période de moyen terme qui convergera ensuite vers l'hypothèse de croissance de 1,5 % à long terme qui est atteinte en 2035 dans le scénario de référence.

De structurele werkloosheidsgraad op lange termijn wordt vastgelegd op 8 %.

Le taux de chômage structurel de long terme est fixé à 8 %.

TABEL 1

Demografische hypothesen vanaf 2014

	2014	2030	2060	
Vruchtbaarheidsgraad	1,72	1,84	1,85	Taux de fécondité
Levensverwachting bij de geboorte: mannen	78,4	81,6	86,2	Espérance de vie à la naissance: hommes
Levensverwachting bij de geboorte: vrouwen	83,3	85,4	88,5	Espérance de vie à la naissance: femmes
Migratiesaldo (in duizendtallen)	36,3	31,6	23,3	Solde migratoire (en milliers)

Bron: Jaarverslag verslag van de Studiecommissie voor de Vergrijzing, juli 2015

De demografische hypothesen waarop het verslag is gebaseerd, zijn afkomstig uit de 'Bevolkingsvooruitzichten 2014-2060' die in maart 2015 gepubliceerd werden door het Federaal Planbureau.

§2. Budgettaire kosten van de vergrijzing

In het basisscenario van de Studiecommissie worden de totale budgettaire kosten van de vergrijzing tussen 2014 en 2060 op 2,1 % van het bbp geschat, terwijl die in 2014 op 4,2 % werden geschat voor de periode tussen 2013 en 2060. Deze aanzienlijke daling is een gevolg van het feit dat talrijke maatregelen van de regering op het vlak van sociale uitgaven, in het bijzonder de hervorming van de pensioenen, in de huidige ramingen van de SCvV werden opgenomen. Deze maatregelen worden verder in dit deel besproken.

Er moet echter worden opgemerkt dat sommige maatregelen die in het regeerakkoord van oktober 2014 stonden niet in aanmerking genomen werden omwille van de onzekerheid betreffende hun toepassingsmodaliteiten.

TABLEAU 1

Hypothèses démographiques à partir de 2014

Source : Rapport annuel du Comité d'étude sur le vieillissement, juillet 2015

Les hypothèses démographiques sous-tendant le rapport sont issues des « Perspectives démographiques 2014-2060 » publiées en mars 2015 par le Bureau fédéral de Plan.

§2. Coût budgétaire du vieillissement

Dans le scénario de référence du Comité d'étude, le coût budgétaire global du vieillissement s'élèverait à 2,1 % du PIB entre 2014 et 2060 alors qu'en 2014, le coût budgétaire était estimé à 4,2 % entre 2013 et 2060. Cette réduction importante provient du fait que de nombreuses mesures du gouvernement en matière de dépenses sociales, notamment la réforme des pensions, ont été intégrées dans les estimations actuelles du CEV. Ces mesures sont détaillées dans la suite de cette partie.

Il faut toutefois noter que certaines mesures mentionnées dans l'accord de gouvernement d'octobre 2014 n'ont pas été prises en compte en raison de l'incertitude entourant leurs modalités d'application.

TABEL 2

De budgettaire kosten van de vergrijzing in het basisscenario van de Studiecommissie voor de Vergrijzing

(in % bbp)

Componenten van de budgettaire kost van de vergrijzing	2014	2020	2040	2060	2014-2040	2040-2060	2014-2060	Composantes du coût budgétaire du vieillissement
Pensioenen	10,4	10,9	12,7	12,6	2,3	-0,2	2,2	Pensions
Werknemersregeling	5,6	6,1	7,3	7,1	1,6	-0,2	1,5	Salariés
Zelfstandigenregeling	0,8	0,9	1,1	1,0	0,3	-0,1	0,2	Indépendants
Overheidssector ^a	3,9	4,0	4,4	4,4	0,5	0,1	0,5	Secteur public ^a
Gezondheidszorg ^b	8,0	8,4	10,1	9,9	2,1	-0,2	1,9	Soins de santé ^b
Arbeidsongeschiktheid	1,7	1,9	2,0	1,6	0,3	-0,4	-0,2	Invalidité
Werkloosheid ^c	2,3	1,6	1,1	1,0	-1,2	-0,1	-1,2	Chômage ^c
Kinderbijslag	1,5	1,4	1,2	1,1	-0,3	-0,2	-0,5	Allocations familiales
Overige sociale uitgaven ^d	1,3	1,4	1,3	1,2	0,0	-0,1	-0,1	Autres dépenses de la sécurité sociale ^d
Totaal	25,3	25,6	28,4	27,3	3,1	-1,1	2,1	Total
p.m. Lonen van het onderwijzend personeel	3,9	3,7	3,7	3,7	-0,2	0,0	-0,2	p.m. Rémunérations de l'enseignement

a. Met inbegrip van de pensioenen van de overheidsbedrijven ten laste van de overheid en de IGO (inkomensgarantie voor ouderen).
b. Overheidsuitgaven voor gezondheidszorg en langdurige zorg.
c. Met inbegrip van het tijdskrediet en de loopbaanonderbrekingen.
d. Hoofdzakelijk uitgaven voor arbeidsongevallen, beroepsziekten, Fonds voor Bestaanszekerheid, tegemoetkomingen aan personen met een handicap en leefloon.

Bron: Jaarlijks verslag van de Studiecommissie voor de Vergrijzing, juli 2015

Op middellange termijn, tussen 2014 en 2020, zouden de sociale uitgaven toenemen met 0,4 % van het bbp. Volgens het basisscenario zou het aandeel van de uitgaven voor sociale bescherming tussen 2014 en 2060 toenemen met 2,1 % van het bbp. De stijging van de uitgaven voor pensioenen en gezondheidszorg met respectievelijk 2,2 % en 1,9 % van het bbp wordt gedeeltelijk gecompenseerd door de daling van andere uitgaven (werkloosheid, kinderbijslag, ...).

De ramingen van de kosten voor de vergrijzing over de periode 2014-2060 uit het jaarverslag 2014 liggen 2,1 % bbp lager dan geraamd in juli 2014 voor dezelfde periode. De evolutie van de uitgaven voor pensioenen (-1,9 %) verklaart grotendeels deze herziening.

Deze ramingen uit het basisscenario gaan uit van een productiviteitsgroei van 1,5 % op lange termijn. Indien op lange termijn de productiviteitsgroei vermindert met 0,25 % (tot 1,25 %), dan zouden de budgettaire kosten van de vergrijzing 1,2 % van het bbp hoger liggen (waarvan 0,7 % ten laste van de pensioenstelsels) om in totaal 3,3 % van het bbp te bereiken.

Het verslag analyseert eveneens de kosten van de vergrijzing per entiteit (entiteit I en entiteit II). Er moet op gewezen worden dat de rekeningen per entiteit verschillen van de tabellen in ESR-termen van de nationale rekeningen ten gevolge van de aanrekening van de Vlaamse zorgverzekering en van de rustpensioenen van entiteit II.

TABLEAU 2

Le coût budgétaire du vieillissement prévu dans le scénario de référence du Comité d'étude sur le vieillissement

(en % PIB)

a. Y compris les pensions des entreprises publiques à charge de l'État et la GRAPA (garantie de revenus aux personnes âgées).
b. Dépenses publiques pour les soins de santé et les soins de longue durée.
c. Y compris les crédit-temps et les interruptions de carrière.
d. Principalement les dépenses pour accidents de travail, maladies professionnelles, Fonds de sécurité d'existence, allocations pour les handicapés et revenu d'intégration.

Source : Rapport annuel du Comité d'étude sur le vieillissement, juillet 2015

À moyen terme, entre 2014 et 2020, les dépenses sociales augmenteraient de 0,4 % du PIB. D'après le scénario de référence, le poids des dépenses pour la protection sociale augmenterait de 2,1 % du PIB entre 2014 et 2060. L'augmentation des dépenses de pensions et de soins de santé, respectivement de 2,2 % et de 1,9 % du PIB, est partiellement tempérée par la diminution des autres dépenses (chômage, allocations familiales, ...).

Les estimations du coût du vieillissement sur la période 2014-2060, prévues dans le rapport annuel 2014, sont inférieures de 2,1 % du PIB aux estimations de juillet 2014 pour la même période. L'évolution des dépenses de pensions (-1,9 %) explique en grande partie cette tendance.

Ces estimations issues du scénario de référence envisagent une croissance de la productivité à long terme de 1,5 %. Dans le cas où, à long terme, la croissance de la productivité était réduite de 0,25 % (à 1,25 %), le coût budgétaire du vieillissement serait plus élevé de 1,2 % PIB (dont 0,7 % à charge des régimes de pensions), pour atteindre 3,3 % du PIB.

Le rapport analyse également le coût du vieillissement par entité (entité I et entité II). Il faut toutefois noter que les comptes par entité diffèrent des tableaux en termes SEC de la comptabilité nationale, en raison notamment de la comptabilisation de l'assurance soins flamande et comptabilisation des pensions de retraite de l'entité II.

TABEL 3

De budgettaire kosten van de vergrijzing per entiteit volgens het referentiescenario van de Studiecommissie voor de Vergrijzing

(in % bbp)

Componenten van de budgettaire kosten van de vergrijzing	2014	2020	2040	2060	2014-2015	2015-2060	2014-2060	Composantes du coût budgétaire du vieillissement
Entiteit I								Entité I
Pensioenen	10,2	10,8	12,5	12,4	0,2	2	2,2	Pensions
Gezondheidszorg	7,1	6,5	7,6	7,5	-0,8	1,2	0,4	Soins de santé
Werkloosheid	2,3	1,6	1,1	1	-0,2	-1,1	-1,3	Chômage
Totaal	23,6	21,6	24	23,2	-2,3	1,8	-0,5	Total
p.m. Lonen van het onderwijzend personeel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	p.m. Rémunérations du personnel enseignant
Entiteit II								Entité II
Pensioenen	1,7	1,8	2,1	2,3	0,0	0,5	0,6	Pensions
Gezondheidszorg en maatschappelijke dienstverlening	0,8	1,8	2,4	2,3	0,9	0,6	1,5	Soins de santé et aide sociale
Totaal	1,6	4,0	4,4	4,2	2,5	0,1	2,5	Total
p.m. Lonen van het onderwijzend personeel	3,9	3,7	3,7	3,7	0,1	-0,2	-0,2	p.m. Rémunérations du personnel enseignant

Bron: Jaarlijks rapport van de Studiecommissie voor de Vergrijzing, juli 2015

De Zesde Staatshervorming heeft een belangrijke impact op de verdeling van de sociale uitgaven en de evolutie van de budgettaire kosten van de vergrijzing over entiteit I en entiteit II. Het aandeel in de sociale uitgaven van entiteit I, valt door de overdracht van een reeks bevoegdheden, terug van 93 % in 2014 tot 84 % in 2015. Dit verklaart ook de evolutie van de kosten van de vergrijzing voor de twee entiteiten tussen 2014 en 2015. De toename van de kosten voor entiteit II (+2,5 %) moet uiteraard samen gezien worden met de bijkomende overdracht van middelen door de aanpassing van de financieringswet. Door de Zesde Staatshervorming heeft entiteit II meer sociale prestaties te financieren maar zij ontvangt tevens bijkomende middelen. Op lange termijn (2015-2060) worden de budgettaire kosten van de vergrijzing geraamd op 1,8 % voor entiteit I en op 0,1 % voor entiteit II.

TABLEAU 3

Le coût budgétaire du vieillissement par entité selon le scénario de référence du Comité d'étude sur le vieillissement

(en % PIB)

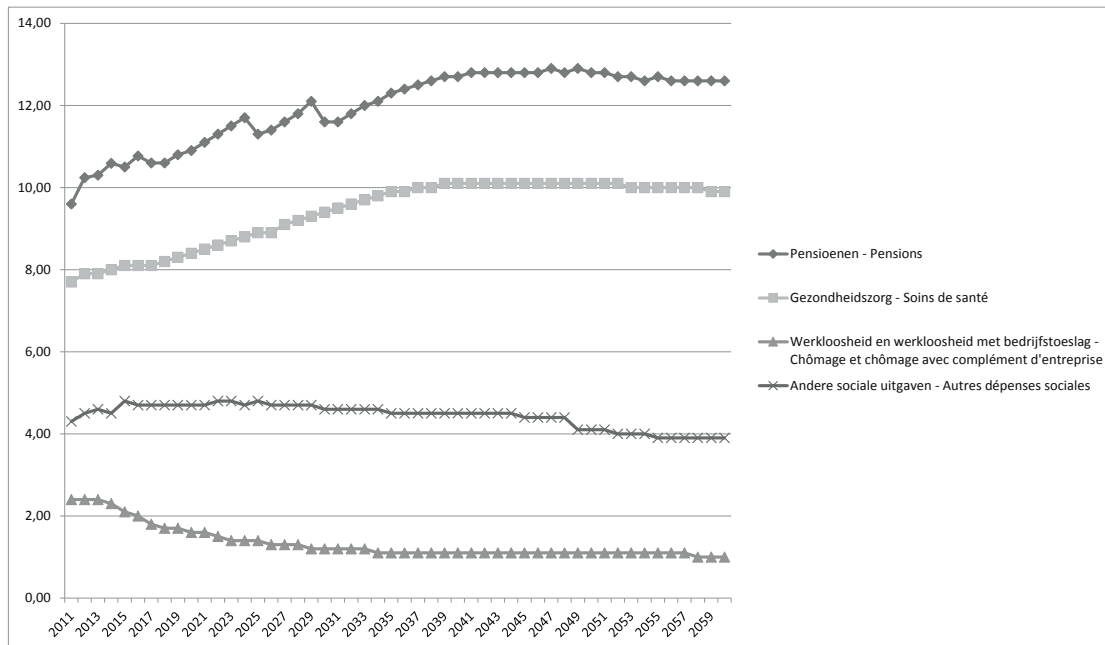
Source : Rapport annuel du Comité d'étude sur le vieillissement, juillet 2015

La Sixième Réforme de l'État a un impact significatif sur la répartition des dépenses sociales et sur l'évolution du coût budgétaire du vieillissement au niveau de l'entité I et de l'entité II. La part des dépenses sociales de l'entité I passe, à la suite du transfert de différentes compétences, de 93 % en 2014 à 84 % en 2015. Cela explique également l'évolution du coût budgétaire du vieillissement pour les deux entités entre 2014 et 2015. L'augmentation du coût pour l'entité II (+2,5 %) doit cependant être analysée en tenant compte du transfert de moyens complémentaires via l'adaptation de la loi de financement. À la suite de la Sixième Réforme de l'État, l'entité II doit financer plus de prestations sociales mais reçoit en contrepartie plus de moyens financiers. À long terme (2015-2060), le coût budgétaire du vieillissement est estimé à 1,8 % pour l'entité I et à 0,1 % pour l'entité II.

GRAFIEK 1

De evolutie van de sociale uitkeringen in het referentiescenario

(in % bbp)



Bron: Jaarlijks verslag van de Studiecommissie voor de Vergrijzing, juli 2015

§3. Impact van de hervorming van de pensioenen en de werkloosheid met bedrijfstoelag

Wat de hervorming van de pensioenen betreft, worden de volgende maatregelen in aanmerking genomen in het verslag van de SCvV: het optrekken van de wettelijke pensioenleeftijd tot 66 jaar in 2025 en tot 67 jaar in 2030, het geleidelijk optrekken van de leeftijdsvoorwaarde voor vervroegd pensioen in de drie pensioenstelsels, het geleidelijk optrekken van de minimumleeftijd om recht te hebben op een overlevingspensioen, het schrappen van de pensioenbonus en het schrappen van de diplomabonificatie in de evaluatie van de loopbaanvoorwaarde voor een vervroegd pensioen in het stelsel van het openbaar ambt.

Voor de werkloosheid met bedrijfstoelag werd rekening gehouden met het optrekken van de leeftijd om er toegang toe te hebben en met de verplichting voor de begunstigten ingeschreven te zijn als werkzoekende en beschikbaar te zijn op de arbeidsmarkt.

In het verslag van de SCvV wordt de impact van deze maatregelen geraamd door het basisscenario te vergelijken met een scenario waarin deze hervormingen niet geïntegreerd zijn.

GRAPHIQUE 1

L'évolution des prestations sociales dans le scénario de référence

(en % PIB)

Source : Rapport annuel du Comité d'étude sur le vieillissement, juillet 2015

§3. Impact de la réforme des pensions et du chômage avec complément d'entreprise

S'agissant de la réforme des pensions, les mesures prises en compte dans le cadre du rapport du CEV sont le relèvement de l'âge légal de la retraite à 66 ans en 2025 et à 67 ans en 2030, le relèvement progressif des conditions d'accès à la pension anticipée dans les trois régimes de pension, le relèvement progressif de l'âge minimum pour bénéficier d'une pension de survie, la suppression du bonus pension et la suppression de la bonification pour diplôme dans l'évaluation de la condition de carrière pour un départ anticipé dans le régime de la fonction publique.

Au niveau du chômage avec complément d'entreprise, il a été tenu compte du relèvement de l'âge d'accès au régime et de l'obligation imposée aux bénéficiaires d'être inscrits comme demandeurs d'emploi et disponibles sur le marché du travail.

Dans le cadre du rapport du CEV, l'impact de ces mesures est estimé en comparant le scénario de référence à un scénario qui n'intègre pas ces réformes.

Bij de hervorming van de pensioenen evalueert het basisscenario het uitstellen van de pensionering ten gevolge van het optrekken van de wettelijke pensioenleeftijd met behulp van de verschuivingshypothese die stelt dat een verhoging van de wettelijke pensioenleeftijd met een jaar resulteert in een pensioneringsuitstel van gemiddeld een jaar. Het rapport presenteert tevens twee alternatieve hypothesen: de hypothese van minimaal uitstel waarin enkel de personen die niet langer voldoen aan de carrièrevoorwaarden hun vertrek uitstellen en een middenscenario waarbij een deel van de personen op pensioen gaan volgens de verschuivingshypothese en een ander deel op basis van de hypothese van minimaal uitstel.

Volgens de verschuivingshypothese vermindert het aantal gepensioneerden met 315 000 eenheden, terwijl het aantal werklozen met bedrijfstoelage vermindert met 80 000 eenheden. In het scenario van minimaal uitstel bedragen de verminderingen respectievelijk 118 000 eenheden en 80 000 eenheden, terwijl in het middenscenario de verminderingen respectievelijk 229 000 en 80 000 eenheden bedragen.

TABEL 4

Impact van de hervorming van de pensioenen op de rustpensioenen en de werkloosheid met bedrijfstoelage

(in duizend eenheden)

	Referentiescenario: verschuivingshypothese	Gevoeligheidsanalyses: Analyse de sensibilité:		
	Scénario de référence: hypothèse de translation	tussenscenario scénario intermédiaire	scenario van minimumuitstel scénario de report minimum	
In duizendtallen				En milliers d'unités
Aantal pensioengerechtigden (1)	-315	-229	-118	Nombre de bénéficiaires d'une pension de retraite (1)
Aantal niet-werkzoekende werklozen met bedrijfstoelage (2)	-80	-80	-80	Nombre de chômeurs avec complément d'entreprise non demandeurs d'emploi (2)
Totaal (1) + (2)	-395	-309	-198	Total (1) + (2)
Beroepsbevolking (3)	318	249	163	Population active (3)
Andere sociale uitkeringsgerechtigden (behalve pensioen) (4)	77	60	35	Autres bénéficiaires d'une allocation sociale (hors pension) (4)
Totaal (3) + (4)	395	309	198	Total (3) + (4)

Dankzij de hervorming van de pensioenen en van de werkloosheid met bedrijfstoelage kunnen de budgettaire kosten van de vergrijzing verminderd worden met 2,1 % van het bbp. De uitgaven voor pensioenen dalen met 1,5 % van het bbp. Drie factoren verklaren deze evolutie: de vermindering van het aantal gepensioneerden, de afschaffing van de pensioenbonus die de berekening van het pensioen beïnvloedt en ten slotte het herstel van de economische groei die het gewicht van elke sociale uitgave vermindert in procent van het bbp.

Au niveau de la réforme des pensions, le scénario de référence évalue les reports d'entrée en pension engendrés par le relèvement de l'âge légal de la retraite à l'aide de l'hypothèse de translation selon laquelle une hausse d'un an de l'âge légal implique un report moyen d'un an des départs à la retraite. Le rapport présente également deux hypothèses alternatives : l'hypothèse de report minimum, qui veut que seules les personnes qui ne remplissent plus les conditions de carrière pour un départ à la retraite reportent leur départ, et un scénario intermédiaire par lequel certaines personnes partiraient à la retraite sur base du scénario de translation et d'autres sur base du scénario du report minimum.

Selon l'hypothèse de translation, le nombre de pensionnés diminue de 315 000 unités alors que le nombre de chômeurs avec complément d'entreprise diminue de 80 000 unités. Dans le scénario de report minimum, ces diminutions sont respectivement de 118 000 unités et 80 000 unités, alors que dans le scénario intermédiaire, ces diminutions sont respectivement de 229 000 et 80 000 unités.

TABLEAU 4

Impact de la réforme des pensions sur les pensions de retraite et le chômage avec complément d'entreprise

(en milliers d'unités)

La réforme des pensions et du chômage avec complément d'entreprise permet de réduire le coût budgétaire du vieillissement de 2,1 % du PIB. Les dépenses de pensions sont allégées de 1,5 % du PIB. Trois facteurs expliquent cette évolution : la diminution du nombre de pensionnés, la suppression du bonus pension qui influence le calcul de la pension et, enfin, le relèvement de la croissance économique qui allège le poids de chaque dépense sociale en pourcentage du PIB.

§4. Sociale houdbaarheid van de pensioenen

Aangezien de Studiecommissie voor de Vergrijzing niet alleen de financiële, maar ook de sociale houdbaarheid van de pensioenen dient te onderzoeken, gaat ze in haar verslag ook na of de pensioenen voldoende zijn om de gepensioneerden uit de armoede te houden.

Daartoe maakt de Studiecommissie zowel gebruik van de resultaten van de meest recente EU-SILC enquête (2013) als van de resultaten uit het dynamische microsimulatiemodel van het Federaal Planbureau.

Uit de EU-SILC enquête van 2013 blijkt dat 15 % van de Belgische bevolking in 2012 een armoederisico liep.

Rekening houdend met de leeftijd is het armoederisico groter voor 65-plussers (18,4 %) maar lager voor de rest van de bevolking (14,4 %). Personen die een armoederisico lopen, hebben een equivalent beschikbaar inkomen (een inkomen dat rekening houdt met de samenstelling van het gezin) dat lager ligt dan de armoededrempel van 1 074 EUR per maand.

De bovenvermelde indicatoren voor armoede houden echter geen rekening met het vermogen op zich. Zo kan de eigendom van een woning het economisch welzijn van de eigenaar verhogen aangezien hij geen huur moet betalen. Door het "klassieke" beschikbare inkomen van de gezinnen te verhogen met de geïmputeerde huur voor de eigenaars en te verminderen met de hypotheeklast, daalt het armoederisico voor ouderen aanzienlijk tot 10 % (wat lager ligt dan het armoederisico van de rest van de bevolking (14,2 %)).

Ook al lopen 65-plussers nog steeds een groter armoederisico dan de rest van de bevolking, toch is het verschil tussen deze twee groepen in 2012 het kleinst sinds 2003.

Uitgaande van het socio-professionele statuut is het armoederisico groter voor werklozen (46,2 %) en gepensioneerden (15,1 %) maar duidelijk lager voor werknemers (4,4 %).

Het betekent wel dat het armoederisico van de gepensioneerden lager ligt dan dat van de personen ouder dan 65 jaar, ook al is dit verschil niet significant.

In vergelijking met onze buurlanden Duitsland, Frankrijk en Nederland hebben Belgische 65-plussers en gepensioneerden nog steeds een hoger armoederisico. Het niveau van de minimale sociale bescherming ligt in Nederland en in Frankrijk hoger dan in België, maar ligt wel beduidend lager in Duitsland.

§4. Soutenabilité sociale des pensions

Étant donné que le Comité d'étude sur le vieillissement est chargé d'étudier non seulement la soutenabilité financière, mais également la soutenabilité sociale des pensions, le rapport examine également si les pensions sont suffisantes pour éviter que les retraités ne sombre dans la pauvreté.

Pour ce faire, le Comité d'étude utilise tant les résultats de l'enquête EU-SILC la plus récente (2013) que ceux obtenus à l'aide du modèle dynamique de microsimulation du Bureau fédéral du Plan.

Il ressort de l'enquête EU-SILC 2013 qu'en 2012, 15 % de la population belge est exposée à un risque de pauvreté.

En se basant sur l'âge, le risque de pauvreté est plus élevé s'agissant des personnes de plus de 65 ans (18,4 %) alors qu'il est plus faible pour le reste de la population (14,4 %). Cela revient à dire que ces personnes exposées à un risque de pauvreté disposent d'un revenu disponible équivalent (un revenu qui tient compte de la composition du ménage) inférieur au seuil de pauvreté fixé à 1 074 EUR par mois.

Cependant, il convient d'indiquer que les indicateurs de pauvreté susmentionnés ne tiennent pas compte du patrimoine en tant que tel. Ainsi, la propriété du logement peut accroître le bien-être économique du propriétaire puisqu'il est dispensé de payer un loyer. En augmentant le revenu disponible « classique » des ménages du loyer imputé aux propriétaires et en le diminuant des charges hypothécaires, le risque de pauvreté des personnes âgées diminue sensiblement pour atteindre 10 % (ce qui est inférieur au risque du reste de la population (14,2 %)).

Bien que la population de plus de 65 ans soit encore confrontée à un risque de pauvreté plus élevé que le reste de la population, l'écart entre les deux groupes d'âge observés en 2012 n'a jamais été aussi faible depuis 2003.

En se basant sur le statut socio-professionnel, le risque de pauvreté est plus élevé s'agissant des chômeurs (46,2 %) et des pensionnés (15,1 %) alors qu'il est largement plus faible s'agissant des travailleurs (4,4 %).

Le risque de pauvreté des pensionnés est donc inférieur à celui des personnes de plus de 65 ans, même si cette différence n'est pas significative.

En comparaison avec les pays voisins que sont l'Allemagne, la France et les Pays-Bas, les plus de 65 ans et les pensionnés belges ont toujours un risque de pauvreté plus élevé. Du point de vue de la protection sociale minimale, le niveau est plus élevé aux Pays-Bas et en France qu'en Belgique, mais sensiblement inférieur en Allemagne.

Het MIDAS-model, dat ontwikkeld werd door het Federaal Planbureau, berekent in het bijzonder het armoederisico op lange termijn. In deze context werden dezelfde scenario's (demografisch, macro-economisch, sociaaleconomisch, sociaal beleid, ...) gehanteerd als bij de berekening van de budgettaire kosten van de vergrijzing.

De resultaten van het MIDAS-model wijzen op een aanzienlijke daling van het armoederisico bij gepensioneerden tot in 2050. Deze daling is te wijten aan verschillende factoren, waaronder de stijging van de IGO met bijna 14 % in de jaren 2000 en de stijgende activiteitsgraad van vrouwen waardoor deze hogere pensioenen ontvangen. Uit de laatste jaren van de simulatie blijkt een lichte stijging van de indicator met betrekking tot het armoederisico van gepensioneerden.

Daarnaast onderzoekt MIDAS ook de evolutie van de inkomensongelijkheid aan de hand van de Ginicoëfficiënt voor de gepensioneerden. Het verslag van de SCvV stelt twee projecties voor, naargelang er wel of geen rekening wordt gehouden met de hervorming van de pensioenen. Het basisscenario (dat rekening houdt met de hervorming van de pensioenen) vertoont een ongelijkheid bij de gepensioneerden die vermindert tot midden de jaren 2050 en daarna opnieuw heel licht stijgt.

In het scenario zonder hervorming van de pensioenen bedraagt de Ginicoëfficiënt in 2060 iets meer dan 0,14. In het basisscenario bedraagt de Ginicoëfficiënt voor hetzelfde jaar iets meer dan 0,13.

Zo leidt de hervorming van de pensioenen tegelijkertijd tot een vermindering van de budgettaire kosten van de vergrijzing en tot een verbetering van de indicatoren van de sociale houdbaarheid van de pensioenen. Er wordt inderdaad algemeen aanvaard dat de hervormingen die een verbetering van de financiële houdbaarheid van het pensioenstelsel beogen en de hervormingen die tot een stijging van de werkgelegenheid bij de ouderen leiden, ook tot een hogere sociale houdbaarheid leiden.

3. BELEIDSSTRATEGIE

§1. Het begrotingsbeleid en het Zilverfonds

Begrotingsbeleid

De verschillende beslissingen die tijdens het begrotingsconclaaf van oktober 2014 genomen werden, bepalen een begrotingstraject waarmee het mogelijk zou moeten zijn tot een structureel evenwicht te komen in 2018.

Le modèle MIDAS, développé par le Bureau fédéral du Plan, permet notamment d'évaluer le risque de pauvreté sur un horizon de long terme. Les différents scénarios développés dans le cadre de ce modèle (démographique, macroéconomique, socio-économique, politique sociale, ...) sont identiques à ceux retenus pour évaluer le coût budgétaire du vieillissement.

Les résultats du modèle MIDAS indiquent une baisse sensible du risque de pauvreté à long terme chez les pensionnés jusqu'en 2050. Cette diminution s'explique par différents facteurs, notamment l'augmentation de la GRAPA dans le courant des années 2000 et la participation accrue des femmes au marché du travail, ce qui leur permet de percevoir des pensions plus élevées. Les dernières années de simulation laissent apparaître une légère hausse de l'indicateur relatif au taux de risque de pauvreté des pensionnés.

En outre, MIDAS étudie également l'évolution de l'inégalité des revenus au moyen de l'indice de Gini pour les pensionnés. Le rapport du CEV propose deux projections, en tenant compte ou pas de la réforme des pensions. Le scénario de référence (qui tient compte de la réforme des pensions) présente une inégalité parmi les pensionnés qui diminue jusqu'au milieu des années 2050, pour très légèrement remonter ensuite.

Dans le scénario sans réforme des pensions, l'indice de Gini atteint, en 2060, un peu plus de 0,14. Dans le scénario de référence, l'indice de Gini pour la même année se situe légèrement au-dessus de 0,13.

Ainsi, la réforme des pensions entraîne à la fois une réduction du coût budgétaire du vieillissement et une amélioration des indicateurs de la soutenabilité sociale des pensions. En effet, il est généralement admis que les réformes visant une amélioration de la soutenabilité financière du système de pensions et celles qui induisent une augmentation de l'emploi chez les personnes âgées engendrent également une soutenabilité sociale accrue.

3. STRATÉGIE POLITIQUE

§1. La politique budgétaire et le Fonds de vieillissement

Politique budgétaire

Les différentes décisions prises lors du conclave d'octobre 2014 définissent une trajectoire budgétaire qui permettrait d'atteindre l'équilibre structurel en 2018.

Het Zilverfonds

Het Zilverfonds werd in 2001 opgericht teneinde, via de aanleg van reserves, de financiering van de bijkomende uitgaven van de verschillende wettelijke pensioenstelsels te garanderen tijdens de periode 2010-2030.

De wet van 5 september 2001 tot waarborging van een voortdurende vermindering van de overheidsschuld en tot oprichting van een Zilverfonds bepaalt dat dit Fonds gefinancierd wordt door begrotingsoverschotten van de federale overheid, overschotten van de sociale zekerheid en de niet-recurrente niet-fiscale ontvangsten. Daarnaast kan het Zilverfonds beschikken over de opbrengsten van zijn beleggingen. De extra-uitgaven voor de verschillende wettelijke pensioenstelsels mogen worden uitgevoerd in de periode 2010-2030, op voorwaarde dat de schuldgraad voor de gezamenlijke overheid kleiner is dan 60 % van het bbp. De middelen van het Fonds worden belegd in speciaal daartoe gecreëerde 'Schatkistbons-Zilverfonds'. Zij worden uitgegeven op verzoek van het Zilverfonds, brengen interest op, zijn niet verhandelbaar en zijn van het type nulcoupon.

Sinds de oprichting in 2001 werd het Zilverfonds voornamelijk gespijsd via uitzonderlijke overheidsontvangsten. In 2006 werd voor de eerste maal ook een echt begrotingssurplus in het Zilverfonds gestort, in het bijzonder het begrotingsoverschot ter waarde van 176 miljoen EUR.

TABEL 5

De portefeuille van het Zilverfonds

(en miljoen EUR)

(In miljoen EUR)	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014 (*)	2015 (*)	2016 (*)	(En millions EUR)
Nominale portefeuille	11 949	12 392	12 948	13 124	13 124	13 124	13 643	14 074	14 629	15 135	15 685	16 318	17 044	Portefeuille nominale
Pro rata interesten	543	1 112	1 714	2 370	3 059	3 777	3 985	4 315	4 545	4 827	5 071	5 211	5 228	Prorata d'intérêts
Portefeuille incl. pro rata interesten	12 492	13 504	14 661	15 494	16 183	16 901	17 628	18 389	19 174	19 962	20 756	21 529	22 272	Portefeuille y compris prorata d'intérêts
Terugbetaalbaar bij eindvervaldagen	19 762	20 559	21 555	21 874	21 874	21 874	22 722	23 682	24 667	25 200	25 776	26 596	26 106	Remboursables aux échéances finales

(*) raming

Bron: Jaarverslagen van het Zilverfonds en informatie van de Thesaurie voor de ramingen 2015 en 2016

§2. Socio-economisch beleid

Naast het begrotingsbeleid heeft de Belgische overheid andere beleidslijnen uitgewerkt om de budgettaire impact van de vergrijzing op te vangen, in het bijzonder op het vlak van het sociaal-economisch beleid.

Zo heeft de overheid twee beleidsstrategieën ontwikkeld op sociaal-economisch vlak: de hervorming

Le Fonds de vieillissement

Le Fonds de vieillissement a été mis en place en 2001 afin de garantir, grâce à la constitution de réserves, le financement des dépenses supplémentaires des différents régimes légaux de pension au cours de la période 2010-2030.

La loi du 5 septembre 2001 portant garantie d'une réduction continue de la dette publique et création d'un Fonds de vieillissement prévoit que ce Fonds sera alimenté par les surplus budgétaires du pouvoir fédéral, des excédents de la sécurité sociale et des recettes non fiscales non récurrentes. En outre, le Fonds de vieillissement peut disposer des produits de ses placements. Les dépenses supplémentaires au profit des différents régimes de pensions légaux pourront être effectuées, durant la période 2010-2030, à condition que le taux d'endettement des pouvoirs publics soit inférieur à 60 % du PIB. Les ressources du Fonds sont placées dans des « bons de trésorerie-fonds de vieillissement » spécialement créés à cet effet. Ces bons sont émis à la demande du Fonds de vieillissement, produisent des intérêts, ne peuvent pas être négociés et sont de type coupon zéro.

Depuis sa création en 2001, le Fonds de vieillissement a été alimenté principalement par des recettes publiques exceptionnelles. En 2006, pour la première fois, un excédent budgétaire réel a été versé au Fonds, à savoir le surplus budgétaire de 176 millions EUR.

TABLEAU 5

Le portefeuille du Fonds de vieillissement

(en millions EUR)

(In miljoen EUR)	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014 (*)	2015 (*)	2016 (*)	(En millions EUR)
Nominale portefeuille	11 949	12 392	12 948	13 124	13 124	13 124	13 643	14 074	14 629	15 135	15 685	16 318	17 044	Portefeuille nominale
Pro rata interesten	543	1 112	1 714	2 370	3 059	3 777	3 985	4 315	4 545	4 827	5 071	5 211	5 228	Prorata d'intérêts
Portefeuille incl. pro rata interesten	12 492	13 504	14 661	15 494	16 183	16 901	17 628	18 389	19 174	19 962	20 756	21 529	22 272	Portefeuille y compris prorata d'intérêts
Terugbetaalbaar bij eindvervaldagen	19 762	20 559	21 555	21 874	21 874	21 874	22 722	23 682	24 667	25 200	25 776	26 596	26 106	Remboursables aux échéances finales

(*) estimation

Source : Rapports annuels du Fonds de vieillissement et information de la Trésorerie pour les estimations 2015 et 2016

§2. La politique socio-économique

Outre la politique budgétaire, les pouvoirs publics belges ont développé d'autres axes stratégiques afin de faire face à l'impact budgétaire du vieillissement, notamment au niveau de la politique socio-économique.

Ainsi, le gouvernement a développé deux stratégies du point de vue socio-économique : réformer la sécurité

van de sociale zekerheid om haar houdbaarheid te versterken en de ondersteuning van de economische activiteit om de basis waarop de sociale uitgaven berusten, te verbreden.

Deze twee assen en de as van het begrotingsbeleid zijn onderling afhankelijk; de vooruitgang die op een as geboekt wordt, versterkt de andere assen.

Het hervormingsbeleid

Het regeerakkoord voorziet een geheel aan maatregelen die moeten leiden tot een verhoging van de activiteitsgraad en tot het beheersen van de groei van de uitgaven op het vlak van gezondheidszorgen zodat de financiële houdbaarheid van het systeem van sociale bescherming op lange termijn verzekerd blijft.

Van bij haar aantreden in oktober 2014 heeft de regering een hervorming van de pensioenen opgestart om de financiële houdbaarheid van het stelsel te waarborgen. Tot nu toe werden de volgende maatregelen getroffen:

- Het geleidelijk optrekken van de pensioengerechtigde leeftijd naar 67 jaar in 2030 (wet van 10 augustus 2015);
- De afschaffing van de pensioenbonus (programmawet van 19 december 2014);
- De afschaffing van de diplomabonificatie voor de ambtenaren (wet van 28 april 2015);
- Het optrekken van de minimumleeftijd om recht te hebben op de werkloosheid met bedrijfstoeslag (koninklijk besluit van 30 december 2014).

Om verder te gaan met de pensioenhervorming blijft de regering in overleg met de sociale partners binnen de Nationale pensioencommissie verder nadenken over verschillende problematieken (het definiëren van zware beroepen, deeltijds pensioen, pensioen met punten ...) met het oog op een financieel levensvatbaar pensioensysteem op lange termijn.

Een tweede belangrijke component voor de verhoging van de activiteitsgraad betreft het werkgelegenheidsbeleid. Daartoe heeft de regering hervormingen inzake werkloosheid en werkloosheid met bedrijfstoeslag doorgevoerd. Daarenboven zal met de sociale partners worden overlegd inzake de reïntegratie van arbeidsongeschikte personen op basis van een gemeenschappelijk voorstel van de voogdijministers. Het resultaat van deze besprekingen zal vervolgens voor goedkeuring worden voorgelegd aan de Ministerraad.

Er werden ook hervormingen doorgevoerd in de sector van de gezondheidszorg, onder meer via een aanpassing van de berekening van de begrotingsdoelstelling. Vanaf 2016 wordt de begrotingsdoelstelling als volgt bepaald: $\text{begrotingsdoelstelling jaar } T = (\text{begrotingsdoelstelling}$

sociale pour renforcer sa soutenabilité et soutenir l'activité économique afin d'élargir la base sur laquelle reposent les dépenses sociales.

Ces deux axes, ainsi que celui lié à la politique budgétaire, sont interdépendants ; les progrès réalisés dans un axe renforcent les autres.

La politique de réformes

L'accord de gouvernement prévoit un ensemble de mesures visant à augmenter le taux d'activité et à encadrer la croissance des dépenses relatives aux soins de santé de manière à assurer la soutenabilité financière du système de protection sociale à long terme.

Dès son entrée en fonction en octobre 2014, le gouvernement a entamé une réforme des pensions en vue d'assurer la soutenabilité financière du système. Les mesures prises actuellement sont les suivantes :

- Relèvement progressif de l'âge légal de la retraite à 67 ans en 2030 (loi du 10 août 2015) ;
- Suppression du bonus-pension (loi-programme du 19 décembre 2014) ;
- Suppression de la bonification pour diplôme pour les fonctionnaires (loi du 28 avril 2015) ;
- Relèvement de l'âge minimal d'accès au chômage avec complément d'entreprise (arrêté royal du 30 décembre 2014).

Afin de poursuivre la réforme des pensions, le gouvernement, en concertation avec les partenaires sociaux au sein du Comité national des pensions, continue de réfléchir à différentes problématiques (définition des métiers lourds, pension partielle, pension à points, ...) dans le but d'assurer à long terme un système de pensions financièrement viable.

Un deuxième axe de la politique relative à l'augmentation du taux d'activité concerne la politique de l'emploi. À cet effet, le gouvernement poursuit les réformes relatives au système du chômage et du chômage avec complément d'entreprise. En outre, la problématique relative à la réintégration des personnes en incapacité sera discutée avec les partenaires sociaux, sur base d'une proposition conjointe des ministres de tutelle. Le résultat de ces discussions sera ensuite soumis au Conseil des ministres pour approbation.

Des réformes ont également été menées dans le secteur des soins de santé, notamment via une adaptation dans le calcul de l'objectif budgétaire. À partir de 2016, l'objectif budgétaire sera fixé comme ceci : $\text{objectif budgétaire de l'année } T = (\text{objectif budgétaire de l'année } T-1) * \text{taux de croissance réelle}$

jaar T-1) * reële groeivoet van 1,5 % + indexeringsmassa. Onder indexeringsmassa dient te worden verstaan de indexmassa die noodzakelijk is om de lonen, tarieven en prijzen te indexeren zoals bepaald in de reglementaire bepalingen.

Relancestrategie

Door de tewerkstellingsgraad te verhogen en de koopkracht te doen toenemen, wil de regering het hoofd bieden aan de budgettaire impact van de vergrijzing van de bevolking. Hierdoor worden de sociale uitgaven beter gespreid.

Parellel met de opmaak van de begroting 2016 heeft de federale regering een akkoord bereikt over een verschuiving van de lasten op arbeid naar andere bronnen van inkomsten. Deze ingrijpende taxshift moet tot meer werkgelegenheid leiden en zal de koopkracht van de burgers verhogen terwijl tegelijkertijd ook de houdbaarheid van de overheidsfinanciën zal worden gewaarborgd.

De geleidelijke daling van de werkgeversbijdragen van 32,4 % naar 25 % evenals een verdere daling van de werkgeversbijdragen liggen vanaf 2016 aan de basis van deze verschuiving. Aanvullend worden de KMO's en de werkgelegenheid in hoogtechnologische activiteiten ondersteund door een vermindering van de lasten of de versterking van de bestaande steunmechanismen. Bovendien zal de koopkracht van de burgers worden verhoogd dankzij een hervorming van de barema's bij de berekening van de belastingen, een stijging van de werkbonus en een stijging van de belastingvrije som en de forfaitair aftrekbare kosten.

de 1,5 % + masse d'indexation. La masse d'indexation correspond à la masse d'indexation nécessaire afin d'indexer les salaires, tarifs et prix comme cela est prévu dans les dispositions réglementaires.

La stratégie de relance

Via le relèvement du taux d'emploi et l'augmentation du pouvoir d'achat, le gouvernement entend faire face à l'impact budgétaire du vieillissement de la population. Cela permettrait de mieux répartir les dépenses sociales.

Parallèlement à l'élaboration du budget 2016, le gouvernement fédéral s'est accordé sur un glissement des charges du travail vers d'autres sources de revenus. Ce taxshift de grande ampleur doit créer davantage d'emplois et augmentera le pouvoir d'achat des citoyens tout en assurant la soutenabilité des finances publiques.

La diminution graduelle des cotisations patronales de 32,4 % à 25 % ainsi qu'un renforcement progressif de la diminution des cotisations patronales, à partir de 2016, sont à la base de ce glissement. Complémentairement, les PME et l'emploi dans les activités de technologie de pointe sont soutenus à travers des diminutions de charges ou le renforcement de mécanismes de soutien existants. Par ailleurs, grâce à une réforme des barèmes dans le calcul de l'impôt, à une augmentation du bonus à l'emploi et à l'augmentation de la quotité exemptée d'impôts et des frais forfaitaires déductibles, le pouvoir d'achat des citoyens est renforcé.

HOOFDSTUK 3

Het financieel beleid

Na de invoering van de bankwet van 25 april 2014 werden geen grootschalige veranderingen in het financiële landschap van een dergelijke omvang doorgevoerd. Deze beleidsmaatregelen hadden de doelstelling om een meer duurzaam financieel stelsel tot stand te brengen en op deze wijze bij te dragen aan het herstel en de consolidatie van het vertrouwen in het financieel stelsel en de financiële sector. De banken hebben de voorbije jaren hun balansen afgebouwd, risico's teruggedrongen en hun kapitaalbuffers verhoogd. De regering blijft echter waakzaam toezien en bouwt samen met de regulatoren en de sector verder aan het gezond maken van het financieel systeem. Een gezonde bancaire sector komt ondernemingen en gezinnen ten goede, want zij maakt dat zij vlotter en goedkoper kunnen lenen om te investeren en een woning te verwerven.

Op basis van het rapport van de "high level expert group" zal er bijkomend een brede reflectie plaatsvinden van het Belgisch financieel landschap en bekeken worden welke maatregelen bijkomend genomen kunnen worden in 2016. In dit hoofdstuk worden naast verschillende zuiver financiële maatregelen ook enkele fiscale maatregelen in herinnering gebracht die gericht zijn op de financiële sector.

De programmawet van 10 augustus 2015 voorziet een belastingvermindering in de personenbelasting voor investeringen in het maatschappelijk kapitaal van startende ondernemingen (tax shelter). Het voordeel betreft zowel een rechtstreekse investering in een niet-beursgenoteerde startende KMO als het verwerven van aandelen via een erkend startersfonds of van aandelen van een door de FSMA erkend crowdfunding fonds. Aldus wordt de mobilisering beoogd van particulier kapitaal voor het verschaffen van risicovol kapitaal. Bepaalde soorten vennootschappen zijn van de maatregel uitgesloten zoals beleggings-, financierings- of thesaurievennootschappen. De inbreng moet gebeuren in de eerste vier jaar na oprichting van de vennootschap. De belastingvermindering bedraagt 30 % van de vanaf 1 juli 2015 geïnvesteerde bedragen in startende KMO's en 45 % in geval van een investering in een micro-onderneming. Voor onrechtstreekse investeringen, hetzij via een startersfonds hetzij via crowdfunding, wordt thans nog een regelgevend kader uitgewerkt met de FSMA, om een erkenningsprocedure te realiseren die voldoet aan de geldende financiële wetgeving en om de vereiste

CHAPITRE 3

La politique financière

Après l'introduction de la loi bancaire du 25 avril 2014, aucun profond changement d'une telle ampleur dans le paysage financier n'a été opéré. Ces mesures stratégiques avaient pour objectif d'instaurer un système financier plus durable et de contribuer, de ce fait, à la reprise et à la consolidation de la confiance dans le système et le secteur financiers. Ces dernières années, les banques ont allégé leurs bilans, ont réduit les risques et ont augmenté leurs réserves en capital. Le gouvernement maintient toutefois une surveillance vigilante et a continué à assainir le système financier avec les régulateurs et le secteur. Un secteur bancaire sain est positif pour les entreprises et les ménages car il leur permet d'emprunter plus rapidement et à meilleur coût afin d'investir et d'acquérir une habitation.

De plus, sur la base du rapport du « High Level Expert Group », le paysage financier belge fera l'objet d'une réflexion approfondie et il sera procédé à un examen des mesures supplémentaires qui peuvent être prises en 2016. Outre différentes mesures purement financières, le présent chapitre rappelle quelques mesures fiscales visant le secteur financier.

La loi-programme du 10 août 2015 prévoit une réduction fiscale à l'impôt des personnes physiques pour les investissements dans le capital social des entreprises qui débutent (tax shelter). L'avantage concerne tant un investissement direct dans une PME débutante non cotée en bourse que l'acquisition d'actions ou parts par le biais d'un fonds starter agréé ou d'actions ou parts d'un fonds de crowdfunding agréé par la FSMA. Est ainsi visée la mobilisation de capitaux privés pour apporter du capital à risque. Certaines catégories de sociétés sont exclues de la mesure, telles que les sociétés d'investissement, de financement ou de trésorerie. L'apport doit être réalisé dans les quatre premières années suivant la constitution de la société. La réduction fiscale s'élève à 30 % des montants investis à partir du 1^{er} juillet 2015 dans des PME débutantes et à 45 % en cas d'investissement dans une micro-entreprise. En ce qui concerne les investissements indirects, soit par le biais d'un fonds starter soit via le crowdfunding, un cadre réglementaire est encore en cours d'élaboration avec la FSMA, afin de mettre en place une procédure d'agrément conforme à la législation financière en vigueur et afin de garantir la protection de

bescherming van de belegger te garanderen. De voor belastingvermindering in aanmerking komende investering kan per investeerder maximaal 100 000 EUR bedragen op jaarbasis en het totale kapitaal van de vennootschap dat met deze tax shelter wordt gevormd, bedraagt maximum 250 000 EUR. Intresten uit leningen aan startende ondernemingen met een minimale looptijd van vier jaar zijn tot 15 000 EUR vrijgesteld. Startende ondernemingen krijgen de eerste vier jaar na hun oprichting een vrijstelling van 10 % op het doorstorten van de bedrijfsvoorheffing op de lonen van hun personeel; dit percentage bedraagt 20 % in geval van micro-ondernemingen.

Krachtens de programmawet van 10 augustus 2015 werd de bankentaks aangepast. Deze maatregel beoogt de fiscale behandeling van banken en verzekeringsmaatschappijen meer in lijn te brengen met die van andere ondernemingen. Als gevolg van strengere eigenvermogensvereisten hebben die financiële instellingen immers een structureel hogere kapitaalbasis dan andere vennootschappen en kunnen ze daardoor van een hogere aftrek voor risicokapitaal genieten. Dit ongerechtvaardigde voordeel wordt door deze maatregel nu gecompenseerd. Het bedrag waarmee de aftrekken beperkt worden, vloeit voort uit een formule die is gebaseerd op de schulden tegenover cliënten voor de banken en op de technische voorzieningen voor de verzekeringsondernemingen. De maatregel is ook van toepassing op buitenlandse banken die hier een bijkantoor hebben.

Voorts zijn volgende besliste fiscale maatregelen van groot belang voor de financiële markten en instellingen. Er zal voor de particuliere beleggers een belasting van 33 % (speculatiebelasting) op de speculatieve meerwaarden bij de verkoop van beursgenoteerde aandelen, opties en warrants binnen de zes maanden worden ingevoerd vanaf 1 januari 2016. Minwaarden zullen niet in rekening worden gebracht. Aandelenplannen, aandelenopties of warrants die bedrijven aan hun personeel toekennen, zullen niet aan deze taks onderworpen zijn. Een jaarlijkse recorrente netto- opbrengst is voorzien van 34 miljoen EUR vanaf 2016.

Het tarief van de roerende voorheffing wordt veralgemeend. Ook interesten uit volksleningen en residentiële vastgoedbevaks zullen vanaf 2016 worden onderworpen aan het standaardtarief. Deze maatregel betreft niet de spaarboekjes, de Letermestaatsbons en de VVPR-KMO. Vanaf 1 januari 2016 wordt de roerende voorheffing van 25 % opgetrokken naar 27 % met een geraamde opbrengst van 350 miljoen EUR recurrent vanaf 2016.

l'investisseur requise. L'investissement pris en considération pour la réduction fiscale ne peut excéder 100 000 EUR par investisseur et par an et le montant total du capital de la société, constitué grâce à ce tax shelter, ne peut dépasser 250 000 EUR. Les intérêts de prêts à des entreprises qui débutent, d'une durée minimale de quatre ans, sont exonérés jusqu'à 15 000 EUR. Durant les quatre premières années suivant leur constitution, les entreprises qui débutent bénéficient d'une exonération de 10 % sur le versement du précompte professionnel sur les salaires des membres de leur personnel ; ce pourcentage s'élève à 20 % pour les micro-entreprises.

En vertu de la loi-programme du 10 août 2015, la « taxe bancaire » a été adaptée. Cette mesure vise à aligner davantage le traitement fiscal des banques et des entreprises d'assurance sur celui des autres entreprises. En effet, en raison d'exigences plus strictes en matière de fonds propres, ces institutions financières disposent de fonds propres structurels plus élevés par rapport à d'autres sociétés et peuvent de ce fait bénéficier d'une déduction pour capital à risque plus importante. Cet avantage injustifié est à présent compensé par cette mesure. Le montant sur la base duquel les déductions sont limitées résulte d'une formule basée sur les créances vis-à-vis des clients pour les banques et sur les provisions techniques pour les entreprises d'assurance. La mesure s'applique également aux banques étrangères qui disposent ici d'une succursale.

En outre, les mesures fiscales suivantes qui ont été prises sont très importantes pour les marchés financiers et les institutions financières. Pour les investisseurs particuliers, une taxe de 33 % (taxe de spéculation) sur les plus-values spéculatives lors de la vente d'actions, d'options ou de warrants cotés dans les six mois sera introduite à partir du 1^{er} janvier 2016. Les moins-values ne seront pas prises en compte. Les plans d'actions, les options sur actions ou les warrants que les entreprises accordent à leur personnel ne seront pas soumis à cette taxe. On table sur une recette récurrente annuelle nette de 34 millions EUR à partir de 2016.

Le taux du précompte mobilier est généralisé. Les intérêts issus des prêts-citoyens et des SICAFI résidentielles seront soumis au taux standard à partir de 2016. Cette mesure ne s'applique pas aux livrets d'épargne, aux bons d'État Letermé et aux VVPR-PME. À partir du 1^{er} janvier 2016, le précompte mobilier de 25 % passe à 27 %, avec une recette récurrente estimée à 350 millions EUR à partir de 2016.

Het reglementaire kader van de vastgoedbelevaks zal hervormd worden om een competitief investeringsvehikel voor vastgoed te creëren dat aangepast is aan de evolutie van de markt en zich richt tot institutionele en professionele investeerders. Daartoe zal een statuut van 'privaat' investeringsfonds (zonder verplichting van een openbare uitgifte en beursnotering) (speciale investeringsstructuur 'SIS') voor vastgoed gecreëerd worden in overleg met de FSMA. Normaal zal dit privaat vastgoedbeleggingsfonds hetzelfde belastingregime genieten als dat van de openbare vastgoedbeleggingsfondsen (zoals uittredingstaks van 16,995 % op de inbreng van het onroerend goed in het fonds).

Op de Ministerraad van 18 september 2015 werd het wetsontwerp houdende diverse financiële bepalingen, houdende de oprichting van een administratieve dienst met boekhoudkundige autonomie "Sociale activiteiten", en houdende een bepaling inzake de gelijkheid van vrouwen en mannen goedgekeurd, dat voornamelijk eerder juridisch-technische aanpassingen aanbrengt aan diverse financiële wetten en geen budgettaire weerslag heeft. Dit wetsontwerp regelt onder meer de behandeling van meerdere externe mandaten in een groep en de behandeling ervan als één enkel mandaat (groepstelling), brengt aanpassingen aan in de regeling in verband met de herstelplannen en de regeling van het gevolg van maatregelen inzake bail-in op de derden borgstellers. De bevrijding van een kredietinstelling van haar schuld door een bail-in heeft geen effect op derden borgstellers, die op grond van hun waarborg gehouden blijven.

Met de wet van 12 juli 2015 teneinde de activiteiten van de aasgierfondsen aan te pakken speelt België internationaal een voortrekkersrol in het aan banden leggen van speculatieve activiteiten van aasgierfondsen. Het is de bedoeling dat dit Belgische initiatief navolging krijgt door andere nationale of Europese initiatieven.

De reglementering in verband met een gewaarborgd rendement inzake het aanvullend pensioen zal worden gewijzigd. Door de heel lage rente is het moeilijk indien men werkt met levensverzekeringen tak 21, om het gewaarborgde rendement van 3,25 % op de werkgeversstortingen en 3,75 % op de werknemersstortingen te garanderen; er is door de sociale partners overeengekomen om in de sociale wetgeving te werken met een variabel rendement dat gelinkt zal zijn aan het rendement van de OLO op tien jaar en dat een minimumrendement zal hebben dat ligt tussen 1,75 % en 3,75 %. Het nieuwe systeem zal meestal alleen voor de nieuwe stortingen van toepassing zijn.

Le cadre réglementaire des SICAFI sera réformé afin de créer un véhicule d'investissement compétitif pour l'immobilier, adapté à l'évolution du marché et visant les investisseurs institutionnels et professionnels. À cet effet, un statut de fonds d'investissement « privé » (sans obligation d'émission publique et de cotation en bourse) (structures d'investissements spécialisées SIS) sera créé pour l'immobilier en concertation avec la FSMA. Normalement, ce fonds de placement immobilier privé bénéficiera du même régime fiscal que celui des fonds de placements immobiliers publics (comme l'« exit tax » de 16,995 % sur l'apport d'un bien immobilier dans le fonds).

Le Conseil des ministres du 18 septembre 2015 a approuvé le projet de loi portant des dispositions financières diverses, portant la création d'un service administratif à comptabilité autonome « Activités sociales », et portant une disposition en matière d'égalité des femmes et des hommes, qui apporte principalement des adaptations plutôt juridico-techniques à diverses lois financières et n'a aucun impact budgétaire. Ce projet de loi règle notamment le traitement d'une pluralité de mandats externes au sein d'un groupe et leur traitement comme un seul mandat (comptage de groupe) et apporte des adaptations à la réglementation relative aux plans de redressement ainsi qu'à celle concernant l'effet des mesures de bail-in sur les tiers garants. La décharge d'un établissement de crédit de sa dette par un bail-in est sans effet vis-à-vis des tiers garants, qui restent tenus en vertu de leur garantie.

Avec la loi du 12 juillet 2015 relative à la lutte contre les activités des fonds vautours, la Belgique joue un rôle pionnier international dans la répression des activités spéculatives des fonds vautours. L'objectif est que cette initiative belge soit suivie d'autres initiatives nationales ou européennes.

La réglementation concernant un rendement garanti en matière de pension complémentaire sera modifiée. Étant donné le taux très faible, si l'on travaille avec des assurances-vie de la branche 21, il est difficile d'assurer le rendement garanti de 3,25 % sur les versements effectués par les employeurs et de 3,75 % sur ceux effectués par les travailleurs ; les partenaires sociaux ont convenu de travailler dans les lois sociales sur la base d'un rendement variable qui sera lié au rendement de l'OLO à 10 ans et qui aura un rendement minimum compris entre 1,75 % et 3,75 %. Le nouveau système ne sera le plus souvent d'application que pour les nouveaux versements.

TWEEDE DEEL

DE ECONOMISCHE OMGEVING

De macro-economische parameters werden uitgewerkt door het Federaal Planbureau (FPB) in opdracht van het Instituut voor Nationale Rekeningen (INR) en gepubliceerd in de economische begroting van 9 september 2015. Deze dienen als basis voor de opmaak van de initiële begroting 2016.

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

De internationale omgeving

De ramingen van het Federaal Planbureau gaan uit van een relatief beperkte groei op mondiaal vlak in 2015 en 2016 als gevolg van een belangrijke vertraging in de opkomende landen. Dit laatste is een gevolg van de afkoeling van de Chinese economie. Terwijl in april de mondiale groei exclusief de EU nog geschat werd op 4 % in 2015 en 4,4 % in 2016, wordt nu uitgegaan van een groei van 3,3 % in 2015 en van 3,9 % in 2016. De groei op wereldvlak zal vooral worden gedragen door de dynamiek van de economische groei in de Verenigde Staten. Het Federaal Planbureau voorziet aldus een groei van 2,4 % in 2015 en van 2,6 % in 2016 voor de Verenigde Staten. Ook het Verenigd Koninkrijk zou een sterke groei kennen van respectievelijk 2,5 % en 2,4 % in 2015 en 2016. De Japanse economie zou na een negatieve groei in 2014 opnieuw aantrekken, met groeicijfers van 0,8 % in 2015 en van 1,5 % in 2016.

Toch bevat dit internationale scenario nog verschillende onzekerheden. Zo zou een renteverhoging van de Amerikaanse centrale bank voor het jaareinde een rem op de economische ontwikkeling kunnen zijn. De evolutie van de Chinese economie blijft in hoge mate onzeker waardoor het risico op een harde landing niet kan worden uitgesloten. Daarenboven moeten de Europese landen de gevolgen van de belangrijke stijging van de overheidsschulden als gevolg van de economische en financiële crisis van 2008 blijven beheren. Zo is de overheidsschuld in de EU significant gestegen sinds het uitbreken van de financieel-economische crisis, van 61 % in 2008 (68,6 % voor de eurozone) tot 88,6 % in 2014 (94,2 % voor de eurozone). Daarnaast blijft de vraag over een eventuele voortzetting van de politiek van kwantitatieve

DEUXIÈME PARTIE

LE CONTEXTE ÉCONOMIQUE

Les paramètres macroéconomiques ont été élaborés par le Bureau fédéral du Plan (BFP) à la demande de l'Institut des Comptes nationaux (ICN) et publiés dans le budget économique du 9 septembre 2015. Ils servent de base à la confection du budget initial 2016.

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

Le contexte international

Les estimations du Bureau fédéral du Plan tablent sur une croissance mondiale relativement faible en 2015 et 2016, à la suite d'un ralentissement important au sein des pays émergents. Ce dernier élément est une conséquence du ralentissement de l'économie chinoise. Tandis qu'en avril, la croissance mondiale hors UE était encore estimée à 4 % en 2015 et à 4,4 % en 2016, on prévoit actuellement une croissance de 3,3 % en 2015 et de 3,9 % en 2016. La croissance mondiale sera dès lors principalement soutenue par le dynamisme de la croissance aux États-Unis. Le Bureau fédéral du Plan prévoit ainsi une croissance de 2,4 % en 2015 et de 2,6 % en 2016 pour les États-Unis. Le Royaume-Uni devrait également connaître une forte croissance, respectivement de 2,5 % et de 2,4 % en 2015 et 2016. L'économie japonaise devrait enregistrer une reprise de l'activité économique de 0,8 % en 2015 et de 1,5 % en 2016, mettant ainsi fin au recul de l'activité qui s'est observé en 2014.

Plusieurs incertitudes entourent néanmoins ce scénario international. Ainsi, une augmentation des taux par la banque centrale américaine avant la fin de l'année pourrait constituer un frein au développement économique. L'évolution de l'économie chinoise reste pour l'instant particulièrement incertaine dans la mesure où le risque d'un atterrissage brutal ne peut être exclu. Par ailleurs, les pays européens doivent continuer à gérer les conséquences de l'augmentation importante des dettes publiques suite à la crise économique et financière de 2008. Ainsi, la dette publique au sein de l'UE a augmenté de manière significative depuis le début de la crise financière et économique, passant de 61 % (68,6 % pour la zone euro) en 2008 à 88,6 % au sein de l'UE (94,2 % pour la zone euro). En plus, la question de la poursuite éventuelle de la politique

versoepeling van de ECB na september 2016 momenteel nog open.

Een bijkomend risico voor het macro-economisch scenario is het zeer lage prijsniveau van grondstoffen en energie. De olieprijs wordt geschat op ongeveer 50 USD per vat voor 2015 en 2016, terwijl deze in 2014 nog dubbel zo hoog was. Het valt niet uit te sluiten dat de prijzen zullen stijgen in 2016, wat een impact kan hebben op de economische groei. De vooruitzichten van het Federaal Planbureau gaan eveneens uit van de hypothese dat de rentes laag zullen blijven, met op korte termijn een nulrente en op lange termijn een rente van 0,9 % (voor 2015) en 1,3 % (voor 2016). Net zoals voor wat betreft de prijzen van grondstoffen en energie is ook voor de interestvoeten een stijging in 2016 niet uit te sluiten.

De ramingen van het Federaal Planbureau van september 2015 zijn licht negatiever dan de ramingen in de economische begroting van 11 juni 2015. Zo verwachtte het Federaal Planbureau in juni voor de eurozone nog groeicijfers van 1,5 % in 2015 en 1,8 % in 2016, terwijl deze naar beneden toe zijn herzien in de economische begroting van september, als gevolg van de meer uitgesproken groeivertraging van de opkomende economieën en op basis van ontgoochelende groeicijfers van het tweede kwartaal voor de meeste lidstaten. Het Federaal Planbureau verwacht momenteel een economische groei van 1,4 % in 2015 en 1,7 % in 2016 in de eurozone.

De vooruitzichten van het Federaal Planbureau voor wat betreft de economische groei komen grotendeels overeen met de ramingen van de Europese Commissie in haar Autumn Forecast van 5 november 2015. Ook de Europese Commissie heeft haar ramingen herzien als gevolg van de mondiale groeivertraging en de economische evolutie in Europa. In haar Spring Forecast van april 2015 ging de Europese Commissie nog uit van een groei in de eurozone van 1,5 % in 2015 en van 1,9 % in 2016, terwijl momenteel rekening wordt gehouden met groeicijfers van respectievelijk 1,6 % in 2015 en 1,8 % in 2016.

Ook andere internationale instellingen voorzien een vertraging van de internationale economische groei. Dit is met name het geval voor het IMF dat op 6 oktober 2015 zijn meest recente semesteriële World Economic Outlook heeft gepubliceerd. Het IMF verwacht dat de wereldgroei in 2015-2016 lager zal zijn dan in zijn vorige vooruitzichten. De groei zou nu uitkomen op 3,1 % in 2015 en 3,6 % in 2016, terwijl het IMF in april nog uitging van een groei van 3,5 % in 2015 en 3,8 % in 2016. Voor de eurozone zijn de prognoses van het IMF wel in lijn met eerdere ramingen. Voor de eurozone zou de groei volgens het IMF 1,5 % bedragen in 2015 en 1,6 % in 2016, wat overeenkomt met de

d'assouplissement quantitatif de la BCE au-delà de septembre 2016 reste ouverte à ce stade.

Un risque additionnel pour le scénario macroéconomique est le prix très faible des matières premières et de l'énergie. Le prix du baril de pétrole est estimé à 50 USD environ pour 2015 et 2016, alors qu'il s'élevait encore au double en 2014. On ne peut pas exclure que les prix augmentent en 2016, ce qui pourrait avoir un impact sur la croissance économique. Les prévisions du Bureau fédéral du Plan partent également de l'hypothèse que les taux d'intérêt restent faibles, avec un taux à court terme de zéro pourcent et un taux à long terme de 0,9 % (pour 2015) et de 1,3 % (pour 2016). Tout comme pour les prix des matières premières et de l'énergie, le risque que les taux d'intérêt augmentent en 2016 n'est pas à exclure.

Les estimations du Bureau fédéral du Plan de septembre 2015 sont légèrement plus négatives que celles du budget économique du 11 juin 2015. Ainsi, pour la zone euro, alors que le Bureau fédéral du Plan prévoyait encore une croissance de 1,5 % en 2015 et de 1,8 % en 2016, celle-ci a été revue à la baisse dans le budget économique de septembre, à la suite d'un ralentissement de la croissance plus prononcé des économies émergentes et des statistiques décevantes du deuxième trimestre pour la majorité des États membres. Le Bureau fédéral du Plan table désormais sur une croissance économique de 1,4 % en 2015 et de 1,7 % en 2016 au sein de la zone euro.

Les prévisions du Bureau fédéral du Plan concernant la croissance économique correspondent en grande partie avec les prévisions d'automne de la Commission européenne du 5 novembre 2015. La Commission européenne a également revu ses prévisions suite au ralentissement mondial de la croissance et l'évolution économique en Europe. Dans ses prévisions de printemps, la Commission européenne tablait sur une croissance de la zone euro de 1,5 % en 2015 et de 1,9 % en 2016 tandis qu'elle prévoit désormais une croissance de 1,6 % en 2015 et 1,8 % en 2016.

Ce ralentissement de la croissance économique mondiale est également anticipé par d'autres institutions internationales. C'est le cas notamment du FMI qui a publié le 6 octobre 2015 ses dernières Perspectives économiques mondiales semestrielles. Le FMI s'attend à une croissance mondiale en 2015-2016 inférieure à ses prévisions antérieures. La croissance serait à présent de 3,1 % en 2015 et de 3,6 % en 2016, alors que le FMI tablait encore en avril sur une croissance de 3,5 % pour 2015 et de 3,8 % pour 2016. Pour la zone euro, les prévisions du FMI se situent par contre toujours en phase avec leurs estimations antérieures. Selon le FMI, la croissance de la zone euro devrait

cijfers van de aprilvooruitzichten van het IMF. De meest recente prognoses van het IMF voor de eurozone sluiten overigens grotendeels aan bij die van het Federaal Planbureau.

De ramingen van de macro-economische parameters voor België

TABEL 1

Macro-economische parameters voor België

s'élèver à 1,5 % en 2015 et à 1,6 % en 2016, ce qui correspond aux chiffres des perspectives d'avril du FMI. Par ailleurs, les prévisions les plus récentes du FMI pour la zone euro sont proches de celles du Bureau fédéral du Plan.

Les estimations des paramètres macroéconomiques pour la Belgique

TABLEAU 1

Les paramètres macroéconomiques pour la Belgique

Wijzigingspercentages in volume, tenzij anders vermeld	September 2015 Septembre 2015		Pourcentages de variation en volume, sauf indications contraires
	2015	2016	
Consumptieve bestedingen van de particulieren	1,9	0,6	Dépenses de consommation finale des particuliers
Consumptieve bestedingen van de overheid	0,3	0,7	Dépenses de consommation finale des pouvoirs publics
Brutovorming van vast kapitaal	2,7	-0,3	Formation brute de capital fixe
(a) Bedrijfsinvesteringen	2,8	-0,8	(a) Investissements des entreprises
(b) Overheidsinvesteringen	7,2	0,1	(b) Investissements des pouvoirs publics
(c) Investerings in woongebouwen	0,2	1,1	(c) Investissements en logements
Totaal van de nationale bestedingen	1,9	0,5	Dépenses nationales totales
Uitvoer van goederen en diensten	3,4	4,2	Exportations de biens et services
Invoer van goederen en diensten	4,2	3,3	Importations de biens et services
Netto-uitvoer (bijdrage tot de groei van het bbp)	-0,6	0,9	Exportations nettes (contribution à la croissance)
Bruto binnenlands product	1,2	1,3	Produit intérieur brut
Nationaal indexcijfer der consumptieprijzen	0,4	1,2	Indice national des prix à la consommation
Gezondheidsindex	0,9	1,2	Indice santé
Reël beschikbaar inkomen van de particulieren	1,1	0,5	Revenu disponible réel des particuliers
Spaarquote van de particulieren (in % van het beschikbaar inkomen)	13,9	13,8	Taux d'épargne des particuliers (en % du revenu disponible)
Evolutie werkgelegenheid (in duizendtallen)	28,8	32,9	Evolution emploi (en milliers)
Werkgelegenheidsgraad (in %)	64,2	64,6	Taux d'emploi (en %)
Werkloosheidsgraad (Eurostatstandaard, in %)	8,5	8,3	Taux de chômage (taux standardisé Eurostat, en %)
Werkloosheidsgraad (definitie FPB, in %)	11,9	11,6	Taux de chômage (définition BFP, en %)
Saldo lopende rekening (betalingsbalans, in % van het bbp)	3,7	4,4	Solde des opérations courantes (balance des paiements, en % du PIB)

Economische groei

Voor België verwacht het Federaal Planbureau een economische groei van 1,2 % in 2015 en van 1,3 % in 2016. Voor 2015 wordt deze groei vooral gedragen door de sterke particuliere bestedingen (toename van 1,9 %), wat onder meer een gevolg is van de toename van het reëel beschikbaar inkomen en van de verbeterde situatie op de arbeidsmarkt. Voor 2016 zou de groei vooral te verklaren zijn door de netto-uitvoer. De uitvoer zou in 2016 namelijk toenemen met 4,2 %, terwijl de invoer met slechts 3,3 % zou toenemen. Dit is een gevolg van een groeiversnelling van de

Croissance économique

Pour la Belgique, le Bureau fédéral du Plan s'attend à une croissance économique de 1,2 % en 2015 et de 1,3 % en 2016. Pour 2015, la croissance serait principalement soutenue par les dépenses de consommation finale des particuliers (en augmentation de 1,9 %), en raison de l'augmentation du revenu disponible réel et de l'amélioration du marché du travail. En 2016, la croissance serait principalement soutenue par les exportations nettes. Les exportations devraient ainsi augmenter de 4,2 % en 2016 tandis que les importations ne devraient augmenter que de 3,3 %. Il

buitenlandse afzetmarkten en van de gunstige ontwikkeling van de binnenlandse kosten, voornamelijk de arbeidskosten die beperkt worden door een aantal regeringsmaatregelen.

Sinds de publicatie van de economische begroting zijn ook nieuwe vertrouwensindicatoren gepubliceerd. Deze geven aan dat het economisch klimaat onzeker blijft. Zo is de indicator van het consumentenvertrouwen, na een verslechtering in de maanden juli en augustus, ook in september nog achteruit gegaan als gevolg van de forse verslechtering van de economische verwachtingen. Een deel van dit verlies werd in oktober wel goedgemaakt, maar het vertrouwen blijft laag en bevindt zich nu op het niveau van januari 2015.

Ook de conjunctuurbarometer van de Nationale Bank van België die het ondernemersvertrouwen weergeeft, daalde in augustus en september, waarna een lichte verbetering werd waargenomen in oktober. Hierdoor bevindt de indicator zich weer op het niveau van juli 2015. De verbetering van oktober was het meest uitgesproken in de diensten aan ondernemingen en in de verwerkende nijverheid. De resultaten van de driemaandelijke enquête betreffende het productievermogen in de verwerkende nijverheid wijzen evenwel op een daling van de bezettingsgraad in oktober ten opzichte van de cijfers van juli.

Prijsontwikkeling

Op basis van de cijfers van de economische begroting van september 2015 zou de inflatie volgens het nationaal indexcijfer der consumptieprijzen (NICP) in 2015 op 0,4 % uitkomen en in 2016 op 1,2 %. Er dient echter opgemerkt te worden dat deze cijfers nog geen rekening houden met het effect op de inflatie van de btw-verhoging op elektriciteit van 6 % naar 21 % die door de regering recent werd beslist.

In verband hiermee dient te worden vermeld dat het Federaal Planbureau op 3 november 2015 nieuwe inflatiecijfers heeft gepubliceerd. Deze houden rekening met de observaties tot oktober 2015 en nemen het effect van de btw-verhoging op elektriciteit in rekening. In deze vooruitzichten wordt eveneens rekening gehouden met een olieprijs van 53 dollar per vat in 2015 en van 51 dollar in 2016 (tegenover 52 dollar in 2015 en 49 dollar in 2016 in de economische begroting) en een wisselkoers van 1,12 dollar per euro in 2015 en 2016 (tegenover 113 dollar per euro in 2015 en 115 dollar per euro in 2016 in de economische begroting). Op basis van deze berekening zou de

s'agit d'une conséquence de l'accélération de la croissance des marchés étrangers et du développement favorable des coûts intérieurs, principalement des coûts de la main-d'œuvre qui sont limités grâce à un certain nombre de mesures gouvernementales.

Depuis la publication du budget économique, de nouveaux indices de confiance ont également été publiés. Ces derniers tendent à indiquer que le climat économique reste encore incertain. Ainsi, après avoir reculé en juillet et août, l'indice de confiance des consommateurs a encore baissé en septembre en raison de la forte détérioration des perspectives économiques. Une partie de cette perte a toutefois été compensée au cours du mois d'octobre, mais la confiance reste faible, se situant actuellement au niveau de janvier 2015.

Le baromètre de conjoncture de la Banque nationale de Belgique qui reflète la confiance des entrepreneurs a également connu une baisse au cours des mois d'août et de septembre. On note toutefois une légère amélioration pour le mois d'octobre. De ce fait, l'indice se situe de nouveau au niveau de juillet 2015. L'amélioration du mois d'octobre était la plus prononcée dans les services aux entreprises et dans l'industrie manufacturière. Les résultats de l'enquête trimestrielle relative à la capacité de production dans l'industrie manufacturière indiquent cependant une baisse du taux d'occupation en octobre par rapport aux chiffres de juillet.

Évolution des prix

Sur la base des chiffres du budget économique de septembre 2015, l'inflation selon l'indice national des prix à la consommation (INPC) devrait s'élever à 0,4 % en 2015 et à 1,2 % en 2016. L'indice santé devrait augmenter de 0,9 % en 2015 et de 1,2 % en 2016. Il faut toutefois relever que ces prévisions ne tiennent pas compte de l'effet sur l'inflation de l'augmentation de la TVA sur l'électricité de 6 % à 21 % qui a été récemment décidée par le gouvernement.

À cet égard, des chiffres plus récents ont été publiés le 6 octobre 2015 par le Bureau fédéral du Plan. Ces derniers tiennent compte des observations jusqu'en septembre 2015 mais surtout intègrent l'effet de l'augmentation de la TVA sur l'électricité. Il est également tenu compte d'un prix du baril de pétrole de 53 dollars en 2015 et de 51 dollars en 2016 (contre 52 dollars en 2015 et 49 dollars en 2016 dans le budget économique) et d'un taux de change de 1,12 dollar par euro en 2015 et en 2016 (contre 1,13 dollar par euro en 2015 et 1,15 dollar par euro en 2016 dans le budget économique). Sur la base de ce calcul, l'inflation annuelle moyenne devrait s'élever à 0,5 % en 2015 et à

gemiddelde jaarinflatie volgens het NIPC uitkomen op 0,5 % in 2015 en 1,6 % in 2016. De gezondheidsindex zou dan uitkomen op 1,0 % in 2015 en 1,6 % in 2016, tegenover 0,9 % in 2015 en 1,2 % in 2016 in de economische begroting.

Arbeidsmarkt

Volgens de economische begroting van september 2015 zou de werkgelegenheidsgraad in 2015 uitkomen op 64,2 % en vervolgens stijgen tot 64,6 % in 2016. Zowel het aantal personen als het aantal gewerkte uren zijn stijgend in 2015 en 2016. Dit is vooral een gevolg van een positieve evolutie in de marktsector waar de uurloonkosten slechts in zeer beperkte mate zouden toenemen. De jobcreatie wordt sinds 2014 minder ondersteund door de sector van dienstencheques dan in vorige jaren en bij de overheid zou de werkgelegenheid afnemen (5 400 eenheden minder in 2015 en 3 700 eenheden minder in 2016).

In totaal zou de werkgelegenheid in 2015 volgens de laatste ramingen stijgen met 28 800 arbeidsplaatsen en in 2016 verder toenemen met 32 900 arbeidsplaatsen. Hierdoor zou de werkloosheid afnemen met 26 400 eenheden in 2015 en met 12 100 eenheden in 2016. De werkloosheidsgraad zou in 2015 8,5 % bedragen en in 2016 afnemen tot 8,3 % volgens de definitie van Eurostat. Volgens de definitie van het Federaal Planbureau zou de werkloosheidsgraad afnemen van 12,4 % in 2014 tot 11,9 % in 2015 en 11,6 % in 2016.

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

In de wet van 10 april 2014 tot wijziging van de wet van 22 mei 2003 is een bepaling opgenomen die aangeeft dat de betekenisvolle verschillen in macro-economische parameters tussen enerzijds de economische begroting van het INR en het Federaal Planbureau en anderzijds de meest recente prognoses van de Europese Commissie dienen beschreven en toegelicht te worden. Indien nodig dient ook te worden ingegaan op eventuele verschillen met prognoses van andere onafhankelijke instanties. In volgende paragrafen wordt nader ingegaan op deze verschillen en een vergelijking gemaakt tussen de macro-economische cijfers van de herfstprognoses van de Europese Commissie van 5 november 2015 en de economische begroting van 9 september 2015.

De verschillen tussen beide prognoses zijn relatief beperkt. De Europese Commissie verwacht voor 2015 een groei van 1,3 %, terwijl het Federaal Planbureau

1,6 % in 2016 selon l'INPC. L'indice santé s'élèverait alors à 1,0 % en 2015 et à 1,6 % en 2016, contre 0,9 % en 2015 et 1,2 % en 2016 dans le budget économique.

Marché du travail

Selon le budget économique de septembre 2015, le taux d'emploi devrait atteindre 64,2 % en 2015, avant d'augmenter jusqu'à 64,6 % en 2016. Tant le nombre de personnes qui travaillent que le nombre d'heures de travail augmentent en 2015 et 2016. Cette augmentation s'explique principalement par une évolution positive du secteur marchand où le coût du salaire horaire n'augmenterait que de manière très limitée. Depuis 2014, la création d'emplois est moins soutenue par le secteur des titres-services qu'au cours des années précédentes et dans le secteur public, l'emploi devrait diminuer (5 400 unités en moins en 2015 et 3 700 unités en moins en 2016).

Globalement, l'emploi devrait augmenter de 28 800 unités en 2015 et de 32 900 unités supplémentaires en 2016 selon les dernières estimations. De ce fait, le chômage devrait baisser de 26 400 unités en 2015 et de 12 100 unités en 2016. Le taux de chômage devrait s'élever à 8,5 % en 2015 et baisser jusqu'à 8,3 % en 2016 selon la définition d'Eurostat. Selon la définition du Bureau fédéral du Plan, le taux de chômage devrait baisser de 12,4 % en 2014, à 11,9 % en 2015 et à 11,6 % en 2016.

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

La loi du 10 avril 2014 modifiant la loi du 22 mai 2003 comprend une disposition indiquant que les différences significatives au niveau des paramètres macro-économiques entre, d'une part, le budget économique de l'ICN et du Bureau fédéral du Plan et, d'autre part, les prévisions les plus récentes de la Commission européenne, doivent être décrites et expliquées. Le cas échéant, d'éventuelles différences avec les prévisions d'autres organismes indépendants doivent également être abordées. Les paragraphes suivants détaillent ces différences et réalisent une comparaison entre les chiffres macro-économiques des prévisions d'automne de la Commission européenne du 5 novembre 2015 et ceux du budget économique du 9 septembre 2015.

Les différences entre les deux prévisions sont relativement limitées. Pour 2015, la Commission européenne table sur une croissance de 1,3 % tandis

een groei van 1,2 % verwacht. Voor 2016 behoudt de Europese Commissie een groeiprognoze van 1,3 % wat overeenkomt met de groeiverwachting van het Planbureau.

TABEL 2

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

Wijzigingspercentages in volume, tenzij anders vermeld	Autumn Forecast EC		Economische begroting FPB Budget économique BFP		Pourcentages de variation en volume, sauf indications contraires
	2015	2016	2015	2016	
Consumptieve bestedingen van de particulieren	2	0,7	1,9	0,6	Dépenses de consommation finale des particuliers
Consumptieve bestedingen van de overheid	0,3	0,4	0,3	0,7	Dépenses de consommation finale pouvoirs publics
Brutovorming van vast kapitaal	2,1	0,5	2,7	-0,3	Formation brute de capital fixe
Uitvoer van goederen en diensten	3,6	4,5	3,4	4,2	Exportations de biens et services
Invoer van goederen en diensten	4,1	3,8	4,2	3,3	Importations de biens et services
Bruto binnenlands product	1,3	1,3	1,2	1,3	Produit intérieur brut
Bijdrage tot de groei van het bbp :					Contribution à la croissance du PIB :
Binnenlandse vraag	1,6	0,6	1,7	0,4	Demande intérieure finale
Voorraadwijziging	0,1	0,0	0,1	0,0	Variation des stocks
Netto-uitvoer	-0,4	0,7	-0,6	0,9	Exportations nettes
Bbp-deflator	1,1	1	0,7	1,1	Déflateur du PIB
Nationaal indexcijfer der consumptieprijzen			0,4	1,2	Indice national des prix à la consommation
Geharmoniseerd indexcijfer der consumptieprijzen	0,6	1,7			Indice harmonisé des prix à la consommation
Evolutie werkgelegenheid	0,6	0,7	0,6	0,7	Evolution emploi
Werkloosheidsgraad (Eurostatstandaard, in %)	8,6	8,4	8,5	8,3	Taux de chômage (taux standardisé Eurostat, en %)

que le Bureau fédéral du plan prévoit une croissance de 1,2 %. Pour 2016, la Commission européenne maintient la prévision de croissance de 1,3 %, ce qui correspond à la prévision de croissance du Bureau fédéral du plan.

TABLEAU 2

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

Economische groei

Voor 2016 verwacht het Planbureau een toename van de private consumptie met 0,6 %, wat in de lijn ligt van de prognoses van de Commissie, die een groei van 0,7 % verwacht. De investeringen in kapitaal worden echter wel anders ingeschat: volgens het FPB zouden de investeringen in vast kapitaal afnemen met 0,3 %, terwijl de EC hier toch een groei van 0,5 % verwacht. Wat betreft de overheidsconsumptie, verwacht het FPB een stijging van 0,7 %, wat ook bijdraagt aan de stijging van de binnenlandse vraag, terwijl de EC hier slechts een groei van 0,4 % verwacht. Door deze factoren zou volgens het FPB de binnenlandse vraag 0,4 % bijdragen aan de groei van het bbp, wat iets lager is dan de prognoses van de Commissie, die een bijdrage aan de groei van 0,6 % vooropstellen. Vooral de netto-uitvoer zou volgens het Planbureau bijdragen tot de toename van het bbp, namelijk ten belope van 0,9 % bbp. Volgens de Commissie is de netto-bijdrage van

Croissance économique

Pour 2016, le Bureau fédéral du Plan table sur une croissance de la consommation particulière de 0,6 %, ce qui est dans le droit fil des prévisions de la Commission qui table sur une croissance de 0,7 %. Les investissements en capital sont cependant estimés différemment : selon le BFP, les investissements en capital fixe devraient baisser de 0,3 % tandis que la CE table sur une croissance de 0,5 %. Pour ce qui est de la consommation publique, le BFP table sur une croissance de 0,7 %, qui contribue également à la croissance de la demande intérieure, tandis que la CE ne table que sur une croissance de 0,4 %. En raison de ces facteurs, la demande intérieure devrait contribuer à la croissance du PIB à concurrence de 0,4 %, ce qui est légèrement inférieur aux prévisions de la Commission qui table sur une contribution à la croissance de 0,6 %. Selon le Bureau fédéral du Plan, ce sont surtout les exportations nettes qui devraient contribuer à la

de uitvoer iets minder uitgesproken, en bedraagt die 0,7 % bbp. Het verschil is vooral gelegen in het feit dat het FPB een kleinere groei van de invoer voorziet dan de Commissie voor het jaar 2016.

Prijsevolutie

De prijsevolutie is iets meer uitgesproken bij de Europese Commissie. De EC voorziet namelijk een inflatie van 0,6 % in 2015 en van 1,7 % in 2016 (gemeten aan de hand van het geharmoniseerd indexcijfer van consumptieprijzen), terwijl het FPB slechts een inflatie van respectievelijk 0,4 % en 1,2 % voorziet (volgens het nationaal indexcijfer der consumptieprijzen). Het verschil ligt hier vooral in de timing van de vooruitzichten, aangezien de inflatievooruitzichten van het Federaal Planbureau van 3 november 2015 ook een hogere inflatie voorzien, namelijk 0,5 % voor 2015 en 1,6 % voor 2016 volgens het NICP. In de latere vooruitzichten is ook rekening gehouden met de maatregelen die de regering heeft beslist op het vlak van de verhoging van de indirecte belastingen, terwijl deze in de economische begroting nog niet waren opgenomen.

Arbeidsmarkt

De evolutie van de werkgelegenheid is vergelijkbaar in de ramingen van de Europese Commissie en die van het Federaal Planbureau. Beide instellingen verwachten namelijk een toename van de werkgelegenheid met 0,6 % in 2015 en met 0,7 % in 2016. De werkloosheidsgraad gemeten aan de hand van de Eurostatstandaard zou volgens beide instellingen afnemen met 0,2 procentpunt in 2016, namelijk van 8,5 % tot 8,3 % volgens het Federaal Planbureau en van 8,6 % tot 8,4 % volgens de EC.

croissance du PIB, plus précisément à concurrence de 0,9 % du PIB. Selon la Commission, la contribution nette des exportations est légèrement moins prononcée et s'élève à 0,7 % du PIB. La différence se situe principalement au niveau du fait que le BFP prévoit une croissance moins élevée des importations pour l'année 2016 que la Commission.

Évolution des prix

L'évolution des prix est légèrement plus prononcée auprès de la Commission européenne. La CE prévoit en effet une inflation de 0,6 % en 2015 et de 1,7 % en 2016 (mesurée à l'aide de l'indice harmonisé des prix à la consommation), tandis que le BFP ne prévoit qu'une inflation de respectivement 0,4 % et 1,2 % (selon l'indice national des prix à la consommation). La différence se situe surtout au niveau du timing des prévisions, étant donné que les prévisions en matière d'inflation du Bureau fédéral du Plan du 3 novembre 2015 tablent également sur une inflation plus élevée, à savoir de 0,5 % pour 2015 et de 1,6 % pour 2016 selon l'INPC. Les prévisions ultérieures tiennent également compte des mesures décidées par le Gouvernement en matière d'augmentation des contributions indirectes, tandis que celles-ci n'étaient pas encore prises en compte dans le budget économique.

Marché du travail

Les estimations de l'évolution de l'emploi par la Commission européenne et par le Bureau fédéral du Plan sont comparables. Les deux institutions tablent notamment sur une croissance de l'emploi de 0,6 % en 2015 et de 0,7 % en 2016. Le taux de chômage mesuré à l'aide du standard Eurostat devrait selon les deux institutions baisser de 0,2 point de pourcentage en 2016, notamment de 8,5 % à 8,3 % selon le Bureau fédéral du Plan et de 8,6 % à 8,4 % selon la CE.

DERDE DEEL

**BEGROTINGSVERSLAG VAN DE FEDERALE
OVERHEID**

HOOFDSTUK 1

Synthese van de ontvangsten en de uitgaven

Deze afdeling bevat een synthese van de ontvangsten en de uitgaven van de federale overheid voor de jaren 2015 en 2016.

§1. De Middelen

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

Voor de initiële begroting 2016 bedraagt het totaal van de lopende en de kapitaalontvangsten 57 075,8 miljoen EUR. Als men er de opbrengst uit leningen en de terugbetaling van de effecten in de portefeuille aan toevoegt, bedraagt het algemeen totaal van de Middelenbegroting 102 906,2 miljoen EUR.

TROISIÈME PARTIE

**RAPPORT BUDGÉTAIRE DU POUVOIR
FÉDÉRAL**

CHAPITRE 1

Synthèse des recettes et des dépenses

Cette section reprend une synthèse des recettes et des dépenses du pouvoir fédéral pour les années 2015 et 2016.

§1. Les Voies et Moyens

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

Pour le budget initial de 2016, le total des recettes courantes et de capital s'élève à 57 075,8 millions EUR. Si l'on y ajoute le produit des emprunts et des remboursements de titres détenus, le total général du budget des Voies et Moyens atteint le montant de 102 906,2 millions EUR.

TABEL 1
Middelen
(in miljoen EUR)

TABLEAU 1
Voies et Moyens
(en millions EUR)

	2015 Aangepaste begroting - <i>Budget ajusté</i>	2015 Vermoedelijk - <i>Probable</i>	2016 Initiële begroting - <i>Budget initial</i>	
<i>Fiscale ontvangsten</i>				<i>Recettes fiscales</i>
1. Directe belastingen : Belasting gestort bij wijze van voorheffing :				1. Contributions directes :
- roerende voorheffing	3 784,1	3 795,8	3 239,5	Impôts versés par voie de précompte :
- bedrijfsvoorheffing	20 520,8	20 128,1	20 400,6	- précompte mobilier
Belasting werknemersparticipatie	10,6	11,7	12,0	- précompte professionnel
Belasting op de totale inkomsten gestort als voorafbetaling	11 804,6	10 449,2	11 512,3	Impôts sur les participations de salariés
Belasting op de totale inkomsten geïnd door middel van kohieren ten laste van :				Impôt sur le revenu global versé par anticipation
- de natuurlijke personen	-5 549,1	-5 274,7	-5 167,6	Impôt sur le revenu global perçu par rôle à la charge :
- de vennootschappen	5 122,8	5 288,1	4 086,1	- des personnes physiques
- de niet-verblijfhouders	281,7	281,7	232,4	- des sociétés
Diversen	35,5	29,1	29,8	- des non-résidents
<i>Totaal</i>	<i>36 010,9</i>	<i>34 708,9</i>	<i>34 345,1</i>	<i>Total</i>
2. Douane en accijnzen :				2. Douanes et accises :
Accijnzen en diversen	6 978,5	7 166,8	7 642,5	Accises et divers
<i>Totaal</i>	<i>6 978,5</i>	<i>7 166,8</i>	<i>7 642,5</i>	<i>Total</i>
3. Registratie :				3. Enregistrement :
Registratierechten en diversen	1 082,5	932,4	1 125,0	Droits d'enregistrement et divers
Btw	7 377,4	7 064,9	9 324,9	TVA
<i>Totaal</i>	<i>8 459,9</i>	<i>7 997,2</i>	<i>10 449,9</i>	<i>Total</i>
4. Fiscale regularisatie	242,9	194,2	250,0	4. Régularisation fiscale :
Totaal van de fiscale ontvangsten	51 692,1	50 067,1	52 687,5	Total des recettes fiscales
<i>Niet-fiscale ontvangsten</i>				<i>Recettes non fiscales</i>
Lopende	3 722,3	3 869,9	3 497,8	Courantes
Kapitaal	1 371,4	1 513,8	890,5	Capital
Totaal van de niet-fiscale ontvangsten	5 093,7	5 383,7	4 388,3	Total des recettes non fiscales
TOTAAL VAN DE ONTVANGSTEN	56 785,9	55 450,8	57 075,8	TOTAL DES RECETTES
Terugbetaling van effecten	8 463,0	8 472,5	6 124,2	Remboursements de titres
Opbrengst van leningen	37 686,1	39 502,4	39 706,2	Produit d'emprunts
OPBRENGST VAN LENINGEN (EN AANVERWANTE VERRICHTINGEN)	46 149,1	47 974,9	45 830,4	PRODUIT D'EMPRUNTS (ET OPÉRATIONS ASSIMILÉES)
ALGEMEEN TOTAAL VAN DE MIDDELENBEGROTING	102 935,0	103 425,7	102 906,2	TOTAL GÉNÉRAL DU BUDGET DES VOIES ET MOYENS

§2. De uitgaven

Tabel 2 bevat de vereffeningskredieten die zijn voorzien voor 2015 en 2016. Zonder de aflossingen van de overheidsschuld en zonder het krediet dat bestemd is voor de financiering van de Europese Unie, bedraagt het totaal van de lopende en kapitaaluitgaven voor de initiële begroting 2016 64 885,4 miljoen EUR. Voegt men daarbij de herfinanciering van de overheidsschuld, namelijk de aflossingen en terugbetalingen van de overheidsschuld, alsook de aankoop van effecten voor inbezithouding, dan bedraagt het algemeen totaal van de uitgaven 102 054,0 miljoen EUR.

§2. Les dépenses

Le tableau 2 reprend les crédits de liquidation prévus pour 2015 et 2016. Hors amortissements de la dette publique et hors crédit pour le financement de l'Union Européenne, le total des dépenses courantes et de capital s'élève à 64 885,4 millions EUR pour le budget initial de 2016. Si l'on y ajoute le refinancement de la dette publique, c'est à dire les amortissements et remboursements de la dette publique ainsi que les achats de titres à des fins de détention, le total général des dépenses s'élève à 102 054,0 millions EUR.

TABEL 2
Vereffeningskredieten
(in miljoen EUR)

TABLEAU 2
Crédits de liquidation
(en millions EUR)

Begrotingen	2015 Aangepaste begroting - <i>Budget ajusté</i>	2015 Kredieten - Crédits	2016 Initiële begroting - <i>Budget initial</i>	Budgets
Dotaties	352,1	352,4	347,7	Dotations
Dotaties aan Gemeenschappen	10 761,6	10 842,4	11 020,3	Dotations aux Communautés
Kanselarij van de Eerste Minister	105,8	109,5	110,6	Chancellerie du Premier Ministre
Budget en Beheerscontrole	28,8	28,8	28,9	Budget et Contrôle de la Gestion
Personeel en Organisatie	43,8	43,8	49,4	Personnel et Organisation
Informatie- en Communicatietechnologie	31,0	31,0	30,4	Technologie de l'Information et de la Communication
Justitie	1 840,0	1 848,1	1 725,0	Justice
Binnenlandse Zaken	982,7	990,5	1 356,7	Intérieur
Buitenlandse Zaken en Ontw. samenwerking	1 701,8	1 701,1	1 735,7	Affaires étrangères et Coop. Développement
Landsverdediging	2 451,1	2 453,7	2 339,2	Défense nationale
Federale Politie en geïntegreerde werking	1 700,1	1 732,1	1 746,7	Police fédérale et fonctionnement intégré
Financiën	1 891,9	1 906,2	1 850,1	Finances
Financiën - IMF-krediet	1 847,7	1 847,7	1 847,7	Finances - Crédit FMI
Regie der Gebouwen	736,3	745,3	746,9	Régie des Bâtiments
TOTAAL AUTORITEITSCEL	24 474,6	24 632,6	24 935,2	TOTAL CELLULE AUTORITÉ
Pensioenen	10 394,6	10 398,3	10 715,6	Pensions
Tewerkstelling, Arbeid en Sociaal overleg	100,4	100,6	99,2	Emploi, Travail et Concertation sociale
Sociale Zekerheid	10 207,7	10 208,2	10 316,1	Sécurité sociale
Volksgesondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu	267,9	266,2	269,7	Santé publique, Sécurité de la Chaîne Alimentaire et Environnement
Maatschappelijke Integratie	1 391,7	1 391,8	1 104,9	Intégration sociale
TOTAAL SOCIALE CEL	22 362,4	22 365,1	22 505,5	TOTAL CELLULE SOCIALE
Economie, KMO, Middenstand en Energie	316,8	326,5	443,8	Économie, PME, Classes moyennes et Énergie
Mobiliteit en Vervoer	3 464,8	3 489,0	3 263,2	Mobilité et Transports
Wetenschapsbeleid	570,4	570,4	584,8	Politique scientifique
TOTAAL ECONOMISCHE CEL	4 352,0	4 385,9	4 291,8	TOTAL CELLULE ÉCONOMIQUE
Globale provisie	151,2	105,3	208,0	Provision globale
Provisie veiligheid	200,0	132,1	95,0	Provision sécurité
Provisie asiel en migratie			350,0	Provision asile et migration
Primaire uitgaven	51 540,2	51 621,0	52 385,5	Dépenses primaires
Rijksschuld (zonder herfinanciering)	15 134,9	15 134,9	12 499,9	Dette publique (hors refinancement)
Totaal uitgaven	66 675,1	66 756,0	64 885,4	Dépenses totales
Aankoop van effecten	6 912,4	6 912,4	7 165,9	Achats de titres
Aflossingen	33 542,8	33 542,8	30 002,7	Amortissements
Herfinanciering rijksschuld	40 455,1	40 455,1	37 168,7	Refinancement de la dette publique
Algemeen totaal	107 130,3	107 211,1	102 054,0	Total général

Tabel 3 bevat de vastleggingskredieten.

Le tableau 3 reprend les crédits d'engagement.

TABEL 3
Vastleggingskredieten
(in miljoen EUR)

TABLEAU 3
Crédits d'engagement
(en millions EUR)

Begrotingen	2015 Aangepaste begroting - <i>Budget ajusté</i>	2015 Kredieten - <i>Crédits</i>	2016 Initiële begroting - <i>Budget initial</i>	Budgets
Dotaties	352,2	352,4	347,5	Dotations
Dotaties aan Gemeenschappen	10 761,6	10 842,4	11 020,2	Dotations aux Communautés
Kanselarij van de Eerste Minister	103,8	109,4	108,5	Chancellerie du Premier Ministre
Budget en Beheerscontrole	29,4	29,4	28,8	Budget et Contrôle de la Gestion
Personeel en Organisatie	44,0	44,0	49,6	Personnel et Organisation
Informatie- en Communicatietechnologie	29,3	29,3	28,7	Technologie de l'Information et de la Communication
Justitie	1 841,2	1 849,3	1 725,9	Justice
Binnenlandse Zaken	999,2	1 007,2	1 365,3	Intérieur
Buitenlandse Zaken en Ontw. samenwerking	1 720,6	1 721,9	1 402,8	Affaires étrangères et Coop. Développement
Landsverdediging	2 319,2	2 321,8	2 247,5	Défense nationale
Federale Politie en geïntegreerde werking	1 703,6	1 740,6	1 751,4	Police fédérale et fonctionnement intégré
Financiën	1 916,2	1 934,7	1 814,3	Finances
Regie der Gebouwen	736,3	746,1	746,9	Régie des Bâtiments
TOTAAL AUTORITEITSCEL	22 556,7	22 728,6	22 637,5	TOTAL CELLULE AUTORITÉ
Pensioenen	10 394,6	10 398,3	10 715,6	Pensions
Tewerkstelling, Arbeid en Sociaal overleg	99,7	99,8	98,4	Emploi, Travail et Concertation sociale
Sociale Zekerheid	10 203,7	10 204,0	10 313,9	Sécurité sociale
Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu	267,6	265,9	269,5	Santé publique, Sécurité de la Chaîne Alimentaire et Environnement
Maatschappelijke Integratie	1 357,5	1 357,6	1 065,4	Intégration sociale
TOTAAL SOCIALE CEL	22 323,1	22 325,6	22 462,8	TOTAL CELLULE SOCIALE
Economie, KMO, Middenstand en Energie	305,4	313,5	498,9	Économie, PME, Classes moyennes et Énergie
Mobiliteit en Vervoer	3 491,7	3 517,6	3 270,1	Mobilité et Transports
Wetenschapsbeleid	525,6	525,6	539,5	Politique scientifique
TOTAAL ECONOMISCHE CEL	4 322,7	4 356,7	4 308,6	TOTAL CELLULE ÉCONOMIQUE
Globale provisie	151,1	105,4	208,0	Provision globale
Provisie veiligheid	200,0	118,0		Provision sécurité
Provisie asiel en migratie			350,0	Provision asile et migration
Primaire uitgaven	49 553,6	49 634,3	49 967,0	Dépenses primaires

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

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

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

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

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

Een eerste correctie opgenomen in tabel 4 betreft de begroting van de Schuld teneinde rekening te houden met het verschil tussen de vereffeningskredieten van de begroting van de Schuld en de betalingsramingen. Dit verschil slaat onder andere op de rentelasten ingeschreven in de begroting van de overheidsschuld op basis van de vastgestelde rechten (gelopen rente) en niet op kasbasis (rente verschuldigd op de vervalltermijnen) alsook geprorateerde uitgiftepremies

§3. Le solde net à financer du pouvoir fédéral

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

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

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

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

Une première correction reprise au tableau 4 concerne le budget de la Dette afin de tenir compte de la différence entre les crédits de liquidation du budget de la Dette et les estimations de paiement. Cette différence concerne, entre autres, les charges d'intérêt inscrites au budget de la dette publique sur base des droits constatés (intérêts courus) et non pas sur base caisse (intérêts dus aux échéances) ainsi que les primes d'émission proratisées comprises à titre

als interest inbegrepen in de vereffeningskredieten, maar die geen invloed hebben op de kas.

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

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

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

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

d'intérêts dans les crédits de liquidation mais qui n'ont pas d'influence sur la caisse.

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

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

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

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

De tabel 4 vergelijkt het netto te financieren saldo voor 2015 en 2016.

Le tableau 4 compare le solde net à financer pour 2015 et 2016.

TABEL 4
Netto te financieren saldo

TABEAU 4
Solde net à financer

	2015 Vermoedelijk In miljoen EUR <i>Probable En millions EUR</i>	2016 Initieel In miljoen EUR <i>Initial En millions EUR</i>	2015 Vermoedelijk In % bbp <i>Probable En % du PIB</i>	2016 Initieel In % bbp <i>Initial En % du PIB</i>	
I. Ontvangsten					I. Recettes
- fiscale	50 067,1	52 687,5	12,3	12,6	- fiscales
- niet-fiscale	5 383,7	4 388,3	1,3	1,0	- non fiscales
Totaal Middelenontvangsten	55 450,8	57 075,8	13,6	13,7	Total des recettes Voies et Moyens
II. Uitgaven	66 756,0	64 885,4	16,3	15,5	II. Dépenses
III. Saldo van de begrotingsverrichtingen	-11 305,2	-7 809,6	-2,8	-1,9	III. Solde des opérations budgétaires
IV. Schatkistverrichtingen	-100,0	-3 397,7	0,0	-0,8	IV. Opérations de trésorerie
V. Overgang naar kasbasis	2 935,4	2 346,6	0,7	0,6	V. Passage au concept caisse
- Correctie kasbasis schuldbegroting	255,7	-374,7	0,1	-0,1	- Correction base caisse du budget de la dette
- IMF - correctie	1 847,7	1 847,7	0,5	0,4	- Correction FMI
- Onderbenutting - correctie	832,0	873,6	0,2	0,2	- Correction sous-utilisation
VI. Netto te financieren saldo	-8 469,8	-8 860,7	-2,1	-2,1	VI. Solde net à financer
VII. Herfinanciering van de rijksschuld	31 982,6	31 044,5	7,8	7,4	VII. Refinancement de la dette publique
- Aflossingen van de rijksschuld	33 542,8	30 002,7	8,2	7,2	- Amortissements de la dette publique
- Aankoop van effecten	6 912,4	7 165,9	1,7	1,7	- Achats de titres
- Terugbetaling van effecten	-8 472,5	-6 124,2	-2,1	-1,5	- Remboursements de titres
VIII. Bruto te financieren saldo	-40 452,5	-39 905,1	-9,9	-9,5	VIII. Solde brut à financer

De totale Middelenontvangsten zijn samengesteld uit fiscale ontvangsten en niet-fiscale ontvangsten. Deze Middelenontvangsten bedragen 57 075,8 miljoen EUR (13,7 % van het bbp) voor de initiële begroting 2016.

De uitgaven omvatten de vereffeningskredieten van de primaire uitgaven en uitgaven (zonder de aflossingen en aankoop van effecten) aangerekend op de Rijksschuldbegroting. De uitgaven bedragen 64 885,4 miljoen EUR (15,5 % van het bbp) voor de initiële begroting 2016.

De combinatie van de Middelenontvangsten met de uitgaven geeft het saldo van de begrotingsverrichtingen. Als ook rekening wordt gehouden met de schatkistverrichtingen en de correcties bij de omzetting naar het begrip 'kas', bekomt men het netto te financieren saldo. Het NFS bedraagt -8 860,7 miljoen EUR voor de initiële begroting 2016 (2,1 % van het bbp).

Les recettes des Voies et Moyens sont constituées des recettes fiscales et des recettes non fiscales. Ces recettes Voies et Moyens se montent à 57 075,8 millions EUR (13,7 % du PIB) pour le budget initial de 2016.

Les dépenses comprennent les crédits de liquidation des dépenses primaires et des dépenses (à l'exclusion des amortissements et des achats de titres) imputées au budget de la Dette publique. Les dépenses se montent à 64 885,4 millions EUR (15,5 % du PIB) pour le budget initial de 2016.

La combinaison des recettes des Voies et Moyens et des dépenses donne lieu au solde des opérations budgétaires. En tenant également compte des opérations de trésorerie et des corrections de passage vers le concept 'caisse' on obtient alors le solde net à financer. Le SNF se monte à -8 860,7 millions EUR pour le budget initial 2016 (2,1 % du PIB).

HOOFDSTUK 2

De ontvangsten van de federale overheid**Afdeling 1***De fiscale ontvangsten**§1. De vermoedelijke fiscale ontvangsten van 2015*

De vermoedelijke fiscale ontvangsten van 2015, die als vertrekpunt dienen voor de raming van de fiscale ontvangsten van 2016, werden eerst herhaald met name op basis van interne vooruitzichten van de FOD Financiën. Die zijn opgenomen in het verslag van het Monitoringcomité van 22 september 2015. Er dient te worden genoteerd dat de raming op ESR-basis werd gemaakt en dat daarna de nodige correcties voor de overgang naar "kasbasis" werden aangebracht.

Ten opzichte van de gegevens van het Monitoringcomité van 22 september 2015, werd rekening gehouden met de herziening van de ramingen van de fiscale ontvangsten van 2015 door de FOD Financiën op basis van de laatste beschikbare realisaties. De herziening bedraagt in totaal -882 miljoen EUR ten opzichte van de ramingen van het Monitoringcomité: -715 miljoen EUR bij de voorafbetalingen en -167 miljoen EUR bij de btw.

Daarnaast moet rekening gehouden worden met de tijdens de begrotingsconclaven van augustus 2015 en oktober 2015 aangenomen maatregelen. Die hebben een weerslag op de fiscale ontvangsten van 2015 van +463,5 miljoen EUR.

De tijdens het begrotingsconclaaf van augustus 2015 aangenomen maatregelen hebben een geraamde netto weerslag van +208 miljoen EUR. De belangrijkste weerslag van die maatregelen op de fiscale ontvangsten van 2015 betreft de gerichte controles op de toepassing van het verlaagde btw-tarief (+63 miljoen EUR) en de verhoging van het btw-tarief op elektriciteit tot 21 % vanaf 1 september 2015 (+121 miljoen EUR).

De bij het begrotingsconclaaf van oktober 2015 aangenomen maatregelen hebben een geraamde netto weerslag van +255,5 miljoen EUR. De belangrijkste weerslag op de fiscale ontvangsten van 2015 betreft de opwaartse herziening van de ontvangsten afkomstig van de sociale en fiscale regularisatie (+73 miljoen EUR), het anticipatieve effect in 2015 van de verhoging van de roerende

CHAPITRE 2

Les recettes du pouvoir fédéral**Section 1***Les recettes fiscales**§1. Les recettes fiscales probables de 2015*

Les recettes fiscales probables de 2015, qui doivent servir de point de départ à l'estimation des recettes fiscales pour 2016, ont d'abord été réestimées notamment sur base de prévisions internes au SPF Finances. Celles-ci sont présentées dans le rapport du Comité de monitoring du 22 septembre 2015. Il faut noter que l'estimation a été réalisée en base SEC avant d'apporter les corrections nécessaires pour passer en "base caisse".

Par rapport aux données du rapport du Comité de monitoring du 22 septembre 2015, il a été tenu compte de la révision des estimations des recettes fiscales 2015 par le SPF Finances sur base des dernières réalisations disponibles. La révision est de -882 millions € au total par rapport aux estimations du Comité de monitoring: -715 millions EUR en versements anticipés et -167 millions EUR en TVA.

De plus, il faut prendre en compte les mesures adoptées lors des conclaves budgétaires de août 2015 et d'octobre 2015. Celles-ci ont un impact sur les recettes fiscales 2015 de +463,5 millions EUR.

Les mesures adoptées lors du conclave budgétaire d'août 2015 ont un impact net estimé à +208 millions EUR. Les incidences principales de ces mesures sur les recettes fiscales 2015 concernent les contrôles ciblés sur l'application du taux réduit de TVA (+63 millions EUR) et l'augmentation du taux de TVA sur l'électricité à 21 % à partir du 1^{er} septembre 2015 (+121 millions EUR).

Les mesures adoptées lors du conclave budgétaire d'octobre 2015 ont un impact net estimé à +255,5 millions EUR. Les incidences principales sur les recettes fiscales 2015 concernent la révision à la hausse des recettes provenant de la régularisation sociale et fiscale (+73 millions EUR), l'effet anticipatif sur 2015 de l'augmentation du précompte mobilier prévue à partir du 1/1/2016 (+60 millions EUR) et les

voorheffing die voorzien is vanaf 1/1/2016 (+60 miljoen EUR) en de verhogingen van de accijnzen op diesel (+25 miljoen EUR) en alcohol (+37,5 miljoen EUR).

De fiscale ontvangsten werden op ESR-basis geraamd op 106 702,1 miljoen EUR voor 2015. Ze zouden er dus met -1 626,4 miljoen EUR (-1,5 %) op achteruitgaan in vergelijking met de ontvangsten van 2014.

Deze afname is volledig toe te schrijven aan de overname door het Vlaams Gewest van de inning van de registratie- en successierechten vanaf 1 januari 2015. Daardoor dalen de regionale registratierechten ten opzichte van 2014 met 2 383,8 miljoen EUR (-58,2 %) en de successierechten met 1 416,1 miljoen EUR (-54,2 %). De belangrijkste overige posten die dalen zijn de roerende voorheffing (-8,9 %) en de ingekohierde personenbelasting (-548 miljoen EUR).

Anderzijds stelt men een verhoging in vergelijking met vorig jaar vast van onder meer de voorafbetalingen (+4,8 %), de ingekohierde vennootschapsbelasting (+894,3 miljoen EUR), de douanerechten (+6,7 %), de accijnzen (+4,5 %) en de btw (+3,1 %). Deze sterke stijging van de ingekohierde vennootschapsbelasting is toe te schrijven aan de laattijdige start van de inkohiering eind 2014.

Ten opzichte van de verwezenlijkingen 2014 nemen op "kasbasis" (tabel 2) de totale fiscale ontvangsten met 1 129,8 miljoen EUR toe, nemen de fiscale ontvangsten voor derden en de toegewezen fiscale ontvangsten met 5 859,4 miljoen EUR af en nemen de fiscale Middelen met 6 989,2 miljoen EUR toe.

De vermoedelijke fiscale ontvangsten worden gedetailleerd weergegeven in de onderstaande tabellen.

augmentations des accises sur le diesel (+25 millions EUR) et l'alcool (+37,5 millions EUR).

En base SEC, les recettes fiscales 2015 sont estimées à 106 702,1 millions EUR, soit une diminution de -1 626,4 millions EUR (-1,5 %) par rapport aux recettes de 2014.

Cette diminution s'explique exclusivement par la reprise par la Région flamande de la perception des droits d'enregistrements et de succession à partir du 1^{er} janvier 2015. De ce fait, par rapport à 2014, les droits d'enregistrement régionaux diminuent de 2 383,8 millions EUR (-58,2 %) et les droits de succession de 1 416,1 millions EUR (-54,2 %). Les principaux autres postes en diminution concernent le précompte mobilier (-8,9 %) et les rôles personnes physiques (-548 millions EUR).

Par contre, on constate une augmentation à un an d'écart, entre autres, pour les versements anticipés (+4,8 %), les rôles sociétés (+894,3 millions EUR), les droits de douanes (+6,7 %), les accises (+4,5 %) et la TVA (+3,1 %). La forte progression des rôles sociétés s'explique par le démarrage tardif de l'enrôlement fin 2014.

En base « caisse » (tableau 2), par rapport aux réalisations 2014, les recettes fiscales totales augmentent de 1 129,8 millions EUR, les recettes fiscales de tiers et attribuées diminuent de 5 859,4 millions EUR et les recettes fiscales Voies et Moyens augmentent de 6 989,2 millions EUR.

Les recettes fiscales probables sont détaillées dans les tableaux ci-après.

TABEL 1
De fiscale ontvangsten 2015 op ESR-basis

TABLEAU 1
Les recettes fiscales 2015 en base SEC

	2014 Verwezen- lijkingen	2015 Vermoedelijke ontvangsten	Verschil miljoen EUR Verwezen- lijkingen - Écart millions EUR Probables - Réalisées	Jaarlijkse stijging Vermoedelijke ontvangsten - Croissance à un an des recettes probables	
TOTAAL FISCALE ONTVANGSTEN 2015 (In miljoen EUR)	- 2014 Recettes Réalisées	- 2015 Recettes Probables			RECETTES FISCALES TOTALES 2015 (En millions EUR)
Directe belastingen					Contributions directes
Verkeersbelasting	137,1	139,7	2,5	1,8 %	Taxe de circulation
Belasting op inverterstelling	43,2	48,6	5,4	12,6 %	Taxe de mise en circulation
Eurovignet	62,3	65,2	2,9	4,7 %	Eurovignette
Accijnscompenserende belasting	0,0	0,0	0,0	-100,0 %	Taxe compensatoire des accises
Belasting op spelen en weddenschappen en automatische ontspanningstoestellen	53,7 36,2	56,5 45,4	2,8 9,2	5,3 % 25,5 %	Taxe sur les jeux et paris et les appareils automatiques
Onroerende voorheffing	53,0	55,4	2,4	4,5 %	Précompte immobilier
Roerende voorheffing	4 909,0	4 470,0	- 439,1	-8,9 %	Précompte mobilier
w.o. : RV dividenden	2 738,2	2 408,5	- 329,8	-12,0 %	soit : Pr.M. dividendes
: RV andere	2 307,2	2 238,5	- 68,7	-3,0 %	: Pr.M. autres
: Kohieren	- 180,1	- 220,7	- 40,6	22,6 %	: Rôles
: Woonstaathheffing	43,7	43,7	0,0	0,0 %	: Prélèvement état de résidence
Bijdrage op hoge vermogensinkomens	2,4	0,0	- 2,4	-100,0 %	Cotisation sur les hauts revenus du patrimoine
Belasting werknemersparticipatie	20,6	23,5	2,8	13,7 %	Impôt sur les participations de salariés
Voorafbetalingen	9 971,6	10 449,2	477,5	4,8 %	Versements anticipés
Kohieren	-1 193,1	- 666,7	526,5	-44,1 %	Rôles
w.o. : Kohieren vennootschappen	3 180,9	4 075,2	894,3	28,1 %	soit : Rôles sociétés
: Kohieren natuurlijke personen	-4 480,9	-5 028,9	- 548,0	12,2 %	: Rôles personnes physiques
: Kohieren BNI	106,9	287,0	180,1	168,5 %	: Rôles INR
Bedrijfsvoorheffing	46 178,3	46 598,3	420,1	0,9 %	Précompte professionnel
w.o. : Bronheffing	45 825,6	46 219,4	393,8	0,9 %	soit : Source
: Kohieren	352,7	379,0	26,3	7,5 %	: Rôles
Andere	312,7	322,4	9,7	3,1 %	Divers
Totaal directe belastingen	60 587,1	61 607,5	1 020,5	1,7 %	Total contributions directes
Douane	2 113,6	2 255,5	141,9	6,7 %	Douanes
Accijnzen en diversen	7 880,2	8 231,9	351,7	4,5 %	Accises et divers
Totaal douane en accijnzen	9 993,9	10 487,5	493,6	4,9 %	Total douanes et accises
Btw	0,0	0,0			
w.o. : zuivere btw	29 292,2	30 185,9	893,7	3,1 %	TVA
: "diverse" rechten en taken	27 510,4	27 926,1	415,6	1,5 %	soit : TVA pure
Registratierechten	1 781,7	2 259,8	478,1	26,8 %	: droits et taxes "divers"
w.o. : gewestelijke registratierechten	4 219,7	1 839,0	-2 380,7	-56,4 %	Droits d'enregistrement
: niet-geregionaliseerde registratierechten	4 093,1	1 709,3	-2 383,8	-58,2 %	soit : droits d'enregistrement régionaux
Diversen en boetes	126,6	129,7	3,2	2,5 %	: droits d'enregistrement non régionalisés
w.o. : geregionaliseerde boetes	1 317,7	1 201,3	- 116,3	-8,8 %	Divers et amendes
: niet-geregionaliseerde boetes en diverse rechten	20,1	220,6	200,5	999,5 %	soit : amendes régionalisées
	1 297,6	980,8	- 316,8	-24,4 %	: amendes non régionalisées et droits divers
Totaal btw, registratie en diversen	34 829,5	33 226,2	-1 603,3	-4,6 %	Total TVA, enregistrement et divers
Successierechten	2 613,0	1 196,9	-1 416,1	-54,2 %	Droits de succession
Fiscale regularisatie	305,1	184,0	- 121,1	-39,7 %	Régularisation fiscale
TOTAAL FISCALE ONTVANGSTEN	108 328,5	106 702,1	-1 626,4	-1,5 %	TOTAL DES RECETTES FISCALES

TABEL 2
Vergelijking van de ontvangsten 2015 en 2016 (kasbasis)
(in miljoen EUR)

TABELAU 2
Comparaison des recettes fiscales 2015 et 2016 (base caisse)
(en millions EUR)

	2014 Verwezenlijkingen				2015 Vermoedelijke ontvangsten				Verschil 2015-2014				Verschillen in %		
	2014 Recettes réalisées				2015 Recettes probables				Écarts 2015-2014				Écarts in %		
	Totale	Toegewezen	Middelen	Totale	Toegewezen	Middelen	Totale	Toegewezen	Middelen	Toegewezen	Middelen	Totale	Toegewezen	Middelen	
	Totales	Attribuées (1)	Voies & Moyens	Totales	Attribuées (1)	Voies & Moyens	Totales	Attribuées (1)	Voies & Moyens	Attribuées (1)	Voies & Moyens	Totales	Attribuées (1)	Voies & Moyens	
- roerende voorheffing	5 133,2	770,2	4 363,0	4 465,8	670,0	3 795,8	- 667,4	- 100,2	- 567,2	- 13,0 %	- 13,0 %	- 13,0 %	- 13,0 %	- 13,0 %	- précompte mobilier
- bedrijfsvoorheffing	42 785,5	21 128,1	21 657,4	43 492,4	23 364,4	20 128,1	706,9	2 236,2	- 1 529,3	10,6 %	1,7 %	1,7 %	10,6 %	- 7,1 %	- précompte professionnel
- vooruitbetalingen	9 971,6	-	9 971,6	10 449,2	-	10 449,2	477,5	-	477,5	4,8 %	4,8 %	4,8 %	-	-	- versements anticipés
- kohieren	- 2 866,4	374,8	- 3 241,2	664,9	369,9	295,1	3 531,3	- 5,0	3 536,2	- 1,3 %	- 1,3 %	- 123,2 %	- 1,3 %	- 109,1 %	- rôles
- overige	717,7	676,7	41,0	755,0	714,2	40,8	37,3	37,5	- 0,2	5,2 %	5,2 %	5,2 %	5,5 %	- 0,5 %	- autres
Totaal directe belastingen	55 741,7	22 949,8	32 791,9	59 827,3	25 118,4	34 708,9	4 085,6	2 168,6	1 917,0	7,3 %	9,4 %	7,3 %	9,4 %	5,8 %	Total des contributions directes
Douanerechten	2 113,6	2 113,6	0,0	2 255,5	2 255,5	0,0	141,9	141,9	0,0	6,7 %	6,7 %	6,7 %	6,7 %	-	Douanes
Accijnzen en diversen	7 885,5	1 057,3	6 828,2	8 219,7	1 053,0	7 166,8	334,2	- 4,4	338,6	4,2 %	- 0,4 %	4,2 %	- 0,4 %	5,0 %	Accises et divers
Btw en diverse taken	29 254,6	27 452,8	1 801,8	30 108,6	23 043,7	7 064,9	854,0	- 4 409,1	5 263,1	2,9 %	- 16,1 %	2,9 %	- 16,1 %	292,1 %	TVA et taxes diverses
Registratierechten en diversen	5 537,4	4 234,7	1 302,6	3 040,4	2 108,0	932,4	- 2 497,0	- 2 126,8	- 370,2	- 45,1 %	- 50,2 %	- 45,1 %	- 50,2 %	- 28,4 %	Droits d'enregistrement et divers
Lopende fiscale ontvangsten	100 532,7	57 808,3	42 724,4	103 451,5	53 576,6	49 872,9	2 918,8	- 4 229,7	7 148,5	2,9 %	- 7,3 %	2,9 %	- 7,3 %	16,7 %	Recettes fiscales courantes
Successierechten	2 831,6	2 831,6	0,0	1 201,9	1 201,9	0,0	- 1 629,7	- 1 629,7	0,0	- 57,6 %	- 57,6 %	- 57,6 %	- 57,6 %	-	Droits de succession
Fiscale regulisatie	353,4	0,0	353,4	194,2	0,0	194,2	- 159,3	0,0	- 159,3	-	-	-	-	-	Régularisation fiscale
TOTALE FISCALE ONTVANGSTEN	103 717,7	60 639,9	43 077,8	104 847,5	54 780,5	50 067,1	1 129,8	- 5 859,4	6 989,2	1,1 %	- 9,7 %	1,1 %	- 9,7 %	16,2 %	RECETTES FISCALES TOTALES

(1) Ontvangsten voor derden en toegewezen ontvangsten (voornamelijk ter financiering van andere overheden)

(1) Recettes de tiers et recettes attribuées (finançant principalement d'autres pouvoirs)

§2. De fiscale ontvangsten van 2016

1. Ramingsmethode

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

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

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

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

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

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

- de neutralisatie van betalingstermijnen;
- het bruteren van de vrijstellingen van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing;
- de neutralisatie van BLEU-betalingen op de accijnsontvangsten.

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

§2. Les recettes fiscales de 2016

1. Méthode d'estimation

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

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

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

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

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

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

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

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

De voorbereidende stap bestaat er nog steeds in de lopende fiscale ontvangsten van het voorafgaande jaar (de vermoedelijke ontvangsten van 2015) op te delen om de belastingcategorieën af te zonderen die het voorwerp uitmaken van een macro-economische raming. Wat de PB betreft, gaat de nieuwe ramingsmethode uit van de raming van de opbrengst per aanslagjaar. De hierbij betrokken belastingcategorieën zijn voortaan voornamelijk de bedrijfsvoorheffing, de voorafbetalingen door natuurlijke personen en de kohieren PB.

TABEL 3
Totale lopende fiscale ontvangsten 2015 (ESR)¹
(in miljoen EUR)

<i>Belastingcategorieën</i>		<i>Catégories d'impôt</i>	
<i>Vermoedelijke ontvangsten</i>		<i>Recettes probables</i>	
<i>I. Belastingen geraamd via de macro-economische methode</i>		<i>I. Impôts estimés par la méthode macro-économique</i>	
- Personenbelasting	43 165,1	- Impôt des personnes physiques	
- Vennootschapsbelasting	13 383,5	- Impôt des sociétés	
- Zuivere btw	27 926,1	- TVA pure	
- Accijnzen en diversen	8 231,9	- Accises et divers	
<i>Subtotaal</i>	<i>92 706,6</i>		<i>Sous-total</i>
<i>II. Belastingen geraamd buiten de macro-economische methode</i>		<i>II. Impôts estimés hors méthode macro-économique</i>	
- Directe belastingen	5 058,9	- Contributions directes	
- Douanerechten	2 255,5	- Droits de douanes	
- Diverse taksen (btw)	2 259,8	- Taxes diverses (TVA)	
- Successierechten	1 196,9	- Droits de succession	
- Registratierechten (en andere)	3 040,4	- Droits d'enregistrement (et autres)	
- Fiscale regularisatie "ter"	184,0	- Régularisation fiscale "ter"	
<i>Subtotaal</i>	<i>13 995,5</i>		<i>Sous-total</i>
<i>Algemeen totaal</i>	<i>106 702,1</i>		<i>Total général</i>

Voor de belastingen geraamd volgens de macro-economische methode zijn de macro-economische hypothesen afkomstig uit de economische begroting van september 2015, goedgekeurd door het Instituut voor de Nationale Rekeningen. Deze laatste verwacht voor 2016 een toename van het bbp in volume van 1,3 % en van de bbp-deflator van 1,1 %. De inflatie bedraagt 1,2 % wat de algemene consumptieprijsindex betreft en eveneens 1,2 % gemeten aan de hand van de gezondheidsindex.

Op basis van de hierboven uiteengezette methode worden de ontvangsten voor 2016 geraamd zoals gedetailleerd in de onderstaande tabel 6.

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

L'étape préliminaire consiste toujours à décomposer les recettes fiscales courantes de l'année précédente (les recettes fiscales probables de 2015) pour retrouver les catégories d'impôt qui font l'objet d'une estimation macro-économique. Pour l'IPP, la nouvelle méthode de prévision passe par l'estimation du produit de l'exercice. De ce fait, les catégories d'impôts concernées sont désormais essentiellement le précompte professionnel, les versements anticipés « personnes physiques » et les rôles IPP.

TABLEAU 3
Recettes fiscales totales 2015 (SEC)¹
(en millions EUR)

Les hypothèses macro-économiques retenues pour la prévision des impôts estimés par la méthode macro-économique proviennent du budget économique de septembre 2015, approuvé par l'Institut des Comptes nationaux. Celui-ci prévoit pour 2016 une évolution du PIB de 1,3 % en volume et de 1,1 % du déflateur du PIB. L'inflation est de 1,2 % pour l'indice général des prix à la consommation et également de 1,2 % lorsqu'elle est mesurée par l'indice santé.

Sur base de la méthode exposée ci-dessus, les recettes de 2016 sont prévues comme détaillé au tableau 6 ci-après.

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

2. Tabellen

Hierna vindt u de volgende tabellen:

Tabel 4: Technische factoren ter correctie van de fiscale ontvangsten van 2015 en 2016

Tabel 5: Bijkomende weerslag van de fiscale maatregelen in 2016

Tabel 6: Macro-economische raming van de totale lopende fiscale ontvangsten voor 2016 op ESR-basis

Tabel 7: Totale fiscale ontvangsten op **ESR**-basis geïnd door de federale overheid

Tabel 8: Totale fiscale ontvangsten op **kas**basis

Tabel 9: Fiscale ontvangsten voor derden en toegewezen ontvangsten op **kas**basis

Tabel 10: Fiscale Middelen op **kas**basis

Tabel 11: Fiscale ontvangsten voor derden en toegewezen fiscale ontvangsten, detail per **belasting** (**kas**basis)

Tabel 12 (a en b): Fiscale ontvangsten voor derden en toegewezen fiscale ontvangsten, opgesplitst volgens de ontvanger (**kas**basis)

2. Tableaux

Figurent ci-après les tableaux suivants :

Tableau 4: Facteurs techniques devant corriger les recettes fiscales de 2015 et 2016

Tableau 5: Incidence complémentaire des mesures fiscales en 2016

Tableau 6: Estimation macro-économique des recettes fiscales courantes totales 2016 en base SEC

Tableau 7: Recettes fiscales totales perçues par le pouvoir fédéral en base **SEC**

Tableau 8 : Recettes fiscales **totales** en base **caisse**

Tableau 9: Recettes fiscales de tiers et recettes fiscales attribuées en base **caisse**

Tableau 10: Recettes fiscales Voies et Moyens en base **caisse**

Tableau 11: Recettes fiscales de tiers et recettes fiscales attribuées, détail par impôt (base **caisse**)

Tableau 12 (a et b): Recettes fiscales de tiers et recettes fiscales attribuées réparties selon le **bénéficiaire** (base **caisse**)

TABEL 4
Technische factoren ter correctie van de fiscale
ontvangsten van 2015 en 2016
 (in miljoen EUR)

TABLEAU 4
Facteurs techniques devant corriger les recettes
fiscales de 2015 et 2016
 (en millions EUR)

<u>Jaar 2015</u>		<u>Année 2015</u>	
Terugbetaling, éénmalig (btw)	-150	Remboursement, non récurrent (TVA)	
TOTAAL	-150	TOTAL	
<u>Jaar 2016</u>		<u>Année 2016</u>	
VA vennootschappen: provisie bij de voorafbetalingen (ARK)	327	VA sociétés: provision en versements anticipés (DCR)	
TOTAAL	327	TOTAL	

TABEL 5

TABEL 5

Incidence complémentaire des mesures fiscales en 2016

2016 (in miljoen EUR)	PB						Venb.		Zuivere btw	Accijnzen		Diversen	Totaal	2016 (en millions EUR)
	VA	BV/ESR	Kohieren aj 2014	Kohieren aj 2015	VA	Kohieren								
	IPP			Rôles ex 2014	Rôles ex 2015	I.Soc								
	VA	Pr.p SEC	- 32,0	- 32,0	47,5	0,0	0,0	0,0		TVA "pure"	Accises	Divers	Total	
Eerdere maatregelen	0,0	- 140,3	- 32,0	- 32,0	47,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	- 124,8	Mesures antérieures
Groei van de fiscale uitgaven			- 32,0	47,5									15,5	Croissance des dépenses fiscales
Verhoging van de werkbonus: van 14,40 % tot 17,81 %		- 44,2											- 44,2	Augmentation du bonus emploi: de 14,40 % à 17,81 %
Verhoging van de werkbonus: van 17,81 % tot 28,03 %		- 96,1											- 96,1	Augmentation du bonus emploi: de 17,81 % à 28,03 %
Maatregelen: begrotingsconclaaft oktober 2014	0,0	- 481,0	21,1	0,0	10,0	25,0	275,7	171,8	0,0	22,6	Mesures: conclave budgétaire octobre 2014			
Niet-indexering van een deel van de fiscale uitgaven			28,6							28,6	Non indexation d'une partie des dépenses fiscales			
Tweede pijler zelfstandigenpensioenen			- 7,5							- 7,5	Second pilier pensions indépendants			
Verhoging van de forfaitaire beroepskosten		- 450,0								- 450,0	Augmentation des frais professionnels forfaitaires			
Verhoging van de forfaitaire beroepskosten, weerslag opcentiemen		- 31,0								- 31,0	Augmentation des frais professionnels forfaitaires, effet centimes additionnels			
Onderverpings van de intercommunales aan de vennootschapsbelasting					10,0					10,0	Assujettissement des intercommunales à l'impôt des sociétés			
Liquiditebonus										0,0	Bonus de liquidation			
Strijd tegen belastingfraude					25,0		50,0			75,0	Lutte contre la fraude fiscale			
Indexering van de accijnzen							5,4	25,6		31,0	Indexation des accises			
Herroeping en verhoging van de accijnzen op tabak							13,0	62,0		75,0	Réforme et majoration des accises sur le tabac			
Cliquetsysteem voor de accijnzen op diesel							17,4	82,7		100,0	Cliquet pour les accises sur le diesel			
Harmonisering van de btw-grondslag							190,0			190,0	Harmonisation de la base TVA			
Verlaagde tarieven - sectorakkorden								1,5		1,5	Taux réduits - accords de branche			

TABEL 5

TABEL 5

Bijkomende weerslag van de fiscale maatregelen in 2016

Incidence complémentaire des mesures fiscales en 2016

(vervolg)

(suite)

2016 (in miljoen EUR)	2016 (en millions EUR)										
	PB				Verb.		Zuivere btw	Accijnzen	Diversen	Totaal	
	VA	BV ESR	Kohieren aj 2014	Kohieren aj 2015	VA	Kohieren					
	IPP				ISoc		TVA "pure"	Accises	Divers	Total	
	VA	Pr,p SEC	Rôles ex 2014	Rôles ex 2015	VA	Rôles					
Maatregelen: begrotingsconclaf augustus 2015	0,0	- 1 180,6	0,0	0,0	234,3	0,0	841,0	328,0	407,0	629,7	Mesures: conclave budgétaire août 2015
					- 44,0					- 44,0	Augmentation des déductions à l'investissement
					- 40,0					- 40,0	Mesure pour les activités de technologie de pointe
		- 858,0								- 850,0	Mesures pour tous les revenus, en particulier pour les bas et moyens revenus
		- 361,0								- 361,0	Effet non structurel du taxshift
		3,0								3,0	Activation: dispense de précompte professionnel pour l'allocation complémentaire
									340,0	340,0	Taxe de transparence
		35,4			97,3					132,7	Effets retours liés à la baisse des charges sur le travail dans le cadre du taxshift
							12,1	57,9		70,0	Augmentation des accises sur le diesel et diminution des accises sur l'essence (cliquet et cliquet inverse)
							8,7	41,3		50,0	Augmentation des accises sur le tabac
							38,2	181,8		220,0	Augmentation des accises sur les boissons alcoolisées
							3,0	47,0		50,0	Installation d'une taxe santé
							591,0			591,0	Augmentation de la TVA sur l'électricité à partir du 1/9/2015
Hervorming van het reglementair kader van de vastgoedbevaks					221,0				29,0	250,0	Réforme du cadre réglementaire des SICAFis (fonds d'investissement immobilier)
Speculatebelasting									28,0	28,0	Taxe de spéculation
Rente Nationale Loterij									5,0	5,0	Rente Loterie nationale
Verlaging van de roerende voorheffing op 27 % exclusief auteursrechten									5,0	5,0	Généralisation du précompte mobilier à 27 % hors droits d'auteurs
Gerichte controles op de toepassing van het verlaagd btw-tarief op elektriciteit							188,0			188,0	Contrôles ciblés en ce qui concerne l'application du taux réduit de TVA sur l'électricité

TABEL 5
Bijkomende weerslag van de fiscale maatregelen in 2016
(in miljoen EUR)

TABELAU 5
Incidence complémentaire des mesures fiscales en 2016
(suite)

2016 (in miljoen EUR)	2016 (en millions EUR)									
	PB			Venb.		Zuivere btw		Accijnzen	Diversen	Totaal
	VA	BV ESR	Kohieren aj 2014	VA	Kohieren	TVA "pure"		Accises	Divers	Total
	VA	Pr.p SEC	Rôles ex 2014	VA	Rôles					
Maatregelen: begrotingsconclaf oktober 2015	13,4	0,0	0,0	213,0	0,0	249,0	0,0	0,0	362,0	837,4
Onderwerping van de intercommunales aan de vennootschapsbelasting, herraaming				110,0						110,0
Verhoging van de opbrengst van de speculatiebelasting									6,0	6,0
Terugbetalingen btw gekoppeld aan de tijdelijke vermindering van het btw-tarief van 21 % tot 6 %						249,0				249,0
Verlenging van de fiscale en sociale regularisatie									66,0	66,0
Aanpassing van de percentages van de bankentaks				15,0						15,0
Verhoging van de roerende voorheffing van 25 % tot 27 % op 1/1/2016									290,0	290,0
Substitutie-effect van de taxshift gekoppeld aan de daling van de bijdragen	13,4									13,4
Substitutie-effecten als gevolg van de verlaging van de patronale sociale bijdragen				88,0						88,0
Algemeen totaal	13,4	-1 801,9	- 10,9	457,3	25,0	1 365,7	499,8	769,0	1 364,9	1 364,9
Algemeen totaal per belasting			-1 751,9	482,3		1 365,7	499,8	769,0	1 364,9	1 364,9

TABEL 6
Macro-economische raming van de totale lopende
fiscale ontvangsten voor 2016 op ESR-basis
 (in miljoen EUR)

TABLEAU 6
Estimation macro-économique des recettes
fiscales courantes totales 2016 en base SEC
 (en millions EUR)

	2014	2015	2016	
	Verwezen- lijkingen - <i>Réalisations</i>	Vermoedelijke ontvangsten - <i>Recettes Probables</i>	Verwachte ontvangsten - <i>Recettes prévues</i>	
1. Personenbelasting "ESR"				1. Impôt des personnes physiques "SEC"
1.1. Globale PB-opbrengst, aanslagjaar t+1				1.1 Produit global IPP, exercice t+1
Nominale toename van het globaal inkomen	1,5 %	1,4 %	1,6 %	Croissance nominale du revenu global
Inflatie voorgaand jaar (t-1)	1,1 %	0,3 %	0,4 %	Inflation décalée d'un an (t-1)
Reële groeivoet	0,4 %	1,0 %	1,2 %	Taux de croissance réelle
Groei globale PB-opbrengst, excl. maatregelen en verschuivingen	1,7 %	1,7 %	2,0 %	Croissance du produit global IPP, hors mesures et glissements
Globale PB-opbrengst bij lopende wetgeving	41 377,3	41 766,2	40 869,0	Produit global IPP à législation courante
Idem groeivoet	1,5 %	0,9 %	-2,1 %	Idem taux de croissance
Bijkomende weerslag van de maatregelen (excl. indexering)	-63,2	-324,1	-1 736,0	Incidences complémentaires des mesures (hors indexation)
Globale PB-opbrengst bij wetgeving t-1	41 440,6	42 090,3	42 605,0	Produit global IPP à législation de t-1
1.2 Bedrijfsvoorheffing "ESR"				1.2 Précompte professionnel "SEC"
Nominale loonstijging	1,2 %	1,0 %	1,5 %	Croissance nominale des salaires
Nominale groei van de sociale uitkeringen	2,3 %	1,8 %	1,6 %	Croissance nominale des allocations sociales
Inflatie voorgaand jaar (t-1)	1,1 %	0,3 %	0,4 %	Inflation décalée d'un an (t-1)
Reële groei van de reële lonen	0,0 %	0,7 %	1,1 %	Croissance réelle des salaires réels
Reële groei van de uitkeringen	1,2 %	1,5 %	1,2 %	Croissance réelle des allocations
Groei bedrijfsvoorheffing, excl. maatregelen en verschuivingen	2,1 %	2,3 %	2,3 %	Croissance du précompte professionnel, hors mesures et glissements
Bedrijfsvoorheffing "ESR" bij lopende wetgeving	46 178,3	46 598,3	45 889,8	Pr P "SEC" à législation courante
Idem groeivoet	1,7 %	0,9 %	-1,5 %	Idem taux de croissance
Maatregelen (excl. indexering van de belastingsschalen en vrijstellingen)	-38,0	-452,2	-1801,9	Mesures (hors indexation des barèmes fiscaux et hors dispenses)
Bedrijfsvoorheffing "ESR" bij wetgeving t-1	46 216,3	47 050,6	47 691,8	Pr P "SEC" à législation de t-1
Idem groeivoet	0,0	1,8 %	1,4 %	Idem taux de croissance
1.3 Voorafbetalingen personenbelasting				1.3 Versements anticipés personnes physiques
Voorafbetalingen bij lopende wetgeving	1 503,7	1 595,7	1 639,8	Versements anticipés à législation courante
Bijkomende weerslag van de maatregelen (excl. indexering)		57,5	13,4	Incidences complémentaires des mesures (hors indexation)
Voorafbetalingen personenbelasting bij wetgeving t-1	1 503,7	1 538,2	1 626,4	Versements anticipés personnes physiques à législation de t-1
1.4 Kohieren PB "ESR"				1.4 Rôles IPP "SEC"
Saldo vastgestelde rechten bij wetgeving t-1	-6 279,4	-6 498,4	-6 713,1	Saldo des droits constatés à législation t-1
Inachtneming van de vorige aanslagjaren en van de niet-geïnde rechten	-4 957,0	-5 129,9	-5 299,4	Prise en compte des exercices antérieurs et des droits non perçus
Kohieren PB bij wetgeving t-1	-4 624,9	-4 839,7	-5 255,0	Rôles IPP à législation de t-1
Bijkomende weerslag van de maatregelen (excl. indexering), vorig aanslagjaar			-10,9	Incidences complémentaires des mesures (hors indexation), ex antérieur
Bijkomende weerslag van de maatregelen (excl. indexering), lopend aanslagjaar			47,5	Incidences complémentaires des mesures (hors indexation), ex en cours
Bijkomende weerslag van de maatregelen excl. globale opbrengst			0,0	Incidences complémentaires des mesures hors produit global
Verschuivingen en diverse factoren				Glissements et facteurs divers
Kohieren PB bij lopende wetgeving	-4 480,9	-5 028,9	-5 218,4	Rôles IPP à législation courante
2. Vennootschapsbelasting "ESR"				2. Impôt des sociétés "SEC"
Verklarende variabelen				Variables explicatives
Primair inkomen van de vennootschappen	56 442,1	60 293,2	64 823,5	Revenu primaire des sociétés
Groeivoet	2,0 %	6,8 %	7,5 %	Taux de croissance
Winstgevendheid	0,301	0,313	0,327	Profitabilité
Groeivoet	0,7 %	4,0 %	4,4 %	Taux de croissance
Groei van de ontvangsten bij ongewijzigde wetgeving			2,7 %	Croissance des recettes à législation constante
Maatregelen en verschuivingen				Mesures et glissements
Bijkomende weerslag maatregelen			482,3	Incidences complémentaires des mesures
Verschuivingen en diverse factoren "t-1"				Glissements et facteurs divers "t-1"
Verschuivingen en diverse factoren "t"			327,0	Glissements et facteurs divers "t"
Ontvangsten VenB "ESR"	12 148,2	13 383,5	14 547,5	Recettes d'I.Soc "SEC"
Verwachte groei van de ontvangsten		10,2 %	8,7 %	Croissance prévue des recettes
Waarvan				Dont
Voorafbetalingen vennootschappen		8 853,5	9 872,5	Versements anticipés sociétés
Kohieren vennootschappen		4075,2	4208,2	Rôles sociétés
Roerende voorheffing vennootschappen		454,7	466,8	Précompte mobilier sociétés
3. Btw "ESR"				3. TVA "SEC"
Verklarende variabelen				Variables explicatives
Macro-economische grondslag	253 868,0	259 216,0	263 614,0	Base macro-économique
Uitvoer jaar "t" en eerste kwartaal "t+1"	419 323,0	429 695,0	447 726,0	Exportations année "t" et 1er trimestre "t+1"
Uitvoer 4e kwartaal "t-1" tot en met 3e kwartaal "t"	335 748,0	338 821,0	351 402,0	Exportations du 4ème trim. "t-1" au 3ème trimestre "t"
Idem, groeivoet				Idem, taux de croissance
Macro-economische grondslag	1,9 %	2,1 %	1,7 %	Base macro-économique
Uitvoer jaar "t" en eerste kwartaal "t+1"	2,3 %	2,5 %	4,2 %	Exportations année "t" et 1er trimestre "t+1"
Uitvoer 4e kwartaal "t-1" tot en met 3e kwartaal "t"	38,5 %	0,9 %	3,7 %	Exportations du 4ème trim. "t-1" au 3ème trimestre "t"
Groei van de ontvangsten, excl. maatregelen en verschuivingen			2,4 %	Croissance des recettes, hors mesures et glissements
Maatregelen en verschuivingen				Mesures et glissements
Bijkomende weerslag maatregelen			1365,7	Incidences complémentaires des mesures
Verschuivingen en diverse factoren "t-1"			-150,0	Glissements et facteurs divers "t-1"
Verschuivingen en diverse factoren "t"				Glissements et facteurs divers "t"
Ontvangsten btw	27 510,4	27 926,1	29 818,5	Recettes de TVA
Verwachte groei van de ontvangsten		1,51 %	6,78 %	Croissance prévue des recettes
4. Accijnzen "ESR"				4. Accises "SEC"
Verklarende variabelen				Variables explicatives
Gezinsconsumptie tegen constante prijzen (groei)	1,3 %	2,0 %	0,6 %	Consommation privée à prix constants (croissance)
Aandeel van tabak en diesel in gezinsconsumptie (groei)	-1,0 %	-3,4 %	-1,0 %	Part du tabac et du diesel dans la consommation privée (croissance)
Groei van de ontvangsten, excl. maatregelen en verschuivingen			-0,16 %	Croissance des recettes, hors mesures et glissements
Maatregelen en verschuivingen				Mesures et glissements
Bijkomende weerslag van de maatregelen			499,8	Incidences complémentaires des mesures
Verschuivingen en diverse factoren "t-1"				Glissements et facteurs divers t-1
Verschuivingen en diverse factoren "t"				Glissements et facteurs divers t
Ontvangsten accijnzen	7 880,2	8 231,9	8 718,7	Recettes d'accises
Verwachte groei van de ontvangsten		4,46 %	5,91 %	Croissance prévue des recettes

TABEL 7
Totale fiscale ontvangsten op ESR-basis geïnd
door de federale overheid
(in miljoen EUR en in %)

TABLEAU 7
Recettes fiscales totales perçues par le pouvoir
fédéral en base SEC
(en millions EUR et en %)

	2014 Verwezen- lijkingen ESR - 2014 Réalizations SEC	2015 Vermoedelijke ontvangsten ESR - 2015 Recettes probables SEC	Verschil miljoen EUR 2015-2014 - Écart millions EUR 2015-2014	Jaarlijkse stijging Vermoedelijke ontvangsten - Croissance à un an des recettes probables	2016 Verwachte ontvangsten ESR - 2016 Recettes prévues SEC	Verschil miljoen EUR 2016-2015 - Écart millions EUR 2016-2015	Jaarlijkse stijging verwachte ontvangsten - Croissance à un an des recettes prévues	
Directe belastingen								Contributions directes
Verkeersbelasting	137,1	139,7	2,5	1,8 %	141,8	2,1	1,5 %	Taxe de circulation
Belasting op inverterstelling	43,2	48,6	5,4	12,6 %	47,6	- 1,0	-2,2 %	Taxe de mise en circulation
Eurovignet	62,3	65,2	2,9	4,7 %	68,3	3,1	4,7 %	Eurovignette
Accijnscompenserende belasting	0,0	0,0	0,0	-100,0 %	0,0	0,0		Taxe compensatoire des accises
Belasting op spelen en weddenschappen	53,7	56,5	2,8	5,3 %	59,5	3,0	5,3 %	Taxe sur les jeux et paris
en automatische ontspanningstoestellen	36,2	45,4	9,2	25,5 %	46,0	0,6	1,4 %	et les appareils automatiques
Onroerende voorheffing	53,0	55,4	2,4	4,5 %	56,8	1,4	2,5 %	Précompte immobilier
Roerende voorheffing	4 909,0	4 470,0	- 439,1	-8,9 %	5 354,3	884,4	19,8 %	Précompte mobilier
w.o. : RV dividenden	2 738,2	2 408,5	- 329,8	-12,0 %	2 988,4	579,9	24,1 %	soit : Pr.M. dividendes
: RV andere	2 307,2	2 238,5	- 68,7	-3,0 %	2 485,5	247,0	11,0 %	: Pr.M. autres
: Kohieren	- 180,1	- 220,7	- 40,6	22,6 %	- 119,5	101,2	-45,9 %	: Rôles
: Woonstaathoeffing	43,7	43,7	0,0	0,0 %	0,0	- 43,7	-100,0 %	: Prélèvement Etat de résidence
Bijdrage op hoge vermogensinkomens	2,4	0,0	- 2,4	-100,0 %	0,0	0,0		Cotisation sur les hauts revenus du patrimoine
Belasting op werknemersparticipatie	20,6	23,5	2,8	13,7 %	24,0	0,5	2,3 %	Impôt sur les participations de salariés
Voorafbetalingen	9 971,6	10 449,2	477,5	4,8 %	11 512,3	1 063,1	10,2 %	Versements anticipés
Kohieren	-1 193,1	- 666,7	526,5	-44,1 %	- 773,2	- 106,6	16,0 %	Rôles
w.o. : Kohieren vennootschappen	3 180,9	4 075,2	894,3	28,1 %	4 208,2	133,0	3,3 %	soit : Rôles sociétés
: Kohieren natuurlijke personen	-4 480,9	-5 028,9	- 548,0	12,2 %	-5 218,4	- 189,5	3,8 %	: Rôles personnes physiques
: Kohieren BNL	106,9	287,0	180,1	168,5 %	236,9	- 50,1	-17,5 %	: Rôles INR
Bedrijfsvoorheffing	46 178,3	46 598,3	420,1	0,9 %	45 889,8	- 708,5	-1,5 %	Précompte professionnel
w.o. : Bronheffing	45 825,6	46 219,4	393,8	0,9 %	45 497,6	- 721,8	-1,6 %	soit : Source
: Kohieren	352,7	379,0	26,3	7,5 %	392,2	13,3	3,5 %	: Rôles
Andere	312,7	322,4	9,7	3,1 %	332,0	9,6	3,0 %	Divers
Totaal directe belastingen	60 587,1	61 607,5	1 020,5	1,7 %	62 759,2	1 151,7	1,9 %	Total contributions directes
Douane	2 113,6	2 255,5	141,9	6,7 %	2 325,0	69,5	3,1 %	Douanes
Accijnzen en diversen	7 880,2	8 231,9	351,7	4,5 %	8 718,7	486,7	5,9 %	Accises et divers
Totaal douane en accijnzen	9 993,9	10 487,5	493,6	4,9 %	11 043,7	556,3	5,3 %	Total douanes et accises
Btw	29 292,2	30 185,9	893,7	3,1 %	32 195,0	2 009,1	6,7 %	TVA
w.o. : zuivere btw	27 510,4	27 926,1	415,6	1,5 %	29 818,5	1 892,4	6,8 %	soit : TVA pure
: "diverse" rechten en taksen	1 781,7	2 259,8	478,1	26,8 %	2 376,5	116,7	5,2 %	: droits et taxes "divers"
Registratierechten	4 219,7	1 839,0	-2 380,7	-56,4 %	1 909,5	70,5	3,6 %	Droits d'enregistrement
w.o. : gewestelijke registratierechten	4 093,1	1 709,3	-2 383,8	-58,2 %	1 775,9	66,6	3,9 %	soit : droits d'enregistrement régionaux
: niet-geregionaliseerde registratierechten	126,6	129,7	3,2	2,5 %	133,6	3,9	3,0 %	: droits d'enregistrement non régionalisés
Diversen en boetes	1 317,7	1 201,3	- 116,3	-8,8 %	1 396,1	194,7	16,2 %	Divers et amendes
w.o. : geregionaliseerde boetes	20,1	220,6	200,5	999,5 %	221,0	0,4	0,2 %	soit : amendes régionalisées
: niet-geregionaliseerde boetes en diverse rechten	1 297,6	980,8	- 316,8	-24,4 %	1 175,1	194,3	19,8 %	: amendes non régionalisées et droits divers
Totaal btw, registratie en diversen	34 829,5	33 226,2	-1 603,3	-4,6 %	35 500,5	2 274,3	6,8 %	Total TVA, enregistrement et divers
Successierechten	2 613,0	1 196,9	-1 416,1	-54,2 %	1 188,9	- 7,9	-0,7 %	Droits de succession
Fiscale regularisatie ter	305,1	184,0	- 121,1	-39,7 %	250,0	66,0	35,9 %	Régularisation fiscale ter
TOTAAL FISCALE ONTVANGSTEN	108 328,5	106 702,1	-1 626,4	-1,5 %	110 742,4	4 040,3	3,8 %	TOTAL DES RECETTES FISCALES

TABEL 8

Totale fiscale ontvangsten op kasbasis

(in miljoen EUR en in %)

TABLEAU 8

Recettes fiscales totales en base caisse

(en millions EUR et en %)

	2014 Verwezen- lijkingen KAS -	2015 Vermoedelijke ontvangsten KAS -	Verschil miljoen EUR 2015-2014 -	Jaarlijkse stijging Vermoedelijke ontvangsten -	2016 Verwachte ontvangsten KAS -	Verschil miljoen EUR 2016-2015 -	Jaarlijkse stijging verwachte ontvangsten -	
	2014 Réalisations CAISSE	2015 Recettes probables CAISSE	Écart millions EUR 2015-2014	Croissance à un an des recettes probables	2016 Recettes prévues CAISSE	Écart millions EUR 2016-2015	Croissance à un an des recettes prévues	
Directe belastingen								Contributions directes
Verkeersbelasting	135,0	138,3	3,2	2,4 %	141,6	3,3	2,4 %	Taxe de circulation
Belasting op inverterstelling	43,2	48,6	5,4	12,6 %	47,6	-1,0	-2,2 %	Taxe de mise en circulation
Eurovignet	62,3	65,2	2,9	4,7 %	68,3	3,1	4,7 %	Eurovignette
Accijnscompenserende belasting	0,0	0,0	0,0	-100,0 %	0,0	0,0		Taxe compensatoire des accises
Belasting op spelen en weddenschappen	53,7	56,5	2,8	5,3 %	59,5	3,0	5,3 %	Taxe sur les jeux et paris
en automatische ontspanningstoestellen	36,2	45,4	9,2	25,5 %	46,0	0,6	1,4 %	et les appareils automatiques
Onroerende voorheffing	51,6	55,1	3,5	6,8 %	56,5	1,4	2,6 %	Précompte immobilier
Roerende voorheffing	5 133,2	4 465,8	- 667,4	-13,0 %	5 346,0	880,3	19,7 %	Précompte mobilier
w.o. : RV dividenden	3 051,0	2 403,5	- 647,5	-21,2 %	2 983,4	579,9	24,1 %	soit : Pr.M. dividendes
: RV andere	2 212,8	2 233,5	20,7	0,9 %	2 480,5	247,0	11,1 %	: Pr.M. autres
: Kohieren	- 174,3	- 214,9	- 40,6	23,3 %	- 117,9	97,1	-45,2 %	: Rôles
: Woonstaathoeffing	43,7	43,7	0,0	0,0 %	0,0	- 43,7	-100,0 %	: Prélèvement Etat de résidence
Bijdrage op hoge vermogensinkomens	2,4	0,0	- 2,4	-100,0 %	0,0	0,0		Cotisation sur les hauts revenus du patrimoine
Belasting op werknemersparticipatie	20,6	23,5	2,8	13,7 %	24,0	0,5	2,3 %	Impôt sur les participations de salariés
Voorafbetalingen	9 971,6	10 449,2	477,5	4,8 %	11 512,3	1 063,1	10,2 %	Versements anticipés
Kohieren	-2 866,4	664,9	3 531,3	-123,2 %	- 493,0	-1 157,9	-174,1 %	Rôles
w.o. : Kohieren vennootschappen	1 712,5	5 393,1	3 680,6	214,9 %	4 191,4	-1 201,7	-22,3 %	soit : Rôles sociétés
: Kohieren natuurlijke personen	-4 739,3	-5 010,3	- 271,0	5,7 %	-4 917,2	93,2	-1,9 %	: Rôles personnes physiques
: Kohieren BNI	160,4	282,1	121,7	75,9 %	232,8	- 49,3	-17,5 %	: Rôles INR
Bedrijfsvoorheffing	42 785,5	43 492,4	706,9	1,7 %	42 999,1	- 493,4	-1,1 %	Précompte professionnel
w.o. : Bronheffing	42 439,8	43 116,7	676,9	1,6 %	42 610,2	- 506,5	-1,2 %	soit : Source
: Kohieren	345,7	375,7	30,0	8,7 %	388,9	13,2	3,5 %	: Rôles
Andere	312,7	322,4	9,7	3,1 %	332,0	9,6	3,0 %	Divers
Totaal directe belastingen	55 741,7	59 827,3	4 085,6	7,3 %	60 139,9	312,6	0,5 %	Total contributions directes
Douane	2 113,6	2 255,5	141,9	6,7 %	2 325,0	69,5	3,1 %	Douanes
Accijnzen en diversen	7 885,5	8 219,7	334,2	4,2 %	8 705,8	486,0	5,9 %	Accises et divers
Totaal douane en accijnzen	9 999,2	10 475,3	476,1	4,8 %	11 030,8	555,5	5,3 %	Total douanes et accises
Btw	29 254,6	30 108,6	854,0	2,9 %	32 066,6	1 958,0	6,5 %	TVA
w.o. : zuivere btw	27 472,8	27 848,8	375,9	1,4 %	29 690,1	1 841,4	6,6 %	soit : TVA pure
: "diverse" rechten en taksen	1 781,7	2 259,8	478,1	26,8 %	2 376,5	116,7	5,2 %	: droits et taxes "divers"
Registratierechten	4 219,7	1 839,0	-2 380,7	-56,4 %	1 909,5	70,5	3,8 %	Droits d'enregistrement
w.o. : gewestelijke registratierechten	4 093,1	1 709,3	-2 383,8	-58,2 %	1 775,9	66,6	3,9 %	soit : droits d'enregistrement régionaux
: niet-geregionaliseerde registratierechten	126,6	129,7	3,2	2,5 %	133,6	3,9	3,0 %	: droits d'enregistrement non régionalisés
Diversen en boetes	1 317,7	1 201,3	- 116,3	-8,8 %	1 396,1	194,7	16,2 %	Divers et amendes
w.o. : geregionaliseerde boetes	20,1	220,6	200,5	999,5 %	221,0	0,4	0,2 %	soit : amendes régionalisées
: niet-geregionaliseerde boetes en diverse rechten	1 297,6	980,8	- 316,8	-24,4 %	1 175,1	194,3	19,8 %	: amendes non régionalisées et droits divers
Totaal btw, registratie en diversen	34 791,9	33 148,9	-1 643,0	-4,7 %	35 372,1	2 223,2	6,7 %	Total TVA, enregistrement et divers
Successierechten	2 831,6	1 201,9	-1 629,7	-57,6 %	1 185,4	- 16,5	-1,4 %	Droits de succession
Fiscale regularisatie ter	353,4	194,2	- 159,3	-45,1 %	250,0	55,8	28,8 %	Régularisation fiscale ter
TOTAAL FISCALE ONTVANGSTEN	103 717,7	104 847,5	1 129,8	1,1 %	107 978,2	3 130,7	3,0 %	TOTAL DES RECETTES FISCALES
Waarvan vrijstellingen doortastingen bedrijfsvoorheffing	3 025,2	3 062,9			2 963,3			Dont dépenses de versements précompte professionnel

TABEL 9

Fiscale ontvangsten voor derden en toegewezen ontvangsten op kasbasis

(in miljoen EUR en in %)

TABLEAU 9

Recettes fiscales de tiers et recettes fiscales attribuées en base caisse

(en millions EUR et en %)

	2014 Verwezen- lijkingen KAS - 2014 Réalizations CAISSE	2015 Vermoedelijke ontvangsten KAS - 2015 Recettes probables CAISSE	Verschil miljoen EUR 2015-2014 - Écart millions EUR 2015-2014	Jaarlijkse stijging Vermoedelijke ontvangsten - Croissance à un an des recettes probables	2016 Verwachte ontvangsten KAS - 2016 Recettes prévues CAISSE	Verschil miljoen EUR 2016-2015 - Écart millions EUR 2016-2015	Jaarlijkse stijging verwachte ontvangsten - Croissance à un an des recettes prévues	
Directe belastingen								Contributions directes
Verkeersbelasting	135,0	138,3	3,2	2,4 %	141,6	3,3	2,4 %	Taxe de circulation
Belasting op inverterstelling	43,2	48,6	5,4	12,6 %	47,6	- 1,0	-2,2 %	Taxe de mise en circulation
Eurovignet	62,3	65,2	2,9	4,7 %	68,3	3,1	4,7 %	Eurovignette
Accijnscompenserende belasting								Taxe compensatoire des accises
Belasting op spelen en weddenschappen	53,7	56,5	2,8	5,3 %	59,5	3,0	5,3 %	Taxe sur les jeux et paris
en automatische ontspanningstoestellen	36,2	45,4	9,2	25,5 %	46,0	0,6	1,4 %	et les appareils automatiques
Onroerende voorheffing	51,6	55,1	3,5	6,8 %	56,5	1,4	2,6 %	Précompte immobilier
Roerende voorheffing	770,2	670,0	- 100,2	-13,0 %	2 106,5	1 436,5	214,4 %	Précompte mobilier
Belasting op w erknemersparticipatie	10,3	11,7	1,4	13,7 %	12,0	0,3	2,3 %	Impôt sur les participations de salariés
Voorafbetalingen								Versements anticipés
Kohieren	374,8	369,9	- 5,0	-1,3 %	356,2	- 13,7	-3,7 %	Rôles
w.o. : Kohieren vennootschappen	96,7	105,1	8,4	8,7 %	105,3	0,2	0,2 %	soit : Rôles sociétés
: Kohieren natuurlijke personen	277,7	264,4	- 13,4	-4,8 %	250,4	- 13,9	-5,3 %	: Rôles personnes physiques
: Kohieren BNI	0,4	0,4	0,0		0,4	0,0	0,4 %	: Rôles INR
Bedrijfsvoorheffing	21 128,1	23 364,4	2 236,2	10,6 %	22 598,5	- 765,8	-3,3 %	Précompte professionnel
w.o. : Bronheffing	21 126,7	23 363,8	2 237,0	10,6 %	22 598,5	- 765,3	-3,3 %	soit : Source
: Kohieren	1,4	0,6	- 0,8	-57,4 %	0,0	- 0,6	-100,0 %	: Rôles
Andere	284,4	293,3	8,9	3,1 %	302,2	8,8	3,0 %	Divers
Totaal directe belastingen	22 949,8	25 118,4	2 168,6	9,4 %	25 794,8	676,4	2,7 %	Total contributions directes
Douane	2 113,6	2 255,5	141,9	6,7 %	2 325,0	69,5	3,1 %	Douanes
Accijnzen en diversen	1 057,3	1 053,0	- 4,4	-0,4 %	1 063,3	10,3	1,0 %	Accises et divers
Totaal douane en accijnzen	3 171,0	3 308,5	137,5	4,3 %	3 388,3	79,8	2,4 %	Total douanes et accises
Btw	27 452,8	23 043,7	-4 409,1	-16,1 %	22 741,7	- 302,0	-1,3 %	TVA
w.o. : zuivere btw	27 438,0	23 029,0	-4 409,0	-16,1 %	22 738,9	- 290,2	-1,3 %	soit : TVA pure
: "diverse" rechten en taksen	14,8	14,7	- 0,1	-0,7 %	2,8	- 11,8	-80,7 %	: droits et taxes "divers"
Gew estelijke registratierechten	4 093,1	1 709,3	-2 383,8	-58,2 %	1 775,9	66,6	3,9 %	Droits d'enregistrement régionaux
Diversen en boetes	141,6	398,7	257,0	181,5 %	404,6	6,0	1,5 %	Divers et amendes
w.o. : geregionaliseerde boetes	20,1	220,6	200,5	999,5 %	221,0	0,4	0,2 %	soit : amendes régionalisées
: niet-geregionaliseerde boetes en diverse recht	121,6	178,1	56,6	46,5 %	183,6	5,5	3,1 %	: amendes non régionalisées et droits divers
Totaal btw, registratie en diversen	31 687,5	25 151,7	-6 535,9	-20,6 %	24 922,2	- 229,5	-0,9 %	Total TVA, enregistrement et divers
Successierechten	2 831,6	1 201,9	-1 629,7	-57,6 %	1 185,4	- 16,5	-1,4 %	Droits de succession
Fiscale regularisatie ter								Régularisation fiscale ter
TOTAAL FISCALE ONTVANGSTEN	60 639,9	54 780,5	-5 859,4	-9,7 %	55 290,7	510,2	0,9 %	TOTAL DES RECETTES FISCALES

TABEL 10
Fiscale Middelen op kasbasis
 (in miljoen EUR en in %)

TABLEAU 10
Recettes fiscales Voies et Moyens en base caisse
 (en millions EUR et en %)

	2014 Verwezen- lijkingen KAS - 2014 Réalizations CAISSE	2015 Vermoedelijke ontvangsten KAS - 2015 Recettes probables CAISSE	Verschil miljoen EUR 2015-2014 - Écart millions EUR 2015-2014	Jaarlijkse stijging Vermoedelijke ontvangsten - Croissance à un an des recettes probables	2016 Verwachte ontvangsten KAS - 2016 Recettes prévues CAISSE	Verschil miljoen EUR 2016-2015 - Écart millions EUR 2016-2015	Jaarlijkse stijging verwachte ontvangsten - Croissance à un an des recettes prévues	
Directe belastingen								Contributions directes
Verkeersbelasting								Taxe de circulation
Belasting op inverterstelling								Taxe de mise en circulation
Eurovignet								Eurovignette
Accijnscompenserende belasting	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0		Taxe compensatoire des accises
Belasting op spelen en weddenschappen								Taxe sur les jeux et paris
en automatische ontspanningstoestellen								et les appareils automatiques
Onroerende voorheffing								Précompte immobilier
Roerende voorheffing	4 363,0	3 795,8	- 567,2	-13,00 %	3 239,5	- 556,2	-14,7 %	Précompte mobilier
Bijdrage op hoge vermogensinkomens	2,4	0,0	- 2,4		0,0	0,0		Cotisation sur les hauts revenus du patrimoine
Belasting op w erknemersparticipatie	10,3	11,7	1,4	13,70 %	12,0	0,3	2,3 %	Impôt sur les participations de salariés
Voorafbetalingen	9 971,6	10 449,2	477,5	4,79 %	11 512,3	1 063,1	10,2 %	Versements anticipés
Kohieren	-3 241,2	295,1	3 536,2	-109,10 %	- 849,1	-1 144,2	-387,8 %	Rôles
w.o. : Kohieren vennootschappen	1 615,9	5 288,1	3 672,2	227,26 %	4 086,1	-1 201,9	-22,7 %	soit : Rôles sociétés
: Kohieren natuurlijke personen	-5 017,0	-5 274,7	- 257,7	5,14 %	-5 167,6	107,1	-2,0 %	: Rôles personnes physiques
: Kohieren BNI	160,0	281,7	121,7	76,08 %	232,4	- 49,3	-17,5 %	: Rôles INR
Bedrijfsvoorheffing	21 657,4	20 128,1	-1 529,3	-7,06 %	20 400,6	272,5	1,4 %	Précompte professionnel
w.o. : Bronheffing	21 313,0	19 752,9	-1 560,1	-7,32 %	20 011,7	258,7	1,3 %	soit : Source
: Kohieren	344,3	375,1	30,8	8,94 %	388,9	13,7	3,7 %	: Rôles
Andere	28,3	29,1	0,8	2,77 %	29,8	0,7	2,5 %	Divers
Totaal directe belastingen	32 791,9	34 708,9	1 917,0	5,85 %	34 345,1	- 363,8	-1,0 %	Total contributions directes
Douane								Douanes
Accijnzen en diversen	6 828,2	7 166,8	338,6	4,96 %	7 642,5	475,7	6,6 %	Accises et divers
Totaal douane en accijnzen	6 828,2	7 166,8	338,6	4,96 %	7 642,5	475,7	6,6 %	Total douanes et accises
Btw	1 801,8	7 064,9	5 263,1	292,11 %	9 324,9	2 260,0	32,0 %	TVA
w.o. : zuivere btw	34,8	4 819,7	4 784,9		6 951,3	2 131,6	44,2 %	soit : TVA pure
: "diverse" rechten en taksen	1 767,0	2 245,1	478,2	27,06 %	2 373,6	128,5	5,7 %	: droits et taxes "divers"
Registratierechten	126,6	129,7	3,2	2,50 %	133,6	3,9	3,0 %	Droits d'enregistrement
Diversen en boetes	1 176,1	802,7	- 373,4	-31,75 %	991,4	188,7	23,5 %	Divers et amendes
Totaal btw, registratie en diversen	3 104,4	7 997,2	4 892,9	157,61 %	10 449,9	2 452,7	30,7 %	Total TVA, enregistrement et divers
Successierechten								Droits de succession
Fiscale regularisatie ter	353,4	194,2	- 159,3	-45,07 %	250,0	55,8	28,8 %	Régularisation fiscale ter
TOTAAL FISCALE ONTVANGSTEN	43 077,8	50 067,1	6 989,2	16,22 %	52 687,5	2 620,4	5,2 %	TOTAL DES RECETTES FISCALES

TABEL 11

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

(in miljoen EUR)

TABLEAU 11

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

(en millions EUR)

	2014 Verwezen- lijkingen - 2014 Réalisations	2015 Vermoedelijke ontvangsten - 2015 Recettes probables	2016 Verwachte ontvangsten - 2016 Recettes prévues	
DIRECTE BELASTINGEN	22 949,8	25 118,4	25 794,8	CONTRIBUTIONS DIRECTES
onroerende voorheffing	51,6	55,1	56,5	précompte immobilier
spelen en weddenschappen	53,7	56,5	59,5	jeux et paris
ontspanningstoestellen	36,2	45,4	46,0	appareils de divertissement
verkeersbelasting	135,0	138,3	141,6	taxe de circulation
belasting op inverteerstelling	43,2	48,6	47,6	taxe de mise en circulation
eurovignet	62,3	65,2	68,3	eurovignette
roerende voorheffing	770,0	669,9	2 106,5	précompte mobilier
kohieren VenB (stock options)	156,6	143,9	129,5	rôles IPP (stock options)
belasting op werknemersparticipatie	10,3	11,7	12,0	impôt sur les participations des travailleurs
diversen (fiscale boetes)	0,8	1,3	1,3	divers (amendes fiscales)
bedrijfsvoorheffing	21 126,6	23 363,8	22 598,5	précompte professionnel
bedrijfsvoorheffing (MMA)	0,2	0,0	0,0	précompte professionnel (MEVA)
kohieren VenB (CREG)	41,3	50,0	50,0	rôles I.Soc (CREG)
kohieren PB (terugverdieneffect)	121,1	120,5	121,0	rôles IPP (effet retour)
kohieren VenB (terugverdieneffect)	55,4	55,1	55,3	rôles I.Soc (effet retour)
kohieren BNI (terugverdieneffect)	0,4	0,4	0,4	rôles INR (effet retour)
effectisering BV	1,4	0,6	0,0	titrisation PR.P.
effectisering RV	0,2	0,1	0,0	titrisation PR.M.
andere (B.B.S.Z.)	188,7	192,5	196,5	divers (C.S.S.S.)
andere (Sociale Maribel)	95,0	99,5	104,3	divers (Maribel social)
DOUANE	2 113,6	2 255,5	2 325,0	DOUANES
ACCIJNZEN	1 057,3	1 053,0	1 063,3	ACCISES
accijnzen op tabak	857,0	857,9	868,2	accises sur le tabac
accijnzen op energieproducten	70,2	65,0	65,0	accises sur les produits énergétiques
openingstaks	0,1	0,1	0,1	taxe d'ouverture
verpakkingshoefting	130,0	130,0	130,0	cotisation d'emballage
BTW	27 438,0	23 029,0	22 738,9	TVA
"DIVERSE" RECHTEN EN TAKSEN	14,8	14,7	2,8	DROITS ET TAXES "DIVERS"
REGISTRATIETECHTEN EN DIVERSEN	4 234,7	2 108,0	2 180,5	ENREGISTREMENT ET DIVERS
registratierechten	3 247,8	1 350,7	1 400,3	droits d'enregistrement
registratierechten op hypotheekvestiging	251,8	148,8	153,4	droits d'enregistrement sur la constitution d'hypothèque
schenkingsrechten	495,4	185,6	196,6	droits de donation
rechten op verdeling	98,1	24,2	25,6	droits de partage
boetes van veroordelingen	121,6	178,1	183,6	amendes de condamnation
diversen (boetes)	20,1	220,6	221,0	divers (amendes)
LOPENDE FISCALE ONTVANGSTEN	57 808,3	53 578,6	54 105,3	RECETTES FISCALES COURANTES
FISCALE KAPITAALONTVANGSTEN	2 831,6	1 201,9	1 185,4	RECETTES FISCALES DE CAPITAL
FISCALE ONTVANGSTEN	60 639,9	54 780,5	55 290,7	RECETTES FISCALES

TABEL 12 A

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

(in miljoen EUR)

TABLEAU 12 A

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

(en millions EUR)

	2014 Verwezen- lijkingen - 2014 Réalisations	2015 Vermoedelijke ontvangsten - 2015 Recettes probables	2016 Verwachte ontvangsten - 2016 Recettes prévues	
EUROPESE UNIE douanerechten btw	2 113,6 499,6	2 255,5 511,8	2 325,0 523,4	UNION EUROPÉENNE droits de douane TVA
TOTAAL EUROPESE UNIE	2 613,3	2 767,4	2 848,5	TOTAL UNION EUROPÉENNE
GEWESTEN a) gewestelijke belastingen:	7 327,6	3 542,3	3 603,1	RÉGIONS a) impôts régionaux
directe:				directs :
- onroerende voorheffing	51,6	55,1	56,5	- précompte immobilier
- spelen en weddenschappen	53,7	56,5	59,5	- jeux et paris
- ontspanningstoestellen	36,2	45,4	46,0	- appareils de divertissement
- verkeersbelasting	135,0	138,3	141,6	- taxe de circulation
- belasting op de inverterstelling	43,2	48,6	47,6	- taxe de mise en circulation
- eurovignet	62,3	65,2	68,3	- eurovignette
- fiscale boeten (directe belastingen)	0,8	1,3	1,3	- amendes fiscales (contributions directes)
indirecte:				indirects :
- openingstaks	0,1	0,1	0,1	- taxe d'ouverture
- registratierechten	3 247,8	1 350,7	1 400,3	- droits d'enregistrement
- registratierechten op hypotheekvestiging	251,8	148,8	153,4	- droits d'enregistrement sur la constitution d'hypothèque
- schenkingsrechten	495,4	185,6	196,6	- droits de donation
- rechten op verdeling	98,1	24,2	25,6	- droits de partage
- fiscale boeten (registratie, successie)	20,1	6,8	7,3	- amendes fiscales (enregistrement, successions)
- boetes van veroordelingen	0,0	213,7	213,7	- amendes de condamnation
- successierechten	2 831,6	1 201,9	1 185,4	- droits de succession
b) toegewezen gedeelte PB waaronder fiscale autonomie	11 284,2	15 514,1 8 855,0	14 803,6 8 766,6	b) part attribuée IPP dont autonomie fiscale
TOTAAL GEWESTEN	18 611,8	19 056,4	18 406,8	TOTAL RÉGIONS
GEMEENSCHAPPEN toegewezen gedeelten				COMMUNAUTÉS parts attribuées
- PB	7 431,6	7 849,7	7 794,9	- IPP
- btw	15 270,0	14 875,5	15 492,3	- TVA
TOTAAL GEMEENSCHAPPEN	22 701,5	22 725,2	23 287,2	TOTAL COMMUNAUTÉS

TABEL 12 B

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

TABLEAU 12 B

Recettes fiscales de tiers et recettes fiscales attribuées réparties selon le bénéficiaire (base caisse) (en millions EUR)

	2014 Verwezen- lijkingen - 2014 Réalizations	2015 Vermoedelijke ontvangsten - 2015 Recettes probables	2016 Verwachte ontvangsten - 2016 Recettes prévues	
SOCIALE ZEKERHEID				SÉCURITÉ SOCIALE
Loontrekkenden	11 998,5	5 734,8	6 363,7	Salariés
RSZ-Globaal Beheer				ONSS-Gestion globale
Roerende voorheffing	693,0	602,9	1 977,8	Précompte mobilier
Kohieren PB - stock options	150,0	137,8	124,0	Rôles IPP - stocks options
Kohieren PB - terugverdieneffect	119,8	119,3	119,8	Rôles IPP - effet retour
Kohieren VenB - terugverdieneffect	55,0	54,5	54,7	Rôles sociétés - effet retour
Kohieren BNI - terugverdieneffect	0,4	0,4	0,4	Rôles INR - effet retour
Belasting op werknemersparticipatie	10,3	11,7	12,0	Impôt sur les participations des travailleurs
Accijnzen op tabak	62,9	62,9	63,7	Accises sur le tabac
Zuivere btw	8 588,3	4 741,8	4 008,0	TVA pure
Bedrijfsvoorheffing	2 252,4	0,0	0,0	Précompte professionnel
RVA-Globaal Beheer				ONEm-Gestion Globale
Zuivere btw	5,5	3,5	3,4	TVA pure
RVA-buiten Globaal Beheer				ONEm-hors Gestion Globale
Zuivere btw	61,0	0,0	0,0	TVA pure
Zelfstandigen	1 006,9	676,5	706,7	Indépendants
RSVZ-Globaal Beheer				INASTI-Gestion globale
Roerende voorheffing	77,0	67,0	128,7	Précompte mobilier
Kohieren PB - stock options	6,6	6,1	5,5	Rôles IPP - stocks options
Kohieren PB - terugverdieneffect	1,3	1,2	1,2	Rôles IPP - effet retour
Kohieren vennootschappen - terugverdieneffect	0,4	0,5	0,5	Rôles sociétés - effet retour
Kohieren BNI - terugverdieneffect	0,0	0,0	0,0	Rôles INR - effet retour
Accijnzen op tabak	15,7	15,7	15,9	Accises sur le tabac
Zuivere btw	744,6	583,2	552,0	TVA pure
Bedrijfsvoorheffing	158,4	0,0	0,0	Précompte professionnel
Jaarlijkse taks op de verzekeringsverrichtingen	2,9	2,8	2,8	Taxe annuelle sur les opérations d'assurances
Loontrekkenden - zelfstandigen (vanaf 2008)	2 836,9	2 859,7	2 718,5	Salariés-indépendants (à partir de 2008)
RIZIV				INAMI
Accijnzen op tabak	778,5	779,2	788,6	Accises sur le tabac
Verpakkingsheffing	130,0	130,0	130,0	Cotisation d'emballage
Zuivere btw	1 928,5	1 950,4	1 799,9	TVA pure
Overige sectoren	50,9	50,9	50,9	Autres secteurs
RSZPPO prov. en plaatselijke overheidssdiensten - Zuivere btw	40,9	40,9	40,9	ONSSAPL administrations prov. et locales - TVA pure
Asbestfonds - Zuivere btw	10,0	10,0	10,0	Amiante - TVA pure
TOTAAL SOCIALE ZEKERHEID: alternatieve financiering	15 893,2	9 321,9	9 839,8	TOTAL SÉCURITÉ SOCIALE: financement alternatif
Andere	283,6	292,0	300,8	Divers
B.B.S.Z.	188,7	192,5	196,5	C.S.S.S.
Sociale Maribel	95,0	99,5	104,3	Maribel Social
TOTAAL SOCIALE ZEKERHEID	16 176,8	9 613,9	10 140,7	TOTAL SÉCURITÉ SOCIALE
DIVERSEN				DIVERS
Toewijzingsfonds politiezones in het kader van de verkeersveiligheid	117,2	173,9	183,6	Fonds d'attribution aux zones de police dans le cadre de la sécurité routière
Pensioensfonds geïntegreerde politie - Zuivere btw	114,7	148,3	150,1	Fonds des pensions de la police intégrée - TVA pure
MMA-fonds	0,2	0,0	0,0	Fonds MEVA
Toewijzingsfonds ter financiering van de CREG				Fonds d'attribution pour le financement de la CREG
- btw	14,5	14,5	14,5	- TVA
- accijnzen	70,2	65,0	65,0	- droits d'accises
- vennootschapsbelasting	41,3	50,0	50,0	- impôt des sociétés
Toewijzingsfonds voor de betaling van de dotatie aan het Rampenfonds	11,9	11,9	0,0	Fonds d'attribution en vue de payer la dotation à la Caisse des calamités
APETRA	37,3	36,2	35,2	APETRA
RSZPPO (sociale dotatie) - Zuivere btw	114,9	107,9	109,2	ONSSAPL (dotation sociale) - TVA pure
Effectisering btw	8,4	5,0	0,0	Titrisation TVA
Effectisering BV	1,4	0,6	0,0	Titrisation P.R.P.
Effectisering RV	0,2	0,1	0,0	Titrisation P.R.M.
Effectisering boetes btw	4,4	4,3	0,0	Titrisation amendes TVA
TOTAAL DIVERSEN	536,5	617,6	607,6	TOTAL DIVERS
TOTAAL	60 639,9	54 780,5	55 290,7	TOTAL

3. Vergelijking van de ontvangsten 2015 en 2016

A. De totale fiscale ontvangsten op ESR-basis

Zoals hiervoor vermeld worden de fiscale ontvangsten voor het grootste deel geraamd met behulp van de macro-economische methode. Ze worden in ESR-terminen geraamd (zoals aangegeven in paragraaf 2, 1. Ramingsmethode).

Uit tabel 7 blijkt dat de totale verwachte fiscale ontvangsten voor 2016 geraamd worden op 110 742,4 miljoen EUR. In vergelijking met de vermoedelijke fiscale ontvangsten voor 2015 is dat een toename met 4 040,3 miljoen EUR, of +3,8 %.

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

De aanvullende weerslag van diverse eerder genomen fiscale maatregelen komt op -124,8 miljoen EUR uit, terwijl de weerslag van de fiscale maatregelen beslist tijdens het begrotingsconclaaf van oktober 2014 +22,6 miljoen EUR bedraagt.

De aanvullende weerslag van de bij het begrotingsconclaaf van augustus 2015 genomen maatregelen bedraagt +629,7 miljoen EUR en van de maatregelen genomen bij het begrotingsconclaaf 2015 +837,4 miljoen EUR.

In totaal wordt de weerslag van de fiscale maatregelen geschat op +1 364,9 miljoen EUR.

Directe belastingen

De ontvangsten van de directe belastingen voor 2016 worden op 62 759,2 miljoen EUR geschat. De ontvangsten zouden stijgen met 1 151,7 miljoen EUR (+1,9 %) in vergelijking met de vermoedelijke fiscale ontvangsten van 2015.

In 2016 zou de opbrengst van de verkeersbelasting 141,8 miljoen EUR bedragen, wat een stijging is van 2,1 miljoen EUR (+1,5 %).

De roerende voorheffing zou oplopen tot 5 354,3 miljoen EUR (+19,8 %). De roerende voorheffing op dividenden zou met 579,9 miljoen EUR (+24,1 %) stijgen. De roerende voorheffing op intresten zou met 247 miljoen EUR (+11 %) stijgen. Daarnaast zouden de nettoterugbetalingen van de bij kohier geïnde roerende voorheffing 119,5 miljoen EUR

3. Comparaison des recettes 2015 et 2016

A. Les recettes fiscales totales en base SEC

Comme mentionné ci-avant, les recettes fiscales sont estimées pour la majeure partie à l'aide de la méthode macro-économique. Celles-ci sont estimées selon le concept SEC (tel que précisé dans le paragraphe 2, 1. Méthode d'estimation).

Il s'avère, à la lecture du tableau 7, que les recettes fiscales prévues pour 2016 sont estimées à 110 742,4 millions EUR. Par comparaison aux recettes fiscales probables de 2015, cela représente une augmentation de 4 040,3 millions EUR, soit +3,8 %.

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

Les incidences complémentaires de diverses mesures fiscales prises antérieurement se montent à -124,8 millions EUR tandis que les incidences des mesures fiscales prises lors du conclave budgétaire d'octobre 2014 s'élèvent à +22,6 millions EUR.

Les incidences complémentaires des mesures prises lors du conclave budgétaire d'août 2015 se montent à +629,7 millions EUR et celles prises lors du conclave budgétaire d'octobre 2015 s'élèvent à +837,4 millions EUR.

Au total, les incidences des mesures fiscales sont estimées à +1 364,9 millions EUR.

Contributions directes

Les recettes « Contributions directes » ont été estimées à 62 759,2 millions EUR pour 2016. Les recettes progresseraient de 1 151,7 millions EUR (+1,9 %) par rapport aux recettes fiscales probables de 2015.

Le produit de la taxe de circulation s'élèverait en 2016 à 141,8 millions EUR, soit une augmentation de 2,1 millions EUR (+1,5 %).

Le précompte mobilier atteindrait 5 354,3 millions EUR (+19,8 %). Le précompte mobilier perçu sur dividendes augmenterait de 579,9 millions EUR (+24,1 %). Le précompte mobilier sur intérêts augmenterait de 247 millions EUR (+11 %). Par ailleurs, les remboursements nets de précompte mobilier perçu par rôles se monteraient à

bedragen, wat 101,2 miljoen EUR meer is dan in 2015. De sterke verwachte stijging van de roerende voorheffing is toe te schrijven aan de aanvullende weerslag van de fiscale maatregelen die +701,8 miljoen EUR bedragen. Het betreft in hoofdzaak de weerslag van de doorkijkbelasting (+340 miljoen EUR) en de verhoging van de roerende voorheffing van 25 % tot 27 % (+290 miljoen EUR).

De bedrijfsvoorheffing werd geraamd op 45 889,8 miljoen EUR (-708,5 miljoen EUR of -1,5 %). Deze evolutie resulteert onder andere uit de groei van de loonsom voorzien voor 2016 (+1,5 %) en van de sociale uitkeringen (+1,6 %), gecombineerd met de geraamde inflatie van 2015 (+0,4 %). Dit wordt aangevuld met de weerslag van de fiscale maatregelen voor een totaalbedrag van -1 801,9 miljoen EUR. De ramingen van de weerslag van de maatregelen genomen tijdens het begrotingsconclaf van augustus 2015 bedragen -1 180,6 miljoen EUR. Dit betreft voornamelijk de maatregelen die genomen zijn om alle inkomens en in het bijzonder de lage en middeninkomens te verhogen, dankzij een hervorming van de barema's bij de berekening van de belastingen, een verhoging van de werkbonus en een verhoging van de belastingvrije som en de forfaitaire aftrekbare kosten. De structurele weerslag op de ontvangsten van 2016 wordt geraamd op -858 miljoen EUR, terwijl de niet-structurele weerslag geraamd wordt op -361 miljoen EUR.

De voorafbetalingen zouden in 2016 11 512,3 miljoen EUR bedragen. Dit is een stijging met 1 063,1 miljoen EUR of +10,2 % in vergelijking met 2015. Deze stijging is voornamelijk het gevolg van de aanvullende weerslag van de fiscale maatregelen (+470,7 miljoen EUR). De weerslag van de bij het begrotingsconclaf van augustus genomen maatregelen worden geraamd op +234,3 miljoen EUR en die van oktober op +226,4 miljoen EUR. De weerslag op de voorafbetalingen betreft hoofdzakelijk de terugverdieneffecten van de verlaging van de lasten op arbeid in het kader van de "taxshift" (+97,3 miljoen EUR), de hervorming van het reglementair kader van de vastgoedbevaks (+221 miljoen EUR), de herraaming van de weerslag van de onderwerping van de intercommunales aan de vennootschapsbelasting (+110 miljoen EUR) en de substitutie-effecten als gevolg van de verlaging van de patronale sociale bijdragen (+88 miljoen EUR).

De ontvangsten van de kohieren vennootschapsbelasting zouden 4 208,2 miljoen EUR bedragen, wat een verhoging van 133 miljoen EUR zou betekenen in vergelijking met 2015.

Anderzijds zou het resultaat van de kohieren personenbelasting op -5 218,4 miljoen EUR uitkomen. In vergelijking met 2015 zouden de terugbetalingen dus toenemen met 189,5 miljoen EUR.

119,5 millions EUR, soit 101,2 millions EUR de plus qu'en 2015. La forte progression prévue du précompte mobilier s'explique par les incidences complémentaires des mesures fiscales qui se montent à +701,8 millions EUR. Il s'agit principalement des effets de la taxe de transparence (+340 millions EUR) et de l'augmentation du précompte mobilier de 25 % à 27 % (+290 millions EUR).

Le précompte professionnel a été estimé à 45 889,8 millions EUR (-708,5 millions EUR, soit -1,5 %). Cette évolution résulte, entre autres, de la croissance prévue en 2016 de la masse salariale (+1,5 %) et des allocations sociales (+1,6 %) combinées à l'inflation estimée de 2015 (+0,4 %). À cela s'ajoute l'effet des incidences des mesures fiscales pour un montant total de -1 801,9 millions EUR. Les estimations des incidences des mesures prises lors du conclave budgétaire d'août 2015 s'élèvent -1 180,6 millions EUR. Cela concerne principalement les mesures prises afin d'augmenter tous les revenus et en particulier les bas et moyens revenus, grâce à une réforme des barèmes dans le calcul de l'impôt, à une augmentation du bonus emploi et à l'augmentation de la quotité exemptée d'impôts et des frais forfaitaires déductibles. L'incidence structurelle sur les recettes de 2016 est estimée à -858 millions EUR tandis que l'effet non structurel est estimé à -361 millions EUR.

Les versements anticipés atteindraient 11 512,3 millions EUR en 2016, soit une augmentation de 1 063,1 millions EUR ou +10,2 % par rapport à 2015. Cette hausse est principalement la conséquence des incidences complémentaires des mesures fiscales (+470,7 millions EUR). Les incidences des mesures prises lors du conclave budgétaire d'août sont estimées à +234,3 millions EUR et celles d'octobre à +226,4 millions EUR. Ces incidences sur les versements anticipés concernent principalement les effets retour liés à la baisse des charges du travail dans le cadre du « taxshift » (+97,3 millions EUR), la réforme du cadre réglementaire des SICAFI (+221 millions EUR), la réestimation de l'effet de l'assujettissement des intercommunales à l'impôt des sociétés (+110 millions EUR) et les effets de substitution créés par la diminution des cotisations sociales patronales (+88 millions EUR).

Les recettes résultant des enrôlements à charge des sociétés atteindraient 4 208,2 millions EUR, soit une augmentation de 133 millions EUR par rapport à 2015.

Par ailleurs, le résultat des enrôlements à charge des personnes physiques s'élèverait à -5 218,4 millions EUR. Par rapport à 2015, les remboursements seraient donc en augmentation de 189,5 millions EUR.

Douanerechten

De ontvangst zou 2 325 miljoen EUR bedragen, wat 69,5 miljoen EUR (+3,1 %) meer is dan in 2015.

Accijnzen en diversen

De accijnzen en diverse rechten zouden 8 718,7 miljoen EUR bedragen, wat 486,7 miljoen EUR (+5,9 %) meer is dan de vermoedelijke ontvangsten van 2015. Deze toename wordt verklaard door de voorziene reële groei van de private consumptie (+0,6 %) en vooral door de weerslag van de fiscale maatregelen (+499,8 miljoen EUR). De aanvullende weerslag van de bij het begrotingsconclaaf van augustus 2015 genomen maatregelen bedragen +328 miljoen EUR. Die betreffen de voorziene verhogingen van de accijnzen op diesel, op tabak en op alcoholische dranken, alsmede de invoering van een gezondheidstaks.

Btw en "diverse" taken

De geraamde ontvangsten bedragen 32 195 miljoen EUR, wat 2 009,1 miljoen EUR (+6,7 %) meer is dan de vermoedelijke ontvangsten van 2015.

De "diverse rechten en taken" zouden stijgen met 5,2 %, terwijl de btw in de strikte zin met +6,8 % zou stijgen. Deze stevige stijging van de btw in de strikte zin wordt hoofdzakelijk verklaard door de weerslag van de fiscale maatregelen die +1 365,7 miljoen EUR bedragen, waarvan +841 miljoen EUR voor de weerslag van de fiscale maatregelen genomen tijdens het begrotingsconclaaf van augustus 2015 en +249 miljoen EUR tijdens het begrotingsconclaaf van oktober 2015. Deze weerslag betreft hoofdzakelijk de bijkomende opbrengst van de verhoging van de btw op elektriciteit (+591 miljoen EUR), de gerichte controles op de toepassing van het verlaagd btw-tarief (+188 miljoen EUR) en de vermindering van de terugbetalingen gekoppeld aan de tijdelijke vermindering van het tarief van 21 % tot 6 % (+249 miljoen EUR).

Droits de douane

La recette s'élèverait à 2 325 millions EUR, soit 69,5 millions EUR (+3,1 %) de plus qu'en 2015.

Accises et divers

Les droits d'accises et droits divers atteindraient 8 718,7 millions EUR, soit 486,7 millions EUR (+5,9 %) de plus que les recettes probables de 2015. Cette progression s'explique par la croissance réelle prévue de la consommation privée (+0,6 %) et surtout par les incidences des mesures fiscales (+499,8 millions EUR). Les incidences complémentaires des mesures prises lors du conclave budgétaire d'août 2015 se montent à +328 millions EUR. Celles-ci concernent les hausses prévues en matière d'accises sur le diesel, sur le tabac et les boissons alcoolisées ainsi que l'instauration d'une taxe santé.

TVA et taxes « diverses »

Les prévisions atteignent 32 195 millions EUR, en augmentation de 2 009,1 millions EUR (+6,7 %) par rapport aux recettes probables de 2015.

Les « droits et taxes divers » progresseraient de 5,2 % tandis que la TVA au sens strict progresserait de +6,8 %. Cette progression soutenue de la TVA au sens strict s'explique principalement par les incidences des mesures fiscales qui se montent à +1 365,7 millions EUR dont +841 millions EUR pour les incidences des mesures fiscales prises lors du conclave budgétaire d'août 2015 et +249 millions EUR lors du conclave budgétaire d'octobre 2015. Ces incidences concernent principalement le produit supplémentaire de l'augmentation de la TVA sur l'électricité (+591 millions EUR), les contrôles ciblés en ce qui concerne l'application du taux réduit de TVA (+188 millions EUR) et la diminution des remboursements liés à la diminution temporaire du taux de 21 % à 6 % (+249 millions EUR).

Registratierechten

De registratierechten zouden in 2016 oplopen tot 1 909,5 miljoen EUR, dit is 70,5 miljoen EUR (+3,8 %) meer dan de vermoedelijke ontvangsten van 2015.

Diversen en boetes

De diverse rechten en de boetes worden op 1 396,1 miljoen EUR geraamd, wat 194,7 miljoen EUR meer is dan de vermoedelijke ontvangsten van 2015.

Successierechten

De successierechten worden voor 2016 op 1 188,9 miljoen EUR geraamd, tegen 1 196,9 miljoen EUR in 2015, wat een lichte daling is van 7,9 miljoen EUR.

Droits d'enregistrement

Les droits d'enregistrement atteindraient 1 909,5 millions EUR en 2016, soit 70,5 millions EUR (+3,8 %) de plus que les recettes probables 2015.

Divers et amendes

Les droits divers et les amendes sont estimés à 1 396,1 millions EUR, soit 194,7 millions EUR de plus que les recettes probables de 2015.

Droits de succession

Les droits de succession ont été estimés à 1 188,9 millions EUR pour 2016 contre 1 196,9 millions EUR en 2015, soit une légère diminution de 7,9 millions EUR.

B. De fiscale ontvangsten op kasbasis

De voor 2016 geraamde fiscale ontvangsten op kasbasis worden in tabel 8 gedetailleerd. Zij worden geraamd op 107 978,2 miljoen EUR voor 2016, wat 3 130,7 miljoen EUR (+3 %) meer is dan de vermoedelijke fiscale ontvangsten van 2015.

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

C. De voorafnemingen

De fiscale ontvangsten voor derden en de toegewezen fiscale ontvangsten (Europese Unie, Gewesten en Gemeenschappen en sociale zekerheid) worden voor 2016 geraamd op 55 290,7 miljoen EUR, wat een toename is van 510,2 miljoen EUR (+0,9 %). De aan de Europese Unie afgestane ontvangsten zouden toenemen met 81,1 miljoen EUR (+2,9 %). De aan de Gewesten overgedragen ontvangsten zouden afnemen met 649,6 miljoen EUR (-3,4 %) en die aan de Gemeenschappen zouden toenemen met 562 miljoen EUR (+2,5 %). De aan de sociale zekerheid overgedragen ontvangsten zouden stijgen met 526,8 miljoen EUR (+5,5 %). De andere overgedragen ontvangsten zouden dalen met 10 miljoen EUR (-1,6 %).

D. De fiscale Middelen

Voor 2016 bedragen de begrote fiscale Middelen 52 687,5 miljoen EUR, wat een stijging van 2 620,4 miljoen EUR (+5,2 %) is.

B. Les recettes fiscales en base caisse

Les recettes fiscales estimées en base caisse pour 2016 sont détaillées au tableau 8. Elles sont estimées à 107 978,2 millions EUR pour 2016, soit 3 130,7 millions EUR (+3 %) de plus que les recettes fiscales probables de 2015.

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

C. Les prélèvements

Les recettes fiscales de tiers et recettes fiscales attribuées (Union européenne, Régions et Communautés ainsi que la sécurité sociale) sont estimées pour 2016 à 55 290,7 millions EUR, soit une augmentation de 510,2 millions EUR (+0,9 %). Les recettes transférées à l'Union européenne augmenteraient de 81,1 millions EUR (+2,9 %). Les recettes transférées aux Régions diminueraient de 649,6 millions EUR (-3,4 %) et celles transférées aux Communautés augmenteraient de 562 millions EUR (+2,5 %). Les recettes transférées à la sécurité sociale augmenteraient de 526,8 millions EUR (+5,5 %). Les autres recettes transférées diminueraient de 10 millions EUR (-1,6 %).

D. Les recettes fiscales des Voies et Moyens

Les prévisions des recettes fiscales des Voies et Moyens pour 2016 s'élèvent à 52 687,5 millions EUR, soit une augmentation de 2 620,4 millions EUR (+5,2 %).

Afdeling 2*De niet-fiscale ontvangsten*

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

TABEL 13

De niet-fiscale ontvangsten per departement**Section 2***Les recettes non fiscales*

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

TABLEAU 13

Les recettes non fiscales par département

FOD/Departementen	In miljoen EUR - En millions EUR			In % - En %	SPF/Départements
	2015 Raming - Estim. (1)	2016 Initieel - Initial (2)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	
Kanselarij van de Eerste Minister	4	4	0	- 0,1	Chancellerie du Premier Ministre
Budget en Beheerscontrole	1	1	0	1,5	Budget et Contrôle de la Gestion
P & O	1	1	0	50,1	P & O
Justitie	68	64	- 4	- 5,4	Justice
Binnenlandse Zaken	54	50	- 4	- 7,5	Intérieur
Buitenlandse Zaken	153	147	- 6	- 4,2	Affaires étrangères
Landsverdediging	59	48	- 11	- 17,8	Défense
Federale Politie en geïntegreerde werking	62	62	- 1	- 0,9	Police fédérale et fonctionnement intégré
Financiën	4 188	3 392	- 796	- 19,0	Finances
Regie der Gebouwen	0	0	0		Régie des Bâtiments
Werkgelegenheid, Arbeid & Sociaal Overleg	2	2	0	- 3,2	Emploi, Travail et Concertation sociale
Sociale Zekerheid	25	39	14	53,6	Sécurité sociale
Volksgezondheid	19	12	- 7	- 37,6	Santé publique
Economie, Middenstand en Energie	296	115	- 181	- 61,3	Économie, Classes moyennes et Énergie
Mobiliteit en Vervoer	460	454	- 6	- 1,4	Mobilité et Transports
Maatschappelijke integratie	12	14	2	13,9	Intégration sociale
Wetenschapsbeleid	1	1	0	20,2	Politique scientifique
Niet-fiscale ontvangsten	5 406	4 405	-1 001	- 18,5	Recettes non fiscales
waarvan lopende ontvangsten	3 893	3 515	- 378	- 9,7	dont recettes courantes
waarvan kapitaalontvangsten	1 514	891	- 623	- 41,2	dont recettes de capital
Afgestane niet-fiscale ontvangsten	23	17	- 6	- 25,1	Recettes non fiscales transférées
Niet-fiscale Middelen	5 384	4 388	- 995	- 18,5	Recettes non fiscales Voies et Moyens
Correctie codes 8	-1 315	- 727	588	44,7	Correction codes 8
Andere overgangscorrecties	454	329	- 125	- 27,5	Autres corrections de passage
Niet-fiscale Middelen, gecorrigeerd met overgangscorrecties op saldo-niveau	4 523	3 991	- 532	- 11,8	Recettes non fiscales Voies et Moyens, incluant les corrections de passage au niveau du solde

De niet-fiscale Middelen inclusief de overgangscorrecties met een impact op het vorderingensaldo, worden voor 2016 begroot op 3 991 miljoen EUR (-532 miljoen EUR ten opzichte van de huidige raming voor 2015).

Dit bedrag kan worden opgesplitst in -398 miljoen EUR overgangscorrecties (zie §.2) en 4 388 miljoen EUR niet-fiscale Middelen. Deze laatste zijn de niet-fiscale ontvangsten vóór overgangscorrecties voor een bedrag van 4 405 miljoen EUR (zie §.3) waarvan de niet-fiscale afdrachten voor een bedrag van 17 miljoen EUR (zie §.4) zijn afgehouden.

§2. De overgangscorrecties met impact op het saldo

De niet-fiscale Middelen worden negatief gecorrigeerd met 398 miljoen EUR. Volgende overgangscorrecties werden daarbij in acht genomen:

- niet in ESR aanrekenbare deelnemingen en kredietverleningen (code 8-verrichtingen): -727 miljoen EUR (t.o.v. -1 315 miljoen EUR voor 2015);
- de eliminatie van het dividend van de FPIM om een dubbeltelling te vermijden: -20 miljoen EUR;
- een correctie ten gevolge de ESR 2010-reglementering voor het aanrekeningsmoment van storting in het kader van de overdracht van pensioenverplichtingen aan de Staat: +410 miljoen EUR (t.o.v. +396 miljoen EUR voor 2015);
- een correctie ten gevolge de ESR 2010-reglementering voor het aanrekeningsmoment van telecomlicenties: -61 miljoen EUR (t.o.v. +124 miljoen EUR voor 2015). Het ESR 2010 schrijft voor dat een overdraagbare licentie (zoals de bestaande Belgische licenties) als een verkoop van een actief moet worden aanzien en dat deze verkoop dan in één keer moet worden geboekt.

§3. De niet-fiscale ontvangsten exclusief overgangscorrecties

De niet-fiscale ontvangsten voor overgangscorrecties worden begroot op 4 405 miljoen EUR, dit is 1 001 miljoen EUR minder dan voor 2015.

Les moyens non fiscaux, y compris les corrections de passage ayant un impact sur le solde de financement, sont estimés à 3 991 millions EUR pour 2016 (-532 millions EUR par rapport à l'estimation actuelle pour 2015).

Ce montant peut être ventilé en -398 millions EUR de corrections de passage (voir §.2) et 4 388 millions EUR de moyens non fiscaux. Ces derniers concernent les recettes non fiscales avant corrections de passage à concurrence d'un montant de 4 405 millions EUR (voir §.3) dont les transferts non fiscaux d'un montant de 17 millions EUR (§.4) ont été déduits.

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

Les moyens non fiscaux sont corrigés à la baisse de 398 millions EUR. Les corrections de passage suivantes ont été prises en considération:

- participations et octrois de crédit non imputables en termes SEC (opérations codes 8): -727 millions EUR (par rapport à -1 315 millions EUR pour 2015);
- élimination du dividende de la SFPI afin d'éviter un double comptage: -20 millions EUR;
- une correction suite à la réglementation SEC 2010 concernant le moment d'imputation des versements dans le cadre du transfert des obligations de pension à l'État: +410 millions EUR (par rapport à +396 millions EUR pour 2015);
- une correction suite à la réglementation SEC 2010 concernant le moment d'imputation des licences télécom: -61 millions EUR (par rapport à +124 millions EUR pour 2015). Le SEC 2010 prévoit qu'une licence transférable (telles les licences belges existantes) doit être considérée comme la vente d'un actif et que cette vente doit alors être comptabilisée en une seule fois.

§3. Les recettes non fiscales hors corrections de passage

Les recettes non fiscales avant corrections de passage sont estimées à 4 405 millions EUR, soit 1 001 millions EUR de moins qu'en 2015.

De basis voor deze ramingen zijn de door de departementen aangeleverde cijfers in het kader van de opmaak van de begroting 2016. Deze cijfers werden verwerkt in het verslag van het Monitoringcomité van september dat als basis werd gebruikt voor de finale begrotingsbesprekingen.

De impact op de niet-fiscale ontvangsten van de technische correcties en regeringsmaatregelen ten gevolge de twee begrotingsconclaven (notificaties MR 28/08/2015, 01/10/2015 en 11/10/2015) met een netto-impact van circa 318 miljoen EUR in 2016 situeert zich in hoofdzaak bij:

- de bijdragen van het resolutiefonds: +142 miljoen EUR. De ramingen van het Monitoringcomité hielden geen rekening met deze bijdragen vanaf 2016 gezien de onduidelijkheid over de overdracht aan het Europees afwikkelingsfonds;
- de bijdragen van de energiesector: -255 miljoen EUR. Ingevolge het akkoord tussen de betrokken actoren wordt de bijdrage voor 2015 en 2016 aangepast;
- heffing op de onbenutte sites: +20 miljoen EUR (eveneens ten gevolge het akkoord met de energiesector);
- dividend Belfius: +75 miljoen EUR, gezien de financiële toestand van het bedrijf;
- monopolierente Nationale Loterij: +22,5 miljoen EUR niet-fiscale ontvangsten. De bruto-monopolierente wordt voor 2015 verhoogd met 10 miljoen EUR (waarvan 7,5 miljoen EUR niet-fiscale opbrengst en 2,5 miljoen EUR roerende voorheffing) en 20 miljoen EUR bijkomend voor 2016 (waarvan 15 miljoen EUR niet-fiscale opbrengsten);
- storting DIBISS ten gevolge de gewijzigde pensioenreglementering van de politiezones: +29 miljoen EUR;
- inningskosten EU: +298 miljoen EUR. In de cijfers van het Monitoringcomité waren achterstallen die nog moesten worden aangerekend, afgetrokken van de door de EU te storten vergoeding voor inningskosten. De aanrekening zal nu gebeuren op de primaire uitgaven in ESR-termen (bni-bijdrage);
- aanpassing van het financieringsmechanisme van het Rode Kruis: -8 miljoen EUR.

Les chiffres fournis par les départements dans le cadre de la confection du budget 2016 ont servi de base à ces estimations. Ces chiffres ont été traités dans le rapport du Comité de monitoring de septembre qui a servi de base aux discussions budgétaires finales.

L'impact sur les recettes non fiscales des corrections techniques et des mesures du gouvernement à la suite des deux conclaves budgétaires (notifications CM 28/08/2015, 01/10/2015 et 11/10/2015) avec un impact net d'environ 318 millions EUR en 2016 se situe principalement aux niveaux suivants:

- les contributions du fonds de résolution: +142 millions EUR. Les estimations du Comité de monitoring ne tenaient pas compte de ces contributions à partir de 2016 vu le manque de clarté concernant le transfert au fonds de résolution européen;
- les contributions du secteur énergétique: -255 millions EUR. Suite à l'accord entre les acteurs concernés, la contribution pour 2015 et 2016 est adaptée;
- le prélèvement sur les sites non utilisés: +20 millions EUR (également suite à l'accord avec le secteur de l'énergie);
- le dividende Belfius: +75 millions EUR, vu la situation financière de l'entreprise;
- la rente de monopole de la Loterie nationale: +22,5 millions EUR de recettes non fiscales. La rente de monopole brute pour 2015 est augmentée de 10 millions EUR (dont 7,5 millions EUR de produit non fiscal et 2,5 millions EUR de précompte mobilier) et de 20 millions EUR supplémentaires pour 2016 (dont 15 millions EUR de produits non fiscaux);
- le versement de l'ORPSS à la suite de la modification de la réglementation en matière de pensions des zones de police: +29 millions EUR;
- frais de perception UE: +298 millions EUR. Dans les chiffres du Comité de monitoring, certains arriérés qui devaient encore être imputés avaient été déduits des indemnités à verser par l'UE pour frais de perception. L'imputation se fera à présent sur les dépenses primaires en termes SEC (contribution RNB);
- adaptation du mécanisme de financement de la Croix Rouge: -8 millions EUR.

De belangrijkste evoluties ten opzichte van 2015 zijn:

- FOD Financiën:
 - dividenden van deelnemingen van de Staat in de financiële instellingen (Thesaurie art. 28.20.01): +61 miljoen EUR, in hoofdzaak ten gevolge van het voorzien van een dividend voor Belfius (+75 miljoen EUR);
 - aandeel van de Staat in het resultaat van de NBB (Thesaurie art. 28.20.04): -103 miljoen EUR;
 - verhoging van de monopolierente Nationale Loterij (Thesaurie art. 36.50.01): +15 miljoen EUR;
 - bijdragen van financiële instellingen aan het Bijzonder Beschermingsfonds (Thesaurie art. 36.90.06): +23 miljoen EUR;
 - premies met betrekking tot de toekenning van staatswaarborgen (Thesaurie art. 38.20.04): -43 miljoen EUR;
 - storting door de Pensioendienst voor de overheidssector (Thesaurie, art. 46.40.01): -45 miljoen EUR. Deze ontvangst heeft geen impact op het vorderingensaldo;
 - opbrengsten van de domeinen (administratie Btw, Registratie en Domeinen art. 16.12.01): +23 miljoen EUR;
 - nalatigheids- en moratoriuminteresten (administratie Btw, Registratie en Domeinen art. 26.10.01): +14 miljoen EUR;
 - heffing op niet-benutte sites (administratie Btw, Registratie en Domeinen art. 37.70.01): -80 miljoen EUR;
 - bijdrage van de energiesector (administratie Btw, Registratie en Domeinen art. 37.70.02): -70 miljoen EUR;
 - wisselwinsten op de schuld (Rijksschuld, art. 86.70.01, een code 8-verrichting en dus neutraal voor het vorderingensaldo): -546 miljoen EUR;
 - inkomsten met betrekking tot derivaten (Rijksschuld, art. 86.70.04, een code 8-verrichting en dus neutraal voor het vorderingensaldo): -36 miljoen EUR.

Les principales évolutions par rapport à 2015 se situent aux niveaux suivants:

- SPF Finances:
 - dividendes de participations de l'État dans les institutions financières (Trésorerie art. 28.20.01): +61 millions EUR, principalement à la suite de l'instauration d'un dividende pour Belfius (+75 millions EUR);
 - quote-part de l'État dans le résultat de la BNB (Trésorerie art. 28.20.04): -103 millions EUR;
 - augmentation de la rente de monopole Loterie Nationale (Trésorerie, art. 36.50.01): +15 millions EUR;
 - contributions des institutions financières au Fonds spécial de protection (Trésorerie art. 36.90.06): +23 millions EUR;
 - primes relatives à l'octroi de garanties d'État (Trésorerie, art. 38.20.04): -43 millions EUR;
 - versement par le Service des Pensions du Secteur Public (Trésorerie, art. 46.40.01): -45 millions EUR. Cette recette n'a aucun impact sur le solde de financement;
 - produits des domaines (administration TVA, enregistrement et domaines art. 16.12.01): +23 millions EUR;
 - intérêts de retard et intérêts moratoires (administration TVA, enregistrement et domaines art. 26.10.01): +14 millions EUR;
 - prélèvement sur les sites non utilisés (administration TVA, enregistrement et domaines art. 37.70.01): -80 millions EUR;
 - contribution du secteur énergétique (administration TVA, enregistrement et domaines art. 37.70.02): -70 millions EUR;
 - gains de change sur la dette (Dette publique, art. 86.70.01, une opération code 8 et donc neutre en termes de solde de financement): -546 millions EUR;
 - recettes liées aux dérivés (Dette publique, art. 86.70.04, opération code 8 et donc neutre en termes de solde de financement): -36 millions EUR.

- FOD Sociale zekerheid
 - terugstorting door de OISZ (art. 42.80.02): -18 miljoen EUR;
 - doorstorting DIBISS ten gevolge de aangepaste pensioenregeling voor wat de politiezones betreft (art. 47.10.01): +29 miljoen EUR;
- FOD Economie
 - bijdrage van de energiesector (art. 36.90.05): +20 miljoen EUR;
 - boetes van de Mededingingsautoriteit (art. 38.10.09): -174 miljoen EUR. De als éénmalig te beschouwen boete opgelegd aan de distributiesector en hun leveranciers valt immers weg in 2016;
 - storting door het BIPT aan de Schatkist (art. 66.42.01): -12,5 miljoen EUR;
 - ontvangsten uit de verkoop van telecomlicenties (art. 77.30.01): -15 miljoen EUR.

§4. De niet-fiscale afdrachten (exclusief overgangscorrecties)

Een beperkt gedeelte van de niet-fiscale ontvangsten wordt afgedragen. Voor 2016 wordt dit geraamd op 17 miljoen EUR.

Het gaat hier om nalatigheidsinteressen en moratoriuminteressen op aan de Gewesten overgedragen belastingen. Voor 2016 worden nu geen interessen op geëffectiseerde bedragen meer opgenomen (ongeveer -6 miljoen EUR) (en valt ook de neutralisatie in ESR 2010-termen hiervoor weg).

- SPF Sécurité sociale
 - remboursements par les IPSS (art. 42.80.02): -18 millions EUR;
 - transfert ORPSS à la suite de la modification de la réglementation en matière de pensions des zones de police (art. 47.10.01): +29 millions EUR;
- SPF Économie
 - contribution du secteur énergétique (art. 36.90.05): +20 millions EUR;
 - amendes de l'Autorité de la concurrence (art. 38.10.09): -174 millions EUR. L'amende imposée au secteur de la distribution et à ses fournisseurs, qui doit être considérée comme non récurrente, disparaît en effet en 2016;
 - versement de l'IBPT au Trésor (art. 66.42.01): -12,5 millions EUR;
 - recettes de la vente de licences télécom (art. 77.30.01): -15 millions EUR.

§4. Les transferts non fiscaux (hors corrections de passage)

Une partie limitée des recettes non fiscales est transférée. Pour 2016, cette partie est estimée à 17 millions EUR.

Il s'agit d'intérêts de retard et d'intérêts moratoires sur les impôts transférés aux Régions. Pour 2016, plus aucun intérêt n'est prélevé sur les montants titrisés (environ -6 millions EUR) (et la neutralisation en termes SEC 2010 de ces montants disparaît également).

HOOFDSTUK 3

De uitgaven van de federale overheid

Afdeling 1

De primaire uitgaven

§ 1. De primaire uitgaven 2015

De tabellen 1 en 2 hieronder geven de evolutie weer van de vastleggings- en vereffeningskredieten voor het begrotingsjaar 2015.

De kredieten die voor 2015 in aanmerking worden genomen zijn de kredieten uit de initiële begroting zoals het Parlement die heeft goedgekeurd op 18 december 2014.

Ze werden aangepast om rekening te houden met de eerste begrotingscontrole, geconcretiseerd in het eerste aanpassingsblad dat door het Parlement werd goedgekeurd op 1 juli 2015.

Zij houden rekening met het amendement bedoeld om de bijkomende uitgaven te dekken die worden gedragen door de federale overheid tot eind 2015, voor rekening van de Gemeenschappen en de Gewesten. Deze uitgaven zijn gelinkt aan de administratieve diensten die in het kader van de Zesde Staatshervorming worden overgedragen maar die nog niet effectief worden opgenomen door de Gewesten, de Gemeenschappen en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie tijdens het jaar 2015.

De begrotingsimpact van dit amendement is echter neutraal voor de federale overheid, in de mate waarin de bijkomende uitgaven voor rekening van de Gemeenschappen en Gewesten volledig gecompenseerd worden via afhoudingen op de maandelijkse overdrachten van financiële middelen naar de deelstaten, overeenkomstig de bijzondere financieringswet.

Teneinde coherent te blijven met de Middelenbegroting, werden de aan de Gemeenschappen over te dragen dotaties aangepast in afwachting van de verwerking in een volgend aanpassingsblad.

Tot slot wordt er ook rekening gehouden met de koninklijke besluiten tot herverdeling van de provisies tot eind september 2015.

CHAPITRE 3

Les dépenses du pouvoir fédéral

Section 1

Les dépenses primaires

§ 1. Les dépenses primaires 2015

Les tableaux 1 et 2 ci-dessous reprennent l'évolution des crédits d'engagement et de liquidation pour l'année budgétaire 2015.

Les crédits pris en considération pour 2015 sont les crédits du budget initial voté au Parlement le 18 décembre 2014.

Ils sont adaptés pour tenir compte des crédits du premier contrôle budgétaire, concrétisé dans le premier feuillet d'ajustement voté au Parlement le 1^{er} juillet 2015.

Ils tiennent compte de l'amendement visant à couvrir les dépenses supplémentaires assumées par le pouvoir fédéral jusqu'à la fin 2015 pour le compte des Communautés et Régions. Ces dépenses sont liées aux services administratifs à transférer dans le cadre de la Sixième Réforme de l'État mais qui ne sont pas encore effectivement pris en charge par les Régions, les Communautés et la Commission communautaire commune durant l'année 2015.

L'impact budgétaire de cet amendement est toutefois neutre pour le pouvoir fédéral, dans la mesure où les dépenses supplémentaires prévues pour le compte des Communautés et Régions sont totalement compensées par le biais des prélèvements mensuels sur les moyens financiers transférés aux entités fédérées, conformément à la loi spéciale de financement.

Dans un souci de cohérence avec le budget des Voies et Moyens, les dotations transférées aux Communautés ont déjà été adaptées, dans l'attente d'une concrétisation dans un prochain feuillet d'ajustement.

Enfin, il est tenu compte des arrêtés royaux de reventilation des provisions à la fin septembre 2015.

1. Evolutie van de vastleggingskredieten 2015

Tabel 1 geeft een gedetailleerd overzicht per departement van de evolutie van de vastleggingskredieten doorheen het jaar 2015.

TABEL 1

Evolutie van de vastleggingskredieten 2015

(in miljoen EUR)

FOD/Departement	Federale overheid / Pouvoir fédéral					G&G / C&R			Total / Total	SPF/Département
	Initiële kredieten Crédits initiaux	Eerste aanpassing Premier ajustement	Aanpassing dotaties aan Gemeenschappen Adaptation dotations aux Communautés	Herverdeling provisie eind september Reventilation provision fin septembre	Totaal kredieten federale overheid Crédits totaux pouvoir fédéral	Initiële kredieten Crédits initiaux	Eerste aanpassing Premier ajustement	Totaal kredieten ten laste van G&G Crédits totaux à charge des C&R	Totaal kredieten federale overheid + G&G Crédits totaux pouvoir fédéral + C&R	
Dotaties	352,9	-0,7		0,2	352,4				352,4	Dotations
Dotaties aan Gemeenschappen	11 063,5	-301,9	80,8	0,0	10 842,4				10 842,4	Dotations aux Communautés
Kanselarij van de Eerste Minister	101,3	2,5		5,6	109,4				109,4	Chancellerie du Premier Ministre
Budget en Beheerscontrole	30,2	-0,8		0,0	29,4				29,4	Budget et Contrôle de la Gestion
Personeel en Organisatie	50,7	-6,7		0,0	44,0				44,0	Personnel et Organisation
FEDICT	28,5	0,9		0,0	29,3				29,3	FEDICT
Justitie	1 704,7	136,5		8,1	1 849,3	2,6	-1,2	1,4	1 850,7	Justice
Binnenlandse Zaken	990,1	9,1		8,0	1 007,2				1 007,2	Intérieur
Buitenlandse Zaken en Ontw. samenwerking	1 666,2	54,3		1,4	1 721,9				1 721,9	Affaires étrangères et Coop. Développement
Landsverdediging	2 259,6	59,6		2,6	2 321,8				2 321,8	Défense nationale
Federale Politie en Geïntegreerde Werking	1 665,4	38,2		37,0	1 740,6				1 740,6	Police fédérale et fonctionnement intégré
Financiën	1 826,5	89,7		18,5	1 934,7				1 934,7	Finances
Regie der Gebouwen	733,4	2,8		9,9	746,1				746,1	Régie des Bâtiments
TOTAAL AUTORITEITSCEL	22 473,1	83,5	80,8	91,2	22 728,6	2,6	-1,2	1,4	22 730,0	TOTAL CELLULE AUTORITE
Pensioenen	10 360,2	34,5		3,7	10 398,3				10 398,3	Pensions
Tewerkstelling, Arbeid en Sociaal overleg	98,7	1,0		0,1	99,8	1,6		1,6	101,4	Emploi, Travail et Concertation sociale
Sociale Zekerheid	10 206,3	-2,6		0,3	10 204,0	591,8	-69,4	522,5	10 726,5	Sécurité sociale
Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu	267,5	0,2		-1,8	265,9	3,2	0,4	3,6	269,5	Santé publique, Sécurité de la Chaîne Alimentaire et Environnement
Maatschappelijke Integratie	1 351,4	6,0		0,2	1 357,6				1 357,6	Intégration sociale
TOTAAL SOCIALE CEL	22 284,1	39,1	0,0	2,4	22 325,6	596,7	-69,0	527,7	22 853,3	TOTAL CELLULE SOCIALE
Economie, KMO, Middenstand en Energie	295,2	10,2		8,1	313,5				313,5	Économie, PME, Classes moyennes et Énergie
Mobiliteit en Vervoer	3 472,6	19,1		25,9	3 517,6	1,7		1,7	3 519,3	Mobilité et Transports
Wetenschapsbeleid	527,1	-1,5		0,0	525,6				525,6	Politique scientifique
TOTAAL ECONOMISCHE CEL	4 294,9	27,8	0,0	34,0	4 356,7	1,7	0,0	1,7	4 358,4	TOTAL CELLULE ÉCONOMIQUE
Globale provisie	296,0	-144,9		-45,6	105,4				105,4	Provision globale
One-shot provisie		200,0		-82,0	118,0				118,0	Provision one-shot
Totaal departementale kredieten	49 348,1	205,4	80,8	0,0	49 634,3	600,9	-70,1	530,8	50 165,1	Crédits départementaux totaux

De totale vastleggingskredieten 50 165,1 miljoen EUR, waarvan 49 634,3 miljoen EUR voor rekening van de federale overheid. Er werd nog geen rekening gehouden met de begrotingsdeliberatie door de MR van 23 oktober 2015 voor het toestaan van een bijkomend vastleggingskrediet van 35 miljoen EUR voor de betaling van achterstallige facturen voor de gerechtsskosten.

De aan de Gemeenschappen door te storten dotaties stijgen met 80,8 miljoen EUR in vergelijking met de eerste begrotingscontrole. De stijging betreft:

- een verhoging van de dotatie aan de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie ten belope van 82,8 miljoen EUR ingevolge een wijziging van statuut van unicommunautair naar bicommunautair van bepaalde instellingen in het tweetalig gebied van Brussel-Hoofdstad, geregeld via het overgangsmechanisme;
- een bijkomende dotatie van 3 miljoen EUR aan de Duitstalige Gemeenschap;
- de vergoeding waartegen de federale overheid de persoonlijke aandelen van de rechthebbenden voor de prestaties die betrekking hebben op de bevoegdheden van de

1. Évolution des crédits d'engagement 2015

Le tableau 1 donne un aperçu détaillé par département de l'évolution des crédits d'engagement des dépenses primaires tout au long de l'année 2015.

TABLEAU 1

Évolution des crédits d'engagement 2015

(en millions EUR)

FOD/Departement	Federale overheid / Pouvoir fédéral					G&G / C&R			Total / Total	SPF/Département
	Initiële kredieten Crédits initiaux	Eerste aanpassing Premier ajustement	Aanpassing dotaties aan Gemeenschappen Adaptation dotations aux Communautés	Herverdeling provisie eind september Reventilation provision fin septembre	Totaal kredieten federale overheid Crédits totaux pouvoir fédéral	Initiële kredieten Crédits initiaux	Eerste aanpassing Premier ajustement	Totaal kredieten ten laste van G&G Crédits totaux à charge des C&R	Totaal kredieten federale overheid + G&G Crédits totaux pouvoir fédéral + C&R	
Dotaties	352,9	-0,7		0,2	352,4				352,4	Dotations
Dotaties aan Gemeenschappen	11 063,5	-301,9	80,8	0,0	10 842,4				10 842,4	Dotations aux Communautés
Kanselarij van de Eerste Minister	101,3	2,5		5,6	109,4				109,4	Chancellerie du Premier Ministre
Budget en Beheerscontrole	30,2	-0,8		0,0	29,4				29,4	Budget et Contrôle de la Gestion
Personeel en Organisatie	50,7	-6,7		0,0	44,0				44,0	Personnel et Organisation
FEDICT	28,5	0,9		0,0	29,3				29,3	FEDICT
Justitie	1 704,7	136,5		8,1	1 849,3	2,6	-1,2	1,4	1 850,7	Justice
Binnenlandse Zaken	990,1	9,1		8,0	1 007,2				1 007,2	Intérieur
Buitenlandse Zaken en Ontw. samenwerking	1 666,2	54,3		1,4	1 721,9				1 721,9	Affaires étrangères et Coop. Développement
Landsverdediging	2 259,6	59,6		2,6	2 321,8				2 321,8	Défense nationale
Federale Politie en Geïntegreerde Werking	1 665,4	38,2		37,0	1 740,6				1 740,6	Police fédérale et fonctionnement intégré
Financiën	1 826,5	89,7		18,5	1 934,7				1 934,7	Finances
Regie der Gebouwen	733,4	2,8		9,9	746,1				746,1	Régie des Bâtiments
TOTAAL AUTORITEITSCEL	22 473,1	83,5	80,8	91,2	22 728,6	2,6	-1,2	1,4	22 730,0	TOTAL CELLULE AUTORITE
Pensioenen	10 360,2	34,5		3,7	10 398,3				10 398,3	Pensions
Tewerkstelling, Arbeid en Sociaal overleg	98,7	1,0		0,1	99,8	1,6		1,6	101,4	Emploi, Travail et Concertation sociale
Sociale Zekerheid	10 206,3	-2,6		0,3	10 204,0	591,8	-69,4	522,5	10 726,5	Sécurité sociale
Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu	267,5	0,2		-1,8	265,9	3,2	0,4	3,6	269,5	Santé publique, Sécurité de la Chaîne Alimentaire et Environnement
Maatschappelijke Integratie	1 351,4	6,0		0,2	1 357,6				1 357,6	Intégration sociale
TOTAAL SOCIALE CEL	22 284,1	39,1	0,0	2,4	22 325,6	596,7	-69,0	527,7	22 853,3	TOTAL CELLULE SOCIALE
Economie, KMO, Middenstand en Energie	295,2	10,2		8,1	313,5				313,5	Économie, PME, Classes moyennes et Énergie
Mobiliteit en Vervoer	3 472,6	19,1		25,9	3 517,6	1,7		1,7	3 519,3	Mobilité et Transports
Wetenschapsbeleid	527,1	-1,5		0,0	525,6				525,6	Politique scientifique
TOTAAL ECONOMISCHE CEL	4 294,9	27,8	0,0	34,0	4 356,7	1,7	0,0	1,7	4 358,4	TOTAL CELLULE ÉCONOMIQUE
Globale provisie	296,0	-144,9		-45,6	105,4				105,4	Provision globale
One-shot provisie		200,0		-82,0	118,0				118,0	Provision one-shot
Totaal departementale kredieten	49 348,1	205,4	80,8	0,0	49 634,3	600,9	-70,1	530,8	50 165,1	Crédits départementaux totaux

Les crédits d'engagement totaux s'élèvent à 50 165,1 millions EUR, dont 49 634,3 millions EUR pour le compte du pouvoir fédéral. Il n'est pas encore tenu compte de la délibération en Conseil des ministres du 23 octobre 2015 visant à octroyer un crédit d'engagement supplémentaire de 35 millions EUR pour le paiement des factures en souffrance pour les frais de justice.

Les dotations transférées aux Communautés augmentent de 80,8 millions EUR par rapport au premier contrôle budgétaire. Cette augmentation concerne :

- une augmentation de la dotation à la Commission communautaire commune à concurrence de 82,8 millions EUR suite à une modification du statut unicommunautaire en bicommunautaire pour certaines institutions de la région bilingue de Bruxelles-Capitale, réglée via le mécanisme de transition ;
- une dotation supplémentaire de 3 millions EUR à la Communauté germanophone ;
- la rémunération pour laquelle le pouvoir fédéral intègre, de manière plafonnée, dans son maximum à facturer, les interventions personnelles des bénéficiaires pour les prestations qui relèvent de la compétence des

Gemeenschappen op een geplafonneerde wijze integreert in zijn maximumfactuur ten belope van 5,1 miljoen EUR.

communautés à concurrence de 5,1 millions EUR.

Deze verhoging zal verwerkt worden in een volgend aanpassingsblad.

Cette augmentation sera concrétisée dans un prochain feuillet d'ajustement.

De globale provisie werd in de initiële begroting 2015 vastgelegd op 296,0 miljoen EUR. In het kader van de eerste aanpassing werd die met 144,9 miljoen EUR verminderd. Zij werd herverdeeld via koninklijke besluiten naar de verschillende departementen ten bedrage van 45,6 miljoen EUR. Het deel van de globale provisie dat eind september 2015 nog niet was gebruikt, bedraagt 105,4 miljoen EUR.

La provision globale avait été fixée dans le budget initial 2015 à 296,0 millions EUR. Dans le cadre du premier ajustement, elle a été réduite de 144,9 millions EUR. Elle a fait l'objet de reventilations par arrêtés royaux vers les différents départements à hauteur de 45,6 millions EUR. La partie de la provision globale qui n'a pas encore été utilisée à la fin septembre 2015 s'élève à 105,4 millions EUR.

Er werd een nieuwe provisie van 200,0 miljoen EUR aangelegd in het kader van de eerste begrotingscontrole voor eenmalige uitgaven, prioritair gelinkt aan veiligheid. Die werd herverdeeld naar de departementen ten belope van 82,0 miljoen EUR. Het deel van de "veiligheidsprovisie" dat eind september 2015 nog niet was gebruikt, bedraagt 115,0 miljoen EUR. Hierbij wordt nog geen rekening gehouden met de beslissingen van de Ministerraad van 23 oktober 2015 inzake de tweede verdeling van de "veiligheidsprovisie".

Une nouvelle provision de 200,0 millions EUR a été créée dans le cadre du premier contrôle budgétaire pour couvrir des dépenses non récurrentes, prioritairement liées à la sécurité. Elle a été reventilée vers les départements à concurrence de 82,0 millions EUR. La partie de la provision « sécurité » qui n'a pas encore été utilisée à la fin septembre 2015 s'élève à 115,0 millions EUR. Elle ne tient pas encore compte de la décision du Conseil des ministres du 23 octobre 2015 sur la deuxième répartition de la provision « sécurité ».

2. Evolutie van de vereffeningskredieten 2015

2. Évolution des crédits de liquidation 2015

Tabel 2 geeft een gedetailleerd overzicht per departement van de evolutie van de vereffeningskredieten van de primaire uitgaven doorheen het jaar 2015.

Le tableau 2 donne un aperçu détaillé par département de l'évolution des crédits de liquidation des dépenses primaires tout au long de l'année 2015.

TABEL 2
Evolutie van de vereffeningskredieten 2015
(in miljoen EUR)

FOD/Departement	Federale overheid / Pouvoir fédéral					G&G / C&R				SPF/Département
	Initiële kredieten Crédits initiaux	Eerste aanpassing Premier ajustement	Aanpassing dotaties aan Gemeenschappen Adaptation dotations aux Communautés	Herverdeling provisie eind september Reventilation provision fin septembre	Totaal kredieten federale overheid Crédits totaux pouvoir fédéral	Initiële kredieten Crédits initiaux	Eerste aanpassing Premier ajustement	Totaal kredieten ten laste van G&G Crédits totaux à charge des C&R	Totaal kredieten federale overheid + G&G Crédits totaux pouvoir fédéral + C&R	
Dotaties	352,7	-0,6		0,2	352,4				352,4	Dotations
Dotaties aan Gemeenschappen	11 063,5	-301,9	80,8	0,0	10 842,4				10 842,4	Dotations aux Communautés
Kanselarij van de Eerste Minister	101,3	4,5		3,7	109,5				109,5	Chancellerie du Premier Ministre
Budget en Beheerscontrole	29,6	-0,8		0,0	28,8				28,8	Budget et Contrôle de la Gestion
Personeel en Organisatie	50,5	-6,7		0,0	43,8				43,8	Personnel et Organisation
FEDICT	30,1	0,9		0,0	31,0				31,0	FEDICT
Justitie	1 703,5	136,5		8,1	1 848,1	2,6	-1,2	1,4	1 849,5	Justice
Binnenlandse Zaken	973,5	9,1		7,8	990,5				990,5	Intérieur
Buitenlandse Zaken en Ontw. samenwerking	1 646,5	55,3		-0,7	1 701,1				1 701,1	Affaires étrangères et Coop. Développement
Landsverdediging	2 353,7	97,4		2,6	2 453,7				2 453,7	Défense nationale
Federale Politie en Geïntegreerde Werking	1 661,9	38,2		32,1	1 732,1				1 732,1	Police fédérale et fonctionnement intégré
Financiën	1 835,8	56,1		14,3	1 906,2				1 906,2	Finances
Financiën - IMF-krediet	1 847,7	0,0		0,0	1 847,7				1 847,7	Finances - Crédit FMI
Regie der Gebouwen	733,4	2,8		9,1	745,3				745,3	Régie des Bâtiments
TOTAAL AUTORITEITSCEL	24 383,9	90,8	80,8	77,2	24 632,6	2,6	-1,2	1,4	24 634,0	TOTAL CELLULE AUTORITE
Pensioenen	10 360,2	34,5		3,7	10 398,3				10 398,3	Pensions
Tewerkstelling, Arbeid en Sociaal overleg	98,8	1,6		0,1	100,6	1,3		1,3	101,8	Emploi, Travail et Concertation sociale
Sociale Zekerheid	10 206,9	0,8		0,5	10 208,2	591,8	-69,4	522,5	10 730,7	Sécurité sociale
Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu	267,8	0,2		-1,8	266,2	3,2	0,4	3,6	269,8	Santé publique, Sécurité de la Chaîne Alimentaire et Environnement
Maatschappelijke Integratie	1 388,4	3,3		0,2	1 391,8				1 391,8	Intégration sociale
TOTAAL SOCIALE CEL	22 322,1	40,4	0,0	2,7	22 365,1	596,3	-69,0	527,4	22 892,4	TOTAL CELLULE SOCIALE
Economie, KMO, Middenstand en Energie	305,4	11,4		9,7	326,5				326,5	Economie, PME, Classes moyennes et Énergie
Mobiliteit en Vervoer	3 450,1	14,7		24,2	3 489,0	1,7		1,7	3 490,7	Mobilité et Transports
Wetenschapsbeleid	572,6	-2,1		0,0	570,4				570,4	Politique scientifique
TOTAAL ECONOMISCHE CEL	4 328,1	23,9	0,0	33,9	4 385,9	1,7	0,0	1,7	4 387,6	TOTAL CELLULE ECONOMIQUE
Globale provisie	296,1	-144,9		-45,8	105,3				105,3	Provision globale
One-shot provisie		200,0		-67,9	132,1				132,1	Provision one-shot
Totaal departementale kredieten	51 330,2	210,1	80,8	0,0	51 621,0	600,6	-70,1	530,5	52 151,5	Crédits départementaux totaux

De totale vereffeningskredieten bedragen 52 151,5 miljoen EUR, waarvan 51 621,0 miljoen EUR voor rekening van de federale overheid.

De aan de Gemeenschappen door te storten dotaties stijgen met 80,8 miljoen EUR in vergelijking met de eerste begrotingscontrole. Deze verhoging zal verwerkt worden in een volgend aanpassingsblad (zie hierboven).

De globale provisie werd in de initiële begroting 2015 vastgelegd op 296,1 miljoen EUR. In het kader van de eerste aanpassing werd die met 144,9 miljoen EUR verminderd. Zij werd herverdeeld via koninklijke besluiten naar de verschillende departementen ten bedrage van 45,8 miljoen EUR. Het deel van de globale provisie dat eind september 2015 nog niet was gebruikt, bedraagt 105,3 miljoen EUR.

Er werd een nieuwe provisie van 200,0 miljoen EUR aangelegd in het kader van de eerste begrotingscontrole voor eenmalige uitgaven, prioritair gelinkt aan veiligheid. Die werd herverdeeld naar de verschillende departementen ten belope van 67,9 miljoen EUR. Het deel van de "veiligheidsprovisie" dat eind september 2015 nog niet was gebruikt, bedraagt 129,1 miljoen EUR. Hierbij wordt nog geen rekening gehouden met de beslissingen van de Ministerraad van 23 oktober 2015 inzake de tweede verdeling van de "veiligheidsprovisie".

TABLEAU 2
Évolution des crédits de liquidation 2015
(en millions EUR)

Les crédits de liquidation totaux s'établissent à 52 151,5 millions EUR, dont 51 621,0 millions EUR pour compte du pouvoir fédéral.

Les dotations transférées aux Communautés augmentent de 80,8 millions EUR par rapport au premier contrôle budgétaire. Cette augmentation sera concrétisée dans un prochain feuillet d'ajustement (voir ci-dessus).

La provision globale avait été fixée dans le budget initial 2015 à 296,1 millions EUR. Dans le cadre du premier ajustement, elle a été réduite de 144,9 millions EUR. Elle a fait l'objet de reventilations par arrêtés royaux vers les différents départements à hauteur de 45,8 millions EUR. La partie de la provision globale qui n'a pas encore été utilisée à la fin septembre 2015 s'établit à 105,3 millions EUR.

Une nouvelle provision de 200,0 millions EUR a été créée dans le cadre du premier contrôle budgétaire pour couvrir des dépenses non récurrentes, prioritairement liées à la sécurité. Elle a été reventilée vers les différents départements à concurrence de 67,9 millions EUR. La partie de la provision « sécurité » qui n'a pas encore été utilisée à la fin septembre 2015 s'établit à 129,1 millions EUR. Elle ne tient pas encore compte de la décision du Conseil des ministres du 23 octobre 2015 sur la deuxième répartition de la provision « sécurité ».

§ 2. De primaire uitgaven 2016

In tegenstelling tot de kredieten voor 2015, betreffen de kredieten voor 2016 enkel de kredieten eigen aan de federale overheid want artikel 75, §1 quater van de bijzondere financieringswet, die de federale overheid toelaat om voor rekening van de Gemeenschappen en Gewesten bepaalde uitgaven te betalen in verband met de over te dragen administratieve diensten in het kader van de Zesde Staatshervorming, is niet meer van toepassing in 2016.

De kredieten van de primaire uitgaven 2016 zijn gebaseerd op de richtlijnen uit de omzendbrief van 16 april 2015 betreffende de opmaak van de begroting 2016.

Deze omzendbrief bepaalt onder meer het volgende:

- dat voor de personeelskredieten de structurele besparingen gerealiseerd in de vorige begrotingsjaren behouden blijven, het weerhouden principe daarbij is de strikte naleving van de enveloppes voor personeel vastgesteld bij de begrotingscontrole 2015 rekening houdende met de notificaties van 15 oktober 2014 en 3 april 2015. De gemiddelde vereffeningscoëfficiënt voor 2016 is diegene die gebruikt werd in 2015, hetzij 1,6084;

- dat de werkings- en investeringskredieten worden geïndexeerd met 1,2 %, hetzij het inflatiepercentage dat werd verwacht voor 2016 op het ogenblik dat de omzendbrief werd opgesteld en dat de lineaire besparingen opgenomen in de notificatie van 15 oktober 2014 en de lineaire besparing van 17,5 miljoen EUR opgenomen in de notificatie van 3 april 2015 worden toegepast;

- dat de groei van de grote posten 1,2 % bedraagt, tenzij een specifieke regelgeving een indexatie bepaalt of een andere maatregel overeengekomen in de Ministerraad, wel degelijk rekening houdend met de besparingsmaatregelen beslist in voorgaande begrotingsconclaven.

Rekening houdend met de parameters uit de omzendbrief hebben de departementen op 13 mei 2015 hun begrotingsvoorstellen ingediend bij de FOD Budget en Beheerscontrole. Vervolgens vonden van 26 mei tot 12 juni 2015 de technische bilaterale vergaderingen plaats over de voorafbeelding van de begroting 2016.

Tabel 3 geeft op gedetailleerde wijze de vereffeningskredieten weer van de primaire uitgaven 2016 die werden aanvaard in de bilaterale vergaderingen. Deze tabel omvat de volgende kolommen:

§ 2. Les dépenses primaires 2016

Contrairement aux crédits de 2015, les crédits de 2016 ne concernent que les crédits propres du pouvoir fédéral car l'article 75, §1 quater de la loi spéciale de financement qui permet au pouvoir fédéral de payer pour compte des Communautés et Régions certaines dépenses liées aux services administratifs à transférer dans le cadre de la Sixième Réforme de l'État n'est plus d'application en 2016.

Les crédits des dépenses primaires 2016 sont basés sur les directives contenues dans la circulaire du 16 avril 2015 concernant l'élaboration du budget 2016.

Cette circulaire prévoit entre autres:

- que pour les crédits de personnel, les économies structurelles réalisées dans les exercices budgétaires précédents soient maintenues, le principe retenu étant le strict respect des enveloppes de personnel fixées au contrôle budgétaire 2015 en tenant compte des notifications du 15 octobre 2014 et du 3 avril 2015. Le coefficient de liquidation moyen pour 2016 est celui utilisé en 2015, soit 1,6084;

- que les crédits de fonctionnement et d'investissement soient indexés de 1,2 %, soit le taux d'inflation prévu en 2016 au moment de l'élaboration de la circulaire et que les économies linéaires reprises dans la notification du 15 octobre 2014 et l'économie linéaire de 17,5 millions EUR reprise dans la notification du 3 avril 2015 soient appliquées;

- que la croissance des gros postes soit de 1,2 %, sauf si une réglementation spécifique prévoit une indexation ou une autre mesure décidée en Conseil des ministres, tout en intégrant les mesures d'économies décidées lors des conclaves budgétaires précédents.

Tenant compte des paramètres fixés dans la circulaire, les départements ont fourni leurs propositions budgétaires au SPF Budget et Contrôle de la Gestion en date du 13 mai 2015. Les réunions bilatérales techniques concernant la préfiguration budgétaire 2016 se sont ensuite déroulées du 26 mai au 12 juin 2015.

Le tableau 3 détaille les crédits de liquidation des dépenses primaires 2016 acceptés en réunions bilatérales. Il comprend les colonnes suivantes:

- basisbedragen: het gaat om de aangepaste kredieten van de eerste begrotingscontrole 2015 (exclusief amendement voor de Staatshervorming), na neutralisering van de *eenmalige* verrichtingen beslist tijdens vorige begrotingsconclaven;

- indexatie: bevat de impact van de automatische indexatie met 1,2 % op de werkings- en investeringskredieten of nog de kredieten van Ontwikkelingssamenwerking, van een specifiek percentage op de dotaties aan de ION, de Regie der Gebouwen, de Sociale Zekerheid of de NMBS-Groep, alsook de impact van de wisselkoers met name op de personeels- en werkingskredieten van de diplomatieke posten;

- volume: omvat de volume-effecten voorgesteld door de departementen en aanvaard in de bilaterale vergaderingen;

- besparingen: omvat de lineaire of specifieke besparingen beslist door de Ministerraad en vermeld in de notificaties van 15 oktober 2014 en 3 april 2015 (met inbegrip van de lineaire besparing van 17,5 miljoen EUR op de werkings- en investeringskredieten);

- aanvaard bila: omvat de kredieten die werden aanvaard tijdens een bilaterale vergadering. Dit is de som van de vorige kolommen.

- montants de base: il s'agit des crédits ajustés du premier contrôle budgétaire 2015 (hors amendement pour la Réforme de l'État), après neutralisation des opérations *one-shot* décidées lors des conclaves budgétaires précédents;

- indexation: elle contient l'impact de l'indexation automatique de 1,2 % sur les crédits de fonctionnement et d'investissement ou encore les crédits de la Coopération au développement, d'un taux spécifique sur les dotations aux OIP, à la Régie des bâtiments, à la Sécurité sociale ou au Groupe SNCB, ainsi que l'impact du taux de change notamment sur les crédits de personnel et de fonctionnement des postes diplomatiques;

- volume: elle contient les effets volume proposés par les départements et acceptés en bilatérales;

- économies: elle contient les économies linéaires ou spécifiques décidées par le Conseil des ministres et figurant dans les notifications du 15 octobre 2014 et du 3 avril 2015 (en ce compris l'économie linéaire de 17,5 millions EUR sur les crédits de fonctionnement et d'investissement);

- accepté bila: elle contient les crédits ayant fait l'objet d'un accord en réunion bilatérale. Elle est la somme des colonnes précédentes.

TABEL 3

Vereffeningskredieten 2016 voor de conclaven

(in miljoen EUR)

TABLEAU 3

Crédits de liquidation 2016 avant conclaves

(en millions EUR)

Begrotingen	Basisbedragen - Montants de base	Indexering - Indexation	Volume - Volume	Besparingen - Économies	Aanvaard bila - Accepté bila	Budgets
Dotaties	352,3	3,4	-0,4	-6,0	349,4	Dotations
Dotaties aan Gemeenschappen	10 761,6	0,0	969,3	0,0	11 730,9	Dotations aux Communautés
Kanselarij van de Eerste Minister	105,8	0,5	3,1	-2,1	107,3	Chancellerie du Premier Ministre
Budget en Beheerscontrole	28,8	0,1	0,5	-0,6	28,8	Budget et Contrôle de la Gestion
Personeel en Organisatie	43,8	0,2	3,9	-1,0	46,9	Personnel et Organisation
FEDICT	31,0	0,3	-4,0	-0,9	26,4	FEDICT
Justitie	1 743,5	4,5	1,2	-34,7	1 714,5	Justice
Binnenlandse Zaken	982,7	6,7	326,6	-11,1	1 304,7	Intérieur
Buitenlandse Zaken en Ontw. samenwerking	1 699,6	26,2	40,6	-37,3	1 729,2	Affaires étrangères et Coop. Développement
Landsverdediging	2 349,5	8,1	4,2	-52,3	2 309,5	Défense nationale
Federale Politie en Geïntegreerde Werking	1 700,1	10,3	13,0	-21,1	1 702,3	Police fédérale et fonctionnement intégré
Financiën	1 891,2	4,5	-8,3	-35,7	1 857,0	Finances
Financiën - IMF-krediet	1 847,7	0,0	0,0	0,0	1 847,7	Finances - Crédit FM
Regie der Gebouwen	738,6	6,2	4,8	-2,5	747,0	Régie des Bâtiments
TOTAAL AUTORITEITSCEL	24 276,1	71,0	1 354,5	-205,4	25 501,6	TOTAL CELLULE AUTORITÉ
Pensioenen	10 394,6	0,1	333,0	-0,8	10 727,0	Pensions
Tewerkstelling, Arbeid en Sociaal overleg	99,2	0,2	0,0	-1,9	97,5	Emploi, Travail et Concertation sociale
Sociale Zekerheid	10 204,3	123,9	-26,1	-2,0	10 300,1	Sécurité sociale
Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu	267,9	1,0	-0,1	-5,1	263,7	Santé publique, Sécurité de la Chaîne Alimentaire et Environnement
Maatschappelijke Integratie	1 389,6	1,0	-265,7	-21,6	1 103,3	Intégration sociale
TOTAAL SOCIALE CEL	22 355,7	126,2	41,1	-31,5	22 491,6	TOTAL CELLULE SOCIALE
Economie, KMO, Middenstand en Energie	316,8	1,4	199,1	-5,0	512,4	Économie, PME, Classes moyennes et Énergie
Mobiliteit en Vervoer	3 466,3	13,4	-151,1	-161,4	3 167,1	Mobilité et Transports
Wetenschapsbeleid	570,4	3,6	7,5	-3,2	578,4	Politique scientifique
TOTAAL ECONOMISCHE CEL	4 353,5	18,4	55,6	-169,6	4 257,9	TOTAL CELLULE ÉCONOMIQUE
Globale provisie	151,2	0,0	41,8	0,0	192,9	Provision globale
Provisie veiligheid	200,0	0,0	0,0	0,0	200,0	Provision sécurité
Totaal departementale kredieten	51 336,5	215,7	1 492,9	-406,4	52 644,0	Crédits départementaux totaux

Hierbij dienen twee belangrijke kredietoverdrachten tussen departementen in acht te worden genomen:

- enerzijds de dotatie aan Fedasil, die werd overgedragen van de begroting van de POD Maatschappelijke Integratie naar de begroting van de FOD Binnenlandse Zaken (ten belope van 277,3 miljoen EUR);

- anderzijds een nieuwe BA voorlopig ten belope van 200,0 miljoen EUR, die werd aangelegd binnen de FOD Economie voor de compensatie betaald door de Staat op het gedeelte van de krantendistributie die niet wordt gedekt door de bijdrage van de uitgevers. Het gaat om een overdracht van kredieten die met evenveel de dotatie aan Bpost vermindert binnen de FOD Mobiliteit en Vervoer.

De resultaten van de bilaterale vergaderingen vormden de basis van het verslag van 9 juli 2015 van het Monitoringcomité. Het Monitoringcomité heeft op 22 september 2015 een aangepast verslag uitgebracht, om onder andere rekening te houden met de nieuwe economische begroting die door het Federaal Planbureau gepubliceerd werd op 10 september 2015.

In een eerste begrotingsconclaf werd beslist over verschillende maatregelen betreffende de primaire uitgaven, met notificaties op 28 augustus en 1 oktober 2015.

Il convient de noter deux importants transferts de crédits entre départements:

- d'une part, la dotation à Fedasil a été transférée du budget du SPP Intégration sociale vers le budget du SPF Intérieur (représentant 277,3 millions EUR);

- d'autre part, une nouvelle AB provisoirement dotée de 200,0 millions EUR comme hypothèse de départ a été créée au sein du SPF Économie pour la compensation payée par l'État sur la partie de la distribution des journaux qui n'est pas couverte par la contribution des éditeurs. Il s'agit d'un transfert de crédits qui diminue d'autant la dotation à Bpost au sein du SPF Mobilité et Transports.

Les résultats des réunions bilatérales ont servi de base au rapport du Comité de monitoring du 9 juillet 2015. Le Comité de monitoring a rendu un rapport actualisé le 22 septembre 2015, notamment suite au nouveau budget économique publié le 10 septembre 2015 par le Bureau fédéral du Plan.

Un premier conclave budgétaire a décidé de plusieurs mesures concernant les dépenses primaires, notifiées en date des 28 août et 1^{er} octobre 2015.

De maatregelen overeengekomen in de Ministerraad van 28 augustus 2015 hebben een impact op de primaire uitgaven voor een totaal van -124,8 miljoen EUR (vereffeningen), waarvan de voornaamste de volgende zijn:

- een bijkomend krediet van 7,0 miljoen EUR aan de Duitstalige Gemeenschap;
- een dotatie van 38,0 miljoen EUR aan NV Astrid;
- een verhoging van de dotaties aan het Studiecentrum voor Kernenergie ten belope van 20,1 miljoen EUR binnen de begroting van de FOD Economie en van 10,0 miljoen EUR binnen de begroting van de POD Wetenschapsbeleid;
- het opheffen van de "veiligheidsprovisie" van 200 miljoen EUR.

De Ministerraad van 1 oktober 2015 heeft een budgettaire vereenvoudiging van de organieke fondsen en een aangepast beheer van de variabele kredieten goedgekeurd.

De algemene principes zijn de volgende:

- alle fondsen worden omgevormd tot limitatieve kredieten, behoudens uitzonderingen;
- de fondsen gefinancierd door Europese en internationale middelen, alsook het Beliris-fonds, worden behouden met het volledig behoud van hun reserves;
- tegen de wettelijk voorziene begrotingscontrole 2016 zal elk departement, in samenwerking met de FOD Budget en Beheerscontrole, zorgen voor de nodige wettelijke bepalingen ter regeling van de eventuele desaffectatie van reserves na de aanzuivering van het encours.

De notificatie inzake de organieke fondsen heeft begrotingsimplicaties, zowel voor de primaire uitgaven als voor de ontvangsten. De impact op de primaire uitgaven (vereffeningen) wordt geraamd op +72,8 miljoen EUR.

Tijdens een tweede conclaaf werden aanvullende maatregelen beslist, met notificatie op 11 oktober 2015. Deze hebben een impact op de primaire uitgaven ten belope van 478,6 miljoen EUR, waarvan de voornaamste de volgende zijn:

- om de vastleggingen voor 2015 van de "veiligheidsprovisie" te dekken, werd een vereffeningskrediet van 94,0 miljoen EUR ingeschreven (15,4 miljoen EUR van de eerste herverdeling en 78,6

Les mesures décidées en Conseil des ministres du 28 août 2015 impactent les dépenses primaires pour un total de -124,8 millions EUR (liquidations), dont les principales peuvent être listées comme suit:

- un crédit supplémentaire de 7,0 millions EUR à la Communauté germanophone;
- une dotation de 38,0 millions EUR à la S.A. Astrid;
- une augmentation des dotations au Centre d'Étude de l'Énergie Nucléaire à raison de 20,1 millions EUR au sein du budget du SPF Économie et de 10,0 millions EUR au sein du budget du SPP Politique scientifique;
- la suppression de la provision « sécurité » de 200 millions EUR.

Le Conseil des ministres du 1^{er} octobre 2015 a approuvé une simplification budgétaire des fonds organiques et une gestion adaptée des crédits variables.

Les principes généraux sont les suivants:

- tous les fonds sont transformés en crédits limitatifs, sauf exceptions;
- les fonds financés par des moyens européens et internationaux, ainsi que le fonds Beliris, sont maintenus avec l'intégralité de leurs réserves;
- pour le contrôle budgétaire 2016 prévu légalement, chaque département prévoira, en collaboration avec le SPF Budget et Contrôle de la Gestion, les dispositions légales nécessaires réglant les éventuelles désaffectations de réserves après apurement de l'encours.

La notification sur les fonds organiques a des implications budgétaires à la fois sur les dépenses primaires et les recettes. L'impact sur les dépenses primaires (liquidations) est estimé à +72,8 millions EUR.

Un second conclave a décidé de mesures complémentaires notifiées en date du 11 octobre 2015. Celles-ci impactent les dépenses primaires à hauteur de 478,6 millions EUR, dont les principales peuvent être reprises comme suit:

- afin de couvrir les engagements 2015 de la provision « sécurité », un crédit de liquidation de 94,0 millions EUR (15,4 millions EUR de la première répartition et

miljoen EUR van de tweede herverdeling) op de BA van de "veiligheidsprovisie" voor 2016;

- een nieuwe provisie voor een bedrag van 350,0 miljoen EUR wordt aangelegd in 2016. Deze is bestemd voor de bijkomende uitgaven waarmee de departementen geconfronteerd zouden kunnen worden als gevolg van de asiel- en migratiecrisis;

- de overdracht van de beschermingsassistenten van de Staatsveiligheid (-2,6 miljoen EUR binnen de FOD Justitie) naar het departement van de Federale Politie (+2,6 miljoen EUR);

- de financiering van de hervorming van de hulpdiensten, in uitvoering van het regeerakkoord, leidt tot een stijging van de (vereffenings)kredieten met 2,3 miljoen EUR binnen de FOD Binnenlandse Zaken;

- overeenkomstig het arrest van het Grondwettelijk Hof van 10 juli 2014 wordt een bedrag van 11,4 miljoen EUR (gelijk aan de gerealiseerde minderingen op de pensioenen van de federale politie), en een bedrag van 29,1 miljoen EUR (gelijk aan de gerealiseerde minderingen op de pensioenen van de lokale politie), ingeschreven op de begroting van de Federale Politie en Geïntegreerde Werking;

- de minderingen voor de pensioenen van de federale politie die het gevolg zijn van het arrest van het Grondwettelijk Hof over de financiering van het eindeloopbaanstelsel verminderen de begroting van de Pensioendienst voor de overheidssector met 11,4 miljoen EUR;

- om de concessiehouder aan te wijzen van de dienst voor de distributie van de erkende kranten en weekbladen, wordt het vereffeningsskrediet ingeschreven op de ad hoc BA binnen de FOD Economie op 108,3 miljoen EUR gebracht (-91,7 miljoen EUR ten opzichte van het vereffeningsskrediet dat werd aanvaard tijdens de bilaterale vergadering);

- om het nieuwe beheerscontract met Bpost te sluiten en het vorige beheerscontract te vereffenen, wordt een BA met als titel « Betaling Post Beheerscontract » aangemaakt, met een bedrag van 146,4 miljoen EUR (de BA's toegewezen aan het vorige beheerscontract worden op 0 gebracht);

- de kredieten voor het ESA voor 2016 worden verminderd met 3,2 miljoen EUR binnen de POD Wetenschapsbeleid, als compensatie voor kredieten toegekend aan de FOD Werkgelegenheid inzake gelijkheid van kansen (+1,6 miljoen EUR), de FOD Sociale Zekerheid (+0,5 miljoen EUR) en de FOD Maatschappelijke Integratie inzake armoedebestrijding (1,1 miljoen EUR).

Tabel 4 geeft meer details bij de verschillende stappen van de totstandkoming van de vereffeningsskredieten in de initiële begroting 2016 op het niveau van de federale departementen:

78,6 millions EUR de la deuxième répartition) est inscrit sur l'AB de la provision « sécurité » pour 2016;

- une nouvelle provision d'un montant de 350,0 millions EUR est créée en 2016. Celle-ci est destinée aux dépenses supplémentaires auxquelles les départements pourraient être confrontés suite à la crise de l'asile et de la migration ;

- le transfert des assistants de protection de la Sûreté de l'État (-2,6 millions EUR au sein du SPF Justice) vers le département de la Police fédérale (+2,6 millions EUR);

- le financement de la réforme des services de secours, en exécution de l'accord de gouvernement, entraîne un accroissement des crédits (de liquidation) de 2,3 millions EUR au sein du SPF Intérieur;

- conformément à l'arrêt de la Cour Constitutionnelle du 10 juillet 2014, un montant de 11,4 millions EUR (équivalent aux économies réalisées sur les pensions de la police fédérale), et un montant de 29,1 millions EUR (équivalent aux économies réalisées sur les pensions de la police locale), sont inscrits au sein du budget de la Police fédérale et du Fonctionnement intégré;

- les économies réalisées sur les pensions de la police fédérale résultant de l'arrêt de la Cour constitutionnelle sur le financement du régime de fin de carrière diminuent de 11,4 millions EUR le budget du Service des Pensions du Secteur Public;

- afin de désigner le concessionnaire du service pour la distribution des journaux et des périodiques reconnus, le crédit de liquidation inscrit sur l'AB ad hoc au sein du SPF Économie est porté à 108,3 millions EUR (-91,7 millions EUR par rapport au crédit de liquidation accepté en bilatérale);

- afin de conclure le nouveau contrat de gestion avec Bpost et de liquider le contrat de gestion précédent, une AB intitulée « Paiement Poste Contrat de Gestion » est créée, alimentée d'un montant de 146,4 millions EUR (les AB dédiées au contrat de gestion précédent sont portées à 0);

- les crédits ESA sont diminués de 3,2 millions EUR au sein du SPP Politique scientifique pour 2016, en compensation des crédits alloués au SPF Emploi en matière d'égalité des chances (+1,6 million EUR), du SPF Sécurité sociale (+0,5 million EUR) et du SPP Intégration sociale en matière de lutte contre la pauvreté (1,1 million EUR).

Le tableau 4 détaille les différentes étapes dans la formation des crédits de liquidation du budget initial 2016 au niveau des départements fédéraux:

- de eerste kolom omvat de kredieten die tijdens de bilaterale vergaderingen werden aanvaard;
 - de tweede kolom omvat de beslissingen van het eerste conclaaf, zoals vermeld in de notificatie van 28 augustus 2015;
 - de derde kolom omvat de beslissingen van het eerste conclaaf met betrekking tot de organieke fondsen, zoals vermeld in de notificatie van 1 oktober 2015;
 - de vierde kolom omvat de beslissingen van het tweede conclaaf, zoals vermeld in de notificatie van 11 oktober 2015;
 - de vijfde kolom omvat het totaal aan maatregelen overeengekomen tijdens het eerste en tweede begrotingsconclaaf;
 - de zesde kolom omvat de andere aanpassingen, waaronder:
 - de invoering van een interne auditdienst binnen de FOD Kanselarij van de Eerste Minister. Om die te financieren moeten de departementen 0,1 % van hun personeelskredieten en een minieme fractie van hun werkingskredieten overdragen. Hierbij dient te worden opgemerkt dat de FOD Financiën, het departement Defensie, de PDOS en het FAVV hier nog niet aan deelnemen in 2016. De totale budgettaire impact op de primaire uitgaven is neutraal;
 - de aanpassing van de dotaties met betrekking tot de bevoegdheden overgedragen aan de Gemeenschappen, in uitvoering van de Zesde Staatshervorming, op basis van de macro-economische hypothesen van september van het FPB. De impact op de begroting van +13,3 miljoen EUR werd geïntegreerd in de actualisering van september van het monitoringverslag;
 - de herziening van de dotaties overgedragen aan de Gemeenschappen, die verminderd wordt met 814,8 miljoen EUR als gevolg van het feit dat de federale overheid in 2016 en volgende jaren voor rekening van de gemeenschappen de financiering blijft verzekeren van de investeringen in infrastructuur en medisch-technische diensten van ziekenhuizen, alsook de vergoeding voor de integratie, van de persoonlijke aandelen voor prestaties die betrekking hebben op de bevoegdheden van de Gemeenschappen, op geplafonneerde wijze, in de maximumfactuur;
 - als gevolg van een verschuiving van de bevoegdheden binnen de Brusselse instellingen wordt de dotatie aan de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie verhoogd met 82,8 miljoen EUR via het overgangsmechanisme
- la première colonne contient les crédits acceptés en réunions bilatérales;
 - la deuxième colonne reprend les décisions du premier conclave, telles que figurant dans la notification du 28 août 2015;
 - la troisième colonne reprend les décisions du premier conclave relatives aux fonds organiques, figurant dans la notification du 1^{er} octobre 2015;
 - la quatrième colonne reprend les décisions du second conclave, telles que figurant dans la notification du 11 octobre 2015;
 - la cinquième colonne reprend le total des mesures décidées lors des premier et second conclaves budgétaires;
 - la sixième colonne reprend les autres adaptations, dont:
 - la mise en place d'un service d'audit interne commun au sein du SPF Chancellerie du Premier Ministre. Pour le financer, les départements devaient abandonner 0,1 % de leurs crédits de personnel et une infime fraction de leurs crédits de fonctionnement. À noter que le SPF Finances, le département de la Défense, SdPSP et l'AFSCA n'y participent pas encore en 2016. L'impact budgétaire total sur les dépenses primaires est neutre;
 - l'adaptation des dotations relatives aux compétences transférées aux Communautés, en exécution de la Sixième Réforme de l'État, sur base des hypothèses macro-économiques de septembre du BFP. L'impact budgétaire de +13,3 millions EUR avait été intégré dans l'actualisation de septembre du rapport de monitoring;
 - la révision des dotations transférées aux Communautés, diminuées de 814,8 millions EUR suite au fait que le pouvoir fédéral continuera à assumer en 2016 et au-delà pour le compte des Communautés, la compétence relative aux investissements dans les infrastructures et les services médicotéchniques des hôpitaux, ainsi que la rémunération pour l'intégration des interventions personnelles pour des prestations liées aux compétences des Communautés, de manière plafonnée, dans le maximum à facturer;
 - suite à un glissement de compétences à l'intérieur des institutions bruxelloises, la dotation à la Commission communautaire commune est rehaussée de 82,8 millions EUR via le mécanisme de transition prévu dans la loi

bepaald in de bijzondere financieringswet, ten nadele van de Franse Gemeenschap;

- de herraming van de globale dotaties met betrekking tot de Sociale Zekerheid op basis van de macro-economische hypothesen van september van het FPB. De impact op de begroting van +15,5 miljoen EUR werd geïntegreerd in de actualisering van september van het monitoringverslag;
- de aanpassing van de dotaties aan de stad Brussel en van de "mobiliteitsdotaties" voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest binnen de FOD Binnenlandse Zaken (-0,6 miljoen EUR);
- de aanpassing van de dotaties voor buitenlandse studenten en van de dotaties voor de Kruidtuin binnen de POD Wetenschapsbeleid (-0,3 miljoen EUR);
- de toepassing van het akkoord inzake de begroting voor gezondheidszorg op de primaire uitgaven (+12,8 miljoen EUR binnen de FOD Volksgezondheid);
- de daling van de dotatie aan het FAVV ten belope van 5,4 miljoen EUR als compensatie voor de beslissing inzake de organieke fondsen (dieren, grondstoffen en planten) die ingeschreven blijven binnen het FAVV;
- de overdracht van kredieten voor eHR ten belope van 4,0 miljoen EUR van de FOD P&O naar FEDICT;
- de daling van de dotatie aan de Senaat ten belope van 1,0 miljoen EUR;
- de daling van de dotatie aan de Kamer van Volksvertegenwoordigers ten belope van 1,5 miljoen EUR;
- het behoud in 2016 van de provisie Optifed voor de FOD Justitie ten belope van 10,1 miljoen EUR;
- de verhoging van 5,0 miljoen EUR aan de globale provisie voor de uitgaven van de SHAPE;
- de toevoeging van 1 miljoen EUR aan de « veiligheidsprovisie », voor de vereffeningen van de tweede schijf.

spéciale de financement, au détriment de la Communauté française;

- la réestimation des dotations globales à la Sécurité sociale sur base des hypothèses macro-économiques de septembre du BFP. L'impact budgétaire de +15,5 millions EUR avait été intégré dans l'actualisation de septembre du rapport de monitoring;
- l'adaptation des dotations à la ville de Bruxelles et des dotations « mobilité » pour la Région de Bruxelles-Capitale au sein du SPF Intérieur (-0,6 million EUR);
- l'adaptation des dotations pour les étudiants étrangers et des dotations pour le Jardin botanique au sein du SPP Politique scientifique (-0,3 million EUR);
- l'application de l'accord concernant le budget des soins de santé sur les dépenses primaires (+12,8 millions EUR au sein du SPF Santé publique);
- la baisse de la dotation à l'AFSCA à concurrence de 5,4 millions EUR, en compensation de la décision sur les fonds organiques (animaux, matières premières et plantes) qui restent inscrits au sein de l'AFSCA;
- le transfert des crédits pour eHR d'un montant de 4,0 millions EUR du SPF P&O vers FEDICT;
- la baisse de la dotation au Sénat à concurrence de 1,0 million EUR;
- la baisse de la dotation à la Chambre des Représentants à raison de 1,5 million EUR;
- le maintien en 2016 de la provision Optifed pour le SPF Justice à hauteur de 10,1 millions EUR;
- l'ajout de 5,0 millions EUR sur la provision globale pour les dépenses du SHAPE;
- l'ajout d'1 million EUR à la provision « sécurité », suite au décompte pour les liquidations de la deuxième tranche.

TABEL 4

Vereffeningskredieten 2016 na de conclaven

(in miljoen EUR)

FOD/Departement	In bilaterale aanvaarde kredieten -	Maatregelen begrotingsconclaven / Mesures conclaves budgétaires				Andere aanpassingen -	Totaal kredieten na begrotingsconclaven -	SPF/Departement
		Eerste conclaaf Beslissingen 28.08 -	Eerste conclaaf Beslissingen 01.10 -	Tweede conclaaf Beslissingen 11.10 -	Totaal maatregelen begrotingsconclaven -			
	<i>Crédits acceptés en bilatérales</i>	<i>Premier conclave Décisions 28.08</i>	<i>Premier conclave Décisions 01.10</i>	<i>Second conclave Décisions 11.10</i>	<i>Total mesures conclaves budgétaires</i>	<i>Autres adaptations</i>	<i>Crédits totaux après conclaves budgétaires</i>	
Dotaties	349,4				0,0	-1,7	347,7	Dotations
Dotaties aan Gemeenschappen	11 730,9	7,0			7,0	-717,6	11 020,3	Dotations aux Communautés
Kanselarij van de Eerste Minister	107,3	0,7	-0,1		0,6	2,7	110,6	Chancellerie du Premier Ministre
Budget en Beheerscontrole	28,8				0,0	0,1	28,9	Budget et Contrôle de la Gestion
Personeel en Organisatie	46,9				0,0	2,5	49,4	Personeel et Organisation
FEDICT	26,4				0,0	4,0	30,4	FEDICT
Justitie	1 714,5		19,1	-2,6	16,4	-6,0	1 725,0	Justice
Binnenlandse Zaken	1 304,7	38,0	12,7	2,3	53,0	-1,0	1 356,7	Intérieur
Buitenlandse Zaken en Ontw. samenwerking	1 729,2		6,7		6,7	-0,2	1 735,7	Affaires étrangères et Coop. Développement
Landsverdediging	2 309,5		29,2		29,2	0,5	2 339,2	Défense nationale
Federale Politie en Geïntegreerde Werking	1 702,3	-0,6	2,4	43,1	44,9	-0,5	1 746,7	Police fédérale et fonctionnement intégré
Financiën	1 857,0			-0,5	-0,5	-6,3	1 850,1	Finances
Financiën - IMF-krediet	1 847,7				0,0		1 847,7	Finances - Crédit FMI
Regie der Gebouwen	747,0				0,0	-0,1	746,9	Régie des Bâtiments
TOTAAL AUTORITEITSCSEL	25 501,6	45,1	69,9	42,2	157,3	-723,7	24 935,2	TOTAL CELLULE AUTORITE
Pensioenen	10 727,0			-11,4	-11,4		10 715,6	Pensions
Tewerkstelling, Arbeid en Sociaal overleg	97,5		0,2	1,6	1,8	-0,1	99,2	Emploi, Travail et Concertation sociale
Sociale Zekerheid	10 300,1			0,5	0,5		10 316,1	Sécurité sociale
Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu	263,7		-1,7		-1,7	7,7	269,7	Santé publique, Sécurité de la Chaîne Alimentaire et Environnement
Maatschappelijke Integratie	1 103,3		0,0	1,6	1,6	0,0	1 104,9	Intégration sociale
TOTAAL SOCIALE CEL	22 491,6	0,0	-1,5	-7,7	-9,2	23,2	22 505,6	TOTAL CELLULE SOCIALE
Economie, KMO, Middenstand en Energie	512,4	20,1	3,2	-91,7	-68,4	-0,1	443,8	Economie, PME, Classes moyennes et Énergie
Mobiliteit en Vervoer	3 167,1		1,2	94,9	96,1	-0,1	3 263,3	Mobilité et Transports
Wetenschapsbeleid	578,4	10,0	0,0	-3,2	6,8	-0,3	584,8	Politique scientifique
TOTAAL ECONOMISCHE CEL	4 257,9	30,1	4,4	0,0	34,5	-0,5	4 291,8	TOTAL CELLULE ÉCONOMIQUE
Globale provisie	192,9				0,0	15,1	208,0	Provision globale
Provisie veiligheid	200,0	-200,0		94,0	-106,0	1,0	95,0	Provision sécurité
Provisie asiel en migratie				350,0	350,0		350,0	Provision asile et migration
Totaal departementale kredieten	52 644,0	-124,8	72,8	478,6	426,5	-685,0	52 385,5	Crédits départementaux totaux

Een globale provisie van 208,0 miljoen EUR werd ingeschreven voor 2016 om te dekken:

- de schadevergoedingen en interesten;
- de achterstallige competentietoelagen;
- de cyberveiligheid;
- de investeringen van het ministerie van Landsverdediging, de betaling van achterstallige competentietoelagen en de kosten van de Brusselse gewestelijke belasting op bureaus en parkings voor sommige parastatalen en federale culturele instellingen (kleine instellingen);
- Optifed voor de FOD Justitie;
- de uitgaven voor SHAPE.

Hieraan wordt toegevoegd een marge om specifieke en onvermijdbare noden te financieren gedefinieerd door de Ministerraad.

Daarenboven wordt een bedrag van 95,0 miljoen EUR ingeschreven op de BA van de "veiligheidsprovisie" voor 2016. Een nieuwe provisie wordt aangelegd in 2016 om de bijkomende uitgaven te dekken waarmee de departementen en diensten (Fedasil, Dienst Vreemdelingenzaken, Maatschappelijke Integratie, Justitie, ...) geconfronteerd zouden kunnen worden als gevolg van de uitgaven gelinkt aan de asiel- en migratiecrisis. Zij bedraagt 350,0 miljoen EUR.

TABLEAU 4

Crédits de liquidation 2016 après conclaves

(en millions EUR)

FOD/Departement	In bilaterale aanvaarde kredieten -	Maatregelen begrotingsconclaven / Mesures conclaves budgétaires				Andere aanpassingen -	Totaal kredieten na begrotingsconclaven -	SPF/Departement
		Eerste conclaaf Beslissingen 28.08 -	Eerste conclaaf Beslissingen 01.10 -	Tweede conclaaf Beslissingen 11.10 -	Totaal maatregelen begrotingsconclaven -			
	<i>Crédits acceptés en bilatérales</i>	<i>Premier conclave Décisions 28.08</i>	<i>Premier conclave Décisions 01.10</i>	<i>Second conclave Décisions 11.10</i>	<i>Total mesures conclaves budgétaires</i>	<i>Autres adaptations</i>	<i>Crédits totaux après conclaves budgétaires</i>	
Dotaties	349,4				0,0	-1,7	347,7	Dotations
Dotaties aan Gemeenschappen	11 730,9	7,0			7,0	-717,6	11 020,3	Dotations aux Communautés
Kanselarij van de Eerste Minister	107,3	0,7	-0,1		0,6	2,7	110,6	Chancellerie du Premier Ministre
Budget en Beheerscontrole	28,8				0,0	0,1	28,9	Budget et Contrôle de la Gestion
Personeel en Organisatie	46,9				0,0	2,5	49,4	Personeel et Organisation
FEDICT	26,4				0,0	4,0	30,4	FEDICT
Justitie	1 714,5		19,1	-2,6	16,4	-6,0	1 725,0	Justice
Binnenlandse Zaken	1 304,7	38,0	12,7	2,3	53,0	-1,0	1 356,7	Intérieur
Buitenlandse Zaken en Ontw. samenwerking	1 729,2		6,7		6,7	-0,2	1 735,7	Affaires étrangères et Coop. Développement
Landsverdediging	2 309,5		29,2		29,2	0,5	2 339,2	Défense nationale
Federale Politie en Geïntegreerde Werking	1 702,3	-0,6	2,4	43,1	44,9	-0,5	1 746,7	Police fédérale et fonctionnement intégré
Financiën	1 857,0			-0,5	-0,5	-6,3	1 850,1	Finances
Financiën - IMF-krediet	1 847,7				0,0		1 847,7	Finances - Crédit FMI
Regie der Gebouwen	747,0				0,0	-0,1	746,9	Régie des Bâtiments
TOTAAL AUTORITEITSCSEL	25 501,6	45,1	69,9	42,2	157,3	-723,7	24 935,2	TOTAL CELLULE AUTORITE
Pensioenen	10 727,0			-11,4	-11,4		10 715,6	Pensions
Tewerkstelling, Arbeid en Sociaal overleg	97,5		0,2	1,6	1,8	-0,1	99,2	Emploi, Travail et Concertation sociale
Sociale Zekerheid	10 300,1			0,5	0,5		10 316,1	Sécurité sociale
Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu	263,7		-1,7		-1,7	7,7	269,7	Santé publique, Sécurité de la Chaîne Alimentaire et Environnement
Maatschappelijke Integratie	1 103,3		0,0	1,6	1,6	0,0	1 104,9	Intégration sociale
TOTAAL SOCIALE CEL	22 491,6	0,0	-1,5	-7,7	-9,2	23,2	22 505,6	TOTAL CELLULE SOCIALE
Economie, KMO, Middenstand en Energie	512,4	20,1	3,2	-91,7	-68,4	-0,1	443,8	Economie, PME, Classes moyennes et Énergie
Mobiliteit en Vervoer	3 167,1		1,2	94,9	96,1	-0,1	3 263,3	Mobilité et Transports
Wetenschapsbeleid	578,4	10,0	0,0	-3,2	6,8	-0,3	584,8	Politique scientifique
TOTAAL ECONOMISCHE CEL	4 257,9	30,1	4,4	0,0	34,5	-0,5	4 291,8	TOTAL CELLULE ÉCONOMIQUE
Globale provisie	192,9				0,0	15,1	208,0	Provision globale
Provisie veiligheid	200,0	-200,0		94,0	-106,0	1,0	95,0	Provision sécurité
Provisie asiel en migratie				350,0	350,0		350,0	Provision asile et migration
Totaal departementale kredieten	52 644,0	-124,8	72,8	478,6	426,5	-685,0	52 385,5	Crédits départementaux totaux

Une provision globale de 208,0 millions EUR a été prévue pour 2016 afin de couvrir :

- les dommages et intérêts ;
- les arriérés d'allocations de compétences ;
- la cybersécurité ;
- les investissements du ministère de la Défense ;
- le paiement des arriérés des primes de compétence et le coût de l'impôt régional bruxellois sur les bureaux et parkings pour certains parastataux et institutions culturelles fédérales (petites institutions) ;
- Optifed pour le SPF Justice ;
- les dépenses relatives au SHAPE.

À cela vient s'ajouter une marge destinée à financer des besoins spécifiques et indispensables définis par le Conseil des ministres.

En outre, un montant de 95,0 millions EUR est inscrit sur l'AB de la provision « sécurité » pour 2016. Une nouvelle provision est également créée en 2016 pour faire face aux dépenses supplémentaires liées à la crise relative à l'asile et à la migration auxquelles des départements et des services (Fedasil, Office des Étrangers, Intégration Sociale, Justice, ...) pourraient être confrontés. Elle se monte à 350,0 millions EUR.

TABEL 5
Provisie 2016 (indicatieve verdeling)
 (in miljoen EUR)

Schadevergoedingen	36,4
Achterstallen competentietoelagen	40,0
Cyberveiligheid	7,0
Investerings (Defensie)	100,0
Kleine instellingen	5,0
Optifed (Justitie)	10,1
SHAPE	5,0
Marge	4,5
Totaal globale provisie	208,0
Provisie veiligheid	95,0
Provisie asiel en migratie	350,0
Totaal provisies	653,0

De regering heeft ook beslist om de onderbenutting te verhogen van de primaire uitgaven, door die aan te vullen met maatregelen inzake begrotingsbehoedzaamheid. Deze beslissingen worden uitvoerig besproken in het hoofdstuk van het begrotingsbeleid dat aan dit thema gewijd wordt.

Tabel 6 hieronder bevat een samenvatting van de vereffeningskredieten van de primaire uitgaven voor de initiële begroting 2016 in vergelijking met de kredieten voor 2015.

Als men een vergelijking tussen de kredieten voor 2015 en de initiële kredieten voor 2016 mogelijk wil maken, dan dient het amendement over de Staatshervorming voor 2015 geneutraliseerd te worden.

TABLEAU 5
Provision 2016 (répartition indicative)
 (en millions EUR)

Dommages et intérêts	
Arriérés allocations de compétence	
Cybersécurité	
Investissements (Défense)	
Petites institutions	
Optifed (Justice)	
SHAPE	
Marge	
Total provision globale	
Provision sécurité	
Provision asile et migration	
Total provisions	

Le gouvernement a également décidé d'augmenter la sous-utilisation des dépenses primaires, en la complétant par des mesures de prudence budgétaire. Ces décisions sont détaillées dans le chapitre de la politique budgétaire consacré à ce sujet.

Le tableau 6 ci-dessous reprend une synthèse des crédits de liquidation des dépenses primaires du budget initial 2016 comparés aux crédits 2015.

Si l'on veut permettre une comparaison entre les crédits 2015 et les crédits initiaux 2016, il convient de neutraliser l'amendement sur la Réforme de l'État pour 2015.

TABEL 6

Evolutie van de vereffeningskredieten 2015-2016

(in miljoen EUR)

TABLEAU 6

Évolution des crédits de liquidation 2015-2016

(en millions EUR)

Begrotingen	Kredieten 2015 - Crédits 2015	Initiële begroting 2016 - Budget initial 2016	Evolutie van de kredieten - Évolution des crédits	In % - En %	Budgets
Dotaties	352,4	347,7	-4,7	-1,3	Dotations
Dotaties aan Gemeenschappen	10 842,4	11 020,3	177,9	1,6	Dotations aux Communautés
Kanselarij van de Eerste Minister	109,5	110,6	1,1	1,0	Chancellerie du Premier Ministre
Budget en Beheerscontrole	28,8	28,9	0,1	0,3	Budget et Contrôle de la Gestion
Personeel en Organisatie	43,8	49,4	5,6	12,7	Personnel et Organisation
FEDICT	31,0	30,4	-0,6	-1,9	FEDICT
Justitie	1 848,1	1 725,0	-123,1	-6,7	Justice
Binnenlandse Zaken	990,5	1 356,7	366,2	37,0	Intérieur
Buitenlandse Zaken en Ontw. samenwerking	1 701,1	1 735,7	34,6	2,0	Affaires étrangères et Coop. Développement
Landsverdediging	2 453,7	2 339,2	-114,5	-4,7	Défense nationale
Federale Politie en Geïntegreerde Werking	1 732,1	1 746,7	14,6	0,8	Police fédérale et fonctionnement intégré
Financiën	1 906,2	1 850,1	-56,1	-2,9	Finances
Financiën - IMF-krediet	1 847,7	1 847,7	0,0	0,0	Finances - Crédit FMI
Regie der Gebouwen	745,3	746,9	1,6	0,2	Régie des Bâtiments
TOTAAL AUTORITEITSCEL	24 632,6	24 935,2	302,6	1,2	TOTAL CELLULE AUTORITÉ
Pensioenen	10 398,3	10 715,6	317,3	3,1	Pensions
Tewerkstelling, Arbeid en Sociaal overleg	100,6	99,2	-1,3	-1,3	Emploi, Travail et Concertation sociale
Sociale Zekerheid	10 208,2	10 316,1	107,9	1,1	Sécurité sociale
Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu	266,2	269,7	3,6	1,3	Santé publique, Sécurité de la Chaîne Alimentaire et Environnement
Maatschappelijke Integratie	1 391,8	1 104,9	-287,0	-20,6	Intégration sociale
TOTAAL SOCIALE CEL	22 365,1	22 505,5	140,4	0,6	TOTAL CELLULE SOCIALE
Economie, KMO, Middenstand en Energie	326,5	443,8	117,4	35,9	Économie, PME, Classes moyennes et Énergie
Mobiliteit en Vervoer	3 489,0	3 263,2	-225,9	-6,5	Mobilité et Transports
Wetenschapsbeleid	570,4	584,8	14,4	2,5	Politique scientifique
TOTAAL ECONOMISCHE CEL	4 385,9	4 291,8	-94,1	-2,1	TOTAL CELLULE ÉCONOMIQUE
Globale provisie	105,3	208,0	102,7	97,5	Provision globale
Provisie veiligheid	132,1	95,0	-37,1	-28,1	Provision sécurité
Provisie asiel en migratie		350,0	350,0	100,0	Provision asile et migration
Totaal departementale kredieten	51 621,0	52 385,5	764,5	1,5	Crédits départementaux totaux
Depart. kredieten buiten dot. aan Gemeenschappen en Pensioenen	30 380,4	30 649,6	269,3	0,9	Crédits départ. hors dotations aux Communautés et Pensions

Rekening houdend met het voorgaande, bedragen de vereffeningskredieten van de primaire uitgaven 52 385,4 miljoen EUR voor het jaar 2016, tegenover 51 621,0 miljoen EUR in 2015. Dit betekent een nominale stijging met 1,5 % in vergelijking met de kredieten 2015 (of een reële stijging met ongeveer 0,4 %).

Buiten de dotaties overgedragen aan de Gemeenschappen en buiten de dotaties voor Pensioenen is de nominale stijging beperkt tot 0,9 % (wat overeenkomt met een daling van ongeveer 0,3 % in reële termen).

§ 3. Overgangscorrecties van het begrotingssaldo naar het vorderingensaldo van de primaire uitgaven

De tabel hieronder geeft een overzicht van de ESR-correcties die op de primaire uitgaven toegepast werden om over te gaan van het begrotingssaldo naar het vorderingensaldo. Deze overgangscorrecties worden uitvoerig besproken in het hoofdstuk van het begrotingsbeleid dat aan dit thema gewijd wordt.

Tenant compte de ce qui précède, les crédits de liquidation des dépenses primaires s'établissent à 52 385,4 millions EUR pour l'année 2016, contre 51 621,0 millions EUR en 2015. Ceci représente une augmentation nominale de 1,5 % par rapport aux crédits 2015 (ou une augmentation réelle d'environ 0,4 %).

Hors dotations transférées aux Communautés et hors dotations aux Pensions, l'augmentation nominale est limitée à 0,9 % (ce qui représente une diminution d'environ 0,3 % en termes réels).

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

Le tableau suivant donne un aperçu des corrections SEC appliquées aux dépenses primaires en vue de passer du solde budgétaire au solde de financement. Ces corrections de passage sont détaillées dans le chapitre de la politique budgétaire consacré à ce sujet.

TABEL 7

Correcties bij de overgang naar het ESR-saldo

(in miljoen EUR)

ESR-correcties	2015	2016	Corrections SEC
Bni-bijdrage aan de Europese Unie	3 229,0	3 797,7	Contribution RNB à l'Union européenne
Primaire uitgaven schuldbegroting	29,2	29,5	Dépenses primaires budget de la Dette
Investerings Landsverdediging	66,3	-105,8	Investissements Défense Nationale
Achterstallen Justitie	-144,9	0,0	Arriérés Justice
Investerings ziekenhuizen, maximumfactuur	5,1	814,8	Investissements hôpitaux, maximum à facturer
Kredietverleningen en deelnemingen	-1 935,5	-1 933,0	Octrois de crédits et prises de participation
Totaal	1 249,1	2 603,3	Total

TABLEAU 7

Corrections de passage au solde SEC

(en millions EUR)

§ 4. Economische en functionele classificatie van de primaire uitgaven van de initiële begroting 2016

De uitgaven van de overheid worden dubbel geclassificeerd: economisch en functioneel.

1. Classificatie van de primaire uitgaven van de begroting 2016 volgens economische aard

De economische classificatie geeft de uitgavencategorieën aan die voortvloeien uit de verschillende overheidsactiviteiten op basis van hun economische aard (weden, werkingskosten, overdrachten, investeringen, ...).

§ 4. Classifications économique et fonctionnelle des dépenses primaires du budget initial 2016

Les dépenses des administrations publiques font l'objet d'une double classification: économique et fonctionnelle.

1. Classification des dépenses primaires du budget initial 2016 par nature économique

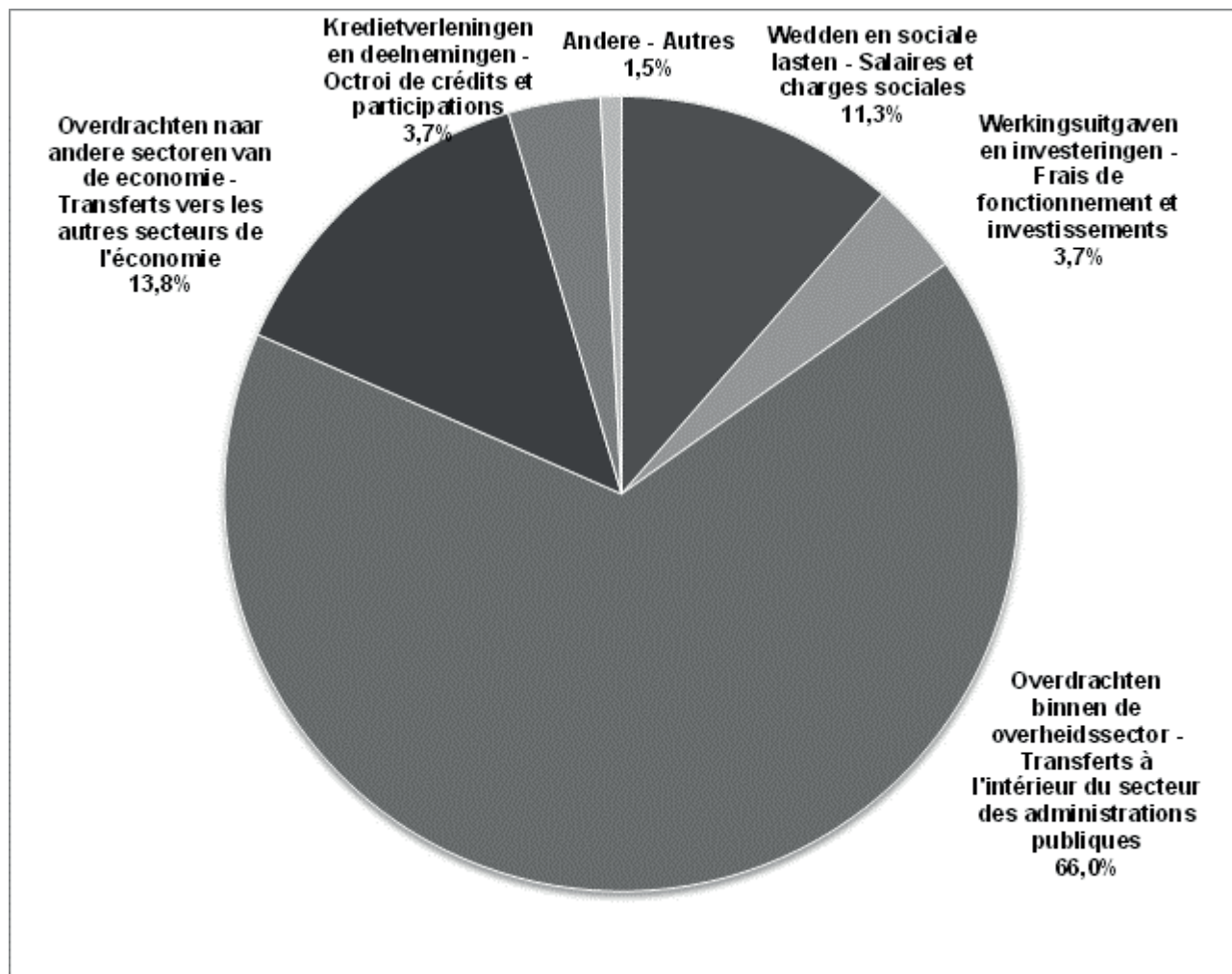
La classification économique identifie les catégories de dépenses résultant des différentes activités des administrations publiques sur base de leur nature économique (salaires, frais de fonctionnement, transferts, investissements, ...).

GRAFIEK 1

Economische structuur van de primaire uitgaven 2016

GRAPHIQUE 1

Structure économique des dépenses primaires 2016



De uitgaven voor overdrachten vertegenwoordigen 79,8 % van het totaal van de primaire uitgaven van de federale overheid, en zijn als volgt verdeeld:

- 66,0 % betreft overdrachten binnen de overheidssector;
- 13,8 % betreft overdrachten naar andere economische sectoren.

De werkingsuitgaven in de brede zin bedragen 15,0 % van het totaal van de primaire uitgaven, waarvan:

- 11,3 % voor wedden en sociale lasten;

Les dépenses de transferts représentent 79,8 % du total des dépenses primaires du pouvoir fédéral, et sont décomposées comme suit :

- 66,0 % constituent des transferts à l'intérieur du secteur des administrations publiques;
- 13,8 % sont des transferts vers les autres secteurs de l'économie.

Les dépenses de fonctionnement au sens large s'établissent à 15,0 % du total des dépenses primaires, dont:

- 11,3 % sont des salaires et charges sociales;

- 3,7 % bestaat uit werkings- en investeringskosten (met inbegrip van specifiek militaire investeringen).

De kredietverleningen en deelnemingen vertegenwoordigen 3,7 % van het totaal van de primaire uitgaven.

Het saldo van 1,5 % komt overeen met de andere uitgaven, voornamelijk provisies.

Tabel 8 hieronder bevat een samenvatting van de opsplitsing van de kredieten voor primaire uitgaven in de initiële begroting 2016 op basis van de economische classificatie.

TABEL 8

Opsplitsing van de primaire uitgaven 2016 volgens economische aard

Primaire uitgaven volgens economische aard	In miljoen EUR - En millions EUR	In % van het totaal - En % du total	Dépenses primaires par nature économique
Wedden, sociale lasten	5 933	11,3	Salaires et charges sociales
Werkingsuitgaven	1 754	3,3	Frais de fonctionnement
Overdrachten aan bedrijven	3 265	6,2	Transferts aux entreprises
Overdrachten aan gezinnen en vzw's	2 365	4,5	Transferts aux ménages et asbl
Overdrachten aan het buitenland	1 623	3,1	Transferts à l'étranger
Overdrachten aan autonome instellingen	12 582	24,0	Transferts aux organismes autonomes
<i>waarvan Pensioendienst voor de overheidssector</i>	<i>10 716</i>	<i>20,5</i>	<i>dont Service des Pensions du Secteur Public</i>
Overdrachten aan de sociale zekerheid	8 161	15,6	Transferts aux admin. de sécurité sociale
Overdrachten aan lokale overheden	2 202	4,2	Transferts aux pouvoirs locaux
Overdrachten aan Gewesten en Gemeenschappen	11 605	22,2	Transferts aux Régions et Communautés
Investerings (inclusief militaire investeringen)	199	0,4	Investissements (y compris militaires)
Kredietverleningen en deelnemingen	1 933	3,7	Octroi de crédits et participations
Diverse	107	0,2	Divers
Provisies	656	1,3	Provisions
Totaal primaire uitgaven	52 385	100,0	Total des dépenses primaires

2. Classificatie van de primaire uitgaven van de initiële begroting 2016 volgens functie

Naast de economische classificatie bestaat er ook een functionele classificatie die de overheidsuitgaven voorstelt volgens hun finaliteit (algemeen bestuur, landsverdediging, onderwijs, ...). Het voordeel van deze classificatie is dat zij constant is in de tijd, over de veranderingen van ministeriële bevoegdheden en de praktische verdeling van de taken tussen de overheidsadministraties heen.

De functionele classificatie die wordt gebruikt, is de zogenaamde COFOG98 of de classificatie van de functies van de overheidsadministraties. Deze classificatie heeft 3 niveaus. In het eerste niveau worden de uitgaven opgesplitst in 10 functies.

- 3,7 % sont constitués des frais de fonctionnement et des investissements (en ce compris les investissements spécifiquement militaires).

Les octrois de crédits et les prises de participations représentent 3,7 % du total des dépenses primaires.

Le solde de 1,5 % correspond aux autres dépenses, principalement les provisions.

Le tableau 8 synthétise la ventilation des crédits des dépenses primaires du budget initial 2016 sur la base de la classification économique.

TABLEAU 8

Ventilation des dépenses primaires 2016 par nature économique

2. Classification des dépenses primaires du budget initial 2016 par fonction

À côté de la classification économique, il existe aussi un classement fonctionnel qui présente les dépenses publiques selon leur finalité (administration générale, défense, enseignement, ...). L'avantage de cette classification est qu'elle est constante dans le temps, au-delà des changements d'attributions ministérielles et de répartition pratique des tâches entre administrations publiques.

La classification fonctionnelle utilisée est celle dénommée COFOG98, qui est la classification des fonctions des administrations publiques. Cette classification possède 3 niveaux. Dans le premier niveau, les dépenses sont ventilées en 10 fonctions.

Grafiek 2 geeft een overzicht van de opsplitsing van de uitgaven van de overheidssector tussen de tien functies van het eerste niveau. De in beschouwing genomen overheidsuitgaven zijn primaire uitgaven, dus buiten rentelasten op de overheidsschuld.

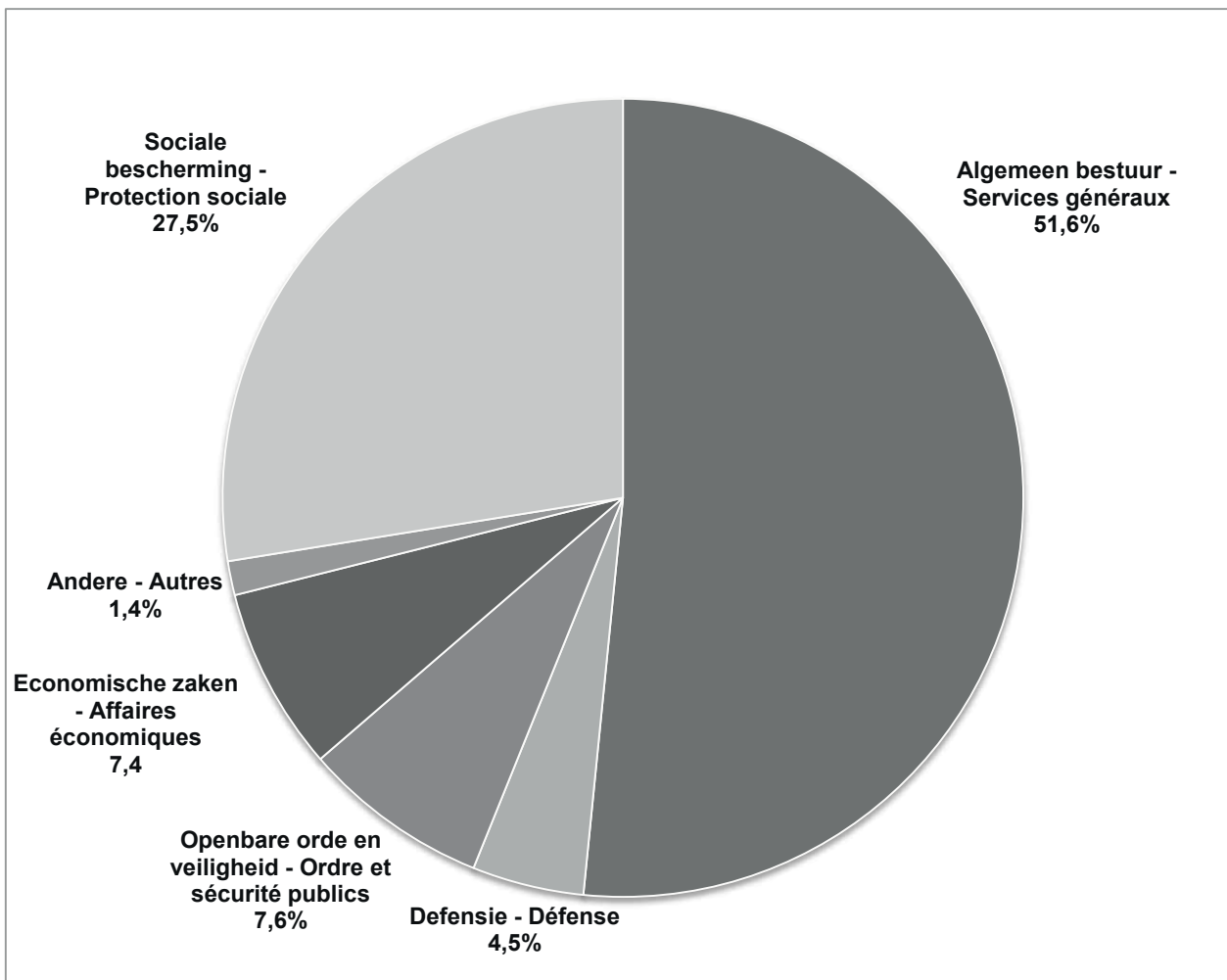
GRAFIEK 2

Opsplitsing van de primaire uitgaven 2016 volgens functie

Le graphique 2 donne un aperçu de la ventilation des dépenses du secteur des administrations publiques fédérales entre les dix fonctions du premier niveau. Les dépenses publiques considérées sont les dépenses primaires, donc hors charges d'intérêt sur la dette publique.

GRAPHIQUE 2

Ventilation des dépenses primaires 2016 par fonction



De vijf functies die het meeste een beroep doen op de overheidsmiddelen van de federale overheid zijn volgens belangrijkheid algemeen bestuur, sociale bescherming, openbare orde en veiligheid, economische zaken en defensie.

De belangrijkste functie van de uitgaven betreft het algemeen overheidsbestuur, die 51,6 % vertegenwoordigen van het totaal van de uitgaven.

Deze functie dekt de uitgaven voor uitvoerende en wetgevende organen, financiële en fiscale zaken,

Les cinq fonctions mobilisant le plus de ressources publiques du pouvoir fédéral sont par ordre d'importance les services généraux, la protection sociale, l'ordre et la sécurité publics, les affaires économiques et la défense.

La fonction des dépenses la plus importante concerne les services généraux des administrations publiques, qui représentent 51,6 % du total des dépenses.

Cette fonction couvre les dépenses relatives aux organes exécutifs et législatifs, aux affaires financières

buitenlandse zaken, hulp aan het buitenland, fundamenteel onderzoek, de schulddienst en de overdrachten tussen subsectoren van de overheden.

De tweede belangrijkste functie in termen van uitgaven is de sociale bescherming die 27,5 % bedraagt van het totaal van de uitgaven.

De functie "Openbare orde en veiligheid" (politiediensten, rechtbanken, strafadministratie) vertegenwoordigt 7,6 % van de uitgaven van de federale overheid.

De functie "Economische zaken" is goed voor een totaal van 7,4 % van de uitgaven van de federale overheid. Dit betreft voornamelijk het transport via spoorwegen alsook de algemene zaken inzake economie, handel en werkgelegenheid.

De vijfde belangrijkste functie in termen van uitgaven is "Defensie", met 4,5 %.

De andere functies zijn goed voor respectievelijk 0,6 % voor "Gezondheid", 0,4 % voor "Recreatie, cultuur en godsdienst", 0,2 % voor "Onderwijs", 0,2 % voor "Milieubescherming" en 0,0 % voor "Huisvesting", of 1,4 % in totaal.

Door de combinatie van de economische en functionele classificaties is het mogelijk een kruistabel op te stellen van de uitgaven van de overheden per functie en economische verrichtingen. Deze kruising van gegevens maakt het mogelijk om op een fijnere manier inzicht te krijgen in de middelen waarop een beroep wordt gedaan voor elke uitgaveverrichting.

TABEL 9

Kruising van de primaire uitgaven volgens economische aard en functie

Categorie / Fonction	Algemeen bestuur - Services généraux	Defensie - Défense	Openbare orde en veiligheid - Ordre et sécurité publics	Economische zaken - Affaires économiques	Milieubescherming - Protection environnement	Huisvesting - Logements	Gezondheid - Santé	Recreatie, cultuur en godsdienst - Loisirs, culture et culte	Onderwijs - Enseignement	Sociale bescherming - Protection sociale	Totaal (in %) - Total (en %)	Catégorie / Fonction
Wedden, sociale lasten	28,3	26,6	36,9	3,5	0,1	0,0	1,4	1,6	0,0	1,6	100,0	Salaires et charges sociales
Werkingsuitgaven	26,7	33,1	30,4	4,8	0,4	0,0	2,3	0,0	0,0	2,2	100,0	Frais de fonctionnement
Overdrachten aan bedrijven	0,7	0,2	0,0	99,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	100,0	Transferts aux entreprises
Overdrachten aan gezinnen en vzw's	1,6	0,0	3,4	0,4	1,1	0,0	1,5	0,3	0,0	91,7	100,0	Transferts aux ménages et asbl
Overdrachten aan het buitenland	78,2	4,7	0,2	14,4	2,4	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	100,0	Transferts à l'étranger
Overdrachten aan autonome instellingen	10,8	0,1	0,7	0,8	0,1	0,0	0,9	0,9	0,0	85,7	100,0	Transferts aux organismes autonomes
Overdrachten aan de sociale zekerheid	96,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,8	100,0	Transferts aux admin. de sécurité sociale
Overdrachten aan lokale overheden	8,1	0,1	45,4	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	46,1	100,0	Transferts aux pouvoirs locaux
Overdrachten aan Gewesten en Gemeenschappen	98,6	0,0	0,0	0,2	0,0	0,0	0,2	0,0	1,0	0,1	100,0	Transferts aux Régions et Communautés
Investerings (incl. specifiek militaire invest.)	20,6	48,5	22,9	2,9	0,3	0,0	1,0	0,0	0,0	3,8	100,0	Investissements (y compris militaires)
Kredietverleningen en deelnemingen	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	Octroi de crédits et participations
Diverse	81,4	5,9	11,8	0,5	0,0	0,0	0,2	0,0	0,1	0,0	100,0	Divers
Provisies	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	Provisions
Totaal (in %)	51,6	4,5	7,6	7,4	0,2	0,0	0,6	0,4	0,2	27,5	100,0	Total (en %)

et fiscales, aux affaires étrangères, à l'aide extérieure, à la recherche fondamentale, au service de la dette et aux transferts entre sous-secteurs des administrations publiques.

La deuxième fonction la plus importante en termes de dépenses est la protection sociale, qui atteint 27,5 % du total des dépenses.

La fonction « Ordre et sécurité » (services de police, tribunaux, administration pénitentiaire) représente, quant à elle, 7,6 % des dépenses du pouvoir fédéral.

La fonction « Affaires économiques » totalise 7,4 % des dépenses du pouvoir fédéral. Cela concerne principalement le transport par voies ferrées ainsi que les affaires générales de l'économie, du commerce et de l'emploi.

La cinquième fonction la plus importante en termes de dépenses est la « Défense », avec 4,5 %.

Les autres fonctions représentent respectivement 0,6 % pour la « Santé », 0,4 % pour les « Loisirs, culture et cultes », 0,2 % pour l'« Enseignement », 0,2 % pour la « Protection de l'environnement » et 0,0 % pour les « Logements », soit un total de 1,4 %.

En combinant les classifications économique et fonctionnelle, il est possible d'établir un tableau croisé des dépenses des administrations publiques par fonctions et opérations économiques. Ce croisement des données permet d'appréhender plus finement les moyens mobilisés pour chaque opération de dépenses.

TABLEAU 9

Croisement des dépenses primaires par nature économique et par fonction

Zo is bijna 92 % van de loonmassa bestemd voor de functies "Algemeen bestuur", "Defensie" en "Openbare orde en veiligheid". De werkingsuitgaven bedragen bijna 90 % van het totaal in deze 3 functies.

De overdrachten aan bedrijven zijn bijna geheel gericht op de functie "Economische zaken" terwijl de overdrachten naar gezinnen en vzw's iets meer dan 90 % van de uitgaven bedragen in de functie "Sociale bescherming".

De overdrachten naar de autonome instellingen zijn voor 86 % geconcentreerd in de functie "Sociale bescherming". Wat de overdrachten naar de sociale zekerheid betreft, die worden voor iets meer dan 96 % uitgegeven in de functie "Algemeen bestuur".

De functies "Openbare orde en veiligheid" en "Sociale bescherming" doen samen een beroep op bijna 92 % van de overdrachten naar de lokale overheden, terwijl de functie "Algemeen bestuur" 99 % bedraagt van de overdrachten naar de Gewesten en Gemeenschappen.

Tot slot liggen de investeringsuitgaven voor 48 % in de functie "Defensie".

Ainsi, près de 92 % de la masse salariale est destinée aux fonctions « Services généraux », « Défense » et « Ordre et sécurité publics ». Les dépenses de fonctionnement constituent, quant à elles, près de 90 % du total dans ces 3 fonctions.

Les transferts aux entreprises sont presque orientés en totalité vers la fonction « Affaires économiques », alors que les transferts aux ménages et ASBL occupent un peu plus de 90 % des dépenses dans la fonction « Protection sociale ».

Les transferts aux organismes autonomes sont concentrés à 86 % dans la fonction « Protection sociale ». Quant aux transferts aux administrations de sécurité sociale, ils sont dépensés à un peu plus de 96 % dans la fonction « Services généraux ».

Les fonctions « Ordre et sécurité publics » et « Protection sociale » mobilisent ensemble près de 92 % des transferts aux pouvoirs locaux, tandis que la fonction « Services généraux » représente 99 % des transferts aux Régions et Communautés.

Enfin, les dépenses d'investissement sont situées à 48 % dans la fonction « Défense ».

Afdeling 2

De rentelasten en de schuld van de federale overheid

Eind december 2014 bedroeg de brutoschuld uitgegeven of overgenomen door de Federale Staat (inclusief de schuld jegens het Zilverfonds) 380,60 miljard EUR; na aftrek van de beheersverrichtingen van de Schatkist (beleggingen zoals interbancaire plaatsingen en het in portefeuille nemen van OLO's en schatkistcertificaten) en na aftrek van vorderingen met betrekking tot bepaalde leningen toegekend door de Schatkist, bedraagt de nettoschuld 369,15 miljard EUR. Na toevoeging van de schuld uitgegeven door bepaalde andere instellingen, maar waarvoor de Federale Staat geheel of gedeeltelijk tussenkomt in de financiële lasten (0,304 miljard EUR) aan de vermelde brutoschuld, bekomt men de totale federale staatsschuld die eind 2014 380,90 miljard EUR of 95,1 % van het bbp bedroeg. Het aandeel van de schuld van de Schatkist in de geconsolideerde brutoschuld van de overheid bedroeg eind 2014 374,20 miljard EUR of 93,4 % bbp.

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

Section 2

Les charges d'intérêt et la dette du pouvoir fédéral

Fin décembre 2014, la dette brute émise ou reprise par l'État fédéral (y compris la dette envers le Fonds de vieillissement) était de 380,60 milliards EUR. Après déduction des opérations de gestion du Trésor (telles que placements interbancaires et prise en portefeuille d'OLO et de certificats de trésorerie) et des créances afférentes à certains prêts octroyés par le Trésor, la dette nette s'élève à 369,15 milliards EUR. Si l'on ajoute à la dette brute précitée la dette émise par certains autres organismes mais dont la charge financière incombe totalement ou partiellement à l'État fédéral (0,304 milliard EUR), on obtient la dette publique fédérale totale, laquelle atteignait fin 2014, 380,90 milliards EUR ou 95,1 % du PIB. La part de la dette du Trésor dans la dette brute consolidée des administrations publiques s'élevait fin 2014 à 374,20 milliards EUR ou 93,4 % du PIB.

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

Het in september 2015 geactualiseerde financieringsplan gaat uit van brutofinancieringsbehoeften van 42,00 miljard EUR, 2,70 miljard EUR hoger dan de brutofinancieringsbehoeften in de Algemene Toelichting bij de aangepaste begroting 2015 (begrotingscontrole). Die toename is toe te schrijven aan de verhoging van het netto te financieren saldo, dat gecorrigeerd werd op basis van de realisaties na acht maanden. Deze stijging van de financieringsbehoeften wordt gedekt door de toename van de uitgaven van de OLO's en van de EMTN's met telkens 2 miljard EUR, waarvan 1,3 miljard EUR wordt gebruikt om de toename van de kortetermijnschuld te beperken.

Op basis van dit financieringsprogramma zou de schuld van de Federale Staat exclusief de schuld jegens het Zilverfonds en exclusief de duurzaam in portefeuille gehouden effecten eind 2015 366,89 miljard EUR (89,85 % bbb) bedragen, wat een toename is met 11,53 miljard EUR ten opzichte van eind 2014. Dit jaar zal, zoals dat reeds meerdere jaren het geval is, het uitstaande bedrag van de schuld jegens het Zilverfonds enkel door de interestkapitalisaties (772,58 miljoen EUR) toenemen. Eind 2015 zal de schuld jegens het Zilverfonds (uitstaande bedrag verhoogd met de gelopen interesten op het einde van het jaar) 21,53 miljard EUR bedragen.

De onlangs in september geactualiseerde raming van de totale op de Rijksschuldbegroting aangerekende rentelasten op economische basis (volgens het ESR 2010) zou 10 652,67 miljoen EUR bedragen, wat 18,45 miljoen EUR meer is dan bij de begrotingscontrole 2015. Na toevoeging van de rentelasten van de instellingen van openbaar nut (5,3 miljoen EUR) en de op de begroting van de FOD Financiën aangerekende interesten bij de DCK en de Postcheque (52,6 miljoen EUR) zouden de totale rentelasten van de federale overheid 10,71 miljard EUR bedragen.

In het financieringsplan van 2016 worden de brutofinancieringsbehoeften geraamd op 38,86 miljard EUR, 3,14 miljard EUR minder dan in het recentste financieringsplan voor dit jaar. Die afname is zowel toe te schrijven aan het lagere netto te financieren saldo als aan het veel geringer bedrag van leningen op middellange en lange termijn in euro die in 2016 de eindvervaldag bereiken. Het plan voorziet dat deze financieringsbehoeften zullen worden gedekt door uitgaven in euro op lange of middellange termijn ten belope van in totaal 38,98 miljard EUR (namelijk 33,0 miljard EUR in OLO's, 4,0 miljard EUR aan uitgaven van EMTN, Schuldscheine of andere gestructureerde producten, 1,73 miljard EUR in de vorm van Schatkistbons-Zilverfonds ter herfinanciering van op vervaldag gekomen oude Schatkistbons-Zilverfonds en 0,25 miljard EUR in de vorm van staatsbons). Dit

Le plan de financement de 2015 actualisé en septembre 2015 est basé sur des besoins de financement bruts de 42,00 milliards EUR, soit 2,70 milliards EUR de plus que les besoins de financement bruts repris dans l'Exposé général du budget ajusté 2015 (contrôle budgétaire). Cette hausse est due à l'augmentation du solde net à financer qui a été corrigé sur la base des réalisations après huit mois. Cette hausse des besoins de financement est couverte par une hausse des émissions d'OLO et d'EMTN à concurrence, à chaque fois, de 2 milliards EUR, dont un montant de 1,3 milliard EUR est utilisé pour limiter la hausse de la dette à court terme.

Sur base de ce programme de financement, la dette de l'État fédéral, hors dette envers le Fonds de vieillissement et hors titres détenus durablement en portefeuille, s'élèverait fin 2015 à 366,89 milliards EUR (89,85 % du PIB), soit une augmentation de 11,53 milliards EUR par rapport à fin 2014. Comme cela est déjà le cas depuis plusieurs années, l'encours de la dette envers le Fonds de vieillissement augmentera cette année uniquement à concurrence de la capitalisation des intérêts (772,58 millions EUR). Fin 2015, la dette envers le Fonds de vieillissement (encours majoré des intérêts courus à la fin de l'année) s'élèvera à 21,53 milliards EUR.

L'estimation actualisée récemment en septembre des charges d'intérêt totales imputées au budget de la dette publique, en base économique (selon le SEC 2010), s'élèverait à 10 652,67 millions EUR, soit 18,45 millions EUR de plus que lors du contrôle budgétaire 2015. Après ajout des charges d'intérêt des organismes d'intérêt public (5,3 millions EUR) et des intérêts de la CDC et du Postchèque imputés au budget du SPF Finances (52,6 millions EUR), les charges d'intérêt totales du pouvoir fédéral s'élèveraient à 10,71 milliards EUR.

Le plan de financement de 2016 prévoit des besoins de financement bruts de 38,86 milliards EUR, soit 3,14 milliards EUR de moins par rapport au plan de financement le plus récent pour cette année. Cette diminution s'explique à la fois par la baisse du solde net à financer et par la baisse du montant des emprunts en euros à moyen et long termes qui arrivent à échéance en 2016. Le plan prévoit que ces besoins de financement seront couverts par des émissions en euros à moyen ou long terme pour un montant total de 38,98 milliards EUR (dont 33,0 milliards EUR en OLO, 4,0 milliards EUR via des émissions d'EMTN, de « Schuldscheine » ou autres produits structurés, 1,73 milliard EUR sous la forme de bons du Trésor-Fonds de vieillissement et 0,25 milliard EUR sous la forme de bons d'État). Ce schéma entraîne également une diminution nette de

plan zorgt tevens voor een nettodaling van het uitstaande bedrag van de schuld op korte termijn met 0,11 miljard EUR. Op basis van dit financieringsplan zou de schuld van de federale overheid dankzij het geringere netto te financieren saldo voor het eerst sinds de financieel-economische crisis in 2008 afnemen in procent van het bbp en aldus uitkomen op 89,64 % bbp.

Onlangs werden twee nieuwigheden aangebracht bij het schuldbeheer. In juni 2015 heeft het Agentschap van de schuld voor het eerst een staatsobligatie uitgegeven die gekoppeld is aan de inflatie. Meer precies ging het om twee uitgiftes onder het EMTN-programma op respectievelijk 20 en 25 jaar. Het kapitaalbedrag van de lening met een lage reële coupon wordt maandelijks geïndexeerd aan de hand van de inflatie-index, de Euro HICP Ex Tobacco. In overeenstemming met de verordening (EG) 479/2009 van de Europese Raad worden deze leningen in de officiële staatsschuld opgenomen voor de op het schuldbewijs afgedrukte waarde, aangepast met de uit de indexering voortvloeiende wijziging van de waarde van de hoofdsom. Het is tevens het aldus geherwaardeerde bedrag dat op de eindvervaldag zal worden terugbetaald. Vermits er geen enkele kasbeweging gepaard gaat met deze herwaardering van het kapitaal, wordt de herwaardering van de hoofdsom van geïndexeerde leningen echter opgenomen in de posten die de overgang vormen tussen het netto te financieren saldo en de nominale variatie van de schuld. Daarnaast werd uitzonderlijk een lening uitgegeven op 100 jaar, omdat er vraag naar dit product was.

Voor de raming van de rentelasten voor **2016** werd voor de lange termijn uitgegaan van de forward rentevoeten op 3 september dit jaar, afgeleid van de OLO-curve, waaraan een beperkte statistische correctie werd toegevoegd. De kortetermijn-rentevoeten werden geraamd door de huidige rentevoet van de schatkistcertificaten over een periode van 18 maanden met een constante vordering te laten evolueren naar de ECB-herfinancieringsrente. Voor de rentevoeten op 6 en 12 maand werd daarbij een spread van respectievelijk 15 en 30 basispunten toegevoegd. De rentehypothesen voor 2016 zijn hoger dan die van de begrotingscontrole 2015 : tussen 0,06 en 0,24 procentpunt voor de korte termijn en tussen 0,32 en 1,09 procentpunt voor de lange termijn. Aldus bijvoorbeeld bedragen de in aanmerking genomen gemiddelde rentevoeten op 3 maanden -0,09 % en die op 10 jaar 1,41 %. Onder die hypothesen en rekening houdend met de beslissing van het begrotingsconclaaf om het krediet voor de rentelasten met 50 miljoen EUR te verminderen, zouden de totale rentelasten in de optiek van het ESR 2010, die voor 2016 voorzien worden op de begroting Rijksschuld, 10 315,73

l'encours de la dette à court terme pour un montant de 0,11 milliard EUR. Sur la base de ce plan de financement, grâce à la diminution du solde net à financer, la dette du pouvoir fédéral exprimée en pourcentage du PIB diminuerait pour la première fois depuis la crise économique et financière de 2008 et s'établirait ainsi à 89,64 % du PIB.

Deux nouveautés sont à signaler en ce qui concerne la gestion de la dette. En juin 2015, l'Agence de la dette a émis pour la première fois une obligation d'État liée à l'inflation. Plus précisément, il s'agissait de deux émissions à respectivement 20 et 25 ans dans le cadre du programme EMTN. Le montant du capital de l'emprunt à faible coupon réel est indexé mensuellement sur la base de l'indice d'inflation, en l'occurrence l'Euro HICP Ex Tobacco. Conformément au règlement (CE) 479/2009 du Conseil européen, ces emprunts seront repris dans la dette publique officielle à concurrence de leur valeur faciale ajustée de la variation de la valeur du principal résultant de l'indexation. C'est également ce montant revalorisé qui sera remboursé à l'échéance finale. Toutefois, comme elle ne génère aucun mouvement de fonds, la revalorisation du principal des emprunts indexés est reprise dans les postes qui constituent la transition entre le solde net à financer et la variation nominale de la dette. Par ailleurs, un emprunt à 100 ans a été émis de manière exceptionnelle afin de satisfaire la demande pour ce produit.

Pour l'estimation des charges d'intérêt pour **2016**, les hypothèses de taux d'intérêt à long terme sont basées sur les taux forward du 3 septembre de cette année, déduits de la courbe des OLO, auxquels une correction statistique limitée a été apportée. Pour les taux d'intérêt à court terme, il a été supposé que le taux actuel des certificats de trésorerie évolue selon une progression constante sur une période de 18 mois vers le taux de refinancement de la BCE. En ce qui concerne les taux d'intérêt à 6 et 12 mois, un spread de respectivement 15 et 30 points de base y a été ajouté. Les taux d'intérêt retenus pour 2016 sont plus élevés que ceux du contrôle budgétaire 2015 : entre 0,06 et 0,24 point de pourcentage pour le court terme et entre 0,32 et 1,09 point de pourcentage pour le long terme. Les taux d'intérêt moyens à 3 mois et à 10 ans, par exemple, s'élèvent ainsi à respectivement -0,09 % et 1,41 %. Sous ces hypothèses et compte tenu de la décision du conclave budgétaire de réduire le crédit des charges d'intérêt de 50 millions EUR, les charges d'intérêt totales en optique SEC 2010 prévues au budget de la dette publique pour 2016, s'élèveraient à 10 315,73 millions EUR, soit une

miljoen EUR bedragen, wat ten opzichte van de raming bij de begrotingscontrole van maart 2015 een daling is met 318,49 miljoen EUR. Die vermindering van de rentelasten is toe te schrijven aan de goedkopere herfinanciering van oude leningen, ondanks de licht hogere rentehypothesen voor volgend jaar. Aldus zou de impliciete rentevoet op de federale staatsschuld afnemen van 2,96 % in 2015 tot 2,78 % in 2016 en zou de ratio van de totale rentelasten aangerekend op de Rijksschuldbegroting in procent van het bbp dalen van 2,61 % tot 2,47 %.

Na toevoeging van de intrestlasten van de te consolideren instellingen (4,8 miljoen EUR) en de vanuit de primaire uitgaven van de begroting van Financiën geherklasseerde intrestuitgaven (ten belope van 53,57 miljoen EUR) zouden de totale intrestlasten van de federale overheid in 2016 10 374,09 miljoen EUR bedragen. De intrestlasten worden sedert 2015 wegens de toepassing van het ESR 2010 niet meer gecorrigeerd voor de impact van swaps (-356 miljoen EUR in 2016).

De primaire uitgaven met weerslag op het vorderingensaldo zijn met 6,42 miljoen EUR verhoogd ten opzichte van het bedrag van 23,1 miljoen EUR bij de begrotingscontrole 2015. Deze uitgaven bestaan bijna volledig uit commissies bij de uitgifte van leningen, waarvan het krediet voor 2016 op hetzelfde niveau gehouden wordt als de in september 2015 geactualiseerde raming van de commissies voor 2015. De primaire uitgaven zonder weerslag op het vorderingensaldo zouden 8 537,03 miljoen EUR bedragen, wat 2 042,85 miljoen EUR minder is dan bij de begrotingscontrole 2015. Die afname is voor het grootste deel het gevolg van de sterke afname met 1 796,20 miljoen EUR tot 1 037,22 miljoen EUR van de uitgaven met betrekking tot afgeleide producten, die geboekt worden op de BA 51 45 11-81.70.12. De afname van dit krediet is voor het grootste deel toe te schrijven aan het wegvallen in 2016 van de boekhoudkundige correcties die het gevolg waren van de overgang van het ESR 1995 naar het ESR 2010 en aan de daling van de in 2016 te betalen annulatiepremies van forward starting swaps en de premies van swaptions als gevolg van de verrichtingen, die in de periode september-oktober 2014 werden afgesloten ter indekking van de uitgiften van 2016. Daarnaast dalen de kredieten voor wisselverliezen bij de terugbetaling van schuld in deviezen en bij de intrestbetalingen in deviezen fors in 2016 (-452,89 miljoen EUR) omdat er in 2016 in tegenstelling tot 2015 geen leningen op lange termijn in deviezen vervallen en stijgen de kredieten voor de aankopen van effecten ten opzichte van 2015 met 296,23 miljoen EUR in totaal. Ten slotte dienen nog de afname van het krediet voor de financiering van de renovatiewerken aan het Résidence Palace met 85 miljoen EUR en de afname van het krediet voor de kredietverlening aan de Nationale Kas voor Rampenschade met 5 miljoen EUR te worden vermeld.

diminution de 318,49 millions EUR par rapport à l'estimation du contrôle budgétaire de mars 2015. Cette baisse des charges d'intérêt est due au refinancement moins onéreux d'anciens emprunts, malgré la légère hausse des hypothèses de taux pour l'année prochaine. Le taux implicite sur la dette publique fédérale passerait ainsi de 2,96 % en 2015 à 2,78 % en 2016 et le ratio des charges d'intérêt totales imputées au budget de la dette publique, exprimé en pourcentage du PIB, de 2,61 % à 2,47 %.

Après ajout des charges d'intérêt des organismes à consolider (4,8 millions EUR) ainsi que des dépenses d'intérêt reclassées issues des dépenses primaires du budget des Finances (à concurrence de 53,57 millions EUR), les charges d'intérêt totales du pouvoir fédéral seraient de 10 374,09 millions EUR en 2016. En raison de l'application du SEC 2010, les charges d'intérêt ne sont plus corrigées depuis 2015 par l'impact des swaps (-356 millions EUR en 2016).

Les dépenses primaires qui influencent le solde de financement ont augmenté de 6,42 millions EUR par rapport au montant de 23,1 millions EUR du contrôle budgétaire 2015. Ces dépenses se composent presque intégralement de commissions payées lors de l'émission d'emprunts, dont le crédit pour 2016 se maintient au même niveau que l'estimation des charges de 2015 actualisées en septembre 2015. Les dépenses primaires qui n'influencent pas le solde de financement seraient de 8 537,03 millions EUR, soit 2 042,85 millions EUR de moins que lors du contrôle budgétaire 2015. Cette diminution résulte essentiellement de la forte baisse, de 1 796,20 millions EUR à 1 037,22 millions EUR, des dépenses relatives à des produits dérivés inscrites à l'AB 51 45 11-81.70.12. La diminution de ce crédit est principalement due à la disparition en 2016 des corrections comptables consécutives au passage du SEC 1995 au SEC 2010, ainsi qu'à la baisse des primes d'annulation des forward starting swaps ainsi que des primes de swaptions à payer en 2016 suite aux opérations qui ont été contractées en septembre-octobre 2014 afin de couvrir les émissions de 2016. Par ailleurs, les crédits pour les pertes de change lors du remboursement de dette en devises et lors des paiements d'intérêts en devises, diminuent nettement en 2016 (-452,89 millions EUR) car, contrairement à 2015, aucun emprunt en devises à long terme n'arrive à échéance en 2016 et les crédits pour les achats de titres augmentent globalement de 296,23 millions EUR par rapport à 2015. Enfin, citons encore la baisse, à concurrence de 85 millions EUR, du crédit pour le financement des travaux de rénovation au Résidence Palace, ainsi que celle, à concurrence de 5 millions EUR, du crédit couvrant les prêts octroyés à la Caisse nationale des Calamités.

Rentelasten van de federale overheid
(in miljard EUR)

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

Economische basis ESR 2010/Base économique SEC 2010

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
2005	12,06	0,18	12,25	0,02	12,26
2006	11,90	0,15	12,05	0,02	12,07
2007	12,03	0,13	12,16	0,01	12,17
2008	12,13	0,06	12,19	0,01	12,20
2009	11,68	0,06	11,74	0,01	11,75
2010	11,47	0,04	11,51	0,01	11,52
2011	11,90	0,00	11,90	0,01	11,96
2012	12,39	0,00	12,39	0,01	12,46
2013	11,70	0,00	11,70	0,01	11,77
2014	11,44	0,00	11,44	0,01	11,51
2015	10,65	0,00	10,65	0,01	10,71
2016	10,32	0,00	10,32	0,00	10,37

- (1) Rentelasten op de schuld uitgegeven of overgenomen door de Federale Staat.
- (2) Overige rentelasten aangerekend op de Rijksschuldbegroting.
- (3) Totale rentelasten Rijksschuldbegroting.
- (4) Rentelasten op de schuld van de instellingen van openbaar nut.
- (5) Na reïntegratie rentelasten Postcheque en DCK (55, 57,8, 53,1, 53,4, 52,6 en 53,6 miljoen EUR respectievelijk in 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 en 2016).

- (1) Charges d'intérêt sur la dette émise ou reprise par l'État fédéral.
- (2) Autres charges d'intérêt imputées sur le budget de la Dette publique.
- (3) Charges d'intérêt totales du budget de la Dette publique.
- (4) Charges d'intérêt sur les dettes des organismes d'intérêt public.
- (5) Après réintégration des charges d'intérêt du Postchèque et de la CDC (55, 57,8, 53,1, 53,4, 52,6 et 53,6 millions EUR respectivement en 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 et 2016).

Afdeling 3

Het begrotingsprogramma ontwikkelingssamenwerking

Solidariteitsnota

De Belgische ODA (Officiële Ontwikkelingshulp) is samengesteld uit:

- bijdragen ingeschreven op de begroting Ontwikkelingssamenwerking (ongeveer twee derden van de totale ODA);
- budgetten van andere federale overheden, met inbegrip van de Belgische hulp via de Europese Commissie en van een deel van de kosten voor de opvang van vluchtelingen en van de kosten voor studenten uit ontwikkelingslanden die in België studeren;
- bijdragen van Gewesten, Gemeenschappen, provincies en gemeenten;
- en schuldkwijtscheldingen die internationaal afgesproken worden.

In 2000 beloofde de Belgische regering tegen 2010 de Verenigde Naties-norm te halen die bepaalt dat industrielanden 0,7 % van hun bruto nationaal inkomen (bni) besteden aan ontwikkelings-samenwerking. Dit groeipad werd bij wet vastgelegd in 2002.

Ook het artikel 9 van de wet van 19 maart 2013 betreffende de Belgische ontwikkelingssamenwerking bevestigt dat de Belgische ontwikkelings-samenwerking bijdraagt aan het respect voor en de uitwerking van de internationale engagementen die België heeft aangegaan, met inbegrip van de kwantitatieve doelstelling om 0,7 % van het bruto nationaal inkomen (bni) te besteden aan officiële ontwikkelingshulp.

Een sterke groei van de Belgische ODA werd vastgesteld in de periode 2008-2010. In 2010 bedroeg ze 0,64 % van het bni (2 270 miljoen EUR), het hoogste percentage dat ooit bereikt werd. De motor van deze sterke groei was het budget voor ontwikkelingssamenwerking dat steeg tot bijna 1 460 miljoen EUR. De schuldkwijtschelding aan de Democratische Republiek Congo heeft bijgedragen tot dit goede resultaat.

Sindsdien werd, gelet op de economische crisis en de moeilijke budgettaire situatie, het budget ontwikkelingssamenwerking bevroren en, vanaf 2013, ook verminderd. Daarenboven hebben verschillende maatregelen in het kader van de budgettaire discipline, zoals de beperking van de nieuwe vastleggingen tot verplichte en onvermijdbare uitgaven, een onmiskenbare impact gehad op de uitvoering van de begroting.

Section 3

Le programme budgétaire de coopération au développement

Note de solidarité

L'APD (aide publique au développement) de la Belgique est composée :

- des contributions inscrites au budget de la Coopération au développement (environ deux tiers de l'APD totale) ;
- des budgets d'autres autorités fédérales, y compris l'aide belge par l'intermédiaire de la Commission européenne et d'une partie des frais d'accueil des réfugiés et des frais des étudiants de pays en développement faisant leurs études en Belgique ;
- des contributions des Régions, des Communautés, des provinces et des communes ;
- et des allégements de dette qui sont convenus au niveau international.

En 2000, le gouvernement belge s'est engagé à atteindre pour 2010 la norme des Nations Unies qui prescrit que les pays industrialisés consacrent 0,7 % de leur revenu national brut (RNB) à la coopération au développement. Cette piste de croissance a été inscrite dans la loi en 2002.

Aussi, l'article 9 de la loi du 19 mars 2013 relative à la coopération belge au développement, modifiée par la loi du 9 janvier 2014, confirme que la coopération belge au développement contribuera au respect et à la mise en œuvre des engagements internationaux de la Belgique, en ce compris l'objectif quantitatif de 0,7 % du revenu national brut (RNB) pour l'aide publique au développement.

Une forte croissance de l'APD de la Belgique a été constatée durant la période 2008-2010. En 2010, elle s'élevait à 0,64 % du RNB (2 270 millions EUR), le pourcentage le plus élevé jamais atteint. Le moteur de cette forte progression a été le budget de la coopération au développement, qui était passé à près de 1 460 millions EUR. L'annulation de la dette de la République démocratique du Congo avait contribué à ce bon résultat.

Depuis lors, en raison de la crise économique et des circonstances budgétaires difficiles, le budget de la coopération a été gelé et, à partir de 2013, a même diminué. En outre, les différentes mesures de discipline budgétaire telles que la limitation des nouveaux engagements aux dépenses obligatoires et inéluctables, ont eu un impact indéniable sur l'exécution du budget.

Deze begrotingsvermindering werd versterkt door een structurele vermindering van de schuldkwijtscheldingen.

In 2014 viel de totale ODA van België terug op 0,46 % (1 845 miljoen EUR). Met dit percentage bekleedt België op de lijst van de donoren van het Ontwikkelingshulpcomité (DAC) van de OESO nog een 9^{de} plaats, na de Scandinavische landen, Luxemburg, het Verenigd Koninkrijk, Nederland en Zwitserland.

De Europese Ministerraad ontwikkelings-samenwerking heeft op 26 mei 2015 besloten dat alle lidstaten de 0,7 %-doelstelling moeten behalen tijdens de looptijd van de nieuwe Agenda voor Duurzame Ontwikkeling die einde september 2015 werd goedgekeurd in New York. Dat wil concreet zeggen dat alle lidstaten uiterlijk tegen 2030 dit doel moeten bereiken.

Het federale regeerakkoord van 9 oktober 2014 voorziet dat België inspanningen zal doen om, in de mate van wat budgettair mogelijk is, de norm van 0,7 % van het bni te bereiken.

Omwille van budgettaire imperatieven kan deze doelstelling de eerste jaren niet behaald worden en kan de huidige legislatuur ook geen bindend tijdpad om het tekort te dichten, vastleggen.

Zo heeft de Ministerraad van 15 oktober 2014 beslist om, in het kader van de beheersing van de uitgaven tijdens de eerstvolgende jaren, in 2015 op ontwikkelingssamenwerking een besparing door te voeren van 150 miljoen EUR. Deze besparing wordt lineair verhoogd tot 270,3 miljoen EUR in 2019.

In 2015 en 2016 kunnen deze besparingen grotendeels gerealiseerd worden door een heronderhandeling van het betalingsschema van onze bijdragen aan de Internationale Ontwikkelingsassociatie (IDA) (van drie jaar naar negen jaar).

Vanaf 2017 zullen ook de bijdragen en subsidies aan andere uitvoeringspartners van ontwikkelings-samenwerking worden verminderd. Dit uitstel geeft hen de kans de gevraagde besparingen voor te bereiden en de impact ervan te beheersen.

In 2015 zal de Belgische ODA, in verhouding tot het bni, verder dalen ten gevolge van het noodzakelijke bezuinigingsbeleid van de regering en van de bijna volledige afwezigheid van schuldkwijtscheldings-operaties.

Cette réduction budgétaire a été renforcée par une diminution structurelle des allègements de dettes.

En 2014, l'APD totale de la Belgique a reculé à 0,46 % (1 845 millions EUR). Avec ce pourcentage la Belgique se classe encore en 9^{ème} position parmi les donateurs du Comité de l'Aide au Développement (CAD) de l'OCDE, après les pays scandinaves, le Luxembourg, le Royaume-Uni, les Pays-Bas et la Suisse.

Le Conseil des ministres de la coopération au développement de l'Union européenne a décidé, le 26 mai 2015, que tous les États membres devront se conformer à l'objectif de 0,7 % dans le cadre du nouvel Agenda pour le Développement durable adopté à New York fin septembre 2015. Par conséquent, tous les États Membres devront réaliser cet objectif au plus tard en 2030.

L'accord du gouvernement fédéral du 9 octobre 2014 prévoit que la Belgique fera des efforts, dans la mesure des possibilités budgétaires, pour atteindre l'objectif de 0,7 % du RNB.

En raison des impératifs budgétaires, cet objectif ne sera toutefois pas atteint pendant les premières années et la législature actuelle ne peut pas non plus établir un calendrier contraignant pour combler le déficit.

Ainsi, le Conseil des ministres du 15 octobre 2014 a décidé, dans le cadre de la maîtrise des dépenses pendant les années à venir, d'appliquer en 2015 une économie de 150 millions EUR sur la coopération au développement, croissant linéairement jusqu'à 270,3 millions EUR en 2019.

En 2015 et 2016, ces économies pourront être réalisées en grande partie à travers une renégociation du chronogramme de paiement de nos contributions à l'Association internationale de Développement (AID) (de trois ans à neuf ans).

À partir de 2017, les contributions et subsides aux autres partenaires d'exécution de la coopération au développement seront diminués. Ce délai leur donnera la possibilité de préparer les économies et d'en maîtriser l'impact.

En 2015, l'APD de la Belgique par rapport au RNB continuera à diminuer suite à la nécessaire politique d'assainissement budgétaire du gouvernement et à une quasi absence totale d'opérations d'allègement de dettes. Les crédits de liquidation de la coopération au développement ont été fixés à 1 223 millions EUR, ce

De vereffeningskredieten van ontwikkelings-samenwerking werden vastgesteld op 1 223 miljoen EUR wat, bij volledige realisatie, zou overeenkomen met een ODA van 0,45 %. Rekening houdend met een waarschijnlijke onderbenutting, hoofdzakelijk als gevolg van de budgettaire discipline, zou het reële ODA cijfer ongeveer 0,41 % bedragen. De huidige vluchtelingencrisis zal echter ook een impact hebben op de Belgische ODA. Gelet op het onzekere karakter van het aantal op te vangen vluchtelingen in België kan de impact momenteel nog niet exact worden berekend.

De begroting 2016 werd vastgesteld op 1 246 miljoen EUR. De ODA 2016 kan daarentegen moeilijk ingeschat worden. Indien belangrijke schuldkijscheldingen ten gunste van Soedan (845 miljoen EUR), Zimbabwe (64 miljoen EUR) en Cuba (320 miljoen EUR) zich zouden realiseren, zou de ODA 2016 eenmalig stijgen tot boven de 0,7 % van het bni. In het tegenovergestelde geval zal de ODA stagneren op ongeveer 0,47 % van het bni bij een volledige realisatie van de begroting Ontwikkelingssamenwerking. Gelet op het zeer onzekere en vooral eenmalige karakter van de schuldkijscheldingsoperaties houdt de onderstaande tabel er geen rekening mee.

qui correspondrait à une APD de 0,45 % à condition que le budget soit intégralement réalisé. Compte tenu d'une sous-utilisation probable, principalement due à la discipline budgétaire, l'APD réelle se chiffrerait aux alentours de 0,41 %. La crise actuelle des réfugiés aura toutefois également un impact sur l'APD belge. Vu le caractère incertain du nombre de réfugiés à accueillir en Belgique, il n'est à l'heure actuelle pas possible de calculer exactement cet impact.

Le budget 2016 a été fixé à 1 246 millions EUR. L'APD 2016 par contre peut difficilement être estimée. Si des allègements de dettes importants en faveur du Soudan (845 millions EUR), du Zimbabwe (64 millions EUR) et du Cuba (320 millions EUR) se réalisent, l'APD 2016 augmenterait d'une façon non récurrente à plus de 0,7 % du RNB. Dans le cas contraire, l'APD stagnera à plus ou moins 0,47 % du RNB, à condition que le budget de la Coopération au développement soit intégralement réalisé. Vu le caractère fort incertain et surtout non récurrent des opérations d'allègement de dettes, le tableau ci-dessous n'en tient pas compte.

(In duizend EUR)	2013 Realisatie - Réalisation	2014 Realisatie - Réalisation	2015 Raming - Estimation	2016 Raming - Estimation	2017 Raming - Estimation	2018 Raming - Estimation	2019 Raming - Estimation	(En milliers EUR)
Begroting DGD			1 222 932	1 245 690	1 210 983	1 185 423	1 157 887	Budget DGD
Niet-ODA Begroting DGD (1)			- 18 643	- 18 196	- 18 184	- 18 016	- 18 004	Non-APD Budget DGD (1)
Onderbenutting			- 183 440	- 186 854	- 121 098	- 59 271	- 57 894	Sous-utilisation
ODA op Begroting DGD	1 156 847	1 221 566	1 020 849	1 040 640	1 071 701	1 108 136	1 081 989	APD Budget DGD
Andere federale ODA								Autres APD fédérales
Buitenlandse Zaken	81 497	83 872	84 000	84 000	84 000	84 000	84 000	Affaires étrangères
FOD Financiën (2)	237 561	262 442	268 000	330 000	335 000	340 000	345 000	SPF Finances (2)
Fedasil (3)	117 526	140 696	150 000	170 000	153 899	158 264	162 735	Fedasil (3)
Kosten studenten OI	42 743	43 226	44 209	45 326	46 504	47 823	49 174	Coûts étudiants pvd
Andere FOD	1 541	1 148	1 300	1 300	1 300	1 300	1 300	Autres SPF
Niet-federale ODA	95 605	91 964	95 000	95 000	95 000	95 000	95 000	APD non fédérales
Schuldkijschelding (4)	9 550	5 760	0	0	0	0	0	Allègement de dette (4)
Ontvangsten DGD	- 11 010	- 5 280	- 12 328	- 6 328	- 6 328	- 12 328	- 6 328	Recettes DGD
ODA Totaal	1 731 860	1 845 394	1 651 029	1 759 938	1 781 076	1 822 195	1 812 870	APD Total
Bni	391 281 000	398 186 000	407 237 000	417 532 000	428 386 000	440 534 000	452 980 000	RNB
ODA in % van het bni	0,44	0,46	0,41	0,42	0,42	0,41	0,40	APD en % du RNB
Tekort t.o.v. de 0,7 %			-1 199 630	-1 162 786	-1 217 626	-1 261 543	-1 357 990	Déficit par rap. au 0,7 %

(1) Enkele van de uitgaven ingeschreven op de begroting Ontwikkelingssamenwerking kunnen niet (of niet volledig) aangerekend worden als ODA. Het betreft een klein deel van de verplichte bijdragen aan een aantal organisaties en activiteiten van de Verenigde Naties.

(2) De verhoging van de ramingen voor de FOD Financiën in 2015 en vooral in 2016 is het gevolg van een verhoging van de Belgische hulp via de Europese Commissie.

(3) De impact van het gestegen aantal vluchtelingen op de ODA-uitgaven van Fedasil kan op dit ogenblik nog niet correct ingeschat worden.

(4) In 2013 betrof het de schulden van Guinée Bissau en Myanmar, in 2014 eveneens van Myanmar.

In het algemeen, maar zeker in budgettaire moeilijke tijden, moeten de ODA-middelen zo efficiënt mogelijk besteed worden. Hiertoe wordt het beleid geconcentreerd op 14 partnerlanden van de

(1) Au budget de la Coopération au développement sont inscrites quelques dépenses qui ne sont pas (ou pas entièrement) éligibles comme APD. Il s'agit d'une petite partie des contributions obligatoires à certaines organisations et activités des Nations Unies.

(2) L'augmentation des estimations pour le SPF Finances en 2015 et surtout en 2016 est due à l'augmentation de l'aide belge par l'intermédiaire de la Commission européenne.

(3) Pour l'instant, il n'est pas encore possible de donner une estimation exacte de l'influence du nombre de réfugiés sur les dépenses APD de Fedasil.

(4) En 2013, il s'agissait des dettes de la Guinée Bissau et du Myanmar, en 2014 également du Myanmar.

En général, et plus encore en période de difficultés budgétaires, les moyens de l'APD doivent être affectés avec un maximum d'efficacité. À cet effet, la politique s'est concentrée sur 14 pays partenaires de la

gouvernementale samenwerking en op 15 internationale partnerorganisaties van de multilaterale samenwerking. De ODA aan de minst ontwikkelde landen zal tegen het einde van de huidige legislatuur opgetrokken worden tot 50 % van de totale Belgische ODA. ODA dient immers vooral gericht te worden op de landen waar de noden het grootst zijn en waar ODA nog steeds de belangrijkste bron van externe financiering is.

Daar waar we als actor aanwezig zijn moeten we voldoende gewicht in de schaal kunnen leggen. Dit is slechts mogelijk indien alle instrumenten gebundeld worden in een geïntegreerde aanpak waarbij alle actoren van de Belgische ontwikkelingssamenwerking elkaar versterken.

Aangezien ODA nog slechts 10 % van de totale financieringsstroom naar de landen in het Zuiden vertegenwoordigt, is ook de verbetering van de transparantie en de coherentie van alle bestaande financiële stromen, zowel publiek als privé, belangrijk. ODA kan daarbij als een hefboom dienen.

Het Belgisch ontwikkelingsbeleid en de uitvoering ervan zal verder worden hervormd om het in lijn te brengen met nieuwe uitdagingen en moderne inzichten. Ontwikkelingssamenwerking is een krachtig instrument, ingebed in een visie op het Belgische buitenlandse beleid. Ook de begroting Ontwikkelingssamenwerking zal aangepast worden aan de nieuwe vereisten.

coopération gouvernementale et sur 15 organisations internationales partenaires de la coopération multilatérale. L'APD aux pays les moins avancés sera augmentée, au cours de la présente législature, à 50 % de l'APD totale belge. L'APD devrait en effet se concentrer sur les pays où les besoins sont les plus grands et où l'APD est encore la principale source de financement externe.

Là où nous sommes présents en tant qu'acteur, nous devons pouvoir peser suffisamment dans la balance, ce qui n'est possible que si l'on réunit l'ensemble des instruments au service d'une approche intégrée où tous les acteurs de la coopération belge au développement se renforcent mutuellement.

L'APD ne représentant plus que 10 % des flux de financement totaux vers les pays du Sud, l'amélioration de la transparence de tous les flux financiers existants, tant publics que privés et de leur cohérence est également importante. L'APD peut servir de levier.

La réforme de la politique belge de coopération et de son exécution se poursuivra pour lui permettre de répondre aux nouveaux défis et de s'aligner sur les visions modernes. La coopération est un instrument puissant, ancré dans une vision de la politique étrangère belge. Aussi le budget de la Coopération au développement sera adapté aux nouvelles exigences.

HOOFDSTUK 4

De budgettaire gevolgen van de betrekkingen tussen de federale overheid en andere overheden

In dit hoofdstuk worden de middelen beschreven van de federale overheid bestemd voor de financiering van andere overheden, in de vorm van overdrachten of via een afhouding op de ontvangsten. Tot en met 2014 zijn de cijfers opgenomen in dit hoofdstuk de verwezenlijkingen. Voor de jaren 2015 en 2016 zijn het ramingen.

Dit hoofdstuk bestaat uit vier afdelingen.

Afdeling 1 bevat alle overdrachten van uitgaven of ontvangsten naar de Gemeenschappen en Gewesten.

Afdeling 2 betreft de tegemoetkomingen van de federale overheid aan de sociale zekerheid.

Afdeling 3 betreft de financiële middelen die ter beschikking worden gesteld van de lokale overheden.

Afdeling 4 betreft de financiering van de Europese Unie.

Afdeling 1*Tegemoetkomingen van de federale overheid in de financiering van de Gemeenschappen en Gewesten*

Deze afdeling beschrijft de weerslag van de financiering van de Gemeenschappen (§ 1) en Gewesten (§ 2) op de federale begroting.

Ingevolge de Zesde Staatshervorming werd de bijzondere financieringswet hervormd. Alhoewel de Gemeenschappen en Gewesten vanaf 1 juli 2014 bevoegd geworden zijn over de aan hen overgedragen materies, volgden de middelen daarentegen pas met ingang van 1 januari 2015. Bijgevolg bleef de federale overheid tijdens de tweede helft van 2014 voor rekening van de Gemeenschappen en Gewesten de overgedragen bevoegdheden uitoefenen.

De financiering van de Gemeenschappen en Gewesten gebeurt door middel van afnemingen op de fiscale ontvangsten die worden geïnd door de federale overheid alsook door middel van begrotingskredieten.

CHAPITRE 4

Les effets budgétaires des relations entre le pouvoir fédéral et les autres pouvoirs

Le présent chapitre décrit les moyens du pouvoir fédéral destinés au financement d'autres pouvoirs, sous la forme de transferts ou via un prélèvement sur les recettes. Jusqu'en 2014, les chiffres figurant dans ce chapitre concernent les réalisations. Pour 2015 et 2016, il s'agit d'estimations.

Ce chapitre comprend quatre sections.

La section 1 comprend l'ensemble des transferts de dépenses ou de recettes aux Communautés et Régions.

La section 2 concerne les interventions du pouvoir fédéral en faveur de la sécurité sociale.

La section 3 reprend les moyens financiers mis à la disposition des pouvoirs locaux.

La section 4 concerne le financement de l'Union européenne.

Section 1*Interventions du pouvoir fédéral dans le financement des Communautés et Régions*

Cette section décrit l'impact du financement des Communautés (§ 1) et des Régions (§ 2) sur le budget fédéral

À la suite de la Sixième Réforme de l'État, la loi spéciale de financement a été réformée. Quoique les Communautés et Régions soient depuis le 1^{er} juillet 2014 compétentes pour les matières qui leur ont été transférées, les moyens n'ont suivi qu'à partir du 1^{er} janvier 2015. Dès lors, le pouvoir fédéral a continué à exercer les compétences transférées pour le compte des Communautés et Régions pendant la deuxième partie de l'année 2014.

Le financement des Communautés et Régions se fait au moyen de prélèvements sur les recettes fiscales perçues par le pouvoir fédéral ainsi qu'au moyen de crédits budgétaires.

Deze afdeling bevat alle ontvangsten die worden toegekend aan de Gemeenschappen en Gewesten, en alle dotaties van de federale overheid aan de Gemeenschappen en Gewesten die als dusdanig worden beschouwd in de Algemene Uitgavenbegroting van de federale overheid.

Om de overgang naar de nieuwe financieringswet enigszins uit te vlakken, is er vanaf 2015 voorzien in een overgangsmechanisme. Dat mechanisme heeft tot doel dat elke deelstaat in 2015 middelen ontvangt die minstens gelijk zijn aan deze van de vorige bijzondere financieringswet voor wat betreft de bestaande bevoegdheden, en noch winst of verlies maakt voor wat betreft de nieuwe bevoegdheden. De middelen voor de nieuwe bevoegdheden moeten met andere woorden in overeenstemming zijn met de noden. Het overgangsmechanisme is uitdovend. De eerste tien jaar worden de middelen nominaal constant gehouden, en de daaropvolgende tien jaar lineair afgebouwd naar nul. De middelen worden verrekend op de PB-dotatie.¹

De hervorming van de bijzondere financieringswet voorziet ook dat de Gewesten en Gemeenschappen elk een structurele bijdrage leveren in de sanering van de overheidsfinanciën. Deze bijdrage is vanaf 2015 geïntegreerd in de PB-dotaties.

Daarnaast voorziet de bijzondere financieringswet voor zowel de Gemeenschappen als voor de Gewesten in een inhouding op de toegekende dotaties onder de vorm van een responsabiliseringsbijdrage. Deze bijdrage voert een versterkte responsabilisering in om de pensioenen van hun vastbenoemde ambtenaren te betalen.

Tot slot zorgt de bijzondere financieringswet ervoor dat de deelstaten ook een bijdrage leveren aan de toenemende kost van de vergrijzing door niet steeds de volle honderd procent aan bbp-groei in rekening te brengen.

De tabel 1 hierna beschrijft de evolutie van de middelen toegekend aan de Gemeenschappen en Gewesten.

¹ Via het overgangsmechanisme wordt de dotatie aan de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie verhoogd ten nadele van de Franse Gemeenschap ten belope van 82,8 miljoen EUR ingevolge een wijziging van statuut van unicommunautair naar bicommunautair van bepaalde instellingen in het tweetalig gebied van Brussel-Hoofdstad.

Cette section comprend l'ensemble des recettes attribuées aux Communautés et Régions, ainsi que l'ensemble des dotations du pouvoir fédéral aux Communautés et Régions considérées comme telles dans le budget général des Dépenses du pouvoir fédéral.

Afin de faciliter quelque peu le passage à la nouvelle loi de financement, un mécanisme de transition est prévu à partir de 2015. Ce mécanisme a pour objectif que chaque entité fédérée reçoive en 2015 des moyens au moins équivalents à ceux de la précédente loi spéciale de financement en ce qui concerne les compétences existantes, et ne réalise ni perte ni profit au niveau des nouvelles compétences. En d'autres termes, les moyens pour les nouvelles compétences doivent correspondre aux besoins. Le mécanisme de transition est extinctif. Au cours des dix premières années, les moyens sont maintenus à un niveau constant en termes nominaux. Tandis qu'au cours des dix années suivantes, les moyens sont diminués de façon linéaire jusqu'à atteindre zéro. Les moyens sont portés en compte sur la dotation IPP.¹

La réforme de la loi spéciale de financement prévoit également que les Régions et les Communautés apportent chacune une contribution structurelle à l'assainissement des finances publiques. À partir de 2015, cette contribution est intégrée dans les dotations IPP.

Par ailleurs, la loi spéciale de financement prévoit tant pour les Communautés que les Régions, une retenue sur les dotations octroyées sous la forme d'une contribution de responsabilisation. Cette contribution introduit une responsabilisation accrue afin de payer les pensions de leurs fonctionnaires statutaires.

Enfin, la loi spéciale de financement assure que les entités fédérées contribuent également au coût croissant du vieillissement en ne portant pas toujours en compte la totalité de la croissance du PIB.

Le tableau 1 ci-après présente l'évolution des moyens attribués aux Communautés et Régions.

¹ Via le mécanisme de transition, la dotation à la Commission communautaire commune est augmentée de 82,8 millions EUR au détriment de la Communauté française suite au passage d'un statut uni-communautaire à un statut bicommunautaire de certaines institutions établies sur le territoire bilingue de Bruxelles-Capitale.

TABEL 1

**Totaal van de middelen van de federale overheid
overgedragen naar de Gemeenschappen en
Gewesten**

(In miljoen EUR)

TABLEAU 1

**Ensemble des moyens transférés du pouvoir
fédéral vers les Communautés et les Régions**

(En millions EUR)

Jaar - Année	Gewesten - Régions			Gemeenschappen - Communautés			Totaal - Total		
	Ontvangsten - Recettes	Begrotings- kredieten - Crédits budgétaires	Totaal - Total	Ontvangsten - Recettes	Begrotings- kredieten - Crédits budgétaires	Totaal - Total	Ontvangsten - Recettes	Begrotings- kredieten - Crédits budgétaires	Totaal - Total
	(1)	(2)	(1)+(2)=(3)	(4)	(5)	(4)+(5)=(6)	(1)+(4)=(7)	(2)+(5)=(8)	(3)+(6)= (7)+(8)=(9)
2003	12 940,9	603,1	13 544,0	15 700,5	290,0	15 990,5	28 641,4	893,0	29 534,5
2004	13 606,7	1 025,7	14 632,4	16 138,9	309,8	16 448,8	29 745,6	1 335,5	31 081,2
2005	14 830,8	549,6	15 380,5	17 145,2	310,2	17 455,4	31 976,0	859,8	32 835,8
2006	15 616,9	588,2	16 205,1	17 808,2	319,1	18 127,4	33 425,1	907,4	34 332,5
2007	16 697,9	569,4	17 267,3	18 574,5	326,5	18 901,0	35 272,4	895,9	36 168,3
2008	17 441,8	582,6	18 024,4	19 917,6	347,5	20 265,1	37 359,4	930,1	38 289,5
2009	16 718,9	589,1	17 308,1	19 569,4	356,7	19 926,1	36 288,3	945,9	37 234,2
2010	17 198,9	644,0	17 842,9	19 448,8	368,5	19 817,3	36 647,7	1 012,5	37 660,2
2011	17 354,0	634,5	17 988,5	21 327,5	389,2	21 716,7	38 681,5	1 023,7	39 705,2
2012	17 934,1	725,3	18 659,4	22 103,7	403,0	22 506,7	40 037,8	1 128,3	41 166,1
2013	18 639,0	748,0	19 386,9	22 701,5	405,7	23 107,2	41 340,5	1 153,7	42 494,2
2014	18 880,1	791,9	19 672,0	22 725,2	11 085,5	33 810,7	41 605,3	11 877,4	53 482,7
2015	18 209,6	332,1	18 541,7	23 287,2	11 273,2	34 560,4	41 496,8	11 605,3	53 102,2

De wijze waarop deze cijfers werden verkregen, wordt beschreven in de hiernavolgende §§1 en 2, respectievelijk voor de Gemeenschappen en de Gewesten. Voor meer details wordt verwezen naar de verantwoordingen bij de Middelenbegroting en de Algemene Uitgavenbegroting.

§1. De Gemeenschappen

Tot en met het begrotingsjaar 2014 werden de Gemeenschappen gefinancierd door toegewezen gedeelten van de opbrengst van de btw en van de personenbelasting die worden geïnd door de federale overheid, alsook via een dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld. Die laatste dotatie werd voorafgenomen van de opbrengst van de personenbelasting.

La manière dont ces chiffres ont été obtenus est décrite aux §§ 1^{er} et 2 ci-après, respectivement pour les Communautés et pour les Régions. Pour de plus amples détails, nous nous référons aux justifications accompagnant le budget des Voies et Moyens et le budget général des Dépenses.

§ 1. Les Communautés

Jusqu'à l'année budgétaire 2014 incluse, les Communautés étaient financées par des parties attribuées des recettes de la TVA et de l'impôt sur les personnes physiques perçues par le pouvoir fédéral, ainsi que via une dotation compensatoire de la redevance radio et télévision. Cette dernière dotation était prélevée sur les recettes de l'impôt sur les personnes physiques.

Ingevolge de hervorming van de bijzondere financieringswet worden de Gemeenschappen sinds het begrotingsjaar 2015 gefinancierd door toegewezen gedeelten van de opbrengst van de btw en van de personenbelasting, evenals door middel van federale dotaties die ten laste worden gelegd van de Algemene Uitgavenbegroting.

Daarnaast worden in de Algemene Uitgavenbegroting ook begrotingskredieten of dotaties ingeschreven:

- ter dekking van de uitgaven voor buitenlandse studenten die worden gedragen door de Franse en Vlaamse Gemeenschap;
- ten gunste van de universitaire samenwerking;
- voor de Franse en Vlaamse Gemeenschap voor de personeels- en werkingskosten van de Plantentuin te Meise.

Aan de Duitstalige Gemeenschap en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie werden tot en met het begrotingsjaar 2014 ook dotaties vanuit de Algemene Uitgavenbegroting gestort. Sinds het begrotingsjaar 2015 worden deze voorafgenomen op de btw en PB-middelen voor wat betreft de Duitstalige Gemeenschap en op de PB-middelen voor wat betreft de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie.

De btw-dotatie die vanaf het begrotingsjaar 2015 aan de Vlaamse en de Franse Gemeenschap wordt toegekend, is samengesteld uit vier componenten:

- 1) de bestaande basisdotatie zonder de opstappen die over de periode 2002-2011 waren toegekend;
- 2) een deel van de bijkomende Lambermont-middelen;
- 3) de dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld;
- 4) een bedrag van 158,5 miljoen EUR voor de financiering van de nieuwe bevoegdheden die hen worden toegekend.

Deze bijkomende middelen kaderen in de overheveling van aangelegenheden inzake het Fonds voor Collectieve Uitrustingen en Diensten (FCUD), jeugdbescherming, het Federaal Impulsfonds Migrantenbeleid (FIM), de startbanen, het Europees Integratiefonds (EIF) en de loopbaanonderbreking.

À la suite de la réforme de la loi spéciale de financement, depuis l'année budgétaire 2015, les Communautés sont financées par des parties attribuées des recettes de la TVA et de l'impôt sur les personnes physiques perçues, ainsi que via des dotations fédérales à charge du budget général des Dépenses.

Par ailleurs, des crédits budgétaires ou des dotations sont également inscrits au budget général des Dépenses:

- pour couvrir les dépenses pour étudiants étrangers qui sont prises en charge par les Communautés française et flamande;
- en faveur de la coopération universitaire;
- pour les Communautés française et flamande pour les frais de personnel et de fonctionnement du Jardin botanique de Meise.

Jusqu'en 2014 inclus, la Communauté germanophone et la Commission communautaire commune recevaient également des dotations provenant du budget général des Dépenses. Depuis l'année budgétaire 2015, ces dernières sont prélevées sur la TVA et le produit de l'impôt sur les personnes physiques en ce qui concerne la Communauté germanophone et sur le produit de l'impôt sur les personnes physiques en ce qui concerne la Commission communautaire commune.

La dotation TVA qui est octroyée aux Communautés française et flamande depuis l'année budgétaire 2015 se compose de quatre éléments:

- 1) la dotation de base existante sans les augmentations qui avaient été octroyées au cours de la période 2002-2011;
- 2) une partie des moyens Lambermont supplémentaires;
- 3) la dotation compensatoire de la redevance radio et télévision;
- 4) un montant de 158,5 millions EUR pour le financement des nouvelles compétences qui leur ont été attribuées.

Ces moyens additionnels s'inscrivent dans le cadre du transfert de matières relatives au Fonds d'Équipements et de Services Collectifs (FESC), à la protection de la jeunesse, au Fonds fédéral d'Impulsion à la Politique des Immigrés (FIPI), aux premiers emplois, au Fonds Européen d'Intégration (FEI) et à l'interruption de carrière.

Voor de Vlaamse Gemeenschap is er een bijkomende vermindering voorzien voor het personeel van de gesloten jeugdinstituut te Tongeren voor zolang zij als federaal personeelslid werkzaam blijven en dit tot uiterlijk eind 2018.

De PB-dotatie die sinds het begrotingsjaar 2015 aan de Vlaamse en Franse Gemeenschap wordt toegekend, is samengesteld uit drie delen:

- 1) de bestaande PB-dotatie;
- 2) een deel van de bijkomende Lambermont-middelen, zijnde het verschil met hetgeen is opgenomen in de nieuwe btw-dotatie;
- 3) een bijdrage in de sanering van de overheidsfinanciën ten belope van 356,3 miljoen EUR. Voor 2016 komt er nog een bijkomende sanering bovenop voor hetzelfde bedrag, die voor de daaropvolgende jaren gehandhaafd blijft.

Voor de Duitstalige Gemeenschap wordt sinds 2015 de vroegere dotatie, inclusief de dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld, opgesplitst in twee delen. Het gedeelte dat wordt voorafgenomen op de btw-middelen wordt aangevuld met bijkomende middelen ingevolge de overgehevelde bevoegdheden inzake het Fonds voor Collectieve Uitrustingen en Diensten (FCUD) en loopbaanonderbreking. Het gedeelte dat op de PB-middelen wordt genomen, wordt aangevuld met de middelen die verband houden met de programma's voor wedertewerkstelling van werklozen en met bijkomende middelen omwille van de overdracht van de bevoegdheden inzake sociale economie. Op deze PB-middelen wordt ook een bijdrage ingehouden voor de sanering van de overheidsfinanciën ten belope van 2,2 miljoen EUR. Voor 2016 komt er nog een bijkomende sanering bovenop voor hetzelfde bedrag die voor de daaropvolgende jaren gehandhaafd blijft.

De Vlaamse en Franse Gemeenschap en in de meeste gevallen ook de Duitstalige Gemeenschap en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie ontvangen lastens de Algemene Uitgavenbegroting ook federale dotaties voor de financiering van de bevoegdheden die hen in het kader van de Zesde Staatshervorming worden toegekend. Het gaat om bevoegdheden inzake:

- gezinsbijslagen;
- ouderenzorg (rust- en verzorgingstehuizen, rusthuizen voor bejaarden, dagverzorgingscentra, centra voor kort verblijf, geïsoleerde geriatrische

Pour la Communauté flamande, une diminution supplémentaire est prévue pour les membres du personnel du centre fermé pour jeunes de Tongres aussi longtemps qu'ils travaillent comme membres du personnel fédéral et au plus tard jusqu'en fin 2018.

La dotation IPP qui est octroyée aux Communautés française et flamande depuis l'année budgétaire 2015 se compose de trois éléments:

- 1) la dotation IPP existante;
- 2) une partie des moyens Lambermont supplémentaires, soit la différence avec ce qui figure dans la nouvelle dotation TVA;
- 3) une contribution à l'assainissement des finances publiques à concurrence de 356,3 millions EUR. Pour 2016, il s'y ajoute un assainissement supplémentaire à concurrence du même montant qui sera maintenu les années suivantes.

Pour la Communauté germanophone, depuis 2015, l'ancienne dotation y compris la dotation compensatoire de la redevance radio et télévision est scindée en deux parties. La partie prélevée sur les moyens TVA est complétée à l'aide de moyens additionnels à la suite des compétences transférées concernant le Fonds d'Équipements et de Services Collectifs (FESC) et l'interruption de carrière. La partie prélevée sur les moyens IPP est complétée à l'aide des moyens liés aux programmes de remise au travail de chômeurs et de moyens additionnels en raison du transfert des compétences en matière d'économie sociale. Ces moyens IPP font également l'objet d'un prélèvement en vue de l'assainissement des finances publiques à concurrence de 2,2 millions EUR. Pour 2016, il s'y ajoute un assainissement supplémentaire à concurrence du même montant qui sera maintenu les années suivantes.

Les Communautés française et flamande, et dans la majorité des cas, la Communauté germanophone et la Commission communautaire commune, reçoivent également des dotations fédérales à charge du budget général des Dépenses en vue du financement des compétences qui leur sont attribuées dans le cadre de la Sixième Réforme de l'État. Il s'agit de compétences concernant:

- les allocations familiales;
- les soins aux personnes âgées (maisons de repos et de soins, maisons de repos pour personnes âgées, centres de soins de jour, centres pour

diensten en tegemoetkoming voor hulp aan bejaarden)²;

- gezondheidszorg en hulp aan personen;
- de financiering van de investeringen in ziekenhuisinfrastructuur en de medisch-technische diensten (vanaf 2016)³;
- justitiehuizen;
- interuniversitaire attractiepolen (vanaf 2018).

Voor de Duitstalige Gemeenschap besliste deze regering om een bijkomende dotatie toe te kennen ten belope van 3 miljoen EUR in 2015 en van 7 miljoen EUR vanaf 2016.

Voor de Vlaamse en Franse Gemeenschapscommissie voorziet de bijzondere financieringswet over de periode 2012-2015 in een cumulatieve verhoging met telkens 10 miljoen EUR per jaar voor de twee instellingen samen.

De technische parameters gebruikt voor de berekening van de middelen die ter beschikking moeten worden gesteld van de Gemeenschappen, worden beschreven in de Middelenbegroting (Derde deel - Toelichtende staat).

De middelen ter beschikking gesteld van de Gemeenschappen door afhouding op de gedeelde belastingen of door middel van begrotingskredieten evolueren in de periode 2014-2016 als volgt:

court séjour, services gériatriques isolés et intervention pour l'aide aux personnes âgées)²;

- les soins de santé et l'aide aux personnes;
- le financement des investissements dans l'infrastructure hospitalière et les services médicotéchniques (à partir de 2016)³;
- les maisons de justice ;
- les pôles d'attraction interuniversitaires (à partir de 2018).

Pour la Communauté germanophone, ce gouvernement a décidé d'attribuer une dotation supplémentaire à concurrence de 3 millions EUR en 2015 et de 7 millions EUR à partir de 2016.

Pour les Commissions communautaires flamande et française, la loi spéciale de financement prévoit pour la période 2012-2015, une augmentation cumulative de 10 millions EUR par an pour l'ensemble des deux institutions.

Les paramètres techniques pris en compte pour le calcul des moyens devant être mis à la disposition des Communautés sont décrits dans le budget des Voies et Moyens (Troisième partie - Notes justificatives).

Les moyens mis à la disposition des Communautés par prélèvement sur les impôts partagés ou au moyen de crédits budgétaires évoluent comme suit au cours de la période 2014-2016:

² Inclusief de vergoeding waartegen de federale overheid de persoonlijke aandelen van de rechthebbenden voor de prestaties die betrekking hebben op de bevoegdheden van de gemeenschappen op een geplafonneerde wijze integreert in zijn maximumfactuur.

³ De financiering van de investeringen die de federale overheid onder bepaalde voorwaarden blijft verzekeren voor rekening van de gemeenschappen wordt elk jaar in mindering gebracht van de dotaties.

² Y compris la rémunération pour laquelle l'autorité fédérale intègre, de manière plafonnée, dans son maximum à facturer les interventions personnelles des bénéficiaires pour les prestations qui relèvent de la compétence des communautés.

³ Le financement des investissements que l'autorité fédérale continue à assurer sous certaines conditions pour le compte des communautés est déduit chaque année de la dotation.

TABEL 2

Financiële middelen ter beschikking gesteld van de Gemeenschappen

(In miljoen EUR)

TABEL 2

Moyens financiers mis à la disposition des Communautés

(En millions EUR)

	Vlaamse Gemeenschap Communauté flamande				Franse Gemeenschap Communauté française				Duitstalige Gemeenschap Communauté germanophone				Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie Commission communautaire commune				Totaal Total		
	2014	2015	2016		2014	2015	2016		2014	2015	2016		2014	2015	2016		2015	2016	
Gedeelde belastingen / Impôts partagés - Btw / TVA - PB / IPP (a) - PB VGC en FGC / IPP COCON et COCOF Begrotingskredieten / Crédits budgétaires - Kinderbijslagen / Allocations familiales - Ouderenzorg / Soins personnes âgées - Gezondheidszorgen en hulp aan personen / Soins de santé et d'aide aux personnes - Ziekenhuizen / Hôpitaux - Justitiehuizen / Maisons de justice - Verrekening negatief bedrag GGC PB-dotatie / Imputation montant négatif COCOM dotation IPP (a) - Dotatie aan de Duitstalige Gemeenschap / Dotation à la Communauté germanophone - Dotatie aan de GGC / Dotation au COCOM - Buitenlandse universiteitsstudenten / Étudiants universitaires étrangers - Plantentuin / Jardin botanique - Universitaire samenwerking / Coopération universitaire - Diverse / Divers	13 604,0	13 568,8	13 938,1		9 025,0	8 936,7	9 120,7		6,3	143,3	149,1			22 701,5	22 725,2	23 287,2			
	8 810,5	8 360,5	8 732,9		6 459,5	6 437,1	6 679,2			77,9	80,2			15 270,0	14 875,5	15 492,3			
	4 793,5	5 208,2	5 205,2		2 565,5	2 499,6	2 441,5		6,3	65,5	68,9		0,0	7 365,2	7 773,3	7 715,6			
														66,3	76,4	79,3			
	97,4	6 311,0	6 415,5		104,3	3 546,5	3 610,0		149,2	71,5	77,9		36,6	1 121,3	1 133,5	11 085,5		11 273,2	
		3 561,9	3 657,5		2 115,5	2 162,9	2 162,9		42,9	42,5	42,9		754,6	754,6	780,8		6 474,5	6 444,0	
		2 138,5	2 289,5		1 059,8	1 109,8	1 109,8		23,7	22,7	23,7		270,4	270,4	281,1		3 491,4	3 704,1	
		461,4	471,8		223,2	228,3	228,3		5,8	5,7	5,8		97,0	97,0	98,8		787,3	804,7	
			-155,5				-43,9		-2,2							-10,3		-211,9	
		51,7	53,0			34,6	35,5		0,6								86,9	89,1	

(a) Voor 2015 en 2016 is de PB-dotatie aan de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie negatief. Dit bedrag wordt evenwel op nul gezet en verrekend op de begrotingskredieten.

(a) Pour 2015 et 2016, la dotation IPP à la Commission communautaire commune est négative. Ce montant est cependant mis à zéro et porté en compte sur les crédits budgétaires.

§2. De Gewesten

Tot en met het begrotingsjaar 2014 waren de middelen die aan de Gewesten werden toegekend, samengesteld uit:

- de opbrengst van de federaal geïnde gewestelijke belastingen die integraal doorgestort worden aan de Gewesten;
- het toegewezen gedeelte van de opbrengst van de personenbelasting met inbegrip van de bijzondere middelen die worden verdeeld tussen sommige gemeenten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest;
- begrotingskredieten ten gunste van :
 - programma's voor tewerkstelling van werklozen;
 - het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor 100 % van de 'dode hand';
 - het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor de tegemoetkoming van de federale overheid in de investeringen van dit Gewest ingevolge een samenwerkingsovereenkomst tussen de federale overheid en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest;
 - het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor het mobiliteitsbeleid en voor taalpremies.

Vanaf het begrotingsjaar 2015 worden de Gewesten gefinancierd vanuit drie bronnen:

- 1) de fiscale autonomie;
- 2) bijkomende middelen ingevolge nieuwe bevoegdheden;
- 3) een mechanisme van nationale solidariteit.

De fiscale autonomie vervangt de vroegere PB-dotatie aangevuld met 40 % van de overgedragen middelen in het kader van de nieuwe bevoegdheden inzake fiscale uitgaven.

De fiscale autonomie houdt in dat de Gewesten opcentiemen kunnen heffen op een deel van de personenbelasting, evenals kortingen, belastingverminderingen en -vermeerderingen, alsook terugbetaalbare belastingkredieten kunnen toestaan.

§ 2. Les Régions

Jusqu'à l'année budgétaire 2014 inclus, les moyens attribués aux Régions se constituaient:

- du produit des impôts régionaux perçus au niveau fédéral et qui est intégralement versé aux Régions;
- de la partie attribuée du produit de l'impôt des personnes physiques y compris des moyens spéciaux répartis entre certaines communes de la Région de Bruxelles-Capitale;
- des crédits budgétaires en faveur:
 - des programmes de mise au travail de chômeurs;
 - de la Région de Bruxelles-Capitale pour la 'main morte' à 100 %;
 - de la Région de Bruxelles-Capitale pour l'intervention du pouvoir fédéral dans les investissements de cette Région suite à un accord de coopération conclu entre le pouvoir fédéral et la Région de Bruxelles-Capitale;
 - de la Région de Bruxelles-Capitale pour la politique de mobilité et les primes linguistiques.

Depuis l'année budgétaire 2015, le financement des Régions provient de trois sources:

- 1) l'autonomie fiscale;
- 2) les moyens supplémentaires à la suite de nouvelles compétences;
- 3) un mécanisme de solidarité nationale.

L'autonomie fiscale remplace l'ancienne dotation IPP, complétée de 40 % des moyens transférés dans le cadre des nouvelles compétences en matière de dépenses fiscales.

L'autonomie fiscale implique que les Régions peuvent prélever des centimes additionnels sur une partie de l'impôt sur les personnes physiques, tout comme elles peuvent accorder des réductions, des diminutions d'impôt, des augmentations d'impôt et des crédits fiscaux remboursables.

De gewestelijke opcentiemen worden berekend op de gereduceerde belasting Staat die wordt omschreven in artikel 5/2 van de bijzondere financieringswet.

De bijkomende middelen die de Gewesten ontvangen ingevolge nieuwe bevoegdheden hebben vooral betrekking op tewerkstelling en fiscale uitgaven. Daarnaast wordt de bestaande dotatie voor de materies inzake landbouw, zeevisserij, buitenlandse handel en provincie- en gemeentewet verder aangevuld met 630,9 miljoen EUR ter financiering van de overige nieuwe gewestbevoegdheden (o.a. rampen, grootstedenbeleid, BIRB), inclusief de overdracht van gebouwen voor 5 miljoen EUR. In het bedrag zit ook een transfer van 500 miljoen EUR vanuit de middelen voor tewerkstellingsbeleid.

Wat het tewerkstellingsbeleid betreft, wordt sinds 2015 de dotatie met betrekking tot de trekkingsrechten ter financiering van de programma's voor wedertewerkstelling van werklozen geïntegreerd in de nieuwe bijkomende middelen. De middelen worden evenwel voor 90 % via de PB-dotatie toegekend. De overige 10 % verloopt via het overgangsmechanisme.

Op de dotatie voor het tewerkstellingsbeleid wordt er 707,9 miljoen EUR afgetrokken als verwachte opbrengst uit onmiddellijke inningen, minnelijke schikkingen en strafrechtelijke boeten die verband houden met de inbreuken op de reglementering inzake verkeersveiligheid, alsook de uitgaven van het BIVV die tot de bevoegdheid van de federale overheid blijven behoren. In dit bedrag zit ook de voormelde transfer van 500 miljoen EUR ten gunste van de overige gewestbevoegdheden.

De bijdrage die de Gewesten in 2015 leveren in de sanering van de overheidsfinanciën ten belope van 831,3 miljoen EUR wordt op de dotatie voor tewerkstellingsbeleid verrekend. Voor 2016 komt er nog een bijkomende sanering bovenop voor hetzelfde bedrag, die voor de daaropvolgende jaren gehandhaafd blijft.

Wat de bevoegdheden inzake fiscale uitgaven betreft, wordt 60 % toegewezen via de dotatie, terwijl de overige 40 % via de fiscale autonomie verloopt.

De Gewesten zijn exclusief bevoegd voor de belastingverminderingen en belastingkredieten met betrekking tot volgende uitgaven:

Les centimes additionnels régionaux sont calculés sur l'impôt réduit État qui est défini à l'article 5/2 de la loi spéciale de financement.

Les moyens additionnels reçus par les Régions à la suite des nouvelles compétences se rapportent principalement à l'emploi et aux dépenses fiscales. Par ailleurs, la dotation existante pour les matières relatives à l'agriculture, à la pêche maritime, au commerce extérieur et à la loi provinciale et communale est complétée de 630,9 millions EUR en vue du financement des autres nouvelles compétences régionales (entre autres les calamités, la politique des grandes villes, le BIRB), y compris le transfert de bâtiments pour 5 millions EUR. Ce montant comprend également un transfert de 500 millions EUR pour la politique de l'emploi.

En ce qui concerne la politique de l'emploi, la dotation relative aux droits de tirage pour le financement des programmes de remise au travail de chômeurs est intégrée dans les nouveaux moyens additionnels depuis 2015. Cependant, les moyens seront attribués via la dotation IPP à 90 %. Les 10 % restants passeront via le mécanisme de transition.

Il est prélevé 707,9 millions EUR de la dotation pour la politique de l'emploi à titre de produit escompté de perceptions immédiates, de transactions et d'amendes judiciaires liées à des infractions en matière de sécurité routière, ainsi que les dépenses de l'IBSR qui continuent à faire partie des compétences du pouvoir fédéral. Ce montant comprend également le transfert précité de 500 millions EUR en faveur des autres compétences régionales.

La contribution en 2015 des Régions à l'assainissement des finances publiques à concurrence de 831,3 millions EUR est portée en compte sur la dotation pour la politique de l'emploi. Pour 2016, il s'y ajoute un assainissement supplémentaire à concurrence du même montant qui sera maintenu les années suivantes.

Pour ce qui est des compétences en matière de dépenses fiscales, 60 % seront attribués via la dotation, tandis que les 40 % restants passeront via l'autonomie fiscale.

Les Régions sont exclusivement compétentes pour les diminutions d'impôt et les crédits d'impôt par rapport aux dépenses suivantes:

- | | |
|---|---|
| <p>1) uitgaven voor het verwerven of het behouden van de eigen woning;</p> <p>2) uitgaven ter beveiliging van woningen tegen inbraak of brand;</p> <p>3) uitgaven voor onderhoud en restauratie van beschermde monumenten en landschappen;</p> <p>4) uitgaven betaald voor prestaties in het kader van plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen en voor prestaties betaald met dienstencheques andere dan sociale dienstencheques;</p> <p>5) energiebesparende uitgaven in een woning met uitzondering van de interesten die betrekking hebben op leningovereenkomsten als bedoeld in artikel 2 van de economische herstelwet van 27 maart 2009;</p> <p>6) uitgaven voor vernieuwing van woningen gelegen in een zone voor positief grootstedelijk beleid;</p> <p>7) uitgaven gedaan voor vernieuwing van tegen een redelijke huurprijs in huur gegeven woningen.</p> | <p>1) les dépenses d'acquisition ou de conservation de l'habitation propre;</p> <p>2) les dépenses de sécurisation des habitations contre le cambriolage ou l'incendie;</p> <p>3) les dépenses d'entretien et de restauration de monuments et sites protégés;</p> <p>4) les dépenses pour des prestations dans le cadre d'agences locales pour l'emploi et pour des prestations payées avec des titres-services autres que les titres-services sociaux;</p> <p>5) les dépenses en vue d'économiser l'énergie dans une habitation, à l'exception des intérêts se rapportant à des contrats de prêt tels que visés à l'article 2 de la loi de relance économique du 27 mars 2009;</p> <p>6) les dépenses pour la rénovation d'habitations situées dans une zone d'action positive des grandes villes;</p> <p>7) les dépenses de rénovation d'habitations données en location à un loyer modéré.</p> |
|---|---|

Sinds het begrotingsjaar 2015 is ook de berekening van het solidariteitsmechanisme hervormd. Elk Gewest waarvan het aandeel in de totale opbrengst van de federale personenbelasting lager ligt dan het bevolkingsaandeel, ontvangt bijkomende middelen aan de hand van een welbepaalde formule.

Depuis l'année budgétaire 2015, le calcul du mécanisme de solidarité est également réformé. Chaque Région dont la quote-part du produit total de l'impôt des personnes physiques fédéral est plus faible que la quote-part de la population reçoit des moyens supplémentaires sur la base d'une formule particulière.

De bijzondere financieringswet voorziet voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest sinds 2014 in een extra financiering door compensatie van het inkomensverlies ingevolge de nettostroom aan pendelaars – dit wordt gecompenseerd op het Vlaams en Waalse Gewest – en ingevolge de aanwezigheid van internationale ambtenaren. Deze middelen komen naast de middelen die het Brussels Hoofdstedelijk Gewest reeds ontvangt voor de 'dode hand', het mobiliteitsbeleid, de versterking van de internationale rol van Brussel en de taalpremies.

Depuis 2014, la loi spéciale de financement prévoit pour la Région de Bruxelles-Capitale un financement supplémentaire par la compensation de la perte de revenus à la suite du flux net des navetteurs - ce qui est compensé sur les Régions flamande et wallonne - et en conséquence de la présence de fonctionnaires internationaux. Ces moyens s'ajoutent aux moyens que la Région de Bruxelles-Capitale reçoit déjà pour la 'main morte', la politique de mobilité, le renforcement du rôle international de Bruxelles et les primes linguistiques.

De parameters gebruikt voor de berekening van de samengevoegde belastingen bestemd voor de Gewesten worden beschreven in de Middelenbegroting (Derde deel – Toelichtende staat).

Les paramètres pris en compte pour le calcul des impôts conjoints revenant aux Régions sont décrits dans le budget des Voies et Moyens (Troisième partie - Note justificative).

De middelen ter beschikking gesteld van de Gewesten door uitoefening van de fiscale autonomie inzake de personenbelasting en door afhoudingen op de belastingen of door middel van begrotingskredieten evolueren over de periode 2014-2016 als volgt:

Les moyens mis à la disposition des Régions par l'exercice de l'autonomie fiscale en matière d'impôt sur les personnes physiques et par des prélèvements sur les impôts ou des crédits budgétaires évoluent comme suit au cours de la période 2014-2016:

TABEL 3

Financiële middelen ter beschikking gesteld van de Gewesten

(In miljoen EUR)

TABLEAU 3

Moyens financiers mis à la disposition des Régions

(En millions EUR)

	Vlaams Gewest Région flamande			Waals Gewest Région wallonne			Brussels Hoofdstedelijk Gewest Région de Bruxelles-Capitale			Totaal Total		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016
Fiscale ontvangsten / Recettes fiscales												
- Gewestelijke belastingen / Impôts régionaux	10 386,2	8 550,1	7 909,6	5 598,7	7 053,1	7 043,5	2 654,1	3 276,9	3 256,5	18 639,0	18 880,1	18 209,6
- Interesten op gewestelijke belastingen / Intérêts sur impôts régionaux	4 118,5	141,5	97,9	1 846,5	1 876,7	1 932,6	1 362,7	1 331,2	1 358,8	7 327,6	3 349,4	3 389,3
- Interesten op gewestelijke belastingen / Intérêts sur impôts régionaux	12,4	0,3	0,3	8,4	8,8	8,9	6,3	7,6	7,6	27,2	16,6	16,7
- Gewestelijke aanvullende belasting op de PB / Taxe additionnelle régionale sur l'IPP		5 601,1	5 485,4		2 467,8	2 492,5		786,1	788,7		8 855,0	8 766,6
- PB, waaronder: / IPP, dont:	6 255,3	2 807,2	2 326,1	3 743,8	2 699,9	2 609,5	1 285,1	1 152,0	1 101,4	11 284,2	6 659,1	6 037,0
- Dotatie pendelaars / Dotation navetteurs	-20,2	-30,2	-30,8	-11,8	-17,8	-18,2	32,0	48,0	49,0	0,0	0,0	0,0
- Compensatie voor ambtenaren van internationale instellingen / Compensation pour les fonctionnaires des institutions internationales							117,0	175,0	176,9	117,0	175,0	176,9
- PB gemeenten / IPP communes							35,8	35,9	37,4	35,8	35,9	37,4
Begrotingskredieten / Crédits budgétaires												
- Trekkingsrechten tewerkstellingsprogramma's / Droits de tirage programmes de mise au travail	259,9	292,3	40,6	184,1	194,1	10,1	277,9	305,5	281,5	748,0	791,9	332,1
- Trekkingsrechten tewerkstellingsprogramma's / Droits de tirage programmes de mise au travail	259,9	259,9		184,1	184,1		38,7	38,7		482,8	482,8	0,0
- Compensatie van de dode hand / Compensation de la main-morte		0,6	0,6		0,3	0,3	86,3	82,9	91,4	86,3	83,8	92,3
- Dotatie mobiliteit Brussels Hoofdstedelijk Gewest / Dotation mobilité Région Bruxelles-Capitale							105,0	135,0	137,5	105,0	135,0	137,5
- Taalpremie Brussels Hoofdstedelijk Gewest / Prime linguistique Région Bruxelles-Capitale							4,3	3,5	3,6	4,3	3,5	3,6
- Investerings Brussels Hoofdstedelijk Gewest / Investissements Région Bruxelles-Capitale							43,6	42,5	45,6	43,6	42,5	45,6
- Diverse / Divers		31,7	39,9		9,7	9,8		2,8	3,3	26,0	44,3	53,1
Totaal - Total	10 646,1	8 842,4	7 950,2	5 782,8	7 247,3	7 053,5	2 932,0	3 582,4	3 538,0	19 386,9	19 672,0	18 541,7

Afdeling 2

Financiële middelen ter beschikking gesteld van de sociale zekerheid door de federale overheid

Deze afdeling bevat alle middelen die ter beschikking worden gesteld van de sociale zekerheid, ofwel onder de vorm van overdrachten (begrotingskredieten) of via afhoudingen op de ontvangsten (alternatieve financiering).

Onderstaande tabel 4 bevat enerzijds de grootste overdrachten, met name de globale toelage aan de sociale zekerheid van de werknemers, de globale toelage aan de sociale zekerheid van de zelfstandigen, de toelage aan de Dienst voor de Bijzondere Socialezekerheidsstelsels (DIBISS), d.i. sinds 2015 het resultaat van de fusie van de Dienst voor Overzeese Sociale Zekerheid (DOSZ) en de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid van de provinciale en plaatselijke overheidsdiensten (RSZPPO), en anderzijds de alternatieve financiering van de sociale zekerheid.

De alternatieve financiering wordt verzekerd door een afhouding op de btw-ontvangsten, de personen- en vennootschapsbelasting, de roerende voorheffing, de accijnzen op tabak, de verpakkingshoefting, de taks op de verzekeringsverrichtingen, de stock options en de belasting op werknemersparticipatie. De details zijn terug te vinden in Deel IV van deze Algemene Toelichting over de stelsels van sociale bescherming.

Ingevolge de Zesde Staatshervorming dienen de ontvangsten uit alternatieve financiering voor de sociale zekerheid neerwaarts aangepast te worden om budgetneutraal te blijven. Dit gebeurt door de opbrengsten uit de alternatieve financiering te verminderen. Daardoor is er sinds 2015 geen aanvullende dotatie van de federale overheid nodig om het evenwicht van de sociale zekerheid in ESR-termen te verzekeren.

Section 2

Moyens financiers mis à la disposition de la sécurité sociale par le pouvoir fédéral

Cette section comprend tous les moyens mis à la disposition de la sécurité sociale, soit sous la forme de transferts (crédits budgétaires), soit via des prélèvements sur les recettes (financement alternatif).

Le tableau 4 ci-après reprend, d'une part, les transferts les plus importants, à savoir la subvention globale pour la sécurité sociale des travailleurs salariés, la subvention globale pour la sécurité sociale des travailleurs indépendants, la subvention à l'Office des Régimes Particuliers de Sécurité Sociale (ORPSS) qui est, depuis 2015, le résultat de la fusion entre l'Office de Sécurité Sociale d'Outre-Mer (OSSOM) et l'Office National de Sécurité Sociale pour les Administrations Provinciales et Locales (ONSSAPL) et, d'autre part, le financement alternatif de la sécurité sociale.

Le financement alternatif est assuré par un prélèvement sur les recettes TVA, l'impôt des personnes physiques, l'impôt des sociétés, le précompte mobilier, les accises sur le tabac, la cotisation d'emballage, la taxe sur les opérations d'assurance, les stock options et l'impôt sur les participations des travailleurs. Les détails se trouvent dans la Partie IV de cet Exposé général relatif aux régimes de protection sociale.

En conséquence de la Sixième Réforme de l'État, les recettes provenant du financement alternatif de la sécurité sociale doivent être adaptées à la baisse afin de respecter la neutralité budgétaire. Cela est réalisé en diminuant les recettes du financement alternatif. De ce fait, aucune dotation supplémentaire du pouvoir fédéral n'est encore nécessaire depuis 2015 afin d'assurer l'équilibre de la sécurité sociale en termes SEC.

TABEL 4

Financiële middelen ter beschikking gesteld van de sociale zekerheid door de federale overheid

(In miljoen EUR)

Jaar - Année	Globale toelage werknemers - Subvention globale salariés	Globale toelage zelfstandigen - Subvention globale indépendants	Toelage DIBISS - Subvention ORPSS
	(1)	(2)	(3)
2005	5 291,9	1 080,0	229,5
2006	5 403,6	1 102,4	330,3
2007	5 434,6	1 109,2	284,6
2008	5 835,0	1 272,4	326,2
2009	5 836,3	1 270,9	308,8
2010 (b)	8 096,6	1 518,3	309,9
2011 (b)	7 054,9	1 429,0	294,6
2012 (b)	9 850,7	1 757,3	321,6
2013 (b)	11 077,0	1 899,9	314,6
2014 (b)	11 884,2	1 995,7	308,9
2015	6 328,0	1 378,2	306,1
2016	6 442,2	1 403,0	295,4

(a) Niet inbegrepen : de alternatieve financiering voor RSZPPO beschouwd als overdracht aan de lokale overheden en de werkgeversbijdragen voor het Pensioenfonds van de geïntegreerde politie.

(b) De federale overheid geeft een aanvullende dotatie aan de sociale zekerheid voor een bedrag van 2 552,4 miljoen EUR in 2010, 1 119,6 miljoen EUR in 2011, 4 041,4 miljoen EUR in 2012, 5 338,7 miljoen EUR in 2013 en 6 170,9 miljoen EUR in 2014. Zodoende wordt het ESR-evenwicht van de sociale zekerheid verzekerd.

Afdeling 3**Financiële middelen ter beschikking gesteld van de lokale overheden door de federale overheid**

De hiernavolgende tabel 5 beschrijft de ontwikkeling van de lopende en kapitaaloverdrachten van de federale overheid aan de lokale overheden. De lopende overdrachten betreffen in hoofdzaak de

TABLEAU 4

Moyens financiers mis à la disposition de la sécurité sociale par le pouvoir fédéral

(En millions EUR)

Diverse - Divers	Totale uitgaven - Dépenses totales	Alternatieve financiering (a) - Financement alternatif (a)	Totaal - Total
(4)	(5)	(6)	(7)
79,3	6 680,7	9 309,2	15 989,9
27,3	6 863,6	10 268,8	17 132,4
25,4	6 853,7	11 241,4	18 095,1
23,5	7 457,0	11 649,1	19 106,1
22,8	7 438,8	13 929,8	21 368,6
25,5	9 950,3	14 339,9	24 290,2
24,5	8 802,9	17 096,1	25 899,0
21,8	11 951,5	15 393,4	27 344,9
24,7	13 316,2	15 351,7	28 667,9
41,7	14 230,5	15 852,3	30 082,8
73,0	8 085,3	9 281,0	17 366,3
20,2	8 160,8	9 798,9	17 959,7

(a) Non inclus : le financement alternatif pour l'ONSSAPL considéré comme transfert aux pouvoirs locaux et les cotisations patronales pour le Fonds des pensions de la police intégrée.

(b) Le pouvoir fédéral attribue une dotation supplémentaire à la sécurité sociale à concurrence de 2 552,4 millions EUR en 2010, 1 119,6 millions EUR en 2011, 4 041,4 millions EUR en 2012, 5 338,7 millions EUR en 2013 et 6 170,9 millions EUR en 2014. Ainsi, l'équilibre SEC de la sécurité sociale est assuré.

Section 3**Moyens financiers mis à la disposition des pouvoirs locaux par le pouvoir fédéral**

Le tableau 5 ci-après décrit l'évolution des transferts courants et en capital du pouvoir fédéral aux pouvoirs locaux. Les transferts courants concernent principalement les dotations aux zones de police, les

dotaties aan de politiezones, de kredieten uitgetrokken op de begroting Pensioenen om de pensioenen te betalen van het onderwijzend personeel van de lokale overheden, en de toelagen aan de OCMW's voor het leefloon en voor de opvang van vluchtelingen. Vanaf 2012 omvatten de lopende overdrachten een toename van 30 miljoen EUR van de kredieten voor de Brusselse politiezones ter ondersteuning van de veiligheid gedurende de Europese tops.

Sinds 2006 gebeurt de betaling van de pensioenen van de overheidssector via de Pensioendienst voor de overheidssector, instelling van openbaar nut (ION) van categorie A. Deze ION geniet van dotaties ten laste van de primaire uitgaven.

De ontvangsten van de lokale overheden dewelke direct aan hen zijn toegewezen (alternatieve financiering) zijn:

- een voorafname op de btw-ontvangsten:
 - doorgestort aan de RSZPPO/DIBISS voor de financiering van de veiligheidscontracten,
 - doorgestort aan de RSZ ter compensatie voor het niet onderworpen zijn aan sociale bijdragen van bepaalde premies uitbetaald aan de agenten van de lokale politiezones;
- sinds 2004, een voorafname op de boetes voor veroordelingen bestemd voor het toewijzingsfonds in het kader van de verkeersveiligheid.

crédits inscrits au budget des Pensions pour payer les pensions du personnel enseignant des pouvoirs locaux ainsi que les dotations aux CPAS pour le revenu d'intégration et pour l'accueil des réfugiés. À partir de 2012, les transferts courants comprennent une augmentation de 30 millions EUR des crédits destinés aux zones de police bruxelloises visant à soutenir la sécurité lors des sommets européens.

Depuis 2006, le paiement des pensions du secteur public se fait via le Service des Pensions du Secteur Public, Organisme d'Intérêt Public (OIP) de catégorie A. Cet OIP bénéficie de dotations à charge des dépenses primaires.

Les recettes des pouvoirs locaux qui leur sont directement attribuées (financement alternatif) sont les suivantes:

- un prélèvement sur les recettes TVA:
 - transféré à l'ONSSAPL/ORPSS pour le financement des contrats de sécurité;
 - transféré à l'ONSS en compensation du fait que certaines primes payées aux agents des zones de police locales ne sont pas soumises aux cotisations sociales;
- depuis 2004, un prélèvement sur les amendes pour des condamnations est destiné au fonds d'attribution dans le cadre de la sécurité routière.

TABEL 5

Financiële middelen ter beschikking gesteld van de lokale overheden

(In miljoen EUR)

TABLEAU 5

Moyens financiers mis à la disposition des pouvoirs locaux

(En millions EUR)

Jaar - Année	Lopende overdrachten - Tranfers courants					Kapitaal- overdrachten - Transferts en capital	Totale uitgaven - Dépenses totales	Alternatieve financiering - Financement alternatif	Totaal - Total
	Pensioenen - Pensions	Toelage OCMW's leefloon - Subvention CPAS revenu d'intégration	Toelage OCMW's opvang vluchtelingen - Subvention CPAS accueil réfugiés	Dotaties politiezones - Dotations zones de police	Andere lopende overdrachten - Autres transferts courants				
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)				
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
2005	717,2	335,7	359,1	594,0	234,9	41,8	2 282,5	159,4	2 441,9
2006	767,0	446,2	339,5	598,7	220,8	15,7	2 387,9	199,1	2 587,0
2007	818,4	525,3	293,1	605,6	250,5	12,1	2 504,8	190,1	2 694,9
2008	881,8	511,3	294,7	690,4	290,1	19,2	2 687,4	198,7	2 886,1
2009	941,6	560,4	240,7	660,8	273,5	27,2	2 704,3	311,5	3 015,8
2010	980,5	618,8	308,6	644,9	293,6	30,9	2 877,4	253,5	3 130,9
2011	1 043,8	646,3	353,5	668,0	317,0	30,4	3 059,0	253,3	3 312,3
2012	1 105,2	659,0	421,5	726,7	257,8	37,4	3 207,5	150,4	3 357,9
2013	1 176,9	719,0	344,3	726,0	326,8	45,4	3 338,4	373,2	3 711,6
2014	1 202,4	774,8	282,7	747,6	336,2	37,2	3 381,0	273,0	3 654,0
2015	1 234,6	747,6	197,3	709,8	405,1	48,8	3 343,2	322,6	3 665,8
2016	1 266,0	777,6	178,2	718,5	488,8	38,6	3 467,6	333,7	3 801,3

Afdeling 4*Weerslag van de financiering van de Europese Unie op de begroting van de federale overheid*

In deze afdeling wordt de weerslag van de deelneming van België aan de financiering van de Europese Unie onderzocht.

De algemene begroting van de Europese Unie wordt gefinancierd volgens het mechanisme van de eigen middelen.

De eerste twee bronnen (de traditionele eigen middelen) zijn samengesteld uit de douanerechten en de middelen voortvloeiend uit de landbouw (landbouwheffingen en suiker- en 'isoglucose'-bijdragen).

De derde bron bestaat uit een gedeelte van de btw-ontvangsten van elke lidstaat.

Section 4*Impact du financement de l'Union européenne sur le budget du pouvoir fédéral*

Cette section examine l'impact de la participation de la Belgique au financement de l'Union européenne.

Le budget général de l'Union européenne est financé selon le mécanisme des ressources propres.

Les deux premières sources (les ressources propres traditionnelles) sont constituées des droits de douane et des ressources d'origine agricole (prélèvements agricoles et cotisations 'sucre' et 'isoglucose').

La troisième source est constituée d'une partie de la recette TVA de chaque État Membre.

De vierde bron (aanvullende bron) wordt pro rata berekend op het bruto nationaal inkomen van elke lidstaat en is bestemd voor het dekken van een eventueel tekort aan eigen middelen. Deze vierde bron wordt gefinancierd via zogenaamde schatkistverrichtingen, gedekt door een inschrijving in de Algemene Uitgavenbegroting, terwijl de andere eigen middelen worden gevormd door toegewezen ontvangsten die niet opgenomen worden in de wetstabel van de Middelenbegroting.

De hiernavolgende tabel 6 beschrijft de ontwikkeling van de financiering van de Europese Unie ten laste van de begroting die de middelen van de federale overheid vermindert.

TABEL 6

Weerslag van de deelneming van België aan de financiering van de Europese Unie

(In miljoen EUR)

Jaar - Année	Douanerechten - Droits de douane	Btw - TVA	Afhoudingen op ontvangsten - Prélèvements sur recettes	Bni- bijdrage - Contribution RNB	Totaal - Total
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)=(3)+(4)
2005	1 795,3	626,5	2 421,8	2 146,7	4 568,5
2006	2 031,2	445,8	2 477,0	2 279,3	4 756,3
2007	2 235,4	459,1	2 694,5	2 173,9	4 868,4
2008	2 232,5	461,3	2 693,8	2 373,3	5 067,1
2009	1 835,8	424,3	2 260,1	2 799,1	5 059,2
2010	1 973,5	433,5	2 407,0	2 753,1	5 160,1
2011	2 097,9	447,1	2 545,0	2 860,4	5 405,4
2012	2 088,1	509,2	2 597,3	3 028,5	5 625,8
2013	1 978,0	507,2	2 485,2	3 524,1	6 009,3
2014	2 113,6	499,6	2 613,3	3 157,9	5 771,2
2015	2 255,5	511,8	2 767,4	3 261,0	6 028,4
2016	2 325,0	523,4	2 848,5	3 797,7	6 646,1

Voor 2016 valt de plotse stijging op van de bni-bijdrage. Dit wordt verklaard door de inwerkingtreding met terugwerkende kracht op 1 januari 2014 van het

La quatrième source (source complémentaire) est calculée au prorata du revenu national brut de chaque État Membre et est destinée à couvrir une éventuelle insuffisance des ressources propres. Cette quatrième source fait l'objet d'un financement par les opérations dites de trésorerie, couvertes par une inscription au budget général des Dépenses, tandis que les autres ressources propres sont constituées par des recettes attribuées ne figurant pas au tableau de la loi du budget des Voies et Moyens.

Le tableau 6 ci-après décrit l'évolution du financement de l'Union européenne à charge du budget du pouvoir fédéral, qui réduit les ressources de ce dernier.

TABLEAU 6

Impact de la participation de la Belgique au financement de l'Union européenne

(En millions EUR)

Pour 2016, il y a une augmentation soudaine de la contribution RNB. Ceci est expliqué par l'entrée en vigueur avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2014 de la

Besluit van de Raad van 26 mei 2014 betreffende het stelsel van eigen middelen van de Europese Unie dat de kortingen die door de Unie aan de lidstaten worden toegekend vastlegt op 20 % van de landbouw- en douanerechten. Voor 2016 worden ook de achterstallen in rekening genomen voor een bedrag van 275 miljoen EUR.

Décision du Conseil du 26 mai 2014 relative au système des ressources propres de l'Union européenne qui fixe dorénavant les ristournes accordées par l'Union à 20 % des droits agricoles et de douanes. Pour 2016, il est pris en compte des arriérés pour un montant de 275 millions EUR.

HOOFDSTUK 5

Ontvangsten en uitgaven van de te consolideren instellingen

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

Tabel 1 hieronder bevat een samenvatting van de ontvangsten en uitgaven voor de jaren 2015 en 2016 van de instellingen die worden geconsolideerd met de federale overheid. Deze samenvatting is in hoofdzaak gebaseerd op de informatie ontvangen van de geconsolideerde instellingen in het kader van de voorbereiding van de initiële begroting 2016.

De gehanteerde perimeter (cf. tabel 2) stemt niet volledig overeen met de consolidatieperimeter van de federale overheid (sector S.1311 van de lijst van de eenheden van de overheidssector). De instellingen betrokken bij deze raming dekken echter de belangrijkste stromen en saldi van de met de federale overheid te consolideren instellingen.

CHAPITRE 5

Recettes et dépenses des organismes à consolider

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

Le tableau 1 ci-dessous reprend une synthèse des recettes et dépenses pour les années 2015 et 2016 des organismes consolidés avec le pouvoir fédéral. Cette synthèse est principalement basée sur les informations reçues des organismes consolidés dans le cadre de la préparation du budget initial 2016.

Le périmètre utilisé (cf. tableau 2) ne correspond pas entièrement avec le périmètre de consolidation du pouvoir fédéral (secteur S.1311 de la liste des unités du secteur public). Les organismes concernés par cette estimation couvrent néanmoins les flux et les soldes les plus importants des organismes à consolider avec le pouvoir fédéral.

TABEL 1

Samenvatting van de ontvangsten en uitgaven van de te consolideren instellingen

TABLEAU 1

Synthèse des recettes et des dépenses des organismes à consolider

	in miljoen EUR - en millions EUR	in miljoen EUR - en millions EUR	%	%	
Uitgaven	2015	2016	2015	2016	Dépenses
Diverse	58,4	57,3	0,4	0,4	Divers
Lonen en sociale lasten	651,8	642,6	4,1	4,0	Salaires et charges sociales
Werkingskosten	987,7	1 014,1	6,2	6,3	Dépenses courantes pour biens et services
Rentelasten	25,8	25,8	0,2	0,2	Charges d'intérêt
Uitgaven Pensioendienst voor de overheidssector	12 865,7	13 182,5	80,1	81,9	Dépenses Service des Pensions du Secteur Public
Overdrachten aan andere sectoren	762,5	625,6	4,7	3,9	Transferts à d'autres secteurs
Overdrachten binnen de institutionele groep	86,8	74,7	0,5	0,5	Transferts à l'intérieur du groupe institutionnel
Overdrachten aan socialezekerheidsinstellingen	3,5	0,5	0,0	0,0	Transferts aux administrations de sécurité sociale
Overdrachten aan lokale overheden	125,5	123,5	0,8	0,8	Transferts aux pouvoirs locaux
Overdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs	1,6	0,0	0,0	0,0	Transferts à l'enseignement autonome subsidié
Overdrachten aan andere institutionele groepen	0,2	0,2	0,0	0,0	Transferts vers d'autres groupes institutionnels
Investeringen	229,1	205,5	1,4	1,3	Investissements
Totaal buiten financiële en interne verrichtingen	15 798,5	15 952,3	98,4	99,1	Total hors opérations financières et opérations internes
Kredietverleningen, deelnemingen en andere	127,1	42,0	0,8	0,3	Octroi de crédits, participations et autres
Financiële verrichtingen betreffende de schuld	59,0	49,3	0,4	0,3	Opérations financières relatives à la dette
Interne verrichtingen	74,0	55,8	0,5	0,3	Opérations internes
Totaal van de uitgaven van de instellingen	16 058,5	16 099,4	100,0	100,0	Total des dépenses des organismes
Ontvangsten					Recettes
Diverse	151,9	150,6	0,9	0,9	Divers
Lopende ontvangsten van goederen en diensten	439,1	253,9	2,7	1,6	Recettes courantes pour biens et services
Inkomsten uit eigendom	152,3	110,2	0,9	0,7	Revenus de la propriété
Fiscale en parafiscale ontvangsten	2 854,6	2 851,0	17,8	17,8	Recettes fiscales et parafiscales
Overdrachten van andere sectoren	37,7	31,5	0,2	0,2	Transferts en provenance d'autres secteurs
Overdrachten binnen de institutionele groep	12 038,6	12 418,3	75,0	77,4	Transferts à l'intérieur du groupe institutionnel
Overdrachten van socialezekerheidsinstellingen	85,4	85,3	0,5	0,5	Transferts en provenance de la sécurité sociale
Overdrachten van lokale overheden	0,2	0,1	0,0	0,0	Transferts en provenance des pouvoirs locaux
Overdrachten van andere institutionele groepen	6,7	5,8	0,0	0,0	Transferts en provenance d'autres groupes institutionnels
Desinvesteringen	25,5	11,1	0,2	0,1	Désinvestissements
Totaal buiten financiële en interne verrichtingen	15 792,0	15 917,8	98,3	99,3	Total hors opérations financières et opérations internes
Kredietaflossingen, vereffeningen van deelnemingen en andere	120,3	35,1	0,7	0,2	Remboursements de crédits, liquidations de participations et autres
Financiële verrichtingen betreffende de schuld	42,3	31,1	0,3	0,2	Opérations financières relatives à la dette
Interne verrichtingen	107,0	52,7	0,7	0,3	Opérations internes
Totaal van de ontvangsten van de instellingen	16 061,5	16 036,7	100,0	100,0	Total des recettes des organismes
Saldo van de uitgaven en de ontvangsten van de instellingen	3,1	-62,7			Solde des dépenses et des recettes des organismes
Saldo buiten financiële en interne verrichtingen	-6,5	-34,5			Solde hors opérations financières et opérations internes
Onderbenutting	117,7	140			Sous-utilisation
ESR-saldo	111,2	105,5			Solde SEC
Interestlasten	5,3	4,8			Charges d'intérêt
Primair ESR-saldo	116,5	110,3			Solde primaire SEC

Initiële begroting 2016

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

De uitgaven van de PDOS vormen kwantitatief de grootste rubriek van de uitgaven (81,9 %) van de te consolideren instellingen. Dit bedrag omvat de betaling van de meeste pensioenen van de overheidssector, in het bijzonder die van de gepensioneerd ambtenaren van de federale overheid, van het leger, van de magistratuur, van sommige instellingen, van Belgacom, van De Post, van het gesubsidieerd onderwijs, van de federale politie en van sommige lokale overheden. Ook de pensioenen van de NMBS zijn erin vervat, net als de renten voor arbeidsongevallen van een groot deel van de overheidssector, de oorlogspensioenen en de oorlogsrenten.

Bij de andere uitgavenposten van de instellingen merken we in het bijzonder de lopende uitgaven voor goederen en diensten op (6,3 %) waarvan ongeveer de helft slaat op huur betaald door de Regie der Gebouwen. De wedden en sociale lasten bedragen 4,0 % van de uitgaven.

De ontvangsten van de instellingen bestaan voornamelijk uit dotaties van de federale overheid (77,4 %). Als we daar de fiscale en parafiscale ontvangsten aan toevoegen (17,8 %) en de opbrengst uit verkopen en dienstverleningen (1,6 %), kennen we in hoofdzaak de oorsprong van de middelen waarover de instellingen beschikken.

In vergelijking met 2015 zijn de overdrachten naar andere sectoren in 2016 sterk gedaald en vertegenwoordigen zij nog slechts 3,9 % van de totale uitgaven tegenover 4,7 % in 2015. In 2016 dalen de uitgaven van het GEN-fonds met ongeveer 43 miljoen EUR. Ook de uitgaven van Fedasil dalen sterk omdat de cijfers van 2015 rekening houden met de impact van de maatregelen genomen voor de opvang van vluchtelingen terwijl voor 2016 met deze impact werd rekening gehouden op het vlak van de primaire uitgaven.

Bij de ontvangsten stellen we vast dat de lopende ontvangsten voor goederen en diensten sterk dalen ten gevolge van het feit dat Apetra geen verkoop van olievoorraden voorziet in 2016 terwijl

Budget initial 2016

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

Les dépenses du SdPSP constituent la rubrique la plus importante quantitativement (81,9 %) des dépenses des organismes à consolider. Ce montant reprend le paiement de la plupart des pensions du secteur public, en particulier celui des anciens agents de l'administration fédérale, de l'armée, de la magistrature, de certains organismes, de Belgacom, de La Poste, de l'enseignement subventionné, de la police fédérale et de certains pouvoirs locaux. Il reprend également les pensions de la SNCB, des rentes d'accidents du travail d'une grande partie du secteur public, des pensions de guerre et des rentes de guerre.

Dans les autres postes de dépenses des organismes, on notera en particulier les dépenses courantes pour biens et services (6,3 %) dont environ la moitié concernent les loyers payés par la Régie des Bâtiments. Les salaires et charges sociales représentent 4,0 % des dépenses.

Concernant les recettes des organismes, l'essentiel est perçu sous forme de dotation du pouvoir fédéral (77,4 %). En ajoutant à cela les recettes fiscales et parafiscales (17,8 %) et de ventes et prestations (1,6 %), on connaît l'essentiel de l'origine des moyens dont les organismes disposent.

Par rapport à l'année 2015, les transferts vers d'autres secteurs sont en forte diminution en 2016 et ne représentent plus que 3,9 % des dépenses totales contre 4,7 % en 2015. Les dépenses du fonds RER diminuent d'environ 43 millions EUR en 2016 et les dépenses de Fedasil diminuent fortement en 2016 étant donné que les chiffres de 2015 intègrent l'impact des mesures prises en matière d'accueil des réfugiés alors que pour 2016, cet impact est pris en compte au niveau des dépenses primaires.

Du côté des recettes, on constate que les recettes courantes pour biens et services diminuent fortement suite au fait qu'Apetra ne prévoit pas de vente de stocks de pétrole en 2016

de verkoop voor 2015 wordt geraamd op 210 miljoen EUR.

De daling van ongeveer 40 miljoen EUR geregistreerd onder de post 'inkomsten uit eigendom' is voornamelijk het gevolg van een daling van de raming van de ontvangsten uit dividenden te innen door de Federale Participatie- en Investeringsmaatschappij.

alors que pour 2015, les ventes sont estimées à 210 millions EUR.

La diminution d'environ 40 millions EUR enregistrée sous le poste 'revenus de la propriété' est principalement la conséquence d'une diminution de l'estimation des recettes de dividendes à percevoir par la Société Fédérale de Participations et d'Investissement.

TABEL 2
Saldo per instelling

TABLEAU 2
Solde par organisme

INSTELLING	2015	2016	ORGANISME
Muntfonds	0,5	3,1	Fonds monétaire
Nationale Kas voor Rampenschade	10,8	3,0	Caisse nationale des calamités
Koninklijke Bibliotheek Albert I	0,5	0,0	Bibliothèque royale Albert I
Algemeen Rijksarchief en Rijksarchief in de provinciën	0,4	0,2	Archives générales du Royaume et Archives de l'État dans les provinces
Koninklijke Sterrenwacht van België	0,0	-0,3	Observatoire royal de Belgique
Koninklijk Meteorologisch Instituut van België	2,9	-1,4	Institut royal météorologique de Belgique
Belgisch Instituut voor Ruimte-Aëronomie	-0,7	0,0	Institut d'aéronomie spatiale de Belgique
Koninklijk Belgisch Instituut voor Natuurwetenschappen	-1,8	-0,1	Institut royal des sciences naturelles de Belgique
Koninklijk Museum voor Midden-Afrika	-0,5	-0,3	Musée royal d'Afrique centrale
Koninklijke Musea voor Kunst en Geschiedenis	0,2	-0,3	Musées royaux d'art et d'histoire
Koninklijke Musea voor Schone Kunsten van België	0,7	-0,5	Musées royaux des Beaux-Arts de Belgique
Koninklijk Instituut voor het Kunstpatrimonium	0,0	0,0	Institut royal du patrimoine artistique
Dienst voor Wetenschappelijke en Technische Informatie	-0,2	-0,2	Service d'information scientifique et technique
Nationaal Instituut voor Criminalistiek en Criminologie	0,0	0,0	Institut national de Criminalistique et Criminologie
BELNET	-5,4	0,4	BELNET
Résidence Palace/Internationaal Perscentrum	0,0	0,0	Résidence Palace/Centre international de presse
Selor	-4,3	0,0	Selor
Fed+	0,0	0,0	Fed+
Studie- en Documentatiecentrum "Oorlog en Hedendaagse Maatschappij"	-0,2	-0,1	Centre d'Études et de Documentation "Guerre et Société contemporaine"
SAB voor het beheer van de identiteitskaarten en van het Rijksregister	0,4	3,0	SGS pour la gestion des cartes d'identité et du Registre national
SAB voor het beheer van de paspoorten, visa, identiteitskaarten voor Belgen in het buitenland	-0,9	0,0	SGS pour la gestion des passeports, des visas, des cartes d'identité pour belges à l'étranger
Egmontpaleis	0,0	0,0	Palais d'Egmont
Federaal Kenniscentrum voor de Civiele Veiligheid	-1,0	-1,1	Centre fédéral de connaissances pour la sécurité civile
Koninklijk Museum van het Leger en de Krijgsgeschiedenis	0,0	0,0	Musée royal de l'Armée et d'Histoire militaire
Fedorest	0,0	0,0	Fedorest
Restauratie en hoteldienst van Defensie	0,2	0,0	Service de restauration et d'hôtellerie de la Défense
Centrale dienst voor Duitse vertaling	0,0	0,0	Service central de traduction allemande
Gemeenschappelijke sector pool ruimte	-0,2	0,0	Secteur commun pole espace
Poolsecretariaat	0,0	0,0	Secrétariat Polaire
Belgische mededinging autoriteit	0,0	0,0	Autorité belge de la concurrence
Regie der Gebouwen	6,7	8,0	Régie des Bâtiments
Belgisch Instituut voor Postdiensten en Telecommunicatie	4,0	16,5	Institut belge des services postaux et des télécommunications
Federaal Planbureau	-0,4	0,0	Bureau fédéral du Plan
Federaal Agentschap voor de Veiligheid van de Voedselketen	7,7	6,4	Agence fédérale pour la sécurité de la chaîne alimentaire
Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers	-83,7	0,0	Agence fédérale pour l'accueil des demandeurs d'asile
Pensioendienst voor de Overheidssector	-18,7	-26,1	Service des Pensions du Secteur Public
Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsprodukten	0,0	-1,9	Agence fédérale des Médicaments et des Produits de Santé
Nationaal Instituut voor Oorlogsinvaliden, Oud-strijders en Oorlogsslachtoffers	-0,1	-0,1	Institut national des invalides de guerre, anciens combattants et victimes de guerre
Nationaal Orkest van België	0,0	0,0	Orchestre national de Belgique
Koninklijke Muntschouwburg	0,0	0,0	Théâtre royal de la monnaie
Nationaal Geografisch Instituut	0,0	0,1	Institut géographique national
Instituut voor de Gelijkheid van Vrouwen en Mannen	0,0	0,0	Institut pour l'égalité des femmes et des hommes
Federaal agentschap voor de nucleaire controle	0,4	1,3	Agence fédérale de contrôle nucléaire
Studiecentrum voor Kernenergie	-58,5	-39,6	Centre d'études de l'énergie nucléaire
Koninklijk Filmarchief van België	0,0	-0,5	Cinéma-thèque royale de Belgique
Agentschap voor Buitenlandse Handel	-0,2	0,1	Agence du commerce extérieur
Instituut voor gerechtelijke opleiding	-0,9	0,0	Institut de formation judiciaire
Nationale Arbeidsraad	0,0	0,0	Conseil national du travail
Centrale Raad voor het Bedrijfsleven	0,0	0,0	Conseil central de l'économie
Hoge Raad voor de Zelfstandigen en de Kleine en Middelgrote Ondernemingen	0,0	0,0	Conseil supérieur des indépendants et des petites et moyennes entreprises
Fonds voor Dringende Geneeskundige Hulpverlening	0,0	0,1	Fonds d'aide médicale urgente
Paleis voor Schone Kunsten	-0,9	0,0	Palais des Beaux-Arts
Fonds Gewestelijk Express Net (GEN)	-142,6	-100,0	Fonds Réseau Express Régional (RER)
Federale Participatie- en Investeringsmaatschappij	98,0	65,6	Société fédérale de participation et d'investissement
Fonds voor Spoorinvesteringen	0,0	0,0	Fonds d'investissements ferroviaires
Nationale Loterij (verdelingsplan winst)	2,4	2,4	Loterie nationale (plan de répartition du bénéfice)
Nationaal Waarborgfonds voor Schoolgebouwen	0,0	0,0	Fonds national de garantie des bâtiments scolaires
Interfederaal gelijkheidscentrum/Federaal migratiecentrum/Impulsfonds/	-0,1	0,0	Centre interfédéral pour l'égalité des chances/Centre fédéral pour la migration/Fonds d'impulsion/Service Pauvreté
Steunpunt voor armoedebestrijding			
Commissie voor Regulering van de Elektriciteit en Gas - geconsolideerd	-15,5	-6,7	Commission de Régulation de l'Électricité et du Gaz - consolidé
Zilverfonds	0,0	0,0	Fonds de vieillessement
Koninklijke Munt van België	0,0	0,3	Monnaie Royale de Belgique
Dexia-Holding	-13,1	-13,1	Dexia-Holding
Belgische Investeringsmaatschappij voor Ontwikkelingslanden	9,0	15,6	Société belge d'investissement pour les pays en développement
Congrespaleis	1,1	1,1	Palais des Congrès
Astrid	-27,9	0,0	Astrid
Belgische Maatschappij voor Internationale Investeringsen	0,2	0,2	Société belge d'investissement international
Kamer van Volksvertegenwoordigers	3,7	3,7	Chambre des représentants
Senaat	0,0	0,0	Sénat
Belgoproces	0,3	1,8	Belgoproces
BTC	-1,1	-0,9	CTB
ONDRAF	10,8	10,8	ONDRAF
Apetra	211,2	15,1	Apetra
Saldo buiten financiële en interne verrichtingen	-6,5	-34,5	Solde hors opérations financières et opérations internes
Onderbenutting	117,7	140,0	Sous-utilisation
ESR saldo	111,2	105,5	Solde SEC
Interestasten	5,3	4,8	Charges d'intérêt
Primair ESR-saldo	116,5	110,3	Solde primaire SEC

2015

Na de begrotingscontrole van maart 2015 werd het primair ESR-saldo van de te consolideren instellingen geraamd op +211,4 miljoen EUR.

Deze nieuwe raming voor 2015 is gebaseerd op een actualisering van de begrotingsgegevens voor 2015 van de instellingen. In deze raming wordt het primair ESR-saldo 2015 van de te consolideren instellingen herzien naar +116,5 miljoen EUR, hetzij een verslechtering van 94,9 miljoen EUR, hoofdzakelijk te wijten aan de impact van de maatregelen genomen voor de opvang van vluchtelingen die Fedasil toelaten zijn reserves aan te spreken ten bedrage van 83,7 miljoen EUR, alsook aan een herraming van het saldo van Apetra waarbij de raming van de ontvangsten uit bijdragen naar beneden toe werd herzien (-18,7 miljoen EUR).

Dit primair ESR-saldo van +116,5 miljoen EUR veronderstelt dat er nog een onderbenutting van 117,7 miljoen EUR wordt verwezenlijkt.

2016

Het primair ESR-saldo voor het begrotingsjaar 2016 van de instellingen te consolideren met de federale overheid wordt geraamd op +110,3 miljoen EUR. Daarbij wordt rekening gehouden met een onderbenutting ex ante ten bedrage van 140 miljoen EUR gebaseerd op wat in de vorige jaren werd vastgesteld. Ten opzichte van 2015 verslechtert het voor 2016 geraamde primair ESR-saldo dus met 6,2 miljoen EUR.

De volgende voornaamste evoluties moeten worden benadrukt:

- Het ESR-saldo van Fedasil voor 2016 is in evenwicht tegenover -83,7 miljoen EUR in 2015, omdat Fedasil in 2015 uitzonderlijk de toelating kreeg zijn reserves aan te spreken om de impact te financieren van de maatregelen die werden genomen voor de asielcrisis.
- Het ESR-saldo van de Federale Participatie- en Investeringsmaatschappij daalt met 32,4 miljoen EUR voornamelijk ten gevolge van een herziening naar beneden toe ten opzichte van 2015 van de geraamde inkomsten uit dividenden.

2015

Après le contrôle budgétaire de mars 2015, le solde primaire SEC des organismes à consolider était estimé à +211,4 millions EUR.

Cette nouvelle estimation de 2015 est basée sur une mise à jour des données budgétaires 2015 des organismes. Dans cette estimation, le solde primaire SEC 2015 des organismes à consolider est revu à +116,5 millions EUR, soit une détérioration de 94,9 millions EUR, principalement due à l'impact des mesures prises en matière d'accueil des réfugiés qui autorisent Fedasil à puiser dans ses réserves à concurrence de 83,7 millions EUR, ainsi qu'à une réestimation du solde d'Apetra dont l'estimation des recettes provenant des contributions a été revue à la baisse (-18,7 millions EUR).

Ce solde primaire SEC de +116,5 millions EUR suppose qu'une sous-utilisation de 117,7 millions EUR est réalisée.

2016

Le solde primaire SEC pour l'année budgétaire 2016 des organismes à consolider avec le pouvoir fédéral est estimé à +110,3 millions EUR compte tenu d'une sous-utilisation ex ante de 140 millions EUR basée sur les constatations des années précédentes. Par rapport à 2015, le solde primaire SEC estimé pour 2016 se détériore donc de 6,2 millions EUR.

Les principales évolutions suivantes méritent d'être soulignées :

- Le solde SEC de Fedasil est en équilibre en 2016 contre -83,7 millions EUR en 2015 car Fedasil a été exceptionnellement autorisé à puiser dans ses réserves en 2015 pour financer l'impact des mesures prises en matière de la crise de l'asile.
- Le solde SEC de la Société Fédérale de Participations et d'Investissement diminue de 32,4 millions EUR suite principalement à une révision à la baisse, par rapport à 2015, des recettes de dividendes estimées.

- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - Het ESR-saldo van het GEN-fonds verbetert met 42,6 miljoen EUR aangezien de uitgaven voorzien voor dit fonds in 2016 dalen met 42,6 miljoen EUR ten opzichte van 2015. | <ul style="list-style-type: none"> - Le solde du Fonds RER s'améliore de 42,6 millions EUR étant donné que les dépenses prévues pour ce fonds en 2016 diminuent de 42,6 millions EUR par rapport à 2015. |
| <ul style="list-style-type: none"> - Het saldo van de CREG en de fondsen beheerd door de CREG wordt in 2016 geraamd op -6,4 miljoen EUR, waarvan 2,2 miljoen EUR aan uitgaven voorzien zijn voor de aankopen van koolstofkredieten. | <ul style="list-style-type: none"> - Le solde de la CREG et des fonds gérés par elle est estimé à -6,4 millions EUR en 2016 dont 2,2 millions EUR sont prévus en dépenses pour les achats de crédits carbone. |
| <ul style="list-style-type: none"> - Het saldo van het BIPT wordt in 2016 geraamd op +16,5 miljoen EUR. Dit houdt onder andere rekening met een correctie van 5,8 miljoen EUR aan uitgaven om rekening te houden met het feit dat het BIPT voorziet om 8,8 miljoen EUR te storten in de Middelenbegroting terwijl enkel 3 miljoen EUR voorzien is in de Middelenbegroting. Deze correctie verbetert het saldo met 5,8 miljoen EUR. | <ul style="list-style-type: none"> - Le solde de l'IBPT est estimé à +16,5 millions EUR en 2016. Il tient compte, entre autres, d'une correction de 5,8 millions EUR en dépenses pour tenir compte du fait que l'IBPT prévoit de verser 8,8 millions EUR au budget des Voies et Moyens alors que seulement 3 millions EUR sont prévus au budget des Voies et Moyens. Cette correction améliore le solde de 5,8 millions EUR. |
| <ul style="list-style-type: none"> - Het ESR-saldo van het SCK waarmee wordt rekening gehouden in 2016 bedraagt -39,6 miljoen EUR overeenkomstig de notificatie van de Ministerraad van 28 augustus 2015 die aangeeft dat het saldo van het SCK in 2016 niet lager mag zijn dan -39,6 miljoen EUR. | <ul style="list-style-type: none"> - Le solde SEC du CEN pris en compte en 2016 est de -39,6 millions EUR conformément à la notification du Conseil des ministres du 28 août 2015 qui stipule que le solde SEC du CEN ne pourra être inférieur à -39,6 millions EUR en 2016. |
| <ul style="list-style-type: none"> - Het ESR-saldo van de NV Astrid verbetert met 27,9 miljoen EUR en is zodoende opnieuw in evenwicht in 2016, ten gevolge van de bijkomende middelen die eraan werden toegekend tijdens het begrotingsconclaaf. | <ul style="list-style-type: none"> - Le solde SEC de la SA Astrid s'améliore de 27,9 millions EUR et retrouve dès lors un équilibre en 2016, suite aux moyens supplémentaires qui lui ont été accordés lors du conclave budgétaire. |
| <ul style="list-style-type: none"> - De verslechtering van het ESR-saldo van Apetra in 2016 (-196,1 miljoen EUR) is voornamelijk te wijten aan het feit dat er geen verkoop van overtollige olievoorraden wordt gepland in 2016. Deze raming is gebaseerd op het bedrijfsplan van Apetra voor 2016-2021. | <ul style="list-style-type: none"> - La dégradation du solde SEC d'Apetra en 2016 (-196,1 millions EUR) est principalement due au fait qu'il n'est pas prévu de vente de stocks de pétrole excédentaires en 2016. Cette estimation est basée sur le plan d'entreprise 2016-2021 d'Apetra. |

TABEL 3

Weerslag op de schuld (in miljoen EUR)

	2015	2016	
ESR-saldo	111,2	105,5	Solde SEC
Kredietverleningen, deelnemingen en andere	-127,1	-42,0	Octroi de crédits, participations et autres
Financiële verrichtingen betreffende de schuld (uitgaven)	-59,0	-49,3	Opérations financières relatives à la dette (dépenses)
Kredietaflossingen, vereffeningen van deelnemingen en andere	120,3	35,1	Remboursements de crédits, liquidations de participations et autres
Financiële verrichtingen betreffende de schuld (ontvangsten)	42,3	31,1	Opérations financières relatives à la dette (recettes)
Impact op de schuld	87,7	80,4	Impact sur la dette

TABLEAU 3

Impact sur la dette (en millions EUR)

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

Op basis van het ESR-saldo en rekening houdend met de financiële verrichtingen, kunnen we ramen dat de verrichtingen van de verschillende instellingen tot een daling van de overheidsschuld leiden met ongeveer 87,7 miljoen EUR in 2015 en 80,4 miljoen EUR in 2016.

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

En partant du solde SEC, et en tenant compte des opérations financières, on peut estimer que les opérations des différents organismes entraînent une diminution de la dette publique d'environ 87,7 millions EUR en 2015 et de 80,4 millions EUR en 2016.

VIERDE DEEL

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

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

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

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

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

QUATRIÈME PARTIE

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

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

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

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

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

HOOFDSTUK 1

Samenvattende tabellen

Methodologie

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

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

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

CHAPITRE 1

Tableaux récapitulatifs

Méthodologie

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

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

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

TABEL I.1
Samenvattende tabel 2015
(In duizend EUR) (aanpassing oktober 2015)

TABEL I.1
Tableau récapitulatif 2015
(En milliers EUR) (adaptation octobre 2015)

Lopende ontvangsten	Globaal beheer werknemers / Gestion globale salariés	Globaal beheer zelfstandigen / Gestion globale indépendants	RIZIV- Geneeskundige verzorging / INAMI- Soins de santé	Buiten globaal beheer / Hors gestion globale	Subtotaal / Sous-total	Sociale bijstand / Assistance sociale	Pensioenen overheidssector / Pensions secteur public (a)	ALGEMEEN TOTAAL / TOTAL GÉNÉRAL	Recettes courantes
Bijdragen	47 537 799	3 982 452	1 075 008	2 628 706	55 223 965		2 690 710	57 914 675	Cotisations
Toelagen van de overheden	7 965 128	1 383 647		306 105	9 654 880	2 996 385	10 398 299	23 049 564	Subventions des pouvoirs publics
Federale overheid	6 362 273	1 383 647		306 105	8 052 025	2 996 385	10 398 299	21 446 709	Pouvoir fédéral
Gefedereerde entiteiten	1 602 855				1 602 855			1 602 855	Entités fédérées
Alternatieve financiering	5 702 610	676 536	2 859 650	50 902	9 289 698			9 289 698	Financement alternatif
Toegewezen ontvangsten	1 421 161	18 519	1 137 956	55 231	2 632 867			2 632 867	Recettes affectées
Externe overdrachten	480 793		1 351	345 738	827 882			827 882	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	247 490	9 236	3 726	41 654	302 107			302 107	Revenus de placements
Diversen	214 460	1 719	471 959	13 866	702 004		48 548	750 552	Divers
Sociale fraude	72 330	5 870			78 200			78 200	Fraude sociale
Eigen ontvangsten	63 641 771	6 077 980	5 549 650	3 442 201	78 711 602	2 996 385	13 137 557	94 845 544	Recettes propres
Overdrachten tussen stelsels	3 600	400	22 346 866	61 036	22 411 902			22 411 902	Transferts entre régimes
Totaal lopende ontvangsten	63 645 371	6 078 380	27 896 516	3 503 238	101 123 504	2 996 385	13 137 557	117 257 446	Total recettes courantes

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

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

TABEL I.1
Samenvattende tabel 2015
 (In duizend EUR) (aanpassing oktober 2015) (vervolg)

TABEL I.1
Tableau récapitulatif 2015
 (En milliers EUR) (adaptation octobre 2015) (suite)

Lopende uitgaven	Gloabaal beheer werknemers / Gestion globale salariés	Gloabaal beheer zelfstandigen / Gestion globale indépendants	RIZIV- Geneeskundige verzorging / INAMI- Soins de santé	Buiten globaal beheer / Hors gestion globale	Subtotaal / Sous-total	Sociale bijstand / Assistance sociale	Pensioenen overheidssector / Pensions secteur public (a)	ALGEMEEN TOTAAL / TOTAL GÉNÉRAL	Dépenses courantes
Prestaties	39 351 671	3 809 454	23 851 797	2 891 973	69 904 894	2 996 385	13 093 791	85 995 070	Prestations
Betalingskosten	2 394	439		2	2 835			2 835	Frais de paiement
Beheerskosten	1 095 828	95 588	977 031	37 662	2 206 109		43 766	2 249 875	Frais d'administration
Centrale instellingen	637 387	69 935	93 777	37 662	838 761			838 761	Organismes centraux
Diensten derden	458 441	25 664	883 254		1 367 349			1 367 349	Services tiers
Externe overdrachten	2 729 550	2 802	1 952 453	395 846	5 080 651			5 080 651	Transferts externes
Interestlasten	0			431	431			431	Charges d'intérêt
Diversen	101 304	5 828	1 144 543	3 582	1 255 257			1 255 257	Divers
Uitgaven vóór overdrachten	43 280 747	3 914 111	27 925 824	3 329 496	78 450 178	2 996 385	13 137 557	94 584 120	Dépenses avant transferts
Overdrachten tussen stelsels	20 207 891	2 184 062	19 949		22 411 902			22 411 902	Transferts entre régimes
Totaal lopende uitgaven	63 488 638	6 098 174	27 945 773	3 329 496	100 862 080	2 996 385	13 137 557	116 996 022	Total dépenses courantes
Saldo lopende rekeningen	156 733	-19 794	-49 257	173 742	261 424	0	0	261 424	Solde comptes courants
Kapitaalrekeningen	Gloabaal beheer werknemers / Gestion globale salariés	Gloabaal beheer zelfstandigen / Gestion globale indépendants	RIZIV- Geneeskundige verzorging / INAMI- Soins de santé	Buiten globaal beheer / Hors gestion globale	Subtotaal / Sous-total	Sociale bijstand / Assistance sociale	Pensioenen overheidssector / Pensions secteur public (a)	ALGEMEEN TOTAAL / TOTAL GÉNÉRAL	Comptes de capital
Ontvangsten	0			15	15			15	Recettes
Uitgaven	62 133			15	62 148			62 148	Dépenses
Saldo kapitaalrekeningen	-62 133			0	-62 133			-62 133	Solde comptes de capital
Budgetair resultaat	94 600	-19 794	-49 257	173 742	199 291	0	0	199 291	Résultat budgétaire

TABEL I.2

Samenvattende tabel 2016
(In duizend EUR) (initiele begroting)

Lopende ontvangsten	Gloabaal beheer werknemers / Gestion globale salariés	Gloabaal beheer zelfstandigen / Gestion globale indépendants	RIZIV- Geneeskundige verzorging / INAMI- Soins de santé	Buiten globaal beheer / Hors gestion globale	Subtotaal / Sous-total	Sociale bijstand / Assistance sociale	Pensioenen overheidssector / Pensions secteur public (a)	ALGEMEEN TOTAAL / TOTAL GÉNÉRAL	Recettes courantes
Bijdragen	46 900 265	3 988 943	1 107 910	2 442 996	54 420 114		2 671 150	57 091 264	Cotisations
Toelagen van de overheden	7 994 462	1 403 021		295 357	9 692 840	2 986 157	10 715 616	23 394 613	Subventions des pouvoirs publics
Federale overheid	6 450 983	1 403 021		295 357	8 149 361	2 986 157	10 715 616	21 851 134	Pouvoir fédéral
Gefedereerde entiteiten	1 543 479				1 543 479			1 543 479	Entités fédérées
Alternatieve financiering	6 360 343	706 846	2 718 471	50 902	9 836 562			9 836 562	Financement alternatif
Toegewezen ontvangsten	1 451 882	19 256	1 148 505	1 479	2 621 122			2 621 122	Recettes affectées
Externe overdrachten	484 911		1 504	271 845	758 260			758 260	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	244 502	9 259	3 743	65 590	323 094			323 094	Revenus de placements
Diversen	196 546	1 919	494 970	4 618	698 053		4 005	702 058	Divers
Sociale fraude	89 150	6 850			96 000			96 000	Fraude sociale
Eigen ontvangsten	63 722 060	6 116 094	5 475 103	3 132 788	78 446 045	2 986 157	13 390 771	94 822 973	Recettes propres
Overdrachten tussen stelsels	3 600	400	22 033 956	57 959	22 095 916			22 095 916	Transferts entre régimes
Totaal lopende ontvangsten	63 725 660	6 116 494	27 509 059	3 190 747	100 541 960	2 986 157	13 390 771	116 918 888	Total recettes courantes

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

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

TABLEAU I.2

Tableau récapitulatif 2016

(En milliers EUR) (budget initial) (suite)

TABEL I.2
Samenvattende tabel 2016
(In duizend EUR) (initiale begroting) (vervolg)

Lopende uitgaven	Globaal beheer werknemers / Gestion globale salariés	Globaal beheer zelfstandigen / Gestion globale indépendants	RIZIV- Geneeskundige verzorging / INAMI- Soins de santé	Buiten globaal beheer / Hors gestion globale	Subtotaal / Sous-total	Sociale bijstand / Assistance sociale	Pensioenen overheidssector / Pensions secteur public (a)	ALGEMEEN TOTAAL / TOTAL GÉNÉRAL	Dépenses courantes
Prestaties	39 833 678	3 904 060	23 812 569	2 748 252	70 298 559	2 986 157	13 351 487	86 636 203	Prestations
Betalingskosten	2 388	431		4	2 823			2 823	Frais de paiement
Beheerskosten	1 101 352	101 261	944 000	38 156	2 184 768		39 284	2 224 052	Frais d'administration
Centrale instellingen	628 211	74 514	93 895	38 156	834 775			834 775	Organismes centraux
Diensten derden	473 141	26 747	850 105		1 349 993			1 349 993	Services tiers
Externe overdrachten	2 875 961	2 836	1 802 008	419 059	5 099 864			5 099 864	Transferts externes
Interestlasten	0			368	368			368	Charges d'intérêt
Diversen	102 079	5 715	930 610	3 637	1 042 041			1 042 041	Divers
Uitgaven vóór overdrachten	43 915 458	4 014 303	27 489 187	3 209 475	78 628 423	2 986 157	13 390 771	95 005 351	Dépenses avant transferts
Overdrachten tussen stelsels	19 967 021	2 109 023	19 872		22 095 916			22 095 916	Transferts entre régimes
Totaal lopende uitgaven	63 882 479	6 123 326	27 509 059	3 209 475	100 724 339	2 986 157	13 390 771	117 101 267	Total dépenses courantes
Saldo lopende rekeningen	-156 818	-6 832	0	-18 728	-182 378	0	0	-182 378	Solde comptes courants
Kapitaalrekeningen	Globaal beheer werknemers / Gestion globale salariés	Globaal beheer zelfstandigen / Gestion globale indépendants	RIZIV- Geneeskundige verzorging / INAMI- Soins de santé	Buiten globaal beheer / Hors gestion globale	Subtotaal / Sous-total	Sociale bijstand / Assistance sociale	Pensioenen overheidssector / Pensions secteur public (a)	ALGEMEEN TOTAAL / TOTAL GÉNÉRAL	Comptes de capital
Ontvangsten	0			15	15			15	Recettes
Uitgaven	62 133			15	62 148			62 148	Dépenses
Saldo kapitaalrekeningen	-62 133			0	-62 133			-62 133	Solde comptes de capital
Budgetair resultaat	-218 951	-6 832	0	-18 728	-244 511	0	0	-244 511	Résultat budgétaire

TABEL I.3.1

**Evolutie van de overdrachten ten laste van
de begroting van de federale overheid aan
de sociale zekerheid 2015-2016**

(In duizend EUR)

TABLEAU I.3.1

**Évolution des transferts à charge
du budget de l'État fédéral destinés à
la sécurité sociale 2015-2016**

(En milliers EUR)

	2015	2016	
Globaal beheer voor werknemers	12 258 543	13 008 988	Gestion globale des salariés
Algemene Uitgavenbegroting	6 363 473	6 452 143	Budget général des Dépenses
Toelagen globaal beheer	6 362 273	6 450 983	Subventions gestion globale
Evenwicht sociale zekerheid			Équilibre sécurité sociale
Bijzonder bruggpensioen - RVP	1 200	1 160	Prépension spéciale - ONP
Ten laste van de algemene ontvangsten van de federale overheid	5 895 070	6 556 844	À charge des recettes générales de l'État fédéral
Alternatieve financiering	5 702 610	6 360 343	Financement alternatif
<i>Btw - Bedrijfsvoorheffing</i>	<i>4 707 197</i>	<i>4 007 971</i>	<i>TVA - Précompte professionnel</i>
<i>Roerende voorheffing</i>	<i>641 352</i>	<i>1 977 751</i>	<i>Précompte mobilier</i>
<i>Stock options</i>	<i>132 723</i>	<i>123 990</i>	<i>Stock options</i>
<i>Accijnzen tabak</i>	<i>62 754</i>	<i>63 697</i>	<i>Accises tabac</i>
<i>Geneeskundige verzorging</i>			<i>Soins de santé</i>
<i>Andere</i>	<i>158 585</i>	<i>186 934</i>	<i>Autres</i>
Bijzondere bijdrage sociale zekerheid	192 460	196 501	Cotisation spéciale de sécurité sociale
Globaal beheer voor zelfstandigen	2 060 183	2 109 867	Gestion globale des indépendants
Algemene Uitgavenbegroting	1 383 647	1 403 021	Budget général des Dépenses
Globale staatstoelage	1 383 647	1 403 021	Subvention globale de l'État
Evenwicht sociale zekerheid			Équilibre sécurité sociale
Ten laste van de algemene ontvangsten van de federale overheid	676 536	706 846	À charge des recettes générales de l'État fédéral
Alternatieve financiering	676 536	706 846	Financement alternatif
<i>Btw - Bedrijfsvoorheffing</i>	<i>583 190</i>	<i>551 983</i>	<i>TVA - Précompte professionnel</i>
<i>Roerende voorheffing</i>	<i>66 986</i>	<i>128 869</i>	<i>Précompte mobilier</i>
<i>Stock options</i>	<i>6 085</i>	<i>5 476</i>	<i>Stock options</i>
<i>Accijnzen tabak</i>	<i>15 735</i>	<i>15 924</i>	<i>Accises tabac</i>
<i>Geneeskundige verzorging</i>			<i>Soins de santé</i>
<i>Andere</i>	<i>4 539</i>	<i>4 593</i>	<i>Autres</i>
RIZIV-Geneeskundige verzorging	2 859 650	2 718 471	INAMI - Soins de santé
Ten laste van de algemene ontvangsten van de federale overheid	2 859 650	2 718 471	À charge des recettes générales de l'État fédéral
Alternatieve financiering	2 859 650	2 718 471	Financement alternatif
<i>Btw - Bedrijfsvoorheffing</i>	<i>1 950 448</i>	<i>1 799 919</i>	<i>TVA - Précompte professionnel</i>
<i>Accijnzen tabak</i>	<i>909 202</i>	<i>918 552</i>	<i>Accises tabac</i>
<i>Andere</i>			<i>Autres</i>
Buiten globaal beheer	357 007	346 259	Hors gestion globale
Algemene Uitgavenbegroting	306 105	295 357	Budget général des Dépenses
Staatstoelage DOSZ	306 105	295 357	Subvention OSSOM
Ten laste van de algemene ontvangsten van de federale overheid	50 902	50 902	À charge des recettes générales de l'État fédéral
Alternatieve financiering	50 902	50 902	Financement alternatif
<i>Btw</i>	<i>50 902</i>	<i>50 902</i>	<i>TVA</i>
Totaal overdrachten aan de sociale zekerheid	17 535 383	18 183 584	Total des transferts à la sécurité sociale

TABEL I.3.2

**Evolutie van de overdrachten aan de
gezinnen ten laste van de begroting van
de federale overheid 2015-2016**

(In duizend EUR)

TABLEAU I.3.2

**Évolution des transferts aux
ménages à charge du budget
de l'État fédéral 2015-2016**

(En milliers EUR)

	2015	2016	
Algemene Uitgavenbegroting			Budget général des Dépenses
Sociale bijstand	2 996 385	2 986 157	Assistance sociale
Inkomensgarantie voor ouderen	549 358	552 091	Garantie de revenus aux personnes âgées
Tegemoetkomingen aan personen met een handicap	1 501 397	1 478 249	Allocations aux personnes handicapées
Leefloon	747 611	777 635	Revenu d'intégration
Toelagen OCMW's - wet van 2 april 1965	198 019	178 182	Subsides CPAS - loi du 2 avril 1965
Pensioenen overheidssector	10 398 299	10 715 616	Pensions secteur public
Totaal andere overdrachten	13 394 684	13 701 773	Total autres transferts
Algemeen totaal overdrachten	30 930 067	31 885 357	Total général transferts

TABEL I.3.3
Alternatieve financiering
(In duizend EUR)

TABLEAU I.3.3
Financement alternatif
(En milliers EUR)

	2015	2016	
BTW	7 295 220	6 414 163	TVA
RSZ - Globaal beheer	4 707 197	4 007 971	ONSS - Gestion globale
Toegewezen basisbedrag (95,77 %)	2 147 348	1 588 173	Montant de base affecté (95,77 %)
Verhoging (art.66, §3 bis, 1ste lid)	1 551 887	1 551 887	Augmentation (art. 66, §3 bis, alinéa 1)
Werkbonus	534 200	534 200	Bonus-emploi
Werkbonus (fiscaal terugverdieneffect)	37 280	37 280	Bonus-emploi (effet retour fiscal)
Verhoging 2007	4 000	4 000	Augmentation 2007
Integratie kleine risico's (art. 66, §3 septies)	-201 668	-204 088	Intégration petits risques (art.66, §3 septies)
Verhoging (art. 66, §11)	25 986	26 297	Augmentation (art. 66, §11)
Nieuwe financiering geneesk. verzorging (art. 66, §13)			Nouveau financement soins de santé (art. 66, §13)
Compensatie vermindering btw op elektriciteit	202 170		Compensation réduction de la TVA sur l'électricité
Compensatie - Politiezones	10 460	10 460	Compensation - Zones de police
Kostprijs van de werkbonus	324 263	403 709	Coût du bonus-emploi
Dienstencheques	59 961	0	Titres-services
Tijdelijke werkloosheid	27 594	39 220	Chômage temporaire
Fonds "Tewerkstellingscellen"	7 081	7 081	Fonds "Cellules de mise à l'emploi"
Compensatie bijdrage burgerluchtvaart	11 205	9 751	Compensation cotisation aviation civile
Fonds "activering werkzoekenden - verminderde arbeidsgeschiktheid"			Fonds "activation des demandeurs d'emploi - capacité de travail réduite"
Achterstallen	-34 571		Arriérés
Niet-gestorte bedragen voor de afsluiting van de rekeningen			Montants non versés avant la clôture des comptes
RSVZ - Globaal beheer	583 190	551 982	INASTI - Gestion globale
Toegewezen basisbedrag (4,23 %)	94 845	70 147	Montant de base affecté (4,23 %)
Verhoging (art.66, §3 bis, 3de lid)	277 748	277 748	Augmentation (art. 66, §3 bis, alinéa 3)
Integratie kleine risico's (art. 66, §3 septies)	201 668	204 088	Intégration petits risques (art.66, §3 septies)
Nieuwe financiering geneesk. verzorging (art. 66, §13)			Nouveau financement soins de santé (art. 66, §13)
Compensatie vermindering btw op elektriciteit	8 930		Compensation réduction de la TVA sur l'électricité
RVA - Globaal beheer			ONEm - Gestion globale
Dienstencheques (zelfstandige werknemers)			Titres-services (travailleuses indépendantes)
RVA - Buiten globaal beheer			ONEm - Hors gestion globale
PWA			ALE
Betaald educatief verlof			Congé éducation payé
Betaald educatief verlof - aanvulling			Congé éducation payé - supplément
Startbaanovereenkomsten			Conventions 1 ^{er} emploi
Sociale economie			Économie sociale
RIZIV - Ziekenhuizen (art.67 bis)	1 950 448	1 799 919	INAMI - Hôpitaux (art. 67 bis)
FBZ - Asbestfonds	10 000	10 000	FMP - Fonds Amiante
DIBISS	40 902	40 902	ORPSS
FSO	3 483	3 388	FFE
Accijnzen	987 691	998 173	Accises
RSZ - Globaal beheer	62 754	63 697	ONSS - Gestion globale
RSVZ - Globaal beheer	15 735	15 924	INASTI - Gestion globale
RIZIV - Geneeskundige verzorging	909 202	918 552	INAMI - Soins de santé
Accijnzen (art. 67 ter)	779 202	788 552	Accises (art. 67 ter)
Accijnzen (art. 67 quinquies)	130 000	130 000	Accises (art. 67 quinquies)
Roerende voorheffing	708 338	2 106 621	Précompte mobilier
RSZ - Globaal beheer	641 352	1 977 751	ONSS - Gestion globale
RSVZ - Globaal beheer	66 986	128 869	INASTI - Gestion globale
Stock options	138 808	129 466	Stock options
RSZ - Globaal beheer	132 723	123 990	ONSS - Gestion globale
RSVZ - Globaal beheer	6 085	5 476	INASTI - Gestion globale
Belasting op werknemersparticipatie	11 746	12 001	Impôt sur participation des salariés
RSZ - Globaal beheer	11 746	12 001	ONSS - Gestion globale
Taks op de verzekeringen	2 802	2 836	Taxes sur les assurances
RSVZ - Globaal beheer	2 802	2 836	INASTI - Gestion globale
Personenbelasting en vennootschapsbelasting	148 576	176 690	Impôt des personnes physiques et impôt des sociétés
RSZ - Globaal beheer	146 840	174 933	ONSS - Gestion globale
RSVZ - Globaal beheer	1 736	1 757	INASTI - Gestion globale
Totaal	9 293 181	9 839 950	Total

HOOFDSTUK 2

Het globaal beheer voor werknemers**1 Tabellen voor 2015 en 2016****Methodologie**

De tabellen van de sociale zekerheid voor werknemers behelzen de takken van het algemene stelsel voor werknemers, mijnwerkers en zeelieden, die gefinancierd worden door het globaal beheer.

In tabellen II.1 en II.2 wordt een consolidatie van de ontvangsten en uitgaven van de uitkeringsinstellingen (RIZIV-Geneeskundige verzorging uitgezonderd) en van het RSZ-Globaal beheer voorgesteld. Alle gegevens zijn uitgedrukt in vastgestelde rechten.

De kolom RSZ-Globaal beheer vermeldt bovenop de eigen ontvangsten van de RSZ ook de ontvangsten die door de HVKZ en de DIBISS worden overgedragen aan het globaal beheer.

De totale lopende ontvangsten en de totale lopende uitgaven zijn kenmerkend voor elke tak apart. Op het geconsolideerde niveau daarentegen zijn de kenmerkende bedragen de totale eigen ontvangsten en de totale uitgaven vóór de overdrachten. De overdrachten tussen de takken binnen het globaal beheer werden aldus afzonderlijk beschouwd om te voorkomen dat een ontvangst tweemaal in het geconsolideerde totaal zou worden geboekt.

De overdracht van het RSZ-Globaal beheer naar de uitkeringsinstellingen vertegenwoordigt de te financieren behoeften van de takken. De financiering van de geneeskundige verzorging ten laste van het stelsel van de werknemers komt tevoorschijn in de rubriek "Externe overdrachten" van het RSZ-Globaal beheer.

CHAPITRE 2

La gestion globale des travailleurs salariés**1 Tableaux de 2015 et 2016****Méthodologie**

Les tableaux de la sécurité sociale des travailleurs salariés reprennent les branches du régime général des travailleurs salariés, des mineurs et des marins qui sont financées par la gestion globale.

Les tableaux II.1 et II.2 présentent une consolidation des recettes et des dépenses des organismes prestataires (hormis INAMI-Soins de santé) et de l'ONSS-Gestion globale. Toutes les données sont exprimées en droits constatés.

Dans la colonne ONSS-Gestion globale, on retrouve, en plus des recettes propres de l'ONSS, les recettes qui sont transférées par la CSPM et l'ORPSS à la gestion globale.

Le total des recettes courantes et le total des dépenses courantes sont significatifs pour chaque branche prise séparément. Par contre, au niveau consolidé, les montants significatifs sont ceux du total des recettes propres et du total des dépenses avant transferts. C'est pourquoi, on a isolé les transferts entre branches au sein de la gestion globale afin d'éviter de comptabiliser deux fois une recette dans le total consolidé.

Le transfert de l'ONSS-Gestion globale vers les organismes prestataires représente les besoins à financer des branches. Le financement des soins de santé à charge du régime des travailleurs salariés apparaît dans la rubrique « Transferts externes » de l'ONSS-Gestion globale.

TABEL II.1 Begroting van het globaal beheer voor werknemers 2015 (geneeskundige verzorging uitgezonderd) (In duizend EUR) (aanpassing oktober 2015)					TABLEAU II.1 Budget de la gestion globale des travailleurs salariés 2015 (hormis soins de santé) (En milliers EUR) (adaptation octobre 2015)							
Lopende ontvangsten	RIZIV-Uit / INAMI-Ind	RVP / ONP	FAO / FAT	FBZ / FMP	RVA / ONEm	Mijnw-Inw / Min-Inw	Zeelieden / Marins	RSZ-GFB / ONSS-GFG	Maatregelen / Mesures	TOTAAL / TOTAL	Recettes courantes	
Bijdragen Gewone bijdragen ⁽¹⁾ Specifieke bijdragen Opslagen en verwijlinteresten Regeringsmaatregelen 2015	500	35 844	17 064 15 500 1 564					47 484 390 45 243 659 2 134 506 86 026 20 200		47 537 799 45 259 159 2 172 414 86 026 20 200	Cotisations Cotisations ordinaires ⁽¹⁾ Cotisations spécifiques Majorations et intérêts de retard Mesures du gouvernement 2015	
	Toelagen van de overheden Federale overheid Gefedereerde entiteiten				150 756			7 814 231 6 362 132 1 452 099		7 965 128 6 362 273 1 602 855	Subventions des pouvoirs publics Pouvoir fédéral Entités fédérées	
		Alternatieve financiering Btw				0 0			5 702 610 4 707 197		5 702 610 4 707 197	Financement alternatif TVA
			Roerende voorheffing Stock options Accijnzen tabak Geneeskundige verzorging Andere							641 352 132 723 62 754 158 585		641 352 132 723 62 754 158 585
Toegewezen ontvangsten	132 951	56 161			200		61	1 231 787		1 421 161	Recettes affectées	
Externe overdrachten Toekomstfonds Andere		3 602 3 602	323 289 323 289		133 733 133 733		830 830	22 939 3 600 19 339		484 393 3 600 480 793	Transferts externes Fonds pour l'avenir Autres	
Opbrengsten beleggingen	20	2 028	0	615	200		22	244 606		247 490	Revenus de placements	
Diversen	10 302		4 405		199 456	21	276			214 460	Divers	
Sociale fraude									72 330	72 330	Fraude sociale	
Eigen ontvangsten	143 773	97 776	344 758	615	484 345	21	1 189	62 500 564	72 330	63 645 371	Recettes propres	
RSZ-GFB Andere takken	7 193 648	23 697 578	259 528	296 583	8 590 347	2 068	11 115	316 302	-72 330	39 978 537 316 302	ONSS-GFG Autres branches	
Interne overdrachten	7 193 648	23 697 578	259 528	296 583	8 590 347	2 068	11 115	316 302	-72 330	40 294 839	Transferts internes	
Totaal lopende ontvangsten	7 337 421	23 795 354	604 287	297 198	9 074 692	2 089	12 304	62 816 866	0		Total recettes courantes	

(1) Y compris, modulation salariale.

(1) Loonmatiging inbegrepen.

(1) Loonmatiging inbegrepen. (1) Y compris, modération salariale.

TABEL II.1
Begroting van het globaal beheer voor werknemers 2015
(geneeskundige verzorging uitgezonderd)
(In duizend EUR) (aanpassing oktober 2015) (vervolg)

TABEL II.1
Budget de la gestion globale des travailleurs salariés 2015
(hormis soins de santé)
(En milliers EUR) (adaptation octobre 2015) (suite)

Lopende uitgaven	RIZIV-Uit / INAMI-Ind	RVP / ONP	FAO / FAT	FBZ / FMP	RVA / ONEm	Mijnw-Inw / Min-Inw	Zeelieden / Marins	RSZ-GFB / ONSS-GFG	Maatregelen / Mesures	TOTAAL / TOTAL	Dépenses courantes
Prestaties	7 051 856	23 246 850	217 797	258 146	8 566 565	1 533	8 924			39 351 671	Prestations
Betalingskosten		2 360	0	28		6	0			2 394	Frais de paiement
Beheerskosten	254 175	140 492	19 968	29 491	495 606	540	2 321	153 236		1 095 828	Frais d'administration
Centrale instellingen	20 907	136 555	19 968	29 491	274 370	540	2 321	153 236		637 387	Organismes centraux
Diensten derden	233 268	3 937			221 236					458 441	Services tiers
Externe overdrachten		392 350	40 135		37 574		20	22 467 362		22 937 441	Transferts externes
RIZIV-Geneeskundige verzorging								20 162 891		20 162 891	INAMI-Soins de santé
Andere		392 350	40 135		37 574		20	2 304 471		2 774 550	Autres
Interestlasten					0			0		0	Charges d'intérêt
Diversen	31 390	10 900	10 085	9 533	38 347	10	1 039			101 304	Divers
Uitgaven vóór interne overdrachten	7 337 421	23 792 952	287 985	297 198	9 138 092	2 089	12 304	22 620 597		63 488 638	Dépenses avant transferts internes
RSZ-GFB			316 302							316 302	ONSS-GFG
Andere takken								39 978 537		39 978 537	Autres branches
Interne overdrachten			316 302					39 978 537		40 294 839	Transferts internes
Totaal lopende uitgaven	7 337 421	23 792 952	604 287	297 198	9 138 092	2 089	12 304	62 599 134			Total dépenses courantes
Saldo lopende rekeningen	0	2 402	0	0	-63 400	0	0	217 731	0	156 733	Solde comptes courants
Kapitaalrekeningen	RIZIV-Uit / INAMI-Ind	RVP / ONP	FAO / FAT	FBZ / FMP	RVA / ONEm	Mijnw-Inw / Min-Inw	Zeelieden / Marins	RSZ-GFB / ONSS-GFG	Subtotaal / Sous-total	TOTAAL / TOTAL	Comptes de capital
Ontvangsten		0						0		0	Recettes
Uitgaven					0			62 133		62 133	Dépenses
Saldo kapitaalrekeningen		0			0			-62 133		-62 133	Solde comptes de capital
Budgettair resultaat	0	2 402	0	0	-63 400	0	0	155 598	0	94 600	Résultat budgétaire

TABEL II.2
Begroting van het globaal beheer voor werknemers 2016
(geneeskundige verzorging uitgezonderd)
(In duizend EUR) (initiele begroting)

Lopende ontvangsten	RIZIV-Uit / INAMI-Ind	RVP / ONP	FAO / FAT	FBZ / FMP	RVA / ONEm	Mijnw-Inw / Min-Inw	Zeelieden / Marins	RSZ-GFB / ONSS-GFG	Maatregelen / Masures	TOTAAL / TOTAL	Recettes courantes
Bijdragen	500	39 128	17 064					46 843 573		46 900 265	Cotisations
Gewone bijdragen ⁽¹⁾			15 500					44 497 349		44 512 849	Cotisations ordinaires ⁽¹⁾
Specifieke bijdragen	500	39 128	1 564					2 151 050		2 192 243	Cotisations spécifiques
Opslagen en verwijnteresten								87 640		87 640	Majorations et intérêts de retard
Regeringsmaatregelen 2015								107 533		107 533	Mesures du gouvernement 2015
Toelagen van de overheden		127			138 763			7 855 572		7 994 462	Subventions des pouvoirs publics
Federale overheid		127						6 450 856		6 450 983	Pouvoir fédéral
Gefedereerde entiteiten					138 763			1 404 716		1 543 479	Entités fédérées
Alternatieve financiering					0			6 360 343		6 360 343	Financement alternatif
Btw					0			4 007 971		4 007 971	TVA
Roerende voorheffing								1 977 751		1 977 751	Précompte mobilier
Stock options								123 990		123 990	Stock options
Accijnzen tabak								63 697		63 697	Accises tabac
Geneeskundige verzorging											Soins de santé
Andere								186 934		186 934	Autres
Toegewezen ontvangsten	134 440	59 900			200		61	1 257 280		1 451 882	Recettes affectées
Externe overdrachten		3 562	314 772		146 408		830	22 939		488 511	Transferts externes
Toekomstfonds								3 600		3 600	Fonds pour l'avenir
Andere		3 562	314 772		146 408		830	19 339		484 911	Autres
Opbrengsten beleggingen	20	1 978	0	587	41		2	241 874		244 502	Revenus de placements
Diversen	10 365		4 396		181 502		263			196 546	Divers
Sociale fraude									89 150	89 150	Fraude sociale
Eigen ontvangsten	145 325	104 695	336 232	587	466 914		1 157	62 581 581		63 725 660	Recettes propres
RSZ-GFB	7 599 515	24 267 202	257 584	292 546	8 131 575	1 767	11 584	305 277	-89 150	40 472 623	ONSS-GFG
Andere takken										305 277	Autres branches
Interne overdrachten	7 599 515	24 267 202	257 584	292 546	8 131 575	1 767	11 584	305 277	-89 150	40 777 900	Transferts internes
Totaal lopende ontvangsten	7 744 840	24 371 897	593 816	293 133	8 598 489	1 787	12 740	62 886 858	0		Total recettes courantes

(1) Y compris, modération salariale.

(1) Loommatiging inbegrepen.

TABEL II.2
Begroting van het globaal beheer voor werknemers 2016
(geneeskundige verzorging uitgezonderd)
(In duizend EUR) (initiale begroting) (vervolg)

Lopende uitgaven	RIZIV-Uit / INAMI-Ind	RVP / ONP	FAO / FAT	FBZ / FMP	RVA / ONEm	Mijnw-Inw / Min-Inw	Zeellieden / Marins	RSZ-GFB / ONSS-GFG	Maatregelen / Mesures	TOTAAL / TOTAL	Dépenses courantes
Prestaties	7 436 111	23 857 432	219 475	254 168	8 056 201	1 286	9 005			39 833 678	Prestations
Betalingskosten		2 360	0	28		0	0			2 388	Frais de paiement
Beheerskosten	276 343	137 618	18 930	29 357	475 469	500	2 676	160 459	0	1 101 352	Frais d'administration
Centrale instellingen	21 106	133 696	18 930	29 357	261 487	500	2 676	160 459		628 211	Organismes centraux
Diensten derden	255 237	3 922			213 982					473 141	Services tiers
Externe overdrachten		361 185	40 050		28 731		20	22 412 996		22 842 982	Transferts externes
RIZIV-Geneeskundige verzorging								19 925 021		19 925 021	INAMI-Soins de santé
Andere		361 185	40 050		28 731		20	2 487 975		2 917 961	Autres
Interestlasten					0			0		0	Charges d'intérêt
Diversen	32 386	10 900	10 085	9 580	38 088	1	1 039			102 079	Divers
Uitgaven voor interne overdrachten	7 744 840	24 369 495	288 539	293 133	8 598 489	1 787	12 740	22 573 455	0	63 882 479	Dépenses avant transferts internes
RSZ-GFB			305 277					40 472 623		305 277	ONSS-GFG
Andere takken								40 472 623		40 472 623	Autres branches
Interne overdrachten			305 277					40 472 623		40 777 900	Transferts internes
Totaal lopende uitgaven	7 744 840	24 369 495	593 816	293 133	8 598 489	1 787	12 740	63 046 078	0		Total dépenses courantes
Saldo lopende rekeningen	0	2 402	0	0	0	0	0	-159 220	0	-156 818	Solde comptes courants
Kapitaalrekeningen	RIZIV-Uit / INAMI-Ind	RVP / ONP	FAO / FAT	FBZ / FMP	RVA / ONEm	Mijnw-Inw / Min-Inw	Zeellieden / Marins	RSZ-GFB / ONSS-GFG	Maatregelen / Mesures	TOTAAL / TOTAL	Comptes de capital
Ontvangsten		0			0			0		0	Recettes
Uitgaven								62 133		62 133	Dépenses
Saldo kapitaalrekeningen		0			0			-62 133		-62 133	Solde comptes de capital
Budgettair resultaat	0	2 402	0	0	0	0	0	-221 353	0	-218 951	Résultat budgétaire

2 Commentaar bij de financiële toestand van 2015 en 2016

Volgens de economische begroting van het INR van september 2015 zal de groei van het bbp in 2015 in reële termen uitkomen op 1,2 %. Voor 2016 wordt de groei van het bbp op 1,3 % geraamd.

De groeivoet van de gezondheidsindex zou verhogen van 0,9 % in 2015 tot 1,2 % in 2016.

Op basis van de economische begroting van september 2015 is de RSZ uitgegaan van de volgende hypothesen voor de loonmassa van de privésector:

2 Commentaire sur la situation financière de 2015 et 2016

Selon le budget économique de l'ICN de septembre 2015, la croissance du PIB en termes réels devrait s'élever à 1,2 % pour 2015. Pour 2016, le taux de croissance du PIB est estimé à 1,3 %.

Le taux de croissance de l'indice santé passerait de 0,9 % en 2015 à 1,2 % en 2016.

Sur base du budget économique de septembre 2015, l'ONSS est parti des hypothèses suivantes pour la masse salariale du secteur privé :

	2015		2016	
	Begrotings- controle / Contrôle budgétaire	Aanpassing oktober 2015 / Adaptation octobre 2015	Initiële begroting / Budget initial	
Bbp in volume	1,00 %	1,20 %	1,30 %	PIB en volume
Loonmassa	1,20 %	1,40 %	1,90 %	Masse salariale
Indexering	}	}	}	Indexation
Reële loonstijging				Hausse réelle des salaires
Tewerkstelling (VTE)	1,00 %	1,20 %	1,20 %	Emploi (ETP)

Bron: RSZ

Source: ONSS

2015

Ontvangsten

Het totaal van de bijdragen voor de RSZ-Globaal beheer stijgt met 1 718 261 duizend EUR ten opzichte van de begrotingscontrole van april 2015. Dit zeer hoge bedrag is voornamelijk te wijten aan een wijziging van de methodologie: de RSZ heeft voor het eerst de ESR 2010-methodologie toegepast, die bepaalt dat de gerichte verminderingen van de werkgeversbijdragen (bvb. oudere werknemers, wetenschappelijk onderzoek,...) moeten opgenomen worden als een uitgave en niet als een minderontvangst. Een bedrag van 1 433 356 duizend EUR, overeenkomend met deze verminderingen wordt vanaf nu geregistreerd als uitgave in de rubriek "externe

2015

Recettes

Le total des cotisations à l'ONSS-Gestion globale croît de 1 718 261 milliers EUR par rapport au contrôle budgétaire d'avril 2015. Ce montant très élevé est dû principalement à un changement méthodologique : l'ONSS a appliqué pour la première fois la méthodologie SEC 2010 qui stipule que les réductions ciblées de cotisations patronales (par ex. travailleurs âgés, recherche scientifique, ...) doivent être reprises comme une dépense et non comme une moindre recette. Un montant de 1 433 356 milliers EUR correspondant à ces réductions a dès lors été enregistré en dépenses dans la rubrique « transferts externes ». Ce changement méthodologique n'a pas d'impact

overdrachten". Deze wijziging van de methodologie wijziging heeft geen invloed op het budgettaire resultaat. Afgezien van deze wijziging is de verhoging van de bijdragen 284 905 duizend EUR.

Bovenop de hogere hypothese met betrekking tot de groei van de loonmassa, werd er ook rekening gehouden met de weerslag van de regeringsmaatregel op de sociale bijdragen (17 000 duizend EUR), die het verplicht maakt dat het aanvullend pensioen wordt uitbetaald op het moment van ingang van het wettelijk pensioen en die de bepalingen verbiedt die de vervroeging van het pensioen aanmoedigt.

Een andere wijziging van de methodologie betreft de bijdrage van de gepensioneerden, geïnd door de RVP voor rekening van het RIZIV-Geneskundige verzorging, die geen deel uitmaakt van de ontvangsten van het globaal beheer en die rechtstreeks geboekt moet worden in de begroting van het RIZIV-Geneskundige verzorging, zoals in het verleden. Deze andere wijziging van de methodologie heeft geen invloed op het begrotingsresultaat.

De alternatieve financiering toegewezen aan de RSZ daalt met 195 301 duizend EUR ten opzichte van de begrotingscontrole van april 2015, voornamelijk als gevolg van een vermindering van de btw-ontvangsten en van een actualisering van het terugverdieneffect van de btw-verlaging op de elektriciteit.

De bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid ingeschreven in de toegewezen ontvangsten bij de RSZ brengt 12 834 duizend EUR minder op dan bij de begrotingscontrole van april.

Uitgaven

De sociale prestaties dalen globaal met 236 135 duizend EUR ten opzichte van de begrotingscontrole van april 2015 tot 39 351 671 duizend EUR. Drie takken liggen aan de oorsprong van deze evolutie: de pensioenen, die verminderen met 52 374 duizend EUR, de werkloosheid, die vermindert met 344 149 duizend EUR en de uitkeringen die verhogen met 163 344 duizend EUR.

De overdracht naar de geneeskundige verzorging daalt met 55 271 duizend EUR ten

sur le résultat budgétaire. Abstraction faite de ce changement, l'augmentation des cotisations est de 284 905 milliers EUR.

Outre l'hypothèse plus élevée relative à la croissance de la masse salariale, il a aussi été tenu compte de l'impact sur les cotisations sociales (17 000 milliers EUR) de la mesure du gouvernement qui impose que la pension complémentaire soit payée au moment de la prise de cours de la pension légale et qui interdit les dispositions favorisant l'anticipation de la retraite.

Un autre changement méthodologique concerne la cotisation des pensionnés perçue par l'ONP pour le compte de l'INAMI-Soins de santé, qui ne fait pas partie des recettes de la gestion globale et doit être directement enregistrée dans le budget de l'INAMI-Soins de santé comme dans le passé. Cet autre changement méthodologique n'a pas d'impact sur le résultat budgétaire.

Le financement alternatif affecté à l'ONSS diminue de 195 301 milliers EUR par rapport au contrôle budgétaire d'avril 2015 en raison principalement d'une diminution des recettes de TVA et d'une actualisation de l'effet-retour de la baisse de la TVA sur l'électricité.

La cotisation spéciale de sécurité sociale inscrite en recettes affectées à l'ONSS rapporte 12 834 milliers EUR de moins qu'au contrôle budgétaire d'avril.

Dépenses

Les prestations sociales diminuent globalement de 236 135 milliers EUR par rapport au contrôle budgétaire d'avril 2015 pour atteindre 39 351 671 milliers EUR. Trois branches sont à l'origine de cette évolution : les pensions qui diminuent de 52 374 milliers EUR, le chômage qui diminue de 344 149 milliers EUR et les indemnités qui augmentent de 163 344 milliers EUR.

Par rapport au contrôle budgétaire, le transfert vers les soins de santé diminue de 55 271

opzichte van de begrotingscontrole tot 20 162 891 duizend EUR, ten gevolge van de actualisering van de parameter (groeivoet van de bijdragen van 2014), die dient om dit bedrag vast te stellen.

Resultaat

Het saldo van het RSZ-Globaal beheer bedraagt 217 731 duizend EUR in 2015.

Daarnaast heeft de RVP een positief saldo van 2 402 duizend EUR. Dit bedrag stemt overeen met de opbrengsten uit de beleggingen die de RVP verricht met de fondsen die ze heeft ontvangen van het RIZIV voor de tweede pensioenpijler.

De RVA heeft een negatief saldo van -63 400 duizend EUR. Dit saldo wordt gedekt door de reserves van de sectoren van het betaald educatief verlof en van de tewerkstelling die, ten gevolge van de Zesde Staatshervorming, werden overgedragen naar de sector van de werkloosheid. Deze operatie is neutraal voor de RVA alsook voor het globaal beheer, vermits de overdracht van de RSZ naar de RVA dienovereenkomstig verminderd is.

2016

Ontvangsten

Het totaal van de bijdragen aan RSZ-Globaal beheer bedraagt 46 843 573 duizend EUR, hetzij een vermindering met 640 817 duizend EUR ten opzichte van de geactualiseerde begroting 2015. Deze vermindering is het resultaat van de maatregelen die beslist werden door de regering in het kader van de taxshift.

Bij ongewijzigd beleid, rekening houdend met de evolutie van de loonmassa en de bijdragenverminderingen voorzien in het competitiviteitspact die overgedragen werden naar 2016, zouden de bijdragen verhoogd worden met 272 346 duizend EUR tussen 2015 en 2016. De maatregelen die beslist werden door de regering in het kader van de taxshift hebben tot doel om op termijn – in 2018 – te leiden naar een faciale voet van 25 % werkgeversbijdragen. Voor 2016 verminderen de volgende maatregelen de RSZ-bijdragen:

milliers EUR pour atteindre 20 162 891 milliers EUR, suite à l'actualisation du paramètre (taux de croissance des cotisations de 2014) servant à déterminer ce montant.

Résultat

Le solde de l'ONSS-Gestion globale est de 217 731 milliers EUR en 2015.

En outre, l'ONP a un solde positif de 2 402 milliers EUR. Ce montant correspond aux revenus de placements que l'ONP réalise avec les fonds qu'il a reçus de l'INAMI pour le deuxième pilier de pension.

L'ONEm a un solde négatif de -63 400 milliers EUR. Ce solde est couvert par les réserves des secteurs du congé éducation payé et de l'emploi qui, suite à la Sixième Réforme de l'État, ont été transférées au secteur du chômage. Cette opération est neutre pour l'ONEm ainsi que pour la gestion globale puisque le transfert de l'ONSS vers l'ONEm a diminué à due concurrence.

2016

Recettes

Le total des cotisations à l'ONSS-Gestion globale s'élève à 46 843 573 milliers EUR, soit une diminution de 640 817 milliers EUR par rapport au budget 2015 actualisé. Cette diminution résulte des mesures décidées par le gouvernement dans le cadre du taxshift.

À politique inchangée, en tenant compte de l'évolution de la masse salariale et des réductions de cotisations prévues dans le pacte de compétitivité qui avaient été reportées à 2016, les cotisations augmenteraient de 272 346 milliers EUR entre 2015 et 2016. Les mesures décidées par le gouvernement dans le cadre du taxshift ont pour but d'amener à terme – en 2018 – le taux facial des cotisations patronales à 25 %. Pour 2016, les mesures suivantes diminuent les cotisations de l'ONSS :

- De enveloppe van 600 000 duizend EUR, voorzien in het competitiviteitspact (taxshift 1) wordt verminderd met 150 000 duizend EUR in 2016, als gevolg van het overbrengen naar 1 april 2016 van de inwerkingtreding van maatregelen;

- De afschaffing van de vrijstelling van de doorstorting van 1 % van de bedrijfsvoorheffing in de privésector wordt geïntegreerd in de bijdragenvermindering vanaf 1 april 2016 voor 670 875 duizend EUR;

- Een bedrag van 535 700 duizend EUR voor een vol jaar wordt toegevoegd aan de bijdragenverminderingen van de categorie 1 (taxshift 2). Nochtans wordt, gelet op de inwerkingtreding van de maatregelen op 1 april 2016, slechts 401 775 duizend EUR ingeschreven in de begroting 2016;

- Een bedrag van 84 300 duizend EUR voor een vol jaar wordt toegevoegd aan de bijdragenverminderingen van de categorieën 2 en 3 (taxshift 2). Van dit bedrag wordt 50 % toegewezen aan de vermindering op de lage lonen. Nochtans wordt, gelet op de inwerkingtreding van de maatregelen op 1 april 2016, slechts 31 613 duizend EUR ingeschreven in de begroting 2016;

- In het kader van het budget toegekend aan de KMO's en de zelfstandigen, hebben twee maatregelen een impact op de RSZ-bijdragen. De maatregel die de afschaffing voorziet van de werkgeversbijdragen voor een onbepaalde duur voor de aanwerving van een 1^{ste} werknemer en de toepassing van de huidige bijdragenverminderingen voor de 1^{ste} tot de 5^{de} werknemer op de toekomstige 2^{de} tot de 6^{de} werknemer aangeworven in 2016 heeft een impact van 20 100 duizend EUR in 2016. De maatregel die de toepassing voorziet van de nieuwe verminderingen op de stock, te weten de werknemers 1 tot 5, aangeworven vanaf 2015 heeft een impact van 29 000 duizend EUR in 2016;

De bijdragenverminderingen betreffende de Sociale Maribel die beslist werden in het kader van de taxshift werden niet beïnvloed in de ontvangsten, maar in de overdracht-uitgaven (zie hieronder).

Buiten de taxshift worden de sociale bijdragen ook beïnvloed door de volgende maatregelen:

- De betaling van de prestaties van het aanvullend pensioen zal slechts mogelijk zijn bij

- L'enveloppe de 600 000 milliers EUR prévue dans le pacte de compétitivité (taxshift 1) est réduite de 150 000 milliers EUR en 2016 suite au report au 1^{er} avril 2016 de l'entrée en vigueur des mesures ;

- La suppression de l'exonération du versement de 1 % du précompte professionnel dans le secteur marchand est intégrée dans la réduction des cotisations à partir du 1^{er} avril 2016 pour 670 875 milliers EUR ;

- Un montant de 535 700 milliers EUR en année pleine est ajouté aux réductions de cotisations de la catégorie 1 (taxshift 2). Toutefois, vu l'entrée en vigueur des mesures au 1^{er} avril 2016, seulement 401 775 milliers EUR sont impactés dans le budget 2016 ;

- Un montant de 84 300 milliers EUR en année pleine est ajouté aux réductions de cotisations des catégories 2 et 3 (taxshift 2). De ce montant, 50 % est alloué à la réduction sur les bas salaires. Toutefois, vu l'entrée en vigueur des mesures au 1^{er} avril 2016, l'impact sur le budget 2016 est de 31 613 milliers EUR ;

- Dans le cadre du budget alloué aux PME et aux indépendants, deux mesures ont un impact sur les cotisations de l'ONSS. La mesure visant la suppression des cotisations patronales pour une durée indéterminée pour l'engagement du 1^{er} travailleur et l'application des réductions actuelles des 1^{er} au 5^{ème} travailleurs aux futurs 2^{ème} à 6^{ème} travailleurs engagés dès 2016 a un impact de 20 100 milliers EUR en 2016. La mesure visant l'application des nouvelles réductions au stock, à savoir aux travailleurs 1 à 5 engagés dès 2015 a un impact de 29 000 milliers EUR en 2016 ;

Les réductions de cotisations concernant le Maribel social prises dans le cadre du taxshift n'ont pas été impactées dans les recettes, mais dans les dépenses de transfert (voir ci-dessous).

En dehors du taxshift, les cotisations sociales sont aussi influencées par les mesures suivantes :

- Le paiement des prestations de pension complémentaire ne sera possible que lors de la

de ingang van het wettelijk pensioen en de bepalingen van de pensioenreglementen die tot vervroegde pensionering aanzetten, zullen verboden worden, mits overgangsmaatregelen. De budgettaire impact van deze maatregel is 50 000 duizend EUR in verhoging van de bijdragenontvangsten 2016;

- Twee maatregelen genomen in het kader van het stelsel van werkloosheid met bedrijfstoeslag hebben een impact op de bijdragen. De aanvullende toeslag zal vrijgesteld worden van bedrijfsvoorheffing en fiscaliteit, bij de werkhervatting bij een andere werkgever dan de vorige werkgever. Dit resulteert in een netto budgettaire opbrengst ten gevolge van de toenemende werkhervatting: 9 000 duizend EUR op in 2016, waarvan 3 000 duizend EUR geboekt worden bij de bijdragen-ontvangsten. Bovendien, worden de bestaande werkgeversbijdragen op de aanvullende toeslag SWT en het pseudo-brugpensioen verhoogd voor de nieuwe instromers, in functie van de leeftijd op het moment van het toetreden in het stelsel, met de nadruk op de laagste leeftijden. De weerslag van deze maatregel bedraagt 20 000 duizend EUR in 2016.

Het bedrag van de terugverdieneffecten gekoppeld aan de verlaging van de lasten op arbeid in het kader van de taxshift wordt geraamd op 34 200 duizend EUR voor de sociale bijdragen in 2016.

De gewone staatstoelage bedraagt 6 450 983 duizend EUR in 2016.

Er wordt een alternatieve financiering voorzien om de in het kader van de taxshift besliste bijdragenverminderingen te compenseren. Rekening houdend met de terugverdieneffecten en de verhoging van de btw-ontvangsten en van de ontvangsten aan roerende voorheffing wordt het bedrag van de alternatieve financiering bestemd om de taxshift te compenseren, vastgesteld op bedraagt 1 256 039 duizend EUR voor het werknemersstelsel, in 2016. Dit vervangt de financiering die oorspronkelijk voorzien was in het competitiviteitspact.

Bovendien wordt de alternatieve financiering die verbonden was aan de btw-verlaging op de elektriciteit in 2014 en 2015 geschrapt vanaf 2016.

Ten slotte wordt, in afwachting van een hervorming van de alternatieve financiering, het

prise de cours de la pension légale et les dispositions des règlements de pension qui incitent à la retraite anticipée seront interdites moyennant des mesures transitoires. L'impact budgétaire de cette mesure est de 50 000 milliers EUR en augmentation des recettes de cotisations en 2016 ;

- Deux mesures prises dans le régime du chômage avec complément d'entreprise ont un impact en cotisations. L'allocation complémentaire sera dispensée de précompte professionnel et de fiscalité, suite à la reprise du travail chez un autre employeur que l'employeur précédent. Ceci résulte en un revenu budgétaire net suite au nombre croissant de reprises du travail : 9 000 milliers EUR en 2016, dont 3 000 milliers EUR sont enregistrés en recettes de cotisations. En outre, les cotisations patronales existantes sur l'allocation complémentaire RCC et pseudo-prépension sont augmentées pour les nouveaux entrants, en fonction de l'âge au moment de l'entrée dans le système, avec l'accent sur les âges les plus bas. L'impact de cette mesure est de 20 000 milliers EUR en 2016.

Le montant des effets retour liés à la baisse des charges sur le travail dans le cadre du taxshift est estimé à 34 200 milliers EUR pour les cotisations sociales en 2016.

La subvention ordinaire de l'État s'élève à 6 450 983 milliers EUR en 2016.

Il est prévu un financement alternatif pour compenser les réductions des cotisations décidées dans le cadre du taxshift. En tenant compte des effets retours et de l'augmentation des recettes de TVA et de précompte mobilier, le montant du financement alternatif destiné à compenser le taxshift est fixé à 1 256 039 milliers EUR pour le régime des travailleurs salariés en 2016. Il remplace le financement qui était prévu initialement dans le pacte de compétitivité.

En outre, le financement alternatif qui était lié à la baisse de la TVA sur l'électricité en 2014 et en 2015 est supprimé à partir de 2016.

Enfin, en attendant une réforme du financement alternatif, le montant du financement alternatif

bedrag van de alternatieve financiering uit btw globaal verminderd met 5 271 657 duizend EUR, opdat het globaal resultaat van de sociale zekerheid in ESR-termen nul zou zijn. Het gedeelte van deze vermindering toegekend aan het stelsel van de werknemers is 5 048 666 duizend EUR.

De alternatieve financiering van het stelsel van de werknemers vanuit de btw is bijgevolg verminderd met 741 652 duizend EUR ten opzichte van de begroting 2015.

Uitgaven

Het totaal van de lopende uitgaven vóór interne overdrachten bedraagt 63 882 479 duizend EUR, hetzij een verhoging van 0,62 % of 393 841 duizend EUR ten opzichte van de begroting 2015.

De evolutie van de sociale prestaties van de verschillende takken (+482 008 duizend EUR) wordt in detail becommentarieerd in het gedeelte "Prestaties" hieronder.

Inzake de beheersbegroting van de sociale zekerheid heeft de regering besloten wat volgt:

- Het niet-variabele deel van de administratiekosten van de verzekeringsinstellingen wordt structureel verminderd met 50 000 duizend EUR in 2016. De budgettaire impact op de sector van de uitkeringen van het stelsel van de werknemers bedraagt 10 665 duizend EUR;

- Een besparing van 8 400 duizend EUR zal worden toegepast op de OISZ in 2016;

- De besparing van 7 500 duizend EUR voorzien in de notificatie van de Ministerraad van 3 april 2015 met betrekking tot de OISZ is structureel;

- De verhoging van de bijdragevoet van de pool der parastatalen van 36 % naar 38 % zal niet plaatsvinden in 2016. Dit laat toe een positieve correctie te doen van 7 000 duizend EUR in de beheersbegrotingen van de OISZ;

- Een technische correctie van 34 600 duizend EUR wordt toegepast op de beheersbegroting van de OISZ. Een bedrag van 10 000 duizend EUR zal toegewezen worden voor nieuwe initiatieven. Dit bedrag zal dienen om uitgaven te dekken die prioritaire betrekking hebben op projecten die een terugverdieneffect hebben op de opdrachtenbegroting en desgevallend op de beheersbegroting.

provenant de la TVA est globalement diminué de 5 271 657 milliers EUR pour que le résultat de la sécurité sociale en termes SEC soit nul. La part de cette diminution attribuée au régime des travailleurs salariés est de 5 048 666 milliers EUR.

Le financement alternatif du régime des salariés venant de la TVA a par conséquent diminué de 741 652 milliers EUR par rapport au budget 2015.

Dépenses

Le total des dépenses courantes avant transferts internes s'élève à 63 882 479 milliers EUR, soit une augmentation de 0,62 % ou 393 841 milliers EUR par rapport au budget 2015.

L'évolution des prestations sociales des différentes branches (+482 008 milliers EUR) est commentée en détail dans la partie « Prestations » ci-dessous.

En matière de budget de gestion de la sécurité sociale, le gouvernement a décidé ce qui suit :

- La partie non-variable des frais d'administration des organismes assureurs est diminuée structurellement de 50 000 milliers EUR en 2016. L'impact budgétaire sur le secteur indemnités du régime des travailleurs salariés est de 10 665 milliers EUR ;

- Une économie de 8 400 milliers EUR sera appliquée aux IPSS en 2016 ;

- L'économie de 7 500 milliers EUR prévue dans la notification du Conseil des ministres du 3 avril 2015 concernant les IPSS est structurelle ;

- L'augmentation du taux de la cotisation au pool des parastataux de 36 % à 38 % en 2016 n'aura pas lieu. Cela permet de procéder à une correction positive de 7 000 milliers EUR des budgets de gestion des IPSS ;

- Une correction technique de 34 600 milliers EUR est appliquée au budget de gestion des IPSS. Un montant de 10 000 milliers EUR sera par ailleurs affecté pour de nouvelles initiatives. Ce montant servira à couvrir des dépenses qui ont prioritairement trait à des projets qui ont des effets retour sur le budget de mission et le cas échéant sur le budget de gestion.

Enkel het eerste punt is geïmpacteerd in de tabel van het stelsel van de werknemers. De vier andere punten werden nog niet verdeeld onder al de OISZ en werden voorlopig geboekt in de ESR-correcties.

De overdracht naar de geneeskundige verzorging vermindert met 278 183 duizend EUR ten opzichte van de begroting 2015 tot 19 884 708 duizend EUR (zie hoofdstuk 4).

In het kader van de taxshift, werden volgende maatregelen geïmpacteerd op de uitgaven:

- Voor de werkgevers van categorieën 2 en 3 (non-profit), wordt een bedrag van 48 975 duizend EUR voorzien in 2016 (=3/4 van 65 300 duizend EUR), geïmputeerd op de substitutie-effecten voortkomende van de vermindering van de werkgeversbijdragen;
- Een bedrag van 84 300 duizend EUR in een volledig jaar wordt toegevoegd aan de bijdragenverminderingen van categorieën 2 en 3 (taxshift 2). Van dit bedrag wordt 45 % toegekend aan de Sociale Maribel en 5 % aan de ziekenhuizen. Gelet op de inwerkingtreding van deze maatregelen op 1 april 2016, wordt de budgettaire impact op de begroting 2016 28 451 duizend EUR voor de Sociale Maribel en 3 161 duizend EUR voor de ziekenhuizen.

Resultaat

Het saldo van de lopende rekeningen van het werknemersstelsel bedraagt -156 818 duizend EUR in 2016, waarvan - 159 220 duizend EUR voor de RSZ-Globaal beheer. Wanneer de verdeling van al deze maatregelen betreffende de beheersbegrotingen van de OISZ, zullen uitgevoerd zijn, zullen deze saldi positief gecorrigeerd worden.

Daarnaast heeft de RVP een positief saldo van 2 402 duizend EUR. Dit bedrag stemt overeen met de opbrengsten uit de beleggingen die de RVP verricht met de fondsen die ze heeft ontvangen van het RIZIV voor de tweede pensioenpijler.

Seul le premier point a été impacté dans le tableau du régime des travailleurs salariés. Les quatre autres points n'ont pas encore été répartis entre toutes les IPSS et ont été provisoirement enregistrés dans les corrections SEC.

Par rapport au budget 2015, le transfert vers les soins de santé diminue de 278 183 milliers EUR, pour atteindre 19 884 708 milliers EUR (voir chapitre 4).

Dans le cadre du taxshift, les mesures suivantes ont été impactées en dépenses :

- Pour les employeurs des catégories 2 et 3 (non-profit), il est prévu un montant de 48 975 milliers EUR en 2016 (=3/4 de 65 300 milliers EUR), imputés sur les effets de substitution provenant de la diminution des cotisations patronales ;
- Un montant de 84 300 milliers EUR en année pleine est ajouté aux réductions de cotisations des catégories 2 et 3 (taxshift 2). De ce montant 45 % est alloué au Maribel social et 5 % est alloué aux hôpitaux. Vu l'entrée en vigueur des mesures au 1^{er} avril 2016, l'impact sur le budget 2016 est de 28 451 milliers EUR pour le Maribel social et 3 161 milliers EUR pour les hôpitaux.

Résultat

Le solde des comptes courants du régime des salariés est de -156 818 milliers EUR, dont - 159 220 milliers EUR pour l'ONSS-Gestion globale en 2016. Lorsque la répartition de toutes les mesures concernant les budgets de gestion des IPSS sera établie, ces soldes seront corrigés positivement.

En outre, l'ONP a un solde positif de 2 402 milliers EUR. Ce montant correspond aux revenus de placements que l'ONP réalise avec les fonds qu'il a reçus de l'INAMI pour le deuxième pilier de pension.

3 Evolutie van de prestaties 2015-2016

Een overzicht van de jaarlijkse evolutie van de uitgaven per tak en van de volumefactoren is opgenomen in tabellen II.3 en II.4. De evolutie van de indexering van de prestaties wordt in tabel II.5 voorgesteld. De details en de kosten van de sociale correcties zijn opgenomen in tabel II.6.

In 2015 verminderen de sociale prestaties globaal met 236 135 duizend EUR ten opzichte van de begrotingscontrole in april 2015. Drie takken liggen aan de oorsprong van deze evolutie: de pensioenen die verminderen met 52 374 duizend EUR, de werkloosheid die vermindert met 344 149 duizend EUR en de uitkeringen die verhogen met 163 344 duizend EUR. Deze evoluties worden voornamelijk verklaard door de actualisering van de volumefactoren.

In 2016 zal het totaal van de sociale prestaties 39 833 678 duizend EUR bedragen, daarbij inbegrepen de welvaartsaanpassingen, hetzij 1,22 % meer dan 2015. Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door een actualisering van de volumefactoren. Bovendien houdt men rekening met de verschillende maatregelen van de regering, hieronder uiteengezet.

Pensioenen

De beperking van de gelijkgestelde periodes (tijdskrediet en niet-gemotiveerde loopbaan-onderbreking) heeft een budgettaire impact van 3 000 duizend EUR in 2015 en van 10 000 duizend EUR in 2016.

Werkloosheid

In de bestaande regels inzake de fixering van de degressiviteit in de werkloosheidsuitkeringen (geen overgang naar de derde periode), wordt het aantal jaren beroepsverleden dat men dient te bewijzen van 22 jaar op 25 jaar gebracht. Deze maatregel levert 57 000 duizend EUR op in 2016.

Om de verschillende uitkeringsstelsels fraudebestendig te maken, zullen de referteperiodes voor de berekening van de uitkeringen verlengd worden. Zo zullen

3 Évolution des prestations 2015-2016

Un aperçu de l'évolution annuelle des dépenses par branche et des facteurs de volume figure dans les tableaux II.3 et II.4. L'évolution de l'indexation des prestations apparaît au tableau II.5. Le détail et le coût des corrections sociales figurent dans le tableau II.6.

En 2015, les prestations sociales diminuent globalement de 236 135 milliers EUR par rapport au contrôle budgétaire d'avril 2015. Trois branches sont à l'origine de cette évolution : les pensions qui diminuent de 52 374 milliers EUR, le chômage qui diminue de 344 149 milliers EUR et les indemnités qui augmentent de 163 344 milliers EUR. Ces évolutions s'expliquent principalement par l'actualisation des facteurs de volume.

En 2016, le total des prestations sociales, y compris les adaptations au bien-être, atteindra 39 833 678 milliers EUR, soit 1,22 % de plus qu'en 2015. Cette augmentation est principalement due à l'actualisation des facteurs de volume. Par ailleurs, on tient compte des différentes mesures du gouvernement exposées ci-dessous.

Pensions

La limitation des périodes assimilées (crédit-temps et interruption de carrière non motivés) a un impact budgétaire de 3 000 milliers EUR en 2015 et 10 000 milliers EUR en 2016.

Chômage

Dans les règles actuelles relatives à la fixation de la dégressivité des allocations de chômage (pas de passage à la troisième période), le nombre d'années de passé professionnel dont il faut fournir la preuve sera porté de 22 ans à 25 ans. Cette mesure rapportera 57 000 milliers EUR en 2016.

Afin que les régimes d'allocations puissent résister à la fraude, les périodes de référence pour le calcul des allocations devront être prolongées. Ainsi, les allocations de chômage et

uitkeringen voor werkloosheid en arbeidsongeschiktheid berekend worden op een referentieperiode van één jaar. De besparing van deze maatregelen bij de RVA en het RIZIV bedragen 52 000 duizend EUR in 2016 (waarvan 26 000 duizend EUR voor de RVA).

Het gebruik van de economische werkloosheid zal beperkt worden tot een maximaal aantal dagen per jaar per werkgever. Deze maatregel zal 25 000 duizend EUR in 2016.

Om de werkhervatting te stimuleren wordt de aanvullende vergoeding in het stelsel van werkloosheid met bedrijfstoelage, bij werkhervatting bij een andere dan de vroegere werkgever, vrijgesteld van bedrijfsvoorheffing en fiscaliteit. Deze maatregel levert globaal 9 000 duizend EUR op in 2016, waarvan 3 000 duizend EUR worden geregistreerd in mindering van de werkloosheidsuitkeringen.

Het bedrag van de terugverdieneffecten verbonden aan de lastenverlaging in het kader van de taxshift bedraagt globaal 300 000 duizend EUR in een volledig jaar. Van dit bedrag worden 58 050 duizend EUR geboekt in mindering van de werkloosheidsprestaties.

Uitkeringen

De re-integratie van arbeidsongeschikte personen en verstrenging van de procedures voor de toekenning van en de controle op de arbeidsongeschiktheidsuitkeringen zal een budgettaire impact hebben van 56 000 duizend EUR in 2016 (waarvan 51 520 duizend EUR voor het werknemersstelsel).

Om de verschillende uitkeringsstelsels fraudebestendig te maken, zullen de referteperiodes voor de berekening van de uitkeringen verlengd worden. Zo zullen arbeidsongeschiktheidsuitkeringen berekend worden op een referteperiode van één jaar. De besparing van deze maatregelen bij het RIZIV bedraagt 26 000 duizend EUR in 2016.

d'incapacité de travail seront calculées sur une période de référence d'un an. L'économie générée par ces mesures pour l'ONEm et pour l'INAMI s'élève à 52 000 milliers EUR en 2016 (dont 26 000 milliers EUR pour l'ONEm).

L'utilisation du chômage économique sera limitée à un nombre maximal de jours par année par employeur. Cette mesure rapportera 25 000 milliers EUR en 2016.

Afin de stimuler la reprise du travail, l'allocation complémentaire dans le régime de chômage avec complément d'entreprise sera dispensée de précompte professionnel et de fiscalité, suite à la reprise du travail chez un autre employeur que l'employeur précédent. Cette mesure rapporte globalement 9 000 milliers EUR en 2016, dont 3 000 milliers EUR sont enregistrés en diminution des allocations de chômage.

Le montant des effets retour liés à la baisse des charges sur le travail dans le cadre du taxshift s'élève globalement à 300 000 milliers EUR en année pleine. De ce montant, 58 050 milliers EUR sont enregistrés en diminution des prestations de chômage.

Indemnités

La réintégration des personnes en incapacité de travail et le renforcement des procédures d'octroi et de contrôle des allocations d'incapacité de travail aura un impact budgétaire de 56 000 milliers EUR en 2016 (dont 51 520 milliers EUR pour le régime des travailleurs salariés).

Afin que les régimes d'allocations puissent résister à la fraude, les périodes de référence pour le calcul des allocations devront être prolongées. Ainsi, les indemnités d'incapacité de travail seront calculées sur une période de référence d'un an. L'économie générée par ces mesures pour l'INAMI s'élève à 26 000 milliers EUR en 2016.

TABLEAU II.3
Prestations du régime de la gestion globale des
travailleurs salariés 2015-2016
(hormis soins de santé)
(En milliers EUR)

TABEL II.3
Prestaties van het stelsel globaal beheer voor
werknemers 2015-2016
(geneeskundige verzorging uitgezonderd)
(In duizend EUR)

	2015		2016	2015 (II) / (I)		2016 / 2015	
	Begrotings- controle / Contrôle budgétaire (I)	Aanpassing oktober 2015 / Adaptation octobre 2015 (II)	Initiële begroting / Budget initial	In absolute cijfers / En chiffres absolus	In % / En %	In absolute cijfers / En chiffres absolus	In % / En %
RIZIV-Uitkeringen	6 825 230	7 051 856	7 436 111	226 626	3,32 %	384 255	5,45 %
RVP	23 156 481	23 246 850	23 857 432	90 369	0,39 %	610 582	2,63 %
FAO	217 858	217 797	219 475	-61	-0,03 %	1 677	0,77 %
FBZ	257 034	258 146	254 168	1 112	0,43 %	-3 978	-1,54 %
RVA-Werkloosheid	6 592 264	6 243 518	5 892 802	-348 746	-5,29 %	-350 716	-5,62 %
RVA-Werkloosheid met bedrijfstoeslag	1 461 423	1 467 874	1 338 685	6 451	0,44 %	-129 189	-8,80 %
RVA-Loopbaanonderbreking	822 766	855 173	824 714	32 407	3,94 %	-30 459	-3,56 %
Subtotaal	39 333 056	39 341 214	39 823 387	8 157	0,02 %	482 173	1,23 %
Mijnwerkers-Invaliditeit	1 523	1 533	1 286	10	0,66 %	-247	-16,11 %
HVKZ-ZIV	7 423	7 905	7 987	482	6,50 %	82	1,03 %
Pool der Zeelieden-Werkloosheid	1 019	1 019	1 019	0	0,00 %	0	0,00 %
TOTAAL	39 343 021	39 351 671	39 833 678	8 650	0,02 %	482 008	1,22 %
Welvaartsenveloppe ⁽¹⁾	244 785	0	0	-244 785	-100,00 %	0	-
AANGEPAST TOTAAL	39 587 805	39 351 671	39 833 678	-236 135	-0,60 %	482 008	1,22 %

(1) RIZIV-Uitkeringen: 63 282 duizend EUR, RVP: 142 743 duizend EUR, FAO: 2 105 duizend EUR,
FBZ: 2 394 duizend EUR, RVA-Werkloosheid: 34 261 duizend EUR.

(1) INAMI-Indemnités: 63 282 milliers EUR, ONP: 142 743 milliers EUR, FAT: 2 105 milliers EUR,
FMP: 2 394 milliers EUR, ONEm-Chômage: 34 261 milliers EUR.

TABEL II.4

**Volumefactoren van de prestaties
van het stelsel globaal beheer voor werknemers 2015-2016
(geneeskundige verzorging uitgezonderd)**

TABLEAU II.4

**Facteurs de volume des prestations
du régime de la gestion globale des travailleurs salariés 2015-2016
(hormis soins de santé)**

	2015		2016	2015 (II) / (I)		2016 / 2015		
	Begrotings- controle / Contrôle budgétaire (I)	Aanpassing oktober 2015 / Adaptation octobre 2015 (II)	Initiële begroting / Budget initial	In absolute cijfers / En chiffres absolus	In % / En %	In absolute cijfers / En chiffres absolus	In % / En %	
RIZIV-Uitkeringen (aantal dagen)	152 649 137	156 464 349	165 668 359	3 815 211	2,50 %	9 204 010	5,88 %	INAMI-Indemnités (nombre de jours)
Primaire ongeschiktheid	38 141 634	39 468 906	41 508 705	1 327 272	3,48 %	2 039 798	5,17 %	Incapacité primaire
Invaliditeit	104 103 033	106 849 420	114 028 069	2 746 387	2,64 %	7 178 649	6,72 %	Invalidité
Moederschap	10 002 662	9 756 316	9 747 323	-246 346	-2,46 %	-8 993	-0,09 %	Maternité
Vaderschap + adoptie	401 808	389 707	384 262	-12 101	-3,01 %	-5 445	-1,40 %	Paternité + adoption
RVP (aantal begunstigten)	4 471 565	4 474 360	4 548 735	2 795	0,06 %	74 375	1,66 %	ONP (nombre de bénéficiaires)
Rustpensioenen	1 686 175	1 682 050	1 725 485	-4 125	-0,24 %	43 435	2,58 %	Pensions de retraite
Overlevingspensioenen	470 530	470 565	467 620	35	0,01 %	-2 945	-0,63 %	Pensions de survie
Vakantiegeld	1 850 405	1 850 405	1 894 745	0	0,00 %	44 340	2,40 %	Pécule de vacances
Verwarmingstoelage	46 705	47 140	45 055	435	0,93 %	-2 085	-4,42 %	Allocation de chauffage
Renten (kapitalisatie)	417 750	424 200	415 830	6 450	1,54 %	-8 370	-1,97 %	Rentes (capitalisation)
FAO (aantal gerechtigden)	168 408	168 408	168 972	0	0,00 %	564	0,33 %	FAT (nombre de bénéficiaires)
Aanpassingsbijslag	19 430	19 430	18 421	0	0,00 %	-1 009	-5,19 %	Allocation de péréquation
Verzekeringsoperaties	172	172	174	0	0,00 %	2	1,16 %	Opérations assurances
Uitkeringen (< 10 %)	119 163	119 163	120 708	0	0,00 %	1 545	1,30 %	Indemnités (< 10 %)
Uitkeringen (10 % tot < 16 %)	15 319	15 319	15 777	0	0,00 %	458	2,99 %	Indemnités (10 % à < 16 %)
Uitkeringen (16 % tot < 20 %)	1 734	1 734	1 855	0	0,00 %	121	6,98 %	Indemnités (16 % à < 20 %)
FBZ (aantal vergoedingen)	62 752	62 752	62 108	0	0,00 %	-644	-1,03 %	FMP (nombre d'indemnités)
Pneumoconiose	10 294	10 294	9 695	0	0,00 %	-599	-5,82 %	Pneumoconiose
Andere beroepsziekten	52 458	52 458	52 413	0	0,00 %	-45	-0,09 %	Autres maladies professionnelles
RVA (aantal fysieke eenheden)	1 124 872	1 087 722	1 045 223	-37 150	-3,30 %	-42 499	-3,91 %	ONEm (nombre d'unités physiques)
Werkloosheid	748 772	696 822	673 823	-51 950	-6,94 %	-22 999	-3,30 %	Chômage
Volledige werkloosheid	588 436	560 836	539 739	-27 600	-4,69 %	-21 097	-3,76 %	Chômage complet
Tijdelijke werkloosheid	140 064	122 886	120 684	-17 178	-12,26 %	-2 202	-1,79 %	Chômage temporaire
Activeringsprogramma's	1 400	1 400	1 400	0	0,00 %	0	0,00 %	Programmes d'activation
Jeugdvakantie	3 000	300	300	-2 700	-90,00 %	0	0,00 %	Vacances jeunes
Seniorvakantie	200	3 000	3 000	2 800	1400,00 %	0	0,00 %	Vacances seniors
Onthaalouders	2 900	200	200	-2 700	-93,10 %	0	0,00 %	Accueillants d'enfants
Overstappremie	0	2 500	2 500	2 500	0	0	0,00 %	Prime de passage
van zwaar naar licht werk	0	2 500	2 500	2 500	0	0	0,00 %	de travail lourd à léger
Ontslaguitkering /	0	0	0	0	0	0	0,00 %	Allocation de licenciement /
Crisispremie	4 000	2 700	2 500	-1 300	-32,50 %	-200	-7,41 %	Prime de crise
Kinderopvangtoeslag	0	3 000	3 500	3 000	0	500	16,67 %	Complément de garde d'enfants
Ontslagcompensatievergoeding	8 772	0	0	-8 772	-100,00 %	0	0,00 %	Indemnité en compensation du licenciement
Werkloosheid met bedrijfstoeslag	0	0	0	0	0	0	0,00 %	Chômage avec complément d'entreprise
/ Bruggensioen	101 500	101 800	92 100	300	0,30 %	-9 700	-9,53 %	/ Prépension
Loopbaanonderbreking	145 100	145 100	145 400	0	0,00 %	300	0,21 %	Interruption de carrière
Tijdscrediet	129 500	144 000	133 900	14 500	11,20 %	-10 100	-7,01 %	Crédit-temps
Mijnwerkers-Invaliditeit (aantal gevallen)	94	94	76	0	0,00 %	-18	-19,15 %	Mineurs-Invalidité (nombre de cas)
Zeelieden (aantal dagen)	39 591	37 725	37 725	-1 866	-4,71 %	0	0,00 %	Marins (nombre de jours)
Primaire ongeschiktheid	6 491	5 795	5 795	-696	-10,72 %	0	0,00 %	Incapacité primaire
Invaliditeit	13 642	12 472	12 472	-1 170	-8,58 %	0	0,00 %	Invalidité
Werkloosheid	19 458	19 458	19 458	0	0,00 %	0	0,00 %	Chômage

TABEL II.5

**Indexering van de prestaties
2015-2016**

TABLEAU II.5

**Indexation des prestations
2015-2016**

	Spilindex / Indice pivot (2013 = 100)	Gemiddelde spilindex / Indice pivot moyen (2013 = 100)	Jaarlijkse toename / Accroissement annuel (*)	
2015	99,04	99,04	0,00 %	2015
2016	99,04	99,04	0,00 %	2016

TABEL II.6
Sociale correcties die ingaan
in 2015-2016
(In miljoen EUR)

TABLEAU II.6
Corrections sociales qui prennent
cours en 2015-2016
(En millions EUR)

Sociale correcties - Stelsel van de werknemers	Van kracht / Prise de cours	Raming van de uitgaven / Estimation des dépenses		Corrections sociales - Régime des travailleurs salariés
		2015	2016	
1. Uitkeringen - WV: verhoging van het ZIV-plafond voor nieuwe intreders met 1,25 % - WV: verhoging van het vakantiegeld voor invaliden met 160 EUR in 2015 (+2 jaar ongeschiktheid) - WV: verhoging van de minima "regelmatige werknemer" met 2 % - WV: verhoging van de minima "niet-regelmatige werknemer" met 2 % - WV: verhoging van de uitkeringen ingegaan 6 jaar geleden met 2 % - behoud recurrentie - WV: verhoging van de uitkeringen ingegaan 6 jaar geleden met 2 % - behoud recurrentie	1.4.2015 1.5.2015 1.9.2015 1.9.2015 1.9.2015 1.1.2016	1,40 41,48 15,13 4,13 0,75 	2,55 43,64 47,73 13,01 2,35 2,39	1. Indemnités - BE : augmentation de 1,25 % plafond AMI (nouveaux entrants) - BE : augmentation du pécule de vacances pour invalides de 160 EUR en 2015 (+2 ans incapacité) - BE : augmentation de 2 % des minima "travailleur régulier" - BE : augmentation de 2 % des minima "travailleur non régulier" - BE : augmentation de 2 % des allocations qui ont pris cours 6 ans auparavant - maintien de la récurrence - BE : augmentation de 2 % des allocations qui ont pris cours 6 ans auparavant - maintien de la récurrence
2. Werkloosheid - WV: minima en forfaits - volledige populatie (2 %) - WV: plafonds +1,25 %, incl. bestaande maxima	1.9.2015 1.4.2015	17,39 16,87	52,21 32,60	2. Chômage - BE : minima et forfaits - population entière (2 %) - BE : plafonds +1,25 %, incl. les maxima actuels

TABEL II.6
Sociale correcties die ingaan
in 2015-2016
(In miljoen EUR) (vervolg)

TABLEAU II.6
Corrections sociales qui prennent
cours en 2015-2016
(En millions EUR) (suite)

Sociale correcties - Stelsel van de werknemers	Van kracht / Prise de cours	Raming van de uitgaven / Estimation des dépenses		Corrections sociales - Régime des travailleurs salariés
		2015	2016	
3. Pensioenen				3. Pensions
- WV: inaanmerkingneming van het ingangsjaar toegekend op basis van het loon van het voorgaande jaar	1.1.2015	3,14	10,17	- BE : prise en compte de la dernière année de prise de cours attribuée sur base du salaire de l'année précédente
- WV: versoepeling van het principe van de eenheid van loopbaan	1.1.2015	0,93	2,80	- BE : assouplissement du principe de l'unité de carrière
- WV: wijziging van het overlevings- pensioen	1.1.2015	3,68	8,02	- BE : modification de la pension de survie
- WV: wijziging van de voorwaarden van de toegelaten beroepsactiviteit	1.1.2015	18,05	22,36	- BE : modification des conditions du travail autorisé
- WV: wijziging van de voorwaarden voor de inning van het complement voor het rustpensioen voor grensarbeiders	1.1.2015	-2,54	-7,40	- BE : modification des conditions de perception de compléments de pension pour les travailleurs frontaliers
- WV: wijziging van de voorwaarden voor het bekomen van het gewaarborgd minimumpensioen	1.1.2015	-1,45	-4,36	- BE : modification des conditions d'obtention du minimum garanti de pension
- WV: wijziging van de voorwaarden voor het bekomen van de pensioenbonus	1.1.2015		-0,45	- BE : modification des conditions d'obtention du bonus de pension
- WV: vakantiegeld (+6,9 %) (geen aftopping vakantiegeld tot maandbedrag)	1.5.2015	55,68	56,58	- BE : pécule de vacances (+6,9 %) (pas d'écèlement au montant mensuel)
- WV: klein minimum naar niveau werknemers	1.6.2015	43,67	75,22	- BE : petit minimum jusqu'au niveau du minimum des salariés
- WV: alle minima (2 %)	1.9.2015	23,72	71,49	- BE : tous les minima (2 %)
- WV: minimumjaarrecht (2 %)	1.9.2015	0,23	1,15	- BE : droit annuel par année (2 %)
- WV: plafond minimum jaarrecht	1.9.2015	0,58	1,73	- BE : plafond droit annuel par année
- WV: cohorte 2010, 5 jaar (2 %)	1.9.2015	6,55	19,66	- BE : cohorte 2010, 5 ans (2 %)
- WV: alle pensioenen vóór 1995 (1 %)	1.9.2015	13,31	38,93	- BE : toutes les pensions avant 1995 (1 %)
- WV: cohorte 2011, 5 jaar (2 %)	1.1.2016		18,19	- BE : cohorte 2011, 5 ans (2 %)

TABEL II.6
Sociale correcties die ingaan
in 2015-2016
(In miljoen EUR) (vervolg)

TABLEAU II.6
Corrections sociales qui prennent
cours en 2015-2016
(En millions EUR) (suite)

Sociale correcties - Stelsel van de werknemers	Van kracht / Prise de cours	Raming van de uitgaven / Estimation des dépenses		Corrections sociales - Régime des travailleurs salariés
		2015	2016	
4. Arbeidsongevallen - WV: ondersteuning meest ernstige gevallen in periode voor consolidatie - WV: verhoging van alle minima met 2 % - WV: verhoging van de uitkeringen ingegaan 6 jaar geleden met 2 % - behoud recurrentie - WV: verhoging met 0,3 % voor de arbeidsongevallen overkomen in 2011 - WV: verlaging van de sociale bijdragen na pensionering van 13,07 % naar 8,31 % - WV: verhoging van de uitkeringen ingegaan 6 jaar geleden met 2 % - behoud recurrentie	1.7.2015 1.9.2015 1.9.2015 1.9.2015 1.10.2015 1.1.2016	0,18 0,81 0,07 0,01 1,04 0,00	0,36 2,47 0,23 0,02 4,15 0,21	5. Accidents du travail - BE : soutien aux cas les plus graves en période avant la consolidation - BE : augmentation de 2 % de tous les minima - BE : augmentation de 2 % des allocations qui ont pris cours 6 ans auparavant - maintien de la récurrence - BE : augmentation de 0,3 % pour les accidents de travail en 2011 - BE : diminution cotisations sociales après la retraite de 13,07 % à 8,31 % - BE : augmentation de 2 % des allocations qui ont pris cours 6 ans auparavant - maintien de la récurrence
5. Beroepsziekten - WV: verhoging van de uitkeringen ingegaan 6 jaar geleden met 2 % - behoud recurrentie - WV: verhoging van alle minima met 2 % - WV: verlaging van de sociale bijdragen na pensionering - WV: verhoging van de uitkeringen ingegaan 6 jaar geleden met 2 % - - WV : plafonds (1,25 %)	1.9.2015 1.9.2015 1.10.2015 1.1.2016 1.1.2016	0,02 1,09 1,28 0,00 0,07	0,05 3,24 5,08 0,05 0,07	6. Maladies professionnelles - BE : augmentation de 2 % des allocations qui ont pris cours 6 ans auparavant - maintien de la récurrence - BE : augmentation de 2 % de tous les minima - BE : diminution cotisations sociales après la retraite - BE : augmentation de 2 % des allocations qui ont pris cours 6 ans - BE : plafonds (1,25 %)
TOTAAL		263,08	513,49	TOTAL

HOOFDSTUK 3

**Het globaal beheer voor
zelfstandigen****1 Tabellen voor 2015 en 2016****Methodologie**

De tabellen hebben dezelfde opmaak als deze voor de werknemers.

In tabellen III.1 en III.2 wordt een consolidatie van de ontvangsten en uitgaven van de uitkeringsinstellingen (RIZIV-Geneseskundige verzorging uitgezonderd) en van het RSVZ-Globaal beheer voorgesteld. Alle gegevens zijn uitgedrukt in vastgestelde rechten.

De totale lopende ontvangsten en de totale lopende uitgaven zijn kenmerkend voor elke tak apart. Op het geconsolideerde niveau daarentegen zijn de kenmerkende bedragen de totale eigen ontvangsten en de totale uitgaven vóór overdrachten. De overdrachten tussen de takken binnen het globaal beheer werden aldus afzonderlijk beschouwd om te voorkomen dat een ontvangst of een uitgave tweemaal in het geconsolideerde totaal zou worden geboekt.

De overdracht van het RSVZ-Globaal beheer naar de uitkeringsinstellingen vertegenwoordigt de te financieren behoeften van de takken. De financiering van de geneseskundige verzorging ten laste van het stelsel van de zelfstandigen komt tevoorschijn in de rubriek "externe overdrachten" van het RSVZ-Globaal beheer.

CHAPITRE 3

**La gestion globale des travailleurs
indépendants****1 Tableaux de 2015 et 2016****Méthodologie**

La forme des tableaux est similaire à celle des travailleurs salariés.

Les tableaux III.1 et III.2 présentent une consolidation des recettes et des dépenses des organismes prestataires (hormis INAMI-Soins de santé) et de l'INASTI-Gestion globale. Toutes les données sont exprimées en droits constatés.

Le total des recettes courantes et le total des dépenses courantes sont significatifs pour chaque branche prise séparément. Par contre, au niveau consolidé, les montants significatifs sont ceux du total des recettes propres et du total des dépenses avant transferts. C'est pourquoi on a isolé les transferts entre branches au sein de la gestion globale afin d'éviter de comptabiliser deux fois une recette ou une dépense dans le total consolidé.

Le transfert de l'INASTI-Gestion globale vers les organismes prestataires représente les besoins à financer des branches. Le financement des soins de santé à charge du régime des travailleurs indépendants apparaît dans la rubrique « Transferts externes » de l'INASTI-Gestion globale.

TABEL III.1 Begroting van het globaal beheer voor zelfstandigen 2015 (geneeskundige verzorging uitgezonderd) (In duizend EUR) (aanpassing oktober 2015)					TABLEAU III.1 Budget de la gestion globale des travailleurs indépendants 2015 (hormis soins de santé) (En milliers EUR) (adaptation octobre 2015)			
Lopende ontvangsten	RIZIV- Uitkeringen / INAMI- Indemnités	RSVZ- Pensioenen / INASTI- Pensions	RSVZ- Faillissements- verzekering / INASTI- Assurance faillite	RSVZ- Palliatieve verzorging / INASTI- Soins palliatifs	RSVZ-GFB / INASTI-GFG	Maatregelen / Mesures	TOTAAL / TOTAL	Recettes courantes
Bijdragen					3 982 452		3 982 452	Cotisations
Gewone bijdragen					3 761 098		3 761 098	Cotisations ordinaires
Publieke mandatarissen-bijdragen					10 000		10 000	Cotisations mandataires publics
Vermootschapsbijdragen					208 354		208 354	Cotisations des sociétés
Bijdragen op premies 2 ^{de} pijler					3 000		3 000	Cotisations sur primes 2 ^{ème} pilier
Toelagen van de overheden					1 383 647		1 383 647	Subventions des pouvoirs publics
Federale overheid					1 383 647		1 383 647	Pouvoir fédéral
Gefedereerde entiteiten								Entités fédérées
Alternatieve financiering					676 536		676 536	Financement alternatif
Btw					583 190		583 190	TVA
Roerende voorheffing					66 986		66 986	Précompte mobilier
Stock options					6 085		6 085	Stock options
Accijnzen tabak					15 735		15 735	Accises tabac
Geneeskundige verzorging								Soins de santé
Andere					4 539		4 539	Autres
Toegewezen ontvangsten	18 519						18 519	Recettes affectées
Externe overdrachten					400		400	Transferts externes
Toekomstfonds					400		400	Fonds pour l'avenir
Opbrengsten beleggingen	5				9 231		9 236	Revenus de placements
Diversen	160	0			1 559		1 719	Divers
Sociale fraude						5 870	5 870	Fraude sociale
Eigen ontvangsten	18 684	0			6 053 826	5 870	6 078 380	Recettes propres
RSVZ-GFB	408 077	3 397 925	10 242	1 259		-5 870	3 811 633	INASTI-GFG
Andere takken								Autres branches
Interne overdrachten	408 077	3 397 925	10 242	1 259		-5 870	3 811 633	Transferts internes
Totaal lopende ontvangsten	426 761	3 397 925	10 242	1 259	6 053 826	0		Total recettes courantes

TABEL III.1
Budget de la gestion globale des travailleurs indépendants 2015
(hormis soins de santé)
(En milliers EUR) (adaptation octobre 2015) (suite)

TABEL III.1
Begroting van het globaal beheer voor zelfstandigen 2015
(geneeskundige verzorging uitgezonderd)
(In duizend EUR) (aanpassing oktober 2015) (vervolg)

Lopende uitgaven	RIZIV- Uitkeringen / INAMI- Indemnités	RSVZ- Pensioenen / INASTI- Pensions	RSVZ- Faillissements- verzekering / INASTI- Assurance faillite	RSVZ- Palliatieve verzorging / INASTI- Soins palliatifs	RSVZ-GFB / INASTI-GFG	Maatregelen / Mesures	TOTAAL / TOTAL	Dépenses courantes
Prestaties	410 704	3 387 249	10 242	1 259			3 809 454	Prestations
Betalingskosten		439					439	Frais de paiement
Beheerskosten	15 271	10 237			70 080		95 588	Frais d'administration
Centrale instellingen	1 471				68 464		69 935	Organismes centraux
Diensten derden	13 800	10 237			1 617		25 654	Services tiers
Externe overdrachten					2 186 865		2 186 865	Transferts externes
RIZIV-Geneeskundige verzorging					2 183 975		2 183 975	INAMI-Soins de santé
Ander					2 890		2 890	Autres
Interestlasten								Charges d'intérêt
Diversen	786				5 042		5 828	Divers
Uitgaven vóór interne overdrachten	426 761	3 397 925	10 242	1 259	2 261 987	0	6 093 174	Dépenses avant transferts internes
RSVZ-GFB								INASTI-GFG
Ander takken					3 811 633		3 811 633	Autres branches
Interne overdrachten					3 811 633		3 811 633	Transferts internes
Totaal lopende uitgaven	426 761	3 397 925	10 242	1 259	6 073 620	0		Total dépenses courantes
Saldo lopende rekeningen	0	0	0	0	-19 794	0	-19 794	Solde comptes courants
Kapitaalrekeningen								Comptes de capital
Ontvangsten								Recettes
Uitgaven								Dépenses
Saldo kapitaalrekeningen								Solde comptes de capital
Budgetair resultaat	0	0	0	0	-19 794	0	-19 794	Résultat budgétaire

TABEL III.2
Budget de la gestion globale des travailleurs indépendants 2016
(hormis soins de santé)
(En milliers EUR) (budget initial)

TABEL III.2
Begroting van het globaal beheer voor zelfstandigen 2016
(geneeskundige verzorging uitgezonderd)
(In duizend EUR) (initiele begroting)

Lopende ontvangsten	RIZIV- Uitkeringen / INAMI- Indemnités	RSVZ- Pensioenen / INASTI- Pensions	RSVZ- Faillissements- verzekering / INASTI- Assurance faillite	RSVZ- Palliatieve verzorging / INASTI- Soins palliatifs	RSVZ-GFB / INASTI-GFG	Maatregelen / Mesures	TOTAAL / TOTAL	Recettes courantes
Bijdragen					3 968 943		3 968 943	Cotisations
Gewone bijdragen					3 747 588		3 747 588	Cotisations ordinaires
Publieke mandatarissen-bijdragen					10 000		10 000	Cotisations mandataires publics
Vennootschapsbijdragen					208 354		208 354	Cotisations des sociétés
Bijdragen op premies 2 ^{de} pijler					3 000		3 000	Cotisations sur primes 2 ^{ème} pilier
Toelagen van de overheden					1 403 021		1 403 021	Subventions des pouvoirs publics
Federale overheid					1 403 021		1 403 021	Pouvoir fédéral
Gefedereerde entiteiten								Entités fédérées
Alternatieve financiering					706 846		706 846	Financement alternatif
Btw					551 983		551 983	TVA
Roerende voorheffing					128 869		128 869	Précompte mobilier
Stock options					5 476		5 476	Stock options
Accijnzen tabak					15 924		15 924	Accises tabac
Geneeskundige verzorging					4 593		4 593	Soins de santé
Andere								Autres
Toegewezen ontvangsten	19 256						19 256	Recettes affectées
Externe overdrachten					400		400	Transferts externes
Toekomstfonds					400		400	Fonds pour l'avenir
Opbrengsten beleggingen	5				9 254		9 259	Revenus de placements
Diversen	160	0			1 759		1 919	Divers
Sociale fraude						6 850	6 850	Fraude sociale
Eigen ontvangsten	19 421	0			6 090 223		6 116 494	Recettes propres
RSVZ-GFB	427 221	3 473 658	10 411	1 259		-6 850	3 905 699	INASTI-GFG
Andere takken								Autres branches
Interne overdrachten	427 221	3 473 658	10 411	1 259		-6 850	3 905 699	Transferts internes
Totaal lopende ontvangsten	446 642	3 473 658	10 411	1 259	6 090 223	0		Total recettes courantes

TABEL III.2
Begroting van het globaal beheer voor zelfstandigen 2016
(geneeskundige verzorging uitgezonderd)
(in duizend EUR) (initiale begroting) (vervolg)

TABELAU III.2
Budget de la gestion globale des travailleurs indépendants 2016
(hormis soins de santé)
(En milliers EUR) (budget initial) (suite)

Lopende uitgaven	RIZIV- Uitkeringen / INAMI- Indemnités	RSVZ- Pensioenen / INASTI- Pensions	RSVZ- Faillissements- verzekering / INASTI- Assurance faillite	RSVZ- Palliatieve verzorging / INASTI- Soins palliatifs	RSVZ-GFB / INASTI-GFG	Maatregelen / Mesures	TOTAAL / TOTAL	Dépenses courantes
Prestaties	429 684	3 462 706	10 411	1 259			3 904 060	Prestations
Betalingskosten		431					431	Frais de paiement
Beheerskosten	16 145	10 521			74 595		101 261	Frais d'administration
Centrale instellingen	1 471				73 043		74 514	Organismes centraux
Diensten derden	14 674	10 521			1 552		26 747	Services tiers
Externe overdrachten					2 111 859		2 111 859	Transferts externes
RIZIV-Geneeskundige verzorging					2 108 935		2 108 935	INAMI-Soins de santé
Ander					2 924		2 924	Autres
Interestlasten								Charges d'intérêt
Diversen	813				4 902		5 715	Divers
Uitgaven vóór interne overdrachten	446 642	3 473 658	10 411	1 259	2 191 356	0	6 123 326	Dépenses avant transferts internes
RSVZ-GFB								INASTI-GFG
Ander takken					3 905 699		3 905 699	Autres branches
Interne overdrachten					3 905 699		3 905 699	Transferts internes
Totaal lopende uitgaven	446 642	3 473 658	10 411	1 259	6 097 055	0		Total dépenses courantes
Saldo lopende rekeningen	0	0	0	0	-6 832	0	-6 832	Solde comptes courants
Kapitaalrekeningen								Comptes de capital
Ontvangsten								Recettes
Uitgaven								Dépenses
Saldo kapitaalrekeningen								Solde comptes de capital
Budgetair resultaat	0	0	0	0	-6 832	0	-6 832	Résultat budgétaire

2 Commentaar bij de financiële toestand van 2015 en 2016**2015**

Het globale saldo in vastgestelde rechten bedraagt -19 794 duizend EUR, hetzij een verhoging van 26 539 duizend EUR ten opzichte van begrotingscontrole van april 2015. Deze verbetering is het resultaat van een stijging van de ontvangsten met 24 646 duizend EUR en een vermindering van de uitgaven met 1 894 duizend EUR.

Ontvangsten

Het totaal van de bijdragen voor de RSVZ stijgt met 34 382 duizend EUR ten opzichte van de begrotingscontrole in april 2015 tot 3 982 452 duizend EUR.

De alternatieve financiering daalt met 6 991 duizend EUR tot 676 536 duizend EUR, voornamelijk omwille van een vermindering van de btw-ontvangsten en een actualisering van de terugverdieneffecten van de btw-verlaging op de elektriciteit.

Uitgaven

De sociale prestaties dalen met 7 000 duizend EUR ten opzichte van de begrotingscontrole in april 2015 en bedragen 3 809 454 duizend EUR.

De overdracht naar de geneeskundige verzorging daalt met 2 108 duizend EUR ten opzichte van de begrotingscontrole in april 2015 en bedraagt 2 183 975 duizend EUR, ten gevolge van een actualisering van de parameter (groeivoet van de bijdragen in 2014), die dient om dit bedrag te bepalen.

Resultaat

Het saldo van het RSVZ-Globaal beheer bedraagt -19 794 duizend EUR in 2015.

2 Commentaire sur la situation financière de 2015 et 2016**2015**

Le solde global en droits constatés s'élève à -19 794 milliers EUR, soit une augmentation de 26 539 milliers EUR par rapport au contrôle budgétaire d'avril 2015. Cette amélioration est le résultat d'une augmentation des recettes de 24 646 milliers EUR et d'une diminution des dépenses de 1 894 milliers EUR.

Recettes

Le total des cotisations à l'INASTI croît de 34 382 milliers EUR par rapport au contrôle budgétaire en avril 2015 et s'élève à 3 982 452 milliers EUR.

Le financement alternatif diminue de 6 991 milliers EUR à 676 536 milliers EUR en raison principalement d'une diminution des recettes de TVA et d'une actualisation de l'effet-retour de la baisse de la TVA sur l'électricité.

Dépenses

Les prestations sociales diminuent de 7 000 milliers EUR par rapport au contrôle budgétaire d'avril 2015 et s'élèvent à 3 809 454 milliers EUR.

Par rapport au contrôle budgétaire d'avril 2015, le transfert vers les soins de santé diminue de 2 108 milliers EUR pour s'élever à 2 183 975 milliers EUR suite à l'actualisation du paramètre (taux de croissance des cotisations de 2014) servant à déterminer ce montant.

Résultat

Le solde de l'INASTI-Gestion globale est de -19 794 milliers EUR en 2015.

2016**Ontvangsten**

De eigen lopende ontvangsten bedragen 6 116 494 duizend EUR, wat een verhoging is met 38 114 duizend EUR ten opzichte van de begroting 2015.

Bij ongewijzigd beleid, zouden de sociale bijdragen toenemen met 56 878 duizend EUR tussen 2015 en 2016. De maatregelen ten gunste van de KMO's en de zelfstandigen, beslist door de regering in het kader van de taxshift hebben tot doel op termijn – in 2018 – de bijdragevoet te verminderen van 22 % naar 20,5 %. Voor 2016, zal de bijdragevoet verlaagd worden van 22 % naar 21,5 %. Hieruit volgt een vermindering van bijdragenontvangsten met 70 388 duizend EUR.

De gewone staatstoelage bedraagt 1 403 021 duizend EUR, hetzij een verhoging van 19 374 duizend EUR ten opzichte van de begroting 2015.

Er wordt een alternatieve financiering voorzien om de vermindering van sociale bijdragen te compenseren. Rekening houdend met de verhoging van de btw-ontvangsten en van de ontvangsten aan roerende voorheffing, wordt het bedrag vastgesteld op 48 679 duizend EUR in 2016.

Bovendien zal de alternatieve financiering die verbonden was aan de verlaging van de btw op de elektriciteit in 2014 en 2015 worden geschrapt in 2016.

Ten slotte wordt, in afwachting van een hervorming van de alternatieve financiering, het bedrag van de alternatieve financiering uit btw globaal verminderd met 5 271 657 duizend EUR, opdat het globaal resultaat van de sociale zekerheid in ESR-termen nul zou zijn. Het gedeelte van deze vermindering toegekend aan het stelsel van de zelfstandigen is 222 991 duizend EUR.

2016**Recettes**

Les recettes courantes propres s'élèvent à 6 116 494 milliers EUR, soit une augmentation de 38 114 milliers EUR par rapport au budget 2015.

À politique inchangée, les cotisations sociales augmenteraient de 56 878 milliers EUR entre 2015 et 2016. Les mesures en faveur des PME et des indépendants décidées par le gouvernement dans le cadre du taxshift ont pour but d'abaisser à terme - en 2018 - le taux des cotisations de 22 % à 20,5 %. Pour 2016, le taux de cotisations sera abaissé de 22 % à 21,5 %. Il en résulte une diminution des recettes de cotisations de 70 388 milliers EUR.

La subvention de l'État ordinaire s'élève à 1 403 021 milliers EUR, soit une augmentation de 19 374 milliers EUR par rapport au budget 2015.

Il est prévu un financement alternatif pour compenser la réduction des cotisations sociales. En tenant compte de l'augmentation des recettes de TVA et de précompte mobilier, le montant est fixé à 48 679 milliers EUR en 2016.

En outre, le financement alternatif qui était lié à la baisse de la TVA sur l'électricité en 2014 et en 2015 est supprimé à partir de 2016.

Enfin, en attendant une réforme du financement alternatif, le montant du financement alternatif provenant de la TVA est globalement diminué de 5 271 657 milliers EUR pour que le résultat de la sécurité sociale en termes SEC soit nul. La part de cette diminution attribuée au régime des travailleurs indépendants est de 222 991 milliers EUR.

Uitgaven

Het totaal van de lopende uitgaven vóór interne overdrachten bedraagt 6 123 326 duizend EUR. De lopende uitgaven liggen 25 152 duizend EUR hoger dan bij de begroting 2015.

De evolutie van de sociale prestaties van de verschillende takken wordt in detail becommentarieerd in het gedeelte "Prestaties" hieronder.

Inzake de beheersbegroting van de sociale zekerheid heeft de regering besloten:

- Het niet-variabele deel van de administratiekosten van de verzekeringsinstellingen wordt structureel met 50 000 duizend EUR verminderd in 2016. De budgettaire impact voor de sector van de uitkeringen van het stelsel van de zelfstandigen bedraagt 630 duizend EUR;
- Een besparing van 8 400 duizend EUR zal worden toegepast op de OISZ in 2016;
- De besparing van 7 500 duizend EUR voorzien in de notificatie van de Ministerraad van 3 april 2015 met betrekking tot de OISZ is structureel;
- De verhoging van de bijdragevoet der pool van de parastatalen van 36 % naar 38 % zal niet plaatsvinden in 2016. Dit laat toe een positieve correctie te doen van 7 000 duizend EUR in de beheersbegrotingen van de OISZ, waarvan 470 duizend EUR voor de RSVZ;
- Een technische correctie van 34 600 duizend EUR wordt toegepast op de beheersbegroting van de OISZ, waarvan 9 774 duizend EUR voor de RSVZ. Een bedrag van 10 000 duizend EUR zal toegewezen worden voor nieuwe initiatieven. Dit bedrag zal dienen om uitgaven te dekken die prioritaire betrekking hebben op projecten die een terugverdieneffect hebben op de opdrachtenbegroting en desgevallend op de beheersbegroting.

Enkel het eerste punt is geïmpacteerd in de tabel van het stelsel van de zelfstandigen. De vier andere punten werden nog niet verdeeld onder al de OISZ en werden voorlopig geboekt in de ESR-correcties.

Dépenses

Le total des dépenses courantes avant transferts internes s'élève à 6 123 326 milliers EUR. Les dépenses courantes sont supérieures de 25 152 milliers EUR par rapport au budget 2015.

L'évolution des prestations sociales des différentes branches est commentée en détail dans la partie "Prestations" ci-dessous.

En matière de budget de gestion de la sécurité sociale, le gouvernement a décidé :

- La partie non-variable des frais d'administration des organismes assureurs est diminuée structurellement de 50 000 milliers EUR en 2016. L'impact budgétaire pour le secteur des indemnités du régime des travailleurs indépendants est de 630 milliers EUR ;
- Une économie de 8 400 milliers EUR sera appliquée aux IPSS en 2016 ;
- L'économie de 7 500 milliers EUR prévue dans la notification du Conseil des ministres du 3 avril 2015 concernant les IPSS est structurelle ;
- L'augmentation du taux de la cotisation au pool des parastataux de 36 % à 38 % en 2016 n'aura pas lieu. Cela permet de procéder à une correction positive de 7 000 milliers EUR des budgets de gestion des IPSS, dont 470 milliers EUR pour l'INASTI ;
- Une correction technique de 34 600 milliers EUR est appliquée au budget de gestion des IPSS, dont 9 774 pour l'INASTI. Un montant de 10 000 milliers EUR sera par ailleurs affecté pour de nouvelles initiatives. Ce montant servira à couvrir des dépenses qui ont prioritairement trait à des projets qui ont des effets retour sur le budget de mission et le cas échéant sur le budget de gestion.

Seul le premier point a été impacté dans le tableau du régime des travailleurs indépendants. Les quatre autres points n'ont pas encore été répartis entre toutes les IPSS et ont été provisoirement enregistrés dans les corrections SEC.

De overdracht naar de geneeskundige verzorging vermindert met 75 040 duizend EUR ten opzichte van de begroting 2015 tot 2 108 935 duizend EUR (zie hoofdstuk 4).

Resultaat

Het saldo van het RSVZ-Globaal beheer is -6 832 duizend EUR in 2016. Wanneer de verdeling van al deze maatregelen betreffende de beheersbegrotingen van de OISZ, zullen uitgevoerd zijn, zal dit saldo positief gecorrigeerd worden.

Par rapport au budget 2015, le transfert vers les soins de santé diminue de 75 040 milliers EUR, pour atteindre 2 108 935 milliers EUR (voir chapitre 4).

Résultat

Le solde de l'INASTI-Gestion globale est de -6 832 milliers EUR en 2016. Lorsque la répartition de toutes les mesures concernant les budgets de gestion des IPSS sera établie, ce solde sera corrigé positivement.

3 Evolutie van de prestaties 2015-2016

Een overzicht van de jaarlijkse evolutie van de uitgaven per tak en van de volumefactoren is opgenomen in tabellen III.3 en III.4. De details en de kosten van de sociale correcties zijn opgenomen in tabel III.5.

In 2015 verminderen de sociale prestaties globaal met 7 000 duizend EUR ten opzichte van de begrotingscontrole in april 2015.

In 2016 zal het totaal van de sociale prestaties 3 904 060 duizend EUR bedragen, hetzij 2,48 % meer dan in 2015. Deze stijging situeert zich zowel op het vlak van de uitkeringen als op het vlak van de pensioenen, evenals op het vlak van de prestaties van de faillissements-verzekering. Bovenop de volumefactoren, wordt deze evolutie beïnvloed door de regeringsmaatregelen, hieronder uiteengezet.

Uitkeringen

De re-integratie van arbeidsongeschikte personen en verstrenging van de procedures voor de toekenning en de controle op de uitkeringen voor arbeidsongeschiktheid: de budgettaire impact bedraagt 56 000 duizend EUR in 2016, waarvan 4 480 duizend EUR voor het stelsel van de zelfstandigen.

Pensioenen

Op 1 augustus 2016 zullen de gewaarborgde minimumrustpensioenen voor alleenstaanden verhoogd worden, krachtens artikel 207 van de programmawet van 19 december 2014. De gelijkschakeling van het gewaarborgd minimumpensioen met dit van werknemers zal dan volledig zijn. De budgettaire impact van deze maatregel bedraagt 52 450 duizend EUR.

3 Évolution des prestations 2015-2016

Un aperçu de l'évolution annuelle des dépenses par branche et des facteurs de volume figure dans les tableaux III.3 et III.4. Le détail et le coût des corrections sociales figurent dans le tableau III.5.

En 2015, les prestations sociales diminuent globalement de 7 000 milliers EUR par rapport au contrôle budgétaire d'avril 2015.

En 2016, le total des prestations sociales atteindra 3 904 060 milliers EUR, soit 2,48 % de plus qu' en 2015. Cette augmentation se situe tant au niveau des indemnités qu' au niveau des pensions, ainsi qu'au niveau des prestations de l'assurance faillite. En plus des facteurs de volume, cette évolution est influencée par les mesures du gouvernement exposées ci-dessous.

Indemnités

La réintégration des personnes en incapacité de travail et le renforcement des procédures d'octroi et de contrôle des allocations d'incapacité de travail: l'impact budgétaire s'élève à 56 000 milliers EUR en 2016, dont 4 480 milliers EUR pour le régime des indépendants.

Pensions

Au 1^{er} août 2016 les pensions de retraite minimum garantie au taux isolé seront augmentées, en vertu de l'article 207 de la loi-programme du 19 décembre 2014. L'harmonisation de la pension minimum garantie avec celle des travailleurs salariés sera alors complète. L'impact budgétaire de cette mesure s'élève à 52 450 milliers EUR.

TABEL III.3
Prestaties van het stelsel globaal beheer voor
zelfstandigen 2015-2016
(geneeskundige verzorging uitgezonderd)
(In duizend EUR)

TABLEAU III.3
Prestations du régime de la gestion globale des
travailleurs indépendants 2015-2016
(hormis soins de santé)
(En milliers EUR)

	2015		2016	2015 (II) / (I)		2016 / 2015	
	Begrotings- controle / Contrôle budgétaire (I)	Aanpassing oktober 2015 / Adaptation octobre 2015 (II)		In absolute cijfers / En chiffres absolus	In % / En %	In absolute cijfers / En chiffres absolus	In % / En %
RIZIV-Uitkeringen	406 756	410 704	429 684	3 948	0,97 %	18 980	4,62 %
RSVZ-Pensioenen	3 377 095	3 387 249	3 462 706	10 153	0,30 %	75 458	2,23 %
RSVZ-Faillissementsverzekering	10 445	10 242	10 411	-203	-1,94 %	169	1,65 %
RSVZ-Palliatieve verzorging	1 259	1 259	1 259	0	0,00 %	0	0,00 %
TOTAAL	3 795 555	3 809 454	3 904 060	13 899	0,37 %	94 607	2,48 %
Welvaartsenveloppe ⁽¹⁾	20 899			-20 899	-100,00 %		Enveloppe bien-être (1)
AANGEPAST TOTAAL	3 816 453	3 809 454	3 904 060	-7 000	-0,18 %	94 607	2,48 %

(1) RIZIV-Uitkeringen: 2 683 duizend EUR, RSVZ-Pensioenen: 18 144 duizend EUR,
RSVZ-Faillissementsverzekering: 71 duizend EUR.

(1) INAMI-Indemnités: 2 683 milliers EUR, INASTI-Pensions: 18 144 milliers EUR,
INASTI-Assurance faillite: 71 milliers EUR.

TABEL III.4
Volumefactoren van de prestaties van het stelsel
globaal beheer voor zelfstandigen 2015-2016
(geneeskundige verzorging uitgezonderd)

TABLEAU III.4
Facteurs de volume des prestations du régime
de la gestion globale des travailleurs indépendants 2015-2016
(hormis soins de santé)

	2015		2016	2015 (II) / (I)		2016 / 2015		
	Begrotings- controle / Contrôle budgétaire (I)	Aanpassing oktober 2015 / Adaptation octobre 2015 (II)	Initiële begroting / Budget initial	In absolute cijfers / En chiffres absolus	In % / En %	In absolute cijfers / En chiffres absolus	In % / En %	
RIZIV-Uitkeringen (aantal (d)lagen of aantal (g)evallen)								INAMI-Indemnités (nombre de (j)ours ou nombre de (c)as)
Primaire ongeschiktheid (d)	2 234 669	2 222 593	2 302 399	-12 076	-0,54 %	79 806	3,59 %	Incapacité primaire (j)
Invaliditeit (d)	7 261 329	7 473 815	7 780 154	212 486	2,93 %	306 339	4,10 %	Invalidité (j)
Moederschap (g)	5 500	5 429	5 539	-71	-1,29 %	110	2,03 %	Maternité (c)
RSVZ-Pensioenen (aantal begunstigten)	560 920	561 435	568 390	515	0,09 %	6 955	1,24 %	INASTI-Pensions (nombre de bénéficiaires)
Rustpensioenen	445 480	445 990	454 505	510	0,11 %	8 515	1,91 %	Pensions de retraite
Overlevingspensioenen	115 440	115 445	113 885	5	0,00 %	-1 560	-1,35 %	Pensions de survie

TABEL III.5
Sociale correcties die ingaan
in 2015-2016
(In miljoen EUR)

TABLEAU III.5
Corrections sociales qui prennent
cours en 2015-2016
(En millions EUR)

Sociale correcties - Stelsel van de zelfstandigen	Van kracht / Prise de cours	Raming van de uitgaven / Estimation des dépenses		Corrections sociales - Régime des travailleurs indépendants
		2015	2016	
1. Uitkeringen - verhoging van de forfaitaire uitkering primaire arbeidsongeschiktheid en invaliditeit zonder stopzetting alleenstaande (verhoging pensioen zelfstandigen) - WV: verhoging met 2 % van de forfaitaire uitkering primaire arbeids- ongeschiktheid - WV: verhoging met 2 % van de forfaitaire uitkering invaliditeit zonder stopzetting en met stopzetting	1.4.2015 1.9.2015 1.9.2015	0,27 0,62 2,02	0,37 1,81 5,90	1. Indemnités - augmentation de l'indemnité forfaitaire d'incapacité de travail et d'invalidité sans arrêt d'entreprise isolé (augmentation pension des indépendants) - BE: augmentation de 2 % de l'indemnité forfaitaire d'incapacité primaire de travail - BE: augmentation de 2 % de l'indemnité forfaitaire d'invalidité sans et avec cessation
2. Pensioenen - WV: verhoging met 2 % van alle minima - WV: verhoging met 2 % van de pensioenen ingegaan 5 jaar geleden - WV: verhoging met 1 % van alle pensioenen ingegaan vóór 1995 - gelijkschakeling van het gewaarborgde minimumrustpensioen alleenstaanden met werknemers	1.9.2015 1.9.2015 1.9.2015 1.8.2016	16,89 0,80 0,45 52,45	50,60 2,41 1,33 52,45	2. Pensions - BE: augmentation de 2 % de tous les minima - BE: augmentation de 2 % des pensions de 5 ans - BE: augmentation de 1 % de toutes les pensions d'avant 1995 - alignement de la pension de retraite minimum garantie au taux isolé avec celle des travailleurs salariés
3. Faillissementsverzekering - WV: verhoging met 2 % van de uitkeringen in geval van faillissement	1.9.2015	0,07	0,21	3. Assurance faillite - BE: augmentation de 2 % de la prestation assurance faillite
TOTAAL		21,12	115,08	TOTAL

HOOFDSTUK 4

RIZIV-Geneeskundige verzorging**1 Tabellen voor 2015 en 2016****Methodologie**

Sinds 2008 bestaat de financiering van de tak geneeskundige verzorging uit vier delen:

1. De eigen ontvangsten van het RIZIV.
2. Een basisbedrag per globaal beheer gelijk aan het bedrag van het voorgaande jaar verhoogd met het groeipercentage van de beschikbare effectieve inkomsten uit bijdragen tussen de jaren N-1 en N-2 (« §1 bis » of « bedrag 1 » genoemd).
3. Een bijkomend bedrag vanuit beide globale beheren waarvoor deze een alternatieve financiering bekomen. Dit bijkomende bedrag wordt bekomen door de uitgaven van de tak geneeskundige verzorging te verminderen met de twee basisbedragen en met de eigen ontvangsten van de tak geneeskundige verzorging en vervolgens via een verdeelsleutel te verdelen over de globale beheren (« §1 quater » of « bedrag 2 » genoemd).
4. Indien na afloop van het begrotingsjaar blijkt dat de uitgaven voor geneeskundige verzorging hoger lagen dan de globale begrotingsdoelstelling, wordt deze overschrijding ten laste gelegd van de globale beheren volgens een bepaalde verdeelsleutel (« §1 ter » of « bedrag 3 » genoemd).

De overdrachten van en naar de twee globale beheren worden in de tabel afgezonderd.

CHAPITRE 4

INAMI-Soins de santé**1 Tableaux de 2015 et 2016****Méthodologie**

Depuis 2008, le financement de la branche des soins de santé comprend quatre parties :

1. Les recettes propres de l'INAMI.
2. Un montant de base par gestion globale égal au montant de l'année précédente majoré du taux de croissance des recettes effectives disponibles de cotisations entre les exercices N-1 et N-2 (dénommé « §1 bis » ou « montant 1 »).
3. Un montant complémentaire provenant des deux gestions globales pour lequel celles-ci reçoivent un financement alternatif. Ce montant complémentaire est obtenu en diminuant les dépenses de la branche soins de santé des deux montants de base reçus et des recettes propres de la branche. Il est ensuite réparti entre les gestions globales avec une clef de répartition (dénommé « §1 quater » ou « montant 2 »).
4. Si à l'expiration de l'exercice budgétaire, il apparaît que les dépenses en soins de santé dépassent l'objectif budgétaire global, ce dépassement est à charge des deux gestions globales selon une clef de répartition (dénommé « §1 ter » ou « montant 3 »).

Les transferts de et vers les deux gestions globales ont été isolés dans le tableau.

TABEL IV.1
**Begroting van het RIZIV-Geneeskundige
 verzorging 2015-2016**
 (In duizend EUR)

TABLEAU IV.1
**Budget de l'INAMI-Soins de santé
 2015-2016**
 (En milliers EUR)

Lopende ontvangsten	2015	2016	Recettes courantes
Bijdragen	1 075 008	1 107 910	Cotisations
Alternatieve financiering	2 859 650	2 718 471	Financement alternatif
Btw	1 950 448	1 799 919	TVA
Accijnzen tabak	909 202	918 552	Accises tabac
Toegewezen ontvangsten	1 137 956	1 148 505	Recettes affectées
Externe overdrachten	1 351	1 504	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	3 726	3 743	Revenus de placements
Diversen	471 959	494 970	Divers
Eigen ontvangsten	5 549 650	5 475 103	Recettes propres
RSZ - Globaal beheer	20 162 891	19 925 021	ONSS - Gestion globale
Basisbedrag	20 162 891	19 925 021	Montant de base
Bijkomende alternatieve financiering	0	0	Financement alternatif complémentaire
RSVZ - Globaal beheer	2 045 645	1 970 290	INASTI - Gestion globale
Basisbedrag	2 045 645	1 970 290	Montant de base
Bijkomende alternatieve financiering	0	0	Financement alternatif complémentaire
RSVZ - Gemengde loopbanen	138 330	138 645	INASTI - Carrières mixtes
Overdrachten - GB	22 346 866	22 033 956	Transferts - GG
Totaal lopende ontvangsten	27 896 516	27 509 059	Total recettes courantes

TABEL IV.1
**Begroting van het RIZIV-Geneskundige
 verzorging 2015-2016**
 (In duizend EUR) (vervolg)

TABLEAU IV.1
**Budget de l'INAMI-Soins de santé
 2015-2016**
 (En milliers EUR) (suite)

Lopende uitgaven	2015	2016	Dépenses courantes
Prestaties	23 851 797	23 812 569	Prestations
Betalingskosten	0	0	Frais de paiement
Beheerskosten	977 031	944 000	Frais d'administration
Centrale instellingen	93 777	93 895	Organismes centraux
Diensten derden	883 254	850 105	Services tiers
Externe overdrachten	1 968 402	1 817 880	Transferts externes
Interestlasten	0	0	Charges d'intérêt
Diversen	1 144 543	930 610	Divers
Uitgaven vóór overdrachten GB	27 941 773	27 505 059	Dépenses avant transferts GG
RSZ - Globaal beheer	3 600	3 600	ONSS - Gestion globale
<i>Toekomstfonds geneeskundige verzorging</i>	<i>3 600</i>	<i>3 600</i>	<i>Fonds pour l'avenir soins de santé</i>
RSVZ - Globaal beheer	400	400	INASTI - Gestion globale
<i>Toekomstfonds geneeskundige verzorging</i>	<i>400</i>	<i>400</i>	<i>Fonds pour l'avenir soins de santé</i>
Overdrachten - GB	4 000	4 000	Transferts - GG
Totaal lopende uitgaven	27 945 773	27 509 059	Total dépenses courantes
Saldo lopende rekeningen	-49 257	0	Solde comptes courants
Kapitaalrekeningen	2015	2016	Comptes de capital
Ontvangsten	0	0	Recettes
Uitgaven	0	0	Dépenses
Saldo kapitaalrekeningen	0	0	Solde comptes de capital
Budgettair resultaat	-49 257	0	Résultat budgétaire

2 Commentaar bij de financiële toestand van 2015 en 2016

2015

De ontvangsten en uitgaven werden geactualiseerd.

De parameter (groeivoet van de bijdragen van 2014), die dient om het bedrag gefinancierd door de globale beheren ("bedrag 1") te bepalen werd geactualiseerd. Dit brengt een negatief saldo voor de tak geneeskundige verzorging met zich mee van 49 257 duizend EUR.

Daarentegen zullen 169 000 duizend EUR niet besteed worden in 2015. Dit laatste bedrag is opgenomen in de ESR-correcties.

2016

De globale begrotingsdoelstelling voor 2016 werd, vastgesteld op 23 812 569 duizend EUR, rekening houdend met de Zesde Staatshervorming, een verhoging voor nieuw beleid binnen de geestelijke gezondheidszorg voor jongeren en jeugd en een reële groeinorm van de uitgaven met 1,5 %.

2 Commentaire sur la situation financière de 2015 et 2016

2015

Les recettes et les dépenses ont été actualisées.

Le paramètre (taux de croissance des cotisations de 2014) servant à déterminer le montant financé par les gestions globales (« montant 1 ») a été actualisé. Ceci entraîne un solde négatif pour la branche des soins de santé de 49 257 milliers EUR.

Cependant, 169 000 milliers EUR ne seront pas dépensés en 2015. Ce dernier montant est repris dans les corrections SEC.

2016

L'objectif budgétaire global pour 2016 a été fixé à 23 812 569 milliers EUR en tenant compte de l'impact de la Sixième Réforme de l'État, une augmentation pour une nouvelle initiative dans les soins de santé mentale pour les jeunes et enfants et d'une norme de croissance réelle des dépenses de 1,5 %.

(In duizend EUR)

(En milliers EUR)

Globale begrotingsdoelstelling 2015	23 851 797	Objectif budgétaire global 2015
Correctie Zesde Staatshervorming	-486 703	Correction Sixième Réforme de l'État
<u>Subtotaal</u>	<u>23 365 094</u>	<u>Sous-total</u>
Reële groeinorm 1,5 %	350 475	Norme de croissance réelle 1,5 %
<u>Subtotaal</u>	<u>23 715 569</u>	<u>Sous-total</u>
Indexmassa (0,62 %)	82 544	Masse index (0,62 %)
<u>Subtotaal</u>	<u>23 798 113</u>	<u>Sous-total</u>
Verhoging nieuw beleid geestelijke gezondheidszorg voor kinderen en jongeren	14 456	Augmentation nouvelle initiative soins de santé mentale pour les jeunes et enfants
Globale begrotingsdoelstelling	23 812 569	Objectif budgétaire global

De begroting 2016 voor de geneeskundige verzorging, zoals goedgekeurd door de regering, in de Ministerraad van 23 oktober 2015 voorziet in een bijkomende structurele inspanning van 285 000 duizend EUR bovenop de 76 000 duizend EUR reeds ingeschreven voor 2016 in de teller van het meerjaren

Le budget 2016 des soins de santé, tel qu'approuvé par le gouvernement dans le Conseil des ministres du 23 octobre 2015, prévoit un effort structurel supplémentaire de 285 000 milliers EUR au-delà des 76 000 milliers EUR déjà inscrits pour 2016 dans le compteur de la trajectoire budgétaire

budgettair traject dat vastgelegd werd in oktober 2014.

Het totale bedrag van 361 000 duizend EUR is samengesteld uit:

- de onderbenutting bij ongewijzigd beleid berekend in de technische ramingen van het RIZIV voor 116 827 duizend EUR;
- besparingen voor 408 446 duizend EUR;
- nieuwe initiatieven voor 164 273 duizend EUR.

Binnen de begrotingsdoelstelling wordt een besparing gerealiseerd van 299 656 duizend EUR. Ze is samengesteld uit:

- een besparing op de indexmassa van 82 544 duizend EUR;
- een besparing van 100 285 duizend EUR voor uitgaven vervat in de begrotingsdoelstelling (zie details in de tabel hieronder);
- de technische ramingen van september 2015 lieten een onderbenutting zien bij ongewijzigd beleid van 116 827 duizend EUR.

Nieuwe initiatieven worden genomen binnen de begrotingsdoelstelling voor 104 391 duizend EUR.

Het totaal van maatregelen met betrekking tot de begrotingsdoelstelling bedraagt 195 403 duizend EUR. Dit bedrag werd opgenomen als een negatieve uitgave binnen de diverse uitgaven in de begrotingstabel. Een bijkomende besparing in de sector van de groothandelaars van geneesmiddelen werd toegevoegd na conclaaf. De vrijgekomen middelen zullen worden aangewend ter versterking van de eerstelijnsgezondheidszorg.

Bovendien zal 225 617 duizend EUR bespaard worden buiten de begrotingsdoelstelling:

- op de internationale verdragen: 176 296 duizend EUR;
- op de begroting van de ziekenhuizen: 44 321 duizend EUR. Dit bedrag wordt geherinvesteerd in de sector voor de ICT in de ziekenhuizen;
- de enveloppe die beschikbaar is voor projecten met betrekking tot artikel 56 wordt verminderd met 5 000 duizend EUR.

De tabel hieronder geeft een overzicht van verschillende besparingsmaatregelen.

pluriannuelle qui avait été fixée en octobre 2014.

Le montant total de 361 000 milliers EUR est composé :

- de la sous-utilisation à politique inchangée calculée dans les estimations techniques de l'INAMI pour 116 827 milliers EUR ;
- d'économies pour 408 446 milliers EUR ;
- de nouvelles initiatives pour 164 273 milliers EUR.

Au sein de l'objectif budgétaire, une économie de 299 656 milliers EUR est réalisée. Elle est composée :

- d'une économie sur la masse d'index de 82 544 milliers EUR ;
- d'une économie de 100 285 milliers EUR pour les dépenses contenues dans l'objectif budgétaire (voir détails dans le tableau ci-dessous) ;
- les estimations techniques de septembre 2015 laissent apparaître une sous-utilisation à politique inchangée de 116 827 milliers EUR ;

De nouvelles initiatives sont prises à l'intérieur de l'objectif budgétaire pour un montant de 104 391 milliers EUR.

Le total des mesures relatives à l'objectif budgétaire s'élève à 195 403 milliers EUR. Ce montant a été repris comme une dépense négatif dans les dépenses diverses dans le tableau budgétaire. Une économie supplémentaire dans le secteur des grossistes en médicaments a été ajoutée après conclave. Les moyens ainsi libérés seront utilisés pour renforcer les soins de santé de première ligne.

En outre, 225 617 milliers EUR vont être économisés en dehors de l'objectif budgétaire :

- sur les conventions internationales : 176 296 milliers EUR ;
- dans le budget des hôpitaux : 44 321 milliers EUR. Ce montant est réinvesti dans le secteur TIC des hôpitaux ;
- l'enveloppe disponible pour les projets relatifs à l'article 56 : 5 000 milliers EUR.

Le tableau ci-dessous donne aperçu des différentes mesures d'économies.

Besparingsmaatregelen 2016 (In duizend EUR)		Mesures d'économie 2016 (En milliers EUR)	
	Binnen de BD / Dans l'OB	Buiten de BD / Hors l'OB	
Structurele compensatie internationale verdragen		176 296	Compensation structurelle pour les conventions internationales
Structurele compensatie wet ziekenhuizen		44 321	Compensation structurelle pour la loi sur les hôpitaux
Gereserveerd bedrag: insulinepennaalden	555		Montant réservé : aiguilles pour stylos à insuline
Technische correctie: aids referentiecentra	416		Correction technique : centres de référence sida
Gereserveerd bedrag: aanpassing barema's revalidatie	624		Montant réservé : adaptation des barèmes rééducation
Indexmassa honorariasectoren	82 544		Masse d'indexation des secteurs d'honoraires
Compensatie overschrijding thuisverpleegkunde	10 400		Compensation du dépassement des soins infirmiers à domicile
Harmonisering voorkeursregeling	1 430		Harmonisation du régime préférentiel
Revalidatieconventie nCPAP	3 260		Convention rééducation nCPAP
Artikel 56		5 000	Article 56
Toekomstpact Farma: "patent cliff"	59 300		Pacte d'avenir Pharma : 'patent cliff'
Toekomstpact Farma: geprogrammeerde besparing veiligheidsmarge 5 EUR	900		Pacte d'avenir Pharma : marge de sécurité de 5 EUR
Bevriezing uitgaven huisartsenwachtposten	5 250		Gel des dépenses des postes de garde de médecine générale
Onderbenutting 2016	4 979		Sous-utilisation 2016
Handhavingsbeleid verhoogde tegemoetkoming	3 871		Politique de maintien de l'intervention majorée
Onderbenutting zorgvernieuwing ouderen	4 000		Marge projets soins personnes âgées
Vereenvoudiging procedure logopedie	3 000		Simplification de la procédure pour la logopédie
Toekomstpact Farma: effect op de MAF	2 300		Pacte d'avenir Pharma : effet sur le MAF
Innovatie diabetes-conventie	p.m.		Innovation conventions diabète
TOTAAL	182 829	225 617	TOTAL
	408 446		

Het niet-variabele deel van de administratiekosten van de verzekeringsinstellingen wordt structureel met 50 000 duizend EUR verminderd in 2016, wat 38 705 duizend EUR vertegenwoordigt voor de sector van de geneeskundige verzorging.

La partie non-variable des frais d'administration des organismes assureurs est diminuée structurellement de 50 000 milliers EUR en 2016, ce qui représente 38 705 milliers EUR pour le secteur des soins de santé.

Voorts is een enveloppe voorzien voor nieuwe initiatieven zoals ingeschreven in de tabel hieronder.

Par ailleurs, une enveloppe budgétaire est prévue pour de nouvelles initiatives telles qu'inscrites dans le tableau ci-dessous.

Nieuw beleid 2016 (In duizend EUR)			Nouvelles initiatives 2016 (En milliers EUR)		
	Binnen de BD / Dans l'OB	Buiten de BD / Hors l'OB	FOD Volksgezondheid / SPF Santé Publique	KCE	
ICT in de ziekenhuizen	31 046	9 154			ICT dans les hôpitaux
Dringende geneeskundige hulp			12 000		Aide médicale urgente
Geestelijke gezondheidszorg : dubbel diagnose	3 614	1 066		5 900	Soins santé mentale : double diagnostic
Publicly funded clinical trials (KCE)					Publicly funded clinical trials (KCE)
Stamcelbank	913	-618			Banque de cellules souches
Oncologie : Oncofreezing	4 034				Oncologie : Oncofreezing
Transgenderzorg	1 169				Soins transgenre
Enveloppe Medicomut-akkoord	25 000				Enveloppe Accord Medicomut
Enveloppe Paramedische beroepen		10 000			Enveloppe Professions paramédicaux
Stagemeesters		10 000			Maîtres de stage
Instituut voor Functieclassificatie (IFIC)	38 615	11 385			Institut classification des fonctions (IFIC)
Redesign gezondheidszorgadministraties			794	201	Redesign des administrations de la santé
Innovatie diabetes-conventie	p.m.				Innovation conventions diabète
TOTAAL	104 391	40 987	12 794	6 101	TOTAL
TOTAAL gezondheidszorgen	145 378				TOTAL Soins de santé

Ingevolge de besparingen en initiatieven met betrekking tot de ziekenhuissector wordt de alternatieve financiering die voor hen bestemd is netto verminderd met 23 334 duizend EUR.

En conséquence des économies et des initiatives relatives au secteur des hôpitaux, le financement alternatif qui leur est destiné est diminué de 23 334 milliers EUR.

Geen bijkomende alternatieve financiering ("bedrag 2") is nodig in 2016 en teneinde de begroting in evenwicht te brengen zijn de basisbedragen gefinancierd door de globale beheren ("bedragen 1"), respectievelijk:

Aucun financement alternatif complémentaire (« montant 2 ») n'est nécessaire en 2016 et afin d'équilibrer le budget, les montants de base financés par les gestions globales (« montants 1 ») s'élèvent respectivement à :

- voor de RSZ: 19 925 021 duizend EUR;
- voor het RSVZ: 1 970 290 duizend EUR.

- pour l'ONSS : 19 925 021 milliers EUR ;
- pour l'INASTI : 1 970 290 milliers EUR.

HOOFDSTUK 5

**De andere regelingen van sociale
zekerheid**

In de tabellen V.1 en V.2.1 worden de begrotingen van de takken en instellingen van de sociale zekerheid besproken die niet behoren tot een van beide globale beheren.

Het volgende commentaar betreft de tak pensioenen van de provinciale en plaatselijke besturen van DIBISS.

De besparing op de pensioenen van de lokale politie ingevolge het arrest van het Grondwettelijk Hof van 10 juli 2014 bedraagt 29 093 duizend EUR in 2016.

Het gesolidariseerd pensioenfonds van DIBISS zal een equivalent bedrag storten aan de Midelenbegroting om de toekenning aan de politiezones te compenseren van toelagen bestemd voor de financiering van de stelsels van non-activiteit en van aangepaste arbeid in het kader van de regeling van de eindeloopbaan, dat ingeschreven werd in de begroting van de primaire uitgaven (sectie 17).

De vermindering van de basisbijdrage bestemd voor de financiering van de aangeslotenen van de vroegere Pool 1, wijzigt van 1,5 % naar 3,5 %. Er volgt een vermindering uit van de bijdragen met 32 181 duizend EUR, die zal gedekt worden door een voorafname op de reserves.

CHAPITRE 5

**Les autres régimes de sécurité
sociale**

Les tableaux V.1 et V.2.1 présentent les budgets des branches et des organismes de sécurité sociale qui ne font pas partie des gestions globales.

Le commentaire suivant concerne la branche pensions des administrations provinciales et locales de l'ORPSS.

Les économies réalisées sur les pensions de la police locale suite à l'arrêt de la Cour Constitutionnelle du 10 juillet 2014 s'élèvent 29 093 milliers EUR en 2016.

Le Fonds de pension solidarisé de l'ORPSS versera un montant équivalent au budget des Voies et Moyens pour compenser l'octroi aux zones de police des subsides destinés au financement des régimes de non-activité et de travail adapté dans le cadre de l'aménagement de la fin de carrière qui ont été inscrits dans le budget des dépenses primaires (section 17).

La réduction du taux de la cotisation de base destinée au financement des pensions des affiliés à l'ancien Pool 1, passe de 1,5 % à 3,5 %. Il en résulte une diminution des cotisations de 32 181 milliers EUR qui sera couverte par un prélèvement sur les réserves.

TABLEAU V.1
Budget des autres régimes de la sécurité sociale 2015
(En milliers EUR) (adaptation octobre 2015)

TABEL V.1
Begroting van de andere regelingen van sociale zekerheid 2015
(in duizend EUR) (aanpassing oktober 2015)

Lopende ontvangsten	FAO Kapitalisatie / FAT Capitalisation	FBZ Asbestfonds / FMP Fonds amiante	FBZ Sector PPO / FMP Secteur APL	DIBISS / ORPSS	RVA - Buiten globaal beheer / ONEm - Hors gestion globale	Fonds voor Medische Ongevallen / Fonds des Accidents Médicaux	TOTAAL / TOTAL	Recettes courantes
Bijdragen	1 315	12 647	15 123	2 599 621	0		2 628 706	Contributions
Staatstoelagen				306 105			306 105	Subventions de l'État
Alternatieve financiering		10 000		40 902	0		50 902	Financement alternatif
Toegewezen ontvangsten				55 231			55 231	Recettes affectées
Externe overdrachten	57	87		340 600	50 081	15 949	406 774	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	35 010	160	56	6 428	0		41 654	Revenus de placements
Diversen	72			3 342	10 451		13 866	Divers
Eigen ontvangsten	36 455	22 894	15 179	3 352 230	60 532	15 949	3 503 238	Recettes propres
Interne overdrachten				0			0	Transferts internes
Totaal lopende ontvangsten	36 455	22 894	15 179	3 352 230	60 532	15 949	3 503 238	Total recettes courantes

Lopende uitgaven	FAO Kapitalisatie / FAT Capitalisation	FBZ Asbestfonds / FMP Fonds amiante	FBZ Sector PPO / FMP Secteur APL	DIBISS / ORPSS	RVA - Buiten globaal beheer / ONEm - Hors gestion globale	Fonds voor Medische Ongevallen / Fonds des Accidents Médicaux	TOTAAL / TOTAL	Dépenses courantes
Prestaties	21 106	12 400	12 621	2 775 518	59 871	10 457	2 891 973	Prestations
Betalingskosten	0		2				2	Frais de paiement
Beheerskosten	7 660		2 236	21 787	487	5 492	37 662	Frais d'administration
Centrale instellingen	7 660		2 236	21 787	487	5 492	37 662	Organismes centraux
Besparingen								Économies
Externe overdrachten	51			395 795	0		395 846	Transferts externes
Interestlasten				431			431	Charges d'intérêt
Diversen	60		319	3 202			3 582	Divers
Uitgaven voor interne overdrachten	28 877	12 400	15 179	3 196 734	60 358	15 949	3 329 496	Dépenses avant transferts internes
Interne overdrachten								Transferts internes
Totaal lopende uitgaven	28 877	12 400	15 179	3 196 734	60 358	15 949	3 329 496	Total dépenses courantes
Saldo lopende rekeningen	7 578	10 494	0	155 496	174	0	173 742	Solde comptes courants

Kapitaalrekeningen	FAO Kapitalisatie / FAT Capitalisation	FBZ Asbestfonds / FMP Fonds amiante	FBZ Sector PPO / FMP Secteur APL	DIBISS / ORPSS	RVA - Buiten globaal beheer / ONEm - Hors gestion globale	Fonds voor Medische Ongevallen / Fonds des Accidents Médicaux	TOTAAL / TOTAL	Comptes de capital
Ontvangsten				15			15	Recettes
Uitgaven				15			15	Dépenses
Saldo kapitaalrekeningen				0			0	Solde compte de capital
Resultaat	7 578	10 494	0	155 496	174	0	173 742	Résultat

TABEL V.2
Budget des autres régimes de la sécurité sociale 2016
(En milliers EUR) (budget initial)

Begroting van de andere regelingen van sociale zekerheid 2016 (In duizend EUR) (initiele begroting)	FAO Kapitalisatie / FAT Capitalisation	FBZ Asbestfonds / FMP Fonds amiante	FBZ Sector PPO / FMP Secteur APL	DIBISS / ORPSS	RVA - Buiten globaal beheer / ONEm - Hors gestion globale	Fonds voor Medische Ongevallen / Fonds des Accidents Médicaux	TOTAAL / TOTAL	Recettes courantes
Lopende ontvangsten								
Bijdragen	1 315	12 647	15 167	2 413 868	0		2 442 996	Contributions
Staatstoelagen				295 357			295 357	Subventions de l'État
Alternatieve financiering		10 000		40 902	0		50 902	Financement alternatif
Toegewezen ontvangsten				1 479			1 479	Recettes affectées
Externe overdrachten	41	87		271 500	42 304	15 872	329 804	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	34 030	160	54	31 347	0		65 590	Revenus de placements
Diversen	72			3 546	1 000		4 618	Divers
Eigen ontvangsten	35 458	22 894	15 221	3 057 999	43 304	15 872	3 190 747	Recettes propres
Interne overdrachten				0			0	Transferts internes
Totaal lopende ontvangsten	35 458	22 894	15 221	3 057 999	43 304	15 872	3 190 747	Total recettes courantes

Lopende uitgaven	FAO Kapitalisatie / FAT Capitalisation	FBZ Asbestfonds / FMP Fonds amiante	FBZ Sector PPO / FMP Secteur APL	DIBISS / ORPSS	RVA - Buiten globaal beheer / ONEm - Hors gestion globale	Fonds voor Medische Ongevallen / Fonds des Accidents Médicaux	TOTAAL / TOTAL	Dépenses courantes
Prestaties	20 915	12 600	12 686	2 655 595	36 000	10 457	2 748 252	Prestations
Betalingskosten	0		2	2			4	Frais de paiement
Beheerskosten	7 587		2 210	22 943	0	5 416	38 156	Frais d'administration
Centrale instellingen	7 587		2 210	22 943	0	5 416	38 156	Organismes centraux
Besparingen								Économies
Externe overdrachten	51			419 008	0		419 059	Transferts externes
Interestlasten				368			368	Charges d'intérêt
Diversen	60		323	3 254			3 637	Divers
Uitgaven voor interne overdrachten	28 612	12 600	15 221	3 101 169	36 000	15 873	3 209 475	Dépenses avant transferts internes
Interne overdrachten								Transferts internes
Totaal lopende uitgaven	28 612	12 600	15 221	3 101 169	36 000	15 873	3 209 475	Total dépenses courantes
Saldo lopende rekeningen	6 846	10 294	0	-43 170	7 304	-1	-18 728	Solde comptes courants

Kapitaalrekeningen	FAO Kapitalisatie / FAT Capitalisation	FBZ Asbestfonds / FMP Fonds amiante	FBZ Sector PPO / FMP Secteur APL	DIBISS / ORPSS	RVA - Buiten globaal beheer / ONEm - Hors gestion globale	Fonds voor Medische Ongevallen / Fonds des Accidents Médicaux	TOTAAL / TOTAL	Comptes de capital
Ontvangsten								Recettes
Uitgaven				15			15	Dépenses
Saldo kapitaalrekeningen				0			0	Solde compte de capital
Resultaat	6 846	10 294	0	-43 170	7 304	-1	-18 728	Résultat

HOOFDSTUK 6

De sociale bijstand

Dit gedeelte behandelt de bijstandsregelingen die met algemene middelen worden gefinancierd, namelijk de inkomensgarantie voor ouderen, het leefloon en de tegemoetkomingen aan personen met een handicap. Ten gevolge van de Zesde Staatshervorming wordt de bevoegdheid met betrekking tot de tegemoetkoming voor hulp aan bejaarden overgedragen aan de Gemeenschappen en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie. De maatschappelijke dienstverlening die door de OCMW's aan asielzoekers wordt toegekend, is eveneens opgenomen in dit hoofdstuk, uitgezonderd wat de opvanginitiatieven aangaat.

In 2016 gaat de regering akkoord om de enveloppe voor de sociale correctie van de taxshift (50 000 duizend EUR op jaarbasis) toe te passen op het leefloon, de IGO en de laagste pensioenen. Er zal een voorstel uitgewerkt worden om de enveloppe te verdelen over deze drie categorieën. In afwachting werd het totaalbedrag van de enveloppe ingeschreven in de ESR-correcties.

De inkomensgarantie voor ouderen (IGO)

Deze rubriek dekt de inkomensgarantie, het gewaarborgd inkomen en de verwarmings-toelage.

Op 1 september 2015 heeft de inkomensgarantie voor ouderen een welvaartsaanpassing van 2 % gekregen. De kostprijs van deze maatregel bedraagt 8 467 duizend EUR in 2015 en 26 000 duizend EUR in 2016.

Bovendien zal in 2016 de IGO genieten van een gedeelte van de enveloppe van 50 000 duizend EUR, voorzien voor de correctie van de taxshift.

CHAPITRE 6

L'assistance sociale

Cette partie traite des régimes d'assistance financés par des moyens généraux, à savoir la garantie de revenus aux personnes âgées, le revenu d'intégration et les allocations aux personnes handicapées. Suite à la Sixième Réforme de l'État, la compétence concernant les allocations d'aide aux personnes âgées est transférée aux Communautés et à la Commission communautaire commune. L'aide sociale accordée aux demandeurs d'asile par les CPAS a également été intégrée dans ce chapitre, sauf pour ce qui a trait aux initiatives d'accueil.

En 2016, le gouvernement s'accorde à allouer l'enveloppe prévue pour la correction sociale du taxshift (50 000 milliers EUR sur base annuelle) pour le revenu d'intégration, la GRAPA et les pensions les plus basses. Une proposition sera élaborée afin de répartir cette enveloppe pour ces trois catégories. En attendant, le montant total de l'enveloppe a été enregistré dans les corrections SEC.

La garantie de revenus aux personnes âgées (GRAPA)

Cette rubrique couvre la garantie de revenu, le revenu garanti et l'allocation de chauffage.

Au 1^{er} septembre 2015 la garantie de revenu aux personnes âgées a reçu une adaptation au bien-être de 2 %. Le coût de cette mesure s'élève à 8 467 milliers EUR en 2015 et 26 000 milliers EUR en 2016.

En outre, en 2016, la GRAPA bénéficiera d'une partie de l'enveloppe de 50 000 milliers EUR prévue pour la correction sociale du taxshift.

Het recht op maatschappelijke integratie en de maatschappelijke dienstverlening

Het betreft, voor het lopende begrotingsjaar, het bedrag van de toelage toegewezen door de federale overheid, waarbij een deel van het leefloon (het vroegere bestaansminimum) en de maatschappelijke dienstverlening toegekend door de openbare centra voor maatschappelijk welzijn wordt terugbetaald.

Op 1 september 2015 hebben het leefloon en de maatschappelijke dienstverlening (equivalent leefloon) een welvaartsaanpassing van 2 % gekregen. De kostprijs van deze maatregel bedraagt 6 400 duizend EUR in 2015 en 19 400 duizend EUR in 2016.

Bovendien zal in 2016 het leefloon genieten van een gedeelte van de enveloppe van 50 000 duizend EUR, voorzien voor de correctie van de taxshift.

Tegemoetkomingen aan personen met een handicap

De bedoeling van het stelsel van de tegemoetkomingen aan personen met een handicap is de minstbedeelden onder hen ter hulp te komen. Het is een residueel stelsel van sociale bescherming, waarvoor geen bijdragen worden gevraagd en waarvan de prestaties door de Staat gefinancierd worden.

Op 1 september 2015 heeft de inkomensvervangende tegemoetkoming een welvaartsaanpassing van 2 % gekregen. De kostprijs van deze maatregel bedraagt 7 200 duizend EUR in 2015 en 20 800 duizend EUR in 2016.

Le droit à l'intégration sociale et l'aide sociale

Il s'agit, pour l'année budgétaire en cours, du montant de la subvention accordée par l'État fédéral qui rembourse une partie du revenu d'intégration (ancien minimex) et de l'aide sociale octroyés par les centres publics d'action sociale.

Au 1^{er} septembre 2015 le revenu d'intégration et l'aide sociale (revenu d'intégration équivalent) ont reçu une adaptation au bien-être de 2 %. Le coût de cette mesure s'élève à 6 400 milliers EUR en 2015 et 19 400 milliers EUR en 2016.

En outre, en 2016, le revenu d'intégration bénéficiera d'une partie de l'enveloppe de 50 000 milliers EUR prévue pour la correction sociale du taxshift.

Allocations aux personnes handicapées

Le régime des allocations aux personnes handicapées a pour but de venir en aide aux plus démunis d'entre eux. C'est un régime résiduaire de protection sociale non contributif, dont les prestations sont financées par l'État.

Au 1^{er} septembre 2015 l'allocation de remplacement de revenu a reçu une adaptation au bien-être de 2 %. Le coût de cette mesure s'élève à 7 200 milliers EUR en 2015 et 20 800 milliers EUR en 2016.

TABLE VI.1
Prestaties van de sfelsels sociale bijstand 2015-2016
(In duizend EUR)

TABLEAU VI.1
Prestations des régimes d'assistance sociale 2015-2016
(En milliers EUR)

	2015		2016	2015 (II) / (I)		2016 / 2015	
	Begrotings- controle / Contrôle budgétaire (I)	Aanpassing oktober 2015 / Adaptation octobre 2015 (II)	Initiële begroting / Budget initial	In absolute cijfers / En chiffres absolus	In % / En %	In absolute cijfers / En chiffres absolus	In % / En %
Inkomensgarantie voor ouderen (IGO)	544 940	549 358	552 091	4 418	0,81 %	2 733	0,50 %
Leefloon	747 611	747 611	777 635	0	0,00 %	30 024	4,02 %
Maatschappelijke dienstverlening / Toelagen OCMW's - wet van 2 april 1965	197 312	198 019	178 182	707	0,36 %	-19 837	-10,02 %
Tegemoetkomingen aan personen met een handicap	1 501 397	1 501 397	1 478 249	0	0,00 %	-23 148	-1,54 %
TOTAAL	2 991 260	2 996 385	2 986 157	5 125	0,17 %	-10 228	-0,34 %
Welvaartsenveloppe (1)	22 067			-22 067	-100,00 %		
AANGEPAST TOTAAL	3 013 327	2 996 385	2 986 157	-16 942	-0,56 %	-10 228	-0,34 %

(1) IGO: 8 467 duizend EUR, Leefloon en maatschappelijke dienstverlening: 6 400 duizend EUR, Tegemoetkomingen aan personen met een handicap: 7 200 duizend EUR.

(1) GRAPA: 8 467 millers EUR, Revenu d'intégration et aide sociale: 6 400 millers EUR, Allocations aux personnes handicapées: 7 200 millers EUR.

TABEL VI.2
Volumefactoren van de prestaties van de stelsels
sociale bijstand 2015-2016

TABLEAU VI.2
Facteurs de volume des prestations des régimes
d'assistance sociale 2015-2016

	2015		2016	2015 (II) / (I)		2016 / 2015	
	Begrotings- controle / Contrôle budgétaire (I)	Aanpassing oktober 2015 / Adaptation octobre 2015 (II)	Initiële begroting / Budget initial	In absolute cijfers / En chiffres absolus	In % / En %	In absolute cijfers / En chiffres absolus	In % / En %
Inkomensgarantie voor ouderen (IGO)	119 845	115 335	117 305	-4 510	-3,76 %	1 970	1,71 %
Leefloon	110 548	113 695	119 295	3 147	2,85 %	5 600	4,93 %
Maatschappelijke dienstverlening / Toelagen OCMW's - wet van 2 april 1965	34 361	25 988	28 858	-8 373	-24,37 %	2 870	11,04 %
Tegemoetkomingen aan personen met een handicap	174 561	174 561	175 422	0	0,00 %	861	0,49 %
TOTAAL	439 315	429 579	440 880	-9 736	-2,22 %	11 301	2,63 %
							TOTAL

Garantie de revenus aux
personnes âgées (GRAPA)

Revenu d'intégration

Aide sociale /
Subsides CPAS - loi du 2 avril
1965

Allocations aux personnes
handicapées

TABEL VI.3
Sociale correcties die ingaan
in 2015-2016

(In miljoen EUR)

TABLEAU VI.3
Corrections sociales qui prennent
cours en 2015-2016

(En millions EUR)

Sociale correcties - Sociale bijstand	Van kracht / Prise de cours	Raming van de uitgaven / Estimation des dépenses		Corrections sociales - Assistance sociale
		2015	2016	
1. IGO - WV: verhoging met 2 % van de IGO	1.9.2015	8,47	26,00	1. GRAPA - BE: augmentation de 2 % de la GRAPA
2. Tegemoetkomingen aan personen met een handicap - WV: verhoging met 2 % van de inkomensvervangende uitkering	1.9.2015	7,20	20,80	2. Allocations aux personnes handicapées - BE: augmentation de 2 % de l'allocation de remplacement de revenu
3. Leefloon - WV: verhoging met 2 % van het leefloon	1.9.2015	4,80	14,55	3. Revenu d'intégration sociale - BE: augmentation de 2 % du revenu d'intégration
4. Maatschappelijke dienstverlening (wet 1965) - WV: verhoging met 2 % van de gelijkgestelde maatschappelijke dienstverlening	1.9.2015	1,60	4,85	4. Aide sociale (loi 1965) - BE: augmentation de 2 % de l'aide sociale équivalente
TOTAAL		22,07	66,20	TOTAL

HOOFDSTUK 7

De pensioenen van de overheidssector

De overheidssector vormt geen homogeen geheel. Er bestaan verschillende categorieën van openbare werkgevers op de verschillende machtsniveaus: de Federale Staat, de Gemeenschappen en Gewesten, de provincies, de gemeenten, de instellingen van openbaar nut, autonome overheidsinstellingen, ... Elk van deze overheden heeft voor haar vastbenoemde personeelsleden een eigen statuut uitgewerkt.

Er dient een onderscheid te worden gemaakt tussen drie soorten van pensioenen van de overheidssector.

De eerste categorie zijn de pensioenen ten laste van de staatskas. Het betreft de pensioenen van de vastbenoemde personeelsleden van de federale overheidsdiensten en de ministeries van Gemeenschappen en Gewesten, van het onderwijs, van De Post, Belgacom, ... De rustpensioenen ten laste van de staatskas worden gefinancierd door dotaties die ingeschreven zijn in afdeling 55 (zie verder). De overlevingspensioenen worden gefinancierd door de opbrengst van een persoonlijke bijdrage van 7,5 % op de wedde van de vastbenoemde personeelsleden die wordt gestort aan de Pensioendienst voor de overheidssector (die de rol van het vroegere Fonds voor overlevingspensioenen overneemt).

De tweede categorie zijn de pensioenen die niet ten laste zijn van de staatskas maar die wel zoals deze pensioenen worden berekend. Het betreft de rustpensioenen van de vastbenoemde personeelsleden van de instellingen van openbaar nut die aangesloten zijn bij het pensioenstelsel van de wet van 28 april 1958 (de gewezen Pool der Parastatalen)¹.

¹ Bij het Stelsel van de parastatale rustpensioenen zijn een aantal instellingen van openbaar nut van de Federale Staat en van Gemeenschappen en Gewesten aangesloten (ongeveer 110 in aantal). De aangesloten instelling stort een patronale bijdrage voor de financiering van de rustpensioenen. De persoonlijke bijdrage van 7,5 % wordt gestort voor de financiering van de overlevingspensioenen, die dus ten laste van de staatskas zijn.

CHAPITRE 7

Les pensions du secteur public

Le secteur public ne constitue pas un ensemble homogène. Il existe différentes catégories d'employeurs publics se situant à des niveaux différents de pouvoir : l'État fédéral, les Communautés et Régions, les provinces, les communes, les organismes d'intérêt public, les entreprises publiques autonomes, ... Chacune de ces autorités a élaboré un statut propre pour son personnel définitif.

Il faut distinguer trois sortes de pensions du secteur public.

La première catégorie est formée par les pensions à charge du Trésor public. Il s'agit des pensions des agents définitifs des services publics fédéraux et des ministères des Communautés et Régions, de l'enseignement, de La Poste, de Belgacom, ... Les pensions à charge du Trésor public sont financées par des dotations inscrites dans la division 55 (voir plus loin). Les pensions de survie sont financées par le produit de la retenue d'une cotisation personnelle de 7,5 % sur le traitement des agents définitifs, versée au Service des Pensions du Secteur Public (qui reprend le rôle du Fonds des pensions de survie).

La deuxième catégorie est formée par les pensions qui ne sont pas à charge du Trésor public, mais qui sont calculées comme de telles pensions. Il s'agit des pensions des agents définitifs des organismes d'intérêt public qui sont affiliés au régime de pension de la loi du 28 avril 1958 (le ex-Pool des Parastataux)¹.

¹ Un nombre d'organismes d'intérêt public de l'État fédéral et des Communautés et Régions sont affiliés au Régime des pensions de retraite parastatales (environ 110 au total). Les organismes affiliés versent une cotisation patronale pour le financement des pensions de retraite. La retenue personnelle de 7,5 % est versée pour le financement des pensions de survie, qui sont donc à charge du Trésor public.

Het betreft tevens de personeelsleden van de plaatselijke besturen die inzake pensioenen aangesloten zijn bij de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid van de provinciale en plaatselijke overheidsdiensten (DIBISS)².

De derde categorie zijn de pensioenen die niet ten laste zijn van de staatskas en die bovendien geheel of gedeeltelijk anders worden berekend dan de pensioenen ten laste van de staatskas. Het betreft hier de pensioenen van de vastbenoemde personeelsleden van de provincies en de plaatselijke besturen die inzake pensioenen niet aangesloten zijn bij de DIBISS en de instellingen van openbaar nut die niet aangesloten zijn bij het pensioenstelsel van de wet van 28 april 1958. Deze instellingen dienen zelf in te staan voor de financiering en de uitbetaling van hun pensioenen. Zij dienen niettemin de bepalingen te eerbiedigen die toepasselijk werden gemaakt op alle openbare overheden (absoluut pensioenmaximum, relatief pensioenmaximum, cumulatie van een overlevingspensioen met een rustpensioen, de gewaarborgde minimumbedragen, de persoonlijke bijdrage voor de financiering van de overlevingspensioenen van minstens 7,5 % van de wedde).

De Pensioendienst voor de overheidssector³ (PDOS) is belast met de toekenning en het beheer van de pensioenen van de eerste en tweede categorie. Vanaf 1 januari 2014 staat de PDOS ook in voor de uitbetaling van deze pensioenen.

Tot aan het begrotingsjaar 2005 werden de pensioenen ten laste van de staatskas ondergebracht in departement 21 – afdeling 51 van de federale begroting. Het betrof hier zowel de vaste kredieten als de variabele kredieten die afkomstig zijn van de organieke fondsen (Fonds voor overlevingspensioenen, Pool der Parastatalen, Fonds voor het evenwicht van de pensioenstelsels). Vanaf het begrotingsjaar 2006 werden de vaste en variabele kredieten vervangen door een systeem van dotaties en toegewezen ontvangsten en uitgaven.

² Bij de DIBISS zijn een aantal plaatselijke besturen (provincies, gemeenten, OCMW's, intercommunales en de lokale politiezones) aangesloten. Deze storten een patronale bijdrage voor de financiering van de rustpensioenen en een persoonlijke bijdrage van 7,5 % voor de financiering van de overlevingspensioenen.

³ Vanaf 1 januari 2006 neemt de Pensioendienst voor de overheidssector – een federale parastatale instelling A – de bevoegdheden van de administratie der Pensioenen over (wet van 12 januari 2006).

Il s'agit également des agents définitifs des administrations locales qui, en matière de pensions, sont affiliées à l'Office national de sécurité sociale des administrations provinciales et locales (ORPSS)².

La troisième catégorie est formée par les pensions qui ne sont pas à charge du Trésor public et qui sont, en tout ou en partie, calculées différemment de celles à charge du Trésor public. Il s'agit des pensions des agents définitifs des provinces et des administrations locales qui en matière de pensions ne sont pas affiliées à l'ORPSS et des organismes d'intérêt public qui ne sont pas affiliés au régime de pension de la loi du 28 avril 1958. Ces institutions sont tenues à financer et payer elles-mêmes leurs pensions. Elles sont néanmoins tenues de respecter les normes qui ont été rendues applicables à tous les pouvoirs publics (maximum absolu de pension, maximum relatif de pension, cumul d'une pension de survie avec une pension de retraite, les montants minimums garantis de pension, la contribution personnelle pour le financement des pensions de survie d'au moins 7,5 % du traitement).

Le Service des Pensions du Secteur Public³ (SdPSP) est chargé de l'attribution et de la gestion des pensions de la première et deuxième catégories. Depuis le 1^{er} janvier 2014, le SdPSP exécute également le paiement de ces pensions.

Jusqu'à l'année budgétaire 2005, les pensions à charge du Trésor public étaient regroupées dans le département 21 – section 51 du budget fédéral. Il s'agissait des crédits fixes et des crédits variables provenant des fonds organiques (le Fonds des pensions de survie, le Pool des parastataux, le Fonds pour l'équilibre des régimes de pensions). À partir de l'année budgétaire 2006, les crédits fixes et variables sont remplacés par un système de dotations et de recettes et dépenses affectées.

² Un nombre d'administrations locales (provinces, communes, CPAS, intercommunales et les zones de police locales) sont affiliées à l'ORPSS. Ces administrations affiliées versent à l'ORPSS une cotisation patronale pour le financement des pensions de retraite et une cotisation personnelle de 7,5 % pour le financement des pensions de survie.

³ À partir du 1^{er} janvier 2006, le Service des Pensions du Secteur Public – une institution parastatale fédérale A – reprend les compétences de l'Administration des Pensions (loi du 12 janvier 2006).

De dotaties die betrekking hebben op de pensioenen ten laste van de staatskas, zijn gegroepeerd onder afdeling 55. De ontvangsten en uitgaven van de drie organieke ex-fondsen, namelijk het Fonds voor overlevingspensioenen (inning van de persoonlijke bijdrage van 7,5 % en financiering van de pensioenen ten laste van de staatskas), de Pool der Parastatalen (inning van de patronale bijdrage van de aangesloten openbare instellingen en financiering van de rustpensioenen) en het Fonds voor het evenwicht van de pensioenstelsels (inning van de solidariteitsbijdrage op de pensioenen van de overheidssector en financiering van de pensioenen ten laste van de staatskas) zijn vanaf 1 januari 2006 ondergebracht in de parastatale begroting van de Pensioendienst voor de overheidssector als ontvangsten en uitgaven met bijzondere aanwending.

Voor afdeling 55 belooft het bedrag van de dotaties 10 677 596 duizend EUR voor 2016, hetzij een stijging met 3,11 % ten opzichte van de begroting 2015 (10 355 990 duizend EUR).

Voor 2016 bedragen de uitgaven inzake de overlevingspensioenen 1 419 990 duizend EUR, hetzij een daling van 1,07 % ten opzichte van de begroting 2015 (1 435 410 duizend EUR).

De uitgaven inzake parastatale rustpensioenen bedragen 423 440 duizend EUR in 2016, hetzij een stijging van 1,76 % ten opzichte van de begroting 2015 (424 960 duizend EUR).

De pensioenen ten laste van de staatskas kunnen in 2016 voor een bedrag van 244 770 duizend EUR betaald worden door de ontvangsten voor de financiering van het evenwicht der pensioenstelsels.

Les dotations concernant les pensions à charge du Trésor public sont rassemblées sous la division 55. Les recettes et dépenses des trois ex-fonds organiques ont été incorporées à partir du 1^{er} janvier 2006 dans le budget parastatal du Service des Pensions du Secteur Public comme recettes et dépenses avec affectation spéciale. Il s'agit du Fonds des pensions de survie (perception de la cotisation personnelle de 7,5 % et financement des pensions à charge du Trésor public), le Pool des parastataux (perception de la cotisation patronale des organismes affiliés et financement des pensions de retraites) et du Fonds pour l'équilibre des régimes de pensions (perception de la retenue de solidarité sur les pensions du secteur public et financement des pensions à charge du Trésor public).

Pour la division 55, le montant des dotations s'élève à 10 677 596 milliers EUR pour 2016, soit une augmentation de 3,11 % par rapport au budget 2015 (10 355 990 milliers EUR).

Pour 2016, les dépenses en matière de pensions de survie s'élèvent à 1 419 990 milliers EUR, soit une diminution de 1,07 % par rapport au budget 2015 (1 435 410 milliers EUR).

Les dépenses en matière de pensions de retraite parastatales s'élèvent à 423 440 milliers EUR en 2016, soit une augmentation de 1,76 % par rapport au budget 2015 (424 960 milliers EUR).

En 2016, un montant de 244 770 milliers EUR en matière de pensions à charge du Trésor public sera payé par les recettes pour le financement de l'équilibre des régimes de pensions.

Fonds voor de pensioenen van de federale politie

Door de wet van 24 oktober 2011⁴ werd het Fonds voor de pensioenen van de geïntegreerde politie vanaf 1 januari 2012 omgezet in het Fonds voor de pensioenen van de federale politie, waarbij de federale politie en de algemene inspectie van de politie van rechtswege en onherroepelijk aangesloten zijn.

De op 1 april 2001 lopende pensioenen van de gewezen rijkswachters en van de leden van de gerechtelijke politie werden eveneens in dit fonds ondergebracht.

De lokale politiezones werden vanaf 1 januari 2012 van rechtswege en onherroepelijk aangesloten bij het Gesolidariseerd pensioenfonds van de DIBISS.

De uitgaven voor rust- en overlevingspensioenen en de tegemoetkomingen in de begrafenis kosten van het Fonds voor de pensioenen van de federale politie worden in 2016 begroot op 336 077 duizend EUR (154 300 duizend EUR voor de pensioenen van de federale politie en 181 777 duizend EUR voor de pensioenen van de gewezen rijkswachters en van de leden van de gerechtelijke politie).

Deze pensioenlast wordt gedragen door een patronale bijdrage van 20 % die momenteel gedragen wordt door de federale overheid en een persoonlijke bijdrage van 7,5 %. Deze bijdragen worden overgemaakt aan de Pensioendienst voor de overheidssector als beheerder van het Fonds voor de pensioenen van de federale politie. De pensioenen van de gewezen rijkswachters en van de leden van de gerechtelijke politie worden momenteel nog gefinancierd door de dotatie die de PDOS ten laste van de staatskas bekommt voor de uitoefening van haar wettelijke opdrachten inzake pensioenen ten laste van de openbare sector.

Fonds des pensions de la police fédérale

Par la loi du 24 octobre 2011⁴ le Fonds des pensions de la police intégrée a été transformé depuis le 1^{er} janvier 2012 en un Fonds de la police fédérale auquel sont de plein droit et irrévocablement affiliées la police fédérale et l'inspection générale de la police.

Les pensions des anciens gendarmes et des membres de la police judiciaire en cours au 1^{er} avril 2001 sont également reprises dans ce fonds.

Les zones de police locales sont à partir du 1^{er} janvier 2012 de plein droit et irrévocablement affiliées au Fonds de pension solidarisé de l'ORPSS.

Les dépenses de pensions de retraite et de survie et de l'indemnité de funérailles du Fonds de la police fédérale sont budgétées pour 336 077 milliers EUR en 2016 (154 300 milliers EUR pour les pensions de la police fédérale et 181 777 milliers EUR pour les pensions des anciens gendarmes et des membres de la police judiciaire).

Cette charge de pensions est supportée par une cotisation patronale de 20 % qui est actuellement supportée par l'État fédéral et une cotisation personnelle de 7,5 %. Ces cotisations sont versées au Service des Pensions du Secteur Public qui gère le Fonds des pensions de la police fédérale. Les pensions des anciens gendarmes et des membres de la police judiciaire sont actuellement encore financées par la dotation que le SdPSP reçoit pour l'exercice de ses missions légales concernant les pensions à charge du secteur public.

Pensioenen NMBS

Met betrekking tot de pensioenverplichtingen van de NMBS worden hiervoor in 2016 uitgaven voorzien ten bedrage van 1 056 970 duizend EUR, waarvan 832 430 duizend EUR opgenomen is in de dotatie 'pensioenen NMBS'.

Pensions SNCB

Concernant les obligations de pensions de la SNCB, un montant global de 1 056 970 milliers EUR est prévu en 2016, dont 832 430 milliers EUR sont repris dans la dotation 'pensions SNCB'.

⁴ Wet van 24 oktober 2011 tot vrijwaring van een duurzame financiering van de vastbenoemde personeelsleden van de provinciale en plaatselijke overheidsdiensten en van de lokale politiezones, tot wijziging van de wet van 6 mei 2002 tot de oprichting van het Fonds voor de pensioenen van de geïntegreerde politie en houdende bijzondere bepalingen inzake sociale zekerheid en houdende diverse wijzigingsbepalingen.

⁴ La loi du 24 octobre 2011 assurant un financement pérenne des pensions des membres du personnel nommé à titre définitif des administrations provinciales et locales et des zones de police locales et modifiant la loi du 6 mai 2002 portant création du Fonds des pensions de la police intégrée et portant des dispositions particulières en matière de sécurité sociale et contenant diverses dispositions modificatives.

TABEL VII.1

Pensioenen van de overheidssector 2016

(In duizend EUR)

TABLEAU VII.1

Pensions du secteur public 2016

(En milliers EUR)

	2013	2014	2015	2016	2016 Int / 2015 A	
					In absolute cijfers	In %
	Realisaties	Realisaties	Aangepast	Initieel	En chiffres absolus	En %
1. Afdeling 55						
Pensioendienst voor de overheidssector ten laste van:						
- dotatie pensioenen van de openbare sector	8 670 162	9 011 726	9 408 655	9 704 217	295 562	3,14%
- dotatie vergoedings- en oorlogspensioenen	120 210	110 335	101 875	94 950	- 6 925	-6,80%
- dotatie renten arbeidsongevallen	42 370	44 300	44 800	46 000	1 200	2,68%
- dotatie pensioenen NMBS	739 080	767 935	800 660	832 430	31 770	3,97%
Totaal ten laste van de dotaties	9 571 822	9 934 296	10 355 990	10 677 597	321 607	3,11%
2. Uitgaven op geaffecteerde ontvangsten bestemd voor de financiering van:						
- de overlevingspensioenen ten laste van de Staat	1 473 800	1 474 098	1 435 410	1 419 990	- 15 420	-1,07%
- de parastatale rustpensioenen	423 068	426 581	424 960	432 440	7 480	1,76%
- de rustpensioenen ten laste van de Staat	232 314	246 590	242 100	244 770	2 670	1,10%
- de pensioenen van de geïntegreerde politie	0	0	0	0	0	
- de pensioenen van de federale politie	160 738	163 553	156 750	154 300	- 2 450	-1,56%
- de pensioenen van de NMBS	241 954	235 625	230 570	224 540	- 6 030	-2,62%
Totaal ten laste van de toegewezen ontvangsten	2 531 874	2 546 447	2 489 790	2 476 040	- 13 750	-0,55%
TOTALE UITGAVEN	12 103 696	12 480 743	12 845 780	13 153 637	307 857	2,40%
						DÉPENSES TOTALES

1. Division 55

Service des Pensions du Secteur Public
à charge:- de la dotation pensions du secteur public
- de la dotation pensions de réparation et de guerre
- de la dotation rentes accidents du travail
- de la dotation pensions SNCB**Total à charge des dotations**

2. Dépenses sur recettes affectées pour le financement

- des pensions de survie de l'État
- des pensions de retraites parastatales
- des pensions de retraite de l'État
- des pensions de la police intégrée
- des pensions de la police fédérale
- des pensions de la SNCB**Total à charge des recettes affectées****DÉPENSES TOTALES**