

**Belgische Kamer
van Volksvertegenwoordigers**

GEWONE ZITTING 1995-1996 (*)

30 MEI 1996

**VOORAFBEELDING VAN DE
UITSLAGEN VAN DE UITVOERING
VAN DE STAATSBEGROTING
VOOR 1995**

verstrekt door het Rekenhof
overeenkomstig artikel 77
van de wetten op de
Rijkscomptabiliteit,
gecoördineerd op 17 juli 1991

(*) Tweede zitting van de 49^e zittingsperiode.

**Chambre des Représentants
de Belgique**

SESSION ORDINAIRE 1995-1996 (*)

30 MAI 1996

**PREFIGURATION DES
RESULTATS DE L'EXECUTION
DU BUDGET DE L'ETAT
POUR 1995**

transmise par la Cour des comptes
conformément à l'article 77
des lois sur la
comptabilité de l'Etat,
coordonnées le 17 juillet 1991

(*) Deuxième session de la 49^e législature.

**VOORAFBEELDING VAN DE
UITSLAGEN VAN DE UITVOERING
VAN DE STAATSBEGROTING VOOR
1995**

Vastgesteld in algemene vergadering van 29 mei 1996

INHOUDSOPGAVE

	Blz.
SYNTHETISCHE VOORSTELLING VAN HET VERSLAG VAN HET REKENHOF	6

DEEL I

HOOFDSTUK I — ALGEMENE SYNTHESE VAN DE UITSLAGEN VAN DE UITVOERING VAN DE BEGROTING VOOR 1996	13
A. Aanrekening op de begroting	13
B. Uitslagen op kasbasis	15
C. Storting aan de schatkist door het Hulpfonds tot Financieel Herstel van de Gemeenten	21
HOOFDSTUK II — ONTVANGSTEN	26
A. Algemeenheden	26
B. Totale ontvangsten	28
C. Rijksmiddelenontvangsten	30
D. Ontvangsten overgedragen aan de Gemeenschappen en de Gewesten	34
E. Aan de sociale zekerheid overgedragen ontvangsten	37
F. Ontvangsten overgedragen aan de Europese Unie	39
HOOFDSTUK III — UITGAVENKREDIETEN	42
A. Budgettaire gegevens	42
B. Ministerraadsbeslissingen die in 1995 machtiging hebben verleend tot het verrichten van uitgaven boven de begrotingskredieten	45
HOOFDSTUK IV — UITGAVEN	47
A. Uitgaven op kredieten van 1995 — Globaal overzicht	47
B. Uitgaven op overgedragen kredieten van 1994	49
C. Kredietoverschrijdingen	50
HOOFDSTUK V — RIJKSSCHULD IN 1995	57
A. Uitstaand bedrag van de rijksschuld	57
B. Structuur van de rijksschuld	60
C. Rentelasten van de rijksschuld en impliciete rentevoet van de schuld	63

DEEL II

COMMENTAAR EN OPMERKINGEN BETREFFENDE DE PROGRAMMA'S VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING

Sectie 11 — Diensten van de Eerste Minister	65
Sectie 12 — Justitie	67
Sectie 14 — Buitenlandse Zaken en Buitenlandse Handel	75
Sectie 15 — Ontwikkelingssamenwerking	78
Sectie 16 — Landsverdediging	83
Sectie 18 — Financiën	91
Sectie 19 — Ambtenarenzaken	94
Sectie 23 — Tewerkstelling en Arbeid	96
Sectie 25 — Volksgezondheid en Leefmilieu	97
Sectie 31 — Landbouw	101
Sectie 32 — Economische Zaken	109
Sectie 51 — Rijksschuld	111

DEEL III — BIJLAGEN

De tabel van de uitgaven, per programma	115
Sectie 01 — Dotatiën	116
Sectie 11 — Diensten van de Eerste Minister	118
Sectie 12 — Justitie	122
Sectie 13 — Binnenlandse Zaken	125
Sectie 14 — Buitenlandse Zaken en Buitenlandse Handel	133
Sectie 15 — Ontwikkelingssamenwerking	138
Sectie 16 — Landsverdediging	140
Sectie 17 — Algemene Politie-steundienst en Rijkswacht	143
Sectie 18 — Financiën	145
Sectie 19 — Ambtenarenzaken	148
Sectie 21 — Pensioenen	150
Sectie 22 — Middenstand	153
Sectie 23 — Tewerkstelling en Arbeid	155
Sectie 24 — Sociale Voorzorg	160
Sectie 25 — Volksgezondheid en Leefmilieu	163
Sectie 31 — Landbouw	169
Sectie 32 — Economische Zaken	174
Sectie 33 — Verkeer en Infrastructuur	183
Sectie 51 — Rijksschuld	188

SYNTHETISCHE VOORSTELLING VAN HET VERSLAG VAN HET REKENHOF

Artikel 77 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit bepaalt dat het Rekenhof, in de loop van de maand mei volgend op het begrotingsjaar, aan de Kamer van Volksvertegenwoordigers een voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting voorlegt. Zij kan aanleiding geven tot een gemotiveerde motie tot voorlopige regeling van de begroting.

Zonder het definitief karakter te bezitten van de algemene rekening van de Staat geeft de voorafbeelding reeds een getrouw beeld van de uitvoering van de begroting.

Terwijl de kwijting die door de rekeningwet wordt gegeven het karakter bezit van een wezenlijk definitieve quitus, steunt de kwijting die de regering bekomt als gevolg van een met redenen omklede motie op nog voorlopige begrotingsresultaten en blijft ze derhalve precair : de Kamer van Volksvertegenwoordigers zou ze kunnen herzien op grond van feiten die niet in de voorafbeelding zijn opgenomen en waarvan het pas later kennis krijgt, zoals bijvoorbeeld anomalieën of onregelmatigheden die het Rekenhof, door middel van zijn controle a posteriori op de talrijke uitgaven die niet aan zijn voorafgaand visum zijn onderworpen, aan het licht zou kunnen brengen na het neerleggen van de voorafbeelding.

* * *

De analyse van de graad van realisatie van de ontvangstenramingen en de uitgavenmachtingen in de begroting 1995, leidt tot enkele belangrijke vaststellingen.

De resultaten van de uitvoering van de begroting van de Staat voor 1995 kunnen als volgt worden samengevat :

(in miljard BEF)

Ontvangsten 1995 (Rijksmiddelenbegroting)		
	Aangepaste ramingen	Aangerekende ontvangsten
Fiscale ontvangsten	1.281,6	1.215,9
Niet-fiscale ontvangsten	139,3	183,4
Totaal	1.420,9	1.399,3

Bij ontstentenis van nieuwe maatregelen bleek de spontane evolutie van de totale fiscale **ontvangsten** (+ 3,2%) in 1995 lager te liggen dan de nominale groeivoet van de economie (+ 3,9%). Terwijl de norm van de eenheidselasticiteit van de fiscale ontvangsten, volgens welke de overheid sedert enkele jaren die ontvangsten in dezelfde verhouding wil laten stijgen als het bruto binnenlands produkt, in 1993 en 1994 ruim werd overschreden, werd die doelstelling in 1995 niet bereikt. Die evolutie, die nochtans beter uitviel voor de directe dan voor de indirecte belastingen, blijkt globaal genomen minder gunstig te zijn voor de federale Staat dan voor de overige overheden wegens de wettelijke mechanismen die inzake de overdracht van ontvangsten werden ingesteld.

De niet-fiscale ontvangsten hadden inzonderheid te lijden van de inkrimping van de middelen door de privatiseringsverrichtingen (- 43,3 miljard BEF), door het gemis van de monopolierente van de Nationale Loterij (-2,5 miljard BEF) en door de anticipatieve inning in 1994 van de rente op de omzet van BELGACOM (-3 miljard BEF). Die vermindering van de lopende ontvangsten werd ruimschoots gecompenseerd door de storting, bij wijze van kapitaalontvangsten, van de opbrengst van de inning van schuldvorderingen op de Gewesten door het Fonds tot Financieel Herstel van de Gemeenten (57,4 miljard BEF) en van de storting van een som van 9 miljard BEF uit hoofde van de licentie voor exploitatie van de mobilofonie.

Hoewel er binnen de verschillende categorieën ontvangsten heel uiteenlopende situaties bestaan, stelt men toch vast dat de groeivoeten die men bij de opstelling van de rijksmiddelenbegroting voor 1995 heeft gehanteerd, nagenoeg op algemene wijze waren overschat.

(in miljard BEF)

Uitgaven 1995 (ordonnancerings 1995 ten laste van de begroting 1995)		
	Kredieten	Ordonnancerings
Niet-gesplitste kredieten	1.873,6	1.680,5
Ordonnanceringskredieten	39,0	33,0
Subtotaal	1.912,6	1.713,5
Begrotingsfondsen	-	278,3
Totaal	1.912,6	1.991,8

Inzake de **uitgaven** dient enerzijds te worden gewezen op de beheersing van de primaire uitgaven (interestlasten niet meegerekend) waarvoor het oogmerk inzake nulgroei, in reële termen, in 1995 ruimschoots werd bereikt, en anderzijds op de aanzienlijke daling van de interestlasten. De primaire uitgaven zijn meer bepaald in kastermen met 0,7% gestegen terwijl de inflatie 1,5% be-

droeg. De interestlasten op de begroting zijn van 684 miljard BEF in 1994 afgenomen naar 659,5 miljard BEF in 1995. Indien men ook rekening houdt met de interesten die rechtstreeks worden gekapitaliseerd door de uitgifte van effecten, zijn de interestlasten van 712,5 miljard BEF gedaald naar 665,8 miljard BEF. De impliciete interestvoet van de rijksschuld kon aldus worden teruggebracht naar 7,1% tegenover 7,9% in 1994.

Via de bevredigende evolutie van de uitgaven kon het saldo van de begrotingsverrichtingen (ontvangsten min uitgaven) met 49,5 miljard BEF worden verminderd.

Het **netto te financieren saldo**, dat de nominale variatie van de schuld via de financiering van de begrotings- en thesaurieverrichtingen weerspiegelt, bedroeg 290,1 miljard BEF in 1995, d.w.z. een vermindering van 23 miljard BEF tegenover 1994.

Uit het onderzoek van de kasbewegingen van de Staat blijkt dat het resultaat werd beïnvloed door het feit dat de uitgifte- en omruilingspremies naar aanleiding van de leningsverrichtingen sedert 1995 prorata temporis worden gespreid over de looptijd van die leningen (9,8 miljard BEF in 1995). Het verschil van 9,7 miljard BEF tussen de nettobegrotingsuitgaven en de nettoka-suitgaven in verband met de financiering van de Europese Unie heeft de kastoestand van de Staat voor 1995 eveneens gunstig beïnvloed, evenals de storting in januari 1996 van 3,5 miljard BEF aan de sociale zekerheid in het raam van haar alternatieve financiering. Het netto te financieren saldo werd daarentegen ook beïnvloed door de verschuiving van de inning van bepaalde belastingen van december 1995 naar januari 1996.

Die resultaten hebben in 1995 naar een **nominale aangroei van de brutorijksschuld** geleid die de laagste is van de voorbije tien jaar, namelijk 193,7 miljard BEF (tegenover 262,8 miljard BEF in 1994 en 784,3 miljard BEF in 1993). Die vermindering van de groei van de rijksschuld is hoofdzakelijk toe te schrijven aan de sterke daling in 1995 (- 140,9 miljard BEF) van het gedeelte van de schuld dat overeenstemt met de beleggingen die de schatkist in het kader van haar beheersverrichtingen heeft aangegaan, evenals aan de vermindering van de schuldvariatie die niet het gevolg is van de financiering van de begrotingsverrichtingen (44,6 miljard BEF tegenover 66,9 miljard BEF in 1994).

* * *

Het onderzoek van de uitvoering van de begroting beperkt zich evenwel niet tot die algemene gegevens. Door de goedkeuring van de begroting verleent de Kamer van Volksvertegenwoordigers budgettaire machtigingen voor welbepaalde doelstellingen, die gepaard gaan met aanwendingsvoorwaarden binnen een welbepaald wettelijk kader. De actie die de regering in 1995 heeft gevoerd vergt commentaren die uitgebreid worden weergegeven in deel II en waarvan de meest markante hierna volgen.

Bij de **Diensten van de Eerste Minister** werden kredieten voor de vierde fase van de **interuniversitaire attractiepolen** in 1995 aangewend voor de dekking van de fase IIbis terwijl het opstarten van die vierde fase werd uitgesteld.

De kredieten voor de projecten **Contract met de Burger** en het **Meerjarenplan** bij het **Ministerie van Justitie** zijn vanaf het begrotingsjaar 1995 geïntegreerd in de gewone kredieten. Het Rekenhof rapporteert voor die projecten, op basis van informatie van het departement, over de verdere uitvoering in 1995 op het vlak van het personeel, de goederen en diensten.

Uit de aanpassingen en de aanwending van de kredieten bestemd voor de informatiseringsprojecten **BELEXTEL**, zijnde een geïntegreerd systeem van bureautica, telecommunicatie en informatica, en **INBUD**, zijnde een project voor het budgetbeheer, de aankopen en de inventaris van het **Ministerie van Buitenlandse Zaken en Buitenlandse Handel**, blijkt andermaal dat de realisatie ervan volledig is geblokkeerd. Per 15 april 1996 werd de aannemer van het BELEXTEL-project zelfs in gebreke gesteld en werd hem het recht ontzegd nog verdere onderdelen te installeren.

In de loop van 1995 werden, in het kader van de **Ontwikkelingssamenwerking**, zes **schuldverlichtingsovereenkomsten** gesloten voor een totaal bedrag van 644,6 miljoen BEF. Bij ontstaan van toereikende vastleggingskredieten werd een deel hiervan aangerekend op kredieten voor 1996. Dit geeft aanleiding tot een **verdoken overschrijding van de kredietmachtiging voor 1995** en mogelijkervijze zullen de ordonnanceringskredieten ontoereikend zijn voor de vereffening van de uitstaande en nieuw aan te gane verbintenissen.

De kredieten voor de **projecten** en voor de **financiële samenwerking**, ingeschreven in de begroting voor Ontwikkelingssamenwerking, werden in de loop van het begrotingsjaar gevoelig verminderd en dan nog slechts in beperkte mate aangewend. Hiervoor werden door het bestuur slechts een aantal weinig gedetailleerde redenen opgegeven. Bovendien wekken voormelde kredietvermindering en onderbenutting de indruk dat deze kredieten worden beschouwd als een reserve waaruit kan worden geput om meeruitgaven op andere basisallocaties te compenseren.

De uitgavenmachtigingen op de middelen buiten begroting die aan het **Ministerie van Landsverdediging** ter beschikking zijn gesteld boven de gewone kredieten werden slechts in heel beperkte mate gebruikt, hetgeen vragen doet rijzen omtrent de **betrouwbaarheid van de budgettaire ramingen** en de kwaliteit van de inlichtingen die in de begrotingsdocumenten worden verstrekt over de reële behoeften van het departement alsook over zijn mogelijkheid om de procedures voor de gunning van zijn contracten voor grote aankopen te concretiseren.

Uit het onderzoek van het **benuttingsritme van de vastleggingskredieten** van hetzelfde ministerie blijkt dat 74% van de vastleggingen in de maand december zijn gebeurd. Het Rekenhof is hierbij van oordeel dat die uitzonderlijke concentratie geen bewijs is van een goed administratief beheer, maar veeleer wijst op een streven naar een maximaal verbruik van de kredieten, ten nadele van de normale werking van de mechanismen inzake interne en externe controle.

Gelet op het ontbreken van een definitief akkoord tussen de partijen over het bedrag van de door de Belgische Staat aan de Verenigde Staten verschuldigde vergoeding voor de **op de basis van Florennes uitgevoerde infrastructuurwerken** heeft het Rekenhof een ordonnantie, bedoeld om een bedrag op een thesaurierekening te storten, geannuleerd, omdat die storting enkel tot doel had de annulering van de ordonnanceringskredieten op het einde van het jaar te vermijden. De Ministerraad heeft het Rekenhof gevraagd de geannuleerde ordonnantie onder voorbehoud te viseren.

Tot slot kon er door de ontoereikende initiële kredieten voor de **schadeloosstelling van slachtoffers van door Landsverdediging berokkende schade**, een toestand die door het Rekenhof reeds verscheidene jaren aan de kaak werd gesteld, geen enkele vergoeding worden uitbetaald tussen april en november 1995.

De inschrijving van een nieuw programma in de begroting van het **Ministerie van Financiën** voor de **herstructurering van de fiscale administraties** heeft het niet mogelijk gemaakt het geheel van de herstructureringskosten te isoleren zodat aanzienlijke niet-recurrente uitgaven, alhoewel rechtstreeks met de herstructurering verbonden, buiten dat programma vielen.

Daarnaast werden voor hetzelfde ministerie de kredieten voor de tegemoetkoming aan de **Nationale Delcrederedienst** voor de opdrachten die het voor rekening van de Staat vervult, ruimschoots onderbenut, ingevolge de povere kwaliteit van de vooruitzichten van die dienst. In de loop van het begrotingsjaar heeft dit bovendien geleid tot het ter beschikking stellen van middelen boven de uiteindelijke behoeften.

De voor het **Vast Wervingssecretariaat** bestemde kredieten werden in de loop van het begrotingsjaar van de diensten van de Eerste Minister overgeheveld naar het **Ministerie van Ambtenarenzaken**, zonder dat de tot dan toe uitgevoerde aanrekeningen werden gecorrigeerd, waardoor een overschrijding van de vastleggingskredieten niet aan het licht is gekomen, hetgeen afbreuk doet aan de mechanismen die moeten zorgen voor de eerbiediging van de beperkingen van de begrotingskredieten.

De bij het **Ministerie van Tewerkstelling en Arbeid** gerealiseerde saldi op het **Tewerkstellingsfonds** zijn het gevolg van het stopzetten in 1995 van een aantal initiatieven ten voordele van risicogroepen en de volledige overname van de initiatieven voor kinderopvang door het Fonds voor Collectieve Uitrustingen bij de Rijksdienst voor Kinderbijslag voor Werknemers.

De sedert verscheidene begrotingsjaren voorkomende onderschatting van de kredieten op de begroting van het **Ministerie van Volksgezondheid en Leefmilieu** bestemd voor de tegemoetkoming van de Staat in de **verpleegdagprijs voor hospitalisatie** geeft aanleiding tot een belangrijke achterstand die op 31 december 1995 is opgelopen tot bijna 9 miljard BEF.

Voor hetzelfde departement zijn ook de kredieten ter dekking van de **toelagen** die de Staat is verschuldigd aan de **Openbare Centra voor Maatschappelijk Welzijn** als steun aan niet in het bevolkingsregister ingeschreven behoeftige Belgen en vreemdelingen, waaronder ook de asielzoekers, onderschat, waardoor de achterstand in de betalingen is opgelopen tot meer dan 1 miljard BEF.

Diverse aangekondigde maatregelen inzake **milieulandbouw, steunregeling voor bosbouw** en de **vervroegde uittredingsregeling in de landbouw** bij het **Ministerie van Landbouw** werden slechts gedeeltelijk verwezenlijkt.

Daarnaast ontbraken de kredieten om de N.V. Landbouwkrediet te vergoeden als boekhouder en kassier van het **Landbouwinvesteringsfonds**.

Binnen hetzelfde ministerie werd het fytofarmaceutisch fonds omgevormd tot het **Fonds voor de Grondstoffen** met de bedoeling de activiteiten uit te breiden over het ganse domein van de grondstoffen, maar de uitvoeringsbesluiten hiervoor ontbreken nog.

Het in 1993 opgerichte **Fonds voor de Produktie en de Bescherming van Planten en Plant-aardige Produkten** werd in 1995 operationeel maar heeft nog geen operationele en financiële meerwaarde opgeleverd.

Met betrekking tot het **Fonds voor de Gezondheid en de Produktie van de Dieren** van het Ministerie van Landbouw stelt het Rekenhof vast dat de sector pluimvee nog steeds niet operationeel is en dat de doelstelling van het departement om de afslachtingsvergoedingen in de rundsector binnen de vier maanden uit te betalen niet werd gehaald.

Tot slot werd de aangekondigde prioritaire organisatie van de **onderzoeksactiviteiten** van het departement niet gerealiseerd.

De benuttingsgraad aan ordonnanceringszijde van het niet-gesplitste krediet op de begroting van het **Ministerie van Economische Zaken** bestemd voor de participatie van de Staat in de door het **Nationaal Instituut voor Radioactief Afval en Spleijstoffen** uitgevoerde studies in verband met de definitieve opslag van het radioactief afval in de diepe aardlagen ligt bijzonder laag, hetgeen een gevolg is van de onterechte aanrekening van uitgaven voor 1995 op het overgedragen krediet van 1994, in strijd met het principe van de begrotingsannaliteit.

Wat de **interestlasten** op de **Rijksschuld** betreft, wordt opgemerkt dat vanaf 1995 de uitgifte- en omruilingspremies zijn gelijkgesteld met intereststromen, die buiten het niveau van het netto te financieren saldo in reserve worden gehouden om vervolgens bij elke schijf voor interestbetalingen prorata temporis te worden verdeeld. Dit systeem leidde in 1995 ertoe dat het totale negatieve saldo ten bedrage van 9,8 miljard BEF van deze premies uit het netto te financieren saldo werd gelicht. Bovendien had de toegepaste **proratisering** tot gevolg dat nog eens 115 miljoen BEF in mindering werd gebracht van de op het begrotingskrediet aan te rekenen interestlasten.

DEEL I

HOOFDSTUK I : ALGEMENE SYNTHESE VAN DE UITSLAGEN VAN DE UIT- VOERING VAN DE STAATSBEGROTING VOOR 1995

A. Aanrekening op de begroting

De in deze voorafbeelding opgenomen uitslagen van de uitvoering van de begroting voor 1995 zijn, op basis van de gegevens beschikbaar op 31 maart 1996, vastgesteld op 2.588,5 miljard BEF aan ontvangsten, waarvan 1.399,3 miljard BEF aan lopende en kapitaalontvangsten, en wat de uitgaven betreft, op 2.119,2 miljard BEF aan vastleggingen (1) en 2.026,7 miljard BEF aan ordonnancerings (1), waarvan 1.614,0 miljard BEF voor lopende en kapitaaluitgaven.

In de hierna volgende tabellen 1.1, 1.2 en 1.3 is een eerste confrontatie van die uitslagen met de ramingen opgenomen. Een meer gedetailleerde studie van elk element is in de volgende hoofdstukken terug te vinden.

(in miljard BEF)

TABEL 1.1. - ONTVANGSTEN				
	Geraamde ontvangsten (1)	Aangerekende ontvangsten (2)	Verschil	Realisatiegraad
Lopende en kapitaalontvangsten	1.420,9	1.399,3	- 21,6	98,5 %
waarvan - niet-geaffecteerde	1.366,5	1.347,7	- 18,8	
- geaffecteerde (3)	54,4	51,6	- 2,8	
Leningopbrengsten	1.050,3	1.189,2	+ 138,9	113,2 %
waarvan - niet-geaffecteerde	789,8	954,5	+ 164,7	
- geaffecteerde (3)	260,5	234,7	- 25,8	
Totaal	2.471,2	2.588,5	+ 117,3	104,7%
waarvan - niet-geaffecteerde	2.156,3	2.302,2	+ 145,9	
- geaffecteerde (3)	314,9	286,3	- 28,6	

- (1) Wet van 24 november 1995 houdende aanpassing van de rijksmiddelenbegroting voor het begrotingsjaar 1995 (B.S. van 30 november 1995, eerste uitgave).
- (2) Zie hoofdstuk II, tabel 2.1.
- (3) De geaffecteerde ontvangsten worden toegewezen aan organieke begrotingsfondsen (Cf. de tabel van de uitgaven in DEEL III - Bijlagen).

1) Inclusief de uitgaven op de kredieten voor vorige jaren.

(in miljard BEF)

TABEL 1.2. - UITGAVEN				
VASTLEGGINGEN : verbintenissen ten laste van de Staat aangegaan in de loop van het begrotingsjaar				
	Kredieten (1)	Vastleggingen (2)	Verschil	Benuttigings- graad
Kredieten van het begrotingsjaar :				
Niet-gesplitste kredieten	1.873,6	1.809,5	64,1	96,6 %
Vastleggingskredieten	35,1	29,7	5,4	84,6 %
TOTAAL	1.908,7	1.839,2	69,5	96,4 %
Begrotingsfondsen		280,0		
TOTAAL		2.119,2		

- (1) Zie hoofdstuk III en de tabel van de uitgaven in DEEL III - Bijlagen.
 (2) De opgenomen cijfers zijn de vastleggingen zoals ze werden ingeschreven in de gegevensbank van de comptabiliteit van de Staat bij de Administratie van de Thesaurie.

(in miljard BEF)

TABEL 1.3. - UITGAVEN				
ORDONNANCERINGEN : aanzuivering in de loop van het begrotingsjaar van verbintenissen aangegaan in dat jaar of in vorige jaren.				
	Kredieten (1)	Ordonnances- ringen	Verschil	Benuttigings- graad
Kredieten overgedragen van het vorige jaar :	194,9	34,9	160,0	17,9 %
Kredieten van het begrotingsjaar :				
Niet-gesplitste kredieten	1.873,6	1.680,5	193,1	89,7 %
Ordonnanceringskredieten	39,0	33,0	6,0	84,5 %
TOTAAL	2.107,5	1.748,4	359,1	83,0 %
Begrotingsfondsen		278,3		
TOTAAL		2.026,7		
waarvan				
- Aflossingen en terugbetalingen		412,7		
(2)				
- Lopende en kapitaaluitgaven		1.614,0		

- (1) Zie hoofdstuk III en de tabel van de uitgaven in DEEL III - Bijlagen.
 (2) Het bedrag van 412,7 miljard BEF aflossingen en terugbetalingen kan als volgt worden opgesplitst :
 - op kredieten van het begrotingsjaar : 411,7 miljard BEF waarvan :
 0,4 miljard BEF Sectie 31 - "Landbouw", afdeling 52, programma 2, fonds 31-3 "Landbouwfonds"
 185,9 miljard BEF Sectie 51 - Rijksschuld, afdeling 45, programma 1
 225,4 miljard BEF Sectie 51 - "Rijksschuld, afdeling 45, programma 1, fonds 51-1 "Kosten van leningen"
 - op overgedragen kredieten : 1,0 miljard BEF :
 1,0 miljard BEF Sectie 51 - "Rijksschuld", afdeling 45, programma 1.

B. Uitslagen op kasbasis

Het netto te financieren saldo bedroeg in 1995, 290,1 miljard BEF wat 23 miljard BEF minder is dan in 1994. Het saldo van de begrotingsverrichtingen is in 1995 met 49,5 miljard BEF verbeterd dankzij een beheersing van de primaire uitgaven en een vermindering van de interestuitgaven. Daartegenover staat een geringe toename van de fiscale begrotingsontvangsten mede veroorzaakt door naar 1996 verschoven inningen. Bij de niet-fiscale begrotingsontvangsten valt de verschuiving op van de inning van de monopolierente voor 1995 van de Nationale Loterij naar 1996. De bewegingen in de schatkistverrichtingen vertonen in 1995 een deficit dat bijna 30 miljard BEF groter is dan in 1994. Tenslotte wordt in 1995 voor 9,8 miljard BEF uitgifte- en omruilingsverliezen bij leningoperaties niet in het netto te financieren saldo opgenomen maar prorata temporis over de looptijd van de betrokken leningen verdeeld.

De financiële afwikkeling van de begrotingsverrichtingen in 1995 resulteerde in een tekort van 247,4 miljard BEF (1.397,6 miljard BEF ontvangsten - 1645,0 miljard BEF uitgaven) of 49,5 miljard BEF minder dan in 1994 (zie schema : verrichtingen van de schatkist in 1995).

Bij die afname van het begrotingstekort met 16,7 % kunnen enkele kanttekeningen worden gemaakt.

De begrotingsnorm (2) inzake de normale groei van de fiscale ontvangsten ten opzichte van de economische groei, die gemeten aan de evolutie van het bruto binnenlands product in werkelijke prijzen 3,85 % bedroeg in 1995 (3), is niet gehaald. De globale fiscale ontvangsten zijn in 1995 maar met 3,19 % gestegen in vergelijking met het vorige jaar. In het supra vermelde begrotings-saldo komen echter alleen de fiscale rijksmiddelenontvangsten voor. Deze soort fiscale ontvangsten is in 1995 met 22,4 miljard BEF of slechts 1,88 % toegenomen.

2) Voor de begrotingsnormen die de regering zich heeft gesteld, zie de Algemene Toelichting bij de begrotingen van ontvangsten en uitgaven voor het begrotingsjaar 1995, Parl. St., Kamer, nr. 1546/1 - 93/94, blz. 53.

3) In de economische begroting 1996 van het Instituut voor de Nationale Rekeningen, februari 1996, wordt het B.B.P van 1994 vastgesteld op 7.626,0 miljard BEF en voor 1995 geraamd op 7.919,8 miljard BEF.

(in miljard BEF)

Evolutie van de fiscale ontvangsten in 1995 t.o.v. 1994 (op kasbasis)				
	1994	1995	verschil	
			(absoluut)	(in %)
Rijksmiddelen	1.193,5	1.215,9	+ 22,4	+ 1,88
Afgestaan aan de Europese Unie	85,5	85,2	- 0,3	- 0,35
Gemeenschappen en Gewesten (*)	771,6	808,6	+ 37,0	+ 4,80
Alternatieve financiering van de sociale zekerheid	79,6	88,4	+ 8,8	+ 11,06
TOTAAL	2.130,2	2.198,1	+ 67,9	+ 3,19

(*) exclusief kijk- en luistergeld.

In zijn persmededeling van 27 februari 1996 over de fiscale ontvangsten van de maand januari 1996 vermeldde de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën en Buitenlandse Handel een verschuiving van de belastinginning van de maand december 1995 naar de maand januari 1996 waarbij concreet het geval van de bedrijfsvoorheffing werd aangehaald. Een vergelijking van de periode december 1994 - januari 1995 met de periode december 1995 - januari 1996 toont aan dat deze praktijk een grote invloed heeft uitgeoefend op de uitslagen van de fiscale rijksmiddelenontvangsten.

(in miljard BEF)

Evolutie van de fiscale ontvangsten tijdens de maanden december en januari (op kasbasis)				
	12/94	1/95	12/95	1/96
Rijksmiddelen	192,9	38,6	177,7	88,2
Afgestaan aan de Europese Unie	7,2	9,1	7,6	10,7
Gemeenschappen en Gewesten (*)	65,2	68,1	63,0	70,2
Alternatieve financiering van de sociale zekerheid	6,6	7,5	7,2	11,9
TOTAAL	271,9	123,3	255,5	181,0

(*) exclusief kijk- en luistergeld.

Bij de niet-fiscale begrotingsontvangsten ten belope van 181,8 miljard BEF komt een bedrag voor van 57,4 miljard BEF afkomstig van het Hulpfonds voor het Financieel Herstel van de Gemeenten (4).

4) Deze ontvangst geeft aanleiding tot een commentaar infra in punt C.

Anderzijds moet worden vermeld dat de monopolierente voor 1995 van maximaal 2,5 miljard BEF die de Nationale Loterij vanaf het jaar 1994 aan de Staat is verschuldigd ingevolge de bepalingen van artikel 27 van de programmawet van 24 december 1993, niet in de loop van 1995 is geïnd. Het in ministerraad overlegd koninklijk besluit dat het bedrag en de betalingsmodaliteiten ervan vaststelt, is pas op 25 februari 1996 getroffen. Hierbij werd echter geen vervaldag voor de betaling vastgesteld.

Inzake de primaire begrotingsuitgaven (zonder interestlasten) is de doelstelling van de nulgroei, in reële termen, in 1995 ruimschoots bereikt. Op kasbasis zijn deze uitgaven met 0,7 % gestegen tot 985,5 miljard BEF bij een inflatie van 1,5 % (5) terwijl bij de aanpassing van de begroting nog rekening werd gehouden met een inflatie van 2,3 %.

De budgettaire interestuitgaven bedroegen in 1995, op kasbasis, 659,5 miljard BEF tegen 684 miljard BEF in 1994. Om de vergelijking tussen de resultaten voor 1994 en 1995 niet te vertekenen, bevat het bedrag voor 1994 niet de aanrekening als interestuitgaven van 8,7 miljard BEF uitgifte- en omruilingsverliezen welke in dat jaar werd toegepast overeenkomstig de bepalingen van artikel 2.51.4 van de wet van 11 juli 1994 houdende derde aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 1994 (6). Het stelsel van de eenmalige budgettaire aanrekening van uitgifte- en omruilingspremies uit 1994 werd in 1995 vervangen door een stelsel van prorata temporis verdeling per interestvervaldag overeenkomstig de bepalingen van artikel 2.51.1 van de wet van 24 november 1995 houdende eerste aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 1995 (7). Een uitgifte- en omruilingswinst of -verlies leidt dan tot een vermindering, respectievelijk een vermeerdering van de budgettaire aan te rekenen interesten bij iedere vervaldag. Het gerealiseerde bedrag aan uitgifte- en omruilingspremies zelf wordt buiten de berekening van het netto te financieren saldo gehouden. In 1995 gaat het om een verlies van 9,8 miljard BEF (8).

In verband met de interestlasten moet nog worden aangestipt dat in 1995 voor 6,3 miljard BEF dergelijke lasten werden gekapitaliseerd. In 1994 was dit voor 22,1 miljard BEF het geval.

De Hoge Raad voor Financiën, afdeling "Financieringsbehoeften van de Overheid", sluit in haar definitie van de primaire uitgaven van de federale overheid de transfers naar de Europese Unie

5) Raming van de traditionele consumptieprijsindex opgenomen in de economische begroting 1996 van het Instituut voor de Nationale Rekeningen, februari 1996 ; volgens dezelfde bron bedroeg in 1995 de stijging van de gezondheidsindex 1,6 %.

6) B.S. van 11 augustus 1994.

7) B.S. van 20 december 1995, eerste uitgave.

8) Cf. ook de commentaar in deel II voor sectie 51 : Rijksschuld.

uit. In 1995 vertoonden die transfers het volgende beeld. Op begrotingsvlak was er de uitvoering van de ordonnanciering van 24.896.812.433 BEF ten laste van het krediet voor de Belgische bijdrage aan de Europese Unie (9) voor het begrotingsjaar 1994. De ordonnanciering van hetzelfde krediet ingeschreven voor het begrotingsjaar 1995, 18.484.664.786 BEF, werd pas in de loop van de maand februari 1996 uitgevoerd. Deze ordonnancieringen zijn echter boekhoudkundige verrichtingen die niet rechtstreeks aanleiding geven tot kasuitgaven. Als vergoeding voor de inningskosten van de ontvangsten die de Belgische overheid voor rekening van de Europese Unie int, werden in 1995 4.298.802.473 BEF begrotingsontvangsten aangerekend. Globaal gezien, geeft dit een nettobegrotingsuitgave van 20,6 miljard BEF. Daartegenover staat een nettokasuitgave (10) in 1995 van bijna 10,9 miljard BEF (11). Het verschil tussen de nettobegrotingsuitgave en de nettokasuitgave is terug te vinden in de vorm van een batig saldo van de verrichtingen die de Belgische schatkist enkel transiteren voor rekening van de Europese Unie. Dit saldo maakt deel uit van het saldo van de thesaurieverrichtingen dat naast het begrotingssaldo een tweede bestanddeel vormt van het netto te financieren saldo.

Op 31 december 1995 bedroeg het saldo van de thesaurieverrichtingen - 36,6 miljard BEF tegen - 7,0 miljard BEF in 1994.

Een belangrijke 'verliespost' bij de thesaurieverrichtingen wordt gevormd door de behandeling van de opcentiemen voor de provincies en de gemeenten. Daar waar normaliter de doorstorting van de ontvangsten aan de betrokken overheden gebeurt tijdens de maand die volgt op die van de vaststelling van het bedrag ervan door de fiscale administraties, wordt al een aantal jaren met de doorstorting van de ontvangsten van de maand november gewacht tot de maand januari van het volgende jaar. Die doorstorting gebeurt dan (quasi) tegelijk met die van de ontvangsten van de maand december. Uit de schrifturen van het Rekenhof kan worden opgemaakt dat dit ook voor de ontvangsten van november 1995 het geval is geweest. Nochtans is gedurende het jaar 1995, bij een toename van de totale inningen met 27,1 miljard BEF, 18,4 miljard BEF meer doorgestort dan geïnd, daar waar in 1994 nog 6,4 miljard BEF meer werd geïnd dan doorgestort. Deze evolutie is te wijten aan het feit dat de inningen in 1995 evenwichtiger zijn gespreid over het jaar waardoor die van de laatste twee maanden veel minder belangrijk waren dan tijdens dezelfde periode van het vorige jaar.

9) Dit is de B.N.P.-bijdrage, de zgn. vierde inkomstenbron.

10) Verschil tussen de reële kasontvangsten vanwege derden en de reële kasuitgaven aan derden.

11) Resultaten bepaald op basis van de schrifturen van het Rekenhof.

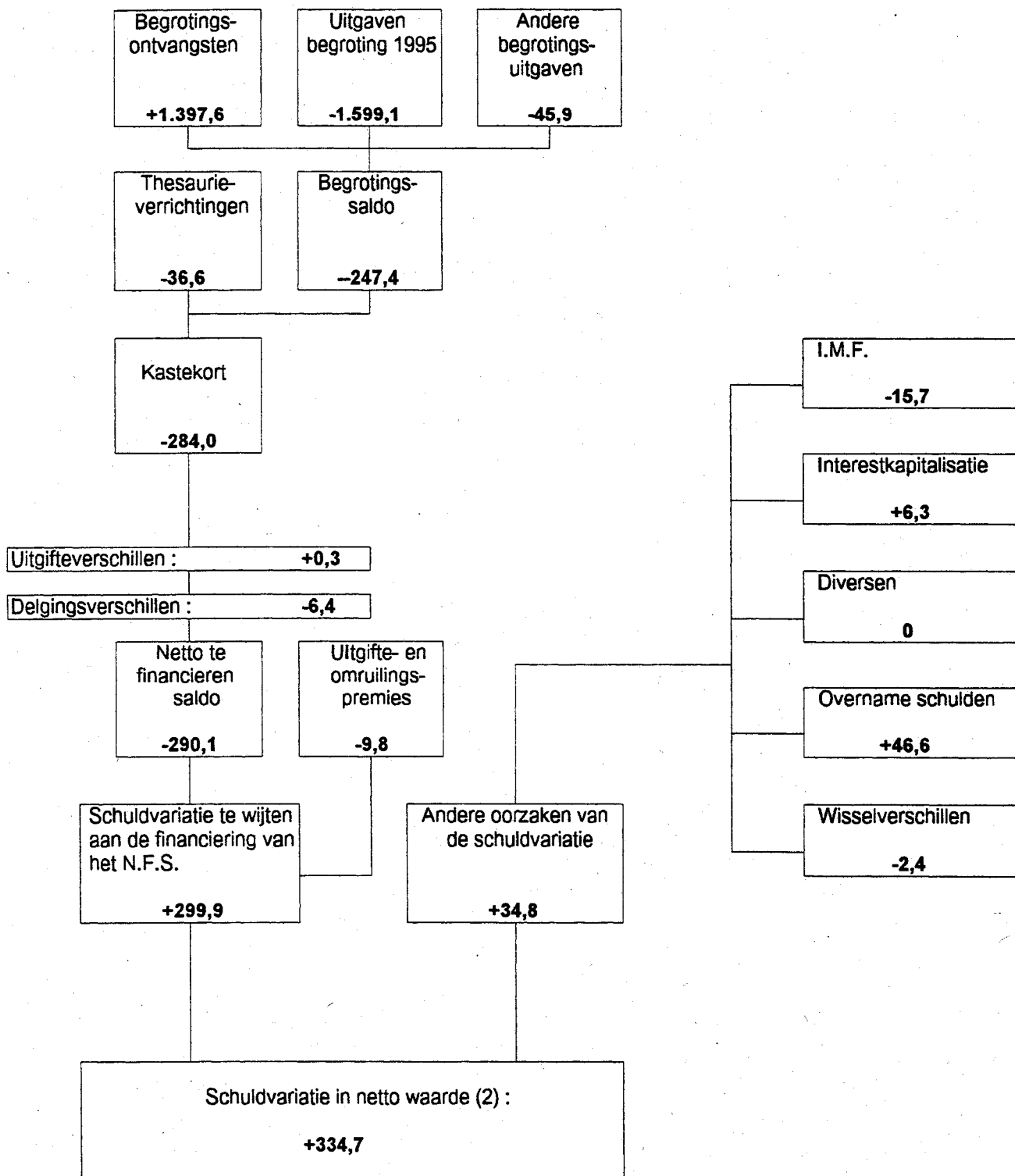
Het derde bestanddeel van het netto te financieren saldo wordt gevormd door -6,1 miljard BEF uitgifte- en delgingsverschillen (12). In 1994 was dit bestanddeel -9,2 miljard BEF groot.

Het netto te financieren saldo van de federale overheid bedroeg in 1995 bijgevolg 290,1 miljard BEF tegen 313,1 miljard BEF in 1994. De vergelijking met 1994 wordt echter vertekend door de gewijzigde behandeling in 1995 van de uitgifte- en omruilingspremies die, zoals supra vermeld, in 1995 -9,8 miljard BEF vertegenwoordigden. Zodoende kan worden gesteld dat het netto te financieren saldo van 313,1 miljard BEF van 1994 in 1995 met 13,2 miljard BEF is afgenomen indien de berekeningswijze van 1994 wordt aangehouden. Wanneer de methodologie voor 1995 op 1994 wordt toegepast, bedraagt die vermindering 14,3 miljard BEF. Daarnaast mag niet uit het oog worden verloren dat het uitgifte- en omruilingsverlies van 1995 in de komende jaren budgettair zal worden verrekend en het netto te financieren saldo negatief zal beïnvloeden.

12) Het betreft hier o.m. 313 miljoen BEF uitgiftewinst die niet is opgenomen bij de supra behandelde prorata temporis aan te rekenen uitgifte- en omruilingspremies.

VERRICHTINGEN VAN DE SCHATKIST IN 1995

(op kasbasis (1) - in miljard BEF)



(1) De uitslagen van de begrotingsontvangsten en -uitgaven in de synthetische voorstelling en in de hoofdstukken IA, II en IV van deze voorafbeelding zijn bepaald op aanrekeningsbasis.

(2) zonder thesauriebeleggingen

C. Stortingen aan de schatkist door het Hulpfonds tot Financieel Herstel van de Gemeenten.

In 1995 werd 57,4 miljard BEF, zijnde de opbrengst van de inning van schuldvorderingen op de Gewesten, in de schatkist gestort door het Hulpfonds tot Financieel Herstel van de Gemeenten en vormt de compensatie voor de overname door de Staat van de schulden van dit fonds.

Deze storting, geregistreerd als niet-fiscale kapitaalontvangst, heeft het netto te financieren saldo gunstig beïnvloed, maar blijft nochtans grotendeels zonder gevolg voor de nettofinancieringsbehoefte.

Het Vlaams Gewest, het Waals Gewest en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest hebben tussen juli en december 1995 aan het Hulpfonds tot Financieel Herstel van de Gemeenten 57,4 miljard BEF gestort. Dat fonds heeft dat bedrag vervolgens aan de schatkist doorgestort en heeft aldus bijgedragen tot een vermindering van het netto te financieren saldo tot 290,1 miljard BEF per 31 december 1995.

Er dient aan te worden herinnerd dat het Hulpfonds tot Financieel Herstel van de Gemeenten werd opgericht bij koninklijk besluit nr. 208 van 26 september 1983 om, met staatswaarborg, de financiële lasten van bepaalde steden en gemeenten te prefinancieren, op voorwaarde dat deze een saneringsplan indienden. Het fonds, dat is gerangschikt onder de instellingen van openbaar nut van categorie A van de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut, werd onder de controle van het Ministerie van Binnenlandse Zaken geplaatst.

De tegemoetkoming door de Staat moest aanvankelijk beperkt blijven tot het verstrekken van zijn waarborg, terwijl het fonds financieel evenwicht moest bereiken door erop toe te zien dat de gemeenten de aangegane financiële verbintenissen strikt naleven. Er is echter snel gebleken dat een aanzienlijk deel van de schuldvorderingen van het fonds op die gemeenten oninvorderbaar zouden blijven.

Ter aanvulling van de wet tot hervorming van de instellingen van 1988, die bepaalde dat de Gewesten de rechten en verplichtingen van het fonds overnemen, werd om die reden door artikel 75, §3, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten bepaald dat de Staat de schuld van het fonds die overeenstemde met de oninvorderbare schuldvorderingen, ten laste zou nemen.

Het bedrag van die invorderbare en oninvorderbare schuldvorderingen werd vastgesteld door een koninklijk besluit van 21 september 1989 houdende uitvoering van dat artikel 75, §3. De oninvorderbare schuldvorderingen, die een bedrag vertegenwoordigden van ongeveer 115 miljard BEF, hadden betrekking op de steden Antwerpen, Gent, Luik, Charleroi en Brussel, alsook op de Brusselse Agglomeratie en verschillende van de 19 gemeenten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Voor de invorderbare schuldvorderingen zijn de Gewesten krachtens dezelfde wettelijke bepaling in de rechten en verplichtingen van het fonds getreden, waarbij het voormelde koninklijk besluit de waarde van die schuldvorderingen per 1 januari 1989 op de hierna vermelde bedragen heeft vastgelegd.

(in miljoen BEF)

INVORDERBARE SCHULDVORDERINGEN	
ANTWERPEN	43.082,3
GENT	7.596,7
LUIK	6.409,9
BRUSSEL	5.951,4
VORST	204,5
SCHAARBEEK	645,3
EVERE	127,7
ETTERBEEK	348,2
SINT-PIETERS-WOLUWE	148,9
TOTAAL	64.514,9

Volgens de geografische verdeling van de naar de Gewesten overgehevelde invorderbare schuldvorderingen was het Vlaams Gewest het fonds nog 50.679 miljoen BEF schuldig, het Waals Gewest 6.409,9 miljoen BEF en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest 7.426 miljoen BEF. In het koninklijk besluit van 21 september 1989 werden eveneens op nauwkeurige wijze de voorwaarden bepaald waaronder de Gewesten die bedragen moesten terugbetalen. Voor de periode van 1989 tot 1995 moest de terugbetaling gebeuren via constante annuïteiten (kapitaal en interest) berekend over een duur van 20 jaar. Op 31 december 1996 moest het op 31 december 1995 nog verschuldigde kapitaal vervroegd worden terugbetaald aan het fonds.

Op het vlak van het dagelijkse financieel beheer werd het fonds met twee problemen geconfronteerd. Enerzijds dienden de modaliteiten te worden vastgelegd voor de overname door de Staat van de schulden van het fonds die overeenstemmen met de oninvorderbare schuldvorderingen die dat fonds op de gemeenten had, en anderzijds was, wat de invorderbare schuldvorderingen betreft, het bedrag van de door de Gewesten gestorte annuïteiten ontoereikend om het ritme van de terugbetalingen van de schulden van het fonds te kunnen volgen.

Artikel 62 van de programmawet van 6 juli 1989 heeft de procedure vastgelegd voor de tenlasteneming door de federale Staat van de schuld van het fonds ; het fonds mocht de negatieve saldi van de financiële dienst van het geheel van zijn schulden, de interest inbegrepen, voort dekken met leningen, terwijl de Staat de nieuwe leningen van het fonds enkel ten laste zou nemen vóór de eerste interestvervaldag. De door de Staat overgenomen leningen bedroegen van 1990 tot 1995 188,2 miljard BEF.

(in miljard BEF)

VAN FONDS 208 DOOR DE STAAT OVERGENOMEN SCHULDEN	
1990	15,0
1991	25,0
1992	41,7
1993	9,5
1994	52,0
1995	45,0
TOTAAL	188,2

Omwille van die bijzondere procedure heeft de Staat nagenoeg de hele schuld van het fonds overgenomen zowel wat de oninvorderbare als de invorderbare schuldvorderingen betreft. Het fonds beschikte echter nog over invorderbare schuldvorderingen die het op de Gewesten kon verhalen. Eind 1995 zouden de schuldvorderingen in handen van het fonds nog ongeveer 50 miljard BEF vertegenwoordigd hebben volgens de aanvankelijk bepaalde procedure, terwijl de eigen schuld van het fonds ten gevolge van de overgenomen schulden nog slechts ongeveer 5 miljard BEF bedroeg.

Het koninklijk besluit van 21 september 1989 werd echter gewijzigd door een koninklijk besluit van 19 mei 1995 dat de Gewesten in staat stelde aan het fonds het op 1 januari van het lopende jaar nog verschuldigde kapitaal alsook de tot de terugbetaaldatum gelopen interest geheel of gedeeltelijk terug te betalen. Vanaf juli 1995 werd van die mogelijkheid effectief gebruik gemaakt. Het Vlaams Gewest heeft aan Fonds 208 anticipatief een bedrag van 44.981 miljoen BEF betaald, het Brussels Hoofdstedelijk Gewest 6.619 miljoen BEF en het Waals Gewest 5.854 miljoen BEF, wat een totaal geeft van 57.455 miljoen BEF.

Zoals uit de hierna volgende tabel blijkt, werd de opbrengst van de realisatie van de schuldvorderingen door het fonds aan de schatkist doorgestort, waar de ontvangsten werden geboekt als niet-fiscale kapitaalontvangsten.

(in BEF)

DOOR FONDS 208 AAN DE SCHATKIST GESTORTE BEDRAGEN		
04.07.1995	Vlaams Gewest	8.025.000.000
12.07.1995	Vlaams Gewest	7.500.000.000
20.07.1995	Vlaams Gewest	7.496.287.000
31.07.1995	Vlaams Gewest	7.500.000.000
08.08.1995	Vlaams Gewest	7.500.000.000
17.08.1995	Vlaams Gewest	6.959.697.000
28.07.1995	Brussels Hoofdstedelijk Gewest	1.309.340.000
22.08.1995	Brussels Hoofdstedelijk Gewest	5.310.604.000
19.12.1995	Waals Gewest	5.854.048.000

	Totaal van de stortingen aan de schatkist	57.454.976.000

In de rijkscomptabiliteit hebben die stortingen in kastermen het netto te financieren saldo van 1995 met 57,4 miljard BEF verminderd. Die ontvangst vormt de compensatie van een gedeelte van de vroeger door de schatkist overgenomen schulden. Daar de door de Staat overgenomen schulden geen rol spelen bij de berekening van het netto te financieren saldo (13), hadden deze geen invloed toen de schatkist de nieuwe leningen van het fonds gedurende de periode van 1990 tot 1995 had overgenomen.

Die in 1995 uitgevoerde terugbetalingen hebben daarentegen in essentie geen invloed gehad op de nettofinancieringsbehoefte, een concept dat gebruikt wordt om het overheidstekort te meten in het Europees perspectief van de Economische en Monetaire Unie.

Dat concept is op het systeem van de ESER-rekeningen (14) gebaseerd en de gevolgde benadering is verschillend en omstandiger dan deze wat het netto te financieren saldo betreft. De nettofinancieringsbehoefte van de federale overheid houdt immers naast de rijksbegroting ook rekening met de verrichtingen van de fondsen en de autonome instellingen.

Dat concept impliceert dus een consolidatie tussen de rekeningen van de Staat en die van Fonds 208. In die optiek heeft de terugbetaling van een schuldvordering aan het fonds daarenboven geen invloed op zijn vermogen.

13) Zie hierboven, hoofdstuk I, B, blz. 10

14) Europees stelsel van geïntegreerde economische rekeningen die de overheden van de verschillende landen van de Europese Unie moeten gebruiken om hun nettofinancieringsbehoefte en hun schuldgraad te bepalen.

De nettofinancieringsbehoefte wordt bijgevolg niet gewijzigd door de storting door de Gewesten aan het fonds van sommen die overeenstemmen met het saldo van het kapitaal dat nog verschuldigd is (54,9 miljard BEF). Enkel het gedeelte van de 57,4 miljard BEF dat anticipatief werd terugbetaald, bestaande uit de gelopen interest (2,5 miljard BEF), werd als een ontvangst beschouwd en heeft de nettofinancieringsbehoefte gunstig beïnvloed.

In de hierna volgende tabel, waarin de verschillende correcties zijn opgenomen die noodzakelijk zijn om de overgang te maken van het concept van netto te financieren saldo naar dat van de nettofinancieringsbehoefte van de federale overheid, werd de ontvangst in verband met de terugbetaling van het kapitaal geëlimineerd door een correctie van -54,9 miljard BEF bij wijze van verrichting buiten begroting. Ingevolge de verschillende correcties die werden uitgevoerd t.o.v. het netto te financieren saldo van -290 miljard BEF, bedroeg de nettofinancieringsbehoefte van de federale overheid in 1995 bijgevolg -326 miljard BEF, zijnde 4,1 % van het BBP.

(in miljard BEF)

OVERGANG VAN HET NETTO TE FINANCIEREN SALDO NAAR DE NETTOFINANCIERINGS-BEHOEFTEN VAN DE FEDERALE OVERHEID	
netto te financieren saldo per 31/12/1995	- 290
correcties :	
krediettoekenningen en participaties	+ 15
thesaurieverrichtingen	+ 42
verrichtingen buiten begroting	- 69
fondsen en autonome instellingen	- 3
statistische aanpassingen	- 20
nettofinancieringsbehoefte van de federale overheid per 31/12/1995	- 326

Bron : Nationale Bank van België.

HOOFDSTUK II - ONTVANGSTEN

A. Algemeenheden

Onder totale ontvangsten wordt verstaan het geheel van lopende en kapitaalontvangsten, fiscale of niet-fiscale, die de federale Staat voor eigen rekening of voor rekening van andere overheden int, met uitzondering van de opdecimen en opcentiemen die worden geïnd ten voordele van de lokale overheden.

De rijksmiddelenontvangsten worden bekomen door van de totale ontvangsten de middelen af te trekken die dienen voor de financiering van andere overheden of sectoren dan de federale overheid, te weten de ontvangsten die aan de Europese Unie worden afgestaan, de gewestelijke belastingen en de aan de Gemeenschappen en de Gewesten toegekende gedeelten van belastingen alsook de voor de sociale zekerheid bestemde ontvangsten.

Het Rekenhof onderzoekt achtereenvolgens de evolutie van de totale ontvangsten ten opzichte van 1994 (B), de werkelijke geïnde rijksmiddelenontvangsten ten opzichte van de aangepaste ramingen (C), de aan de Gemeenschappen en de Gewesten overgedragen ontvangsten (D), de overgedragen ontvangsten aan de sociale zekerheid (E) alsook de middelen die voor rekening van de Europese Unie (F) worden geïnd.

De hierna volgende tabel geeft een synthese van die ontvangsten in 1994 en 1995 en van de evolutie ervan.

(in miljard BEF)

	1994	1995	Vershil in %
Totale ontvangsten	2.312,1	2.381,5	+ 3,0
(waarvan fiscale ontvangsten)	(2.130,2)	(2.198,1)	(+ 3,2)
Aan de Europese Unie afgestane ontvangsten	85,5	85,2	- 0,4
Aan de Gemeenschappen en de Gewesten toegekende ontvangsten :			
- gewestelijke belastingen en toegekende gedeelten van belastingen	771,6	808,6	+ 4,8
- Kijk- en Luistergeld (*)	p.m.	-	-
Aan de sociale zekerheid toegewezen ontvangsten	79,6	88,4	+ 11,0
Rijksmiddelenontvangsten	1.375,4	1.399,3	+ 1,7
(waarvan fiscale ontvangsten)	(1.193,5)	(1.215,9)	(+ 1,9)
BBP in lopende prijzen (**)	7.626,0	7.919,8	+ 3,9

(*) Sedert juni 1994 wordt de opbrengst van het kijk- en luistergeld door BELGACOM rechtstreeks aan de Gemeenschappen gestort.

(**) Economische begroting van het federaal Planbureau - februari 1996.

Bij ontstentenis van nieuwe maatregelen (15) zijn de totale fiscale ontvangsten in 1995 spontaan gegroeid met 3,2 %.

Het groeipercentage van die ontvangsten ligt duidelijk lager dan dat van 1994 (+ 10,1 %), dat de bijkomende weerslag weerspiegelde van de fiscale maatregelen die inzonderheid werden genomen ter uitvoering van het globaal plan tot verbetering van het concurrentievermogen van de ondernemingen, de bevordering van de werkgelegenheid en de vrijwaring van de sociale zekerheid.

In het regeerakkoord van 19 juni 1995 werden de minimumnormen bevestigd die door de voorgaande regering werden vastgelegd inzake de gezondmaking van de begroting. Om die normen te halen moet de evolutie van de fiscale ontvangsten gelijke tred houden met de nominale groei van de economie. Terwijl de norm van de eenheidselasticiteit in 1993 en 1994 ruimschoots werd overschreden, werd dat oogmerk in 1995 niet bereikt daar de evolutie 0,7 % lager lag dan de nominale groei van het bruto binnenlands produkt (BBP).

Er dient te worden opgemerkt dat de middelen van de federale overheid (rijksmiddelen) na de sterke groei in 1994 (8,4 %) slechts met 23,9 miljard BEF of 1,7 % zijn toegenomen.

De aan de Gemeenschappen en de Gewesten overgedragen fiscale ontvangsten blijven daarentegen sterk toenemen (+ 4,8 %) wegens de berekeningsmechanismen die in de bijzondere financieringswet zijn vastgelegd. Dat groeipercentage ligt ook lager dan de resultaten in 1994, maar het blijft toch duidelijk hoger dan de evolutie van het geheel van de door de federale overheid geïnde fiscale ontvangsten en de wijziging van het BBP.

De aan de sociale zekerheidssector overgedragen fiscale ontvangsten (alternatieve financiering) kennen een sterke groei van 11 %. Dat percentage is echter niet representatief voor het reëel rendement van de financieringsmaatregelen die inzonderheid ter uitvoering van het globaal plan werden genomen ; de opbrengst van de overige bestemde ontvangsten (16) werd immers voor 1995, met uitzondering van de aanvullende crisisbelasting, forfaitair geraamd op een percentage van de belasting over de toegevoegde waarde (17).

15) Met uitzondering van een stijging van de accijnzen op benzine in de maand november 1995.

16) Bijdrage op energie en wijzigingen van het fiscaal stelsel die worden beoogd in de artikelen 13 en 14 van de wet van 30 maart 1994 houdende sociale bepalingen.

17) Artikel 89, § 1, van de wet van 21 december 1994 houdende sociale en diverse bepalingen.

De alternatieve financiering bedraagt 88,4 miljard BEF en vult de algemene financieringsbronnen van de sociale zekerheid en de budgettaire staatsegemoetkoming (228 miljard BEF) aan. Ze vertegenwoordigt ongeveer 6,0 % van de totale ontvangsten van de stelsels van de werknemers en de zelfstandigen (18).

De aan de Europese Unie overgedragen ontvangsten hebben betrekking op de sommen die de fiscale besturen voor rekening van die Unie hebben geïnd, met name de invoerrechten (douanerechten en belastingen die voortvloeien uit het gemeenschappelijk landbouwbeleid) en een percentage van de grondslag van de belasting over de toegevoegde waarde. Deze ontvangsten worden eventueel aangevuld door een bijkomende bijdrage, "vierde inkomstenbron", die in de vorm van een uitgavenkrediet is ingeschreven op de begroting van het Ministerie van Financiën.

In 1995 bedragen de in de kastoestand van de schatkist voor rekening van de Europese Unie ingeschreven ontvangsten 85,2 miljard BEF, d.w.z. dat ze iets lager liggen dan die van het vorige jaar.

B. Totale ontvangsten

(in miljard BEF)

	1994	1995	Vershil in cijfers	Vershil in %
<u>Lopende Ontvangsten</u>				
<u>Fiscale ontvangsten</u>				
- Directe Belastingen	1.217,8	1.281,6	+ 63,8	+ 5,2
- Indirecte belastingen :				
Douane en Accijnzen	229,9	234,8	+ 4,9	+ 2,1
B.T.W. en Registratie	658,4	656,1	- 2,3	- 0,4
	2.106,1	2.172,5	+ 66,4	+ 3,2
TOTAAL	(*) 171,3	113,4	- 57,9	- 33,8
<u>Niet-fiscale ontvangsten</u>				
Totaal lopende ontvangsten	(*) 2.277,4	2.285,9	+ 8,5	+ 3,7
<u>Kapitaalontvangsten</u>				
<u>Fiscale ontvangsten</u>	24,1	25,6	+ 1,5	+ 6,2
<u>Niet-fiscale ontvangsten</u>	10,6	70,0	+ 59,4	+ 660,4
Totaal kapitaalontvangsten	34,7	95,6	+ 60,9	+ 275,5
ALGEMEEN TOTAAL	(*) 2.312,1	2.381,5	+ 69,4	+ 3,0

(*) exclusief kijk- en luistergeld

Bron : Ministerie van Financiën, Thesaurie

18) Vademecum van de begroting van de sociale zekerheid, december 1995.

De totale fiscale ontvangsten zijn in 1995 gestegen tot 2.198,1 miljard BEF, d.w.z. een aangroei met 3,2 % in vergelijking met het jaar 1994. De ontvangsten blijken minder sterk te zijn gegroeid dan de nominale groei van de economie, in termen van het BBP (3,9 %). Die achteruitgang lijkt in 1995 een weerslag te hebben gehad op alle fiscale en parafiscale ontvangsten van de overheid (19).

Binnen de fiscale ontvangsten stelt men echter een groot verschil vast tussen de evolutie van de directe belastingen en de indirecte belastingen.

Bij de directe belastingen wordt een aanzienlijke groei (+ 5,2 %) vastgesteld, die hoofdzakelijk wordt toegeschreven aan de evolutie van de vennootschapsbelasting. De meerwaarden ten gevolge van de voorafbetalingen en de vermindering van de terugbetalingen bij de inkohiering vertegenwoordigen op zich al meer dan de helft (32,6 miljard BEF) van de stijging van de directe belastingen.

Inzake de personenbelasting evolueert de bedrijfsvoorheffing op hetzelfde tempo (+ 3,1 %) als de totale lopende fiscale ontvangsten, d.w.z. een stijging met 25,9 miljard BEF.

Globaal genomen zijn de indirecte belastingen slechts weinig gewijzigd ten opzichte van 1994 (+ 0,3 %). De invoerrechten die voor rekening van de Europese Unie werden geïnd, zijn wel gunstig geëvolueerd (+ 5 %) maar de afhoudingen bij wijze van accijnzen en B.T.W. zijn respectievelijk verhoogd met 1,5 % en 0,1 % te vergelijken met de privé-consumptie (+ 1,3 %) en de investeringsuitgaven (+ 4,5 %). De ontvangsten uit registratierechten kennen zelfs een duidelijke achteruitgang (- 5,8 %) ten aanzien van de in het vorige jaar geboekte resultaten, die echter uitzonderlijk waren (+ 7 %).

De lopende niet-fiscale ontvangsten gaan duidelijk achteruit ten opzichte van deze van 1994 (- 33,8 %, abstractie gemaakt van het gedeelte van het kijk- en luistergeld dat in 1994 via de federale thesaurie is gepasseerd). Men had die tendens verwacht, en hij hangt hoofdzakelijk samen met de inkrumping van de middelen die via privatiseringsoperaties worden verkregen (- 43,3 miljard BEF).

Er dient eveneens te worden opgemerkt dat de monopolierente van de Nationale Loterij in 1995 (2,5 miljard BEF overgedragen naar 1996) niet werd gestort, en men moet eveneens wijzen op de vervroegde storting in 1994 van de rente op de omzet van BELGACOM die voor 1995 was ge-

19) De afdeling "Financieringsbehoeften van de Overheid" van de Hoge Raad voor Financiën raamt de elasticiteitscoëfficiënt van de fiscale ontvangsten van alle Belgische openbare besturen op 0,84 in 1995.

pland (3 miljard BEF) en op een aanzienlijke daling van de diverse en toevallige ontvangsten van de thesaurie, die in 1994 6 miljard BEF ontvangen had van de Nationale Bank van België ten gevolge van de demonetisatie van het biljet van 5.000 BEF.

Die vermindering van de lopende ontvangsten werd ruimschoots gecompenseerd door de storting, bij wijze van niet-fiscale kapitaalontvangsten, van de opbrengst van de inning van schuld-vorderingen ten aanzien van de Gewesten door het Hulpfonds tot Financieel Herstel van de Gemeenten (57,4 miljard BEF), in ruil voor de overname door de Staat van nagenoeg alle schulden van de instelling die worden beoogd in artikel 75, § 3, van de bijzondere financieringswet van 16 januari 1989 (20).

C. Rijksmiddelenontvangsten

De rijksmiddelenbegroting voor het begrotingsjaar 1995 werd door de wet van 24 november 1995 aangepast.

Bij die gelegenheid heeft de nieuwe evaluatie van de initiële ramingen slechts aanleiding gegeven tot een lichte wijziging van de ramingen voor het geheel van de ontvangsten (+ 11,5 miljard BEF of 0,8%), maar ze heeft hoofdzakelijk geleid tot verschuivingen tussen de categorieën van fiscale ontvangsten teneinde de waarschijnlijke realisaties van het begrotingsjaar in aanmerking te nemen.

Zo werden de B.T.W.-ontvangsten sterk naar beneden toe herzien om rekening te houden met technische factoren (21), terwijl de aangepaste ramingen inzake accijnzen (+ 10%) en directe belastingen (+ 3,1%) de verwachte gunstige evolutie voor die belastingen weerspiegelden.

De lopende en de kapitaalontvangsten waardoor de federale overheid wordt gefinancierd, en die op de rijksmiddelenbegroting worden geboekt als algemene middelen of bestemde ontvangsten, bedragen in 1995 in totaal 1.399,3 miljard BEF ; zulks betekent een minderontvangst van 21,6 miljard BEF (- 1,5%) in vergelijking met de aangepaste ramingen voor dat jaar (22).

Indien men de lopende ontvangsten apart bekijkt, ligt dat verschil hoger, met name 6%.

20) Die storting werd uitgebreid besproken in Hoofdstuk I, hierboven, blz. 16.

21) Toepassing van de beslissing om een percentage van de B.T.W. te bestemmen voor de alternatieve financiering van de sociale zekerheid.

22) Voor de ontvangsten in hun geheel wordt de verhouding realisaties/ramingen gunstig beïnvloed door het feit dat in de begrotingsramingen geen rekening werd gehouden met aanzienlijke kapitaalontvangsten.

De lopende fiscale ontvangsten bedragen 1.215,9 miljard BEF en liggen 65,7 miljard BEF (- 5,1%) lager dan de aangepaste ramingen.

Op het vlak van de directe belastingen vallen de gerealiseerde bedragen uiteindelijk lager uit dan de initiële ramingen. De ontvangsten afkomstig van de voorafbetalingen alsook de terugbetalingen van de ingekohierde vennootschapsbelastingen en personenbelastingen kenden weliswaar een gunstiger evolutie dan gepland, maar de bij wijze van bedrijfsvoorheffing aangerekende bedragen zijn niet toegenomen in vergelijking met 1994 en scoren aanzienlijk slechter dan de ramingen (- 43,8 miljard BEF).

De accijzen en diverse rechten werden correct geëvalueerd.

De B.T.W.-ontvangsten en de registratierechten bedragen daarentegen samen 181,5 miljard BEF en liggen aldus 35 miljard BEF (16%) lager dan de aangepaste ramingen.

Het gaat om een evolutie waarvan de omvang niet duidelijk werd naar aanleiding van de nieuwe raming van de ontvangsten voor het aanpassingsblad. Deze herberekening gebeurde immers op basis van de in maart 1995 beschikbare economische vooruitzichten.

De lopende niet-fiscale ontvangsten leveren een bedrag op van 113,4 miljard BEF, dat 19,2 miljard BEF lager ligt dan gepland. Er dient echter te worden opgemerkt dat de opbrengst van de verkoop van activa merkelijk beneden het geraamde bedrag (- 9,1 miljard BEF) bleef, dat de ramingen in verband met de storting van de monopolierente van BELGACOM (3 miljard BEF) werden gehandhaafd terwijl die som in december 1994 anticipatief werd geïnd, en dat de Staat een som van 2,5 miljard BEF, die op de begroting 1995 was ingeschreven, niet heeft kunnen innen omdat de reglementaire bepalingen tot vastlegging van de modaliteiten voor de storting van de monopolierente van de Nationale Loterij laattijdig werden genomen.

De niet-fiscale kapitaalontvangsten hebben in 1995 een uitzonderlijke storting aan de schatkist genoteerd van de opbrengst uit de verwezenlijking van schuldvorderingen in handen van het Hulpfonds tot Financieel Herstel van de Gemeenten ten aanzien van de Gewesten (57,4 miljard BEF). Die storting wordt verklaard door het feit dat de Staat sedert 1990 geleidelijk aan nagevoeg alle schulden van het Fonds heeft overgenomen, met inbegrip van de schulden waarvoor de Gewesten ter uitvoering van de bepalingen van artikel 75, § 3, van de bijzondere financieringswet moesten instaan. Daar de vervroegde terugbetaling van de schuldvorderingen vanaf 1995 werd toegelaten door het koninklijk besluit van 19 mei 1995 kon geen enkele ontvangstenraming in de initiële begroting worden ingeschreven. Hoewel de eerste stortingen aan de schatkist in de loop van de maand juli 1995 werden uitgevoerd, werden de ontvangstenramingen naar aanleiding

van de procedure van de aanpassing van de rijksmiddelenbegroting niet aangepast. Daaruit volgt dat de ramingen inzake niet-fiscale kapitaalontvangsten (6,8 miljard BEF) niet op een geldige wijze vergeleken kunnen worden met het bedrag van de realisaties (70 miljard BEF), dat eveneens de storting bevat van een som van 9 miljard BEF die in de rijksmiddelenbegroting voor 1996 was voorzien uit hoofde van de bijdrage voor mobilofonie.

Er dient tot besluit te worden onderstreept dat de aangerekende lopende en kapitaalontvangsten 10,1 miljard BEF onder de ramingen van de initiële begroting blijven terwijl de regering naar aanleiding van de aanpassing van die begroting een aangroei van de federale ontvangsten met 11,5 miljard BEF verwachtte. Indien men de buitengewone kapitaalontvangsten buiten beschouwing laat, zou die minderopbrengst nagenoeg 67 miljard BEF hebben bedragen.

Er bestaan binnen de verschillende categorieën van ontvangsten weliswaar heel uiteenlopende situaties, maar toch dient te worden opgemerkt dat de groeipercentages waarvan men bij de uitwerking van de rijksmiddelenbegroting voor het jaar 1995 is uitgegaan, nagenoeg allemaal werden overschat.

(in miljoen BEF)

TABEL 2.1. RIJKSMIDDELENONTVANGSTEN 1995			
Aard van de ontvangsten	Aangepaste ramingen	Aangerekende ontvangsten	Vershil tussen de aangerekende ontvangsten en de ramingen
	(1)	(2)	(2) - (1)
1. LOPENDE ONTVANGSTEN			
Sectie I - Fiscale ontvangsten			
Directe Belastingen	871.308	840.388	- 30.920
Douane en Accijnzen	193.840	194.008	+ 168
B.T.W. en Registratierechten	216.417	181.458	- 34.959
Totaal	1.281.565	1.215.854	- 65.711
Sectie II - Niet-fiscale ontvangsten	132.559	113.392	- 19.167
TOTAAL LOPENDE ONTVANGSTEN	1.414.124	1.329.246	- 84.878
2. KAPITAALONTVANGSTEN			
Sectie I - Fiscale ontvangsten	-	-	-
Sectie II - Niet-fiscale ontvangsten	6.785	70.046	+ 63.261
TOTAAL KAPITAALONTVANGSTEN	6.785	70.046	+ 63.261
3. ALGEMEEN TOTAAL (waarvan bestemde ontvangsten)	1.420.909 (54.387)	1.399.292 (51.631)	- 21.617 (- 2.756)
4. LENINGSOPBRENGSTEN (waarvan bestemde ontvangsten)	1.050.251 (260.500)	1.189.186 (234.679)	+ 138.935 (- 25.821)

Bronnen :

Aangepaste rijksmiddelenbegroting voor 1995

Maandelijkse schatkisttoestand van februari 1996 - Ministerie van Financiën

Kolom (1) : aangepaste ramingen van de rijksmiddelenbegroting voor 1995

Kolom (2) : gedurende het begrotingsjaar 1995 ten voordele van de Staat gestorte bedragen.

D. Ontvangsten overgedragen aan de Gemeenschappen en de Gewesten

De bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, aangevuld en gewijzigd door de bijzondere wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatsstructuur, bepaalt met welke door de federale Staat geïnde middelen de begrotingen van de Franse en de Vlaamse Gemeenschap en van het Waals, Vlaams en Brussels Hoofdstedelijk Gewest geheel of gedeeltelijk worden gefinancierd. In hoofdzaak gaat het enerzijds om de aan de Gewesten te ristorneren gewestelijke belastingen en anderzijds om de toewijzing van een gedeelte van de opbrengst van bepaalde belastingen (B.T.W. en personenbelasting).

In tabel 2.2. worden de bedragen aangegeven die in 1995 bij wijze van gewestelijke belasting werden gestort.

(in BEF)

TABEL 2.2. - GEWESTELIJKE BELASTINGEN 1995				
	Vlaams Gewest	Waals Gewest	Brussels Hoofdstedelijk Gewest	Totaal van de gewestelijke belastingen
Belastingen op spelen en weddenschappen	1.003.275.156	1.027.367.356	303.236.520	2.333.879.032
Belasting op automatische ontspanningstoestellen	937.535.049	281.805.380	103.227.699	1.322.568.128
Openingsbelasting op slijterijen van gegiste dranken	363.202.185	163.528.955	73.813.612	600.544.752
Successierechten en recht van overgang bij overlijden	13.082.929.407	7.071.556.018	5.534.409.243	25.688.894.668
Onroerende voorheffing	4.314.728.757	900.399.404	639.327.319	5.854.455.480
Registratierecht op de overdrachten ten bezwarende titel van onroerende goederen (a)	10.783.729.964	4.359.675.223	2.554.290.607	17.697.695.794
Verkeersbelasting op auto's (b)	0	0	0	0
Ecotaksen (c)	0	0	0	0
Totaal gewestelijke belastingen	30.485.400.518	13.804.332.336	9.208.305.000	53.498.037.854

- (a) Krachtens artikel 10, § 2, van de voormelde bijzondere wet, bedraagt het geristorneerde deel van de registratierechten 41,408 %.
- (b) Bij toepassing van dezelfde bepaling, wordt die belasting niet aan de Gewesten geristorneerd.
- (c) Daar de kosten voor de inning van de ecotaksen nog niet zijn vastgesteld, wordt hun netto-opbrengst nog niet aan de Gewesten gestort. Hun opbrengst bedraagt ongeveer 8 miljoen BEF voor 1995.

Tabel 2.3. geeft voor de gedeelde belastingen voor 1995 een gedetailleerd overzicht van de aan de Gemeenschappen en de Gewesten gestorte bedragen. Ze stemmen overeen met de bedragen die werden vastgelegd bij de aanpassing van de rijksmiddelenbegroting voor het begrotingsjaar 1995. In kolom 4, die het Rekenhof op basis van de door de interministeriële conferentie van 1 april 1996 voorgestelde parameters heeft opgesteld, wordt een overzicht gegeven van de voor 1995 definitief toegewezen belastinggedeelten. In kolom 5 worden de bedragen weergegeven die bij de aanpassing voor 1996 over de voor het jaar 1996 voorlopig toegewezen belastinggedeelten in aanmerking genomen zullen worden. Die omvangrijke daling met meer dan zes miljard BEF is onder andere te wijten aan de toepassing van de bepalingen van artikel 13, § 2, van de bijzondere wet krachtens welke men van een gemiddelde inflatie van 2,38 % was uitgegaan voor de bepaling van de aanpassing van de rijksmiddelenbegroting van het begrotingsjaar 1995, terwijl de inflatie in werkelijkheid slechts 1,47 % bedroeg.

Van de in aanmerking genomen parameters had de werkelijke rentevoet van de eerste openbare lening op meer dan vijf jaar die door de Belgische Staat in 1994 werd uitgegeven, problemen doen rijzen (23). Hij dient om de daaropvolgende constante annuïteiten te berekenen die overeenstemmen met de aflossing van de quotiteiten van 14,3 % die in de artikelen 14 § 1, 16 §1 en 3, 16 bis § 4, 16 ter § 3, 22 §2, 28 § 3 en 42 § 3 waren bepaald. De federale Staat en de deelgebieden dienen nog overeen te komen om voortaan het gewogen gemiddelde van de actuariële rendementen (24) van de OLO's op meer dan 5 jaar uitgegeven in januari van elk jaar in aanmerking te nemen. Die interpretatie, waarbij wordt afgeweken van een letterlijke toepassing van de bepalingen van artikel 14, § 1, zal diepgaander worden geanalyseerd naar aanleiding van het onderzoek van de aanpassing van de rijksmiddelenbegroting voor het begrotingsjaar 1996.

23) De eerste lening van het jaar 1994, de "Philippe XII", had immers een herzienbare interestvoet, en de deelgebieden wilden de interestvoet ervan niet in aanmerking nemen. Er werd een andere klassieke lening, de "Philippe XIV" uitgeschreven (K.B. van 17 november 1994, 1994-2001 tegen 8 %, M.B. van 21 november 1994, tegen 99,9).

24) Dat actuariële rendement, dat wordt berekend op basis van de gewogen gemiddelde prijs die door de schatkist bij de aanbestedingen in aanmerking wordt genomen, wordt door de Thesaurie gepubliceerd in haar bladzijden in de systemen Reuters en Telerate.

(in miljoen BEF)

TABEL 2.3. - GEDEELDE EN SAMENGEVOEGDE BELASTINGEN					
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
	ARMB1995 (*)	aanpassing 1994	te storten en effectief gestorte bedragen	definitieve bedragen	in de aanpassing voor 1996 te integreren bedragen
			= (1) + (2)		= (4) - (1)
Gemeenschappen					
B.T.W.					
Vlaamse Gemeenschap	198.184,9	- 704,6	197.480,3	196.409,9	- 1.775,0
Franse Gemeenschap	148.810,9	- 519,7	148.291,2	147.501,6	- 1.309,3
Totaal (a)	346.995,8	- 1.224,3	345.771,5	343.911,5	- 3.084,3
P.B.					
Vlaamse Gemeenschap	75.322,0	527,7	75.849,7	74.930,2	- 391,8
Franse Gemeenschap	48.574,3	-5,6	48.568,7	48.168,2	- 406,1
Totaal (b)	123.896,3	522,1	124.418,4	123.098,4	- 797,9
Gewesten					
P.B.					
Vlaams Gewest	156.585,3	355,7	156.941,0	155.767,1	- 818,2
Waals Gewest	101.123,7	158,2	101.281,9	100.189,5	- 934,2
Brussels Hoofdstedelijk Gewest	28.225,0	- 504,7	27.720,3	27.620,3	- 604,7
Totaal (c)	285.934,0	9,2	285.943,2	283.576,9	- 2.357,1
In 1995 betaalde belastingaandelen					
Vlaamse Gemeenschap	430.092,2	178,8	430.271,0	427.107,2	- 2.985,0
Franse Gemeenschap	197.385,2	- 525,3	196.859,9	195.669,8	- 1.715,4
Waals Gewest	101.123,7	158,2	101.281,9	100.189,5	- 934,2
Brussels Hoofdstedelijk Gewest	28.225,0	- 504,7	27.720,3	27.620,3	- 604,7
Totaal (a) + (b) + (c)	756.826,1	- 693,0	756.133,1	750.586,8	- 6.239,3

(*) Aanpassing Rijksmiddelenbegroting van het begrotingsjaar 1995.

Tot slot zij opgemerkt dat de Gemeenschappen en de Gewesten met toepassing van artikel 54, 3e lid, van de bijzondere wet aan de federale Staat interest (zogenaamde "interessen ritme") hebben betaald voor een bedrag van 1,488 miljard BEF. Deze interest wordt verklaard door het verschil dat wordt vastgesteld tussen de regelmatige mensualiteiten die de Staat aan de gefedereerde entiteiten stort en de variabele maandelijkse fiscale ontvangsten die hij werkelijk heeft geïnd.

Voor de interest die werd gegenereerd door de saldi die de federale Staat op 31 december van het voorgaande begrotingsjaar was verschuldigd, heeft de federale Staat daarentegen 16,3 miljoen BEF aan de deelgebieden betaald terwijl de Franse Gemeenschap 25,5 miljoen BEF en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest 24,5 miljoen BEF aan de federale Staat hebben gestort.

E. Aan de sociale zekerheid overgedragen ontvangsten

Artikel 89 van de wet van 21 december 1994 houdende sociale en diverse bepalingen voorziet dat de opbrengst van de bijdrage op de energie (25), van de B.T.W.-verhogingen en van de accijnzen (26), en van de wijzigingen van het fiscaal stelsel van de roerende en onroerende inkomsten (27) jaarlijks wordt vastgesteld als een percentage van de B.T.W.. Die opbrengst werd door het koninklijk besluit van 23 december 1994 tot uitvoering van het bovenvermeld artikel 89, § 1, vastgelegd op 11,72806 % van de opbrengst van de belasting over de toegevoegde waarde van dat jaar 1995.

Van dat bedrag wordt krachtens de bepalingen van artikel 89, § 2, van diezelfde wet, enerzijds 3 miljard BEF (28) afgetrokken ten voordele van de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid voor de Plaatselijke en Provinciale Overheidsdiensten (RSZ-PPO) voor de financiering van de veiligheidscontracten en anderzijds een bedrag voor de administratieve omkadering van de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen (PWA) dat op 900 miljoen BEF is bepaald door het koninklijk besluit van 23 december 1994 tot uitvoering van het bovenvermeld artikel 89 van de wet van 21 december 1994. Het saldo wordt onder het Fonds voor het Financieel Evenwicht van de Sociale Zekerheid van de Werknemers (FFE) en het Fonds voor het Financieel Evenwicht in het Sociaal Statuut van de Zelfstandigen (FFEZ) verdeeld ten belope van respectievelijk 61.393,5 miljoen BEF en 2.009,5 miljoen BEF.

Dat besluit bepaalde dus dat 67.303 miljoen BEF (een bedrag dat later werd teruggebracht tot 66.003 miljoen BEF) (29) worden afgenomen van de netto-ontvangsten van de B.T.W. die in 1995 549.841.278.064 BEF bedragen ; er wordt dus 12,00401 % van de B.T.W. toegewezen voor de alternatieve financiering van de sociale zekerheid. Een koninklijk besluit zal het percentage moeten vaststellen.

Artikel 90 van de bovenvermelde wet bepaalt dat de aanvullende crisisbijdrage (waarvan de opbrengst niet bekend is) voor 1995 ten belope van 20,4 miljard BEF wordt toegewezen aan het FFE en van 2 miljard BEF aan het FFEZ.

25) Zie artikel 16 van de wet van 22 juli 1993 tot instelling van een bijdrage op de energie ter vrijwaring van het concurrentievermogen en de werkgelegenheid.

26) Zie artikel 13 van de wet van 30 maart 1994 houdende sociale bepalingen.

27) Zie artikel 14 van de bovenvermelde wet van 30 maart 1994.

28) Dat teruggebracht werd tot 1,7 miljard BEF door artikel 4-01-2 van de wet van 24 november 1995 houdende de eerste aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van het begroting 1995.

29) Krachtens dezelfde budgettaire bepaling.

Die wettelijke en reglementaire bepalingen worden dus op de volgende manier door toegewezen ontvangsten vertaald :

(in BEF)

Bepalingen van de artikelen 89 en 90 van de wet van 21 december 1994 houdende sociale en diverse bepalingen			
	Voor 1995 over te dragen ontvangsten	In 1995 overgedragen ontvangsten	In 1996 overgedragen ontvangsten
RSZ-PPO	1.700.000.000	1.700.000.000	0
PWA	900.000.000	900.000.000	0
FFE	80.177.375.000	76.677.375.000	3.500.000.000
FFEZ	5.625.625.000	5.625.625.000	0
	88.403.000.000	84.903.000.000	3.500.000.000

Men dient hier echter ook de krachtens vroegere wettelijke bepalingen (30) verschuldigde ontvangsten aan toe te voegen, die in 1995 werden betaald :

(in BEF)

Toewijzingsfonds					
	66.30 Opbrengst van de bijdrage op de energie, accijnzen	66.31 Opbrengst van de bijdrage op de energie, B.T.W.	66.33 Ontvangsten afkomstig van de accijnsverhogingen	66.34 Opbrengst van de verhoging van het B.T.W.-percentage	Totaal
	Ontvangsten van november en december 1994		Ontvangsten van december 1994 (op basis van een raming)		
RSZ-PPO					0
PWA					0
FFE	1.369.764.742	267.104.124	549.020.240	1.642.643.310	3.828.532.416
FFEZ					0
Totaal	1.369.764.742	267.104.124	549.020.240	1.642.643.310	3.828.532.416

In 1995 is de verdeling van de aan de verschillende begunstigten van de alternatieve financiering van de sociale zekerheid gestorte ontvangsten als volgt :

30) Wet van 22 juli 1993 tot instelling van een bijdrage op de energie ter vrijwaring van het concurrentievermogen en de werkgelegenheid ; wet van 30 maart 1994 houdende sociale bepalingen, artikel 13.

(in BEF)

In 1995 gestorte ontvangsten			
	Bepalingen van de wet van 21 december 1994	Vroegere bepalingen	Totaal
RSZ-PPO	1.700.000.000	0	1.700.000.000
PWA	900.000.000	0	900.000.000
FFE	76.677.375.000	3.828.532.416	80.505.907.416
FFEZ	5.625.625.000	0	5.625.625.000
Totaal	84.903.000.000	3.828.532.416	88.731.532.416

F. Ontvangsten overgedragen aan de Europese Unie

De begroting van de Europese Unie (E.U.) wordt gefinancierd overeenkomstig de besluiten van de Raad betreffende het stelsel van de eigen middelen van de Europese Unie (31). Deze eigen middelen bestaan uit vier bronnen :

- de douanerechten geheven op de van buiten de Unie ingevoerde produkten worden integraal als eigen ontvangsten aan de E.U. afgedragen. Door de afschaffing van de douanerechten tussen de Lid-Staten en de aanvaarding van een gemeenschappelijk douanetarief ten opzichte van de buitenwereld zijn de douanerechten, geheven aan de buitengrens, gemeenschappelijke ontvangsten geworden;
- de landbouwheffingen worden traditioneel geheven aan de buitengrenzen van de Unie. Het zijn variabele taksen die worden geheven op de invoer van gereguleerde landbouwprodukten afkomstig uit niet-Lid-Staten. Zij dienen het verschil op te vangen tussen de wereldprijzen en het prijsniveau dat binnen de Unie werd overeengekomen. De heffingen op suiker en isoglucose (geheven binnen de E.U.) werden ingesteld om de Europese producenten te betrekken bij de financiering van de overschotten die in deze sectoren optreden;
- een fractie van de B.T.W.- opbrengst geïnd door de Lid-Staten op een belastinggrondslag uniform bepaald volgens communautaire regels. Deze fractie werd vanaf 1970 op 1% van de geharmoniseerde B.T.W.-grondslag (32) bepaald en vanaf 1985 op 1,4% gesteld; zij zal echter in de periode 1995-1999 worden afgebouwd tot 1%;

31) Besluit van de Raad van 24 juni 1988 (88/376/EEG, Euratom), Verordening van de Raad van 29 mei 1989 (1553/EEG, Euratom) en Besluit van de Raad van 31 oktober 1994 (94/728/EG, Euratom).

32 De BTW-maatstaf werd geactualiseerd aan de hand van een representatief aggregaat bestaande uit de cijfers van het gezinsverbruik, het intermediair verbruik en de investeringen van de overheid.

- vanaf 1988 werd een nieuwe (vierde) middelenbron aangeboord gebaseerd op een aandeel (een eenvormig opvragingspercentage) in het bruto nationaal produkt (BNP) van iedere Lid-Staat. De statistische basis voor het BNP werd vastgelegd in richtlijn 89/130/EEG, Euratom van de Raad van 13 februari 1989 betreffende de harmonisatie van de opstelling van het bruto nationaal produkt tegen marktprijzen (33). Dit aandeel wordt berekend om de totaliteit der voorziene uitgaven te dekken, ter aanvulling van andere inkomsten (de 'aanvullende inkomstenbron'). Het percentage dat aldus in 1995 op de som van de BNP's van alle Lid-Staten werd toegepast bedraagt 0,3760%.

Wat de eerste twee inkomstenbronnen betreft (douanerechten en landbouwheffingen) houden de Lid-Staten 10% in van deze geïnde ontvangsten als inningskosten (cfr. Lopende niet-fiscale ontvangsten, Hoofdstuk 18, artikel 16.01 van de rijksmiddelenbegroting).

Voor 1995 werd de Belgische deelname in de financiering van de E.U. geraamd op 2.819.698.862 Ecu. Deze ontvangsten werden als volgt uitgesplitst (34) :

	(in ecu)
- douanerechten	855.000.000
- landbouwheffingen	45.000.000
- heffingen op suiker en isoglucose	77.490.000
- B.T.W.-middelen	1.120.680.000
- BNP-middelen	721.528.862
TOTAAL	2.819.698.862

Deze bedragen dienden nog te worden omgezet in BEF, overeenkomstig de notering per 31 december 1994. Er werd hierbij verondersteld dat deze notering weinig zou afwijken van deze per 1 februari 1994, vertrekdatum van de begrotingswerkzaamheden (op basis van 1 ecu = 40,1069 BEF). De ontvangsten die aan de E.U. voor 1995 zullen worden overgedragen worden aldus geraamd op 113.089.380.288 BEF.

In de maandelijksche schatkisttoestand van de Administratie van de Thesaurie is het mogelijk een globaal overzicht te krijgen van de comptabele verrichtingen met betrekking tot het Belgische

33 Publikatieblad nr. L 49 van 21 februari 1989, blz. 26.

34 Administratieve begroting van het Ministerie van Financiën voor het begrotingsjaar 1995, Parl. St., Kamer, nr. 1589/1 - 94/95 en Parl. St., Senaat nr. 1205 - 1(1994-1995), blz. 78 - 83.

aandeel in de financiering van de E.U. op 'kasbasis'. In de loop van 1995 werd de ordonnance-
ring van 24.896.812.433 BEF ten laste van het krediet voor de Belgische BNP-bijdrage aan de
Europese Unie (op B.A. 61.10.34.02) voor het begrotingsjaar 1994 uitgevoerd. De ordonnance-
ring van de bijdrage ingeschreven voor het begrotingsjaar 1995 werd in de loop van 1996 uitge-
voerd (35).

Uit de "Maandelijkse schatkisttoestand" voor de maand december 1995 is gebleken dat in het
begrotingsjaar 1995 door België voor 85.190 miljoen BEF aan de E.U. werd afgestaan, hetzij
voor respectievelijk 40.031 miljoen BEF aan invoerrechten en 45.159 miljoen BEF aan B.T.W.-
ontvangsten.

Tabel 2.5. geeft de door België aan de E.U. effectief overgedragen ontvangsten, met name de in-
voerrecht (inclusief de landbouwheffingen en de heffingen op suiker en isoglucose) en de
B.T.W. Deze bedragen werden tijdens 1995 aangevuld met de Belgische BNP-bijdrage aan de
E.U.

(in BEF)

TABEL 2.5. - BELGISCHE BIJDRAGE IN DE FINANCIERING VAN DE E.U.	
Aan de E.U. overgedragen ontvangsten :	
- invoerrechten	40.031.000.000
- B.T.W.	45.159.000.000
Subtotaal	85.190.000.000
Aangerekend op de begroting in 1995 (kredieten overgedragen van 1994) :	
- BNP-bijdrage	24.896.812.433
TOTAAL	110.086.812.433

35) Zie ook commentaar bij Hoofdstuk I, punt B, blz.10

HOOFDSTUK III - UITGAVENKREDIETEN

A. Budgettaire gegevens

De kredieten voor het begrotingsjaar 1995, die zijn terug te vinden in kolom 2 van de tabel van de uitgaven (zie Deel III - Bijlagen), werden samengesteld rekening houdende met de volgende beslissingen :

1. Oorspronkelijke kredieten : kredieten ingeschreven in de wet van 23 december 1994 houdende de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 1995.

2. Aanpassingen :

- door de wet van 24 november 1995 houdende eerste aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 1995;
- door het wetsontwerp houdende tweede aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 1995 [Stuk, Kamer, 393/1-95/96 van 29 januari 1996], goedgekeurd in de Kamer van Volksvertegenwoordigers op 7 maart 1996.

3. Wijzigingen als resultaat van :

- de gedeeltelijke verdeling van het interdepartementaal provisioneel krediet ingeschreven in het programma 18.60.1 van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 1995 en bestemd voor de financiering van de projecten in het kader van de hulp aan landen van Oost- en Midden-Europa (PHARE-programma, artikel 2.18.4 van de voormelde wet van 23 december 1994 en uitgevoerd met het koninklijk besluit van 2 oktober 1995);
- de gedeeltelijke verdeling van het interdepartementaal provisioneel krediet ingeschreven in het programma 19.53.2 van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 1995 en bestemd voor de uitvoering van opleidingsinitiatieven in de verschillende departementen (artikel 2.19.3 van de voormelde wet van 23 december 1994 en uitgevoerd met het koninklijk besluit van 22 december 1995);
- de gedeeltelijke verdeling van het interdepartementaal provisioneel krediet ingeschreven in het programma 18.60.1 van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 1995 en bestemd tot het dekken van alle uitgaven verbonden aan de economische en sociale toestand of voortvloeiend uit beschikkingen die uitgaven verwekken boven de toe-

latingen verleend door de begrotingskredieten (artikel 2.18.3 van de voormelde wet van 23 december 1994 en uitgevoerd met het koninklijk besluit van 19 januari 1996);

- de overdracht van een krediet ingeschreven op het programma 23.40.5 van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 1995 en bestemd om de kosten te dekken met betrekking tot de goede opvang door de Rijkswacht van slachtoffers van lichamelijk en seksueel geweld (artikel 2.23.1 van de voormelde wet van 24 november 1995 houdende eerste aanpassing van de algemene uitgavenbegroting 1995 en uitgevoerd met het koninklijk besluit van 22 december 1995);
- de herverdelingen van basisallocaties met betrekking tot de personeelsuitgaven tussen programma's van eenzelfde departementale sectie, toegestaan door artikel 1-01-2, par. 2, van de voormelde wet van 23 december 1994;
- de budgettaire machtigingen (uitgavenmachtigingen met eventuele kredietblokkeringen) toegestaan door een beslissing van de Ministerraad overeenkomstig de bepalingen van artikel 44 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit en die nog niet bij wet zijn geregulariseerd.

* * *

*

Enkele opmerkingen

a) de herverdeling van basisallocaties

De budgettaire hervorming van 1989 heeft voor de kredieten een specialiteit op twee niveaus ingesteld : het wettelijk krediet dat het voorwerp is van een goedkeuring door de Kamer van Volksvertegenwoordigers en dat gewoonlijk het programma wordt genoemd, en het administratief krediet dat het programma op basis van de economische classificatie ventileert in basisallocaties en waarvan de Kamer de conformiteit met de inhoud en de doelstellingen van het programmakrediet onderzoekt. De wet machtigt de regering in de loop van het begrotingsjaar over te gaan tot herverdelingen in basisallocaties van de wettelijke kredieten. Afhankelijk van hun belangrijkheid zijn de aan de administratieve begrotingen aangebrachte wijzigingen al dan niet onderworpen aan een door de Kamer goed te keuren motie van conformiteit met de inhoud en de doelstellingen van de betrokken programma's. De wet bepaalt eveneens dat de herverdelingen aan het Rekenhof worden overgelegd.

De herverdelingsbesluiten die in de loop van het begrotingsjaar 1995 werden genomen, hebben voor alle secties samen 22.994,4 miljoen BEF aan niet-gesplitste kredieten (waarvan 645,4 miljoen BEF tussen programma's van eenzelfde departementale sectie overeenkomstig het artikel 1-01-2, par. 2 van de algemene uitgavenbegroting), 689,0 miljoen BEF aan gesplitste ordonnanceringskredieten en 624,7 miljoen BEF aan gesplitste vastleggingskredieten geventileerd. Het overgrote deel daarvan betreft de sectie 51 "Rijksschuld" waar 21.152,3 miljoen BEF niet-gesplitste kredieten werden geventileerd en de sectie 15 "Ontwikkelingssamenwerking" waar 489,8 miljoen BEF niet-gesplitste kredieten en 500,0 miljoen BEF vastleggings- en ordonnanceringskredieten werden geventileerd (vooral met betrekking tot de bilaterale samenwerking - Fonds voor Ontwikkelingssamenwerking- en de samenwerking via internationale instellingen).

De wijzigingen die in 1995 aan de bij de algemene uitgavenbegroting gevoegde administratieve begrotingen werden aangebracht, waren bijgevolg relatief onbelangrijk.

Het Rekenhof wijst erop dat twee herverdelingsbesluiten betreffende het begrotingsjaar 1995 laattijdig werden getroffen en overgezonden (namelijk op 28 december 1995 voor de sectie 13 "Binnenlandse Zaken" en op 20 februari 1996 voor de sectie 51 "Rijksschuld") zulks in strijd met de bepalingen van artikel 15 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit, wat problemen heeft opgeleverd voor de uitvoerbaarheid van die besluiten.

b) de verdeling van provisionele kredieten

De aandacht kan worden gevestigd op de toewijzing voor een totaal bedrag van 27,4 miljoen BEF niet-gesplitste kredieten in het kader van het project PHARE (zie voormeld koninklijk besluit van 2 oktober 1995 tot gedeeltelijke verdeling van de kredieten van het programma 18.60.1) ter aanvulling van de gesplitste kredieten op het programma 11.60.2 (1,2 miljoen BEF) en op het programma 14.51.1 (26,2 miljoen BEF). Een gelijkaardige verdeling deed zich ook voor in 1994.

B. Ministerraadsbeslissingen die in 1995 machtiging hebben verleend tot het verrichten van uitgaven boven de begrotingskredieten

a) toepassing van artikel 40, § 2, van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit

In de loop van het begrotingsjaar 1995 heeft de Ministerraad geen enkele beslissing genomen die ertoe strekte een voorlopig visum van het Rekenhof te vorderen voor de betaling van dringende uitgaven.

b) toepassing van artikel 44 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit

In de loop van het begrotingsjaar 1995 heeft de Ministerraad in totaal dertien beraadslagingen genomen in toepassing van artikel 44 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit. Deze procedure kan enkel worden aangewend in dringende gevallen veroorzaakt door uitzonderlijke of onvoorzienbare omstandigheden.

De beraadslagingen nrs 3140 tot 3149 werden geregulariseerd in het eerste aanpassingsblad van de algemene uitgavenbegroting voor 1995, dat wegens de vervroegde verkiezingen pas in het najaar werd besproken en goedgekeurd. De beraadslaging nr. 3150 werd geregulariseerd in het tweede aanpassingsblad maar voor de beraadslagingen nrs. 3151 en 3152 werd nog geen wetsontwerp tot regularisatie ingediend.

Bij vijf van de dertien beraadslagingen heeft het Rekenhof opmerkingen geformuleerd omdat werd geoordeeld dat ofwel niet aan de voorwaarden van artikel 44 werd voldaan ofwel dat de aanwending van deze procedure onvoldoende werd gemotiveerd.

De uitgaven waartoe die beraadslagingen machtiging hebben verleend bedroegen in totaal 2.735,8 miljoen BEF voor de niet-gesplitste kredieten, 46,5 miljoen BEF voor de gesplitste vastleggingskredieten en 96,5 miljoen BEF voor de gesplitste ordonnanceringskredieten.

De compenserende blokkeringen op andere kredieten (bij alle beraadslagingen met uitzondering van de nrs. 3141, 3144 en 3149) bedroegen in totaal 1.292,3 miljoen BEF op de niet-gesplitste kredieten en 290,2 miljoen BEF op de gesplitste vastleggings- en ordonnanceringskredieten.

(in miljoen BEF)

MRB	Datum	Departement	Programma	Toegestaan krediet	Voorwerp
3140	24.02.1995	Binnenlandse Zaken	13.51.9	+ 46,5 VK + 46,5 OK	Aankoop bijkomend materieel voor het elektronisch stemmen
			13.51.5	-20,0 NGK	
			13.51.6	-16,5 NGK	
			13.54.1	-10,0 NGK	
3141	17.03.1995	Binnenlandse Zaken	13.54.1	+ 45,0 NGK	Dekken van onkosten wegens de overstromingen van januari en februari 1995
3142	31.03.1995	Binnenlandse Zaken	13.02.0	+ 30,6 NGK	Wijziging in de samenstelling van de regering en werking van het nieuwe kabinet van de Vice-Eerste Minister
			14.02.0	- 30,6 NGK	
3143	7.04.1995	Ambtenarenzaken	19.40.0	+ 8,1 NGK	Uitgaven voor de werking van het secretariaat-generaal van het nieuwe Ministerie van Ambtenarenzaken
			19.52.1	- 5,0 NGK	
			19.53.1	- 1,7 NGK	
			19.53.2	- 1,4 NGK	
3144	14.07.1995	Meerdere		+1.154,8 NGK	Bijkredieten vorige jaren
3145	14.07.1995	Volksgezondheid/Leefmilieu	25.11.0	+ 27,2 NGK	Werking van het nieuwe kabinet van de Staatssecretaris voor Veiligheid, Maatschappelijke Integratie en Leefmilieu
			18.60.1	-27,2 NGK	
3146	28.07.1995	Meerdere		+ 191,9 NGK	Aanpassing van de uitgaven aan de structuur van de nieuwe regering
			18.60.1	- 191,9 NGK	
3147	28.07.1995	Verkeer/Infrastructuur	33.41.0	+ 195,2 NGK	Betaling onteigeningsvergoeding ingevolge het arrest van het Hof van Beroep te Bergen van 28 juni 1995
			33.58.1	- 195,2 VK - 195,2 OK	
3148	15.09.1995	Ontwikkelingssamenwerking	15.54.0	+ 95,0 NGK	Betaling wedden van de coöperanten-opdrachthouders of van leden van een sectie van ontwikkelingssamenwerking
			15.54.1	- 95,0 VK - 95,0 OK	
3149	13.10.1995	Verkeer/Infrastructuur	33.56.2	+ 50,0 OK	Tegemoetkoming van de Staat in de renovatiewerken van het Heizelstadion
3150	14.12.1995	Verkeer/Infrastructuur	33.53.2	+ 650,0 NGK	Tussenkost van het waarborgfonds in de verkoop van het boorplatform Yatzy
			18.60.1	- 650,0 NGK	
3151	14.12.1995	Financiën	18.50.5	+ 90,0 NGK	Aankoop van duurzame roerende goederen bestemd voor de verdere automatisering van de Administratie van de BTW, Registratie en Domeinen
			18.40.0	- 34,0 NGK	
			18.50.1	- 6,0 NGK	
			18.50.2	- 15,0 NGK	
			18.50.3	- 5,0 NGK	
			18.50.4	- 21,0 NGK	
			18.61.0	- 9,0 NGK	
3152	14.12.1995	Rijksschuld	51.43.1	+ 55,2 NGK	Subsidiëring van leningslasten voor de bouw van hospitalen en voor het dekken van de tekorten van de openbare hospitalen
			51.43.3	+ 192,8 NGK	
			51.41.2	- 110,0 NGK	
			51.45.4	- 138,0 NGK	
TOTALEN MACHTIGINGEN :			+ 2.735,8 NGK	TOTALEN BLOKKERINGEN :	- 1.292,3 NGK
			+ 46,5 VK		- 290,2 VK
			+ 96,5 OK		- 290,2 OK

HOOFDSTUK IV - UITGAVEN

In dit hoofdstuk wordt de aanwending van de toegekende kredieten onderzocht, zowel wat de vastleggingen als wat de ordonnanceringen betreft.

Eerst wordt een globaal overzicht gegeven van de vastleggingen en de ordonnanceringen die zijn uitgevoerd op de kredieten toegekend voor 1995 voor elk van de departementale secties, gegroepeerd per grote cel, overeenkomstig de voorstelling in de toelichting bij de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 1995 (tabel 4.1 in punt A. hierna).

Het centrale en meest belangrijke deel van de voorafbeelding betreft het onderzoek van de uitgaven per programma en wordt besproken in DEEL II. De commentaren en opmerkingen van het Rekenhof betreffende de uitvoering van de programma's van de algemene uitgavenbegroting komen hierin aan bod. De tabel van de uitgaven, die de cijfergegevens per programma bevat, werd opgenomen in DEEL III - Bijlage.

Onder punt B. van dit hoofdstuk wordt een beeld gegeven van de ordonnanceringen die in 1995 werden uitgevoerd ten laste van de van het begrotingsjaar 1994, overeenkomstig de bepalingen van artikel 34 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit, overgedragen kredieten.

De tabel 4.2 die daarop betrekking heeft, geeft bovendien een overzicht van de ordonnanceringen die in 1994 op de voor dat jaar toegekende kredieten werden uitgevoerd (36), zodat een volledig overzicht wordt bekomen van de uitvoering van de begroting voor 1994 met betrekking tot de niet-gesplitste kredieten.

Tenslotte worden in het punt C. commentaren verstrekt over de vastgestelde kredietoverschrijdingen.

A. Uitgaven op kredieten voor 1995 - globaal overzicht

De tabel 4.1 geeft voor elke departementale sectie een samenvattend overzicht van alle vastleggingen en ordonnanceringen die in 1995 werden uitgevoerd op de kredieten voor 1995.

36) Een meer gedetailleerde indeling "per programma", zoals voor de kredieten van het lopende jaar, wordt niet wenselijk geacht gelet op de relatief beperkte omvang van deze verrichtingen.

De in de kolommen 2 en 3 opgenomen bedragen vertegenwoordigen aldus respectievelijk het totaal van de in 1995 op de niet-gesplitste kredieten, op de gesplitste kredieten en op de variabele kredieten uitgevoerde vastleggingen en ordonnanceringen.

De percentages duiden het belang aan van iedere cel en sectie in het geheel van de uitgaven (zowel wat het vastleggings- als het ordonnanceringsaspect betreft).

TABEL 4.1. - UITGAVEN OP KREDIETEN VAN 1995 (cijfers per 30 maart 1996)				
cel/secties (1)	vastleggingen (2)		ordonnanceringen (3)	
	in miljoen BEF	%	in miljoen BEF	%
A. RIJKSSCHULD	1.106.995,9	52,2	1.018.115,3	51,1
B. AUTORITEITSCEL				
01 - Dotatiën	12.096,7	0,6	12.096,7	0,6
11 - Diensten Eerste Minister	21.648,3	1,0	20.753,9	1,1
12 - Justitie	33.403,6	1,6	30.962,0	1,6
13 - Binnenlandse Zaken	10.829,6	0,5	8.704,7	0,4
14 - Buitenl. Zaken en Buitenl. Handel	11.382,3	0,5	8.164,7	0,4
15 - Ontwikkelingssamenwerking	18.239,8	0,9	15.409,0	0,8
16 - Landsverdediging	97.368,5	4,6	84.118,1	4,2
17 - Politiesteundienst en Rijkswacht	27.267,5	1,3	26.573,2	1,3
18 - Financiën	72.515,1	3,4	68.787,6	3,5
19 - Ambtenarenzaken	571,1	0	414,6	0
Subtotaal	305.322,5	14,4	275.984,5	13,9
C. SOCIALE CEL				
21 - Pensioenen	230.808,6	10,9	230.800,9	11,6
22 - Middenstand	6.468,1	0,3	6.436,7	0,3
23 - Tewerkstelling en Arbeid	27.226,4	1,3	24.200,8	1,2
24 - Sociale Voorzorg	248.301,2	11,7	246.960,3	12,4
25 - Volksgezondheid en Leefmilieu	59.365,9	2,8	55.150,5	2,8
Subtotaal	572.170,2	27,0	563.549,2	28,3
D. ECONOMISCHE CEL				
31 - Landbouw	9.036,1	0,5	11.433,3	0,6
32 - Economische Zaken	8.514,3	0,4	9.271,0	0,4
33 - Verkeer en Infrastructuur	117.086,0	5,5	113.420,3	5,7
Subtotaal	134.636,4	6,4	134.124,6	6,7
ALGEMEEN TOTAAL	2.119.125,0	100,0	1.991.773,6	100,0

B. Uitgaven op overgedragen kredieten voor 1994

De tabel 4.2 geeft een samenvattend overzicht van het globale kredietvolume (kolom 2), de uitgaven (kolom 5) en de finale benuttingsgraad (kolom 6) van de niet-gesplitste kredieten voor het begrotingsjaar 1994 voor elk van de departementale secties. Hiertoe werden de ordonnanceringen op de kredieten voor het begrotingsjaar 1994 (kolom 3) (*) gevoegd bij de ordonnanceringen op de voor het begrotingsjaar 1994 overgedragen kredieten (kolom 4) (37).

(in miljoen BEF)

TABEL 4.2. - UITGAVEN OP NIET-GESPLITSTE KREDIETEN VOOR 1994 EN OP OVERGEDRAGEN KREDIETEN VAN 1994 NAAR 1995					
(cijfers per 31 maart 1996)					
Begrotingen	Totaal toegestane niet-gesplitste kredieten 1994	Ordonnanceringen 1994 op kredieten 1994	Ordonnanceringen 1995 op overgedragen kredieten 1994	Totaal ordonnanceringen	Finale benuttingsgraad in %
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
01 - Dotatiën	11.200,5	11.165,1	0,0	11.165,1	99,7
11 - Diensten Eerste Minister	18.007,2	16.829,6	942,0	17.771,6	98,7
12 - Justitie	32.599,2	28.768,6	2.060,9	26.998,9	94,6
13 - Binnenlandse Zaken en Ambtenarenzaken	12.445,8	9.189,9	2.364,1	11.554,0	92,8
14 - Buitenlandse Zaken en Buitenlandse Handel	11.346,2	7.561,5	2.560,5	10.122,0	89,2
15 - Ontwikkelingssamenwerking	10.759,3	7.929,4	1.676,5	9.605,9	89,2
16 - Landsverdediging	82.311,1	71.186,3	9.520,4	80.706,7	98,0
17 - Gemeenschappelijke dienst en Rijkswacht	25.310,9	24.506,8	753,9	25.260,7	99,8
18 - Financiën	84.600,3	75.191,5	5.774,9	80.966,4	95,7
21 - Pensioenen	231.923,8	229.351,3	2.014,5	231.365,8	99,8
22 - Middenstand	6.469,5	6.427,6	18,7	6.446,3	99,6
23 - Tewerkstelling en Arbeid	34.924,1	34.500,9	285,5	34.786,4	99,6
24 - Sociale Voorzorg	191.902,7	190.074,2	1.508,7	191.582,9	99,8
25 - Volksgezondheid en Leefmilieu	57.930,2	56.175,3	1.195,8	57.371,1	99,0
31 - Landbouw	6.677,5	5.407,7	745,6	6.153,3	92,2
32 - Economische Zaken	7.972,3	6.721,4	851,9	7.573,3	95,0
33 - Verkeer en Infrastructuur	100.473,1	98.819,2	1.386,9	100.206,1	99,7
51 - Rijksschuld	1.476.423,6	1.328.531,4	1.246,3	1.321.777,7	90,1
TOTALEN	2.403.277,3	2.208.337,7	34.907,1	2.243.244,8	93,3

(*) De cijfers van de kolom 3 betreffende de ordonnanceringen 1994 op de niet-gesplitste kredieten van 1994, wijken licht af van de cijfers opgenomen in de voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de staatsbegroting voor 1994 omdat nog rekening werd gehouden met een aantal boekhoudkundige verrichtingen die na de neerlegging van de voorafbeelding voor 1994 werden doorgevoerd.

37) Krachtens de bepalingen van artikel 34 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit worden de beschikbare niet-gesplitste kredieten aan het einde van het begrotingsjaar naar het volgende jaar overgedragen en mogen zij worden aangewend vanaf het begin van dat jaar om elke uitgave te ordonnanceren die werd vastgelegd tijdens het voorbije begrotingsjaar.

C. Kredietoverschrijdingen

Als regel geldt dat de ministers geen enkele uitgave mogen aangaan boven de voor ieder van hen geopende kredieten (38). Hiermee worden de kredieten bedoeld die door de wetgever in de algemene uitgavenbegroting per programma worden toegekend.

Die regel van het verbod van kredietoverschrijding is zowel van toepassing op de vastleggingen als op de ordonnancerings van uitgaven.

Zoals blijkt uit de hiernavolgende uiteenzetting heeft de uitvoering van de begroting in 1995 slechts sporadisch aanleiding gegeven tot gevallen van kredietoverschrijdingen.

a) Overschrijding van de vastleggingskredieten

De controle en de boekhouding van de vastleggingen is toevertrouwd aan de controleurs van de vastleggingen die daartoe in de departementen zijn aangesteld door de Koning (39). Om kredietoverschrijdingen te voorkomen moeten deze controleurs hun visum verlenen aan de meest belangrijke uitgaven, met name contracten boven 100.000 BEF en de toekenning van subsidies boven 50.000 BEF.

In de tabel van de uitgaven (Deel III - Bijlagen) zijn in de kolom 3 de bedragen opgenomen van de vastleggingen die in 1995 werden geregistreerd in de boekhoudingen van de controleurs van de vastleggingen. Een vergelijking van deze bedragen met de toegestane kredieten (kolom 2) laat toe een aantal kredietoverschrijdingen vast te stellen.

Het gaat meestal om programma's die uitsluitend of overwegend personeelskredieten omvatten (bestaansmiddelen, werking, kabinet,...) zodat mag worden aangenomen dat die overschrijdingen bijna steeds te wijten zijn aan de aanrekening - a posteriori - van vaste uitgaven op het einde van het begrotingsjaar.

Aangezien de jaarlijkse verzamelstaten van de controleurs van de vastleggingen nog niet definitief werden afgesloten en dus nog correcties en/of annuleringen kunnen worden aangebracht, is het voorbarig om nu reeds definitieve conclusies te trekken uit de thans voorliggende cijfers.

38) Artikel 28 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit.

39) Ibidem, artikelen 48 en 49 ; meer in het bijzonder : koninklijk besluit van 31 mei 1966 en ministerieel besluit van 8 juli 1966.

b) Overschrijding van de ordonnanceringskredieten

Het Rekenhof is belast met de controle op de juiste aanrekening van de uitgaven en waakt ervoor dat de toegestane kredieten niet worden overschreden. De wet bepaalt dat geen enkele uitgave mag worden verricht zonder het voorafgaand visum van het Rekenhof, behoudens in de uitdrukkelijk voorziene gevallen (40). Een belangrijke uitzondering op het voorafgaand visum wordt evenwel gevormd door de vaste uitgaven (bezoldigingen, pensioenen, abonnementen) waarop het Rekenhof slechts een controle a posteriori kan uitoefenen (41).

Deze laatste soort uitgaven zijn ieder jaar opnieuw de oorzaak van kredietoverschrijdingen die het Rekenhof niet kan beletten. Ze geven in de loop van het jaar ook aanleiding tot moeilijkheden bij het verlenen van het voorafgaand visum voor uitgaven op andere basisallocaties van hetzelfde programma.

De voor het begrotingsjaar 1995 vastgestelde kredietoverschrijdingen geven aanleiding tot de volgende commentaar :

- Op kredieten voor 1995

Kredietoverschrijdingen werden vastgesteld voor een totaal bedrag van 214.737.824 BEF, waarvan de hiernavolgende tabel een overzicht per programma geeft (42).

40) Artikel 40 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit.

41) Ibidem, art. 41.

42) In de tabel van de uitgaven kolom 5 (Deel III - Bijlagen) wordt de bijzondere aandacht op kredietoverschrijdingen getrokken door het aanbrengen van een "*" bij het benuttingspercentage van meer dan 100 %.

(in BEF)

KREDIETEN VOOR 1995 : ORDONNANCERINGEN UITGEVOERD		
BOVEN DE KREDIETEN		
	Programma	Bedrag van de overschrijding
01	<u>Dotaties</u>	
	01.33.7 - Vast Comité van toezicht op de politiediensten (wet van 18 juli 1991)	1.500.000
	01.33.8 - Vast Comité van toezicht op de inlichtingendiensten (wet van 18 juli 1991)	500.000
11	<u>Diensten van de Eerste Minister</u>	
	11.52.0 - Vast Wervingssecretariaat - Bestaansmiddelen	205.791.947
	11.52.1 - Nieuw systeem voor personeelsaanwervingen	5.807.852
21	<u>Pensioenen</u>	
	21.51.3 - Kinderbijslagen en verwijlinteressen verschuldigd overeenkomstig het K.B. van 30 november 1993	1.138.025
	TOTAAL	214.737.824

De kredietoverschrijdingen op de programma's 01.33.7 en 01.33.8 werden veroorzaakt door de eerste aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 1995 die de kredieten op de vermelde programma's heeft verminderd met respectievelijk 1,5 miljoen BEF en 0,5 miljoen BEF (43).

De kredietoverschrijdingen op de programma's 11.52.0 en 11.52.1 werden eveneens veroorzaakt door de eerste aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 1995 die de kredieten als volgt heeft geannuleerd :

- op programma 11.52.0 : vermindering met 228,5 miljoen BEF (ng)
- op programma 11.52.1 : vermindering met respectievelijk 16,1 miljoen BEF (ng) en 4,8 miljoen BEF (ok).

Deze kredietverminderingen vormen de budgettaire vertaling van de omvorming van het Vast Wervingssecretariaat (V.W.S.) tot een Staatsdienst met afzonderlijk beheer en de overheveling van deze dienst van de begroting van de Diensten van de Eerste Minister naar de begroting van

43) B.S. van 20 december 1995.

het Ministerie van Ambtenarenzaken met ingang van 1 januari 1995 (44). Ingevolge het protocol van 28 november 1994 (45) afgesloten tussen de betrokken departementen, bleven ondertussen de uitgaven van het V.W.S. in het begrotingsjaar 1995, aangerekend op de begroting van de Diensten van de Eerste Minister (46).

In één geval, programma 21.51.3, werd de kredietoverschrijding hoofdzakelijk veroorzaakt door de aanrekening van vaste uitgaven

- Op kredieten overgedragen van 1994

Rekening houdend met het totaal van de uitgaven die per 31 december 1995 werden verricht op de voor het begrotingsjaar 1994 toegestane kredieten, belopen de kredietoverschrijdingen in totaal 4.435.760 BEF.

44) Cfr. Artikel 2, 8° van het koninklijk besluit van 19 september 1994 houdende oprichting, organisatie en vastlegging van de personeelsformatie van het Ministerie van Ambtenarenzaken, B.S. van 6 oktober 1994.

45) Protocol waarbij tijdens het jaar 1995 de terbeschikkingstelling van de Algemene Diensten van de Diensten van de Eerste Minister en van het Ministerie van Binnenlandse Zaken aan het Ministerie van Ambtenarenzaken wordt geregeld.

46) Cfr. de commentaar in Deel II voor sectie 19, Ambtenarenzaken, programma 19.59.0 - "Vast Wervingssecretariaat - Bestaansmiddelen", blz.92

(in BEF)

KREDIETEN VOOR 1994 : ORDONNANCERINGEN UITGEVOERD		
BOVEN DE KREDIETEN		
	Programma	Bedrag van de overschrijding
11	<u>Diensten van de Eerste Minister</u> 11.04.0 - Bestaansmiddelen	1.182.220
12	<u>Justitie</u> 12.55.2 - Toezicht op vreemdelingen 12.55.6 - Contract met de Burger (Specifieke centra voor illegalen) en Meerjarenplan 12.60.0 - Bestaansmiddelen 12.60.1 - Contract met de Burger	1.385.460 432.845 495.462 384.266
31	<u>Landbouw</u> 31.54.0 - Bestaansmiddelen	26.511
32	<u>Economische Zaken</u> 32.59.0 - Bestaansmiddelen	528.996
	TOTAAL	4.435.760

De kredietoverschrijdingen zijn ten belope van 3.906.764 BEF het gevolg van de overdracht van negatieve saldi naar 1995 voor programma's waarvoor reeds per 31 december 1994 een overschrijding werd vastgesteld (cfr. de programma's 11.04.0, 12.55.2, 12.55.6, 12.60.0, 12.60.1 en 31.54.0).

De kredietoverschrijding ten belope van 528.996 BEF, programma 32.59.0, is het gevolg van de aanrekening van vaste uitgaven boven de voorziene kredieten (47).

47) De vastgestelde overschrijding voor dit programma ten belope van 76.335.687 BEF bij het opstellen van de voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de Staatsbegroting voor 1994 werd in de loop van 1995 aangezuiverd via een reeks transferaanvragen.

c) Overschrijding van basisallocaties

Buiten de hierboven vermelde gevallen van kredietoverschrijding op programma's werden een aantal gevallen van overschrijding van basisallocaties vastgesteld zonder dat evenwel het programmakrediet werd overschreden. Bijna alle vastgestelde overschrijdingen zijn veroorzaakt door de aanrekening van vaste uitgaven.

Deze basisallocaties, opgenomen in de administratieve begrotingen van de verschillende secties, houden weliswaar geen formele wettelijke beperking in, doch ze moeten evenzeer strikt worden geëerbiedigd. De administratieve begrotingen die sinds de aanpassing van de begroting voor het begrotingsjaar 1995 in de algemene uitgavenbegroting zijn opgenomen worden immers eveneens ter beoordeling aan de Kamer van Volksvertegenwoordigers voorgelegd en ze kunnen aanleiding geven tot het stemmen van een motie.

Ingedeeld per sectie gaat het om de volgende bedragen (48) :

(in BEF)

	1995	1994 (49)
11 - Diensten van de Eerste Minister	80.270	278.705
12 - Justitie	64.163	27.564.089
13 - Binnenlandse Zaken	3.349.364	-
18 - Financiën	105.995	124.311.127
22 - Middenstand	-	859.144
23 - Tewerkstelling en Arbeid	202.178	-
24 - Sociale Voorzorg	-	12.108
31 - Landbouw	23.656	-
32 - Economische Zaken	155.753	33.704.215

Uit het overzicht blijkt dat er zich relatief belangrijke overschrijdingen hebben voorgedaan in :

- sectie 12 - Justitie, ingevolge de aanrekening van vaste uitgaven op overgedragen kredieten van 1994 ; de overschrijding bestond reeds grotendeels op 31 december 1994 ;

48) Zonder de overschrijding van basisallocaties die aanleiding geven tot een overschrijding van het programmakrediet.

49) Met inbegrip van de overschrijdingen op basisallocaties van de kredieten overgedragen van 1994 naar 1995.

- sectie 13 - Binnenlandse Zaken, eveneens ingevolge de aanrekening van vaste uitgaven op kredieten van 1995 ;
- sectie 18 - Financiën, ingevolge de overdracht van een negatief saldo van 1994. Een commentaar bij de overschrijding in 1994 werd reeds gegeven in Deel II, Sectie 18, Financiën (zie bij het programma 18.61.0) in de Voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de Staatsbegroting voor 1994 (50).

Een overschrijding bij sectie 32 - Economische Zaken, ten belope van 29.736.711 BEF is voornamelijk het gevolg van de overdracht naar 1995 van een negatief saldo ten belope van 28.628.006 BEF op de B.A. 59.01.11.03 "Bezoldigingen en allerhande toelagen : - Vast en sta-gedoend statutair personeel" van het programma 32.59.0.

Een andere overschrijding bij deze sectie ten belope van 3.626.754 BEF is eveneens het gevolg van de overdracht van een negatief saldo naar 1995 op de B.A. 60.01.11.12 "Personeelskosten met betrekking tot de uitvoering van de opdrachten of prestaties toevertrouwd aan het Planbureau door nationale en/of internationale instellingen" van het programma 32.60.0.

HOOFDSTUK V - DE RIJKSSCHULD IN 1995

A. Uitstaand bedrag van de rijksschuld

Op 31 december 1995 bereikte het uitstaand bedrag van de rijksschuld 9.529,5 miljard BEF, wat neerkwam op een vermeerdering met 193,7 miljard BEF tegenover 31 december 1994. Rekening houdend met het feit dat de rijksschuld in 1994 met 262,8 miljard BEF en in 1993 met 784,3 miljard BEF was gestegen, mag men hiermee gewagen van de bevestiging van de trend tot degressieve stijging van de laatste jaren.

Deze afname van de aangroei van de rijksschuld is in 1995 duidelijk aan drie factoren te danken : de daling van het netto te financieren saldo (van -313,1 miljard BEF in 1994 naar -290,1 miljard BEF in 1995), de afname van de zgn. andere bronnen van schuldvariatie (44,6 miljard BEF in 1995 tegenover 66,9 miljard BEF in 1994) en bovenal de scherpe daling van het uitstaand bedrag aan beleggingen die de Schatkist in het kader van haar beheersverrichtingen heeft aangegaan (in 1995 : -141 miljard BEF).

In het kader van de voorafbeelding van de resultaten van de uitvoering van de staatsbegroting benadert het Rekenhof het schuldbegrip sinds 1992 ook in termen van "nettoschuld". Deze nettoschuld onderscheidt zich van het totale bedrag van de rijksschuld (de brutorijksschuld) door het feit dat dit concept van schuld abstractie maakt van het gedeelte van de rijksschuld dat overeenstemt met de beleggingen die de Schatkist in het kader van haar beheersverrichtingen heeft aangegaan (op 31 december 1995 : 8,8 miljard BEF). De wijzigingen van deze financiële reserves (in 1995 : -141 miljard BEF) hebben een erratisch karakter, waardoor zij in het raam van een evaluatie van de evolutie van de openbare financiën geen betekenis hebben.

Deze nettoschuld (of rijksschuld in enge zin) bedroeg op 31 december 1995 9.520,7 miljard BEF, d.i. een vermeerdering met 334,6 miljard BEF tegenover 31 december 1994. Rekening houdend met het feit dat de nettoschuld in 1994 met 380 miljard BEF en in 1993 met 667,3 miljard BEF was gestegen, kan men stellen dat de trend tot degressieve stijging van de laatste jaren zowel voor de bruto- als voor de nettoschuld opgaat.

Zoals tabel 5.1. op de volgende bladzijde laat zien, was de stijging van de nettoschuld in 1995 de zwakste van de afgelopen tien jaar.

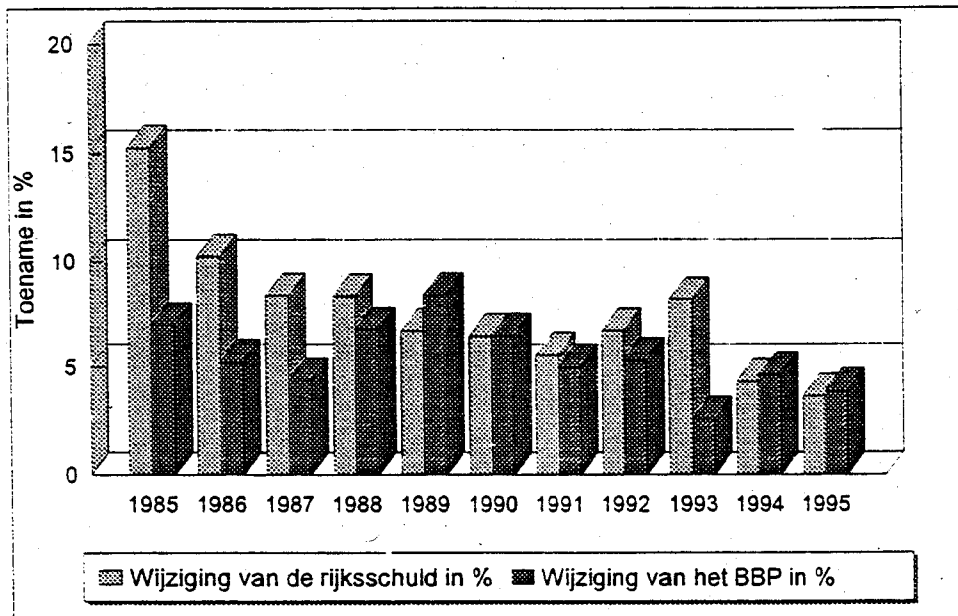
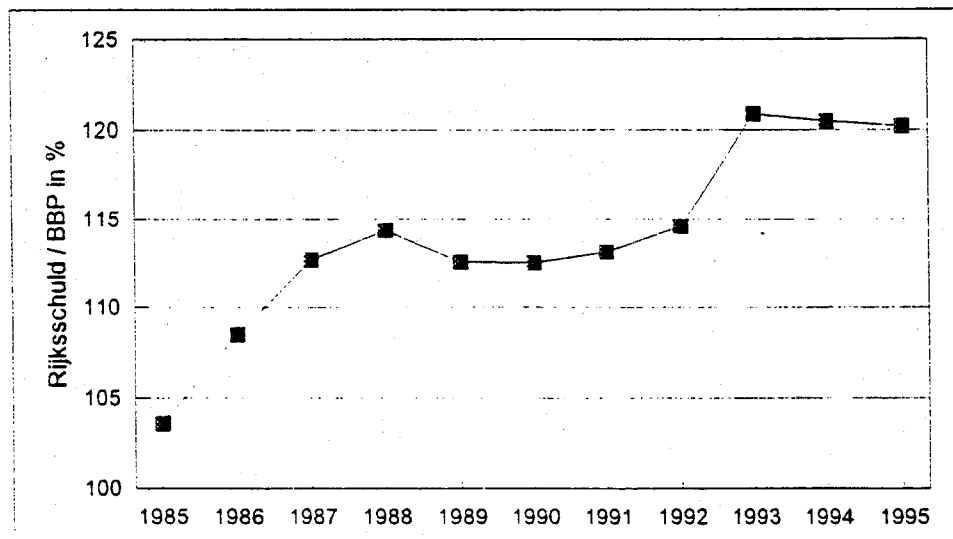
TABEL 5.1. - EVOLUTIE VAN DE RIJKSSCHULD IN BELGIË (in enge zin)				
	Uitstaand bedrag op 31 december		Nominale aangroei	
	(in miljard BEF)	in % van het BBP (1)	(in miljard BEF)	%
1985	4.914,6	103,6	649,7	15,2
1986	5.418,3	108,5	503,7	10,2
1987	5.872,5	112,7	454,2	8,4
1988	6.362,3	114,4	489,2	8,3
1989	6.788,2	112,6	425,9	6,7
1990	7.224,6	112,6	436,4	6,4
1991	7.626,5	113,3	401,9	5,6
1992	8.138,8	114,7	512,2	6,7
1993	8.806,1	121,1	667,3	8,2
1994	9.186,1	120,5	380,0	4,3
1995	9.520,7	120,2	334,6	3,6

(1) : Waarde van het BBP berekend volgens Europese normen (ESER-rekeningen).

Bronnen : 1985-1993 : NIS ; 1994 : INR ; 1995 : Federaal Planbureau (gegevens van februari 1996 : BBP 1995 : 7.919,8 miljard BEF).

Het weze bovendien opgemerkt dat de verhouding rijksschuld/BBP, die in de tabel 5.1 en in grafiek 2 hierna wordt weergegeven, niets te maken heeft met de schuldratio, die als convergentie-criterium van het Verdrag van Maastricht wordt gebruikt. De schuldratio van het Verdrag van Maastricht houdt immers rekening met de overheidsschuld in geconsolideerde (51) termen, en niet met de rijksschuld in enge zin.

51) Met "geconsolideerd" wordt in deze context bedoeld dat de vorderingen en schulden tussen en binnen de verschillende sectoren van de overheid buiten beschouwing worden gelaten.

GRAFIEK 1: Vergelijkende evolutie van de rijksschuld en het BBP**GRAFIEK 2:** Evolutie van de verhouding rijksschuld / BBP

B. Structuur van de rijksschuld

De structuur van de brutoschuld wordt in tabel 5.2. weergegeven.

TABEL 5.2. - SAMENSTELLING VAN DE BRUTORIJKSSCHULD OP 31 DECEMBER 1995		
Geconsolideerde schuld (lange termijn)		in vergelijking met 31.12.1994
in BEF :		
directe schuld :	6.470.158.881.943	+ 16,5 %
indirecte schuld :	235.171.530.580	- 3,3 %
Totaal :	6.705.330.412.523	
in deviezen :	798.905.313.942	+ 7,4 %
TOTAAL VAN DE GECONSOLIDEERDE SCHULD		+ 14,8 %
Schuld op middellange termijn		
TOTAAL VAN DE SCHULD OP MIDDELLANGE TERMIJN		- 12,8 %
Schuld op korte termijn		
in BEF :	1.738.361.808.896	- 20,6 %
in deviezen :	285.400.176.806	- 52,8 %
TOTAAL VAN DE SCHULD OP KORTE TERMIJN		- 27,6 %
TOTAAL RIJKSSCHULD		+ 2,1 %
<u>waarvan</u>		
in BEF :	8.444.156.221.419	+ 5,7 %
in deviezen :	1.085.332.690.748	- 19,6 %

Wat de structuur van de rijksschuld betreft, hebben in 1995 twee factoren een belangrijke rol gespeeld :

- 1) In het raam van een politiek van beveiliging van de financieringskost tegen plotse rentesprongen, zowel in BEF als in vreemde deviezen, werd de consolidatiegraad van de rijksschuld fors opgetrokken : het aandeel van de geconsolideerde schuld in de totale schuld steeg immers van 70% op 31 december 1994 tot 78,7 % op 31 december 1995. De doelstelling van 75% voor 1995 werd hiermee ruimschoots gehaald. Deze sterke toename van de consolidatiegraad was echter niet volledig het gevolg van een bewuste keuze. De ongekend hoge opbrengst van de volkslening Philippe XVII (388,5 miljard BEF), die uitvoerig ter sprake kwam in de media en in de Commissie voor de Financiën en de Begroting van de Kamer van Volksvertegenwoordigers (52), heeft deze consolidatiegraad op het einde van het jaar immers onverwachts de hoogte ingestuwd.

Er kan tevens worden opgemerkt dat de consolidatie van de rijksschuld in 1995 zonder meer mede werd mogelijk gemaakt door de sterke afname van de herfinanciering van de schuld door middel van de uitoefening van de aan schuld in BEF verbonden "call options" (in de uitgiftevoorwaarden van klassieke leningen en volksleningen ingeschreven mogelijkheden tot vervroegde terugbetaling door de Staat). Er weze aan herinnerd dat de omvang van de uitoefening van deze "call options" in 1994 van die aard was, dat de betreffende terugbetalingen niet volledig konden worden gefinancierd door uitgiften op lange termijn, maar tevens moesten worden gedekt door uitgiften van vlottende schuld (schatkistcertificaten). Dit bracht toen een relatieve deconsolidatie van de schuld teweeg. In 1995 is de uitoefening van dergelijke "call options" enorm teruggevallen : van nog slechts één lening, nl. de volkslening 9,25% 1991-1998 (de Philippe III), werd de "call option" uitgeoefend. Dit bracht mee dat voor de terugbetalingen van geconsolideerde schuld niet langer beroep moest worden gedaan op vlottende uitgiften en dat een deconsolidatie van de rijksschuld zoals in 1994 aldus kon worden vermeden.

- 2) In overeenstemming met de door de Nationale Bank van België gewenste politiek van vermindering van de schuld in deviezen, indien de monetaire en algemene situatie dat toelaat, werd de schuld in deviezen sterk gereduceerd, nl. met 264,2 miljard BEF. Het aandeel van de schuld in deviezen in de totale rijksschuld daalde hiermee van 14,5 % op 31 december 1994 tot 11,4 % op 31 december 1995. Deze politiek van vermindering van de schuld in deviezen werd vooral ingegeven door het aanzienlijke overschot op de lopende rekening van de betalingsbalans van de BLEU, dat gepaard ging met een toevloed aan vreemde deviezen, die voor

52) 49e Zittingsperiode - GZ 1995-1996 - Beknopt Verslag - COM 05.12.95.

de vermindering van de schuld in deviezen konden worden aangewend, zonder dat de deviezenreserves van de Belgische monetaire autoriteiten moesten worden aangesproken. Daarnaast speelde nog de invloed van andere factoren, meer in het bijzonder de scherpe daling van de rente op schatkistcertificaten, die een herfinanciering van vlottende schuld in deviezen door vlottende schuld in BEF erg aantrekkelijk maakte, evenals de onverwacht hoge opbrengst van de Philippe XVII, die het de Schatkist in de maand december mogelijk maakte volledig af te zien van de uitgifte van vlottende schuld in deviezen.

TABEL 5.3. - EVOLUTIE VAN DE SCHULD IN DEVIEZEN

	(in miljard BEF)	% van de totale schuld
31 december 1989	1.131,1	16,7
31 december 1990	1.111,7	15,4
31 december 1991	1.107,3	14,3
31 december 1992	1.010,5	12,2
31 december 1993	1.520,0	16,8
31 december 1994	1.349,5	14,5
31 december 1995	1.085,3	11,4

De gedebudgetteerde schuld van zijn kant klom van 67,2 miljard BEF op 31 december 1994 tot 75,7 miljard BEF op 31 december 1995. Deze stijging moet volledig worden toegeschreven aan de leningen die de Federale Investeringsmaatschappij (FIM) voor rekening van de federale Staat moest afsluiten in uitvoering van haar opdracht tot deelname in de financiering van de operatie SABENA/SWISSAIR.

(in miljard BEF)

TABEL 5.4. - GEDEBUDGETTEERDE SCHULD

	SITUATIE EIND		
	december 1993	december 1994	december 1995
Oprichting van gebouwen	3,5	3,3	4,4
Plaatselijke besturen en volksgezondheid	25,0	22,9	20,8
Diversen	6,6	1,3	1,1
Nationale Delcreditedienst	11,7	11,6	11,5
BELFIN (financiering van SABENA)	15,4	16,8	16,8
Sanering van het NILK en het CBHK	11,6	11,2	9,5
FIM	0,0	0,0	11,6
	73,8	67,2	75,7

C. Rentelasten van de rijksschuld en impliciete rentevoet van de schuld

Het begrotingsjaar 1995 werd duidelijk gekenmerkt door een gevoelige daling van de door de rijksschuld gegenereerde rentelasten, waaronder hier wordt verstaan :

- a) de op begrotingskredieten voor interestlasten aangerekende of aan te rekenen uitgaven ;
- b) de bij omruilingsaanbestedingen van oude titels tegen OLO's gekapitaliseerde interesten (in tabel 5.5. weergegeven in de kolom "Vereffend in de vorm van effecten").

Deze rentelasten daalden immers van 712,5 miljard BEF in 1994 tot 665,8 miljard BEF in 1995. Rekening gehouden met een schuld van 9.335,8 miljard BEF op 31 december 1994, daalde de impliciete rentevoet van de schuld (53) daardoor van 7,9 % in 1994 tot 7,1 % in 1995.

Deze impliciete rentevoet is evenwel slechts een theoretisch concept en geen directe weerspiegeling van de markrentevoeten. Hij is bij benadering een weergave van het gemiddelde van de rentevoeten van het geheel van de leningen, zowel die op korte termijn als die op lange termijn, in BEF en in vreemde deviezen. Ondanks zijn ietwat artificieel karakter speelt deze impliciete rentevoet een essentiële rol in de modellen die worden gebruikt voor het maken van previsions in verband met de schuldratio (d.i. de verhouding tussen de schuld en het BBP), evenals bij de bepaling van een eventueel rentesnieuwbaleffect.

De forse daling van de rentelasten in 1995 in vergelijking met 1994 moet aan drie elementen worden toegeschreven :

- a) het effect van de zeer omvangrijke herfinancieringsoperaties in 1994 en in dit verband de reeds genoemde uitvoeringen van "call options" ;
- b) de afname van de vlottende of kortlopende schuld, zowel in BEF als in vreemde deviezen, iets wat nogal vanzelfsprekend is om een neerwaartse druk uit te oefenen op de in hetzelfde jaar te betalen interesten ;
- c) de daling van de rentevoeten in 1995.

Deze daling van de rentevoeten gold zowel voor de korte als voor de lange termijn. Desalniettemin bleven de verschillen tussen de tarieven op korte termijn en die op lange termijn zeer significant, wat tot uiting kwam in het feit dat de zgn. rendements- of yieldcurve, die de termijnstructuur van de rentevoeten weerspiegelt, in 1995 net zoals in 1994, een stijgend en steil verloop kende. Deze rentestructuur is ontegensprekelijk een uitvloeisel van de immer sterke positie van

53) De impliciete rentevoet van de schuld is de verhouding tussen de in het loop van het jaar betaalde interesten en de uitstaande schuld op 31 december van het vorige jaar.

de BEF, die een verdediging van deze munt via door de Nationale Bank van België bewerkstelligde hausses van rentevoeten op korte termijn overbodig maakt.

Naargelang het tarieven op korte termijn dan wel tarieven op lange termijn betrof, was de impact van de daling van de rentevoeten op de rentelasten voor 1995 evenwel niet dezelfde. Wat de tarieven op korte termijn betreft, hoeft de invloed ervan niet te worden toegelicht. Van de tarieven op lange termijn zou men op het eerste gezicht geen impact op de rentelasten van hetzelfde jaar kunnen verwachten. Er weze echter aan herinnerd dat het jaarlijkse saldo van de uitgifte- en omruilingspremies met betrekking tot schuld in BEF, dat mede wordt bepaald door de evolutie van de rentevoeten op lange termijn in hetzelfde jaar (54), in 1994 werd aangerekend op begrotingskredieten voor interestlasten en op die manier tot de rentelasten van dat jaar ging behoren. Met ingang van 1995 werd dit saldo evenwel in comptabel en budgettair opzicht op een andere wijze behandeld als voorheen (55).

(in miljard BEF)

TABEL 5.5. - IMPLICIETE RENTEVOET VAN DE SCHULD					
Totaal van de rijksschuld	Bedrag van de interesten				Impliciete rentevoet van de rijksschuld
	Jaar	Uitgaven op begrotingskredieten (*)	Vereffend in de vorm van effecten	TOTAAL	
op 31.12.1986 : 5.418,3	1987	444,4	33,1	477,5	8,8 %
op 31.12.1987 : 5.872,5	1988	457,5	35,4	492,9	8,4 %
op 31.12.1988 : 6.362,3	1989	506,5	49,1	555,6	8,7 %
op 31.12.1989 : 6.788,2	1990	586,5	31,6	618,1	9,1 %
op 31.12.1990 : 7.224,6	1991	617,9	4,7	622,6	8,6 %
op 31.12.1991 : 7.751,0	1992	678,7	21,2	699,9	9,0 %
op 31.12.1992 : 8.288,7	1993	687,0	32,9	719,9	8,7 %
op 31.12.1993 : 9.073,0	1994	690,4	22,1	712,5	7,9 %
op 31.12.1994 : 9.335,8	1995	659,5	6,3	665,8	7,1 %

Bronnen : Administratie van de Thesaurie - Begrotingen.

(*) Bron : Algemene Toelichting van de ontvangsten- en uitgavenbegrotingen voor het begrotingsjaar 1996 (Parl. St. Kamer, 196/1 - 95/96, blz. 226).

Voor 1995 is rekening gehouden met de verrichte betalingen.

54) De daling van de rentevoeten op lange termijn in 1995 zorgde ervoor dat het negatieve saldo van deze premies naar het einde van het jaar toe sterk afnam.

55) Zie hiervoor de bespreking van Sectie 51 - Rijksschuld, blz. 109

DEEL II

Commentaar en opmerkingen betreffende de programma's van de algemene uitgavenbegroting

SECTIE 11 - DIENSTEN VAN DE EERSTE MINISTER

Programma 11.60.1 "Onderzoek-ontwikkeling op nationaal vlak"

In de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 1995 werden op de basisallocatie 60.11.01.52 - "Interuniversitaire attractiepolen", vastleggingskredieten ingeschreven ten belope van 2.183,8 miljoen BEF en ordonnanceringskredieten ten belope van 793,7 miljoen BEF. Uit de gegevensbestanden van de Thesaurie blijkt dat er per 31 maart 1996 422,4 miljoen BEF (dit is 19%) werd vastgelegd.

(in miljoen BEF)

	Toegestaan krediet	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttingsgraad	
				vastl.	ordon.
<u>niveau progr.</u>					
ngk	101,8	75,0	39,5	74%	39%
vk	4.469,9	2.703,4		60%	
ok	2.513,3		2.243,3		89%
<u>niveau basisall.</u> (60.11.01.52)					
vk	2.183,8	422,4		19%	
ok	793,7		793,6		100%

Uit de administratieve begroting voor 1995 kan worden afgeleid dat de gevraagde kredieten betrekking hadden op de vierde fase (1995-2000) van de Interuniversitaire Attractiepolen (fase IUA/IV). Deze fase moest enerzijds de verlenging mogelijk maken van de attractiepolen van de tweede fase (1990-1995) die tevens de internationale evaluatieprocedure met succes hadden doorlopen. Anderzijds moest zij het opstarten van nieuwe attractiepolen mogelijk maken (56).

Intussen bleek het echter noodzakelijk een fase IIbis in het geheel te integreren teneinde alle attractiepolen van de vorige fasen op eenzelfde lijn te brengen, met het oog op het opstarten van de vierde fase (IUA/IV) waarvoor meer middelen zouden worden gereserveerd.

56) cfr. Administratieve begroting van de Diensten van de Eerste Minister voor het begrotingsjaar 1995, Parl. St., Kamer, nr. 1561/1 - 94/95 en Parl. Stuk, Senaat, nr. 1195-1(1994-1995), blz. 72 en 73.

De vastleggingskredieten werden in 1995 enkel aangewend voor de dekking van de vermelde fase IIbis terwijl het opstarten van de vierde fase werd uitgesteld tot 1996. Dit zou de benuttingsgraad verklaren (19%) van deze kredieten in het begrotingsjaar 1995. Voor 1996 werden overigens vastleggingskredieten ingeschreven ten belope van 4.459,0 miljoen BEF in plaats van de oorspronkelijke 2.183,8 miljoen BEF.

SECTIE 12 - JUSTITIE

Vanaf het begrotingsjaar 1995 werd in de begroting van het Ministerie van Justitie geen onderscheid meer gemaakt tussen de gewone kredieten en de kredieten in het kader van het Contract met de Burger en het Meerjarenplan voor Justitie. Niettemin wordt hierna gepoogd, te rapporteren over de uitvoering in 1995 van deze projecten. Hierbij baseert het Rekenhof zich op de in de initiële administratieve begroting vooropgestelde acties voor het begrotingsjaar 1995 (57).

1. Programma 12.40.0 - "Hoofdbestuur : bestaansmiddelenprogramma"

(in miljoen BEF)

	Toegestaan krediet	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttingsgraad ordonnancering
ngk	1.579,0	1.467,2	1.155,4	73 %
vjr	0,4	0,4	0,0	0%

Personeel

In de toelichting bij de administratieve begroting voor 1995 worden een aantal contractuele wervingen (in totaal 28 personen) in het vooruitzicht gesteld ten behoeve van de Commissie voor hulp aan de slachtoffers van opzettelijke gewelddaden, de dienst vorming van de magistraten, de logistieke diensten en de wetgevingsdiensten (Meerjarenplan). Deze wervingen vonden geen doorgang daar de voorkeur werd gegeven aan de rechtstreekse werving van statutairen in de loop van 1996.

Goederen en diensten

Hoewel dit uitstel van aanwervingen een weerslag heeft op de benutting van de kredieten voor werkingskosten, lijken genoemde kredieten, in het bijzonder deze voor niet-patrimoniale werkingskosten (B.A. 40.02.12.01, "Bestendige uitgaven voor de aankoop van niet-duurzame goederen en van diensten" : krediet ad 362 miljoen BEF, vastleggingen ad 310 miljoen BEF), overschat.

57) Parl. St., Kamer, nr. 1596/1 -, 94/95, blz. 53 tot en met 66.

Wat de modernisering van het centraal strafregister (Contract met de Burger en Meerjarenplan) betreft werd het informatiseringsplan, inclusief de programmering in verband met de uitwissing van straffen, gerealiseerd.

Wat het informatiseringsprogramma voor het Hoofdbestuur (Meerjarenplan) betreft, is de netwerkstructuur uitgebouwd zoals gepland. Het centraal register van minnelijke schikkingen en strafbemiddeling werd niet gerealiseerd ; de informatisering van (politie)rechtbanken en parketten, die het register moeten voeden, is niet ver genoeg gevorderd. Het oprichten van een backup-centrum zou technisch achterhaald zijn en zal dus niet worden gerealiseerd.

In 1996 wordt gestart met de informatisering van het logistiek beheer van de dienst gebouwen en materieel, die in het bijzonder instaat voor de logistieke ondersteuning van de rechterlijke orde. Dit moet op termijn onder meer leiden tot een efficiënter beheer van de bestellingen van de hoven en rechtbanken.

2. Programma 12.51.0 - "Bestuur der strafinrichtingen : bestaansmiddelenprogramma"

(in miljoen BEF)

	Toegestaan krediet	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttingsgraad ordonnancering
ngk	6.482,8	6.114,9	5.747,3	89 %
vjr	60,7	60,7	56,0	92 %
ok	11,3	-	0,0	0 %

Personeel

De kredieten bestemd voor personeelsuitgaven voor statutair personeel (B.A. 51.01.11.03 "Bezoldigingen en allerhande toelagen : vast en stagedoend statutair personeel") werden in het kader van de begrotingscontrole en via een herverdeling met 377,3 miljoen BEF verminderd tot 4.936,1 miljoen BEF. Hiervan werd 92,7 % , met name 4.577,3 miljoen BEF, vastgelegd.

De belangrijkste oorzaak van deze benutting is het niet-aanwerven van het gebudgetteerde aantal statutaire penitentiaire beambten. Begin 1995 waren er circa 350 openstaande betrekkingen, einde 1995 nog steeds circa 150. Blijkbaar is de wervingsreserve op grond van de door het Vast Wervingssecretariaat georganiseerde examens beperkt.

De kredieten bestemd voor personeelsuitgaven voor niet-statutair personeel (B.A. 51.01.11.04 "Bezoldigingen en allerhande toelagen : ander dan statutair personeel") werden in het kader van de begrotingscontrole en middels herverdeling met 205,7 miljoen BEF vermeerderd van 452,9 miljoen BEF tot 658,6 miljoen BEF. Hiervan werd 654,7 miljoen BEF vastgelegd (benutting van 99,4 %).

De oorzaak van deze kredietvermeerdering en deze benuttingsgraad ligt in de aanwerving van een groot aantal contractuele penitentiaire beampten, om het niet-aanwerven van statutair personeel te compenseren. Daardoor ligt het aantal contractuelen, gerelateerd aan het personeelskader, hoog in bepaalde instellingen : in Sint-Gillis meer dan 30 % , in Vorst circa 20 % , in Verviers, Antwerpen en Brugge tussen de 10 en 20 %.

Wat de begeleiding van de zgn. dienstverlening of van de alternatieve straffen (Contract met de Burger) betreft, zou in de loop van 1996 een laatste groep contractuele probatie- en bestuursassistenten worden aangeworven.

De uitbouw van de oriëntatie- en behandelingseenheden in de strafinrichtingen (Contract met de Burger) is in grote mate gerealiseerd wat de modules betreft (de nationale superstructuur zou niet worden uitgebouwd). De werving in 1995 van medisch-psycho-sociale agenten vond geen door-gang.

Als gevolg van de financiële audit van de strafinrichtingen, werd een eerste groep van 14 (statutaire) boekhouders-revisoren aangeworven. In de loop van 1996 zou een tweede groep van 31 revisoren worden aangeworven (in totaal dus 18 minder dan oorspronkelijk voorzien). Daarbij is het de bedoeling vanaf 1997 een analytische boekhouding te voeren bij de strafinrichtingen.

Voor de functies van directeurs-beheerders werd een beroep gedaan op 13 militairen in overtal. Deze zouden op termijn worden vervangen door eigen personeel. Hiervoor werden de nodige wervingsprocedures opgestart.

Voor de in het vooruitzicht gestelde oprichting van een bijzondere inspectiedienst (58) (in totaal 38 personen), hoofdzakelijk belast met de controle van de strafinrichtingen op boekhoudings- en begrotingsvlak, vond er in 1995 geen enkele werving plaats. Het departement gaf er de voorkeur aan rechtstreeks statutairen te werven in de loop van 1996.

58) In de loop van het begrotingsjaar werden de middelen ingeschreven voor de bijzondere inspectiedienst ondergebracht onder de kredieten van organisatie-afdeling 40 - "Hoofdbestuur".

Goederen en diensten

Ter gelegenheid van de aanpassing van de begroting werden de kredieten bestemd voor werkingskosten (B.A. 51.02.12.01 "Bestendige uitgaven voor de aankoop van niet-duurzame goederen en van diensten") verhoogd. Met een bijkrediet lopend jaar van 11 miljoen BEF werd een opleiding van het personeel van de strafinrichtingen met betrekking tot drugs, dat deel uitmaakt van het drugs-actieprogramma van de regering (Ministerraad van 3 februari 1995), gefinancierd. Eenzelfde bedrag was echter ook gereserveerd in het Veiligheidsfonds beheerd door de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid van de Provinciale en Plaatselijke Overheidsdiensten (RSZPPO) ; dit werd dan ook niet aangewend voor de voormelde opleiding.

Het geïntegreerd informaticaprogramma voor het Bestuur der Strafinrichtingen (Meerjarenplan), met inbegrip van de aanpassing van het informaticasysteem voor de toegangscontrole, ging van start op het hoofdbestuur en twee pilootsites (inrichtingen van Jamioulx en Brugge). In de loop van 1996 en 1997 zouden de andere sites volgen.

De ordonnanceringskredieten bestemd voor de verdere realisatie van het informaticasysteem voor het berekenen van de datum van strafeinde (11,3 miljoen BEF op B.A. 51.03.12.11 "Kennissysteem strafeindeberekening - Bureauticaschijf 1990"), ingeschreven ter gelegenheid van de aanpassing van de begroting, werden niet benut. De oplevering van de tweede fase van het project liep opnieuw vertraging op als gevolg van technische moeilijkheden. De kredieten zouden opnieuw worden ingeschreven ter gelegenheid van de aanpassing van de begroting voor 1996.

De kredieten (43,2 miljoen BEF op B.A. 51.03.33.06 "Toelagen aan organismen voor onthaal en begeleiding werkzaam in het kader van werken van algemeen belang") bestemd voor toelagen aan instellingen voor onthaal en begeleiding in het kader van de zgn. dienstverlening of alternatieve straffen (Contract met de Burger) werden volledig vastgelegd.

3. RSZPPO : "Financiering van de veiligheidscontracten met de gemeenten"

Met het 'Globaal Plan' werd beslist een veiligheidsfonds van drie miljard BEF te creëren bij de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid van de Provinciale en Plaatselijke Overheidsdiensten (RSZPPO). Op dit fonds is jaarlijks 240 miljoen BEF beschikbaar voor de omkadering van alternatieve gerechtelijke maatregelen. Hiermee kan de Minister van Justitie een financiële tegemoetkoming verlenen aan gemeenten voor de aanwerving van bijkomend burgerpersoneel (59).

59) Koninklijk besluit van 12 augustus 1994, B.S. van 16 september 1994.

Met een omzendbrief van 7 maart 1995 (60) preciseerde de minister de voorwaarden waaronder de tegemoetkoming wordt verleend en nodigde hij de gemeenten uit projectvoorstellen in te dienen.

De Ministerraad keurde in de loop van 1995 drie reeksen projecten goed. Deze vertegenwoordigen een jaarlijkse tegemoetkoming van 54,6 miljoen BEF (Ministerraad van 13 oktober 1995), 53,3 miljoen BEF (Ministerraad van 8 december 1995) en 12,6 miljoen BEF (Ministerraad van 22 december 1995).

Aangezien de aanwervingen in het kader van de goedgekeurde projecten pas in de loop van 1996 zullen plaatsvinden, werden de RSZPPO-kredieten 1995 (deel Justitie) niet benuttigd.

4. Programma 12.51.1. - "Onderhoud en hulpverlening aan gedetineerden"

(in miljoen BEF)

	Toegestaan krediet	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttingsgraad ordonnanciering
ngk	1.195,2	1.195,1	974,1	82 %
vjr	165,0	165,0	141,9	86 %

Goederen en diensten

De kredieten lopend jaar bestemd voor voeding, onderhoud en vervoer van gedetineerden en geïnterneerden (B.A. 51.11.12.31 "Voeding en onderhoud van de gedetineerden in de gevangenis- sen, ...") werden ter gelegenheid van de aanpassing van de begroting met 245,7 miljoen BEF verhoogd tot 1.089,7 miljoen BEF.

Meer dan de helft van deze kredieten ging naar onderhoudskosten van personen geïnterneerd op grond van de wet van 1 juli 1964 tot bescherming van de maatschappij tegen abnormalen en de gewoontemisdadigers.

Deze personen worden ten dele geplaatst in strafinrichtingen (psychiatrische afdelingen en afdelingen voor sociaal verweer), en ten dele in inrichtingen die niet afhangen van het Ministerie van

60) B.S. van 22 maart 1995.

Justitie : psychiatrische ziekenhuizen van het Waals Gewest (vastleggingen 1995 : 476,5 miljoen BEF) en privé-inrichtingen (vastleggingen 1995 : 46,7 miljoen BEF).

Ter gelegenheid van de aanpassing van de begroting werd tevens een bijkrediet vorige jaren van 165 miljoen BEF ingeschreven (op B.A. 51.11.12.31). Dit bijkrediet zou volgens het departement slechts voor maximaal 150 miljoen BEF worden benuttigd (thans is hiervan 165,0 miljoen BEF vastgelegd en 141,9 miljoen BEF geordonnanceerd). Zowel de hospitalisatiekosten als de overschrijding op de door de strafinrichtingen (gedecentraliseerd) beheerde budgettaire enveloppes werden bij de voorbereiding van de budgetcontrole overschat.

5. Programma 12.53.0. - "Belgisch Staatsblad : bestaansmiddelenprogramma"

	Toegestaan krediet	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttingsgraad ordonnanciering
ngk	508,4	461,5	392,1	77 %
vjr	0,1	0,1	0,1	100 %

Goederen en diensten

De kredieten bestemd voor investeringsuitgaven (B.A. 53.02.74.01 "Uitgaven voor de aankoop van duurzame roerende goederen") werden slechts in beperkte mate benuttigd. Van de 37,6 miljoen BEF toegestane kredieten werd 10,7 miljoen BEF vastgelegd.

Dit betekent dat belangrijke innovaties vertraging hebben opgelopen. Het gaat om de uitgave van het Belgisch Staatsblad op A4-formaat, maar vooral om de informatisering van het administratief (boekhouding) en documentair beheer (zgn. elektronisch Staatsblad). Wat dit laatste betreft, is vanaf januari 1996 het Staatsblad consulteerbaar via Bistel. In de loop van 1996 zou verder worden gewerkt aan een CD-Rom-toepassing.

6. Programma 12.56.0. - "Gewone rechtsmachten : bestaansmiddelenprogramma"

(in miljoen BEF)

	Toegestaan krediet	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttingsgraad ordonnancering
ngk	16.395,6	16.008,7	15.181,1	93 %
vjr	86,4	86,4	44,0	51 %
ok	200,0		193,0	97 %

Wat de overgedragen kredieten 1994 voor investeringsuitgaven betreft, werd een vastlegging van 52,9 miljoen BEF, betreffende de informatisering van de parketten en de correctionele griffies van de rechtbanken van eerste aanleg (Contract met de Burger), niet geordonnanceerd. Dit heeft grotendeels te maken met een problematische vereffening binnen het Ministerie van Justitie, voor het overige met technische moeilijkheden (Regie der Gebouwen). Aangezien genoemde kredieten zijn vervallen, zal ter gelegenheid van de aanpassing van de begroting voor het begrotingsjaar 1996 een bijkrediet vorige jaren worden gevraagd.

Van de kredieten voor 1995 voor investeringsuitgaven (B.A. 56.02.74.01 "Uitgaven voor de aankoop van duurzame roerende goederen") werd een aanzienlijk deel niet benuttigd, in de zin van vastgelegd (op een krediet van 587,6 miljoen BEF bedroegen die vastleggingen : 482,0 miljoen BEF).

Een reden is het uitstel van de informatisering van de parketten-generaal (Contract met de Burger - Meerjarenplan) : het bestek hiervoor werd pas eind 1995 uitgebracht, zodat de opdracht eerst in 1996 werd gegund.

Een andere reden is dat men onder meer uitgaat van de daling van de marktprijzen met betrekking tot de initiële aanbesteding voor het informatiseringsproject bij de correctionele griffies van de rechtbanken van eerste aanleg.

Anderzijds is de informatisering van de jeugdrechtbanken en de rechtbanken van koophandel (Contract met de Burger - Meerjarenplan) iets verder gevorderd dan gepland.

Ter herinnering dient gezegd dat in het Meerjarenplan geen kredieten werden uitgetrokken voor de informatisering van de arbeidsrechtbanken en -auditoraten en van de arbeidshoven en de auditoraten-generaal.

Wat de informatisering van de vredegerichten (Mammoetproject) betreft, was einde 1995 de hardware met een tekstverwerkingssysteem geïnstalleerd ; de specifieke applicatiesoftware werd uitgetest in de pilootsites.

Wat tot slot de informatisering betreft van de politierechtbanken en de politieafdelingen van de parketten (Mammoetproject) was einde 1995 de helft van de parketten operationeel en liepen de laatste testen in de pilootsites van de rechtbanken.

7. Programma 12.58.1. - "Gerechtelijke politie : studies en documentatie"

	Toegestaan krediet	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttingsgraad ordonnanciering
ngk	143,0	118,1	89,4	63 %
vjr	1,1	1,1	1,1	100 %

Personeel

De kredieten bestemd voor personeelsuitgaven (B.A.'s 58.10.01.01 "Nationaal Instituut voor Criminalistiek - School voor Criminologie en Criminalistiek" en 58.10.11.03 "Bezoldigingen en allerhande toelagen : vast en stagedoend statutair personeel") werden ten dele niet benuttigd (kredieten ad 86 miljoen BEF en vastleggingen voor 62,1 miljoen BEF). De belangrijkste reden hiervan is het gedeeltelijk niet-aanwerven van wetenschappelijk personeel, tewerkgesteld bij het Nationaal Instituut voor Criminalistiek en Criminologie (departement Criminologie), voor de Dienst voor Strafrechtelijk Beleid (Contract met de Burger).

SECTIE 14 - BUITENLANDSE ZAKEN EN BUITENLANDSE HANDEL

1. Informatiseringsprojecten BELEXTEL en INBUD van het Ministerie van Buitenlandse Zaken en Buitenlandse Handel

Uit de aanpassingen en de aanwending van de kredieten bestemd voor de informatiseringsprojecten BELEXTEL en INBUD blijkt andermaal dat de realisatie ervan geblokkeerd is.

Net als in 1994 werd in de loop van het begrotingsjaar 1995 niets aangewend van het krediet ingeschreven op basisallocatie 40.03.74.10 - "Ontwikkeling van de informatica" (ordonnanceskrediet van 75,0 miljoen BEF) en bestemd voor de uitvoering van het **BELEXTEL-project** (61).

De enige ordonnantie - ten bedrage van afgerond 7,4 miljoen BEF - die in dit verband aan het Rekenhof werd voorgelegd, werd geannuleerd bij brief van 28 december 1995, de contractueel voorziene documenten, die ondubbelzinnig moeten aantonen dat enkel de verstrekke en aanvaarde diensten zouden worden betaald, ontbraken.

Uit het antwoord van de minister blijkt dat de controle op het geleverde materiaal nog moet gebeuren en dat de bewijsstukken van het resterende materiaal nog moeten worden opgezocht. Uit de bijlagen blijkt daarenboven dat de leveringstermijn die afliep per 15 januari 1996 niet gerespecteerd werd. Per 15 april 1996 werd de aannemer door de Minister van Buitenlandse Zaken in gebreke gesteld en hem werd het recht ontzegd nog verdere elementen te installeren.

Naast de hiervoor vermelde basisallocatie 40.03.74.10 staan er ook nog kredieten in verband met het BELEXTEL-project ingeschreven onder basisallocaties 41.02.12.01 (aankoop software : 23,0 miljoen BEF vastgelegd), 41.02.74.01 (aankoop hardware voor het hoofdbestuur : 24,1 miljoen BEF vastgelegd) en 42.02.74.01 (aankoop hardware voor de diplomatieke posten : 0,2 miljoen BEF vastgelegd). Deze kredieten moeten de realisatie mogelijk maken van het mini-actieplan ten bedrage van 47,3 miljoen BEF, goedgekeurd door de Ministerraad van 3 maart 1995 (aanhangsel van 27 februari 1995 aan het BELEXTEL-contract) en bedoeld om bestaande tekortkomingen weg te werken evenals tot upgrading en finalisatie van het systeem te komen. Van de hierboven vermelde vastgelegde uitgaven werd op heden nog niets geordonnanceerd.

61) Het geïntegreerd systeem van bureautica, telecommunicatie en informatica voor het Ministerie van Buitenlandse Zaken en Buitenlandse Handel.

In verband met het **INBUD-project** (62) heeft het Rekenhof bij brief van 6 juli 1995, in antwoord op een schrijven van de Minister van Buitenlandse Zaken van 2 juni 1995, gesteld dat het niet kon instemmen met een voorstel, waarbij het contract van 19 december 1989 in gezamenlijk akkoord zou worden verbroken door de betaling aan de Tijdelijke Vereniging BELEXTEL van een som (50 % van het bedrag van de overeenkomst van circa 11 miljoen BEF) die niet overeenstemt met verstrekte en aanvaarde diensten en die niet gebeurt volgens de modaliteiten ingeschreven in de bepalingen van artikel 24 van de INBUD-overeenkomst.

Bij de wet van 24 november 1995 houdende de eerste aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van het begrotingsjaar 1995 werd het ordonnanceringskrediet van 11 miljoen BEF (B.A. 41.03.74.10) geannuleerd. In de begroting voor 1996 werd dit ordonnanceringskrediet terug ingeschreven met als commentaar dat "de gehele aanwending ervan voorzien is in de loop van 1996".

Uit informatie afkomstig van het beheerscomité dat de uitvoering van het BELEXTEL-contract moet opvolgen (vergadering van 22 maart 1996) blijkt dat er binnen het departement Buitenlandse Zaken geen duidelijkheid bestaat over hoe het nu verder moet met het INBUD-project. In welke mate, en zelfs óf de kredieten op deze basisallocatie ooit zullen worden aangewend bestaat er geen duidelijkheid.

2. Programma 14.42.0 - "Diplomatieke en consulaire posten"

Sommige kredieten op dit programma worden 'voor alle veiligheid' vastgelegd vóór de afloop van het begrotingsjaar. Reden hiertoe is de laattijdige rekeningaflegging door de diplomatieke en consulaire posten. Het is aangewezen deze rekeningaflegging te bespoedigen zodat men vlugger een correct beeld heeft van de werkelijke budgettaire uitgaven ten behoeve van deze posten.

(in miljoen BEF)

	Toegestaan krediet	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttingsgraad ordonnancering
ngk	4.521,0	4.476,0	3.227,3	71 %

Binnen het programma 14.42.0 - "Diplomatieke en consulaire posten : bestaansmiddelenprogramma" komen voor enkele basisallocaties grote verschillen voor tussen vastleggings- en ordonnanceringsgraad. Voor de uitgaven van de diplomatieke en consulaire posten maakt men ge-

62) Het informatiseringsproject van het budgetbeheer, van de aankopen en van de inventaris op het hoofdbestuur en in de diplomatieke posten.

bruik van rollende fondsen (wat geoorloofd is op basis van de wetsbepaling 2.14.7 van de wet van 23 december 1994 houdende de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 1995). Deze uitgaven worden later geregulariseerd en budgettair aangerekend. De regularisatie laat evenwel dikwijls verscheidene maanden op zich wachten ; thans is er voor sommige posten sprake van een achterstand van bijna een jaar. Dit verklaart grotendeels de hierboven gemelde verschillen : 'voor alle veiligheid' (men kent de werkelijke uitgaven nog niet) wordt er zoveel mogelijk vastgelegd. Een snellere indiening van de rekeningen van de diplomatieke en consulaire posten is dan ook gewenst.

SECTIE 15 - ONTWIKKELINGSSAMENWERKING

1. Programma 15.54.1 - "Bilaterale samenwerking (Fonds voor Ontwikkelingssamenwerking)"

In de loop van 1995 werden zes schuldverlichtingsovereenkomsten met ontwikkelingslanden gesloten voor een totaal bedrag van 644,6 miljoen BEF. Bij ontstentenis van toereikende vastleggingskredieten werd de vastlegging van één van de verbintenissen deels aangerekend op kredieten voor 1996, wat aanleiding geeft tot een verdoken overschrijding van de kredietmachtiging voor 1995. Mogelijkerwijze zullen de ordonnanceringskredieten voor 1996 ook ontoereikend zijn voor de vereffening van de uitstaande en nieuw aan te gane verbintenissen.

De kredieten voor de projecten en voor de financiële samenwerking werden in de loop van het begrotingsjaar gevoelig verminderd en dan nog slechts in beperkte mate aangewend. De hiervoor door het bestuur aangehaalde redenen zijn weinig gedetailleerd.

Ingevolge een foutieve toepassing door het bestuur van het koninklijk besluit van 6 april 1995 betreffende de toekenning van noodhulp ten voordele van de ontwikkelingslanden heeft het Rekenhof de tussenkomst van de Staat in het kader van drie noodhulpoperaties met 19,2 miljoen BEF verminderd.

(in miljoen BEF)

	Toegestaan krediet	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttingsgraad ordonnanciering
ngk	2.617,9	2.436,5	1.738,6	66 %
vk	7.747,8	6.007,1	-	-
ok	8.309,4	-	5.792,8	70%

1.1. Basisallocatie 54.12.53.30 - "Verlichting van de schulden van de ontwikkelingslanden (via de Nationale Delcrederedienst)"

In uitvoering van de beslissing van het Ministerieel Comité voor de Buitenlandse Betrekkingen van 18 januari 1991 bevat de begroting van Ontwikkelingssamenwerking jaarlijks 550 miljoen BEF gesplitste vastleggings- en ordonnanceringskredieten om delgingsoperaties van de schulden van de ontwikkelingslanden te kunnen realiseren door tussenkomst van de Nationale Delcrederedienst.

In de loop van de maand december 1995 werden zes dergelijke schuldverlichtingsovereenkomsten gesloten voor een totaal bedrag van 644.569.212 BEF. Bij ontstentenis van toereikende vastleggingskredieten werd de vastlegging van de verbintenissen ten gunste van TOGO ten onrechte over de begrotingsjaren 1995 (49.484.064 BEF) en 1996 (94.569.212 BEF) gespreid in functie van het betalingsschema, wat aanleiding geeft tot een verdoken overschrijding van de kredietmachtiging (63).

De vastlegging van deze verbintenissen op het einde van het begrotingsjaar leidde tevens tot een eerder beperkte aanwending (70%) van de beschikbare ordonnanceringskredieten ; het in de loop van 1995 geordnanceerd bedrag (382,8 miljoen BEF) omvat bovendien een som van 200 miljoen BEF betaald in uitvoering van een verbintenis uit 1994. Het niet-aangewende bedrag aan ordonnanceringskredieten voor 1995, zijnde 167,2 miljoen BEF, zou in het aanpassingsblad 1996 als bijkrediet worden ingeschreven.

Tenzij men ervan uitgaat dat ook de verbintenissen aangegaan in 1996 gedeeltelijk ten laste van de ordonnanceringskredieten 1997 zullen worden gelegd, kunnen deze bijkredieten ontoereikend blijken om alle uitstaande (367,2 miljoen BEF per 31.12.1995) en/of aan te gane nieuwe verbintenissen (op het vastleggingskrediet van 550 miljoen BEF in 1996) correct te honoreren.

1.2. Basisallocaties 54.14.53.40 - "Projecten en interventies inzake ontwikkelingssamenwerking" en 54.14.53.41 - "Financiële samenwerking"

Bij herhaling werd door het Rekenhof in het verleden opgemerkt dat de kredieten ingeschreven onder voormelde basisallocaties onvoldoende gedetailleerd waren verantwoord (64), wat een beoordeling van de realisatiegraad van de oorspronkelijke vooropgestelde doelstellingen quasi onmogelijk maakt.

Bij de uitvoering van de begroting voor 1995 wordt voor beide basisallocaties een onderaanwending vastgesteld, die daarenboven dient gezien in het licht van een reeds in de loop van het begrotingsjaar doorgevoerde vermindering van de initieel toegekende kredieten :

63) Op 11 maart 1996 heeft het Rekenhof ter zake een brief gericht aan de heer Staatssecretaris voor Ontwikkelingssamenwerking.

64) Zie Parl. St. Kamer nr. 1545/3 - 93/94, blz. 82 (verslag namens de Commissie voor de Financiën en de Begroting) met de opmerkingen van het Rekenhof bij de begroting voor 1995 en Parl. St. Kamer nr. 194/3 - 95/96, blz. 94 (verslag namens de Commissie voor de Financiën en de Begroting) met de opmerkingen van het Rekenhof bij de begroting voor 1996.

- tijdens de begrotingscontrole voor 1995 worden de toegestane kredieten verminderd met respectievelijk 415,5 miljoen BEF voor de projecten en 155 miljoen BEF voor de financiële samenwerking ;
- ingevolge de herverdeling 95/3 wordt van elk van de bovenvermelde basisallocaties 250 miljoen BEF in vastleggings- en ordonnanceringskredieten afgenomen ten gunste van een verhoging van de kredieten op basisallocatie 54.16.53.60 - "Projecten van de erkende niet-gouvernementele organisaties" (+ 500,0 miljoen BEF).

Deze verminderingen en de onderaanwending van de uiteindelijk beschikbare kredieten wekken de indruk dat deze basisallocaties door het departement worden beschouwd als een reserve waaruit kan worden geput om meeruitgaven op andere basisallocaties te compenseren.

(in miljoen BEF)

	Initieel krediet	Aangepast krediet	Benutting	Benuttingsgraad
(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (4) : (3)
Projecten (B.A. 54.14.53.40)				
vk	2.401,4	1.735,9	1.364,1	79%
ok	2.392,0	1.726,5	1.044,2	60%
Financiële samenwerking (B.A. 54.14.53.41)				
vk	1.782,3	1.377,3	645,8	47%
ok	2.458,3	2.053,3	1.130,3	55%

Voor deze onderaanwending haalt het bestuur volgende weinig gedetailleerde externe en interne redenen aan :

- externe factoren :

- +de politieke evolutie in bepaalde partnerlanden, waarbij Ruanda en Burundi als belangrijkste probleemlanden werden aangeduid ;
- +het uitblijven van initiatieven of beslissingen in partnerlanden, waardoor het sluiten van de Bijzondere Vergelijken diende uitgesteld ;
- +de laattijdige voorlegging van verantwoordingsstukken door medecontractanten ;
- +de ontbinding van het Parlement, gepaard gaande met een periode van "lopende zaken" ;

- interne factoren

+tekort aan technisch personeel ;

+de heroriëntering van het samenwerkingsbeleid (geografisch en thematisch).

Inzake financiële samenwerking wordt in het bijzonder en bijkomend gewezen op de vertraging bij het "Special Programme of Assistance" (SPA-III), uitgevoerd in overleg met de Wereldbank. Voormeld programma verstrekt, onder de vorm van betalingsbalanshulp, bijkomende financiële middelen aan sub-Sahara-Afrika-landen die een Structureel Aanpassingsprogramma doorvoeren, gericht op het herstel van de macro-economische evenwichten en een liberalisering van de economie.

De Belgische bijdrage aan SPA-III bedraagt 1,5 miljard BEF, te spreiden over drie jaren (1994-1996). Op vraag van de Wereldbank en rekening houdend met de politieke en macro-economische situatie van de betrokken ontwikkelingslanden, werden de voor 1995 begrote 500 miljoen BEF vastleggings- en ordonnanceringskredieten niet aangewend.

1.3. Basisallocatie 54.17.34.70 - "Tussenkomen in bedrijfsgespecialiseerde opleidingscontracten ten voordele van ontwikkelingslanden" (237,1 miljoen BEF gesplitste vastleggings- en ordonnanceringskredieten).

Inzake de aanwending van de kredieten (vk : 32 % ; ok : 26 %) wordt door het bestuur verwezen naar de sterke gebondenheid van het peil van de vastleggingen en ordonnanceringen aan de commerciële contracten door Belgische ondernemingen met succes in het buitenland afgerond en aan het al dan niet realiseren van de vormingen overeenkomstig het oorspronkelijk uitvoeringsschema.

1.4. Basisallocatie 54.18.34.80 - "Urgentiehulp" (500,0 miljoen BEF gesplitste vastleggings- en ordonnanceringskredieten).

De aanwending (320,2 miljoen BEF) van de ordonnanceringskredieten werd in neerwaartse zin (vermindering met afgerond 19,2 miljoen BEF) beïnvloed door een opmerking van het Rekenhof (brief van 26 januari 1996 aan de heer Staatssecretaris voor Ontwikkelingssamenwerking) strekkende tot voorlopige vermindering van de financiële tussenkomst in de kosten van drie noodhulp-operaties, ingevolge een foutieve toepassing door het bestuur van de bij koninklijk besluit

van 6 april 1995 ter zake ingevoerde en op 6 september 1995 van kracht geworden reglementering. Het departement wou immers het volledig krediet voor de noodhulpoperaties uitkeren in plaats van het in het besluit voorgeschreven voorschot van 50 % ; het saldo kan pas worden ver-effend na voorlegging van de in het besluit vermelde verantwoordingen ; tevens ontbraken er een aantal reglementair voorgeschreven documenten in de betalingsdossiers.

2. Programma 15.54.5 - "Overlevingsfonds Derde Wereld"

De gedeeltelijke aanwending (87,5 %) van de vastleggingsmachtiging vindt haar oorzaak in de vertraging opgelopen in een drietal programma's.

De minderontvangsten worden verklaard door de laattijdige storting door de Nationale Loterij van de oorspronkelijk voor 1995 geprogrammeerde bijdragen.

(in miljoen BEF)

Fonds 15-1	Vastlegging		Ordonnanciering	
	Begroting	Verwezenlijking	Begroting	Verwezenlijking
Saldo op 1.1.1995	0,0	0,0	2.720,3	2.720,3
Vastleggingsmachtiging	750,0	750,0		
Ontvangsten			750,0	300,0
-----	-----	-----	-----	-----
Beschikbaar	750,0	750,0	3.470,3	3.020,3
Uitgaven	750,0	656,7	590,0	563,7
Saldo op 31.12.1995	0,0	93,3	2.880,3	2.456,6

De gedeeltelijke aanwending (87,5%) van de vastleggingsmachtiging vindt haar oorzaak in de vertraging opgelopen in een drietal programma's (Kenya : 50 miljoen BEF, Oeganda : 31 miljoen BEF en een sensibiliseringscampagne rond het Overlevingsfonds ad 10 miljoen BEF), gevolg van door de administratie opgelegde wijzigingen aan het oorspronkelijk projectconcept.

De minderontvangsten in 1995 worden verklaard door de laattijdige storting door de Nationale Loterij van de oorspronkelijk voor 1995 geprogrammeerde bijdragen. In het kader van de begrotingscontrole voor 1996 zullen de verbandhoudende ramingen worden aangepast.

In de loop van april 1996 werd een per 31 december 1995 geactualiseerd activiteitenverslag van het Overlevingsfonds Derde Wereld bezorgd aan de Voorzitters van de Wetgevende Kamers.

SECTIE 16 - LANDSVERDEDIGING

1. Aanwending van de middelen buiten begroting die het Ministerie van Landsverdediging ter beschikking zijn gesteld

Door verschillende wettelijke bepalingen van de algemene uitgavenbegroting worden aan de Minister van Landsverdediging belangrijke gedebudgetteerde bedragen ter beschikking gesteld, die hoofdzakelijk op orderekeningen van de thesaurie ter beschikking waren.

De uitgavenmachtigingen op die middelen buiten begroting werden in 1995 in beperkte mate gebruikt (441,4 miljoen BEF op 3,9 miljard BEF).

Het departement ontsnapt aan de regels van de budgettaire annualiteit door aldus middelen te behouden waarvan op 31 december 1995 in totaal 4,6 miljard BEF beschikbaar was en waarvan de aanwending naar een later jaar werd overgedragen. De aanrekening van uitgaven in verband met de middelen buiten begroting op de begrotingskredieten heeft immers de mogelijkheid geboden deze prioritair op te gebruiken en te vermijden dat ze op het einde van het jaar zouden worden geannuleerd.

Zulks geldt inzonderheid voor bepaalde uitgaven die aanvankelijk waren gepland in het conditioneel plan op middellange termijn, waarvan de uitvoering was onderworpen aan de voorwaarde dat er genoeg inkomsten moesten zijn uit de verkoop van overbodig geworden materieel die op een orderekening van de thesaurie zouden worden gestort. Die uitgaven werden ten laste gelegd van de begrotingskredieten bestemd voor het (onvoorwaardelijke) plan op middellange termijn voor de als prioritair beschouwde aankopen, die niet werden gerealiseerd.

Die vaststellingen doen vragen rijzen omtrent de betrouwbaarheid van de budgettaire ramingen van Landsverdediging, en de kwaliteit van de inlichtingen die in de begrotingsdocumenten worden verstrekt over de reële behoeften van het departement, alsook over zijn mogelijkheid om de procedures voor de gunning van zijn contracten voor grote aankopen te concretiseren.

De begroting van het Ministerie van Landsverdediging werd door een beslissing van de Minister-raad van 29 januari 1993 geplafonneerd op een nominaal bedrag van 98 miljard BEF tot het einde van het jaar 1997.

Buiten die begrotingskredieten kon de Minister van Landsverdediging echter via verschillende wettelijke bepalingen beschikken over aanzienlijke gedebudgetteerde middelen.

Die bijkomende middelen waarvan het beschikbare totaal op 31 december 1995 4,6 miljard BEF bedroeg, komen van zeven verschillende bronnen :

(in miljoen BEF)

Uitgavenmachtigingen 1995	Oorsprong van de middelen	Bestemming van de middelen
1.700,0 (art. 2.16.20 van de AUB 1995, gewijzigd door art. 2.16.3 van de eerste aanpassing van de AUB)	Opbrengst van de verkoop van de roerende goederen die door de toepassing van het plan-Delcroix overbodig zijn geworden.	* investeringsuitgaven * uitgaven die samenhangen met de verkoopverrichtingen
100,0 (art. 2.16.14 van de AUB 1995)	Opbrengst van de verkoop van onroerende goederen in het raam van het plan-Delcroix	infrastructuurwerken in België (begrotingsprogramma 16.50.3)
Bedrag van de netto financiële tegenwaarde (art. 2.16.22 van de AUB 1995)	Financiële tegenwaarde van de teruggave van goederen aan de BRD of aan een Land	infrastructuurwerken
Bedrag van de ontoereikende toelagen voor levensmiddelenrantsoenen (art. 2.16.5 van de eerste aanpassing van de AUB)	Huishoudfonds op de rekening van de rekenplichtige van de huisraad	uitgaven die voortvloeien uit de ontoereikende toelagen voor levensmiddelenrantsoenen (MB van 28 april 1993)
200,0 (art. 2.16.13 van de AUB 1995 gewijzigd door art. 2.16.2 van de eerste aanpassing van de AUB)	Interest van de voorschotten die bij de Federal Reserve Bank werden gestort om de F-16 programma's te dekken	uitgaven die samenhangen met de F-16 programma's.
	Contractuele inkomsten van de uitvoering van de F-16 programma's ("miscellaneous income")	uitgaven die samenhangen met de F-16 programma's
Binnen de grenzen van de beschikbare middelen (art. 2.16.21 van de AUB 1995)	Ontvangsten die voortvloeien uit de deelname van België aan de humanitaire acties	uitgaven in het raam van de humanitaire acties

De boekhoudkundige toestand van die verschillende bronnen kan als volgt worden uitgesplitst :
(in miljoen BEF)

	Saldo per 1.1.1995	Ontvangsten	Uitgaven machtiging	Uitgaven	Saldo per 31.12.1995
Verkoop van overtollig geworden materieel	253,6	1.466,1	1.700,0	165,2	1.554,5
Verkoop van onroerende goederen	54,7	177,2	100,0	0,0	232,0
Teruggave van goederen in Duitsland	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Huishoudfonds	(*) 416,0	-	64,9	64,9	351,1
Interestrekening van de F-16	268,6	233,6	200,0	0,0	502,2
Miscellaneous income	279,2	29,4	n.b.	0,0	308,7
Humanitaire acties	1.266,5	637,0	1.903,5	211,3	1.692,2
TOTAAL	2.538,7	2.543,3	3.968,4	441,4	4.640,6

n.b. : niet bepaald

(*) saldo op 30 november 1995

Het Rekenhof stelt vast dat de Minister van Landsverdediging slechts in beperkte mate heeft gebruik gemaakt van de uitgavenmachtigingen voor die bijkomende uitgaven (441,4 miljoen BEF op 3,9 miljard BEF).

Het departement ontsnapt aan de regels van de budgettaire annaliteit (65) door aldus middelen te behouden waarvan de aanwending naar een later jaar werd overgedragen. De aanrekening van uitgaven in verband met de middelen buiten begroting op de begrotingskredieten heeft immers de mogelijkheid geboden deze prioritair op te gebruiken en te vermijden dat ze op het einde van het jaar zouden worden geannuleerd.

Het plan op middellange termijn dat de Ministerraad op 2 juli 1993 heeft goedgekeurd, bevatte aldus een heruitrustingsplan dat moest worden uitgevoerd naargelang van de prioritair militaire behoeften, rekening houdend met strikte budgettaire imperatieven die gedurende de periode 1993-1997 aan Landsverdediging zijn opgelegd.

In een conditioneel plan op middellange termijn werd voorts voorzien in een reeks aankoopprogramma's waarvan de realisatie afhankelijk was van de aanwezigheid van voldoende middelen afkomstig van de verkoop van overtollig geworden materieel.

65) "De gesplitste kredieten die beschikbaar zijn op het einde van het begrotingsjaar worden geannuleerd" (artikel 35, §1, van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit).

Het blijkt echter dat verschillende in dat conditioneel plan op middellange termijn opgenomen contracten rechtstreeks met begrotingskredieten werden gefinancierd, met name :

- * de aankoop van een systeem van vliegnavigatie (113 miljoen BEF) ;
- * de gedeeltelijke betaling van anti-elektronische systemen voor F-16 en C-130 vliegtuigen (125 miljoen BEF) (66) ;
- * de aankoop van 72 lucht-luchtraketten voor de lange afstand alsook van oefenraketten (360 miljoen BEF) (67).

Het was immers helemaal niet de bedoeling dat die opdrachten op begrotingsmiddelen zouden worden gegund (68).

Het Rekenhof is bijgevolg van oordeel dat de aanpassing van het plan op middellange termijn op 24 november 1995 door de Ministerraad, om hierin aankoopprojecten op te nemen die niet-prioritair worden geacht, enkel tot doel had de mogelijkheid te bieden de op het einde van het begrotingsjaar nog beschikbare vastleggings- en ordonnanceringskredieten (69) aan te wenden.

Het Rekenhof stelt zich zoals voorgaande jaren (70) bijgevolg vragen over de procedures voor de gunning van zijn grote aankoopcontracten alsook over de wijze waarop de kredieten worden ge-

66) Het saldo (125 miljoen BEF) zal door de beschikbare middelen op de thesaurierekening 87.07.06.20 B (opbrengst van de verkoop van overtollig geworden materieel) worden gedekt.

67) Het saldo (570 miljoen BEF) zal worden gedekt door de beschikbare middelen op de thesaurierekening 87.07.06.30.

68) Via de verhoging van de vastleggingskredieten (1.641 miljoen BEF) door de eerste aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor 1995 wil men wel het plan op middellange termijn aanpassen ; bij die aanpassing was het echter geenszins de bedoeling er nieuwe uitrustingsprogramma's in op te nemen.

69) Via een budgettaire bijbepaling (artikel 2.16.6 van de algemene uitgavenbegroting voor 1995) die elk jaar opnieuw wordt goedgekeurd, wordt de Minister van Landsverdediging machtiging verleend om de contracten met de Verenigde Staten ongeacht het bedrag ervan onderhands af te sluiten. De Supply Office of Washington sluit de aankoopcontracten af, volgt de uitvoering ervan op en voert de overeenstemmende betalingen uit. De Amerikaanse contracten, volgens welke de contracterende partij het grootste deel van de prijs - of zelfs de hele prijs - moet betalen vóór enige prestatie, hebben als bijzonder budgettair kenmerk dat ze het mogelijk maken de uitgave heel kort na de vastlegging te ordonnanceren.

70) Voorafbeelding van de resultaten van de uitvoering van de staatsbegroting voor 1993, Parl. St, Kamer, nr. 1423/1 - 93/94 blz. 223.

Voorafbeelding van de resultaten van de uitvoering van de staatsbegroting voor 1994, Parl. St, Kamer, nr. 16/1-1995 (B.Z.) blz. 258.

raamd die de minister naar aanleiding van de goedkeuring van de algemene uitgavenbegroting inzake militaire uitrusting vraagt.

In dezelfde gedachtenorde heeft de Minister van Landsverdediging bovendien geen gebruik gemaakt van de door de algemene uitgavenbegroting voor 1995 verleende machtiging om ten belope van 200 miljoen BEF gebruik te maken van de interessen van de in het raam van de F-16 programma's gestorte voorschotten, terwijl het bedrag van die machtiging juist door de eerste aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor 1995 van 50 op 200 miljoen BEF werd gebracht en de Memorie van Toelichting van die aanpassing uitdrukkelijk bepaalde dat het ordonnanceringskrediet van programma 16.50.2 - "Vernieuwing van de uitrusting en de infrastructuur" (B.A. 50.21.13.74) ten belope van hetzelfde bedrag werd verminderd. Er werd daarentegen een uitgave van 121 miljoen BEF, afkomstig van de versnelde uitvoering van het betalingsplan van het programma voor de modernisering van de F-16 vliegtuigen (MLU-programma), aangerekend op B.A. 50.21.13.74, terwijl die versnelde uitvoering niet in de budgettaire ramingen was gepland.

Ondertussen stapelen de interesten zich op op de rekening die bij de Federal Reserve Bank van New York is geopend.

België stort sedert 1975 immers op een daartoe geopende rekening voorschotten aan de Amerikaanse regering om de financieringsbehoeften van het F-16 programma (71) te dekken.

Doordat de datum waarop de voorschotten worden gestort en die waarop er werkelijk behoefte is aan financiering, niet samenvallen, heeft zulks tot een aanzienlijk bedrag aan interesten aanlei-

71) Onder het F-16 programma verstaat men 4 opdrachten die volgden op een raamakkoord dat op 10 juni 1975 tussen vijf geallieerde regeringen werd ondertekend, met name :

1. de opdracht onder de naam "Initial Buy", die betrekking heeft op de initiële aankoop van 116 vliegtuigen (die tussen 1979 en 1984 werden geleverd).
2. de opdracht "Follow-on Buy" die betrekking heeft op de aanvullende aankoop van 44 toestellen (geleverd van 1988 tot 1991).
3. de opdracht "Follow-on-support", die aan logistieke behoeften tegemoet kwam (deze opdracht loopt sedert 1985).
4. tot slot het "Mid-Life Update" programma dat bestaat in de modernisering van de bestaande F-16 vliegtuigen. Hierin worden drie fasen onderscheiden :
 - * een ontwikkelingsfase (1991-1995).
 - * een fase van serieproductie (1993-2001).
 - * een incorporatiefase (1996-2001).

Die 4 opdrachten hebben tussen 1975 en 1995 geleid tot ordonnanceringen voor een geactualiseerd bedrag van 173,1 miljard BEF.

ding gegeven. Die interesten worden boekhoudkundig geregulariseerd op de thesaurierekening 87.07.03.27. De toestand van die rekening was gedurende het afgelopen jaar als volgt :

Saldo per 1 januari 1995	6.500.973 USD
Gedurende het jaar aangerekende interesten	10.554.306 USD
Per 31 december 1995 beschikbaar saldo	17.055.279 USD

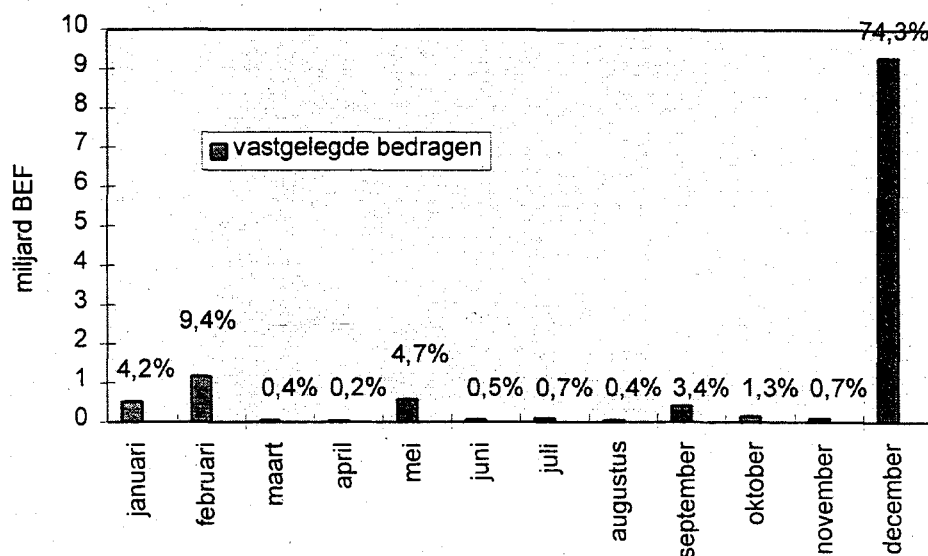
2. Aanwending van de vastleggingskredieten

Uit het onderzoek van het benuttingsritme van de vastleggingskredieten van het Ministerie van Landsverdediging blijkt dat 74% van de gedane vastleggingen in de loop van de maand december zijn gebeurd. Het Rekenhof is van oordeel dat die uitzonderlijke concentratie geen bewijs is van een goed administratief beheer, maar veeleer wijst op een streven naar een maximaal verbruik van de kredieten, met nadelige gevolgen van de normale werking van de mechanismen inzake interne en externe controle.

Voor 1995 heeft het Ministerie van Landsverdediging 96% (72) van de gesplitste vastleggingskredieten aangewend. Zoals uit het hierna volgende historiogram blijkt, werd 74% van de vastleggingen in de maand december uitgevoerd.

72) d.w.z. 12,5 miljard BEF op 13 miljard BEF die in de begroting was ingeschreven.

MAANDELIJKSE VASTLEGGINGEN VAN LANDSVERDEDIGING IN 1995



% van de vastleggingen van het jaar

Het gaat om een uitzonderlijke concentratie die zou kunnen worden verklaard door de begrotingsdiscipline die tussen 24 februari en 27 juni 1995 werd opgelegd naar aanleiding van de vervroegde parlementsverkiezingen. Een dergelijke verklaring heeft echter maar een beperkte draagwijdte aangezien uit het onderzoek van het tempo van de vastleggingen van andere departementen zoals bijvoorbeeld dat van de Rijkswacht, blijkt dat de opheffing van de maatregelen inzake begrotingsdiscipline vanaf de maand augustus effect heeft kunnen sorteren (41,3% van de vastleggingen van de Rijkswacht op gesplitste kredieten werden in augustus uitgevoerd).

Het Rekenhof vreest dat die concentratie in feite een teken is van een gebrekkige werking van de diensten van Landsverdediging. De noodzaak om de beschikbare kredieten vóór 31 december vast te leggen concretiseert zich immers in een werkwijze die inhoudt dat de meeste kredieten in extremis op het einde van het jaar worden vastgelegd. De urgentie die inherent is aan een dergelijke toestand verstoort de normale werking van de interne en externe administratieve en budgettaire controles.

3. Programma 16.60.1 - "Schadeloosstelling"

Door de ontoereikende initiële kredieten voor de schadeloosstelling van slachtoffers van door Landsverdediging berokkende schade, een toestand die het Rekenhof reeds verscheidene jaren aan de kaak heeft gesteld, kon er geen enkele vergoeding worden uitbetaald tussen april en november 1995.

(in miljoen BEF)

	Toegestaan krediet	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttingsgraad ordonnancering
ngk	157,4	157,4	119,5	76 %

Naar aanleiding van de voorafbeelding van de resultaten van de uitvoering van de staatsbegroting voor 1994 had het Rekenhof de Kamer van Volksvertegenwoordigers meegedeeld dat de op de B.A. 60.11.33.05 ingeschreven kredieten volledig waren uitgeput vanaf april 1995. Die toestand, die reeds voortvloeyde uit de ontoereikende kredieten op de begrotingen van de vorige jaren, een toestand waarop het Rekenhof sedert 1992 reeds herhaaldelijk heeft gewezen zonder dat zulks werd verholpen, heeft ervoor gezorgd dat het Ministerie van Landsverdediging van april tot november 1995 niet in staat was de slachtoffers van door het departement berokkende schade te vergoeden.

Het krediet werd met 72,6 miljoen BEF opgetrokken tot 157,4 miljoen BEF naar aanleiding van de eerste aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 1995. De op de algemene uitgavenbegroting voor 1996 ingeschreven kredieten (130 miljoen BEF) lijken tot slot toereikend om het departement in staat te stellen het hoofd te bieden aan de vragen om schadevergoeding in de loop van dit jaar.

SECTIE 18 - FINANCIEN

1. Programma 18.50.9 - "Departementele herstructurering van de fiscale administraties"

De inschrijving van een nieuw programma voor de departementele herstructurering van de fiscale administraties heeft het niet mogelijk gemaakt het geheel van de kosten van die herstructurering in 1995 te isoleren. Zo vielen aanzienlijke niet-recurrente uitgaven die men als rechtstreeks met de herstructurering verbonden kon beschouwen, buiten dat programma.

(in miljoen BEF)

	Toegestaan krediet	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttingsgraad ordonnancering
ngk	100,0	100,0	0	0 %

In tegenstelling tot zijn benaming heeft dat nieuwe programma, waarvan de inhoud en de doelstellingen overigens niet werden gedefinieerd in de verantwoording van de algemene uitgavenbegroting, niet de volledige uitgaven gedekt die in 1995 in het raam van de herstructurering van de fiscale administraties werden gedaan.

In de initiële begroting was slechts een bedrag van 100 miljoen BEF ingeschreven, bestemd voor de bekabeling van de gebouwen en de aankoop van software voor de Administraties van de Directe Belastingen en de B.T.W.

Zoals het Rekenhof in zijn commentaar en opmerkingen over het ontwerp van algemene uitgavenbegroting van de Staat voor het begrotingsjaar 1995 had opgemerkt, kon het krediet naar aanleiding van de aanpassing van de begroting aanzienlijk worden verhoogd om beter te beantwoorden aan de kosten die samenhangen met de herstructurering van de fiscale administraties in het raam van het vijfjarenplan (73). Zulks is echter niet gebeurd.

Zo vielen niet-recurrente uitgaven, die rechtstreeks met de herstructurering in verband konden worden gebracht, buiten dat programma.

Er dient echter te worden onderstreept dat die tekortkomingen in de begroting voor 1996 lijken te zijn weggewerkt, uitgaande van de inhoud van dat programma dat in de verantwoording van de algemene uitgavenbegroting voor dat jaar is gedefinieerd (74). Het krediet werd immers naar 795,3 miljoen BEF opgetrokken.

73) Parl. St., Kamer, nr. 1545/3 - 93/94, blz. 89.

74) Parl. St., Kamer, nr. 131/15 - 95/96, blz. 514.

2. Programma 18.61.2 - "Exportbevordering"

Voor het tweede opeenvolgende jaar werden de kredieten die bestemd zijn ter aanvulling van de ontoereikende middelen die de Nationale Delcredere dienst in staat stellen waarborgen voor rekening van de Staat te verlenen, ruimschoots onderbenut. De kwaliteit van de vooruitzichten van de Nationale Delcredere dienst in de loop van het begrotingsjaar heeft bovendien geleid tot een nettostijging van de ter beschikking gestelde middelen van 482 miljoen BEF, die het verschil vertegenwoordigen tussen de uitgevoerde ordonnancerings (650 miljoen BEF) en het resultaat van de door de dienst gerealiseerde verrichtingen, wat leidt tot een tekort van 168 miljoen BEF op het einde van het begrotingsjaar.

(in miljoen BEF)

	Toegestaan krediet	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttingsgraad ordonnanciering
ngk	1.950,0	750,0	750,0	38 %

Het krediet van dat programma is ten belope van 1.750,0 miljoen BEF (BA 61.28.51.01) bestemd om de ontoereikende middelen van het bijzonder reservefonds van de Staat op te vangen, dat bij de Nationale Delcredere dienst werd opgericht en door middel waarvan deze dienst rechtstreeks voor rekening van de Staat waarborgen verleent.

Het fonds wordt gestijfd door enerzijds de bedragen die de ondernemingen storten in ruil voor de dekking van de risico's van niet-betaling die door de Nationale Delcredere dienst wordt geboden (de premies) en anderzijds door de bedragen die door de buitenlandse contractanten worden gestort nadat de dienst de Belgische contractanten krachtens het principe van de subrogatie (de terugvorderingen) heeft vergoed. De uitgaven bestaan uit de door de dienst gestorte bedragen om in de plaats te treden van de in gebreke blijvende buitenlandse contractanten (de schadevergoedingen).

Er wordt telkens een beroep op het krediet van programma 18.61.2 gedaan als het fonds volgens de vooruitzichten van de Nationale Delcredere dienst het gevaar loopt in de komende maanden met een tekort te kampen.

Voor het tweede opeenvolgende jaar (75) lijken de budgettaire vooruitzichten pessimistisch te zijn geweest.

75) In 1994 werd een krediet van 1.116 miljoen BEF toegekend, waarvan slechts respectievelijk 318 en 218 miljoen BEF werd vastgelegd en geordnanceerd.

Op het ogenblik waarop de begroting voor 1995 werd opgesteld, met name in april 1994, werd het tekort op 1.889 miljoen BEF geraamd.

In mei 1995 leiden de bijgestelde ramingen tot een tekort van 898 miljoen BEF, zonder dat het krediet echter op overeenkomstige wijze werd aangepast.

Zoals uit de hierna volgende tabel blijkt, bleef het tekort einde 1995 uiteindelijk beperkt tot 168 miljoen BEF, terwijl de verrichtingen met Algerije op zich al goed waren voor een tekort van 1.038 miljoen BEF. Dat gunstige resultaat lijkt het gevolg te zijn van heel wat meer terugvorderingen.

(in miljoen BEF)

	Ramingen		Realisaties 1995
	april 1994	mei 1995	
Premies	300	315	226
Terugvorderingen	895	883	1.510
Schadevergoedingen	1.452	971	866
Tekort/overschot (Algerije niet meegerekend)	- 257	227	870
Terugvorderingen van Algerije	103	219	213
Schadevergoedingen voor Algerije	1.735	1.344	1.251
Tekort (Algerije inbegrepen)	- 1.889	- 898	- 168

Op basis van de ramingen van de Nationale Delcrederedienst in de loop van het boekjaar heeft de Staat echter aan die dienst een totaal bedrag van 650 miljoen BEF uitbetaald (550 miljoen BEF op het krediet van 1995 en 100 miljoen op het overgedragen krediet van 1994). De ter beschikking van die dienst gestelde middelen zijn dus met 482 miljoen BEF toegenomen.

De kwaliteit van de ramingen heeft bijgevolg geleid tot een onderbenutting van het krediet en tot het ontstaan van reserves bij de Nationale Delcrederedienst. Op basis van die vaststellingen zouden de nodige kredieten in de toekomst moeten kunnen worden verminderd.

SECTIE 19 - AMBTENARENZAKEN**Programma 19.59.0 - "Vast Wervingssecretariaat - Bestaansmiddelen"**

De voor het Vast Wervingssecretariaat bestemde kredieten werden naar aanleiding van de aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor 1995 overgeheveld van sectie 11 - Diensten van de Eerste Minister - naar sectie 19 - Ambtenarenzaken, zonder dat de tot dan toe uitgevoerde aanrekeningen werden gecorrigeerd. Indien die correcties waren uitgevoerd zou een overschrijding op het vlak van de vastleggingen van het krediet aan het licht zijn gekomen.

Dergelijke wijzigingen in de programmastructuur in de loop van het begrotingsjaar zonder onmiddellijke correctie van de aanrekeningen, doen afbreuk aan de mechanismen die moeten zorgen voor de eerbiediging van de beperkingen van de begrotingskredieten.

(in miljoen BEF)

	Toegestaan krediet	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttingsgraad ordonnanciering
ngk	230,1	75,5	3,6	2 %

Naar aanleiding van de aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 1995 werden de kredieten van het Vast Wervingssecretariaat van de Diensten van de Eerste Minister (programma 11.52.0) overgeheveld naar het Ministerie van Ambtenarenzaken.

De tot dan toe uitgevoerde aanrekeningen ten belope van 228,1 miljoen BEF voor de vastleggingen en 206,3 miljoen BEF voor de ordonnancieringen op programma 11.52.0 werden echter niet naar het nieuwe programma 19.59.0 overgeheveld, wat de lage benuttingsgraad van dat krediet verklaart.

Indien men bepaalde dubbele boekingen (76) buiten beschouwing laat, is het werkelijk verbruik van de voor het Vast Wervingssecretariaat toegekende kredieten als volgt :

(in miljoen BEF)

	Toegestaan krediet	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttingsgraad ordonnanciering
ngk	230,6	232,8	209,9	91 %

76) De op de B.A.'s 12.01 en 74.01 (70,8 miljoen BEF) vastgelegde uitgaven werden een tweede keer aangerekend op programma 19.59.0 zonder dat daarvoor de op programma 11.52.0 geboekte vastleggingen werden geannuleerd.

Men stelt een overschrijding vast op het vlak van de vastleggingen, die voortvloeit uit overschrijdingen (op vastleggingen en ordonnancerings) op de basisallocaties die voor de persoonsuitgaven zijn bestemd. Het Rekenhof vestigt de aandacht op het feit dat, indien er geen correcties van de aanrekeningen gebeuren, het gevaar bestaat dat er uitgaven worden geordonnanceerd met overschrijding van het naar 1996 overgedragen krediet van 1995.

Het Rekenhof dringt erop aan dat men in de toekomst zoveel mogelijk zou vermijden de plaats van een programma in de structuur van de algemene uitgavenbegroting in de loop van eenzelfde begrotingsjaar te veranderen. Indien een dergelijke wijziging toch noodzakelijk zou blijken, zou men onmiddellijk de nodige correcties in de aanrekeningen moeten aanbrengen teneinde de mechanismen te vrijwaren, die de beperking van de kredieten beogen, te doen eerbiedigen.

SECTIE 23 - TEWERKSTELLING EN ARBEID**Programma 23.56.4 - "Hertewerkstelling - Tewerkstellingsfonds"**

De gerealiseerde saldi van het Tewerkstellingsfonds 23-3 bedroegen op 31 december 1995 respectievelijk 1.944,4 miljoen BEF aan vastleggingskredieten en 2.543,6 miljoen BEF aan ordonnanceringskredieten en overtroffen aldus de begrotingsramingen met respectievelijk 1.372,4 en 1.118,4 miljoen BEF. Deze belangrijke saldi zijn voornamelijk het gevolg van het stopzetten in de loop van 1995 van een aantal initiatieven ten voordele van risicogroepen (B.A. 56.40.33.15 - "Initiatieven ten voordele van de risicogroepen") en Kinderopvang.

(in miljoen BEF)

Fonds 23-3	Vastlegging		ordonnanciering	
	begroting	realisatie	begroting	realisatie
Saldo op 1.1.1995	2.532,0	2.532,0	3.853,2	3.853,2
Ontvangsten	1.392,0	1.431,1	1.392,0	1.431,1
Vermindering vorige jaren	-	431,5	-	-
Beschikbaar	3.924,0	4.394,6	5.245,2	5.284,3
Uitgaven	3.352,0	2.450,2	3.820,0	2.740,7
Saldo op 31.12.1995	572,0	1.944,4	1.425,0	2.543,6

De belangrijke saldi worden verklaard door de bijna volledige overname van de nieuwe initiatieven voor kinderopvang vanaf 1995 door het Fonds voor Collectieve Uitrustingen bij de Rijksdienst voor Kinderbijslag. Dienvolgens werden in 1995 in het Tewerkstellingsfonds bijna geen nieuwe vastleggingen meer gedaan voor deze initiatieven. Er dienden evenwel nog voor circa 1 miljard BEF betalingen te worden verricht voor de initiatieven gestart in 1993 en 1994.

Daarnaast trad een verbetering op van het ritme van de financiële overdrachten met betrekking tot het begeleidingsplan voor werklozen en de gemeenschaps- en gewestinstellingen (77).

77) cf. De commentaar en opmerkingen van het Rekenhof bij het ontwerp van algemene uitgavenbegroting van de Staat voor het begrotingsjaar 1995, Parl. St., Kamer, nr. 1545/3 - 93/94, blz. 91 en 92.

SECTIE 25 - VOLKSGEZONDHEID EN LEEFMILIEU**1. Programma 25.53.1 - "Hospitalisaties"**

De sedert verscheidene begrotingsjaren voorkomende onderschatting van de kredieten bestemd voor de tegemoetkoming van de Staat in de verpleegdagprijs voor hospitalisatie heeft aanleiding gegeven tot een belangrijke achterstand. Die achterstand, die door het Rekenhof eind 1994 op ongeveer 8 miljard BEF werd geraamd, is op 31 december 1995 opgelopen tot 8,979 miljard BEF.

(in miljoen BEF)

	Toegestaan krediet	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttingsgraad ordonnancering
ngk	35.780,0	35.715,0	35.252,1	99%
vjr	3,1	3,0	0,0	0%
vk	12,0	3,3	-	-
ok	12,0	-	5,2	43%

Het niet-gesplitste krediet van dat programma is voornamelijk bestemd voor de staatstegemoetkoming (25%) in de verpleegdagprijs voor hospitalisatie (B.A. 53.18.33.36 : 34.262,6 miljoen BEF).

De verzekeringsinstellingen prefinancieren die tegemoetkoming en laten zich terugbetalen op grond van de kwartaalstaten die ze naar het Ministerie van Volksgezondheid en Leefmilieu zenden.

De betaling van de staatstegemoetkoming door het ministerie aan de verzekeringsinstellingen betreft 25% van de facturatie van de verpleegdagprijs door de ziekenhuizen in de periode van 1 juli van het jaar dat het begrotingsjaar voorafgaat tot 30 juni van het begrotingsjaar.

Bij de bespreking van de begroting van het Ministerie van Sociale Zaken, Volksgezondheid en Leefmilieu voor het begrotingsjaar 1996 (78) werd door het Rekenhof opgemerkt dat de basisal-

locatie 53.12.34.36 (79) "Ligdagprijs ziekenhuizen, universitaire en niet-universitaire" andermaal voor ten minste 7 à 8 miljard BEF werd onderschat.

De benodigde kredieten waren sinds 1994 onderschat, enerzijds door geen kredieten in te schrijven om voormelde achterstand weg te werken en anderzijds door het tot 1995 onvoldoende in aanmerking nemen van de bijkomende toelagen aan de universitaire ziekenhuizen zoals bepaald in artikel 102 van de wet op de ziekenhuizen.

Vanaf 1 januari 1994 werden nieuwe instructies opgelegd betreffende de lay-out voor de facturatiegegevens op magnetische drager. De invoering van dit nieuwe systeem gaf aanleiding tot heel wat moeilijkheden bij de facturatie door de ziekenhuizen. Het gevolg van deze moeilijkheden was dat het facturatie-ritme vooral tijdens het eerste semester van 1994 totaal werd verstoord.

Omdat het krediet op basisallocatie 53.18.33.36 voor het begrotingsjaar 1994 diende voor de betaling van de gefactureerde ligdagen van het tweede semester 1993 en het eerste semester 1994, werd in de voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de staatsbegroting voor 1994 (80) door het Rekenhof gesteld dat zonder rekening te houden met de weerslag van het facturatie-ritme de betalingsachterstand zeker 8 miljard BEF zou bedragen, in plaats van de 5.035,9 miljoen BEF die wegens onderschatting van de kredieten in 1994 niet kon worden vereffend.

Bovenstaand cijfer wordt ondertussen bevestigd door een betalingsachterstand aan de verzekeringsinstellingen van 8,979 miljard BEF, die wegens onderschatting van de kredieten in 1995 niet kon worden voldaan en dus wordt overgedragen naar 1996.

Er dient opgemerkt dat alhoewel, gelet op de prefinanciering van de staatstussenkomst door de verzekeringsinstellingen deze betalingsachterstand geen rechtstreekse schuld is van het ministerie ten aanzien van de ziekenhuizen, deze achterstand toch de thesaurie van de ziekenhuizen beïnvloedt, omdat de verzekeringsinstellingen anders voor 8,979 miljard BEF meer facturen hadden kunnen vereffenen in de loop van 1995. Het bedrag aan door de verzekeringsinstellingen onbetaalde facturen, dat volgens het RIZIV op 31 december 1995 42,9 miljard BEF bedroeg, waarvan 36,6 miljard BEF aan facturen afkomstig waren van de verpleeginrichtingen (81), zou dan ongeveer 9 miljard BEF lager hebben gelegen.

79) In 1996 veranderde de begrotingsopmaak ingevolge de oprichting van het Ministerie van Sociale Zaken, Volksgezondheid en Leefmilieu en de afschaffing van het Ministerie van Sociale Voorzorg en van het Ministerie van Volksgezondheid en Leefmilieu. De voormalige basisallocatie 25.53.18.33.36 wordt in de begroting voor 1996 basisallocatie 26.53.12.34.36.

80) Parl. St., Kamer, 16/1 - 1995 (B.Z.), p. 277 tot 279.

81) De term verpleeginrichtingen omvat naast de ziekenhuizen ook de psychiatrische instellingen, de rust- en verzorgingstehuizen en de rustoorden voor bejaarden.

2. Programma 25.54.5 - "Opvang vluchtelingen"

De kredieten van het programma ter dekking van de toelagen die de Staat is verschuldigd aan de Openbare Centra voor Maatschappelijk Welzijn als steun aan niet in het bevolkingsregister ingeschreven behoeftige Belgen en vreemdelingen, onderwie ook de asielzoekers, zijn onderschat. Begin maart 1996 bedroeg de achterstand in de betalingen voor het begrotingsjaar 1995 die naar de begroting voor 1996 worden overgedragen 1.037,1 miljoen BEF.

(in miljoen BEF)

	Toegestaan krediet	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttingsgraad ordonnancering
ngk	6.741,4	6.580,2	5.210,4	77%

Het niet-gesplitste krediet van dat programma is voornamelijk bestemd voor de betaling van het staatsaandeel in de steun verleend door OCMW's aan niet in het bevolkingsregister ingeschreven behoeftige Belgen en vreemdelingen, onder wie asielzoekers, op basis van de bepalingen van de wet van 2 april 1965 betreffende de tenlasteneming van steun verleend door de OCMW's (B.A. 54.52.33.23 : 5.605,1 miljoen BEF).

De tussenkomst van de Staat voor een welbepaald jaar wordt betaald aan de OCMW's voor de door hen ingediende kostenstaten met betrekking tot de laatste twee maanden van het jaar dat het begrotingsjaar voorafgaat en de eerste tien maanden van het begrotingsjaar zelf.

In tegenstelling met wat de benuttingsgraad van het programma doet uitschijnen zijn de begrotingsmiddelen in werkelijkheid ontoereikend. Het krediet op de B.A. 54.52.33.23 is overigens in 1995 volledig vastgelegd.

De ordonnancerings in de loop van 1995 bedroegen 4.373,4 miljoen BEF. Na uitputting, begin 1996, van de van 1995 overgedragen kredieten (1.231,7 miljoen BEF) blijven vorderingen voor 1995 van de OCMW's te vereffenen ten belope van 1.037 miljoen BEF. Dit bedrag kan nog oplopen omdat de OCMW's over een termijn van één jaar beschikken om hun kostenstaten in te dienen. Deze vorderingen worden ten laste van de begroting voor 1996 gelegd (82).

82) Artikel 2.26.3 van de algemene uitgavenbegroting bepaalt, zoals overigens in het verleden en in afwijking van het begrotingsprincipe van de annaliteit, dat uitgaven met betrekking tot schuldvorderingen van vorige jaren mogen worden aangerekend op kredieten van het lopend jaar.

Nochtans dient te worden aangestipt dat deze uitgaven verminderen ten aanzien van 1994. De onderschatting van de kredieten vloeit hoofdzakelijk voort uit de achterstand van de vorige jaren, die ten laste van de begroting voor 1995 is gelegd ten belope van 1.047,2 miljoen BEF.

SECTIE 31 - LANDBOUW**1. Programma 31.52.2 - "Acties van het Landbouwfonds"**

Het overgangsregime van tijdelijke steun aan de landbouw had in België geen succes.

Bij de hervorming van het Gemeenschappelijke Landbouwbeleid (GLB) werden drie begeleidende maatregelen goedgekeurd, waarvan twee verplichte en één facultatieve. De verplichte maatregelen hebben betrekking op acties inzake milieulandbouw (83) en een steunregeling voor bosbouwmaatregelen (84). De facultatieve maatregel heeft betrekking op een vervroegde uittredingsregeling in de landbouw (85). De diverse aangekondigde maatregelen werden tot op heden slechts gedeeltelijk in de praktijk verwezenlijkt.

(in miljoen BEF)

	Toegestaan krediet	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttingsgraad ordonnanciering
ngk	66,0	66,0	66,0	100 %

Organiek fonds 31-3 : Landbouwfonds

(in miljoen BEF)

Fonds 31-3	Vastlegging		Ordonnanciering	
	Begroting	Realisatie	Begroting	Realisatie
Saldo op 1.1.1995	129,7	129,7	129,7	129,7
Ontvangsten	837,6	745,2	837,6	745,2
Beschikbaar	967,3	874,9	967,3	874,9
Uitgaven	807,5	712,0	807,5	712,0
Saldo op 31.12.1995	159,8	162,9	159,8	162,9

83) Verordening EEG nr. 2078/92 van de Raad van 30 juni 1992.

84) Verordening EEG nr. 2080/92 van de Raad van 30 juni 1992.

85) Verordening EEG nr. 2079/92 van de Raad van 30 juni 1992.

1.1. De tijdelijke steun aan de landbouw wordt in België uitgevoerd onder de vorm van een intensieve begeleiding voor bedrijfsbeheer (86). Net zoals de voorgaande jaren werden hiervoor echter geen uitgaven gedaan (cfr. B.A. 52.20.32.54 "Programma's voor inkomenssteun in de landbouw"). Dit overgangsregime van inkomenssteun heeft geen succes gekend in België. Dit zou kunnen worden verklaard doordat België de steunverlening verbond aan een structurele voorwaarde, met name de deelname aan een cursus in bedrijfsbeheer. Die vereiste was niet verplicht volgens de Europese reglementering en ook de andere Lid-Staten hebben deze maatregel niet opgelegd.

1.2. Op het vlak van de *milieulandbouw* werden drie federale steunmaatregelen uitgewerkt, namelijk :

- de realisatie van demonstratieprojecten met betrekking tot de toepassing van landbouwproductiemethoden die verenigbaar zijn met de eisen van de milieubescherming (87) ;
- de agrarische bedrijfshoofden die zich ertoe verbinden om biologische teeltmethoden in te voeren of verder toe te passen (88) ;
- de aanmoediging van de vermindering van de veebezetting per eenheid voederoppervlakte (het vereiste ministerieel besluit is nog in de 'ontwerp'-fase).

Vooralsnog zijn slechts de eerste twee maatregelen operationeel. De in 1995 verrichte uitgaven betreffen enkel het federale gedeelte voor de demonstratieprojecten (met name 2,2 miljoen BEF op B.A. 52.20.32.68 "Begeleidingsmaatregelen voor de hervorming van het gemeenschappelijk landbouwbeleid").

Op het vlak van de *bosbouw* zijn de Gewesten verantwoordelijk voor de steunverlening met betrekking tot de bebossing van landbouwgronden. Daartoe heeft zowel het Vlaams als het Waals Gewest een programma gestart. De federale steun betreft enkel een aanvullende inkomenssteun (89). In 1995 werden er door de federale overheid geen uitgaven in dit kader verricht.

Met de uitvoering op federaal vlak van verordening EEG nr. 2079/92 tot instelling van een communautaire *steunregeling voor vervroegde uittreding* in de landbouw (90) zou worden getracht een nieuwe impuls voor uittreding te geven aan de leeftijdsklasse 65-75 jaar ten laste van

86) Verordening EEG nr. 768/89 en het ministerieel besluit van 5 december 1991.

87) Ministerieel besluit van 14 maart 1995, B.S. van 11 april 1995.

88) Ministerieel besluit van 30 maart 1995, B.S. van 3 mei 1995.

89) Ministerieel besluit van 17 oktober 1995, B.S. van 30 november 1995.

90) Wet van 23 december 1994 tot instelling van een communautaire steunregeling voor vervroegde uittreding in de landbouwsector, B.S. van 25 januari 1995.

het Europese Oriëntatie- en Garantiefonds voor de Landbouw (EOGFL). De supplementen voor die leeftijdsklasse worden slechts gedeeltelijk vergoed door het EOGFL ; de rest is ten laste van het Landbouwfonds. Tot op heden heeft de Rijksdienst voor de Sociale Zekerheid van de Zelfstandigen (RSVZ) reeds 162 positieve beslissingen genomen. Er zijn echter tot dusver nog geen uitgaven in dit kader gebeurd.

2. Programma 31.52.3 - "Structuurbeleid en zeevisserij"

De kredieten voor de realisatie van dit programma werden voor het begrotingsjaar 1995 onzorgvuldig geraamd.

In het begrotingsjaar 1995 ontbraken de kredieten om de N.V. Landbouwkrediet te vergoeden als boekhouder en kassier van het Landbouwinvesteringsfonds.

(in miljoen BEF)

	Toegestaan krediet	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttingsgraad ordonnanciering
ngk	277,1	271,6	264,1	95 %
ok	3.174,9		3.119,1	98 %

Deels door de niet-aanwending van een ordonnanceringskrediet ten belope van 50,3 miljoen BEF, ingevolge een foutieve aanrekening door de ordonnancerende dienst en deels door de onderschatting van de benodigde kredieten voor 1995 zal in 1996 een bijkrediet noodzakelijk zijn van 205,7 miljoen BEF voor de betaling van rentetoeelagen aan te rekenen op de B.A. 52.30.31.20 "Steun aan de investeringen en aan de installatie in de landbouw (oude reglementering) en 52.30.31.21 (nieuwe reglementering).

Overeenkomstig de bepalingen van artikel 5 van de wet van 15 februari 1961 houdende oprichting van een Landbouwinvesteringsfonds (91) en van het koninklijk besluit van 15 mei 1961 houdende het algemeen reglement van het Landbouwinvesteringsfonds vervult de NV Landbouwkrediet de rol van boekhouder en kassier van het Landbouwinvesteringsfonds (92). Deze instelling ontvangt daarvoor sedert 1990 een jaarlijkse vergoeding van 15 miljoen BEF. Tengevolge van de regionalisering van het Landbouwinvesteringsfonds in 1993 werden de betrokken kredieten voor 100 % geregionaliseerd. Aangezien de federale overheid nog bevoegd blijft voor de lasten van het verleden is het departement nog blijven verder werken in 1994 en 1995 met de financiële instelling. Voor 1994 zijn de Gewesten bereid de bewuste vergoeding te hunnen laste

91) B.S. van 2 maart 1961.

92) B.S. van 19 mei 1961.

te nemen. Voor 1995 werd er nog geen oplossing gevonden. De Minister van Landbouw besliste vanaf 1996 af te zien van de diensten van de NV Landbouwkrediet, maar de wettelijke regeling ter regularisatie van deze beslissing is nog in voorbereiding.

3. Programma 31.54.1 "Controle op de grondstoffen voor de landbouw en Fonds voor de Grondstoffen"

In 1995 werd het fytofarmaceutisch fonds omgevormd tot het Fonds voor de Grondstoffen (93) met de bedoeling de activiteiten van het fonds uit te breiden over het ganse domein van de grondstoffen. De nieuwe segmenten van het fonds zijn nog niet operationeel bij gebrek aan de nodige uitvoeringsbesluiten.

(in miljoen BEF)

	Toegestaan krediet	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttingsgraad ordonnanciering
ngk	13,4	13,4	10,7	80 %

4. Programma 31.54.2 "Acties van het Fonds voor de produktie en de bescherming van Planten en Plantaardige produkten"

(in miljoen BEF)

	Toegestaan krediet	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttingsgraad ordonnanciering
ngk	31,5	31,3	28,9	92 %

Organiek fonds "31-4 : Fonds voor de produktie en de bescherming van Planten en Plantaardige produkten"

(in miljoen BEF)

Fonds 31-4	Vastlegging		Ordonnanciering	
	Begroting	Realisatie	Begroting	Realisatie
Saldo op 1.1.1995	63,6	18,7	63,6	18,7
Ontvangsten	65,3	82,8	65,3	82,8
Beschikbaar	128,9	101,5	128,9	101,5
Uitgaven	83,9	45,7	83,9	45,7
Saldo op 31.12.1995	45,0	55,8	45,0	55,8

93) Artikelen 186, 187 en 189 van de wet van 21 december 1994 houdende sociale en diverse bepalingen.

Het in 1993 opgerichte fonds (94) werd operationeel in 1995. Deze oprichting heeft tot dusver nog geen operationele en financiële meerwaarde opgeleverd. De activiteiten en de inkomsten van het fonds zijn beperkt gebleven tot de activiteiten en de inkomsten van de diensten die het fonds heeft overgenomen.

Een belangrijke doelstelling van het fonds is het invoeren van nieuwe fytosanitaire controles naar aanleiding van de oprichting van de Eenheidsmarkt in 1993. Deze doelstelling werd tot dusver niet bereikt. Tengevolge van de laattijdige 'vertaling' van de Europese reglementering ter zake naar de Belgische zijn de nieuwe structuren immers nog niet volledig operationeel.

Het saldo van de afgeschafte Nationale Dienst voor Afzet van Land- en Tuinbouwprodukten (NDALTP) is bestemd voor het fonds. De vereffening van de in 1994 definitief ontbonden NDALTP (95) is echter nog steeds niet afgelopen.

5. Programma 31.55.2 "Acties van het Fonds voor de Gezondheid en de Produktie van de Dieren"

De sector "pluimvee" van het fonds is nog steeds niet operationeel.

De inning van de verplichte bijdragen ten laste van de rundvee- en varkenssector bij de slachthuizen en uitvoerders verliep niet efficiënt.

De doelstelling van het departement om de afslachtingsvergoedingen in het kader van de begroting van de rundersector binnen de 4 maanden uit te betalen, werd niet gehaald.

(in miljoen BEF)

	Toegestaan krediet	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttingsgraad ordonnanciering
ngk	780,3	775,1	454,2	58 %

94 Wet van 17 maart 1993 betreffende de oprichting van een Begrotingsfonds voor de Produktie en de Bescherming van Planten en Plantaardige Produkten, B.S. van 28 mei 1993.

95) Koninklijk besluit van 27 december 1994 houdende overdracht van het vermogen van de Nationale Dienst voor Afzet van Land- en Tuinbouwprodukten en afsluiting van de ontbinding, B.S. van 4 februari 1995.

Organiek fonds 31.1 : Fonds voor de Gezondheid en de Produktie van de Dieren

(in miljoen BEF)

Fonds 31-1	Vastlegging		Ordonnanciering	
	Begroting	Realisatie	Begroting	Realisatie
Saldo op 1.1.1995	441,0	638,2	1.308,6	1.506,2
Ontvangsten	1.359,2	1.282,6	1.359,2	1.282,6
Beschikbaar	1.800,2	1.920,8	2.667,8	2.788,8
Uitgaven	1.249,6	904,6	1.910,6	1.723,1
Saldo op 31.12.1995	550,6	1.016,2	757,2	1.065,7

5.1. Het fonds voor de gezondheid en de produktie van de dieren telt momenteel vier deelsectoren, nl. de sectoren “runderen”, “varkens”, “pluimvee” en “melk, zuivelprodukten en laboratoria”. De gerealiseerde ontvangsten worden exclusief toegewezen aan deze sectoren, die volledig gescheiden worden beheerd. Deze ontvangsten worden hoofdzakelijk gevormd door de verplichte bijdrage van de betrokken deelsectoren en deelneming van de E.U. aan de dierenziektenprogramma’s. Tot dusver is de sector “pluimvee” nog steeds niet operationeel, omdat de vereiste uitvoeringsbesluiten nog niet zijn getroffen.

In de “Voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de staatsbegroting voor 1994” (96) werd er reeds op gewezen dat de inning van de verplichte bijdragen ten laste van de rundvee- en varkenssector bij de slachthuizen en uitvoerders niet efficiënt verliep. Op 10 april 1996 bedroegen de openstaande saldi 1.054,9 miljoen BEF met betrekking tot de periode 1991-1995. Voor de periode 1988-1990 kan het fonds geen betrouwbare cijfers geven omdat de toen gevoerde comptabiliteit het niet toeliet. De schulden aan het fonds zijn in werkelijkheid dan ook veel hoger. De kans op een gehele of gedeeltelijke recuperatie van deze sommen is in de huidige situatie uiterst miniem. Deze openstaande saldi vinden hun oorsprong in een gebrek aan systematische opvolging van de debiteuren door het fonds en in de juridische problemen in verband met de heffing van de bijdragen op ingevoerde dieren. In dit verband was er in 1994 een vonnis van een Belgische rechtbank (97), waarbij op basis van twee arresten van het Europees Hof van Justitie (98) zowel de heffing van verplichte bijdrage op nationale dieren als op ingevoerde dieren in strijd

96) Parl. St., Kamer, 16/1 - 1995 (B.Z.), blz. 280 en 281.

97) Vonnis van 10 februari 1994 van de Rechtbank van Eerste Aanleg te Turnhout, gewezen naar aanleiding van een dagvaarding van de Belgische Staat door een aantal invoerders van levende dieren.

98) Arresten nrs. 93/C 22/05 en 93/C 22/8, beiden van 16 december 1992.

werd verklaard met de Europese regelgeving. Dit vonnis werd in 1995 in beroep bevestigd (99) en legt een zware hypotheek op het voortbestaan van het fonds. Het departement heeft dan ook beslist om zich te voorzien in Cassatie. Intussen heeft de Europese Commissie in 1995 eveneens een negatief advies uitgebracht over de verplichte bijdragen bij uitvoer (100). Begin 1996 (101) heeft de Europese Commissie ook een onderzoek ingesteld naar aanleiding van de nieuwe ontwerpbesluiten met betrekking tot verplichte bijdragen in de sectoren pluimvee en melk.

5.2. In 1995 is België terug in belangrijke mate geconfronteerd geweest met de runderbrucellose, de rundertuberculose en de hondsdolheid. In het kader van de rundertuberculosebestrijding heeft het departement zich tegenover de landbouworganisaties geëngageerd de afslachtingsvergoedingen binnen de vier maanden uit te betalen. Daarvoor werd bij de aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor 1995 een krediet van 30 miljoen BEF ingeschreven op de B.A. 55.20.81.30 "Toekenning van voorschotten aan een betalingsinstelling (nieuw)". Het was de bedoeling om met behulp van de aanzienlijke reserves van het fonds een 'rollend fonds' ter beschikking te stellen van het Belgisch Interventie- en Restitutiebureau (BIRB) met het oog op een snelle uitbetaling van afslachtingsvergoedingen. Dit objectief werd echter in 1995 niet gehaald vermits de vereiste sommen nog niet werden overgemaakt aan het BIRB. Het fonds is momenteel geconfronteerd met onbetaalde facturen van de vorige jaren ten belope van circa 21 miljoen BEF, waarvan 20 miljoen BEF van de sector "pluimvee".

Tijdens de begrotingscontrole voor 1995 werd beslist de prefinancieringslening, aangegaan bij de N.V. Landbouwkrediet om de varkenspestbestrijding te financieren, prioritair af te lossen en de aflossing van de schuld aan het BIRB over meerdere jaren te spreiden. Het eerste objectief werd niet gehaald. De betrokken lening vertoont momenteel immers nog een debetsaldo van 11,4 miljoen BEF. De bestrijding van de klassieke varkenspestepidemie 1993/1994 heeft uiteindelijk 3.809 miljoen BEF gekost, waarvan 1.353 miljoen BEF ten laste van de Belgische overheid. De schuld van het fonds aan het BIRB (102) bedraagt nog 314,5 miljoen BEF, waarvan 4,6 miljoen BEF met betrekking tot de varkenspestepidemie 1990.

99) Arrest van 7 november 1995 van het Hof van Beroep te Antwerpen.

100) Brief van de Europese Commissie van 14 juni 1995.

101) Publikatieblad EEG nr. C 73/12 van 13 maart 1996.

102) Toestand op 31 maart 1996.

6. Programma 31.56.1 "R & D op nationaal vlak- Dringende problemen, contractueel onderzoek en vulgarisatie"

De aangekondigde prioritaire organisatie van de onderzoeksactiviteiten van het departement werd niet gerealiseerd. De vereffening van het Instituut tot Aanmoediging van het Wetenschappelijk Onderzoek in Nijverheid en Landbouw (IWONL) is nog steeds niet beëindigd.

(in miljoen BEF)

	Toegestaan krediet	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttingsgraad ordonnancering
ngk	384,4	350,9	308,3	80 %
vk	1.406,6	1.411,8	-	-
ok	718,6	-	714,4	99 %

In 1995 werd de reorganisatie van de onderzoeksactiviteiten van het departement als een prioritaire doelstelling aangekondigd. De bedoeling is alle onderzoeks- en voorlichtingsactiviteiten op een dusdanige manier te concentreren dat alle ingezette middelen op een meer rationele wijze kunnen worden gebruikt en de budgettaire middelen aan te vullen met middelen uit de privé-sector. Dit veronderstelt de oprichting van een aantal overlegstructuren. Deze doelstelling werd in 1995 niet gehaald.

In 1993 werd beslist het IWONL af te schaffen. Dit werd bepaald door artikel 74 van de wet van 6 augustus 1993 houdende sociale en diverse bepalingen (103). Die wetsbepaling voorzag dat de datum van afschaffing, de overdracht van de personeelsleden en de opdrachten, goederen, rechten en verplichtingen door middel van een koninklijk besluit zouden gebeuren. Dit koninklijk besluit werd pas einde 1995 (104) getroffen.

103) B.S. van 9 augustus 1993.

104) Koninklijk besluit van 19 december 1995 betreffende de ontbinding van het IWONL en de overdracht van zijn opdrachten, goederen, rechten en verplichtingen (B.S. van 19 januari 1996).

SECTIE 32 - ECONOMISCHE ZAKEN**Programma 32.52.9 - "Financiering van het nucleair passief"**

De benuttingsgraad aan ordonnanceringszijde van het niet-gesplitste krediet bestemd voor de participatie van de Staat in de door het NIRAS uitgevoerde studies in verband met de definitieve opslag van het radioactief afval in de diepe aardlagen ligt bijzonder laag ; zulks is het gevolg van de gedeeltelijke aanrekening (17,7 miljoen BEF) van uitgaven in verband met het begrotingsjaar 1995 op het overgedragen krediet van 1994, in strijd met het principe van de begrotingsannaliteit (artikel 5 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit);

(in miljoen BEF)

	Toegestaan krediet	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttingsgraad ordonnancering
ngk	38,6	38,6	1,2	3 %
vk	208,2	208,2	-	-
ok	1.747,8	-	1.680,4	96 %

Het niet-gesplitste krediet van dat programma is bestemd voor de financiering van de participatie (6 %) van de Staat in de door het Nationaal Instituut voor Radioactief Afval en Spleijstoffen (NIRAS) uitgevoerde studies in verband met de definitieve opslag van radioactief afval in de diepe aardlagen.

De lage benuttingsgraad op het vlak van de ordonnanceringen vloeit voort uit de aanrekening van uitgaven in verband met het begrotingsjaar 1995 op de overgedragen kredieten van 1994, in strijd met het principe van de begrotingsannaliteit (artikel 5 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit).

Aanvankelijk werden de kosten van de participatie van de Staat op 46,7 miljoen BEF geraamd. Naar aanleiding van de begrotingscontrole werden deze herschat op 51,4 miljoen BEF. In plaats van het nodige krediet te verhogen heeft het aanpassingsblad het verminderd tot 38,6 miljoen BEF zonder echter uitdrukkelijk te bepalen dat de resterende 12,8 miljoen BEF in afwijking van de bepalingen op de rijkscomptabiliteit zouden worden aangerekend op het beschikbare overgedragen krediet.

Uiteindelijk werd een bedrag van 17,7 miljoen BEF uitgaven van 1995 aangerekend op het overgedragen krediet van 1994.

Die verkeerde aanrekening deed afbreuk aan de doorzichtigheid van de begroting en de realiteit van de comptabiliteit, en ze was bovendien niet noodzakelijk aangezien het goedgekeurde krediet uiteindelijk ruimschoots voldoende leek om de uitgaven van 1995 aan te rekenen.

SECTIE 51 - RIJKSSCHULD

Programma 51.45.1 - "Lasten van leningen"

Twee opmerkingen dringen zich bij dit programma op : één die betrekking heeft op de behandeling van de uitgifte- en omruilingspremies, een andere die handelt over de gekapitaliseerde interest van de Philippe XIV-bis.

1. De behandeling van de uitgifte- en omruilingspremies

Vanaf 1995 zijn de uitgifte- en omruilingspremies - negatief bij uitgiften van leningen onder pari of positief bij uitgiften boven pari - gelijkgesteld met intereststromen, die buiten het niveau van het netto te financieren saldo in reserve worden gehouden om vervolgens bij elke schijf van interestbetalingen prorata temporis te worden verdeeld. Dit systeem leidde ertoe dat het totale negatieve saldo van deze premies in 1995 (- 9,8 miljard BEF) uit het netto te financieren saldo voor hetzelfde jaar werd gelicht. Bovendien had de toegepaste proratisering tot gevolg dat nog eens 115 miljoen BEF in mindering werd gebracht van op begrotingskrediet aan te rekenen interestlasten. Hoewel de toegepaste proratisering slechts een benadering is van een echte economische comptabiliteit, kan men stellen dat hiermee mogelijks een eerste stap is gezet naar een globale economische comptabiliteit voor de interestlasten.

In 1995 had een belangrijke wijziging plaats met betrekking tot de comptabele en budgettaire behandeling van de uitgifte- en omruilingspremies, die voortvloeiden uit de uitgiften en omruilingsaanbestedingen van geconsolideerde schuld in BEF (105). Terwijl het negatieve saldo van deze premies in 1994 (- 8,7 miljard BEF) nog integraal werd aangerekend op begrotingskredieten voor interestlasten van hetzelfde jaar en op deze wijze het netto te financieren saldo voor 1994 negatief beïnvloedde, werd het negatieve saldo van deze premies in 1995 (-9,8 miljard BEF) uit de berekening van het netto te financieren saldo voor 1995 gelicht, om als het ware in een reserve te worden gestockeerd, die prorata temporis (d.w.z. afhankelijk van de looptijd van de betreffende leningen) zal worden aangerekend op uitgavenkredieten van de begrotingsjaren na 1995.

.05) Deze wijziging was het gevolg van artikel 2.51.1 van de wet van 24 november 1995 houdende de eerste aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van het begrotingsjaar 1995 (B.S. van 20 december 1995, eerste uitgave). In dit verband moet tevens worden verwezen naar de commentaar en de opmerkingen bij het ontwerp van aangepaste staatsbegroting voor het begrotingsjaar 1995, Parl. St., Kamer, nr. 194/3 - 95/96, blz. 80.

Wat het begrotingsjaar 1995 betreft, had de invoering van het proratiseringsprincipe voor de genoemde premies bovendien tot gevolg dat, afhankelijk van de interestvervaldagen van de desbetreffende leningen, een klein deel van de totale negatieve premies aan de budgettaire interestlasten moest worden toegevoegd en een klein deel van de totale positieve premies in mindering moest worden gebracht van de budgettaire interestlasten. Hoewel het saldo van de premies in 1995 negatief was ten belope van - 9,739 miljard BEF en de totale budgettaire interestlasten in de periode van 1995 tot en met 2015 (106) prorata temporis met hetzelfde bedrag moesten toenemen, leidde deze proratisering op enigszins paradoxale wijze tot een vermindering van de totale budgettaire interestlasten voor 1995 met 115 miljoen BEF (107). Dit had vooral te maken met de interestvervaldag in december van de OLO 7,75% 1994-2000 (code 278), die in de loop van 1995 met aanzienlijke positieve premies was aanbesteed. Aangezien in 1995 115 miljoen BEF in mindering werd gebracht van budgettaire lasten en de totale budgettaire lasten in de periode van 1995 tot en met 2015 met 9,739 miljard BEF moeten toenemen, zullen de uitgavenkredieten in de periode van 1996 tot en met 2015 in totaal met 9,854 miljard BEF moeten worden bezwaard, zijnde het bedrag van het negatieve saldo in 1995 vermeerderd met de genoemde 115 miljoen BEF.

Het argument dat voor de genoemde proratisering wordt gehanteerd, is het principe van een economische comptabiliteit overeenkomstig het Europees Stelsel van Economische Rekeningen (ESER). Volgens deze economische optiek vormt de uitgifte- en omruilingspremie immers een interest die bij de uitgifte of omruilingsaanbesteding ontvangen of uitgegeven is, naargelang het een positieve of een negatieve premie betreft, en die prorata temporis moet worden verdeeld over de resterende looptijd van de lening teneinde de jaarlijkse interestlasten aan te passen.

Bij nader toezien vormt de manier, waarop de proratisering in het geval van de uitgifte- en omruilingspremies wordt toegepast, slechts bij benadering een toepassing van een echte economische comptabiliteit. Het opgezette systeem is immers van die aard, dat de premies worden gefractioneerd over de resterende interestvervaldagen van de desbetreffende leningen (108). De toepassing van een echte economische comptabiliteit daarentegen zou impliceren dat de premies worden beschouwd als interesten, die tijdens de resterende looptijd van de desbetreffende leningen zullen lopen en die zullen moeten worden aangerekend op de begrotingsjaren die in die res-

106) 2015 is het begrotingsjaar met de laatste interestvervaldag van de betreffende leningen.

107) Deze 115 miljoen BEF was het saldo van de 375 miljoen BEF (positieve premies) die in mindering werd gebracht van de budgettaire interestlasten en de 260 miljoen BEF (negatieve premies) die als budgettaire last werd aangerekend op de basisallocatie 45.10.21.08 "Rente en kosten van de geleende of de te lenen kapitalen waarvan de lasten niet in andere basisallocaties werden voorzien".

108) Hierbij moet worden vermeld dat, wanneer de periode tussen het ontstaan van de premie en de eerstvolgende interestvervaldag korter is dan een jaar, aan die eerstvolgende interestvervaldag een kleiner prorata wordt toegekend dan aan de latere interestvervaldagen.

terende looptijd vallen, naargelang zij in die begrotingsjaren zullen hebben gelopen. Daarnaast kan worden gesteld dat de toepassing van het principe van een economische comptabiliteit op interesten, die worden ontvangen of betaald in de vorm van uitgifte- en omruilingspremies, tot een inconsistentie leidt binnen de globale comptabiliteit van de interesten. Er wordt immers een situatie gecreëerd, waarin voor de ene interesten, nl. de uitgifte- en omruilingspremies, (bij benadering) een economische comptabiliteit wordt gehanteerd, terwijl voor de andere interesten, in overeenstemming met de wettelijke notie van het begrotingskrediet, (met uitzondering van de bij omruilingsaanbestedingen van oude titels tegen OLO's gekapitaliseerde interesten) wordt vastgehouden aan een kascomptabiliteit, d.w.z. dat deze andere interesten nog altijd integraal worden aangerekend op het begrotingsjaar waarin zij tot vervaldag zijn gekomen. De toepassing van een economische comptabiliteit op deze andere (al dan niet tot vervaldag gekomen) interesten zou in feite moeten inhouden dat zij worden aangerekend op een begrotingsjaar, naargelang zij in dat begrotingsjaar hebben gelopen.

Inzake de comptabele en budgettaire behandeling van de premies moet nog worden aangestipt dat het negatieve saldo van deze premies wel integraal als supplementaire (109) geconsolideerde leningsopbrengst werd aangerekend op Titel III van de Rijksmiddelenbegroting voor 1995 en dat de aanrekening van dit saldo en de bovenvermelde 115 miljoen BEF op uitgavenkredieten van de volgende begrotingsjaren niet gepaard zal gaan met een overeenstemmende kasuitgave. Hieraan moet worden toegevoegd dat de vroegere comptabiliteit dezelfde impact op de nominale rijksschuld zou hebben gehad als dit nieuwe systeem, weliswaar met dit verschil dat het negatieve saldo van de premies en de genoemde 115 miljoen BEF dan een toename van de schuld op het niveau van het netto te financieren saldo zouden hebben vertegenwoordigd.

2. De interest van de Philippe XIV-bis

Wat in 1995 enigszins aansloot bij, maar terzelfdertijd verschilde van datgene wat in de vorige alinea over de comptabiliteit van de uitgifte- en omruilingspremies werd gezegd, was de behandeling van de jaarlijkse interest van de kapitalisatielening 8 % 1994-2001 (de Philippe XIV-bis). Deze gekapitaliseerde interest ten belope van 1,4 miljard BEF werd immers zonder overeenstemmende kasuitgave aangerekend op een uitgavenkrediet van 1995, meer bepaald op de basisallocatie 45.10.21.01 "Rente van de leningen op lange termijn in BEF", en bovendien als supplementaire geconsolideerde leningsopbrengst aangerekend op Titel III van de Rijksmiddelenbegroting voor 1995. In tegenstelling tot de bij omruilingsaanbestedingen van oude titels te

109) Met "supplémentaire" wordt in deze context bedoeld : bovenop de oorspronkelijke leningsopbrengst, die normaliter de enige maatstaf vormt voor aanrekeningen op Titel III van de Rijksmiddelenbegroting.

gen OLO's gekapitaliseerde interesten (110), die in 1995 6,3 miljard BEF beliepen, werd de gekapitaliseerde interest van de voornoemde volkslening dus niet gedebudgetteerd.

Daarenboven werd deze interest in de stand van de rijksschuld toegevoegd aan het oorspronkelijke nominale bedrag van de betreffende lening.

110) Deze bij omruilingsaanbestedingen gekapitaliseerde interesten hebben als dusdanig niets te maken met de eerder genoemde uitgifte- en omruilingspremies.

DEEL III - BIJLAGEN

DE TABEL VAN DE UITGAVEN

De cijfergegevens vervat in deze tabel zijn voorgesteld **per programma**, overeenkomstig de wettelijke structuur van de algemene uitgavenbegroting. Zij hebben betrekking op de toegestane kredieten voor 1995 (cfr. hoofdstuk III van deel I) en hun benutting, zowel wat de vastlegging als de ordonnanciering betreft, zoals blijkt uit de aanrekeningen in de schrifturen van het Rekenhof.

Voor enkele bijzondere categorieën van uitgaven werden de volgende regels toegepast :

- **vaste uitgaven** : alle uitgegeven ordonnanties tijdens het jaar werden in aanmerking genomen ;
- **kredietopeningen** : alle ordonnanties van beschikking op kredietopening gedurende het begrotingsjaar werden in aanmerking genomen, ongeacht de latere verantwoording en regularisatie ;
- **de betalingen in het buitenland** : de definitief aangerekende ordonnanties werden in aanmerking genomen en indien deze ontbreken, de voorlopige aangerekende ordonnanties ;
- **uitgaven verricht door de rekenplichtigen op hun kas** : al de ordonnanties betreffende reële kasuitgaven werden in aanmerking genomen, ongeacht de latere verantwoording en regularisatie ;
- **organieke fondsen** : de gegevens betreffende de saldi per 1 januari 1995 (1) werden verstrekt door de Administratie van de Begroting en de Controle op de Uitgaven ; de ontvangstgegevens zijn afkomstig van de Thesaurie en de uitgavengegevens (vastleggingen, verminderingen vastleggingsvisa en ordonnancieringen) van de databank van het Rekenhof. Als het geval zich voordoet, worden de vastleggingsannulaties afgetrokken van de reeds genomen vastleggingen ;

De kolom 5 van de tabel geeft de **benuttingsgraad** van de kredieten in de ordonnancieringsoptiek. Een benuttingsgraad van meer dan 100 % duidt op een overschrijding van het krediet. In dat geval is het percentage aangeduid met een asterix (*). Een benuttingsgraad van 0 %, aangeduid met een asterix (*), betekent dat de uitgaven werden aangerekend ten laste van een programma waarvoor geen enkel krediet was toegekend.

1) Alleen voor het fonds 33-2 Oriëntatiefonds van de overheidsbedrijven werden de saldi per 1 januari 1995 van de databank van het Rekenhof overgenomen gelet op het feit dat de saldi afkomstig van de Administratie van de Begroting geen rekening houden met een einde 1994 geboekte ontvangst die evenwel betrekking had op verplichtingen 1995.

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

ngk : niet-gesplitste kredieten - lopend jaar
 vjr : niet-gesplitste kredieten - vorige jaren
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
SECTIE 01 - MINISTERIE VAN FINANCIËN, VOOR DE DOTATIËN					
AFDELING 31 - DOTATIES AAN DE KONINKLIJKE FAMILIE					
01.31.1 - Civiele lijst	ngk	256,1	251,0	251,0	98
01.31.2 - Dotatie aan de Koninklijke Familie	ngk	15,3	14,5	14,5	95
01.31.4 - Dotatie aan Prins Filip	ngk	14,2	13,9	13,9	98
01.31.5 - Dotatie aan Koningin Fabiola	ngk	47,3	46,3	46,3	98
Totaal voor afdeling 31 :	ngk	332,9	325,7	325,7	98
AFDELING 32 - DOTATIES AAN DE NATIONALE WETGEVENDE VERGADERINGEN					
01.32.1 - Senaat	ngk	2.036,0	2.036,0	2.036,0	100
01.32.2 - Kamer van Volksvertegenwoordigers	ngk	2.988,0	2.975,0	2.975,0	100
01.32.4 - Contract met de burger : bestuurlijke vernieuwing (parlementaire ombudsman)	ngk	33,2	0,0	0,0	0
01.32.5 - Dotatie voor de Belgische Leden van het Europees Parlement	ngk	132,6	132,6	132,6	100
01.32.6 - Dotatie aan de politieke partijen - Senaat	ngk	319,0	319,0	319,0	100
01.32.7 - Dotatie aan de politieke partijen - Kamer van Volksvertegenwoordigers	ngk	329,0	329,0	329,0	100
Totaal voor afdeling 32 :	ngk	5.837,8	5.791,6	5.791,6	99
AFDELING 33 - ANDERE DOTATIES					
01.33.1 - Arbitragehof	ngk	164,0	164,0	164,0	100
01.33.2 - Dotatie aan de Duitstalige Gemeenschap	ngk	3.169,9	3.169,9	3.169,9	100

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
01.33.3 - Dotatie aan de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	ngk	1.084,3	1.084,3	1.084,3	100
01.33.4 - Rekenhof	ngk	1.366,7	1.366,7	1.366,7	100
01.33.7 - Vast Comité van toezicht op de po- litiediensten (wet van 18 juli 1991)	ngk	117,0	118,5	118,5	101 *
01.33.8 - Vast Comité van toezicht op de in- lichtingendiensten (wet van 18 juli 1991)	ngk	75,5	76,0	76,0	101 *
Totaal voor afdeling 33 :	ngk	5.977,4	5.979,4	5.979,4	100 *
TOTAAL 01 MINISTERIE VAN FINANCIËN, VOOR DE DOTATIËN	ngk	12.148,1	12.096,7	12.096,7	100

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

ngk : niet-gesplitste kredieten - lopend jaar
 vjr : niet-gesplitste kredieten - vorige jaren
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoen BEF)

Secaties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttingsgraad ordonnanciering (5)
SECTIE 11 - DIENSTEN VAN DE EERSTE MINISTER					
AFDELING 01 - KABINET VAN DE EERSTE MINISTER					
11.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	115,6	117,1	95,3	82
	vjr	5,9	5,9	5,9	100
Totaal voor afdeling 01 :	ngk	115,6	117,1	95,3	82
	vjr	5,9	5,9	5,9	100
AFDELING 02 - KABINET VAN DE MINISTER VAN WETENSCHAPSBELEID					
11.02.0 - Werking van het Kabinet	ngk	78,6	78,5	59,7	76
	vjr	5,1	5,1	4,8	94
Totaal voor afdeling 02 :	ngk	78,6	78,5	59,7	76
	vjr	5,1	5,1	4,8	94
AFDELING 04 - KONINKLIJK COMMISSARIAAT VOOR HET MIGRANTENBELEID					
11.04.0 - Bestaansmiddelen	vjr	0,5	0,5	0,5	100
Totaal voor afdeling 04 :	vjr	0,5	0,5	0,5	100
AFDELING 11 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR ONTWIKKELINGSSAMENWERKING, TOEGEVOEGD AAN DE EERSTE MINISTER (nieuw)					
11.11.0 - Werking van het Kabinet	ngk	37,8	37,1	20,8	55
Totaal voor afdeling 11 :	ngk	37,8	37,1	20,8	55
AFDELING 12 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR WETENSCHAPSBELEID					
11.12.0 - Werking van het Kabinet	vjr	0,2	0,0	0,0	0
Totaal voor afdeling 12 :	vjr	0,2	0,0	0,0	0

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

					(in miljoen BEF)
Secaties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttingsgraad ordonnancering (5)
AFDELING 40 - DE KANSELARIJ VAN DE EERSTE MINISTER					
11.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	146,5	146,4	139,9	95
11.40.1 - Bistel	ngk	112,4	112,0	93,2	83
	vk	16,4	16,4		
	ok	33,8		29,6	88
11.40.2 - BELGA	ngk	47,3	47,3	23,7	50
11.40.3 - Sociale tussenkomsten	ngk	1.025,4	1.025,4	983,3	96
11.40.4 - Voorlichting	ngk	114,0	114,0	64,9	57
11.40.5 - Regeringsactiviteiten (nieuw programma)	ngk	8,9	8,6	5,7	64
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	1.454,5	1.453,7	1.310,7	90
	vk	16,4	16,4		
	ok	33,8		29,6	88
AFDELING 51 - HOOG COMITE VAN TOEZICHT					
11.51.0 - Bestaansmiddelen	ngk	194,6	194,4	191,6	98
	vjr	0,8	0,7	0,7	88
Totaal voor afdeling 51 :	ngk	194,6	194,4	191,6	98
	vjr	0,8	0,7	0,7	88
AFDELING 52 - VAST WERVINGSSECRETARIAAT					
11.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk	0,5	228,1	206,3	0 *
11.52.1 - Nieuw systeem voor de personeelsaanwervingen	ngk	0,0	10,3	4,3	0 *
	vk	0,0	4,6		
	ok	0,0		1,5	0 *
Totaal voor afdeling 52 :	ngk	0,5	238,4	210,6	0 *
	vk	0,0	4,6		
	ok	0,0		1,5	0 *
AFDELING 54 - VASTE NATIONALE CULTUURPACTCOMMISSIE					
11.54.0 - Bestaansmiddelen	ngk	31,0	31,0	30,0	97
Totaal voor afdeling 54 :	ngk	31,0	31,0	30,0	97

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's		Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttigingsgraad ordonnanciering
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
AFDELING 56 - CENTRUM VOOR GELIJKHEID VAN KANSEN EN RACISMEBESTRIJDING					
11.56.1 - Centrum voor gelijkheid van kansen en racismebestrijding (art.10 van het K.B. van 28.02.1993).	ngk vjr	67,0 3,0	67,0 3,0	50,3 3,0	75 100
Totaal voor afdeling 56 :	ngk vjr	67,0 3,0	67,0 3,0	50,3 3,0	75 100
AFDELING 60 - FEDERALE DIENSTEN VOOR WETENSCHAPPELIJKE, TECHNISCHE EN CULTURELE AANGELEGENHEDEN - DEEL WETENSCHAPSBELEID					
11.60.0 - Bestaansmiddelen	ngk	532,9	509,0	490,5	92
11.60.1 - Onderzoek-ontwikkeling op nationaal vlak	ngk vk ok	101,8 4.469,9 2.513,3	75,0 2.703,4	39,5 2.243,3	39 89
Fonds : wederbeleggingsfonds van terugbetalingen van terugvorderbare voorschotten, van vergoedingen, en van retributies voor werken voor rekening van derden					
I	I	I	I	I	I
I	Fonds 11-1	I	Vastlegging	I	Ordonnanciering
I		I		I	
I		I	begroting	I	begroting
I		I	realisatie	I	realisatie
I		I		I	
I	saldo op 1.1.1995	I	598,5	I	713,4
I	ontvangsten	I	97,0	I	138,2
I	beschikbaar	I	695,5	I	851,6
I		I		I	
I	uitgaven	I	28,6	I	38,6
I		I		I	
I	saldo op 31.12.1995	I	666,9	I	813,0
11.60.2 - Onderzoek-ontwikkeling op internationaal vlak	ngk vk ok	6.276,6 389,0 586,0	6.275,4 341,3	6.228,4 530,9	99 91
11.60.3 - Wetenschappelijke instellingen van de Staat en daarmee gelijkgestelde inrichtingen	ngk vjr	2.732,0 14,9	2.730,2 13,9	2.605,2 13,9	95 93

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

		(in miljoen BEF)			
Secties, Afdelingen en Programma's		Toegepaste kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttigingsgraad ordonnanciering
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
11.60.4 - Onderwijs - Vorming - Educatieve activiteiten	ngk	112,8	111,5	97,1	86
Totaal voor afdeling 60 :		ngk 9.756,1	9.701,1	9.460,7	97
	vjr	14,9	13,9	13,9	93
	vk	4.858,9	3.044,7		
	ok	3.099,3		2.774,2	90
	fov	28,6	38,6		
	fon	33,5		37,1	111 *
AFDELING 61 - FEDERALE DIENSTEN VOOR WETENSCHAPPELIJKE, TECHNISCHE EN CULTURELE AANGELEGENHEDEN - DEEL ONDERWIJS EN CULTUUR					
11.61.1 - Gemeenschappelijke culturele activiteiten	ngk	147,8	146,8	122,3	83
11.61.2 - Externe relaties	ngk	144,0	136,2	125,5	87
11.61.3 - Nationale culturele instellingen	ngk	1.426,7	1.425,7	1.418,3	99
11.61.4 - Onderwijs - vorming (niet wetenschaps-beleid) en schoolinvesteringen	ngk	2.921,3	2.921,2	2.920,8	100
	vk	0,1	0,1		
	ok	0,3		0,1	33
11.61.5 - Lasten van het verleden Onderwijs - Education nationale	ngk	474,8	205,9	105,3	22
11.61.6 - Dotaties aan de Vlaamse en Franse Gemeenschap	ngk	1.760,7	1.760,7	1.760,7	100
Totaal voor afdeling 61 :		ngk 6.875,3	6.596,5	6.452,9	94
	vk	0,1	0,1		
	ok	0,3		0,1	33
TOTAAL 11 DIENSTEN VAN DE EERSTE MINISTER		ngk 18.611,0	18.514,8	17.882,6	96
	vjr	30,4	29,1	28,8	95
	vk	4.875,4	3.065,8		
	ok	3.133,4		2.805,4	90
	fov	28,6	38,6		
	fon	33,5		37,1	111 *

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

ngk : niet-gesplitste kredieten - lopend jaar
 vjr : niet-gesplitste kredieten - vorige jaren
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)	Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttigingsgraad ordonnanciering (5)
---	-----------------------------	---------------------------------	-------------------------------------	---

SECTIE 12 - MINISTERIE VAN JUSTITIE

AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER VAN JUSTITIE

12.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	60,8	59,6	47,0	77
	vjr	7,8	7,8	3,0	38
Totaal voor afdeling 01 :	ngk	60,8	59,6	47,0	77
	vjr	7,8	7,8	3,0	38

AFDELING 40 - HOOFDBESTUUR

12.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	1.579,0	1.467,2	1.155,4	73
	vjr	0,4	0,4	0,0	0

Fonds : Speciaal fonds bestemd ter vergoeding
 van de slachtoffers van opzettelijke gewelddaden
 (art. 28 tot 41 wet 1.8.1985) (oud 66.01 C)

Fonds 12-1	Vastlegging		Ordonnanciering	
	begroting	realisatie	begroting	realisatie
I saldo op 1.1.1995	214,5	214,5	227,9	227,9
I ontvangsten	250,0	186,4	250,0	186,4
I verminderingen vorige jaren		0,7		
I beschikbaar	464,5	401,6	477,9	414,3
I uitgaven	70,0	49,8	70,0	62,4
I saldo op 31.12.1995	394,5	351,8	407,9	351,9

12.40.1 - Vertegenwoordiging van het departement	ngk	14,4	10,4	4,7	33
12.40.3 - Studies en documentatie	ngk	10,8	10,6	0,9	8
	vjr	0,4	0,4	0,4	100
12.40.4 - Internationale samenwerking	ngk	4,1	2,2	2,2	54
	vjr	3,3	3,3	0,0	0

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secaties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttigingsgraad ordonnanciering (5)
12.40.5 - Veiligheidsmaatregelen	ngk	15,0	15,0	0,0	0
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	1.623,3	1.505,4	1.163,2	72
	vjr	4,1	4,1	0,4	10
	fov	70,0	49,8		
	fon	70,0		62,4	89
AFDELING 51 - BESTUUR DER STRAFINRICHTINGEN					
12.51.0 - Bestaansmiddelen	ngk	6.482,8	6.114,9	5.747,3	89
	vjr	60,7	60,7	56,0	92
	ok	11,3		0,0	0
12.51.1 - Onderhoud en hulpverlening aan gedetineerden	ngk	1.195,2	1.195,1	974,1	82
	vjr	165,0	165,0	141,9	86
Totaal voor afdeling 51 :	ngk	7.678,0	7.310,0	6.721,4	88
	vjr	225,7	225,7	197,9	88
	ok	11,3		0,0	0
AFDELING 53 - BELGISCH STAATSLAD					
12.53.0 - Bestaansmiddelen	ngk	508,4	461,5	392,1	77
	vjr	0,1	0,1	0,1	100
Totaal voor afdeling 53 :	ngk	508,4	461,5	392,1	77
	vjr	0,1	0,1	0,1	100
AFDELING 55 - BESTUUR VAN DE VEILIGHEID VAN DE STAAT					
12.55.0 - Bestaansmiddelen	ngk	525,9	504,0	474,1	90
12.55.1 - Veiligheidsmaatregelen	ngk	33,6	33,6	33,6	100
12.55.4 - Veiligheid inzake kernenergie	ngk	28,7	27,9	26,8	93
Totaal voor afdeling 55 :	ngk	588,2	565,5	534,5	91
AFDELING 56 - GEWONE RECHTSMACHTEN					
12.56.0 - Bestaansmiddelen	ngk	16.395,6	16.008,7	15.181,1	93
	vjr	86,4	86,4	44,0	51
	ok	200,0		193,0	97
12.56.1 - Gerechtelijke bijstand	ngk	316,3	316,3	0,0	0
Totaal voor afdeling 56 :	ngk	16.711,9	16.325,0	15.181,1	91
	vjr	86,4	86,4	44,0	51
	ok	200,0		193,0	97

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secaties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttigingsgraad ordonnanciering (5)
AFDELING 57 - MILITAIR GERECHT.					
12.57.0 - Bestaansmiddelen	ngk	268,4	246,9	242,4	90
	vjr	0,5	0,5	0,0	0
Totaal voor afdeling 57 :	ngk	268,4	246,9	242,4	90
	vjr	0,5	0,5	0,0	0
AFDELING 58 - GERECHTELIJKE POLITIE					
12.58.0 - Bestaansmiddelen	ngk	2.846,2	2.775,3	2.459,4	86
12.58.1 - Studies en documentatie	ngk	143,0	118,1	89,4	63
	vjr	1,1	1,1	1,1	100
12.58.2 - Internationale samenwerking	ngk	32,7	30,0	23,4	72
Totaal voor afdeling 58 :	ngk	3.021,9	2.923,4	2.572,2	85
	vjr	1,1	1,1	1,1	100
AFDELING 59 - EREDIENSTEN EN LAICITEIT					
12.59.0 - Hulpverleningen aan de erkende ere- diensten- Bestaansmiddelen	ngk	3.550,3	3.467,3	3.461,0	97
12.59.1 - Laïciteit	ngk	111,3	111,3	100,2	90
Totaal voor afdeling 59 :	ngk	3.661,6	3.578,6	3.561,2	97
AFDELING 62 - COMMISSIE VOOR DE BESCHERMING VAN DE PERSOONLIJKE LEVENSSFEER					
12.62.0 - Bestaansmiddelen	ngk	34,6	28,3	25,9	75
Totaal voor afdeling 62 :	ngk	34,6	28,3	25,9	75
AFDELING 63 - DIENST VOOR STRAFRECHTELIJK BELEID - CONTRACT MET DE BURGER					
12.63.0 - Bestaansmiddelen	ngk	29,0	23,9	19,1	66
Totaal voor afdeling 63 :	ngk	29,0	23,9	19,1	66
TOTAAL 12 MINISTERIE VAN JUSTITIE					
	ngk	34.186,1	33.028,1	30.460,1	89
	vjr	325,7	325,7	246,5	76
	ok	211,3		193,0	91
	fov	70,0	49,8		
	fon	70,0		62,4	89

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

ngk : niet-gesplitste kredieten - lopend jaar
 vjr : niet-gesplitste kredieten - vorige jaren
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttigingsgraad ordonnanciering (5)
SECTIE 13 - MINISTERIE VAN BINNENLANDSE ZAKEN					
AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER VAN BINNENLANDSE ZAKEN					
13.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	84,7	73,6	59,4	70
Totaal voor afdeling 01 :	ngk	84,7	73,6	59,4	70
AFDELING 02 - KABINET VAN DE VICE-EERSTE MINISTER					
13.02.0 - Werking van het Kabinet	ngk	43,6	37,0	32,9	75
Totaal voor afdeling 02 :	ngk	43,6	37,0	32,9	75
AFDELING 03 - KABINET VAN DE MINISTER VAN OPENBAAR AMBT					
13.03.0 - Werking van het Kabinet	vjr	0,4	0,4	0,3	75
Totaal voor afdeling 03 :	vjr	0,4	0,4	0,3	75
AFDELING 40 - ALGEMEEN SECRETARIAAT EN ALGEMENE DIENSTEN					
13.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	313,7	306,4	277,9	89
	vjr	1,5	1,5	1,5	100
13.40.1 - Protocol	ngk	12,0	11,6	10,5	88
	vjr	0,3	0,3	0,3	100
13.40.3 - Herziening van de gemeentecomptabiliteit	ngk	27,4	25,2	21,2	77
13.40.4 - Financiering van de provincies en de gemeenten	ngk	3.983,9	3.983,9	2.952,1	74
	vjr	31,3	31,3	31,3	100
13.40.5 - Vast Secretariaat voor het Preventiebeleid - Contract met de burger	ngk	31,7	27,2	26,1	82
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	4.368,7	4.354,3	3.287,8	75
	vjr	33,1	33,1	33,1	100

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttingsgraad ordonnancering (5)																																								
AFDELING 51 - ALGEMENE DIRECTIE VAN DE WETGEVING EN VAN DE NATIONALE INSTELLINGEN																																													
13.51.0 - Bestaansmiddelen	ngk	156,4	140,1	131,2	84																																								
13.51.1 - Geschillen	ngk	41,5	37,9	37,7	91																																								
13.51.4 - Militie	ngk	0,6	0,1	0,0	0																																								
13.51.5 - Militievergoedingen	ngk	20,0	20,0	9,5	48																																								
13.51.6 - Gewetensbezwaarden Fonds : Fonds voor de gewetensbezwaarden	ngk	15,5	15,0	8,8	57																																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">I</th><th rowspan="2">Fonds 13-1</th><th colspan="2">I Vastlegging</th><th colspan="2">I Ordonnancering</th></tr> <tr> <th>I begroting</th><th>I realisatie</th><th>I begroting</th><th>I realisatie</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I</td><td>saldo op 1.1.1995</td><td>I 15,0</td><td>I 15,0</td><td>I 30,6</td><td>I 30,6</td></tr> <tr> <td>I</td><td>ontvangsten</td><td>I 0,8</td><td>I 0,9</td><td>I 0,8</td><td>I 0,9</td></tr> <tr> <td>I</td><td>beschikbaar</td><td>I 15,8</td><td>I 15,9</td><td>I 31,4</td><td>I 31,5</td></tr> <tr> <td>I</td><td>uitgaven</td><td>I 6,0</td><td>I 0,0</td><td>I 6,0</td><td>I 0,0</td></tr> <tr> <td>I</td><td>saldo op 31.12.1995</td><td>I 9,8</td><td>I 15,9</td><td>I 25,4</td><td>I 31,5</td></tr> </tbody> </table>						I	Fonds 13-1	I Vastlegging		I Ordonnancering		I begroting	I realisatie	I begroting	I realisatie	I	saldo op 1.1.1995	I 15,0	I 15,0	I 30,6	I 30,6	I	ontvangsten	I 0,8	I 0,9	I 0,8	I 0,9	I	beschikbaar	I 15,8	I 15,9	I 31,4	I 31,5	I	uitgaven	I 6,0	I 0,0	I 6,0	I 0,0	I	saldo op 31.12.1995	I 9,8	I 15,9	I 25,4	I 31,5
I	Fonds 13-1	I Vastlegging		I Ordonnancering																																									
		I begroting	I realisatie	I begroting	I realisatie																																								
I	saldo op 1.1.1995	I 15,0	I 15,0	I 30,6	I 30,6																																								
I	ontvangsten	I 0,8	I 0,9	I 0,8	I 0,9																																								
I	beschikbaar	I 15,8	I 15,9	I 31,4	I 31,5																																								
I	uitgaven	I 6,0	I 0,0	I 6,0	I 0,0																																								
I	saldo op 31.12.1995	I 9,8	I 15,9	I 25,4	I 31,5																																								
13.51.7 - Militaire begraafplaatsen	ngk	35,5	25,4	11,6	33																																								

(in miljoen BEF)

Fonds : Rijksregister: bijzonder fonds voor het dekken van allerhande werkingskosten ontstaan bij de uitvoering van prestaties ten voordele van openbare autoriteiten of privé-organismen

Totaal voor afdeling 51 :	ngk	658,1	597,8	523,2	80
	vk	57,5	57,5		
	ok	66,5		61,3	92
	fov	178,2	122,3		
	fon	178,2		122,7	69

13.54.0 - Bestaansmiddelen	ngk	834,0	785,1	689,4	83
	vjr	0,7	0,7	0,6	86
13.54.1 - Eigenlijke Civiele Bescherming	ngk	221,7	187,3	57,0	26
	vjr	1,2	0,9	0,0	0
	vk	51,0	51,0		
	ok	51,0		35,3	69

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secaties, Afdelingen en Programma's (1)	Toegepaste kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttingsgraad ordonnanciering (5)
13.54.2 - Brandweerdiensten	ngk 60,9 vjr 0,1 vk 239,6 ok 343,3	46,1 0,0 239,3	35,8 0,0 271,8	59 0 79

Fonds : Fonds voor aanschaffing voor rekening van de agglomeraties, de intercommunales en de gemeenten van materieel en uitrustingsvoorwerpen betreffende de werking van de brandweerdiensten en voor beveiliging tegen brand en ontploffing

I	I Vastlegging		I Ordonnanciering		I
	I begroting	I realisatie	I begroting	I realisatie	
I Fonds 13-3					
I saldo op 1.1.1995	I 43,2	I 226,4	I 54,3	I 54,2	I
I ontvangsten	I 162,0	I 8,8	I 162,0	I 8,8	I
I verminderingen vorige jaren	I	I 0,1	I	I	I
I beschikbaar	I 205,2	I 235,3	I 216,3	I 63,0	I
I uitgaven	I 115,0	I 11,4	I 165,0	I 0,6	I
I saldo op 31.12.1995	I 90,2	I 223,9	I 51,3	I 62,4	I

13.54.3 - Verbindings-, alarm en hulpdiensten-netten	ngk 238,3 vjr 11,2 vk 109,4 ok 234,6	218,9 10,3 93,2	21,1 0,0 86,3	9 0 37
--	---	-----------------------	---------------------	--------------

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)	Toegepaste kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttingsgraad ordonnanciering (5)
---	-----------------------------	---------------------------------	-------------------------------------	---

13.54.4 - Fonds voor de risico's van zware
ongevallen
Fonds : Fonds voor de risico's van
zware ongevallen

Fonds 13-6	Vastlegging		Ordonnanciering	
	begroting	realisatie	begroting	realisatie
saldo op 1.1.1995	121,6	122,0	235,2	235,6
ontvangsten	131,0	137,5	131,0	137,5
verminderingen vorige jaren		0,1		
beschikbaar	252,6	259,6	366,2	373,1
uitgaven	150,0	133,0	170,0	40,9
saldo op 31.12.1995	102,6	126,6	196,2	332,2

13.54.5 - Fonds voor de risico's van nucleaire
ongevallen
Fonds : Fonds voor de risico's van
nucleaire ongevallen

Fonds 13-8	Vastlegging		Ordonnanciering	
	begroting	realisatie	begroting	realisatie
saldo op 1.1.1995	176,4	176,4	207,4	207,4
ontvangsten	104,0	105,0	104,0	105,0
beschikbaar	280,4	281,4	311,4	312,4
uitgaven	120,0	82,8	120,0	11,1
saldo op 31.12.1995	160,4	198,6	191,4	301,3

Totaal voor afdeling 54 :	ngk	1.354,9	1.237,4	803,3	59
	vjr	13,2	11,9	0,6	5
	vk	400,0	383,5		
	ok	628,9		393,4	63
	fov	385,0	227,2		
	fon	455,0		52,6	12

AFDELING 55 - TOEZICHT OP DE VREEMDELINGEN

13.55.0 - Bestaansmiddelen	ngk	864,6	860,0	923,1	95
----------------------------	-----	-------	-------	-------	----

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secies, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)																																																
13.55.1 - Specifieke centra voor illegalen- Contract met de burger	ngk	431,9	377,1	193,3	45																																																
Totaal voor afdeling 55 :	ngk	1.296,5	1.237,1	1.016,4	78																																																
AFDELING 56 - ALGEMENE DIRECTIE VAN DE ALGEMENE RIJKSPOLITIE																																																					
13.56.0 - Bestaansmiddelen	ngk	116,9	110,6	100,0	86																																																
13.56.1 - Algemene administratieve politie - Opleiding, preventie en uitrusting	ngk vjr vk ok	415,1 1,3 250,1 399,8	400,9 1,1 218,5	236,5 1,1 393,2	57 85 98																																																
Fonds : Fonds van de bewakingsondernemingen, de beveiligingsondernemingen en de interne bewakingsdiensten																																																					
<table> <tr> <th>I</th><th>I</th><th>I</th><th>I</th><th>I</th><th>I</th></tr> <tr> <th>Fonds 13-5</th><th>Vastlegging</th><th>Ordonnancering</th><th></th><th></th><th></th></tr> <tr> <th></th><th>begroting</th><th>realisatie</th><th>begroting</th><th>realisatie</th><th></th></tr> <tr> <td>I saldo op 1.1.1995</td><td>I 11,9 I</td><td>I 11,9 I</td><td>I 14,9 I</td><td>I 14,9 I</td><td></td></tr> <tr> <td>I ontvangsten</td><td>I 21,8 I</td><td>I 39,5 I</td><td>I 21,8 I</td><td>I 39,5 I</td><td></td></tr> <tr> <td>I beschikbaar</td><td>I 33,7 I</td><td>I 51,4 I</td><td>I 36,7 I</td><td>I 54,4 I</td><td></td></tr> <tr> <td>I uitgaven</td><td>I 21,2 I</td><td>I 15,5 I</td><td>I 21,9 I</td><td>I 17,0 I</td><td></td></tr> <tr> <td>I saldo op 31.12.1995</td><td>I 12,5 I</td><td>I 35,9 I</td><td>I 14,8 I</td><td>I 37,4 I</td><td></td></tr> </table>						I	I	I	I	I	I	Fonds 13-5	Vastlegging	Ordonnancering					begroting	realisatie	begroting	realisatie		I saldo op 1.1.1995	I 11,9 I	I 11,9 I	I 14,9 I	I 14,9 I		I ontvangsten	I 21,8 I	I 39,5 I	I 21,8 I	I 39,5 I		I beschikbaar	I 33,7 I	I 51,4 I	I 36,7 I	I 54,4 I		I uitgaven	I 21,2 I	I 15,5 I	I 21,9 I	I 17,0 I		I saldo op 31.12.1995	I 12,5 I	I 35,9 I	I 14,8 I	I 37,4 I	
I	I	I	I	I	I																																																
Fonds 13-5	Vastlegging	Ordonnancering																																																			
	begroting	realisatie	begroting	realisatie																																																	
I saldo op 1.1.1995	I 11,9 I	I 11,9 I	I 14,9 I	I 14,9 I																																																	
I ontvangsten	I 21,8 I	I 39,5 I	I 21,8 I	I 39,5 I																																																	
I beschikbaar	I 33,7 I	I 51,4 I	I 36,7 I	I 54,4 I																																																	
I uitgaven	I 21,2 I	I 15,5 I	I 21,9 I	I 17,0 I																																																	
I saldo op 31.12.1995	I 12,5 I	I 35,9 I	I 14,8 I	I 37,4 I																																																	
13.56.2 - Coördinatie- en crisiscentrum van de Regering	ngk	24,2	21,1	15,2	63																																																
13.56.3 - Contract met de burger	ngk	5,0	3,0	0,5	10																																																
13.56.4 - Meerjarenplan van Justitie	ngk vk ok	98,5 80,0 80,0	93,0 79,5	51,4 70,1	52 88																																																
Totaal voor afdeling 56 :	ngk vjr vk ok fov fon	659,7 1,3 330,1 479,8 21,2 21,9	628,6 1,1 298,0 15,5	403,6 1,1 463,3 17,0	61 85 97 78																																																

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)	Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttingsgraad ordonnanciering (5)
---	-----------------------------	---------------------------------	-------------------------------------	---

AFDELING 57 - BESTUURSDIRECTIE VAN DE DIENSTEN VAN
DE VASTE COMMISSIE VOOR TAALTOEZICHT

13.57.0 - Bestaansmiddelen	ngk	53,5	49,5	47,1	88
Totaal voor afdeling 57 :	ngk	53,5	49,5	47,1	88

AFDELING 58 - PROVINCIALE GOUVERNEMENTEN

13.58.0 - Bestaansmiddelen	ngk	546,2	509,0	483,8	89
Totaal voor afdeling 58 :	ngk	546,2	509,0	483,8	89

AFDELING 59 - RAAD VAN STATE

13.59.0 - Bestaansmiddelen	ngk	606,6	571,9	535,0	88
	ok	2,5		1,8	72

Fonds : Fonds voor het beheer van
de dwangsommen

Fonds 13-7	Vastlegging		Ordonnanciering	
	begroting	realisatie	begroting	realisatie
I saldo op 1.1.1995	0,0 I	0,0 I	0,0 I	0,0 I
I ontvangsten	1,0 I	0,0 I	1,0 I	0,0 I
I beschikbaar	1,0 I	0,0 I	1,0 I	0,0 I
I uitgaven	1,0 I	0,0 I	1,0 I	0,0 I
I saldo op 31.12.1995	0,0 I	0,0 I	0,0 I	0,0 I

Totaal voor afdeling 59 :	ngk	606,6	571,9	535,0	88
	ok	2,5		1,8	72
	fov	1,0	0,0		
	fon	1,0		0,0	0

AFDELING 60 - COMMISSARIAAT-GENERAAL VOOR DE VLUCHTE-
LINGEN EN DE STAATLOZEN - BEROEPSCOM-
MISSIE VOOR DE VLUCHTELINGEN

13.60.0 - Bestaansmiddelen	ngk	395,4	355,4	337,5	85
13.60.1 - Contract met de burger	ngk	61,6	27,5	27,5	45
Totaal voor afdeling 60 :	ngk	457,0	382,9	365,0	80

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secaties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttingsgraad ordonnancering (5)
TOTAAL 13 MINISTERIE VAN BINNENLANDSE ZAKEN	ngk	10.129,5	9.679,1	7.557,5	75
	vjr	48,0	46,5	35,1	73
	vk	787,6	739,0		
	ok	1.177,7		919,8	78
	fov	585,4	365,0		
	fon	656,1		192,3	29

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

ngk : niet-gesplitste kredieten - lopend jaar
 vjr : niet-gesplitste kredieten - vorige jaren
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttigingsgraad ordonnanciering (5)
SECTIE 14 - MINISTERIE VAN BUITENLANDSE ZAKEN EN BUITENLANDSE HANDEL					
AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER VAN BUITENLANDSE ZAKEN					
14.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	79,5	73,4	58,4	73
	vjr	18,1	18,1	2,9	16
Totaal voor afdeling 01 :	ngk	79,5	73,4	58,4	73
	vjr	18,1	18,1	2,9	16
AFDELING 02 - KABINET VAN DE VICE-EERSTE MINISTER					
14.02.0 - Werking van het Kabinet	ngk	16,4	16,4	16,4	100
	vjr	4,5	4,5	0,0	0
Totaal voor afdeling 02 :	ngk	16,4	16,4	16,4	100
	vjr	4,5	4,5	0,0	0
AFDELING 03 - KABINET VAN DE VICE-EERSTE MINISTER EN MINISTER VAN BUITENLANDSE HANDEL					
14.03.0 - Werking van het Kabinet	ngk	75,0	66,5	61,5	82
	vjr	7,5	7,5	0,1	1
Totaal voor afdeling 03 :	ngk	75,0	66,5	61,5	82
	vjr	7,5	7,5	0,1	1
AFDELING 14 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR EUROPA 1992					
14.14.0 - Werking van het Kabinet	vjr	0,7	0,6	0,5	71
Totaal voor afdeling 14 :	vjr	0,7	0,6	0,5	71

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secaties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
AFDELING 40 - SECRETARIAAT-GENERAAL EN AANGEHECHTE DIENSTEN					
14.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	61,7	58,3	44,9	73
	vjr	0,6	0,6	0,6	100
	ok	75,0		0,0	0
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	61,7	58,3	44,9	73
	vjr	0,6	0,6	0,6	100
	ok	75,0		0,0	0
AFDELING 41 - ALGEMENE DIRECTIE DER ALGEMENE DIENSTEN EN BESTUURSDIRECTIE VOORLICHTING EN DOCUMENTATIE					
14.41.0 - Bestaansmiddelen	ngk	927,9	919,5	713,8	77
	vjr	12,6	12,6	5,4	43
14.41.1 - Protocol	ngk	20,6	16,5	11,1	54
14.41.2 - Vorming	ngk	9,4	8,6	2,5	27
14.41.3 - Conferenties en andere manifestaties	ngk	89,0	86,6	65,0	73
	vjr	8,5	8,5	0,1	1
14.41.4 - Vertegenwoordiging in het buitenland (logistieke steun)	ngk	19,2	17,2	3,7	19
	vjr	0,4	0,4	0,3	75
14.41.5 - Sociale tussenkomsten ten voordele van vroegere kolonisten	ngk	1,2	0,3	0,3	25
14.41.6 - Studies en documentatie	ngk	42,5	42,5	31,6	74
14.41.7 - Internationale samenwerking	ngk	49,5	46,8	39,4	80
Totaal voor afdeling 41 :	ngk	1.159,3	1.138,0	867,4	75
	vjr	21,5	21,5	5,8	27

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secaties, Afdelingen en Programma's (1)	Toegepaste kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttingsgraad ordonnancering (5)
--	-----------------------------	---------------------------------	------------------------------------	--

AFDELING 42 - DIPLOMATIEKE EN CONSULAIRE POSTEN

14.42.0 - Bestaansmiddelen	ngk	4.521,0	4.476,0	3.227,3	71
	vjr	138,4	138,4	132,3	96
	vk	98,0	93,2		
	ok	275,2		125,8	46

Fonds : Fonds bestemd tot het gebruik van de verkoop van onroerende goederen, gelegen in het buitenland, tot de aankoop, het bouwen en inrichten van goederen van dezelfde aard bestemd om te worden aangewend hetzij als residenties, hetzij als kantelarijen van de Belgische diplomatieke zendingen of consulaire posten

I	Fonds 14-1	I Vastlegging		I Ordonnancering		I
		I begroting	I realisatie	I begroting	I realisatie	I
I	saldo op 1.1.1995	I 72,0	I 111,4	I 74,5	I 111,4	I
I	ontvangsten	I 50,0	I 12,2	I 50,0	I 12,2	I
I	verminderingen vorige jaren	I	I 8,8	I	I	I
I	beschikbaar	I 122,0	I 132,4	I 124,5	I 123,6	I
I	uitgaven	I 85,0	I 44,4	I 85,0	I 2,8	I
I	saldo op 31.12.1995	I 37,0	I 88,0	I 39,5	I 120,8	I

Totaal voor afdeling 42 :	ngk	4.521,0	4.476,0	3.227,3	71
	vjr	138,4	138,4	132,3	96
	vk	98,0	93,2		
	ok	275,2		125,8	46
	fov	85,0	44,4		
	fon	85,0		2,8	3

AFDELING 51 - BESTUUR VAN DE BUITENLANDSE HANDEL

14.51.0 - Bestaansmiddelen	ngk	128,9	124,2	111,7	87
----------------------------	-----	-------	-------	-------	----

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secaties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegepaste kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttingsgraad ordonnanciering (5)
14.51.1 - Buitenlandse handel	ngk	1.046,2	1.045,4	940,2	90
	vjr	4,5	4,5	0,0	0
	vk	1.579,4	1.206,1		
	ok	1.465,8		979,7	67
Totaal voor afdeling 51 :	ngk	1.175,1	1.169,6	1.051,9	90
	vjr	4,5	4,5	0,0	0
	vk	1.579,4	1.206,1		
	ok	1.465,8		979,7	67
AFDELING 52 - ALGEMENE DIRECTIE VAN DE KANSELARIJ EN DER BETWISTE ZAKEN					
14.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk	161,1	155,2	127,9	79
	vjr	0,5	0,5	0,5	100
14.52.1 - Internationale instellingen	ngk	34,9	32,1	31,2	89
14.52.2 - Humanitaire hulp	ngk	36,9	31,1	2,9	8
	vjr	19,3	19,3	5,6	29
Totaal voor afdeling 52 :	ngk	232,9	218,4	162,0	70
	vjr	19,8	19,8	6,1	31
AFDELING 53 - ALGEMENE DIRECTIE VAN DE POLITIEK					
14.53.0 - Bestaansmiddelen	ngk	158,9	152,1	140,5	88
14.53.1 - Buitenlands beleid	ngk	2.081,5	2.081,5	1.097,4	53
14.53.2 - Wetenschapsbeleid	ngk	140,5	136,4	122,0	87
	vjr	0,1	0,1	0,0	0
14.53.3 - Samenwerking	ngk	145,5	118,0	23,3	16
14.53.4 - Humanitaire hulp	ngk	89,0	89,0	26,1	29
Totaal voor afdeling 53 :	ngk	2.615,4	2.577,0	1.409,3	54
	vjr	0,1	0,1	0,0	0
AFDELING 55 - EUROPESE ZAKEN					
14.55.0 - Bestaansmiddelen	ngk	0,5	0,0	0,0	0
14.55.1 - Informatie over Europa	ngk	27,3	26,9	6,6	24
	vjr	2,5	2,5	2,4	96
Totaal voor afdeling 55 :	ngk	27,8	26,9	6,6	24
	vjr	2,5	2,5	2,4	96

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secaties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttingsgraad ordonnanciering (5)
TOTAAL 14 MINISTERIE VAN BUITENLANDSE ZAKEN	ngk	9.964,1	9.820,5	6.905,7	69
EN BUITENLANDSE HANDEL	vjr	218,2	218,1	150,7	69
	vk	1.677,4	1.299,3		
	ok	1.816,0		1.105,5	61
	fov	85,0	44,4		
	fon	85,0		2,8	3

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

ngk : niet-gesplitste kredieten - lopend jaar
 vjr : niet-gesplitste kredieten - vorige jaren
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttigingsgraad ordonnanciering (5)
SECTIE 15 - ONTWIKKELINGSSAMENWERKING					
AFDELING 11 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR ONTWIKKELINGSSAMENWERKING					
15.11.0 - Werking van het Kabinet	ngk	60,8	33,6	30,7	50
	vjr	8,5	8,4	0,0	0
Totaal voor afdeling 11 :	ngk	60,8	33,6	30,7	50
	vjr	8,5	8,4	0,0	0
AFDELING 54 - ALGEMEEN BESTUUR VAN DE ONTWIKKELINGS- SAMENWERKING (A.B.O.S.)					
15.54.0 - Bestaansmiddelen	ngk	1.238,8	1.199,7	950,2	77
	vjr	1,4	1,4	1,4	100
15.54.1 - Bilaterale samenwerking(Fonds voor ontwikkelingssamenwerking)	ngk	2.617,9	2.436,5	1.738,6	66
	vjr	55,8	55,5	4,7	8
	vk	7.747,8	6.007,1		
	ok	8.309,4		5.792,8	70
15.54.2 - Wetenschapsbeleid - Internationaal vlak	ngk	420,6	414,0	181,5	43
	vk	346,5	342,1		
	ok	440,5		310,7	71
15.54.3 - Samenwerking via internationale instellingen	ngk	4.696,8	4.692,7	4.150,4	88
	vk	719,0	688,1		
	ok	444,0		434,0	98
15.54.4 - Wetenschapsbeleid - Onderwijs - Vorming - Educatieve activiteiten	ngk	1.338,1	1.246,9	954,3	71
	vjr	10,0	1,6	1,0	10
	vk	53,5	51,3		
	ok	43,5		30,7	71

(in miljoen BEF)

[illegible]

15.54.5 - Overlevingsfonds Derde Wereld
Fonds : Overlevingsfonds

I	Fonds 15-1	Vastlegging		I	Ordonnanciering		I
		begroting	realisatie		begroting	realisatie	
I	saldo op 1.1.1995	0,0	0,0	I	2.720,3	2.720,3	I
I	vastleggingsmachtiging	750,0	750,0	I			I
I	ontvangsten			I	750,0	300,0	I
I	beschikbaar	750,0	750,0	I	3.470,3	3.020,3	I
I	uitgaven	750,0	656,7	I	590,0	563,7	I
I	saldo op 31.12.1995	0,0	93,3 *	I	2.880,3	2.456,6	I

* Geen overdracht mogelijk

15.54.6 - Diversen - Plurisectorieel	ngk	423,2	398,9	249,1	59
	vjr	5,4	5,3	5,3	98
	ok	25,7		9,9	39
Totaal voor afdeling 54 :	ngk	10.735,4	10.388,7	8.224,1	77
	vjr	72,6	63,8	12,4	17
	vk	8.866,8	7.088,6		
	ok	9.263,1		6.578,1	71
	fov	750,0	656,7		
	fon	590,0		563,7	96
TOTAAL 15 ONTWIKKELINGSSAMENWERKING	ngk	10.796,2	10.422,3	8.254,8	76
	vjr	81,1	72,2	12,4	15
	vk	8.866,8	7.088,6		
	ok	9.263,1		6.578,1	71
	fov	750,0	656,7		
	fon	590,0		563,7	96

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

ngk : niet-gesplitste kredieten - lopend jaar
 vjr : niet-gesplitste kredieten - vorige jaren
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
SECTIE 16 - MINISTERIE VAN LANDSVERDEDIGING					
AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER VAN LANDSVERDEDIGING					
16.01.0 - Bestaansmiddelen	ngk	58,7	58,7	45,3	77
	vjr	0,6	0,6	0,0	0
Totaal voor afdeling 01 :	ngk	58,7	58,7	45,3	77
	vjr	0,6	0,6	0,0	0
AFDELING 02 - KABINET VAN DE VICE-EERSTE MINISTER					
16.02.0 - Bestaansmiddelen	ngk	27,6	11,9	10,7	39
Totaal voor afdeling 02 :	ngk	27,6	11,9	10,7	39
AFDELING 50 - KRIJGSMACHT					
16.50.0 - Bestaansmiddelen	ngk	63.886,1	63.777,8	59.504,5	93
	vjr	353,5	353,5	167,6	47
	vk	171,5	171,5		
	ok	180,0		180,0	100
Fonds : Fonds voor prestaties tegen betaling					

Fonds 16-1	Vastlegging		Ordonnancering	
	begroting	realisatie	begroting	realisatie
I saldo op 1.1.1995	I 442,6	I 445,7	I 993,4	I 996,5
I ontvangsten	I 1.086,6	I 902,2	I 1.086,6	I 902,2
I verminderingen vorige jaren	I	I 33,6	I	I
I beschikbaar	I 1.529,2	I 1.381,5	I 2.080,0	I 1.898,7
I uitgaven	I 1.304,8	I 807,9	I 1.027,4	I 547,0
I saldo op 31.12.1995	I 224,4	I 573,6	I 1.052,6	I 1.351,7

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secaties, Afdelingen en Programma's		Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttingsgraad ordonnanciering
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
16.50.1 - Training	ngk	8.397,8	8.384,6	3.564,2	42
	vjr	69,0	69,0	14,1	20
	vk	1.254,6	836,6		
	ok	1.022,8		786,8	77
16.50.2 - Vernieuwing van de uitrusting en infrastructuur	ngk	3.920,3	3.833,8	602,3	15
	vjr	47,9	47,9	25,1	52
	vk	8.313,9	8.213,1		
	ok	9.812,0		8.961,6	91
16.50.3 - Herstructurering van de krijgsmacht	vk	2.452,0	2.451,3		
	ok	1.471,1		1.406,4	96
16.50.4 - Internationale verplichtingen	ngk	1.097,5	1.093,6	1.051,6	96
	vk	830,0	829,6		
	ok	960,0		923,3	96

Fonds : Fonds voor prestaties tegen betaling

I	I	I Vastlegging		I Ordonnanciering		I
		I	I	I	I	
I	Fonds 16-3	I	I	I	I	I
I		I begroting	I realisatie	I begroting	I realisatie	I
I	saldo op 1.1.1995	I 72,7 I	I 72,7 I	I 227,5 I	I 227,5 I	I
I	ontvangsten	I 175,0 I	I 100,0 I	I 175,0 I	I 100,0 I	I
I	beschikbaar	I 247,7 I	I 172,7 I	I 402,5 I	I 327,5 I	I
I	uitgaven	I 20,0 I	I 21,5 I	I 174,8 I	I 163,2 I	I
I	saldo op 31.12.1995	I 227,7 I	I 151,2 I	I 227,7 I	I 164,3 I	I

Totaal voor afdeling 50 :	ngk	77.301,7	77.089,8	64.722,6	84
	vjr	470,4	470,4	206,8	44
	vk	13.022,0	12.502,1		
	ok	13.445,9		12.258,1	91
	fov	1.324,8	829,4		
	fon	1.202,2		710,2	59

AFDELING 60 - BURGERLIJK ALGEMEEN BESTUUR

16.60.0 - Bestaansmiddelen	ngk	4.590,7	4.562,7	4.538,7	99
16.60.1 - Schadeloosstelling	ngk	157,4	157,4	119,5	76
Totaal voor afdeling 60 :	ngk	4.748,1	4.720,1	4.658,2	98

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)	Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttigingsgraad ordonnanciering (5)
---	-----------------------------	---------------------------------	-------------------------------------	---

AFDELING 70 - WETENSCHAPSBELEID

16.70.4 - Onderwijs, vorming en opvoedingsacti-
viteiten
Fonds : Fonds voor prestaties tegen
betaling

ngk 1.068,8 1.023,1 907,3 85
vjr 0,2 0,2 0,0 0

I Fonds 16-4	I Vastlegging		I Ordonnanciering		I
	I begroting	I realisatie	I begroting	I realisatie	
I saldo op 1.1.1995	I 0,3 I	I 0,3 I	I 3,0 I	I 3,0 I	I
I ontvangsten	I 3,0 I	I 2,3 I	I 3,0 I	I 2,3 I	I
I beschikbaar	I 3,3 I	I 2,6 I	I 6,0 I	I 5,3 I	I
I uitgaven	I 3,3 I	I 2,2 I	I 3,5 I	I 0,9 I	I
I saldo op 31.12.1995	I 0,0 I	I 0,4 I	I 2,5 I	I 4,4 I	I

16.70.5 - Wetenschappelijk onderzoek

ngk 50,0 50,0 41,5 83
vjr 0,5 0,5 0,0 0

Totaal voor afdeling 70 :

ngk 1.118,8 1.073,1 948,8 85
vjr 0,7 0,7 0,0 0
fov 3,3 2,2
fon 3,5 0,9 26

AFDELING 90 - INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT EN
GESUBSIDIEERDE ORGANISMEN

16.90.1 - Cartografische steun

ngk 364,8 364,8 364,8 100

16.90.3 - Sociale hulp

ngk 159,2 159,2 159,2 100

16.90.4 - Nationale erkentelijkheid

ngk 9,8 9,8 9,1 93

16.90.5 - Vergoeding aan vervoermaatschappijen

ngk 75,7 75,7 23,4 31

Totaal voor afdeling 90 :

ngk 609,5 609,5 556,5 91

TOTAAL 16 MINISTERIE VAN LANDSVERDEDIGING

ngk 83.864,4 83.563,1 70.942,1 85
vjr 471,7 471,7 206,8 44
vk 13.022,0 12.502,1
ok 13.445,9 12.258,1 91
fov 1.328,1 831,6
fon 1.205,7 711,1 59

(in miljoen BEF)

17.50.2 - Justitie	ngk	247,5	247,5	186,6	75
17.50.3 - Binnenlandse Zaken	ngk	375,7	369,1	239,1	64
	vjr	0,4	0,4	0,1	25
	vk	34,5	30,2		
	ok	30,8		29,4	95

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegepaste kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttingsgraad ordonnanciering (5)
17.50.4 - Wetenschappelijk onderzoek	ngk	6,0	5,9	2,6	43
Totaal voor afdeling 50 :	ngk	26.252,5	26.245,1	25.600,9	98
	vjr	5,6	5,6	5,0	89
	vk	940,9	936,6		
	ok	903,1		901,7	100
	fov	2,5	2,5		
	fon	2,5		2,5	100
TOTAAL 17 ALGEMENE POLITIESTEUNDIENST EN RIJKSWACHT	ngk	26.350,2	26.322,8	25.664,0	97
	vjr	5,6	5,6	5,0	89
	vk	940,9	936,6		
	ok	903,1		901,7	100
	fov	2,5	2,5		
	fon	2,5		2,5	100

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

-ngk : niet-gesplitste kredieten - lopend jaar
 vjr : niet-gesplitste kredieten - vorige jaren
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
SECTIE 18 - MINISTERIE VAN FINANCIËN					
AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN					
18.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	59,7	59,7	54,0	90
	vjr	0,6	0,6	0,0	0
Totaal voor afdeling 01 :	ngk	59,7	59,7	54,0	90
	vjr	0,6	0,6	0,0	0
AFDELING 03 - KABINET VAN DE MINISTER VAN BEGROTING					
18.03.0 - Werking van het Kabinet	ngk	66,1	66,2	50,4	76
	vjr	1,3	1,3	0,0	0
Totaal voor afdeling 03 :	ngk	66,1	66,2	50,4	76
	vjr	1,3	1,3	0,0	0
AFDELING 04 - KABINET VAN DE VICE-EERSTE MINISTER					
18.04.0 - Werking van het Kabinet	ngk	53,1	49,6	38,8	73
Totaal voor afdeling 04 :	ngk	53,1	49,6	38,8	73
AFDELING 40 - ALGEMEEN SECRETARIAAT					
18.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	2.380,1	2.346,5	2.103,6	88
	vjr	16,7	16,7	0,0	0
18.40.1 - Studie en documentatie	ngk	16,6	16,6	15,9	96
18.40.2 - Sociaal programma	ngk	110,8	110,8	107,2	97
	vjr	0,3	0,3	0,0	0
18.40.3 - Vormingsprogramma	ngk	61,1	59,9	29,6	48
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	2.568,6	2.533,8	2.256,3	88
	vjr	17,0	17,0	0,0	0

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttigingsgraad ordonnanciering (5)
AFDELING 50 - ALGEMENE ADMINISTRATIE VAN DE BELASTINGEN					
18.50.1 - Polyvalente en geïntegreerde diensten	ngk	774,3	753,7	717,7	93
18.50.2 - Directe belastingen	ngk	18.366,8	18.241,0	17.191,6	94
18.50.3 - Kadaster	ngk	3.648,3	3.626,6	3.441,9	94
18.50.4 - Douane en Accijnzen	ngk vjr	7.477,2 4,1	7.375,9 4,1	7.044,8 0,0	94 0
18.50.5 - B.I.W., Registratie en Domeinen	ngk vk ok	10.194,1 25,1 25,1	10.052,8 0,0	9.505,1 0,0	93 0 0
18.50.9 - Departementale herstructurering van de fiscale administraties	ngk	100,0	100,0	0,0	0
Totaal voor afdeling 50 :	ngk vjr vk ok	40.560,7 4,1 25,1 25,1	40.150,0 4,1 0,0	37.901,1 0,0 0,0	93 0 0
AFDELING 60 - ADMINISTRATIE VAN DE BEGROTING EN DE CONTROLE OP DE UITGAVEN					
18.60.0 - Bestaansmiddelen	ngk	287,4	273,9	261,1	91
18.60.1 - Interdepartementale provisionele kredieten	ngk	2.273,4	0,0	0,0	0
Totaal voor afdeling 60 :	ngk	2.560,8	273,9	261,1	10
AFDELING 61 - ADMINISTRATIE DER THESAURIE					
18.61.0 - Bestaansmiddelen	ngk	3.002,7	2.957,5	2.838,2	95
18.61.1 - Internationale financiële betrekkingen	ngk	24.880,9	19.443,1	19.394,5	78
18.61.2 - Exportbevordering	ngk	1.950,0	750,0	750,0	38
18.61.3 - Ontwikkelingshulp	ngk	5.151,1	4.498,2	3.760,7	73
18.61.4 - Economische steun	ngk	980,0	967,1	851,6	87
Totaal voor afdeling 61 :	ngk	35.964,7	28.615,9	27.595,0	77

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegepaste kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttingsgraad ordonnancering (5)
AFDELING 62 - ADMINISTRATIE DER PENSIOENEN					
18.62.0 - Bestaansmiddelen	ngk	765,1	742,8	623,7	82
	vk	0,2	0,2		
	ok	7,3		7,2	99
Totaal voor afdeling 62 :	ngk	765,1	742,8	623,7	82
	vk	0,2	0,2		
	ok	7,3		7,2	99
TOTAAL 18 MINISTERIE VAN FINANCIËN					
	ngk	82.598,8	72.491,9	68.780,4	83
	vjr	23,0	23,0	0,0	0
	vk	25,3	0,2		
	ok	32,4		7,2	22

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

ngk : niet-gesplitste kredieten - lopend jaar
 vjr : niet-gesplitste kredieten - vorige jaren
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoen BEF)

Secaties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
SECTIE 19 - MINISTERIE VAN AMBTENARENZAKEN					
AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER VAN AMBTENARENZAKEN					
19.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	40,6	25,1	17,9	44
Totaal voor afdeling 01 :	ngk	40,6	25,1	17,9	44
AFDELING 40 - SECRETARIAAT-GENERAAL					
19.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	13,9	12,8	1,5	11
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	13,9	12,8	1,5	11
AFDELING 52 - DIENST VAN ALGEMEEN BESTUUR					
19.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk	205,1	202,6	188,4	92
19.52.1 - Studies en investeringen	ngk	15,5	11,6	7,8	50
Totaal voor afdeling 52 :	ngk	220,6	214,2	196,2	89
AFDELING 53 - ALGEMENE DIRECTIE VOOR SELECTIE EN VORMING					
19.53.0 - Bestaansmiddelen	ngk	122,3	115,7	112,4	92
19.53.1 - Vorming van ambtenaren	ngk	122,1	106,6	73,8	60
19.53.2 - Provisionele kredieten	ngk	9,5	0,0	0,0	0
Totaal voor afdeling 53 :	ngk	253,9	222,3	186,2	73
AFDELING 59 - VAST WERVINGSSECRETARIAAT					
19.59.0 - Bestaansmiddelen	ngk	230,1	75,5	3,6	2
	vjr	0,6	0,5	0,0	0

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttingsgraad ordonnanciering (5)
19.59.1 - Nieuw systeem voor de personeels- aanwervingen	ngk	16,1	16,1	6,1	38
	vk	14,4	4,6		
	ok	4,8		3,1	65
Totaal voor afdeling 59 :	ngk	246,2	91,6	9,7	4
	vjr	0,6	0,5	0,0	0
	vk	14,4	4,6		
	ok	4,8		3,1	65
TOTAAL 19 MINISTERIE VAN AMBTENARENZAKEN	ngk	775,2	566,0	411,5	53
	vjr	0,6	0,5	0,0	0
	vk	14,4	4,6		
	ok	4,8		3,1	65

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

ngk : niet-gesplitste kredieten - lopend jaar
 vjr : niet-gesplitste kredieten - vorige jaren
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)	Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
---	-----------------------------	---------------------------------	------------------------------------	--

SECTIE 21 - PENSIOENEN

AFDELING 51 - ADMINISTRATIE DER PENSIOENEN (FINANCIËN)

21.51.1 - Pensioenen en gelijkgestelde prestaties ngk 136.965,2 136.917,9 136.913,6 100
 Fonds : Overlevingspensioenen (oud 66.03 B)

I Fonds 21-1	I Vastlegging		I Ordonnancering		I
	I begroting	I realisatie	I begroting	I realisatie	I
I saldo op 1.1.1995	I 2.690,1 I	I 2.690,1 I	I 2.880,2 I	I 2.880,2 I	I
I ontvangsten	I 37.307,1 I	I 37.262,2 I	I 37.307,1 I	I 37.262,2 I	I
I beschikbaar	I 39.997,2 I	I 39.952,3 I	I 40.187,3 I	I 40.142,4 I	I
I uitgaven	I 39.867,0 I	I 36.001,3 I	I 39.867,0 I	I 36.146,6 I	I
I saldo op 31.12.1995	I 130,2 I	I 3.951,0 I	I 320,3 I	I 3.995,8 I	I

21.51.2 - Vergoedingen en gelijkgestelde prestaties ngk 13.745,1 13.536,7 13.524,7 98

21.51.3 - Kinderbijslagen en verwijlntresten verschuldigd overeenkomstig het K.B. van 30 november 1993 ngk 34,7 34,7 35,7 103 *

(in miljoen BEF)

[illegible]

21.51.5 - Pensioenen en gelijkgestelde prestaties van de organismen van openbaar nut
Fonds : Rustpensioenen van het personeel van instellingen van openbaar nut (pensioenregime ingesteld door de wet van 28.4.1958)
(oud 66.09 8)

I	I	I	I
I	Fonds 21-2	Vastlegging	Ordonnancering
I		begroting	realisatie
I		begroting	realisatie
I	saldo op 1.1.1995	-353,7	-353,7
I	ontvangsten	5.769,0	5.701,8
I	verminderingen vorige jaren	0,1	
I	beschikbaar	5.415,3	5.348,1
I	uitgaven	5.400,5	5.073,0
I	saldo op 31.12.1995	14,8	275,1

Totaal voor afdeling 51 :	ngk	150.745,0	150.489,3	150.474,0	100
	fov	45.267,5	41.074,3		
	fon	45.267,5		41.219,6	91

AFDELING 52 - ALGEMENE DIRECTIE VAN DE SOCIALE ZEKER-
HEID (SOCIALE VOORZORG)

21.52.1 - Pensioenen en gelijkgestelde prestaties	ngk	2.998,3	2.998,3	2.870,5	96
	vjr	5,2	5,2	5,1	98
21.52.3 - Kinderbijslagen	ngk	1.450,1	1.450,1	1.450,1	100
	vjr	3,6	3,6	3,5	97
21.52.5 - Bestaanszekerheid	ngk	9.487,0	9.487,0	9.487,0	100
Totaal voor afdeling 52 :	ngk	13.935,4	13.935,4	13.807,6	99
	vjr	8,8	8,8	8,6	98

AFDELING 54 - BESTUURSAFDELING VOOR DE OORLOGSGETROF-
FENEN (VOLKSGEZONDHEID EN LEEFMILIEU)

21.54.1 - Pensioenen en gelijkgestelde prestaties	ngk	2.441,4	2.373,9	2.373,9	97
21.54.2 - Vergoedingen en gelijkgestelde prestaties	ngk	62,5	57,5	57,5	92

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secaties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttingsgraad ordonnanciering (5)
21.54.3 - Kinderbijslagen	ngk vjr	10,2 0,1	10,2 0,0	10,2 0,0	100 0
Totaal voor afdeling 54 :	ngk vjr	2.514,1 0,1	2.441,6 0,0	2.441,6 0,0	97 0
AFDELING 55 - BESTUURSAFDELING VOOR DE SOCIALE ZAKEN (MIDDENSTAND)					
21.55.1 - Pensioenen en gelijkgestelde prestaties	ngk	22.837,0	22.837,0	22.837,0	100
Totaal voor afdeling 55 :	ngk	22.837,0	22.837,0	22.837,0	100
AFDELING 56 - OVERIGE MINISTERIES (SOCIALE HULP AAN DE GEPENSIONEERDE AGENTEN VAN ALLE MINISTERIES)					
21.56.1 - Pensioenen en gelijkgestelde prestaties	ngk vjr	26,8 0,2	22,0 0,2	12,4 0,1	46 50
Totaal voor afdeling 56 :	ngk vjr	26,8 0,2	22,0 0,2	12,4 0,1	46 50
TOTAAL 21 PENSIOENEN	ngk vjr fov fon	190.058,3 9,1 45.267,5 45.267,5	189.725,3 9,0 41.074,3	189.572,6 8,7 41.219,6	100 96 91

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

ngk : niet-gesplitste kredieten - lopend jaar
 vjr : niet-gesplitste kredieten - vorige jaren
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoen BEF)

Secaties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttigingsgraad ordonnanciering (5)
SECTIE 22 - MINISTERIE VAN MIDDENSTAND					
AFDELING 11 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR MIDDENSTAND					
22.11.0 - Werking van het Kabinet	vjr	0,7	0,6	0,0	0
Totaal voor afdeling 11 :	vjr	0,7	0,6	0,0	0
AFDELING 40 - ALGEMEEN SECRETARIAAT EN ADMINISTRATIE DER ALGEMENE DIENSTEN					
22.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	205,5	204,0	181,4	88
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	205,5	204,0	181,4	88
AFDELING 52 - ADMINISTRATIE VAN DE REGLEMENTERING					
22.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk	254,2	251,7	245,3	96
Totaal voor afdeling 52 :	ngk	254,2	251,7	245,3	96
AFDELING 53 - ADMINISTRATIE VOOR SOCIALE ZAKEN					
22.53.0 - Bestaansmiddelen	ngk	107,6	107,6	106,2	99
22.53.1 - Pensioenen	ngk	920,0	920,0	920,0	100
22.53.2 - Kinderbijslagen	ngk	4.983,1	4.983,1	4.983,1	100
22.53.3 - Ziekte - invaliditeit	ngk	1,8	1,1	0,7	39
Totaal voor afdeling 53 :	ngk	6.012,5	6.011,8	6.010,0	100
AFDELING 54 - ADMINISTRATIE VOOR DE ECONOMISCHE EXPANSIE					
22.54.0 - Bestaansmiddelen	ngk	0,3	0,0	0,0	0
Totaal voor afdeling 54 :	ngk	0,3	0,0	0,0	0

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)					
Secties, Afdelingen en Programma's	Toegepaste kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttingsgraad ordonnanciering	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	
TOTAAL 22 MINISTERIE VAN MIDDENSTAND	ngk vjr	6.472,5 0,7	6.467,5 0,6	6.436,7 0,0	99 0

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

ngk : niet-gesplitste kredieten - lopend jaar
 vjr : niet-gesplitste kredieten - vorige jaren
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
SECTIE 23 - MINISTERIE VAN TEWERKSTELLING EN ARBEID					
AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER VAN TEWERKSTELLING EN ARBEID, BELAST MET HET BELEID VAN GELIJKE KANSSEN VOOR MANNEN EN VROUWEN					
23.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	67,9	65,6	49,6	73
	vjr	3,1	3,1	0,5	16
Totaal voor afdeling 01 :	ngk	67,9	65,6	49,6	73
	vjr	3,1	3,1	0,5	16
AFDELING 40 - SECRETARIAAT-GENERAAL EN ALGEMENE ADMINISTRATIEVE DIENSTEN					
23.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	651,1	644,8	519,5	80
	vjr	0,2	0,2	0,2	100
23.40.1 - Internationale samenwerking	ngk	123,7	119,4	95,0	77
23.40.2 - Studies	ngk	0,1	0,0	0,0	0
23.40.5 - Gelijke kansen voor mannen en vrouwen	ngk	100,9	92,7	50,4	50
	vjr	4,9	4,9	1,0	20
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	875,8	856,9	664,9	76
	vjr	5,1	5,1	1,2	24
AFDELING 51 - DIENST VAN DE COLLECTIEVE ARBEIDSBETREKKINGEN					
23.51.0 - Bestaansmiddelen	ngk	171,1	169,1	163,8	96
23.51.1 - Sociaal overleg en sociale bemiddeling	ngk	90,7	90,7	90,7	100
Totaal voor afdeling 51 :	ngk	261,8	259,8	254,5	97
AFDELING 52 - COMMISSARIAAT-GENERAAL VOOR DE BEVORDERING VAN DE ARBEID					
23.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk	25,2	24,3	22,9	91

(in miljoen BEF)

Secities, Afdelingen en Programma's		Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttigingsgraad ordonnanciering
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
23.52.1 - Acties ten gunste van de sociale, morele en intellectuele promotie van de werknemers	ngk	115,3	105,3	95,1	82
Totaal voor afdeling 52 :	ngk	140,5	129,6	118,0	84
AFDELING 53 - STUDIEDIENST					
23.53.0 - Bestaansmiddelen	ngk	54,0	52,5	52,1	96
Totaal voor afdeling 53 :	ngk	54,0	52,5	52,1	96
AFDELING 54 - ADMINISTRATIE VAN DE ARBEIDSVEILIGHEID					
23.54.0 - Bestaansmiddelen	ngk	335,2	326,8	316,7	94
23.54.1 - Controle, reglementering en aanmoediging van de arbeidsveiligheid	ngk	0,9	0,4	0,0	0
23.54.2 - Technische veiligheid van kerninstallaties Fonds : Technische veiligheid van kerninstallaties					

Fonds 23-1	Vastlegging		Ordonnanciering	
	begroting	realisatie	begroting	realisatie
saldo op 1.1.1995	469,2	469,3	651,0	651,0
ontvangsten	135,0	140,2	135,0	140,2
beschikbaar	604,2	609,5	786,0	791,2
uitgaven	181,1	38,9	153,1	73,8
saldo op 31.12.1995	423,1	570,6	632,9	717,4

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)	Toegepaste kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttigingsgraad ordonnanciering (5)
---	-----------------------------	---------------------------------	-------------------------------------	---

23.54.3 - Fonds voor de technische veiligheid van de bedrijven bedoeld door de wet van 21 januari 1987 inzake de risico's van zware ongevallen bij bepaalde industriële activiteiten (SEVESO-bedrijven)

Fonds voor preventie van zware ongevallen

I Fonds 23-5	I Vastlegging		I Ordonnanciering		I
	I begroting	I realisatie	I begroting	I realisatie	
I saldo op 1.1.1995	I 63,9	I 63,9	I 106,4	I 106,4	I
I ontvangsten	I 60,0	I 60,0	I 60,0	I 60,0	I
I verminderingen vorige jaren	I	I 5,6	I	I	I
I beschikbaar	I 123,9	I 129,5	I 166,4	I 166,4	I
I uitgaven	I 50,5	I 43,1	I 74,0	I 38,7	I
I saldo op 31.12.1995	I 73,4	I 86,4	I 92,4	I 127,7	I

Totaal voor afdeling 54 :	ngk	336,1	327,2	316,7	94
	fov	231,6	82,0		
	fon	227,1		112,5	50

AFDELING 55 - ADMINISTRATIE VAN DE ARBEIDSHYGIËNE EN -GENEESKUNDE

23.55.0 - Bestaansmiddelen	ngk	172,4	168,5	160,1	93
23.55.1 - Reglementering en controle - Aanmoediging van de hygiëne in de werkplaatsen en van de gezondheid der werknemers	ngk	0,2	0,1	0,0	0

Totaal voor afdeling 55 :	ngk	172,6	168,6	160,1	93
---------------------------	-----	-------	-------	-------	----

AFDELING 56 - ADMINISTRATIE VAN DE WERKGELEGENHEID

23.56.0 - Bestaansmiddelen	ngk	142,9	138,5	126,8	89
	vjr	2,2	2,2	2,2	100

(in miljoen BEF)

[illegible]

23.56.1 - Sociale promotie van de werknemers	ngk	1.524,0	1.524,0	1.023,9	67
Fonds : Betaald educatief verlof					

Fonds 23-2	Vastlegging		Ordonnancering	
	begroting	realisatie	begroting	realisatie
saldo op 1.1.1995	48,8	48,8	57,5	57,5
ontvangsten	1.930,0	2.091,8	1.930,0	2.091,8
beschikbaar	1.978,8	2.140,6	1.987,5	2.149,3
uitgaven	1.928,8	1.928,8	1.937,5	1.937,4
saldo op 31.12.1995	50,0	211,8	50,0	211,9

23.56.2 - Werkloosheidsuitkeringen	ngk	261,8	261,8	261,8	100
------------------------------------	-----	-------	-------	-------	-----

23.56.3 - Brugpensioenen	ngk	300,2	289,7	289,7	97
--------------------------	-----	-------	-------	-------	----

23.56.4 - Hertewerkstelling	ngk	4.921,4	4.921,4	2.843,0	58
	vir	4,8	4,8	4,6	96

Fonds 23-3	Vastlegging		Ordonnancering	
	begroting	realisatie	begroting	realisatie
saldo op 1.1.1995	2.532,0	2.532,0	3.853,2	3.853,2
ontvangsten	1.392,0	1.431,1	1.392,0	1.431,1
verminderingen vorige jaren		431,5		
beschikbaar	3.924,0	4.394,6	5.245,2	5.284,3
uitgaven	3.352,0	2.450,2	3.820,0	2.740,7
saldo op 31.12.1995	572,0	1.944,4	1.425,2	2.543,6

23.56.6 - Hulp E.G.K.S.	ngk	491,0	491,0	0,0	0
-------------------------	-----	-------	-------	-----	---

23.56.8 - Financiële tegemoetkomingen aan de Gewesten	ngk	12.597,4	12.597,4	12.597,4	100
---	-----	----------	----------	----------	-----

DATE OF BIRTH: 1945-01-01 DATE OF DEATH: 1945-01-01 DATE OF BURIAL: 1945-01-01

(in miljoen BEF)

Secaties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttigingsgraad ordonnanciering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

23.56.9 - Europees sociaal fonds

Fonds : Belgisch Europees sociaal fonds

I		I	Vastlegging	I	Ordonnancering	I
I	Fonds 23-4	I		I		I
I		I	begroting	I	realisatie	I
I		I		I	begroting	I
I		I		I	realisatie	I
I	saldo op 1.1.1995	I	286,5 I	I	286,5 I	I
I	ontvangsten	I	299,3 I	I	123,5 I	I
I	beschikbaar	I	585,8 I	I	410,0 I	I
I		I		I	592,9 I	I
I	uitgaven	I	504,5 I	I	180,8 I	I
I		I		I	465,7 I	I
I	saldo op 31.12.1995	I	81,3 I	I	229,2 I	I
I		I		I	127,2 I	I
I		I		I	240,1 I	I

Totaal voor afdeling 56 :	ngk	20.238,7	20.223,8	17.142,6	85
	vjr	7,0	7,0	6,8	97
	fov	5.785,3	4.559,8		
	fon	6.223,2		4.855,1	78

AFDELING 57 - ADMINISTRATIE VAN DE ARBEIDSBETREKKINGEN
EN -REGLEMENTERING

23.57.0 - Bestaansmiddelen	ngk	489,1	482,7	465,9	95
Totaal voor afdeling 57 :	ngk	489,1	482,7	465,9	95

AFDELING 58 - WETENSCHAPSBELEID

23.58.5 - Studies	ngk	4,6	2,3	0,3	7
	vjr	0,4	0,4	0,0	0
Totaal voor afdeling 58 :	ngk	4,6	2,3	0,3	7
	vjr	0,4	0,4	0,0	0

TOTAAL 23 MINISTERIE VAN TEWERKSTELLING EN	ngk	22.641,1	22.569,0	19.224,7	85
ARBEID	vjr	15,6	15,6	8,5	54
	fov	6.016,9	4.641,8		
	fon	6.450,3		4.967,6	77

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

ngk : niet-gesplitste kredieten - lopend jaar
 vjr : niet-gesplitste kredieten - vorige jaren
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoen BEF)

Secaties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegepaste kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttingsgraad ordonnancering (5)
SECTIE 24 - MINISTERIE VAN SOCIALE VOORZORG					
AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER VAN SOCIALE ZAKEN					
24.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	73,9	74,5	70,4	95
	vjr	5,4	5,4	5,0	93
Totaal voor afdeling 01 :	ngk	73,9	74,5	70,4	95
	vjr	5,4	5,4	5,0	93
AFDELING 02 - KABINET VAN DE MINISTER VAN VOLKSGEZONDHEID EN PENSIOENEN					
24.02.0 - Werking van het Kabinet	ngk	93,2	93,2	68,8	74
	vjr	0,2	0,2	0,1	50
Totaal voor afdeling 02 :	ngk	93,2	93,2	68,8	74
	vjr	0,2	0,2	0,1	50
AFDELING 12 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR PENSIOENEN					
24.12.0 - Werking van het Kabinet	vjr	0,2	0,2	0,1	50
Totaal voor afdeling 12 :	vjr	0,2	0,2	0,1	50
AFDELING 40 - SECRETARIAAT-GENERAAL, ALGEMENE DIRECTIE VAN DE ALGEMENE DIENSTEN EN DE INFORMATICA, ALGEMENE DIRECTIE VAN DE STUDIËN					
24.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	713,1	673,7	462,6	65
	vjr	2,0	2,0	1,9	95
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	713,1	673,7	462,6	65
	vjr	2,0	2,0	1,9	95
AFDELING 51 - ALGEMENE DIRECTIE VAN DE SOCIALE ZEKERHEID EN DE SOCIALE INSPECTIE					
24.51.0 - Bestaansmiddelen	ngk	422,9	357,6	321,1	76
24.51.1 - Ziekte	ngk	9.808,4	9.808,4	9.302,7	95

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secaties, Afdelingen en Programma's		Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttigingsgraad ordonnanciering
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
24.51.2 - Invaliditeit	ngk	2.373,7	2.373,7	2.373,7	100
24.51.3 - Toelage ten voordele van de sociale zekerheidsregelingen voor werknemers	ngk	192.000,0	189.000,0	189.000,0	98
24.51.4 - Arbeidsongevallen en beroepsziekten Fonds : Financiering van de controle van de wets- verzekeraars	ngk	1,2	1,2	0,4	33
I	I	I	I	I	I
I	Fonds 24-1	I	Vastlegging	I	Ordonnanciering
I		I		I	
I		I	begroting	I	begroting
I		I	realisatie	I	realisatie
I		I		I	
I	saldo op 1.1.1995	I	2,3 I	I	8,6 I
I	ontvangsten	I	26,7 I	I	26,7 I
I	desaffectatie	I	-4,2 I	I	-4,2 I
I	verminderingen vorige jaren	I	I	I	I
I	beschikbaar	I	24,8 I	I	31,1 I
I		I		I	
I	uitgaven	I	24,1 I	I	26,3 I
I		I		I	
I	saldo op 31.12.1995	I	0,7 I	I	4,8 I
24.51.6 - Overzeese sociale zekerheid	ngk	9.134,0	9.134,0	9.134,0	100
Totaal voor afdeling 51 :	ngk	213.740,2	210.674,9	210.131,9	98
	fov	24,1	23,2		
	fon	26,3		23,6	90
AFDELING 52 - ALGEMENE DIRECTIE VAN DE TEGEMOETKOMINGEN AAN GEHANDICAPTEN					
24.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk	466,8	446,1	423,3	91
	vjr	5,5	5,5	5,5	100
24.52.2 - Medische onderzoeken	ngk	50,6	50,6	39,0	77
24.52.3 - Betalingen van de tegemoetkomingen aan de gehandicapten	ngk	36.243,7	36.243,7	35.728,0	99
Totaal voor afdeling 52 :	ngk	36.761,1	36.740,4	36.190,3	98
	vjr	5,5	5,5	5,5	100
AFDELING 53 - WETENSCHAPSBELEID					
24.53.5 - Wetenschappelijk onderzoek	ngk	8,7	8,0	0,1	†
Totaal voor afdeling 53 :	ngk	8,7	8,0	0,1	1

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)	Toegepaste kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttingsgraad ordonnanciering (5)
TOTAAL 24 MINISTERIE VAN SOCIALE VOORZORG	ngk 251.390,2 vjr 13,3 fov 24,1 fon 26,3	248.264,7 13,3 23,2	246.924,1 12,6 23,6	98 95 90

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

ngk : niet-gesplitste kredieten - lopend jaar
 vjr : niet-gesplitste kredieten - vorige jaren
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
SECTIE 25 - MINISTERIE VAN VOLKSGEZONDHEID EN LEEFMILIEU					
AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER VAN MAATSCHAPPELIJKE INTEGRATIE, VOLKSGEZONDHEID EN LEEFMILIEU					
25.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	73,2	46,5	37,6	51
	vjr	1,0	1,0	0,0	0
Totaal voor afdeling 01 :	ngk	73,2	46,5	37,6	51
	vjr	1,0	1,0	0,0	0
AFDELING 11 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR VEILIGHEID, TOEGEVOEGD AAN DE MINISTER VAN BINNENLANDSE ZAKEN EN VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR MAATSCHAPPELIJKE INTEGRATIE, TOEGEVOEGD AAN DE MINISTER VAN VOLKSGEZONDHEID (nieuw)					
25.11.0 - Werking van het Kabinet	ngk	27,2	22,6	9,8	36
Totaal voor afdeling 11 :	ngk	27,2	22,6	9,8	36
AFDELING 40 - ALGEMEEN SECRETARIAAT EN BESTUURS- AFDELING VOOR DE ALGEMENE DIENSTEN					
25.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	623,5	614,0	519,5	83
	vjr	1,4	0,8	0,0	0
25.40.1 - Internationale betrekkingen inzake onderzoek, vorming en bijdragen aan internationale organismen	ngk	167,1	144,4	130,8	78
	vjr	0,1	0,0	0,0	0
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	790,6	758,4	650,3	82
	vjr	1,5	0,8	0,0	0
AFDELING 51 - BESTUURSAFDELING DER VOLKSGEZONDHEID					
25.51.0 - Bestaansmiddelen	ngk	175,8	174,8	170,0	97
	vjr	0,1	0,1	0,0	0

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttingsgraad ordonnanciering (5)																																																																														
25.51.1 - Beheer van dringende hulp	ngk vjr vk ok	289,4 2,6 4,3 4,3	288,4 2,0 4,3	71,7 0,0 3,3	25 0 77																																																																														
25.51.2 - Profylaxis en opvoeding	ngk	20,3	20,3	14,8	73																																																																														
25.51.3 - Inspectie van voedingsmiddelen	ngk vjr	120,7 0,4	119,7 0,4	113,4 0,0	94 0																																																																														
25.51.4 - Toezicht op de commercialisering van geneesmiddelen Fonds : Uitgaven voortvloeiend uit de toepassing van de wet op de geneesmid- delen (oud 66.11 A) (wet van 5 januari 1976, art. 152)	ngk	11,7	6,8	3,8	32																																																																														
<table> <tr> <td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td></tr> <tr> <td>I</td><td>Fonds 25-1</td><td>I</td><td>Vastlegging</td><td>I</td><td>Ordonnanciering</td></tr> <tr> <td>I</td><td></td><td>I</td><td></td><td>I</td><td></td></tr> <tr> <td>I</td><td></td><td>I</td><td>begroting</td><td>I</td><td>realisatie</td></tr> <tr> <td>I</td><td></td><td>I</td><td></td><td>I</td><td></td></tr> <tr> <td>I</td><td>saldo op 1.1.1995</td><td>I</td><td>37,3</td><td>I</td><td>37,3</td></tr> <tr> <td>I</td><td>ontvangsten</td><td>I</td><td>145,0</td><td>I</td><td>144,2</td></tr> <tr> <td>I</td><td>verminderingen vorige jaren</td><td>I</td><td>1</td><td>I</td><td>10,8</td></tr> <tr> <td>I</td><td>beschikbaar</td><td>I</td><td>182,3</td><td>I</td><td>192,3</td></tr> <tr> <td>I</td><td></td><td>I</td><td></td><td>I</td><td></td></tr> <tr> <td>I</td><td>uitgaven</td><td>I</td><td>153,0</td><td>I</td><td>127,7</td></tr> <tr> <td>I</td><td></td><td>I</td><td></td><td>I</td><td></td></tr> <tr> <td>I</td><td>saldo op 31.12.1995</td><td>I</td><td>29,3</td><td>I</td><td>64,6</td></tr> </table>						I	I	I	I	I	I	I	Fonds 25-1	I	Vastlegging	I	Ordonnanciering	I		I		I		I		I	begroting	I	realisatie	I		I		I		I	saldo op 1.1.1995	I	37,3	I	37,3	I	ontvangsten	I	145,0	I	144,2	I	verminderingen vorige jaren	I	1	I	10,8	I	beschikbaar	I	182,3	I	192,3	I		I		I		I	uitgaven	I	153,0	I	127,7	I		I		I		I	saldo op 31.12.1995	I	29,3	I	64,6
I	I	I	I	I	I																																																																														
I	Fonds 25-1	I	Vastlegging	I	Ordonnanciering																																																																														
I		I		I																																																																															
I		I	begroting	I	realisatie																																																																														
I		I		I																																																																															
I	saldo op 1.1.1995	I	37,3	I	37,3																																																																														
I	ontvangsten	I	145,0	I	144,2																																																																														
I	verminderingen vorige jaren	I	1	I	10,8																																																																														
I	beschikbaar	I	182,3	I	192,3																																																																														
I		I		I																																																																															
I	uitgaven	I	153,0	I	127,7																																																																														
I		I		I																																																																															
I	saldo op 31.12.1995	I	29,3	I	64,6																																																																														
25.51.8 - Hoge Gezondheidsraad	ngk	19,2	16,4	3,1	16																																																																														
Totaal voor afdeling 51 :	ngk vjr vk ok fov fon	637,1 3,1 4,3 4,3 153,0 151,9	626,4 2,5 4,3 127,7	376,8 0,0 3,3 131,6	59 0 77 87																																																																														
AFDELING 52 - BESTUURSAFDELING VOOR DE SOCIALE GENEESKUNDE																																																																																			
25.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk vjr	309,1 0,2	308,4 0,2	295,2 0,0	96 0																																																																														
25.52.1 - Medisch beheer personeel der openbare diensten	ngk	378,1	378,2	366,4	97																																																																														

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secaties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttigingsgraad ordonnanciering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
25.52.2 - Geneeskundige expertises	ngk 19,3	19,2	7,1	37
25.52.3 - Arbeidsgeneeskunde	ngk 6,4	3,7	0,0	0
25.52.4 - Stockage en verdeling van bloed	vk 0,1 ok 5,0	0,0	5,0	100
25.52.6 - Medisch-sociale voorzorg	ngk 39,0	31,2	5,7	15
25.52.7 - Rode Kruis				
Fonds : Rode Kruis van België (oud artikel 66.10 A) (wet van 7 augustus 1974)				

I	Fonds 25-2	I Vastlegging		I Ordonnanciering		I
		I begroting	I realisatie	I begroting	I realisatie	
I	saldo op 1.1.1995	I 51,8	I 51,8	I 79,1	I 79,1	I
I	ontvangsten	I 185,0	I 163,8	I 185,0	I 163,8	I
I	beschikbaar	I 236,8	I 215,6	I 264,1	I 242,9	I
I	uitgaven	I 236,8	I 177,6	I 264,1	I 177,6	I
I	saldo op 31.12.1995	I 0,0	I 38,0	I 0,0	I 65,3	I

Totaal voor afdeling 52 :	ngk	751,9	740,7	674,4	90
	vjr	0,2	0,2	0,0	0
	vk	0,1	0,0		
	ok	5,0		5,0	100
	fov	236,8	177,6		
	fon	264,1		177,6	67

AFDELING 53 - BESTUURSAFDELING DER VERZORGINGS-
INSTELLINGEN

25.53.0 - Bestaansmiddelen	ngk	167,1	167,0	138,2	83
	vjr	0,1	0,1	0,0	0
25.53.1 - Hospitalisaties	ngk	35.780,8	35.715,0	35.252,1	99
	vjr	3,1	3,0	0,0	0
	vk	12,0	3,3		
	ok	12,0		5,2	43

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secaties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegepaste kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttingsgraad ordonnanciering (5)
25.53.3 - Organisatie geneeskundepraktijk	ngk	14,7	14,0	10,0	68
Totaal voor afdeling 53 :	ngk	35.962,6	35.896,0	35.400,3	98
	vjr	3,2	3,1	0,0	0
	vk	12,0	3,3		
	ok	12,0		5,2	43
AFDELING 54 - BESTUURSAFDELING VOOR HET MAATSCHAPPELIJK WELZIJN					
25.54.0 - Bestaansmiddelen	ngk	109,3	108,4	73,4	67
25.54.1 - Bestaanszekerheid	ngk	9.418,6	9.417,5	8.121,1	86
	vjr	3,6	3,6	2,0	56
25.54.5 - Opvang vluchtelingen	ngk	6.741,4	6.580,2	5.210,4	77
Totaal voor afdeling 54 :	ngk	16.269,3	16.106,1	13.404,9	82
	vjr	3,6	3,6	2,0	56
AFDELING 55 - BESTUURSAFDELING VOOR DE OORLOGSGETROFFENEN					
25.55.0 - Bestaansmiddelen	ngk	52,2	51,6	50,0	96
25.55.1 - Oorlogsgetroffenen	ngk	3.647,5	3.647,3	3.357,7	92
	vjr	16,4	16,4	0,0	0
Totaal voor afdeling 55 :	ngk	3.699,7	3.698,9	3.407,7	92
	vjr	16,4	16,4	0,0	0
AFDELING 57 - LEEFMILIEUBELEID					
25.57.0 - Bestaansmiddelen	ngk	32,1	31,7	17,8	55
	vjr	0,2	0,2	0,0	0

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secaties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttigingsgraad ordonnanciering (5)
--	--	-----------------------------	---------------------------------	-------------------------------------	---

25.57.1 - Toezicht op het leefmilieu (water, lucht, geluid, geur)	ngk	87,3	78,5	12,9	15
	vk	52,1	7,3		
	ok	91,2		82,7	91
Fonds : bescherming tegen ioniserende stralingen (K.B. van 25 mei 1982) (oud artikel 66.22.A)					

I	I	I	I	I	I
I	Fonds 25-3	Vastlegging	Ordonnanciering		
I	I	I	I	I	I
I	I	begroting	realisatie	begroting	realisatie
I	I	I	I	I	I
I	saldo op 1.1.1995	69,2	67,0	312,8	310,6
I	ontvangsten	138,0	140,2	138,0	140,2
I	beschikbaar	207,2	207,2	450,8	450,8
I	uitgaven	183,1	109,1	213,1	152,5
I	saldo op 31.12.1995	24,1	98,1	237,7	298,3

Totaal voor afdeling 57 :	ngk	119,4	110,2	30,7	26
	vjr	0,2	0,2	0,0	0
	vk	52,1	7,3		
	ok	91,2		82,7	91
	fov	183,1	109,1		
	fon	213,1		152,5	72

AFDELING 58 - WETENSCHAPSBELEID

25.58.1 - Research-Development Nationaal	ngk	206,0	204,7	4,1	2
	vjr	3,9	1,3	0,0	0
25.58.2 - Research-Development Internationaal	ngk	32,1	27,0	25,3	79
25.58.3 - Wetenschappelijke Inrichting (I.W.E)	ngk	321,4	294,4	268,5	84
	vjr	3,7	3,7	0,0	0
	vk	13,2	12,4		
	ok	13,2		12,8	97
25.58.4 - Pasteur-Instituut	ngk	240,5	225,2	203,5	85
25.58.5 - Noordzeebeleid	ngk	115,1	114,2	83,9	73
	vjr	1,8	1,8	0,0	0
Totaal voor afdeling 58 :	ngk	915,1	865,5	585,3	64
	vjr	9,4	6,8	0,0	0
	vk	13,2	12,4		
	ok	13,2		12,8	97

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttingsgraad ordonnancering (5)
AFDELING 59 - LASTEN VAN HET VERLEDEN (C.F. ARTIKELS 2-25-3 EN 2-25-4 VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING)					
25.59.3 - Lasten van het verleden	vk	70,0	2,7		
	ok	320,0		0,0	0
25.59.5 - Geestelijke gezondheid	ngk	15,6	15,6	0,0	0
Totaal voor afdeling 59 :	ngk	15,6	15,6	0,0	0
	vk	70,0	2,7		
	ok	320,0		0,0	0
TOTAAL 25 MINISTERIE VAN VOLKSGEZONDHEID EN LEEFMILIEU	ngk	59.261,7	58.886,9	54.577,8	92
	vjr	38,6	34,6	2,0	5
	vk	151,7	30,0		
	ok	445,7		109,0	24
	fov	572,9	414,4		
	fon	629,1		461,7	73

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

ngk : niet-gesplitste kredieten - lopend jaar
 vjr : niet-gesplitste kredieten - vorige jaren
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
SECTIE 31 - MINISTERIE VAN LANDBOUW					
AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER VAN LANDBOUW EN DE KLEINE EN MIDDELGROTE ONDERNEMINGEN					
31.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	77,3	77,3	62,6	81
Totaal voor afdeling 01 :	ngk	77,3	77,3	62,6	81
AFDELING 40 - SECRETARIAAT-GENERAAL EN BESTUUR DER ALGEMENE DIENSTEN					
31.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	427,5	427,6	353,6	83
	vjr	0,8	0,8	0,8	100
31.40.1 - Bestaansmiddelen : Algemene steun aan de verschillende functionele besturen.	ngk	297,0	288,9	209,8	71
	vjr	1,0	1,0	1,0	100
	vk	5,5	4,2		
	ok	5,5		0,2	4
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	724,5	716,5	563,4	78
	vjr	1,8	1,8	1,8	100
	vk	5,5	4,2		
	ok	5,5		0,2	4
AFDELING 52 - BESTUUR VOOR HET LANDBOUWBELEID					
31.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk	274,8	271,5	224,8	82
31.52.1 - Financiering van het Gemeenschappelijk Landbouwbeleid	ngk	670,3	644,6	644,6	96

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegepaste kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttingsgraad ordonnanciering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
31.52.2 - Acties van het Landbouwfonds Fonds : Landbouwfonds (cfr. art.2.31.9 Algemene uitgavenbegroting)	ngk 66,0	66,0	66,0	100
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I	I	I	I
	I</			

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secaties, Afdelingen en Programma's (1)	Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttigingsgraad ordonnanciering (5)
--	-----------------------------	------------------------------	----------------------------------	--

31.54.1 - Controle op de grondstoffen voor de Landbouw en Fonds voor de grondstoffen
Fonds : Fonds voor de grondstoffen (cfr. 2.31.4 en art. 2.31.12 Algemene uitgavenbegroting)

ngk 13,4 13,4 10,7 80

I Fonds 31-2	I Vastlegging		I Ordonnanciering	
	I begroting	I realisatie	I begroting	I realisatie
I saldo op 1.1.1995	I 15,3	I 16,1	I 15,3	I 16,1
I ontvangsten	I 58,5	I 63,6	I 58,5	I 63,6
I desaffectatie	I -0,5	I -0,5	I -0,5	I -0,5
I beschikbaar	I 73,3	I 79,2	I 73,3	I 79,2
I uitgaven	I 62,3	I 60,0	I 62,3	I 60,0
I saldo op 31.12.1995	I 11,0	I 19,2	I 11,0	I 19,2

31.54.2 - Acties van het Fonds voor de produktie en de bescherming van Planten en Plantaardige produkten
Fonds : Fonds voor de produktie en de bescherming van planten en plantaardige produkten (cfr. art.2.31.3 en 2.31.10 Algemene uitgavenbegroting)

ngk 31,5 31,3 28,9 92

I Fonds 31-4	I Vastlegging		I Ordonnanciering	
	I begroting	I realisatie	I begroting	I realisatie
I saldo op 1.1.1995	I 63,6	I 18,7	I 63,6	I 18,7
I ontvangsten	I 65,3	I 82,8	I 65,3	I 82,8
I beschikbaar	I 128,9	I 101,5	I 128,9	I 101,5
I uitgaven	I 83,9	I 45,7	I 83,9	I 45,7
I saldo op 31.12.1995	I 45,0	I 55,8	I 45,0	I 55,8

Totaal voor afdeling 54 :	ngk	473,1	470,4	442,6	94
	fov	146,2	105,7		
	fon	146,2		105,7	72

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's		Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttigingsgraad ordonnanciering
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
AFDELING 55 - BESTUUR VAN DE DIERENGEZONDHEID EN DE KWALITEIT VAN DE DIERLIJKE PRODUCTEN					
31.55.0 - Bestaansmiddelen	ngk	413,9	411,9	361,0	87
	vjr	1,0	0,8	0,8	80
31.55.1 - Kwaliteit en controle van dieren en dierlijke producten.	ngk	169,6	167,5	114,5	68
	vjr	2,3	2,2	2,2	96
	vk	3,9	2,7		
	ok	3,9		2,7	69
31.55.2 - Acties van het Fonds voor de Gezondheid en de produktie van de Dieren.	ngk	780,3	775,1	454,2	58
Fonds : Fonds voor de gezondheid en de produktie van de dieren (cfr. art.2.31.11 en 2.31.13 van de Algemene uitgavenbegroting)					

Fonds 31-1	Vastlegging		Ordonnanciering	
	begroting	realisatie	begroting	realisatie
saldo op 1.1.1995	441,0	638,2	1.308,6	1.506,2
ontvangsten	1.359,2	1.282,6	1.359,2	1.282,6
beschikbaar	1.800,2	1.920,8	2.667,8	2.788,8
uitgaven	1.249,6	904,6	1.910,6	1.723,1
saldo op 31.12.1995	550,6	1.016,2	757,2	1.065,7

Totaal voor afdeling 55 :	ngk	1.363,8	1.354,5	929,7	68
	vjr	3,3	3,0	3,0	91
	vk	3,9	2,7		
	ok	3,9		2,7	69
	fov	1.249,6	904,6		
	fon	1.910,6		1.723,1	90

**AFDELING 56 - BESTUUR VOOR LANDBOUWKUNDIG ONDERZOEK EN
ONTWIKKELING (WETENSCHAPSBELEID)**

31.56.1	- R. & D. op nationaal vlak.- Dringende problemen, contractueel onderzoek en vulgarisatie.	ngk vk ok	384,4 1.406,6 718,6	350,9 1.411,8	308,3 714,4	80 99
31.56.2	- R. & D. op internationaal vlak.- Studievergaderingen en internationale samenwerking.	ngk	10,0	10,0	8,5	85

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegepaste kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttingsgraad ordonnanciering (5)
31.56.3 - Dotaties aan wetenschappelijke rijks- instellingen en gelijkgestelden.	ngk	1.287,7	1.287,4	1.210,9	94
	vjr	1,3	1,3	1,3	100
	vk	39,4	39,3		
	ok	39,4		32,5	82
Totaal voor afdeling 56 :	ngk	1.682,1	1.648,3	1.527,7	91
	vjr	1,3	1,3	1,3	100
	vk	1.446,0	1.451,1		
	ok	758,0		746,9	99
TOTAAL 31 MINISTERIE VAN LANDBOUW	ngk	5.938,1	5.849,7	5.017,5	84
	vjr	6,4	6,1	6,1	95
	vk	1.455,4	1.458,0		
	ok	3.942,3		3.868,9	98
	fov	2.203,3	1.722,3		
	fon	2.864,3		2.540,8	89

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

ngk : niet-gesplitste kredieten - lopend jaar
 vjr : niet-gesplitste kredieten - vorige jaren
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
SECTIE 32 - MINISTERIE VAN ECONOMISCHE ZAKEN					
AFDELING 02 - KABINET VAN DE VICE-EERSTE MINISTER EN MINISTER VAN TELECOMMUNICATIE					
32.02.0 - Werking van het Kabinet	ngk	80,7	80,4	65,8	82
	vjr	7,7	7,1	7,0	91
Totaal voor afdeling 02 :	ngk	80,7	80,4	65,8	82
	vjr	7,7	7,1	7,0	91
AFDELING 03 - KABINET VAN DE MINISTER VAN ECONOMIE (nieuw)					
32.03.0 - Werking van het Kabinet	ngk	39,9	39,9	13,9	35
Totaal voor afdeling 03 :	ngk	39,9	39,9	13,9	35
AFDELING 40 - SECRETARIAAT-GENERAAL					
32.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	14,7	14,6	13,7	93
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	14,7	14,6	13,7	93
AFDELING 41 - ALGEMENE DIRECTIE VAN DE ALGEMENE DIENSTEN					
32.41.0 - Logistieke steun (Bestaansmiddelen)	ngk	718,9	705,2	611,6	85
	vjr	8,2	0,6	0,5	6
32.41.1 - Dienstverlening voor alle departementen	ngk	8,1	8,0	7,8	96
32.41.2 - Algemene steun aan de verschillende administraties van het Ministerie van Economische Zaken	ngk	247,9	226,8	176,6	71
	vjr	0,9	0,9	0,8	89
32.41.5 - Toelagen aan externe organismen	ngk	10,0	9,9	6,2	62
Totaal voor afdeling 41 :	ngk	984,9	949,9	802,2	81
	vjr	9,1	1,5	1,3	14

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

[illegible]

AFDELING 42 - ALGEMENE DIRECTIE VOOR STUDIËN EN
DOCUMENTATIE

32.42.0 - Bestaansmiddelen	ngk	231,2	229,6	223,0	96
32.42.1 - Informatieverwerking	ngk	184,8	169,2	126,7	69
	vk	93,0	54,5		
	ok	116,0		72,3	62

Fonds : Speciaal fonds bestemd tot dekking van allerlei werkskosten van het Centrum voor Informatieverwerking

I	Fonds 32-1	I Vastlegging		I Ordonnancering		I
		I begroting	I realisatie	I begroting	I realisatie	
I	saldo op 1.1.1995	I 50,3 I	I 50,3 I	I 60,6 I	I 60,6 I	I
I	ontvangsten	I 24,3 I	I 21,5 I	I 24,3 I	I 21,5 I	I
I	beschikbaar	I 74,6 I	I 71,8 I	I 84,9 I	I 82,1 I	I
I	uitgaven	I 32,7 I	I 26,5 I	I 32,7 I	I 12,0 I	I
I	saldo op 31.12.1995	I 41,9 I	I 45,3 I	I 52,2 I	I 70,1 I	I

32.42.2 - Studiën, documentatie, bibliotheek, secretariaat	ngk	25,3	25,0	21,5	85
32.42.3 - Specifieke activiteiten	ngk	1,5	0,9	0,5	33
Totaal voor afdeling 42 :	ngk	442,8	424,7	371,7	84
	vk	93,0	54,5		
	ok	116,0		72,3	62
	fov	32,7	26,5		
	fon	32,7		12,0	37

AFDELING 43 - BEDRIJFSORGANISATIE

32.43.0 - Bestaansmiddelen	ngk	38,8	38,1	36,6	94
32.43.1 - Werkingstoelagen	ngk	158,5	158,5	158,5	100
Totaal voor afdeling 43 :	ngk	197,3	196,6	195,1	99

AFDELING 50 - HULP AAN DE NIJVERHEID

32.50.1 - Kolenmijnen	ngk	398,4	388,7	350,7	88
32.50.6 - Andere nijverheden	ngk	35,0	35,0	9,8	28

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

-----	-----	-----	-----	-----	-----
Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttingsgraad ordonnanciering	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	
-----	-----	-----	-----	-----	-----

32.52.1 - Controle van de kwaliteit van aardolieprodukten
 Fonds : Fonds voor de analyse van aardolieprodukten (fonaardo)

I	I	Vastlegging		Ordonnanciering		I
		I begroting	I realisatie	I begroting	I realisatie	
I	Fonds 32-7	I	I	I	I	I
I		I	I	I	I	I
I		I	I	I	I	I
I	saldo op 1.1.1995	I	0,0 I	I	0,0 I	I
I	ontvangsten	I	70,0 I	I	20,9 I	I
I	beschikbaar	I	70,0 I	I	20,9 I	I
I		I	I	I	I	I
I	uitgaven	I	70,0 I	I	4,6 I	I
I		I	I	I	I	I
I	saldo op 31.12.1995	I	0,0 I	I	16,3 I	I
I		I	I	I	I	I

32.52.5 - Verbetering levensomstandigheden en veiligheid bevolking, met name door de omzetting van Europese richtlijnen	ngk	17,6	9,1	3,9	22
	vjr	1,2	1,2	0,3	25
32.52.7 - Deelneming in de werkingskosten van bepaalde comités en instellingen die hun activiteiten uitoefenen in de energiesector	ngk	11,1	11,1	9,0	81
32.52.9 - Financiering van het nucleair passief	ngk	38,6	38,6	1,2	3
	vk	208,2	208,2		
	ok	1.747,8		1.680,4	96
Totaal voor afdeling 52 :	ngk	190,5	180,2	126,3	66
	vjr	1,4	1,3	0,4	29
	vk	208,2	208,2		
	ok	1.747,8		1.680,4	96
	fov	70,0	4,6		
	fon	70,0		0,0	0

AFDELING 53 - ADMINISTRATIE VAN HET MIJNWEZEN

32.53.0 - Bestaansmiddelen	ngk	119,3	115,7	112,8	95
----------------------------	-----	-------	-------	-------	----

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benuttiging ordonnanciering	Benuttigingsgraad ordonnanciering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
32.53.1 - Occasionele opdrachten (herstel kolenmijnschade, zandwinnings) Fonds : Fonds voor zandwinnings - continentaal plat van België				
I	I	I	I	I
Fonds 32-5	Vastlegging	Ordonnanciering		
I	I	I	I	I
I	I begroting I realisatie	I begroting I realisatie		
I	I	I	I	I
I saldo op 1.1.1995	I 11,3 I	I 11,3 I	I 11,3 I	I 11,3 I
I ontvangsten	I 10,8 I	I 14,0 I	I 10,8 I	I 14,0 I
I beschikbaar	I 22,1 I	I 25,3 I	I 22,1 I	I 25,3 I
I uitgaven	I 19,8 I	I 12,4 I	I 7,6 I	I 0,4 I
I saldo op 31.12.1995	I 2,3 I	I 12,9 I	I 14,5 I	I 24,9 I
Totaal voor afdeling 53 :	ngk 119,3 fov 19,8 fon 7,6	115,7 12,4	112,8 0,4	95 5
AFDELING 54 - ADMINISTRATIE VAN HET MIJNWEZEN - GEOLOGISCHE DIENST				
32.54.0 - Bestaansmiddelen	ngk 42,3	40,6	38,4	91
Totaal voor afdeling 54 :	ngk 42,3	40,6	38,4	91
AFDELING 55 - HANDEL - REGLEMENTERING VAN DE BINNENLANDSE HANDEL EN VAN DIENSTEN				
32.55.0 - Bestaansmiddelen	ngk 472,0	453,0	397,9	84

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)	Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttigingsgraad ordonnanciering (5)
---	-----------------------------	---------------------------------	-------------------------------------	---

32.55.1 - Goed verloop handelsverrichtingen verzekeren inzake toepassing van wetgeving aangaande maten en gewichten
Fonds : Fonds tot dekking van de uitgaven voortvloeiend uit de oprichting van de Belgische kalibratie organisatie

Fonds 32-3	Vastlegging		Ordonnanciering	
	begroting	realisatie	begroting	realisatie
saldo op 1.1.1995	1,8 I	1,8 I	1,8 I	1,8 I
ontvangsten	0,5 I	0,0 I	0,5 I	0,0 I
beschikbaar	2,3 I	1,8 I	2,3 I	1,8 I
uitgaven	1,0 I	0,2 I	1,0 I	0,1 I
saldo op 31.12.1995	1,3 I	1,6 I	1,3 I	1,7 I

32.55.3 - Regelmatigheid handelsverrichtingen en concurrentie verzekeren, misbruiken inzake prijzen voorkomen, verbruiker inlichten en beschermen, inflatie meten
Fonds : Verrichtingen gedaan voor rekening van het commissariaat-generaal van de Belgische regering bij de wereldtentoonstelling van Sevilla 1992, door de algemeen penningmeester van de tentoonstelling (pro memorie)

ngk 62,1 60,7 59,2 95

Fonds 32-4	Vastlegging		Ordonnanciering	
	begroting	realisatie	begroting	realisatie
saldo op 1.1.1995	0,0 I	0,0 I	0,0 I	0,0 I
ontvangsten	0,0 I	0,0 I	0,0 I	0,0 I
beschikbaar	0,0 I	0,0 I	0,0 I	0,0 I
uitgaven	0,0 I	0,0 I	0,0 I	0,0 I
saldo op 31.12.1995	0,0 I	0,0 I	0,0 I	0,0 I

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)	Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttingsgraad ordonnanciering (5)
---	-----------------------------	---------------------------------	-------------------------------------	---

32.55.4 - Fonds voor de Internationale Tentoonstelling
van Taejon 1993 (pro memorie)
Fonds : fonds voor de Internationale
Tentoonstelling van Taejon 1993
(pro memorie)

I Fonds 32-6	I Vastlegging		I Ordonnanciering		I
	I begroting	I realisatie	I begroting	I realisatie	
I saldo op 1.1.1995	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I
I ontvangsten	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I
I beschikbaar	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I
I uitgaven	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I
I saldo op 31.12.1995	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I

32.55.6 - Organisatie van internationale tentoon-
stellingen.
Fonds : Fonds voor de organisatie van
internationale tentoonstellingen (nieuw)

I Fonds 32-8	I Vastlegging		I Ordonnanciering		I
	I begroting	I realisatie	I begroting	I realisatie	
I saldo op 1.1.1995	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I
I ontvangsten	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I
I beschikbaar	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I
I uitgaven	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I
I saldo op 31.12.1995	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I

Totaal voor afdeling 55 :	ngk	534,1	513,7	457,1	86
	fov	1,0	0,2		
	fon	1,0		0,1	10

AFDELING 56 - ALGEMENE DIRECTIE DER ECONOMISCHE
AKKOORDEN

32.56.0 - Bestaansmiddelen	ngk	36,5	36,4	34,5	95
Totaal voor afdeling 56 :	ngk	36,5	36,4	34,5	95

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)					
Secaties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttingsgraad ordonnancering (5)
AFDELING 57 - ECONOMISCHE ALGEMENE INSPECTIE					
32.57.0 - Bestaansmiddelen	ngk	347,0	335,3	326,7	94
	vjr	7,3	0,0	0,0	0
Totaal voor afdeling 57 :	ngk	347,0	335,3	326,7	94
	vjr	7,3	0,0	0,0	0
AFDELING 58 - NATIONAAL INSTITUUT VOOR DE STATISTIEK					
32.58.0 - Bestaansmiddelen	ngk	1.000,1	958,0	885,3	89
	vjr	2,6	0,0	0,0	0
32.58.1 - Tienjaarlijkse tellingen en occasionele enquêtes	ngk	77,9	75,3	24,8	32
	vjr	6,2	6,1	6,1	98
Totaal voor afdeling 58 :	ngk	1.078,0	1.033,3	910,1	84
	vjr	8,8	6,1	6,1	69
AFDELING 59 - CENTRALE DIENST VOOR CONTINGENTEN EN VERGUNNINGEN					
32.59.0 - Bestaansmiddelen	ngk	156,9	154,3	140,7	90
	vjr	1,5	1,5	1,5	100
Totaal voor afdeling 59 :	ngk	156,9	154,3	140,7	90
	vjr	1,5	1,5	1,5	100
AFDELING 60 - PLANBUREAU					
32.60.0 - Bestaansmiddelen	ngk	246,1	244,7	130,8	53
	vk	5,0	3,5		
	ok	5,0		2,5	50
Totaal voor afdeling 60 :	ngk	246,1	244,7	130,8	53
	vk	5,0	3,5		
	ok	5,0		2,5	50
AFDELING 70 - WETENSCHAPSBELEID					
32.70.1 - R. & D. op nationaal vlak	ngk	492,5	487,7	459,3	93
32.70.2 - R. & D. op internationaal vlak	ngk	822,5	818,4	761,7	93
	vk	38,6	38,6		
	ok	60,6		49,5	82
32.70.3 - Dotaties aan wetenschappelijke instellingen van de Staat en gelijkgestelde en verbonden instellingen	ngk	1.643,5	1.643,5	1.480,4	90

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttingsgraad ordonnanciering (5)
32.70.5 - Studies en onderzoeken over de problemen van diepe geologische structuren	ngk vjr vk ok	8,4 0,7 35,0 49,3	7,6 0,7 22,3	0,0 0,0 17,3	0 0 35
32.70.6 - Ijkwezen. Goed verloop handelsverrichtingen verzekeren inzake toepassing van de wet- geving aangaande maten en gewichten	ngk vk ok	53,6 19,5 19,4	53,6 19,4	52,5 18,0	98 93
32.70.7 - Dienst voor de Industriële Eigendom : Bescherming intellectueel eigendomsrecht inzake octrooiën, merken en tekeningen of modellen.- Verspreiding van de technologie	ngk vjr	45,9 3,6	43,2 3,6	23,9 3,6	52 100
Totaal voor afdeling 70 :	ngk vjr vk ok	3.066,4 4,3 93,1 129,3	3.054,0 4,3 80,3	2.777,8 3,6 84,8	91 84 66
TOTAAL 32 MINISTERIE VAN ECONOMISCHE ZAKEN	ngk vjr vk ok fov fon	8.209,3 40,1 468,6 2.375,8 128,5 116,3	8.028,4 21,8 415,8 48,3	7.045,7 19,9 2.189,1 16,3	86 50 92 14

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

ngk : niet-gesplitste kredieten - lopend jaar
 vjr : niet-gesplitste kredieten - vorige jaren
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegepaste kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttigingsgraad ordonnanciering (5)
SECTIE 33 - MINISTERIE VAN VERKEER EN INFRASTRUCTUUR					
AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER VAN VERVOER					
33.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	70,6	70,4	50,7	72
Totaal voor afdeling 01 :	ngk	70,6	70,4	50,7	72
AFDELING 02 - KABINET VAN DE VICE-EERSTE MINISTER					
33.02.0 - Werking van het Kabinet	ngk	52,1	28,1	20,6	40
Totaal voor afdeling 02 :	ngk	52,1	28,1	20,6	40
AFDELING 11 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR INSTITUTIONELE HERVORMINGEN BELAST MET DE HERSTRUCTURERING VAN HET MINISTERIE VAN OPENBARE WERKEN					
33.11.0 - Werking van het Kabinet	vjr	0,3	0,3	0,2	67
Totaal voor afdeling 11 :	vjr	0,3	0,3	0,2	67
AFDELING 40 - ALGEMEEN SECRETARIAAT					
33.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	58,3	57,6	44,4	76
	vjr	0,3	0,3	0,2	67
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	58,3	57,6	44,4	76
	vjr	0,3	0,3	0,2	67
AFDELING 41 - ALGEMENE DIENSTEN					
33.41.0 - Bestaansmiddelen	ngk	800,8	686,9	628,5	78
	vjr	3,2	3,1	3,0	94
	vk	2,0	1,2		
	ok	3,0		0,7	23
33.41.1 - Oorlogsschade	vk	30,0	0,4		
	ok	30,0		0,4	1
33.41.2 - Regie der Gebouwen	ngk	16.762,9	16.762,9	16.762,9	100

(in miljoen BEF)

33.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk	220,9	219,1	181,3	82
	vjr	1,3	1,3	1,2	92
	vk	3,8	2,0		
	ok	4,1		2,3	56

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttingsgraad ordonnancering (5)
33.52.1 - Regeling van het luchtverkeer en internationale samenwerking	ngk	25,6	23,4	19,6	77
33.52.3 - Wetenschappelijk onderzoek	ngk	80,7	80,1	80,1	99
	vk	7,2	7,2		
	ok	7,5		3,7	49
Totaal voor afdeling 52 :	ngk	327,2	322,6	281,0	86
	vjr	1,3	1,3	1,2	92
	vk	11,0	9,2		
	ok	11,6		6,0	52
AFDELING 53 - BESTUUR VAN DE MARITIEME ZAKEN EN VAN DE SCHEEPVAART					
33.53.0 - Bestaansmiddelen	ngk	589,3	588,2	533,5	91
	vjr	114,0	114,0	2,4	2
33.53.2 - Koopvaardij (internationale verdragen, bevordering en ontwikkeling van de koopvaardij en de vissersvloot)	ngk	658,7	657,5	7,3	1
33.53.3 - Infrastructuur en dienstvaartuigen	ok	0,3		0,0	0
Totaal voor afdeling 53 :	ngk	1.248,0	1.245,7	540,8	43
	vjr	114,0	114,0	2,4	2
	ok	0,3		0,0	0
AFDELING 56 - BESTUUR VAN DE VERKEERSREGLEMENTERING EN VAN INFRASTRUCTUUR					
33.56.0 - Bestaansmiddelen	ngk	589,5	573,5	497,9	84
	vjr	6,0	6,0	5,1	85
33.56.1 - Netwerken en informatie	ngk	16,4	8,6	2,8	17
	vk	1,2	0,0		
	ok	4,0		4,0	100
33.56.2 - Werken voor Europese en internationale instellingen	ngk	46,1	7,8	5,8	13
	vk	2.733,2	2.161,7		
	ok	1.760,1		1.728,9	98
33.56.3 - Bouwtechnische voorschriften en goedkeuringen	ngk	3,9	3,8	0,5	13
33.56.4 - Organisatie en veiligheid van het privé-wegvervoer	ngk	279,5	259,2	107,2	38

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secaties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benuttiging vastlegging	Benuttiging ordonnanciering	Benuttigingsgraad ordonnanciering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
33.56.7 - Vervoer en mobiliteit Fonds : Speciaal fonds tot dekking van de uitgaven in het kader van het DRIVE programma	ngk 2,0	2,0	0,1	5
I	I	I	I	I
Fonds 33-1	Vastlegging	Ordonnanciering		
I	I	I	I	I
I	begroting I realisatie	begroting I realisatie		
I saldo op 1.1.1995	0,0 I 0,0 I	0,0 I 0,0 I	0,0 I 0,0 I	0,0 I 0,0 I
I ontvangsten	15,0 I 0,0 I	15,0 I 0,0 I	15,0 I 0,0 I	0,0 I 0,0 I
I beschikbaar	15,0 I 0,0 I	15,0 I 0,0 I	15,0 I 0,0 I	0,0 I 0,0 I
I uitgaven	10,0 I 0,0 I	10,0 I 0,0 I	10,0 I 0,0 I	0,0 I 0,0 I
I saldo op 31.12.1995	5,0 I 0,0 I	5,0 I 0,0 I	5,0 I 0,0 I	0,0 I 0,0 I
33.56.8 - Erkenning der aannemers	ngk 1,4	1,4	0,0	0
Totaal voor afdeling 56 :	ngk 938,8	856,3	614,3	65
	vjr 6,0	6,0	5,1	85
	vk 2.734,4	2.161,7		
	ok 1.764,1		1.732,9	98
	fov 10,0	0,0		
	fon 10,0		0,0	0
AFDELING 57 - CENTRAAL BUREAU VOOR BENODIGDHEDEN				
33.57.0 - Bestaansmiddelen	ngk 342,5	334,8	257,8	75
	vjr 0,4	0,4	0,4	100
33.57.1 - Modernisering van het C.B.B.	ngk 7,0	5,5	1,3	19
Totaal voor afdeling 57 :	ngk 349,5	340,3	259,1	74
	vjr 0,4	0,4	0,4	100
AFDELING 58 - LASTEN VAN HET VERLEDEN				
33.58.1 - Lasten van het verleden	ngk 212,5	165,1	91,0	43
	ok 459,8		275,2	60
Totaal voor afdeling 58 :	ngk 212,5	165,1	91,0	43
	ok 459,8		275,2	60

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)	Toegepaste kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttingsgraad ordonnanciering (5)
TOTAAL 33 MINISTERIE VAN VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	ngk 113.680,8	113.388,1	109.322,6	96
	vjr 125,5	125,4	12,5	10
	vk 2.777,4	2.172,5		
	ok 2.268,8		2.015,2	89
	fov 1.410,0	1.400,0		
	fon 1.410,0		2.070,0	147 *

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

ngk : niet-gesplitste kredieten - lopend jaar
 vjr : niet-gesplitste kredieten - vorige jaren
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttingsgraad ordonnancering (5)
SECTIE 51 - MINISTERIE VAN FINANCIËN, VOOR DE RIJKSSCHULD					
AFDELING 40 - BINNENLANDSE ZAKEN					
51.40.1 - Gemeenten	ngk	0,3	0,3	0,3	100
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	0,3	0,3	0,3	100
AFDELING 41 - VERKEER					
51.41.1 - BELGACOM	ngk	7,2	7,2	0,0	0
51.41.2 - De Post	ngk	520,0	510,3	510,3	98
Totaal voor afdeling 41 :	ngk	527,2	517,5	510,3	97
AFDELING 42 - INFRASTRUCTUUR					
51.42.1 - Sociale huisvesting	ngk	615,4	591,8	591,8	96
51.42.3 - Gemeentekrediet	ngk	1.124,0	1.115,3	1.115,3	99
Totaal voor afdeling 42 :	ngk	1.739,4	1.707,1	1.707,1	98
AFDELING 43 - VOLKSGEZONDHEID					
51.43.1 - Fonds bouw ziekenhuizen - flats	ngk	1.918,5	1.865,8	1.348,2	70
51.43.3 - Lasten van het verleden	ngk	1.785,4	1.785,3	1.144,0	64
Totaal voor afdeling 43 :	ngk	3.703,9	3.651,1	2.492,2	67
AFDELING 44 - BUITENLANDSE ZAKEN, BUITENLANDSE HANDEL EN ONTWIKKELINGSSAMENWERKING					
51.44.2 - Belgisch-Kongolees Fonds	ngk	565,0	565,0	0,0	0
Totaal voor afdeling 44 :	ngk	565,0	565,0	0,0	0

UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1995 (KREDIETEN 1995) OP 31/03/96

(in miljoen BEF)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)	Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttingsgraad ordonnancering (5)
---	-----------------------------	---------------------------------	------------------------------------	--

AFDELING 45 - FINANCIËN

51.45.1 - Lasten van leningen	ngk	911.510,5	865.000,1	782.842,5	86
Fonds : Afnamen van leningopbrengsten bestemd tot dekking van :					
1° de uitgevoerde uitgaven in het kader van beheersverrichtingen van de rijksschuld;					
2° de vervroegde terugbetalingen;					
3° de uitbetalingen van kapitaal ten gevolge van wisselkoersschommelingen, in het geval van bepaalde kredieten met variabele rentevoet					

Fonds 51-1	Vastlegging		Ordonnancering	
	begroting	realisatie	begroting	realisatie
I saldo op 1.1.1995	0,0	0,0	0,0	0,0
I ontvangsten	260.500,0	234.679,3	260.500,0	234.679,3
I beschikbaar	260.500,0	234.679,3	260.500,0	234.679,3
I uitgaven	250.521,0	228.640,2	250.521,0	225.438,4
I saldo op 31.12.1995	9.979,0	6.039,1	9.979,0	9.240,9

51.45.4 - Diversen	ngk	7.011,0	6.914,6	5.124,5	73
Totaal voor afdeling 45 :	ngk	918.521,5	871.914,7	787.967,0	86
	fov	250.521,0	228.640,2		
	fon	250.521,0		225.438,4	90

TOTAAL 51 MINISTERIE VAN FINANCIËN, VOOR DE RIJKSSCHULD	ngk	925.057,3	878.355,7	792.676,9	86
	fov	250.521,0	228.640,2		
	fon	250.521,0		225.438,4	90

ALGEMEEN TOTAAL	ngk	1.872.132,9	1.808.040,6	1.679.754,0	90
	vjr	1.453,6	1.418,8	755,6	52
	vk	35.062,9	29.712,5		
	ok	39.020,3		32.954,1	84
	fov	308.993,8	279.953,1		
	fon	309.927,6		278.309,9	90

PREFIGURATION DES RESULTATS
DE L'EXECUTION DU BUDGET DE L'ETAT
POUR 1995

Adoptée en assemblée générale du 29 mai 1996

TABLE DES MATIERES

	Pages
PRESENTATION SYNTHETIQUE DU RAPPORT DE LA COUR DES COMPTES	194
PREMIERE PARTIE	
CHAPITRE I ^{er} — SYNTHESE GENERALE DES RESULTATS DE L'EXECUTION DU BUDGET DE L'ETAT POUR 1995	199
A. Les imputations à charge du budget	199
B. Les résultats de caisse	201
C. Les versements au Trésor par le Fonds d'aide au redressement financier des communes	206
CHAPITRE II — LES RECETTES	210
A. Généralités	210
B. Les recettes totales	212
C. Les recettes Voies et Moyens	213
D. Les recettes transférées aux Communautés et aux Régions	215
E. Les recettes transférées à la Sécurité sociale	218
F. Les recettes transférées à l'Union européenne	219
CHAPITRE III — LES CREDITS DE DEPENSES	222
A. Les données budgétaires	222
B. Les délibérations du Conseil des ministres ayant autorisé, en 1995, des dépenses au-delà des crédits budgétaires	224
CHAPITRE IV — LES DEPENSES	227
A. Les dépenses effectuées sur les crédits de 1995 — Aperçu global	227
B. Les dépenses sur crédits reportés de 1994	228
C. Les dépassements de crédits	229
CHAPITRE V — LA DETTE PUBLIQUE EN 1995	235
A. Encours de la Dette publique	235
B. Structure de la Dette publique	238
C. Charges en intérêts de la Dette publique et taux d'intérêt implicite de la Dette	240

DEUXIEME PARTIE

COMMENTAIRES ET OBSERVATIONS SUR LES PROGRAMMES DU BUDGET GENERAL DES DÉPENSES

Section 11 — Services du Premier Ministre	243
Section 12 — Justice	244
Section 14 — Affaires étrangères et Commerce extérieur	250
Section 15 — Coopération au développement	252
Section 16 — Défense nationale	256
Section 18 — Finances	263
Section 19 — Fonction publique	266
Section 23 — Emploi et Travail	268
Section 25 — Santé publique et environnement	269
Section 31 — Agriculture	272
Section 32 — Affaires économiques	278
Section 51 — Dette publique	279

TROISIEME PARTIE : ANNEXES

Le tableau des dépenses par programme	282
Section 01 — Dotations	283
Section 11 — Services du Premier Ministre	285
Section 12 — Justice	289
Section 13 — Intérieur	292
Section 14 — Affaires étrangères et Commerce extérieur	299
Section 15 — Coopération au développement	303
Section 16 — Défense nationale	305
Section 17 — Service général d'appui policier et Gendarmerie	308
Section 18 — Finances	310
Section 19 — Fonction publique	313
Section 21 — Pensions	315
Section 22 — Classes moyennes	318
Section 23 — Emploi et travail	319
Section 24 — Prévoyance sociale	324
Section 25 — Santé publique et Environnement	327
Section 31 — Agriculture	333
Section 32 — Affaires économiques	338
Section 33 — Communications et Infrastructure	347
Section 51 — Dette publique	352

PRESENTATION SYNTHETIQUE DU RAPPORT DE LA COUR DES COMPTES

L'article 77 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat prévoit que, dans le courant du mois de mai suivant l'année budgétaire, la Cour des comptes transmet à la Chambre des Représentants une préfiguration des résultats de l'exécution du budget. Celle-ci peut donner lieu à une motion motivée de règlement provisoire du budget. Sans posséder le caractère définitif du compte général de l'Etat, cette préfiguration offre déjà une image fidèle de l'exécution du budget. Cependant, alors que la décharge accordée par la loi des comptes possède le caractère d'un quitus par essence définitif, la décharge dont le Gouvernement bénéficie à la suite du vote d'une motion motivée s'appuie sur des résultats encore provisoires de l'exécution du budget et reste dès lors précaire : la Chambre des Représentants pourrait, s'il y a lieu, la remettre en cause en se fondant sur des faits qui, non repris dans la préfiguration, seraient ultérieurement portés à sa connaissance, comme, par exemple, des anomalies ou irrégularités que le contrôle que la Cour exerce a posteriori sur les multiples dépenses non soumises à son visa préalable pourrait mettre en évidence après le dépôt de la préfiguration.

Si l'on s'attache au degré de réalisation des prévisions de recettes et des autorisations de dépenses contenues dans le budget 1995, quelques constatations majeures s'imposent.

Les résultats de l'exécution du budget de l'Etat pour 1995 peuvent être synthétisés comme suit :

Recettes 1995 (Voies et Moyens) - (en milliards de francs)		
	Prévisions ajustées	Recettes imputées
Recettes fiscales	1.281,6	1.215,9
Recettes non fiscales	139,3	183,4
Total	1.420,9	1.399,3

En l'absence de mesures nouvelles, l'évolution spontanée des recettes fiscales totales (+ 3,2 %) s'est révélée inférieure, en 1995, au taux de croissance nominale de l'économie (+ 3,9 %). Aussi, alors que la norme d'élasticité unitaire des recettes fiscales, par laquelle le Gouvernement s'est obligé depuis plusieurs années à faire croître ces recettes dans la même proportion que le produit intérieur brut, avait été largement dépassée en 1993 et 1994, cet objectif n'a pas été atteint en 1995. Cette évolution, meilleure cependant en ce qui concerne les contributions directes que les impôts indirects, se révèle globalement moins favorable à l'Etat fédéral que pour les autres niveaux de pouvoirs, du fait des mécanismes légaux mis en place en matière de transfert des recettes.

Les recettes non fiscales ont subi notamment l'effet de la contraction des ressources obtenues par les opérations de privatisation (- 43,3 milliards de francs), de l'absence de versement de la rente de monopole de la Loterie nationale (2,5 milliards de francs) et de l'anticipation en 1994 de la rente sur le chiffre d'affaires de Belgacom (3 milliards de francs). Cette diminution des recettes courantes a été largement compensée par le versement, au titre de recettes de capital, du produit de la réalisation des créances détenues sur les Régions par le Fonds d'aide au redressement financier des communes (57,4 milliards de francs), ainsi que par

le versement d'une somme de 9 milliards de francs au titre de licence d'exploitation de la mobilo-phonie.

Même si une grande hétérogénéité de situations existe à l'intérieur des différentes catégories de recettes, on observe néanmoins que les taux de croissance retenus lors de l'élaboration du budget des Voies et Moyens pour l'année 1995 ont été d'une manière quasi générale nettement surestimés.

Dépenses 1995 (ordonnancements 1995 à charge du budget 1995) - (en milliards de francs)		
	Crédits	Ordonnancements
Crédits non dissociés	1.873,6	1.680,5
Crédits d'ordonnement	39,0	33,0
Sous-total	1.912,6	1.713,5
Fonds budgétaires		278,3
Total	1.912,6	1.991,8

En matière de **dépenses**, il faut relever, d'une part, la bonne maîtrise des dépenses primaires (hors charges d'intérêt) pour lesquelles l'objectif de croissance zéro, en termes réels, a été largement atteint en 1995, et d'autre part, la diminution importante des charges d'intérêt. Plus précisément, les dépenses primaires ont augmenté, en termes de caisse, de 0,7 %, alors que le taux d'inflation a atteint 1,5 %. Les charges budgétaires d'intérêt se sont réduites de 684 milliards de francs en 1994 à 659,5 milliards de francs en 1995. Si l'on prend aussi en compte les intérêts directement capitalisés par remise de titres, les charges d'intérêt ont diminué de 712,5 milliards de francs à 665,8 milliards de francs. Le taux d'intérêt implicite de la dette publique a ainsi pu être ramené à 7,1 % contre 7,9 % en 1994.

L'évolution satisfaisante des dépenses a permis de réduire le solde des opérations budgétaires (recettes - dépenses) de 49,5 milliards de francs.

Le **solde net à financer**, qui reflète la variation nominale de la dette due au financement des opérations budgétaires et de trésorerie, a atteint 290,1 milliards de francs en 1995, soit 23 milliards de francs de moins qu'en 1994.

Il ressort de l'examen des mouvements de caisse de l'Etat que ce résultat a été influencé par le fait que, depuis 1995, les différences d'émission et d'échange lors des opérations d'emprunt sont réparties prorata temporis sur la durée de ces emprunts (perte de 9,8 milliards de francs en 1995). La différence de 9,7 milliards de francs entre la dépense nette budgétaire et la dépense nette de caisse concernant le financement de l'Union européenne a également influencé positivement la situation de caisse de l'Etat pour 1995, de même que le versement en janvier 1996 de 3,5 milliards de francs à la Sécurité sociale dans le cadre de son financement alternatif. En revanche, le solde net à financer a aussi été marqué par le glissement de la perception de certains impôts de décembre 1995 à janvier 1996.

Ces résultats se sont traduits en 1995 par une **augmentation nominale de la dette publique brute** qui est la plus faible des dix dernières années : 193,7 milliards de francs (contre 262,8 milliards de francs en 1994 et 784,3 milliards de francs en 1993). Cette réduction de la croissance de la dette publique est due avant tout à la forte diminution en 1995 (- 140,9 milliards de francs) de la partie de la dette relative aux opérations de gestion du Trésor

destinées à constituer le volant de trésorerie, de même qu'à la réduction de la variation de la dette ne provenant pas du financement des opérations budgétaires (44,6 milliards de francs contre 66,9 milliards de francs en 1994).

L'examen de l'exécution du budget ne se limite cependant pas à ces seules données générales. Par le vote du budget, la Chambre des Représentants accorde des autorisations budgétaires pour des objets bien déterminés, assorties de conditions d'utilisation et dans un cadre légal défini. L'action menée par le Gouvernement en 1995 appelle des commentaires développés dans la partie II et dont les plus frappants sont évoqués ci-dessous.

Auprès des Services du Premier Ministre, des crédits destinés à la quatrième phase des pôles d'attraction interuniversitaires ont, en 1995, été affectés à la couverture de la phase IIbis, alors que le démarrage de cette quatrième phase a été reporté.

Les crédits ouverts pour les projets de **Contrat avec le citoyen** et de **Plan pluriannuel du Ministère de la Justice** ont été, à partir de l'année budgétaire 1995, intégrés dans les crédits ordinaires. La Cour des comptes fait rapport sur la base des informations recueillies auprès du département, sur la poursuite de l'exécution de ces projets en 1995 dans le domaine du personnel, des biens et des services.

Les ajustements et l'utilisation des crédits destinés aux projets d'informatisation **BELEXTEL**, système intégré de bureautique, télécommunication et informatique, de même que **INBUD**, projet relatif à la gestion du budget, des acquisitions et de l'inventaire du **Ministère des Affaires étrangères et du Commerce extérieur**, font apparaître une nouvelle fois que leur réalisation est entièrement bloquée. Au 15 avril 1996, l'adjudicataire du projet **BELEXTEL** a été même constitué en défaut et il lui a été interdit d'encore installer d'autres composantes.

Au cours de l'année 1995, **six conventions d'allègement de la dette** de pays en voie de développement ont été, dans le cadre de la **Coopération au développement**, conclues à concurrence d'un montant total de 644,6 millions de francs. En l'absence de crédits d'engagement suffisants, une partie en a été imputée sur des crédits de 1996. Cette façon de procéder donne lieu à un **dépassement occulte de l'autorisation de crédit accordée pour 1995** et il se peut que les crédits d'ordonnancement soient insuffisants pour assurer le règlement des opérations en cours et à contracter.

Les crédits destinés aux **projets et à la coopération financière**, inscrits au budget de la Coopération au développement, ont été sensiblement diminués au cours de l'année budgétaire et n'ont, en outre, été utilisés que de façon limitée. L'Administration avance, à ce propos, un certain nombre de raisons, de manière générale. En outre, la diminution du crédit et la sous-utilisation susmentionnées donnent l'impression que ces crédits sont considérés comme une réserve dans laquelle il peut être puisé pour compenser des dépenses supplémentaires sur d'autres allocations de base.

Les autorisations de dépenses sur des ressources extra-budgétaires, mises à la disposition du **Ministère de la Défense nationale** au-delà des crédits ordinaires, n'ont été utilisées que dans une mesure très faible, ce qui est de nature à soulever des questions tant sur la **fiabilité des prévisions budgétaires** et la qualité des informations fournies dans les documents budgétaires sur les besoins réels du département, que sur sa capacité à concrétiser les procédures de passation de ses contrats d'acquisition majeurs.

L'examen du **rythme d'utilisation des crédits d'engagement** de ce même ministère fait apparaître que 74 % des engagements ont été effectués au cours du mois de décembre. La Cour des comptes est d'avis que cette concentration exceptionnelle ne répond pas d'une bonne gestion administrative et trahit davantage une volonté de consommation maximale des crédits au détriment du fonctionnement normal des mécanismes de contrôles internes et externes.

Eu égard à l'absence d'un accord définitif entre les parties concernant le montant de l'indemnité due par l'Etat belge aux Etats-Unis pour les **travaux d'infrastructure effectués à la base de Florennes**, la Cour des comptes a annulé une ordonnance visant à verser un montant sur un compte de trésorerie à la fin de l'année, parce que ce versement n'avait d'autre but que d'éviter l'annulation des crédits d'ordonnancement. Le Conseil des Ministres a prié la Cour des comptes de viser avec réserve l'ordonnance annulée.

L'insuffisance des crédits initiaux pour l'**indemnisation de victimes des dommages causés par la Défense nationale**, situation que la Cour des comptes a déjà dénoncée depuis plusieurs années, n'a permis le paiement d'aucune indemnité entre avril et novembre 1995.

L'inscription d'un nouveau programme destiné à la **restructuration des administrations fiscales** dans le budget du **Ministère des Finances** n'a pas permis d'isoler l'ensemble des frais de restructuration, de sorte que des dépenses non récurrentes considérables ne figurent pas dans le programme, alors qu'elles sont directement liées à la restructuration.

En outre, les crédits de ce même ministère ont été largement sous-utilisés en ce qui concerne l'intervention accordée à l'**Office national du Ducroire** pour les missions qu'il remplit pour le compte de l'Etat, à la suite de la faible qualité des prévisions de ce service. Pendant l'année budgétaire, cette situation a, en outre, entraîné la mise à disposition de moyens dépassant les besoins finaux.

Les crédits affectés au **Secrétariat permanent de recrutement** ont, au cours de l'année budgétaire, été transférés des Services du Premier Ministre au **Ministère de la Fonction publique**, sans correction des imputations effectuées jusqu'alors, si bien qu'un dépassement des crédits d'engagement n'est pas apparu, alors que pareille pratique viole les mécanismes devant assurer le respect des limites des crédits budgétaires.

Au **Ministère de l'Emploi et du Travail**, les soldes disponibles du **Fonds pour l'emploi** résultent de l'arrêt, en 1995, d'un certain nombre d'initiatives en faveur des groupes à risque et de la reprise intégrale des initiatives d'accueil d'enfants par le Fonds d'équipements collectifs auprès de l'Office national des allocations familiales.

La sous-évaluation, depuis plusieurs années budgétaires, des crédits figurant au budget du **Ministère de la Santé publique et de l'Environnement** et destinés à l'intervention de l'Etat dans le prix de la journée d'hospitalisation donne lieu à un important arriéré qui, au 31 décembre 1995, s'est élevé à près de 9 milliards de francs.

Toujours pour ce département, les crédits affectés à la couverture des **subventions** que l'Etat est tenu de verser aux **centres publics d'aide sociale** à titre de secours aux belges indigents sans domicile de secours ainsi qu'aux étrangers, parmi lesquels figurent également les demandeurs d'asile, sont sous-estimés, de sorte que l'arriéré de paiement atteint plus de 1 milliard de francs.

Diverses mesures annoncées, au **Ministère de l'Agriculture**, en matière d'**agriculture écologique, de mesures de boisement en agriculture** et de **préretraite** n'ont été que partiellement réalisées.

En outre, les crédits ont fait défaut pour indemniser la S.A. Crédit agricole en tant que comptable et caissier du **Fonds d'investissement agricole**.

Au sein de ce ministère encore, le fonds phytopharmaceutique a été transformé en **Fonds des matières premières** afin d'en étendre les activités à l'ensemble du domaine des matières premières, mais les arrêtés d'exécution manquent encore à cet effet.

Le **Fonds pour la production et la protection des végétaux et des produits végétaux**, créé en 1993, est devenu opérationnel en 1995, mais n'a pas encore fourni de plus-value opérationnelle ou financière.

En ce qui concerne le **Fonds de la santé et de la production des animaux** du Ministère de l'Agriculture, la Cour des comptes constate que le secteur de la volaille n'est toujours pas opérationnel et que l'objectif du département de verser les indemnités d'abattage dans le secteur bovin dans les quatre mois n'a pas été atteint.

Enfin, l'organisation prioritaire des **activités de recherche** du département, qui a été annoncée, n'a pas été réalisée.

Le taux d'utilisation en ordonnancement particulièrement faible du crédit non dissocié inscrit au budget du **Ministère des Affaires économiques**, destiné à la participation de l'Etat dans les études effectuées par l'**Office national des déchets radioactifs et des matières fissiles** et portant sur l'évacuation définitive des déchets radioactifs dans les couches géologiques profondes, résulte de l'imputation de dépenses relatives à 1995 sur le crédit reporté de 1994, en violation du principe d'annualité budgétaire.

En ce qui concerne les **charges d'intérêt de la dette publique**, depuis 1995, les primes d'émission et d'échange ont été assimilées à des flux en intérêt, mis en réserve hors solde net à financer pour être répartis ensuite prorata temporis et en complément de chaque tranche d'intérêt. Ce système a eu pour effet, en 1995, que le solde négatif total de ces primes, au montant de 9,8 milliards de francs, n'a pas été pris en considération pour le calcul du solde net à financer. En outre, la **proratisation** appliquée a eu pour effet qu'un montant supplémentaire de 115 millions de francs a été déduit des charges d'intérêt à imputer sur le crédit budgétaire.

PREMIERE PARTIE

CHAPITRE I - SYNTHESE GENERALE DES RESULTATS DE L'EXECUTION DU BUDGET DE L'ETAT POUR 1995

A. Les imputations à la charge du budget

Les résultats de l'exécution du budget 1995, repris dans cette préfiguration, s'établissent, sur la base des données disponibles au 31 mars 1996, à 2.588,5 milliards de francs en recettes, dont 1.399,3 milliards de francs pour les recettes courantes et de capital, et du côté des dépenses, à 2.119,2 milliards de francs en engagements¹ et 2.026,7 milliards de francs en ordonnancements, dont 1.614,0 milliards de francs pour les dépenses courantes et de capital.

Les tableaux 1.1., 1.2. et 1.3. ci-après offrent une première confrontation des résultats aux estimations. Une information plus détaillée relative à chacun des éléments d'analyse figure dans les chapitres suivants.

(en milliards de francs)

TABLEAU 1.1. - RECETTES				
	Recettes estimées (1)	Recettes imputées (2)	Ecart	Taux de réalisation
Recettes courantes et de capital	1.420,9	1.399,3	- 21,6	98,5 %
dont : - non affectées	1.366,5	1.347,7	- 18,8	
- affectées (3)	54,4	51,6	- 2,8	
Produits d'emprunts	1.050,3	1.189,2	+ 138,9	113,2 %
dont : - non affectés	789,8	954,5	+ 164,7	
- affectés (3)	260,5	234,7	- 25,8	
TOTAL	2.471,2	2.588,5	+ 117,3	104,7 %
dont : - non affectés	2.156,3	2.302,2	+ 145,9	
- affectés (3)	314,9	286,3	- 28,6	

(1) Loi du 24 novembre 1995 contenant l'ajustement du budget des Voies et Moyens de l'année budgétaire 1995 (M.B. du 30 novembre 1995, première édition).

(2) Voir Chapitre II, tableau 2.1.

(3) Les recettes affectées sont attribuées à des fonds budgétaires organiques (cfr. Tableau des dépenses dans la partie III - annexes).

¹ Dépenses pour années antérieures comprises.

(en milliards de francs)

TABLEAU 1.2. - DEPENSES Engagements : obligations à la charge de l'Etat contractées au cours de l'année budgétaire				
	Crédits (1)	Engagements (2)	Ecart	Taux d'utilisation
Crédits de l'année budgétaire :				
Crédits non dissociés	1.873,6	1.809,5	64,1	96,6 %
Crédits d'engagement	35,1	29,7	5,4	84,6 %
TOTAL	1.908,7	1.839,2	69,5	96,4 %
Fonds budgétaires		280,0		
TOTAL		2.119,2		

(1) Voir Chapitre III et Tableau des dépenses dans la partie III - Annexes.

(2) Les chiffres repris sont les engagements tels qu'ils sont inscrits dans la banque de données de la comptabilité de l'Etat à l'Administration de la Trésorerie.

(en milliards de francs)

TABLEAU 1.3. - DEPENSES Ordonnancements : apurement au cours de l'année budgétaire des obligations contractées pendant celle-ci ou antérieurement				
	Crédits (1)	Ordonnancements	Ecart	Taux d'utilisation
Crédits reportés de l'année précédente	194,9	34,9	160,0	17,9 %
Crédits de l'année budgétaire :				
Crédits non dissociés	1.873,6	1.680,5	193,1	89,7 %
Crédits d'ordonnement	39,0	33,0	6,0	84,5 %
TOTAL	2.107,5	1.748,4	359,1	83,0 %
Fonds budgétaires		278,3		
TOTAL		2.026,7		
dont - Amortissements et remboursements (2)		412,7		
- Dépenses courantes et de capital		1.614,0		

(1) Voir Chapitre III et Tableau des dépenses dans la partie III - Annexes.

(2) Le détail de ces 412,7 milliards de francs d'amortissements et de remboursements est le suivant :

- crédits de l'année en cours : 411,7 milliards des francs dont :
 - 0,4 mrd Section 31 « Agriculture », division 52, programme 2, fonds 31-3 « Fonds agricole »,
 - 185,9 mrd Section 51 « Dette publique », division 45, programme 1,
 - 225,4 mrd Section 51 « Dette publique », division 45, programme 1, fonds 51-1 « Charges d'emprunts »,
- crédits reportés : 1 milliard de francs - Section 51 « Dette publique, division 45, programme 1 ».

B. Les résultats de caisse

Le solde net à financer a atteint, en 1995, 290,1 milliards de francs, soit 23 milliards de francs de moins qu'en 1994. Le solde des opérations budgétaires s'est amélioré en 1995 de 49,5 milliards de francs grâce à une bonne maîtrise des dépenses primaires et à une diminution importante des dépenses d'intérêt. En revanche les recettes budgétaires fiscales n'ont augmenté que faiblement en raison, entre autres, du glissement de certaines perceptions vers 1996. En ce qui concerne les recettes budgétaires non-fiscales, le report à 1996 de la perception de la rente de monopole de la Loterie nationale pour 1995 doit être relevé. Par rapport à 1994, le déficit des opérations de trésorerie a augmenté en 1995 de quelque 30 milliards de francs. Enfin, depuis 1995, les différences d'émission et d'échange lors des opérations d'emprunt ne sont plus reprises dans le solde net à financer mais réparties prorata temporis sur la durée des emprunts concernés. L'année 1995 s'est traduite par des pertes de 9,8 milliards de francs à l'émission et à l'échange.

Le résultat financier des opérations budgétaires s'est traduit, en 1995, par un déficit de 247,4 milliards de francs (1.397,6 milliards de francs de recettes - 1.645,0 milliards de francs de dépenses), soit une diminution de 49,5 milliards de francs par rapport à 1994.

Quelques considérations peuvent être émises à propos de cette réduction du déficit budgétaire de 16,7 %.

La norme budgétaire² en matière de croissance normale des **recettes fiscales** par rapport à la croissance économique, mesurée à l'évolution du produit intérieur brut en prix réels, qui s'est élevée à 3,85 % en 1995³, n'a pas été atteinte. En 1995, les recettes fiscales globales se sont seulement accrues de 3,19 % comparé à l'année précédente. Dans le solde budgétaire mentionné plus haut, les seules recettes fiscales reprises sont les recettes Voies et Moyens. Cette catégorie de recettes fiscales a crû en 1995 de 22,4 milliards de francs ou à peine 1,88 %.

(en milliards de francs)

Evolution des recettes fiscales en 1995 par rapport à 1994 (sur base de caisse)				
	1994	1995	différence	
			(absolue)	(en %)
Voies et Moyens	1.193,5	1.215,9	+ 22,4	+ 1,88
Cédées à l'Union européenne	85,5	85,2	- 0,3	- 0,35
Communautés et Régions*	771,6	808,6	+ 37,0	+ 4,80
Financement alternatif de la sécurité sociale	79,6	88,4	+ 8,8	+ 11,06
TOTAL	2.130,2	2.198,1	+ 67,9	+ 3,19

* à l'exclusion de la redevance radio et télévision.

² Pour les normes budgétaires que le Gouvernement s'est assignées, cf. l'Exposé général des budgets des recettes et des dépenses pour l'année budgétaire 1995, Doc. Parl. Chambre n° 1546/1 - 93/94, p.53

³ Dans le budget économique 1996 de l'Institut des comptes nationaux, février 1996, le P.I.B. de 1994 est fixé à 7.626,0 milliards de francs et est, pour 1995, estimé à 7.919,8 milliards de francs.

Dans son communiqué de presse du 27 février 1996 relatif aux recettes fiscales du mois de janvier 1996, le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances et du Commerce extérieur a mentionné un glissement de la perception d'impôts du mois de décembre 1995 vers le mois de janvier 1996, citant concrètement le cas du précompte professionnel. Une comparaison de la période de décembre 1994 - janvier 1995 avec la période décembre 1995-janvier 1996 révèle que cette pratique a en effet exercé une grande influence sur les résultats des recettes fiscales Voies et Moyens.

(en milliards de francs)

Evolution des recettes fiscales durant les mois de décembre et janvier (sur base de caisse)				
	12/94	1/95	12/95	1/96
Voies et Moyens	192,9	38,6	177,7	88,2
Cédées à l'Union européenne	7,2	9,1	7,6	10,7
Communautés et Régions*	65,2	68,1	63,0	70,2
Financement alternatif de la sécurité sociale	6,6	7,5	7,2	11,9
TOTAL	271,9	123,3	255,5	181

* à l'exclusion de la redevance radio et télévision.

Les **recettes budgétaires non fiscales**, qui se sont élevées à 181,8 milliards de francs, proviennent, à concurrence de 57,4 milliards de francs, du Fonds d'aide au redressement financier des communes⁴.

Par ailleurs, il faut relever que la rente de monopole pour 1995, d'un montant maximal de 2,5 milliards de francs, dont la Loterie nationale est débitrice depuis l'année 1994 en vertu des dispositions de l'article 27 de la loi programme du 24 décembre 1993, n'a pas été perçue en 1995. L'arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres, qui en fixe le montant et les modalités de paiement, n'a été pris que le 25 février 1996. Cet arrêté royal n'a toutefois pas fixé de date d'échéance du paiement.

En matière de **dépenses budgétaires primaires** (hors charges d'intérêts), l'objectif de croissance zéro, en termes réels, a été largement atteint en 1995. Sur base de caisse, ces dépenses ont augmenté de 0,7% à 985,5 milliards de francs alors que le taux d'inflation a atteint 1,5 %⁵. A l'ajustement du budget il avait encore été tenu compte d'une inflation de 2,3 %.

Les **dépenses budgétaires d'intérêt** se sont élevées en 1995, sur base de caisse, à 659,5 milliards de francs contre 684 milliards de francs en 1994. Afin de ne pas fausser la comparaison entre les résultats de 1994 et ceux de 1995, ce montant de 1994 ne comprend pas les 8,7 milliards de francs de pertes à l'émission et à l'échange imputées, en tant que dépenses d'intérêt, en vertu des dispositions de l'article 2.51.4 de la loi du 11 juillet 1994 contenant le troisième ajustement du budget général des dépenses pour l'année budgétaire 1994⁶. Le système de l'imputation budgétaire unique des primes à l'émission et à l'échange appliqué en 1994 a été remplacé en 1995 par un régime de répartition prorata temporis en fonction des échéances d'intérêt, en vertu de l'article 2.51.1 de la loi du 24 novembre 1995 contenant le premier

⁴ Cette recette fait l'objet d'un commentaire détaillé au point C ci-dessous, p. 16.

⁵ Estimation de l'indice traditionnel des prix à la consommation repris dans le budget économique 1996 de l'Institut des comptes nationaux, février 1996 ; selon la même source, l'indice santé a augmenté de 1,6 % en 1995.

⁶ M.B. du 11 août 1994.

ajustement du budget général des dépenses pour l'année budgétaire 1995⁷. Un gain ou une perte à l'émission et à l'échange induit alors une diminution ou une augmentation des intérêts budgétaires à imputer à chaque échéance. Le montant effectif des primes à l'émission et à l'échange se situe lui-même hors solde net à financer. Il s'agit en 1995 d'une perte de 9,8 milliards de francs⁸.

Il convient encore de souligner, en ce qui concerne les charges d'intérêt, que 6,3 milliards de francs ont été capitalisés en 1995. Cela avait été le cas de 22,1 milliards de francs en 1994.

Le Conseil supérieur des Finances, section « Besoins de financement des pouvoirs publics », exclut les transferts à l'Union européenne de sa définition des dépenses primaires. Ces transferts se présentent comme suit en 1995. Sur le plan budgétaire, l'ordonnancement de 24.896.812.433 francs a été exécuté à charge du crédit pour la contribution de la Belgique à l'Union européenne⁹ inscrit au budget de l'année 1994. L'ordonnancement du même crédit inscrit au budget de l'année 1995, 18.484.664.786 francs, a seulement été effectué dans le courant du mois de février 1996. Ces ordonnancements sont cependant des opérations comptables qui ne donnent pas lieu immédiatement à des dépenses de caisse. En 1995, 4.298.802.473 francs de recettes budgétaires ont été imputés en tant qu'indemnisation des frais de perception des recettes perçues par les pouvoirs publics belges pour compte de l'Union européenne. Cela donne globalement une dépense nette budgétaire de 20,6 milliards de francs et en revanche une dépense nette de caisse¹⁰ d'environ 10,9 milliards de francs en 1995¹¹. La différence entre la dépense nette budgétaire et la dépense nette de caisse se retrouve sous la forme d'un solde créditeur des opérations qui transitent par le Trésor belge pour compte de l'Union européenne. Ce solde fait partie du solde des opérations de trésorerie qui constitue une deuxième composante du solde net à financer, à côté du solde budgétaire.

Au 31 décembre 1995, le **solde des opérations de trésorerie** s'élève à - 36,6 milliards de francs contre - 7,0 milliards de francs en 1994.

Un « poste de perte » important des opérations de trésorerie résulte du traitement des centimes additionnels des provinces et des communes. Alors que le versement des recettes aux pouvoirs concernés a normalement lieu durant le mois suivant celui de la fixation du montant par les administrations fiscales, depuis plusieurs années, le versement des recettes du mois de novembre est reporté au mois de janvier de l'année suivante. Ce versement se produit alors (quasi) simultanément avec celui des recettes du mois de décembre. On peut conclure des écritures de la Cour des comptes que cela a également été le cas pour les recettes de novembre 1995. Cependant, durant l'année 1995, à côté d'une augmentation des perceptions totales de 27,1 milliards de francs, le montant versé a dépassé de 18,4 milliards de francs le montant per-

⁷ M.B. du 20 décembre 1995, première édition.

⁸ Voir également les commentaires dans la partie II, Section 51 - Dette publique, p. 90.

⁹ Il s'agit de la contribution P.N.B., appelée quatrième ressource.

¹⁰ Différence entre les recettes réelles de caisse en provenance de tiers et les dépenses réelles de caisse au profit des tiers.

¹¹ Résultat déterminé sur base des écritures de la Cour des comptes.

çu, alors qu'en 1994, 6,4 milliards de francs avaient été perçus en sus du montant versé. Cette évolution tient au fait que les perceptions ont été réparties de manière plus équilibrée sur l'année 1995. Il en résulte que les perceptions des deux derniers mois ont été beaucoup moins importantes que l'année précédente.

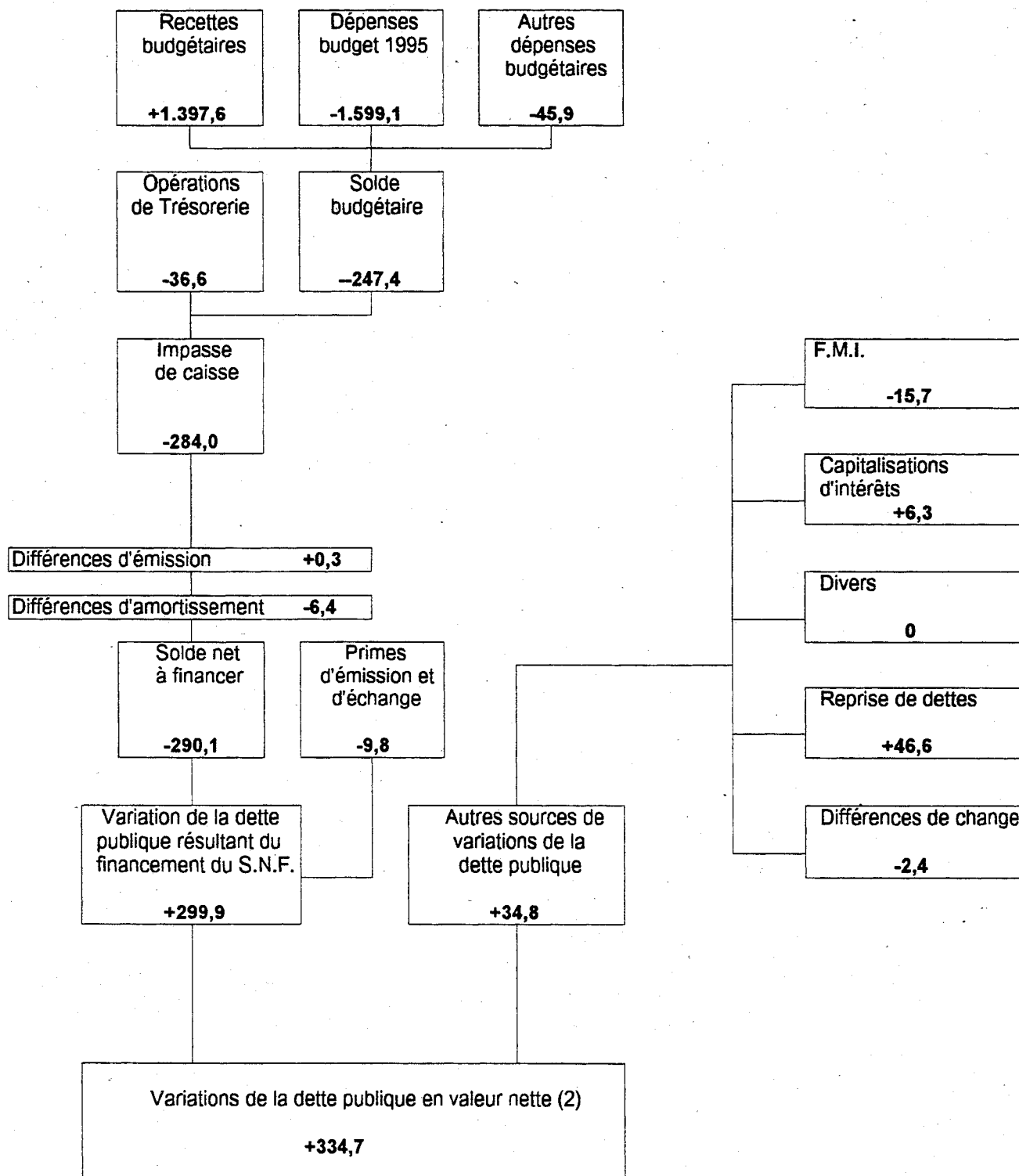
La troisième composante du solde net à financer consiste en - 6,1 milliards de francs de différences d'émission et d'amortissement¹². Ce montant avait atteint - 9,2 milliards de francs en 1994.

En conséquence, le solde net à financer du pouvoir fédéral s'est élevé à - 290,1 milliards de francs en 1995 contre - 313,1 milliards de francs en 1994. La comparaison avec 1994 est toutefois altérée par le traitement différent en 1995 des primes d'émission et d'échange qui, ainsi qu'il a été dit plus haut, ont représenté - 9,8 milliards de francs en 1995. Ainsi peut-on affirmer que le solde net à financer de 313,1 milliards de francs en 1994 s'est réduit en 1995 de 13,2 milliards de francs en maintenant la méthode de calcul de 1994. Lorsqu'on applique la méthodologie pour 1995 à 1994, cette réduction atteint 14,3 milliards de francs. Par ailleurs, on ne peut perdre de vue que les pertes à l'émission et à l'échange de 1995 seront comptabilisées dans les années budgétaires futures et influenceront négativement le solde net à financer.

¹² Il s'agit ici entre autres de 313 millions de francs de gains à l'émission qui n'ont pas été repris dans les primes précitées d'émission et d'échange à imputer prorata temporis.

OPERATIONS DU TRESOR PUBLIC EN 1995

(sur base de caisse (1) - en milliards de BEF)



(1) Les résultats des recettes et des dépenses budgétaires dans la présentation synthétique et dans les chapitres IA, II et IV de cette préfiguration sont établis sur la base des imputations.

(2) hors volant de Trésorerie

C. Les versements au Trésor effectués par le Fonds d'aide au redressement financier des communes

En 1995, un montant de 57,4 milliards de francs a été versé au Trésor au titre de produit de la réalisation des créances détenues sur les Régions par le Fonds d'aide au redressement financier des communes, en compensation de la reprise de dettes de cet organisme par l'Etat. Ce versement, enregistré comme recette non fiscale de capital, a influencé favorablement le solde net à financer mais est toutefois resté, pour l'essentiel, sans incidence sur le besoin net de financement.

Entre le mois de juillet et le mois de décembre 1995, la Région flamande, la Région wallonne et la Région de Bruxelles-Capitale ont versé au Fonds d'aide au redressement financier des communes 57,4 milliards de francs, montant que celui-ci a reversé ensuite au Trésor, contribuant à améliorer le solde net à financer, ramené ainsi à 290,1 milliards de francs au 31 décembre 1995.

Il faut rappeler que le Fonds d'aide au redressement financier des communes a été créé par l'arrêté royal n° 208 du 26 septembre 1983 pour préfinancer, avec la garantie de l'Etat, les charges financières de certaines villes et communes, moyennant l'introduction par celles-ci d'un plan d'assainissement. Le Fonds, classé parmi les organismes d'intérêt public de catégorie A par la loi du 16 mars 1954 relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public, a été placé sous le contrôle du Ministère de l'Intérieur.

L'intervention de l'Etat devait au départ se limiter à l'octroi de sa garantie, le Fonds devant trouver son équilibre financier en veillant à ce que les obligations financières contractées par les communes soient strictement respectées. Il s'est cependant rapidement avéré qu'une partie importante des créances du Fonds sur celles-ci resteraient irrécouvrables.

C'est pourquoi, complémentirement à la loi de réforme institutionnelle de 1988, qui prévoyait que les Régions succèdent aux droits et aux obligations du Fonds, la loi spéciale du 16 janvier 1989, relative au financement des Communautés et Régions, a disposé, dans son article 75, § 3, que l'Etat reprenait à sa charge la dette du Fonds correspondant aux créances irrécouvrables.

Le montant de ces créances recouvrables et irrécouvrables a été fixé par un arrêté royal du 21 septembre 1989 portant exécution de cet article 75, § 3. Les créances irrécouvrables, d'un montant d'environ 115 milliards de francs, concernaient les villes d'Anvers, Gand, Liège, Charleroi, Bruxelles, ainsi que l'Agglomération bruxelloise et plusieurs des 19 communes de la Région de Bruxelles-Capitale.

En ce qui concerne les créances recouvrables, les Régions ont succédé, en vertu de la même disposition légale, aux droits et obligations du Fonds, l'arrêté royal précité ayant fixé la valeur de ces créances au 1er janvier 1989 aux montants indiqués dans le tableau ci-après.

CREANCES RECOUVRABLES (millions de francs)	
ANVERS	43.082,3
GAND	7.596,7
LIEGE	6.409,9
BRUXELLES	5.951,4
FOREST	204,5
SCHAERBEEK	645,3
EVERE	127,7
ETTERBEEK	348,2
WOLUWE-SAINT-PIERRE	148,9
TOTAL	64.514,9

En fonction de la répartition géographique des créances recouvrables transférées aux Régions, la Région flamande restait redevable au Fonds de 50.679 millions de francs, la Région wallonne de 6.409,9 millions de francs et la Région de Bruxelles-Capitale de 7.426 millions de francs. L'arrêté royal du 21 septembre 1989 a également déterminé de manière précise les conditions de remboursement par les Régions de ces montants. Le remboursement devait ainsi s'effectuer pour la période de 1989 à 1995 par annuités constantes (capital et intérêts) calculées sur une durée de 20 ans. A la date du 31 décembre 1996, le capital restant dû au 31 décembre 1995 devait être remboursé anticipativement au Fonds.

Dans le cadre de sa gestion financière quotidienne, le Fonds s'est retrouvé confronté à deux problèmes: d'une part, il fallait fixer les modalités de reprise par l'Etat des dettes du Fonds correspondant aux créances irrécouvrables qu'il détenait sur les communes, et d'autre part, pour les créances recouvrables, le montant des annuités versées par les Régions étaient insuffisantes pour couvrir le rythme des remboursements des dettes du Fonds.

La loi-programme du 6 juillet 1989, en son article 62, a fixé la procédure de prise en charge, par l'Etat fédéral, de la dette du Fonds: le Fonds restait autorisé à couvrir par l'emprunt les soldes négatifs issus du service financier de l'ensemble de ses dettes, intérêts compris, l'Etat ne reprenant les nouveaux emprunts du Fonds qu'avant leur première échéance d'intérêt. De 1990 à 1995, les emprunts repris par l'Etat ont ainsi représenté 188,2 milliards de francs.

REPRISES DE DETTES DU FONDS 208 PAR L'ETAT (milliards de francs)	
1990	15,0
1991	25,0
1992	41,7
1993	9,5
1994	52,0
1995	45,0
TOTAL	188,2

Par cette procédure particulière, l'Etat a repris pratiquement l'ensemble des dettes du Fonds pour les créances irrécouvrables comme pour celles qui étaient recouvrables. Le Fonds disposait cependant encore de créances recouvrables à valoir sur les Régions. A la fin de 1995, selon la procédure initiale prévue, les créances détenues par le Fonds auraient représenté en-

core environ 50 milliards de francs, alors qu'à la suite des reprises de dettes, la dette propre du Fonds ne représentait plus que 5 milliards environ.

L'arrêté royal du 21 septembre 1989 a cependant été modifié par un arrêté royal du 19 mai 1995, pour permettre aux Régions de rembourser au Fonds en tout ou en partie le capital restant dû au 1er janvier de l'année en cours, ainsi que les intérêts courus jusqu'à la date de remboursement. Cette faculté a effectivement été utilisée à partir du mois de juillet 1995. La Région flamande a versé anticipativement au Fonds 208 un montant de 44.981 millions de francs, la Région de Bruxelles-Capitale 6.619 millions de francs et la Région wallonne 5.854 millions de francs, soit un total de 57.455 millions de francs.

Comme le montre le tableau ci-après, le produit de la réalisation des créances a été reversé par le Fonds au Trésor, où les recettes ont été enregistrées comme recettes non fiscales de capital.

(en francs)

MONTANTS VERSES AU TRESOR PAR LE FONDS 208		
04/07/1995	Région flamande	8.025.000.000
12/07/1995	Région flamande	7.500.000.000
20/07/1995	Région flamande	7.496.287.000
31/07/1995	Région flamande	7.500.000.000
08/08/1995	Région flamande	7.500.000.000
17/08/1995	Région flamande	6.959.697.000
28/07/1995	Région de Bruxelles-Capitale	1.309.340.000
22/08/1995	Région de Bruxelles-Capitale	5.310.604.000
19/12/1995	Région wallonne	5.854.048.000
	-----	-----
	Total des versements au Trésor	57.454.976.000

Dans la comptabilité de l'Etat, en termes de caisse, ces versements ont amélioré le solde net à financer de 1995 de 57,4 milliards de francs. Cette recette constitue la compensation d'une partie des reprises de dettes opérées antérieurement par le Trésor. Toutefois les reprises de dettes par l'Etat n'interviennent pas dans le calcul du solde net à financer¹³, ce dernier n'ayant pas été frappé lorsque le Trésor a repris les nouveaux emprunts du Fonds, pendant la période 1990-1995.

Par contre, ces remboursements intervenus en 1995 sont restés, pour l'essentiel, sans influence sur le besoin net de financement, concept utilisé pour mesurer le déficit public dans la perspective européenne de l'Union économique et monétaire.

Ce concept, basé sur le système des comptes SEC¹⁴, répond, par rapport au solde net à financer, à une approche différente et plus élaborée. Le besoin net de financement du pouvoir

¹³ Voir ci-dessus, chapitre I, B, p. 11.

¹⁴ Système européen de comptes économiques intégrés que les pouvoirs publics des différents pays de la Communauté européenne doivent utiliser pour déterminer leur besoin net de financement et le niveau de leur endettement.

fédéral prend en effet en considération, outre le budget de l'Etat, notamment les opérations des fonds et des organismes autonomes.

Ce concept implique donc une consolidation entre les comptes de l'Etat et celui du Fonds 208. De plus, dans cette optique, le remboursement au Fonds d'une créance est sans influence sur son patrimoine.

Dès lors, le versement, par les Régions au Fonds, de sommes correspondant au solde du capital lui restant dû (54,9 milliards de francs) ne modifie pas le besoin net de financement. Seule la partie des 57,4 milliards de francs remboursés anticipativement, consistant en des intérêts courus (2,5 milliards de francs), a été considérée comme une recette et a influencé favorablement le besoin net de financement.

Dans le tableau ci-dessous, reprenant les différentes corrections nécessaires pour passer du concept de solde net à financer à celui du besoin net de financement du pouvoir fédéral, l'élimination de la recette relative au remboursement du capital a été réalisée par une correction de -54,9 milliards de francs à titre d'opération extrabudgétaire. Globalement, suite aux différents redressements opérés par rapport au solde net à financer de -290 milliards de francs, le besoin de financement du pouvoir fédéral de 1995 a ainsi représenté -326 milliards de francs, soit 4,1 % du P.I.B., en ce qui concerne le seul pouvoir fédéral.

TABLEAU DE PASSAGE DU SOLDE NET A FINANCER AU BESOIN NET DE FINANCEMENT DU POUVOIR FEDERAL (milliards de francs)	
solde net à financer au 31/12/1995	- 290
corrections:	
octrois de crédits et prises de participations	+ 15
opérations de trésorerie	+ 42
opérations extrabudgétaires	- 69
fonds et organismes autonomes	- 3
ajustements statistiques	- 20
besoin net de financement du pouvoir fédéral au 31/12/1995	- 326

Source: Banque nationale de Belgique.

CHAPITRE II - LES RECETTES

A. Généralités

Par recettes totales, on entend l'ensemble des recettes courantes et de capital, fiscales ou non fiscales, perçues par le pouvoir fédéral pour son propre compte ou pour compte d'autres pouvoirs, à l'exclusion des additionnels encaissés au profit des pouvoirs locaux.

Les recettes des Voies et Moyens sont calculées en déduisant des recettes totales les ressources destinées au financement d'autres pouvoirs ou secteurs que l'Etat, à savoir les recettes cédées à l'Union européenne, les impôts régionaux et parties attribuées d'impôts aux Communautés et aux Régions ainsi que les recettes affectées à la sécurité sociale.

La Cour des comptes examine successivement l'évolution des recettes totales par rapport à l'année 1994 (B), les réalisations des recettes des Voies et Moyens par rapport aux prévisions ajustées (C), les recettes transférées aux Communautés et aux Régions (D), celles affectées au financement du secteur de la sécurité sociale (E) ainsi que les ressources perçues pour le compte de l'Union européenne (F).

Le tableau ci-dessous donne un aperçu synthétique de l'importance de ces recettes en 1994 et 1995 ainsi que de leur évolution.

(en milliards de francs)	1994	1995	Ecarts en %
Recettes totales	2.312,1	2.381,5	+ 3,0
(dont recettes fiscales)	(2.130,2)	(2.198,1)	(+3,2)
Recettes cédées à l'Union européenne	85,5	85,2	- 0,4
Recettes transférées aux Communautés et aux Régions			
- impôts régionaux et parts attribuées d'impôts	771,6	808,6	+ 4,8
- redevance radio-télévision (*)	p.m.	-	-
Recettes affectées à la sécurité sociale	79,6	88,4	+ 11,0
Recettes Voies et Moyens	1.375,4	1.399,3	+ 1,7
(dont recettes fiscales)	(1.193,5)	(1.215,9)	(+ 1,9)
P.I.B. à prix courants (**)	7.626,0	7.919,8	+ 3,9

(*) Depuis juin 1994, le produit de la redevance radio et télévision est transféré par BELGACOM directement aux Communautés.

(**) Budget économique du Bureau fédéral du Plan - février 1996.

En l'absence de mesures nouvelles¹⁵, l'évolution spontanée des recettes fiscales totales en 1995 se traduit par une augmentation de 3,2 %.

Le taux de croissance de ces recettes est en net recul par rapport à celui enregistré en 1994 (+ 10,1 %), qui reflétait l'incidence complémentaire des mesures fiscales décidées notamment en exécution du Plan global pour la compétitivité des entreprises, la promotion de l'emploi et la sauvegarde de la sécurité sociale.

L'accord gouvernemental du 19 juin 1995 a confirmé les normes minimales fixées par le Gouvernement précédent en matière d'assainissement budgétaire. Pour respecter celles-ci, l'évolution des recettes fiscales doit être en conformité avec la croissance nominale de l'économie. Alors que la norme d'élasticité unitaire avait été largement dépassée en 1993 et 1994, cet objectif n'a pas été atteint en 1995, l'évolution étant inférieure de 0,7 % à la croissance nominale du produit intérieur brut (P.I.B.).

Il convient de remarquer qu'après la forte croissance de 1994 (8,4 %), les ressources du pouvoir fédéral (Voies et Moyens) n'ont progressé que de 23,9 milliards de francs, soit 1,7 %.

Par contre, les moyens fiscaux transférés aux Communautés et aux Régions conservent un taux de croissance relativement élevé (+ 4,8 %), en raison des mécanismes de calcul prévus par la loi spéciale de financement. Bien que supérieur à l'évolution de l'ensemble des recettes fiscales perçues par le pouvoir fédéral et au pourcentage de variation du P.I.B., ce taux est cependant en régression par rapport aux résultats de 1994.

Les recettes fiscales transférées au secteur de la sécurité sociale (financement alternatif) présentent un accroissement important de 11 %. Ce taux n'est cependant pas représentatif du rendement réel des mesures de financement prises notamment en exécution du Plan global puisque pour 1995, à l'exception de la contribution complémentaire de crise, le produit des autres recettes affectées¹⁶ a été évalué forfaitairement à un pourcentage de la taxe sur la valeur ajoutée¹⁷.

Le montant du financement alternatif s'élève à 88,4 milliards de francs et complète les ressources générales de la sécurité sociale ainsi que les interventions de l'Etat à charge de son budget (228 milliards de francs). Il représente environ 6,0 % des recettes totales des régimes des travailleurs salariés et indépendants¹⁸.

Les recettes cédées à l'Union européenne portent sur les sommes perçues pour compte de celle-ci par les administrations fiscales, à savoir les droits d'entrée (droits de douane et impositions dérivées de la politique agricole commune) et un pourcentage de l'assiette de la taxe sur la valeur ajoutée. Celles-ci sont éventuellement complétées par une contribution complémentaire appelée « 4ème ressource propre » qui est inscrite sous forme d'un crédit de dépenses au budget du Ministère des Finances.

¹⁵ à l'exception d'une hausse des droits d'accises sur l'essence intervenue au mois de novembre 1995.

¹⁶ cotisation sur l'énergie et modifications du régime fiscal visées aux articles 13 et 14 de la loi du 30 mars 1994 portant des dispositions sociales.

¹⁷ article 89, § 1er, de la loi du 21 décembre 1994 portant des dispositions sociales et diverses.

¹⁸ vade mecum du budget de la sécurité sociale, décembre 1995.

En 1995, les recettes enregistrées dans la situation de caisse du Trésor pour compte de l'Union européenne s'élèvent à 85,2 milliards de francs, soit un montant légèrement inférieur à celui de l'année précédente.

B. Les Recettes totales

(en milliards de francs)

	1994	1995	Ecart	
			(absolu)	(en %)
RECETTES COURANTES				
<u>Recettes fiscales</u>				
Contributions directes	1.217,8	1.281,6	+ 63,8	+ 5,2
Impôts indirects				
Douanes et Accises	229,9	234,8	+ 4,9	+ 2,1
T.V.A. et Enregistrement	658,4	656,1	- 2,3	- 0,4
TOTAL	2.106,1	2.172,5	+ 66,4	+ 3,2
<u>Recettes non fiscales</u>	171,3*	113,4	- 57,9	- 33,8
TOTAL des recettes courantes	2.277,4*	2.285,9	+ 8,5	+ 3,7
RECETTES DE CAPITAL				
<u>Recettes fiscales</u>	24,1	25,6	+ 1,5	+ 6,2
<u>Recettes non fiscales</u>	10,6	70,0	+ 59,4	+ 660,4
TOTAL des recettes de capital	34,7	95,6	+ 60,9	+ 275,5
TOTAL GENERAL	2.312,1*	2.381,5	+ 69,4	+ 3,0

* à l'exclusion de la redevance radio-télévision.

Source : Ministère des Finances, Trésorerie.

En 1995, les recettes fiscales totales ont atteint 2.198,1 milliards de francs, soit une progression de 3,2 % par rapport à l'année 1994. L'évolution des recettes se révèle inférieure au taux de croissance nominale de l'économie, en termes de P.I.B. (3,9 %). Ce recul paraît avoir affecté en 1995 l'ensemble des recettes fiscales et parafiscales des pouvoirs publics¹⁹.

On observe néanmoins au sein des recettes fiscales une forte disparité entre l'évolution des impôts directs et des impôts indirects.

Les contributions directes enregistrent une progression sensible (+ 5,2 %) attribuée essentiellement à l'évolution de l'impôt des sociétés. Les plus-values dégagées par les versements anticipés et la diminution des remboursements à l'enrôlement représentent à elles seules plus de la moitié (32,6 milliards de francs) de la hausse des impôts directs.

¹⁹ La section « Besoins de financement des pouvoirs publics » du Conseil supérieur des Finances évalue pour 1995 à 0,84 le coefficient d'élasticité des recettes fiscales de l'ensemble des administrations publiques belges.

En matière d'impôts des personnes physiques, le précompte professionnel évolue au même rythme (+ 3,1 %) que l'ensemble des recettes fiscales courantes, soit une augmentation de 25,9 milliards de francs.

Globalement, les impôts indirects ne présentent que peu de changement par rapport à l'année 1994 (+ 0,3 %). Si les droits d'entrée perçus pour compte de l'Union européenne ont évolué favorablement (+ 5 %), les prélèvements au titre des droits d'accises et de la T.V.A. ont augmenté respectivement de 1,5 % et 0,1 %, à comparer avec l'évolution de la consommation privée (+ 1,3 %) et des dépenses d'investissement (+ 4,5 %). Les recettes provenant des droits d'enregistrement sont même en net recul (-5,8 %) au regard des résultats enregistrés l'année précédente, qui avaient toutefois été exceptionnels (+ 7 %).

Les recettes non fiscales courantes sont en recul sensible par rapport aux réalisations de 1994 (- 33,8 %, abstraction faite de la partie de la redevance radio et télévision qui avait encore transité par la trésorerie fédérale en 1994). Cette tendance avait été prévue et tient pour l'essentiel à la contraction des ressources obtenues par les opérations de privatisation (- 43,3 milliards de francs).

On notera également le non-versement en 1995 de la rente de monopole de la Loterie nationale (2,5 milliards de francs reportés à 1996), le versement anticipé en 1994 de la rente sur le chiffre d'affaires de BELGACOM prévue pour 1995 (3 milliards de francs), ainsi qu'une diminution importante des recettes diverses et accidentelles de la Trésorerie qui avaient bénéficié en 1994 d'un versement de 6 milliards de francs effectué par la Banque nationale de Belgique par suite de la démonétisation du billet de 5.000 F.

Cette diminution des recettes courantes a été largement compensée par le versement au titre de recettes non fiscales de capital du produit de la réalisation des créances détenues sur les Régions par le Fonds d'aide au redressement financier des communes (57,4 milliards de francs), en contrepartie de la reprise par l'Etat de la quasi-totalité des dettes de l'organisme visées à l'article 75, § 3, de la loi spéciale de financement du 16 janvier 1989²⁰.

C. Les recettes des Voies et Moyens

Le budget des Voies et Moyens pour l'année 1995 a été ajusté par la loi du 24 novembre 1995.

A cette occasion, la réévaluation des estimations initiales n'a donné lieu qu'à une légère modification des prévisions pour l'ensemble des recettes (+ 11,5 milliards ou 0,8 %), mais s'est traduite essentiellement par des glissements entre les catégories des recettes fiscales afin de prendre en considération les réalisations probables de l'année budgétaire.

Ainsi, les recettes de TVA ont été nettement revues à la baisse pour tenir compte de facteurs techniques²¹, tandis que les prévisions ajustées en matière de droits d'accises (+ 10 %) et en contributions directes (+ 3,1 %) reflétaient l'évolution favorable attendue pour ces impôts.

²⁰ Ce versement a fait l'objet d'un commentaire détaillé au chapitre I, C, ci-dessus, p. 16.

²¹ Mise en oeuvre de la décision d'affecter un pourcentage de la TVA au financement alternatif de la Sécurité sociale.

En 1995, les recettes courantes et de capital finançant le pouvoir fédéral, enregistrées au budget des Voies et Moyens au titre des ressources générales ou des recettes affectées, s'élèvent pour l'ensemble à 1.399,3 milliards de francs, soit une moins-value de 21,6 milliards (- 1,5 %) par rapport aux prévisions ajustées pour cette année²².

Si l'on considère les seules recettes courantes, cet écart est plus important, de l'ordre de 6 %.

Les recettes fiscales courantes se chiffrent à 1.215,9 milliards de francs, soit 65,7 milliards de moins (- 5,1 %) que les prévisions ajustées.

En contributions directes, les réalisations se situent finalement en deçà des prévisions initiales. Si les recettes provenant des versements anticipés ainsi que les remboursements à l'enrôlement des impôts des sociétés et des personnes physiques ont évolué plus favorablement que prévu, les sommes imputées au titre de précompte professionnel n'ont pas progressé par rapport à 1994 et présentent une importante moins-value au regard des prévisions (- 43,8 milliards de francs).

Les droits d'accises et divers ont été correctement évalués.

Par contre, les recettes de TVA et les droits d'enregistrement s'élèvent ensemble à 181,5 milliards de francs, soit 35 milliards de moins (16 %) que les estimations ajustées.

Il s'agit d'une évolution dont l'ampleur n'est pas apparue lors de la réestimation des recettes, en vue de l'ajustement. Cette réestimation a eu lieu en effet sur la base des données économiques prévisionnelles disponibles au mois de mars 1995.

Les recettes non fiscales courantes s'établissent à 113,4 milliards de francs, soit 19,2 milliards de moins que prévu. Il s'indique d'observer que le produit de la vente d'actifs est resté nettement en deçà du montant prévu (- 9,1 milliards de francs), que les prévisions concernant le versement de la rente de monopole de BELGACOM (3 milliards de francs) ont été maintenues alors que cette somme a été encaissée par anticipation en décembre 1994 et, enfin, que les dispositions réglementaires fixant les modalités de versement de la rente de monopole de la Loterie nationale ayant été prises tardivement, l'Etat s'est privé d'une somme de 2,5 milliards de francs prévue au budget de 1995.

Les recettes non fiscales de capital bénéficient en 1995 du versement exceptionnel au Trésor du produit de la réalisation de créances détenues par le Fonds d'aide au redressement financier des communes à l'égard des Régions (57,4 milliards de francs). Ce versement est motivé par le fait que depuis 1990 l'Etat a progressivement repris la quasi-totalité des dettes du Fonds, y compris celles dont le remboursement incombait aux Régions en exécution de l'article 75, §3, de la loi spéciale de financement. Le remboursement anticipé des créances à partir de 1995 ayant été autorisé par arrêté royal du 19 mai 1995, aucune prévision de recette ne pouvait être inscrite dans le budget initial. Bien que les premiers versements au Trésor aient eu lieu dans le courant du mois de juillet 1995, l'adaptation des estimations de recettes n'est cependant pas intervenue à l'occasion de la procédure d'ajustement du budget des Voies et Moyens. Il s'ensuit que les prévisions en matière de recettes non fiscales de capital (6,8 milliards de francs) ne peuvent valablement être rapprochées du montant des réalisations (70 milliards de francs), qui comprend également le versement d'une somme de 9 milliards de

²² Pour l'ensemble des recettes, le taux réalisations/prévisions est favorablement influencé par le fait que d'importantes recettes de capital n'ont pas été intégrées dans les prévisions budgétaires.

francs prévue au titre de licence pour l'autorisation d'exploitation par un second opérateur de la mobilophonie, dans le budget des Voies et Moyens pour 1996.

En conclusion, il convient de souligner que les recettes courantes et de capital imputées sont inférieures de 10,1 milliards de francs aux prévisions du budget initial, alors qu'à l'occasion de l'ajustement de ce budget le Gouvernement escomptait un accroissement des recettes fédérales de 11,5 milliards de francs. Si l'on excepte les recettes exceptionnelles en capital, cette moins-value se serait élevée à quelque 67 milliards de francs.

Même si une grande hétérogénéité de situations existe à l'intérieur des différentes catégories de recettes, on observe néanmoins que les taux de croissance retenus lors de l'élaboration du budget des Voies et Moyens pour l'année 1995 ont été d'une manière quasi générale nettement surestimés.

TABEAU 2.1. - RECETTES VOIES ET MOYENS 1995 (en millions de francs)

Nature des Recettes	Prévisions ajustées (1)	Recettes imputées (2)	Différence entre les recettes imputées et les prévisions (2) - (1)
1. RECETTES COURANTES			
Section I - Recettes fiscales			
Contributions directes	871.308	840.388	- 30.920
Douanes et Accises	193.840	194.008	+ 168
TVA et Enregistrement	216.417	181.458	-34.959
TOTAL	1.281.565	1.215.854	- 65.711
Section II - Recettes non fiscales	132.559	113.392	- 19.167
Total des recettes courantes	1.414.124	1.329.246	- 84.878
2. RECETTES EN CAPITAL			
Section I - Recettes fiscales	-	-	-
Section II - Recettes non fiscales	6.785	70.046	+ 63.261
Total des recettes en capital	6.785	70.046	+ 63.261
3. TOTAL GENERAL	1.420.909	1.399.292	- 21.617
(dont recettes affectées)	(54.387)	(51.631)	(- 2.756)
4. PRODUITS DES EMPRUNTS	1.050.251	1.189.186	+ 138.935
(dont recettes affectées)	(260.500)	(234.679)	(- 25.821)

Sources : Budget des Voies et Moyens ajusté pour 1995.

Situation mensuelle du Trésor de février 1996 - Ministère des Finances.

Colonne (1) : prévisions ajustées du budget des Voies et Moyens pour 1995.

Colonne (2) : sommes versées au profit de l'Etat durant l'année budgétaire 1995.

D. Les recettes transférées aux Communautés et Régions

La loi spéciale du 16 janvier 1989, relative au financement des Communautés et des Régions, complétée et modifiée par la loi spéciale du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat, a fixé quelles sont les ressources perçues par l'Etat fédéral qui alimentent en tout ou en partie les budgets des Communautés française et flamande et des Régions wallonne, flamande et de Bruxelles-Capitale. Il s'agit principalement, d'une part, des impôts régionaux à ristourner aux Régions et d'autre part, de l'attribution d'une partie du produit de certains impôts (T.V.A. et I.P.P.).

Le tableau 2.2. indique les montants versés en 1995 au titre d'impôts régionaux.

(en francs)

TABLEAU 2.2. - IMPOTS REGIONAUX 1995				
	Région flamande	Région wallonne	Région de Bruxelles-capitale	Total des impôts régionaux
Taxe sur les jeux et paris	1.003.275.156	1.027.367.356	303.236.520	2.333.879.032
Taxe sur les appareils automatiques de divertissement	937.535.049	281.805.380	103.227.699	1.322.568.128
Taxe d'ouverture des débits de boissons fermentées	363.202.185	163.528.955	73.813.612	600.544.752
Droits de succession et de mutation par décès	13.082.929.407	7.071.556.018	5.534.409.243	25.688.894.668
Précompte immobilier	4.314.728.757	900.399.404	639.327.319	5.854.455.480
Droits d'enregistrement sur les transmissions à titre onéreux de biens immeubles (a)	10.783.729.964	4.359.675.223	2.554.290.607	17.697.695.794
Taxe de circulation sur les véhicules automobiles (b)	0	0	0	0
Ecotaxes (c)	0	0	0	0
Total des impôts régionaux	30.485.400.518	13.804.332.336	9.208.305.000	53.498.037.854

(a) En vertu de l'article 10, § 2 de la loi spéciale précitée, la part ristournée des droits d'enregistrement s'élève à 41,408 pour cent.

(b) En application de la même disposition, cet impôt n'est pas ristourné aux Régions.

(c) La détermination des frais de perception des écotaxes n'ayant pas encore été fixée, leur produit net n'est pas encore versé aux Régions. Leur produit brut avoisine 8 millions pour 1995.

Pour les impôts partagés, le tableau 2.3. détaille pour 1995 les montants versés aux Communautés et aux Régions. Ils correspondent aux montants fixés à l'ajustement du budget des Voies et Moyens pour l'année budgétaire 1995. La colonne n° 4, établie par la Cour des Comptes, sur base des paramètres proposés lors de la conférence interministérielle du 1er avril 1996, développe les quotes-parts d'impôts attribuées définitivement pour 1995. La colonne n° 5 montre les montants qui seront retenus à l'ajustement 1996 sur les quotes-parts d'impôts attribuées provisoirement pour l'année 1996. L'ampleur de cette diminution, soit plus de six milliards de francs, est, entre autres, due à l'application de l'article 13, § 2 de la loi spéciale en vertu duquel une inflation moyenne de 2,38 % avait été retenue pour l'établissement de l'ajustement du budget des Voies et Moyens de l'année budgétaire 1995 alors que le taux réel n'a atteint que 1,47 %.

Parmi les paramètres retenus, le taux effectif du premier emprunt public à terme de plus de cinq ans émis par l'Etat belge en 1994 avait fait problème²³. Il sert à calculer les annuités constantes consécutives correspondant à l'amortissement des quotités de 14,3 % prévues aux articles 14 § 1, 16 § 1 et 3, 16 bis § 4, 16 ter § 3, 22 § 2, 28 § 3 et 42 § 3 de la loi spéciale de

²³ L'Etat fédéral et les entités fédérées n'ont pu convenir ni de la référence au premier emprunt de l'année 1994, le Philippe XII, dont le taux était révisable, ni de la référence à l'emprunt suivant, le "Philippe XIV" (A.R. du 17 novembre 1994, 1994 - 2001 à 8 %, A.M. du 21 novembre 1994, fixant l'émission à 99,9 % du pair)

financement. L'Etat fédéral et les entités fédérées se seraient mis d'accord pour retenir dorénavant la moyenne pondérée des rendements actuariels ²⁴ des OLO à plus de 5 ans émises au mois de janvier de chaque année. Cette interprétation, qui s'écarte d'une lecture littérale de l'article 14 § 1 fera l'objet d'une analyse plus longue lors de l'examen de l'ajustement du budget des Voies et Moyens de l'année budgétaire 1996.

(en millions de francs)

TABLEAU 2.3. - IMPOTS PARTAGES ET CONJOINTS					
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
	ABVM95 *	Ajustement 94	Montants à verser et effectivement versés	Montants définitifs	Montants à intégrer à l'ajustement 1996
			= (1)+(2)		= (4)-(1)
COMMUNAUTES					
T.V.A.					
Communauté flamande	198.184,9	- 704,6	197.480,3	196.409,9	- 1.775,0
Communauté française	148.810,9	- 519,7	148.291,2	147.501,6	- 1.309,3
Total (a)	346.995,8	- 1.224,3	345.771,5	343.911,5	- 3.084,3
I.P.P.					
Communauté flamande	75.322,0	527,7	75.849,7	74.930,2	- 391,8
Communauté française	48.574,3	- 5,6	48.568,7	48.168,2	- 406,1
Total (b)	123.896,3	522,1	124.418,4	123.098,4	- 797,9
REGIONS					
I.P.P.					
Région flamande	156.585,3	355,7	156.941,0	155.767,1	- 818,2
Région wallonne	101.123,7	158,2	101.281,9	100.189,5	- 934,2
Région de Bruxelles- Capitale	28.225,0	- 504,7	27.720,3	27.620,3	- 604,7
Total (c)	285.934,0	9,2	285.943,2	283.576,9	- 2.357,1
IMPOTS PAYES EN 1995					
Communauté flamande	430.092,2	178,8	430.271,0	427.107,2	- 2.985,0
Communauté française	197.385,2	- 525,3	196.859,9	195.669,8	- 1.715,4
Région wallonne	101.123,7	158,2	101.281,9	100.189,5	- 934,2
Région de Bruxelles- Capitale	28.225,0	- 504,7	27.720,3	27.620,3	- 604,7
Total (a)+(b)+(c)	756.826,1	- 693,0	756.133,1	750.586,8	- 6.239,3

* Ajustement du Budget des Voies et Moyens de l'année budgétaire 1995.

Notons enfin qu'en application de l'article 54, 3e alinéa, de la loi spéciale précitée, les Communautés et Régions ont payé à l'Etat fédéral des intérêts (dits « intérêts rythme ») pour un montant de 1,488 milliard de francs. Ces intérêts s'expliquent par les écarts constatés entre les mensualités régulières versées par l'Etat aux entités fédérées et les recettes fiscales mensuelles variables qu'il a réellement perçues.

²⁴ Ce rendement actuariel, calculé sur base du prix moyen pondéré retenu par le Trésor lors des adjudications, est publié par la Trésorerie dans ses pages dans les systèmes Reuters et Telerate.

Par contre, pour les intérêts générés par les soldes dus par l'Etat fédéral au 31 décembre de l'année budgétaire précédente, l'Etat fédéral a payé 16,3 millions de francs aux entités fédérées, alors que la Communauté française lui a versé 25,5 millions de francs et la Région de Bruxelles-Capitale 24,5 millions de francs au même titre.

E. Les recettes transférées à la sécurité sociale

L'article 89 de la loi du 21 décembre 1994 portant des dispositions sociales et diverses prévoit que le rendement de la cotisation sur l'énergie²⁵, des augmentations de la T.V.A. et des accises²⁶, et des modifications du régime fiscal des revenus mobiliers et immobiliers²⁷ est fixé annuellement en pourcentage de la T.V.A. L'arrêté royal du 23 décembre 1994, portant exécution de l'article 89, § 1^{er} précité l'a fixé à 11,72806 % du produit de la taxe sur la valeur ajoutée de cette année 1995.

De ce montant, est déduit, en vertu de l'article 89, § 2 de la même loi, d'une part 3 milliards de francs²⁸ en faveur de l'Office national de sécurité sociale des administrations provinciales et locales (O.N.S.S.A.P.L.) pour le financement des contrats de sécurité et d'autre part un montant pour l'encadrement administratif des agences locales pour l'emploi (A.L.E.) fixé à 900 millions de francs, par l'arrêté royal du 23 décembre 1994, portant exécution de l'article 89 précité de la loi du 21 décembre 1994. Le solde est réparti entre le Fonds pour l'équilibre financier de la sécurité sociale des travailleurs salariés (F.E.F.) à raison de 61.393,5 millions de francs et le Fonds pour l'équilibre financier du statut social des travailleurs indépendants (F.E.F.I.) à raison de 2.009,5 millions de francs.

L'arrêté royal précité prévoyait donc de prélever 67.303 millions de francs (ramenés à 66.003 millions de francs²⁹) sur les recettes nettes de la T.V.A. qui s'élèvent, en 1995, à 549.841.278.064 francs. Il en résulte que le pourcentage de la T.V.A. attribué au financement alternatif de la sécurité sociale s'est élevé à 12,00401. Un arrêté royal devrait fixer ce pourcentage.

L'article 90 de la loi précitée prévoit, quant à lui, que la contribution complémentaire de crise (dont le rendement n'est pas connu) est attribuée pour 1995 à raison de 20,4 milliards de francs au F.E.F. et de 2 milliards de francs au F.E.F.I..

Ces dispositions légales et réglementaires se traduisent donc par des recettes attribuées de la manière suivante :

²⁵ Voir article 16 de la loi du 22 juillet 1993 instaurant une cotisation sur l'énergie en vue de sauvegarder la compétitivité et l'emploi.

²⁶ Voir article 13 de la loi du 30 mars 1994 portant des dispositions sociales.

²⁷ Voir article 14 de la loi du 30 mars 1994 précitée.

²⁸ Qui ont été ramenés à 1,7 milliard par l'article 4-01-2 de la loi du 24 novembre 1995 contenant le premier ajustement du budget général des dépenses de l'année budgétaire 1995.

²⁹ En vertu de la même disposition.

(en francs)

Dispositions des articles 89 et 90 de la loi du 21 décembre 1994 portant des dispositions sociales et diverses			
	Recettes à transférer pour 1995	Recettes transférées en 1995	Recettes transférées en 1996
O.N.S.S.A.P.L.	1.700.000.000	1.700.000.000	0
A.L.E.	900.000.000	900.000.000	0
F.E.F.	80.177.375.000	76.677.375.000	3.500.000.000
F.E.F.I.	5.625.625.000	5.625.625.000	0
	88.403.000.000	84.903.000.000	3.500.000.000

Mais il convient également d'ajouter les recettes dues en vertu des dispositions légales antérieures³⁰ et payées en 1995 :

(en francs)

	Fonds d'attribution				Total
	66.30 Produit de la cotisation sur l'énergie, accises	66.31 Produit de la cotisation sur l'énergie, T.V.A.	66.33 Recettes provenant des augmentations des accises...	66.34 Produit de l'augmentation du taux de la T.V.A.	
	recettes de novembre et de décembre 1994		recettes décembre 1994 : sur base de l'estimation annuelle		
O.N.S.S.A.P.L.					0
A.L.E.					0
F.E.F.	1.369.764.742	267.104.124	549.020.240	1.642.643.310	3.828.532.416
F.E.F.I					0
Total	1.369.764.742	267.104.124	549.020.240	1.642.643.310	3.828.532.416

En 1995, les recettes versées aux différents bénéficiaires du financement alternatif de la sécurité sociale se répartissent dès lors comme suit:

(en francs)

Recettes versées en 1995			
	Dispositions applicables en 1995	Dispositions antérieures	Total
O.N.S.S.A.P.L.	1.700.000.000	0	1.700.000.000
A.L.E.	900.000.000	0	900.000.000
F.E.F.	76.677.375.000	3.828.532.416	80.505.907.416
F.E.F.I.	5.625.625.000	0	5.625.625.000
Total	84.903.000.000	3.828.532.416	88.731.532.416

F. Les recettes transférées à l'Union européenne

Le budget de l'Union européenne (U.E.) est financé conformément aux décisions du Conseil concernant le système des ressources propres des Communautés européennes³¹. Ces moyens propres proviennent de quatre sources :

³⁰ Article 13 de la loi du 22 juillet 1993 instaurant une cotisation sur l'énergie en vue sauvegarder la compétitivité et l'emploi ; loi du 30 mars 1994 portant des dispositions sociales.

³¹ Décision du Conseil du 24 juin 1988 (88/376/CEE, Euratom), Règlement du Conseil du 29 mai 1989 (1553/CEE, Euratom) et décision du Conseil du 31 octobre 1994 (94/728/CEE, Euratom).

- Les **droits de douane** prélevés sur les produits importés de pays extérieurs à l'U.E. sont cédés intégralement à celle-ci en tant que ressources propres. A la suite de la suppression des droits de douane entre les Etats membres et de l'acceptation d'un tarif douanier commun à l'égard des pays tiers, les droits de douane, prélevés aux frontières extérieures, sont devenus des recettes propres;
- Les **prélèvements agricoles** sont traditionnellement perçus aux frontières extérieures de l'U.E. Il s'agit de taxes variables perçues sur les importations de produits agricoles réglementés et originaires de pays non-membres. Ces prélèvements doivent compenser la différence entre les prix mondiaux et les niveaux des prix qu'il a été convenu d'atteindre à l'intérieur de l'Union. Les **prélèvements sur le sucre et l'isoglucose** (effectués à l'intérieur de l'U.E.) ont été institués afin d'associer les producteurs européens au financement des excédents survenant dans ces secteurs;
- Une fraction du **produit de la T.V.A.** perçue par les Etats membres sur une assiette uniforme fixée selon des règles communautaires. A partir de 1970, cette fraction a été fixée à 1 % de l'assiette T.V.A. harmonisée³² et, à partir de 1985, à 1,4 %; pendant la période 1995-1999, elle sera cependant ramenée à 1 %;
- A partir de 1988, une nouvelle (quatrième) ressource a été instaurée; elle est basée sur une **part (taux d'appel uniforme) du produit national brut (P.N.B.)** de chaque Etat membre. La base statistique pour le P.N.B. a été établie dans la directive 89/130/CEE, Euratom, du Conseil du 13 février 1989 relative à l'harmonisation de l'établissement du produit national brut aux prix du marché³³. Cette part est calculée pour couvrir la totalité des dépenses prévues en complément des autres recettes (« ressource complémentaire »). Le pourcentage ainsi appliqué en 1995 sur la somme des P.N.B. de tous les Etats membres s'élève à 0,3760 %.

En ce qui concerne les deux premières ressources (droits de douane et prélèvements agricoles), les Etats membres retiennent, au titre des frais de perception, 10 % de ces recettes perçues (cf. Recettes courantes, non fiscales, chapitre 18, article 16.01 du budget des Voies et Moyens).

Pour 1995, la participation belge au financement de l'U.E. a été estimée à 2.819.698.862 écus. Ces recettes ont été ventilées comme suit³⁴ :

(en écus)	
- Droits de douane	855.000.000
- Prélèvements agricoles	45.000.000
- Prélèvements sur le sucre et l'isoglucose	77.490.000
- Recettes T.V.A.	1.120.680.000
- Recettes P.N.B.	721.528.862
TOTAL	2.819.698.862

³² Les assiettes T.V.A. ont été actualisées sur la base du taux de croissance d'un agrégat représentatif comprenant les chiffres de la consommation des ménages, de la consommation intermédiaire et des investissements publics.

³³ Journal officiel des Communautés européennes L 49 du 21 février 1989, p. 26.

³⁴ Budget administratif du Ministère des Finances pour l'année budgétaire 1995, Doc. Chambre n° 1589/1-94/95 et doc. Sénat n° 1205 - 1(1994-1995), pp. 78 - 83.

Ces montants ont encore dû être convertis en francs belges, conformément à la cotation au 31 décembre 1994. Il a été supposé, pour ce faire, que cette cotation ne différerait guère de celle en vigueur au 1^{er} février 1994, date de début des travaux budgétaires (soit un écu = 40,1069 francs belges). Les recettes cédées pour 1995 à l'Union européenne sont donc évaluées à 113.089.380.288 francs.

La situation mensuelle du Trésor, dressée par l'Administration de la Trésorerie, permet d'obtenir un aperçu global des opérations comptables relatives à la part belge dans le financement de l'U.E. « sur base de caisse ». C'est dans le courant de 1995 qu'a été exécuté l'ordonnancement d'une somme de 24.896.812.433 francs à la charge du crédit destiné à la participation P.N.B. belge à l'U.E. (allocation de base 61.10.34.02) pour l'année budgétaire 1994. L'ordonnancement de la même contribution inscrite pour l'année budgétaire 1995 n'a été effectué que dans le courant de 1996³⁵.

Il ressort de la situation mensuelle du Trésor pour le mois de décembre 1995 qu'au cours de l'année budgétaire 1995, la Belgique a cédé à l'U.E. 85.190 millions de francs, soit 40.031 millions de francs au titre de droits de douane et 45.159 millions de francs à titre de recettes T.V.A.

Le tableau 2.5. montre les recettes effectivement transférées par la Belgique à l'U.E., à savoir les droits d'entrée (y compris les prélèvements agricoles et les prélèvements sur le sucre et l'isoglucose) et la T.V.A. Ces montants ont été majorés de la contribution P.N.B. belge à l'U.E. durant l'année 1995.

Tableau 2.5. Part belge dans le financement de l'Union européenne (en francs)	
Recettes transférées à l'U.E. :	
- droits d'entrée	40.031.000.000
- T.V.A.	45.159.000.000
Sous-total	85.190.000.000
Imputé au budget 1995 (crédits reportés de 1994) :	
- contribution P.N.B.	24.896.812.433
TOTAL	110.086.812.433

³⁵ Voir les commentaires à ce propos dans le Chapitre I, point B, ci-dessus, p. 11.

CHAPITRE III - LES CREDITS DE DEPENSES

A. Les données budgétaires

Les crédits de dépenses pour l'année budgétaire 1995, qui figurent à la colonne 2 du tableau des dépenses (voir Partie III - Annexes), ont été établis en tenant compte des décisions suivantes :

1. Crédits initiaux : crédits inscrits dans la loi du 23 décembre 1994 contenant le budget général des dépenses pour l'année budgétaire 1995.

2. Ajustements :

- par la loi du 24 novembre 1995 contenant le premier ajustement du budget général des dépenses pour l'année budgétaire 1995;
- par le projet de loi contenant le deuxième ajustement du budget général des dépenses pour l'année budgétaire 1995 (Doc. parl., Chambre, 393/1-95/96 du 29 janvier 1996).

3. Modifications résultant :

- de la répartition partielle du crédit provisionnel interdépartemental inscrit au programme 18.60.1 du budget général des dépenses pour l'année budgétaire 1995, destiné au financement de projets dans le cadre de l'aide aux pays d'Europe centrale et de l'est (programme PHARE, article 2.18.4 de la loi précitée du 23 décembre 1994, exécuté par arrêté royal du 2 octobre 1995);
- de la répartition partielle du crédit provisionnel interdépartemental inscrit au programme 19.53.2 du budget général des dépenses pour l'année budgétaire 1995, consacré aux initiatives de formation dans les différents départements (article 2.19.3 de la loi précitée du 23 décembre 1994, exécuté par arrêté royal du 22 décembre 1995);
- de la répartition partielle du crédit provisionnel interdépartemental inscrit au programme 18.60.1 du budget général des dépenses pour l'année budgétaire 1995, destiné à couvrir les dépenses de toute nature liées à la situation économique ou résultant de dispositions générant des dépenses au-delà des autorisations accordées par les crédits budgétaires (article 2.18.3 de la loi précitée du 23 décembre 1994, exécuté par arrêté royal du 19 janvier 1996);
- du transfert d'un crédit inscrit sous le programme 23.40.5 du budget général des dépenses de l'année budgétaire 1995, destiné à couvrir les dépenses liées à l'accueil par la Gendarmerie de victimes de violences corporelles et sexuelles (article 2.23.1 de la loi précitée du 24 novembre 1995 contenant le premier ajustement du budget général des dépenses 1995, exécuté par arrêté royal du 22 décembre 1995);
- des redistributions d'allocations de base concernant les dépenses de personnel entre les programmes d'une même section départementale, autorisées par l'article 1.01.2, § 2, de la loi précitée du 23 décembre 1994;
- des autorisations budgétaires (autorisations de dépenses avec blocages éventuels de crédits) contenues dans les délibérations du Conseil des Ministres, prises en vertu de

l'article 44 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat et qui n'ont pas encore été régularisées par une loi.

REMARQUES

a) Redistribution d'allocations de base

La réforme budgétaire de 1989 a mis en place une spécialité des crédits à deux niveaux : le crédit légal, qui fait l'objet d'un vote de la Chambre des Représentants et appelé couramment le programme, et le crédit administratif, qui ventile le programme sur base de la classification économique et dont l'Assemblée se borne à examiner la conformité au contenu et aux objectifs du crédit de programme, sous la forme d'allocation de base. La loi autorise le Gouvernement à procéder, au cours de l'année budgétaire, à de nouvelles ventilations en allocations de base des crédits légaux. En fonction de leur importance, ces modifications apportées aux budgets administratifs sont soumises ou non à une motion de conformité au contenu et aux objectifs des programmes concernés, à adopter par l'Assemblée. La loi prévoit également que ces nouvelles ventilations sont transmises à la Cour des comptes.

Les arrêtés de redistribution qui ont été pris dans le cours de l'année budgétaire 1995 ont reventilé, pour l'ensemble des sections, 22.994,4 millions de francs de crédits non dissociés (dont 645,4 millions de francs entre des programmes d'une même section départementale conformément à l'article 1.01.2, § 2, du budget général des dépenses), 624,7 millions de francs de crédits dissociés d'engagement et 689,0 millions de francs de crédits dissociés d'ordonnancement. La plus large part d'entre eux a concerné la section 51 - Dette publique où 21.152,3 millions de francs de crédits non dissociés ont été reventilés et la section 15 - Coopération au développement où 489,8 millions de francs de crédits non dissociés et 500,0 millions de francs de crédits d'engagement et d'ordonnancement ont été reventilés (concernant surtout la Coopération bilatérale - Fonds de la Coopération au développement et la Coopération via des institutions internationales).

Les modifications apportées aux budgets administratifs joints au budget général des dépenses ont donc été relativement peu importantes en 1995.

La Cour des comptes souligne que deux arrêtés de redistribution relatifs à l'année budgétaire 1995 ont été pris et transmis tardivement (à savoir le 28 décembre 1995 pour la section Intérieur et le 20 février 1996 pour la section Dette publique) ce qui est en contradiction avec les dispositions de l'article 15 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat et a entraîné des difficultés pour l'exécution de ces arrêtés.

b) La répartition des crédits provisionnels

Il convient d'attirer l'attention sur l'attribution, pour un montant total de 27,4 millions de francs, de crédits non dissociés dans le cadre du projet PHARE (voir l'arrêté royal précité du 2 octobre 1995 portant répartition partielle des crédits du programme 18.60.1) en complément des crédits dissociés du programme 11.60.2 (1,2 million de francs) et du programme 14.51.1 (26,2 millions de francs). Une répartition semblable avait eu lieu également en 1994.

B. Les délibérations du Conseil des Ministres ayant autorisé, en 1995, des dépenses au-delà des crédits budgétaires

a) Application de l'article 40, § 2, des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat

Dans le courant de l'année 1995, le Conseil des Ministres n'a pris aucune décision requérant de la Cour des comptes l'octroi d'un visa provisoire pour le paiement de dépenses urgentes.

b) Application de l'article 44 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat

Dans le courant de l'année 1995, le Conseil des Ministres a pris au total treize délibérations en application de l'article 44 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat. Cette procédure ne peut être utilisée que dans les cas d'urgence amenés par des circonstances exceptionnelles ou imprévisibles.

Les délibérations n°s 3140 à 3149 ont été régularisées dans le premier feuilletton d'ajustement du budget général des dépenses pour 1995 qui, en raison des élections anticipées, fut discuté et approuvé ultérieurement.

Pour cinq des treize délibérations, la Cour des comptes a formulé des observations parce qu'elle a estimé que soit il n'était pas satisfait aux conditions de l'article 44, soit le recours à cette procédure était insuffisamment motivé.

Les dépenses que ces délibérations ont autorisées ont atteint au total 2.735,8 millions de francs pour les crédits non dissociés, 46,5 millions de francs pour les crédits dissociés d'engagement et 96,5 millions de francs pour les crédits dissociés d'ordonnancement.

Les blocages compensatoires d'autres crédits (toutes délibérations à l'exception des n°s 3141, 3144 et 3149) se sont élevés au total à 1.292,3 millions de francs pour les crédits non dissociés et 290,2 millions de francs pour les crédits dissociés d'engagement et d'ordonnancement.

(en millions de francs)

D.C.M.	DATE	DEPARTEMENT	PROGRAMME	CREDIT AUTORISE		OBJET
3.140	24.02.1995	Intérieur	13.51.9 13.51.5 13.51.6 13.54.1	+ 46,5 + 46,5 - 20,0 - 16,5 - 10,0	CE CO CND CND CND	Dépenses supplémentaires relatives à la mise en place d'un système de vote automatisé
3.141	17.03.1995	Intérieur	13.54.1	+ 45,0	CND	Dépenses supplémentaires résultant des inondations de janvier et février 1995.
3.142	31.03.1995	Intérieur	13.02.0 14.02.0	+ 30,6 - 30,6	CND CND	Modification dans la composition du gouvernement et fonctionnement du nouveau cabinet du Vice-Premier Ministre
3.143	07.04.1995	Fonction publique	19.40.0 19.52.1 19.53.1 19.53.2	+ 8,1 - 5,0 - 1,7 - 1,4	CND CND CND CND	Dépenses de fonctionnement du secrétariat général du nouveau Ministère de la Fonction publique
3.144	14.07.1995	Divers		+ 1.154,8	CND	Crédits supplémentaires pour créances d'années antérieures.
3.145	14.07.1995	Santé publique, Environnement	25.11.0 18.60.1	+ 27,2 - 27,2	CND CND	Dépenses de fonctionnement du nouveau cabinet du Secrétaire d'Etat à la Sécurité, à l'Intégration sociale et à l'Environnement.
3.146	28.07.1995	Divers	18.60.1	+191,9 - 191,9	CND CND	Ajustement des dépenses à la structure du nouveau gouvernement
3.147	28.07.1995	Communications et Infrastructure	33.41.0 33.58.1	+ 195,2 - 195,2 - 195,2	CND CE CO	Paiement d'une indemnité d'expropriation en exécution de l'arrêt de la Cour d'Appel de Mons du 28 juin 1995
3.148	15.09.1995	Coopération au développement	15.54.0 15.54.1	+ 95,0 - 95,0 - 95,0	CND CE CO	Paiement des rémunérations et allocations aux coopérants chargés de mission ou membres d'une section de coopération au développement
3.149	13.10.1995	Communications et Infrastructure	33.56.2	+ 50,0	CO	Intervention de l'Etat dans les travaux de rénovation du stade du Heysel.

D.C.M.	DATE	DEPARTEMENT	PROGRAMME	CREDIT AUTORISE		OBJET
3.150	14.12.1995	Communications et Infrastructure	33.53.2 18.60.1	+ 650,0 - 650,0	CND CND	Intervention du Fonds de garantie dans la vente de la plate-forme de forage YATZY
3.151	14.12.1995	Finances	18.50.5 18.40.0 18.50.1 18.50.2 18.50.3 18.50.4 18.61.0	+ 90,0 - 34,0 - 6,0 - 15,0 - 5,0 - 21,0 - 9,0	CNC CND CND CND CND CND CND	Acquisition de biens mobiliers durables destinés à la poursuite de l'automatisation de l'Administration de la T.V.A., de l'Enregistrement et des Domaines
3.152	14.12.1995	Dette publique	51.43.1 51.43.3 51.41.2 51.45.4	+ 55,2 + 192,8 - 110,0 - 138,0	CND CND CND CND	Subsidiation de charges d'emprunts relatifs aux cons- tructions hospitalières et à la couverture des déficits des hôpitaux publics
Autorisations totales		+ 2.735,8 CND + 46,5 CE + 96,5 CO			Blocages totaux - 1.292,3 CND - 290,2 CE - 290,2 CO	

CHAPITRE IV - LES DEPENSES

Ce chapitre examine l'utilisation des crédits alloués, tant en engagement qu'en ordonnancement.

Un aperçu global de l'ensemble des engagements et des ordonnancements effectués à charge des crédits pour 1995 est tout d'abord fourni, pour chacune des sections départementales, regroupées en grandes cellules, comme dans l'Exposé du budget général des dépenses pour 1995 (tableau 4.1. au point A ci-après).

La partie centrale et la plus importante de la préfiguration, à savoir l'examen des dépenses par programmes, est reprise dans la partie II. Les commentaires et les observations de la Cour des comptes sur l'exécution des programmes du budget général des dépenses y figurent. Le tableau des dépenses, qui comprend les données chiffrées par programme, est repris dans la partie III - Annexes.

Le point B traite des ordonnancements effectués en 1995 à charge des crédits reportés de l'année budgétaire 1994 en vertu des dispositions de l'article 34 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat.

Le tableau 4.2., établi à cet effet, donne en outre un aperçu des ordonnancements exécutés en 1994 sur les crédits accordés pour cette année là³⁶, de manière à permettre une vue exhaustive de l'exécution du budget 1994 en matière de crédits non dissociés.

Enfin, les dépassements de crédits constatés font l'objet de commentaires dans ce chapitre (point C).

A. Les dépenses effectuées sur les crédits de 1995 - Aperçu global

Le tableau 4.1 fournit un aperçu condensé de tous les engagements et ordonnancements effectués en 1995 sur les crédits de 1995 pour chacune des sections départementales.

Les montants repris dans les colonnes 2 et 3 représentent respectivement le total des engagements et des ordonnancements effectués en 1995 sur les crédits non dissociés, sur les crédits dissociés et sur les crédits variables.

Les pourcentages indiquent l'importance de chaque cellule et section dans l'ensemble des dépenses 1995 (que ce soit du point de vue des engagements ou des ordonnancements).

³⁶ Une répartition plus détaillée par programme, comme pour les crédits de l'année en cours, ne paraît pas souhaitable, vu l'ampleur assez limitée de ces opérations.

TABLEAU 4.1. - DEPENSES SUR CREDITS DE 1995 (données au 31 mars 1996)				
Cellule/section 1	Engagements 2		Ordonnancements 3	
	en millions de francs	%	en millions de francs	%
A. DETTE PUBLIQUE	1.106.995,9	52,2	1.018.115,3	51,1
B. CELLULE AUTORITE				
01 - Dotations	12.096,7	0,6	12.096,7	0,6
11 - Services du Premier Ministre	21.648,3	1,0	20.753,9	1,1
12 - Justice	33.403,6	1,6	30.962,0	1,6
13 - Intérieur	10.829,6	0,5	8.704,7	0,4
14 - Affaires étrangères et Com- merce extérieur	11.382,3	0,5	8.164,7	0,4
15 - Coopération au développement	18.239,8	0,9	15.409,0	0,8
16 - Défense nationale	97.368,5	4,6	84.118,1	4,2
17 - Service d'appui policier et Gendarmerie	27.267,5	1,3	26.573,2	1,3
18 - Finances	72.515,1	3,4	68.787,6	3,5
19 - Fonction publique	571,1	0	414,6	0
SOUS-TOTAL	305.322,5	14,4	275.984,5	13,9
C. CELLULE SOCIALE				
21 - Pensions	230.808,6	10,9	230.800,9	11,6
22 - Classes moyennes	6.468,1	0,3	6.436,7	0,3
23 - Emploi et travail	27.226,4	1,3	24.200,8	1,2
24 - Prévoyance sociale	248.301,2	11,7	246.960,3	12,4
25 - Santé publique	59.365,9	2,8	55.150,5	2,8
SOUS-TOTAL	572.170,2	27,0	563.549,2	28,3
D. CELLULE ECONOMIQUE				
31 - Agriculture	9.036,1	0,5	11.433,3	0,6
32 - Affaires économiques	8.514,3	0,4	9.271,0	0,4
33 - Communications et infrastruc- ture	117.086,0	5,5	113.420,3	5,7
SOUS-TOTAL	134.636,4	6,4	134.124,6	6,7
TOTAL GENERAL	2.119.125,0	100,0	1.991.773,6	100,0

B. Les dépenses sur crédits reportés de 1994

Le tableau 4.2., donne une vue générale du volume global des crédits (colonne 2), des dépenses (colonne 5) et du taux d'utilisation final (colonne 6) des crédits non dissociés pour l'année budgétaire 1994, pour chaque section départementale. Pour ce dernier taux, les ordonnancements à charge des crédits de l'année budgétaire 1994 (colonne 3)* ont été ajoutés aux ordonnancements effectués en 1995 sur les crédits reportés de l'année budgétaire 1994 (colonne 4)³⁷.

³⁷ En vertu des dispositions de l'article 34 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat, les crédits non dissociés disponibles à la fin de l'année budgétaire sont reportés à l'année suivante et peuvent être utilisés dès le commencement de cette année pour ordonnancer toute dépense engagée pendant l'année budgétaire révolue.

**TABLEAU 4.2. - DEPENSES SUR CREDITS NON DISSOCIES 1994
ET SUR CREDITS REPORTEES DE 1994 A 1995**
(en millions de francs)
(données au 31 mars 1996)

Budgets (1)	Total des crédits accordés pour 1994 (2)	Ordonnancements 1994 sur crédits 1994 (3)	Ordonnancements 1995 sur crédits reportés 1994 (4)	Ordonnancements totaux (5)	Taux d'utilisation final en pour cent (6)
01 - Dotations	11.200,5	11.165,1	0,0	11.165,1	99,7
11 - Services du Premier Ministre	18.007,2	16.829,6	942,0	17.771,6	98,7
12 - Justice	32.599,2	28.768,6	2.060,9	26.998,9	94,6
13 - Intérieur	12.445,8	9.189,9	2.364,1	11.554,0	92,8
14 - Affaires étrangères et Com- merce extérieur	11.346,2	7.561,5	2.560,5	10.122,0	89,2
15 - Coopération au développement	10.759,3	7.929,4	1.676,5	9.605,9	89,2
16 - Défense nationale	82.311,1	71.186,3	9.520,4	80.706,7	98,0
17 - Gendarmerie	25.310,9	24.506,8	753,9	25.260,7	99,8
18 - Finances	84.600,3	75.191,5	5.774,9	80.966,4	95,7
21 - Pensions	231.923,8	229.351,3	2.014,5	231.365,8	99,8
22 - Classes moyennes	6.469,5	6.427,6	18,7	6.446,3	99,6
23 - Emploi et travail	34.924,1	34.500,9	285,5	34.786,4	99,6
24 - Prévoyance sociale	191.902,7	190.074,2	1.508,7	191.582,9	99,8
25 - Santé publique	57.930,2	56.175,3	1.195,8	57.371,1	99,0
31 - Agriculture	6.677,5	5.407,7	745,6	6.153,3	92,2
32 - Affaires économiques	7.972,3	6.721,4	851,9	7.573,3	95,0
33 - Communications	100.473,1	98.819,2	1.386,9	100.206,1	99,7
51 - Dette publique	1.476.423,6	1.328.531,4	1.246,3	1.321.777,7	90,1
TOTAL GENERAL	2.403.277,3	2.208.337,7	34.907,1	2.243.244,8	93,3

* Les chiffres de la colonne 3, concernant les ordonnancements 1994 à charge des crédits non dissociés de 1994, diffèrent légèrement des données reprises dans la préfiguration des résultats de l'exécution du budget 1994. Celles-ci ne contenaient pas certaines opérations comptables qui ont été effectuées par après.

C. Les dépassements de crédits

La règle veut que les ministres ne peuvent faire aucune dépense au-delà des crédits ouverts à chacun d'eux³⁸. Les crédits visés ici sont ceux accordés par le Législateur, par programme, dans le budget général des dépenses.

Cette règle d'interdiction des dépassements de crédits s'applique aux engagements comme aux ordonnancements de dépenses.

Comme le montrent les développements qui suivent, l'exécution du budget en 1995 n'a donné lieu que de manière sporadique à des cas de dépassement de crédits.

³⁸ Article 28 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat.

a) Dépassements de crédits d'engagements

Le contrôle et la comptabilité des engagements sont confiés aux contrôleurs des engagements que le Roi³⁹ désigne à cet effet dans les départements. Pour prévenir les dépassements de crédits, il est prévu que ces contrôleurs doivent accorder leur visa préalable aux dépenses les plus importantes, à savoir les contrats de plus de 100.000 francs et l'octroi de subsides de plus de 50.000 francs.

Dans le tableau des dépenses (partie III - Annexes), les montants de la colonne 3 indiquent les engagements enregistrés en 1995 dans la comptabilité des contrôleurs des engagements. Par comparaison avec les montants de crédits accordés (colonne 2), un certain nombre de dépassement de crédits apparaissent.

Il s'agit le plus souvent de programmes qui se composent en totalité ou pour l'essentiel de crédits de personnel (subsistance, fonctionnement, cabinet, ...), de sorte que l'on peut considérer que ces dépassements sont presque toujours dus à l'imputation a posteriori de dépenses fixes en fin d'année budgétaire.

Les relevés récapitulatifs annuels des contrôleurs des engagements n'étant pas encore définitivement arrêtés et des corrections ou des annulations pouvant encore être apportées, il est prématuré de tirer des conclusions définitives des chiffres actuels.

b) Dépassements de crédits d'ordonnancement

La Cour des comptes est chargée de contrôler la correcte imputation des dépenses et veille à ce que les crédits accordés ne soient pas dépassés. La loi dispose à cet effet qu'aucune dépense ne peut intervenir sans le visa préalable de la Cour des comptes, sauf dans les cas expressément prévus⁴⁰. Une importante exception au visa préalable concerne cependant les dépenses fixes (rémunérations, pensions, abonnements), sur lesquelles la Cour ne peut exercer un contrôle qu'a posteriori⁴¹.

Cette dernière catégorie de dépenses est chaque année à l'origine de dépassements de crédits que la Cour des comptes ne peut empêcher. Elle donne également lieu, dans le courant de l'année, à des difficultés à l'occasion du visa des dépenses imputées à charge d'autres allocations de base du même programme.

³⁹ Articles 48 et 49 des mêmes lois; plus particulièrement : arrêté royal du 31 mai 1966 et arrêté ministériel du 8 juillet 1966.

⁴⁰ Article 40 des mêmes lois.

⁴¹ Article 41 des mêmes lois.

Les dépassements de crédits constatés pendant l'année budgétaire 1995 appellent les commentaires suivants :

- Sur les crédits 1995

Les dépassements de crédits s'élèvent à un total de 214.737.824 francs, dont le tableau ci-après donne un aperçu par programme⁴².

Crédits 1995 : ordonnancements effectués au-delà des crédits (en francs)		
	Programme	Montant du dépassement
01	<u>Dotations</u>	
	01.33.7 Comité permanent de contrôle des services de police (loi du 18 juillet 1991)	1.500.000
	01.33.8 Comité permanent de contrôle des services de renseignement (loi du 18 juillet 1991)	500.000
11	<u>Services du Premier Ministre</u>	
	11.52.0 Secrétariat permanent de recrutement - subsistance	205.791.947
	11.52.1 Nouveau système pour le recrutement du personnel	5.807.852
21	<u>Pensions</u>	
	21.51.3 Allocations familiales et intérêts de retard dus conformément à l'arrêté royal du 30 novembre 1993	1.138.025
	TOTAL	214.737.824

Les dépassements de crédits sur les programmes 01.33.7 et 01.33.8 ont été provoqués par le premier ajustement du budget général des dépenses pour l'année budgétaire 1995 qui a réduit les crédits de ces programmes respectivement de 1,5 million de francs et 0,5 million de francs⁴³.

Les dépassements de crédits sur les programmes 11.52.0 et 11.52.1 résultent également du premier ajustement du budget général des dépenses pour l'année budgétaire 1995 qui a supprimé les crédits comme suit :

- sur le programme 11.52.0 : réduction de 228,5 millions de francs (cnd);
- sur le programme 11.52.1 : réduction respectivement de 16,1 millions de francs (cnd) et de 4,8 millions de francs (co).

Ces réductions de crédits sont la traduction budgétaire de la transformation du Secrétariat permanent de recrutement (S.P.R.) en un service de l'Etat à gestion séparée et du transfert de ce service du budget des Services du Premier Ministre au budget du Ministère de la

⁴² Dans le tableau des dépenses (partie III - Annexes), (colonne 5), l'attention est attirée sur les dépassements de crédit par un astérisque après un taux d'utilisation supérieur à 100 %

⁴³ M.B. du 20 décembre 1995.

Fonction publique à dater du 1er janvier 1995⁴⁴. En vertu du protocole du 28 novembre 1994⁴⁵ conclu entre les départements concernés, les dépenses relatives au S.P.R. durant l'année 1995 demeurent, cependant, imputées à charge du budget des Services du Premier Ministre⁴⁶.

Dans le dernier cas, au programme 21.51.3, le dépassement de crédits est dû à l'imputation de dépenses fixes.

• Sur les crédits reportés de 1994

En tenant compte du total des dépenses qui ont été faites au 31 décembre 1995 à charge des crédits accordés pour l'année 1994, les dépassements de crédits atteignent 4.435.760 francs.

(en francs)

Crédits 1994 : ordonnancements effectués au delà des crédits		
	Programme	Montant de dépassement
11	<u>Services du Premier Ministre</u>	
	11.04.0 - Subsistance	1.182.220
12	<u>Justice</u>	
	12.55.2 - Contrôle des étrangers	1.385.460
	12.55.6 - Contrat avec le citoyen (Centres spécifiques pour illégaux) et plan pluriannuel	432.845
	12.60.0 - Subsistance	495.462
	12.60.1 - Contrat avec le citoyen	384.266
31	<u>Agriculture</u>	
	31.54.0 - Subsistance	26.511
32	<u>Affaires économiques</u>	
	32.59.0 - Subsistance	528.996
	TOTAL	4.435.760

Les dépassements de crédits sont, à concurrence de 3.906.764 francs, la conséquence du report en 1995 de soldes négatifs de programmes pour lesquels un dépassement avait déjà été constaté au 31 décembre 1994 (voir les programmes 11.04.0, 12.55.2, 12.55.6, 12.60.0, 12.60.1 et 31.54.0).

⁴⁴ Voir l'article 2, 8° de l'arrêté royal du 19 septembre 1994 portant création, organisation et fixation du cadre du Ministère de la Fonction publique, M.B. du 6 octobre 1994.

⁴⁵ Protocole assurant pendant l'année 1995 la mise à disposition des services généraux des services du Premier Ministre et du Ministère de l'Intérieur pour le Ministère de la Fonction publique.

⁴⁶ Voir les commentaires figurant dans la partie II, section 19, programme 19.59.0 - Secrétariat permanent de recrutement, p. 79.

Le dépassement de crédits à concurrence de 528.996 francs au programme 32.59.0 est la conséquence de l'imputation de dépenses fixes au delà des crédits accordés⁴⁷.

c) Dépassements d'allocations de base

A côté des cas signalés ci-dessus de dépassements de crédits, existent un certain nombre de cas de dépassements d'allocations de base, sans que le crédit de programme soit dépassé. A peu près tous les dépassements sont causés par l'imputation de dépenses fixes.

Ces allocations de base, inscrites dans les budgets administratifs des diverses sections, ne représentent pas, il est vrai, une limitation légale formelle, même si elles doivent être strictement respectées. Les budgets administratifs, qui sont intégrés dans le budget général des dépenses depuis l'ajustement du budget 1995, sont en effet soumis à la Chambre des Représentants et peuvent donner lieu au vote d'une motion.

Répartis par section, il s'agit des montants suivants⁴⁸ :

(en francs)

	1995	1994 ⁴⁹
11 - Services du Premier Ministre	80.270	278.705
12 - Justice	64.163	27.564.089
13 - Intérieur	3.349.364	-
18 - Finances	105.995	124.311.127
22 - Classes moyennes	-	859.144
23 - Emploi et Travail	202.178	-
24 - Prévoyance sociale	-	12.108
31 - Agriculture	23.656	-
32 - Affaires économiques	155.753	33.704.215

⁴⁷ Le dépassement, à concurrence de 76.335.687 francs pour ce même programme, constaté lors de la préfiguration des résultats de l'exécution du budget de l'Etat pour 1994, a été apuré, dans le courant de l'année 1995, par une série de demandes de transfert.

⁴⁸ A l'exclusion des dépassements d'allocations de base qui ont provoqué un dépassement du crédit de programme.

⁴⁹ Y compris les dépassements d'allocations de base sur crédits reportés de 1994 à 1995.

Il ressort de cet aperçu que des dépassements relativement importants se sont produits dans les sections suivantes :

- 12 - Justice, suite à l'imputation de dépenses fixes sur crédits reportés de 1994 ; le dépassement existait déjà, pour l'essentiel, au 31 décembre 1994 ;
- 13 - Intérieur, suite également à l'imputation de dépenses fixes sur des crédits de 1995 ;
- 18 - Finances, suite au report d'un solde négatif de 1994. Un commentaire de ce dépassement en 1994 a déjà été fourni dans la préfiguration des résultats de l'exécution du budget de l'Etat pour 1994, partie II, section 18 - Finances (programme 18.61.0)⁵⁰.

Un dépassement à concurrence de 29.736.711 francs à la section 32 - Affaires économiques est essentiellement la conséquence du report à 1995 d'un solde négatif de 28.628.006 francs sur l'allocation de base 59.01.11.03 - Rémunérations et allocations généralement quelconques : - Personnel statutaire définitif et stagiaire, du programme 32.59.0.

Pour cette même section, un autre dépassement à concurrence de 3.626.754 francs est également la conséquence du report à 1995 d'un solde négatif à l'allocation de base 60.01.11.12 - Frais de personnel liés à l'exécution des missions ou prestations confiées au Bureau du Plan par des organismes nationaux et/ou internationaux, du programme 32.60.0.

⁵⁰ Doc. Parl., Chambre, 16/1 1995 (S.E.), p. 85.

CHAPITRE V - LA DETTE PUBLIQUE EN 1995

A. Encours de la dette publique

Au 31 décembre 1995, l'encours de la dette publique atteignait 9.529,5 milliards de francs, soit une augmentation de 193,7 milliards de francs par rapport au 31 décembre 1994. Considérant que la dette publique avait augmenté en 1994 de 262,8 milliards de francs et en 1993 de 784,3 milliards de francs, on peut confirmer la tendance de ces dernières années à une augmentation dégressive.

Cette réduction de la croissance de la dette publique est clairement due en 1995 à trois facteurs : la baisse du solde net à financer (de - 313,1 milliards de francs en 1994 à - 290,1 milliards de francs en 1995), la réduction des autres sources de variation de la dette (44,6 milliards de francs en 1995 contre 66,9 milliards de francs en 1994) et avant tout la forte diminution du volant de trésorerie (en 1995 : - 141 milliards de francs).

Depuis 1992, la Cour se réfère aussi, dans la préfiguration des résultats de l'exécution du budget, à une approche de la dette exprimée en valeur nette, concept dans lequel est éliminée la partie de la dette relative aux opérations de gestion du Trésor destinées à constituer le volant de trésorerie, soit 8,8 milliards de francs au 31 décembre 1995. Les variations de cette réserve financière (en 1995 : - 141 milliards de francs) sont en effet erratiques et n'ont aucune signification pour l'appréciation de l'évolution des finances publiques.

La dette publique, exprimée ainsi au sens strict, représentait au 31 décembre 1995, 9.520,8 milliards. Elle augmente donc de 334,7 milliards de francs par rapport à l'année précédente. Considérant que cette dette nette avait crû en 1994 de 380 milliards de francs et en 1993 de 667,3 milliards de francs, on peut estimer que la tendance des dernières années à une augmentation dégressive se poursuit aussi bien pour la dette brute que pour la dette nette.

Comme l'indique le tableau 5.1. ci-dessous, la croissance de la dette (nette) en 1995 est la plus faible des dix dernières années.

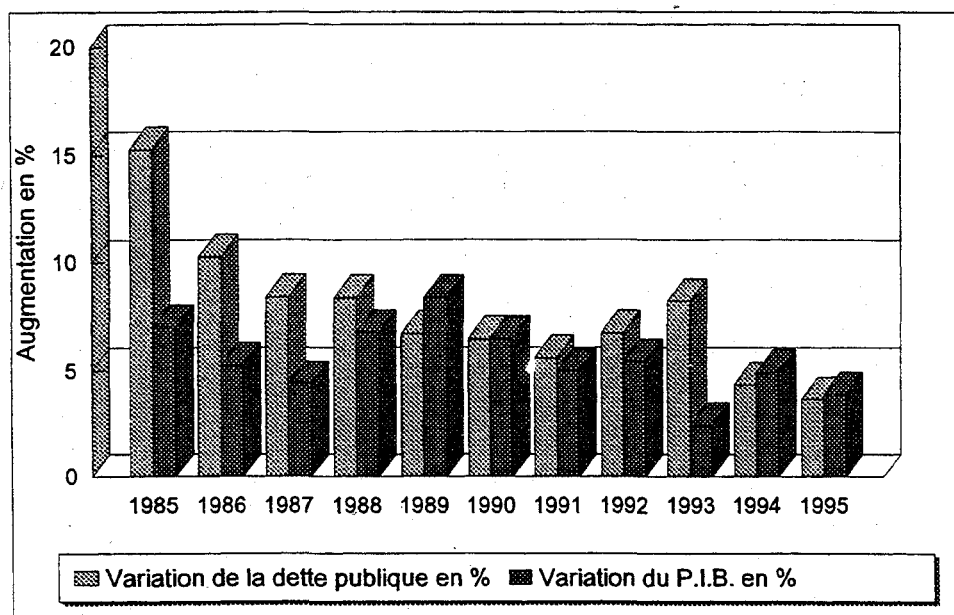
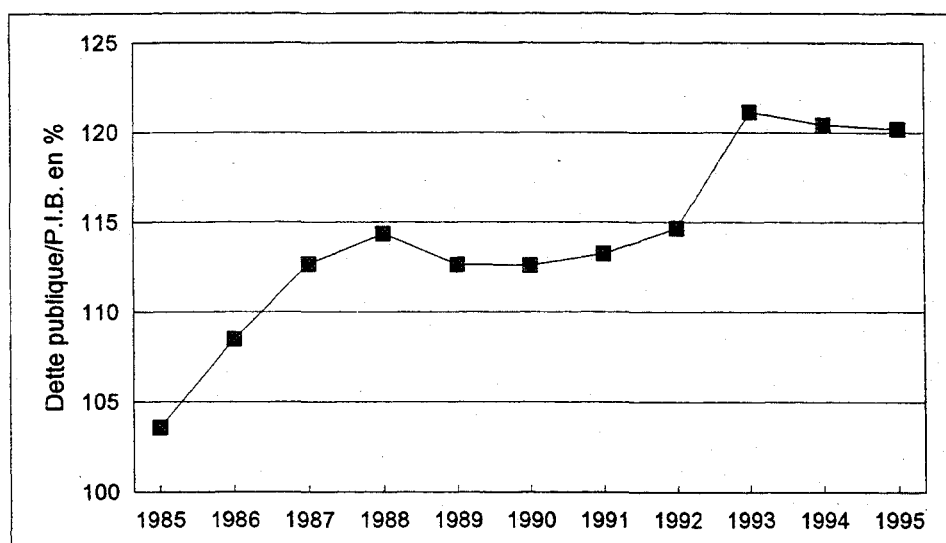
TABLEAU 5.1. - EVOLUTION DE LA DETTE PUBLIQUE EN BELGIQUE (AU SENS STRICT)				
	Encours au 31 décembre		Accroissement nominal	
	en milliards de francs	en % du P.I.B.(1)	en milliards de francs	en %
1985	4.914,6	103,6	649,7	15,2
1986	5.418,3	108,5	503,7	10,2
1987	5.872,5	112,7	454,2	8,4
1988	6.362,3	114,4	489,2	8,3
1989	6.788,2	112,6	425,9	6,7
1990	7.224,6	112,6	436,4	6,4
1991	7.626,5	113,3	401,9	5,6
1992	8.138,8	114,7	512,2	6,7
1993	8.806,1	121,1	667,3	8,2
1994	9.186,1	120,5	380,0	4,3
1995	9.520,8	120,2	334,7	3,6

(1) P.I.B. : valeur du P.I.B. calculée en normes européennes (comptes SEC)

Sources : 1985-1993 : INS ; 1994 : ICN ; 1995 Bureau fédéral du plan (données de février 1996 : PIB 1995 : 7.919,8 milliards de francs).

Il est à noter en outre que le rapport dette publique/P.I.B., indiqué dans le tableau 5.1. et dans le graphique 2 ci-dessous, est différent du taux d'endettement, qui constitue l'un des critères de convergence du Traité de Maastricht. Au sens du Traité, le taux d'endettement tient compte de la dette consolidée⁵¹ de l'ensemble des pouvoirs publics, et non de la dette publique au sens strict.

⁵¹ Par consolidé, on entend dans ce contexte qu'il est fait abstraction des créances et dettes entre les différents secteurs de l'ensemble des pouvoirs publics.

GRAPHIQUE 1 Evolution comparée de la dette publique et du P.I.B.**GRAPHIQUE 2** Evolution du rapport dette publique/ P.I.B.

B. Structure de la dette publique

La structure de la dette en valeur brute est décrite au tableau 5.2.

TABLEAU 5.2. - COMPOSITION DE LA DETTE PUBLIQUE BRUTE AU 31 DECEMBRE 1995		
(EN FRANCS)		
Dette consolidée (long terme)		par rapport au 31/12/1994
en FB		
dette directe :	6.470.158.881.943	+ 16,5 %
dette indirecte :	235.171.530.580	- 3,3 %
TOTAL	6.705.330.412.523	
en devises	798.905.313.942	+ 7,4%
TOTAL DE LA DETTE CONSOLIDEE :	7.504.235.726.465	+ 14,8 %
Dette à moyen terme		
TOTAL DE LA DETTE A MOYEN TERME :	1.491.200.000	- 12,8 %
Dette à court terme		
en FB	1.738.361.808.896	- 20,6 %
en devises	285.400.176.806	- 52,8 %
TOTAL DE LA DETTE A COURT TERME	2.023.761.985.702	- 27,6 %
DETTE PUBLIQUE TOTALE	9.529.488.912.167	+ 2,1 %
dont :		
en FB :	8.444.156.221.419	+ 5,7 %
en devises :	1.085.332.690.748	- 19,6 %

En ce qui concerne la structure de la dette, deux facteurs ont joué un rôle important en 1995 :

- 1) Dans le cadre d'une politique de protection des coûts de financement contre des variations subites de taux d'intérêt, tant en franc belge qu'en devises étrangères, le taux de consolidation de la dette publique a été fortement augmenté : la part de la dette consolidée dans la dette totale est passée de 70 % au 31 décembre 1994 à 78,7 % au 31 décembre 1995. L'objectif de 75 % pour 1995 a ainsi été amplement atteint. Cette forte augmentation du taux de consolidation n'a cependant pas été entièrement la conséquence d'un choix délibéré. Le produit sans précédent de l'emprunt public Philippe XVII (388,5 milliards de francs), dont il a été débattu largement dans les médias et en Commission des Finances et du Budget

de la Chambre des Représentants⁵², a renforcé ce taux de consolidation de manière inattendue à la fin de l'année.

On peut également observer que la consolidation de la dette publique en 1995 s'est produite d'elle même par la diminution sensible du refinancement de la dette au moyen de l'exercice d'options de « call » liées à la dette en francs belges (faculté de remboursement anticipé par l'Etat, inscrite dans les conditions d'émission d'emprunts classiques et d'emprunts publics). Il faut rappeler que l'ampleur de l'exercice de ces options de « call » en 1994, a été telle que les remboursements n'ont pu être entièrement refinancés par des émissions à long terme, mais ont dû aussi être couverts par des émissions de dette flottante (certificats de trésorerie), ce qui a provoqué alors une relative déconsolidation de la dette. En 1995, l'exercice de telles options de « call » s'est considérablement réduit : une seule option de « call » a encore été exercée pour l'emprunt public 9,25 % 1991-1998 (le Philippe III). Il en est résulté qu'il n'a plus dû être recouru à des émissions flottantes pour les remboursements de la dette consolidée et qu'une déconsolidation de la dette comme en 1994 a pu être évitée.

- 2) La dette en devises a été nettement réduite, à savoir de 264,2 milliards de francs, conformément à la politique préconisée par la Banque nationale de Belgique, lorsque la situation générale et monétaire le permet. La part de la dette en devises dans le total de la dette publique s'est réduite de 14,5 % au 31 décembre 1994 à 11,4 % au 31 décembre 1995. Cette politique de réduction de la dette en devises a surtout été induite par le surplus appréciable du compte courant de la balance des paiements de l'UEBL, lié à un apport en devises étrangères qui ont pu être affectées à la diminution de la dette en devises, sans qu'il ait dû être fait appel aux réserves en devises des autorités monétaires belges. Par ailleurs, d'autres facteurs ont également joué, plus particulièrement la forte baisse du taux d'intérêt des certificats de trésorerie, qui a rendu très attrayant le refinancement de la dette flottante en devises au moyen de la dette flottante en franc belge, de même que le produit élevé et inattendu de l'emprunt Philippe XVII, qui a permis au Trésor d'éviter de recourir en décembre à l'émission de dette flottante en devises.

TABLEAU 5.3. - EVOLUTION DE LA DETTE PUBLIQUE EN DEVISES		
	milliards de francs	% de la dette totale
31 décembre 1989	1.131,1	16,7
31 décembre 1990	1.111,7	15,4
31 décembre 1991	1.107,3	14,3
31 décembre 1992	1.010,5	12,2
31 décembre 1993	1.520,0	16,8
31 décembre 1994	1.349,5	14,5
31 décembre 1995	1.085,3	11,4

⁵² 49e session - S.O. 1995-1996 - Compte rendu analytique - COM 05.12.95.

La dette débudgétisée est passée pour sa part de 67,2 milliards de francs au 31 décembre 1994 à 75,7 milliards de francs au 31 décembre 1995. Cette augmentation est principalement due aux emprunts que la Société fédérale d'investissement (SFI) a dû conclure dans le cadre de sa mission de participation au financement de l'opération SABENA-SWISSAIR.

TABLEAU 5.4. - DETTE DEBUDGETISEE (en milliards de francs)			
	SITUATION A LA FIN DE		
	décembre 1993	décembre 1994	décembre 1995
Erections de bâtiments	3,5	3,3	4,4
Administrations locales et Santé publique	25,0	22,9	20,8
Divers	6,6	1,3	1,1
Office national du Ducroire	11,7	11,6	11,5
BELFIN (financement de la SABENA)	15,4	16,8	16,8
Assainissement de l'INCA et OCCH	11,6	11,2	9,5
SFI			11,6
	73,8	67,2	75,7

C. Charges en intérêts de la dette publique et taux d'intérêt implicite de la dette

L'année 1995 a été clairement caractérisée par une baisse sensible des charges d'intérêt générées par la dette publique ; par ces charges on entend ici :

- a) les dépenses imputées ou à imputer sur les crédits budgétaires pour charges d'intérêt ;
- b) les intérêts capitalisés lors d'adjudication, d'échange de titres anciens contre des OLO (repris au tableau 5.5. dans la colonne « liquidations sous forme de titres »).

Ces charges d'intérêt se sont en effet réduites de 712,5 milliards de francs en 1994 à 665,8 milliards de francs en 1995. Pour une dette de 9.335,8 milliards de francs au 31 décembre 1994, le taux d'intérêt implicite de la dette⁵³ a diminué de 7,9 % en 1994 à 7,1 % en 1995.

Le taux d'intérêt implicite est bien entendu une notion théorique et non le reflet immédiat des taux du marché. Il représente approximativement la moyenne des taux de l'ensemble des emprunts aussi bien à long terme qu'à court terme, en francs belges et en devises. Malgré son caractère quelque peu artificiel, ce taux joue un rôle fondamental dans les modèles de calcul qui permettent d'établir des projections de l'évolution en valeur relative du poids de la

⁵³ Le taux implicite de la dette est le rapport entre les intérêts payés au cours de l'année et la dette existante au 31 décembre de l'année précédente.

dette, c'est-à-dire du rapport entre l'endettement et le P.I.B., ainsi que dans la détermination d'un éventuel effet boule de neige des intérêts de la dette.

La forte baisse des charges d'intérêt en 1995 comparé à 1994 doit être attribuée à trois éléments :

- a) l'effet des opérations de refinancement considérables en 1994 et à ce propos l'exercice des options de « call » précitées ;
- b) la réduction de la dette flottante ou à court terme, aussi bien en francs belges qu'en devises étrangères, ce qui est bien entendu de nature à exercer une pression à la baisse sur les intérêts à payer la même année ;
- c) la baisse des taux d'intérêt en 1995.

Cette baisse des taux a valu pour le court terme comme pour le long terme. Néanmoins, la différence entre les taux à court terme et ceux à long terme est demeurée significative, ce qui se traduit dans le fait que la courbe des rendements ou « yieldcurve », qui reflète la structure des taux d'intérêt est demeurée en pente raide en 1995 comme en 1994. Cette structure des taux d'intérêt est indéniablement une résultante de la position toujours forte du franc belge qui rend superflue une défense de cette monnaie au moyen de hausses des taux d'intérêt à court terme effectuées par la Banque nationale de Belgique.

Dans la mesure où cela a concerné tant les taux à court terme que les taux à long terme, l'impact de la baisse du taux d'intérêt sur les charges en intérêts pour 1995 n'est toutefois pas identique. Pour les taux à court terme, l'effet ne doit pas en être expliqué davantage. Pour les taux à long terme, à première vue, on ne devrait pas en attendre d'effet sur les charges en intérêts de la même année. Il convient cependant de rappeler que le solde annuel des primes d'émission et d'échange concernant la dette en francs belges, qui est déterminé par l'évolution des taux d'intérêt à long terme durant la même année⁵⁴, avait été imputé en 1994 sur les crédits budgétaires pour charges d'intérêt et intégré de cette manière aux charges d'intérêt de cette année. Depuis 1995, ce solde est toutefois traité d'une autre manière que précédemment⁵⁵, d'un point de vue comptable et budgétaire.

⁵⁴ La baisse des taux d'intérêt à long terme en 1995 a engendré en fin d'année une forte diminution du solde négatif de ces primes.

⁵⁵ Voir ci-dessous les commentaires à propos de la Section 51 - Dette publique, p. 90.

TABLEAU 5.5. - TAUX D'INTERET IMPLICITE DE LA DETTE						
Total de la dette publique (en milliards de francs)		Montant des intérêts (en milliards de francs)				Taux d'intérêt implicite de la dette publique
			Dépenses sur crédit budgétaires*	Liquidations sous forme de titres	TOTAL	
au 31.12.1986 :	5.418,3	1987	444,4	33,1	477,5	8,8 %
au 31.12.1987 :	5.872,5	1988	457,5	35,4	492,9	8,4 %
au 31.12.1988 :	6.362,3	1989	506,5	49,1	555,6	8,7 %
au 31.12.1989 :	6.788,2	1990	586,5	31,6	618,1	9,1 %
au 31.12.1990 :	7.224,6	1991	617,9	4,7	622,6	8,6 %
au 31.12.1991 :	7.751,0	1992	678,7	21,2	699,9	9,0 %
au 31.12.1992 :	8.288,7	1993	687,0	32,9	719,9	8,7 %
au 31.12.1993 :	9.073,0	1994	690,4	22,1	712,5	7,9 %
au 31.12.1994 :	9.335,8	1995	659,5	6,3	665,8	7,1 %

Sources : ADMINISTRATION DE LA TRESORERIE - BUDGETS

* Source : Exposé général des budgets des recettes et dépenses pour l'année budgétaire 1996 (Doc. parlementaire, Chambre, 196/1 - 95/96, p. 226). Pour 1995, il a été tenu compte des paiements effectués.

**DEUXIEME PARTIE - Commentaires et observations sur les
programmes du budget général des dépenses**

SECTION 11 - SERVICES DU PREMIER MINISTRE

1. Programme 11.60.1 - Recherche et développement dans le cadre national

Dans le budget général des dépenses pour l'année budgétaire 1995, des crédits d'engagement et d'ordonnancement ont été inscrits respectivement à concurrence de 2.183,8 millions de francs et de 793,7 millions de francs, à l'allocation de base 60.11.01.52 - Pôles d'attraction interuniversitaires. Des données de la Trésorerie au 31 mars 1996, il ressort que les engagements se sont limités à 422,4 millions de francs (19 %).

(en millions de francs)	Crédit accordé	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation	
niveau programme				engagement	ordonnancement
Cnd	101,8	75,0	39,5	74 %	39 %
Ce	4.469,9	2.703,4	-	60 %	-
Co	2.513,3	-	2.243,3	-	89 %
niveau allocation de base (60.11.01.52)					
Ce	2.183,8	422,4	-	19 %	-
Co	793,7	-	793,6	-	100 %

Suivant le budget administratif pour 1995, les crédits sollicités concernaient la quatrième phase (1995-2000) des pôles d'attraction interuniversitaires (phase PAI/IV). Cette phase devait, pour partie, permettre la prolongation des pôles d'attraction de la deuxième phase (1990-1995), qui avaient passé avec succès la procédure d'évaluation internationale⁵⁶.

Entre-temps, il est toutefois apparu nécessaire d'intégrer à l'ensemble une phase II bis pour permettre d'aligner tous les pôles d'attraction des phases précédentes, en vue du démarrage de la quatrième phase (PAI/IV) pour laquelle davantage de moyens seraient réservés.

Les crédits d'engagement n'ont été utilisés en 1995 que pour assurer la phase II bis, tandis que le début de la quatrième phase a été reporté à 1996. Ceci expliquerait le taux d'utilisation (19 %) des crédits de l'année budgétaire 1995. Pour 1996, les crédits d'engagement ont d'ailleurs été portés de 2.183,8 millions de francs à 4.459,0 millions de francs.

⁵⁶ Budget administratif des Services du Premier Ministre pour l'année budgétaire 1995, doc. parl., Chambre, n° 1561/1-94/95 et Sénat, n° 1195-1 (1994-1995), pp. 72 et 73.

SECTION 12 - JUSTICE

A partir de l'année budgétaire 1995, le budget du Ministère de la Justice n'a plus fait de distinction entre les crédits ordinaires et ceux octroyés dans le cadre du Contrat avec le Citoyen et du Plan pluriannuel pour la Justice. Les développements qui suivent, tentent néanmoins de faire rapport sur l'exécution de ces projets. La Cour des comptes se réfère ici aux différentes actions projetées dans le budget administratif initial⁵⁷.

1. Programme 12.40.0 - Administration centrale - programme de subsistance

(en millions de francs)	Crédit accordé	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation en ordonnancement
Cnd	1.579,0	1.467,2	1.155,4	73 %
aa	0,4	0,4	0,0	0 %

Personnel

Dans la justification du budget administratif pour 1995, le recrutement d'un certain nombre d'agents contractuels (28 au total) était prévu en faveur de la Commission d'aide aux victimes d'actes intentionnels de violence, le service de formation des magistrats, les services logistiques et les services législatifs (Plan pluriannuel). Ces engagements n'ont pas été effectués, la préférence ayant été donnée au recrutement direct d'agents statutaires dans le courant de l'année 1996.

Biens et services

Bien que le report des recrutements ait une répercussion sur l'utilisation des crédits de frais de fonctionnement, ces derniers apparaissent cependant avoir été surestimés, en particulier ceux destinés aux frais de fonctionnement non-patrimoniaux (A.B. 40.02.12.01 - Dépenses permanentes pour l'achat de biens non durables et de services : crédit de 362 millions de francs, engagements de 310 millions de francs).

En ce qui concerne la modernisation du casier judiciaire (Contrat avec le citoyen et Plan pluriannuel), le plan d'informatisation a été réalisé, y compris la programmation relative à l'effacement des peines.

Quant au programme d'informatisation de l'Administration centrale (Plan pluriannuel), la structure du réseau a été étendue comme prévu. Le registre central des transactions et des médiations pénales n'a pas été réalisé; l'informatisation des tribunaux de police et des parquets, qui doivent alimenter le registre, n'a pas suffisamment progressé. La création d'un centre de « backup » serait techniquement dépassée et ne sera donc pas réalisée.

En 1996, débutera l'informatisation de la gestion logistique du service des bâtiments et du matériel, qui doit en particulier assurer le soutien logistique de l'ordre judiciaire. Cette informatisation doit déboucher, à terme, sur une gestion plus efficace des commandes des cours et tribunaux.

⁵⁷ Doc. parl., Chambre n° 1596/1 - 94/95, pp. 53 à 66.

2. Programme 12.51.0 - Administration des établissements pénitentiaires - programme de subsistance

(en millions de francs)	Crédit accordé	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation en ordonnancement
Cnd	6.482,8	6.114,9	5.747,3	89 %
Ce	60,7	60,7	56,0	92 %
Co	11,3	-	0,0	0 %

Personnel

Les crédits destinés aux dépenses de personnel statutaire (A.B. 51.01.11.03 - Rémunérations et allocations généralement quelconques - personnel statutaire définitif et stagiaire) ont été, dans le cadre du contrôle budgétaire et par une redistribution d'allocations de base, réduits de 5.313,4 millions de francs à 4.936,1 millions de francs (soit une diminution de 377,3 millions de francs). 4.577,3 millions de francs, soit 92,7 % du crédit modifié, ont été engagés.

La raison principale de cette utilisation limitée est le non-recrutement d'un certain nombre d'agents pénitentiaires prévus au budget. Il y avait environ 350 places vacantes au début de l'année 1995 et encore environ 150 à la fin de l'année. La réserve de recrutement constituée par les examens du Secrétariat permanent de recrutement est apparemment trop limitée.

Les crédits destinés aux dépenses de personnel non-statutaire (A.B. 51.01.11.04 - Rémunérations et allocations généralement quelconques : personnel autre que statutaire) ont été, dans le cadre du contrôle budgétaire et par redistribution d'allocations de base, portés de 452,9 millions de francs à 658,6 millions de francs (soit une augmentation de 205,7 millions de francs). 654,7 millions de francs ont été engagés (taux d'utilisation : 99,4 %).

La cause de cette augmentation de crédit et du haut taux d'utilisation est le recrutement d'un grand nombre d'agents pénitentiaires contractuels, pour compenser le non-recrutement du personnel statutaire. Il en résulte que le nombre de contractuels, par rapport au cadre, est plus élevé dans certaines institutions : plus de 30 % à Saint-Gilles, environ 20 % à Forest et entre 10 et 20 % à Verviers, Anvers et Bruges.

En ce qui concerne l'accompagnement des travaux d'intérêt général ou des peines alternatives (Contrat avec le citoyen), un dernier groupe d'assistants administratifs et de probation devrait être recruté dans le courant de 1996.

L'extension des unités d'orientation et de traitement dans les établissements pénitentiaires (Contrat avec le citoyen) a été dans une large mesure réalisée, du moins en ce qui concerne les modules (la superstructure nationale ne serait pas agrandie). Il n'a pas été donné suite en 1995 au recrutement d'agents ayant une qualification médico-psycho-sociale.

A la suite de l'audit financier des établissements pénitentiaires, un premier groupe de 14 réviseurs-comptables a été engagé. Dans le courant de 1996, un deuxième groupe de 31 révi-

seurs devrait être recruté (au total, donc, 18 de moins qu'initialement prévu). L'objectif est d'introduire, à partir de 1997, une comptabilité analytique des établissements pénitentiaires.

Pour les fonctions de directeurs-gérants, il a été fait appel à 13 militaires en surnombre. Ceux-ci devraient être remplacés à terme. Les procédures de recrutement ont été entamées à cet effet.

La création prévue d'un service spécial d'inspection (au total 38 personnes), chargé principalement du contrôle des établissements pénitentiaires sur le plan comptable et budgétaire n'a pas donné lieu en 1995 au moindre recrutement⁵⁸. Le département a donné la préférence au recrutement direct de statutaires en 1996.

Biens et services

A l'occasion de l'ajustement du budget, les crédits destinés aux frais de fonctionnement (A.B. 51.02.12.01 - Dépenses permanentes pour l'achat de biens non-durables et de services) ont été augmentés. Un crédit supplémentaire pour créances de l'année en cours de 11 millions de francs a été utilisé pour financer une formation de personnel des établissements pénitentiaires dans le domaine de la drogue, dans le cadre du programme d'action « Drogues » du Gouvernement (Conseil des Ministres du 3 février 1995). Un même montant était toutefois aussi réservé au Fonds de sécurité géré par l'Office national de sécurité sociale des administrations provinciales et locales (ONSS-APL), montant qui n'a dès lors pas été utilisé pour la formation en question.

Le programme informatique intégré pour l'Administration des établissements pénitentiaires (Plan pluriannuel), y compris l'adaptation du système informatique de contrôle d'accès aux prisons a été mis en oeuvre à l'administration centrale et dans deux sites-pilotes (Jamioulx et Bruges). Les autres sites devraient suivre dans le courant des années 1996 et 1997.

Les crédits d'ordonnancement destinés à la poursuite de la réalisation du système informatique pour le calcul de la fin de la peine (11,3 millions de francs sur l'A.B. 51.03.12.11 - Système expert pour déterminer la fin de la peine - Tranche bureautique 1990), inscrit à l'occasion de l'ajustement du budget, n'ont pas été utilisés. La réalisation de la deuxième phase a de nouveau pris du retard à la suite de difficultés techniques. Les crédits devraient de nouveau être inscrits lors de l'ajustement du budget de 1996.

Les crédits (43,2 millions de francs sur l'A.B. 51.03.33.06 - Subsidés à des organismes d'accueil et de guidance dans le cadre des travaux d'intérêt général) destinés aux subsidés à des organismes pour l'accueil et la guidance dans le cadre des travaux d'intérêt général ou des peines alternatives (Contrat avec le citoyen) ont été entièrement engagés.

3. O.N.S.S.-A.P.L. : Financement des contrats de sécurité avec les communes

A l'occasion du « Plan global », il a été décidé de créer un fonds de sécurité de trois milliards de francs auprès de l'Office national de sécurité sociale des administrations provinciales et locales (ONSS-APL). 240 millions de francs sont destinés chaque année sur ce fonds à l'encadrement des mesures judiciaires alternatives. Le Ministre de la Justice peut oc-

⁵⁸ Au cours de l'année budgétaire, les moyens prévus pour le service particulier d'inspection ont été transférés à la division organique 40 - Administration centrale.

troyer, à concurrence de ce montant, une intervention financière aux communes qui engagent du personnel civil supplémentaire⁵⁹.

Dans une circulaire du 7 mars 1995⁶⁰, le Ministre précisait les conditions d'octroi de cette intervention et invitait les communes à proposer des projets.

Le Conseil des Ministres a approuvé trois séries de projets dans le courant de 1995, représentant une intervention annuelle de 54,6 millions de francs (Conseil des Ministres du 13 octobre 1995), 53,3 millions de francs (Conseil des Ministres du 8 décembre 1995) et 12,6 millions de francs (Conseil des Ministres du 22 décembre 1995).

Dès lors que les recrutements prévus par les projets approuvés n'auront lieu que dans le courant de l'année 1996, les crédits ONSS-APL 1995 (partie Justice) n'ont pas été utilisés.

4. Programme 12.51.1 - Entretien et aide aux détenus

(en millions de francs)	Crédit accordé	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation en ordonnancement
Cnd	1.195,2	1.195,1	974,1	82 %
aa	165,0	165,0	141,9	86 %

Biens et services

Les crédits pour créances de l'année en cours destinés à l'alimentation, l'entretien et au transport des détenus et des internés (A.B. 51.11.12.31 - Nourriture et entretien des détenus dans les prisons...) ont été augmentés, lors de l'ajustement du budget, de 245,7 millions de francs et portés ainsi à 1.089,7 millions de francs. Plus de la moitié de ces crédits a été utilisée pour l'entretien des personnes internées sur base de la loi du 1er juillet 1964 de défense sociale à l'égard des anormaux et des délinquants d'habitude.

Ces personnes sont pour partie placées dans des établissements pénitentiaires (section psychiatrique et section de défense sociale), et pour partie dans des établissements qui ne dépendent pas du Ministère de la Justice : hôpitaux psychiatriques de la Région wallonne (engagements 1995 : 476,5 millions de francs) et institutions privées (engagements 1995 : 46,7 millions de francs).

A l'occasion de l'ajustement du budget, un crédit supplémentaire de 165 millions de francs pour créances d'années antérieures a également été inscrit (A.B. 51.11.12.31). Ce crédit supplémentaire ne devrait, selon le département, être utilisé qu'à concurrence de 150 millions de francs maximum (les engagements s'élèvent actuellement à 165 millions de francs et les ordonnancements à 141,9 millions de francs). Tant les frais d'hospitalisation que les dépassements d'enveloppes budgétaires gérées de manière décentralisée par les établissements pénitentiaires avaient été surévalués lors de la préparation du contrôle budgétaire.

⁵⁹ Arrêté royal du 12 août 1994, M.B. du 16 septembre 1994.

⁶⁰ M.B. du 22 mars 1995.

5. Programme 12.53.0 - Moniteur belge - programme de subsistance

(en millions de francs)	Crédit accordé	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation en ordonnancement
Cnd	508,4	461,5	392,1	77 %
aa	0,1	0,1	0,1	100 %

Biens et services

Les crédits destinés aux dépenses d'investissement (A.B. 53.02.74.01 - Dépenses pour l'achat de biens meubles durables) n'ont été utilisés que de manière très limitée. Sur 37,6 millions de francs de crédit, 10,7 millions de francs ont été engagés.

D'importantes innovations ont en effet pris du retard. Il s'agit de la publication du Moniteur belge en format A4 mais surtout de l'informatisation de sa gestion administrative (comptabilité) et documentaire (le Moniteur « électronique »). Concernant ce dernier aspect, le Moniteur est consultable, depuis le mois de janvier 1996, via Bistel. Dans le courant de 1996, les travaux devraient porter sur une application CD-Rom.

6. Programme 12.56.0 - Juridictions ordinaires - programme de subsistance

(en millions de francs)	Crédit accordé	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation en ordonnancement
Cnd	16.395,6	16.008,7	15.181,1	93 %
aa	86,4	86,4	44,0	51 %
Co	200,0	-	193,0	97 %

En ce qui concerne les crédits reportés de 1994 pour dépenses d'investissement, un engagement de 52,9 millions de francs, relatif à l'informatisation des parquets et des greffes correctionnels des tribunaux de première instance (Contrat avec le citoyen), n'a pas donné lieu à ordonnancement, suite principalement à des problèmes de liquidation au Ministère de la Justice, ainsi qu'à des difficultés techniques (Régie des Bâtiments). Comme les crédits en question sont tombés en annulation, un crédit supplémentaire pour années antérieures devra être sollicité lors de l'ajustement du budget de l'année 1996.

Une partie relativement importante des crédits de 1995 pour dépenses d'investissement (A.B. 56.02.74.01 - Dépenses pour l'achat de biens meubles durables) n'a pas été engagée (482,0 millions de francs engagés sur un crédit de 587,6 millions de francs).

Une des causes en est le report de l'informatisation des parquets généraux (Contrat avec le citoyen - Plan pluriannuel) : le cahier des charges n'a été publié que fin 1995, de telle sorte que le marché n'a été adjugé qu'en 1996.

Une autre cause réside dans la diminution des prix du marché, par rapport à la commande initiale, pour l'informatisation des greffes correctionnels et des tribunaux de première instance.

D'autre part, l'informatisation des tribunaux de la jeunesse et des tribunaux de commerce (Contrat avec le citoyen et Plan pluriannuel) a progressé davantage que prévu.

Pour rappel, aucun crédit n'a été affecté, dans le cadre du Plan pluriannuel, à l'informatisation des tribunaux, auditorats, cours et auditorats généraux du travail.

En ce qui concerne l'informatisation des justices de paix (projet Mammouth), le matériel hardware, avec système de traitement de texte, a été installé fin 1995; les applications software spécifiques ont été testées sur des sites-pilotes.

Enfin, dans le domaine de l'informatisation des tribunaux de police et des sections de police des parquets, les systèmes étaient opérationnels dans la moitié des parquets à la fin de l'année 1995 et faisaient l'objet de derniers tests dans les sites-pilotes des tribunaux.

7. Programme 12.58.1 - Police judiciaire : études et documentation

(en millions de francs)	Crédit accordé	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation en ordonnancement
Cnd	143,0	118,1	89,4	63 %
aa	1,1	1,1	1,1	100 %

Personnel

Les crédits destinés aux dépenses de personnel (A.B. 58.10.01.01 - Institut national de criminalistique - Ecole de criminologie et de criminalistique et 58.10.11.03 - Rémunérations et allocations généralement quelconques du personnel statutaire définitif et stagiaire) n'ont été utilisés que partiellement (crédit de 86 millions de francs et engagement de 62,1 millions de francs).

La raison principale en est le recrutement partiel du personnel scientifique, employé auprès de l'Institut national de Criminalistique et de Criminologie (département criminologie), pour le service de Politique criminelle (Contrat avec le citoyen).

SECTION 14- AFFAIRES ETRANGERES ET COMMERCE EXTERIEUR

1. Projets d'informatisation Belextel et Inbud du Ministère des Affaires étrangères et du Commerce extérieur

Il apparaît à nouveau des ajustements de crédits destinés aux projets d'informatisation Belextel et Inbud, ainsi que de leur utilisation, que la réalisation desdits projets est bloquée.

Tout comme en 1994, il n'y a eu, en 1995, aucune utilisation du crédit inscrit à l'allocation de base 40.03.74.10 - Développement de l'informatique, destiné à l'exécution du projet Belextel (crédit d'ordonnancement de 75 millions de francs)⁶¹.

La seule ordonnance, au montant d'environ 7,4 millions de francs, soumise à la Cour à ce propos, a été annulée par lettre du 28 décembre 1995, au motif que faisaient défaut les documents contractuels prévus, qui devaient démontrer de manière indubitable que seuls les services faits et acceptés auraient été payés.

Il ressort de la réponse du ministre que le contrôle du matériel livré doit encore avoir lieu et que les pièces justificatives du matériel restant doivent encore être examinées. Il apparaît en outre des documents que le délai de livraison, qui expirait le 15 janvier 1996, n'a pas été respecté. Le 15 avril 1996, l'adjudicataire a été constitué en défaut par le Ministre des Affaires étrangères et il lui a été interdit d'encore livrer des éléments supplémentaires.

Mise à part l'allocation de base précitée 40.03.74.10, des crédits concernant le projet Belextel ont été inscrits à l'allocation de base 45.02.12.01 - Acquisition de logiciels : 23,0 millions de francs engagés, 41.02.74.01 - Acquisition de matériel informatique pour l'administration centrale : 24,1 millions de francs engagés et 42.02.74.01 - Acquisition de matériel informatique pour les postes diplomatiques : 0,2 million de francs engagés. Ces crédits devaient permettre la réalisation du mini-plan d'action, d'un montant de 47,3 millions de francs, destiné à remédier aux insuffisances existantes ainsi qu'à actualiser et finaliser le système. Ce plan a été approuvé le 3 mars 1995 par le Conseil des Ministres (appendice du 27 février 1995 au contrat Belextel). Parmi les dépenses citées ci-dessus qui ont été engagées, aucune n'a été ordonnancée à ce jour.

En réponse à un courrier du Ministre des Affaires étrangères du 2 juin 1995, relatif au projet Inbud⁶², la Cour des comptes a fait savoir, par lettre du 6 juillet 1995, qu'elle ne pouvait marquer son accord avec un projet de transaction par lequel la convention du 19 décembre 1989 aurait été rompue de commun accord moyennant le paiement à l'association momentanée Belextel d'une somme (50 % du montant convenu de 11 millions de francs environ) ne correspondant pas à des services faits et acceptés et étrangère aux modalités inscrites dans les dispositions de l'article 24 de la convention Inbud.

⁶¹ Système intégré de bureautique, télécommunication et informatique pour le Ministère des Affaires étrangères et du Commerce extérieur.

⁶² Projet d'informatisation de la gestion du budget, des acquisitions et de l'inventaire tant pour l'administration centrale que pour les postes diplomatiques.

Le crédit d'ordonnancement de 11 millions de francs (A.B. 41.03.74.10) a été supprimé par la loi du 24 novembre 1995 contenant le premier ajustement du budget général des dépenses de l'année budgétaire 1995. Ce crédit d'ordonnancement a été à nouveau inscrit au budget 1996 avec le commentaire suivant : « il est prévu de l'utiliser dans sa totalité au cours de l'année 1996 ».

Il ressort de la séance du 22 mars 1996 du comité de suivi de l'exécution du contrat Belextel qu'il n'existe aucune certitude, au sein du département des Affaires étrangères, sur la suite à réserver au projet Inbud. Il existe encore moins de précision sur le point de savoir dans quelle mesure les crédits de cette allocation de base seront utilisés et même s'ils le seront jamais.

2. Programme 14.42.0 - Postes diplomatiques et consulaires

Certains crédits de ce programme sont engagés « par mesure de sécurité » avant l'expiration de l'année budgétaire. La raison en est la reddition tardive des comptes par les postes diplomatiques et consulaires. Il convient d'accélérer cette reddition des comptes afin de pouvoir disposer plus rapidement d'une image correcte des dépenses budgétaires effectuées en faveur de ces postes.

(en millions de francs)	Crédit accordé	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation en ordonnancement
Cnd	4.521,0	4.476,0	3.227,3	71 %

De grandes différences se produisent entre taux d'engagement et taux d'ordonnancement pour quelques allocations de base au sein du programme 14.42.0 - Postes diplomatiques et consulaires : programme de subsistance. Il est fait usage de fonds de roulement pour les dépenses des postes diplomatiques et consulaires (ce qui est justifié par la disposition légale 2.14.7 de la loi du 23 décembre 1994 contenant le budget général des dépenses pour l'année budgétaire 1995). Ces dépenses sont ensuite régularisées et imputées budgétairement. La régularisation se fait toutefois souvent attendre plusieurs mois; il est question actuellement d'un retard de presque un an pour certains postes. Cela explique en grande partie les différences mentionnées ci-dessus : les dépenses sont engagées autant que possible « par mesure de sécurité » (les dépenses effectives n'étant pas encore connues). Un dépôt plus rapide des comptes des postes diplomatiques et consulaires est dès lors souhaitable.

SECTION 15 - COOPERATION AU DEVELOPPEMENT

1. Programme 15.54.1 - Coopération bilatérale (Fonds de la Coopération au développement)

Durant 1995, six accords d'allègement de dettes de pays en voie de développement ont été conclus pour un montant total de 644,6 millions de francs. En l'absence de crédits d'engagement suffisants, l'engagement de l'une des opérations a été imputé partiellement à charge des crédits de 1996, occasionnant un dépassement occulte de l'autorisation de crédit pour 1995. Il est possible que les crédits d'ordonnancement pour 1996 soient également insuffisants pour la liquidation des obligations existantes et à contracter.

Les crédits pour les projets et pour la coopération financière ont été sensiblement réduits durant l'année budgétaire et néanmoins utilisés de manière limitée. Les raisons avancées à ce propos par l'administration n'ont qu'un caractère général.

A la suite d'une application erronée par l'administration de l'arrêté royal du 6 avril 1995 relatif à l'octroi de l'aide d'urgence en faveur des pays en voie de développement, la Cour des comptes a réduit l'intervention de l'Etat dans le cadre de trois opérations d'aide d'urgence de 19,2 millions de francs.

(en millions de francs)	Crédit accordé	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation en ordonnancement
Cnd	2.617,9	2.436,5	1.738,6	66 %
Ce	7.747,8	6.007,1	-	-
Co	8.309,4	-	5.792,8	70 %

1.1. Allocation de base 54.12.53.30 - Allègement de la dette de pays en voie de développement (via l'Office national du Ducroire)

En exécution de la décision du Comité ministériel des relations extérieures du 18 janvier 1991, le budget de la Coopération au développement contient chaque année 550 millions de francs de crédits dissociés d'engagement et d'ordonnancement afin de réaliser des opérations d'amortissement de dettes de pays en voie de développement, à l'intervention de l'Office national du Ducroire.

Six accords d'allègement de dettes ont été conclus dans le courant du mois de décembre 1995 pour un montant total de 644.569.212 francs. En l'absence de crédits d'engagement suffisants, l'engagement de l'opération au profit du Togo a été scindé, à tort, entre les années budgétaires 1995 (49.484.064 francs) et 1996 (94.569.212 francs), en fonction du schéma de paiement, occasionnant un dépassement occulte de l'autorisation de crédit⁶³.

L'engagement de ces obligations à la fin de l'année budgétaire a entraîné une utilisation plutôt limitée (70 %) des crédits d'ordonnancement disponibles. Le montant ordonnancé au

⁶³ La Cour des comptes a adressé le 11 mars 1996 une lettre à ce propos au Secrétaire d'Etat à la Coopération au développement.

cours de l'année 1995 (382,8 millions de francs) comprend en outre une somme de 200 millions de francs payée en exécution d'une obligation contractée en 1994. Le montant des crédits d'ordonnancement non utilisés en 1995, à savoir 167,2 millions de francs, serait inscrit au feuillet d'ajustement 1996 comme crédit supplémentaire.

A moins que l'on en déduise que les obligations contractées en 1996 seront également partiellement mises à charge des crédits d'ordonnancement 1997, ces crédits supplémentaires peuvent paraître insuffisants pour honorer correctement toutes les obligations existantes (367,2 millions de francs au 31 décembre 1995) et/ou à conclure (550 millions de francs à charge du crédit d'engagement 1996).

1.2. Allocations de base 54.14.53.40 - Projets et interventions en matière de coopération au développement et 54.14.53.41 - Coopération financière

Pour rappel, la Cour des comptes a fait observer dans le passé que les crédits inscrits sous les allocations de base précitées étaient justifiés de manière insuffisamment détaillée⁶⁴, ce qui rendait quasi impossible une évaluation du degré de réalisation des objectifs fixés initialement.

Une sous-utilisation de chacune des deux allocations de base a été constatée lors de l'exécution du budget 1995, qui doit être vue, au surplus, à la lumière d'une réduction, dans le courant de l'année budgétaire, des crédits initialement accordés :

- lors du contrôle budgétaire de 1995, les crédits accordés ont été diminués respectivement de 415,5 millions de francs pour les projets et de 155 millions de francs pour la coopération financière;
- suite à la redistribution d'allocations de base n° 95/3, 250 millions de francs de crédits d'engagement et d'ordonnancement ont été soustraits de chacune des allocations de base mentionnées ci-dessus et les crédits de l'allocation de base 54.16.53.60 - Projets des organisations non gouvernementales agréées, augmentés de 500 millions de francs.

Ces diminutions et la sous-utilisation des crédits finalement disponibles donnent l'impression que ces allocations de base sont considérées par le département comme une réserve dans laquelle il peut être puisé afin de compenser les dépenses supplémentaires sur d'autres allocations de base.

(en millions de francs)	Crédit initial	Crédit ajusté	Utilisation	Taux d'utilisation
1	2	3	4	5 = 4 : 3
Projets (A.B. 54.14.53.40)				
Ce	2.401,4	1.735,9	1.364,1	79 %
Co	2.392,0	1.726,5	1.044,2	60 %
Coopération financière (A.B. 54.14.53.41)				
Ce	1.782,3	1.377,3	645,8	47 %
Co	2.458,3	2.053,3	1.130,3	55 %

⁶⁴ Doc. parl. Chambre n° 1545/3 - 93/94, p. 82 (rapport de la Commission des Finances et du Budget) : observations de la Cour des comptes sur le projet de budget 1995; Doc. parl., Chambre n° 194/3 - 95/96, p. 94 (rapport de la Commission des Finances et du Budget) : observations de la Cour sur le projet de budget 1996.

d'aide d'urgence, suite à l'application erronée par l'administration de l'arrêté royal pris en la matière le 6 avril 1995 et entré en vigueur le 6 septembre 1995. Le Département voulait en effet dépenser la totalité du crédit destiné aux aides d'urgence en lieu et place de l'avance de 50 % stipulée dans l'arrêté ; le solde ne peut être liquidé qu'après dépôt des justifications prévues dans l'arrêté. Toutefois, un certain nombre de documents réglementairement prescrits ont fait défaut dans le dossier de paiement.

2. Programme 15.54.5 - Fonds de survie pour le Tiers Monde

L'utilisation partielle (87,5 %) de l'autorisation d'engagement est due au retard encouru dans trois programmes.

Les recettes moins élevées proviennent du versement tardif par la Loterie nationale des contributions initialement programmées pour 1995.

(en millions de francs)

(fonds 15-1)	Engagements		Ordonnancements	
	Budget	Réalisations	Budget	Réalisations
Solde au 1.1.1995	0,0	0,0	2.720,3	2.720,3
Autorisations d'engagement	750,0	750,0		
Recettes			750,0	300,0
Disponible	750,0	750,0	3.470,3	3.020,3
Dépenses	750,0	656,7	590,0	563,7
Solde au 31.12.1995	0,0	93,3	2.880,3	2.456,6

L'utilisation partielle (87,5 %) de l'autorisation d'engagement est due au retard encouru dans trois programmes (Kenya : 50 millions de francs; Ouganda : 31 millions de francs et une campagne de sensibilisation au Fonds de survie de l'ordre de 10 millions de francs) suite à des modifications imposées par l'administration aux projets initiaux.

Les recettes moins élevées en 1995 proviennent du versement tardif par la Loterie nationale des contributions initialement programmées pour cette année-là. Les estimations à ce propos seront ajustées dans le cadre du contrôle budgétaire 1996.

Un rapport d'activités du Fonds de survie pour le Tiers Monde actualisé au 31 décembre 1995, a été remis aux présidents des Chambres législatives en avril 1996.

SECTION 16 - DEFENSE NATIONALE

1. Utilisation des ressources extra-budgétaires mises à la disposition du Ministère de la Défense nationale

Diverses dispositions légales du budget général des dépenses mettent à la disposition du Ministre de la Défense nationale d'importants moyens débudgétisés, disponibles principalement sur des comptes d'ordre de la Trésorerie.

Les autorisations de dépenses sur ces ressources extra-budgétaires n'ont été utilisées en 1995 que de manière limitée (441,4 millions de francs sur 3,9 milliards de francs).

En conservant ainsi des ressources dont le total disponible au 31 décembre 1995 était de l'ordre de 4,6 milliards de francs et dont l'utilisation a été reportée à une année ultérieure, le département a échappé aux règles de l'annualité budgétaire. En effet, l'imputation de dépenses se rapportant aux moyens extra-budgétaires sur des crédits budgétaires a permis de consommer prioritairement ceux-ci et d'éviter leur annulation en fin d'année.

Il en va ainsi notamment de certaines dépenses prévues initialement dans le plan conditionnel à moyen terme, dont la réalisation était soumise à la condition de revenus suffisants issus de la vente de matériel excédentaire, versés sur un compte d'ordre de la Trésorerie. Ces dépenses ont été mises à charge de crédits budgétaires destinés au plan à moyen terme (inconditionnel) d'acquisitions jugées prioritaires, qui n'ont pas été réalisées.

Ces constatations suscitent des interrogations tant sur la fiabilité des prévisions budgétaires de la Défense nationale et la qualité des informations fournies dans les documents budgétaires sur les besoins réels de ce département, que sur sa capacité à concrétiser les procédures de passation de ses contrats d'acquisition majeurs.

Par décision du Conseil des Ministres du 29 janvier 1993, le budget de la Défense nationale a été plafonné à 98 milliards de francs nominaux jusqu'à la fin de l'année 1997.

Toutefois, à côté de ces crédits budgétaires, plusieurs dispositions légales ont permis au Ministre de la Défense nationale de bénéficier d'importants moyens débudgétisés.

Ces ressources supplémentaires, dont le total disponible au 31 décembre 1995 était de l'ordre de 4,6 milliards de francs, ont sept origines distinctes :

Autorisations de dépenses 1995 (en millions de francs)	Origine des moyens	Destination des moyens
1.700,0 (art. 2.16.20 du B.G.D. 1995, modifié par l'art. 2.16.3. du premier ajustement du B.G.D.)	Produit de l'aliénation des biens meubles devenus excédentaires par suite de l'application du plan Delcroix	- dépenses d'investissement - dépenses connexes aux opérations d'aliénation
100,0 (art. 2.16.14. du B.G.D. 1995)	Produit de l'aliénation de biens immeubles dans le cadre du plan Delcroix	travaux d'infrastructure en Belgique (programme budgétaire 16.50.3)
Montant de la contrepartie financière nette (art. 2.16.22. du B.G.D. 1995)	Contrepartie financière de la restitution de biens à la RFA ou à un Land	travaux d'infrastructure
Montant de l'insuffisance des allocations pour rations-vivres (art. 2.16.5. du premier ajustement du B.G.D.)	Fonds de la masse des ménages disponibles au compte du comptable des ménages	dépenses résultant de l'insuffisance de l'allocation pour rations-vivres (A.M. du 28 avril 1993)
200,0 (art. 2.16.13 du B.G.D. 1995 modifié par l'art. 2.16.2 du premier ajustement du B.G.D.)	Intérêts générés par les avances versées auprès du compte de la Federal Reserve Bank pour couvrir les programmes F-16	dépenses liées aux programmes F-16
	Revenus intracontractuels issus de l'exécution des programmes F-16 (« miscellaneous income »)	dépenses liées aux programmes F-16
Dans la limite des ressources disponibles (art. 2.16.21. du B.G.D. 1995)	Recettes résultant de la participation de la Belgique aux opérations humanitaires	dépenses exposées dans le cadre des opérations humanitaires

La situation comptable de ces diverses ressources peut être décomposée comme suit :

(en millions de francs)	Solde au 1.1.1995	Recettes	Disponible autorisé	Dépenses	Solde au 31.12.1995
Vente de matériel excédentaire	253,6	1.466,1	1.700,0	165,2	1.554,5
Vente de biens immobiliers	54,7	177,2	100,0	0,0	232,0
Restitution de biens en Allemagne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Masse des ménages	*416,0	-	64,9	64,9	351,1
Compte des intérêts F-16	268,6	233,6	200,0	0,0	502,2
Miscellaneous income	279,2	29,4	n.d.	0,0	308,7
Opérations humanitaires	1.266,5	637,0	1.903,5	211,3	1.692,2
	2.538,7	2.543,3	3.968,4	441,4	4.640,6

n.d. : non déterminé

* solde au 30 novembre 1995.

La Cour constate que le Ministre de la Défense nationale n'a fait usage que de manière fort limitée des autorisations de dépenses sur ces revenus supplémentaires (441,4 millions sur 3,9 milliards).

En conservant ainsi des ressources dont l'utilisation a été reportée à une année ultérieure, le département de la Défense nationale a échappé aux règles d'annualité budgétaire⁶⁵. En effet, l'imputation de dépenses se rapportant aux moyens extra-budgétaires sur des crédits budgétaires a permis de consommer prioritairement ceux-ci et d'éviter leur annulation en fin d'année.

Ainsi, le Plan à moyen terme adopté en Conseil des Ministres du 2 juillet 1993 comprenait un plan de rééquipement qui devait être exécuté selon des besoins militaires prioritaires, en tenant compte des impératifs budgétaires stricts imposés à la Défense nationale durant la période 1993-1997.

Un plan à moyen terme conditionnel prévoyait pour sa part une série de programmes d'acquisition dont la réalisation était soumise à des revenus suffisants issus de la vente de matériel excédentaire.

Il apparaît cependant que plusieurs contrats repris dans ce même plan à moyen terme conditionnel ont été financés directement à partir de crédits budgétaires, à savoir :

- l'acquisition d'un système de navigation aérienne (113 millions de francs) ;
- le paiement partiel de systèmes de mesures contre-électroniques destinés aux avions F-16 et C-130 (125 millions de francs)⁶⁶ ;
- l'acquisition de 72 missiles air-air de longue portée ainsi que de missiles d'entraînement (360 millions de francs)⁶⁷.

La passation de ces marchés n'était en effet aucunement envisagée à partir de moyens budgétaires⁶⁸.

Dès lors, la Cour considère que l'adaptation par le Conseil des Ministres du 24 novembre 1995 du plan à moyen terme, visant à faire passer dans celui-ci des projets d'acquisition jugés non prioritaires, n'avait pour seul objet que de permettre l'utilisation des crédits d'engagement et d'ordonnancement⁶⁹ encore disponibles en fin d'année budgétaire.

⁶⁵ « Les crédits dissociés disponibles à la fin de l'année budgétaire tombent en annulation » (article 35, § 1er des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat).

⁶⁶ Le solde (125 millions de francs) sera couvert par les disponibilités du compte de trésorerie 87.07.06.20.B (produit de l'aliénation du matériel excédentaire).

⁶⁷ Le solde (570 millions de francs) sera couvert par les disponibilités du compte de Trésorerie 87.07.06.30.

⁶⁸ L'augmentation des crédits d'engagement (1.641 millions de francs) prévue par l'ajustement du budget général des dépenses 1995 vise bien à adapter le Plan à moyen terme ; toutefois, cette adaptation n'envisageait aucunement d'y introduire de nouveaux programmes d'équipement.

⁶⁹ Une adjonction budgétaire (article 2.16.6 du budget général des dépenses 1995), reconduite d'année en année, autorise le Ministre de la Défense nationale à conclure de gré à gré les contrats passés aux Etats-Unis, quel qu'en soit le montant. Le Supply Office of Washington conclut les contrats d'achat, en suit l'exécution et effectue les paiements correspondants. Les marchés américains exigeant que le contractant verse la plus grande partie - voir l'intégralité - du prix avant toute prestation, offrent la particularité budgétaire de permettre un ordonnancement de la dépense très proche de son engagement.

Comme les années précédentes⁷⁰, la Cour s'interroge en conséquence sur la capacité du département à concrétiser les procédures de passation de ses contrats d'acquisition majeurs ainsi que, sur le mode d'évaluation des crédits sollicités par le Ministre lors du vote du budget général des dépenses en matière d'équipement militaire.

Par ailleurs et dans le même ordre d'idée, le Ministre de la Défense nationale n'a pas fait usage de l'autorisation accordée par le budget général des dépenses en 1995 d'utiliser, à concurrence de 200 millions de francs, les intérêts générés par les avances effectuées dans le cadre des programmes F-16, alors que précisément le premier ajustement du budget général des dépenses avait porté de 50 millions à 200 millions de francs le montant de cette autorisation et que l'exposé des motifs de cet ajustement stipulait expressément que le crédit d'ordonnancement du programme 16.50.2. - Renouvellement de l'équipement et de l'infrastructure (Allocation de base 50.21.13.74) était réduit à due concurrence. Bien au contraire, une dépense de 121 millions de francs, provenant de l'accélération du plan de paiement du programme de modernisation des avions F-16 (programme MLU) a été imputée sur l'allocation de base 50.21.13.74, alors que cette accélération n'avait pas été prévue dans les estimations budgétaires.

Dans l'intervalle, les intérêts s'accumulent sur le compte ouvert auprès de la Federal Reserve Bank of New York.

Depuis 1975, la Belgique verse en effet sur un compte ouvert à cette fin des avances au Gouvernement américain pour couvrir les besoins de financement des programmes F-16⁷¹.

L'arythmie entre les avances versées et les besoins réels de financement a permis la bonification d'intérêts importants. Ces intérêts font l'objet d'une régularisation comptable sur le compte de trésorerie 87.07.03.27. La situation de ce compte pendant l'année écoulée est la suivante :

⁷⁰ Préfiguration des résultats de l'exécution du budget de l'Etat pour 1993, Doc. Parl., Chambre n° 1423/1 - 93/94, p. 50

Préfiguration des résultats de l'exécution du budget de l'Etat pour 1994, Doc. Parl., Chambre n° 16/1 - 1995 (S-E), p. 76.

⁷¹ Par programme F-16, on entend les 4 marchés ayant fait suite à l'accord-cadre signé le 10 juin 1975 entre cinq gouvernements alliés, à savoir :

1. le marché connu sous le nom d'« Initial Buy » et portant sur l'acquisition initiale de 116 avions (livrés entre 1979 et 1984).
2. le marché appelé « Follow-on-Buy » et relatif à l'acquisition complémentaire de 44 appareils (livrés de 1988 à 1991).
3. le marché appelé « Follow-on-support » qui répondait à des besoins logistiques (marché en cours depuis 1985).
4. enfin, le programme « Mid-Life Update » qui consiste en la modernisation des F-16 existants. On en distingue trois phases :
 - une phase de développement (1991-1995)
 - une phase de production en série (1993-2001)
 - une phase d'incorporation (1996-2001).

Ces 4 marchés ont, de 1975 à 1995, entraîné des ordonnancements représentant 173, 1 milliards de francs, en valeur actualisée.

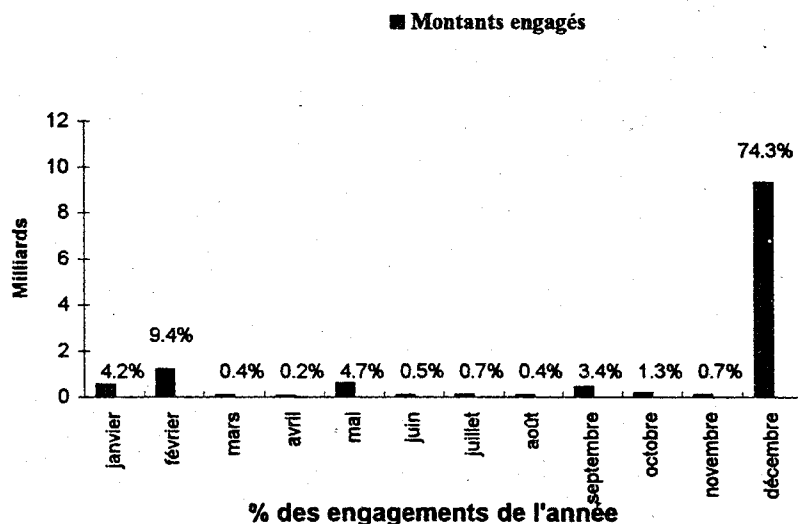
Solde au 1er janvier 1995	6.500.973 USD
Intérêts imputés pendant l'année	10.554.306 USD
Disponible au 31 décembre 1995	17.055.279 USD

2. Utilisation des crédits d'engagement

L'examen du rythme d'utilisation des crédits d'engagement du Ministère de la Défense nationale fait apparaître que 74 % des engagements pris l'ont été au cours du seul mois de décembre. La Cour est d'avis que cette concentration exceptionnelle ne répond pas d'une saine gestion administrative et trahit davantage une volonté de consommation maximale des crédits, ce qui risquerait d'entraîner des conséquences néfastes sur le fonctionnement normal des mécanismes de contrôles internes et externes.

Le taux d'utilisation des crédits d'engagement dissociés de la Défense nationale pour 1995 s'élève à 96 %⁷². Comme le laisse apparaître l'historiogramme ci-dessous, 74 % des engagements pris l'ont été au cours du seul mois de décembre.

ENGAGEMENTS MENSUELS DE LA DEFENSE NATIONALE EN 1995



L'ampleur de cette concentration est exceptionnelle et pourrait trouver son origine dans la mise en place entre le 24 février et le 27 juin 1995 de la discipline budgétaire imposée par suite des élections législatives anticipées. Une telle explication n'a toutefois qu'une portée limitée dans la mesure où l'examen du rythme des engagements d'autres départements comme, par exemple, celui de la Gendarmerie illustre que la levée des mesures de discipline budgétaire a pu produire effet dès le mois d'août (41,3 % des engagements de la Gendarmerie sur crédits dissociés ont été pris en août).

⁷² soit 12,5 milliards de francs sur les 13 milliards de francs prévus au budget.

La Cour craint que cette concentration ne traduise en fait un dysfonctionnement des services de la Défense nationale. La nécessité d'engager les crédits disponibles avant le 31 décembre se concrétise en effet par une organisation qui aboutit à ce que la majeure partie des crédits soient engagés in extremis en fin d'année, ce qui risquerait d'entraîner des conséquences néfastes sur le fonctionnement normal des contrôles administratifs et budgétaires tant internes qu'externes.

3. Indemnisation des travaux d'infrastructure effectués par le Gouvernement des Etats-Unis d'Amérique sur la base de Florennes

La Cour a annulé une ordonnance visant à verser sur un compte de trésorerie une somme de 433,3 millions de francs, pour le motif qu'en l'absence d'un accord définitif entre les parties sur le montant de l'indemnisation due par l'Etat belge aux Etats-Unis pour les travaux d'infrastructure effectués sur la base de Florennes, ce versement n'avait pour objet que d'empêcher l'annulation en fin d'année de crédits d'ordonnancement. Le Conseil des Ministres a requis de la Cour qu'elle vise avec réserve l'ordonnance annulée.

Une partie des crédits d'ordonnancement du programme 16.50.2 - Renouvellement de l'équipement et de l'infrastructure était, à concurrence de 466 millions de francs, destinée à indemniser le Gouvernement américain des travaux d'infrastructure effectués sur la base de Florennes durant les années 80 en vue d'y abriter des missiles de croisière⁷³.

En séance du 24 novembre 1995, le Conseil des Ministres a décidé de verser à titre conservatoire une somme de 433,3 millions de francs sur le compte de trésorerie 82.04.02.68 en attendant qu'un accord soit pris entre les Etats-Unis et la Belgique quant au coût pour celle-ci de la reprise des installations américaines.

La Cour des comptes a annulé le 21 février 1996 l'ordonnance qui lui a été présentée en exécution de cette décision. Cette annulation était fondée sur le fait que le recours à un compte de trésorerie, en l'absence d'un accord définitif entre les deux parties, n'avait pour objet que d'empêcher l'annulation en fin d'année des crédits contenus dans l'allocation de base 50.22.71.12 - Achat ou expropriation de terrain.

La délibération budgétaire n° 281 prise par le Conseil des Ministres du 28 mars 1996 a requis de la Cour que, conformément à l'article 14 de sa loi organique, elle vise avec réserve l'ordonnance annulée.

⁷³ En cas de modification géostratégique fondamentale, un accord passé en février 1984 prévoyait en effet que la Belgique rembourserait aux Etats-Unis une somme équivalente à la valeur résiduelle des installations érigées dans cet objectif.

4. Programme 16.60.1 - Indemnisations

L'insuffisance des crédits initiaux, dénoncée par la Cour depuis plusieurs années, pour l'indemnisation des victimes des actes dommageables commis par la Défense nationale, a empêché toute indemnisation entre les mois d'avril et de novembre 1995.

(en millions de francs)	Crédit accordé	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation en ordonnancement
Cnd	157,4	157,4	119,5	76 %

Lors de la préfiguration des résultats de l'exécution du budget 1994, la Cour avait fait part aux Chambres de l'épuisement complet, dès avril 1995, des crédits inscrits à l'allocation de base 60.11.33.05. Cette situation, qui découlait déjà de l'insuffisance, dénoncée par la Cour depuis 1992 sans qu'il y soit remédié, de s crédits inscrits sur les budgets des années antérieures a mis la Défense nationale dans l'impossibilité d'indemniser, d'avril à novembre 1995, les victimes des actes dommageables commis par le département.

Ce crédit a été majoré de 72,6 millions de francs à 157,4 millions de francs lors de l'ajustement du budget des dépenses de l'année 1995. Les crédits inscrits au budget général des dépenses 1996 (130 millions de francs) semblent enfin être suffisants pour permettre au département de faire face aux demandes d'indemnisations au cours de cette année.

SECTION 18 -FINANCES

1. Programme 18.50.9 - Restructuration départementale des administrations fiscales

L'inscription d'un nouveau programme pour la restructuration départementale des administrations fiscales n'a pas permis d'isoler l'ensemble des coûts de cette restructuration en 1995. D'importantes dépenses non récurrentes, que l'on pouvait considérer comme directement liées à la restructuration, ont ainsi échappé à ce programme.

(en millions de francs)	Crédit accordé	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation en ordonnancement
Cnd	100,0	100,0	0	0 %

Contrairement à son intitulé, ce nouveau programme, dont le contenu et les objectifs n'avaient du reste pas été définis dans la justification du budget général des dépenses, n'a pas couvert l'ensemble des dépenses effectuées en 1995 dans le cadre de la restructuration des administrations fiscales.

Le budget initial ne prévoyait qu'un montant de 100 millions de francs, destiné au câblage des bâtiments et à l'achat de logiciels pour les Administrations des Contributions directes et de la T.V.A.

Ainsi que la Cour l'avait signalé dans ses commentaires et observations sur le projet de budget général des dépenses de l'Etat pour l'année budgétaire 1995, le crédit pouvait être augmenté substantiellement lors de l'ajustement budgétaire, afin de mieux refléter les coûts liés à la restructuration des administrations fiscales dans le cadre du plan quinquennal⁷⁴. Tel ne fut cependant pas le cas.

Des dépenses non récurrentes, que l'on pouvait considérer comme directement liées à la restructuration, ont ainsi échappé à ce programme.

Il est à souligner toutefois que ces lacunes paraissent avoir été comblées dans le budget 1996, si l'on se réfère au contenu de ce programme défini dans la justification du budget général des dépenses de cette année⁷⁵. Le crédit a en effet été porté à 795,3 millions de francs.

⁷⁴ Doc. parl., Chambre, n° 1545/3 - 93/94, p. 89.

⁷⁵ Doc. parl., Chambre, n° 131/15 - 95/96, p. 514.

2. Programme 18.61.2 - Promotion de l'exportation

Pour la deuxième année consécutive, les crédits destinés à combler les insuffisances des moyens permettant à l'Office national du Ducroire d'accorder des garanties pour le compte de l'Etat ont été largement sous-utilisés. L'inexactitude des prévisions de l'Office en cours d'exercice a en outre entraîné une augmentation nette des moyens mis à sa disposition de 482 millions de francs, représentant la différence entre les ordonnancements effectués (650 millions de francs) et le résultat des opérations réalisées par l'Office, se soldant par un déficit de 168 millions de francs en fin d'exercice.

(en millions de francs)	Crédit accordé	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation en ordonnancement
Cnd	1.950,0	750,0	750,0	38 %

Le crédit de ce programme est, à concurrence de 1.750,0 millions de francs (A.B. 61.28.51.01), destiné à suppléer à l'insuffisance du Fonds de réserve spécial de l'Etat, constitué auprès de l'Office national du Ducroire, et au moyen duquel ce dernier octroie des garanties directement pour le compte de l'Etat.

Le Fonds est alimenté d'une part, par les montants versés par les entreprises en contrepartie de la couverture des risques de non paiement octroyée par l'Office (les primes) et d'autre part, par les montants versés par les contractants étrangers, après que l'Office ait indemnisé les contractants belges en vertu du principe de la subrogation (les récupérations). Les dépenses sont constituées par les montants versés par l'Office afin de suppléer à la carence des contractants étrangers (les indemnisations).

Le crédit du programme 18.61.2 est sollicité chaque fois que le Fonds est, suivant les prévisions de l'Office, susceptible de présenter dans les mois suivants une situation déficitaire.

Pour la deuxième année consécutive⁷⁶, les prévisions budgétaires semblent avoir été pessimistes.

Au moment de la confection du budget 1995, en avril 1994, le déficit était estimé à 1.889 millions de francs.

En mai 1995, les estimations revues conduisaient à un déficit de 898 millions de francs, sans toutefois que le crédit ne soit ajusté en conséquence.

En définitive, ainsi que le montre le tableau qui suit, le déficit est resté limité, fin 1995, à 168 millions de francs, les opérations avec l'Algérie représentant, à elles seules, un déficit de 1.038 millions de francs. Des récupérations beaucoup plus importantes paraissent être la cause de ce résultat favorable.

⁷⁶ En 1994, le crédit accordé s'élevait à 1.116 millions de francs, dont seulement 318 et 218 millions de francs ont été respectivement engagés et ordonnancés.

(en millions de francs)	Prévisions		Réalisations 1995
	avril 94	mai 95	
Primes	300	315	226
Récupérations	895	883	1.510
Indemnisations	1.452	971	866
Déficit/Surplus (hors Algérie)	- 257	227	870
Récupérations Algérie	103	219	213
Indemnisations Algérie	1.735	1.344	1.251
Déficit (avec Algérie)	- 1.889	- 898	- 168

Sur base des prévisions de l'Office en cours d'exercice, l'Etat lui a toutefois versé un total de 650 millions de francs (550 millions sur le crédit de 1995 et 100 millions sur le crédit reporté de 1994). Les moyens mis à la disposition de l'Office ont donc été augmentés de 482 millions de francs.

L'inexactitude des prévisions a dès lors entraîné à la fois une sous-utilisation du crédit et une constitution de réserves auprès de l'Office. Ces constatations devraient permettre de réduire à l'avenir les crédits nécessaires.

SECTION 19 - FONCTION PUBLIQUE

Programme 19.59.0 - Secrétariat permanent de Recrutement - Subsistance

Les crédits destinés au Secrétariat permanent de Recrutement ont été transférés, lors de l'ajustement du budget général 1995 des dépenses, de la Section 11 - Services du Premier Ministre à la Section 19 - Fonction publique, sans que les imputations effectuées jusqu'alors n'aient été corrigées. Si ces corrections avaient été faites, un dépassement en engagement du crédit serait apparu. De telles modifications dans la structure de programmes en cours d'année budgétaire, sans correction immédiate des imputations, portent atteinte aux mécanismes veillant au respect des limites des crédits budgétaires.

(en millions de francs)	Crédit accordé	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation en ordonnancement
Cnd	230,1	75,5	3,6	2 %

A l'occasion de l'ajustement du budget général des dépenses pour l'année budgétaire 1995, les crédits du Secrétariat permanent de Recrutement ont été transférés des Services du Premier Ministre (programme 11.52.0) au département de la Fonction publique.

Les imputations effectuées jusqu'alors, à concurrence de 228,1 millions de francs en engagement et 206,3 millions de francs en ordonnancement, sur le programme 11.52.0, n'ont toutefois pas été transférées sur le nouveau programme 19.59.0, ce qui explique le faible taux d'utilisation de ce crédit.

Si on exclut certaines doubles comptabilisations⁷⁷, la consommation effective des crédits accordés pour le Secrétariat permanent de Recrutement se présente comme suit :

(en millions de francs)	Crédit accordé	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation en ordonnancement
Cnd	230,6	232,8	209,9	91 %

On constate un dépassement en engagement, qui résulte de dépassements (tant en engagement qu'en ordonnancement) sur les allocations de base destinées aux dépenses du personnel. La Cour attire l'attention sur le fait qu'en l'absence de corrections des imputations, des dépenses risquent d'être ordonnancées en dépassement du crédit de 1995 reporté à 1996.

⁷⁷ Les dépenses engagées sur les allocations de base 12.01 et 74.01 (70,8 millions de francs) ont été imputées une seconde fois sur le programme 19.59.0 sans avoir fait l'objet corrélativement d'une annulation des engagements comptabilisés sur le programme 11.52.0.

Elle insiste pour qu'à l'avenir on évite autant que possible de modifier au cours d'une même année budgétaire l'emplacement d'un programme dans la structure du budget général des dépenses. Si une telle modification s'imposait néanmoins, il conviendrait d'effectuer sans délai les corrections d'imputation nécessaires afin de préserver les mécanismes visant à sauvegarder le respect de la limite des crédits.

SECTION 23 - EMPLOI ET TRAVAIL

Programme 23.56.4 - Remise au travail - Fonds pour l'emploi

Les soldes du Fonds pour l'emploi (fonds 23-3) s'élèvent au 31 décembre 1995 respectivement à 1.944,4 millions de francs en engagement et à 2.543,6 millions de francs en ordonnancement et excèdent dès lors les prévisions budgétaires de respectivement 1.372,4 et 1.118,4 millions de francs.

Ces soldes considérables sont principalement la conséquence de l'arrêt, au cours de l'année 1995, d'un certain nombre d'initiatives en faveur des groupes à risque et de l'accueil des enfants (A.B. 56.40.33.15 - Initiatives en faveur des groupes à risque).

Fonds 23-3 (en millions de francs)	Engagement		Ordonnancement	
	budget	réalisation	budget	réalisation
solde au 1.1.1995	2.532,0	2.532,0	3.853,2	3.853,2
recettes	1.392,0	1.431,1	1.392,0	1.431,1
réductions visas ann. ant.	-	431,5	-	-
disponible	3.924,0	4.394,6	5.245,2	5.284,3
dépenses	3.352,0	2.450,2	3.820,0	2.740,7
solde au 31.12.1995	572,0	1.944,4	1.425,2	2.543,6

Les soldes importants s'expliquent par la reprise presque totale à partir de 1995 des nouvelles initiatives pour l'accueil des enfants par le Fonds des Equipements collectifs auprès de l'Office national des allocations familiales. Il s'ensuit que presque aucun nouvel engagement n'a été effectué en 1995 pour ces initiatives. Des paiements à concurrence d'environ 1 milliard de francs doivent encore être effectués pour les initiatives commencées en 1993 et 1994.

Par ailleurs, le rythme des transferts financiers aux organismes communautaires et régionaux dans le cadre du plan d'accompagnement des chômeurs s'est amélioré⁷⁸.

⁷⁸ Cfr. commentaires et observations de la Cour des comptes sur le projet de budget général des dépenses de l'Etat pour l'année budgétaire 1995, doc. parl. Chambre, n° 1545/3 - 93/94, pp. 91 et 92.

SECTION 25 - SANTE PUBLIQUE ET ENVIRONNEMENT

1. Programme 25.53.1 - Hospitalisations

La sous-évaluation, répétée depuis plusieurs années budgétaires, des crédits destinés à l'intervention de l'Etat dans le prix des journées d'hospitalisation, a entraîné un arriéré considérable. Cet arriéré avait été estimé, par la Cour des comptes, à la fin de l'année 1994, à 8 milliards de francs.

Il s'est encore aggravé en 1995 et s'élève, au 31 décembre de cette année, à 8,979 milliards de francs.

(en millions de francs)	Crédit accordé	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation en ordonnancement
Cnd	35.780,8	35.715,0	35.252,1	99 %
aa	3,1	3,0	0	0 %
Ce	12,0	3,3	-	-
Co	12,0	-	5,2	43 %

Le crédit non-dissocié de ce programme est principalement destiné à l'intervention de l'Etat (25 %) dans le prix des journées d'hospitalisation (A.B. 53.18.33.36 : 34.262,6 millions de francs).

Les organismes assureurs préfinancent cette intervention et se font rembourser sur base d'états trimestriels qu'ils adressent au Ministère de la Santé publique et de l'Environnement.

Au cours d'une année budgétaire, les paiements faits par l'Etat aux organismes assureurs doivent en principe couvrir 25 % des factures pour le prix des journées d'hospitalisation, transmises par les hôpitaux au cours de la période du 1er juillet de l'année budgétaire précédente au 30 juin de la période budgétaire courante.

A l'occasion de l'examen des projets de budget de l'Etat pour l'année budgétaire 1996⁷⁹, la Cour des comptes avait observé que l'allocation de base 26.53.12.34.36⁸⁰ (prix de journée hôpitaux, universitaires et non-universitaires) était à nouveau sous-évaluée, à concurrence d'au moins 7 à 8 milliards de francs.

Depuis 1994, en effet, les crédits étaient insuffisants pour résorber l'arriéré des années précédentes et, en outre, jusqu'en 1995, les subventions complémentaires aux hôpitaux uni-

⁷⁹ Doc. parl., Chambre, 194/3 - 95/96, p. 106.

⁸⁰ A la suite de la création du Ministère des Affaires sociales, de la Santé publique et de l'Environnement et la suppression du Ministère de la Prévoyance sociale et du Ministère de la Santé publique et de l'Environnement, l'allocation de base 26.53.12.34.36 remplace, dans le budget 1996, l'ancienne allocation de base 25.53.18.33.36.

versitaires prévues par l'article 102 de la loi sur les hôpitaux n'avaient pas été suffisamment prises en considération dans l'évaluation des crédits.

Depuis le 1er janvier 1994, de nouvelles instructions ont été données concernant le layout des données de facturation sur support magnétique. L'introduction de ce nouveau système a entraîné de nombreuses difficultés pour l'établissement, par les hôpitaux, de leurs factures. Ces difficultés ont eu pour conséquence de perturber complètement le rythme des facturations, principalement au premier semestre de 1994.

Considérant que l'allocation de base 53.18.33.36 du budget de 1994 était destinée à couvrir l'intervention de l'Etat pour les journées d'hospitalisation facturées durant le deuxième semestre de 1993 et le premier semestre de 1994, la Cour des comptes avait mis en évidence, dans sa préfiguration des résultats de l'exécution du budget de 1994⁸¹, que, sans ces perturbations dans le rythme de facturations, l'arriéré de paiement, consécutif à l'insuffisance des crédits, aurait avoisiné les 8 milliards de francs, au lieu des 5.035,9 millions de francs constatés à la fin de l'année 1994.

Cette estimation de la Cour a été largement confirmée puisqu'au 31 décembre 1995, l'arriéré de paiement aux organismes assureurs s'élève à 8,979 milliards de francs, montant qui n'a pu être acquitté à ces organismes en raison de l'insuffisance des crédits en 1995 et qui est donc reporté sur l'année budgétaire 1996.

Cet arriéré de paiement n'est pas, en raison du préfinancement par les organismes assureurs de l'intervention de l'Etat, une dette directe de celui-ci à l'égard des hôpitaux. Il convient d'observer que cet arriéré n'est néanmoins pas sans influence sur la trésorerie des hôpitaux, puisque sans lui, les organismes assureurs auraient pu payer, en 1995, des factures supplémentaires à concurrence de 8,979 milliards de francs. Selon l'INAMI, le montant des factures impayées par les organismes, qui s'élève, au 31 décembre 1995, à 42,9 milliards de francs dont 36,6 milliards de francs dus aux établissements de soins⁸², aurait donc été réduit de quelque 9 milliards de francs.

2. Programme 25.54.5 - Accueil réfugiés

Les crédits de ce programme se révèlent insuffisants pour couvrir les subsides dont l'Etat est redevable à l'égard des Centres publics d'aide sociale pour couvrir l'aide accordée aux belges indigents sans domicile de secours ou rapatriés par le Gouvernement, ainsi qu'aux personnes qui n'ont pas la nationalité belge, parmi lesquels figurent les demandeurs d'asile. En mars 1996, l'arriéré des créances, relatives à l'exercice budgétaire 1995, qui seront reportées sur le budget de 1996, s'élève à 1.037,1 millions de francs.

(en millions de francs)	Crédit accordé	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation en ordonnancement
Cnd	6.741,4	6.580,2	5.210,4	77 %

⁸¹ Doc. parl., Chambre, 16/1 - 1995 (S.E.), p. 97.

⁸² Le terme « établissements de soins » comprend outre les hôpitaux et les établissements psychiatriques, les maisons de repos et de soins et les maisons de repos pour personnes âgées.

Le crédit de ce programme est principalement destiné au paiement de l'intervention de l'Etat dans la prise en charge de l'aide accordée par les Centres publics d'aide sociale aux belges sans domicile de secours ou rapatriés par le Gouvernement, ainsi qu'aux personnes qui n'ont pas la nationalité belge, parmi lesquels figurent les demandeurs d'asile, conformément à la loi du 2 avril 1965 relative à la prise en charge de l'aide accordée par les Centres publics d'aide sociale (Allocation de base : 54.52.33.23 : 5.605,1 millions de francs).

L'intervention de l'Etat, pour une année déterminée, est payée aux C.P.A.S. sur base d'états de frais qu'ils introduisent relativement aux deux derniers mois de l'année budgétaire précédente et aux dix premiers mois de l'année budgétaire courante.

Contrairement à ce que le taux d'utilisation du programme pourrait laisser croire, les moyens budgétaires se sont en réalité révélés insuffisants. Le crédit de l'allocation de base 54.52.33.23 a, en effet, été totalement engagé en 1995.

Les ordonnancements en 1995 se limitent à 4.373,4 millions de francs. Après l'épuisement, dès le début de 1996, du crédit reporté de 1995 (1.231,7 millions de francs), il subsiste, pour 1995, des créances introduites par les C.P.A.S. à concurrence d'environ 1.037 millions de francs, montant qui peut encore augmenter en raison du délai d'un an dont disposent les C.P.A.S. pour introduire leur déclaration. Ces créances seront mises à charge du budget de 1996⁸³.

Il convient toutefois de souligner que ces dépenses sont en diminution par rapport à 1994. L'insuffisance de crédits résulte essentiellement de l'arriéré des années précédentes, qui a été mis à charge du budget de 1995 à concurrence de 1.047,2 millions de francs.

⁸³ L'article 2.26.3 du budget général des dépenses autorise, comme les années précédentes, et en dérogation au principe de l'annualité budgétaire, l'imputation des créances des années antérieures sur les crédits de l'année en cours.

SECTION 31 -AGRICULTURE

1. Programme 31.52.2 - Actions du Fonds agricole

Le régime transitoire d'aide temporaire à l'agriculture n'a pas connu de succès en Belgique.

Dans le cadre de la réforme de la Politique agricole commune (PAC), trois mesures d'accompagnement avaient été approuvées, dont deux obligatoires et une facultative. Les mesures obligatoires portaient sur des actions en faveur d'une agriculture écologique⁸⁴ et sur un régime d'aides pour des mesures de boisement en agriculture⁸⁵. La mesure facultative avait trait à un régime de préretraite en agriculture⁸⁶. Les diverses mesures annoncées n'ont jusqu'à présent été mises en oeuvre que très partiellement.

(en millions de francs)	Crédit accordé	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation en ordonnancement
Cnd	66,0	66,0	66,0	100 %

Fonds agricole (fonds 31-3)	Engagements		Ordonnancements	
	Budget	Réalizations	Budget	Réalizations
Solde au 1.1.1995	129,7	129,7	129,7	129,7
Recettes	837,6	745,2	837,6	745,2
Disponibles	967,3	874,9	967,3	874,9
Dépenses	807,5	712,0	807,5	712,0
Solde au 31.12.1995	159,8	162,9	159,8	162,9

1.1. L'aide temporaire à l'agriculture a été mise en oeuvre en Belgique sous la forme d'une assistance intensive à la gestion des exploitations⁸⁷. Tout comme les années précédentes, aucune dépense n'a été effectuée (Allocation de base 52.20.32.54 - Programmes d'aides au revenu agricole).

Ce régime transitoire d'aides n'a pas connu de succès en Belgique. Cela peut s'expliquer par le fait que la Belgique a subordonné l'octroi de l'aide à une condition structurelle, à savoir la participation à un cours en gestion d'entreprise. Cette exigence n'est pas requise par la réglementation européenne et les autres Etats membres ne l'ont pas imposée.

1.2. En ce qui concerne le respect de l'environnement en agriculture, trois mesures d'aides fédérales ont été mises en chantier, à savoir :

⁸⁴ Règlement (CEE) n° 2078/92 du Conseil du 30 juin 1992.

⁸⁵ Règlement (CEE) n° 2080/92 du Conseil du 30 juin 1992.

⁸⁶ Règlement (CEE) n° 2079/92 du Conseil du 30 juin 1992.

⁸⁷ Règlement (CEE) n° 768/89 et arrêté ministériel du 5 décembre 1991.

- la réalisation de projets de démonstration relatifs à l'application de méthodes de production agricole qui sont compatibles avec les exigences de la protection de l'environnement⁸⁸ ;
- l'engagement des chefs d'exploitations agricoles à introduire ou à poursuivre des méthodes de production biologiques⁸⁹ ;
- l'encouragement à la diminution du nombre d'animaux par unité de surface fourragère (l'arrêté ministériel nécessaire n'est encore qu'à l'état de projet).

Seules les deux premières mesures sont jusqu'à présent opérationnelles. Les dépenses effectuées en 1995 concernent seulement la partie fédérale des projets de démonstration (à savoir 2,2 millions de francs sur l'allocation de base 52.30.32.68 - Mesures d'accompagnement de la réforme de la politique agricole commune).

En ce qui concerne la sylviculture, les Régions sont responsables de l'aide relative au boisement de terres agricoles. Les Régions flamande et wallonne ont chacune initié un programme à cet effet. L'aide fédérale concerne seulement les aides complémentaires au revenu⁹⁰. En 1995, aucune dépense n'a été effectuée dans ce cadre par l'autorité fédérale.

La mise en oeuvre au plan fédéral du Règlement (CEE) n° 2079/92 instaurant un régime communautaire d'aides à la préretraite en agriculture⁹¹ devrait donner une nouvelle impulsion pour la mise à la retraite de la tranche d'âge 65-75 ans, à charge du Fonds européen d'Orientation et de Garantie agricoles (FEOGA). Les suppléments pour cette classe d'âge sont partiellement supportés par le FEOGA, le reste étant à charge du Fonds agricole.

Jusqu'à présent, 162 décisions positives ont été prises par l'Institut national d'assurances sociales pour les travailleurs indépendants (INASTI), mais n'ont pas encore donné lieu à des dépenses.

2. Programme 31.52.3 - Politique structurelle et pêche maritime

Les crédits pour la réalisation de ce programme au cours de l'année budgétaire 1995 n'ont pas été convenablement évalués.

Les crédits visant à indemniser la S.A. Crédit agricole pour sa mission de comptable et de caissier du Fonds d'investissement agricole durant l'année budgétaire 1995 faisaient défaut.

(en millions de francs)	Crédit accordé	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation en ordonnancement
Cnd	277,1	271,6	264,1	95 %
Co	3.174,9	-	3.119,1	98 %

En raison, d'une part, de la sous-utilisation d'un crédit d'ordonnancement à concurrence de 50,3 millions de francs, consécutive à une erreur d'imputation du service ordonnateur, et à la suite, d'autre part, d'une sous-évaluation des crédits nécessaires pour 1995, un crédit

⁸⁸ Arrêté ministériel du 14 mars 1995, M.B. du 11 avril 1995.

⁸⁹ Arrêté ministériel du 30 mars 1995, M.B. du 3 mai 1995.

⁹⁰ Arrêté ministériel du 17 octobre 1995, M.B. du 30 novembre 1995.

⁹¹ Loi du 23 décembre 1994 instaurant un régime communautaire d'aides à la préretraite en agriculture, M.B. du 25 janvier 1995.

supplémentaire de 205,7 millions de francs sera nécessaire en 1996 pour le paiement des subventions-intérêts à imputer sur les allocations de base 52.30.31.20 - Aides aux investissements et à l'installation en agriculture (ancienne réglementation) et 52.30.31.21 (nouvelle réglementation).

Par ailleurs, conformément aux dispositions de l'article 5 de la loi du 15 février 1961 portant création d'un Fonds d'investissement agricole⁹² et de l'arrêté royal du 15 mai 1961 portant règlement général du Fonds d'investissement agricole, la S.A. Crédit agricole joue le rôle de comptable et de caissier du Fonds d'investissement agricole⁹³. Cet organisme reçoit pour cela depuis 1990 une indemnité annuelle de 15 millions de francs. A la suite de la régionalisation en 1993 du Fonds d'investissement agricole, les crédits y relatifs ont été régionalisés à 100 %. Etant donné que l'autorité fédérale reste compétente pour les charges du passé, le département a continué à recourir en 1994 et 1995 aux services de cette institution financière. Pour 1994, les Régions ont été disposées à prendre à leur charge l'indemnité en question. Pour 1995, aucune solution n'a encore été trouvée. Le Ministère de l'Agriculture a décidé de renoncer à partir de 1996 aux services de la S.A. Crédit agricole, mais la régularisation législative de cette décision est en préparation.

3. Programme 31.54.1 - Contrôle des matières premières pour l'agriculture et Fonds des matières premières

En 1995, le Fonds phytopharmaceutique a été transformé en Fonds des matières premières⁹⁴ afin d'en étendre les activités à l'ensemble du domaine des matières premières. Les nouveaux segments du fonds ne sont pas encore opérationnels du fait de l'absence d'arrêtés d'exécution nécessaires.

(en millions de francs)	Crédit accordé	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation en ordonnancement
Cnd	13,4	13,4	10,7	80 %

4. Programme 31.54.2 - Actions du Fonds pour la production et la protection des végétaux et des produits végétaux

(en millions de francs)	Crédit accordé	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation en ordonnancement
Cnd	31,5	31,3	28,9	92 %

⁹² M.B. du 2 mars 1961.

⁹³ M.B. du 19 mai 1961.

⁹⁴ Articles 186, 187 et 189 de la loi du 21 décembre 1994 portant des dispositions sociales et diverses.

Fonds pour la production et la protection des végétaux et des produits végétaux	Engagements		Ordonnancements	
	Budget	Réalizations	Budget	Réalizations
Solde au 1.1.1995	63,6	18,7	63,6	18,7
Recettes	65,3	82,8	65,3	82,8
Disponible	128,9	101,5	128,9	101,5
Dépenses	83,9	45,7	83,9	45,7
Solde au 31.12.1995	45,0	55,8	45,0	55,8

Le Fonds, créé en 1993⁹⁵, est devenu opérationnel en 1995. Cette création n'a pas, jusqu'à présent, fourni de plus-value opérationnelle et financière. Les activités et les recettes du Fonds sont restées limitées à celles des services qui ont été repris par le Fonds.

L'objectif principal du Fonds est l'introduction de nouveaux contrôles phytosanitaires à l'occasion de la création du Marché unique en 1993. Cet objectif n'a pas été atteint jusqu'à présent. A la suite de l'introduction tardive de la réglementation européenne dans celle de la Belgique, les nouvelles structures ne sont en effet pas devenues complètement opérationnelles.

Le solde de l'Office national des débouchés agricoles et horticoles (ONDAH) a été destiné au Fonds. La liquidation de l'ONDAH, dissout en 1994⁹⁶, n'est toutefois pas encore achevée.

5. Programme 31.55.2 - Actions du Fonds pour la santé et la production des animaux

Le secteur « Volailles » du Fonds n'est toujours pas opérationnel.

La perception des cotisations obligatoires à charge des secteurs bovin et porcin auprès des abattoirs n'est pas efficace.

L'objectif du département de payer, dans les 4 mois, les indemnités d'abattage dans le secteur bovin n'a pas été réalisé.

(en millions de francs)	Crédit accordé	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation en ordonnancement
Cnd	780,3	775,1	454,2	58 %

⁹⁵ Loi du 17 mars 1993 relative à la création d'un Fonds budgétaire pour la production et la protection des végétaux et des produits végétaux, M.B. du 28 mai 1993.

⁹⁶ Arrêté royal du 27 décembre 1994 portant transfert du patrimoine de l'Office national des débouchés agricoles et horticoles et clôture de la dissolution, M.B. du 4 février 1995.

Fonds de la santé et de la production des animaux (fonds 31-1)	Engagements		Ordonnancements	
	Budget	Réalisations	Budget	Réalisations
Solde au 1.1.1995	441,0	638,2	1308,6	1506,2
Recettes	1359,2	1282,6	1359,2	1282,6
Disponible	1800,2	1920,8	2667,8	2788,8
Dépenses	1249,6	904,6	1910,6	1723,1
Solde au 31.12.1995	550,6	1016,2	757,2	1065,7

5.1. Le Fonds pour la santé et la production des animaux comporte actuellement 4 secteurs, à savoir les secteurs « bovin », « porcin », « volailles » et « laits, produits laitiers et laboratoires ». Les recettes réalisées sont attribuées exclusivement à ces secteurs, qui sont gérés de manière totalement indépendante. Ces recettes sont principalement constituées par les cotisations obligatoires des secteurs concernés et la participation de l'Union européenne dans les programmes de lutte contre les maladies animales. Jusqu'à présent le secteur « Volailles » n'est toujours pas opérationnel, parce que les arrêtés d'exécution requis n'ont pas encore été pris.

La préfiguration des résultats de l'exécution du budget de l'Etat pour 1994⁹⁷ signalait déjà que la perception des cotisations obligatoires à charge des secteurs bovin et porcin auprès des abattoirs ne se déroulait pas de manière efficace. Au 10 avril 1996, les soldes cumulés de cotisations dues pour la période 1991-1995 s'élevaient à 1.054,9 millions de francs. Pour la période 1988-1990, le Fonds ne peut pas fournir de chiffres fiables parce que la comptabilité tenue alors ne le permettait pas. Les créances du Fonds sont en réalité beaucoup plus élevées. Les chances d'une récupération totale ou partielle de ces sommes sont dans la situation actuellement extrêmement minimes. Ces soldes cumulés trouvent leur origine dans un manque de suivi systématique des débiteurs du Fonds et dans les problèmes juridiques relatifs à la perception de cotisations sur les animaux importés.

A cet égard, un jugement d'un tribunal belge⁹⁸, s'appuyant sur deux arrêts de la Cour européenne de Justice⁹⁹, a déclaré contraire à la réglementation européenne la perception de cotisations obligatoires tant sur les animaux nationaux que sur les animaux importés. Ce jugement a été confirmé en appel en 1995¹⁰⁰ et hypothèque lourdement la survie du Fonds. Le département a décidé de se pourvoir en cassation. Entre-temps la Commission européenne a aussi rendu un avis négatif en ce qui concerne les cotisations à l'exportation¹⁰¹. Au début de l'année 1996, la Commission a également ouvert une enquête à l'égard des projets d'arrêtés relatifs aux cotisations obligatoires dans les secteurs des volailles et du lait¹⁰².

5.2. En 1995, la Belgique a de nouveau été confrontée d'une manière importante à la brucellose et à la tuberculose bovine, ainsi qu'à la rage. Dans le cadre de la lutte contre la tuberculose bovine, le département s'est engagé à l'égard des organisations agricoles à payer les indemnités d'abattage dans les quatre mois. Lors de l'ajustement du budget général des dépenses pour 1995, un crédit de 30 millions de francs a été inscrit à cet effet à l'allocation de base

⁹⁷ Doc. parl., Chambre, n° 16/1 - 1995 (S.E.), pp. 100 et 101.

⁹⁸ Jugement du 10 février 1994 du Tribunal de première instance de Turnhout, rendu sur citation de l'Etat belge par un certain nombre d'importateurs d'animaux vivants.

⁹⁹ Arrêts n°s 93/C22/05 et 93/C22/8, rendus le 16 décembre 1992.

¹⁰⁰ Arrêt du 7 novembre 1995 de la Cour d'Appel d'Anvers.

¹⁰¹ Lettre de la Commission européenne du 14 juin 1995.

¹⁰² Journal officiel des Communautés européennes, n° C73/12 du 13 mars 1996.

55.20.81.30 - Octroi d'avances à un organisme comptable (nouveau). L'intention était, au moyen des réserves considérables du Fonds, de constituer un fonds de roulement auprès du Bureau d'intervention et de restitution belge (BIRB), en vue d'un paiement rapide des indemnités d'abattage. Cet objectif n'a toutefois pas été atteint en 1995 dès lors que les sommes requises n'ont pas été transférées au BIRB. Le Fonds est pour l'instant confronté à des factures impayées des années précédentes à concurrence d'environ 21 millions de francs, dont 20 millions dans le secteur « Volailles ».

Lors du contrôle budgétaire pour 1995, il avait été décidé de rembourser prioritairement l'emprunt de préfinancement, contracté auprès de la S.A. Crédit agricole pour financer la lutte contre la peste porcine et d'étendre sur davantage d'années l'amortissement de la dette à l'égard du BIRB. Le premier objectif n'a pas été atteint. L'emprunt en question présente actuellement en effet un solde débiteur de 11,4 millions de francs. La lutte contre l'épidémie de peste porcine classique 1993/1994 a en définitive coûté 3.809 millions de francs, dont 1.353 millions à charge des pouvoirs publics belges. La dette du Fonds à l'égard du BIRB s'élève encore à 314,5 millions de francs, dont 4,6 millions résultent de l'épidémie de peste porcine de 1990¹⁰³.

6. Programme 31.56.1 - Recherche et développement dans le cadre national - Problèmes urgents, recherches contractuelles et vulgarisation

La réorganisation, annoncée comme prioritaire, des activités de recherche du département n'a pas été réalisée. La liquidation de l'Institut pour l'encouragement de la recherche scientifique dans l'industrie et l'agriculture (IRSIA) n'est pas encore achevée.

(en millions de francs)	Crédit accordé	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation en ordonnancement
Cnd	384,4	350,9	308,3	80 %
Ce	1406,6	1411,8	-	-
Co	718,6	-	714,4	99 %

La réorganisation des activités de recherche du département a été annoncée comme un objectif prioritaire en 1995. Le but est de concentrer les activités de recherche et de vulgarisation de manière telle que tous les moyens mis en oeuvre puissent être utilisés de manière plus rationnelle et de compléter les moyens budgétaires par des ressources du secteur privé. Ceci suppose la constitution d'un certain nombre de structures de concertation. Cet objectif n'a pas été atteint en 1995.

En 1993, fut prise la décision de supprimer l'IRSIA. En vertu de l'article 74 de la loi du 6 août 1993 portant des dispositions sociales et diverses¹⁰⁴, un arrêté royal devait fixer la date de la dissolution, ainsi que la reprise du personnel, des missions, des biens, des droits et des obligations de l'Institut. Cet arrêté n'a été pris qu'à la fin de l'année 1995¹⁰⁵.

¹⁰³ Situation au 31 mars 1996.

¹⁰⁴ M.B. du 9 août 1993.

¹⁰⁵ Arrêté royal du 19 décembre 1995 relatif à la dissolution de l'IRSIA et au transfert de ses missions, biens, droits et obligations (M.B. du 19 janvier 1996).

SECTION 32 - AFFAIRES ECONOMIQUES

Programme 32.52.9 - Financement du passif nucléaire

Le taux d'utilisation en ordonnancement particulièrement faible du crédit non-dissocié, destiné à la participation de l'Etat dans les études effectuées par l'ONDRAF et portant sur l'évacuation définitive des déchets radioactifs dans les couches géologiques profondes, résulte de l'imputation partielle (17,7 millions de francs) de dépenses relatives à l'exercice budgétaire 1995 sur le crédit reporté de 1994, en contradiction avec le principe de l'annualité budgétaire (article 5 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat).

(en millions de francs)	Crédit accordé	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation en ordonnancement
Cnd	38,6	38,6	1,2	3 %
Ce	208,2	208,2	-	-
Co	1.747,8	-	1.680,4	96 %

Le crédit non-dissocié de ce programme est destiné au financement de la participation (6 %) de l'Etat dans les études effectuées par l'Office national des déchets radioactifs et des matières fissiles (O.N.D.R.A.F.) et portant sur l'évacuation définitive des déchets radioactifs dans les couches géologiques profondes.

Le taux d'utilisation en ordonnancement particulièrement faible résulte de l'imputation de dépenses relatives à l'exercice budgétaire 1995 sur les crédits reportés de 1994, en contradiction avec le principe de l'annualité budgétaire (article 5 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat).

Initialement, le coût de la participation de l'Etat avait été évalué à 46,7 millions de francs. Lors du contrôle budgétaire, il fut réestimé à 51,4 millions de francs. Plutôt que d'augmenter le crédit nécessaire, le feuillet d'ajustement l'a réduit à 38,6 millions de francs, sans toutefois prévoir expressément qu'en dérogation aux règles de comptabilité de l'Etat, les 12,8 millions restants seraient imputés sur le crédit reporté disponible.

Finalement, c'est un montant de 17,7 millions de francs de dépenses de 1995 qui a été imputé sur le crédit reporté de 1994.

Cette imputation fautive qui porte atteinte à la transparence budgétaire et à la réalité comptable n'était en outre pas nécessaire puisque le crédit voté s'est avéré, en définitive, largement suffisant pour imputer les dépenses de 1995.

SECTION 51 - DETTE PUBLIQUE

Programme 51.45.1 - Charges d'emprunts

Deux remarques s'imposent à propos de ce programme : l'une a trait au traitement des primes d'émission et d'échange ; l'autre concerne les intérêts capitalisés de l'emprunt Philippe XIVbis.

1. Le traitement des primes d'émission et d'échange

Depuis 1995, les primes d'émission et d'échange, négatives si l'emprunt est émis au-dessous du pair ou positives pour les émissions au-dessus du pair, ont été assimilées à des flux en intérêt mis en réserve hors solde net à financer pour être ensuite répartis au prorata et en complément de chaque tranche d'intérêt. Ces primes, dont le solde négatif s'est élevé à 9,8 milliards de francs en 1995, n'ont donc pas été prises en considération dans le calcul du solde net à financer. Toutefois, l'instauration du principe de proratisation des primes précitées a eu pour effet qu'une part minimale d'entre elles, 115 millions de francs, a été déduite des charges d'intérêt à imputer sur les crédits budgétaires de l'année. Bien que la proratisation appliquée soit seulement une approche d'une véritable comptabilité économique, on peut estimer qu'il s'agit probablement ici d'un premier pas vers une comptabilité économique globale des charges d'intérêt.

En 1995 a eu lieu une modification importante du traitement comptable et budgétaire des primes d'émission et d'échange, qui résultent des émissions et des adjudications d'échange de la dette consolidée en francs belges¹⁰⁶. Alors que le solde négatif de ces primes (8,7 milliards de francs) avait encore été intégralement imputé en 1994 à charge des crédits budgétaires pour charges d'intérêts de la même année et de cette manière avait influencé négativement le solde net à financer pour 1994, le solde négatif de ces primes en 1995 (9,8 milliards de francs) a été extrait du calcul du solde net à financer pour être, en quelque sorte, stocké dans une réserve qui sera imputée prorata temporis (c'est-à-dire en fonction de la durée des emprunts correspondants) sur les crédits de dépenses des années budgétaires postérieures à 1995.

En ce qui concerne l'année budgétaire 1995, l'instauration du principe de proratisation des primes précitées a eu, en outre, pour conséquence que, en fonction des échéances d'intérêt des emprunts concernés, une petite partie du total des primes négatives a dû être ajoutée aux charges budgétaires d'intérêt, et une petite partie des primes positives a dû être portée en déduction des charges budgétaires d'intérêt. Bien que le solde des primes en 1995 fût négatif à concurrence de 9,739 milliards de francs, le total des charges budgétaires d'intérêt au cours de la période de 1995 à 2015¹⁰⁷ devant augmenter prorata temporis du même montant, cette proratisation a conduit d'une manière quelque peu paradoxale à une diminution des charges budgétaires totales d'intérêt pour 1995 de 115 millions de francs¹⁰⁸. Ceci est principalement dû à l'échéance d'intérêt de décembre de l'OLO 7,75 % 1994-2000 (code 278), adjugée dans le

¹⁰⁶ Cette modification a été la conséquence de l'article 2.51.1 de la loi du 24 novembre 1995 contenant le premier ajustement du budget général des dépenses de l'année budgétaire 1995 (M.B. du 20 décembre 1995, première édition) ; à ce propos, il convient de se référer aux commentaires et observations de la Cour des comptes sur cet ajustement, Doc. parl., Chambre, n° 194/3 - 95/96, p. 80.

¹⁰⁷ 2015 est l'année budgétaire de la dernière échéance d'intérêt des emprunts concernés.

¹⁰⁸ Ces 115 millions de francs représentent le solde entre les 375 millions de francs (primes positives) venus en déduction des charges budgétaires d'intérêt et les 260 millions de francs (primes négatives) imputés à titre de charge budgétaire à l'allocation de base 45.10.21.08 - Intérêts et frais des capitaux empruntés ou à emprunter et dont les charges ne sont pas prévues aux autres allocations de base.

courant de 1995 avec des primes largement positives. Etant donné qu'en 1995, 115 millions de francs sont venus en déduction des charges budgétaires totales et que les charges budgétaires totales au cours de la période de 1995 à 2015 doivent augmenter de 9,739 milliards de francs, les crédits de dépenses de la période 1996 à 2015 seront alourdis au total de 9,854 milliards de francs, c'est-à-dire le montant du solde négatif des primes de 1995 augmenté des 115 millions de francs précités.

L'argument retenu en faveur de la proratisation est le principe d'une comptabilité économique conforme au Système européen des comptes économiques (S.E.C.). Selon cette optique économique, la prime d'émission et d'échange constitue en effet un intérêt perçu ou payé à l'émission ou à l'adjudication d'échange, selon qu'il s'agit d'une prime positive ou négative, et qui doit être réparti prorata temporis sur la durée restante de l'emprunt afin d'ajuster les charges d'intérêts annuelles.

A l'analyse, la manière dont la proratisation est appliquée dans le cas des primes d'émission et d'échange n'est qu'une approximation d'une véritable comptabilité économique. Le système mis en place implique que ces primes sont étalées sur les échéances d'intérêt restantes des emprunts correspondants¹⁰⁹. L'application d'une véritable comptabilité économique impliquerait par contre que les primes soient considérées comme des intérêts qui courront pendant la durée restante des emprunts considérés et devront être imputés sur les années budgétaires contemporaines de cette durée restante, dans la mesure où ils auront couru durant ces années budgétaires. Par ailleurs, on peut considérer que l'application du principe d'une comptabilité économique à des intérêts perçus ou payés sous la forme de primes d'émission et d'échange engendre une incohérence dans la comptabilité globale des intérêts. Cette pratique crée une situation dans laquelle certains intérêts, à savoir les primes d'émission et d'échange, font l'objet (par approximation) d'une comptabilité économique tandis que pour les autres intérêts, conformément à la notion légale de crédit budgétaire, une comptabilité de caisse est maintenue (à l'exception des intérêts capitalisés lors d'adjudications d'échange de titres anciens contre des OLO). Cela signifie que ces autres intérêts sont toujours intégralement imputés l'année budgétaire de leur échéance. L'application d'une comptabilité économique à ces autres intérêts (échus ou non) devrait impliquer qu'ils soient imputés sur une année budgétaire, dans la mesure où ils ont couru durant cette année budgétaire.

Il convient encore de souligner, en ce qui concerne le traitement comptable et budgétaire des primes, que leur solde négatif a été intégralement imputé comme produit d'emprunt consolidé supplémentaire¹¹⁰ au Titre III du budget des Voies et Moyens 1995 et que l'imputation de ce solde et du montant précité de 115 millions de francs à charge des crédits de dépenses des années budgétaires ultérieures ne sera pas liée à une dépense de caisse correspondante. Au surplus, la comptabilité appliquée précédemment aurait eu le même impact que le nouveau système sur le montant nominal de la dette publique, à cette différence près que le solde négatif des primes et le montant précité de 115 millions de francs aurait alors représenté un accroissement de la dette au niveau du solde net à financer.

¹⁰⁹ Il faut préciser ici que lorsque la période entre la naissance de la prime et la première échéance d'intérêts suivante est inférieure à un an, un prorata moindre est attribué à cette échéance là qu'aux échéances ultérieures.

¹¹⁰ Par supplémentaire, on entend dans ce contexte : en excédent du produit d'emprunt initial, qui constitue normalement la seule valeur de référence pour l'imputation au Titre III du budget des Voies et Moyens.

2. L'intérêt de l'emprunt Philippe XIVbis

Le traitement en 1995 de l'intérêt annuel de l'emprunt de capitalisation 8 % 1994-2001 (le Philippe XIV-bis) rejoint pour partie les considérations émises ci-dessus à propos de la comptabilisation des primes d'émission et d'échange.

Cet intérêt capitalisé à concurrence de 1,4 milliard de francs a été imputé sur un crédit de dépenses de 1995 sans dépense de caisse correspondante. Il s'agit plus précisément de l'allocation de base 45.10.21.01 - Intérêt des emprunts à long terme en francs belges. Ce montant a en outre été imputé au Titre III du budget des Voies et Moyens 1995 comme produit d'emprunt consolidé supplémentaire. Contrairement aux intérêts capitalisés¹¹¹ lors des adjudications d'échange de titres anciens contre des OLO, qui se sont élevés à 6,3 milliards de francs en 1995, l'intérêt capitalisé de l'emprunt public précité n'a donc pas été débudgétisé. En outre, dans la situation de la dette publique, cet intérêt a été ajouté au montant nominal initial de l'emprunt.

¹¹¹ Les intérêts capitalisés lors des adjudications d'échange sont comme tels étrangers aux primes précitées d'émission et d'échange.

TROISIEME PARTIE - Annexes

LE TABLEAU DES DEPENSES PAR PROGRAMME

Les données contenues dans ce tableau sont présentées par programme, conformément à la structure légale du budget général des dépenses. Elles ont trait aux crédits alloués en 1995 et à leur utilisation, tant en engagement qu'en ordonnancement, telle qu'elle ressort des écritures enregistrées par la Cour (voir partie I, Chapitre IV). Pour quelques catégories particulières de dépenses, les règles suivantes ont été appliquées :

- **dépenses fixes** : toutes les ordonnances émises durant l'année sont prises en compte ;
- **ouvertures de crédit** : toutes les ordonnances de disposition sur ouverture de crédit émises durant l'année budgétaire sont prises en compte, indépendamment des justifications et régularisations ultérieures ;
- **paiements effectués à l'étranger** : les ordonnances définitivement imputées sont prises en compte et, à défaut, les ordonnances d'imputation provisoire ;
- **dépenses exposées sur les caisses des comptables** : toutes les ordonnances relatives à des dépenses de caisse réelles sont prises en compte, indépendamment des justifications et régularisations ultérieures ;
- **fonds organiques** : les données relatives aux soldes au 1er janvier 1995 ont été fournies par l'Administration du Budget et du Contrôle des Dépenses¹¹². Le cas échéant, les annulations d'engagements sont portés en déduction des dépenses d'engagement ;

La colonne 5 du tableau signale le taux d'utilisation des crédits en ordonnancements. Un taux supérieur à 100 pour cent indique un dépassement du crédit. Dans ce cas, le pourcentage est assorti d'un astérisque. Un taux de 0 pour cent accompagné d'un astérisque annonce que des dépenses sont imputées à charge d'un programme pour lequel aucun crédit n'a été accordé.

¹¹² à l'exception du fonds 33-2 Fonds d'orientation des entreprises publiques pour lequel a été repris le solde au 1.1.1995 de la banque de données de la Cour des comptes étant donné que le solde communiqué par l'Administration du Budget ne tenait pas compte d'une recette comptabilisée fin 1994 mais relative cependant à l'année 1995.

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

cnd : crédits non dissociés de l'année en cours
 aa : crédits non dissociés pour années antérieures
 ce : crédits dissociés d'engagement
 co : crédits dissociés d'ordonnement
 fen : crédits variables d'engagement
 fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
SECTION 01 - MINISTERE DES FINANCES, POUR LES DOTATIONS.					
DIVISION 31 - DOTATIONS A LA FAMILLE ROYALE					
01.31.1 - Liste civile	cnd	256,1	251,0	251,0	98
01.31.2 - Dotation à la Famille Royale	cnd	15,3	14,5	14,5	95
01.31.4 - Dotation au Prince Philippe	cnd	14,2	13,9	13,9	98
01.31.5 - Dotation à la Reine Fabiola	cnd	47,3	46,3	46,3	98
Totaux pour la division 31 :	cnd	332,9	325,7	325,7	98
DIVISION 32 - DOTATIONS AUX ASSEMBLEES NATIONALES LEGISLATIVES					
01.32.1 - Sénat	cnd	2.036,0	2.036,0	2.036,0	100
01.32.2 - Chambre des Représentants	cnd	2.988,0	2.975,0	2.975,0	100
01.32.4 - Contrat avec le citoyen : renouveau administratif (médiateur parlementaire)	cnd	33,2	0,0	0,0	0
01.32.5 - Dotation aux Membres belges du Parlement européen	cnd	132,6	132,6	132,6	100
01.32.6 - Dotation aux Partis politiques - Sénat	cnd	319,0	319,0	319,0	100
01.32.7 - Dotation aux Partis politiques - Chambre des Représentants	cnd	329,0	329,0	329,0	100
Totaux pour la division 32 :	cnd	5.837,8	5.791,6	5.791,6	99
DIVISION 33 - AUTRES DOTATIONS					
01.33.1 - Cour d'Arbitrage	cnd	164,0	164,0	164,0	100
01.33.2 - Dotation à la Communauté germanophone	cnd	3.169,9	3.169,9	3.169,9	100
01.33.3 - Dotation à la Commission communautaire commune	cnd	1.084,3	1.084,3	1.084,3	100

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

					(en millions de francs)
Sections, Divisions et Programmes		Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
01.33.4 - Cour des Comptes	cnd	1.366,7	1.366,7	1.366,7	100
01.33.7 - Comité permanent de contrôle des services de Police (loi du 18 juillet 1991)	cnd	117,0	118,5	118,5	101 *
01.33.8 - Comité permanent de contrôle des services de renseignements (loi du 18 juillet 1991)	cnd	75,5	76,0	76,0	101 *
Totaux pour la division 33 :	cnd	5.977,4	5.979,4	5.979,4	100 *
TOTAL 01 MINISTERE DES FINANCES, POUR LES DOTATIONS.	cnd	12.148,1	12.096,7	12.096,7	100

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

cnd : crédits non dissociés de l'année en cours
 aa : crédits non dissociés pour années antérieures
 ce : crédits dissociés d'engagement
 co : crédits dissociés d'ordonnement
 fen : crédits variables d'engagement
 fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
SECTION 11 - SERVICES DU PREMIER MINISTRE.					
DIVISION 01 - CABINET DU PREMIER MINISTRE					
11.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	115,6	117,1	95,3	82
	aa	5,9	5,9	5,9	100
Totaux pour la division 01 :	cnd	115,6	117,1	95,3	82
	aa	5,9	5,9	5,9	100
DIVISION 02 - CABINET DU MINISTRE DE LA POLITIQUE SCIENTIFIQUE					
11.02.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	78,6	78,5	59,7	76
	aa	5,1	5,1	4,8	94
Totaux pour la division 02 :	cnd	78,6	78,5	59,7	76
	aa	5,1	5,1	4,8	94
DIVISION 04 - COMMISSARIAT ROYAL A LA POLITIQUE DES IMMIGRES					
11.04.0 - Subsistance	aa	0,5	0,5	0,5	100
Totaux pour la division 04 :	aa	0,5	0,5	0,5	100
DIVISION 11 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT A LA COOPERATION AU DEVELOPPEMENT. ADJOINT AU PREMIER MINISTRE (NOUVEAU)					
11.11.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	37,8	37,1	20,8	55
Totaux pour la division 11 :	cnd	37,8	37,1	20,8	55
DIVISION 12 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT A LA POLITIQUE SCIENTIFIQUE					
11.12.0 - Fonctionnement du Cabinet	aa	0,2	0,0	0,0	0
Totaux pour la division 12 :	aa	0,2	0,0	0,0	0

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)					
Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
DIVISION 40 - CHANCELLERIE DU PREMIER MINISTRE					
11.40.0 - Subsistance	cnd	146,5	146,4	139,9	95
11.40.1 - Bistel	cnd	112,4	112,0	93,2	83
	ce	16,4	16,4		
	co	33,8		29,6	88
11.40.2 - BELGA	cnd	47,3	47,3	23,7	50
11.40.3 - Interventions sociales	cnd	1.025,4	1.025,4	983,3	96
11.40.4 - Information	cnd	114,0	114,0	64,9	57
11.40.5 - Soutien aux activités du Gouvernement	cnd	8,9	8,6	5,7	64
Totaux pour la division 40 :	cnd	1.454,5	1.453,7	1.310,7	90
	ce	16,4	16,4		
	co	33,8		29,6	88
DIVISION 51 - COMITE SUPERIEUR DE CONTROLE					
11.51.0 - Subsistance	cnd	194,6	194,4	191,6	98
	aa	0,8	0,7	0,7	88
Totaux pour la division 51 :	cnd	194,6	194,4	191,6	98
	aa	0,8	0,7	0,7	88
DIVISION 52 - SECRETARIAT PERMANENT DE RECRUTEMENT					
11.52.0 - Subsistance	cnd	0,5	228,1	206,3	0 *
11.52.1 - Nouveau système pour le recrutement du personnel	cnd	0,0	10,3	4,3	0 *
	ce	0,0	4,6		
	co	0,0		1,5	0 *
Totaux pour la division 52 :	cnd	0,5	238,4	210,6	0 *
	ce	0,0	4,6		
	co	0,0		1,5	0 *
DIVISION 54 - COMMISSION NATIONALE PERMANENTE DU PACTE CULTUREL					
11.54.0 - Subsistance	cnd	31,0	31,0	30,0	97
Totaux pour la division 54 :	cnd	31,0	31,0	30,0	97

(en millions de francs)				
Sections, Divisions et Programmes	Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

DIVISION 56 - CENTRE POUR L'EGALITE DES CHANCES ET
LA LUTTE CONTRE LE RACISME

11.56.1 - Centre pour l'égalité des chances et la lutte contre le racisme (art.10 de l'A.R. du 28.02.1993)	cnd aa	67,0 3,0	67,0 3,0	50,3 3,0	75 100
Totaux pour la division 56 :	cnd aa	67,0 3,0	67,0 3,0	50,3 3,0	75 100

**DIVISION 60 - SERVICES FEDERAUX DES AFFAIRES
SCIENTIFIQUES, TECHNIQUES ET
CULTURELLES - PARTIE POLITIQUE
SCIENTIFIQUE**

11.60.0 - Programme de subsistance	cnd	532,9	509,0	490,5	92
11.60.1 - Recherche et développement dans le cadre national	cnd	101,8	75,0	39,5	39
	ce	4.469,9	2.703,4		
	co	2.513,3		2.243,3	89

Fonds : fonds de emploi de remboursement
d'avances récupérables, de redevances, et
de rétributions pour travaux effectués
pour compte de tiers

Fonds 11-1	Engagement		Ordonnancement	
	budget	réalisation	budget	réalisation
solde au 1.1.1995	598,5	713,4	628,7	743,6
recettes	97,0	138,2	97,0	138,2
disponible	695,5	851,6	725,7	881,8
dépenses	28,6	38,6	33,5	37,1
solde au 31.12.1995	666,9	813,0	692,2	844,7

11.60.2 - Recherche et développement dans le cadre international	cnd	6.276,6	6.275,4	6.228,4	99
	ce	389,0	341,3		
	co	586,0		530,9	91
11.60.3 - Etablissements scientifiques de l'Etat et assimilés	cnd	2.732,0	2.730,2	2.605,2	95
	aa	14,9	13,9	13,9	93

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
11.60.4 - Enseignement - Formation - Activités éducatives	cnd	112,8	111,5	97,1	86
Totaux pour la division 60 :	cnd	9.756,1	9.701,1	9.460,7	97
	aa	14,9	13,9	13,9	93
	ce	4.858,9	3.044,7		
	co	3.099,3		2.774,2	90
	fen	28,6	38,6		
	fon	33,5		37,1	111 *
DIVISION 61 - SERVICES FEDERAUX DES AFFAIRES SCIENTIFIQUES, TECHNIQUES ET CULTURELLES - PARTIE EDUCATION ET CULTURE					
11.61.1 - Activités culturelles communes	cnd	147,8	146,8	122,3	83
11.61.2 - Relations extérieures	cnd	144,0	136,2	125,5	87
11.61.3 - Institutions culturelles nationales	cnd	1.426,7	1.425,7	1.418,3	99
11.61.4 - Enseignement - formation (hors politique scientifique) et investissements scolaires	cnd	2.921,3	2.921,2	2.920,8	100
	ce	0,1	0,1		
	co	0,3		0,1	33
11.61.5 - Charges du passé Education nationale - Onderwijs	cnd	474,8	205,9	105,3	22
11.61.6 - Dotations aux Communautés flamande et française	cnd	1.760,7	1.760,7	1.760,7	100
Totaux pour la division 61 :	cnd	6.875,3	6.596,5	6.452,9	94
	ce	0,1	0,1		
	co	0,3		0,1	33
TOTAL 11 SERVICES DU PREMIER MINISTRE.	cnd	18.611,0	18.514,8	17.882,6	96
	aa	30,4	29,1	28,8	95
	ce	4.875,4	3.065,8		
	co	3.133,4		2.805,4	90
	fen	28,6	38,6		
	fon	33,5		37,1	111 *

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

cnd : crédits non dissociés de l'année en cours
 aa : crédits non dissociés pour années antérieures
 ce : crédits dissociés d'engagement
 co : crédits dissociés d'ordonnement
 fen : crédits variables d'engagement
 fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	-------------------------	-------------------------------	-----------------------------------	--

SECTION 12 - MINISTERE DE LA JUSTICE.

DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DE LA JUSTICE

12.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	60,8	59,6	47,0	77
	aa	7,8	7,8	3,0	38
Totaux pour la division 01 :	cnd	60,8	59,6	47,0	77
	aa	7,8	7,8	3,0	38

DIVISION 40 - ADMINISTRATION CENTRALE

12.40.0 - Programme de subsistance	cnd	1.579,0	1.467,2	1.155,4	73
	aa	0,4	0,4	0,0	0

Fonds : fonds spécial destiné à
 l'indemnisation des victimes
 d'actes intentionnels de violence
 (art. 28 à 41 loi 1.8.1985)
 (ancien 66.01 C)

I	Fonds 12-1	I Engagement		I Ordonnement		I
		I budget	I réalisation	I budget	I réalisation	
I	solde au 1.1.1995	I 214,5	I 214,5	I 227,9	I 227,9	I
I	recettes	I 250,0	I 186,4	I 250,0	I 186,4	I
I	réductions visas ann. ant.	I	I 0,7	I	I	I
I	disponible	I 464,5	I 401,6	I 477,9	I 414,3	I
I	dépenses	I 70,0	I 49,8	I 70,0	I 62,4	I
I	solde au 31.12.1995	I 394,5	I 351,8	I 407,9	I 351,9	I

12.40.1 - Représentation du département	cnd	14,4	10,4	4,7	33
12.40.3 - Etudes et documentation	cnd	10,8	10,6	0,9	8
	aa	0,4	0,4	0,4	100
12.40.4 - Collaboration internationale	cnd	4,1	2,2	2,2	54
	aa	3,3	3,3	0,0	0

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
12.40.5 - Mesures de sûreté	cnd	15,0	15,0	0,0	0
Totaux pour la division 40 :	cnd	1.623,3	1.505,4	1.163,2	72
	aa	4,1	4,1	0,4	10
	fen	70,0	49,8		
	fon	70,0		62,4	89
DIVISION 51 - ADMINISTRATION DES ETABLISSEMENTS PENITENTIAIRES					
12.51.0 - Programme de subsistance	cnd	6.482,8	6.114,9	5.747,3	89
	aa	60,7	60,7	56,0	92
	co	11,3		0,0	0
12.51.1 - Entretien et aide aux détenus	cnd	1.195,2	1.195,1	974,1	82
	aa	165,0	165,0	141,9	86
Totaux pour la division 51 :	cnd	7.678,0	7.310,0	6.721,4	88
	aa	225,7	225,7	197,9	88
	co	11,3		0,0	0
DIVISION 53 - MONITEUR BELGE					
12.53.0 - Programme de subsistance	cnd	508,4	461,5	392,1	77
	aa	0,1	0,1	0,1	100
Totaux pour la division 53 :	cnd	508,4	461,5	392,1	77
	aa	0,1	0,1	0,1	100
DIVISION 55 - ADMINISTRATION DE LA SURETE DE L'ETAT					
12.55.0 - Programme de subsistance	cnd	525,9	504,0	474,1	90
12.55.1 - Mesures de sûreté	cnd	33,6	33,6	33,6	100
12.55.4 - Sécurité nucléaire	cnd	28,7	27,9	26,8	93
Totaux pour la division 55 :	cnd	588,2	565,5	534,5	91
DIVISION 56 - JURIDICTIONS ORDINAIRES					
12.56.0 - Programme de subsistance	cnd	16.395,6	16.008,7	15.181,1	93
	aa	86,4	86,4	44,0	51
	co	200,0		193,0	97
12.56.1 - Assistance judiciaire	cnd	316,3	316,3	0,0	0
Totaux pour la division 56 :	cnd	16.711,9	16.325,0	15.181,1	91
	aa	86,4	86,4	44,0	51
	co	200,0		193,0	97

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)					
Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
DIVISION 57 - JURIDICTIONS MILITAIRES					
12.57.0 - Programme de subsistance	cnd	268,4	246,9	242,4	90
	aa	0,5	0,5	0,0	0
Totaux pour la division 57 :	cnd	268,4	246,9	242,4	90
	aa	0,5	0,5	0,0	0
DIVISION 58 - POLICE JUDICIAIRE					
12.58.0 - Programme de subsistance	cnd	2.846,2	2.775,3	2.459,4	86
12.58.1 - Etudes et documentation	cnd	143,0	118,1	89,4	63
	aa	1,1	1,1	1,1	100
12.58.2 - Collaboration internationale	cnd	32,7	30,0	23,4	72
Totaux pour la division 58 :	cnd	3.021,9	2.923,4	2.572,2	85
	aa	1,1	1,1	1,1	100
DIVISION 59 - CULTES ET LAICITE					
12.59.0 - Aides aux cultes reconnus - Subsistance	cnd	3.550,3	3.467,3	3.461,0	97
12.59.1 - Laïcité	cnd	111,3	111,3	100,2	90
Totaux pour la division 59 :	cnd	3.661,6	3.578,6	3.561,2	97
DIVISION 62 - COMMISSION DE LA PROTECTION DE LA VIE PRIVEE					
12.62.0 - Programme de subsistance	cnd	34,6	28,3	25,9	75
Totaux pour la division 62 :	cnd	34,6	28,3	25,9	75
DIVISION 63 - SERVICE DE POLITIQUE CRIMINELLE - CONTRAT AVEC LE CITOYEN					
12.63.0 - Programme de subsistance	cnd	29,0	23,9	19,1	66
Totaux pour la division 63 :	cnd	29,0	23,9	19,1	66
TOTAL 12 MINISTERE DE LA JUSTICE.					
	cnd	34.186,1	33.028,1	30.460,1	89
	aa	325,7	325,7	246,5	76
	co	211,3		193,0	91
	fen	70,0	49,8		
	fon	70,0		62,4	89

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

cnd : crédits non dissociés de l'année en cours
 aa : crédits non dissociés pour années antérieures
 ce : crédits dissociés d'engagement
 co : crédits dissociés d'ordonnement
 fen : crédits variables d'engagement
 fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
SECTION 13 - MINISTERE DE L'INTERIEUR.					
DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DE L'INTERIEUR					
13.01.0 - Fonctionnement du cabinet	cnd	84,7	73,6	59,4	70
Totaux pour la division 01 :	cnd	84,7	73,6	59,4	70
DIVISION 02 - CABINET DU VICE-PREMIER MINISTRE					
13.02.0 - Fonctionnement du cabinet	cnd	43,6	37,0	32,9	75
Totaux pour la division 02 :	cnd	43,6	37,0	32,9	75
DIVISION 03 - CABINET DU MINISTRE DE LA FONCTION PUBLIQUE					
13.03.0 - Fonctionnement du cabinet	aa	0,4	0,4	0,3	75
Totaux pour la division 03 :	aa	0,4	0,4	0,3	75
DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL ET SERVICES GENERAUX					
13.40.0 - Programme de subsistance	cnd	313,7	306,4	277,9	89
	aa	1,5	1,5	1,5	100
13.40.1 - Protocole	cnd	12,0	11,6	10,5	88
	aa	0,3	0,3	0,3	100
13.40.3 - Révision de la comptabilité communale	cnd	27,4	25,2	21,2	77
13.40.4 - Financement des provinces et des communes	cnd	3.983,9	3.983,9	2.952,1	74
	aa	31,3	31,3	31,3	100
13.40.5 - Secrétariat permanent de la politique de prévention - Contrat avec le citoyen	cnd	31,7	27,2	26,1	82
Totaux pour la division 40 :	cnd	4.368,7	4.354,3	3.287,8	75
	aa	33,1	33,1	33,1	100

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	-------------------------	-------------------------------	-----------------------------------	--

DIVISION 51 - DIRECTION GENERALE DE LA LEGISLATION
ET DES INSTITUTIONS NATIONALES

13.51.0 - Programme de subsistance	cnd	156,4	140,1	131,2	84
13.51.1 - Contentieux	cnd	41,5	37,9	37,7	91
13.51.4 - Milice	cnd	0,6	0,1	0,0	0
13.51.5 - Indemnités de milice	cnd	20,0	20,0	9,5	48
13.51.6 - Objecteurs de conscience	cnd	15,5	15,0	8,8	57
Fonds : fonds des objecteurs de conscience					

I Fonds 13-1	I Engagement		I Ordonnancement	
	I budget	I réalisation	I budget	I réalisation
I solde au 1.1.1995	I 15,0 I	I 15,0 I	I 30,6 I	I 30,6 I
I recettes	I 0,8 I	I 0,9 I	I 0,8 I	I 0,9 I
I disponible	I 15,8 I	I 15,9 I	I 31,4 I	I 31,5 I
I dépenses	I 6,0 I	I 0,0 I	I 6,0 I	I 0,0 I
I solde au 31.12.1995	I 9,8 I	I 15,9 I	I 25,4 I	I 31,5 I

13.51.7 - Cimetières militaires	cnd	35,5	25,4	11,6	33
---------------------------------	-----	------	------	------	----

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes	Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

13.51.9 - Population et élections	cnd	388,6	359,3	324,4	83
	ce	57,5	57,5		
	co	66,5		61,3	92

Fonds : Registre national - fonds spécial pour couvrir les frais de fonctionnement de toute nature exposés lors de l'exécution de prestations au profit d'autorités ou d'organismes publics ou privés

Fonds 13-2	Engagement		Ordonnancement	
	budget	réalisation	budget	réalisation
solde au 1.1.1995	177,2	177,2	186,7	186,7
recettes	200,0	205,7	200,0	205,7
réductions visas ann. ant. disponible		0,7		
	377,2	383,6	386,7	392,4
dépenses	172,2	122,3	172,2	122,7
solde au 31.12.1995	205,0	261,3	214,5	269,7

Totaux pour la division 51 :	cmd	658,1	597,8	523,2	80
	ce	57,5	57,5		
	co	66,5		61,3	92
	fen	178,2	122,3		
	fon	178,2		122,7	69

DIVISION 54 - DIRECTION GENERALE DE LA PROTECTION
CIVILE

13.54.0 - Programme de subsistance	cnd	834,0	785,1	689,4	83
	aa	0,7	0,7	0,6	86
13.54.1 - Protection civile proprement dite	cnd	221,7	187,3	57,0	26
	aa	1,2	0,9	0,0	0
	ce	51,0	51,0		
	co	51,0		35,3	69

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	-------------------------	-------------------------------	-----------------------------------	--

13.54.2 - Services d'incendie

cnd	60,9	46,1	35,8	59
aa	0,1	0,0	0,0	0
ce	239,6	239,3		
co	343,3		271,8	79

Fonds : fonds d'acquisition pour compte des agglomérations, intercommunales et communes, de matériel et d'objets d'équipement concernant le fonctionnement des services d'incendie et de la sécurité contre l'incendie et l'explosion

I	I	I	I	I
	Engagement		Ordonnancement	
I	I	I	I	I
I	budget	I réalisation	budget	I réalisation
I	I	I	I	I
I solde au 1.1.1995	I 43,2 I	I 226,4 I	I 54,3 I	I 54,2 I
I recettes	I 162,0 I	I 8,8 I	I 162,0 I	I 8,8 I
I réductions visas ann. ant.	I I	I 0,1 I	I I	I I
I disponible	I 205,2 I	I 235,3 I	I 216,3 I	I 63,0 I
I dépenses	I 115,0 I	I 11,4 I	I 165,0 I	I 0,6 I
I solde au 31.12.1995	I 90,2 I	I 223,9 I	I 51,3 I	I 62,4 I

13.54.3 - Réseaux de communication, d'alarme et de secours

cnd	238,3	218,9	21,1	9
aa	11,2	10,3	0,0	0
ce	109,4	93,2		
co	234,6		86,3	37

13.54.4 - Fonds pour les risques d'accidents majeurs

Fonds : fonds pour les risques d'accidents majeurs

I	I	I	I	I
	Engagement		Ordonnancement	
I	I	I	I	I
I	budget	I réalisation	budget	I réalisation
I	I	I	I	I
I solde au 1.1.1995	I 121,6 I	I 122,0 I	I 235,2 I	I 235,6 I
I recettes	I 131,0 I	I 137,5 I	I 131,0 I	I 137,5 I
I réductions visas ann. ant.	I I	I 0,1 I	I I	I I
I disponible	I 252,6 I	I 259,6 I	I 366,2 I	I 373,1 I
I dépenses	I 150,0 I	I 133,0 I	I 170,0 I	I 40,9 I
I solde au 31.12.1995	I 102,6 I	I 126,6 I	I 196,2 I	I 332,2 I

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	-------------------------	-------------------------------	-----------------------------------	--

13.54.5 - Fonds pour les risques d'accidents nucléaires
Fonds : fonds pour les risques d'accidents nucléaires

I	I	I	I	I
	Engagement		Ordonnancement	
I	I	I	I	I
I	budget	I réalisation	budget	I réalisation
I	I	I	I	I
I solde au 1.1.1995	I 176,4 I	I 176,4 I	I 207,4 I	I 207,4 I
I recettes	I 104,0 I	I 105,0 I	I 104,0 I	I 105,0 I
I disponible	I 280,4 I	I 281,4 I	I 311,4 I	I 312,4 I
I dépenses	I 120,0 I	I 82,8 I	I 120,0 I	I 11,1 I
I solde au 31.12.1995	I 160,4 I	I 198,6 I	I 191,4 I	I 301,3 I

Totaux pour la division 54 :	cnd	1.354,9	1.237,4	803,3	59
	aa	13,2	11,9	0,6	5
	ce	400,0	383,5		
	co	628,9		393,4	63
	fen	385,0	227,2		
	fon	455,0		52,6	12

DIVISION 55 - CONTROLE DES ETRANGERS

13.55.0 - Programme de subsistance	cnd	864,6	860,0	823,1	95
13.55.1 - Centres spécifiques pour illégaux - Contrat avec le citoyen	cnd	431,9	377,1	193,3	45

Totaux pour la division 55 :	cnd	1.296,5	1.237,1	1.016,4	78
------------------------------	-----	---------	---------	---------	----

DIVISION 56 - DIRECTION GENERALE DE LA POLICE GENERALE DU ROYAUME

13.56.0 - Programme de subsistance	cnd	116,9	110,6	100,0	86
------------------------------------	-----	-------	-------	-------	----

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)																																																																								
13.56.1 - Police administrative générale - Formation, prévention et équipement	cnd aa ce co	415,1 1,3 250,1 399,8	400,9 1,1 218,5	236,5 1,1 393,2	57 85 98																																																																								
Fonds : fonds des entreprises de gardiennage, des entreprises de sécurité et des services internes de gardiennage																																																																													
<table> <tr> <td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td></tr> <tr> <td>I</td><td>I</td><td>Engagement</td><td>I</td><td>Ordonnancement</td><td>I</td></tr> <tr> <td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td></tr> <tr> <td>I</td><td>I</td><td>budget</td><td>I réalisation</td><td>I budget</td><td>I réalisation</td></tr> <tr> <td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td></tr> <tr> <td>I</td><td>I</td><td>solde au 1.1.1995</td><td>I 11,9 I</td><td>I 14,9 I</td><td>I 14,9 I</td></tr> <tr> <td>I</td><td>I</td><td>recettes</td><td>I 21,8 I</td><td>I 21,8 I</td><td>I 39,5 I</td></tr> <tr> <td>I</td><td>I</td><td>disponible</td><td>I 33,7 I</td><td>I 36,7 I</td><td>I 54,4 I</td></tr> <tr> <td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td></tr> <tr> <td>I</td><td>I</td><td>dépenses</td><td>I 21,2 I</td><td>I 21,9 I</td><td>I 17,0 I</td></tr> <tr> <td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td></tr> <tr> <td>I</td><td>I</td><td>solde au 31.12.1995</td><td>I 12,5 I</td><td>I 14,8 I</td><td>I 37,4 I</td></tr> </table>						I	I	I	I	I	I	I	I	Engagement	I	Ordonnancement	I	I	I	I	I	I	I	I	I	budget	I réalisation	I budget	I réalisation	I	I	I	I	I	I	I	I	solde au 1.1.1995	I 11,9 I	I 14,9 I	I 14,9 I	I	I	recettes	I 21,8 I	I 21,8 I	I 39,5 I	I	I	disponible	I 33,7 I	I 36,7 I	I 54,4 I	I	I	I	I	I	I	I	I	dépenses	I 21,2 I	I 21,9 I	I 17,0 I	I	I	I	I	I	I	I	I	solde au 31.12.1995	I 12,5 I	I 14,8 I	I 37,4 I
I	I	I	I	I	I																																																																								
I	I	Engagement	I	Ordonnancement	I																																																																								
I	I	I	I	I	I																																																																								
I	I	budget	I réalisation	I budget	I réalisation																																																																								
I	I	I	I	I	I																																																																								
I	I	solde au 1.1.1995	I 11,9 I	I 14,9 I	I 14,9 I																																																																								
I	I	recettes	I 21,8 I	I 21,8 I	I 39,5 I																																																																								
I	I	disponible	I 33,7 I	I 36,7 I	I 54,4 I																																																																								
I	I	I	I	I	I																																																																								
I	I	dépenses	I 21,2 I	I 21,9 I	I 17,0 I																																																																								
I	I	I	I	I	I																																																																								
I	I	solde au 31.12.1995	I 12,5 I	I 14,8 I	I 37,4 I																																																																								
13.56.2 - Centre gouvernemental de coordination et de crise	cnd	24,2	21,1	15,2	63																																																																								
13.56.3 - Contrat avec le citoyen	cnd	5,0	3,0	0,5	10																																																																								
13.56.4 - Plan pluriannuel de la Justice	cnd ce co	98,5 80,0 80,0	93,0 79,5	51,4 70,1	52 88																																																																								
Totaux pour la division 56 :	cnd aa ce co fen fon	659,7 1,3 330,1 479,8 21,2 21,9	628,6 1,1 298,0	403,6 1,1 463,3 17,0	61 85 97 78																																																																								
DIVISION 57 - DIRECTION D'ADMINISTRATION DES SERVICES DE LA COMMISSION PERMANENTE DE CONTROLE LINGUISTIQUE																																																																													
13.57.0 - Programme de subsistance	cnd	53,5	49,5	47,1	88																																																																								
Totaux pour la division 57 :	cnd	53,5	49,5	47,1	88																																																																								

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	--	-------------------------	----------------------------------	--------------------------------------	---

DIVISION 58 - GOUVERNEMENTS PROVINCIAUX

13.58.0 - Programme de subsistance	cnd	546,2	509,0	483,8	89
Totaux pour la division 58 :	cnd	546,2	509,0	483,8	89

DIVISION 59 - CONSEIL D'ETAT

13.59.0 - Programme de subsistance	cnd	606,6	571,9	535,0	88
Fonds : fonds de gestion des astreintes	co	2,5		1,8	72

Fonds 13-7		Engagement		Ordonnancement	
		budget	réalisation	budget	réalisation
solde au 1.1.1995	I	0,0 I	0,0 I	0,0 I	0,0 I
recettes	I	1,0 I	0,0 I	1,0 I	0,0 I
disponible	I	1,0 I	0,0 I	1,0 I	0,0 I
dépenses	I	1,0 I	0,0 I	1,0 I	0,0 I
solde au 31.12.1995	I	0,0 I	0,0 I	0,0 I	0,0 I

Totaux pour la division 59 :	cnd	606,6	571,9	535,0	88
	co	2,5		1,8	72
	fen	1,0	0,0		
	fon	1,0		0,0	0

DIVISION 60 - COMMISSARIAT GENERAL AUX REFUGIES ET
AUX APATRIDES - COMMISSION DE RECOURS
DES REFUGIES

13.60.0 - Programme de subsistance	cnd	395,4	355,4	337,5	85
13.60.1 - Contrat avec le citoyen	cnd	61,6	27,5	27,5	45
Totaux pour la division 60 :	cnd	457,0	382,9	365,0	80

TOTAL 13 MINISTERE DE L'INTERIEUR.

	cnd	10.129,5	9.679,1	7.557,5	75
	aa	48,0	46,5	35,1	73
	ce	787,6	739,0		
	co	1.177,7		919,8	78
	fen	585,4	365,0		
	fon	656,1		192,3	29

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

cnd : crédits non dissociés de l'année en cours
 aa : crédits non dissociés pour années antérieures
 ce : crédits dissociés d'engagement
 co : crédits dissociés d'ordonnement
 fen : crédits variables d'engagement
 fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
SECTION 14 - MINISTERE DES AFFAIRES ETRANGERES ET DU COMMERCE EXTERIEUR.					
DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DES AFFAIRES ETRANGERES					
14.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	79,5	73,4	58,4	73
	aa	18,1	18,1	2,9	16
Totaux pour la division 01 :	cnd	79,5	73,4	58,4	73
	aa	18,1	18,1	2,9	16
DIVISION 02 - CABINET DU VICE PREMIER MINISTRE					
14.02.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	16,4	16,4	16,4	100
	aa	4,5	4,5	0,0	0
Totaux pour la division 02 :	cnd	16,4	16,4	16,4	100
	aa	4,5	4,5	0,0	0
DIVISION 03 - CABINET DU VICE-PREMIER MINISTRE ET MINISTRE DU COMMERCE EXTERIEUR					
14.03.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	75,0	66,5	61,5	82
	aa	7,5	7,5	0,1	1
Totaux pour la division 03 :	cnd	75,0	66,5	61,5	82
	aa	7,5	7,5	0,1	1
DIVISION 14 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT A L'EUROPE 1992					
14.14.0 - Fonctionnement du Cabinet	aa	0,7	0,6	0,5	71
Totaux pour la division 14 :	aa	0,7	0,6	0,5	71

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL ET SERVICES RATTACHES					
14.40.0 - Programme de subsistance	cnd	61,7	58,3	44,9	73
	aa	0,6	0,6	0,6	100
	co	75,0		0,0	0
Totaux pour la division 40 :	cnd	61,7	58,3	44,9	73
	aa	0,6	0,6	0,6	100
	co	75,0		0,0	0
DIVISION 41 - DIRECTION GENERALE DES SERVICES GENERAUX ET DIRECTION D'ADMINISTRATION DE L'INFORMATION ET DE LA DOCUMENTATION					
14.41.0 - Programme de subsistance	cnd	927,9	919,5	713,8	77
	aa	12,6	12,6	5,4	43
14.41.1 - Protocole	cnd	20,6	16,5	11,1	54
14.41.2 - Formation	cnd	9,4	8,6	2,5	27
14.41.3 - Conférences et autres manifestations	cnd	89,0	86,6	65,0	73
	aa	8,5	8,5	0,1	1
14.41.4 - Représentation à l'étranger (appui logistique)	cnd	19,2	17,2	3,7	19
	aa	0,4	0,4	0,3	75
14.41.5 - Interventions sociales en faveur d'anciens coloniaux	cnd	1,2	0,3	0,3	25
14.41.6 - Etudes et documentation	cnd	42,5	42,5	31,6	74
14.41.7 - Collaboration internationale	cnd	49,5	46,8	39,4	80
Totaux pour la division 41 :	cnd	1.159,3	1.138,0	867,4	75
	aa	21,5	21,5	5,8	27

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	-------------------------	-------------------------------	-----------------------------------	--

DIVISION 42 - POSTES DIPLOMATIQUES ET CONSULAIRES

14.42.0 - Programme de subsistance	cnd	4.521,0	4.476,0	3.227,3	71
	aa	138,4	138,4	132,3	96
	ce	98,0	93,2		
	co	275,2		125,8	46

Fonds : fonds destiné à l'utilisation du produit de la vente de biens immeubles sis à l'étranger, à l'achat, la construction et l'aménagement de biens de même nature destinés à servir soit de résidences, soit de chancelleries des missions diplomatiques ou des postes consulaires belges

Fonds 14-1	Engagement		Ordonnancement	
	budget	réalisation	budget	réalisation
solde au 1.1.1995	72,0	111,4	74,5	111,4
recettes	50,0	12,2	50,0	12,2
réductions visas ann. ant. disponible		8,8		
	122,0	132,4	124,5	123,6
dépenses	85,0	44,4	85,0	2,8
solde au 31.12.1995	37,0	88,0	39,5	120,8

Totaux pour la division 42 :	cnd	4.521,0	4.476,0	3.227,3	71
	aa	138,4	138,4	132,3	96
	ce	98,0	93,2		
	co	275,2		125,8	46
	fen	85,0	44,4		
	fon	85,0		2,8	3

DIVISION 51 - ADMINISTRATION DU COMMERCE EXTERIEUR

14.51.0 - Programme de subsistance	cnd	128,9	124,2	111,7	87
14.51.1 - Commerce extérieur	cnd	1.046,2	1.045,4	940,2	90
	aa	4,5	4,5	0,0	0
	ce	1.579,4	1.206,1		
	co	1.465,8		979,7	67

Totaux pour la division 51 :	cnd	1.175,1	1.169,6	1.051,9	90
	aa	4,5	4,5	0,0	0
	ce	1.579,4	1.206,1		
	co	1.465,8		979,7	67

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
DIVISION 52 - DIRECTION GENERALE DE LA CHANCELLERIE ET DU CONTENTIEUX					
14.52.0 - Programme de subsistance	cnd	161,1	155,2	127,9	79
	aa	0,5	0,5	0,5	100
14.52.1 - Organismes internationaux	cnd	34,9	32,1	31,2	89
14.52.2 - Aide humanitaire	cnd	36,9	31,1	2,9	8
	aa	19,3	19,3	5,6	29
Totaux pour la division 52 :	cnd	232,9	218,4	162,0	70
	aa	19,8	19,8	6,1	31
DIVISION 53 - DIRECTION GENERALE DE LA POLITIQUE					
14.53.0 - Programme de subsistance	cnd	158,9	152,1	140,5	88
14.53.1 - Politique étrangère	cnd	2.081,5	2.081,5	1.097,4	53
14.53.2 - Politique scientifique	cnd	140,5	136,4	122,0	87
	aa	0,1	0,1	0,0	0
14.53.3 - Coopération	cnd	145,5	118,0	23,3	16
14.53.4 - Aide humanitaire	cnd	89,0	89,0	26,1	29
Totaux pour la division 53 :	cnd	2.615,4	2.577,0	1.409,3	54
	aa	0,1	0,1	0,0	0
DIVISION 55 - AFFAIRES EUROPEENNES					
14.55.0 - Programme de subsistance	cnd	0,5	0,0	0,0	0
14.55.1 - Information au sujet de l'Europe	cnd	27,3	26,9	6,6	24
	aa	2,5	2,5	2,4	96
Totaux pour la division 55 :	cnd	27,8	26,9	6,6	24
	aa	2,5	2,5	2,4	96
TOTAL 14 MINISTERE DES AFFAIRES ETRANGERES ET DU COMMERCE EXTERIEUR.					
	cnd	9.964,1	9.820,5	6.905,7	69
	aa	218,2	218,1	150,7	69
	ce	1.677,4	1.299,3		
	co	1.816,0		1.105,5	61
	fen	85,0	44,4		
	fon	85,0		2,8	3

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

cnd : crédits non dissociés de l'année en cours
 aa : crédits non dissociés pour années antérieures
 ce : crédits dissociés d'engagement
 co : crédits dissociés d'ordonnement
 fen : crédits variables d'engagement
 fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
SECTION 15 - COOPERATION AU DEVELOPPEMENT.					
DIVISION 11 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT A LA COOPERATION AU DEVELOPPEMENT					
15.11.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	60,8	33,6	30,7	50
	aa	8,5	8,4	0,0	0
Totaux pour la division 11 :	cnd	60,8	33,6	30,7	50
	aa	8,5	8,4	0,0	0
DIVISION 54 - ADMINISTRATION GENERALE DE LA COOPERATION AU DEVELOPPEMENT (A.G.C.D.)					
15.54.0 - Programme de subsistance	cnd	1.238,8	1.199,7	950,2	77
	aa	1,4	1,4	1,4	100
15.54.1 - Coopération bilatérale (Fonds de la Coopération au développement)	cnd	2.617,9	2.436,5	1.738,6	66
	aa	55,8	55,5	4,7	8
	ce	7.747,8	6.007,1		
	co	8.309,4		5.792,8	70
15.54.2 - Politique scientifique - Cadre international	cnd	420,6	414,0	181,5	43
	ce	346,5	342,1		
	co	440,5		310,7	71
15.54.3 - Coopération via des institutions internationales	cnd	4.696,8	4.692,7	4.150,4	88
	ce	719,0	688,1		
	co	444,0		434,0	98
15.54.4 - Politique scientifique - Enseignement - Formation - Activités éducatives	cnd	1.338,1	1.246,9	954,3	71
	aa	10,0	1,6	1,0	10
	ce	53,5	51,3		
	co	43,5		30,7	71

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	-------------------------	----------------------------------	--------------------------------------	---

15.54.5 - Fonds de Survie pour le Tiers Monde
Fonds : fonds de survie

Fonds 15-1	Engagement		Ordonnancement	
	budget	réalisation	budget	réalisation
solde au 1.1.1995	0,0	0,0	2.720,3	2.720,3
autorisation d'engagement	750,0	750,0		
recettes			750,0	300,0
disponible	750,0	750,0	3.470,3	3.020,3
dépenses	750,0	656,7	590,0	563,7
solde au 31.12.1995	0,0	93,3 *	2.880,3	2.456,6

* Sans report possible

15.54.6 - Divers - Plurisectoriel

cnd	423,2	398,9	249,1	59
aa	5,4	5,3	5,3	98
co	25,7		9,9	39
cnd	10.735,4	10.388,7	8.224,1	77
aa	72,6	63,8	12,4	17
ce	8.866,8	7.088,6		
co	9.263,1		6.578,1	71
fen	750,0	656,7		
fon	590,0		563,7	96

TOTAL 15 COOPERATION AU DEVELOPPEMENT.

cnd	10.796,2	10.422,3	8.254,8	76
aa	81,1	72,2	12,4	15
ce	8.866,8	7.088,6		
co	9.263,1		6.578,1	71
fen	750,0	656,7		
fon	590,0		563,7	96

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

cnd : crédits non dissociés de l'année en cours
 aa : crédits non dissociés pour années antérieures
 ce : crédits dissociés d'engagement
 co : crédits dissociés d'ordonnement
 fen : crédits variables d'engagement
 fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
SECTION 16 - MINISTERE DE LA DEFENSE NATIONALE.					
DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DE LA DEFENSE NATIONALE					
16.01.0 - Subsistance	cnd	58,7	58,7	45,3	77
	aa	0,6	0,6	0,0	0
Totaux pour la division 01 :	cnd	58,7	58,7	45,3	77
	aa	0,6	0,6	0,0	0
DIVISION 02 - CABINET DU VICE-PREMIER MINISTRE					
16.02.0 - Subsistance	cnd	27,6	11,9	10,7	39
Totaux pour la division 02 :	cnd	27,6	11,9	10,7	39
DIVISION 50 - FORCES ARMEES					
16.50.0 - Subsistance	cnd	63.886,1	63.777,8	59.504,5	93
	aa	353,5	353,5	167,6	47
	ce	171,5	171,5		
	co	180,0		180,0	100
Fonds : fonds pour prestations contre paiement					

I	I	Engagement		Ordonnement		I
		budget	réalisation	budget	réalisation	
I	Fonds 16-1	I	I	I	I	I
I		I	I	I	I	I
I	solde au 1.1.1995	I	442,6 I	I	993,4 I	I
I	recettes	I	1.086,6 I	I	902,2 I	I
I	réductions visas ann. ant.	I	I	I	I	I
I	disponible	I	1.529,2 I	I	2.080,0 I	I
I	dépenses	I	1.304,8 I	I	1.027,4 I	I
I	solde au 31.12.1995	I	224,4 I	I	1.052,6 I	I

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
16.50.1 - Entraînement	cnd	8.397,8	8.384,6	3.564,2	42
	aa	69,0	69,0	14,1	20
	ce	1.254,6	836,6		
	co	1.022,8		786,8	77
16.50.2 - Renouvellement de l'équipement et de l'infrastructure	cnd	3.920,3	3.833,8	602,3	15
	aa	47,9	47,9	25,1	52
	ce	8.313,9	8.213,1		
	co	9.812,0		8.961,6	91
16.50.3 - Restructuration des Forces armées	ce	2.452,0	2.451,3		
	co	1.471,1		1.406,4	96
16.50.4 - Obligations internationales	cnd	1.097,5	1.093,6	1.051,6	96
	ce	830,0	829,6		
	co	960,0		923,3	96

Fonds : fonds pour prestations contre paiement

I	I	I	I	I	I
		Engagement		Ordonnancement	
I	I		I		I
I	I				
I	I	budget	I réalisation	budget	I réalisation
I	I				
I solde au 1.1.1995	I	72,7 I	72,7 I	227,5 I	227,5 I
I recettes	I	175,0 I	100,0 I	175,0 I	100,0 I
I disponible	I	247,7 I	172,7 I	402,5 I	327,5 I
I dépenses	I	20,0 I	21,5 I	174,8 I	163,2 I
I solde au 31.12.1995	I	227,7 I	151,2 I	227,7 I	164,3 I

Totaux pour la division 50 :	cnd	77.301,7	77.089,8	64.722,6	84
	aa	470,4	470,4	206,8	44
	ce	13.022,0	12.502,1		
	co	13.445,9		12.258,1	91
	fen	1.324,8	829,4		
	fon	1.202,2		710,2	59

DIVISION 60 - ADMINISTRATION GENERALE CIVILE

16.60.0 - Subsistance	cnd	4.590,7	4.562,7	4.538,7	99
16.60.1 - Indemnisations	cnd	157,4	157,4	119,5	76
Totaux pour la division 60 :	cnd	4.748,1	4.720,1	4.658,2	98

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes	Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement																																																																									
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)																																																																									
DIVISION 70 - POLITIQUE SCIENTIFIQUE																																																																													
16.70.4 - Enseignement, formation et activités éducatives	cnd aa	1.068,8 0,2	1.023,1 0,2	907,3 0,0	85 0																																																																								
Fonds : fonds pour prestations contre paiement																																																																													
<table><tr><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td></tr><tr><td></td><td>Engagement</td><td></td><td>Ordonnancement</td><td></td><td></td></tr><tr><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td></tr><tr><td>I</td><td>budget</td><td>I réalisation</td><td>I budget</td><td>I réalisation</td><td>I</td></tr><tr><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td></tr><tr><td>I</td><td>solde au 1.1.1995</td><td>I 0,3 I</td><td>I 0,3 I</td><td>I 3,0 I</td><td>I 3,0 I</td></tr><tr><td>I</td><td>recettes</td><td>I 3,0 I</td><td>I 2,3 I</td><td>I 3,0 I</td><td>I 2,3 I</td></tr><tr><td>I</td><td>disponible</td><td>I 3,3 I</td><td>I 2,6 I</td><td>I 6,0 I</td><td>I 5,3 I</td></tr><tr><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td></tr><tr><td>I</td><td>dépenses</td><td>I 3,3 I</td><td>I 2,2 I</td><td>I 3,5 I</td><td>I 0,9 I</td></tr><tr><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td></tr><tr><td>I</td><td>solde au 31.12.1995</td><td>I 0,0 I</td><td>I 0,4 I</td><td>I 2,5 I</td><td>I 4,4 I</td></tr></table>						I	I	I	I	I	I		Engagement		Ordonnancement			I	I	I	I	I	I	I	budget	I réalisation	I budget	I réalisation	I	I	I	I	I	I	I	I	solde au 1.1.1995	I 0,3 I	I 0,3 I	I 3,0 I	I 3,0 I	I	recettes	I 3,0 I	I 2,3 I	I 3,0 I	I 2,3 I	I	disponible	I 3,3 I	I 2,6 I	I 6,0 I	I 5,3 I	I	I	I	I	I	I	I	dépenses	I 3,3 I	I 2,2 I	I 3,5 I	I 0,9 I	I	I	I	I	I	I	I	solde au 31.12.1995	I 0,0 I	I 0,4 I	I 2,5 I	I 4,4 I
I	I	I	I	I	I																																																																								
	Engagement		Ordonnancement																																																																										
I	I	I	I	I	I																																																																								
I	budget	I réalisation	I budget	I réalisation	I																																																																								
I	I	I	I	I	I																																																																								
I	solde au 1.1.1995	I 0,3 I	I 0,3 I	I 3,0 I	I 3,0 I																																																																								
I	recettes	I 3,0 I	I 2,3 I	I 3,0 I	I 2,3 I																																																																								
I	disponible	I 3,3 I	I 2,6 I	I 6,0 I	I 5,3 I																																																																								
I	I	I	I	I	I																																																																								
I	dépenses	I 3,3 I	I 2,2 I	I 3,5 I	I 0,9 I																																																																								
I	I	I	I	I	I																																																																								
I	solde au 31.12.1995	I 0,0 I	I 0,4 I	I 2,5 I	I 4,4 I																																																																								
16.70.5 - Recherche scientifique	cnd aa	50,0 0,5	50,0 0,5	41,5 0,0	83 0																																																																								
Totaux pour la division 70 :	cnd aa fen fon	1.118,8 0,7 3,3 3,5	1.073,1 0,7 2,2	948,8 0,0 0,9	85 0 26																																																																								
DIVISION 90 - INSTITUTIONS D'INTERET PUBLIC ET ORGANISMES SUBVENTIONNES																																																																													
16.90.1 - Appui cartographique	cnd	364,8	364,8	364,8	100																																																																								
16.90.3 - Aide sociale	cnd	159,2	159,2	159,2	100																																																																								
16.90.4 - Reconnaissance nationale	cnd	9,8	9,8	9,1	93																																																																								
16.90.5 - Indemnisation de sociétés de transport	cnd	75,7	75,7	23,4	31																																																																								
Totaux pour la division 90 :	cnd	609,5	609,5	556,5	91																																																																								
TOTAL 16 MINISTERE DE LA DEFENSE NATIONALE.	cnd aa ce co fen fon	83.864,4 471,7 13.022,0 13.445,9 1.328,1 1.285,7	83.563,1 471,7 12.502,1 831,6	70.942,1 206,8 12.258,1 711,1	85 44 91 59																																																																								

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

cnd : crédits non dissociés de l'année en cours
 aa : crédits non dissociés pour années antérieures
 ce : crédits dissociés d'engagement
 co : crédits dissociés d'ordonnement
 fen : crédits variables d'engagement
 fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
--	--	-------------------------	----------------------------------	-----------------------------------	--

SECTION 17 - SERVICE GENERAL D'APPUI POLICIER
ET GENDARMERIE.

DIVISION 40 - SERVICE GENERAL D'APPUI POLICIER

17.40.0 - Moyens de subsistance	cnd	72,6	53,1	41,0	56
17.40.1 - Contrat avec le citoyen : statistique policière et concertation pentagonale	cnd	25,1	24,6	22,1	88
Totaux pour la division 40 :	cnd	97,7	77,7	63,1	65

DIVISION 50 - GENDARMERIE

17.50.0 - Moyens de subsistance	cnd	25.623,3	25.622,6	25.172,6	98
	aa	5,2	5,2	4,9	94
	ce	906,4	906,4		
	co	872,3		872,3	100

Fonds : fonds pour prestations contre paiement

I	Fonds 17-1	Engagement		Ordonnement	
		budget	réalisation	budget	réalisation
I	solde au 1.1.1995	15,3	15,3	15,7	15,7
I	recettes	2,0	4,3	2,0	4,3
I	réductions visas ann. ant.		0,5		
I	disponible	17,3	20,1	17,7	20,0
I	dépenses	2,5	2,5	2,5	2,5
I	solde au 31.12.1995	14,8	17,6	15,2	17,5

17.50.2 - Justice	cnd	247,5	247,5	186,6	75
17.50.3 - Intérieur	cnd	375,7	369,1	239,1	64
	aa	0,4	0,4	0,1	25
	ce	34,5	30,2		
	co	30,8		29,4	95

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

		(en millions de francs)			
Sections, Divisions et Programmes		Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
17.50.4 - Recherche scientifique	cnd	6,0	5,9	2,6	43
Totaux pour la division 50 :	cnd	26.252,5	26.245,1	25.600,9	98
	aa	5,6	5,6	5,0	89
	ce	940,9	936,6		
	co	903,1		901,7	100
	fen	2,5	2,5		
	fon	2,5		2,5	100
TOTAL 17 SERVICE GENERAL D'APPUI POLICIER ET GENDARMERIE.	cnd	26.350,2	26.322,8	25.664,0	97
	aa	5,6	5,6	5,0	89
	ce	940,9	936,6		
	co	903,1		901,7	100
	fen	2,5	2,5		
	fon	2,5		2,5	100

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

cnd : crédits non dissociés de l'année en cours
 aa : crédits non dissociés pour années antérieures
 ce : crédits dissociés d'engagement
 co : crédits dissociés d'ordonnement
 fen : crédits variables d'engagement
 fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
SECTION 18 - MINISTERE DES FINANCES.					
DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DES FINANCES					
18.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	59,7	59,7	54,0	90
	aa	0,6	0,6	0,0	0
Totaux pour la division 01 :	cnd	59,7	59,7	54,0	90
	aa	0,6	0,6	0,0	0
DIVISION 03 - CABINET DU MINISTRE DU BUDGET					
18.03.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	66,1	66,2	50,4	76
	aa	1,3	1,3	0,0	0
Totaux pour la division 03 :	cnd	66,1	66,2	50,4	76
	aa	1,3	1,3	0,0	0
DIVISION 04 - CABINET DU VICE-PREMIER MINISTRE					
18.04.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	53,1	49,6	38,8	73
Totaux pour la division 04 :	cnd	53,1	49,6	38,8	73
DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL					
18.40.0 - Subsistance	cnd	2.380,1	2.346,5	2.103,6	88
	aa	16,7	16,7	0,0	0
18.40.1 - Etudes et documentation	cnd	16,6	16,6	15,9	96
18.40.2 - Programme social	cnd	110,8	110,8	107,2	97
	aa	0,3	0,3	0,0	0
18.40.3 - Programme de formation	cnd	61,1	59,9	29,6	48
Totaux pour la division 40 :	cnd	2.568,6	2.533,8	2.256,3	88
	aa	17,0	17,0	0,0	0
DIVISION 50 - ADMINISTRATION GENERALE DES IMPOTS					
18.50.1 - Services polyvalents et intégrés	cnd	774,3	753,7	717,7	93

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
18.50.2 - Contributions directes	cnd	18.366,8	18.241,0	17.191,6	94
18.50.3 - Cadastre	cnd	3.648,3	3.626,6	3.441,9	94
18.50.4 - Douanes et Accises	cnd aa	7.477,2 4,1	7.375,9 4,1	7.044,8 0,0	94 0
18.50.5 - T.V.A., Enregistrement et Domaines	cnd ce co	10.194,1 25,1 25,1	10.052,8 0,0	9.505,1 0,0	93 0
18.50.9 - Restructuration départementale des administrations fiscales	cnd	100,0	100,0	0,0	0
Totaux pour la division 50 :	cnd aa ce co	40.560,7 4,1 25,1 25,1	40.150,0 4,1 0,0	37.901,1 0,0 0,0	93 0 0
DIVISION 60 - ADMINISTRATION DU BUDGET ET DU CONTROLE DES DEPENSES					
18.60.0 - Subsistance	cnd	287,4	273,9	261,1	91
18.60.1 - Crédits provisionnels inter- départementaux	cnd	2.273,4	0,0	0,0	0
Totaux pour la division 60 :	cnd	2.560,8	273,9	261,1	10
DIVISION 61 - ADMINISTRATION DE LA TRESORERIE					
18.61.0 - Subsistance	cnd	3.002,7	2.957,5	2.838,2	95
18.61.1 - Relations financières internationales	cnd	24.880,9	19.443,1	19.394,5	78
18.61.2 - Promotion de l'exportation	cnd	1.950,0	750,0	750,0	38
18.61.3 - Aide au développement	cnd	5.151,1	4.498,2	3.760,7	73
18.61.4 - Soutien économique	cnd	980,0	967,1	851,6	87
Totaux pour la division 61 :	cnd	35.964,7	28.615,9	27.595,0	77

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

		(en millions de francs)			
Sections, Divisions et Programmes		Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
DIVISION 62 - ADMINISTRATION DES PENSIONS					
18.62.0 - Subsistance	cnd	765,1	742,8	623,7	82
	ce	0,2	0,2		
	co	7,3		7,2	99
Totaux pour la division 62 :					
	cnd	765,1	742,8	623,7	82
	ce	0,2	0,2		
	co	7,3		7,2	99
TOTAL 18 MINISTERE DES FINANCES.					
	cnd	82.598,8	72.491,9	68.780,4	83
	aa	23,0	23,0	0,0	0
	ce	25,3	0,2		
	co	32,4		7,2	22

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

cnd : crédits non dissociés de l'année en cours
 aa : crédits non dissociés pour années antérieures
 ce : crédits dissociés d'engagement
 co : crédits dissociés d'ordonnement
 fen : crédits variables d'engagement
 fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
SECTION 19 - FONCTION PUBLIQUE.					
DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DE LA FONCTION PUBLIQUE (NOUVEAU)					
19.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	40,6	25,1	17,9	44
Totaux pour la division 01 :	cnd	40,6	25,1	17,9	44
DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL					
19.40.0 - Programme de subsistance	cnd	13,9	12,8	1,5	11
Totaux pour la division 40 :	cnd	13,9	12,8	1,5	11
DIVISION 52 - SERVICE D'ADMINISTRATION GENERALE					
19.52.0 - Programme de subsistance	cnd	205,1	202,6	188,4	92
19.52.1 - Etudes et investissements	cnd	15,5	11,6	7,8	50
Totaux pour la division 52 :	cnd	220,6	214,2	196,2	89
DIVISION 53 - DIRECTION GENERALE DE LA SELECTION ET DE LA FORMATION					
19.53.0 - Programme de subsistance	cnd	122,3	115,7	112,4	92
19.53.1 - Formation des fonctionnaires	cnd	122,1	106,6	73,8	60
19.53.2 - Crédits provisionnels	cnd	9,5	0,0	0,0	0
Totaux pour la division 53 :	cnd	253,9	222,3	186,2	73
DIVISION 59 - SECRETARIAT PERMANENT DE RECRUTEMENT					
19.59.0 - Programme de subsistance	cnd	230,1	75,5	3,6	2
	aa	0,6	0,5	0,0	0

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
19.59.1 - Nouveau système pou le recrutement du personnel	cnd	16,1	16,1	6,1	38
	ce	14,4	4,6		
	co	4,8		3,1	65
Totaux pour la division 59 :	cnd	246,2	91,6	9,7	4
	aa	0,6	0,5	0,0	0
	ce	14,4	4,6		
	co	4,8		3,1	65
TOTAL 19 FONCTION PUBLIQUE.	cnd	775,2	566,0	411,5	53
	aa	0,6	0,5	0,0	0
	ce	14,4	4,6		
	co	4,8		3,1	65

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

cnd : crédits non dissociés de l'année en cours
 aa : crédits non dissociés pour années antérieures
 ce : crédits dissociés d'engagement
 co : crédits dissociés d'ordonnement
 fen : crédits variables d'engagement
 fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
--	-------------------------	----------------------------------	-----------------------------------	--

SECTION 21 - PENSIONS.

DIVISION 51 - ADMINISTRATION DES PENSIONS (FINANCES)

21.51.1 - Pensions et prestations assimilées	cnd	136.965,2	136.917,9	136.913,6	100
Fonds : pensions de survie (ancien 66.03 B)					

Fonds 21-1	Engagement		Ordonnement	
	budget	réalisation	budget	réalisation
solde au 1.1.1995	2.690,1	2.690,1	2.880,2	2.880,2
recettes	37.307,1	37.262,2	37.307,1	37.262,2
disponible	39.997,2	39.952,3	40.187,3	40.142,4
dépenses	39.867,0	36.001,3	39.867,0	36.146,6
solde au 31.12.1995	130,2	3.951,0	320,3	3.995,8

21.51.2 - Indemnités et prestations assimilées	cnd	13.745,1	13.536,7	13.524,7	98
--	-----	----------	----------	----------	----

21.51.3 - Allocations familiales et intérêts de retard dus conformément à l'A.R. du 30 novembre 1993	cnd	34,7	34,7	35,7	103 *
--	-----	------	------	------	-------

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	-------------------------	-------------------------------	-----------------------------------	--

21.51.5 - Pensions et prestations assimilées du personnel des organismes d'intérêt public
Fonds : pensions de retraite du personnel des organismes d'intérêt public (régime de pension instauré par loi 28.04.58) (ancien 66.09 B)

I Fonds 21-2	I Engagement		I Ordonnancement		I
	I budget	I réalisation	I budget	I réalisation	
I solde au 1.1.1995	I -353,7 I	I -353,7 I	I -353,6 I	I -353,7 I	I
I recettes	I 5.769,0 I	I 5.701,8 I	I 5.769,0 I	I 5.701,8 I	I
I réductions visas ann. ant.	I	I 0,1 I	I	I	I
I disponible	I 5.415,3 I	I 5.348,2 I	I 5.415,4 I	I 5.348,1 I	I
I dépenses	I 5.400,5 I	I 5.073,0 I	I 5.400,5 I	I 5.073,0 I	I
I solde au 31.12.1995	I 14,8 I	I 275,2 I	I 14,9 I	I 275,1 I	I

Totaux pour la division 51 :	cnd	150.745,0	150.489,3	150.474,0	100
	fen	45.267,5	41.074,3		
	fon	45.267,5		41.219,6	91

DIVISION 52 - DIRECTION GENERALE DE LA SECURITE SOCIALE (PREVOYANCE SOCIALE)

21.52.1 - Pensions et prestations assimilées	cnd	2.998,3	2.998,3	2.870,5	96
	aa	5,2	5,2	5,1	98
21.52.3 - Allocations familiales	cnd	1.450,1	1.450,1	1.450,1	100
	aa	3,6	3,6	3,5	97
21.52.5 - Sécurité d'existence	cnd	9.487,0	9.487,0	9.487,0	100
Totaux pour la division 52 :	cnd	13.935,4	13.935,4	13.807,6	99
	aa	8,8	8,8	8,6	98

DIVISION 54 - ADMINISTRATION DES VICTIMES DE LA GUERRE (SANTÉ PUBLIQUE ET ENVIRONNEMENT)

21.54.1 - Pensions et prestations assimilées	cnd	2.441,4	2.373,9	2.373,9	97
21.54.2 - Indemnités et prestations assimilées	cnd	62,5	57,5	57,5	92

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)					
Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
21.54.3 - Allocations familiales	cnd	10,2	10,2	10,2	100
	aa	0,1	0,0	0,0	0
Totaux pour la division 54 :	cnd	2.514,1	2.441,6	2.441,6	97
	aa	0,1	0,0	0,0	0
DIVISION 55 - ADMINISTRATION DES AFFAIRES SOCIALES (CLASSES MOYENNES)					
21.55.1 - Pensions et prestations assimilées	cnd	22.837,0	22.837,0	22.837,0	100
Totaux pour la division 55 :	cnd	22.837,0	22.837,0	22.837,0	100
DIVISION 56 - AUTRES MINISTERES (AIDE SOCIALE AUX AGENTS PENSIONNES DE TOUS LES MINISTERES)					
21.56.1 - Pensions et prestations assimilées	cnd	26,8	22,0	12,4	46
	aa	0,2	0,2	0,1	50
Totaux pour la division 56 :	cnd	26,8	22,0	12,4	46
	aa	0,2	0,2	0,1	50
TOTAL 21 PENSIONS.	cnd	190.058,3	189.725,3	189.572,6	100
	aa	9,1	9,0	8,7	96
	fen	45.267,5	41.074,3		
	fon	45.267,5		41.219,6	91

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

cnd : crédits non dissociés de l'année en cours
 aa : crédits non dissociés pour années antérieures
 ce : crédits dissociés d'engagement
 co : crédits dissociés d'ordonnement
 fen : crédits variables d'engagement
 fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
SECTION 22 - MINISTERE DES CLASSES MOYENNES.					
DIVISION 11 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT AUX CLASSES MOYENNES					
22.11.0 - Fonctionnement du Cabinet	aa	0,7	0,6	0,0	0
Totaux pour la division 11 :	aa	0,7	0,6	0,0	0
DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL ET ADMINISTRATION DES SERVICES GENERAUX					
22.40.0 - Subsistance	cnd	205,5	204,0	181,4	88
Totaux pour la division 40 :	cnd	205,5	204,0	181,4	88
DIVISION 52 - ADMINISTRATION DE LA REGLEMENTATION					
22.52.0 - Subsistance	cnd	254,2	251,7	245,3	96
Totaux pour la division 52 :	cnd	254,2	251,7	245,3	96
DIVISION 53 - ADMINISTRATION DES AFFAIRES SOCIALES					
22.53.0 - Subsistance	cnd	107,6	107,6	106,2	99
22.53.1 - Pensions	cnd	920,0	920,0	920,0	100
22.53.2 - Allocations familiales	cnd	4.983,1	4.983,1	4.983,1	100
22.53.3 - Maladie - invalidité	cnd	1,8	1,1	0,7	39
Totaux pour la division 53 :	cnd	6.012,5	6.011,8	6.010,0	100
DIVISION 54 - ADMINISTRATION DE L'EXPANSION ECONOMIQUE					
22.54.0 - Subsistance	cnd	0,3	0,0	0,0	0
Totaux pour la division 54 :	cnd	0,3	0,0	0,0	0
TOTAL 22 MINISTERE DES CLASSES MOYENNES.	cnd	6.472,5	6.467,5	6.436,7	99
	aa	0,7	0,6	0,0	0

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

cnd : crédits non dissociés de l'année en cours
 aa : crédits non dissociés pour années antérieures
 ce : crédits dissociés d'engagement
 co : crédits dissociés d'ordonnement
 fen : crédits variables d'engagement
 fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
SECTION 23 - MINISTERE DE L'EMPLOI ET DU TRAVAIL.					
DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DE L'EMPLOI ET DU TRAVAIL, CHARGÉE DE LA POLITIQUE D'EGALITE DES CHANCES ENTRE HOMMES ET FEMMES					
23.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	67,9	65,6	49,6	73
	aa	3,1	3,1	0,5	16
Totaux pour la division 01 :	cnd	67,9	65,6	49,6	73
	aa	3,1	3,1	0,5	16
DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL ET SERVICES ADMINISTRATIFS GENERAUX					
23.40.0 - Subsistance	cnd	651,1	644,8	519,5	80
	aa	0,2	0,2	0,2	100
23.40.1 - Collaboration internationale	cnd	123,7	119,4	95,0	77
23.40.2 - Etudes	cnd	0,1	0,0	0,0	0
23.40.5 - Egalité de chances entre femmes et hommes	cnd	100,9	92,7	50,4	50
	aa	4,9	4,9	1,0	20
Totaux pour la division 40 :	cnd	875,8	856,9	664,9	76
	aa	5,1	5,1	1,2	24
DIVISION 51 - SERVICE DES RELATIONS COLLECTIVES DE TRAVAIL					
23.51.0 - Subsistance	cnd	171,1	169,1	163,8	96
23.51.1 - Concertation et conciliation sociales	cnd	90,7	90,7	90,7	100
Totaux pour la division 51 :	cnd	261,8	259,8	254,5	97
DIVISION 52 - COMMISSARIAT GENERAL A LA PROMOTION DU TRAVAIL					
23.52.0 - Subsistance	cnd	25,2	24,3	22,9	91

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
23.52.1 - Actions en faveur de la promotion sociale, morale et intellectuelle des travailleurs	cnd	115,3	105,3	95,1	82
Totaux pour la division 52 :	cnd	140,5	129,6	118,0	84
DIVISION 53 - SERVICE D'ETUDES					
23.53.0 - Subsistance	cnd	54,0	52,5	52,1	96
Totaux pour la division 53 :	cnd	54,0	52,5	52,1	96
DIVISION 54 - ADMINISTRATION DE LA SECURITE DU TRAVAIL					
23.54.0 - Subsistance	cnd	335,2	326,8	316,7	94
23.54.1 - Contrôle, réglementation et encouragement de la sécurité du travail	cnd	0,9	0,4	0,0	0
23.54.2 - Sécurité technique des installations nucléaires Fonds : sécurité technique des installations nucléaires					

Fonds 23-1	Engagement		Ordonnancement	
	budget	réalisation	budget	réalisation
solde au 1.1.1995	469,2	469,3	651,0	651,0
recettes	135,0	140,2	135,0	140,2
disponible	604,2	609,5	786,0	791,2
dépenses	181,1	38,9	153,1	73,8
solde au 31.12.1995	423,1	570,6	632,9	717,4

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	-------------------------	----------------------------------	--------------------------------------	---

23.54.3 - Fonds pour la sécurité technique des entreprises
visées par la loi du 21 janvier 1987 concernant
les risques d'accidents graves dans des activités
industrielles déterminées (entreprises -
SEVESO)

Fonds : fonds pour la prévention des
accidents majeurs

Fonds 23-5	Engagement		Ordonnancement	
	budget	réalisation	budget	réalisation
solde au 1.1.1995	63,9	63,9	106,4	106,4
recettes	60,0	60,0	60,0	60,0
réductions visas ann. ant.		5,6		
disponible	123,9	129,5	166,4	166,4
dépenses	50,5	43,1	74,0	38,7
solde au 31.12.1995	73,4	86,4	92,4	127,7

Totaux pour la division 54 :	cnd	336,1	327,2	316,7	94
	fen	231,6	82,0		
	fon	227,1		112,5	50

DIVISION 55 - ADMINISTRATION DE L'HYGIENE ET DE LA MEDECINE
DU TRAVAIL

23.55.0 - Subsistance	cnd	172,4	168,5	160,1	93
23.55.1 - Réglementation et contrôle - Encouragement de l'hygiène des lieux de travail et de la santé des travailleurs	cnd	0,2	0,1	0,0	0

Totaux pour la division 55 :	cnd	172,6	168,6	160,1	93
------------------------------	-----	-------	-------	-------	----

DIVISION 56 - ADMINISTRATION DE L'EMPLOI

23.56.0 - Subsistance	cnd	142,9	138,5	126,8	89
	aa	2,2	2,2	2,2	100

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes	Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

23.56.1 - Promotion sociale des travailleurs	cnd	1.524,0	1.524,0	1.023,9	67
Fonds : Congé-Education payé					

Fonds 23-2	Engagement		Ordonnancement	
	budget	réalisation	budget	réalisation
solde au 1.1.1995	48,8	48,8	57,5	57,5
recettes	1.930,0	2.091,8	1.930,0	2.091,8
disponible	1.978,8	2.140,6	1.987,5	2.149,3
dépenses	1.928,8	1.928,8	1.937,5	1.937,4
solde au 31.12.1995	50,0	211,8	50,0	211,9

23.56.2 - Allocations de chômage	cnd	261,8	261,8	261,8	100
----------------------------------	-----	-------	-------	-------	-----

23.56.3 - Prépensions	cnd	300,2	289,7	289,7	97
-----------------------	-----	-------	-------	-------	----

23.56.4 - Remise au Travail	cnd	4.921,4	4.921,4	2.843,0	58
	aa	4,8	4,8	4,6	96

Fonds : fonds pour l'emploi

I	I	I Engagement		I Ordonnancement		I
		I budget	I réalisation	I budget	I réalisation	
I	Fonds 23-3					
I	solde au 1.1.1995	I 2.532,0	I 2.532,0	I 3.853,2	I 3.853,2	I
I	recettes	I 1.392,0	I 1.431,1	I 1.392,0	I 1.431,1	I
I	réductions visas ann. ant.	I	I 431,5	I	I	I
I	disponible	I 3.924,0	I 4.394,6	I 5.245,2	I 5.284,3	I
I	dépenses	I 3.352,0	I 2.450,2	I 3.820,0	I 2.740,7	I
I	solde au 31.12.1995	I 572,0	I 1.944,4	I 1.425,2	I 2.543,6	I

23.56.6 - Aide C.E.C.A.	cnd	491,0	491,0	0,0	0
-------------------------	-----	-------	-------	-----	---

23.56.8 - Interventions financières en faveur des Régions	cnd	12.597,4	12.597,4	12.597,4	100
---	-----	----------	----------	----------	-----

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes		Crédits accordés		Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)	
23.56.9 - Fonds social européen.						
Fonds : fonds social européen belge						
I	I	I	I	I	I	I
	Fonds 23-4.	Engagement		Ordonnancement		
I	I	I	I	I	I	I
I	I	budget	réalisation	budget	réalisation	
I	I	I	I	I	I	I
I	I	solde au 1.1.1995	286,5 I	286,5 I	293,6 I	293,6 I
I	I	recettes	299,3 I	123,5 I	299,3 I	123,5 I
I	I	disponible	585,8 I	410,0 I	592,9 I	417,1 I
I	I	dépenses	504,5 I	180,8 I	465,7 I	177,0 I
I	I	solde au 31.12.1995	81,3 I	229,2 I	127,2 I	240,1 I
	Totaux pour la division 56 :	cnd	20.238,7	20.223,8	17.142,6	85
		aa	7,0	7,0	6,8	97
		fen	5.785,3	4.559,8		
		fou	6.223,2		4.855,1	78
DIVISION 57 - ADMINISTRATION DE LA REGLEMENTATION ET DES RELATIONS DU TRAVAIL						
	23.57.0 - Subsistance	cnd	489,1	482,7	465,9	95
	Totaux pour la division 57 :	cnd	489,1	482,7	465,9	95
DIVISION 58 - POLITIQUE SCIENTIFIQUE						
	23.58.5 - Etudes	cnd	4,6	2,3	0,3	7
		aa	0,4	0,4	0,0	0
	Totaux pour la division 58 :	cnd	4,6	2,3	0,3	7
		aa	0,4	0,4	0,0	0
TOTAL 23 MINISTERE DE L'EMPLOI ET DU TRAVAIL.		cnd	22.641,1	22.569,0	19.224,7	85
		aa	15,6	15,6	8,5	54
		fen	6.016,9	4.641,8		
		fou	6.450,3		4.967,6	77

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

cnd : crédits non dissociés de l'année en cours
 aa : crédits non dissociés pour années antérieures
 ce : crédits dissociés d'engagement
 co : crédits dissociés d'ordonnement
 fen : crédits variables d'engagement
 fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
SECTION 24 - MINISTERE DE LA PREVOYANCE SOCIALE.					
DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DES AFFAIRES SOCIALES					
24.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	73,9	74,5	70,4	95
	aa	5,4	5,4	5,0	93
Totaux pour la division 01 :	cnd	73,9	74,5	70,4	95
	aa	5,4	5,4	5,0	93
DIVISION 02 - CABINET DU MINISTRE DE LA SANTE PUBLIQUE ET DES PENSIONS					
24.02.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	93,2	93,2	68,8	74
	aa	0,2	0,2	0,1	50
Totaux pour la division 02 :	cnd	93,2	93,2	68,8	74
	aa	0,2	0,2	0,1	50
DIVISION 12 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT AUX PENSIONS					
24.12.0 - Fonctionnement du Cabinet	aa	0,2	0,2	0,1	50
Totaux pour la division 12 :	aa	0,2	0,2	0,1	50
DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL, DIRECTION GENERALE DES SERVICES GENERAUX ET DE L'INFORMATIQUE, DIRECTION GENERALE DES ETUDES					
24.40.0 - Programme de subsistance	cnd	713,1	673,7	462,6	65
	aa	2,0	2,0	1,9	95
Totaux pour la division 40 :	cnd	713,1	673,7	462,6	65
	aa	2,0	2,0	1,9	95
DIVISION 51 - DIRECTION GENERALE DE LA SECURITE SOCIALE ET DE L'INSPECTION SOCIALE					
24.51.0 - Programme de subsistance	cnd	422,9	357,6	321,1	76

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
24.51.1 - Maladie	cnd	9.808,4	9.808,4	9.302,7	95
24.51.2 - Invalidité	cnd	2.373,7	2.373,7	2.373,7	100
24.51.3 - Subvention générale en faveur des régimes de sécurité sociale des travailleurs salariés	cnd	192.000,0	189.000,0	189.000,0	98
24.51.4 - Accidents du travail et maladies professionnelles Fonds : financement du contrôle des assureurs-loi	cnd	1,2	1,2	0,4	33

I Fonds 24-1	I Engagement		I Ordonnancement		I
	I budget	I réalisation	I budget	I réalisation	
I solde au 1.1.1995	I 2,3 I	I 2,1 I	I 8,6 I	I 8,4 I	I
I recettes	I 26,7 I	I 31,0 I	I 26,7 I	I 31,0 I	I
I désaffectation	I -4,2 I	I 0,0 I	I -4,2 I	I 0,0 I	I
I réductions visas ann. ant.	I I	I 0,8 I	I I	I I	I
I disponible	I 24,8 I	I 33,9 I	I 31,1 I	I 39,4 I	I
I dépenses	I 24,1 I	I 23,2 I	I 26,3 I	I 23,6 I	I
I solde au 31.12.1995	I 0,7 I	I 10,7 I	I 4,8 I	I 15,8 I	I

24.51.6 - Sécurité sociale d'outre-mer	cnd	9.134,0	9.134,0	9.134,0	100
Totaux pour la division 51 :	cnd	213.740,2	210.674,9	210.131,9	98
	fen	24,1	23,2		
	fon	26,3		23,6	90

DIVISION 52 - DIRECTION GENERALE DES ALLOCATIONS
AUX HANDICAPES

24.52.0 - Programme de subsistance	cnd	466,8	446,1	423,3	91
	aa	5,5	5,5	5,5	100
24.52.2 - Examens médicaux	cnd	50,6	50,6	39,0	77
24.52.3 - Paiements des allocations aux handicapés	cnd	36.243,7	36.243,7	35.728,0	99
Totaux pour la division 52 :	cnd	36.761,1	36.740,4	36.190,3	98
	aa	5,5	5,5	5,5	100

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)				
Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
DIVISION 53 - POLITIQUE SCIENTIFIQUE				
24.53.5 - Recherche scientifique	cnd 8,7	8,0	0,1	1
Totaux pour la division 53 :	cnd 8,7	8,0	0,1	1
TOTAL 24 MINISTERE DE LA PREVOYANCE SOCIALE.				
	cnd 251.390,2	248.264,7	246.924,1	98
	aa 13,3	13,3	12,6	95
	fen 24,1	23,2		
	fon 26,3		23,6	90

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

cnd : crédits non dissociés de l'année en cours
 aa : crédits non dissociés pour années antérieures
 ce : crédits dissociés d'engagement
 co : crédits dissociés d'ordonnement
 fen : crédits variables d'engagement
 fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
SECTION 25 - MINISTERE DE LA SANTE PUBLIQUE ET DE L'ENVIRONNEMENT.					
DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DE L'INTEGRA- TION SOCIALE, DE LA SANTE PUBLIQUE ET DE L'ENVIRONNEMENT					
25.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	73,2	46,5	37,6	51
	aa	1,0	1,0	0,0	0
Totaux pour la division 01 :	cnd	73,2	46,5	37,6	51
	aa	1,0	1,0	0,0	0
DIVISION 11 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT A LA SECURITE, ADJOINT AU MINISTRE DE L'INTERIEUR ET DU SECRETAIRE D'ETAT A L'INTEGRATION SOCIALE ET A L'ENVIRONNEMENT, ADJOINT AU MINISTRE DE LA SANTE PUBLIQUE (NOUVEAU)					
25.11.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	27,2	22,6	9,8	36
Totaux pour la division 11 :	cnd	27,2	22,6	9,8	36
DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL ET ADMINISTRATION DES SERVICES GENERAUX					
25.40.0 - Subsistance	cnd	623,5	614,0	519,5	83
	aa	1,4	0,8	0,0	0
25.40.1 - Relations internationales en matière de recherche, de formation et partici- pation à des organismes internationaux	cnd	167,1	144,4	130,8	78
	aa	0,1	0,0	0,0	0
Totaux pour la division 40 :	cnd	790,6	758,4	650,3	82
	aa	1,5	0,8	0,0	0
DIVISION 51 - ADMINISTRATION DE L'HYGIENE PUBLIQUE					
25.51.0 - Subsistance	cnd	175,8	174,8	170,0	97
	aa	0,1	0,1	0,0	0

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes		Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
25.51.1 - Gestion du secours d'urgence	cnd	289,4	288,4	71,7	25
	aa	2,6	2,0	0,0	0
	ce	4,3	4,3		
	co	4,3		3,3	77
25.51.2 - Prophylaxie et éducation	cnd	20,3	20,3	14,8	73
25.51.3 - Inspection des denrées alimentaires	cnd	120,7	119,7	113,4	94
	aa	0,4	0,4	0,0	0
25.51.4 - Surveillance commercialisation médicaments	cnd	11,7	6,8	3,8	32
Fonds : dépenses résultant de l'application de la loi sur les médicaments (ancien 66.11.A) (loi du 5 janvier 1976, art. 152)					
I	I	I	I	I	I
I	Fonds 25-1	I	Engagement	I	Ordonnancement
I		I		I	
I		I	budget	I	réalisation
I		I		I	
I	solde au 1.1.1995	I	37,3	I	107,6
I	recettes	I	145,0	I	145,0
I	réductions visas ann. ant.	I		I	
I	disponible	I	182,3	I	252,6
I		I		I	
I	dépenses	I	153,0	I	151,9
I		I		I	
I	solde au 31.12.1995	I	29,3	I	100,7
25.51.8 - Conseil supérieur de l'hygiène	cnd	19,2	16,4	3,1	16
Totaux pour la division 51 :	cnd	637,1	626,4	376,8	59
	aa	3,1	2,5	0,0	0
	ce	4,3	4,3		
	co	4,3		3,3	77
	fen	153,0	127,7		
	fon	151,9		131,6	87
DIVISION 52 - ADMINISTRATION DE LA MEDECINE SOCIALE					
25.52.0 - Subsistance	cnd	309,1	308,4	295,2	96
	aa	0,2	0,2	0,0	0
25.52.1 - Gestion médicale du personnel des services publics	cnd	378,1	378,2	366,4	97
25.52.2 - Expertises médicales	cnd	19,3	19,2	7,1	37
25.52.3 - Médecine du Travail	cnd	6,4	3,7	0,0	0

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes	Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

25.52.4 - Stockage et distribution du sang	ce	0,1	0,0		
	co	5,0		5,0	100
25.52.6 - Prévention médico-sociale	cnd	39,0	31,2	5,7	15
25.52.7 - Croix Rouge					
Fonds : Croix-Rouge de Belgique (ancien article 66.10.A) (loi du 7 août 1974)					

Fonds 25-2	Engagement		Ordonnancement	
	budget	réalisation	budget	réalisation
solde au 1.1.1995	51,8	51,8	79,1	79,1
recettes	185,0	163,8	185,0	163,8
disponible	236,8	215,6	264,1	242,9
dépenses	236,8	177,6	264,1	177,6
solde au 31.12.1995	0,0	38,0	0,0	65,3

Totaux pour la division 52 :	cmd	751,9	740,7	674,4	90
	aa	0,2	0,2	0,0	0
	ce	0,1	0,0		
	co	5,0		5,0	100
	fen	236,8	177,6		
	fon	264,1		177,6	67

DIVISION 53 - ADMINISTRATION DES ETABLISSEMENTS DE SOINS

25.53.0 - Subsistance	cnd	167,1	167,0	138,2	83
	aa	0,1	0,1	0,0	0
25.53.1 - Hospitalisations	cnd	35.780,8	35.715,0	35.252,1	99
	aa	3,1	3,0	0,0	0
	ce	12,0	3,3		
	co	12,0		5,2	43
25.53.3 - Organisation art de guérir	cnd	14,7	14,0	10,0	68
Totaux pour la division 53 :	cnd	35.962,6	35.896,0	35.400,3	98
	aa	3,2	3,1	0,0	0
	ce	12,0	3,3		
	co	12,0		5,2	43

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)					
Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
DIVISION 54 - ADMINISTRATION DE L'AIDE SOCIALE					
25.54.0 - Subsistance	cnd	109,3	108,4	73,4	67
25.54.1 - Sécurité d'existence	cnd	9.418,6	9.417,5	8.121,1	86
	aa	3,6	3,6	2,0	56
25.54.5 - Accueil réfugiés	cnd	6.741,4	6.580,2	5.210,4	77
Totaux pour la division 54 :	cnd	16.269,3	16.106,1	13.404,9	82
	aa	3,6	3,6	2,0	56
DIVISION 55 - ADMINISTRATION DES VICTIMES DE LA GUERRE					
25.55.0 - Subsistance	cnd	52,2	51,6	50,0	96
25.55.1 - Victimes de la guerre	cnd	3.647,5	3.647,3	3.357,7	92
	aa	16,4	16,4	0,0	0
Totaux pour la division 55 :	cnd	3.699,7	3.698,9	3.407,7	92
	aa	16,4	16,4	0,0	0
DIVISION 57 - POLITIQUE DE L'ENVIRONNEMENT					
25.57.0 - Subsistance	cnd	32,1	31,7	17,8	55
	aa	0,2	0,2	0,0	0

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
25.57.1 - Surveillance de l'environnement (eau, air, bruit, odeur)	cnd ce co	87,3 52,1 91,2	78,5 7,3	12,9 82,7	15 91

Fonds : protection contre les radiations
ionisantes (A.R. du 25 mai 1982) (ancien
article 66.22.A)

I Fonds 25-3	I Engagement		I Ordonnancement		I
	I budget	I réalisation	I budget	I réalisation	
I solde au 1.1.1995	I 69,2	I 67,0	I 312,8	I 310,6	I
I recettes	I 138,0	I 140,2	I 138,0	I 140,2	I
I disponible	I 207,2	I 207,2	I 450,8	I 450,8	I
I dépenses	I 183,1	I 109,1	I 213,1	I 152,5	I
I solde au 31.12.1995	I 24,1	I 98,1	I 237,7	I 298,3	I

Totaux pour la division 57 :	cnd	119,4	110,2	30,7	26
	aa	0,2	0,2	0,0	0
	ce	52,1	7,3		
	co	91,2		82,7	91
	fen	183,1	109,1		
	fon	213,1		152,5	72

DIVISION 58 - POLITIQUE SCIENTIFIQUE

25.58.1 - Research-Development National	cnd	206,0	204,7	4,1	2
	aa	3,9	1,3	0,0	0
25.58.2 - Research-Development International	cnd	32,1	27,0	25,3	79
25.58.3 - Institution scientifique (I.H.E.)	cnd	321,4	294,4	268,5	84
	aa	3,7	3,7	0,0	0
	ce	13,2	12,4		
	co	13,2		12,8	97
25.58.4 - Institut Pasteur	cnd	240,5	225,2	203,5	85
25.58.5 - Politique de la Mer du Nord	cnd	115,1	114,2	83,9	73
	aa	1,8	1,8	0,0	0
Totaux pour la division 58 :	cnd	915,1	865,5	585,3	64
	aa	9,4	6,8	0,0	0
	ce	13,2	12,4		
	co	13,2		12,8	97

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)					
Sections, Divisions et Programmes		Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
DIVISION 59 - CHARGES DU PASSE (C.F. ARTICLES 2-25-3 ET 2-25-4 DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES)					
25.59.3 - Charges du passé	ce	70,0	2,7		
	co	320,0		0,0	0
25.59.5 - Santé mentale	cnd	15,6	15,6	0,0	0
Totaux pour la division 59 :	cnd	15,6	15,6	0,0	0
	ce	70,0	2,7		
	co	320,0		0,0	0
TOTAL 25 MINISTERE DE LA SANTÉ PUBLIQUE ET DE L'ENVIRONNEMENT.	cnd	59.261,7	58.886,9	54.577,8	92
	aa	38,6	34,6	2,0	5
	ce	151,7	30,0		
	co	445,7		109,0	24
	fen	572,9	414,4		
	fon	629,1		461,7	73

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

cnd : crédits non dissociés de l'année en cours
 aa : crédits non dissociés pour années antérieures
 ce : crédits dissociés d'engagement
 co : crédits dissociés d'ordonnement
 fen : crédits variables d'engagement
 fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
SECTION 31 - MINISTERE DE L'AGRICULTURE.					
DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DE L'AGRICULTURE ET DES PETITES ET MOYENNES ENTREPRISES					
31.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	77,3	77,3	62,6	81
Totaux pour la division 01 :	cnd	77,3	77,3	62,6	81
DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL ET ADMINISTRATION DES SERVICES GENERAUX					
31.40.0 - Programme de subsistance	cnd	427,5	427,6	353,6	83
	aa	0,8	0,8	0,8	100
31.40.1 - Subsistance : Aide générale aux différentes administrations fonctionnelles	cnd	297,0	288,9	209,8	71
	aa	1,0	1,0	1,0	100
	ce	5,5	4,2		
	co	5,5		0,2	4
Totaux pour la division 40 :	cnd	724,5	716,5	563,4	78
	aa	1,8	1,8	1,8	100
	ce	5,5	4,2		
	co	5,5		0,2	4
DIVISION 52 - ADMINISTRATION DE LA POLITIQUE AGRICOLE					
31.52.0 - Programme de subsistance	cnd	274,8	271,5	224,8	82
31.52.1 - Financement de la Politique agricole commune	cnd	670,3	644,6	644,6	96

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	-------------------------	-------------------------------	-----------------------------------	--

31.54.1 - Contrôle des matières premières pour l'agriculture et fonds des matières premières Fonds : fonds des matières premières (cf. art. 2.31.4 et art. 2.31.12 Budget général des dépenses)	cnd	13,4	13,4	10,7	80
--	-----	------	------	------	----

I Fonds 31-2	I Engagement		I Ordonnancement		I
	I budget	I réalisation	I budget	I réalisation	
I solde au 1.1.1995	I 15,3 I	I 16,1 I	I 15,3 I	I 16,1 I	I
I recettes	I 58,5 I	I 63,6 I	I 58,5 I	I 63,6 I	I
I désaffectation	I -0,5 I	I -0,5 I	I -0,5 I	I -0,5 I	I
I disponible	I 73,3 I	I 79,2 I	I 73,3 I	I 79,2 I	I
I dépenses	I 62,3 I	I 60,0 I	I 62,3 I	I 60,0 I	I
I solde au 31.12.1995	I 11,0 I	I 19,2 I	I 11,0 I	I 19,2 I	I

31.54.2 - Actions du fonds pour la production et la protection des végétaux et des produits végétaux Fonds : fonds pour la production et la protection des végétaux et des produits végétaux (cf. art. 2.31.3 et 2.31.10 Budget général des dépenses)	cnd	31,5	31,3	28,9	92
--	-----	------	------	------	----

I Fonds 31-4	I Engagement		I Ordonnancement		I
	I budget	I réalisation	I budget	I réalisation	
I solde au 1.1.1995	I 63,6 I	I 18,7 I	I 63,6 I	I 18,7 I	I
I recettes	I 65,3 I	I 82,8 I	I 65,3 I	I 82,8 I	I
I disponible	I 128,9 I	I 101,5 I	I 128,9 I	I 101,5 I	I
I dépenses	I 83,9 I	I 45,7 I	I 83,9 I	I 45,7 I	I
I solde au 31.12.1995	I 45,0 I	I 55,8 I	I 45,0 I	I 55,8 I	I

Totaux pour la division 54 :	cnd	473,1	470,4	442,6	94
	fen	146,2	105,7		
	fon	146,2		105,7	72

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	--	-------------------------	-------------------------------	-----------------------------------	--

DIVISION 55 - ADMINISTRATION DE LA SANTE ANIMALE
ET DE LA QUALITE DES PRODUITS ANIMAUX

31.55.0 - Programme de subsistance	cnd	413,9	411,9	361,0	87
	aa	1,0	0,8	0,8	80
31.55.1 - Qualité et contrôle des animaux et des produits animaux	cnd	169,6	167,5	114,5	68
	aa	2,3	2,2	2,2	96
	ce	3,9	2,7		
	co	3,9		2,7	69
31.55.2 - Actions du Fonds de la Santé et de la Production des Animaux	cnd	780,3	775,1	454,2	58
Fonds : fonds de la Santé et de la Production des Animaux (cf. art. 2.31.11 et 2.31.13 Budget général des dépenses)					

I	I	I	I	I	I
	Engagement		Ordonnancement		
Fonds 31-1					
	budget	I réalisation	budget	I réalisation	
I solde au 1.1.1995	I 441,0	I 638,2	I 1.308,6	I 1.506,2	I
I recettes	I 1.359,2	I 1.282,6	I 1.359,2	I 1.282,6	I
I disponible	I 1.800,2	I 1.920,8	I 2.667,8	I 2.788,8	I
I dépenses	I 1.249,6	I 904,6	I 1.910,6	I 1.723,1	I
I solde au 31.12.1995	I 550,6	I 1.016,2	I 757,2	I 1.065,7	I

Totaux pour la division 55 :	cnd	1.363,8	1.354,5	929,7	68
	aa	3,3	3,0	3,0	91
	ce	3,9	2,7		
	co	3,9		2,7	69
	fen	1.249,6	904,6		
	fon	1.910,6		1.723,1	90

DIVISION 56 - ADMINISTRATION DE LA RECHERCHE
AGRONOMIQUE ET DU DEVELOPPEMENT
(POLITIQUE SCIENTIFIQUE)

31.56.1 - R. & D. dans le cadre national.- Problèmes urgents, recherches contrac- tuelles et vulgarisation	cnd	384,4	350,9	308,3	80
	ce	1.406,6	1.411,8		
	co	718,6		714,4	99
31.56.2 - R. & D. dans le cadre international.- Réunions d'étude et collaboration internationale	cnd	10,0	10,0	8,5	85

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
31.56.3 - Dotations aux établissements scientifiques de l'Etat et assimilés	cnd	1.287,7	1.287,4	1.210,9	94
	aa	1,3	1,3	1,3	100
	ce	39,4	39,3		
	co	39,4		32,5	82
Totaux pour la division 56 :	cnd	1.682,1	1.648,3	1.527,7	91
	aa	1,3	1,3	1,3	100
	ce	1.446,0	1.451,1		
	co	758,0		746,9	99
TOTAL 31 MINISTERE DE L'AGRICULTURE.	cnd	5.938,1	5.849,7	5.017,5	84
	aa	6,4	6,1	6,1	95
	ce	1.455,4	1.458,0		
	co	3.942,3		3.868,9	98
	fen	2.203,3	1.722,3		
	fon	2.864,3		2.540,8	89

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

cnd : crédits non dissociés de l'année en cours
 aa : crédits non dissociés pour années antérieures
 ce : crédits dissociés d'engagement
 co : crédits dissociés d'ordonnement
 fen : crédits variables d'engagement
 fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
SECTION 32 - MINISTERE DES AFFAIRES ECONOMIQUES.					
DIVISION 02 - CABINET DU VICE-PREMIER MINISTRE ET MINISTRE DES TELECOMMUNICATIONS					
32.02.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	80,7	80,4	65,8	82
	aa	7,7	7,1	7,0	91
Totaux pour la division 02 :	cnd	80,7	80,4	65,8	82
	aa	7,7	7,1	7,0	91
DIVISION 03 - CABINET DU MINISTRE DE L'ECONOMIE (NOUVEAU)					
32.03.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	39,9	39,9	13,9	35
Totaux pour la division 03 :	cnd	39,9	39,9	13,9	35
DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL					
32.40.0 - Programme de subsistance	cnd	14,7	14,6	13,7	93
Totaux pour la division 40 :	cnd	14,7	14,6	13,7	93
DIVISION 41 - DIRECTION GENERALE DES SERVICES GENERAUX					
32.41.0 - Aide logistique (programme de subsistance)	cnd	718,9	705,2	611,6	85
	aa	8,2	0,6	0,5	6
32.41.1 - Aide à tous les départements	cnd	8,1	8,0	7,8	96
32.41.2 - Aide générale aux différentes administrations du Ministère des Affaires économiques	cnd	247,9	226,8	176,6	71
	aa	0,9	0,9	0,8	89
32.41.5 - Subventions à des organismes externes	cnd	10,0	9,9	6,2	62
Totaux pour la division 41 :	cnd	984,9	949,9	802,2	81
	aa	9,1	1,5	1,3	14

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	--	-------------------------	----------------------------------	--------------------------------------	---

DIVISION 42 - DIRECTION GENERALE DES ETUDES ET DE LA DOCUMENTATION

32.42.0 - Programme de subsistance cnd 231,2 229,6 223,0 96

32.42.1 - Traitement de l'information cnd 184,8 169,2 126,7 69
 ce 93,0 54,5
 co 116,0 72,3 62

Fonds : fonds spécial destiné à couvrir les
 frais de fonctionnement généralement quelconques
 du Centre du traitement de l'information

I	Fonds 32-1	Engagement		Ordonnancement	
		I budget	I réalisation	I budget	I réalisation
I	solde au 1.1.1995	I 50,3	I 50,3	I 60,6	I 60,6
I	recettes	I 24,3	I 21,5	I 24,3	I 21,5
I	disponible	I 74,6	I 71,8	I 84,9	I 82,1
I	dépenses	I 32,7	I 26,5	I 32,7	I 12,0
I	solde au 31.12.1995	I 41,9	I 45,3	I 52,2	I 70,1

32.42.2 - Etudes, documentation, bibliothèque, secrétariat cnd 25,3 25,0 21,5 85

32.42.3 - Activités spécifiques cnd 1,5 0,9 0,5 33

Totaux pour la division 42 : cnd 442,8 424,7 371,7 84
 ce 93,0 54,5
 co 116,0 72,3 62
 fen 32,7 26,5
 fon 32,7 12,0 37

DIVISION 43 - ORGANISATION PROFESSIONNELLE

32.43.0 - Programme de subsistance cnd 38,8 38,1 36,6 94

32.43.1 - Subventions de fonctionnement cnd 158,5 158,5 158,5 100

Totaux pour la division 43 : cnd 197,3 196,6 195,1 99

DIVISION 50 - AIDE A L'INDUSTRIE

32.50.1 - Charbonnages cnd 398,4 388,7 350,7 88

32.50.6 - Autres industries cnd 35,0 35,0 9,8 28

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)																																																						
32.50.8 - Charges du passé	ce co	69,3 377,7	69,3	349,1	92																																																						
Totaux pour la division 50 :	cnd ce co	433,4 69,3 377,7	423,7 69,3	360,5 349,1	83 92																																																						
DIVISION 51 - ADMINISTRATION DE L'INDUSTRIE																																																											
32.51.0 - Programme de subsistance	cnd	185,5	179,2	165,0	89																																																						
32.51.1 - Activités spécifiques Fonds : fonds pour la couverture des frais d'accréditation et de certification	cnd	13,0	11,2	2,6	20																																																						
<table> <tr> <td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td></tr> <tr> <td>I</td><td>Fonds 32-2</td><td>Engagement</td><td></td><td>Ordonnancement</td><td></td></tr> <tr> <td>I</td><td>I</td><td>budget</td><td>I réalisation</td><td>I budget</td><td>I réalisation</td></tr> <tr> <td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td><td>I</td></tr> <tr> <td>I</td><td>solde au 1.1.1995</td><td>3,6 I</td><td>3,8 I</td><td>3,8 I</td><td>4,0 I</td></tr> <tr> <td>I</td><td>recettes</td><td>5,0 I</td><td>6,7 I</td><td>5,0 I</td><td>6,7 I</td></tr> <tr> <td>I</td><td>disponible</td><td>8,6 I</td><td>10,5 I</td><td>8,8 I</td><td>10,7 I</td></tr> <tr> <td>I</td><td>dépenses</td><td>5,0 I</td><td>4,6 I</td><td>5,0 I</td><td>3,8 I</td></tr> <tr> <td>I</td><td>solde au 31.12.1995</td><td>3,6 I</td><td>5,9 I</td><td>3,8 I</td><td>6,9 I</td></tr> </table>						I	I	I	I	I	I	I	Fonds 32-2	Engagement		Ordonnancement		I	I	budget	I réalisation	I budget	I réalisation	I	I	I	I	I	I	I	solde au 1.1.1995	3,6 I	3,8 I	3,8 I	4,0 I	I	recettes	5,0 I	6,7 I	5,0 I	6,7 I	I	disponible	8,6 I	10,5 I	8,8 I	10,7 I	I	dépenses	5,0 I	4,6 I	5,0 I	3,8 I	I	solde au 31.12.1995	3,6 I	5,9 I	3,8 I	6,9 I
I	I	I	I	I	I																																																						
I	Fonds 32-2	Engagement		Ordonnancement																																																							
I	I	budget	I réalisation	I budget	I réalisation																																																						
I	I	I	I	I	I																																																						
I	solde au 1.1.1995	3,6 I	3,8 I	3,8 I	4,0 I																																																						
I	recettes	5,0 I	6,7 I	5,0 I	6,7 I																																																						
I	disponible	8,6 I	10,5 I	8,8 I	10,7 I																																																						
I	dépenses	5,0 I	4,6 I	5,0 I	3,8 I																																																						
I	solde au 31.12.1995	3,6 I	5,9 I	3,8 I	6,9 I																																																						
Totaux pour la division 51 :	cnd fen fon	198,5 5,0 5,0	190,4 4,6	167,6 3,8	84 76																																																						
DIVISION 52 - ADMINISTRATION DE L'ENERGIE																																																											
32.52.0 - Programme de subsistance	cnd aa	123,2 0,2	121,4 0,1	112,2 0,1	91 50																																																						

.....

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes	Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

32.52.1 - Contrôle de la qualité des produits
pétroliers
Fonds : fonds d'analyse des produits
pétroliers (FAPETRO)

Fonds 32-7	Engagement		Ordonnancement	
	budget	réalisation	budget	réalisation
solde au 1.1.1995	0,0	0,0	0,0	0,0
recettes	70,0	20,9	70,0	20,9
disponible	70,0	20,9	70,0	20,9
dépenses	70,0	4,6	70,0	0,0
solde au 31.12.1995	0,0	16,3	0,0	20,9

32.52.5 - Amélioration des conditions de vie et de sécurité de la population, notamment par la transposition de directives européennes	cnd aa	17,6 1,2	9,1 1,2	3,9 0,3	22 25
32.52.7 - Participation aux frais de fonctionnement de certains comités et d'organismes qui exercent leurs activités dans le secteur de l'énergie	cnd	11,1	11,1	9,0	81
32.52.9 - Financement du passif nucléaire	cnd ce co	38,6 208,2 1.747,8	38,6 208,2	1,2 1.680,4	3 96
Totaux pour la division 52 :	cnd aa ce co fen fon	190,5 1,4 208,2 1.747,8 70,0 70,0	180,2 1,3 208,2 4,6 0,0	126,3 0,4 1.680,4 0,0	66 29 96 0

DIVISION 53 - ADMINISTRATION DES MINES

32.53.0 - Programme de subsistance	cnd	119,3	115,7	112,8	95
------------------------------------	-----	-------	-------	-------	----

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes		Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	
32.53.1 - Missions occasionnelles (réparation de dégâts houillers, exploitations de sable)					
Fonds : fonds pour les exploitations de sable - Plateau continental de la Belgique					
I	I	I	I	I	I
I	Fonds 32-5	Engagement	Ordonnancement		
I		budget	réalisation	budget	réalisation
I					
I	solde au 1.1.1995	11,3 I	11,3 I	11,3 I	11,3 I
I	recettes	10,8 I	14,0 I	10,8 I	14,0 I
I	disponible	22,1 I	25,3 I	22,1 I	25,3 I
I					
I	dépenses	19,8 I	12,4 I	7,6 I	0,4 I
I					
I	solde au 31.12.1995	2,3 I	12,9 I	14,5 I	24,9 I
Totaux pour la division 53 :		cnd fen fon	119,3 19,8 7,6	115,7 12,4 0,4	95 5
DIVISION 54 - ADMINISTRATION DES MINES - SERVICE GEOLOGIQUE					
32.54.0 - Programme de subsistance		cnd	42,3	40,6	38,4
Totaux pour la division 54 :		cnd	42,3	40,6	38,4
DIVISION 55 - COMMERCE - REGLEMENTATION DU COMMERCE INTERIEUR ET DES SERVICES					
32.55.0 - Programme de subsistance		cnd	472,0	453,0	397,9
					84

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	-------------------------	-------------------------------	-----------------------------------	--

32.55.1 - Assurer le bon déroulement des opérations commerciales pour l'application de la législation sur les poids et mesures

Fonds : fonds pour la couverture des dépenses entraînées par la création de l'Organisation belge d'étalonnage

I Fonds 32-3	I Engagement		I Ordonnancement	
	I budget	I réalisation	I budget	I réalisation
I solde au 1.1.1995	I 1,8 I	I 1,8 I	I 1,8 I	I 1,8 I
I recettes	I 0,5 I	I 0,0 I	I 0,5 I	I 0,0 I
I disponible	I 2,3 I	I 1,8 I	I 2,3 I	I 1,8 I
I dépenses	I 1,0 I	I 0,2 I	I 1,0 I	I 0,1 I
I solde au 31.12.1995	I 1,3 I	I 1,6 I	I 1,3 I	I 1,7 I

32.55.3 - Assurer la régularité d'opérations commerciales et de la concurrence, prévenir les abus de prix, informer et protéger le consommateur, mesurer l'inflation

Fonds : opérations exécutées pour le compte du Commissariat général du Gouvernement belge près de l'Exposition mondiale de Séville 1992, par le Trésorier général de l'Exposition (pour mémoire)

cnd 62,1 60,7 59,2 95

I Fonds 32-4	I Engagement		I Ordonnancement	
	I budget	I réalisation	I budget	I réalisation
I solde au 1.1.1995	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I
I recettes	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I
I disponible	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I
I dépenses	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I
I solde au 31.12.1995	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes	Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

32.55.4 - Fonds pour l'Exposition internationale
de Taejon 1993 (pour mémoire)
Fonds : fonds pour l'Exposition
internationale de Taejon 1993
(pour mémoire)

Fonds 32-6	Engagement		Ordonnancement	
	budget	réalisation	budget	réalisation
solde au 1.1.1995	0,0	0,0	0,0	0,0
recettes	0,0	0,0	0,0	0,0
disponible	0,0	0,0	0,0	0,0
dépenses	0,0	0,0	0,0	0,0
solde au 31.12.1995	0,0	0,0	0,0	0,0

32.55.6 - Organisation d'expositions internationales
Fonds : fonds pour l'organisation
d'expositions internationales (nouveau)

I	I	I Engagement		I Ordonnancement		I
		I budget	I réalisation	I budget	I réalisation	
I	Fonds 32-8					
I	solde au 1.1.1995	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I
I	recettes	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I
I	disponible	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I
I	dépenses	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I
I	solde au 31.12.1995	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I	I 0,0 I

Totaux pour la division 55 :	end	534,1	513,7	457,1	86
	fen	1,0	0,2		
	fon	1,0		0,1	10

DIVISION 56 - DIRECTION GÉNÉRALE DES ACCORDS ÉCONOMIQUES

32.56.0 - Programme de subsistance	cnd	36,5	36,4	34,5	95
Totaux pour la division 56 :	cnd	36,5	36,4	34,5	95

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
DIVISION 57 - INSPECTION GENERALE ECONOMIQUE					
32.57.0 - Programme de subsistance	cnd	347,0	335,3	326,7	94
	aa	7,3	0,0	0,0	0
Totaux pour la division 57 :	cnd	347,0	335,3	326,7	94
	aa	7,3	0,0	0,0	0
DIVISION 58 - INSTITUT NATIONAL DE STATISTIQUE					
32.58.0 - Programme de subsistance	cnd	1.000,1	958,0	885,3	89
	aa	2,6	0,0	0,0	0
32.58.1 - Recensements décennaux et enquêtes occasionnelles	cnd	77,9	75,3	24,8	32
	aa	6,2	6,1	6,1	98
Totaux pour la division 58 :	cnd	1.078,0	1.033,3	910,1	84
	aa	8,8	6,1	6,1	69
DIVISION 59 - OFFICE CENTRAL DES CONTINGENTS ET LICENCES					
32.59.0 - Programme de subsistance	cnd	156,9	154,3	140,7	90
	aa	1,5	1,5	1,5	100
Totaux pour la division 59 :	cnd	156,9	154,3	140,7	90
	aa	1,5	1,5	1,5	100
DIVISION 60 - BUREAU DU PLAN					
32.60.0 - Programme de subsistance	cnd	246,1	244,7	130,8	53
	ce	5,0	3,5		
	co	5,0		2,5	50
Totaux pour la division 60 :	cnd	246,1	244,7	130,8	53
	ce	5,0	3,5		
	co	5,0		2,5	50
DIVISION 70 - POLITIQUE SCIENTIFIQUE					
32.70.1 - R. & D. dans le cadre national	cnd	492,5	487,7	459,3	93
32.70.2 - R. & D. dans le cadre international	cnd	822,5	818,4	761,7	93
	ce	38,6	38,6		
	co	60,6		49,5	82
32.70.3 - Dotations aux Etablissements scientifiques de l'Etat et assimilés	cnd	1.643,5	1.643,5	1.480,4	90

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
32.70.5 - Etudes et recherches sur les problèmes de structures géologiques profondes	cnd	8,4	7,6	0,0	0
	aa	0,7	0,7	0,0	0
	ce	35,0	22,3		
	co	49,3		17,3	35
32.70.6 - Métrologie. Assurer le bon déroulement des opérations commerciales pour l'application de la législation sur les poids et mesures	cnd	53,6	53,6	52,5	98
	ce	19,5	19,4		
	co	19,4		18,0	93
32.70.7 - Office de la Propriété industrielle. Protection du droit de propriété intellectuelle en matière de brevets, marques et dessins ou modèles. - Diffusion de la technologie	cnd	45,9	43,2	23,9	52
	aa	3,6	3,6	3,6	100
Totaux pour la division 70 :	cnd	3.066,4	3.054,0	2.777,8	91
	aa	4,3	4,3	3,6	84
	ce	93,1	80,3		
	co	129,3		84,8	66
TOTAL 32 MINISTERE DES AFFAIRES ECONOMIQUES.	cnd	8.209,3	8.028,4	7.045,7	86
	aa	40,1	21,8	19,9	50
	ce	468,6	415,8		
	co	2.375,8		2.189,1	92
	fen	128,5	48,3		
	fon	116,3		16,3	14

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

cnd : crédits non dissociés de l'année en cours
 aa : crédits non dissociés pour années antérieures
 ce : crédits dissociés d'engagement
 co : crédits dissociés d'ordonnement
 fen : crédits variables d'engagement
 fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
SECTION 33 - MINISTRE DES COMMUNICATIONS ET DE L'INFRASTRUCTURE.					
DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DES TRANSPORTS					
33.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	70,6	70,4	50,7	72
Totaux pour la division 01 :	cnd	70,6	70,4	50,7	72
DIVISION 02 - CABINET DU VICE-PREMIER MINISTRE					
33.02.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	52,1	28,1	20,6	40
Totaux pour la division 02 :	cnd	52,1	28,1	20,6	40
DIVISION 11 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT AUX REFORMES INSTITUTIONNELLES CHARGE DE LA RESTRUC- TURATION DU MINISTRE DES TRAVAUX PUBLICS					
33.11.0 - Fonctionnement du cabinet	aa	0,3	0,3	0,2	67
Totaux pour la division 11 :	aa	0,3	0,3	0,2	67
DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL					
33.40.0 - Programme de Subsistance	cnd	58,3	57,6	44,4	76
	aa	0,3	0,3	0,2	67
Totaux pour la division 40 :	cnd	58,3	57,6	44,4	76
	aa	0,3	0,3	0,2	67
DIVISION 41 - SERVICES GENERAUX					
33.41.0 - Programme de subsistance	cnd	800,8	686,9	628,5	78
	aa	3,2	3,1	3,0	94
	ce	2,0	1,2		
	co	3,0		0,7	23
33.41.1 - Dommages de guerre	ce	30,0	0,4		
	co	30,0		0,4	1
33.41.2 - Régie des Bâtiments	cnd	16.762,9	16.762,9	16.762,9	100

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	-------------------------	-------------------------------	-----------------------------------	--

33.41.3 - Programmation, information et statistiques	cnd	33,9	33,6	21,2	63
33.41.4 - Service des Automobiles	cnd	5,4	4,0	2,6	48
33.41.5 - Entreprises publiques Fonds : Fonds d'orientation des Entreprises publiques destiné à participer à la politique de modernisation des Entreprises publiques en vue de contribuer à la réalisation des objectifs qualitatifs fixés dans les contrats de gestion	cnd	14.800,0	14.800,0	14.800,0	100

I Fonds 33-2	I Engagement		I Ordonnancement		I
	I budget	I réalisation	I budget	I réalisation	I
I solde au 1.1.1995	I 55,0	I 1.574,0	I 725,0	I 2.244,0	I
I recettes	I 1.519,0	I 0,0	I 1.519,0	I 0,0	I
I disponible	I 1.574,0	I 1.574,0	I 2.244,0	I 2.244,0	I
I dépenses	I 1.400,0	I 1.400,0	I 1.400,0	I 2.070,0	I
I solde au 31.12.1995	I 174,0	I 174,0	I 844,0	I 174,0	I

Totaux pour la division 41 :	cnd	32.403,0	32.287,4	32.215,2	99
	aa	3,2	3,1	3,0	94
	ce	32,0	1,6		
	co	33,0		1,1	3
	fen	1.400,0	1.400,0		
	fon	1.400,0		2.070,0	148 *

DIVISION 51 - ADMINISTRATION DU TRANSPORT TERRESTRE

33.51.0 - Programme de subsistance	cnd	256,2	252,9	220,5	86
33.51.1 - Société nationale des Chemins de fer belges	cnd	77.764,6	77.761,7	74.985,0	96
Totaux pour la division 51 :	cnd	78.020,8	78.014,6	75.205,5	96

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
DIVISION 52 - ADMINISTRATION DE L'AERONAUTIQUE					
33.52.0 - Programme de subsistance	cnd	220,9	219,1	181,3	82
	aa	1,3	1,3	1,2	92
	ce	3,8	2,0		
	co	4,1		2,3	56
33.52.1 - Régulation du trafic aérien et coopération internationale	cnd	25,6	23,4	19,6	77
33.52.3 - Recherche scientifique	cnd	80,7	80,1	80,1	99
	ce	7,2	7,2		
	co	7,5		3,7	49
Totaux pour la division 52 :	cnd	327,2	322,6	281,0	86
	aa	1,3	1,3	1,2	92
	ce	11,0	9,2		
	co	11,6		6,0	52
DIVISION 53 - ADMINISTRATION DES AFFAIRES MARITIMES ET DE LA NAVIGATION					
33.53.0 - Programme de subsistance	cnd	589,3	588,2	533,5	91
	aa	114,0	114,0	2,4	2
33.53.2 - Marine marchande (conventions internationales, promotion et développement de la marine marchande et de la pêche maritime)	cnd	658,7	657,5	7,3	1
33.53.3 - Infrastructure et bateaux de service	co	0,3		0,0	0
Totaux pour la division 53 :	cnd	1.248,0	1.245,7	540,8	43
	aa	114,0	114,0	2,4	2
	co	0,3		0,0	0
DIVISION 56 - ADMINISTRATION DE LA REGLEMENTATION DE LA CIRCULATION ET DE L'INFRASTRUCTURE					
33.56.0 - Programme de subsistance	cnd	589,5	573,5	497,9	84
	aa	6,0	6,0	5,1	85
33.56.1 - Réseaux et informations	cnd	16,4	8,6	2,8	17
	ce	1,2	0,0		
	co	4,0		4,0	100
33.56.2 - Travaux pour les institutions européennes et internationales	cnd	46,1	7,8	5,8	13
	ce	2.733,2	2.161,7		
	co	1.760,1		1.728,9	98

(en millions de francs)

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes	Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

33.56.3 - Prescriptions et agréments techniques relatifs à la construction	cnd	3,9	3,8	0,5	13
33.56.4 - Organisation et sécurité du transport privé par route	cnd	279,5	259,2	107,2	38
33.56.7 - Transport et mobilité Fonds : fonds spécial de couverture des dépenses dans le cadre du programme DRIVE	cnd	2,0	2,0	0,1	5

Fonds 33-1	Engagement		Ordonnancement	
	budget	réalisation	budget	réalisation
solde au 1.1.1995	0,0 I	0,0 I	0,0 I	0,0 I
recettes	15,0 I	0,0 I	15,0 I	0,0 I
disponible	15,0 I	0,0 I	15,0 I	0,0 I
dépenses	10,0 I	0,0 I	10,0 I	0,0 I
solde au 31.12.1995	5,0 I	0,0 I	5,0 I	0,0 I

33.56.8 - Agréation des entrepreneurs	cnd	1,4	1,4	0,0	0
Totaux pour la division 56 :	cnd	938,8	856,3	614,3	65
	aa	6,0	6,0	5,1	85
	ce	2.734,4	2.161,7		
	co	1.764,1		1.732,9	98
	fen	10,0	0,0		
	fon	10,0		0,0	0

DIVISION 57 - OFFICE CENTRAL DES FOURNITURES

33.57.0 - Programme de subsistance	cnd	342,5	334,8	257,8	75
	aa	0,4	0,4	0,4	100
33.57.1 - Modernisation de l'O.C.F.	cnd	7,0	5,5	1,3	19
Totaux pour la division 57 :	cnd	349,5	340,3	259,1	74
	aa	0,4	0,4	0,4	100

DIVISION 58 - CHARGES DU PASSE

33.58.1 - Charges du passé	cnd	212,5	165,1	91,0	43
	co	459,8		275,2	60
Totaux pour la division 58 :	cnd	212,5	165,1	91,0	43
	co	459,8		275,2	60

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
TOTAL 33 MINISTERE DES COMMUNICATIONS ET DE L'INFRASTRUCTURE.	cnd 113.680,8	113.388,1	109.322,6	96
	aa 125,5	125,4	12,5	10
	ce 2.777,4	2.172,5		
	co 2.268,8		2.015,2	89
	fen 1.410,0	1.400,0		
	fon 1.410,0		2.070,0	147 *

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

cnd : crédits non dissociés de l'année en cours
 aa : crédits non dissociés pour années antérieures
 ce : crédits dissociés d'engagement
 co : crédits dissociés d'ordonnement
 fen : crédits variables d'engagement
 fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
SECTION 51 - MINISTERE DES FINANCES, POUR LA DETTE PUBLIQUE					
DIVISION 40 - INTERIEUR					
51.40.1 - Communes	cnd	0,3	0,3	0,3	100
Totaux pour la division 40 :	cnd	0,3	0,3	0,3	100
DIVISION 41 - COMMUNICATIONS					
51.41.1 - BELGACOM	cnd	7,2	7,2	0,0	0
51.41.2 - La Poste	cnd	520,0	510,3	510,3	98
Totaux pour la division 41 :	cnd	527,2	517,5	510,3	97
DIVISION 42 - INFRASTRUCTURE					
51.42.1 - Logement social	cnd	615,4	591,8	591,8	96
51.42.3 - Crédit communal	cnd	1.124,0	1.115,3	1.115,3	99
Totaux pour la division 42 :	cnd	1.739,4	1.707,1	1.707,1	98
DIVISION 43 - SANTE PUBLIQUE					
51.43.1 - Fonds de construction des hôpitaux- flats	cnd	1.918,5	1.865,8	1.348,2	70
51.43.3 - Charges du passé	cnd	1.785,4	1.785,3	1.144,0	64
Totaux pour la division 43 :	cnd	3.703,9	3.651,1	2.492,2	67
DIVISION 44 - AFFAIRES ETRANGERES, COMMERCE EXTERIEUR ET COOPERATION AU DEVELOPPEMENT					
51.44.2 - Fonds belgo-congolais	cnd	565,0	565,0	0,0	0
Totaux pour la division 44 :	cnd	565,0	565,0	0,0	0

EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1995 (CREDITS DE 1995) AU 31/03/96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	-------------------------	-------------------------------	-----------------------------------	--

DIVISION 45 - FINANCES

51.45.1 - Charges d'emprunts	cnd	911.510,5	865.000,1	782.842,5	86
Fonds : prélèvements sur produits d'emprunts destinés à couvrir :					
1° les dépenses effectuées dans le cadre d'opérations de gestion de la dette publique;					
2° les remboursements effectués par anticipation;					
3° les décaissements en capital résultant des fluctuations des cours de change, dans le cas de certains crédits à taux d'intérêt variable.					

I Fonds 51-1	I Engagement		I Ordonnancement		I
	I budget	I réalisation	I budget	I réalisation	
I solde au 1.1.1995	I 0,0	I 0,0	I 0,0	I 0,0	I 0,0
I recettes	I 260.500,0	I 234.679,3	I 260.500,0	I 234.679,3	I 234.679,3
I disponible	I 260.500,0	I 234.679,3	I 260.500,0	I 234.679,3	I 234.679,3
I dépenses	I 250.521,0	I 228.640,2	I 250.521,0	I 225.438,4	I 225.438,4
I solde au 31.12.1995	I 9.979,0	I 6.039,1	I 9.979,0	I 9.240,9	I 9.240,9

51.45.4 - Divers	cnd	7.011,0	6.914,6	5.124,5	73
Totaux pour la division 45 :	cnd	918.521,5	871.914,7	787.967,0	86
	fen	250.521,0	228.640,2		
	fon	250.521,0		225.438,4	90

TOTAL 51 MINISTERE DES FINANCES, POUR LA DETTE PUBLIQUE	cnd	925.057,3	878.355,7	792.676,9	86
	fen	250.521,0	228.640,2		
	fon	250.521,0		225.438,4	90

TOTAUX GENERAUX	cnd	1.872.132,9	1.808.040,6	1.679.754,0	90
	aa	1.453,6	1.418,8	755,6	52
	ce	35.062,9	29.712,5		
	co	39.020,3		32.954,1	84
	fen	308.993,8	279.953,1		
	fon	309.927,6		278.309,9	90

