

ASSEMBLEES LEGISLATIVES

SESSION EXTRAORDINAIRE 1991-1992

—
21 MAI 1992
—

PREFIGURATION DES RESULTATS DE L'EXECUTION DU BUDGET DE L'ETAT POUR 1991

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

—

WETGEVENDE VERGADERINGEN

BUITENGEWONE ZITTING 1991-1992

—
21 MEI 1992
—

VOORAFBEELDING VAN DE UITSLAGEN VAN DE UITVOERING VAN DE STAATSBEGROTING VOOR 1991

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

—

SOMMAIRE

	Pages
Introduction	6
CHAPITRE I: Synthèse générale des résultats de l'exécution du budget 1991	9
A. Données de synthèse	11
B. Comparaison avec d'autres synthèses: Exposé général et situation du Trésor	13
1. Exposé général	14
2. Situation du Trésor	17
3. Conclusion	22
C. Comparaison avec l'augmentation de la dette publique	25
CHAPITRE II: Les recettes	26
A. Les recettes totales	26
B. Les recettes des Voies et Moyens	30
C. Conjoncture et prévisions des recettes fiscales courantes totales	35
D. Les recettes transférées aux Communautés et aux Régions	36
CHAPITRE III: Les crédits	39
A. Les données budgétaires	39
B. Délibérations du Conseil des ministres ayant autorisé, en 1991, des dépenses au-delà des crédits budgétaires	40
CHAPITRE IV: Les dépenses	47
A. Dépenses effectuées sur les crédits de 1991	47
1. Aperçu global	47
2. Les dépenses par programme	49
Section 01: Dotations	52
Section 11: Premier ministre	54
Section 12: Justice	59
Section 13: Intérieur et Fonction publique	64
Section 14: Affaires étrangères et Commerce extérieur	71
Section 15: Coopération au Développement	75
Section 16: Défense nationale	77
Section 17: Gendarmerie	79
Section 18: Finances	80
Section 21: Pensions	84
Section 22: Classes moyennes	88
Section 23: Emploi et Travail	89
Section 24: Prévoyance sociale	92
Section 25: Santé publique et Environnement	95
Section 31: Agriculture	100
Section 32: Affaires économiques	105
Section 33: Communications et Infrastructure	112
Section 34: P.T.T.	117
Section 35	118
Section 51: Dette publique	119
B. Dépenses sur crédits reportés de 1990	123
C. Dépassements de crédits	125

INHOUDSOPGAVE

	Blz.
Inleiding	172
HOOFDSTUK I: Algemene synthese van de uitslagen van de uitvoering van de begroting 1991	175
A. Synthesegegevens	177
B. Vergelijking met andere syntheses: Algemene toelichting en schatkisttoestand	180
1. Algemene toelichting	181
2. Schatkisttoestand	185
3. Besluit	190
C. Vergelijking met de toename van de rijks-schuld	193
HOOFDSTUK II: De ontvangsten	195
A. De totale ontvangsten	195
B. De rijksmiddelenontvangsten	199
C. Conjunctuur en ramingen van de totale lopende fiscale ontvangsten	204
D. Ontvangsten overgedragen aan Gemeenschappen en Gewesten	205
HOOFDSTUK III: De kredieten	208
A. De budgettaire gegevens	208
B. Ministerraadsbeslissingen die in 1991 machtiging hebben verleend voor uitgaven boven de begrotingskredieten	209
HOOFDSTUK IV: De uitgaven	217
A. Uitgaven op kredieten van 1991	218
1. Globaal overzicht	218
2. De uitgaven per programma	220
Sectie 01: Dotatiën	223
Sectie 11: Eerste Minister	225
Sectie 12: Justitie	230
Sectie 13: Binnenlandse Zaken en Openbaar Ambt	235
Sectie 14: Buitenlandse Zaken en Buitenlandse Handel	242
Sectie 15: Ontwikkelingssamenwerking	246
Sectie 16: Landsverdediging	248
Sectie 17: Rijkswacht	251
Sectie 18: Financiën	252
Sectie 21: Pensioenen	257
Sectie 22: Middenstand	262
Sectie 23: Tewerkstelling en Arbeid	264
Sectie 24: Sociale Voorzorg	267
Sectie 25: Volksgezondheid en Leefmilieu	270
Sectie 31: Landbouw	275
Sectie 32: Economische Zaken	280
Sectie 33: Verkeer en Infrastructuur	288
Sectie 34: P.T.T.	293
Sectie 35	294
Sectie 51: Rijksschuld	295
B. Uitgaven op overgedragen kredieten van 1990	299
C. Kredietoverschrijdingen	302

CHAPITRE V: Le contrôle de gestion	131	HOOFDSTUK V: De beheerscontrole	308
CHAPITRE VI: Les engagements	132	HOOFDSTUK VI: De vastleggingen	310
A. Vue générale	132	A. Algemeen	310
B. Engagements de 1991	132	B. Vastleggingen 1991	310
C. Situation des engagements au 31 décembre 1991	133	C. Stand van de vastleggingen op 31 december 1991	311
CHAPITRE VII: Les fonds budgétaires	138	HOOFDSTUK VII: De begrotingsfondsen	318
A. L'assainissement des fonds budgétaires	138	A. De sanering van de begrotingsfondsen	318
B. Les fonds organiques	140	B. De organieke fondsen	320
C. Les fonds des sections particulières	147	C. De fondsen van de afzonderlijke secties	327
CHAPITRE VIII: La dette publique en 1991	150	HOOFDSTUK VIII: De rijksschuld in 1991	330
A. Evolution de la dette publique en 1991	150	A. Evolutie van de rijksschuld in 1991	330
1. Encours de la dette publique	150	1. Uitstaand bedrag van de rijksschuld	330
2. Structure de la dette publique	152	2. Structuur van de rijksschuld	333
3. Charge en intérêts de la dette publique et taux d'intérêt implicite de la dette	155	3. Interestlast van de rijksschuld en impliciete interestvoet van de schuld	335
4. Dette publique et solde net à financer	156	4. Rijksschuld en netto te financieren saldo	336
B. Commentaires généraux sur la dette publique	158	B. Algemene commentaren bij de rijksschuld	340
1. La comptabilisation des opérations de financement du Trésor public — La forma- tion du capital	158	1. De boeking van de financieringsver- richtingen van de Schatkist — De vorming van het kapitaal	340
2. Les «reverse auctions»	164	2. De «reverse auctions»	347
3. Les nouvelles «Opérations de gestion du Trésor»	167	3. De nieuwe «beheersverrichtingen van de Schatkist»	350

LISTE DES TABLEAUX

	Pages
1.1. Recettes	11
1.2. Dépenses (optique engagement)	12
1.3. Dépenses (optique ordonnancement)	12
1.4. Evolution Exposé général 1991	14
1.5. Nouveau calcul Exposé général 1991	15
1.6. Comparaison Exposé général — Exécution du budget 1991	16
1.7. Recettes 1991: Synthèse comparative	18
1.8. Examen du budget 1991 sans élimination de l'incidence de la période d'imputation et de l'année budgétaire considérée	23
1.9. Examen du budget 1991 après élimination de l'incidence de la période d'imputation et de l'année budgétaire considérée	24
2.1. Recettes 1991	34
2.2. Recettes transférées aux Communautés et aux Régions relatives à 1990	37
2.3. Recettes transférées aux Communautés et aux Régions relatives à 1991	38
3.1. Aperçu des délibérations du Conseil des ministres en 1991	42
4.1. Exécution du budget général des dépenses de l'Etat pour 1991 (crédits de 1991)	52
4.2. Dépenses sur crédits reportés de 1990	124
6.1. Engagements sur autorisations d'engagement 1991	134
6.2. Situation des engagements sur crédits d'engagement au 31 décembre 1991	135
6.3. Situation des engagements sur crédits variables au 31 décembre 1991	136
6.4. Situation des engagements sur autorisations d'engagement au 31 décembre 1991	137
7.1. Fonds organiques — Optique ordonnancement	143
7.2. Fonds organiques — Optique d'engagement	146
7.3. Sections particulières	148
8.1. Evolution de la dette publique en Belgique (au sens strict)	151
8.2. Composition de la dette publique au 31 décembre 1991 (au sens strict)	153
8.3. Dette débudgétisée	154
8.4. Taux d'intérêt implicite de la dette	155
8.5. Composantes de l'évolution de la dette publique	156
8.6. Impasse de caisse et solde net à financer	157
8.7. Composition des investissements du Trésor	170

LIJST VAN DE TABELLEN

	Blz.
1.1. Ontvangsten	177
1.2. Uitgaven (vastleggingsoptiek)	178
1.3. Uitgaven (ordonnanceringsoptiek)	179
1.4. Evolutie Algemene Toelichting 1991	182
1.5. Herberekening Algemene Toelichting 1991	183
1.6. Vergelijking Algemene Toelichting — Begrotingsuitvoering 1991	184
1.7. Ontvangsten 1991: Vergelijkende synthese	186
1.8. Toetsing van de begroting 1991 zonder eliminatie van de invloeden van de waarnemingsperiode en het beschouwde begrotingsjaar	192
1.9. Toetsing van de begroting 1991 met eliminatie van de invloeden van de waarnemingsperiode en het beschouwde begrotingsjaar	192
2.1. Ontvangsten 1991	203
2.2. Ontvangsten overgedragen aan Gemeenschappen en Gewesten in 1990	206
2.3. Ontvangsten overgedragen aan Gemeenschappen en Gewesten in 1991	207
3.1. Overzicht Ministerraadsbeslissingen in 1991	211
4.1. Uitvoering van de algemene uitgavenbegroting van de Staat voor 1991 (kredieten 1991)	223
4.2. Uitgaven op kredieten overgedragen van 1990	301
6.1. Vastleggingen op vastleggingsmachtigingen 1991	312
6.2. Stand van de vastleggingen op vastleggingskredieten op 31 december 1991	313
6.3. Stand van de vastleggingen op variabele kredieten op 31 december 1991	315
6.4. Stand van de vastleggingen op vastleggingsmachtigingen op 31 december 1991	317
7.1. Organieke fondsen — Ordonnanceringsoptiek	323
7.2. Organieke fondsen — Vastleggingsoptiek	326
7.3. Afzonderlijke secties	328
8.1. Evolutie van de rijksschuld in België (in enge zin)	331
8.2. Samenstelling van de rijksschuld op 31 december 1991 (in enge zin)	333
8.3. Gedebudgeteerde schuld	335
8.4. Impliciete interestvoet van de schuld	336
8.5. Componenten van de evolutie van de rijksschuld	337
8.6. Netto ongedekt kasbedrag en netto te financieren saldo	338
8.7. Samenstelling van de beleggingen van de Schatkist	352

PREFIGURATION DES RESULTATS
DE L'EXECUTION DU BUDGET DE L'ETAT
POUR 1991

INTRODUCTION

Afin de renforcer le contrôle des Chambres législatives sur l'exécution du budget, rendu largement inopérant ces dernières années en raison de l'important retard affectant le dépôt du compte général de l'Etat et du projet de loi portant règlement définitif du budget, le Législateur a organisé à partir de l'année budgétaire 1990 (1) une procédure nouvelle comportant, d'une part, la communication au Parlement par la Cour des comptes d'une préfiguration des résultats de l'exécution du budget et, d'autre part, la possibilité pour les Chambres d'adopter une motion motivée de règlement provisoire dudit budget.

La préfiguration des résultats de l'exécution du budget

La préfiguration des résultats de l'exécution du budget a essentiellement pour but d'informer annuellement le Parlement en temps voulu de l'usage fait par le pouvoir exécutif des moyens budgétaires mis à sa disposition l'année précédente.

En effet, sans posséder le caractère définitif du compte général de l'Etat, la préfiguration offre déjà, dès le mois de mai suivant la fin de l'année budgétaire, une image fidèle de l'exécution du budget considéré.

Quoique l'article 77 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat ne précise pas sous quelle forme la préfiguration des résultats de l'exécution du budget est présentée, la Cour des comptes a, par souci de clarté, décidé de se conformer autant que possible aux règles qui président à l'établissement du budget lui-même. Ainsi, le tableau consacré à l'utilisation des crédits fait apparaître les dépenses par programme, puisque c'est désormais autour de ce concept que s'articule le budget général des dépenses.

Par ailleurs, en assortissant de commentaires les données relatives à l'utilisation de certains programmes, la Cour fournit au Parlement un outil de compréhension et de contrôle du budget de l'Etat et espère ainsi apporter une contribution à la mise en oeuvre de la dernière réforme budgétaire. Cette dernière, en structurant le budget par programmes, n'a en effet pas seulement entendu procurer au Parlement, au moment de l'élaboration du budget, une classification des prévisions et des autorisations de dépenses lui permettant de mieux appréhender la politique que le Gouvernement a l'intention de mener au cours de l'année budgétaire. Cette réforme a également pour but de rendre plus effectif le contrôle qu'à l'issue de l'année budgétaire voire au cours de celle-ci, le Parlement exerce, au départ des données relatives à l'exécution du budget, sur la gestion du Gouvernement.

1) Article 77 des lois sur la comptabilité de l'Etat, coordonnées le 17 juillet 1991.

Néanmoins, la réalisation de véritables analyses de gestion se heurte encore à certains obstacles sérieux parmi lesquels il faut citer en premier lieu les déficiences constatées au niveau des notes départementales du budget général des dépenses ainsi que le manque de rigueur ou de cohérence qui entache parfois le regroupement des crédits par programmes (1). Les améliorations qu'il convient d'apporter à cet égard dans les budgets ultérieurs sont indispensables non seulement afin que la préfiguration puisse pleinement remplir son rôle quant à la connaissance et à l'appréciation de la gestion de l'Etat, mais aussi de manière plus générale, afin que la réforme budgétaire débouche, comme le souhaitait le Législateur de 1989, sur un réel renforcement de l'action parlementaire en matière budgétaire.

Enfin, si l'article 77 précité confie à la Cour des comptes la tâche d'élaborer et de transmettre cette préfiguration des résultats de l'exécution du budget, c'est, en dernier ressort, au pouvoir exécutif qu'il appartient, dans la logique d'un budget par programmes, de rendre compte de sa gestion au Parlement. La préfiguration préparée par la Cour des comptes doit donc être considérée comme un outil que le Parlement peut exploiter pour obtenir du Gouvernement les informations pertinentes sur sa gestion passée et pour porter une appréciation sur celle-ci.

La motion motivée de règlement provisoire du budget

En précisant dans l'article 77 que la préfiguration peut donner lieu à l'approbation d'une motion motivée de règlement provisoire du budget, le Législateur a entendu conférer explicitement au Parlement une possibilité de se prononcer rapidement sur l'usage fait l'année précédente des autorisations budgétaires, sans devoir attendre pour ce faire le projet de loi des comptes dont le dépôt tardif intervient généralement à un moment où les ministres responsables du budget considéré ne sont plus en fonction.

Cependant, alors que la décharge accordée par la loi des comptes possède, à l'instar des données du compte général sur lesquelles elle est fondée, le caractère d'un quitus par essence définitif et irrévocable, 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 : le Parlement 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.

Tel est le cas, 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.

1) Sur ce point, v. les lettres n° A 1 J 397.855 L 19 et L 20 adressées à MM. les Présidents des Chambres législatives ; une amélioration de la qualité des notes justificatives est cependant perceptible en 1991.

Par ailleurs, la motion motivée peut être assortie des considérations et des souhaits que les Chambres législatives entendent formuler à l'issue de l'examen de la préfiguration et, éventuellement, du Cahier d'observations que la Cour a décidé de transmettre dans le courant du mois de juin. En outre, des dépassements de crédits importants pourraient, le cas échéant, donner lieu au vote d'un feuillet spécial de crédits supplémentaires.

L'exécution du budget de l'Etat en 1991 - Les principales constatations de la Cour des comptes

Le chapitre premier fournit le résultat général de l'exécution du budget de 1991 et attire l'attention sur les raisons qui expliquent les différences ressortant de la comparaison de ces données avec d'autres documents élaborés par le Gouvernement.

Le chapitre II compare les recettes réalisées avec les prévisions.

Le chapitre III rassemble l'information sur l'état des crédits et examine brièvement l'utilisation faite en 1991 du droit de dépassement budgétaire conféré au Conseil des Ministres par l'article 44 des lois sur la comptabilité de l'Etat.

Le chapitre IV constitue la partie centrale de la préfiguration : il reprend pour chaque programme le montant des crédits alloués ainsi que l'utilisation qui en a été faite ; des commentaires complètent, le cas échéant, cette information chiffrée, de manière à faciliter l'appréciation de l'exécution des programmes. Ce chapitre comporte également un examen des dépassements de crédits et des cas où les dépenses ont excédé les allocations de base prévues sans pour autant entraîner un dépassement du programme.

Enfin, l'utilisation des crédits reportés de 1990 est également analysée dans ce chapitre.

Le chapitre V évoque les premiers contrôles de gestion accomplis par la Cour.

Le chapitre VI est consacré aux engagements, alors que le chapitre VII fournit les données relatives aux fonds organiques et aux fonds des sections particulières.

Enfin, le chapitre VIII, reprenant les principales données relatives à l'évolution de la dette publique en 1991, est assorti de commentaires concernant les modes de comptabilisation des opérations de la dette, les nouvelles opérations de gestion du Trésor et la technique des "reverse auctions".

CHAPITRE I : SYNTHESE GENERALE DES RESULTATS DE L'EXECUTION DU BUDGET
1991

L'Exposé général ajusté pour l'année budgétaire 1991 (1) mentionne un solde net à financer de 345,8 milliards de francs. Ce déficit est constitué d'un solde net du budget négatif pour un montant de 355,5 milliards de francs et d'un solde des opérations de Trésorerie positif pour un montant de 9,7 milliards de francs.

Les expressions "solde net à financer" et "solde net du budget" sont, dans ce contexte, des grandeurs financières, en ce sens qu'il est estimé que, durant l'année 1991, il sera fait appel aux marchés monétaire et de capitaux jusqu'à concurrence de 345,8 milliards de francs en vue de financer le déficit budgétaire évalué à 355,5 milliards de francs. Ceci suppose une réalisation à cent pour cent des recettes et des dépenses prévues pour 1991.

Les hypothèses prises en considération pour le budget ne cadrent cependant pas toutes avec la réalité. Le solde net du budget prend en compte les recettes et les dépenses d'une année budgétaire complètement isolée des années précédentes et ultérieures, à la suite de l'application stricte du principe d'annualité du budget. Le fonctionnement de l'Etat est toutefois un processus continu : ceci se reflète même dans les lois sur la comptabilité de l'Etat. Par ailleurs, le terme "solde net du budget" implique que ce budget n'est approché que dans une optique financière. Le budget est cependant plutôt un acte d'autorisation, surtout en ce qui concerne les dépenses, même s'il est élaboré en tenant compte de ses incidences financières. Ceci signifie que l'exécution du budget des dépenses, à cent pour cent, au sens de l'accomplissement de dépenses financières, est plutôt une possibilité théorique.

La préfiguration des résultats de l'exécution du budget, élaborée par la Cour, porte essentiellement sur l'utilisation du budget sous son aspect d'acte d'autorisation. Peut-on toutefois en tirer sans plus des conclusions sur le plan financier qui amèneraient finalement à pouvoir comparer le solde net à financer ex ante et ex post ?

Sur la base des données actualisées, disponibles au 31 mars 1992, ce chapitre fournit tout d'abord (point A), à l'aide d'un certain nombre de tableaux, une synthèse des grandes composantes de l'exécution du budget 1991, à savoir, d'une part, les opérations de recettes et, d'autre part, les dépenses ventilées en engagements et en ordonnancements (2). Une information plus complète sur chacune de ces composantes figure dans les chapitres concernés avec un commentaire détaillé.

1) Doc. Chambre, n° 5-1602/1 - 90/91.

2) Par engagement, on entend l'enregistrement comptable des engagements juridiques contractés ; par ordonnancement, on entend l'émission d'ordres de paiement pour honorer des obligations contractées.

Un résultat budgétaire sous la forme d'un solde classique entre les opérations de recettes et de dépenses ne figure pas dans la présente préfiguration, car celle-ci est établie sur la base de données provisoires. De surcroît, le point B de ce chapitre se propose précisément de nuancer la notion de résultat budgétaire, tel qu'il pourrait être déduit de la préfiguration produite par la Cour, dans le cadre de l'évaluation du solde net à financer. A cet effet, deux documents élaborés par le ministère des Finances sont concernés :

- l'Exposé général avec le solde net à financer ex ante ;
- la situation du Trésor fin 1991 avec le solde net à financer ex post.

Ainsi qu'il a été dit précédemment, le solde net à financer est une indication de la mesure dans laquelle un accroissement de la la dette publique est prévu et autorisé. C'est pourquoi il est utile, en conclusion, de mettre en regard ces deux éléments (point C).

A. DONNEES DE SYNTHESE

TABLEAU 1.1 - RECETTES (en milliards de francs)				
	Recettes estimées (1)	Recettes imputées (2)	Différence	Taux de réalisation (en %)
Recettes courantes et de capital	1.233,4	1.189,9	- 43,5	96,5
dont - non affectées	1.187,9	1.147,7	- 40,2	96,6
- affectées (3)	45,5	42,2	- 3,3	92,7
Produits d'emprunts (4)	902,3	1.206,3	+ 304,0	133,7
dont - non affectées	796,2	953,8	+ 157,6	119,8
- affectées (3)	106,1	252,5	+ 146,4	238,0
Total	2.135,7	2.396,2	+ 260,5	112,2
dont - non affectées	1.984,1	2.101,5	+ 117,4	105,9
- affectées (3)	151,6	294,7	+ 143,1	194,4

(1) Loi du 27 juillet 1991 portant ajustement du budget des voies et moyens pour l'année budgétaire 1991, Moniteur belge du 28 septembre 1991, pp. 21338 - 21395.

(2) Voir chapitre II, tableau 2.1.

(3) Les recettes affectées sont attribuées aux fonds organiques (cf. chapitre VII).

(4) Produits d'emprunts destinés à couvrir les besoins en financement brut du Trésor. (Cf. Exposé des motifs 1991, Doc. Ch., n° 4- 1292/1-89/90, p. 5).

TABLEAU 1.2 - DEPENSES (OPTIQUE ENGAGEMENT) (en milliards de francs)				
	Crédits (6)	Engagements (7)	Différence	Taux d'utilisation (en %)
Crédits de l'année budgétaire				
Crédits non dissociés	2.216,2	2.098,4	117,8	94,7
Crédits d'engagement	52,4	47,0	5,4	89,7
Total	2.268,6	2.145,4	123,2	94,6
Fonds budgétaires	(153,8)	298,6		
TOTAL	2.422,4	2.444,0		100,9

(6) Voir colonne 2 du tableau 4.1. au chapitre IV, établi selon les critères définis au chapitre III, A.

Les crédits repris entre parenthèses ne sont pas des crédits limitatifs établis dans le budget, mais plutôt des estimations de l'utilisation qui sera faite des ressources des fonds (Voir chapitre IV, A, point 2).

(7) Les chiffres repris sont les engagements tels qu'ils ont été inscrits dans la banque de données de la comptabilité de l'Etat à l'Administration de la trésorerie.

TABLEAU 1.3 - DEPENSES (OPTIQUE ORDONNANCEMENT) (en milliards de francs)				
	Crédits (5)	Ordonnancements	Différence	Taux d'utilisation (en %)
Crédits reportés de l'année précédente	145,8	44,9	103,9	30,2
Crédits de l'année budgétaire				
Crédits non dissociés	2.216,2	1.871,2	345,0	84,4
Crédits d'ordonnancement	50,0	41,1	8,9	82,2
Total	2.415,0	1.957,2	457,8	81,0
Fonds budgétaires	(152,9)	184,1		
TOTAL	2.567,9	2.141,3		83,4
dont				
- dépenses courantes et de capital	1.709,3	1.532,1		89,6
- amortissements et remboursements de la dette publique	855,6	609,2		70,9

(8) Voir colonne 2 des tableaux 4.1 et 4.2 au chapitre IV, établis selon les critères déterminés au chapitre III, A.

Les crédits repris entre parenthèses ne sont pas des crédits limitatifs établis dans le budget, mais plutôt des estimations de l'utilisation qui sera faite des ressources des fonds (Voir chapitre IV, A, point 2).

B. COMPARAISON AVEC D'AUTRES SYNTHES : EXPOSE GENERAL ET SITUATION DU TRESOR

Les chiffres repris dans les tableaux ci-dessus comprennent toutes les opérations de recettes et dépenses, imputées à la date du 31 mars 1992, sur le budget des voies et moyens et le budget général des dépenses pour 1991, ainsi qu'à charge des crédits non dissociés reportés de 1990 et des soldes des fonds budgétaires au 1er janvier 1991.

Les données du tableau 1.1, recettes, tentent de cerner la réalité d'aussi près que possible. Dans la comptabilité centrale de la trésorerie, ces recettes ne sont encore imputées que pour un montant de 1.185,7 milliards de francs pour les recettes courantes et de capital et pour 386,9 milliards de francs pour les produits d'emprunts.

L'Exposé général du budget 1991 donne, ex ante, une synthèse des estimations et autorisations figurant aux budgets de 1991. Il concerne donc, en dépense, les opérations qui, par la date de leur engagement, peuvent être rattachées à l'année budgétaire (dans notre système budgétaire, l'année civile) et, en recette, les montants perçus au cours de ladite année.

La Situation du Trésor, fournie par le ministère des Finances, donne une image des opérations de caisse sur une période qui va du 1er janvier au 31 décembre, en exécution des budgets des années budgétaires en cours et précédentes .

Pour comparer et évaluer les données reprises ci-dessus avec ces deux documents, établis par le ministère des Finances, trois aspects doivent être considérés.

Du fait des règles appliquées pour la comptabilisation, une distinction doit d'abord être faite suivant la période au cours de laquelle se sont réalisées les opérations ainsi que décrit ci-dessus.

En outre, l'année budgétaire à considérer varie également.

L'Exposé général porte sur une seule année budgétaire, à savoir 1991, au sens le plus strict. La préfiguration de la Cour comprend l'exécution du budget en cours, mais aussi des opérations sur les crédits qui, par le biais du mécanisme des reports (1), appartiennent à proprement parler à l'année budgétaire 1990. Des crédits de 1991 seront d'ailleurs aussi mutatis mutandis utilisés au cours de l'année budgétaire 1992. Dans la Situation du Trésor, apparaissent aussi des mouvements de caisse résultant de l'exécution du budget de l'année budgétaire précédente. Ainsi, d'une part, des opérations de l'année budgétaire 1990 sont enregistrées dans la Situation du Trésor de 1991 et, d'autre part, des opérations budgétaires de 1991 figureront dans la Situation du Trésor de 1992, et ce, chaque fois, tant pour les crédits de l'année budgétaire même que pour les crédits reportés de l'année budgétaire précédente.

Le troisième aspect concerne la nature des opérations.

1) Articles 34 et 35 des lois sur la comptabilité de l'Etat, coordonnées le 17 juillet 1991.

L'Exposé général donne une estimation et une autorisation de recettes et dépenses budgétaires, ex ante. La préfiguration de la Cour est un relevé ex post des opérations imputées sur le budget. La Situation du Trésor ne s'intéresse qu'aux mouvements de fonds résultant de ces opérations.

Nous nous attachons surtout au troisième aspect (la nature des opérations) de chacun des trois documents et tentons d'éliminer l'action perturbatrice des deux autres aspects, à savoir la période sur laquelle les opérations portent et l'année budgétaire, de façon à pouvoir établir une comparaison avec la préfiguration de la Cour.

1. Exposé général

L'Exposé général comprend notamment une synthèse du budget des recettes et dépenses dont l'exécution fait l'objet de la présente préfiguration. Ces budgets ont été, au cours de l'année budgétaire même, encore soumis à bon nombre de modifications (cf. chapitre III). Le tableau 1.4. ci-après donne un aperçu, en chiffres globaux, de l'évolution de ces modifications.

Les colonnes 1 et 2 comprennent respectivement les chiffres de l'Exposé général initial et ajusté pour 1991. La colonne 3 comprend les chiffres de l'Exposé général, tels qu'ils seraient finalement apparus si l'on avait tenu compte de toutes les décisions budgétaires complémentaires pour 1991 comme, par exemple, les délibérations du Conseil des ministres adoptées en application de l'article 44 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat.

TABLEAU 1.4 - EVOLUTION EXPOSE GENERAL 1991 (en milliards de francs)						
	Exposé général initial (9)	Exposé général ajusté (10)		Exposé général après toutes les dé- cisions budgé- taires		
	1	2	2 - 1	3	3 - 1	3 - 2
Recettes (sauf produits d'emprunts)	1.239,5	1.233,4	- 6,1	1.233,4	- 6,1	0,0
Dépenses (sauf amortissements et remboursements) (11)	1.556,7	1.558,9	+ 2,2	1.628,9	+ 42,2	+ 40,0
Solde net du budget	- 347,2	- 355,5	- 8,3	- 395,5	- 48,3	- 40,0
Amortissements et rembour- sements	772,7	772,9	+ 0,2	769,4	- 3,3	- 3,5

(9) Doc. Chambre n° 4 - 1292/1 - 89/90.

(10) Doc. Chambre n° 5 - 1602/1 - 90/91.

(11) Sauf subvention spéciale de 21 milliards à la sécurité sociale figurant à titre de crédit dans le budget général des dépenses, mais pas dans l'Exposé général. Cf. Exposé général 1991, Doc. Ch. 5 - 1291/1 - 89/90, p. 12.

Dans le courant de l'année, certaines dépenses ordonnancées ont cependant trait aux crédits non dissociés reportés de l'année précédente; de même, la partie des crédits non dissociés de 1991, engagée mais non ordonnancée à la fin de l'année 1991, sera reportée à 1992.

Au tableau 1.5, les chiffres de l'Exposé général - provenant des chiffres les plus réalistes de la colonne 3 du tableau 1.4. - sont, pour cette raison, recalculés en fonction de ce mécanisme de report. Le report des crédits non dissociés de 1990 est repris dans les chiffres des dépenses et des amortissements et remboursements, alors que le report de crédits de 1991 à 1992 en est écarté.

L'objectif de ce nouveau calcul est d'éliminer l'incidence perturbatrice du système de report des crédits lorsque l'on compare l'Exposé général et la préfiguration.

TABLEAU 1.5 - NOUVEAU CALCUL EXPOSE GENERAL 1991 (en milliards de francs)						
	Exposé général ajusté	Exposé général après toutes les dé- cisions budgé- taires		Nouveau calcul Exposé général (avec reports)		
	1	2	2 - 1	3	3 - 1	3 - 2
Recettes	1.233,4	1.233,4	0,0	1.233,4	0,0	0,0
Dépenses	1.588,9	1.628,9	+ 40,0	1.576,3	- 12,6	- 52,6
Solde net du budget	-355,5	-395,5	- 40,0	-342,9	+ 12,6	+ 52,6
Amortissements et remboursements	772,9	769,4	- 3,5	717,7	- 55,2	- 51,7

Selon le point de vue adopté à propos des éléments qui doivent figurer dans l'Exposé général comme base à l'évaluation de l'exécution du budget, le tableau 1.5 ne présente de disparité qu'en ce qui concerne les dépenses. L'Exposé général, tel qu'il peut être établi après toutes les décisions budgétaires, présente 40,0 milliards de crédits de plus pour les dépenses - hormis les amortissements et remboursements - que l'Exposé général ajusté émanant du Gouvernement après le contrôle budgétaire du début 1991. Pour la version recalculée, il y a une diminution de 12,6 milliards de francs, alors que les amortissements et les remboursements ont diminué de 55,2 milliards de francs.

Les grandes disparités dans les crédits des dépenses hors amortissements et remboursements sont imputables pour 39 milliards à un crédit visant à couvrir la participation belge dans la 9e augmentation de capital du Fonds monétaire international. (Section 18, division organique 61 ; programme 1 ; activité 7). Cette augmentation de capital s'est faite dans le cadre du troisième amendement aux statuts du F.M.I. approuvé par la loi du 17 juin 1991. Ce crédit a été intégralement engagé en 1991 mais n'a pas encore été ordonnancé, en attendant l'entrée en vigueur du troisième amendement, lorsque le nombre requis de pays auront accepté ledit amendement. C'est pourquoi ce montant est bien repris au tableau 1.5, colonne 2 mais disparaît de la colonne 3 à titre de crédit à reporter. L'ordonnancement de ce crédit n'entraînera d'ailleurs aucune dépense de caisse, puisque la charge de cette dépense est assumée par la Banque nationale de Belgique sous la forme de certificats du Trésor. En ce sens, la dette flottante de l'Etat augmentera effectivement.

L'écart de 55,2 milliards de francs entre l'Exposé général recalculé et l'Exposé général ajusté pour les crédits pour amortissements et remboursements indique que le volume de crédits à reporter en 1992 est supérieur à celui des crédits reportés de 1990.

Cela est principalement dû au fait que les crédits pour les remboursements sont repris, à partir de 1991, au budget général des dépenses et non plus à la section particulière.

Le tableau 1.6 met en parallèle les trois options en matière d'Exposé général du tableau 1.5 et les résultats provisoires de l'exécution du budget 1991.

TABLEAU 1.6 - COMPARAISON EXPOSE GENERAL - EXECUTION DU BUDGET 1991 (en milliards de francs)							
	Exposé général ajusté	Exposé général après toutes les décisions budgétaires	Nouveau calcul Exposé général (avec re- ports)	Imputa- tions repri- ses dans la préfi- gura- tion			
	1	2	3	4	4 - 1	4 - 2	4 - 3
Recettes	1.233,4	1.233,4	1.233,4	1.169,9	- 43,5	- 43,5	- 43,5
Dépenses sauf F.M.I.	1.555,9	1.625,9 1.559,9	1.576,3	1.532,1	- 56,8	- 96,8 - 57,5	- 44,2
Solde net budget sauf F.M.I.	- 355,5	- 395,5 - 356,5	- 342,9	- 342,2	+ 13,3	+ 53,3 + 14,3	+ 0,7
Amortissements et remboursements	772,9	769,4	717,7	609,2	- 163,7	- 160,2	- 108,5

Ce tableau reprend également, à la colonne 2, les crédits après toutes les décisions budgétaires sans la contribution de 39 milliards de francs au F.M.I. mentionnée ci-dessus.

2. Situation du Trésor

Dans la Situation du Trésor, l'intérêt se porte sur les mouvements de fonds qui transitent par le Trésor pendant l'année civile. La majeure partie de ces mouvements de fonds résultent de l'exécution du budget et retiennent dès lors tout particulièrement l'attention dans le cadre de la présente préfiguration.

Les relations entre l'exécution du budget et les mouvements de fonds qui l'accompagnent peuvent se décrire comme suit.

Les recettes sont, dans une première phase, enregistrées dans le compte d'un comptable (1). Ces enregistrements sont ensuite centralisés et imputés budgétairement par les services comptables de la Trésorerie (2).

Les dépenses sont effectuées sur la base d'ordres de payer (ordonnances) émanant d'un ministre ordonnateur et imputés au budget par les services comptables de la Trésorerie (3) ; ce n'est qu'alors qu'intervient une sortie de fonds après enregistrement par un comptable (4).

La préfiguration des résultats de l'exécution du budget donne une image des enregistrements centralisés par les services comptables de la Trésorerie, pour ce qui concerne les dépenses. Pour les recettes, le même point de vue est adopté dans le tableau 1.7, contrairement aux données du tableau 1.1.

La Situation du Trésor tend à faire le point sur les mouvements de fonds pendant une année civile, en se rapprochant le plus possible de la réalité. Pour ce faire, l'administration de la Trésorerie utilise toutes les sources comptables disponibles.

Dans la préfiguration, c'est donc l'année budgétaire à laquelle sont rattachées les opérations budgétaires qui prévaut, même si l'enregistrement comptable ne s'est plus effectué dans l'année civile qui y correspond. La Situation du Trésor prend en compte une période équivalant à une année civile, quelle que soit l'année budgétaire à laquelle appartiennent les opérations qui occasionnent les mouvements de fonds.

1) Article 73 des lois sur la comptabilité de l'Etat, coordonnées le 17 juillet 1991.

2) Article 43, ibidem.

3) Article 33, ibidem.

4) Article 73, ibidem.

a) Recettes

Dans la comptabilité de l'Etat, l'année budgétaire à laquelle est rattachée une recette est déterminée par la date de la perception réelle (1). Ainsi, en principe, toutes les recettes d'une année budgétaire sont également reprises dans la Situation du Trésor de l'année civile qui y correspond. Il est donc tout à fait possible de comparer, dans le cas des recettes, les estimations figurant dans le budget des voies et moyens ajusté et les données de synthèse de la présente préfiguration. (voir tableau 1.7 ci-après).

TABLEAU 1.7 - RECETTES 1991 : SYNTHESE COMPARATIVE (en milliards de francs)					
	Budget des Voies et Moyens	Imputa- tion (2)	Situa- tion du Trésor - Base d'impu- tation (3)		
	1	2	3	3 - 1	3 - 2
Recettes courantes et de capital	1.233,4	1.185,7	1.189,1	- 44,3	+ 3,4
Produits d'emprunts	902,3	386,9	1.206,3	+ 304,0	+ 819,4
Total	2.135,7	1.572,6	2.395,4	+ 259,7	+ 822,8

Sur la base de l'imputation, la Situation du Trésor mentionne 3,4 milliards de francs de recettes courantes et de capital en plus que les opérations budgétaires imputées au budget des voies et moyens. Cette différence dans les imputations s'explique surtout par le temps qui est nécessaire pour centraliser les montants dans la comptabilité de la Trésorerie et par le fait que les chiffres de la Situation du Trésor anticipent déjà partiellement la centralisation. Un examen plus détaillé révèle cependant deux écarts importants. Il s'agit de recettes pour frais de perception remboursés par les Communautés européennes à la charge des recettes effectuées pour leur compte à concurrence de 4,4 milliards de francs (budget des Voies et moyens, Titre I^{er}, Section II, Chapitre Ier, § 1er, article 16.01) et du versement de 4,4 milliards de francs effectué par l'Institut national d'assurance maladie-invalidité et représentant le produit des ressources financières visées à l'article 24, § 1er, alinéa 1^{er}, 1° à 5°, de la loi du 16 avril 1963 relative au reclassement social des handicapés, après déduction des moyens nécessaires au financement des prestations de rééducation (budget des voies et moyens, Titre I^{er}, Section II, Chapitre I, § 1er, article 49.01).

1) Article 31, 1^o, ibidem.

2) Situation jusqu'au 31 mars 1992 des imputations budgétaires par la comptabilité centrale de la Trésorerie.

3) Situation mensuelle du Trésor au 31 décembre 1991, Moniteur belge du 18 février 1992, p. 3366.

Ce qui frappe néanmoins, c'est l'écart énorme, de 819,4 milliards de francs, entre les produits d'emprunts imputés au budget des voies et moyens par la Trésorerie et le chiffre mentionné dans la Situation du Trésor, ce qui indique que ce montant est bien enregistré provisoirement dans des comptes pour ordre mais attend encore une imputation budgétaire définitive.

Outre un manque de transparence des opérations de recettes, cette pratique nuit à l'utilisation qui pourrait être faite, sur le plan de la gestion politique, de la comptabilité de l'Etat par le biais de la spécialité budgétaire. L'article 16.01 susmentionné peut illustrer ce point d'une manière simple. Le budget des voies et moyens estime les recettes pour frais de perception au profit des Communautés européennes à 4.392 millions de francs. Dans la comptabilité de l'Etat, aucune recette n'était encore enregistrée à la fin de février 1992. Au compte d'ordre 86.06.08 "Enregistrement provisoire des indemnités pour frais de perception de prélèvements agricoles et droits de douane pour le compte de la C.E.E.", une recette de 4.406 millions de francs a néanmoins été inscrite en décembre 1991. Il est clair que les deux chiffres placés en regard de l'estimation budgétaire donnent lieu à une évaluation totalement opposée de la politique à mener.

Dans la Situation du Trésor au 31 décembre 1991 (1) figurent 1.186,3 milliards de francs de recettes de caisse budgétaires, se composant de 1.187,2 milliards de francs de recettes de caisse propres à l'année budgétaire 1991 et 877 millions de francs d'enregistrements de recettes négatives de l'année budgétaire 1990. L'écart par rapport aux imputations mentionnées pour 1991 dans la Situation du Trésor (1.189,1 milliards de francs - voir tableau 1.7) est constitué d'un certain nombre de virements dans les écritures n'entraînant aucun mouvement de fonds à proprement parler. Il s'agit essentiellement du remboursement, au budget des Voies et Moyens, de montants repris sur des comptes pour ordre devenus sans objet, tels que, par exemple, les provisions pour paiements de coupons échus. Pour être complet, il faut encore mentionner qu'au cours de janvier et de février 1992, des recettes non fiscales de 714 millions de francs ont encore été imputées pour l'année budgétaire 1991 (2).

Nous pouvons donc conclure pour ce qui concerne les recettes courantes et de capital qu'alors qu'au budget des Voies et Moyens et à l'Exposé général 1991 figurent une estimation de 1.233,4 milliards de francs et un montant de 1.185,7 milliards de francs d'imputations budgétaires définitives, les recettes de caisse s'élèvent à 1.187,9 milliards de francs.

1) Situation mensuelle du Trésor au 31 décembre 1991, Moniteur belge du 15 février 1992, p. 3367.

2) Situation mensuelle du Trésor au 31 janvier 1992, Moniteur belge du 19 mars 1992, p. 5871, et au 29 février 1992, Moniteur belge du 15 avril 1992, p. 5.510.

b) Dépenses

Contrairement aux recettes, il n'existe pas, pour les dépenses, de lien direct entre l'imputation à une année budgétaire déterminée et l'année au cours de laquelle sont reprises les opérations de caisse correspondantes. C'est la date à laquelle le ministre émet l'ordonnance qui détermine l'année budgétaire à laquelle une dépense est imputée (1). L'enregistrement de l'ordonnancement dans la comptabilité centrale de l'Etat pouvant encore être opéré par le ministre des Finances (Administration de la trésorerie) jusqu'au 31 janvier de l'année suivante (2), il n'y a pas de parallélisme entre l'année budgétaire de la dépense et l'année pendant laquelle les fonds quittent le trésor.

Se référant au paragraphe B.1 (à propos de l'Exposé général), il faut encore faire observer que les dépenses portent également sur des crédits reportés, ce qui peut donner lieu à la situation exceptionnelle suivante. Une partie d'un crédit non dissocié, approuvé par la loi du 11 décembre 1989 portant le budget général des dépenses pour l'année budgétaire 1990 et reporté à l'année budgétaire 1991, est ordonnancée par le ministre compétent pendant l'année 1991 et n'est enregistrée par le ministre des Finances que dans le courant de janvier 1992. Tel est le cas d'un montant global de 2,4 milliards de francs en janvier 1992. En janvier 1991, le montant était de 5,2 milliards de francs pour une même situation ayant trait à l'année antérieure.

La technique utilisée dans la Situation du Trésor pour déterminer le montant des dépenses consiste, pour le ministre des Finances, à considérer les imputations décrites ci-dessus comme des dépenses de caisse après certaines corrections relatives aux virements dans les écritures. Cette optique ne fait qu'approcher le montant réel des décaissements, étant donné que les ordonnances enregistrées par le ministre des Finances sont payables pendant cinq ans (3). Le critère utilisé offre néanmoins l'avantage de refléter la situation la plus précaire pour le Trésor.

1) Article 31, 2^o, a) des lois sur la comptabilité de l'Etat, coordonnées le 17 juillet 1991, pour les crédits non dissociés, les crédits d'ordonnancement et les crédits reportés.
Article 45, § 5, pour les fonds budgétaires.

2) Article 33 des lois sur la comptabilité de l'Etat, coordonnées le 17 juillet 1991.

3) Article 39, ibidem.

La Situation du Trésor au 31 décembre 1991 (1) mentionne 1.552,4 milliards de francs de dépenses à charge du budget national, hormis les amortissements et remboursements, sur base de caisse. Ce montant se compose de :

- 31,8 milliards de francs de dépenses à la charge de l'année budgétaire 1990, y compris les reports de 1989 ;
- 1.512,6 milliards de francs de dépenses à la charge de l'année budgétaire 1991, y compris les reports de 1990 ;
- 8,0 milliards de francs de dépenses nettes (2) aux sections particulières.

En fonction de la comparaison établie avec la préfiguration et l'Exposé général recalculé, les dépenses de caisse portant sur l'année budgétaire 1990 doivent être écartées alors que celles portant sur 1991 et encore exécutées dans le courant de 1992 doivent y figurer. Jusqu'à la fin de février, cette dernière catégorie s'élevait à 19,5 milliards de francs.

Parmi les montants éliminés dans la Situation du Trésor (pour un total de 526,4 milliards de francs), pour passer de la base d'imputation à la base de caisse, figurent les postes importants suivants.

Le budget du Premier Ministre (section 11), division organique 61, comprend un crédit pour la dotation au Fonds de garantie des bâtiments scolaires. Les dépenses effectuées par ce fonds en 1991 sont supérieures à celles figurant au crédit prévu. Dans la Situation du Trésor, cette dépense supplémentaire est imputée comme dépense de caisse au budget du Premier Ministre. Le montant sur la base de caisse est dès lors supérieur de 938 millions de francs à la base d'ordonnancement.

Au budget de la Coopération au développement (section 15), les dépenses de caisse sont inférieures, de 6.973,5 millions de francs, à celles figurant dans les ordonnancements. Ce montant représente la part des ordonnancements visant à alimenter le Fonds de Coopération au développement (loi du 10 août 1981) de la Section III des sections particulières pour 1991 (3). Ces dépenses ordonnancées ne donnent lieu à des dépenses de caisse que dans la mesure où les dépenses du Fonds 6058 B en question dépassent ses propres recettes. Ces dépenses de caisse figurent dans les dépenses nettes de 8 milliards susmentionnées, pour les sections particulières.

1) Situation mensuelle du Trésor au 31 décembre 1991, Moniteur belge du 18 février 1992, pp. 3366 - 3369.

2) Dépenses nettes = dépenses totales moins recettes propres.

3) Ce fonds provenant de l'ancienne section particulière du budget n'est pas transformé en un fonds organique par la loi organique du 27 décembre 1990 créant des fonds budgétaires et n'est donc pas soumis à la réglementation de l'article 45, § 1er, 2e alinéa, des lois sur la comptabilité de l'Etat, coordonnées le 17 juillet 1991, qui interdit une alimentation au moyen de crédits provenant du budget général des dépenses.

Dans le budget de la Défense nationale (section 16), des ordonnances pour 993 millions de francs ont été écartées comme dépenses de caisse. Il s'agit de virements dans les écritures au compte 82.04.01 B "Recettes et dépenses effectuées pour ordre dans le cadre de traités et d'accords internationaux et nationaux" des opérations de trésorerie pour ordre. Ces opérations sont régies par l'article 2.16.23 du budget général des dépenses. Il ressort de la Situation du Trésor que sur ces 993 millions de francs, 701 millions de francs de dépenses de caisse ont été effectuées; elles sont reprises sous la rubrique "Autres opérations".

Au budget des Finances (section 18) figurent 333 millions de francs de mouvements dans les écritures effectués à titre de dotation à la Caisse nationale des calamités (compte 80.04.00 B des opérations de trésorerie pour ordre).

Pour ce qui est, enfin, des charges d'intérêts prévues au budget de la dette publique (section 51), les ordonnancements sont inférieurs, à concurrence de 1.182 millions de francs, aux dépenses de caisse. Par analogie aux produits d'emprunts, il s'agit en l'espèce d'écarts imputables à l'imputation budgétaire tardive de dépenses qui en raison de leur caractère urgent et pour des raisons pratiques, doivent, en attendant leur régularisation budgétaire ultérieure, être imputées à des opérations de trésorerie pour ordre.

L'incidence des ordonnancements pour amortissements et remboursements de la dette sur la Situation du Trésor est très particulière. Une importante partie de ces amortissements et remboursements entraîne des dépenses de caisse enregistrées aux comptes d'opérations de trésorerie pour ordre et imputées ultérieurement au budget. Ainsi, des 500,2 milliards de francs affectés, en 1991, aux amortissements et remboursements, 122,9 milliards seulement ont été ordonnancés sur le budget 1991. Les autres ordonnancements ont trait à des opérations pour ordre antérieures alors que le solde des amortissements et remboursements devront faire l'objet à l'avenir d'une régularisation budgétaire.

3. Conclusion

Le solde net à financer est mentionné dans les deux documents de synthèse, l'Exposé général (ex ante) et la Situation du Trésor (ex post), auxquels a été confrontée, ci-dessus, la préfiguration des résultats de l'exécution du budget pour l'année budgétaire 1991. Cette grandeur n'a néanmoins pas été retenue comme donnée centrale dans la comparaison pour diverses raisons.

Le solde net à financer est une donnée financière indiquant dans quelle mesure l'Etat fait appel aux marchés pour pouvoir satisfaire à toutes ses obligations financières. Celles-ci sont liées non seulement à l'exécution du budget mais également aux opérations du Trésor pour compte de tiers (sommes transitant par le Trésor sans que l'Etat n'en soit propriétaire).

En réalité, les opérations budgétaires reprises dans le solde net à financer, telles qu'elles figurent à l'Exposé général, diffèrent de celles reprises dans la Situation du Trésor.

L'intérêt primordial que revêtent respectivement les aspects année budgétaire et période au cours de laquelle se sont réalisées les opérations a été développé ci-dessus.

En ce qui concerne les opérations du Trésor, l'Exposé général ne fournit qu'un chiffre global sans autres détails, bien que ce montant ait été revu à l'occasion de l'ajustement de l'Exposé général.

(en milliards de francs)		
	Exposé général initial (1)	Exposé général ajusté (2)
Recettes	1.239,5	1.233,4
Dépenses	1.586,7	1.588,9
Solde net du budget	- 347,2	- 355,5
Opérations du Trésor	+ 1,4	+ 9,7
Solde net à financer	- 345,8	- 345,8

La préfiguration de la Cour examine les résultats de l'exécution du budget. La situation des opérations du Trésor n'entre pas dans le champ d'application du présent document. Il est donc, d'un point de vue pratique, impossible d'évaluer le solde net à financer sur la base des données contenues dans celui-ci.

L'objet de ce passage visait à réconcilier les données de synthèse mentionnées au point A avec les chiffres de l'Exposé général et de la Situation du Trésor.

Les deux tableaux suivants mettent en évidence les effets d'une comparaison plus nuancée ou non entre l'Exposé général, la préfiguration et la Situation du Trésor.

TABLEAU 1.8 - EXAMEN DU BUDGET 1991 <u>SANS ELIMINATION DE L'INCIDENCE</u> DE LA PERIODE D'IMPUTATION ET DE L'ANNEE BUDGETAIRE CONSIDEREE (en milliards de francs)			
	Exposé général ajusté	Préfiguration	Situation du Tré- sor au 31.12.1991
Recettes	1.233,4	1.189,9	1.186,3
Dépenses	1.588,9	1.532,1	1.552,4
Solde net du budget	- 355,5	- 342,8	- 366,1
Amortissements et remboursements	772,9	609,2	500,2

1) Doc. Ch., n° 4-1292/1 - 89/90.

2) Doc. Ch., n° 5 - 1602/1 - 90/91.

TABLEAU 1.9 - EXAMEN DU BUDGET 1991 APRES ELIMINATION DE L'INCIDENCE DE LA PERIODE D'IMPUTATION ET DE L'ANNEE BUDGETAIRE CONSIDEREE (en milliards de francs)			
	Exposé général recalculé	Préfiguration	Situation du Trésor pour l'année budgétaire 1991 (1)
Recettes	1.233,4	1.189,9	1.187,9
Dépenses	1.591,9	1.532,1	1.532,1
Solde net du budget	- 358,5	- 342,8	- 344,2
Amortissements et remboursements	717,7	609,2	122,9

Le budget des Voies et Moyens et le budget général des dépenses ont été établis en respectant la double norme budgétaire, à savoir :

- l'augmentation de l'ensemble des dépenses (hors charges d'intérêt) ne peut dépasser le taux de l'inflation ;
- le déficit nominal ne peut, pour aucune année, excéder celui de l'année précédente.

Dans cette optique, un solde net à financer de 345,8 milliards de francs a été admis sur la base d'un déficit des opérations budgétaires de 355,5 milliards de francs.

Les chiffres de la préfiguration de la Cour présentent un résultat plus favorable que le déficit accepté. Dans le tableau 1.8, ce résultat n'est pas atteint sur une base de caisse, mais la comparaison plus fine du tableau 1.9 indique, toutefois, un résultat de caisse qui reste significativement à l'intérieur de cette norme.

Le déficit net de 366,1 milliards de francs est bien réel, mais il n'est pas dû uniquement à l'exécution du budget 1991, décrite dans la préfiguration.

Pour apprécier les résultats du tableau 1.9., il faut néanmoins tenir compte d'un certain nombre de facteurs. Le solde budgétaire net, tel qu'il ressort de l'Exposé général, peut être soumis à des modifications explicites, du fait de décisions budgétaires complémentaires, et implicites, à la suite du glissement dans le temps des autorisations accordées via le mécanisme des reports. Lors de l'exécution du budget, se pose le problème de l'imputation budgétaire, surtout pour les recettes et dépenses relatives à la dette publique. D'un point de vue financier, enfin, il y a des écarts dus aux opérations de trésorerie (intervenant dans l'exécution de nombreuses opérations budgétaires) et aux fonds des sections particulières.

1) Données clôturées à fin février 1992.

C. COMPARAISON AVEC L'AUGMENTATION DE LA DETTE PUBLIQUE

L'augmentation de la dette publique pour l'année 1991 à la suite des opérations du Trésor a été estimée, dans l'Exposé général, à un montant de 345,8 milliards de francs. D'un autre côté, la Situation du Trésor au 31 décembre 1991 fait état d'une variation nominale de la dette d'un montant de 526,3 milliards de francs, soit 152 % de l'estimation initiale.

La partie du solde net à financer de l'autorité nationale atteint 367,6 milliards de francs, dont 366,1 milliards de francs découlent des opérations budgétaires réalisées pendant l'année civile 1991. Avec les opérations de la Communauté germanophone, lesquelles sont exécutées par l'intermédiaire de la Trésorerie nationale, le solde net à financer total s'établit à 366,5 milliards de francs. L'augmentation de la dette est donc à attribuer pour 159,8 milliards de francs, ou 30,4 %, à d'autres sources de création de dette. En 1990, cette partie n'atteignait que 9,8 %.

A l'occasion des journées d'études des 7 et 14 mars 1990 de la Commission des finances du Sénat consacrées aux problèmes de transparence budgétaire, Monsieur DUMAZY, Conseiller à la Cour des comptes, a recensé quatre de ces sources dans son exposé (1). Il s'agit concrètement pour 1991 :

- d'opérations avec le Fonds Monétaire International qui ont contribué à la formation de la dette pour un montant de 2,7 milliards de francs ;
- de la reprise de la dette de 25 milliards de francs du Fonds d'aide pour le redressement financier des communes ;
- de l'émission d'emprunts de régularisation, lesquels transforment une partie de la charge d'intérêt en bons du Trésor, pour un montant de 4,6 milliards de francs ;
- d'une perte de change d'un montant de 3,1 milliards de francs sur la dette consolidée en devises.

Un élément supplémentaire est venu s'ajouter en 1991, les "opérations de placements du Trésor". A la suite des réformes portant sur la gestion de la dette, réalisées au début de l'année 1991, le Trésor s'est constitué une réserve de liquidités qui est utilisée, en fonction des besoins, pour des dépenses de caisse, tandis que le solde restant est investi. A la fin de 1991, ces placements se montaient à 124,4 milliards de francs. Cette forme particulière de dette publique représente 23,6 % de la variation nominale de la dette en 1991.

1) Doc. Sénat n° 1010 (1989-1990), pp. 4-42.

CHAPITRE II - LES RECETTES

Les données relatives aux recettes totales et aux recettes des Voies et Moyens sont reprises sous une forme synthétique dans les tableaux ci-après.

Il convient de remarquer que les constatations et commentaires qui suivent reposent essentiellement sur les informations publiées par le ministère des Finances, la Cour des comptes n'exerçant pas un contrôle de l'établissement des recettes fiscales.

A. LES RECETTES TOTALES

1. Généralités

Le terme "recettes totales" recouvre l'ensemble des recettes courantes ou de capital, fiscales ou non fiscales, perçues par l'Etat pour son compte propre ou pour compte d'autres pouvoirs, à l'exclusion des centimes et décimes additionnels.

Les recettes fiscales courantes totales sont évaluées sur la base des grandeurs macroéconomiques publiées périodiquement dans le budget économique établi par le ministère des Affaires économiques.

Les recettes des Voies et Moyens sont obtenues en déduisant des recettes totales, les recettes fiscales ou non fiscales servant à financer d'autres pouvoirs que le pouvoir national, à savoir les prélèvements effectués au titre des recettes cédées à la Communauté européenne et ristournées ou attribuées aux Communautés et aux Régions.

A partir de l'année 1991, le budget des Voies et Moyens intègre les diverses recettes qui étaient comptabilisées auparavant, de manière distincte, à la section particulière du budget.

Le tableau ci-dessous donne globalement la situation des recettes en 1990 et 1991 et leurs variations.

Il y a lieu de noter que les chiffres de 1990 ont été adaptés, de sorte à permettre une comparaison cohérente avec les résultats de l'année 1991, influencés par la réforme des fonds budgétaires.

<i>(en milliards de francs)</i>	1990	1991	Ecart en %
1. Recettes totales	1.864,1	1.934,4	+ 3,7
2. Prélèvements			
- Communauté européenne	74,1	81,2	+ 9,8
- Communautés et Régions	617,6	663,3	+ 7,4
3. Recettes Voies et Moyens	1.172,4	1.189,9	+ 1,4

La croissance des recettes totales en 1991 est en net recul par rapport à celle enregistrée au cours de l'année précédente (3,7 % contre 8,1 % en 1990). Cette évolution moins favorable est brièvement analysée au point 2 ci-après, par nature de recettes.

Les recettes revenant au pouvoir central national (Voies et Moyens) accusent une progression encore plus faible (+ 1,4 %), qui contraste avec le taux d'accroissement des prélèvements sur les recettes totales finançant les autres pouvoirs.

Il convient de remarquer, à ce propos, que les moyens attribués aux Communautés et aux Régions sont déterminés sur la base des mécanismes de financement prévus par la loi spéciale du 16 janvier 1989 et ne sont, dès lors, pas influencés dans la même mesure que les recettes de l'Etat par les effets d'une conjoncture défavorable.

2. Recettes totales : comparaison des réalisations 1990-1991

(en milliards de francs)			
	1990	1991	Ecart
<u>Recettes courantes</u>			
<u>Recettes fiscales</u>			
Contributions directes	991,4	1.021,5	+ 30,1
Douanes et accises	173,7	185,4	+ 11,7
T.V.A. et enregistrement	547,3	565,0	+ 17,7
Total	1.712,4	1.771,9	+ 59,5
<u>Recettes non fiscales</u>	123,9	129,5	+ 5,6
Total des recettes courantes	1.836,3	1.901,4	+ 65,1
<u>Recettes de capital</u>			
<u>Recettes fiscales</u>	18,7	21,3	+ 2,6
<u>Recettes non fiscales</u>	9,1	11,1	+ 2,0
Total des recettes de capital	27,8	32,4	+ 4,6
Total général	1.864,1	1.933,8	+ 69,7

Source : Ministère des Finances, Trésorerie.

Pour l'année 1991, les recettes totales s'élèvent donc à 1.933,8 milliards de francs, soit une augmentation de 69,7 milliards par rapport aux données corrigées de 1990.

Cette croissance provient pour l'essentiel (85 %) de la progression des recettes fiscales courantes (+ 59,5 milliards).

En matière de Contributions directes, l'accroissement enregistré (+ 3 %) provient, comme en 1990, de l'évolution favorable de l'impôt des personnes physiques, tandis que le rendement de l'impôt des sociétés stagne au niveau atteint en 1989.

L'analyse des résultats, en fonction du mode de perception des recettes des Contributions directes met en évidence des variations fort divergentes.

Ainsi, le précompte professionnel accuse une hausse sensible de 15 % (+ 94,2 milliards) imputable notamment à certains facteurs techniques (réduction des retards importants de comptabilisation ayant affecté les données relatives à l'année 1990) ainsi qu'à un glissement des recettes dans le temps consécutif à la décision d'anticiper le versement des précomptes relatifs aux salaires payés durant la première quinzaine du mois, qui a influencé favorablement les recettes du mois de décembre.

Le précompte mobilier, qui avait crû en 1990 de manière exceptionnelle du fait de la réorientation des placements vers des actifs soumis au nouveau taux de 10 %, se situe en net recul (- 30 %) par rapport aux chiffres de l'année précédente. Cette évolution défavorable pourrait s'expliquer, pour partie, par un glissement des recettes dans le temps ou vers d'autres types d'impôt lié au développement de nouvelles formes de placements mobiliers, tels que les bons de caisse à capitalisation, qui postposent les paiements de précompte à des exercices ultérieurs, ou les obligations linéaires dont les revenus ressortissent à l'impôt des sociétés.

Par rapport à l'année 1989, année où le précompte était encore à 25 %, il ne paraît pas contestable que la baisse du taux du précompte a été pour une large part compensée par un meilleur rendement de l'impôt sur les revenus mobiliers.

Les versements anticipés se maintiennent à leur niveau de l'année 1990 (- 0,8 %).

L'évolution des rôles à l'impôt des personnes physiques (- 32,6 milliards) a été marquée par le report à l'année 1991 des dégrèvements attendus du fait de la mise en oeuvre de la réforme fiscale.

En matière d'impôt des sociétés, des opérations de liquidation d'entreprises remontant à fin 1989 ont encore donné lieu à d'importants enrôlements négatifs dans le courant du premier semestre 1991 à concurrence de 14 milliards de francs, dont 8,2 milliards n'ont pas été restitués mais enregistrés provisoirement en opérations de trésorerie.

Malgré l'imputation exceptionnelle de ces 14 milliards de précompte mobilier fictif, les rôles à l'impôt des sociétés présentent en 1991 une évolution plus favorable (+ 2,3 milliards) qu'au cours de l'année précédente.

Les recettes des douanes et accises sont en nette croissance (+ 11,7 milliards). Cette progression résulte principalement du relèvement des droits d'accises sur les carburants, et reflète, par ailleurs, la reprise modérée de l'activité économique et de la consommation qui s'est produite au cours du second semestre de 1991.

Cette reprise conjoncturelle a également influencé les recettes de T.V.A. qui, après la stagnation du premier semestre, enregistrent, par rapport à 1990, une croissance sur l'ensemble de l'année de 4,2 %.

Pour les droits d'enregistrement, le recul enregistré en 1990 du fait du ralentissement des transactions immobilières, s'est poursuivi en 1991 (-6,6 %).

Les recettes fiscales et non fiscales courantes enregistrent un accroissement global de 65,1 milliards de francs (+ 3,5 %) par rapport à l'année 1990.

En ce qui concerne les recettes de capital, on relève une progression de 4,6 milliards de francs (+ 16,5 %) en 1991.

B. LES RECETTES VOIES ET MOYENS (TABLEAU 2.1)

1. Les prévisions

A partir de l'année budgétaire 1991, la présentation du budget des Voies et Moyens a été adaptée afin de tenir compte de l'entrée en vigueur de l'article 45 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat, qui prévoit l'inscription sur des articles spécifiques des recettes affectées à des fonds budgétaires en vertu d'une loi organique.

L'assainissement de la section particulière du budget (ancien titre IV) a également entraîné la réintégration dans le budget des Voies et Moyens des recettes alimentant les fonds budgétaires supprimés au 31 décembre 1990.

Conformément à l'article 19 des lois coordonnées précitées, le budget des Voies et Moyens pour l'année 1991 a été ajusté par la loi du 24 juillet 1991 afin d'adapter les estimations initiales des recettes aux résultats du contrôle budgétaire.

Les prévisions initiales de ce budget, qui s'élevaient à 1.230,5 milliards de francs pour les recettes courantes et à 9 milliards de francs pour les recettes de capital, ont été réestimées respectivement à 1.218,1 et à 15,4 milliards, soit une diminution de 6 milliards de francs pour l'ensemble de ces recettes.

Le tableau ci-après indique dans quelle mesure les résultats du contrôle budgétaire de 1991 s'écartent des estimations des recettes initiales.

(en milliards de francs)			
Nature des recettes	Estimations initiales	Après contrôle budgétaire	Ecart
	(1)	(2)	(2)-(1)
<u>Recettes fiscales courantes</u>			
Contributions directes	758,0	748,5	-9,5
Douanes et accises	149,8	147,6	-2,2
T.V.A. et enregistrement	213,5	201,6	-11,9
Total	1.121,3	1.097,7	-23,6
<u>Recettes non fiscales courantes</u>	109,2	120,4	+11,2
Total des recettes courantes	1.230,5	1.218,1	-12,4
<u>Recettes non fiscales de capital</u>	9,0	15,4	+6,4
Total des recettes courantes et de capital	1.239,5	1.233,5	-6,0
	(43,3)*	(45,5)*	(+2,2)*
Produit des emprunts	901,8	902,3	+0,5
	(105,4)*	(105,4)*	-
(*) dont recettes affectées.			

La réestimation des recettes fiscales courantes reflète essentiellement la perspective d'un ralentissement de la croissance économique en 1991, tant au niveau des exportations, des investissements que de la consommation privée.

La moins-value estimée à 9,5 milliards de francs en Contributions directes résulte de l'ajustement à la baisse des prévisions en matière de précompte mobilier (- 9,3 milliards), des versements anticipés des personnes physiques et des sociétés (- 16 milliards) ainsi que des impôts perçus par rôles à charge des sociétés (- 1,6 milliard), tandis que des recettes supplémentaires étaient attendues pour la taxe de circulation (+ 1 milliard) et surtout en matière de précompte professionnel (+ 16,6 milliards).

Pour les droits d'accises, la moins-value de 2,2 milliards de francs est liée à l'hypothèse d'un net tassement des recettes provenant de la vente des carburants, bières et alcools, partiellement compensé par les relèvements successifs des droits sur les tabacs.

En matière de T.V.A., la réévaluation des recettes (- 11,1 milliards) se situe également dans la perspective d'une évolution conjoncturelle moins favorable. La même hypothèse a été retenue pour l'ajustement des droits d'enregistrement (- 1,3 milliard).

Pour les recettes non fiscales courantes (+ 11,2 milliards) et de capital (+6,4 milliards), il a été tenu compte lors du contrôle budgétaire, notamment d'un accroissement de la part de l'Etat dans les bénéfices d'institutions financières (+ 8,7 milliards), de l'augmentation des intérêts en provenance de l'étranger (+ 0,5 milliards) ainsi que de diverses recettes supplémentaires, telles que le reversement au Trésor des sommes non utilisées par les comptables d'avances de fonds de la Défense nationale (+ 0,6 milliard), les cotisations obligatoires des producteurs et exportateurs d'animaux et de produits animaux (+ 0,8 milliard), d'une part et d'une révision à la hausse du produit de la cession de participations de l'Etat (+ 0,3 milliard), des versements de la Loterie nationale (+ 0,6 milliard) ainsi que du remboursement au Trésor du fonds de roulement destiné au préfinancement des dépenses au titre de la garantie du FEOGA (+ 4,8 milliards), d'autre part.

2. Les réalisations

Pour l'année 1991, les recettes courantes et de capital finançant le pouvoir central national et relevant à ce titre du budget des Voies et Moyens s'élèvent à 1.189,9 milliards de francs, soit 43,6 milliards (3,6 %) de moins que les prévisions ajustées pour cette année.

Les recettes fiscales courantes se chiffrent à 1.063,6 milliards de francs, enregistrant une moins-value de 34,2 milliards (- 3,1 %) par rapport aux résultats du contrôle budgétaire.

En Contributions directes, les réalisations s'établissent à 726,5 milliards de francs, soit 22 milliards de moins (3 %) que les prévisions ajustées.

L'évolution défavorable du précompte mobilier a été prévue lors du contrôle budgétaire, mais n'a pas été correctement évaluée (- 28,7 milliards par rapport aux prévisions ajustées).

Il en est de même pour les versements anticipés qui présentent une moins-value de 14,7 milliards de francs par rapport aux évaluations ajustées pour 1991.

Par contre, en matière de rôles des sociétés et des personnes physiques pour lesquels des remboursements (recettes négatives) de 60,7 milliards de francs étaient attendus, les réalisations se sont avérées moins défavorables que prévu (+ 9,1 milliards de francs).

Les recettes du précompte professionnel, déjà ajustées à la hausse (+ 16,6 milliards) lors du contrôle budgétaire, ont enregistré une forte croissance au cours de l'année (+ 6,6 % par rapport aux estimations initiales) imputable pour partie à un glissement affectant favorablement les versements de décembre 1991.

Les recettes des droits d'accises et divers (149,9 milliards de francs) se sont maintenues au niveau des estimations initiales en raison d'une reprise modérée de la consommation au cours du second semestre ainsi que du relèvement des droits sur les carburants au 1^{er} septembre 1991, qui n'avaient pu être pris en considération lors du contrôle budgétaire.

La dégradation de la situation conjoncturelle a également affecté les recettes de T.V.A. Celles-ci accusent un net recul par rapport aux estimations initiales (- 21,1 milliards), partiellement pris en compte au moment de la réévaluation des prévisions en avril 1991 (-11,1 milliards).

Les droits d'enregistrement et divers, qui s'élèvent à 39,9 milliards de francs, présentent une évolution similaire (- 4,2 milliards par rapport aux prévisions ajustées), imputable à la stagnation du volume des transactions immobilières.

Globalement, les recettes fiscales courantes enregistrent donc une moins-value de 57,7 milliards de francs par rapport aux évaluations initiales adoptées pour le budget de 1991 (1.121,3 milliards), qui n'a été que partiellement prise en compte lors de l'ajustement du budget (- 23,6 milliards).

Les réalisations en matière de recettes non fiscales courantes dégagent une plus-value de 6 milliards de francs par rapport aux prévisions initiales.

L'évolution favorable de ces recettes (+ 5 %) reste toutefois sensiblement en deçà de la réestimation qui en avait été faite lors du contrôle budgétaire (+ 10,2 %).

En ce qui concerne les recettes non fiscales de capital, les réalisations (11,1 milliards) se situent au-delà des évaluations initiales (+ 2,1 milliards), mais restent nettement au-dessous des ajustements (- 4,2 milliards). Cette différence provient, comme les années précédentes, d'une surestimation du produit de la cession de participations de l'Etat dans certaines entreprises publiques.

En conclusion, on remarquera que l'année budgétaire 1991 a été caractérisée par une stagnation des recettes, qui s'explique, sans doute, essentiellement par le retournement conjoncturel observé dès le second trimestre de l'année 1990.

L'incidence des facteurs conjoncturels sur les réalisations des recettes fiscales courantes totales au cours de l'année 1991 est brièvement commentée au point C ci-après.

Tableau 2.1 - Recettes 1991 (en millions de francs)			
Nature des recettes	Prévisions ajustées (1)	Recettes imputées (2)	Différence entre les recettes imputées et - les prévisions (2)-(1)
1. <u>Recettes courantes</u>			
<u>Section I. Recettes fiscales</u>			
Contributions directes	748.524	726.471	-22.053
Douanes et accises	147.600	149.879	2.279
T.V.A. et enregistrement	201.627	187.230	-14.397
Total	1.097.751	1.063.580	-34.171
<u>Section II. Recettes non fiscales</u>	120.334	115.360	-5.174
Total pour les recettes courantes	1.218.085	1.178.740	-39.345
2. <u>Recettes de capital</u>			
Section I. Recettes fiscales	-	2	2
Section II. Recettes non fiscales	15.359	11.123	-4.236
Total pour les recettes de capital	15.359	11.125	-4.234
3. <u>Total général</u>	1.233.444 (45.507)*	1.189.865 (42.259)*	-43.579 (-3.248)*
4. <u>Produit des emprunts</u>	902.284 (106.098)*	1.206.298 (252.468)*	304.014 (146.370)*
(* dont recettes affectées)			

Notes du tableau 2 :

Sources : Budget des Voies et Moyens 1991.

Situations mensuelles de la Trésorerie, Ministère des Finances.

Colonne (1) prévisions ajustées des Voies et Moyens 1991.

Colonne (2) sommes versées au profit de l'Etat durant l'année budgétaire 1991.

C. CONJONCTURE ET PREVISIONS DES RECETTES FISCALES COURANTES TOTALES

La prévision des recettes fiscales courantes totales est calculée en partant de grandeurs macroéconomiques publiées périodiquement dans le budget économique réalisé par le ministère des Affaires économiques.

Pour la première fois, à l'occasion de l'élaboration du budget 1990, cette prévision a été affinée en désagrégeant les recettes fiscales en 8 sous-secteurs :

- 1) Les recettes de chacun de ces sous-secteurs sont prévues sur base de la croissance de grandeurs macroéconomiques appropriées et un coefficient d'élasticité spécifique est appliqué sur le résultat.

N.B. : Dans deux cas (Impôt des sociétés et enregistrement), une prévision par l'intermédiaire d'une formule logarithmique a paru plus fiable.

- 2) La prévision ainsi obtenue est alors corrigée en plus ou en moins par les mesures prises par l'Exécutif en fonction de sa politique, appelées mesures autonomes, et par des glissements d'une année sur l'autre.

Comme pour la préfiguration de l'exécution du budget de 1990, le suivi des prévisions et des réalisations de recettes fiscales 1991 a été mis en parallèle avec l'évolution conjoncturelle.

Contrairement à l'année 1990, cet exercice - dont les tableaux détaillés ne sont pas publiés - n'appelle que peu de commentaires.

La baisse de la conjoncture s'est répercutée sur les recettes, parfois avec une amplification due aux mesures autonomes (impôt sur les revenus professionnels).

Du côté de l'impôt des sociétés, il n'y a aucune remarque à ajouter à ce qui a été signalé au point A.2, ci-avant.

Au global, les réalisations des recettes fiscales totales sont légèrement meilleures (12 milliards de francs) que celles obtenues par l'application aux réalisations de 1990 de la méthode désagrégée de prévision, compte tenu des données du budget économique du 18 février 1992, des mesures autonomes et des glissements adoptés l'an dernier pour l'année 1991.

D. LES RECETTES TRANSFEREES AUX COMMUNAUTES ET AUX REGIONS

Par la loi spéciale relative au financement des Communautés et des Régions du 16 janvier 1989, le législateur a entendu alimenter les budgets des Communautés française et flamande et des Régions wallonne, flamande et de Bruxelles-Capitale au moyen, essentiellement, de l'attribution d'une partie du produit de certains impôts (1).

Les mécanismes de calcul de ces parties attribuées sont relativement complexes, car ils reposent sur un certain nombre de paramètres (2) qu'il convient tout d'abord d'estimer, au moment de la confection initiale des budgets, puis d'établir définitivement à l'issue de l'année concernée. Par conséquent, les transferts de moyens financiers opérés (mensuellement) à destination des Communautés et des Régions sont des estimations, les plus précises possibles, des montants auxquels celles-ci ont droit, qui sont ensuite régularisés lorsque les chiffres définitifs sont connus.

Les tableaux qui suivent, établis de manière propre au départ de données fournies par l'administration, détaillent pour les années 1990 et 1991 les montants à verser aux entités fédérées et ceux effectivement versés, en vue de dégager les écarts éventuels subsistants. Le lecteur constatera qu'en ce qui concerne l'année 1990, aucune différence n'apparaît entre ces deux montants, l'ensemble des opérations ayant été régularisé en octobre 1991. En revanche, l'année 1991 doit encore donner lieu à des ajustements, positifs ou négatifs d'ailleurs selon la Communauté ou la Région concernée, les montants versés étant globalement supérieurs aux montants dus.

Enfin, il convient d'ajouter que pour l'année 1990, certains arrêtés d'exécution prévus par la loi spéciale de financement n'ont pas encore été pris à ce jour. Il s'agit des formalités prescrites par le premier paragraphe de l'article 75 (prélèvements par l'autorité nationale sur les moyens à transférer aux Communautés et aux Régions des montants nécessaires à couvrir les dépenses supportées pour les services administratifs et les organismes d'intérêt public à transférer), ainsi que par les articles 7, § 2 (recettes de l'impôt des personnes physiques et nombre d'habitants de chaque Région), 38, § 4 (facteur d'adaptation basé sur l'évolution du nombre d'habitants âgés de moins de dix-huit ans appartenant à l'une ou l'autre Communauté) et 44, § 2 (recettes de l'impôt des personnes physiques localisées dans chacune des régions linguistiques).

Cette situation, qui nuit à la sécurité juridique des rapports entre l'Etat, les Communautés et les Régions, a été signalée par la Cour des comptes au ministre des Finances (3).

1) Il s'agit de l'impôt des personnes physiques, de la taxe sur la valeur ajoutée et de la redevance radio et télévision : voir à ce sujet la loi spéciale précitée et plus particulièrement ses articles 12 à 34 et 48 (Régions), 36 à 47 (Communautés), 65 (Commission communautaire commune) et 75 (récupération par l'Etat des dépenses supportées pour les services administratifs et les organismes d'intérêt public à transférer).

2) Les éléments à prendre en compte sont, notamment, l'indice moyen des prix à la consommation, le taux d'intérêt effectif du premier emprunt public à terme de plus de cinq ans émis en francs belges par l'Etat au cours de l'année budgétaire concernée, certaines recettes fiscales localisées par région linguistique et par Région, ou le nombre d'habitants âgés de moins de dix-huit ans appartenant à chaque Communauté.

3) Lettre F 5 J 674.751 L1 du 3 avril 1992.

Tableau 2.2 - Recettes transférées aux Communautés et aux Régions relatives à 1990 (en millions de francs)							
	(1) Montants du budget initial des Voies et Moyens pour 1990	(2) Montants selon les paramètres exacts	(3) Retenues à opérer	(4) Montants à verser	(5) Montants versés en 1990	(6) Montants versés en octobre 1991	(7) Total des versements
<u>I.P.P.</u>							
Région flamande	93.615,6	94.164,9	794,1	93.370,8	92.821,5	549,3	93.370,8
Région wallonne	66.267,3	66.555,3	632,1	65.923,2	65.635,2	288,0	65.923,2
Région Bruxelles-Capitale	19.952,7	20.025,9	75,5	19.950,4	19.877,1	73,2	19.950,4
Total	179.835,6	180.746,1	1.501,7	179.244,4	178.333,8	910,5	179.244,4
<u>Redevances Radio-TV</u>							
Communauté flamande	9.009,547		-		9.009,6	- 247,6	8.762,0
Communauté française	5.024,721		-		5.024,7	+ 115,2	5.139,9
Communauté germanophone	81,305		-		88,3	-	88,3
Total	14.115,573		-		14.122,6	- 132,4	13.990,2
<u>I.V.A.</u>							
Communauté flamande	171.611,8	172.387,7	-	172.387,7	171.611,8	776,0	172.387,8
Communauté française	131.835,8	132.408,1	-	132.408,1	131.835,8	572,4	132.408,2
Total	303.447,6	304.795,8	-	304.795,8	303.447,6	1.348,4	304.796,0
<u>I.P.P.</u>							
Communauté flamande	44.234,4	44.845,2	54,4	44.790,8	44.180	445,7	44.625,7
Communauté française	33.922,6	35.237,2	44,4	35.192,8	33.878,2	729,9	34.608,1
Commission communautaire commune	-	-	-	-	-	749,7	749,7
Total	78.157,0	80.082,4	98,8	79.983,6	78.058,2	1.925,3	79.983,5

Notes : 1. Pour la redevance radio et télévision, seules les dépenses ont été prises en considération par la Cour, les montants effectivement dus ne lui ayant pas été transmis.

2. Les montants de base de la part de l'I.P.P. transférés aux Communautés ont été augmentés, par l'arrêté royal du 10 mai 1990 (Moniteur belge du 15 juin 1990), pour tenir compte du subventionnement des établissements et organisations du secteur privé qui ont opté pour un statut unicommunautaire. Cet arrêté n'étant entré en vigueur que le 1^{er} juillet 1990, la moitié des sommes qu'il était initialement prévu de transférer aux Communautés a été attribuée à la Commission communautaire commune.

Tableau 2.3 - Recettes transférées aux Communautés et aux Régions relatives à 1991 (en millions de francs)				
	(1) Montants du budget initial des Voies et Moyens pour 1991	(2) Montants à verser	(3) Montants versés en 1991	(4) Différence (2) - (3)
<u>I.P.P.</u>				
Région flamande	103.810,3	104.638,7	105.319,6	-680,9
Région wallonne	72.490,8	72.823,6	71.895,3	928,3
Région Bruxelles-Capitale	21.813,8	21.890,4	22.210,0	-319,6
Total	198.114,9	199.352,7	199.424,9	-72,2
<u>Redevances Radio-TV</u>				
Communauté flamande	9.873,5		9.455,5	
Communauté française	5.618,8		5.380,9	
Communauté germanophone	94,3		90,3	
Total	15.586,6		14.926,7	
<u>I.V.A.</u>				
Communauté flamande	176.660,5	177.462,9	177.882,7	-419,8
Communauté française	135.559,8	136.151,7	136.461,3	-309,6
Total	312.220,3	313.614,6	314.344,0	-729,4
<u>I.P.P.</u>				
Communauté flamande	48.724,6	49.172,4	49.046,3	126,1
Communauté française	37.113,7	37.276,1	37.358,7	-82,6
Total	85.838,3	86.448,5	86.405,0	43,5

CHAPITRE III - LES CREDITS

A. LES DONNEES BUDGETAIRES

Le tableau 4.1 reprend à la colonne 2, pour chacun des programmes du budget général des dépenses, l'ensemble des moyens budgétaires accordés pour 1991, que ce soit sous la forme de crédits non dissociés (cnd), de crédits dissociés d'engagement (ce) et d'ordonnancement (co) ou de crédits variables (fen) et (fon) pour les fonds organiques.

Par ailleurs, le tableau 4.2 contient (colonne 2) les données relatives aux crédits reportés de l'année budgétaire 1990.

Ces crédits ont été établis en tenant compte des décisions suivantes :

1. Crédits initiaux : crédits inscrits dans le budget initial pour 1991 (loi du 13 décembre 1990 contenant le budget général des dépenses pour l'année budgétaire 1991, Moniteur belge du 22 décembre 1990).
2. Ajustements : crédits inscrits dans :
 - la loi du 24 juillet 1991 ajustant le budget général des dépenses pour l'année budgétaire 1991 (Moniteur belge du 9 août 1991) ;
 - l'article 3 de la loi du 17 juin 1991, portant approbation des résolutions relatives au troisième amendement aux statuts du Fonds monétaire international et à l'augmentation des quotes-parts des membres dudit Fonds (Moniteur belge du 27 juillet 1991) ;
 - la loi du 5 août 1991 ajustant le budget général des dépenses pour la même année - Section 32 - Affaires économiques (Moniteur belge du 13 septembre 1991).
3. Autres modifications résultant :
 - de la répartition des crédits provisionnels pour l'exécution des programmes bureautique-software (article 2.13.4 du budget général des dépenses pour l'année budgétaire 1991, programme 13-61-1) et des crédits provisionnels interdépartementaux destinés à couvrir des dépenses de diverses natures (articles 2.18.4 du budget général des dépenses pour 1991, ainsi que 2.18.2 et 2.18.3 du budget général des dépenses ajusté pour 1991, programme 18-60-1) ;
 - de la reventilation des allocations de base relatives aux dépenses de personnel entre programmes d'une même section départementale, autorisée par l'article 1-01-2, § 2, du budget général des dépenses pour l'année 1991 ;

- des autorisations budgétaires (autorisations de dépenses et éventuels blocages de crédits) contenues dans les délibérations du Conseil des Ministres, prises en vertu de l'article 44 des lois sur la comptabilité de l'Etat coordonnées le 17 juillet 1991, et qui n'ont pas encore été régularisées par une loi (voir ci-dessous) ;
- les crédits reportés fusionnés avec les crédits de l'année en cours (article 2.16.6 du budget général des dépenses pour l'année budgétaire 1990, pour la Défense nationale).

B. DELIBERATIONS DU CONSEIL DES MINISTRES AYANT AUTORISE, EN 1991, DES DEPENSES AU-DELA DES CREDITS BUDGETAIRES

Cette procédure exceptionnelle, prévue à l'article 24 de la loi du 28 juin 1963 (actuellement l'article 44 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat), a été, par la loi du 28 juin 1989, soumise à des conditions plus strictes à partir du 1er janvier 1990.

C'est ainsi qu'il ne peut être recouru à cette procédure que dans les cas d'urgence amenés par des circonstances exceptionnelles ou imprévisibles, qu'un projet de loi spécial doit être déposé pour les délibérations importantes avant de pouvoir procéder à leur exécution et que la Cour des comptes peut refuser son visa pour les paiements s'il ressort des pièces justificatives que les conditions légales ne sont pas remplies.

Le renforcement de ces règles visait à réduire sensiblement le nombre de cas où cette procédure serait appliquée et à en ramener le nombre à un strict minimum.

En 1990, tel a, en effet, été le cas, puisque 10 délibérations ont été prises contre 39 en 1989 et 70 en 1988.

Par contre, pendant l'année budgétaire 1991, 20 délibérations ont été prises.

Ce nombre plus élevé s'explique sans doute partiellement par les crises qui ont surgi dans le Golfe persique et au Zaïre et par les événements politiques particuliers qui se sont produits au cours du dernier trimestre de 1991, à savoir la démission du Gouvernement et la dissolution des Chambres législatives. Il était impossible au Gouvernement d'encore faire approuver en 1991 les projets de lois spéciaux d'ajustement des crédits. De même, l'absence d'approbation du budget général des dépenses pour 1992 a, dans les cas qui ne peuvent être réglés par la loi sur les crédits provisoires, entraîné le recours à la procédure particulière prévue à l'article 44. Il est d'ailleurs significatif, à cet égard, que 15 des 20 délibérations prises en 1991 l'ont été au cours du dernier trimestre de cette année. De plus, dans la plupart de ces cas, les crédits supplémentaires nécessaires ont été compensés par un blocage d'autres crédits à due concurrence, de sorte que l'exécution des délibérations n'a pas été soumise au dépôt d'un projet de loi spécial (article 44, § 3, 2e alinéa).

Au total, les dépenses autorisées par le Conseil des Ministres en 1991 ont atteint 4.089,7 millions de francs pour les crédits non dissociés, 3.844,8 pour les crédits dissociés d'engagement et 396,3 pour les crédits dissociés d'ordonnancement. Les blocages compensatoires d'autres crédits se sont élevés à 1.137,7 millions de francs (crédits non dissociés), 34,7 (crédits dissociés d'engagement) et 974,5 (crédits dissociés d'ordonnancement).

Un relevé des délibérations prises figure au tableau 3.1 ci-joint.

Ce tableau indique notamment le ou les programmes concernés par les délibérations, ainsi que les crédits de même nature octroyés par les Chambres législatives au moment de la délibération. On constate que des décisions du Conseil des Ministres sont parfois intervenues alors que des crédits disponibles importants étaient prévus pour ces programmes. Les engagements pris à la charge de ces crédits (y compris des engagements provisionnels) n'ont pourtant pas permis dans ces cas de dégager des montants disponibles suffisants pour couvrir les dépenses urgentes et imprévisibles qui ont donné lieu à la décision du Conseil des Ministres.

Une description plus détaillée de chaque délibération est reprise dans le rapport de la Sous-commission de la Commission des Finances du Sénat (Doc. 303 - S.E. 1991-1992)

TABLEAU 3.1. - Aperçu des délibérations du Conseil des ministres en 1991				
NUMERO	DATE	SECTION/DEPARTEMENT	OBJET	AUTORISATION (EN MILLIONS DE F) (1)
3092	08.03.1991	Affaires économiques progr. 32.55.3 : 0 (co) : 0 (ce)	Participation belge à l'Exposition universelle de Séville 1992. Deuxième phase de la construction du pavillon	235,0 (co) 639,0 (ce)
3093	26.04.1991	Affaires étrangères et Commerce extérieur progr. 14.53.1 et progr. 14.53.5 : 1.027,5 (cnd)	Opération dans le Golfe : - assistance financière aux U.S.A. et à la G.B. - assistance financière pour la création d'une zone démilitarisée	1.095,0 (cnd)
3094	17.05.1991	Défense nationale progr. 16.51.1, 16.52.1, 16.53.1 et 16.54.1 : 68.441,0 (cnd)	Frais de l'opération dans le Golfe	840,9 (cnd)
3095	24.05.1991	Affaires étrangères et Commerce extérieur progr. 14.53.4 : 50,0 (cnd)	Assistance financière pour le déplacement de peuples à la suite du conflit du Golfe (- Croix rouge, Comité des réfugiés de l'O.N.U.)	100,0 (cnd)
3096	06.06.1991	Défense nationale progr. 16.52.1 : 4.586,3 (ce)	Contrat de développement "F16 Mid life update"	3.011,3 (ce)
3097	18.10.1991	Intérieur et Fonction publique progr ; 13.51.2 : 5,0 (cnd)	Dépenses relatives à l'organisation des élections	110,0 (cnd)

1) cnd : crédit non dissocié
co : crédit d'ordonnement
ce : crédit d'engagement

3098	25.10.1991	Communications et infrastructure progr. 33.40.0 : 499,2 (cnd)	Crise au Zaïre : dépenses SABENA pour l'évacuation des Belges du Zaïre	97,0 (cnd)
3099	25.10.1991	Affaires étrangères et Commerce extérieur progr. 14.41.0 et progr. 14.52.2 : 977,0 (cnd)	Crise au Zaïre : frais supplémentaires pour les ambassades et assistance aux citoyens belges	51,0 (cnd)
3100	25.10.1991	Défense nationale progr. 16.51.1, 16.52.1 et 16.54.1 : 63.789,9 (cnd)	Crise au Zaïre : frais d'envoi de troupes au Zaïre	379,4 (cnd)
3101	31.10.1991	Intérieur et Fonction publique progr. 13.51.1 : 10,4 (cnd)	Indemnisation des victimes du drame du Heyssel	85,0 (cnd)
3102	31.10.1991	Intérieur et Fonction publique progr. 13.54.0 et progr. 13.54.1 : 908,6 (cnd)	Dépenses découlant d'interventions imprévisibles en matière d'approvisionnement en eau. Dépenses résultant des interventions multiples de la Protection civile	12,5 (cnd)
3103	06.11.1991	Agriculture progr. 31.53.4 : 4.062,5 (co) : 4.124,7 (ce)	Aide aux investissements et aux installations agricoles	161,3 (co) 194,5 (ce)
3104	21.11.1991	Coopération au développement progr. 15.03.0 : 66,3 (cnd)	Installation du cabinet du nouveau titulaire de la Coopération au développement	8,0 (cnd)
3105	18.12.1991	Communications et infrastructure progr. 33.40.0 : 499,2 (cnd)	Crise au Zaïre : dépenses SABENA pour l'évacuation des Belges du Zaïre	42,5 (cnd)
3106	18.12.1991	Finances progr. 18.03.0 : 159,1 (cnd)	Frais de fonctionnement du cabinet du ministre du Budget et de la Politique scientifique	3,5 (cnd)

3107	18.12.1991	Emploi et travail (concerne le budget 1992) progr. 23.52.1 : 116,6 (cnd)	Organisation en commun avec la Commission des Communautés européennes de la confé- rence internationale sur le thème : "Famili- le, Emploi en 1992".	7,0 (cnd)
3108	23.12.1991	Communications et infrastruc- ture progr. 33.51.1 : 64.846,2 (cnd)	Financement des investissements d'éta- blissement, d'aménagement et de renouvel- lement d'installations et du matériel ferro- viaires	873,0 (cnd)
3109	23.12.1991	Finances progr. 18.61.2 : 1.570,0 (cnd)	Crédits supplémentaires pour les emprunts émis en faveur de l'Office national du du- croire pour le compte de l'Etat	120,0 (cnd)
3110	23.12.1991	Affaires étrangères et Com- merce extérieur progr. 14.41.3, 14.52.1 et 14.53.1 : 5.356,4 (cnd)	Crédits supplémentaires à la suite de la sous-estimation du cours du dollar	137,3 (cnd)
3111	23.12.1991	Communications et Infrastruc- ture progr. 33.58.1 : 0 (cnd)	Paiement de prestations fournies par la S.A. FLANDRIA en 1987/1988.	127,6 (cnd)
			Total	cnd : 4.089,7 co : 396,3 ce : 3.844,8

La Cour a, en outre, examiné de quelle façon les délibérations prises ont été concrètement utilisées. Cela peut donner des indications - a posteriori - sur le caractère réellement urgent des dépenses et donc sur le respect des conditions auxquelles le recours à cette procédure est légalement soumis. De plus, l'état d'avancement des régularisations par la voie légale des délibérations a été examiné.

Cette vérification a conduit à certaines constatations ; il ne faut cependant pas perdre de vue qu'il s'agit d'une situation à un moment déterminé, arrêtée au 31 mars 1992 et que des faits ultérieurs peuvent encore modifier sensiblement les conclusions obtenues, qui sont résumées ci-dessous :

- pour les engagements :

Il ressort de l'examen que, pour la plupart des délibérations, les montants qu'elles autorisaient ont été engagés assez rapidement.

- pour les ordonnancements :

Pour certaines délibérations, aucune imputation n'avait encore été effectuée à la date du 31 mars 1992, ou alors pour un nombre très réduit d'ordonnances (pour des sommes mineures) (voir délibérations n° 3093, 3095, 3097, 3099, 3100, 3102, 3104, 3106, 3107, 3108, 3110 et 3111). Dans ces cas, la question se pose de savoir si la mise en oeuvre de la procédure particulière prévue par l'article 44 se justifiait effectivement. A cet égard, il faut toutefois tenir compte du caractère récent (derniers mois de 1991) de la plupart des délibérations.

Il convient encore de faire observer que même dans les cas où des ordonnancements ont déjà eu lieu, ceux-ci n'impliquent pas nécessairement une exécution effective complète (voir délibérations n°s 3094, 3100, 3101 par exemple) (1).

- pour la régularisation des délibérations :

L'analyse des vingt délibérations du Conseil des ministres prises dans le courant de l'année budgétaire 1991 amène à conclure qu'à ce jour, seules deux de ces délibérations ont fait l'objet d'une régularisation légale (à savoir les délibérations n°s 3092 et 3107). Dans six cas (délibérations n°s 3092, 3093, 3094, 3095, 3096 et 3108), le dépôt d'un projet de loi spécial était nécessaire pour procéder à l'exécution. Il n'en a été ainsi que dans 4 de ces 6 cas (n°s 3092, 3093, 3094 et 3096).

Dans treize cas enfin (n°s 3095, 3098, 3099, 3100, 3101, 3102, 3104, 3105, 3106, 3108, 3109, 3110 et 3111), plus de trois mois après la date de la délibération, aucun projet de loi n'a même encore été déposé en vue de la régularisation.

1) Certaines imputations n'ayant qu'"un caractère provisoire" (l'ouverture de crédit doit encore être suivie de dispositions réelles), l'appréciation de l'exécution "de facto" (les paiements effectifs) pose énormément de problèmes et exige un examen plus approfondi à un stade ultérieur, lorsque seront soumises les ordonnances de régularisation.

- pour l'exécution irrégulière des délibérations :

Dans certains cas, l'exécution effective (engagement ou transfert de fonds à l'étranger) est même intervenue avant le dépôt du projet de loi spécial et donc alors que la délibération n'était pas encore légalement exécutoire. Ces cas font l'objet de commentaires détaillés dans le tableau 4.1 ci-après (programme 14.53.4 pour la délibération n° 3095, programme 14.53.5 pour la délibération n° 3093 et programme 33.51.1 pour la délibération n° 3108).

CHAPITRE IV - LES DEPENSES

Ce chapitre est consacré à l'utilisation des crédits alloués, tant en engagement qu'en ordonnancement, en distinguant les dépenses effectuées sur des crédits de 1991 (tableau 4.1) de celles imputées à charge des crédits reportés de 1990 (tableau 4.2).

Les données figurant dans le tableau 4.1 sont présentées par programme, conformément à la structure légale du budget général des dépenses, alors que celles reprises au tableau 4.2 sont regroupées par section départementale.

Les critères appliqués par la Cour pour déterminer les utilisations des diverses catégories de crédits sont décrits ci-dessous.

Pour les ordonnancements, la Cour prend en considération toutes les ordonnances émises pendant l'année budgétaire, qui sont enregistrées dans ses écritures. Pour quelques catégories particulières de dépenses, les règles suivantes ont été appliquées :

- pour les fonds budgétaires (ancien régime), seules les ordonnances relatives aux transferts de crédits budgétaires à ces fonds ont été prises en compte ;
- pour les dépenses fixes, toutes les ordonnances émises durant l'année budgétaire ont été prises en considération ;
- pour les ouvertures de crédit, toutes les ordonnances de disposition sur ouverture de crédit, émises durant l'année budgétaire, ont été prises en compte (indépendamment des justifications et régularisations ultérieures) ;
- pour les paiements effectués à l'étranger , dans la mesure du possible les ordonnances définitivement imputées ont été prises en compte (à défaut, les ordonnance d'imputation provisoire des dépenses) ;
- pour les dépenses exposées sur les caisses des comptables, toutes les ordonnances relatives à des dépenses de caisse réelles ont été prises en compte (indépendamment des justifications et régularisations ultérieures).

Les engagements, dont les données ont été fournies par le ministère des Finances, sont ceux pris au cours de l'année 1991 et enregistrés dans la comptabilité des contrôleurs des engagements.

A. DEPENSES EFFECTUEES SUR LES CREDITS DE 1991

1. Aperçu global

Avant d'examiner, dans le tableau 4.1, les utilisations faites pour chaque crédit de programme, il est utile de donner un aperçu succinct de tous les ordonnancements effectués sur les crédits de 1991 pour chacune des sections départementales, groupées en fonction des grandes cellules, comme dans l'exposé au budget général des dépenses de 1991.

Les montants repris à la colonne 2 représentent le total des ordonnancements effectués en 1991 sur les crédits non dissociés, sur les crédits dissociés d'ordonnancement et sur les crédits variables. La colonne 3 indique l'importance de chaque cellule et de chaque section dans l'ensemble des dépenses du budget 1991.

de chaque cellule et de chaque section dans l'ensemble des dépenses du budget 1991.

Une comparaison avec les années antérieures est difficilement réalisable, eu égard aux structures budgétaires différentes pour ces années.

CELLULE/SECTION (1)	ORDONNANCEMENTS (2)	POURCENTAGE (3)
	1991	1991
A. CELLULE AUTORITE	254.410,9	12,1
- Dotations	9.610,7	0,4
- Premier Ministre (y compris Education nationale)	18.637,8	0,9
- Justice	24.469,4	1,2
- Intérieur	10.094,2	0,5
- Affaires étrangères	8.632,5	0,4
- Coopération au développement	14.460,5	0,7
- Défense nationale	89.566,7	4,3
- Gendarmerie	22.039,8	1,0
- Finances (y compris les provisions interdépartementales)	56.899,3	2,7
B. CELLULE SOCIALE	495.026,9	23,6
- Pensions	237.573,0	11,4
- Classes moyennes	6.830,9	0,3
- Emploi et travail	34.294,0	1,6
- Prévoyance sociale	171.716,9	8,2
- Santé publique	44.612,1	2,1
C. CELLULE ECONOMIQUE	144.645,9	6,9
- Agriculture	12.288,1	0,6
- Affaires économiques	39.419,1	1,9
- Communications et Infrastructure	79.271,8	3,8
- P.T.T.	13.666,9	0,6
D. DETTE PUBLIQUE	1.202.349,9	57,4
TOTAUX	2.096.433,6	100,0

2. Les dépenses par programme

Le tableau 4.1 décrit l'exécution du budget général des dépenses de 1991 en dix-neuf sous-tableaux, correspondant aux différentes sections de ce budget.

La colonne 2 reprend les crédits accordés, tels qu'ils sont précisés dans le chapitre III ci-dessus, par catégorie de crédits.

En ce qui concerne les fonds organiques, il convient de rappeler que le plafond, que les dépenses faites sur les crédits variables de ces fonds ne peuvent légalement dépasser, est constitué des recettes affectées effectivement perçues au cours de l'année, augmentées du solde antérieur réel du fonds (1). Toutefois, afin de fournir une estimation satisfaisante des opérations des fonds et de l'évolution de leur solde pendant l'année, le budget général des dépenses a repris, pour chacun des fonds organiques, sous le vocable de crédit fon, une évaluation de la part des ressources disponibles qui sera utilisée au cours de l'année et a dégagé de la sorte, le cas échéant, un solde estimé en fin d'année. La part de recettes disponibles ainsi évaluée représente une limite administrative à l'utilisation des recettes affectées aux fonds, tant en engagement qu'en ordonnancement. Bien que cette limite ne constitue pas, au sens propre, un crédit légal, la Cour des comptes a jugé préférable de reprendre pour les fonds organiques, le montant de ce "crédit administratif" dans la colonne "crédit" du tableau, du moins lorsque le crédit légal (solde et recettes réellement perçus) lui est supérieur. Cette notion a paru, en effet, la plus pertinente pour apprécier l'utilisation du programme concerné au cours de l'année. Toutefois, en raison de la nature particulière de cette limite administrative, les chiffres repris à ce titre sont placés entre parenthèses dans le tableau 4.1 et aucun pourcentage d'utilisation n'est fourni.

Pour chaque section, les colonnes 3 et 4 donnent, par division organique et par programme, successivement les engagements et les ordonnancements effectués sur les crédits non dissociés (*cnd*), les engagements pris sur les crédits dissociés d'engagement (*ce*) (suivis du pourcentage que représentent ces engagements par rapport aux crédits), les ordonnancements sur les crédits dissociés d'ordonnancement (*co*) et, enfin, les engagements et les ordonnancements mis à charge des crédits variables des fonds organiques (*fen* et *fon*). Un aperçu complet de l'utilisation des moyens budgétaires alloués est ainsi fourni pour chaque programme, tant du point de vue des engagements (enregistrements comptables des obligations juridiques de payer nées à charge de l'Etat) que de celui des ordonnancements effectués (émissions de l'ordre de payer).

La colonne 5 signale le taux d'utilisation des crédits 1991 du point de vue des ordonnancements.

Un taux supérieur à 100 pour cent indique un dépassement de crédit. Dans ce cas, pour faciliter la lecture, le pourcentage d'utilisation est souligné. Des commentaires sont consacrés à certains dépassements de crédits dans le tableau 4.1 lui-même, alors qu'un développement général est fourni à ce propos à la suite de ce tableau. En outre, dans certains cas, un dépassement du crédit accordé pour l'année en cours n'apparaît pas dans le tableau, du fait de crédits pour années antérieures non utilisés. Ces cas, signalés par le taux d'utilisation souligné, sont également commentés.

*
* *

1) Article 45 des lois sur la comptabilité de l'Etat, coordonnées le 17 juillet 1991.

Un commentaire, inséré après chaque section départementale, contient des observations ou des éclaircissements consacrés à certains programmes, de nature à faciliter l'appréciation de la gestion des crédits dans chaque département.

Quelques remarques d'une portée plus générale figurent toutefois déjà ci-après.

D'une part, l'utilisation qui a été faite des crédits alloués est décrite tant en engagement qu'en ordonnancement. En principe, les engagements, qui représentent les obligations nées à charge de l'Etat pendant l'année, telles qu'elles ont été enregistrées dans la comptabilité, qu'elles aient donné lieu ou non à un paiement au cours de cette année, donnent une image plus complète de l'évolution du programme que les simples ordonnancements, qui ne sont que les ordres de payer émis durant l'année, pour couvrir des engagements pris au cours de celle-ci ou auparavant. Ainsi, pour les crédits dissociés, pour lesquels les autorisations d'engager et d'ordonnancer sont distinguées (en principe, parce que les opérations concernées s'étendent sur une période de plus d'un an), le tableau 4.1 fournit une double information : d'une part, la mesure dans laquelle des engagements ont été pris à charge des crédits d'engagement, ce qui donne une bonne image de l'avancement du programme du point de vue des obligations à contracter par l'Etat (passation des marchés, par exemple) et, d'autre part, les ordonnancements imputés sur les crédits d'ordonnancement, qui fournissent une indication assez fidèle des paiements effectués et, plus généralement, du taux de réalisation du programme en termes financiers. Ce double point de vue est susceptible de mettre en évidence au fil des années des anomalies dans la mise en oeuvre du programme, dans le rythme de sa réalisation et dans sa phase d'achèvement. Les règles de report de ces crédits dissociés sanctionnent d'ailleurs des retards de réalisation, puisque ces crédits tombent en annulation à la fin de l'année budgétaire lorsqu'ils sont restés inutilisés, à moins qu'un arrêté royal n'en décide autrement, dans les conditions fixées par l'article 35 des lois sur la comptabilité de l'Etat, coordonnées le 17 juillet 1991.

Pour les crédits non dissociés, les engagements et les ordonnancements repris dans le tableau 4.1 fournissent, en principe, des indications similaires sur l'état d'avancement des programmes, sous une réserve importante cependant. Du fait des règles de report différentes appliquées à ce type de crédits, utilisables en ordonnancement pendant les douze mois qui suivent l'année budgétaire pour autant que des engagements aient été pris au cours de l'année budgétaire elle-même (art. 34 des lois coordonnées), la notion d'engagement a pris, dans ce cas, une signification moins rigoureuse : dans la pratique, des engagements sont souvent pris à la fin de l'année pour laquelle les crédits sont accordés, dans le seul but de rendre encore possibles des ordonnancements durant l'année qui suit à la charge des crédits reportés. De la sorte, l'information donnée par la situation en engagement des crédits non dissociés est plus représentative des ordonnancements (souvent estimés largement) que l'Etat compte encore effectuer pour ce programme au cours des douze mois qui suivent, que de l'état d'avancement réel du programme, en termes d'obligations, à la fin de l'année budgétaire.

Néanmoins, l'information fournie par le tableau à propos des engagements pris à la charge des crédits non dissociés permet de compléter les données relatives aux ordonnancements. Un faible taux d'utilisation de ces derniers, à la fin de l'année budgétaire, ce qui n'est pas rare pour les crédits non dissociés, ne signifie pas nécessairement que les crédits ouverts resteront inutilisés ; des ordonnancements pourront en effet être encore effectués au cours des douze mois qui suivent, dans la mesure où des engagements ont été pris pendant l'année budgétaire. Une faible utilisation en ordonnancement des crédits non dissociés révèle donc peut-être seulement un rythme lent de réalisation du programme ou des procédures de paiement.

Enfin, en ce qui concerne les fonds organiques, les informations fournies dans le tableau 4.1 se limitent aux engagements et aux ordonnancements effectués au cours de l'année, de façon à regrouper pour chaque programme, l'ensemble des moyens qui y sont consacrés. Pour avoir une vue complète de l'évolution de chaque fonds durant l'année, il convient cependant de connaître aussi le solde disponible au premier janvier et les recettes réelles perçues, de façon à dégager, en engagement comme en ordonnancement, le solde disponible en fin d'année. Ces informations sont données dans les tableaux 7.1 et 7.2 du chapitre VII ci-après.

TABEAU 4.1 - EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1991 (CREDITS DE 1991)

cnd : crédits non dissociés
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	201,0	201,6	201,6	100
01.31.2 - Dotation à la Famille Royale	cnd	13,3	13,4	13,4	101
01.31.3 - Dotation au Prince Albert	cnd	16,9	16,9	16,9	100
Totaux pour la division 31 :	cnd	231,2	231,9	231,9	100
DIVISION 32 - DOTATIONS AUX ASSEMBLEES NATIONALES LEGISLATIVES					
01.32.1 - Sénat	cnd	1.815,1	1.815,1	1.815,1	100
01.32.2 - Chambre des Représentants	cnd	2.615,8	2.615,8	2.615,8	100
01.32.3 - Crédit provisionnel "Police des polices"	cnd	100,0	0,0	0,0	0
Totaux pour la division 32 :	cnd	4.530,9	4.430,9	4.430,9	98
DIVISION 33 - AUTRES DOTATIONS					
01.33.1 - Cour d'Arbitrage	cnd	128,0	128,0	128,0	100
01.33.2 - Dotation à la Communauté germanophone	cnd	2.826,5	2.826,5	2.826,5	100
01.33.3 - Dotation à la Commission communautaire commune	cnd	996,0	996,0	996,0	100
01.33.4 - Cour des Comptes	cnd	997,4	997,4	997,4	100
Totaux pour la division 33 :	cnd	4.947,9	4.947,9	4.947,9	100
TOTAL 01 MINISTERE DES FINANCES, POUR LES DOTATIONS	cnd	9.710,0	9.610,7	9.610,7	99

SECTION 01 : DOTATIONS1. Division 31 - Dotations à la famille royale

Comme l'an passé, les ordonnancements effectués à la charge des dotations à la famille royale ont dépassé les crédits prévus respectivement de 611.105 francs, de 55.894 francs et de 9.317 francs pour les programmes 01.31.1, 01.31.2 et 01.31.3. Ces dépassements résultent apparemment d'une indexation de ces dotations plus importante que celle prévue initialement.

2. Programme 01.32.3 - Crédit provisionnel "Police des polices"

Un crédit non dissocié de 100 millions a été prévu au nouveau programme 01.32.3 - Crédit provisionnel "Police des polices" pour le fonctionnement des organes chargés du contrôle des services de police et de renseignements.

Ce système est réglé par la loi du 18 juillet 1991 organique du contrôle des services de police et de renseignements (Moniteur belge du 26 juillet 1991) qui a créé, pour chacun de ces services, un Comité permanent de contrôle, assisté d'un Service d'enquêtes.

L'approbation assez tardive de cette législation, l'absence des arrêtés d'exécution requis et la situation politique du pays dans la seconde moitié de 1991 ont fait que les membres du Comité permanent n'ont plus pu être nommés par les Chambres et que le crédit accordé n'a pas été utilisé.

cnd : crédits non dissociés
ce : crédits dissociés d'engagement
co : crédits dissociés d'ordonnancement
fen : crédits variables d'engagement
fon : crédits variables d'ordonnancement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
SECTION 11 - SERVICES DU PREMIER MINISTRE					
DIVISION 01 - CABINET DU PREMIER MINISTRE					
11.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	123,6	123,5	107,7	87
Totaux pour la division 01 :	cnd	123,6	123,5	107,7	87
DIVISION 03 - CABINET DU VICE-PREMIER MINISTRE ET MINISTRE DES REFORMES INSTITUTIONNELLES					
11.03.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	101,6	101,4	59,7	59
Totaux pour la division 03 :	cnd	101,6	101,4	59,7	59
DIVISION 04 - COMMISSARIAT ROYAL A LA POLITIQUE DES IMMIGRES					
11.04.0 - Subsistance	cnd	66,3	66,0	51,2	77
Totaux pour la division 04 :	cnd	66,3	66,0	51,2	77
DIVISION 11 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT A LA MODERNISATION ET A L'INFORMATISATION DES SERVICES PUBLICS					
11.11.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	0,3	0,3	0,3	100
Totaux pour la division 11 :	cnd	0,3	0,3	0,3	100
DIVISION 12 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT A LA POLITIQUE SCIENTIFIQUE					
11.12.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	73,1	71,8	53,6	73
Totaux pour la division 12 :	cnd	73,1	71,8	53,6	73
DIVISION 13 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT AUX REFORMES INSTITUTIONNELLES ET AUX PETITES ET MOYENNES ENTREPRISES					
11.13.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	1,6	1,6	1,6	100
Totaux pour la division 13 :	cnd	1,6	1,6	1,6	100

DIVISION 40 - CHANCELLERIE DU PREMIER MINISTRE

11.40.0 - Subsistance	cnd ce	191,5 5,0	186,6 4,4 (88 %)	178,7	93
11.40.1 - Bistel	cnd ce co	141,0 53,0 139,3	133,0 24,5 (46 %)	122,8 99,1	87 71
11.40.2 - Aide à la presse	cnd	14,9	14,9	14,9	100
11.40.3 - Interventions sociales	cnd	727,8	727,8	651,9	90
11.40.4 - Information	cnd	70,9	70,9	67,4	95
: Totaux pour la division 40 :	cnd ce co	1.146,1 58,0 139,3	1.133,2 28,9	1.035,7 99,1	90 71

DIVISION 51 - COMITE SUPERIEUR DE CONTROLE

11.51.0 - Subsistance	cnd ce co	184,1 1,8 13,0	181,7 1,8 (100 %)	176,1 11,0	96 85
Totaux pour la division 51 :	cnd ce co	184,1 1,8 13,0	181,7 1,8	176,1 11,0	96 85

DIVISION 52 - SECRETARIAT PERMANENT DE RECRUTEMENT

11.52.0 - Subsistance	cnd	223,1	219,0	187,4	84
11.52.1 - Nouveau système pour le recrutement du personnel	ce co	4,2 23,5	4,2 (100 %)	7,4	31
Totaux pour la division 52 :	cnd ce co	223,1 4,2 23,5	219,0 4,2	187,4 7,4	84 31

DIVISION 54 - COMMISSION NATIONALE PERMANENTE DU PACTE
CULTUREL

11.54.0 - Subsistance	cnd	26,9	26,5	25,7	96
Totaux pour la division 54 :	cnd	26,9	26,5	25,7	96

DIVISION 60 - SERVICES DE PROGRAMMATION DE LA POLITIQUE SCIENTIFIQUE
PARTIE POLITIQUE SCIENTIFIQUE

11.60.0 - Subsistance	cnd	554,0	508,6	495,8	83
11.60.1 - Recherche et développement dans le cadre national	cnd ce co	92,0 3.661,1 2.487,6	82,0 2.850,5 (78 %)	68,6 1.816,1	75 73
Fonds : fonds de remploi de remboursement	fen	(20,3)	5,4		

	fon	(20,3)		0,0	
11.60.2 - Recherche et développement dans le cadre international	cnd	3.930,1	3.917,5	3.899,9	99
	ce	654,3	605,1 (92 %)		
	co	950,3		918,6	97
11.60.3 - Etablissements scientifiques de l'Etat et assimilés	cnd	2.667,4	2.516,7	2.366,8	89
	ce	20,3	20,3 (100 %)		
11.60.4 - Enseignement - formation; activités éducatives	cnd	102,8	102,8	88,5	86
Totaux pour la division 60 :	cnd	7.346,3	7.127,6	6.919,6	94
	ce	4.335,7	3.475,9		
	co	3.437,3		2.734,7	80
	fen	(20,3)	5,4		
	fon	(20,3)		0,0	
DIVISION 61 - SERVICES DE PROGRAMMATION DE LA POLITIQUE SCIENTIFIQUE - PARTIE EDUCATION ET CULTURE					
11.61.1 - Activités culturelles communes	cnd	192,7	187,3	169,1	88
11.61.2 - Relations extérieures	cnd	132,1	131,6	130,9	99
11.61.3 - Institutions culturelles nationales	cnd	1.280,1	1.279,6	1.279,6	100
11.61.4 - Enseignement - formation (hors politique scientifique) et investissements scolaires	cnd	3.763,5	3.763,5	3.516,7	93
	ce	52,3	52,3 (100 %)		
	co	49,3		40,2	82
11.61.5 - Charges du passé Education nationale - Onderwijs	cnd	1.962,2	1.962,0	418,4	22
	co	137,8		0,0	0
11.61.6 - Dotations aux Communautés flamande et française	cnd	1.612,1	1.612,1	1.612,1	100
Totaux pour la division 61 :	cnd	8.842,7	8.836,1	7.126,8	81
	ce	52,3	52,3		
	co	187,1		40,2	21
TOTAL 11 SERVICES DU PREMIER MINISTRE					
	cnd	18.135,7	17.888,7	15.745,4	87
	ce	4.452,0	3.563,1		
	co	3.800,2		2.892,4	76
	fen	(20,3)	5,4		
	fon	(20,3)		0,0	

SECTION 11 : PREMIER MINISTRE**1. Programmes 11.03.0 et 11.04.0**

Le taux d'utilisation relativement bas des programmes 11.03.0 (Fonctionnement du Cabinet du Vice-Premier Ministre et Ministre des Réformes institutionnelles) et 11.04.0 (Subsistance du Commissariat royal à la politique des immigrés) est lié au détachement de personnel. Quelques collaborateurs sont issus de l'administration et leurs traitements sont souvent payés dans le courant de l'année par leur administration d'origine. Le décompte de remboursement intervient fréquemment avec retard.

2. Programme 11.52.1 - Nouveau système pour le recrutement du personnel

Ce programme comprend des crédits dissociés pour deux projets du Secrétariat permanent de Recrutement.

Le premier, le projet DIDO (allocation de base 01.65) est mis en oeuvre depuis 1985 en collaboration avec la Direction générale de la sélection et la formation. Le crédit d'ordonnancement est destiné au développement de moyens multimédiaux didactiques et docimologiques pour l'organisation de divers examens. Le faible taux d'utilisation (6 millions de francs) s'explique par le fait que la firme chargée de l'exécution de ce projet n'a pas encore introduit de déclaration de créance pour 1991.

Le second projet, appelé projet ATLAS (allocation de base 01.66) a été entamé pour l'organisation d'examens linguistiques en collaboration avec l'UFSIA, de manière à tester de façon précise, objective et scientifique la connaissance linguistique du candidat. L'ensemble du projet est réparti en six modules et la facturation intervient après l'approbation de chaque module. A la demande de l'Inspection des Finances, les déclarations de créance introduites en décembre 1991 ont été reportées pour paiement à l'année budgétaire 1992, de sorte qu'en 1991 seuls 1,4 million de francs ont été payés pour ce projet.

3. Programme 11.61.5 - Charges du passé Education nationale - Onderwijs

Ce programme, qui relevait du budget des Institutions scientifiques et culturelles et de l'Education en 1990, est rattaché au budget des services du Premier Ministre à la suite de la restructuration de certains budgets départementaux de 1991. Comme l'an passé, il est utile de faire le point sur les ordonnancements intervenus à ce titre depuis le 1^{er} janvier 1989.

Au 31 décembre 1990, les ordonnancements pris à charge des crédits de 1989 et 1990 s'élevaient à 3.857,3 millions de francs pour le régime néerlandais, sur un montant total de crédits de 5.548,2 millions, et à 2.891,8 millions de francs pour le régime français, sur un montant total de crédits de 6.808,3 millions de francs.

Dans le courant de 1991, les crédits reportés de 1990 à 1991 ont été utilisés jusqu'à concurrence de 1.499,9 millions de francs pour le régime néerlandais et de 514,3 millions de francs pour le régime français. En outre, à charge des crédits pour 1991 (1.000 millions de francs pour chacun des deux régimes), des ordonnancements ont été pris pour un total de 94,6 millions de francs pour le régime néerlandais et de 323,8 millions de francs pour le régime français.

En conclusion, au 31 décembre 1991, les ordonnancements effectués au titre de charges du passé de l'enseignement depuis la réforme de l'Etat de 1988, à la charge des crédits de 1989, 1990 et 1991, atteignaient 5.451,8 millions de francs pour le régime néerlandais et 3.729,9 millions de francs pour le régime français.

Par ailleurs, le feuillet d'ajustement a prévu pour ce programme un crédit d'ordonnement de 137,8 millions de francs, en compensation d'une diminution équivalente du crédit non dissocié, spécifiquement destiné aux charges du passé relatives aux frais de constructions et à l'équipement technico-scientifique de l'"Universitair Ziekenhuis" de Gand.

Pour des raisons de technique budgétaire, aucune ordonnance n'a été imputée sur ce crédit, de sorte qu'au 31 décembre 1991, ce dernier est définitivement tombé en annulation. Ce crédit d'ordonnement ne pouvait être utilisé, puisqu'aucun engagement non ordonnancé n'existait.

cnd : crédits non dissociés
 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 12 - MINISTRE DE LA JUSTICE					
DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DE LA JUSTICE					
12.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	57,9	57,1	43,1	74
Totaux pour la division 01 :	cnd	57,9	57,1	43,1	74
DIVISION 02 - CABINET DU VICE-PREMIER MINISTRE ET MINISTRE DES CLASSES MOYENNES					
12.02.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	87,5	87,1	61,7	71
Totaux pour la division 02 :	cnd	87,5	87,1	61,7	71
DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL ET SERVICES GENERAUX					
12.40.0 - Subsistance	cnd	1.691,3	1.636,0	1.287,5	76
Fonds : fonds spécial destiné à l'indemnisation des victimes d'actes intentionnels de violence	fen fon	(25,0) (25,0)	12,7	10,2	
12.40.1 - Représentation du département	cnd	16,0	15,2	14,4	90
Totaux pour la division 40 :	cnd fen fon	1.707,3 (25,0) (25,0)	1.651,2 12,7	1.301,9 10,2	76
DIVISION 51 - ADMINISTRATION DES ETABLISSEMENTS PENITENTIAIRES					
12.51.0 - Subsistance	cnd co	4.558,2 15,0	4.398,3	4.246,7 4,3	93 29
12.51.1 - Entretien et aide aux détenus	cnd	941,7	903,1	705,2	75
12.51.2 - Aide aux établissements pénitentiaires autonomes	cnd	154,0	146,3	110,7	72
Totaux pour la division 51 :	cnd co	5.653,9 15,0	5.447,7	5.062,6 4,3	90 29

DIVISION 53 - MONITEUR BELGE

12.53.0 - Subsistance	cnd	495,8	471,8	383,0	77
Totaux pour la division 53 :	cnd	495,8	471,8	383,0	77

DIVISION 54 - ADMINISTRATION DES AFFAIRES CIVILES
ET CRIMINELLES

12.54.0 - Subsistance	cnd	108,0	72,0	72,0	67
	ce	3,6	3,0 (83 %)		
12.54.1 - Etudes et documentation	cnd	11,9	8,7	1,5	13
12.54.2 - Collaboration internationale	cnd	1,9	1,7	1,4	74
12.54.3 - Mesures de sûreté	cnd	8,3	7,8	0,0	0
Totaux pour la division 54 :	cnd	130,1	90,2	74,9	58
	ce	3,6	3,0		

DIVISION 55 - ADMINISTRATION DE LA SURETE PUBLIQUE

12.55.0 - Subsistance	cnd	457,1	423,4	384,9	84
12.55.1 - Mesures de sûreté	cnd	36,1	34,1	34,1	94
12.55.2 - Contrôle des étrangers	cnd	41,0	29,0	29,0	71
12.55.4 - Sécurité nucléaire	cnd	24,2	22,3	20,7	86
12.55.5 - Lutte antiterrorisme	cnd	7,0	6,5	3,2	46
Totaux pour la division 55 :	cnd	565,4	515,3	471,9	83

DIVISION 56 - JURIDICTIONS ORDINAIRES

12.56.0 - Subsistance	cnd	12.728,4	12.366,1	11.741,7	92
	ce	1.178,3	1.150,2 (98 %)		
	co	122,6		97,3	79
12.56.1 - Assistance judiciaire	cnd	115,0	109,2	0,0	0
12.56.3 - Tables décennales de l'état civil	cnd	2,0	0,0	0,0	0
Totaux pour la division 56 :	cnd	12.845,4	12.475,3	11.741,7	91
	ce	1.178,3	1.150,2		
	co	122,6		97,3	79

DIVISION 57 - JURIDICTIONS MILITAIRES

12.57.0 - Subsistance	cnd	300,7	294,0	282,6	94
Totaux pour la division 57 :	cnd	300,7	294,0	282,6	94

DIVISION 58 - POLICE JUDICIAIRE

12.58.0 - Subsistance	cnd	2.389,9	2.246,0	1.823,3	76
12.58.1 - Etudes et documentation	cnd	39,1	26,5	13,1	34
12.58.2 - Collaboration internationale	cnd	14,8	14,8	13,9	94
Totaux pour la division 58 :	cnd	2.443,8	2.287,3	1.850,3	76

DIVISION 59 - ADMINISTRATION DES CULTES, DONs, LEGS
ET FONDATIONS

12.59.0 - Aides aux cultes reconnus - Subsistance	cnd	2.989,7	2.970,5	2.961,0	99
12.59.1 - Laïcité	cnd	70,9	67,3	63,8	90
Totaux pour la division 59 :	cnd	3.060,6	3.037,8	3.024,8	99

DIVISION 60 - COMMISSARIAT GENERAL AUX REFUGIES ET AUX APATRIDES
COMMISSION DE RECOURS DES REFUGIES

12.60.0 - Subsistance	cnd	138,8	75,4	58,7	42
Totaux pour la division 60 :	cnd	138,8	75,4	58,7	42

DIVISION 62 - COMMISSION DE LA PROTECTION DE LA VIE PRIVEE

12.62.0 - Subsistance	cnd	22,5	1,3	0,4	2
Totaux pour la division 62 :	cnd	22,5	1,3	0,4	2

TOTAL 12 MINISTERE DE LA JUSTICE

cnd	27.509,7	26.491,5	24.357,6	89
ce	1.181,9	1.153,2		
co	137,6		101,6	74
fen	(25,0)	12,7		
fon	(25,0)		10,2	

SECTION 12 : JUSTICE1. Programme 12.40.0 - Secrétariat général et services généraux (subsistance)

Le fonds spécial destiné à l'indemnisation des victimes d'actes intentionnels de violence rattaché au programme de subsistance 12.40.0, présente une utilisation relativement réduite des crédits variables inscrits au budget. Les moyens totaux légalement disponibles pour ce Fonds n'ont été utilisés que jusqu'à concurrence de 18 % environ (voir tableau 7.1).

2.

Les articles 28 à 41 de la loi du 1er août 1985 (Moniteur belge du 6 août 1985) portant des mesures fiscales et autres donnent une base légale à ces interventions en prévoyant l'octroi par l'Etat d'une indemnité forfaitaire et subsidiaire aux victimes d'actes intentionnels de violence, lorsque leur auteur est inconnu ou insolvable. La même loi institue une commission

chargée de statuer sur les demandes d'octroi d'une aide et d'en déterminer le montant. Cette aide est payée au moyen des ressources disponibles dudit Fonds organique 12.1, lui-même alimenté par les contributions des personnes condamnées à une peine criminelle ou correctionnelle (5 francs x 90 décimes additionnels).

Les conditions rigoureuses imposées par la loi, la notoriété insuffisante du Fonds et la longueur de la procédure d'examen (par exemple, la désignation d'experts) ont eu pour effet que, jusqu'à la fin de 1991, relativement peu de demandes d'aide ont été introduites et traitées.

La loi du 23 juillet 1991 (Moniteur belge du 24 août 1991) a cependant rendu le Fonds plus accessible en permettant aussi aux étrangers de faire appel à celui-ci, pour autant que les faits se soient déroulés en Belgique. Cet assouplissement ne s'est pourtant pas encore traduit par une augmentation de l'aide octroyée.

2. Programme 12.56.0 - Juridictions ordinaires (subsistance)

Ce programme comprend entre autres un crédit d'engagement de 1.142 millions de francs, prévu à l'occasion du feuillet d'ajustement du budget et consacré à un important programme d'informatisation des cours et tribunaux. La procédure d'appel d'offres général de ce projet a été organisée dans la seconde moitié de 1991 et les marchés ont été attribués et notifiés en décembre 1991.

3. Programme 12.60.0 : Subsistance - Commissariat général aux réfugiés et aux apatrides - Commission de recours des réfugiés

Ce programme présente une utilisation relativement limitée des crédits, qui peut s'expliquer par certaines modifications importantes intervenues dans le courant de 1991 dans le domaine de l'introduction des demandes de reconnaissance du statut de réfugié.

La loi du 18 juillet 1991 (Moniteur belge du 26 juillet 1991) a instauré de nouvelles procédures et institué une nouvelle commission permanente de recours. Les arrêtés d'exécution requis n'ont toutefois été pris que le 30 septembre 1991 et sont entrés en vigueur le 9 octobre 1991. C'est surtout le retard apporté à la constitution et à la mise en oeuvre de la nouvelle commission permanente de recours qui a incontestablement ralenti l'affectation des ressources disponibles.

4. Programme 12.62.0 - Commission de la protection de la vie privée (subsistance).

Définitivement organisée par l'article 92 de la loi du 15 janvier 1990 relative à l'institution et à l'organisation d'une Banque-carrefour de la sécurité sociale, modifiée par la loi du 20 juillet 1991 portant des dispositions sociales et diverses, la Commission de la protection de la vie privée a pour mission de donner des avis sur toute question relative à l'application des principes fondamentaux de la protection de la vie privée et posée par l'évolution et la mise en oeuvre des techniques de gestion automatisée de l'information dans le cadre de :

- la loi du 15 janvier 1990 relative à la Banque-carrefour de la sécurité sociale ;
- l'arrêté royal n° 141 du 30 décembre 1982 créant une banque de données relatives aux membres du personnel du secteur public ;
- la loi du 8 août 1983 organisant un Registre national des personnes physiques ;
- la loi du 12 juin 1991 relative au crédit à la consommation.

Elle dénonce au Parquet les infractions dont elle a connaissance.

C'est le 17 octobre 1991 que la Chambre des Représentants a nommé les 8 membres effectifs et les 8 membres suppléants de la Commission, qui est devenue effective le premier janvier 1992.

La Commission dispose d'un secrétariat dont le cadre organique fixé par l'arrêté royal du 13 mai 1991 comprend au total quinze agents. Depuis novembre 1991, ce secrétariat fonctionne avec un nombre encore réduit de personnes.

L'entrée en vigueur tardive de la Commission et l'effectif réduit de son secrétariat explique le faible taux d'utilisation des crédits budgétaires pour 1991.

cnd : crédits non dissociés
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 - MINISTRE DE L'INTERIEUR ET DE LA FONCTION PUBLIQUE					
DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DE L'INTERIEUR					
13.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	69,9	69,6	49,3	71
Totaux pour la division 01 :	cnd	69,9	69,6	49,3	71
DIVISION 02 - CABINET DU MINISTRE DE LA MODERNISATION DES SERVICES PUBLICS ET DES INSTITUTIONS SCIENTIFIQUES ET CULTURELLES NATIONALES					
13.02.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	45,7	45,7	35,6	78
Totaux pour la division 02 :	cnd	45,7	45,7	35,6	78
DIVISION 03 - CABINET DU MINISTRE DE LA FONCTION PUBLIQUE					
13.03.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	83,6	83,3	63,7	76
Totaux pour la division 03 :	cnd	83,6	83,3	63,7	76
DIVISION 11 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT A LA FONCTION PUBLIQUE ET A LA POLITIQUE SCIENTIFIQUE					
13.11.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	0,3	0,3	0,2	67
Totaux pour la division 11 :	cnc	0,3	0,3	0,2	67
DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL ET SERVICES GENERAUX					
13.40.0 - Subsistance	cnd	358,7	349,2	242,4	68
	co	4,1		4,1	100
13.40.1 - Protocole	cnd	35,9	34,8	34,5	96
13.40.2 - Décentralisation et déconcentration	cnd	6,5	6,2	2,1	32
13.40.3 - Réseau gouvernemental de télécom- munication "REGETEL"	cnd	5,0	1,2	0,3	6
	co	65,0		46,5	72
Totaux pour la division 40 :	cnd	406,1	391,4	279,3	69
	co	69,1		50,6	73

DIVISION 51 - DIRECTION GENERALE DE LA LEGISLATION ET DES
INSTITUTIONS NATIONALES

13.51.0 - Subsistance	cnd	123,0	123,0	90,1	73
13.51.1 - Contentieux	cnd	95,4	89,1	2,4	3
13.51.2 - Elections	cnd	115,0	115,0	2,4	2
	ce	51,2	51,2 (100 %)		
	co	51,2		48,2	94
13.51.3 - Population	cnd	278,0	203,7	167,8	60
13.51.4 - Milice	cnd	17,0	15,9	13,8	81
13.51.5 - Indemnités de milice	cnd	515,8	515,6	442,7	86
13.51.6 - Objection de conscience	cnd	260,0	260,0	252,6	97
Fonds : fonds de l'objection de conscience	fen	(6,5)	0,0		
	fon	(6,5)		0,0	
13.51.7 - Cimetières militaires	cnd	15,1	14,9	10,6	70
13.51.9 - Registre national	cnd	190,3	177,8	162,1	85
	ce	61,4	3,6 (6 %)		
	co	14,7		4,7	32
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	fen	(96,0)	95,5		
	fon	(96,0)		85,8	
Totaux pour la division 51 :	cnd	1.609,6	1.515,0	1.144,5	71
	ce	112,6	54,8		
	co	65,9		52,9	30
	fen	(102,5)	95,5		
	fon	(102,5)		85,8	

DIVISION 52 - SERVICE D'ADMINISTRATION GENERALE

13.52.0 - Subsistance	cnd	174,0	168,3	141,5	81
	co	23,0		22,1	96
Totaux pour la division 52 :	cnd	174,0	168,3	141,5	81
	co	23,0		22,1	96

DIVISION 53 - DIRECTION GENERALE DE LA SELECTION ET FORMATION

13.53.0 - Subsistance	cnd	106,1	97,4	82,0	77
13.53.1 - Formation des fonctionnaires	cnd	111,0	110,8	79,7	72
	co	38,8		34,9	90
Totaux pour la division 53 :	cnd	217,1	208,2	161,7	74
	co	38,8		34,9	90

DIVISION 54 - DIRECTION GENERALE DE LA PROTECTION CIVILE

13.54.0 - Subsistance	cnd	839,1	810,2	678,9	81
13.54.1 - Protection civile proprement dite	cnd	80,5	74,5	54,4	68
	ce	56,4	52,7 (93 %)		
	co	52,7		30,8	58
Fonds : fonds pour les risques d'accidents majeurs	fen	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)			
13.54.2 - Services d'incendie	cnd	59,0	53,1	38,0	64
	ce	209,3	209,3 (100 %)		
	co	237,8		196,3	83
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	fen	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)			
Fonds : fonds de la sécurité contre l'incendie et l'explosion	fen	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)			
13.54.3 - Centres 100	cnd	180,2	171,2	167,4	93
	ce	5,0	0,5 (10 %)		
	co	6,8		3,5	51
Totaux pour la division 54 :	cnd	1.158,8	1.109,0	938,7	81
	ce	270,7	262,5		
	co	297,3		230,6	78
	fen	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)			

DIVISION 55 - DIRECTION D'ADMINISTRATION DES INSTITUTIONS
PROVINCIALES ET LOCALES

13.55.0 - Subsistance	cnd	78,4	77,4	63,2	81
13.55.2 - Révision de la comptabilité communale	cnd	47,6	44,4	32,9	69
13.55.3 - Financement des provinces et communes	cnd	5.257,1	5.254,4	5.254,1	100
13.55.4 - Aide au redressement financier des communes	cnd	2.300,0	2.300,0	0,0	0
Totaux pour la division 55 :	cnd	7.683,1	7.676,2	5.350,2	70

DIVISION 56 - DIRECTION D'ADMINISTRATION DE LA POLICE GENERALE
DU ROYAUME

13.56.0 - Subsistance	cnd	110,3	93,2	60,4	55
13.56.1 - Police administrative générale - Formation, prévention et équipement	cnd	779,5	733,5	281,3	36
	ce	393,2	379,7 (97 %)		
	co	163,0		144,5	89
Fonds : fonds des entreprises de gardiennage, des entreprises de sécurité et des services internes de gardiennage	fen	(2,5)	0,0		
	fon	(2,5)			

(67)

471/1 - 91/92 (B.Z.)
366 - 1 (B.Z. 1991-1992)

13.56.2 - Centre gouvernemental de coordination et de crise	cnd	28,8	28,1	17,7	61
Totaux pour la division 56 :	cnd	918,6	854,8	359,4	39
	ce	393,2	379,7		
	co	163,0		144,5	89
	fen	(2,5)	0,0		
	fon	(2,5)			
DIVISION 57 - DIRECTION D'ADMINISTRATION DES SERVICES DE LA COMMISSION PERMANENTE DE CONTROLE LINGUISTIQUE					
13.57.0 - Subsistance	cnd	49,8	47,2	40,1	81
Totaux pour la division 57 :	cnd	49,8	47,2	40,1	81
DIVISION 58 - GOUVERNEMENTS PROVINCIAUX					
13.58.0 - Subsistance	cnd	549,0	531,7	444,7	81
	ce	9,0	7,8 (87 %)		
Totaux pour la division 58 :	cnd	549,0	531,7	444,7	81
	ce	9,0	7,8		
DIVISION 59 - CONSEIL D'ETAT					
13.59.0 - Subsistance	cnd	450,1	430,5	409,6	91
	ce	25,4	25,3 (100 %)		
	co	45,0		44,3	98
Totaux pour la division 59 :	cnd	450,1	430,5	409,6	91
	ce	25,4	25,3		
	co	45,0		44,3	98
DIVISION 60 - BUREAU CONSEIL POUR L'INFORMATIQUE					
13.60.0 - Subsistance	cnd	10,5	9,2	1,4	13
13.60.1 - Etudes et investissements	cnd	46,4	44,8	8,6	19
Totaux pour la division 60 :	cnd	56,9	54,0	10,0	18
DIVISION 61 - PROVISION INTERDEPARTEMENTALE					
13.61.1 - Crédits provisionnels	ce	195,3	0,0 (0 %)		
	co	234,5		0,0	0
Totaux pour la division 61 :	ce	195,3	0,0		
	co	234,5		0,0	0
TOTAL 13 MINISTERE DE L'INTERIEUR ET DE LA FONCTION PUBLIQUE	cnd	13.472,6	13.185,2	9.428,5	70
	ce	1.006,2	730,1		
	co	936,6		579,9	62
	fen	(105,0)	95,5		
	fon	(105,0)		85,8	

SECTION 13 : INTERIEUR ET FONCTION PUBLIQUE

1. Programmes 13.60.0 et 13.60.1 - Bureau conseil pour l'informatique

Les deux programmes figurant à la division organique 60 (13.60.0 et 13.60.1) présentent un taux d'utilisation très faible des ressources autorisées. Ces crédits (56,9 millions de francs) sont destinés à la création, au sein du ministère de l'Intérieur, d'un Bureau conseil pour l'informatique (BCI), ayant pour objectif de fournir à tous les services publics nationaux des avis stimulateurs en matière d'informatisation et de modernisation des méthodes de travail.

Deux arrêtés royaux du 26 septembre 1991 (Moniteur belge du 28 décembre 1991) ont créé le Bureau conseil précité et déterminé les lignes de force de la politique informatique à mener dans les services publics. Leur entrée en vigueur a été fixée au 1er octobre 1991. Cette réglementation intervenue tard dans l'année est sans doute à l'origine du faible taux d'utilisation des crédits.

2. Programme 13.61.1 - Crédits provisionnels

Le programme 13.61.1 prévoit des crédits provisionnels pour l'exécution des projets de bureautique - software. Ces crédits ont été répartis, par le biais d'arrêtés royaux, entre divers départements nationaux afin, par la réalisation de programmes de bureautique, d'améliorer le fonctionnement interne des services et de relever la qualité des services fournis à la population.

Les crédits d'engagement et d'ordonnancement initiaux de 647 millions de francs ont été réduits, à l'occasion du feuillet d'ajustement, à 620,7 millions pour les crédits d'engagement et 612,3 millions pour les crédits d'ordonnancement.

Dans le courant de 1991, quatre arrêtés royaux ont procédé à la répartition, entre différents départements ministériels, de crédits dissociés d'ordonnancement, pour un montant total de 377,8 millions de francs, et de crédits d'engagement à concurrence de 425,4 millions de francs. Il s'agit des arrêtés royaux des 8 mars 1991 (Moniteur belge du 30 mars 1991), 23 avril 1991 (Moniteur belge du 15 mai 1991, avec erratum au Moniteur belge du 17 juillet 1991), 26 avril 1991 (Moniteur belge du 29 mai 1991) et 21 novembre 1991 (Moniteur belge du 10 décembre 1991, avec erratum au Moniteur belge du 11 février 1992).

Les montants figurant à la colonne "crédits accordés" pour le programme précité représentent dès lors la quotité du crédit provisionnel qui n'a pas encore été répartie par le biais d'un arrêté royal.

3. Fonds organiques

A l'exception du fonds organique 13.2, rattaché au programme 13.51.9 et qui prévoit des crédits variables pour la couverture de divers frais de fonctionnement du Registre national, les cinq autres fonds organiques rattachés au budget du ministère de l'Intérieur et de la Fonction publique ne présentent aucune utilisation des ressources disponibles.

Le Fonds des objecteurs de conscience (13.1) inscrit au programme 13.51.6 a été créé par l'article 307 de la loi-programme du 22 décembre 1989 et est alimenté par les contributions des organismes de droit privé qui occupent des objecteurs de conscience. L'arrêté royal du 6 novembre 1990 (Moniteur belge du 12 avril 1991) détermine le montant et les modalités de ces contributions. Ces dernières sont consacrées aux allocations supplémentaires aux objecteurs de conscience pour lesquels il est établi que leurs moyens de subsistance sont insuffisants. L'entrée en vigueur tardive des arrêtés d'exécution et les nombreuses exemptions du prélèvement demandées par les organismes ont eu pour effet qu'en 1991 très peu de recettes ont été réalisées.

La loi du 29 décembre 1990 portant des dispositions sociales (Moniteur belge du 9 janvier 1991) a inséré dans l'article 7 de la loi du 21 janvier 1987 concernant les risques d'accidents majeurs de certaines activités industrielles (Moniteur belge du 10 mars 1987) un paragraphe 2^{bis} créant le Fonds pour les risques d'accidents majeurs (13.6). Cette loi du 21 janvier 1987 a été votée en application de la "directive SEVESO" du Conseil des Communautés européennes du 24 juillet 1982. Le fonds (13.6) concerné, rattaché au programme 13.54.1, a été inscrit au budget général des dépenses 1991 par la voie du feuillet d'ajustement et est destiné à couvrir les frais d'administration, de fonctionnement, d'étude et d'investissement que l'application de la loi engendre pour la protection civile. Le fonds est alimenté par le produit des prélèvements dus par les fabricants responsables des activités industrielles comportant des risques d'accidents majeurs. Ils doivent être versés dans le courant du mois de mars.

Des difficultés d'interprétation de la notion d'activité dangereuse et l'usage du droit d'appel des décisions d'inscription dans une catégorie déterminée d'entreprises à risque ont eu pour résultat qu'aucun revenu n'a été comptabilisé en 1991. A la fin du mois de mars 1992, d'après les données de l'administration de la Trésorerie, tous les problèmes étaient résolus et quelque 110 millions de francs étaient perçus pour 1991.

Le programme 13.54.2 (Services d'incendie) comporte deux fonds organiques pour lesquels aucune opération n'a été enregistrée au cours de l'année 1991.

Le fonds organique 13.3, qui a remplacé l'ancien fonds 66.04 A, est consacré à l'acquisition, pour le compte des agglomérations, des intercommunales et des communes, du matériel et des équipements concernant le fonctionnement des services d'incendie. Les recettes de ce fonds sont constituées par le remboursement d'une partie du prix d'achat à la livraison du matériel. Le solde du fonds 66.04 A a été désaffecté (cf. l'article 2.13.8 du budget général des dépenses, ajusté, pour 1991).

Le fonds organique 13.4 rattaché au même programme reprend les activités de l'ancien fonds 66.07 A. Ce fonds de la sécurité pour la prévention et la lutte contre l'incendie et l'explosion a été institué par l'article 305 de la loi-programme du 22 décembre 1989 (Moniteur belge du 30 décembre 1989). C'est le feuillet d'ajustement qui a inscrit le fonds au budget général des dépenses pour 1991 en tant que fonds organique à la section Intérieur; il est destiné au financement de la formation professionnelle des membres des services d'incendie et de protection civile et à la recherche en matière de prévention et de lutte contre les incendies et les explosions. Les recettes sont constituées par le produit du prélèvement de 3% opéré sur la prime d'assurance en responsabilité civile en matière d'incendies et d'explosions. En raison de très nombreux points de divergence avec l'Office de contrôle des assurances, le fonds n'a pas encore été opérationnel en 1991.

Enfin, le fonds 13.5, rattaché au programme 13.56.1, a été également inscrit au budget général des dépenses pour 1991 par le feuillet d'ajustement. Ce fonds tire ses ressources du produit des rétributions mises à la charge des entreprises de gardiennage, des entreprises de sécurité et des services internes de gardiennage, en exécution de l'arrêté royal du 14 mai 1991 (Moniteur belge du 28 mai 1991) pris en exécution de l'article 20 de la loi du 10 avril 1990 sur les entreprises de gardiennage (Moniteur belge du 29 mai 1990). Les crédits variables sont destinés à la couverture des frais de personnel et de gestion du fonds et au contrôle et à la surveillance de ces divers services. En attendant la réalisation de ses recettes propres, le fonctionnement du fonds est préfinancé par des crédits budgétaires ordinaires en application de l'article 2.13.6 du budget général des dépenses ajusté, pour 1991.

cnd : crédits non dissociés
 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 - MINISTRE DES AFFAIRES ETRANGERES ET DU COMMERCE					
EXTERIEUR					
DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DES AFFAIRES ETRANGERES					
14.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	69,7	68,8	56,4	81
Totaux pour la division 01 :	cnd	69,7	68,8	56,4	81
DIVISION 02 - CABINET DU MINISTRE DU COMMERCE EXTERIEUR					
14.02.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	63,0	65,2	59,0	94
Totaux pour la division 02 :	cnd	63,0	65,2	59,0	94
DIVISION 14 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT A L'EUROPE 1992					
14.14.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	49,3	53,6	48,3	98
Totaux pour la division 14 :	cnd	49,3	53,6	48,3	98
DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL ET SERVICES RATTACHES					
14.40.0 - Subsistance	cnd	127,9	116,3	49,7	39
	co	100,2		79,8	80
Totaux pour la division 40 :	cnd	127,9	116,3	49,7	39
	co	100,2		79,8	80
DIVISION 41 - DIRECTION GENERALE DES SERVICES GENERAUX ET DIRECTION D'ADMINISTRATION DE L'INFORMATION ET DE LA DOCUMENTATION					
14.41.0 - Subsistance	cnd	1.037,4	1.027,8	838,3	81
	co	11,0		0,0	0
14.41.1 - Protocole	cnd	19,6	17,0	9,9	51
14.41.2 - Formation	cnd	14,0	13,3	8,8	63

14.41.3 - Postes diplomatiques et consulaires (appui logistique, subsistance)	cnd	4.845,6	4.825,6	3.323,6	69
	ce	160,9	157,6 (98 %)		
	co	390,9		390,8	100
Fond : fonds destiné à l'utilisation du produit de la vente de biens immeubles sis à l'étranger, à fon l'achat, la construction et l'aménagement de biens de même nature destinés à servir soit de résiden- ces, soit de chancelleries des missions diploma- tiques ou des postes consulaires belges	fen	(112,8)	44,4		
	fon	(120,4)		8,5	
14.41.4 - Représentation à l'étranger (appui logistique)	cnd	9,6	4,1	0,1	1
14.41.5 - Interventions sociales en faveur d'anciens coloniaux	cnd	6,2	2,1	1,2	19
14.41.6 - Etudes et documentation	cnd	59,7	59,7	43,9	74
14.41.7 - Collaboration internationale	cnd	38,7	36,4	30,3	78
Totaux pour la division 41 :	cnd	6.030,8	5.986,0	4.256,6	71
	ce	160,9	157,6		
	co	401,9		390,8	97
	fen	(112,8)	44,4		
	fon	(120,4)		8,5	
DIVISION 51 - ADMINISTRATION DU COMMERCE EXTERIEUR					
14.51.0 - Subsistance	cnd	127,1	122,9	114,2	90
14.51.1 - Commerce extérieur,	cnd	862,3	857,6	691,6	80
	ce	1.859,7	1.787,0 (96 %)		
	co	1.602,2		1.462,5	91
Totaux pour la division 51 :	cnd	989,4	980,5	805,8	81
	ce	1.859,7	1.787,0		
	co	1.602,2		1.462,5	91
DIVISION 52 - DIRECTION GENERALE DE LA CHANCELLERIE ET DU CONTENTIEUX					
14.52.0 - Subsistance	cnd	153,6	149,8	115,2	75
14.52.1 - Organismes internationaux	cnd	29,4	29,3	26,9	91
14.52.2 - Aide humanitaire	cnd	68,0	68,0	31,6	46
Totaux pour la division 52 :	cnd	251,0	247,1	173,7	69
DIVISION 53 - DIRECTION GENERALE DE LA POLITIQUE					
14.53.0 - Subsistance	cnd	176,5	170,9	144,4	82
14.53.1 - Politique étrangère	cnd	1.020,0	1.020,0	836,1	82
14.53.2 - Politique scientifique	cnd	123,3	121,3	118,9	96

(73)

471/1 - 91/92 (B.Z.)
366 - 1 (B.Z. 1991-1992)

14.53.3 - Coopération	cnd	132,8	126,2	32,2	24
14.53.4 - Aide humanitaire	cnd	50,0	150,0	50,0	100
14.53.5 - Assistance bilatérale	cnd	1.041,0	1.041,0	0,0	0
Totaux pour la division 53 :	cnd	2.543,6	2.629,4	1.181,6	46
DIVISION 55 - EUROPE 1992					
14.55.0 - Subsistance	cnd	103,0	99,8	59,8	58
Totaux pour la division 55 :	cnd	103,0	99,8	59,8	58
TOTAL 14 MINISTRE DES AFFAIRES ETRANGERES	cnd	10.227,7	10.246,7	6.690,9	65
ET DU COMMERCE EXTERIEUR	ce	2.020,6	1.944,6		
	co	2.104,3		1.933,1	92
	fen	(112,8)	44,4		
	fon	(120,4)		8,5	

SECTION 14 : AFFAIRES ETRANGERES ET COMMERCE EXTERIEUR

1. Programme 14.53.4 - Aide humanitaire

Le dépassement de l'engagement autorisé sur le crédit non dissocié du programme 14.53.4 est lié à la délibération du Conseil des ministres n° 3095 du 24 mai 1991, qui a autorisé des dépenses supplémentaires de 100 millions de francs pour la contribution belge à la Croix-Rouge internationale dans le cadre de son programme d'aide aux Kurdes.

L'exécution de ladite délibération est toutefois subordonnée au dépôt d'un projet de loi spécial, en application de l'article 44 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat, dépôt qui n'est pas intervenu en 1991.

Le paiement de cette aide belge a cependant déjà été exécuté le 18 septembre 1991, par le biais d'avances de trésorerie imputées provisoirement sur le compte de Trésorerie n° 1068. La Cour a refusé, le 24 avril 1992, de viser l'ordonnance de régularisation de ces paiements, du fait du caractère encore non exécutoire de la délibération concernée. Elle a, en outre, fait remarquer que ces transferts de fonds avaient été effectués abusivement au moyen du compte de Trésorerie n° 1068, dont l'usage, dérogatoire au visa préalable de la Cour, est légalement limité à la seule alimentation des fonds de roulement des postes diplomatiques et consulaires belges (Voir lettres n° 7 J 727.451 L 1, L 3, L 4, du 24 avril 1992 à MM. les Présidents des Chambres législatives ainsi qu'au Vice-premier ministre et Ministre des Affaires étrangères).

2. Programme 14.53.5 - Assistance bilatérale

Le programme 14.53.5 reprend l'assistance bilatérale apportée par la Belgique dans le conflit du Golfe. Il figure dans le budget à la suite de la délibération du Conseil des ministres n° 3093 du 26 avril 1991 qui a autorisé des dépenses pour un montant de 1.041,0 millions de francs, afin d'assurer la contribution de la Belgique aux Etats-Unis et au Royaume-Uni.

Après examen, il est apparu que les paiements sont déjà intervenus le 21 mai 1991 au moyen d'une avance de trésorerie effectuée par la Banque nationale de Belgique sur les comptes des ambassades belges à Washington et Londres et provisoirement imputées sur le compte de Trésorerie n° 1068.

L'imputation budgétaire de ces dépenses n'a pas eu lieu en 1991, de sorte que les crédits restent apparemment inutilisés. Une régularisation interviendra cependant au moment de l'imputation des ordonnances requises.

cnd : crédits non dissociés
ce : crédits dissociés d'engagement
co : crédits dissociés d'ordonnancement
fen : crédits variables d'engagement
fon : crédits variables d'ordonnancement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
SECTION 15 - COOPERATION AU DEVELOPPEMENT					
DIVISION 03 - CABINET DU MINISTRE DE LA COOPERATION AU DEVELOPPEMENT					
15.03.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	77,7	77,0	68,2	88
Totaux pour la division 03 :	cnd	77,7	77,0	68,2	88
DIVISION 54 - ADMINISTRATION GENERALE DE LA COOPERATION AU DEVELOPPEMENT (AGCD)					
15.54.0 - Subsistance	cnd	1.035,0	1.020,7	816,7	79
15.54.1 - Politique et planification économique Administration publique	cnd	647,0	647,0	647,0	100
15.54.2 - Services d'utilité publique	cnd	1.120,0	1.120,0	1.120,0	100
15.54.3 - Développement agricole et rural	cnd	1.097,0	1.097,0	1.085,2	99
	ce	150,0	150,0 (100 %)		
	co	198,2		198,0	100
Fonds : fonds de survie	fen	(2.000,0)	820,4		
	fon	(815,0)			
15.54.4 - Développement industriel	cnd	417,1	417,1	416,0	100
15.54.5 - Services, banques, commerce et tourisme	cnd	377,0	377,0	277,0	73
15.54.6 - Enseignement	cnd	1.789,3	1.724,1	1.589,4	89
15.54.7 - Santé publique	cnd	1.193,0	1.193,0	1.193,0	100
	ce	450,0	450,0 (100 %)		
	co	500,0		500,0	100
15.54.8 - Développement et infrastructures sociales	cnd	480,4	477,7	475,9	99
15.54.9 - Destinations plurisectorielles - Divers	cnd	4.527,1	4.466,9	3.855,0	35
Totaux pour la division 54 :	cnd	12.682,9	12.540,5	11.475,2	90
	ce	600,0	600,0		
	co	698,2		698,0	100
	fen	(2.000,0)	820,4		
	fon	(815,0)		482,7	

DIVISION 55 - POLITIQUE SCIENTIFIQUE

15.55.2 - Cadre international	cnd	272,4	271,6	210,8	77
	ce	445,0	341,4 (77 %)		
	co	295,0		167,5	57
15.55.4 - Enseignement - Formation - Activités éducatives	cnd	1.518,0	1.505,7	1.358,1	89
Totaux pour la division 55 :	cnd	1.790,4	1.777,3	1.568,9	88
	ce	445,0	341,4		
	co	295,0		167,5	57
TOTAL 15 COOPERATION AU DEVELOPPEMENT	cnd	14.551,0	14.394,8	13.112,3	90
	ce	1.045,0	941,4		
	co	993,2		865,5	87
	fen	(2.000,0)	820,4		
	fon	(815,0)		482,7	

SECTION 15 : COOPERATION AU DEVELOPPEMENT

Programme 15.54.3 - Développement agricole et rural

Le Fonds de survie pour le Tiers Monde, créé par la loi du 3 octobre 1983, a pour mission de réaliser certains programmes de développement dans le Tiers Monde. A cet effet, un plafond de 10 milliards de francs a été fixé, dont 4,775 milliards pouvaient être engagés dans une première phase. A la fin de 1991, 3,609 milliards seulement en ont été effectivement engagés.

Ce fonds, qui est depuis 1991 un fonds organique rattaché au programme 15.54.3, est le seul à faire l'objet d'une autorisation d'engagement. Dans les limites de celle-ci, des obligations peuvent être contractées indépendamment du niveau des recettes effectivement réalisées.

Le feuillet d'ajustement du budget général des dépenses pour 1991 a porté l'autorisation d'engagement pour 1991, de 700 millions à 2 milliards de francs, dans la perspective de la mise en oeuvre des programmes de la seconde phase (pour un montant de 5,225 milliards). Il semble que les propositions introduites par l'administration n'aient cependant pas été approuvées par le Conseil des ministres, ce qui peut expliquer la faible utilisation de l'autorisation d'engagement.

De plus, l'utilisation de ce crédit variable d'engagement (820,4 millions) reprend l'encours, à nouveau engagé en 1991, de l'ancien fonds 66.60 B, d'un montant de 339,1 millions, de sorte qu'en 1991, des engagements nouveaux n'ont été pris qu'à concurrence de 481,3 millions.

cnd : crédits non dissociés
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 - MINISTRE DE LA DEFENSE NATIONALE					
DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE					
16.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	68,7	67,7	66,8	97
Totaux pour la division 01 :	cnd	68,7	67,7	66,8	97
DIVISION 50 - ETAT-MAJOR GENERAL ET SERVICES CENTRAUX					
16.50.0 - Subsistance	cnd	11.316,5	11.209,5	9.734,0	86
	ce	5.732,9	4.494,1 (78 %)		
	co	4.789,7		4.412,6	92
Fonds : fonds pour prestations contre paiement	fen	(806,3)	66,7		
	fon	(816,6)		56,3	
Totaux pour la division 50 :	cnd	11.316,5	11.209,5	9.734,0	86
	ce	5.732,9	4.494,1		
	co	4.789,7		4.412,6	92
	fen	(806,3)	66,7		
	fon	(816,6)		56,3	
DIVISION 51 - FORCE TERRESTRE					
16.51.1 - Défense terrestre	cnd	40.546,0	40.101,8	35.389,9	87
	ce	4.500,3	3.892,4 (86 %)		
	co	7.532,1		7.354,8	98
Fonds : fonds pour prestations contre paiement	fen	(535,0)	487,2		
	fon	(450,6)		450,1	
Totaux pour la division 51 :	cnd	40.546,0	40.101,8	35.389,9	87
	ce	4.500,3	3.892,4		
	co	7.532,1		7.354,8	98
	fen	(535,0)	487,2		
	fon	(450,6)		450,1	
DIVISION 52 - FORCE AERIENNE					
16.52.1 - Défense aérienne	cnd	21.054,3	20.810,1	16.062,9	76
	ce	7.597,1	6.934,7 (91 %)		
	co	5.995,0		5.876,7	98
Fonds : fonds pour prestations contre paiement	fen	(439,2)	439,2		
	fon	(821,7)		762,2	
Totaux pour la division 52 :	cnd	21.054,3	20.810,1	16.062,9	76
	ce	7.597,1	6.934,7		
	co	5.995,0		5.876,7	98
	fen	(439,2)	439,2		
	fon	(821,7)		762,2	

DIVISION 53 - FORCE NAVALE

16.53.1 - Défense navale	cnd	4.793,6	4.764,6	3.866,8	81
	ce	399,5	337,3 (84 %)		
	co	467,8		456,0	97
Fonds : fonds pour prestations contre paiement	fen	(34,1)	19,0		
	fon	(59,3)		59,1	
Totaux pour la division 53 :	cnd	4.793,6	4.764,6	3.866,8	81
	ce	399,5	337,3		
	co	467,8		456,0	97
	fen	(34,1)	19,0		
	fon	(59,3)		59,1	

DIVISION 54 - SERVICE MEDICAL

16.54.1 - Appui médical	cnd	3.981,4	3.973,5	3.691,5	93
	ce	179,5	119,3 (66 %)		
	co	280,2		278,7	99
Fonds : fonds pour prestations contre paiement	fen	(174,0)	175,5		
	fon	(163,8)		158,2	
Totaux pour la division 54 :	cnd	3.981,4	3.973,5	3.691,5	93
	ce	179,5	119,3		
	co	280,2		278,7	99
	fen	(174,0)	175,5		
	fon	(163,8)		158,2	

DIVISION 55 - POLITIQUE SCIENTIFIQUE

16.55.4 - Enseignement - Formation - Activités éducatives	cnd	788,9	780,0	727,8	92
Fonds : fonds pour prestations contre paiement	fen	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)		0,0	
16.55.5 - Politique scientifique	cnd	51,3	48,4	38,7	75
Totaux pour la division 55 :	cnd	840,1	828,4	766,5	91
	fen	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)		0,0	

DIVISION 60 - COOPERATION TECHNIQUE MILITAIRE

16.60.0 - Mise en oeuvre de la coopération technique	cnd	189,0	189,0	123,6	65
Totaux pour la division 60 :	cnd	189,0	189,0	123,6	65

TOTAL 16 MINISTRE DE LA DEFENSE NATIONALE

cnd	82.789,6	81.944,6	69.702,0	84
ce	18.409,3	15.777,8		
co	19.064,8		18.378,8	96
fen	(1.988,6)	1.187,6		
fon	(2.312,0)		1.485,9	

cnd : crédits non dissociés
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 - GENDARMERIE					
DIVISION 50 - GENDARMERIE					
17.50.0 - Moyens de subsistance	cnd	21.862,5	21.780,8	20.871,7	95
	ce	752,5	388,7 (52 %)		
	co	785,9		785,9	100
Fonds : fonds pour prestations contre paiement	fen	(2,1)	2,1		
	fon	(2,1)		1,8	
17.50.1 - Défense nationale	cnd	16,0	16,0	13,3	83
	co	20,0		18,8	94
17.50.2 - Justice	cnd	251,6	233,2	173,8	69
17.50.3 - Intérieur	cnd	289,5	284,4	83,7	29
	ce	102,9	28,7 (28 %)		
	co	89,0		89,0	100
17.50.4 - Recherche scientifique	cnd	6,5	2,5	1,8	28
Totaux pour la division 50 :	cnd	22.426,1	22.316,9	21.144,3	94
	ce	855,4	417,4		
	co	894,9		893,7	100
	fen	(2,1)	2,1		
	fon	(2,1)		1,8	
TOTAL 17 GENDARMERIE	cnd	22.426,1	22.316,9	21.144,3	94
	ce	855,4	417,4		
	co	894,9		893,7	100
	fen	(2,1)	2,1		
	fon	(2,1)		1,8	

cnd : crédits non dissociés
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 - MINISTRE DES FINANCES					
DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DES FINANCES					
18.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	69,3	69,1	54,5	79
Totaux pour la division 01 :	cnd	69,3	69,1	54,5	79
DIVISION 03 - CABINET DU VICE-PREMIER MINISTRE ET MINISTRE DU BUDGET ET DE LA POLITIQUE SCIENTIFIQUE					
18.03.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	169,0	170,7	122,5	72
Totaux pour la division 03 :	cnd	169,0	170,7	122,5	72
DIVISION 11 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT AUX FINANCES, ADJOINT AU MINISTRE DES FINANCES					
18.11.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	42,4	36,5	26,3	62
Totaux pour la division 11 :	cnd	42,4	36,5	26,3	62
DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL					
18.40.0 - Subsistance	cnd	2.217,4	2.099,5	1.917,1	86
	cc	19,0		19,0	100
18.40.1 - Etudes et documentation	cnd	16,5	16,5	14,3	87
18.40.2 - Programme social	cnd	89,0	89,0	84,5	95
18.40.3 - Programme de formation	cnd	70,8	40,7	17,1	24
Totaux pour la division 40 :	cnd	2.393,7	2.245,7	2.033,0	85
	co	19,0		19,0	100
DIVISION 50 - ADMINISTRATION GENERALE DES IMPOTS					
18.50.1 - Services polyvalents et intégrés	cnd	678,6	655,7	640,4	94
18.50.2 - Contributions directes	cnd	16.469,1	16.302,2	15.483,1	94
18.50.3 - Cadastre	cnd	3.631,2	3.565,3	3.324,9	92
18.50.4 - Douanes et Accises	cnd	8.019,8	7.857,3	7.504,9	94
18.50.5 - T.V.A., Enregistrement et Domaines	cnd	9.210,4	9.043,9	8.737,4	95
	ce	35,1	2,5 (7 %)		
	co	4,9		1,5	31
Totaux pour la division 50 :	cnd	38.009,1	37.424,4	35.690,7	94
	ce	35,1	2,5		
	co	4,9		1,5	31

DIVISION 60 - ADMINISTRATION DU BUDGET ET DU CONTROLE
DES DEPENSES

18.60.0 - Subsistance	cnd	262,0	251,8	244,8	93
18.60.1 - Crédits provisionnels inter-départementaux	cnd	1.959,0	0,0	0,0	0
Totaux pour la division 60 :	cnd	2.221,0	251,8	244,8	11

DIVISION 61 - ADMINISTRATION DE LA TRESORERIE

18.61.0 - Subsistance	cnd	1.494,9	1.421,0	1.318,9	88
	co	8,4		3,7	44
18.61.1 - Relations financières internationales	cnd	51.991,5	49.687,8	10.540,8	20
18.61.2 - Promotion de l'exportation	cnd	1.690,0	1.690,0	1.570,0	93
18.61.3 - Aide au développement	cnd	4.555,0	4.551,2	4.551,1	100
18.61.4 - Soutien économique	cnd	200,0	190,0	147,0	74
Totaux pour la division 61 :	cnd	59.931,4	57.540,0	18.127,8	30
	co	8,4		3,7	44

DIVISION 62 - ADMINISTRATION DES PENSIONS

18.62.0 - Subsistance	cnd	626,3	602,0	575,5	92
Totaux pour la division 62 :	cnd	626,3	602,0	575,5	92

TOTAL 18 MINISTERE DES FINANCES

cnd	103.462,2	98.340,2	56.875,1	55
ce	35,1	2,5		
co	32,3		24,2	75

SECTION 18 : FINANCES1. Programme 18.60.1 - Crédits provisionnels interdépartementaux

Les crédits provisionnels interdépartementaux, inscrits au programme 18.60.1, ont pour but de couvrir des dépenses qu'il n'était pas possible, au moment de l'adoption du budget, de répartir entre les différentes sections départementales.

La nature générale de ces dépenses ressort de la ventilation en allocations de base opérée pour ce programme par le budget administratif du ministère des Finances. L'utilisation de ces crédits provisionnels suppose cependant que leur spécialité budgétaire précise soit fixée par le pouvoir exécutif, en vertu d'une délégation expresse contenue dans un article du budget, au moyen d'arrêtés royaux de répartition. Les dépenses mises à charge de ces crédits sont imputées aux programmes et aux allocations de base vers lesquels ils ont été répartis en vertu de ces arrêtés. Le montant repris dans la colonne "crédit" ci-dessus représente la partie du crédit provisionnel qui n'a pas fait l'objet d'un arrêté royal de répartition.

Le programme 18.60.1, dont le crédit total, avant répartition, s'élevait à 6.135 millions, a été ventilé en quatre allocations de base. La première, consacrée au financement "des projets dans le cadre de l'aide aux pays de l'Europe de l'Est et de l'Europe centrale", fixée à 500 millions dans le budget administratif initial, a finalement été supprimée dans le budget ajusté (un crédit de 120 millions a toutefois été prévu, à l'occasion de cet ajustement, en vue de mettre à la disposition de la Société belge d'Investissements internationaux une dotation destinée à soutenir financièrement les investissements belges dans cette partie du monde).

La deuxième allocation de base affectée aux "dépenses de toute nature liées à la situation économique et sociale ou découlant de dispositions entraînant des dépenses dépassant les autorisations ouvertes par les crédits budgétaires", pour un total de 1.135 millions, a fait l'objet de trois arrêtés royaux de répartition des 30 juillet 1991 (M.B. du 5 septembre 1991), 20 décembre 1991 (M.B. du 17 janvier 1992) et 3 janvier 1992 (M.B. du 20 février 1992), pour un montant total de 802 millions de francs.

La troisième allocation de base de 1.500 millions, consacrée aux dépenses "découlant de la modification de l'indice des prix à la consommation" n'a été que très partiellement utilisée : 332,3 millions de francs, répartis par l'arrêté royal du 3 janvier 1992 (M.B. du 20 février 1992) alimentant principalement les sections Gendarmerie, Finances et Pensions.

Enfin, la quatrième allocation de base, créée pour couvrir les répercussions budgétaires des conflits dans le Golfe arabo-persique et au Rwanda, d'un montant de 1.464,1 millions de francs, a donné lieu à trois arrêtés royaux de répartition, le premier du 5 décembre 1991 (M.B. du 9 janvier 1992) et les autres datés du 19 décembre 1991 (M.B. des 4 et 27 février 1992), pour un total de 415,9 millions. En outre, l'utilisation de ce crédit provisionnel a fait l'objet de plusieurs blocages compensatoires à l'occasion de délibérations budgétaires prises en vertu de l'article 44 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat, pour un total de 689,9 millions de francs.

2. Programme 18.61.0 - Subsistance de l'Administration de la Trésorerie

Le programme de subsistance 18.61.0 comprend notamment la dotation à la Caisse nationale des calamités (allocation de base 61.08.61.01). Cette dotation, initialement fixée à 940 millions, a été ramenée par le feuillet d'ajustement du budget général des dépenses pour 1991 à 353 millions dont 333 millions ont été effectivement versés aux sinistrés.

Cette caisse, qui est un service du ministère des Finances, ne s'occupe pas seulement de l'indemnisation en matière de calamités, mais aussi de la liquidation des dommages de guerre 1914 - 1918 et 1940 - 1945, ainsi que des dommages afférents au Congo (indépendance de 1960).

La loi du 12 juillet 1976 relative à la réparation de certains dommages causés à des biens privés par des calamités naturelles détermine les procédures qui doivent être suivies, à savoir :

- la reconnaissance d'un événement comme calamité fait l'objet d'un arrêté royal délibéré en Conseil des ministres, pris sur la proposition, soit du ministre de l'Intérieur pour les calamités publiques, soit du ministre de l'Agriculture pour les calamités agricoles;

- la demande d'intervention financière s'effectue auprès du gouverneur de la province;
- la décision d'intervention du gouverneur est soumise à l'approbation du ministre des Travaux publics (calamités publiques) ou du ministre de l'Agriculture (calamités agricoles), qui établissent les ordres de paiement et qui traitent et conservent les dossiers de calamités.

La réduction de la dotation à ladite Caisse a déjà été convenue lors de l'élaboration du budget de 1991, afin d'adapter le montant fixé pour 1991 en fonction de l'utilisation des ressources constatée en 1990, compte tenu de la situation des dossiers de dommages.

Par les arrêtés royaux des 2 et 14 février et 14 mars 1990, les pouvoirs publics ont reconnu comme "calamité publique" les tempêtes des 25 et 26 janvier 1990 et des 3, 26, 27 et 28 février 1990, de sorte que les sinistrés ont pu recourir au Fonds des calamités. Les deux arrêtés royaux du 9 avril 1990 ont modifié les montants des dommages et des franchises fixés par la loi du 12 juillet 1976, ainsi que la forme et le délai d'introduction des réclamations, établis par l'arrêté royal du 18 août 1976.

Le Conseil d'Etat a, le 10 janvier 1992, annulé les arrêtés royaux précités de sorte qu'un grand nombre de dossiers de dommages déjà traités doivent faire l'objet d'un nouveau calcul, dont le coût supplémentaire peut être évalué à quelque 400 millions de francs.

A la suite de cette décision d'annulation toutefois, deux nouveaux arrêtés royaux ont été pris le 6 mars 1992 (Moniteur belge du 17 avril 1992), qui considèrent les dégâts causés par ces tempêtes comme une calamité publique.

A la fin de 1991, 4.791 des 14.360 dossiers introduits ont été traités. Sur les 800 millions de francs accordés à titre de réparation des dommages, plus de 500 millions ont été payés.

3. Programme 18.61.1 - Relations financières internationales

Un crédit supplémentaire de 39 milliards de francs inscrit à ce programme et ouvert par la loi du 17 juin 1991 portant approbation des résolutions relatives au troisième amendement aux statuts du Fonds monétaire international et à l'augmentation des quotes-parts des membres dudit Fonds, a été entièrement engagé en 1991. L'ordonnancement en vue du paiement (remise de bons du Trésor à ce Fonds) a cependant été reporté en 1992, à la date d'entrée en vigueur, non encore fixée, de la résolution n° 45-2 du 28 juin 1990 proposé par le Conseil des Gouverneurs du Fonds.

cnd : crédits non dissociés
ce : crédits dissociés d'engagement
co : crédits dissociés d'ordonnancement
fen : crédits variables d'engagement
fon : crédits variables d'ordonnancement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
SECTION 21 - PENSIONS					
DIVISION 51 - ADMINISTRATION DES PENSIONS (FINANCES)					
21.51.1 - Pensions et prestations assimilées	cnd	102.085,7	101.564,6	101.537,1	99
Fonds : pensions de survie	fen	(35.681,3)	35.304,9		
	fon	(35.681,3)		35.273,8	
21.51.2 - Indemnités et prestations assimilées	cnd	14.780,1	14.677,7	14.672,4	99
21.51.3 - Allocations familiales	cnd	37,5	37,5	36,3	97
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	fen	(2.943,1)	3.861,7		
	fon	(2.943,1)		3.861,7	
Totaux pour la division 51 :	cnd	116.903,3	116.279,8	116.245,8	99
	fen	(38.624,4)	39.166,6		
	fon	(38.624,4)		39.135,5	
DIVISION 52 - DIRECTION GENERALE DE LA SECURITE SOCIALE (PREVOYANCE SOCIALE)					
21.52.1 - Pensions et prestations assimilées	cnd	49.281,6	49.281,6	49.200,6	100
21.52.2 - Indemnités et prestations assimilées	cnd	67,6	67,6	3,2	5
21.52.3 - Allocations familiales	cnd	1.471,1	1.471,1	1.416,6	96
21.52.5 - Sécurité d'existence	cnd	6.500,1	6.500,1	6.500,1	100
Totaux pour la division 52 :	cnd	57.320,4	57.320,4	57.120,5	100
DIVISION 54 - ADMINISTRATION DES VICTIMES DE LA GUERRE (SANTÉ PUBLIQUE ET ENVIRONNEMENT)					
21.54.1 - Pensions et prestations assimilées	cnd	2.643,5	2.660,0	2.660,0	101
21.54.2 - Indemnités et prestations assimilées	cnd	62,6	61,7	61,7	99
21.54.3 - Allocations familiales	cnd	10,3	10,0	10,0	97
Totaux pour la division 54 :	cnd	2.716,4	2.731,7	2.731,7	101

DIVISION 55 - ADMINISTRATION DES AFFAIRES SOCIALES
(CLASSES MOYENNES)

21.55.1 - Pensions et prestations assimilées	cnd	22.393,3	22.393,2	22.327,4	100
Totaux pour la division 55 :	cnd	22.393,3	22.393,2	22.327,4	100

DIVISION 56 - AUTRES MINISTÈRES (AIDE SOCIALE AUX AGENTS
PENSIONNÉS DE TOUS LES MINISTÈRES)

21.56.1 - Pensions et prestations assimilées	cnd	30,7	18,2	12,1	39
Totaux pour la division 56 :	cnd	30,7	18,2	12,1	39

TOTAL 21 PENSIONS	cnd	199.364,1	198.743,3	198.437,5	100
	fen	(38.624,4)	39.166,6		
	fon	(38.624,4)		39.135,5	

SECTION 21 : PENSIONS1. Programme 21.51.5 - Fonds des pensions de retraite du personnel des organismes d'intérêt public

Ce fonds assure le paiement des pensions de retraite du personnel des organismes d'intérêt public affiliés, en application de la loi du 28 avril 1958, relative à la pension des membres du personnel de ces organismes.

Il est alimenté principalement par les versements des organismes affiliés, lesquels répartissent annuellement entre eux la charge des pensions en fonction de leur masse salariale actuelle. L'Etat a longtemps préfinancé ces interventions, les organismes se limitant à rembourser les sommes dues. Depuis plusieurs années, cependant, l'Etat s'est efforcé de mettre fin à ce préfinancement en imposant aux organismes d'intérêt public affiliés le paiement d'avances. Pour éviter de nuire à l'équilibre financier de ces organismes, la constitution de cette provision ne s'est faite que progressivement par le versement, imposé chaque année par l'article 12, § 3, de la loi précitée, d'une somme forfaitaire de 500 millions en plus des montants dus pour l'année et n'est pas achevée, de sorte que ce fonds connaît encore un déséquilibre entre ses recettes et ses dépenses, les avances opérées par les organismes parastataux ne permettant toujours pas de couvrir les pensions payées. C'est pourquoi l'article 4 de la loi organique créant des fonds budgétaires du 27 décembre 1990 a dû autoriser ce fonds à présenter, jusqu'au 31 décembre 1995 au plus tard, un solde débiteur limité au montant atteint au 31 décembre 1990. Ce solde débiteur devrait se résorber assez rapidement en raison des versements provisionnels imposés aux organismes par l'article 12, § 3 précité, comme l'annonçait le Gouvernement lors des travaux parlementaires de la loi du 27 décembre 1990.

Lors de ces travaux préparatoires, la Cour des comptes avait souligné l'importance de la dérogation que cette disposition apportait à l'article 45 des lois sur la comptabilité de l'Etat, coordonnées le 17 juillet 1991. En effet, le mécanisme des fonds budgétaires tel qu'il ressort de cet article implique qu'à tout moment, le niveau des crédits est limité par les ressources réelles du fonds (recettes imputées, augmentées du solde disponible reporté à la fin de l'année antérieure). Dès lors, l'autorisation de présenter une position débitrice accordée à un fonds

budgétaire revient en fait à permettre de procéder à des dépenses au-delà des crédits octroyés et donc à débudgétiser la charge que représente pour l'Etat le préfinancement de ces pensions. Elle ne peut donc être acceptée que de façon exceptionnelle et transitoire.

L'examen des résultats de l'exécution du budget de l'Etat pour 1991 fait apparaître que la limite fixée par la loi à la position débitrice autorisée (545,7 millions, correspondant au déficit enregistré le 31 décembre 1990) a été largement dépassée tout au long de cette année. Au 31 décembre 1991, ce fonds présente un solde négatif de 918,6 millions de francs.

Cette situation trouve son origine principale dans le non-paiement, par le Fonds des routes, en liquidation du fait de sa régionalisation, des montants dont il était redevable. Une somme de l'ordre de 446 millions de francs aurait dû être reçue à ce titre par le fonds budgétaire dans le courant de 1991 et ne lui a pas été payée en raison, semble-t-il de la dissolution du Fonds des Routes et de la difficulté de répartir cette somme entre les Régions qui ont repris la plupart de ses activités. L'article 12^{bis} de la loi du 28 avril 1958 règle pourtant cette situation en imposant aux organismes non affiliés qui ont repris du personnel des parastataux dissous ou restructurés, de contribuer à la charge des pensions de retraite des membres du personnel de ces organismes dans la même proportion que l'auraient fait ceux-ci s'ils n'avaient pas été dissous.

Par ailleurs, le Fonds des Routes a encore une dette pour le même objet de l'ordre de 18 millions de francs pour l'année 1989.

Enfin, le Conseil Economique Régional pour le Brabant reste également redevable des contributions mises à sa charge pour la période de 1982 à 1989, pour un total de 28 millions de francs. Cet organisme a été dissous le 1^{er} janvier 1990 et son personnel repris par les Régions.

Quoi qu'il en soit, l'examen des résultats budgétaires du fonds des pensions de retraite indique que la part que l'Etat a dû préfinancer en 1991 s'est trouvée considérablement accrue et que des dépenses, non soumises au visa préalable de la Cour des comptes du fait de leur nature de dépenses fixes, ont été effectuées pour un montant de plus de 370 millions, sans autorisation budgétaire. Par ailleurs, les opérations réalisées par ce fonds en 1991, tant en recettes qu'en dépenses, s'écartent sensiblement des estimations fournies dans le budget général des dépenses ajusté pour 1991 : les recettes réellement perçues, qui s'élèvent à 3.488,8 millions de francs, sont loin d'atteindre les 4.042,3 millions prévus lors de cet ajustement (même si le solde enregistré à la fin de 1990 s'est révélé supérieur à celui prévu de près de 80 millions), alors que les dépenses, estimées à 3.415,9 millions, ont finalement atteint 3.861,7 millions de francs.

2. Programme 21.52.5 - Sécurité d'existence

La loi du 1^{er} avril 1969 garantit un revenu minimum pour toute personne ayant atteint l'âge de la retraite. C'est à l'Office national des Pensions (O.N.P.) qu'appartiennent la décision d'attribution et le paiement de ce revenu, dont la charge finale incombe cependant à l'Etat (à l'exclusion des frais administratifs qui sont supportés par l'Office). Les sommes dues par l'Etat à l'O.N.P. à ce titre sont mises à charge du programme 21.52.5 - Sécurité d'existence.

Initialement évalués à 9.132,3 millions, les crédits prévus à ce programme pour 1991 ont été ramenés, lors de l'ajustement du budget pour 1991, à 6.500,1 millions. Cette diminution était justifiée par une intervention de 3.000 millions dans le financement du revenu garanti, de la part de l'Office national des vacances annuelles (O.N.V.A.) au profit de l'O.N.P. La loi du 20 juillet 1991 portant des dispositions budgétaires a donné une base légale à ce transfert, sans toutefois en définir clairement la nature.

La Cour des comptes a signalé, lors de l'examen du projet de loi d'ajustement budgétaire, que la réduction de ce crédit ne correspondait pas, selon toute vraisemblance, à une réelle diminution des charges de l'Etat, mais s'apparentait à un simple report à une autre année budgétaire, en l'occurrence, celle du remboursement de l'avance de l'O.N.V.A.

En outre, la Cour a relevé que les dispositions contenues dans la loi précitée du 20 juillet 1991 ne précisaient pas la nature du transfert en provenance de l'O.N.V.A. et, en particulier, si cette intervention devait bien être considérée comme une avance.

Son Collège ajoutait qu'en tout état de cause, une diminution des interventions de l'Etat dans ce domaine ne pourrait résulter que d'une dérogation légale explicite à la règle contenue dans l'article 19 de la loi précitée du 1^{er} avril 1969 qui met à la charge de l'Etat les dépenses d'allocations de revenu garanti (1).

Par ailleurs, à l'issue de l'exercice budgétaire 1991, il est apparu que les interventions reçues par l'O.N.P. pour financer le revenu garanti aux personnes âgées (6.500, 1 millions de francs de l'Etat et 3.000 millions en provenance de l'O.N.V.A.) sont insuffisantes pour en couvrir la charge réelle et que l'O.N.P. a dû préfinancer une somme de 255,6 millions de francs, dont l'Etat lui reste redevable.

Le total de la charge financière du revenu garanti aux personnes âgées atteint donc, pour 1991, la somme de 9.755,7 millions de francs et non les 6.500,1 millions repris sous le programme 21.52.5.

3. Programme 21.54.2 - Indemnités et prestations assimilées

Le crédit prévu pour année en cours (61,6 millions de francs) pour ce programme a été dépassé de 78.675 francs. Cela n'apparaît cependant pas dans le tableau ci-dessus du fait d'un crédit de 1 million de francs pour années antérieures resté totalement inutilisé.

1) Voir les lettres adressées par la Cour aux Présidents des Chambres législatives les 22 mai 1991 (A 5 J 517.420 L 9 et L 10) et 27 juin 1991 (A 1 J 635.517 L 1 et L 2), dont copie a été envoyée aux Ministres concernés ; voir aussi lettre du 16 mars 1992 (F 3 J 710.710 L 1) au Ministre des Pensions, avec copie aux Ministres des Affaires sociales et du Budget.

cnd : crédits non dissociés
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 22 - MINISTRE DES CLASSES MOYENNES					
DIVISION 11 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT AUX CLASSES MOYENNES					
22.11.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	68,4	63,1	48,3	71
Totaux pour la division 11 :	cnd	68,4	63,1	48,3	71
DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL ET ADMINISTRATION DES SERVICES GENERAUX					
22.40.0 - Subsistance	cnd	319,1	304,3	262,4	82
Totaux pour la division 40 :	cnd	319,1	304,3	262,4	82
DIVISION 52 - ADMINISTRATION DE LA REGLEMENTATION					
22.52.0 - Subsistance	cnd	189,1	178,2	170,9	90
	ce	35,4	35,4 (100 %)		
	co	0,3		0,0	0
Totaux pour la division 52 :	cnd	189,1	178,2	170,9	90
	ce	35,4	35,4		
	co	0,3		0,0	0
DIVISION 53 - ADMINISTRATION DES AFFAIRES SOCIALES					
22.53.0 - Subsistance	cnd	100,6	93,2	86,4	86
22.53.1 - Pensions	cnd	1.200,0	1.200,0	1.200,0	100
22.53.2 - Allocations familiales	cnd	4.983,1	4.983,1	4.983,1	100
22.53.3 - Maladie - invalidité	cnd	2,2	1,8	0,0	0
Totaux pour la division 53 :	cnd	6.285,9	6.278,1	6.269,5	100
DIVISION 54 - ADMINISTRATION DE L'EXPANSION ECONOMIQUE					
22.54.0 - Subsistance	cnd	12,8	11,1	11,1	87
22.54.1 - Charges du passé : aide aux entreprises	cnd	11,8	10,3	10,3	87
	co	32,5		58,4	71
Totaux pour la division 54 :	cnd	24,6	21,4	21,4	87
	co	32,5		58,4	71
TOTAL 22 MINISTRE DES CLASSES MOYENNES	cnd	6.887,1	6.845,1	6.772,5	98
	ce	35,4	35,4		
	co	82,8		58,4	71

cnd : crédits non dissociés
 ce : crédits dissociés d'engagement
 co : crédits dissociés d'ordonnancement
 fen : crédits variables d'engagement
 fon : crédits variables d'ordonnancement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
SECTION 23 - MINISTRE DE L'EMPLOI ET DU TRAVAIL					
DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DE L'EMPLOI ET DU TRAVAIL					
23.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	66,3	66,2	51,4	78
Totaux pour la division 01 :	cnd	66,3	66,2	51,4	78
DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL ET SERVICES ADMINISTRATIFS GENERAUX					
23.40.0 - Subsistance	cnd	604,3	601,5	571,6	95
	ce	30,0	30,0 (100 %)		
23.40.1 - Collaboration internationale	cnd	125,1	122,7	106,6	85
23.40.2 - Etudes	cnd	0,4	0,3	0,0	0
Totaux pour la division 40 :	cnd	729,8	724,5	578,2	33
	ce	30,0	30,0		
DIVISION 51 - SERVICE DES RELATIONS COLLECTIVES DE TRAVAIL					
23.51.0 - Subsistance	cnd	139,1	138,6	133,5	96
23.51.1 - Concertation et conciliation sociales	cnd	76,0	75,9	75,9	100
Totaux pour la division 51 :	cnd	215,1	214,5	209,4	97
DIVISION 52 - COMMISSARIAT GENERAL A LA PROMOTION DU TRAVAIL					
23.52.0 - Subsistance	cnd	26,8	26,6	25,1	94
23.52.1 - Actions en faveur de la promotion sociale, morale et intellectuelle des travailleurs	cnd	109,0	104,2	102,2	94
Totaux pour la division 52 :	cnd	135,8	130,8	127,3	34
DIVISION 53 - SERVICE D'ETUDES					
23.53.0 - Subsistance	cnd	36,8	36,4	36,1	98
Totaux pour la division 53 :	cnd	36,8	36,4	36,1	98

DIVISION 54 - ADMINISTRATION DE LA SECURITE DU TRAVAIL

23.54.0 - Subsistance	cnd	299,8	299,1	285,9	95
23.54.1 - Contrôle, réglementation et encouragement de la sécurité du travail	cnd	1,0	0,4	0,1	10
23.54.2 - Sécurité technique des installations nucléaires					
Fonds : sécurité technique des installations nucléaires	fen	(37,1)	25,6		
	fon	(37,1)		23,4	
Totaux pour la division 54 :	cnd	300,8	299,5	286,0	95
	fen	(37,1)	25,6		
	fon	(37,1)		23,4	

DIVISION 55 - ADMINISTRATION DE L'HYGIENE ET DE LA MEDECINE DU TRAVAIL

23.55.0 - Subsistance	cnd	161,0	158,7	144,0	89
23.55.1 - Réglementation et contrôle - Encouragement de l'hygiène des lieux de travail et de la santé des travailleurs	cnd	0,2	0,0	0,0	0
Totaux pour la division 55 :	cnd	161,2	158,7	144,0	89

DIVISION 56 - ADMINISTRATION DE L'EMPLOI ET SERVICE DU CADRE SPECIAL TEMPORAIRE (C.S.T.)

23.56.0 - Subsistance	cnd	157,3	155,9	151,8	97
23.56.1 - Promotion sociale des travailleurs	cnd	680,0	680,0	680,0	100
Fonds : Congé-Education payé	fen	(750,0)	679,7		
	fon	(750,0)		679,3	
23.56.2 - Allocations de chômage	cnd	2.643,5	2.632,0	2.624,0	99
23.56.3 - Préensions	cnd	8.214,9	8.211,9	8.211,9	100
23.56.4 - Remise au travail	cnd	6.320,5	6.256,8	6.139,5	97
Fonds : fonds pour l'emploi	fen	(1.975,0)	1.110,1		
	fon	(1.975,0)		670,6	
23.56.6 - Aide C.E.C.A.	cnd	584,8	584,8	584,8	100
23.56.8 - Interventions financières en faveur des régions	cnd	12.597,4	12.597,4	12.597,4	100
23.56.9 - Fonds social européen					
Fonds : fonds social européen belge	fen	(280,0)	22,9		
	fon	(280,0)		22,3	
Totaux pour la division 56 :	cnd	31.198,4	31.118,8	30.989,4	99
	fen	(3.005,0)	1.812,7		
	fon	(3.005,0)		1.372,2	

	(91)			471/1 - 91/92 (B.Z.)	
				366 - 1 (B.Z. 1991-1992)	
DIVISION 57 - ADMINISTRATION DE LA REGLEMENTATION ET DES RELATIONS DU TRAVAIL					
23.57.0 - Subsistance	cnd	393,9	392,9	376,6	96
Totaux pour la division 57 :	cnd	393,9	392,9	376,6	96
DIVISION 58 - POLITIQUE SCIENTIFIQUE					
23.58.5 - Etudes	cnd	4,0	4,0	0,0	0
Totaux pour la division 58 :	cnd	4,0	4,0	0,0	0
TOTAL 23 MINISTERE DE L'EMPLOI ET DU TRAVAIL					
	cnd	33.242,1	33.146,3	32.898,4	99
	ce	30,0	30,0		
	fen	(3.042,1)	1.838,3		
	fon	(3.042,1)		1.395,6	

SECTION 23 : EMPLOI ET TRAVAIL

Programme 23.56.9 - Fonds social européen

Le fonds social européen, qui a été institué par le règlement n° 2052/88 du Conseil des Ministres des Communautés européennes et qui a commencé à fonctionner le 1^{er} janvier 1989, est un instrument de contrôle économique et social des Communautés européennes dont les principes ont été établis dans les articles 130 A et 130 C du Traité de Rome.

Suite à la réforme de l'Etat belge, seuls deux des cinq objectifs prioritaires du Fonds social européen sont encore d'application sur le plan national, à savoir la lutte contre le chômage de longue durée et les mesures en faveur de l'insertion des jeunes dans le processus de travail.

L'Etat membre concerné introduit auprès de la Commission européenne des projets nationaux. Cette dernière donne mission au Fonds social européen de verser les interventions aux services publics nationaux concernés sur la base d'un projet dans lequel le prêt d'assistance est fixé.

Cette intervention pour la Belgique est versée à un compte postal particulier du ministère de l'Emploi et du Travail. Depuis le 1^{er} janvier 1991, date à laquelle le nouveau fonds organique 23.4 (du programme 23.56.9) est entré en fonction, les montants sont versés à un article déterminé du budget des Voies et Moyens (art. 39.01.00.00 - intervention du Fonds social européen en faveur de programmes nationaux). Ces recettes, ainsi que le solde de l'année précédente, constituent les moyens disponibles du fonds organique.

Le crédit variable repris au tableau 4.1. (280 millions de francs) comprend donc non seulement les montants versés par le Fonds social européen en 1991 pour les programmes nationaux, mais aussi le solde du compte postal précité au 31 décembre 1990 (au montant de 107 millions de francs).

L'utilisation relativement faible du crédit variable en 1991 est due, selon les données fournies par l'administration, à la procédure compliquée du prêt d'assistance et au versement tardif des montants par le Fonds social européen.

cnd : crédits non dissociés
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 - MINISTRE DE LA PREVOYANCE SOCIALE					
DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DES AFFAIRES SOCIALES					
24.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	113,8	112,0	106,6	94
Totaux pour la division 01 :	cnd	113,8	112,0	106,6	94
DIVISION 02 - CABINET DU MINISTRE DES PENSIONS					
24.02.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	85,3	83,6	61,9	73
Totaux pour la division 02 :	cnd	85,3	83,6	61,9	73
DIVISION 03 - CABINET DU MINISTRE DES REFORMES INSTITUTIONNELLES					
24.03.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	0,1	0,1	0,1	100
Totaux pour la division 03 :	cnd	0,1	0,1	0,1	100
DIVISION 12 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT AUX PENSIONS					
24.12.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	62,3	61,2	46,6	75
Totaux pour la division 12 :	cnd	62,3	61,2	46,6	75
DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL ET SERVICES ADMINISTRATIFS, DIRECTION GENERALE DES ETUDES ET PROGRAMMATION SOCIALE					
24.40.0 - Subsistance	cnd	756,8	716,7	525,7	69
	ce	54,0	54,0 (100 %)		
	co	16,0		1,1	7
Totaux pour la division 40 :	cnd	756,8	716,7	525,7	69
	ce	54,0	54,0		
	co	16,0		1,1	7
DIVISION 51 - DIRECTION GENERALE DE LA SECURITE SOCIALE					
24.51.0 - Subsistance	cnd	285,7	275,5	251,0	88
24.51.1 - Maladie	cnd	111.254,2	111.246,2	110.824,1	100
24.51.2 - Invalidité	cnd	17.257,9	17.257,9	17.257,9	100

24.51.4 - Accidents du travail et maladies professionnelles	cnd	1,3	1,2	0,5	38
Fonds : financement du contrôle des assureurs-loi	fen	(33,6)	17,5		
	fon	(33,6)		2,1	
24.51.5 - Perception de cotisations sociales	cnd	9.800,0	9.800,0	9.800,0	100
24.51.6 - Sécurité sociale d'outre-mer	cnd	2.546,0	2.546,0	2.546,0	100
24.51.7 - Financement anticyclique de la sécurité sociale	cnd	21.000,0	0,0	0,0	0
24.51.8 - Encouragement de l'épargne prénuptiale	cnd	219,5	207,5	0,0	0
Totaux pour la division 51 :	cnd	162.364,6	141.334,3	140.679,5	87
	fen	(33,6)	17,5		
	fon	(33,6)		2,1	
DIVISION 52 - DIRECTION GENERALE DES PRESTATIONS FAMILIALES ET DES ALLOCATIONS AUX HANDICAPES					
24.52.0 - Subsistance	cnd	352,3	330,7	295,1	84
24.52.2 - Examens médicaux de handicapés	cnd	45,9	45,9	16,6	36
24.52.3 - Paiements des allocations aux handicapés	cnd	30.075,0	30.075,0	29.980,7	100
24.52.4 - Réglementation en matière d'allocations familiales et tutelle des caisses d'allocations familiales	cnd	0,1	0,1	0,0	0
Totaux pour la division 52 :	cnd	30.473,3	30.451,7	30.292,4	99
DIVISION 53 - POLITIQUE SCIENTIFIQUE					
24.53.4 - Docusoc	cnd	3,0	0,0	0,0	0
24.53.5 - Recherche scientifique	cnd	10,4	10,3	0,9	9
Totaux pour la division 53 :	cnd	13,4	10,3	0,9	7
TOTAL 24 MINISTRE DE LA PREVOYANCE SOCIALE	cnd	193.869,6	172.769,9	171.713,7	89
	ce	54,0	54,0		
	co	16,0		1,1	7
	fen	(33,6)	17,5		
	fon	(33,6)		2,1	

SECTION 24 : PREVOYANCE SOCIALE

1. Programme 24.51.7 - Financement anticyclique de la sécurité sociale

Dans la loi du 29 décembre 1990 portant des dispositions sociales (Moniteur belge du 9 janvier 1991), le Législateur a fixé à 192 milliards de francs le montant annuel global de l'intervention de l'Etat en faveur de la sécurité sociale des travailleurs salariés, pour chacune des cinq années qui suivent, sous la forme d'une subvention générale et d'une subvention spéciale.

Le crédit de 21 milliards repris au programme 24.51.7 représente la subvention spéciale pour 1991. Inscrite à la Prévoyance sociale, elle ne pouvait être utilisée en 1991 que pour autant que l'équilibre financier de la sécurité sociale des travailleurs salariés soit menacé par des facteurs exogènes ou conjoncturels. Ce crédit n'a pas été engagé en 1991 et restera donc inutilisé pour cette année. La loi précitée prévoit cependant aussi que la partie disponible de cette subvention spéciale peut encore être accordée, dans le courant des années qui suivent, au cas où l'équilibre financier de la sécurité sociale des travailleurs salariés serait menacé par une perturbation structurelle dont les répercussions ne peuvent être contrôlées par une évolution normale des recettes et des dépenses de ce régime.

Le montant de la subvention spéciale à cumuler annuellement est enregistré chaque année à l'Office national de sécurité sociale.

2. Programme 24.51.8 - Encouragement de l'épargne prénuptiale.

Aucun ordonnancement n'a été pris en 1991 pour ce programme ; le montant engagé de 207,5 millions de francs a toutefois été entièrement ordonnancé au début de 1992, sur crédits reportés.

3. Programme 24.52.3 - Paiements des allocations aux handicapés

Ce programme reprend les diverses allocations octroyées aux personnes handicapées. Le crédit prévu pour 1991 (30.134,7 millions de francs, ramenés à 30.075 millions lors de l'ajustement), augmenté des crédits reportés de 1990 (928,8 millions) n'a pas permis de couvrir l'ensemble des dépenses effectuées (31.184 millions), de sorte que des crédits supplémentaires de 180,2 millions devront être accordés.

Cette situation est sans doute à l'origine des provisions insuffisantes versées en 1991 par l'Etat à l'Office national des Pensions, à la charge de ce programme, pour les allocations pour l'aide aux handicapés âgés, dont le paiement s'effectue par cet organisme. Au 31 décembre 1991, l'Etat était redevable à l'O.N.P. à ce titre d'une somme de 274,6 millions de francs.

cnd : crédits non dissociés
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 - MINISTRE DE LA SANTÉ PUBLIQUE ET DE L'ENVIRONNEMENT					
DIVISION 11 - CABINET DU SECRÉTAIRE D'ÉTAT À LA SANTÉ PUBLIQUE ET À LA POLITIQUE DES HANDICAPÉS					
25.11.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	65,5	62,7	57,5	88
Totaux pour la division 11 :	cnd	65,5	62,7	57,5	88
DIVISION 12 - CABINET DU SECRÉTAIRE D'ÉTAT À L'ENVIRONNEMENT ET À L'ÉMANCIPATION SOCIALE					
25.12.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	64,9	63,1	52,5	81
Totaux pour la division 12 :	cnd	64,9	63,1	52,5	81
DIVISION 40 - SECRÉTARIAT GÉNÉRAL ET ADMINISTRATION DES SERVICES GÉNÉRAUX					
25.40.0 - Subsistance	cnd	774,1	735,0	533,9	69
25.40.1 - Relations internationales en matière de recherche, de formation et partici- pation à des organismes internationaux	cnd	135,1	133,4	133,1	99
Totaux pour la division 40 :	cnd	909,2	868,4	667,0	73
DIVISION 51 - ADMINISTRATION DE L'HYGIÈNE PUBLIQUE					
25.51.0 - Subsistance	cnd	190,4	189,4	170,7	90
25.51.1 - Gestion du secours d'urgence	cnd	236,4	204,8	65,6	28
	ce	9,5	0,5 (5 %)		
	co	7,2		2,3	32
25.51.2 - Prophylaxie et éducation	cnd	20,8	20,8	16,8	81
	ce	3,0	0,0 (0 %)		
	co	18,0		1,6	9
25.51.3 - Inspection des denrées alimentaires	cnd	95,4	95,2	87,6	92
25.51.4 - Surveillance commercialisation médicaments	cnd	9,3	4,5	2,5	27
Fonds : dépenses résultant de l'application de la loi sur les médicaments	fen	(138,5)	116,3		
	fon	(138,5)		93,9	
Totaux pour la division 51 :	cnd	552,3	514,7	343,2	62
	ce	12,5	0,5		
	co	25,2		3,9	15
	fen	(138,5)	116,3		
	fon	(138,5)		93,9	

DIVISION 52 - ADMINISTRATION DE LA MEDECINE SOCIALE

25.52.0 - Subsistance	cnd	264,2	264,2	248,8	94
25.52.1 - Gestion médicale du personnel des services publics	cnd	270,7	270,3	233,4	86
25.52.2 - Expertises médicales Fonds : Croix-Rouge de Belgique	cnd fen fon	23,4 (140,0) (140,0)	22,1 140,0	10,9 119,2	47
25.52.4 - Stockage et distribution du sang	ce co	5,0 5,0	0,0 (0 %)	5,0	100
25.52.6 - Prévention médico-sociale	cnd	29,0	23,4	8,6	30
Totaux pour la division 52 :	cnd ce co fen fon	587,3 5,0 5,0 (140,0) (140,0)	580,0 0,0 140,0	501,7 5,0 119,2	85 100 :

DIVISION 53 - ADMINISTRATION DES ETABLISSEMENTS DE SOINS

25.53.0 - Subsistance	cnd	117,2	117,0	104,1	89
25.53.1 - Hospitalisations	cnd ce co	28.142,9 18,5 6,0	28.062,8 14,0 (76 %)	27.629,2 0,0	98 0
25.53.3 - Organisation art de guérir	cnd	2,2	1,9	0,7	32
25.53.4 -	cnd	0,0	0,4	0,4	0
Totaux pour la division 53 :	cnd ce co	28.262,3 18,5 6,0	28.182,1 14,0	27.734,4 0,0	98 0

DIVISION 54 - ADMINISTRATION DE L'AIDE SOCIALE

25.54.0 - Subsistance	cnd	45,0	44,8	41,6	92
25.54.1 - Sécurité d'existence	cnd co	4.345,9 17,0	4.319,9	3.597,9 10,4	83 61
25.54.4 - Emancipation sociale	cnd	67,7	65,2	32,8	48
25.54.5 - Accueil réfugiés	cnd co	2.631,7 0,4	2.627,8	2.255,8 0,2	86 50
Totaux pour la division 54 :	cnd co	7.090,3 17,4	7.057,7	5.928,1 10,6	84 61

DIVISION 55 - ADMINISTRATION DES VICTIMES DE LA GUERRE

25.55.0 - Subsistance	cnd	55,1	55,0	52,1	95
25.55.1 - Victimes de la guerre	cnd	3.630,8	3.630,1	3.315,9	91
Totaux pour la division 55 :	cnd	3.685,9	3.685,1	3.368,0	91

DIVISION 57 - POLITIQUE DE L'ENVIRONNEMENT

25.57.1 - Surveillance de l'environnement (eau, air, bruit, odeur)	cnd ce co	192,6 25,0 40,5	181,5 17,8 (71 %)	39,8 27,4	21 68
25.57.2 - Surveillance de la radio-activité	cnd co	15,3 9,8	14,5	3,2 4,9	21 50
Fonds : protection contre les radiations ionisantes	fen fon	(131,0) (131,0)	89,0	72,6	
25.57.3 - Réalisations hydrauliques nationales et démergement urbain	cnd	13,1	11,5	0,2	2
25.57.4 -	cnd	0,0	0,0	11,0	0
25.57.5 - Cellule Environnement	cnd ce co	22,3 10,0 5,0	20,9 7,0 (70 %)	5,2 0,0	23 0
Totaux pour la division 57 :	cnd ce co fen fon	243,3 35,0 55,3 (131,0) (131,0)	228,4 24,8 89,0	59,4 32,3 72,6	24 58

DIVISION 58 - POLITIQUE SCIENTIFIQUE

25.58.1 - Research-Development national	cnd	187,0	184,8	171,2	92
25.58.2 - Research-Development international	cnd	22,9	22,9	22,9	100
25.58.3 - Institution scientifique (I.H.E.)	cnd ce co	320,1 10,0 29,3	317,5 4,1 (41 %)	288,1 16,8	90 57
25.58.5 - Politique de la Mer du Nord	cnd	138,8	117,3	60,0	43
Totaux pour la division 58 :	cnd ce co	668,8 10,0 29,3	642,5 4,1	542,2 16,8	81 57

DIVISION 59 - CHARGES DU PASSE

25.59.1 - Fonds de construction des hôpitaux-flats	cnd	2.271,4	2.270,3	2.219,3	98
25.59.2 - Institut Pasteur	cnd	23,9	23,1	23,1	97
25.59.3 - Charges du passé	cnd ce co	2.126,9 227,5 1.452,9	2.072,4 88,6 (39 %)	2.072,4 634,6	97 44
25.59.5 - Santé mentale	cnd	63,4	63,4	54,4	86
Totaux pour la division 59 :	cnd ce co	4.485,6 227,5 1.452,9	4.429,2 88,6	4.369,2 634,6	97 44

TOTAL 25 MINISTRE DE LA SANTE PUBLIQUE ET DE L'ENVIRONNEMENT	cnd	46.615,4	46.313,9	43.623,2	94
	ce	308,5	132,0		
	co	1.591,1		703,2	44
	fen	(409,5)	345,3		
	fon	(409,5)		285,7	

SECTION 25 : SANTE PUBLIQUE ET ENVIRONNEMENT

1. Programme 25.51.1 - Gestion du secours d'urgence

Le crédit non dissocié de ce programme est destiné à l'aide médicale urgente, limitée à la voie publique, ainsi qu'à la régulation (projet pour un meilleur fonctionnement du Service 100), la mise à disposition de matériel et d'ambulances et la formation du personnel.

Le faible taux d'utilisation des moyens octroyés s'explique surtout, d'une part, par le fait qu'une commande d'ambulances, pour un montant total de 96,4 millions de francs, n'a pas été livrée, ni donc payée et, d'autre part, par le retard dans le lancement d'un projet de régulation, d'un montant de 25 millions de francs, du fait que la collaboration avec le ministère de l'Intérieur et de la Fonction publique, compétent pour le Service 100, n'a pas fonctionné parfaitement pour ce projet.

Le crédit dissocié d'engagement, destiné à la radiophonie, au renouvellement des antennes et à la régulation médicale du Service 100, n'a été utilisé que jusqu'à concurrence de 0,5 million de francs. La réalisation de ce projet, en collaboration avec la R.T.T. et le ministère de l'Intérieur, a été retardée en 1991. La régulation médicale n'a réellement commencé qu'en 1992.

2. Programme 25.53.4

Les ordonnancements enregistrés pour ce programme, qui n'était d'ailleurs pas prévu dans le budget général des dépenses pour 1991, résultent de l'imputation irrégulière de dépenses fixes à des allocations de base erronées et inexistantes pour l'Académie royale de médecine de Belgique (299.649 francs) et pour la "Koninklijke academie voor geneeskunde van België" (114.400 francs). Les dépenses, non soumises au visa préalable de la Cour des comptes, ont trait à l'indemnité de décembre 1991 pour les secrétaires perpétuels et aux arriérés de traitements du personnel de ces sociétés savantes. Ces Académies ne dépendent, en réalité, plus de la compétence du ministère national de la Santé publique et de l'Environnement, mais ont été transférées aux Communautés, à la suite de la réforme de l'Etat.

3. Programme 25.57.4

Les ordonnancements de 10.995.801 francs pour ce programme, qui n'est pas prévu non plus dans le budget général des dépenses pour 1991, sont relatifs aux rémunérations du personnel non statutaire du service "Gestion du modèle mathématique de la Mer du Nord". Ces dépenses fixes ont été imputées sur une allocation de base erronée, à savoir l'allocation de base 57.41.11.04 destinée à ces dépenses dans le budget général des dépenses de 1990. En 1991, tous les crédits de la Politique scientifique sont regroupés dans la nouvelle division organique 58. Le crédit de 12,5 millions de francs prévu pour cet objet au programme 25.58.5 est resté par conséquent inutilisé.

4. Programme 25.59.3 - Charges du passé

Ce programme présente un faible taux d'utilisation du crédit d'engagement de 227,5 millions de francs. Celui-ci est destiné à financer les coûts supplémentaires des travaux de construction d'un collecteur d'eaux usées industrielles le long du Canal Albert, et des travaux subsidiés entrepris par les pouvoirs subordonnés, qui, parce qu'ils ont été décidés avant le 1^{er} janvier 1975, restent à la charge de l'Etat, en vertu de la loi du 5 mars 1984 relative aux soldes et aux charges du passé des Communautés et des Régions et aux secteurs économiques nationaux. Les dossiers en instance concernent le plus souvent le règlement de litiges, de faillites, d'intérêts de retard ou de créances prescrites. Ils sont soumis par l'administration régionale à l'accord du ministre national compétent. Etant donné l'incertitude sur l'état d'avancement de ces dossiers anciens, le département inscrit au budget les crédits nécessaires à la liquidation des affaires qui pourraient trouver une solution en cours d'année.

cnd : crédits non dissociés
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 - MINISTRE DE L'AGRICULTURE					
DIVISION 11 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT A L'AGRICULTURE					
31.11.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	82,2	81,7	63,0	77
Totaux pour la division 11 :	cnd	82,2	81,7	63,0	77
DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL ET ADMINISTRATION DES SERVICES GENERAUX					
31.40.0 - Subsistance	cnd	304,8	292,9	260,4	85
	co	10,0		4,5	45
31.40.1 - Etudes et documentation	cnd	53,3	53,3	39,5	74
Totaux pour la division 40 :	cnd	358,1	346,2	299,9	84
	co	10,0		4,5	45
DIVISION 51 - ADMINISTRATION DE L'AGRICULTURE ET DE L'HORTICULTURE					
31.51.0 - Subsistance	cnd	444,7	439,6	403,0	91
31.51.2 - Vulgarisation technique	cnd	33,5	32,2	15,1	45
31.51.3 - Protection contre les organismes nuisibles	cnd	6,5	6,2	1,5	23
31.51.4 - Amélioration des exploitations	cnd	8,0	8,0	0,5	6
31.51.5 - Problèmes agricoles d'ordre général	cnd	5,7	5,0	3,9	68
31.51.7 - Protection des obtentions végétales	cnd	2,0	2,0	2,0	100
Totaux pour la division 51 :	cnd	500,4	493,0	426,0	85
DIVISION 52 - ADMINISTRATION DE L'ELEVAGE ET DU SERVICE VETERINAIRE					
31.52.0 - Subsistance	cnd	265,5	263,1	226,9	85
	co	44,7		42,5	95
31.52.1 - Amélioration des bovins	cnd	238,8	238,7	215,3	90
	ce	1,0	0,9 (90 %)		
	co	4,3		3,8	88

31.52.2 - Amélioration des ovins, caprins et porcins	cnd	21,2	21,2	15,2	72
	ce	5,5	0,8 (15 %)		
	co	5,5		1,4	25
31.52.3 - Amélioration des autres animaux de ferme	cnd	8,5	8,5	3,3	39
31.52.4 - Lutte contre les maladies des bovins	cnd	222,2	211,0	119,6	54
31.52.5 - Lutte contre les maladies des ovins, caprins et porcins	cnd	16,0	15,8	12,1	76
31.52.6 - Lutte contre les maladies des autres animaux de ferme	cnd	43,2	43,2	20,8	48
31.52.7 - Protection d'espèces animales menacées	cnd	2,0	1,9	1,6	80
31.52.8 - Actions du Fonds de la santé et de la production des animaux	cnd	755,7	752,7	645,4	85
Fonds : fonds de la santé et de la production des animaux	fen	(980,0)	642,1		
	fon	(980,0)		584,6	
Totaux pour la division 52 :	cnd	1.573,1	1.556,1	1.260,2	80
	ce	6,5	1,7		
	co	54,5		47,7	88
	fen	(980,0)	642,1		
	fon	(980,0)		584,6	
DIVISION 53 - ADMINISTRATION DES SERVICES ECONOMIQUES					
31.53.0 - Subsistance	cnd	498,5	496,0	449,0	90
	ce	39,0	36,7 (94 %)		
31.53.1 - Politique économique agricole	cnd	668,9	666,1	600,5	90
31.53.2 - Promotion de l'écoulement des produits agricoles, horticoles et de la pêche maritime	cnd	581,5	581,5	581,5	100
31.53.3 - Contrôle des matières premières pour l'agriculture	cnd	18,2	18,2	10,2	56
Fonds : fonds phytopharmaceutique	fen	(20,0)	0,0		
	fon	(18,6)		0,0	
31.53.4 - Actions du Fonds agricole et du Fonds d'investissement agricole	cnd	388,4	384,3	355,4	96
	ce	14.765,6	14.765,6 (100 %)		
	co	4.222,3		4.222,3	100
Fonds : fonds agricole	fen	(719,2)	654,7		
	fon	(719,2)		654,7	
Totaux pour la division 53 :	cnd	2.655,5	2.646,1	2.496,6	94
	ce	14.804,6	14.802,3		
	co	4.222,3		4.222,3	100
	fen	(739,2)	654,7		
	fon	(737,8)		654,7	

DIVISION 54 - ADMINISTRATION DE LA RECHERCHE
AGRONOMIQUE (POLITIQUE SCIENTIFIQUE)

31.54.1 - R. & D. dans le cadre national - Problèmes urgents, recherches contractuelles et vulgarisation	cnd	989,2	988,8	963,1	97
31.54.2 - R. & D. dans le cadre international - Réunions d'étude et collaboration internationale	cnd	10,3	10,2	8,6	83
31.54.3 - Dotations aux établissements scientifiques de l'Etat et assimilés	cnd	1.399,0	1.394,1	1.227,3	88
	ce	49,0	39,0 (80 %)		
	co	46,6		29,6	64
Totaux pour la division 54 :	cnd	2.398,5	2.393,1	2.199,0	92
	ce	49,0	39,0		
	co	46,6		29,6	64
TOTAL 31 MINISTÈRE DE L'AGRICULTURE	cnd	7.567,8	7.516,2	6.744,7	89
	ce	14.860,1	14.843,0		
	co	4.333,4		4.304,1	99
	fen	(1.719,2)	1.296,8		
	fon	(1.717,8)		1.239,3	

SECTION 31 : AGRICULTURE

1. Programme 31.53.3 - Fonds phytopharmaceutique

L'ancien fonds 66.08 C a été transformé depuis 1991 en un fonds organique (31-2) rattaché au programme 31.53.3. L'article 2.31.7 du budget général des dépenses pour 1991 - section Agriculture - autorise les comptables qui ont effectué les recettes à disposer directement de l'avoir du fonds, en dérogation à l'article 14 de la loi organique de la Cour des comptes du 29 octobre 1846.

En raison de l'absence de directives précises, le fonds a continué à fonctionner en 1991 sans changement par rapport à 1990, de sorte que ni les recettes ni les dépenses n'ont été imputées budgétairement. L'utilisation du crédit variable qui est mentionnée comme nulle dans le tableau, tant en engagement qu'en ordonnancement, ne correspond donc pas à la situation réelle.

2. Programme 31.53.4 - Actions du Fonds Agricole (F.A.) et du Fonds d'investissement agricole (F.I.A.)

Le crédit d'engagement repris au tableau 4.1 pour ce programme comprend, en fait, non seulement un crédit de 4.284,5 millions de francs pour de nouveaux engagements propres à l'année budgétaire 1991, mais aussi l'encours de l'ancien Fonds d'investissement agricole pour un montant total de 10.481,1 millions de francs.

Du fait de la suppression de l'ancienne section particulière (titre IV), les opérations des anciens fonds budgétaires F.A. (60.03.B) et F.I.A. (60.01.A), qui ont disparus, ont été intégrées dans le budget.

Des engagements d'un montant de 25.360,1 millions de francs à titre de régularisation de l'encours au 1^{er} janvier 1991 ont ainsi été mis à charge du programme 31.53.4 par une adjonction budgétaire (article 2.31.8 du budget général des dépenses pour 1991). Lors du feuillet d'ajustement (article 2.31.2), cet encours a été ramené ultérieurement à 10.481,1 millions de francs.

Il convient de signaler que, depuis plusieurs années, les crédits d'engagements prévus sont insuffisants pour satisfaire aux obligations légales attribuées au Fonds d'investissement agricole par divers arrêtés royaux concernant l'aide aux investissements et à l'installation en agriculture. Des restrictions insérées dans la réglementation en 1986 et 1990 pour maintenir les interventions du fonds dans les limites des crédits prévus n'ont pas eu l'effet souhaité. Il en est résulté un accroissement constant des dossiers qui avaient déjà été approuvés sans que la décision puisse être notifiée aux intéressés. Une suspension de la réglementation à partir du 15 février 1991 fut décidée dans l'attente d'une nouvelle réglementation. Les activités du fonds en 1991 étaient donc basées, d'une part sur le traitement des dossiers qui avaient été introduits avant la date mentionnée et soumis à la réglementation existante et, d'autre part, sur la notification des décisions dans les dossiers soumis à la réglementation antérieure (dossiers introduits avant le 7 octobre 1989). Les crédits d'engagement du programme 31.53.4 accordés en 1991 pour 4.284,5 millions de francs ont été de ce fait entièrement utilisés. D'après les informations de l'administration, à la fin de 1991, les crédits d'engagements étaient insuffisants pour couvrir les dossiers introduits avant le 15 février 1991, pour un montant qui atteignait encore 6.946,5 millions de francs.

Le volume global de crédit pour lequel des interventions avaient été demandées au fonds avant la date susmentionnée, atteignait 14.418,4 millions de francs à la fin de 1991. Jusqu'à présent, il n'y a pas eu de nouvelle réglementation et les dernières demandes n'ont donc pas pu être traitées.

L'aide aux investissements concerne principalement des subventions-intérêts dont la liquidation doit normalement avoir lieu lors de l'échéance du paiement des intérêts. La solution du problème posé par le retard dans le traitement des dossiers d'investissement entraînera, pour les prochaines années, une forte augmentation des besoins en ordonnancements. En effet, toutes les dates d'échéance auront été atteintes entre-temps pour les anciens dossiers.

3. La peste porcine

En 1991, un grand nombre de paiements concernaient la peste porcine de 1990. Les paiements étaient effectués d'une part, par l'intervention de l'Office belge de l'économie et de l'agriculture (O.B.E.A.) qui a liquidé 8.512.142.311 francs pour la totalité de l'opération (1990 et 1991 cumulés) et, d'autre part, directement par le Fonds de la santé et de la production des animaux (fonds organique lié au programme 31.52.8) pour un montant de 3.845.427 francs. Le coût total atteint donc 8.516 millions de francs, à la fin de décembre 1991.

Les liquidations pour la peste porcine peuvent être divisées en trois catégories, à savoir les frais opérationnels (1.058,8 millions de francs à charge de l'O.B.E.A.), les mesures sanitaires (2.227,7 millions à charge de l'O.B.E.A. et 3,8 millions à charge du fonds sanitaire (1)) et enfin les mesures d'économie de marché pour un montant de 5.225,7 millions à charge de l'O.B.E.A.

Tous les coûts ne doivent pas toutefois être pris en charge par l'autorité nationale. L'intervention des Communautés européennes (Section Vétérinaire de la Commission européenne et Fonds européen d'orientation et de garantie agricole, Section Garantie) a été fixée, au 31 décembre 1991, à 5.839 millions de francs de sorte que 2.677 millions restaient encore à la charge de l'autorité nationale. En mars 1991, il fut décidé que l'ensemble des coûts qui ne seraient pas payés par les Communautés européennes seraient partagés à parts égales entre le secteur public et les entreprises. Les coûts nationaux ont dès lors été répartis comme suit :

a) Crédits non dissociés

- 1990 : coûts opérationnels : 230 millions pour le fonds agricole (60.03.B)
360 millions sur le programme 31.52.5
- 1991 : coûts opérationnels : 267 millions (2) sur le programme 31.52.8
règlement d'achat : 478 millions sur le programme 31.53.4.

b) Crédits variables

Le montant a été payé par le Fonds de la Santé et de la Production des animaux :

- pour les paiements effectués via l'O.B.E.A., les crédits nécessaires ont été mis à la disposition de l'O.B.E.A. au moyen des possibilités de préfinancement dont le Fonds dispose auprès de l'I.N.C.A. ;
- pour les paiements directs effectués, via les crédits variables du Fonds (programme 31.52.8).

Pour pouvoir effectuer ces paiements, l'autorisation de préfinancement du fonds sanitaire auprès de l'I.N.C.A. a été portée de 570 à 2.300 millions de francs (article 38 de la loi du 20 juillet 1990 portant des mesures économiques et fiscales) et les ressources propres de ce fonds ont été augmentées d'une part, par un doublement des cotisations du secteur des entreprises (arrêté royal du 23 novembre 1990) et d'autre part, par une perception supplémentaire d'une cotisation différenciée du secteur privé au niveau de l'exploitation, de 100 millions de francs (feuilleton d'ajustement du budget général des dépenses pour 1991). Cette perception supplémentaire n'a pas été réalisée en 1991. Notons à ce sujet qu'un bilan définitif sur la peste porcine n'a pas encore été établi. Des dépenses interviennent encore en 1992, mais dans une moindre mesure.

1) Fonds de la Santé et de la Production des animaux.

2) avec un montant correspondant de 345 millions de francs en engagement.

cnd : crédits non dissociés
ce : crédits dissociés d'engagement
co : crédits dissociés d'ordonnancement
fen : crédits variables d'engagement
fon : crédits variables d'ordonnancement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
SECTION 32 - MINISTRE DES AFFAIRES ECONOMIQUES					
DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DES AFFAIRES ECONOMIQUES					
32.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	69,6	68,7	56,9	82
Totaux pour la division 01 :	cnd	69,6	68,7	56,9	82
DIVISION 02 - CABINET DU VICE-PREMIER MINISTRE					
32.02.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	69,2	67,9	43,0	62
Totaux pour la division 02 :	cnd	69,2	67,9	43,0	62
DIVISION 11 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT A L'ENERGIE					
32.11.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	57,5	57,0	45,3	79
Totaux pour la division 11 :	cnd	57,5	57,0	45,3	79
DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL					
32.40.0 - Subsistance	cnd	12,7	12,6	11,3	92
Totaux pour la division 40 :	cnd	12,7	12,6	11,3	92
DIVISION 41 - DIRECTION GENERALE DES SERVICES GENERAUX					
32.41.0 - Aide logistique (subsistance)	cnd	711,0	691,0	592,6	83
32.41.1 - Aide à tous les départements	cnd	13,1	12,7	12,2	93
32.41.2 - Aide générale aux différentes administrations du Ministère des Affaires Economiques	cnd ce co	495,7 0,6 0,6	470,5 0,6 (100 %)	405,8 0,5	82 100
32.41.5 - Subventions à des organismes externes	cnd	93,7	90,6	73,2	87
Totaux pour la division 41 :	cnd ce co	1.290,5 0,6 0,6	1.254,8 0,6	1.083,3 0,6	83 100

DIVISION 42 - DIRECTION GENERALE DES ETUDES ET DE
LA DOCUMENTATION

32.42.0 - Subsistance	cnd	198,7	198,7	185,5	93
32.42.1 - Traitement de l'information	cnd	33,3	33,2	21,9	66
	ce	289,0	217,9 (75 %)		
	co	267,0		221,1	83
Fonds : fonds spécial destiné à couvrir les	fen	(20,0)	2,4		
frais de fonctionnement généralement quelconques	fon	(20,0)		2,2	
du Centre du traitement de l'information					
32.42.2 - Etudes, documentation, bibliothèque, secrétariat	cnd	19,8	17,7	15,7	79
32.42.3 - Activités spécifiques	cnd	2,2	1,1	0,6	27
Totaux pour la division 42 :	cnd	254,0	250,7	223,7	88
	ce	289,0	217,9		
	co	267,0		221,1	83
	fen	(20,0)	2,4		
	fon	(20,0)		2,2	

DIVISION 43 - ORGANISATION PROFESSIONNELLE

32.43.0 - Subsistance	cnd	37,7	37,1	29,6	79
32.43.1 - Subventions de fonctionnement	cnd	149,5	149,3	147,4	99
Totaux pour la division 43 :	cnd	187,2	186,4	177,0	95

DIVISION 50 - AIDE A L'INDUSTRIE

32.50.1 - Charbonnages	cnd	1.040,3	1.007,0	985,3	95
32.50.3 - Textile	cnd	427,7	426,7	426,7	100
32.50.5 - Verre creux	cnd	145,5	145,4	145,4	100
32.50.6 - Autres industries	cnd	68,0	52,9	50,9	75
	co	15,2		11,9	78
32.50.8 - Charges du passé (1)	cnd	25.283,9	25.279,5	25.251,5	100
	ce	1,3	1,7 (94 %)		
	co	1.453,9		1.306,5	90
Totaux pour la division 50 :	cnd	26.965,4	26.911,5	26.859,8	100
	ce	1,8	1,7		
	co	1.469,1		1.318,4	90

DIVISION 51 - ADMINISTRATION DE L'INDUSTRIE

32.51.0 - Subsistance	cnd	132,3	175,3	142,4	79
32.51.1 - Activités spécifiques	cnd	25,0	16,1	12,0	48
Fonds : fonds pour la couverture des frais	fen	(0,0)	0,0		
d'accréditation et de certification	fon	(0,0)		0,0	
Totaux pour la division 51 :	cnd	207,3	192,0	155,4	75
	fen	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)		0,0	

1) Le programme 32.50.8 (Charges du passé) comprend des opérations d'amortissement de la dette publique (A.B. 91.01) : crédits accordés : 1.100 millions de francs
ordonnancements : 1.100 millions de francs

DIVISION 52 - ADMINISTRATION DE L'ENERGIE

32.52.0 - Subsistance	cnd	133,4	130,2	109,8	82
32.52.5 - Amélioration des conditions de vie et de la sécurité de la population	cnd	31,0	26,1	13,1	42
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	22,9	21,8	15,6	68
32.52.8 - Charges du passé	cnd co	3,7 12,4	3,6	3,6 12,4	97 100
32.52.9 - Financement du passif nucléaire	cnd	2.311,3	2.310,8	2.221,9	96
Totaux pour la division 52 :	cnd co	2.502,3 12,4	2.492,5	2.364,0 12,4	94 100

DIVISION 53 - ADMINISTRATION DES MINES

32.53.0 - Subsistance	cnd	131,5	128,1	121,3	92
32.53.1 - Missions occasionnelles (remblayage de puits de mines, réparation de dégâts houillers)					
Fonds : fonds pour les exploitations de sable - Plateau continental de la Belgique	fen fcn	(0,0) (0,0)	0,0	0,0	
Totaux pour la division 53 :	cnd fen fon	131,5 (0,0) (0,0)	128,1 0,0	121,3 0,0	92

DIVISION 54 - ADMINISTRATION DES MINES - SERVICE GEOLOGIQUE

32.54.0 - Subsistance	cnd	50,5	49,5	45,1	89
32.54.2 - Charges du passé	co	13,8		13,8	100
Totaux pour la division 54 :	cnd co	50,5 13,8	49,5	45,1 13,8	89 100

DIVISION 55 - COMMERCE - REGLEMENTATION DU COMMERCE INTERIEUR ET DES SERVICES

32.55.0 - Subsistance	cnd	466,6	443,1	372,7	80
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	fen fon	(0,0) (0,0)	0,0	0,0	
32.55.2 - Protection du droit de propriété intellectuelle en matière de brevets, de marques et de dessins ou modèles. - Diffusion de la technologie	cnd	5,5	0,0	0,0	0

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	cnd ce co	63,4 639,0 235,0	58,9 558,9 (87 %)	57,7 235,0	91 <u>100</u>
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	fen fon	(263,0) (263,0)	212,7	212,7	
32.55.5 - Subside à l'O.B.E.A.	cnd	75,1	75,1	75,0	100
32.55.6 - Subventions à l'activité économique	cnd	3,1	3,0	0,0	0
Totaux pour la division 55 :	cnd ce co fen fon	613,7 639,0 235,0 (263,0) (263,0)	580,1 558,9 212,7	505,4 235,0 212,7	82 100
DIVISION 56 - DIRECTION GENERALE DES ACCORDS ECONOMIQUES					
32.56.0 - Subsistance	cnd	32,8	32,8	31,0	95
Totaux pour la division 56 :	cnd	32,8	32,8	31,0	95
DIVISION 57 - INSPECTION GENERALE ECONOMIQUE					
32.57.0 - Subsistance	cnd	300,9	292,4	284,9	95
Totaux pour la division 57 :	cnd	300,9	292,4	284,9	95
DIVISION 58 - INSTITUT NATIONAL DE STATISTIQUE					
32.58.0 - Subsistance	cnd ce	1.060,3 8,6	999,7	951,4 8,0	90 93
32.58.1 - Recensements décennaux et enquêtes occasionnelles	cnd	1.403,2	1.375,1	1.075,4	77
Totaux pour la division 58 :	cnd ce	2.463,5 8,6	2.374,8	2.026,3 8,0	82 93
DIVISION 59 - OFFICE CENTRAL DES CONTINGENTS ET LICENCES					
32.59.0 - Subsistance	cnd ce	272,0 4,0	263,8	229,2 0,0	84 0
Totaux pour la division 59 :	cnd ce	272,0 4,0	263,8	229,2 0,0	84 0
DIVISION 60 - BUREAU DU PLAN					
32.60.0 - Subsistance	cnd ce co	204,1 7,0 7,0	217,1 5,2 (74 %)	209,7 1,4	<u>103</u> 20
Totaux pour la division 60 :	cnd ce co	204,1 7,0 7,0	217,1 5,2	209,7 1,4	<u>103</u> 20

DIVISION 70 - POLITIQUE SCIENTIFIQUE

32.70.1 - R. & D. dans le cadre national	cnd	380,0	380,0	361,1	95
	co	41,0		3,9	10
32.70.2 - R. & D. dans le cadre international	cnd	669,6	668,4	655,9	98
	ce	313,0	10,5 (3 %)		
	co	419,0		336,8	80
32.70.3 - Dotations aux Etablissements scientifiques de l'Etat et assimilés	cnd	1.518,9	1.518,9	1.394,6	92
32.70.5 - Etudes et recherches sur les problèmes de structures géologiques profondes	cnd	35,1	2,4	0,0	0
	ce	88,1	88,0 (100 %)		
	co	97,5		96,5	99
32.70.6 - Métrologie. Assurer le bon déroulement des opérations commerciales pour l'application de la législation sur les poids et mesures	cnd	51,2	51,0	50,9	99
	ce	12,3	6,9 (56 %)		
	co	15,8		5,1	32
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	29,0	22,6	14,6	50
Totaux pour la division 70 :	cnd	2.633,8	2.643,3	2.477,1	92
	ce	413,4	105,4		
	co	573,3		442,3	77
TOTAL 32 MINISTRE DES AFFAIRES ECONOMIQUES	cnd	38.382,0	38.076,0	36.951,2	96
	ce	1.350,8	889,7		
	co	2.590,8		2.253,0	87
	fen	(283,0)	215,1		
	fon	(283,0)		214,9	

SECTION 32 : AFFAIRES ECONOMIQUES1. Fonds organiques

Le budget général des dépenses comprend pour la section Affaires économiques cinq fonds organiques, dont trois n'ont fait l'objet d'aucune opération durant l'année budgétaire 1991.

a) Fonds pour la couverture des frais d'accréditation et de certification (fonds 32-2, programme 32.51.1)

En vertu de la loi du 20 juillet 1990 concernant l'accréditation des organismes de certification et de contrôle, ainsi que des laboratoires d'essai (Moniteur belge du 22 août 1990), le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, prendre toutes les mesures utiles en vue d'assurer la coordination du système d'accréditation prévu par la loi.

Par accréditation, on entend la reconnaissance formelle, par les autorités compétentes, de la compétence d'un organisme de certification, d'un organisme de contrôle ou d'un laboratoire d'essais, d'octroyer, dans un domaine déterminé et sur la base d'une enquête ou d'une évaluation, des labels, des marques ou des certificats ou d'établir des rapports.

Aux termes de l'article 6 de ladite loi, les dépenses afférentes à la gestion et à la promotion du système national d'accréditation sont à la charge du ministère des Affaires économiques. A cet effet, un fonds organique est créé. Le Roi peut imposer, au bénéfice de ce fonds, des rétributions pour couvrir les frais d'évaluation, d'accréditation, de certification, de surveillance et de contrôle.

Les arrêtés d'exécution de l'article 6 sont actuellement en cours de préparation (un arrêté royal fixant les recettes et dépenses du fonds et un arrêté ministériel fixant le montant des indemnités appliquées par le système national d'accréditation). La réalisation de ces arrêtés a été retardée par la chute du Gouvernement.

b) Fonds pour les exploitations de sable - Plateau continental de la Belgique (fonds 32-5, programme 32.53.1)

En application de la loi du 13 juin 1969 sur le plateau continental de la Belgique, des concessions sont accordées à des entreprises pour l'exploitation du sable et des minéraux dans certaines régions du plateau continental belge. Par tonne de sable extrait, les concessionnaires doivent payer une redevance déterminée aux Affaires économiques -Administration des mines. En 1991, cette rétribution s'est élevée à 4 F par m³ de sable exploité. Le produit de ces rétributions est affecté au financement de la recherche des effets possibles de l'exploitation des sables sur le milieu marin.

La perception des redevances et la liquidation des frais afférents aux études effectuées ont été, en 1977, confiées "temporairement" par les Affaires économiques à la Station de pêche maritime d'Ostende. Par lettres des 29 avril 1980 et 20 janvier 1982, la Cour a fait observer au ministre des Affaires économiques que ces opérations financières ne relèvent pas de la mission statutaire de cette Station, mais que la perception doit s'effectuer par l'entremise d'un comptable à l'Administration des mines. Ce n'est qu'en 1991 qu'une solution a été formellement apportée au problème par l'insertion d'un nouveau fonds organique dans l'ajustement du budget général des dépenses.

Le fonds n'est pas encore opérationnel : son organisation et son mode de fonctionnement doivent encore être fixés par un arrêté royal; aucun compte de recettes n'a encore été ouvert auprès de l'Administration des mines, ni aucun comptable désigné. De plus, moyennant l'accord des ministres des Affaires économiques et de l'Agriculture (autorité de tutelle de la Station de pêche maritime d'Ostende), les rétributions gérées par la Station doivent être reversées au fonds.

Ce sujet fera l'objet d'un article au 149e Cahier d'observations.

c) Fonds pour la couverture des dépenses entraînées par la création de l'Organisation belge d'étalonnage (fonds 32-3, programme 32.55.1).

L'Organisation belge d'étalonnage a été créée par l'arrêté royal du 28 novembre 1986 (Moniteur belge du 24 décembre 1986): elle est formée par l'ensemble des laboratoires agréés pour l'étalonnage d'instruments de mesure. Pour être agréés, les laboratoires doivent adresser une demande au ministère des Affaires économiques. L'agrément est précédé d'une enquête,

menée par des fonctionnaires du Service de la métrologie en collaboration avec des experts désignés par une Commission générale d'étalonnage. Les laboratoires qui souhaitent obtenir ou conserver l'agrément doivent préalablement payer une redevance, à verser sur un fonds (66.15 A) créé par la loi du 21 février 1986 (Moniteur belge du 19 mars 1986).

Les recettes et les dépenses du Fonds d'étalonnage ont été fixées par un arrêté royal du 6 février 1989 (Moniteur belge du 16 février 1989). Les recettes consistent principalement dans la redevance due par les laboratoires à l'occasion de leur agrément; les dépenses sont constituées par les frais de recherche qui doivent être liquidés à des experts étrangers.

Un arrêté ministériel du 31 janvier 1990 (Moniteur belge du 14 février 1990) a déterminé le montant des redevances à porter en compte lors d'une enquête en vue de l'agrément. Les directives en matière de procédure budgétaire à suivre ont été fournies au fonds par lettre du 19 novembre 1991.

Bien que les laboratoires manifestent suffisamment d'intérêt pour la demande d'agrément, le fonds reste inactif du fait que la procédure d'agrément n'est pas encore opérationnelle; c'est ainsi qu'il n'est pas possible, pour des raisons financières, d'inciter des experts à collaborer à l'enquête en vue de l'agrément.

2. Programme 32.60.0 - Bureau du Plan

Le dépassement de crédit figurant au programme 32.60.0 s'est produit sur l'allocation de base 11.11 - dépenses de personnel, à concurrence de 19.932.755 francs. Par lettre du 10 février 1992, le ministre des Affaires économiques a commenté ce dépassement.

La dernière réforme de l'Etat a entraîné la restructuration du mode de fonctionnement du Bureau du Plan et, le 1er janvier 1989, une partie des crédits en matière de personnel et de fonctionnement a été transférée aux Régions wallonne et flamande ainsi qu'à la Région de Bruxelles-Capitale. Le transfert effectif des membres du personnel n'ayant toutefois eu lieu que le 1er janvier 1992, les traitements des fonctionnaires régionalisés sont, en 1991, restés à la charge des crédits nationaux, occasionnant ainsi un dépassement sur le programme de subsistance. En attendant la récupération auprès des Régions des dépenses de personnel en question et l'ouverture au feuillet d'ajustement de 1992 des crédits supplémentaires nécessaires pour les années antérieures, le ministre a prié la Cour de vouloir bien encore admettre au visa les ordonnances émises sur les allocations de base pour frais de fonctionnement, lorsque des soldes créditeurs y sont encore disponibles pour 1991. Par sa lettre du 17 avril 1992 (n° N 8 J 703.198 B 2), la Cour a fait savoir au ministre concerné qu'elle ne pouvait viser les deux ordonnances présentées.

3. Programme 32.70.2 - Recherche et développement dans le cadre international

Le faible taux d'utilisation du crédit d'engagement inscrit au programme 32.70.2 est dû à la non-approbation du projet Rita. Le financement de ce projet de communication, pour lequel un montant de 300 millions a été prévu, n'a pas été engagé du fait que le dossier n'a pu être soumis au Conseil des ministres avant la chute du Gouvernement, ni, par la suite, être traité comme affaire courante.

cnd : crédits non dissociés
ce : crédits dissociés d'engagement
co : crédits dissociés d'ordonnancement
fen : crédits variables d'engagement
fon : crédits variables d'ordonnancement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
SECTION 33 - MINISTRE DES COMMUNICATIONS ET DE L'INFRASTRUCTURE					
DIVISION 01 - CABINET DU VICE-PREMIER MINISTRE ET MINISTRE DES COMMUNICATIONS					
33.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	66,6	64,6	46,7	70
Totaux pour la division 01 :	cnd	66,6	64,6	46,7	70
DIVISION 02 - CABINET DU VICE-PREMIER MINISTRE ET MINISTRE DES REFORMES INSTITUTIONNELLES					
33.02.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	65,8	64,0	43,6	66
Totaux pour la division 02 :	cnd	65,8	64,0	43,6	66
DIVISION 11 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT AUX REFORMES INSTITUTIONNELLES, CHARGE DE LA RESTRUCTU- RATION DU MINISTRE DES TRAVAUX PUBLICS					
33.11.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	76,2	72,5	51,9	68
Totaux pour la division 11 :	cnd	76,2	72,5	51,9	68
DIVISION 40 - SERVICES DU SECRETAIRE GENERAL ET SERVICES COMMUNS AUX COMMUNICATIONS, AUX POSTES, TELEGRAPHES ET TELEPHONES					
33.40.0 - Subsistance	cnd	656,0	613,7	503,4	77
	ce	3,0	2,0 (67 %)		
	co	4,5		3,6	80
Totaux pour la division 40 :	cnd	656,0	613,7	503,4	77
	ce	3,0	2,0		
	co	4,5		3,6	80
DIVISION 41 - SERVICES GENERAUX - TRAVAUX PUBLICS					
33.41.0 - Subsistance	cnd	320,8	328,7	284,6	89
33.41.1 - Etudes et documentation	cnd	50,0	49,7	49,7	99
33.41.3 - Projet P.I.S.	cnd	36,5	30,9	15,8	43
	ce	0,7	0,6 (86 %)		
	co	0,7		0,6	86
33.41.4 - Service des automobiles	cnd	16,5	15,6	6,0	36
Totaux pour la division 41 :	cnd	423,8	424,9	356,1	84
	ce	0,7	0,6		
	co	0,7		0,6	86

DIVISION 51 - ADMINISTRATION DES TRANSPORTS

33.51.0 - Subsistance	cnd	545,5	539,2	482,9	89
33.51.1 - Société nationale des chemins de fer belges	cnd co	65.302,2 2.873,1	66.139,2	64.026,4 2.000,0	98 70
33.51.3 - Sociétés des transports intercommunaux	cnd	299,7	299,7	169,4	57
33.51.4 - Organisation et sécurité du transport privé par route	cnd	191,7	176,4	77,1	40
Totaux pour la division 51 :	cnd co	66.339,1 2.873,1	67.154,5	64.755,8 2.000,0	98 70

DIVISION 52 - ADMINISTRATION DE L'AERONAUTIQUE

33.52.0 - Subsistance	cnd ce co	213,3 2,0 7,5	200,8 0,3 (15 %)	164,9 3,0	77 40
33.52.1 - Régulation du trafic aérien et coopération internationale	cnd	18,9	16,1	15,8	84
33.52.2 - Enseignement	cnd co	18,9 0,5	18,9	18,8 0,4	99 80
33.52.3 - Recherche scientifique	cnd ce co	73,6 4,4 4,4	71,6 3,9 (89 %)	71,6 3,6	97 82
Totaux pour la division 52 :	cnd ce co	324,7 5,4 12,4	307,4 4,2	271,1 7,0	83 56

DIVISION 53 - ADMINISTRATION DE LA MARINE ET DE LA NAVIGATION INTERIEURE

33.53.0 - Subsistance	cnd	592,3	592,3	359,7	61
33.53.2 - Marine marchande (conventions internationales, promotion et développement de la flotte, inspection maritime et service de jaugeage)	cnd	29,7	8,0	7,5	25
33.53.3 - Infrastructure et bateaux de service	ce co	1,0 1,0	0,0 (0 %)	0,0	0
33.53.4 -	cnd	0,0	0,0	4,0	0
Totaux pour la division 53 :	cnd ce co	622,0 1,0 1,0	590,3 0,0	370,2 0,0	60 0

DIVISION 55 - ADMINISTRATION DE L'INTERVENTION FINANCIERE ET
DE LA GESTION

33.55.0 - Subsistance	cnd	120,7	132,0	131,5	<u>109</u>
33.55.1 - Pouvoirs subordonnés - Charges du passé	cnd	9,9	9,9	9,2	93
33.55.4 - Intervention en matière de calamités	ce	200,0	0,0 (0 %)		
	co	100,0		0,0	0
33.55.5 - Domages de guerre	ce	55,0	54,9 (100 %)		
	co	55,0		43,2	79
Totaux pour la division 55 :	cnd	130,6	141,9	140,7	<u>108</u>
	ce	255,0	54,9		
	co	155,0		43,2	28

DIVISION 56 - ADMINISTRATION DE L'INFRASTRUCTURE

33.56.0 - Subsistance	cnd	107,2	83,0	81,7	76
33.56.1 - Réseaux et informations	cnd	48,8	48,0	43,6	89
	co	80,0		80,0	100
33.56.2 - Travaux pour les institutions européennes et internationales	cnd	10,0	8,7	0,9	9
	ce	1.565,0	1.564,9 (100 %)		
	co	2.165,0		1.738,6	80
33.56.3 - Prescriptions et agréments techniques relatifs à la construction	cnd	14,7	8,1	2,1	14
33.56.5 - Régie des Bâtiments	cnd	5.107,4	4.283,9	4.283,9	84
33.56.6 - Politique scientifique	cnd	7,2	5,9	0,0	0
33.56.7 - Transport et mobilité	cnd	17,2	15,6	6,0	35
Fonds : fonds spécial de couverture des dépenses dans le cadre du programme DRIVE	fen	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)		0,0	
Totaux pour la division 56 :	cnd	5.312,5	4.453,2	4.418,2	83
	ce	1.565,0	1.564,9 (100 %)		
	co	2.245,0		1.818,6	81
	fen	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)		0,0	

DIVISION 57 - OFFICE CENTRAL DES FOURNITURES

33.57.0 - Subsistance	cnd	151,0	149,7	144,3	96
33.57.1 - Modernisation	cnd	31,9	19,8	8,8	28
	co	25,0		0,0	0
Totaux pour la division 57 :	cnd	182,9	169,5	153,1	84
	co	25,0		0,0	0

DIVISION 58 - CHARGES DU PASSE

33.58.1 - Charges du passé	cnd	127,6	127,6	0,0	0
	ce	4.910,1	4.910,1 (100 %)		
	co	8.165,7		4.288,0	53
Totaux pour la division 58 :	cnd	127,6	127,6	0,0	0
	ce	4.910,1	4.910,1		
	co	8.165,7		4.288,0	53
TOTAL 33 MINISTRE DES COMMUNICATIONS ET DE L'INFRASTRUCTURE	cnd	74.327,8	74.184,1	71.110,8	96
	ce	6.741,2	6.536,7		
	co	13.482,4		8.161,0	61
	fen	(0,0)	0,0		
	fou	(0,0)		0,0	

SECTION 33 : COMMUNICATIONS ET INFRASTRUCTURE1. Programme 33.51.1 - Société nationale des chemins de fer belges

L'examen de l'utilisation des crédits inscrits à ce programme fait apparaître que les crédits non dissociés ont été engagés au-delà des montants prévus (dépassement de 837 millions de francs). Cette situation trouve son origine dans le caractère encore non exécutoire, selon la Cour des comptes, de la délibération du Conseil des Ministres n° 3108 du 23 décembre 1991, qui a, en application de l'article 44 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat, autorisé l'engagement, l'ordonnancement et le paiement de dépenses jusqu'à concurrence de 873 millions de francs sur les crédits non dissociés de ce programme. En vertu de cette disposition, les autorisations budgétaires accordées par une délibération du Conseil des Ministres, lorsqu'elles concernent des montants supérieurs à 200 millions, ne sont exécutoires que si elles sont compensées par un blocage d'autres crédits de même nature et d'un même montant ou si elles ont donné lieu au dépôt d'un projet de loi spécial.

Considérant que dans le cas à l'examen les autorisations accordées en engagement et en ordonnancement ne sont compensées que partiellement, par le blocage de seuls crédits d'ordonnancement, la Cour des comptes a estimé qu'en l'absence d'un projet de loi spécial, cette délibération n° 3108 devait encore être considérée comme non exécutoire.

Le dépassement en engagement relevé ci-dessus indique cependant l'intention de l'Administration de soumettre à la Cour des comptes des ordonnances visant à liquider ces sommes. Le blocage compensatoire de crédits serait opéré, du point de vue des engagements, par des annulations d'engagements pris antérieurement et reconnus inutiles. La Cour des comptes examine les ordonnances qui lui sont soumises pour voir si cet élément est susceptible de rendre la délibération exécutoire.

Par ailleurs, la Cour a jugé insuffisamment motivé le recours que faisait cette délibération à la procédure dérogatoire de dépenses autorisées par le Conseil des Ministres. Dans l'hypothèse où cette délibération deviendrait exécutoire, la Cour pourrait refuser de viser les ordonnances concernées si les pièces justificatives de la créance confirment que les conditions d'urgence amenées par des circonstances exceptionnelles ou imprévisibles ne sont pas réunies (article 44, § 1^{er}, alinéa 3).

2. Programme 33.53.4

Les ordonnancements de 3.995.296 francs à la charge de ce programme, non prévu dans le budget général des dépenses pour 1991, résultent de l'imputation de dépenses fixes pour l'enseignement maritime sur des allocations de base erronées et inexistantes.

Dans sa préfiguration des résultats de l'exécution du budget de l'Etat pour 1990, la Cour des comptes avait déjà relevé un dépassement semblable pour un montant de 37,5 millions de francs.

L'administration doit opérer aussitôt que possible les corrections nécessaires pour assurer une imputation de ces dépenses sur les crédits appropriés.

3. Programme 33.55.0 - Subsistance de l'administration de l'intervention financière et de la gestion

Le dépassement du crédit de ce programme (11,2 millions de francs, compensé en partie par un crédit pour années antérieures non utilisé de 0,4 million de francs) est provoqué par l'imputation de dépenses fixes, non soumises au visa préalable de la Cour des comptes (en l'occurrence, il s'agit d'un dépassement de 18.889.149 francs pour l'allocation de base 11.04).

cnd : crédits non dissociés
 ce : crédits dissociés d'engagement
 co : crédits dissociés d'ordonnancement
 fen : crédits variables d'engagement
 fon : crédits variables d'ordonnancement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
SECTION 34 - LE MINISTRE DES POSTES, TELEGRAPHES ET TELEPHONES					
DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DES POSTES, TELEGRAPHES ET TELEPHONES					
34.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	67,7	66,4	44,1	65
Totaux pour la division 01 :	cnd	67,7	66,4	44,1	65
DIVISION 55 - SERVICES ADMINISTRATIFS DES POSTES, TELEGRAPHES ET TELEPHONES					
34.55.1 - Services des chèques et virements postaux	cnd	7.801,8	7.801,8	7.801,8	100
34.55.2 - Postes	cnd	5.821,0	5.821,0	5.821,0	100
Totaux pour la division 55 :	cnd	13.622,8	13.622,8	13.622,8	100
TOTAL 34 LE MINISTRE DES POSTES, TELEGRAPHES ET TELEPHONES	cnd	13.690,5	13.689,2	13.666,9	100

cnd : crédits non dissociés
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 35 -				
TOTAL 35	cnd 0,0	0,0	0,1	<u>0</u>

SECTION 35

L'ancienne Section 35 - Travaux publics - a été supprimée à partir de 1991, lors de la restructuration de certains budgets départementaux.

Les dépassements de crédit résultent de l'imputation de dépenses fixes (51.482 francs) sur des allocations de base erronées et inexistantes. Cette imputation fautive doit être corrigée par l'administration.

cnd : crédits non dissociés
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 - MINISTRE DES FINANCES, POUR LA DETTE PUBLIQUE					
DIVISION 40 - INTERIEUR					
51.40.1 - Communes	cnd	7,4	7,3	7,3	99
Totaux pour la division 40 :	cnd	7,4	7,3	7,3	99
DIVISION 41 - COMMUNICATIONS					
51.41.1 - R.T.T.	cnd	94,0	94,0	0,0	0
51.41.2 - Postes	cnd	710,0	674,9	674,9	95
Totaux pour la division 41 :	cnd	804,0	768,9	674,9	84
DIVISION 42 - TRAVAUX PUBLICS					
51.42.1 - Logement social	cnd	1.885,3	975,2	975,2	52
51.42.2 - Crédit communal	cnd	1.749,0	1.562,8	1.357,1	78
Totaux pour la division 42 :	cnd	3.634,3	2.538,0	2.332,3	64
DIVISION 44 - AFFAIRES ETRANGERES, COMMERCE EXTERIEUR ET COOPERATION AU DEVELOPPEMENT					
51.44.1 - Accords monétaires internationaux	cnd	10,0	0,0	0,0	0
51.44.2 - Fonds beige-congolais	cnd	565,0	565,0	565,0	100
Totaux pour la division 44 :	cnd	575,0	565,0	565,0	98
DIVISION 45 - FINANCES					
51.45.1 - Emprunts	cnd	1.239.443,3	1.207.521,4	1.053.599,3	82
Fonds : prélèvements sur produits d'em-	fen	(105.423,4)	253.584,0		
prunts destinés à couvrir :	fen	(105.423,4)		139.760,7	
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.					

471/1 - 91/92 (S.E.)	(120)				
366 - 1 (S.E. 1991-1992)					
51.45.2 - Paiement de rentes	cnd	0,8	0,8	0,0	0
51.45.4 - Divers	cnd	1.478,7	1.297,3	409,8	28
Totaux pour la division 45 :	cnd	1.294.928,3	1.208.819,5	1.059.009,6	82
	fen	(105.423,4)	253.584,0		
	fon	(105.423,4)		139.760,7	
TOTAL 51 MINISTERE DES FINANCES, POUR LA	cnd	1.299.949,0	1.212.698,7	1.062.589,1	82
DETTE PUBLIQUE	fen	(105.423,4)	253.584,0		
	fon	(105.423,4)		139.760,7	

SECTION 51 : DETTE PUBLIQUE

1. Programme 51.41.1 - R.T.T.

Ce programme reprend des crédits pour les intérêts dus par l'Etat pour l'utilisation des sommes portées au compte courant de la R.T.T.

Aucune imputation n'a été faite en 1991 sur ce crédit étant donné que le décompte n'a pas encore été établi ; l'ordonnancement se fera donc à la charge des crédits reportés.

2. Programme 51.42.1 - Logement social.

Les crédits du programme 51.42.1 font l'objet d'un faible taux d'utilisation (52 %) en raison uniquement de l'allocation de base 61.01. Il s'agit de crédits pour le paiement des charges du passé en matière de logements sociaux qui, à partir de l'année budgétaire 1991, ont été transférés de la section Travaux publics du budget général des dépenses à celle de la Dette publique. Il a été décidé, en 1991, de réduire l'intervention de l'Etat d'un montant de 910 millions de francs, celle-ci étant constituée pour cette année d'une annuité de 1.820 millions de francs destinée au fonds d'amortissement des emprunts pour le logement social (F.A.D.E.L.S.). Ce dernier a ainsi dû lui-même refinancer ce montant, ce qui a eu pour conséquence de débudgétiser 910 millions de francs.

3. Programme 51.42.3 - Crédit communal.

Ce programme prévoit des crédits pour l'intervention de l'Etat dans les charges d'emprunts conclus par les pouvoirs régionaux et locaux auprès du Crédit communal de Belgique en vue du financement de travaux. A ce jour, toutes les dépenses n'ont pas été comptabilisées et ordonnancées.

4. Programme 51.44.1 - Accords monétaires internationaux.

Ce programme concerne une provision pour les intérêts, commissions et différences de change à la charge de l'Etat en exécution d'accords monétaires internationaux. Depuis des années, ce crédit n'est plus utilisé.

5. Programme 51.45.1 - Emprunts.

Le programme 51.45.1 (intérêts et amortissements des emprunts) est le programme le plus important du budget général des dépenses et contient des crédits pour un montant total de 1.293.448,8 millions de francs.

Il y a une différence notable, en ce qui concerne le taux d'utilisation, entre les crédits relatifs aux intérêts (94,6 %) et celui relatif aux amortissements (69,8 %). Les crédits destinés au paiement des intérêts sont à peu près complètement utilisés, mais il subsiste cependant 32.786,3 millions de francs de crédits non-utilisés à l'allocation de base 21.08, soit 11,9 % de ce qui était prévu. De ce montant, environ 20 milliards de francs ont déjà été dépensés et doivent encore être ordonnancés, tandis que le reste du crédit tombe en annulation.

En ce qui concerne les amortissements, des crédits pour un montant de 200.353,3 millions de francs n'ont pas été utilisés. Il convient de remarquer à ce sujet qu'à ce jour, toutes les opérations d'amortissements réalisées en 1991 n'ont pas été imputées budgétairement.

Pour le surplus, la faible utilisation s'explique par des facteurs techniques liés au fonctionnement de la Caisse d'amortissement. Celle-ci a vu une partie de ses dotations mise à sa disposition par l'intermédiaire des crédits reportés. En outre, le rachat d'effets publics par la Caisse est ralenti depuis plusieurs années en raison des cours de bourse élevés, ce qui entraîne l'annulation d'une partie importante des crédits.

Le fonds organique repris sous le programme 51.45.1. contient des crédits variables destinés à couvrir les dépenses effectuées dans le cadre d'opérations de gestion de la dette publique, les remboursements effectués par anticipation et les décaissements en capital résultant des fluctuations des cours du change dans le cas de certains crédits à taux d'intérêt variable.

Les crédits variables (produits d'emprunts affectés) ont atteint 252.479,3 millions de francs, tandis que les ordonnancements ne se sont élevés qu'à 139.760,7 millions de francs. La différence a trait à des opérations qui doivent encore être imputées budgétairement. Il s'agit principalement de la conversion en obligations linéaires des bons du Trésor (emprunts de régularisation), conformément au protocole d'accord du 27 juillet 1990 entre l'Etat et les investisseurs institutionnels (103.323,4 millions de francs), et d'une dette consolidée de l'Etat à l'égard de la Banque nationale de Belgique de 10.000 millions de francs, à la suite de la convention du 4 février 1991 entre l'Etat et la Banque nationale de Belgique.

6. Programme 51.45.4 - Divers.

Les crédits repris sous le programme 51.45.4 n'ont fait l'objet d'une utilisation que jusqu'à concurrence de 28 % :

- l'allocation de base 03.01 comprend une provision importante (100 millions de francs) destinée à la régularisation budgétaire de coupons payés indûment afférents à des titres amortis par tirages, mais non encore présentés au remboursement. Actuellement, les emprunts à lots encore en circulation représentent un capital limité et depuis longtemps, les ordonnancements annuels n'atteignent pas 15 millions de francs (8,6 millions de francs en 1991). Le montant des crédits légaux peut donc être revu à la baisse ;
- l'allocation de base 12.21 reprend les frais propres aux emprunts tels que les frais de commissions et de courtages. Une partie de ces frais, en rapport avec les rachats par la Caisse d'amortissement, seront imputés à la charge de crédits reportés. Une partie des crédits légaux tombera en annulation à la suite de la réduction des amortissements pratiquée par la Caisse ;
- l'allocation de base 21.06 concerne les intérêts dus par l'Etat sur les cautionnements et consignations auprès de la Caisse des Dépôts et Consignations. A ce jour, seuls les paiements relatifs aux premier et deuxième trimestres de 1991 ont été comptabilisés et ordonnancés.

TOTAUX GENERAUX

cnd	2.216.180,0	2.098.402,0	1.871.174,9	84
ce	52.385,5	47.050,9		
co	50.060,4		41.150,0	82
fen	(153.789,0)	298.631,7		
fon	(152.933,6)		184.108,7	

B. DEPENSES SUR CREDITS REPORTES DE 1990

En vertu de l'article 34 des lois 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 au cours de celle-ci pour ordonnancer des dépenses engagées pendant l'année budgétaire révolue ; ces crédits sont rattachés aux moyens correspondants de l'année courante et la partie du crédit non utilisée à la fin de cette deuxième année est annulée.

Le tableau 4.2 reprend les opérations qui ont eu lieu en 1991 à la charge de ces crédits reportés (année en cours et années antérieures), ventilées par section du budget général des dépenses (colonne 1).

Dans la colonne 2 figurent les crédits reportés, déterminés par la différence entre les crédits budgétaires de 1990 et les ordonnancements imputés à la fin de cette même année. Comme signalé plus haut, ces crédits n'étaient utilisables que pour des dépenses engagées en 1990.

La colonne 3 du tableau reprend les ordonnancements imputés sur les crédits reportés. Au total, ils atteignent environ 44,9 milliards de francs, qui devraient être ajoutés aux ordonnancements imputés au cours de l'année budgétaire 1990 (1.466,1 milliards de francs) pour obtenir une image complète de cette année budgétaire.

La colonne 4, enfin, indique, pour chaque section, le taux d'utilisation des crédits.

Un commentaire plus détaillé est consacré aux dépassements de crédits au point C. ci-après.

Le montant des ordonnancements de la colonne 3 du tableau 4.2 pour la Section 02 - Dotations aux Communautés et aux Régions - ne représente pas fidèlement, pour ce qui concerne la dotation à la Communauté germanophone, la totalité des moyens transférés.

En effet, le 24 juin 1991, un montant de 464 millions de francs a été versé pour les dépenses de l'enseignement germanophone. Cette somme aurait été bloquée en 1990 en raison d'une imputation erronée sur le budget national (41). De plus, à la même date, 448,1 millions de francs de crédits supplémentaires pour 1990 ont été payés, pour couvrir des créances d'années antérieures.

Ces opérations, pour un total de 912,1 millions, ne se retrouvent pas dans le tableau 4.2. Elles seront toutefois rattachées a posteriori à l'année budgétaire 1990 et régularisées par la loi de compte.

*
* *

Au total, à la fin de 1991, les crédits accordés pour 1990 (optique ordonnancement), qui s'élevaient à 1.646,6 milliards de francs, ont été ordonnancés jusqu'à concurrence de 1.511 milliards de francs, quelque 135,6 milliards (soit 8 % des crédits) restant inutilisés.

TABEAU 4.2 - DEPENSES SUR CREDITS REPORTEES DE 1990

(en millions de francs)

BUDGETS	Crédits reportés de 1990	Ordonnancements	Taux d'utili- sation %
(1)	(2)	(3)	(4)
01 - Dotations	-1,0	0,0	0,00
02 - Dotations aux Communautés et Régions	0,1	0,0	0,00
11 - Premier Ministre	349,9	258,5	73,87
12 - Justice	2.269,5	1.636,4	72,10
13 - Intérieur	2.240,1	1.281,6	57,21
14 - Affaires étrangères et Commerce extérieur	2.117,2	1.646,1	77,75
15 - Coopération au Développement	902,9	583,9	64,67
16 - Défense nationale	13.009,3	11.814,6	90,82
17 - Gendarmerie	798,1	708,9	88,82
18 - Finances	3.230,2	3.373,0	10,98
21 - Pensions	2.025,2	1.226,3	60,55
22 - Classes moyennes	229,5	154,8	67,45
23 - Emploi et Travail	819,6	157,8	19,26
24 - Prévoyance sociale	2.254,4	2.032,3	90,15
25 - Santé publique et Environnement	3.754,0	3.416,3	91,00
31 - Agriculture	260,3	873,1	30,83
32 - Affaires économiques	3.481,5	2.828,1	81,23
33 - Communications	3.041,5	2.011,9	66,15
34 - P.T.T.	56,9	27,7	48,72
35 - Travaux publics	1.233,0	743,2	60,26
41 - Affaires scientifiques et culturelles	3.467,3	3.013,0	86,90
51 - Dette publique	37.761,3	7.144,6	18,92
Total général	149.001,6	44.932,2	30,16

C. DEPASSEMENTS DE CREDITS

Les autorisations d'effectuer des dépenses que le Gouvernement reçoit, lors du vote du budget par les Chambres législatives, sont accordées pour des natures et des objets de dépenses bien définies, jusqu'à concurrence d'un montant déterminé et pour une année budgétaire donnée. La Cour des comptes est chargée, par l'article 116 de la Constitution, de contrôler le respect de cette spécialité budgétaire et, plus précisément, de veiller à ce qu'aucun article de dépenses du budget ne soit dépassé. L'analyse des dépenses effectuées au-delà des crédits accordés constitue donc, sur le plan juridique, un des éléments essentiels du contrôle parlementaire de l'action gouvernementale.

Depuis la dernière réforme budgétaire intervenue en 1989, les crédits de dépenses sont accordés par programme, mais une ventilation de ces derniers en allocations de base est opérée dans les budgets administratifs suivant la classification économique des dépenses. C'est donc une spécialité budgétaire à deux niveaux qui est imposée aujourd'hui : la spécialité légale qui s'applique aux crédits de programme (seule visée par l'article 116 de la Constitution) et la spécialité dite administrative, dont les contraintes se concrétisent au travers du suivi comptable et pour laquelle en vertu de l'article 18 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat, les contrôleurs des engagements et la Cour des comptes veillent à ce que les dépenses soient correctement imputées et à ce que les allocations de base ne soient pas dépassées.

Pour permettre à la Cour des comptes d'accomplir les tâches qui lui sont ainsi dévolues, l'article 40, § 1^{er} des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat prévoit qu'aucune sortie de fonds ne peut se faire sans son visa préalable. Des exceptions à cette règle sont cependant prévues par la loi, et notamment à l'article 41 de ces mêmes lois coordonnées pour les dépenses fixes (rémunérations essentiellement) qui sont ordonnancées par le ministre des Finances sans intervention de la Cour des comptes. La plupart des dépassements de crédits constatés dans le passé trouvaient leur origine dans ces modalités de liquidation des dépenses fixes.

L'an passé, dans la préfiguration de l'exécution du budget pour 1990, la Cour des comptes avait relevé que le système des crédits par programme avait sensiblement limité les dépenses effectuées au-delà des crédits, du fait de la réduction massive du nombre d'articles. De plus, de façon indirecte, ces dépassements sont aussi susceptibles d'être réduits par le regroupement, au sein d'un même crédit légal, de dépenses soumises au visa préalable de la Cour des comptes et de dépenses fixes, les premières ne pouvant être visées que si les secondes restent dans les limites prévues.

Les résultats de l'exécution du budget pour 1991 confirment cette tendance générale à une réduction des cas de dépassements. Du fait de l'imputation de dépenses fixes, soumises à un régime de paiement dérogatoire qui ne permet pas à la Cour des comptes de s'opposer à des imputations faites au-delà des crédits budgétaires, des dépenses au-delà des crédits légaux octroyés ont été ordonnancées en 1991 pour un montant total de plus de 53 millions de francs (C. 1. a) ci-après). En outre, les dépassements des crédits de 1990, constatés au 31 décembre 1990, ont été aggravés en 1991 (sur crédits reportés) (C. 1. b) ci-après). Par ailleurs, comme en 1990, la répartition administrative des crédits (au niveau des allocations de base) n'a pas été respectée dans certains cas (C. 2 ci-après).

1. Les dépassements des crédits de programme

a) Crédits 1991

Au 31 décembre 1991, les dépenses effectuées au-delà des crédits accordés pour 1991 s'élevaient au total à 49.571.250 francs. La plupart de ces dépassements résultent de l'imputation de dépenses fixes.

Certaines de ces dépenses (15.456.668 francs) ont été imputées erronément sur des programmes qui ont existé dans le passé, mais pour lesquels aucun crédit n'a été octroyé en 1991. Il s'agit des dépenses ordonnancées à la charge des programmes 25.53.4, 25.57.4, 33.53.4, 35.40.0, 35.53.0 et 35.55.0 (voir tableau 4.1 ci-dessus - les taux d'utilisation de ces programmes sont soulignés). Par une correction de leur imputation comptable, ces dépenses devraient en principe être mises à charge dans les prochains mois des programmes appropriés et ces dépassements devraient donc disparaître. Ces cas ont été officiellement signalés à l'Administration de la Trésorerie.

Les autres dépassements repris ci-dessous devront vraisemblablement donner lieu au vote de crédits complémentaires. Il convient cependant de noter que les dépenses effectuées au-delà des crédits non dissociés octroyés pour 1991 pourront être notablement augmentées par les ordonnancements pris, jusqu'au 31 décembre 1992, à la charge des crédits 1991 reportés (1). Par contre, certains de ces dépassements pourraient être réduits, voire supprimés, par des reventilations entre allocations de base relatives aux dépenses de personnel, que l'article 1.01.2 § 2 du budget général des dépenses pour 1991 autorise d'opérer entre programmes différents d'une même section. L'état des dépassements des crédits pour 1991 ne peut donc être considéré comme définitif.

Ces dépenses effectuées au-delà des crédits accordés pour 1991 (autres que celles mises à charge de programmes non prévus au budget) s'élèvent à 34.114.582 francs et concernent les programmes 01.31.1, 01.31.2 et 01.31.3 (Dotation à la famille royale), 21.54.1 et 21.54.2 (2) (Pensions, indemnités et prestations assimilées des victimes de la guerre), 32.55.3 (Séville 92), 32.60.0 (Bureau du plan) et 33.55.0 (Administration de l'intervention financière et de la gestion du Ministère des Communications et de l'Infrastructure). Le tableau 4.1 ci-dessus fournit d'autres informations et des commentaires sur ces programmes.

Enfin, rappelons que des dépenses de plus de 370 millions de francs ont été effectuées en 1991, au-delà des autorisations budgétaires, par le fonds des pensions de retraite du personnel des organismes d'intérêt public (programme 21.51.5), comme le décrit le commentaire particulier consacré à la section 21, Pensions, du tableau 4.1 ci-dessus.

1) Rappelons qu'en vertu 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 peuvent être utilisés jusqu'au 31 décembre de l'année suivante, pour ordonnancer des dépenses engagées pendant l'année budgétaire.

2) Pour les crédits de l'année en cours.

b) Crédits 1990 reportés à 1991

Les ordonnances émises en 1991 à la charge des crédits reportés de 1990 (en application de l'article 34 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat, déjà cité) ont accru les dépassements enregistrés au 31 décembre 1990 (pour les crédits 1990) (1). Le tableau ci-dessous fait le point à ce sujet en indiquant les programmes concernés et les dépenses totales effectuées au-delà des crédits octroyés pour l'année budgétaire 1990 au 31 décembre 1991. Dans ce tableau figurent notamment les dépenses fixes qui ont été imputées par erreur sur des programmes pour lesquels aucun crédit n'avait été prévu en 1990 et dont l'imputation n'est pas corrigée au 31 décembre 1991. Ces dépassements sont repris ici sans intitulé de programmes. Ils ont été officiellement communiqués à l'Administration de la Trésorerie, dans le but d'opérer les corrections d'imputation nécessaires.

1) Les ordonnancements pris en 1991 ne dépassent pas nécessairement les allocations de base reportées, mais peuvent faire apparaître ou aggraver un dépassement du programme, du fait de dépenses faites en 1990 au-delà d'autres allocations de base qui n'avaient pas provoqué de dépassement de programme au 31 décembre 1990, en raison des disponibles enregistrés sur les autres allocations de base de ce programme.

<i>CREDITS 1990 - Ordonnancements effectués au-delà des crédits (en francs)</i>	
Programmes	Dépenses au-delà des crédits 1990 au 31.12.1991
<u>Dotations</u>	
01.31.0 Liste civile	1.007.806
<u>Premier Ministre</u>	
11.04.0 Commissariat royal à la politique des immigrés	1.591.126
<u>Intérieur et Fonction publique</u>	
13.58.0 Gouvernements provinciaux	94.571.947
<u>Affaires étrangères et commerce extérieur</u>	
14.14.0 Cabinet du Secrétaire d'Etat à l'Europe 1992	1.505.298
<u>Pensions</u>	
21.54.2 Indemnités et prestations assimilées des victimes de la guerre	1.079.120
<u>Santé publique et environnement</u>	
25.12.0 Cabinet du Secrétaire d'Etat à l'environnement et à l'émancipation sociale	63.101
25.51.0 Administration de l'hygiène publique (subsistance)	935.165
25.51.3 idem (inspection des denrées alimentaires)	699.071
25.52.0 Administration de la médecine sociale (subsistance)	7.714.416
25.53.4 Gestion des Académies de médecine	146.128
25.55.0 Administration des victimes de la guerre (subsistance)	1.400.911
25.56.0 Institut d'hygiène et d'épidémiologie (subsistance)	3.710.148
<u>Affaires économiques</u>	
32.40.0 Secrétariat général	87.471
<u>Communications</u>	
33.41.0 -	16.668
33.53.4 -	22.966
<u>Travaux publics</u>	
35.51.0 Administration des voies hydrauliques et bureau des ponts (subsistance)	23.930.237
35.51.4 -	2.448
35.52.0 Administration des routes (subsistance)	22.972.034
35.54.0 Administration de l'électricité et de l'électromécanique (subsistance)	4.579.428
35.55.0 Administration de l'intervention financière et de la gestion (subsistance)	55.810.891
Total :	221.846.380

2. Les dépassements d'allocations de base

Bien que la répartition des programmes en allocations de base opérée dans les budgets administratifs ne constitue qu'une spécialité budgétaire de niveau administratif et non légal, le respect de ces allocations de base s'impose strictement. Rappelons que la conformité des budgets administratifs avec le budget général des dépenses est soumise à l'assentiment des Chambres législatives.

L'examen de l'exécution du budget de l'Etat pour 1991 révèle à ce propos certaines dépenses faites au-delà des allocations de base prévues. Outre les cas, évoqués ci-dessus, de dépassements du crédit de programme, qui impliquent nécessairement qu'une ou plusieurs allocations de base soient dépassées, une quinzaine d'exemples de dépenses faites au-delà des allocations de base octroyées pour 1991 (sans dépassement du programme) ont été relevées, pour un total de l'ordre de 30 millions de francs.

Les exemples les plus importants concernent la Section - Finances (11,1 millions de dépenses excédentaires pour le programme 18.61.0, A.B. 12.24 : taxes et frais résultant de l'emploi du Service des Chèques Postaux par les administrations du département), la Section Santé publique et environnement (3 millions de dépassements pour le programme 25.58.3, A.B. 11.04 : traitements non statutaires du personnel de l'Institut d'Hygiène et d'Epidémiologie) et, enfin, la Section des Communications et Infrastructure (3,2 millions de dépenses en excédent pour le programme 33.41.0, A.B. 11.03 et 11.04 : dépenses de personnel des services généraux - Travaux publics).

De même, pour ce qui concerne l'utilisation des crédits 1990, reportés à 1991, plusieurs cas de dépassements des allocations de base ont été rencontrés, pour un montant total de dépenses excédentaires de 14,5 millions de francs, portant le total des dépenses faites au-delà des allocations de base pour l'année 1990 (en 1990 et, sur crédits reportés, en 1991) à près de 69 millions de francs (sans prendre en compte les cas où le crédit de programme est lui-même dépassé, qui sont évoqués plus haut). La quasi-totalité des allocations de base concernées est relative aux dépenses de personnel. On peut relever, en particulier, plus de 34 millions de francs de dépassement pour l'allocation de base 11.04 (personnel autre que statutaire) du programme 35.53.0 (subsistance de l'Administration des bâtiments) et des dépenses au-delà des allocations de base pour un grand nombre de programmes de subsistance des Sections Santé publique et environnement, Agriculture et Affaires économiques.

La Cour rappelle, qu'afin de permettre au Parlement d'exercer pleinement sa **fonction de contrôle**, les ministres ordonnateurs auraient, afin de prévenir ces dépassements, dû apporter, en temps utile, les **modifications** nécessaires aux budgets administratifs et les soumettre à leur tour à une motion motivée de conformité des Chambres, dans les cas où l'article 15 des lois coordonnées l'exige.

En principe, la procédure de reventilation des allocations de base, prévue par cet article, simplifiée encore dans le cas des programmes de subsistance, aurait dû permettre d'opérer au sein des programmes les transferts nécessaires entre allocations de base pour faire disparaître ces dépassements.

Toutefois, l'article 1.01.2, § 2, du budget général des dépenses pour 1991 a dérogé aux dispositions précitées en autorisant les reventilations entre les allocations de base relatives aux dépenses de personnel **exclusivement** entre elles au sein d'une même section départementale et a dès lors limité les possibilités normales de reventilations au sein d'un même programme.

La Cour des comptes constate que ce cavalier budgétaire, qu'elle avait sévèrement commenté lors de l'examen du projet de budget général des dépenses pour 1990 (1) et dont le but était d'assouplir la gestion des moyens alloués aux dépenses de personnel, fait obstacle à la procédure de reventilation normale au sein d'un même programme et ne permet pas d'apporter de solution cohérente à certains cas de dépassement des allocations de base.

1) Lettres à Messieurs les Présidents de la Chambre des Représentants et du Sénat du 25 octobre 1989, n° A 1 J 395.885 L 10 et L 11.

CHAPITRE V - LE CONTROLE DE GESTION

La motion motivée, adoptée par la Chambre des Représentants le 8 juillet 1991, à la suite de l'examen de la préfiguration des résultats de l'exécution du budget de l'Etat pour 1990 (déposée par la Cour des comptes en mai 1991), soulignait que ce document constitue une occasion propice à l'analyse de la mesure dans laquelle les moyens budgétaires accordés ont permis d'atteindre les objectifs fixés et réalise ainsi un des buts principaux de la réforme budgétaire de 1989. Celle-ci vise, en effet, par la structuration du budget de l'Etat par programme d'actions assortis d'objectifs et de commentaires, à procurer au Parlement un outil d'appréhension et de contrôle des activités de l'Etat.

Dans cette optique, la Chambre a souscrit, dans cette motion motivée, à l'exercice par la Cour des comptes d'un contrôle de gestion de certains programmes.

Le 149^e cahier d'Observations, qui sera prochainement transmis aux Chambres législatives, consacre son article d'introduction à ce contrôle nouveau, le comparant aux tâches accomplies par des institutions supérieures de contrôle étrangères.

En résumé, la démarche adoptée envisage, dans un premier temps, un ensemble d'objectifs qui associe le contrôle du respect de la légalité et de la régularité des opérations et des enregistrements comptables à l'analyse de l'efficacité, de l'économie et de l'efficience des activités entreprises.

Pour chaque programme examiné, un choix est ensuite opéré parmi ces différents objectifs de contrôle, de façon à dégager, le cas échéant, les résultats les plus pertinents et les plus utiles à une bonne compréhension de l'action administrative.

Une première série de quatre contrôles de gestion a été réalisée par la Cour, à titre encore expérimental, depuis juillet 1991. Il s'agit des programmes suivants :

Emploi et Travail

23.52.1 Actions en faveur de la promotion sociale, morale et intellectuelle des travailleurs

Santé publique et environnement

31.57.1 Surveillance de l'environnement (eau, air, bruit, odeur)

Agriculture

31.52.8 Actions du Fonds de la Santé et de la Production des animaux

Affaires économiques

32.55.3 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.

Les résultats des contrôles de ces programmes feront éventuellement l'objet de communications particulières aux Chambres législatives dans les prochains mois.

CHAPITRE VI : LES ENGAGEMENTS.

A. VUE GENERALE.

Ce chapitre examine l'engagement des crédits. Par "engagement", il faut entendre le fait de contracter une obligation à la charge de l'Etat (notion juridique) et l'inscription de cette obligation dans les registres du contrôleur des engagements (notion comptable). Par cet enregistrement, la partie du crédit budgétaire nécessaire à l'exécution de l'obligation concernée est bloquée.

Des engagements peuvent être pris à la charge de crédits de différentes sortes (non dissociés, dissociés, variables), ainsi que des autorisations d'engagement.

Par autorisations d'engagement, on vise les dispositions légales particulières qui permettent à un ministre de prendre des engagements au-delà des crédits accordés pendant l'année budgétaire, jusqu'à concurrence d'un montant déterminé.

Les engagements qui n'ont pas donné lieu à un ordonnancement à la fin de l'année peuvent faire l'objet d'un ordonnancement l'année qui suit et même les années qui suivent, selon la sorte du crédit sur lequel ils ont été pris. Les engagements ainsi encore non exécutés constituent ce qu'on appelle l'encours des engagements.

Cette dernière notion est intéressante puisqu'elle fournit une image des engagements qui doivent encore être honorés dans le courant des années à venir. Un encours correct et apuré est d'une importance essentielle pour la détermination des crédits de paiement nécessaires. Dans la pratique, l'apurement de l'encours (voir colonne 4 des tableaux 6.2. et 6.3. - qui reprend notamment les annulations d'engagement) ne se fait cependant pas toujours à temps et avec le soin requis. Cela a pour conséquence que la situation de l'encours donne des chiffres exagérés dans de nombreux cas.

B. ENGAGEMENTS DE 1991.

Le tableau 4.1. indique les engagements pris à la charge des crédits non dissociés, dissociés et variables, avec les commentaires nécessaires.

Les engagements sur autorisations d'engagement figurent au tableau 6.1. Comparé à 1990, le nombre d'autorisations a fortement diminué, de treize à trois cas. Une des autorisations concerne un fonds organique (application de l'article 45, § 4 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat), à savoir le Fonds de Survie pour le Tiers-monde ; la deuxième s'applique à un fonds budgétaire "ancien régime", le Fonds de la Coopération au développement ; la troisième autorisation s'applique à un crédit légal ordinaire du département de l'Agriculture. Dans ce dernier cas, l'autorisation permet de régulariser l'encours au 1^{er} janvier pour le Fonds d'investissement agricole.

Des commentaires sont donnés à propos du Fonds de Survie pour le Tiers-monde et de l'aide aux investissements agricoles (Fonds d'investissement agricole) dans le tableau 4.1. L'autorisation d'engagement du Fonds de la Coopération au développement a été utilisée jusqu'à concurrence de 95,6 %.

C. SITUATION DES ENGAGEMENTS AU 31 DECEMBRE 1991.

Les tableaux 6.2, 6.3 et 6.4 donnent, par département, la situation au 31 décembre 1991 des engagements existants (l'encours) sur les crédits dissociés d'engagement, les crédits variables et les autorisations d'engagement. La situation à la même date des engagements à honorer sur les crédits non dissociés peut être déterminée, au départ du tableau 4.1, par le montant des engagements diminués des ordonnancements.

Le tableau 6.2 (situation des engagements sur les crédits d'engagement au 31 décembre 1991) indique que l'encours au 1^{er} janvier 1991 a, pour certains départements, augmenté sensiblement par rapport à l'encours au 31 décembre 1990 repris dans la préfiguration des résultats de l'exécution du budget pour 1990 (par exemple : Affaires étrangères : + 7,1 milliards de francs ; Agriculture : + 15,7 milliards de francs). Cela est principalement dû à la suppression des fonds et à leur remplacement par des crédits dissociés (pour les Affaires étrangères : Fonds d'expansion économique et de reconversion régionale et Fonds du commerce extérieur ; pour l'Agriculture : Fonds d'investissement agricole). L'encours au 31 décembre 1990 de ces fonds a été, par une transcodification, rattaché aux crédits dissociés nouvellement créés. Vu la complexité de cette opération, il n'est pas impossible que certains encours mentionnés doivent encore être corrigés.

Le tableau 6.3 traite, comme nous l'avons dit, de la situation des engagements sur crédits variables. On note l'encours important, au 31 décembre 1991, relatif à la dette publique, principalement dû aux nombreux paiements opérés via un compte de trésorerie qui doivent encore être imputés à la charge du crédit budgétaire. En outre, certains crédits variables ne présentent qu'un encours particulièrement limité au 1^{er} janvier 1991, en partie en raison de la création des nouveaux fonds organiques (et donc de nouveaux crédits variables) et en partie aussi à cause de possibles annulations ou erreurs à l'occasion de la transcodification de l'encours des anciens fonds, aujourd'hui remplacés par des fonds organiques.

Le tableau 6.4, enfin, concerne l'encours des autorisations d'engagement (l'autorisation d'engagement de l'Agriculture, signalée dans le tableau 6.1, n'est plus reprise ici puisqu'elle tend seulement à régulariser l'encours du Fonds d'investissement agricole). Deux autorisations d'engagement y figurent pour la Coopération au développement (une pour le Fonds de la Coopération au développement et l'autre pour le Fonds de Survie). Les données de ce dernier fonds appellent quelques commentaires : lors de la conversion du Fonds de Survie d'un fonds "ancien régime" en un fonds organique, l'encours a dû être à nouveau engagé en 1991. Les engagements de 1991 (820,4 millions de francs) comprennent dès lors 339,1 millions d'engagements existants.

TABLEAU 6.1 - ENGAGEMENTS SUR AUTORISATIONS D'ENGAGEMENT 1991						
(EN MILLIONS DE FRANCS)						
SECTIONS	DISPOSITIONS LÉGALES	ARTICLE/ PROGRAMME	FONDS/ PROGRAMME	AUTORISA- TION ACCORDÉE	UTILISA- TION	DIFFÉ- RENCE
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
15. Coopération au développement	Art.2.15.7, B.G.D.	60.58 B	Fonds de la Coopération au développement	12.200,0	11.655,4	544,6
	Art.2.15.8, B.G.D. Art. 2.15.3, Ajustement	15.54.3	Fonds de Survie	2.000,0	820,4	1.179,6
31. Agriculture	Art.2.31.8, B.G.D. Art.2.31.2, Ajustement	31.53.4	Actions du Fonds agricole et du Fonds d'investissement agricole	10.481,1	10.481,1	0,0

Notes du tableau 6.1 :

Sources : Documents parlementaires, Ministère des Finances, départements.

Colonne (2) : B.G.D. : Budget général des dépenses pour 1991 (loi du 13 décembre 1990, Moniteur belge du 22 décembre 1990).

Ajustement : Loi ajustant le budget général des dépenses pour 1991 (loi du 24 juillet 1991, Moniteur belge du 9 août 1991).

TABLEAU 6.2 - SITUATION DES ENGAGEMENTS SUR CRÉDITS D'ENGAGEMENT AU 31 DÉCEMBRE 1991

(EN MILLIONS DE FRANCS)

SECTIONS (1)	ENCOURS AU 1.1.91 (2)	ENGAG. INIT. 1991 (3)	MODIF. ENGAG. (4)	TOTAL (5)	ORDONNANCEMENTS 1991						ENCOURS AU 31.- 12.91 (12)
					<- 1987 (6)	1988 (7)	1989 (8)	1990 (9)	1991 (10)	TOTAL (11)	
11 1 ^{er} Ministre	6.754,3	3.478,3	14,9	10.247,5	327,9	540,0	113,7	1.202,8	638,2	2.822,6	7.424,9
12 Justice	137,0	981,1	172,1	1.290,2	40,1	0,0	57,2	4,3	0,0	101,6	1.188,6
13 Intérieur	1.049,5	669,0	61,1	1.779,6	193,0	67,9	36,7	169,2	113,1	579,9	1.199,7
14 Aff.étrang.	8.228,5	2.088,8	-149,2	10.168,1	933,5	165,7	369,0	229,3	232,3	1.929,8	8.238,3
15 Coop.au dév.	1.029,6	611,4	330,0	1.971,0	6,6	109,5	57,1	215,0	477,3	865,5	1.105,5
16 Défense nat.	67.073,4	13.875,4	-1.659,6	79.289,2	3.256,9	2.450,4	5.253,6	3.447,6	3.959,9	18.368,4	60.920,8
17 Gendarmerie	1.981,8	413,2	-8,6	2.386,4	70,0	284,4	341,1	194,7	3,5	893,7	1.492,7
18 Finances	50,5	2,5	0,0	53,0	0,0	3,7	19,0	0,0	1,5	24,2	28,8
22 Classes moyennes	97,3	35,4	0,0	132,7	5,8	52,6	0,0	0,0	0,0	58,4	74,3
23 Emploi & trav.	0,0	30,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	30,0
24 Prév.sociale	16,0	54,0	0,0	70,0	0,0	0,0	0,0	1,1	0,0	1,1	68,9
25 Santé publ.	2.842,8	136,8	-5,0	2.974,6	404,7	153,7	25,2	28,3	91,3	703,2	2.271,4
31 Agriculture	16.076,1	15.411,5	-568,9	30.918,7	1.325,9	234,5	233,5	382,2	2.128,0	4.304,1	26.614,6
32 Aff.économ.	7.798,7	791,4	81,4	8.671,5	317,9	964,1	420,5	137,1	409,4	2.249,0	6.422,5
33 Comm. & In- frastructure	24.524,6	6.406,6	38,4	30.969,6	2.702,2	1.596,5	419,5	1.282,3	2.148,4	8.148,9	22.820,7
34 P.T.T.	54,8	0,0	0,0	54,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	54,8
Total général	137.714,9	44.995,4	-1.693,4	181.006,9	9.584,5	6.623,0	7.346,1	7.293,9	10.202,9	41.050,4	139.956,5

Notes du tableau 6.2

Sources : Ministère des Finances : Administration du Budget et du Contrôle des dépenses et Administration de la Trésorerie.

Colonne (2) : Encours des engagements au premier janvier 1991

Colonne (3) : Engagements pris en 1991 (sans les engagements simultanés). Les données fournies par les Affaires étrangères, la Défense nationale et les Communications et Infrastructures peuvent encore changer après clôture de l'état récapitulatif annuel.

Colonne (4) : Modifications (augmentations ou annulations) apportées aux engagements 1991 et à l'encours des engagements des années antérieures. Les données pour la Défense nationale, la Santé publique, les Affaires économiques et les Communications et Infrastructures peuvent encore changer.

Colonne (5) : Montant total des engagements : encours au premier janvier 1991 (colonne 2), augmenté des engagements pris en 1991 (colonne 3) et modifiés en fonction des changements apportés aux engagements non utilisés (colonne 4)

Colonnes (6)

à (10) : Montants ordonnancés en 1991 sur les engagements pris en 1991 (10), 1990 (9), 1989 (8), 1988 (7) et 1987 ou avant (6) (sans les engagements simultanés)

Colonne (12) : Encours des engagements au 31 décembre 1991 : total de la colonne (5), diminué des ordonnancements de 1991 (colonne 11).

TABEAU 6.3 - SITUATION DES ENGAGEMENTS SUR CRÉDITS VARIABLES AU 31 DÉCEMBRE 1991

(EN MILLIONS DE FRANCS)

SECTIONS (1)	ENCOURS AU 1.1.91 (2)	ENGAG. INIT. 1991 (3)	MODIF. ENGAG. (4)	TOTAL (5)	ORDONNANCEMENTS 1991						ENCOURS AU 31.- 12.91 (12)
					<- 1987 (6)	1988 (7)	1989 (8)	1990 (9)	1991 (10)	TOTAL (11)	
11 1 ^{er} Ministre	0,0	5,4	0,0	5,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,4
12 Justice	0,0	9,0	3,7	12,7	0,0	0,0	0,0	0,0	10,2	10,2	2,5
13 Intérieur	64,6	34,8	60,7	160,1	0,0	0,0	0,0	0,0	85,8	85,8	74,3
14 Aff.étrang.	53,0	44,4	-28,3	69,1	0,0	0,0	0,0	8,5	0,0	8,5	60,6
15 Coop.au dév.	0,0	820,4	0,0	820,4	0,0	0,0	0,0	0,0	482,7	482,7	337,7
16 Défense nat.	723,9	566,6	619,1	1.909,6	0,0	0,3	22,8	642,2	819,6	1.484,9	424,7
17 Gendarmerie	1,0	2,1	-1,0	2,1	0,0	0,0	0,0	0,0	1,8	1,8	0,3
21 Pensions	0,0	141,3	155,6	296,9	0,0	0,0	0,0	0,0	265,9	265,9	31,0
23 Emploi & trav.	8,2	1.140,2	689,0	1.837,4	0,0	0,0	0,0	4,0	1.382,5	1.386,5	450,9
24 Prév.sociale	0,0	6,3	11,2	17,5	0,0	0,0	0,0	0,0	2,1	2,1	15,4
25 Santé publ.	44,8	297,0	-4,6	337,2	0,0	2,4	12,0	21,4	197,0	232,8	104,4
31 Agriculture	0,0	1.318,8	-22,0	1.296,8	0,0	0,0	0,0	0,0	1.239,3	1.239,3	57,5
32 Aff.économ.	0,0	1,4	0,9	2,3	0,0	0,0	0,0	0,0	2,1	2,1	0,2
51 Dette publique	0,0	113.823,3	0,0	113.823,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	113.823,3
Total général	895,5	118.211,0	1.484,3	120.590,8	0,0	2,7	34,8	676,1	4.489,0	5.202,6	115.388,2

Notes du tableau 6.3

Sources : Ministère des Finances : Administration du Budget et du Contrôle des dépenses et Départements concernés.

Colonne (2) : Encours des engagements au 1^{er} janvier 1991

Colonne (3) : Engagements pris en 1991 (sans les engagements simultanés)

Colonne (4) : Modifications (augmentations ou annulations) apportées aux engagements 1991 et à l'encours des engagements des années antérieures.

Colonne (5) : Montant total des engagements : encours au 1^{er} janvier 1991 (colonne 2), augmenté des engagements pris en 1991 (colonne 3) et modifiés en fonction des changements apportés aux engagements non utilisés (colonne 4)

Colonnes (6) à (10) : Montants ordonnancés en 1991 sur les engagements pris en 1991 (10), 1990 (9), 1989 (8), 1988 (7) et 1987 ou avant (6) (sans les engagements simultanés)

Colonne (12) : Encours des engagements au 31 décembre 1991 : total de la colonne (5), diminué des ordonnancements de 1991 (colonne 11).

TABLEAU 6.4 - SITUATION DES ENGAGEMENTS SUR AUTORISATIONS D'ENGAGEMENT AU 31 DÉCEMBRE 1991							
(EN MILLIONS DE FRANCS)							
SECTIONS	FONDS	ENCOURS AU 1.1.1991	ENGAGEMENTS 1991	ANNULATIONS	TOTAL ENGAGEMENTS	ORDONNANCEMENTS 1991	ENCOURS AU 31.12.1991
(1)	(2)	(3)	+ (4)	- (5)	= (6)	(7)	(8)
15. Coopération au dévelop- pement	Fonds de la Coopé- ration au dévelop- pement	10.155,7	11.655,5	1.828,8	19.982,4	9.477,5	10.504,9
	Fonds de Survie	-	820,4	-	820,4	482,7	337,7

Notes du tableau 6.4

Sources : Ministère des finances, Administration générale du Budget et du contrôle des dépenses.

Colonne (3) : Engagements existant au 1^{er} janvier 1991

Colonne (4) : Engagements enregistrés en 1991 dans la comptabilité du contrôleur des engagements

Colonne (5) : Engagements d'années antérieures annulés

Colonne (6) : Total des engagements : encours au 1.1.1991 (colonne 3), augmentés des engagements pris en 1991 (colonne 4) et diminués des annulations (colonne 5)

Colonne (8) : Engagements existant au 31 décembre 1991 : montant total des engagements (colonne 6) diminué des ordonnancements en 1991 (colonne 7).

CHAPITRE VII : LES FONDS BUDGETAIRES

A. L'ASSAINISSEMENT DES FONDS BUDGETAIRES

L'article 5 de la loi du 28 juin 1989 modifiant les lois sur la comptabilité de l'Etat a changé radicalement les modalités de la mise en oeuvre du principe de l'affectation de certaines recettes à des dépenses déterminées (1). La date d'entrée en vigueur de cette disposition a été fixée au 1er janvier 1991. Jusqu'alors, ce principe était appliqué sous la forme de fonds repris au titre IV, section particulière, des budgets des dépenses.

Les principes de base de la nouvelle réglementation sont à présent énoncés à l'article 45 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat. Ils prévoient que le fonctionnement de chaque fonds budgétaire doit être réglé par une loi organique, que leurs opérations sont reprises au budget des Voies et Moyens et au budget général des dépenses et, enfin, qu'il est strictement interdit d'alimenter ces fonds par des crédits budgétaires. Le premier principe a été réalisé par la loi organique du 27 décembre 1990 créant des fonds budgétaires.

L'intégration des fonds organiques dans le budget 1991 s'est accompagnée de la suppression des fonds de la section particulière. Toutefois, pour l'année budgétaire 1991, on a encore appliqué, par le biais de la loi budgétaire (2), un régime transitoire maintenant un certain nombre de fonds de l'"ancien régime" dans les sections particulières du budget général des dépenses pour 1991.

Cette transformation de l'ancien titre IV a pris diverses formes. Sur le plan opérationnel, il convient, en outre, de faire observer que la détermination des soldes de ces fonds au 31 décembre 1990 a donné lieu à d'importantes difficultés.

Concrètement, la suppression des fonds inscrits à l'ancienne section particulière, à partir du 1er janvier 1991, a abouti aux remaniements suivants (3).

1) Cf. Commentaires et observations de la Cour des comptes sur les projets de budgets de l'Etat pour l'année budgétaire 1991, 9 octobre 1990, pp. 6 - 23 ; lettres n^{os} A 5 J 517.420 L 1 et L 2 du 9 octobre 1990, adressée à MM. les Présidents des Chambres législatives.

2) Budget général des dépenses pour l'année budgétaire 1991 :

- art. 3-01-1 pour la section I ;
- art. 3-01-2 pour la section II ;
- art. 3-01-3 pour la section III.

3) Tableau en annexe de la loi organique du 27 décembre 1990.

1. La suppression de l'ancien titre IV a entraîné la disparition de 164 fonds :

- soit définitivement, suite à la disparition de leur raison d'être (66) ;
- soit par intégration dans le budget (82) ; les recettes propres sont inscrites dans le budget des Voies et Moyens en vue de couvrir les dépenses générales de l'Etat, tandis que les dépenses sont couvertes par des crédits budgétaires ordinaires ;
- soit par transformation en un compte d'ordre de la Trésorerie (16). Cette formule a été réservée aux fonds dont les opérations concernaient des fonds de tiers. Le solde au 31 décembre 1990 doit être comptabilisé en recette par le comptable au nouvel article ouvert dans l'état estimatif des comptes d'ordre de la Trésorerie.

2. D'autres (36) ont été remplacés par des fonds créés par la loi organique du 27 décembre 1990. Dans le cas de ces fonds organiques, les recettes propres sont affectées à des dépenses précisées dans la loi et pour lesquelles des "crédits variables" sont prévus au budget (cf. ci-dessous).

3. Les sections particulières, qui figurent au titre III du budget général des dépenses pour 1991 sont très hétérogènes; la Cour a déjà formulé des critiques, à ce sujet, dans ses Commentaires et observations sur les projets de budgets de l'Etat pour l'année budgétaire 1991 (pages 11-16).

- La Section I comprend 10 fonds de restitution et d'attribution, en application des articles 37 et 38 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat.

Les fonds de restitution sont ouverts d'office pour les sommes perçues indûment par le ministre des Finances. Celles-ci ne sont pas comptabilisées comme des moyens de l'Etat et les comptables peuvent en disposer directement.

Les fonds d'attribution sont, en revanche, ouverts d'office pour les parts du produit d'impôts, perceptions et versements attribuées à d'autres autorités (Communautés et Régions). Le ministre des Finances les met directement à la disposition de celles-ci.

- la Section II comprend 21 fonds budgétaires relatifs aux Services de l'Etat à gestion séparée. Ils concernent notamment le Fonds monétaire, la Loterie nationale, l'Office central des fournitures et les restaurants et réfectoires des ministères. Ces services devront être finalement dotés d'un système budgétaire et comptable propre (cf. Titre IV, art. 140 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat). Les arrêtés d'exécution nécessaires n'ont néanmoins pas encore été pris.
- La Section III, enfin, comprend le Fonds relatif à la régularisation des intérêts d'emprunts (dette de l'Etat), ainsi que - en attendant l'élaboration d'une solution organique (prévue normalement pour la fin de 1991) - le Fonds de la coopération au développement.

B. LES FONDS ORGANIQUES

1. Par dérogation au principe général selon lequel l'ensemble des recettes s'appliquent à l'ensemble des dépenses (article 3 des lois coordonnées), l'article 45, § 1^{er}, des mêmes lois prévoit qu'une loi organique peut créer des fonds budgétaires en affectant à des dépenses, dont elle définit l'objet, certaines recettes imputées au budget des Voies et Moyens. Ces fonds organiques créés par la loi du 27 décembre 1990 ne peuvent cependant pas être alimentés par des crédits du budget général des dépenses. Ils sont énumérés au tableau annexé à la loi organique.

Chaque fonds organique est repris dans un programme du budget général des dépenses et donne lieu à un ou plusieurs articles au sein du budget des Voies et Moyens où sont enregistrées ses recettes propres.

La nouveauté de l'article 45 réside dans l'instauration d'un système de crédits variables pour les dépenses. Les crédits de ces fonds budgétaires varient en fonction du solde disponible éventuel de l'année précédente et des recettes correspondantes imputées au budget des Voies et Moyens. Ce "crédit légal" ne s'accroît donc qu'au fur et à mesure de la réalisation des recettes affectées.

Afin de limiter les dépenses et d'éviter une accumulation inutile de moyens financiers, l'administration du Budget prévoit, en outre, le cas échéant, un plafond administratif, indiqué au budget général des dépenses par la mention *fon.* Cette limite porte sur le montant des engagements et ordonnancements dont l'Administration estime avoir besoin au cours de l'année budgétaire. L'objectif de cette mesure est de faire désaffecter éventuellement l'excédent de moyens et de l'intégrer aux ressources générales du Trésor.

2. En ce qui concerne le fonctionnement des crédits variables, il faut établir une distinction suivant qu'une autorisation d'engagement a été prévue ou non pour le fonds concerné.

a) Fonds organiques sans autorisation d'engagement

Au 1^{er} janvier, seul le solde qui n'a pas été utilisé pendant l'année budgétaire écoulée est disponible pour l'engagement et l'ordonnancement de nouvelles dépenses.

Les recettes sont, au fur et à mesure de leur réalisation, imputées à l'article approprié du budget des Voies et Moyens, ce qui entraîne une augmentation équivalente du crédit variable disponible. Les crédits variables non utilisés peuvent être à nouveau utilisés dès le début de l'année budgétaire suivante.

La situation respective des engagements et des ordonnancements du crédit variable est, pour ce qui concerne ces fonds, identique à celle des fonds budgétaires du Titre IV. Il peut donc exister une différence dans les soldes disponibles en engagement et en ordonnancement.

b) Fonds organiques avec autorisation d'engagement (1)

Les volets engagement et ordonnancement sont en l'espèce complètement indépendants l'un de l'autre.

Le crédit d'ordonnancement évolue comme dans le cas d'un fonds sans autorisation d'engagement.

L'autorisation d'engagement accordée est intégralement disponible à partir du 1^{er} janvier, indépendamment du niveau des recettes effectivement réalisées. Elle est considérée comme un crédit d'engagement dissocié (donc comme un véritable crédit limitatif) et des obligations peuvent être contractées dans les limites de ce montant sans devoir attendre la perception effective des recettes.

La partie des autorisations d'engagement non utilisée au 31 décembre tombe définitivement en annulation. Il n'y a donc pas de report de soldes (voir article 45, § 2, des lois coordonnées).

3. L'article 4, § 1^{er}, de la loi organique du 27 décembre 1990 dispose que les fonds organiques qui se substituent à des fonds de la section particulière du budget général des dépenses pour l'année 1990, peuvent disposer, dès le 1^{er} janvier 1991, des soldes en moyens d'engagement et d'ordonnancement de ces fonds au 31 décembre 1990. L'administration du Budget ne rend toutefois lesdits soldes disponibles qu'à concurrence des montants inscrits au budget général des dépenses pour l'année 1991.

L'article 5 de la même loi dispose que l'encours des engagements au 31 décembre 1990 pourra être apuré à la charge des crédits variables inscrits au budget général des dépenses pour l'année 1991.

4. Les tableaux qui suivent fournissent, par section et par programme, un aperçu des moyens disponibles ainsi que des opérations effectuées dans le courant de l'année budgétaire 1991, tant du point de vue des ordonnancements (tableau 7.1) que des engagements (tableau 7.2).

1) Par autorisation d'engagement, on entend la disposition légale particulière accordant l'autorisation de contracter pendant l'année budgétaire des engagements jusqu'à concurrence du montant limite fixé; les crédits nécessaires pour l'exécution de ces engagements (crédits corrélatifs) devront être inscrits dans des budgets ultérieurs.

Ces données ne sont pas à comprendre comme étant celles enregistrées ou approuvées par la Cour des comptes, mais uniquement comme des informations transmises par l'Administration. C'est ainsi que, tout particulièrement en ce qui concerne les soldes et les recettes des fonds, les commentaires à la suite des tableaux s'efforcent de mettre en exergue les cas les plus marquants d'insuffisances constatées : recettes perçues mais non encore comptabilisées, recettes imputées deux fois, dépenses débudgétisées, ainsi qu'une réserve générale sur les soldes au 1^{er} janvier 1991.

Notes sur les tableaux 7.1 et 7.2

Colonne 1 : section et programme auxquels le fonds organique est rattaché (voir le tableau 4.1 pour la dénomination).

Colonne 2 : soldes au 1^{er} janvier 1991 établis avec l'aide de l'Administration du Budget. Ces chiffres, encore provisoires, peuvent seulement être contrôlés par la Cour quand toutes les données sont disponibles.

Colonne 3 : recettes effectivement réalisées, qui ont transité par un article du Budget des Voies et Moyens.

Colonne 4 : crédit variable légal, c'est-à-dire l'ensemble des moyens qui étaient disponibles en 1991, en vertu des dispositions légales (total des colonnes 2 et 3).

Colonne 5 : limite administrative, appliquée par l'Administration du Budget, en fonction des montants supposés nécessaires pour honorer les obligations en 1991 (*fen* ou *fon*) ; en fait, cela constitue une limitation provisoire au crédit légalement disponible.

Colonne 6 : engagements imputés en 1991 (*fen*) ou ordonnancements pris (*fon*) dans les limites administratives du crédit variable.

Colonne 7 : soldes au 31 décembre 1991, correspondant à la différence entre les colonnes 4 et 6. Une disposition légale particulière peut néanmoins désaffecter tout ou partie de ce solde.

Colonne 8 : indication du résultat net en 1991 : dans quelle mesure les recettes réalisées (colonne 3) ont permis de couvrir les obligations (colonne 6). Ce montant peut donc être négatif, puisque le solde disponible (colonne 2) n'est pas pris en compte.

TABLEAU 7.1 - OPTIQUE ORDONNANCEMENT
(en millions de francs)

SECTION/PROGRAMME	SOLDE 01.01.1991	RECETTES RÉALISÉES	DISPONIBLE	FON	ORDONNANCEMENT SUR FON	SOLDE 31.12.1991	RÉSULTAT NET
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)=(3)-(6)
Premier ministre - 11.60.1	289,1	60,1	349,2	20,3	-	349,2	60,1
Justice - 12.40.0	10,0	61,5	71,5	25,0	10,2	61,3	51,3
Intérieur - 13.51.6	-	9,5	9,5	20,0	-	9,5	9,5
- 13.51.9	28,0	104,7	132,7	96,0	85,8	46,9	18,9
- 13.54.1	-	-	-	95,0	-	-	-
- 13.54.2	-	-	-	-	-	-	-
(Fonds 13-3)	-	-	-	51,0	-	-	-
- 13.54.2	-	-	-	-	-	-	-
(Fonds 13-4)	-	-	-	-	-	-	-
- 13.56.1	-	2,5	2,5	9,8	-	2,5	2,5
Affaires étrangères - 14.41.3	82,5	55,0	137,5	120,4	8,5	128,9	46,5
Coopération au développement - 15.54.3	2.001,4	175,0	2.176,4	815,0	482,7	1.693,7	- 307,7
Défense nationale - 16.50.0	56,5	952,7	1.009,2	816,6	56,3	952,9	896,4
- 16.51.1	166,8	476,2	643,0	450,6	450,1	192,9	26,1
- 16.52.1	778,6	283,4	1.062,0	821,7	762,2	299,8	- 478,8
- 16.53.1	55,2	28,6	83,8	59,3	59,1	24,7	- 30,5
- 16.54.1	10,8	160,6	171,4	163,8	158,2	13,2	2,4
- 16.55.4	-	-	-	-	-	-	-
Gendarmerie - 17.50.0	1,8	2,2	4,0	2,1	1,8	2,2	0,3
Pensions - 21.51.1	4.152,8	31.528,5	35.681,3	36.873,0	35.273,8	407,4	- 3.745,3
- 21.51.5	- 545,7	3.488,8	2.943,1	3.855,0	3.861,7	- 918,6	- 372,9
Emploi et Travail - 23.54.2	450,4	86,0	536,4	37,1	23,4	513,0	62,6
- 23.56.1	93,1	688,5	781,6	750,0	679,3	102,3	9,2
- 23.56.4	1.632,0	1.190,5	2.822,5	1.975,0	670,6	2.151,9	519,9
- 23.56.9	-	280,0	280,0	335,6	22,3	257,6	257,6
Prévoyance sociale - 24.51.4	-	66,8	66,8	33,6	2,1	64,7	64,7
Santé publique - 25.51.4	42,9	119,0	161,9	138,5	93,9	68,0	25,1
- 25.52.2	49,8	153,3	203,1	140,0	119,2	83,9	34,1
- 25.57.2	342,0	86,3	428,3	131,0	72,6	355,6	13,7
Agriculture - 31.52.8	131,4	1.007,5	1.138,9	2.113,1	584,6	554,3	422,9
- 31.53.3	19,1	- 0,5	18,6	20,0	-	18,6	- 0,5
- 31.53.4	113,5	654,2	767,7	719,2	654,7	113,0	- 0,4
Affaires économiques - 32.42.1	-	32,2	32,2	20,0	2,2	30,0	30,0
- 32.51.1	-	-	-	1,0	-	-	-
- 32.53.1	-	-	-	6,0	-	-	-
- 32.55.1	-	-	-	1,5	-	-	-
- 32.55.3	-	684,8	684,8	263,0	212,7	472,1	472,1
Communications et infrastructure - 33.56.7	-	-	-	2,0	-	-	-
Dette publique - 51.45.1	-	257.541,4	257.541,4	105.423,4	139.760,7	117.780,7	117.780,7

Commentaires à propos du tableau 7.1 : Optique ordonnancement

Des commentaires plus détaillés sur les divers fonds organiques sont repris dans les développements consacrés à l'exécution des programmes du tableau 4.1. du chapitre IV.

Ci-après ne figurent que quelques constatations marquantes de nature plus générale.

Le programme 13.54.2 comprend pour l'année budgétaire 1991 deux fonds organiques : 13.3 (matériel d'incendie) et 13.4 (incendie et explosion). Aucune opération n'a été enregistrée pour ces deux fonds. A partir de 1992, ils seront fusionnés en un seul fonds, avec maintien toutefois de recettes séparées (respectivement disponibles pour les allocations de base 63.09 et 12.47).

Les recettes indiquées pour les différents fonds organiques de la section Défense nationale, reprises au tableau, sont susceptibles de modifications ultérieures. Selon les informations du département, ces recettes s'établiraient, pour chacun des fonds, à un niveau sensiblement supérieur.

Le Fonds 21.2 relatif aux pensions de retraite du personnel des organismes d'intérêt public (rattaché au programme 21.51.5) peut, en application de l'article 4, § 2, de la loi organique du 27 décembre 1990, présenter, jusqu'au 31 décembre 1995 au plus tard, un solde débiteur limité au montant atteint au 31 décembre 1990, à savoir 545,7 millions de francs. Le solde négatif s'élevait, à la fin de 1991, à 918,6 millions de francs (v. commentaires du programme 21.51.5 dans le tableau 4.1).

Les dépenses du Fonds 31.1 du programme 31.52.8 ne traduisent pas l'ensemble des moyens mis en oeuvre par ce fonds au cours de l'année budgétaire, dans la mesure où le recours à l'emprunt (1), critiquable, a pour conséquence que les dépenses payées par la voie de préfinancement (436,9 millions de francs) ne sont pas comptabilisées. Elles sont, en effet, directement payées par l'Institut national de Crédit agricole, sur réquisition du directeur général de l'administration de l'élevage et du service vétérinaire. Le solde positif en ordonnancement de 554,3 millions de francs doit donc être corrigé par les soldes débiteurs des comptes courants du crédit de caisse (modalité retenue pour le préfinancement) lesquels s'élèvent à un total de 1.421,3 millions de francs.

Le montant négatif de recettes réalisées pour le Fonds phytopharmaceutique (31.2) repris au programme 31.53.3 s'explique par l'article 2.31.3 du budget général des dépenses ajusté pour 1991. Un montant de 500.000 francs a été désaffecté en vue de couvrir la part du fonds dans les frais de fonctionnement du département.

1) Autorisation donnée au Secrétaire d'Etat à l'Agriculture par la loi du 7 novembre 1987 ouvrant des crédits provisoires pour les années budgétaires 1987 et 1988 et portant des dispositions financières diverses et par la loi du 20 juillet 1990 portant des dispositions économiques et financières.

Le montant en recettes de 637,3 millions de francs repris au Fonds 32.4 du programme 32.55.3, "opérations exécutées pour le compte du Commissariat général du Gouvernement belge près de l'exposition mondiale de Séville 1992, par le trésorier de l'exposition", doit en fait être considérablement revu à la baisse par suite d'une série de doubles imputations. Une première écriture correctrice a, à cet effet, été passée au début du mois d'avril pour une somme de 212,6 millions de francs. Les interventions, publiques et privées, autres que celles du ministère des Affaires économiques, qui constituent les recettes de ce fonds, peuvent être estimées à la mi-mars 1992 à 334,4 millions de francs.

L'utilisation des crédits variables du Fonds 51.1 (programme 51.45.1) peut donner l'impression qu'il s'agit d'un dépassement de crédit. Le crédit administratif de 105.423,4 millions de francs inscrit à l'origine n'a pas été, au cours du contrôle budgétaire, adapté aux recettes réalisées. Les recettes effectivement perçues s'élèvent à 257.541,4 millions de francs, si bien que - légalement - aucun dépassement de crédit n'a eu lieu.

TABEAU 7.2 - OPTIQUE D'ENGAGEMENT
(en millions de francs)

/PROGRAMME	SOLDE 01.01.1991	RECETTES RÉALISÉES	DISPONI- BLE	FEN	ORDONNAN- CEMENT SUR FEN	SOLDE 31.12.1991	RÉSULTAT NET
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)=(3)-(6)
Premier ministre - 11.60.1	289,1	60,1	349,1	20,3	5,4	343,7	54,6
Justice - 12.40.0	10,0	61,5	71,5	25,0	12,7	58,8	48,8
Intérieur - 13.51.6	-	9,5	9,5	20,0	-	9,5	9,5
- 13.51.9	23,1	104,7	127,8	96,0	95,5	32,3	9,2
- 13.54.1	-	-	-	95,0	-	-	-
- 13.54.2	-	-	-	-	-	-	-
(Fonds 13-3)	-	-	-	51,0	-	-	-
- 13.54.2	-	-	-	-	-	-	-
(Fonds 13-4)	-	-	-	-	-	-	-
- 13.56.1	-	2,5	2,5	9,8	-	2,5	2,5
Affaires étran- gères - 14.41.3	29,4	55,0	84,5	120,4	16,1	68,4	38,9
Coopération au développement - 15.54.3	-	-	2.000,0	2.000,0	820,4	1.179,7	- 820,3
Défense nationale - 16.50.0	46,1	952,7	998,8	1.035,8	65,8	933,0	886,9
- 16.51.1	67,9	476,2	544,1	535,0	487,2	56,9	- 11,0
- 16.52.1	243,0	283,4	526,4	439,2	439,2	87,2	- 155,8
- 16.53.1	5,7	25,6	34,3	86,1	19,0	15,3	9,6
- 16.54.1	14,1	160,6	174,7	175,8	175,5	- 0,9	- 14,9
- 16.55.4	-	-	-	-	-	-	-
Gendarmerie - 17.50.0	0,5	2,2	3,0	2,1	1,1	1,9	1,1
Pensions - 21.51.1	4.152,8	31.528,5	35.681,3	36.573,0	35.304,9	376,4	- 3.776,4
- 21.51.5	- 545,7	3.488,8	2.943,1	3.555,0	3.561,7	- 918,6	- 372,9
Emploi et Travail - 23.54.2	442,2	56,0	525,2	37,1	25,6	502,6	60,4
- 23.56.1	102,3	685,5	790,5	750,0	679,7	111,1	8,9
- 23.56.4	2.031,9	1.190,5	3.222,4	1.975,0	1.110,1	2.112,4	80,4
- 23.56.9	-	250,0	250,0	335,6	22,9	257,1	257,1
Prévoyance so- ciale - 24.51.4	-	66,5	66,8	33,6	17,5	49,3	49,3
Santé publique - 25.51.4	31,5	119,0	150,5	138,5	116,3	34,2	2,7
- 25.52.2	49,8	153,3	203,1	140,0	140,0	63,1	13,3
- 25.57.2	307,7	56,3	394,0	131,0	99,0	305,0	- 2,7
Agriculture - 31.52.5	131,4	1.007,5	1.135,9	2.113,1	642,1	496,8	365,4
- 31.53.3	93,5	- 0,5	93,0	20,0	-	93,0	- 0,5
- 31.53.4	113,5	654,2	767,7	719,2	654,7	113,0	- 0,4
Affaires economi- ques - 32.42.1	-	32,2	32,2	20,0	2,4	29,8	29,8
- 32.51.1	-	-	-	1,0	-	-	-
- 32.53.1	-	-	-	6,0	-	-	-
- 32.55.1	-	-	-	1,5	-	-	-
- 32.55.3	-	654,8	654,8	263,0	212,7	472,1	472,1
Communications et infrastructure - 33.56.7	-	-	-	2,0	-	-	-
Dettes publiques - 51.45.1	-	257.541,4	257.541,4	105.423,4	253.584,0	3.957,4	3.957,4

Commentaires à propos du tableau 7.2 : Optique engagement

Les données reprises en colonne 6 pour les programmes 14.41.3 (fonds 14.1), 16.50.0 (fonds 16.1) et 17.50.0 (fonds 17.1) reprennent l'accroissement net des engagements en 1991 (total des engagements propres à 1991, diminués des annulations d'engagements d'années antérieures). Le tableau 4.1, de son côté, indique la totalité des engagements pris en 1991.

L'article 2 de la loi organique du 27 décembre 1990 a accordé au Fonds de survie pour le Tiers Monde (fonds 15.1, rattaché au programme 15.54.3) une autorisation d'engagement de 2 milliards de francs (700 millions dans le budget général des dépenses initial, augmentés de 1.300 millions dans le budget ajusté).

La remarque faite à propos du fonds 51.1 (programme 51.54.1) au tableau 7.1 - optique ordonnancement est valable aussi, mutatis mutandis, pour les engagements.

C. LES FONDS DES S PARTICULIERES (1)

Le tableau 7.3 fournit, par fonds des sections particulières, le montant du solde au 1^{er} janvier 1991, les recettes et les dépenses imputées et le solde au 31 décembre 1991.

L'examen de ces données chiffrées doit se faire avec précaution. A l'exception de celles relatives aux dépenses ordonnancées, qui ont été contrôlées par la Cour, les autres données, concernant les soldes disponibles et les recettes sont reproduites d'après les enregistrements faits dans la comptabilité centrale par l'Administration de la Trésorerie.

Dans le passé, il est apparu à plusieurs reprises que cette administration se voyait encore tenue de modifier ces données, sur la base d'informations postérieures, longtemps après la fin de l'année budgétaire.

Du fait du caractère incertain de ces chiffres, les soldes négatifs au 31 décembre 1991 mentionnés dans le tableau n'indiquent pas nécessairement que les moyens disponibles ont été dépassés.

1) V. tableaux des sections particulières dans le budget général des dépenses pour 1991 (loi du 13 décembre 1990, Moniteur belge du 22 décembre 1990 - pp. 24.046 à 24.053).

TABLEAU 7.3 - SECTIONS PARTICULIERES (en millions de francs)				
Section	Solde 01.01.1991	Recettes	Dépenses	Solde 31.12.1991
<u>Section I</u>				
18.66.01 C	-	195.116,6	195.116,6	-
18.66.02 C	-	908,9	943,9	- 35,0
18.66.03 C	-	166.002,3	166.002,3	-
18.66.07 C	-	39,0	49,4	- 10,3
18.66.09 B	-	204,8	204,8	-
18.66.20 B	-	14.801,3	14.794,3	7,0
18.66.21 B	-	315.692,4	315.692,4	-
18.66.22 B	-	86.405,0	87.580,6	- 1.175,6
18.66.23 B	-	- 0,5	200.335,9	200.335,4
34.66.02 C	-	6.284,1	6.284,1	-
<u>Section II</u>				
11.70.01 C	-	-	-	-
11.70.02 C	-	-	-	-
11.70.03 C	-	-	-	-
11.70.04 C	-	-	-	-
11.70.05 C	-	-	-	-
11.70.05 C	-	-	-	-
11.70.10 C	-	-	-	-
11.70.11 C	5,4	-	-	8,4
12.70.01 C	-	-	-	-
12.70.02 C	-	-	-	-
12.70.03 C	-	-	-	-
12.70.04 C	-	-	-	-
13.70.01 C	-	0,9	-	0,9
14.70.01 C	-	1,5	-	1,5
15.70.11 C	-	-	-	-
15.70.01 B	-	3.791,7	4.611,3	- 519,6
15.70.02 C	-	12.767,5	-	12.767,5
15.70.03 C	-	179,3	123,6	55,7
15.76.03 C	69,6	142,3	141,0	70,9
25.70.03 C	1,5	9,9	-	11,4
33.63.01 A	- 1.514,2	4.754,3	4.528,5	- 1.298,4
<u>Section III</u>				
15.60.55 B	1.652,0	10.024,6	9.477,5	2.199,5
51.66.03 B	-	4.561,3	4.561,3	-

Commentaires du tableau 7.3

A la Section II, Services de l'Etat à gestion séparée, pour de très nombreux fonds, avec un mode de disposition C (dispositions directes par les comptables qui ont fait les recettes), aucun solde, ni aucune recette ou dépense ne sont enregistrées. Ces données sont reprises, par l'Administration de la Trésorerie, dans des états mensuels et des comptes de gestion de divers comptables.

Après vérification, il est apparu que le traitement de ces documents par l'Administration de la Trésorerie se fait avec un grand retard. Les mesures nécessaires pour résorber cette situation sitôt que possible seraient en cours.

Le fonds 6058 B "Fonds pour la Coopération au développement (loi du 10 août 1981)", qui relève de la compétence des Services de la Coopération au développement, a été alimenté, pour un montant de 6.973,5 millions de francs, par des crédits inscrits à la Section 15, division organique 54, programmes 1 à 9 et division organique 55, programme 4 du budget général des dépenses pour 1991. Pour l'ensemble des montants reçus, cette dotation en provenance du budget général des dépenses représente 69,7 %.

CHAPITRE VIII : LA DETTE PUBLIQUE EN 1991

Comme l'an passé, dans la préfiguration des résultats de l'exécution du budget 1990, la Cour des comptes reprend dans ce chapitre les principales données relatives à l'évolution de la dette publique au cours de l'année budgétaire 1991 (A).

Cette présentation est complétée par la description d'une nouvelle technique d'amortissement, les "reverse auctions" (B 2) et par une analyse des "opérations de gestion" du Trésor public, qui s'appuient sur la réforme du financement à court terme du Trésor intervenue le 29 janvier 1991, analyse qui débouche sur une distinction nouvelle à opérer entre les concepts de dette publique "brute" et "nette" (B 3).

En outre, un développement particulier est consacré à la nécessité, pour la gestion de la dette publique, de disposer de normes de comptabilisation qui dépassent le seul cadre budgétaire.

Les relations avec la Banque nationale de Belgique (respectivement le Service du Change et le Caissier de l'Etat), la complexité de certaines opérations, telles que les swaps d'intérêts et de devises, les placements temporaires de liquidités, les opérations sur le marché interbancaire exigent, en effet, un suivi comptable très strict, dès lors que l'on veut s'attacher à une maîtrise correcte des opérations.

Actuellement, la tenue de la comptabilité est basée sur les écritures budgétaires établies a posteriori, après enregistrement des opérations sur des comptes de trésorerie et des comptes d'ordre, sans que l'on puisse à proprement parler d'écritures en partie double.

En préparation à l'établissement d'un plan comptable normalisé intégrant l'ensemble des opérations de la comptabilité de l'Etat (1), une présentation analytique des opérations comptables existantes et de leurs interactions devrait permettre de mieux appréhender les liens entre les différentes opérations qui devront s'intégrer dans ce futur plan comptable, en relation avec le contrôle exercé par la Cour des comptes (B 1).

A. EVOLUTION DE LA DETTE PUBLIQUE EN 1991

1. Encours de la dette publique

Au 31 décembre 1991, l'encours de la dette publique a atteint le montant de 7.750,9 milliards de francs, soit une augmentation de 526,3 milliards de francs par rapport à l'année précédente. L'importance de cette hausse doit cependant être relativisée, car suite à la réorganisation du financement à court terme du Trésor intervenue le 29 janvier 1991, le Trésor public procède désormais à des replacements temporaires de liquidités empruntées sur le court terme (voir B 3).

1) Loi du 15 mars 1991 portant réforme de la comptabilité générale de l'Etat et de la comptabilité provinciale (Moniteur belge du 22 mai 1991).

En faisant abstraction du montant de 124,4 milliards de francs représentant les réserves de Trésorerie constituées au 31 décembre 1991, l'augmentation nette de la dette publique en 1991 a été de 401,9 milliards de francs contre 436,4 en 1990.

TABLEAU 8.1. - EVOLUTION DE LA DETTE PUBLIQUE EN BELGIQUE (au sens strict)				
	Encours au 31 décembre		Accroissement nominal	
	en milliards de francs	en % du P.N.B.	en milliards de francs	en %
1975	928,8	39,9	107,4	13,1
1980	1.956,8	55,8	317,9	19,4
1981	2.439,1	67,0	482,3	24,6
1982	3.085,0	78,4	645,9	26,5
1983	3.716,0	89,2	631,0	20,5
1984	4.264,9	94,9	548,9	14,8
1985	4.914,6	102,6	649,7	15,2
1986	5.418,3	107,0	503,7	10,2
1987	5.872,5	110,6	454,2	8,4
1988	6.362,3	112,9	489,2	8,3
1989	6.788,2	110,9	425,9	6,7
1990	7.224,6	110,8	436,4	6,4
1991	7.750,9 (2)	113,4 (1)	526,3 (2)	7,3
	7.626,5 (3)	111,6 (1)	401,9 (3)	5,6

(1) P.N.B. : valeur retenue dans le budget économique au 18 février 1992 : 6.834,3 milliards de francs. (Source : Administration de la Trésorerie).

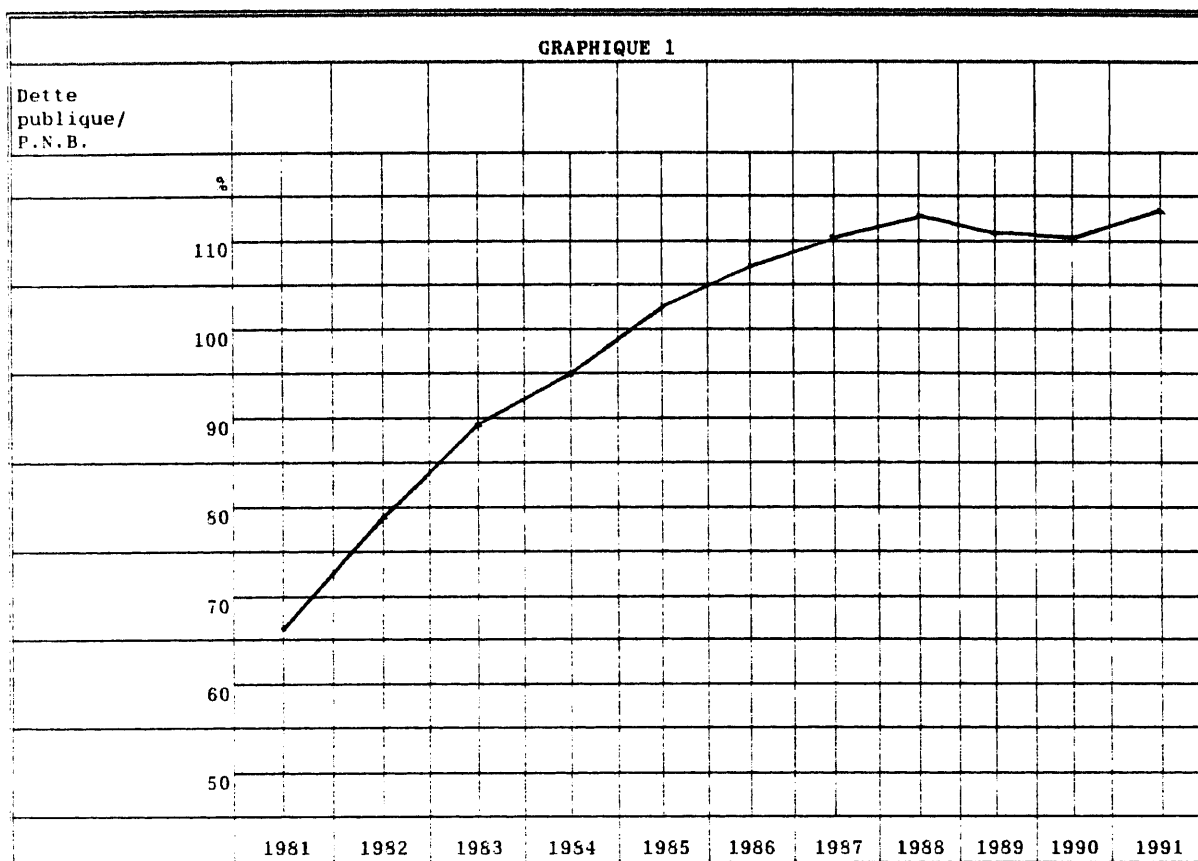
(2) Y compris le volant de Trésorerie de 124,4 milliards au 31 décembre 1991.

(3) Non compris le volant de Trésorerie de 124,4 milliards au 31 décembre 1991.

Seule la valeur nette de la dette publique, qui reflète l'évolution réelle des finances publiques, peut être comparée aux données des années antérieures.

Sur cette base, le tableau 8.1 permet les constatations suivantes :

- L'accroissement en pourcentage annuel de la dette, après avoir atteint un sommet en 1982 avec 26,5 % de hausse, est redescendu progressivement en- dessous de la barre des 10 % pour atteindre 5,6 % en 1991, l'augmentation maximale de 645,9 milliards constatée en 1982 ayant été réduite à 401,9 milliards de francs au cours de l'année 1991.
- En 1991, cependant, le rapport entre la dette publique et le produit national brut est remonté à 111,6 % contre 110,8 % en 1990. Cette détérioration trouve son origine dans le tassement du rythme de l'accroissement du P.N.B. en valeur qui après avoir atteint 8,8 % en 1989 et 6,4 % en 1990 est retombé à seulement 4,8 % en 1991 (Graphique 1).



2. Structure de la dette publique

- a) La dette publique au sens strict se compose de la dette consolidée et de la dette flottante.

La dette consolidée correspond à la dette à long terme, c'est-à-dire aux emprunts d'une durée de plus de cinq ans. La dette flottante se divise en dette à court terme (durée d'un an maximum) et dette à moyen terme (de 1 à 5 ans).

La structure de la dette publique au sens strict est décrite au tableau 8.2.

TABLEAU 8.2. - COMPOSITION DE LA DETTE PUBLIQUE AU 31 DECEMBRE 1991 (au sens strict)		
<u>- Dette consolidée (long terme)</u>		<u>par rapport au 31.12.1990</u>
en FB		
dette directe :	4.327.324.618.487 F	+ 19,0 %
dette indirecte :	403.185.744.723 F	- 24,1 %
Total :	4.730.510.363.210 F	
en devises :	604.222.890.158 F	+ 7,5 %
TOTAL DE LA DETTE CONSOLIDEE :	5.334.733.253.368 F	+ 12,8 %
<u>- Dette à moyen terme</u>		
TOTAL DE LA DETTE A MOYEN TERME :	16.106.644.000 F	- 57,2 %
<u>- Dette à court terme</u>		
en FB :	1.912.314.059.249 F	- 0,7 %
en devises :	487.804.407.905 F	- 8,2 %
TOTAL DE LA DETTE A COURT TERME :	2.400.118.467.154 F	- 2,3 %
DETTE PUBLIQUE TOTALE :	7.750.958.364.522 F	+ 7,3 %
dont :		
en FB :	6.643.928.422.459 F	+ 8,7 %
en devises :	1.107.029.942.063 F	- 0,4 %

La lecture du tableau 8.2 indique clairement que la dette consolidée a continué à croître rapidement en 1991 (+ 12,8 %) (1), confirmant l'évolution déjà constatée en 1990 vers une consolidation plus importante de la dette publique dans le but notamment de rendre la structure de la dette moins vulnérable aux variations des taux d'intérêt.

La dette consolidée est ainsi passée, en pourcentage du total de la dette publique, de 65,5 % en 1990 à 68,8 % en 1991, grâce principalement aux émissions des emprunts linéaires, dont l'encours au 31 décembre 1991 atteignait déjà 1.289,7 milliards de francs (16,6 % du total de la dette publique) bien que cette nouvelle technique n'aie été introduite qu'en 1989.

1) La diminution de la dette indirecte (-24,1 %) correspond au refinancement des amortissements de cette partie de la Dette publique par des emprunts "directs".

D'autre part, la dette en devises a une nouvelle fois décru (-0,4 %) et ne représente plus que 16,4 % du P.N.B. contre 17 % en 1990 et 23 % en 1984. Par ailleurs, la réduction progressive mais constante de l'endettement extérieur de la Belgique peut être perçue comme un facteur très favorable dans l'assainissement des finances publiques, car le solde net à financer est largement couvert par l'épargne intérieure.

b) La dette publique au sens large comprend en outre la dette débudgétisée.

Il s'agit de dépenses financées en-dehors du budget par des emprunts dont les amortissements et les intérêts sont imputés au budget seulement par la suite.

Le recours à ce mode de financement a une double conséquence au niveau comptable :

1. La dépense initiale couverte par l'emprunt ne frappe pas le solde net à financer de l'année, ce qui peut donner l'illusion d'une économie.
2. Les charges d'amortissement viennent grever les budgets ultérieurs. En effet, contrairement à la dette au sens strict, les amortissements et remboursements finals de cette dette sont comptabilisés dans le calcul du solde net à financer.

Le tableau 8.3 donne un aperçu de la composition et de l'évolution de la dette débudgétisée pour la période du 31 décembre 1989 au 31 décembre 1991.

TABLEAU 8.3. - DETTE DEBUDGETISEE (en milliards de francs)			
	SITUATION A LA FIN DE		
	décembre 1989	décembre 1990	décembre 1991
Canal et port de Bruxelles	6,4	0,0	0,0
Erections de bâtiments	1,4	1,1	0,1
Administrations locales	103,0	103,2	29,0 (1)
Logement	20,8	23,8	0,0 (2)
Divers	4,6	6,4	7,3
Secteurs nationaux (S.N.S.N.)	182,8	181,4	181,6
Office national du Ducroire	-	-	12,0
FEOPA	-	-	12,2
BELFIN (financement de la SABENA)	-	-	12,6
	319,0	315,9	254,8

(1) Dette partiellement régionalisée.

(2) Dette totalement régionalisée.

La diminution de la dette débudgétisée, de 315,9 milliards de francs en 1990 à 254,8 au 31 décembre 1991 provient de la régionalisation de 96,5 milliards de cette dette suite aux réformes institutionnelles, compensée partiellement par l'apparition de trois nouvelles dettes débudgétisées issues du refinancement de l'Office national du Ducroire (12 milliards de francs), du F.E.O.G.A. (12,2 milliards de francs) et de la SABENA par BELFIN (12,6 milliards de francs).

3. Charge en intérêts de la dette publique et taux d'intérêt implicite de la dette

Les crédits prévus pour couvrir les intérêts en 1991 (montant des crédits ajustés) ont été de 638 milliards de francs, pour une dette de 7.224,6 milliards de francs au 31 décembre 1990. Le taux d'intérêt implicite s'est donc contracté en 1991 à 8,8 % contre 9,1 % en 1990.

Les charges d'intérêts budgétisées en 1991 ont été inscrites à 3 budgets :

626,1 milliards à charge de la section "Dette publique" du budget général des dépenses de l'Etat ;

4,0 milliards à charge de la section "Affaires économiques" du budget général des dépenses de l'Etat ;

2,1 milliards à charge du budget de la Région de Bruxelles-capitale.

TABLEAU 8.4 - TAUX D'INTERET IMPLICITE DE LA DETTE (en milliards de francs)(1)					
Total de la dette publique	Montant des intérêts				Taux d'intérêt implicite de la dette publique
		Crédits budgétaires	Liquidés sous la forme de Bons du Trésor	Total	
au 31.12.1985 : 4.914,6	1986	476,2	6,0	482,2	9,8 %
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	35,2	492,7	8,4 %
au 31.12.1988 : 6.362,3	1989	506,5*	49,2	555,7*	8,7 %*
au 31.12.1989 : 6.788,2	1990	586,5*	31,5	618,0*	9,1 %*
au 31.12.1990 : 7.224,6	1991	633,4*	4,6	638,0*	8,8 %*

Sources : Administration de la Trésorerie
Budgets.

* Montants calculés d'après les données de l'Exposé général des budgets des recettes et des dépenses pour l'année budgétaire 1992.

1)) Le taux d'intérêt implicite de la dette est calculé en divisant les charges d'intérêts de l'année par l'encours de la dette publique observé au 31 décembre de l'année précédente.

4. Dettes publiques et solde net à financer

L'évolution de la dette publique est la résultante notamment des opérations de caisse effectuées par le Trésor public. Le concept généralement utilisé pour définir le solde de ces opérations est le solde net à financer, notion qui se réfère à l'augmentation nominale de la dette publique consécutive au seul financement quotidien du Trésor public.

D'autres facteurs influencent cependant également la dette publique, comme les reprises de dettes par l'Etat, les opérations avec le Fonds Monétaire International, les variations de la dette en devises dues aux modifications des taux de change ainsi que les émissions des "Bons du Trésor" (Emprunts de régularisation émis dans le cadre de l'arrêté royal n° 446 du 20 août 1986). En outre, suite à la réforme du financement à court terme du Trésor intervenue le 29 janvier 1991, des liquidités sont placées temporairement pour constituer un volant de trésorerie. Ces opérations sont regroupées sous le concept d'"opérations de gestion du Trésor" (voir B 3).

TABLEAU 8.5 - COMPOSANTES DE L'EVOLUTION DE LA DETTE PUBLIQUE (en milliards de francs)							
Année	Evolution nominale de la Dette	Opérations de gestion du Trésor	Reprises de dettes par l'Etat	Bons du Trésor (arrêté royal n° 446)	Opérations avec le F.M.I.	Différences de change	Solde net à financer
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1980	317,9	-	-	-	17,2	3,9	296,8
1981	452,3	-	-	-	6,9	20,4	455,0
1982	645,9	-	95,9	-	7,5	34,3	508,2
1983	631,0	-	26,1	-	32,5	47,5	524,6
1984	548,9	-	-	-	6,3	38,5	504,1
1985	649,7	-	132,9	-	8,6	-62,9	571,1
1986	503,7	-	0,5	6	-14,3	-44,0	555,5
1987	454,2	-	0,1	33,1	- 3,3	- 6,2	430,5
1988	489,5	-	-	35,2	2,1	18,6	433,9
1989	425,9	-	-	49,2	4,7	-25,1	397,1
1990	436,4	-	20,4	31,5	- 9,4	0,3	393,5
1991	526,3	124,4	25	4,6	2,7	3,1	366,5

En 1991, outre les opérations de remplacement de liquidités pour 124,4 milliards qui font l'objet d'un développement spécifique ci-dessous, l'Etat a opéré une reprise de dettes de 25 milliards de francs du Fonds d'aide au redressement financier des communes (Fonds 208) en vertu de l'article 62 de la loi programme du 6 juillet 1989. Les émissions de bons du Trésor, émis dans le cadre des emprunts de régularisation, ont représenté 4,6 milliards de francs pour la dernière phase de cette opération. Compte tenu des opérations résultant des accords internationaux avec le F.M.I. et la constatation de différences de change ayant modifié l'encours de la dette en devises, le solde net à financer calculé ex post sur base de l'évolution nominale de la dette est de 366,5 milliards de francs (1).

1) En fait, le Trésor public calcule le solde net à financer non sur la base des opérations réelles de caisse, mais par différence entre l'évolution nominale de la dette et les variations de la dette dues aux reprises de dette, émissions de bons du Trésor, opérations avec le F.M.I. et les différences de change.

L'approche par le solde net à financer n'est cependant pas tout à fait satisfaisante pour définir les besoins de financement en termes de caisse (voir B 1). Dans son 147^e Cahier d'observations (pp. 60 à 70), la Cour avait déjà insisté sur le fait que le système comptable de l'Etat ne permettait pas de dégager un indicateur précis et non équivoque de l'endettement annuel des pouvoirs publics.

En fait, le solde net à financer, tant dans son acception ex ante (sur la base des crédits budgétaires sollicités) que ex post (établis sur la base des données de caisse) ne correspond ni à l'accroissement nominal de la dette publique, ni aux besoins financiers réels du Trésor public, comme l'indique le tableau 8.6.

TABLEAU 8.6 - IMPASSE DE CAISSE ET SOLDE NET A FINANCER (en milliards de francs)			
	1989	1990	1991
1. Solde des opérations du compte courant du Trésor, avant toute opération de financement (<u>impasse de caisse</u>)	- 425,6	- 423,3	- 367,1
2. Différences constatées lors du financement :			
différences à l'émission (pertes)	- 10,6	- 1,7	- 0,7
différences à l'amortissement (pertes)	- 10,2	-	- 3,3
	- 446,4	- 425,0	- 371,1
CONTREPARTIE DES RUBRIQUES (1) ET (2) : L'ENDETTEMENT			
3. Variation de l'encours de la dette publique en valeur nominale après financement des besoins du compte courant du Trésor (y compris les bons du Trésor émis dans le cadre des emprunts de régularisation)	+ 446,4	+ 425,0	+ 371,1
4. Autres variations de la dette publique :			
- opérations de gestion	-	-	+ 124,4
- reprises de dette par l'Etat	-	+ 20,4	+ 25,0
- opérations avec le F.M.I.	+ 4,7	- 9,4	+ 2,7
- différences de change	- 25,2	+ 0,3	+ 3,1
5. Variation nominale totale de la dette publique (3) + (4)	+ 425,9	+ 436,4	+ 526,3
6. Emprunts de régularisation (bons du Trésor)	49,2	31,5	4,6
7. Solde net à financer (3) - (6)	+ 397,2	+ 393,5	+ 366,5

C'est pourquoi ce concept doit être complété par une autre approche, en l'occurrence la notion d'impasse de caisse, abordée dans le 147^e Cahier d'observations (p. 60, pt. 2 : la comptabilisation du déficit public), qui correspond au solde des opérations du compte courant du Trésor, avant toute opération de financement (voir B 1).

L'impasse de caisse a atteint 367,1 milliards de francs en 1991, soit 56,2 milliards de moins qu'en 1990.

Mais il faut tenir compte du fait que, depuis 1991, les Communautés et Régions (à l'exception de la Communauté germanophone) disposent de leur trésorerie propre. Leur situation de caisse fait l'objet d'un calcul distinct, qui n'est plus comptabilisé dans le solde net à financer, comme ce fut le cas jusqu'en 1990 y compris. En 1991, le solde net à financer des différentes Régions et Communautés a atteint 36,0 milliards de francs, non repris dans la situation de 1991.

La diminution de l'impasse de caisse n'a pas eu une répercussion identique sur le solde net à financer. En fait, les montants de ce dernier concept avaient été, par l'artifice des bons du Trésor, allégés de 49,2 milliards de francs en 1989 et de 31,5 milliards de francs en 1990. La moindre utilisation de cette technique, par ailleurs maintenant abandonnée, a pesé sur le solde net à financer de 1991 et a masqué paradoxalement l'amélioration réelle des résultats de caisse qui est nettement mieux rendue par la lecture des montants de l'impasse de caisse.

B. COMMENTAIRES GENERAUX SUR LA DETTE PUBLIQUE

1. La comptabilisation des opérations de financement du Trésor public - La formation du capital

L'examen du financement du Trésor public peut être abordé selon l'optique budgétaire classique, c'est-à-dire en utilisant les normes actuelles de la comptabilité de l'Etat.

Cette approche n'offre cependant qu'une vision partielle des flux de capitaux, car de nombreuses opérations n'y sont pas enregistrées. Elle doit donc être complétée par une description des mouvements financiers constitutifs de l'endettement du Trésor. Ce n'est en effet que par l'utilisation de normes comptables nouvelles, qui examinent dans une optique bilantaire les relations entre les besoins quotidiens du Trésor et l'évolution de la dette que l'on peut appréhender la formation du capital emprunté. Bien qu'une telle comptabilité n'existe pas encore actuellement dans le cas de l'Etat, il est cependant possible d'en décrire certains principes fondamentaux.

Dans ce but, sont successivement décrits ci-après les flux financiers auxquels donnent lieu les opérations de financement du Trésor, leur enregistrement dans le budget de l'Etat, d'une part, et dans la comptabilité de l'Etat, d'autre part. Ces développements montrent que les données budgétaires traditionnelles ne rendent que très partiellement compte de la réalité.

a) L'approche par les flux financiers

L'approche par les flux financiers se base sur les mouvements de fonds réels enregistrés sur le compte courant du Trésor tenu par le Caissier de l'Etat auprès de la Banque nationale de Belgique.

Le Caissier de l'Etat est chargé, en vertu de la convention du 1^{er} septembre 1973 signée avec l'Etat, de centraliser toutes les opérations à incidence financière, soit qu'elles résultent directement de paiements ou de recettes effectuées par ce comptable de l'Etat, soit qu'il s'agisse d'opérations effectuées par un comptable quelconque de l'Etat, y compris le comptable centralisateur de la Trésorerie et reprises dans le compte courant du Trésor par l'intermédiaire de comptes ouverts à l'Office des Chèques postaux.

Le compte courant du Trésor enregistre ainsi l'intégralité des opérations du pouvoir central national dès que celles-ci donnent lieu à un quelconque mouvement de fonds. Ce compte constitue donc un amalgame d'opérations très diverses dont l'ensemble permet de déterminer avec précision les besoins quotidiens du Trésor.

Le but n'est pas ici de faire un inventaire complet de ces opérations, mais de percevoir l'existence d'écarts entre l'exécution du budget et la situation du compte courant du Trésor.

Une étude approfondie analysant ces différents aspects a été présentée au Sénat lors des journées d'étude des 7 et 14 mars 1990 sur les problèmes de transparence des budgets (Doc. parlementaire Sénat 1010-1989/1990).

Rappelons simplement, de façon non exhaustive, que :

- toutes les imputations budgétaires ne donnent pas lieu à paiement. Certaines opérations consistent en de simples virements dans les écritures, sans occasionner de mouvements de fonds.
- le Caissier de l'Etat, par contre, effectue des recettes et des dépenses non reprises dans le budget, les imputations s'effectuent sur des comptes de trésorerie ou sur des comptes d'ordre de trésorerie. Ainsi, le financement à court terme du Trésor n'est pas budgétisé, mais intégralement comptabilisé sur le compte courant du Trésor.
- la date d'imputation budgétaire des opérations ne correspond pas nécessairement à celle des flux financiers enregistrés sur le compte courant du Trésor. C'est le cas des opérations effectuées par les comptables ordinaires sur leur caisse, dont les imputations budgétaires s'effectuent a posteriori sur la base d'états récapitulatifs.

Le lien entre les opérations budgétaires et les opérations du compte courant du Trésor est donné chaque mois par la publication au Moniteur belge de la "Situation mensuelle du Trésor". Cette situation donne un aperçu synthétique des grandes composantes du solde net à financer. D'une part, elle donne un état de l'exécution du budget et, d'autre part, en correspondance, la situation du Trésor sur base de caisse.

Dans son 147^e Cahier, la Cour des comptes a examiné, à l'occasion d'une analyse de la gestion de la dette publique, les relations de causalité entre les opérations reprises au compte courant du Trésor et l'impasse de caisse (pp. 60 à 74). Cette analyse a montré comment, pour équilibrer quotidiennement son compte courant, le Trésor assure en permanence son financement par l'emprunt et les émissions à court terme.

COMPTE COURANT DU TRESOR (hors toute opération de financement et d'amortissement)	
RECETTES DE CAISSE (A)	DEPENSES DE CAISSE (B)
IMPASSE NETTE DE CAISSE (à financer) (B - A)	

COMPTE COURANT DU TRESOR (après financement)	
RECETTES DE CAISSE (A)	DEPENSES DE CAISSE (B)
RECETTES D'EMPRUNTS (nominal - différence à l'émission) (C)	
	CHARGES D'AMORTISSEMENT (nominal - différence à l'amortissement) (D)

(C) - (D) : financement net du Trésor = (B) - (A) : impasse nette de caisse.

L'examen du compte courant du Trésor permet donc de suivre la formation de son endettement sur la base des flux financiers.

Ajoutons que le montant nominal émis, correspondant aux droits des créanciers de l'Etat, est une notion encore différente, qui tient compte des éventuelles différences à l'émission. De même, en ce qui concerne l'amortissement, on peut constater également des différences parfois sensibles entre le montant nominal amorti et les charges réelles d'amortissement.

b) Les aspects budgétaires du financement du Trésor

Le pouvoir d'emprunter est octroyé au pouvoir exécutif par la loi contenant le budget des Voies et Moyens. Cette autorisation générale d'emprunt est annuelle et limitée aux besoins du Trésor sur une base budgétaire, bien que les besoins réels couverts se constatent en fait au niveau de l'impasse de caisse du compte courant du Trésor.

Le budget établit aussi une hiérarchie entre deux modes de financement, en distinguant le financement à court terme - d'ordre temporaire ou transitoire - et l'acte d'emprunter qui en constitue la consolidation et qui revêt des formes plus solennelles.

Selon le budget des Voies et Moyens, le Roi est autorisé à couvrir par des emprunts :

- l'excédent des dépenses du budget de l'année sur les recettes ;
- le remboursement d'emprunts, que ce soit à l'échéance finale, par anticipation, ou par réduction du capital ;

- les opérations de gestion financière réalisées dans l'intérêt général du Trésor ;
- les opérations de gestion financière découlant de la constitution du volant de trésorerie nécessaire pour faire face au déficit de caisse, en raison de l'impossibilité d'avoir accès au marché monétaire par la voie de l'émission journalière des certificats de Trésorerie.

En complément, le ministre des Finances est autorisé à créer des certificats de Trésorerie, des bons du Trésor et autres instruments financiers portant intérêt, à concurrence du montant des emprunts à contracter éventuellement.

Selon une conception rigoureuse des autorisations du budget des Voies et Moyens, l'emprunt constitue ainsi la voie normale à suivre pour le financement du budget, tandis que les émissions à court terme, s'appliquant au préfinancement de l'emprunt, ne devraient avoir qu'un caractère accessoire et complémentaire.

Cette distinction qualitative est traduite au niveau de l'enregistrement budgétaire des opérations. Le budget des Voies et Moyens prévoit que les produits d'emprunts contractés pour couvrir les dépenses seront versés à ce budget, soit à titre de recette affectée à un fonds organique, soit comme recette générale du Trésor. Aucune budgétisation des opérations relatives au financement à court terme n'est par contre prévue. Compte tenu de leur caractère en principe transitoire (1), celles-ci sont enregistrées uniquement sur des comptes de Trésorerie. Suivre l'endettement à court terme par un enregistrement budgétaire se heurterait d'ailleurs à des contraintes techniques, puisqu'il faudrait enregistrer sur le budget d'une année, de façon cumulative, tous les produits du financement et que les montants obtenus perdraient leur signification, étant donné la fréquence du renouvellement de ces dettes.

Les remboursements de capitaux suivent les mêmes procédures : seules les opérations relatives aux emprunts à long terme font l'objet d'imputations budgétaires. Les crédits d'amortissement et de remboursement prévus à la section 51 (Dettes publiques) du budget général des dépenses sont regroupés aux allocations de base 91.01, 91.02 et 91.07 à 91.09 du programme "charges d'emprunt". Une partie de ces opérations transite néanmoins par un fonds organique. En 1991, les crédits variables de ce fonds s'élevaient à 252,5 milliards de francs.

c) L'enregistrement des opérations de financement en comptabilité de l'Etat

Le produit des émissions à long terme, tant en francs belges qu'en devises, est enregistré sur des comptes d'ordre de Trésorerie (86.06), dès que les recettes sont constatées sur le compte courant du Trésor. Le capital versé par les souscripteurs aux émissions à court terme (certificats de Trésorerie, bons du Trésor) est aussi imputé sur un compte d'ordre (84.03). Dès le versement des fonds, le contrat de prêt est effectif en droit.

1) En pratique, cependant, le financement à court terme est une composante à part entière de la Dette publique vu son caractère permanent.

En ce qui concerne le long terme, il s'agit d'imputations provisoires, car les produits d'emprunt doivent recevoir une affectation budgétaire. Ils sont ainsi transférés à un article du budget des Voies et Moyens, généralement pour le remboursement d'emprunts venant à échéance.

Par contre, pour le court terme, les produits d'émission restent imputés sur le compte d'ordre 84.03, jusqu'au remboursement à l'échéance. Ce compte 84.03 fonctionne en fait comme un compte de passif, qui enregistre la dette du Trésor née du versement des fonds.

Les comptes mouvementés par le long terme n'ont pas la même portée, car les opérations de budgétisation soldent ces comptes. Le remboursement des emprunts à long terme transite également par des comptes d'ordre, mais différents de ceux qui sont mouvementés lors des émissions (selon l'emprunt, il s'agit des comptes 84.01, 84.02 et 84.04 à 84.09).

Les crédits budgétaires alloués alimentant ces comptes d'ordre sont utilisés selon deux voies différentes : ils sont soit ordonnancés directement aux fins d'amortir ou de rembourser des emprunts, soit versés sous forme de dotations à la Caisse d'amortissement.

Dans le premier cas, l'utilisation des crédits concerne essentiellement les emprunts que l'on peut qualifier de "privés", ayant fait l'objet d'un contrat entre l'Etat et un ou plusieurs investisseurs financiers. La quasi-totalité de la dette en devises est ainsi amortie et remboursée, ainsi que tous les emprunts privés en francs belges.

Par contre, les emprunts à long terme en francs belges, placés tant dans le public qu'auprès des investisseurs institutionnels, sont gérés par la Caisse d'amortissement.

Cet organisme, qui n'a pas été doté de la personnalité juridique, est organisé par la loi du 2 août 1955 et est chargé des opérations d'amortissement par rachat ou tirage et du remboursement des emprunts à leur échéance. Toutes les opérations de la Caisse sont enregistrées par l'intermédiaire du compte d'ordre de Trésorerie 84.01.01 "Dotations à mettre à la disposition de la Caisse d'amortissement".

Sur la base des opérations réelles de rachat, la Caisse demande a posteriori la mise à disposition des crédits prévus. Le compte 84.01.01 est donc en pratique toujours en position débitrice (en vertu de l'article 2.51.6. du budget général des dépenses de 1991, le Trésor est autorisé à consentir des avances lorsque les opérations relatives au compte 84.01.01 le mettent en une position débitrice).

La comptabilité de la Caisse d'amortissement fait l'objet d'un contrôle de la Cour des comptes sur la base d'un compte annuel, le gestionnaire de la Caisse étant comptable en deniers et en valeurs.

d) La budgétisation des intérêts de la dette publique

Globalement, les procédures de mise en liquidation des intérêts de la dette publique diffèrent peu dans les principes des normes utilisées pour les opérations en capital. Les paiements s'effectuent en effet par le service du Caissier de l'Etat à charge de comptes de Trésorerie ou de comptes d'ordre de Trésorerie à régulariser budgétairement.

C'est pourquoi la loi contenant le budget général des dépenses prévoit que le ministre des Finances (art. 2.51.3 du budget pour 1991) est autorisé à payer par avances, dans la limite des crédits budgétaires, les dépenses incombant au Trésor du chef des charges d'intérêt, escompte et frais des certificats de Trésorerie, bons du Trésor, crédits à taux d'intérêt variable et emprunts en monnaies étrangères.

En ce qui concerne les emprunts classiques de l'Etat, la situation est plus particulière car si les intérêts sont dus à l'échéance, ce n'est qu'au fur et à mesure de la présentation des coupons par les bénéficiaires auprès des guichets des banques que le paiement réel est effectif. L'intérêt dû est donc versé en attente sur un compte d'ordre de Trésorerie qui sera à son tour débité au fur et à mesure de la présentation des coupons, sur base des états transmis par les banques à la Banque nationale de Belgique. Au cas où un solde créditeur sur le compte d'ordre subsiste après 5 ans, date de prescription des coupons, celui-ci est versé en recette accidentelle au Trésor.

De nombreuses procédures mouvementant des comptes de Trésorerie, peuvent ainsi être identifiées.

Aux opérations budgétaires, relativement limitées en nombre, se superpose ainsi une comptabilité très complexe d'opérations de trésorerie qui traduit les transactions sur le plan financier. Comme c'est le cas pour les opérations de capital, le compte courant du Trésor tenu par le Caissier de l'Etat constitue la base des opérations. L'imputation budgétaire des charges d'emprunt est toujours en décalage chronologique par rapport aux flux financiers.

e) Conclusion.

De ce qui précède, on peut constater que le fonctionnement comptable de la dette publique ne répond pas aux normes budgétaires classiques.

Tant au niveau des intérêts que du capital, les opérations sont conditionnées par des impératifs comme, par exemple, le strict respect des dates de paiement. De nombreuses liquidations ne peuvent être réalisées qu'après que soient connus des éléments de dernière minute, comme le cours des devises à la date d'échéance. Les recettes et les dépenses sont ainsi directement effectuées sur le compte courant du Trésor, avant de recevoir ultérieurement, le cas échéant, une traduction budgétaire.

Dans le cas des paiements de la dette publique, le visa préalable de la Cour des comptes est largement privé de son sens, puisqu'il est donné à des ordonnances de régularisation après que les paiements aient été effectués.

Le décalage entre les paiements et les imputations se double d'une vision budgétaire partielle des opérations. Le cas des emprunts swaps est très représentatif de la difficulté de budgétiser les flux financiers dans leur intégralité. En effet, les accords de swap sont relatifs à des échanges entre les parties portant sur les conditions des emprunts, tant pour le capital que pour les intérêts. Plusieurs accords de swap successifs sont parfois conclus sur certains emprunts, de sorte que les échéances donnent alors lieu à des opérations en cascade sur le compte courant du Trésor, dont seul le solde fait l'objet d'une imputation.

La complexité comptable des opérations disparaît ainsi totalement au niveau budgétaire, quand ce n'est pas l'opération elle-même qui ne donne lieu à aucune traduction budgétaire comme dans le cas du financement à court terme du Trésor.

Si le compte courant du Trésor donne actuellement une vue exhaustive des opérations, force est de constater l'absence de lien comptable strict entre cette situation non-budgétaire et le budget. La comptabilité des opérations du compte courant du Trésor est actuellement la seule source complète d'information tant pour le financement réel de l'impasse de caisse que pour les opérations de liquidation des intérêts.

Pourtant, l'information que peut livrer ce compte n'est pas exploitée, les lois sur la comptabilité de l'Etat ne prévoyant que la tenue d'écritures budgétaires.

Le concept d'impasse de caisse qui traduit immédiatement au plus près les besoins de financement n'est ainsi jamais pris en considération dans les documents budgétaires soumis à l'attention des Chambres législatives, alors que le solde net à financer, établi sur la base des variations nominales de la dette publique et sous-estimé entre 1986 et 1991 grâce à la technique des emprunts de régularisation, est systématiquement au centre des préoccupations nées du besoin d'assainissement des finances publiques.

Avant même que la loi du 15 mars 1991 portant réforme de la comptabilité générale de l'Etat et de la comptabilité provinciale n'ait entraîné l'adoption de nouvelles normes comptables, il est d'un intérêt certain de tenir une approche plus directe de l'endettement par les données existantes du compte courant du Trésor, car elle traduisent immédiatement et exactement les besoins du Trésor.

2. Les "Reverse auctions"

a) Définition

L'Administration de la Trésorerie a, dans le courant de l'année budgétaire 1991, inauguré, dans le cadre de la modernisation de la gestion de la dette, une nouvelle technique d'amortissement consistant à racheter anticipativement les emprunts classiques de l'Etat et du Fonds des routes ou à les échanger contre des obligations linéaires (OLO).

Cette technique est désignée par les termes "reverse auctions", qui peuvent être traduits littéralement par "vente ou adjudication inversée".

La loi du 2 janvier 1991 (1) relative au marché des titres de la dette publique et aux instruments de la politique monétaire, qui constitue la base légale de la nouvelle technique, distingue deux formes d'application: l'adjudication de rachat anticipé et l'adjudication d'échange.

Les adjudications de rachat anticipé visent à assurer une meilleure répartition dans le temps, des rachats d'effets de la dette consolidée qui seraient en tout cas offerts, dans la même année budgétaire (1991), au rachat définitif. Le candidat-vendeur peut, au choix, encaisser le capital remboursé par l'Etat ou le réinvestir dans une obligation linéaire.

Les adjudications d'échange, au contraire, ont pour premier objectif d'élargir le marché des obligations linéaires. Les prix offerts par les investisseurs concernant l'échange d'effets classiques dont l'échéance est encore plus éloignée (1994 pour les échanges opérés en 1991) contre une OLO dont l'échéance tombe la même année. Les investisseurs sont prêts à payer une prime pour cet échange leur procurant un instrument financier liquide, de sorte que les prix offerts diminueront en faveur de l'Etat.

Les deux systèmes présentent un certain nombre de caractéristiques communes. Les opérations de rachat anticipé et d'échange sont confiées à la Caisse d'amortissement qui joue un rôle d'intermédiaire entre le candidat-vendeur et l'Etat belge.

La participation aux opérations se déroule, dans le chef des investisseurs, sur une base parfaitement volontaire. En ce qui concerne la part des emprunts non rachetée ou échangée, les conditions prévues dans les arrêtés initiaux d'émission d'emprunts restent intégralement applicables.

En recourant à la technique de l'adjudication et en faisant jouer la concurrence entre les participants, le Trésor public escompte pouvoir racheter ou échanger les emprunts à des conditions avantageuses.

Les adjudications valent uniquement pour les inscriptions nominatives qui sont détenues dans le Grand-livre de la dette publique par des personnes physiques ou morales exonérées du précompte mobilier (investisseurs institutionnels).

b) Evaluation du premier programme de "reverse auctions"

b.1. Les rachats anticipés.

Sur les 3 opérations de rachat anticipé qui ont été organisées en 1991, un capital nominal conjoint de 14.672 millions de francs a été amorti.

Le coût total du rachat s'est élevé à 16.295 millions de francs dont 14.749 millions de francs ont servi au remboursement en capital et 1.546 millions de francs en intérêts dus depuis la dernière échéance jusqu'au jour du versement des fonds par l'Etat.

1) Moniteur belge du 25 janvier 1991.

Les rachats anticipés ont eu pour conséquence que le Trésor public a dû payer 376 millions en moins le jour de l'échéance finale des emprunts classiques. Il ne s'agit toutefois pas à terme d'une véritable économie mais plutôt suivant le cas, soit d'un report des charges d'intérêts à l'exercice budgétaire suivant en cas de réinvestissement du capital en OLO, soit d'un sursis temporaire au paiement dans la même année budgétaire en cas de refinancement à court terme.

Une comparaison, effectuée à titre expérimental, du coût de l'amortissement initial des emprunts classiques et de celui de l'amortissement après rachat (avec refinancement à court terme aux conditions du marché jusqu'à l'échéance finale) révèle que le bénéfice du Trésor ne s'élève qu'à environ 12 millions de francs sur un montant total de capital racheté anticipativement de 14.672 millions de francs.

b.2. Les échanges.

Un capital nominal de 113.910 millions de francs d'emprunts classiques dont l'échéance finale tombait en 1994 a été échangé contre un capital nominal de 115.145 millions de francs en effets dématérialisés d'OLO à 9,50% - 28 février 1994.

En outre, le Trésor public a payé sur les emprunts classiques amortis un montant de 3.159 millions de francs d'intérêts échus depuis la dernière échéance jusqu'au jour de l'échange.

Le coût total de l'échange (capital plus intérêts) s'est donc élevé à 118.304 millions de francs.

Les investisseurs, quant à eux, ont, lors de l'échange, payé au Trésor public 3.081 millions de francs d'intérêts échus entre l'émission de l'OLO, le 28 février 1991 et le jour de l'échange. Ces proratas d'intérêts ont été comptabilisés jusqu'à la première échéance de paiement d'intérêts, le 28 février 1992, dans un compte d'ordre de la Trésorerie, les intérêts étant remboursés aux investisseurs pour l'ensemble de l'année, le jour de l'échéance de l'OLO.

Le Trésor a donc disposé, au cours de l'année budgétaire 1991, d'une recette supplémentaire provisoire de plus de 3 milliards de francs à son compte-courant. Cet apport s'est traduit par une diminution du solde net à financer et du montant nominal de la dette publique, sans représenter cependant une réelle économie.

En effet, à l'augmentation de l'actif de 3 milliards de francs correspond une majoration identique du montant du passif qui aurait dû être comptabilisée sous la forme d'un accroissement de la dette publique nominale.

Cette anomalie dans la méthode de comptabilisation illustre une fois de plus la nécessité pour l'Etat d'instaurer en priorité un plan comptable enregistrant d'une manière non équivoque les contre-valeurs de tous les engagements du Trésor public.

Il ressort d'une comparaison théorique, basée sur les dates des adjudications, des rendements actuariels (1) des emprunts classiques respectifs et des OLO à 9,50% - 28 février 1994 que les opérations d'échange ont procuré au Trésor public un gain d'environ 69 millions de francs sur un montant total de capital échangé de 115.145 millions de francs.

c) Conclusion

A l'issue d'une première analyse provisoire, les résultats financiers du premier programme de "reverse auctions " s'avèrent plutôt modestes.

Certes, il ne faut pas oublier qu'une grande part des gains de ce premier programme ne peut pas être chiffrée: extension du volume des OLO, réduction des frais de gestion,...

De plus, il faut tenir compte du fait que la nouvelle technique se trouve encore dans une phase expérimentale et que la confiance et l'intérêt des investisseurs institutionnels à l'égard de ce nouvel instrument croîtront sans doute encore à l'avenir.

Néanmoins, il faut regretter qu'à l'occasion d'opérations telles que les "reverse auctions", on ne puisse pas disposer de données chiffrées sur les coûts des moyens mis en oeuvre (personnel, ordinateurs...), qui pourraient permettre des évaluations plus globales des coûts et des bénéfices. A la lumière de ces considérations, il serait souhaitable, à terme, de distinguer dans le budget administratif du ministère des Finances les moyens de subsistance du Service de la dette publique de façon à mieux cerner les moyens consacrés à chaque type d'activité.

Enfin, en ce qui concerne les "reverse auctions" elles-mêmes, on peut craindre que cette nouvelle technique puisse, à l'avenir, donner lieu à davantage de reports d'intérêts et à des diminutions du solde net à financer et, partant, donner une image flattée de l'exécution du budget.

3. Les nouvelles "Opérations de gestion du Trésor".

a) Base légale et description.

La loi du 13 décembre 1990 contenant le budget des voies et moyens pour l'année budgétaire 1991 a confié au ministre des Finances de nouvelles compétences - appelées "opérations de gestion du Trésor" - par lesquelles il est notamment habilité, dans le cadre d'une nouvelle gestion de la dette, à ouvrir et à gérer des comptes financiers spéciaux (article 7, § 3, 5°, et § 4, 4°).

1) Rendement actuariel, obtenu si les effets sont conservés jusqu'à l'échéance.

Le ministre des Finances est ainsi autorisé à conclure toute opération jugée utile concernant les excédents journaliers éventuels des recettes sur les dépenses du Trésor, ainsi que les produits d'emprunts, notamment par voie de placement d'espèces auprès d'organismes financiers, en particulier auprès du Fonds des rentes, de rachats temporaires de titres de la dette publique sur les marchés secondaires ou de recours à d'autres produits offerts par les marchés financiers, dans le meilleur intérêt du Trésor.

Par les opérations de gestion au sens strict, on entend celles qui concernent les investissements à court terme du Trésor. Les opérations de gestion au sens large comprennent en outre des techniques telles que les "swaps" et les rachats et échanges anticipés d'emprunts classiques de l'Etat et du Fonds des routes.

Le pouvoir confié au ministre d'effectuer des placements doit être placé dans le contexte d'une gestion plus active de la dette publique et constitue une conséquence logique de la réforme des instruments de la politique monétaire (1) et du régime des certificats de trésorerie (2).

Depuis le 29 janvier 1991, l'émission de certificats de trésorerie ne s'effectue plus en continu en fonction des besoins financiers journaliers du Trésor, mais par la voie d'adjudications périodiques (hebdomadaires et mensuelles). Le Trésor est dès lors contraint, lors de chaque adjudication hebdomadaire, de constituer une réserve, dont la partie non immédiatement affectée à la couverture du déficit journalier du compte courant est placée à titre temporaire et intermédiaire.

b) Les opérations de gestion du Trésor et la croissance nominale de la dette publique en 1991

Au 31 décembre 1991, les placements effectués par le Trésor s'élevaient à 124,4 milliards de francs et sont à l'origine de l'accroissement "brut" le plus significatif de la dette publique depuis 1985.

Ainsi qu'il appert du tableau 8.5, la croissance nominale de la dette a, jusqu'à l'année budgétaire 1990, été fixée en corrigeant le solde net à financer en fonction des variations de la dette en devises découlant des modifications des cours de change, des opérations du FMI, de l'émission de bons du Trésor (emprunts de régularisation émis dans le cadre de l'arrêté royal n° 446 du 20 août 1986) et de la reprise des dettes par l'Etat (colonnes 3 à 7). A partir de 1991, il faut, en outre, tenir compte des opérations de gestion (placements) (colonne 2).

1) Loi du 2 janvier 1991 relative au marché des titres de la dette publique et aux instruments de la politique monétaire

2) Arrêté royal du 23 janvier 1991 relatif aux titres de la dette publique.
Arrêté ministériel du 24 janvier 1991 relatif à l'émission de certificats de trésorerie libellés en francs.

En intégrant le montant de 124,4 milliards dans la croissance de la dette, on obtient la croissance "brute" de la dette publique, qui reflète l'accroissement total des dettes de l'autorité publique pour une période déterminée, en ce compris les emprunts (en l'occurrence 124,4 milliards) auxquels correspond, dans la comptabilité, une créance d'un montant identique, puisque le produit de ces emprunts est immédiatement remplacé temporairement jusqu'à concurrence de la quotité non immédiatement utilisée.

La croissance "nette" de la dette publique ne s'élève en fait qu'à (526,3 - 124,4 =) 401,9 milliards de francs. Ce chiffre représente l'accroissement des dettes des pouvoirs publics, déduction faite du montant des emprunts compensés par une créance (placement).

c) Composition des opérations de gestion du Trésor.

L'encours des placements temporaires et intermédiaires connaît durant l'année budgétaire une évolution capricieuse.

Les placements s'intensifient en fin de mois parce que le Trésor doit faire face à de grandes dépenses au début de chaque mois. Après que ces dépenses aient été exposées en début de mois, les placements diminuent. Les dépenses très importantes que le Trésor a effectuées le 2 janvier 1992 expliquent pourquoi les placements ont atteint leur plus haut niveau de l'année au 31 décembre 1991.

Le tableau 8.7 illustre la succession du niveau élevé ou bas des placements, respectivement les 31 décembre 1991 et 2 janvier 1992 (colonnes 3 et 4). Ce tableau montre en outre la répartition de ces placements entre les quatre catégories d'investissements : les placements effectués sur le marché interbancaire, les certificats achetés sur le marché secondaire, la réserve de placement et les placements effectués auprès du Fonds des rentes. Les placements opérés auprès de cette dernière institution résultent également de la réforme des instruments de la politique monétaire. Avant le 29 janvier 1991, le Fonds des rentes finançait le Trésor, mais, depuis cette date, le Fonds dispose pour le financement de son portefeuille d'effets publics - outre ses ressources propres - de crédits de l'Etat sous la forme d'avances à échéance fixe d'une semaine (1).

1) Convention du 22 janvier 1991 conclue entre l'Etat belge et le Fonds des rentes.

TABLEAU 8.7 - COMPOSITION DES INVESTISSEMENTS DU TRÉSOR (en milliards de francs)				
	31.01.1991 (1)	31.07.1991 (2)	31.12.1991 (3)	02.01.1992 (4)
Placements sur le marché inter- bancaire	20,6	69,4	106,2	19,7
Achat de certi- ficats	-	4,4	1,1	1,1
Réserve de pla- cement	-	-	0,4	0,4
Placements au- près du Fonds des rentes	-	16,1	16,7	17,1
TOTAL	20,6	89,9	124,4	38,3

Le présent rapport a été adopté par la Cour des comptes au cours de sa séance du 21 mai 1992.

**VOORAFBEELDING VAN DE UITSLAGEN
VAN DE UITVOERING VAN DE STAATSBEGROTING
VOOR 1991**

I N L E I D I N G

Met het oog op een versterking van de controle van de wetgevende kamers op de uitvoering van de begroting, die de laatste jaren aan doeltreffendheid had ingeboet door de aanzienlijke vertraging bij het indienen van de algemene rekening van de Staat en het wetsontwerp tot eindregeling van de begroting, heeft de wetgever met ingang van het begrotingsjaar 1990 (1) een nieuwe regeling ingevoerd die bestaat uit, enerzijds, de kennisgeving aan het parlement door het Rekenhof van een voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting, en anderzijds, de mogelijkheid voor de kamers om een met redenen omklede motie goed te keuren tot voorlopige regeling van de betrokken begroting.

De voorafbeelding van de resultaten van de uitvoering van de begroting

Het hoofddoel van de voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting bestaat erin het parlement ieder jaar tijdig in te lichten over de wijze waarop de uitvoerende macht de begrotingsmiddelen heeft aangewend die voor het voorbije begrotingsjaar ter beschikking werden gesteld.

Zonder het definitieve karakter te bezitten van de algemene rekening van de Staat, geeft de voorafbeelding immers reeds in de maand mei die volgt op het einde van het begrotingsjaar, een getrouw beeld van de uitvoering van de betrokken begroting.

Hoewel artikel 77 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit niet bepaalt in welke vorm de voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting moet worden voorgesteld, heeft het Rekenhof met het oog op de duidelijkheid beslist zich zoveel mogelijk te houden aan de regels die ten grondslag liggen aan de opstelling van de begroting zelf. Zo zal de tabel in verband met de aanwending van de kredieten de uitgaven per programma weergeven, rekening houdend met het feit dat ook de algemene uitgavenbegroting voortaan rond dat concept is opgebouwd.

Bovendien wil het Rekenhof, door de bespreking van de gegevens in verband met de aanwending van bepaalde programma's, het parlement een instrument ter hand stellen om de staatsbegroting beter te begrijpen en te controleren en hoopt het aldus een belangrijke bijdrage te leveren tot de concrete tenuitvoerlegging van de jongste begrotingshervorming. Deze hervorming beoogt met de programmastructuur van de begroting immers aan het parlement, op het ogenblik van het opstellen van de begroting, door een rangschikking van vooruitzichten en machtigingen der uitgaven, niet alleen een beter inzicht te verschaffen in het voorgenomen regeringsbeleid voor het volgende begrotingsjaar. Die hervorming heeft eveneens tot doel een meer doeltreffende controle tot stand te brengen die het parlement moet toelaten na afloop van het begrotingsjaar of zelfs reeds in de loop daarvan, het gevoerde beleid van de regering te beoordelen op grond van gegevens met betrekking tot de uitvoering van de begroting.

1) Artikel 77 van de wetten op de Rijkscomptabiliteit, gecoördineerd op 17 juli 1991.

De verwezenlijking van echte beheersanalyses wordt nog in ernstige mate belemmerd door de tekortkomingen die steeds bestaan op het vlak van de departementale nota's van de algemene uitgavenbegroting, alsmede door het gebrek aan nauwkeurigheid of samenhang bij de groepering van de programma-kredieten (2). De verbeteringen die op dit vlak in de latere begrotingen ongetwijfeld zullen moeten worden aangebracht, zijn absoluut noodzakelijk, niet alleen opdat de voorafbeelding haar rol inzake de kennis en de beoordeling van het staatsbeheer zou kunnen vervullen, maar tevens opdat, meer algemeen, de door de wetgever van 1989 gewenste begrotingshervorming zou kunnen uitmonden in een versterking van de parlementaire controle inzake begrotingsaangelegenheden.

Terwijl het bovenvermelde artikel 77 het Rekenhof belast met de taak om die voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting op te stellen en ze aan de wetgevende kamers mede te delen, komt het uiteindelijk steeds de uitvoerende macht zelf toe binnen het logisch geheel van een program-mabegroting, over haar beheer rekenschap af te leggen aan het parlement. De door het Rekenhof voorbereide voorafbeelding zou dus moeten worden beschouwd als een instrument waarvan het parlement zich kan bedienen om van de regering de nodige informatie te krijgen over het gevoerde beleid en er zich een oordeel over te kunnen vormen.

De met redenen omklede motie tot voorlopige regeling van de begroting

Door in artikel 77 te bepalen dat de voorafbeelding aanleiding kan geven tot de goedkeuring van een met redenen omklede motie tot voorlopige regeling van de begroting, heeft de wetgever het parlement expliciet de mogelijkheid willen geven zich spoedig uit te spreken over het gebruik van de begrotings-machtigingen tijdens het voorbije jaar, zonder daarvoor het ontwerp van rekeningwet te moeten afwachten, waarvan de laattijdige indiening meestal geschiedt op een tijdstip waarop de voor de betrokken begroting verantwoorde-lijke ministers niet meer in functie zijn.

Terwijl de kwijting die door de rekeningwet wordt toegekend, evenals de gegevens van de algemene rekening waarop ze steunt, het karakter bezit van een wezenlijk definitieve en onomkeerbare quitus, steunt de kwijting die de regering bekomt als gevolg van een met redenen omklede motie, op nog voorlopige resultaten van de begroting en blijft ze derhalve precair : het parlement zou ze kunnen herzien op grond van feiten die niet in de voorafbeelding opgenomen zijn en waarvan het pas later kennis krijgt.

Dat is bijvoorbeeld het geval voor anomalieën of onregelmatigheden die het Rekenhof door middel van zijn controle a posteriori op de talrijke uitgaven die niet aan zijn voorafgaand visum onderworpen zijn, aan het licht zou kunnen brengen na de indiening van de voorafbeelding.

2) Betreffende dat punt, zie de brieven nrs. A1J 397.885 B19 en B20 gericht aan de voorzitters van de wetgevende kamers ; een verbetering van de kwaliteit van de verantwoordingsnota's is evenwel merkbaar in 1991.

De met redenen omklede motie kan bovendien aanleiding geven tot beschouwingen en wensen die de wetgevende kamers willen formuleren als gevolg van het onderzoek van de voorafbeelding en, eventueel, van het Boek van Opmerkingen dat, zoals het Rekenhof heeft beslist, in de loop van de maand juni wordt toegezonden. Tevens zouden belangrijke kredietoverschrijdingen eventueel aanleiding kunnen geven tot de goedkeuring van een bijzonder aanpassingsblad met bijkredieten.

De uitvoering van de staatsbegroting in 1991 - Voornaamste vaststellingen van het Rekenhof

Hoofdstuk I verstrekt het algemeen resultaat van de uitvoering van de begroting 1991 en verklaart de verschillen die tot uiting kunnen komen bij vergelijking met gegevens van andere door de regering opgestelde documenten.

Hoofdstuk II vergelijkt de verwezenlijkte ontvangsten met de vooruitzichten.

Hoofdstuk III brengt de informatie over de toegestane kredieten samen en onderzoekt bondig op welke wijze in 1991 het recht tot overschrijding van de begrotingskredieten werd aangerekend zoals door artikel 44 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit aan de Ministerraad is verleend.

Hoofdstuk IV vormt het centrale deel van de voorafbeelding : het geeft voor elk programma het bedrag van de toegekende kredieten, alsook de aanwending ervan ; in voorkomend geval worden de cijfers aangevuld met commentaar, ten einde de beoordeling van de uitvoering van de programma's te vergemakkelijken. Dit hoofdstuk omvat ook het onderzoek naar kredietoverschrijdingen en naar de gevallen waarin de uitgaven boven de voorziene basisallocaties werden gedaan zonder evenwel een overschrijding van het programmakrediet te veroorzaken.

Tenslotte wordt in dit hoofdstuk eveneens de aanwending van de van 1990 overgedragen kredieten onderzocht.

Hoofdstuk V schetst de eerste door het Rekenhof of uitgevoerde beheerscontroles.

Hoofdstuk VI is gewijd aan de vastleggingen, terwijl hoofdstuk VII de gegevens verstrekt betreffende de organieke fondsen en de fondsen van de afzonderlijke secties.

Hoofdstuk VIII, dat ten slotte de belangrijkste gegevens met betrekking tot de evolutie van de rijksschuld in 1991 vermeldt, wordt gevolgd door bijzondere commentaren over de wijzen van boeking van de schuldverrichtingen, de nieuwe beheersverrichtingen van de schatkist en de techniek van de "reverse auctions".

**HOOFDSTUK I - ALGEMENE SYNTHESE VAN DE UITSLAGEN VAN DE UITVOERING
VAN DE BEGROTING 1991.**

De aangepaste algemene toelichting voor het begrotingsjaar 1991 (1) vermeldt een netto te financieren saldo van 345,8 miljard frank. Dit tekort is samengesteld uit een negatief netto saldo van de begroting voor een bedrag van 355,5 miljard frank en een positief saldo op de schatkistverrichtingen van 9,7 miljard frank.

De termen "netto te financieren saldo" en "netto saldo van de begroting" zijn in deze context financiële grootheden in de zin dat wordt geraamd dat gedurende 1991 voor een bedrag van 345,8 miljard frank een beroep zal moeten worden gedaan op de geld- en kapitaalmarkt voor de financiering van een geschat begrotingsdeficit ten belope van 355,5 miljard frank. Hierbij geldt de hypothese van een realisatie tegen 100% van de voor 1991 begrote ontvangsten en uitgaven.

De in aanmerking genomen randvoorwaarden inzake de begroting stroken echter niet volledig met de werkelijkheid. Het netto saldo van de begroting plaatst de ontvangsten en uitgaven in een begrotingsjaar, dat volledig geïsoleerd van voorgaande en volgende jaren wordt beschouwd vanuit een strenge toepassing van het principe van de eenjarigheid van de begroting. De werking van de overheid is echter een continu proces. Dit vindt zelfs in de wetten op de rijkscomptabiliteit zijn weerspiegeling. Daarbuiten impliceert de term netto saldo van de begroting dat die begroting enkel als een financiële raming wordt beschouwd. Vooral wat de uitgaven betreft, is de begroting echter meer een machtigingsakte, die weliswaar is opgesteld, rekening houdend met de financiële implicaties ervan. Dit betekent dat een uitvoering van de uitgavenbegroting, in de zin van het doen van financiële uitgaven tegen 100%, eerder een theoretische mogelijkheid is.

De door het Rekenhof opgestelde voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting besteedt vooral aandacht aan het gebruik dat wordt gemaakt van het machtigingsaspect van de begroting. De vraag kan echter worden gesteld of daaruit zonder meer conclusies op het financiële vlak kunnen worden getrokken die finaal zouden toelaten een vergelijking te maken tussen het netto te financieren saldo ex ante en ex post.

Op grond van geactualiseerde gegevens, beschikbaar op 31 maart 1992, wordt in dit hoofdstuk eerst (paragraaf A) in een aantal tabellen een synthese verstrekt van de grote componenten in de uitvoering van de begroting 1991, nl. de ontvangstverrichtingen enerzijds en de uitgaven anderzijds, gesplitst in

1) Doc. Kamer, nr. 5-1602/1-90/91

vastleggingen en ordonnanceringsen (2). Voor meer gedetailleerde informatie over ieder van die componenten wordt verwezen naar de desbetreffende hoofdstukken.

Een begrotingsresultaat in de zin van het gewone saldo tussen de ontvangst- en de uitgaveverrichtingen, wordt in deze voorafbeelding niet gegeven, omdat die wordt opgesteld op basis van voorlopige gegevens. Bovendien is het precies de bedoeling in een tweede paragraaf (B) van dit hoofdstuk de notie begrotingsresultaat, zoals dit uit de voorafbeelding van het Rekenhof zou kunnen worden afgeleid, te nuanceren binnen het kader van de evaluatie van het netto te financieren saldo. Hierbij worden twee documenten die door het Ministerie van Financiën worden opgesteld, betrokken :

- de algemene toelichting met het netto te financieren saldo ex ante ;
- de schatkisttoestand eind 1991 met het netto te financieren saldo ex post .

Zoals reeds aangegeven, verschaft het netto te financieren saldo een aanduiding van de mate waarin een toename van de rijksschuld wordt geraamd en toegestaan. Vandaar is het, ten slotte, nuttig die beide elementen aan elkaar te toetsen (paragraaf C).

2) Onder vastleggingen verstaat men de boekhoudkundige registratie van de aangegane verbintenissen ; onder ordonnanceringsen verstaat men de uitgifte van betalingsbevelen om aangegane verplichtingen te voldoen.

A. SYNTHESEGEGEVENS**TABEL 1.1. - ONTVANGSTEN**

(in miljarden frank)

	GERAAMDE ONTVANGSTEN (1)	AANGEREKENDE ONTVANGSTEN (2)	VERSCHIL	REALI- SATIE- GRAAD
Lopende en kapitaalontvangsten	1.233,4	1.189,9	- 43,5	96,5 %
waarvan - niet-geaffecteerde	1.187,9	1.147,7	- 40,2	96,6 %
- geaffecteerde (3)	45,5	42,2	-3,3	92,7 %
Leningopbrengsten (4)	902,3	1.206,3	+ 304,0	133,7 %
waarvan - niet-geaffecteerde	796,2	953,8	+ 157,6	119,8 %
- geaffecteerde (3)	106,1	252,5	+ 146,4	238,0 %
TOTAAL	2.135,7	2.396,2	+ 260,5	112,2 %
waarvan - niet-geaffecteerde	1.984,1	2.101,5	+ 117,4	105,9 %
- geaffecteerde (3)	151,6	294,7	+ 143,1	194,4 %

(1) Wet van 27 juli 1991 houdende aanpassing van de rijksmiddelenbegroting voor het begrotingsjaar 1991, B.S. 28 september 1991, blz. 21338 - 21395.

(2) Zie hoofdstuk II, tabel 2.1

(3) Geaffecteerde ontvangsten worden toegewezen aan organieke begrotingsfondsen (cfr. Hoofdstuk VII).

(4) Leningopbrengsten zijn bedoeld om de bruto financieringsbehoeften van de schatkist te dekken.
(cfr. algemene toelichting 1991 ; Doc. Kamer, nr.4-1292/1-89/90, blz. 5)

TABEL 1.2. - UITGAVEN (VASTLEGGINGSOPTIEK)

(in miljarden frank)

	KREDIETEN (1)	VASTLEGGINGEN (2)	VERSCHIL	BENUTTINGSGRAAD
Kredieten van het begrotings- jaar :				
Niet-gesplitst kredieten	2.216,2	2.098,4	117,8	94,7 %
Vastleggingskredieten	52,4	47,0	5,4	89,7 %
TOTAAL	2.268,6	2.145,4	123,2	94,6 %
Begrotingsfondsen	(153,8)	298,6		
TOTAAL	2,422,4	2.444,0		100,9 %

- (1) Zie kolom 2 van de tabel 4.1. in hoofdstuk IV, vastgesteld volgens de criteria bepaald in hoofdstuk III.A.

De kredieten vermeld tussen haakjes betekenen dat deze kredieten niet limitatief in de begroting zijn vastgesteld, maar ramingen betreffen van het gebruik dat zal worden gemaakt van de middelen van de organieke fondsen. (Cfr. hoofdstuk IV, A, punt 2).

- (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.

TABEL 1.3. - UITGAVEN (ORDONNANCERINGSOPTIEK)

(in miljarden frank)

	KREDIETEN (1)	ORDONNAN- CERINGEN	VERSCHIL	BENUTTI- GINGS- GRAAD
Kredieten overgedragen van het vorig jaar :	148,8	44,9	103,9	30,2 %
Kredieten van het begrotingsjaar:				
Niet-gesplitst kredieten	2.216,2	1.871,2	345,0	84,4 %
Ordonnanceringskredieten	50,0	41,1	8,9	82,2 %
TOTAAL	2.415,0	1.957,2	457,8	81,0 %
Begrotingsfondsen	(152,9)	184,1		
TOTAAL	2.567,9	2.141,3		83,4 %
waarvan - Aflossingen en terug- betalingen	858,6	609,2		70,9 %
- Lopende en kapitaal- uitgaven	1.709,3	1.532,1		89,6 %

- (1) Zie kolom 2 van de tabellen 4.1. en 4.2. in hoofdstuk IV, vastgesteld volgens de criteria bepaald in hoofdstuk III.A.

De kredieten vermeld tussen haakjes betekenen dat deze kredieten niet limitatief in de begroting zijn vastgesteld, maar ramingen betreffen van het gebruik dat zal worden gemaakt van de middelen van de organieke fondsen. (Cfr. hoofdstuk IV, A, punt 2).

B. VERGELIJKING MET ANDERE SYNTHESSES : ALGEMENE TOELICHTING EN SCHATKISTTOESTAND

De cijfers opgenomen in de bovenstaande tabellen bevatten alle aanrekeningen, van ontvangsten en uitgaven over de periode van 1 januari 1991 tot en met 31 maart 1992 op de rijksmiddelen- en de algemene uitgavenbegroting 1991, evenals op de uit 1990 overgedragen niet-gesplitste kredieten en op de saldi van de begrotingsfondsen op 1 januari 1991. De cijfers in tabel 1.1., betreffende de ontvangsten, proberen zo nauw mogelijk aan te sluiten bij de realiteit. In de centrale comptabiliteit van de Thesaurie zijn op 31 maart 1992 deze ontvangsten nog maar aangerekend ten belope van 1.185,7 miljard frank voor de lopende en kapitaalontvangsten en 386,9 miljard frank voor de leningopbrengsten.

De algemene toelichting bij de begroting 1991 geeft, ex ante, een samenvatting van de ramingen en machtigingen opgenomen in de begrotingen van 1991. Het gaat dus, voor de uitgaven, om verrichtingen die volgens de datum van hun vastlegging verbonden kunnen worden met het begrotingsjaar, dat in ons begrotingsstelsel samenvalt met het kalenderjaar en, voor de ontvangsten, om bedragen geïnd tijdens het vermelde jaar.

De opgave van de Schatkisttoestand door het Ministerie van Financiën, geeft een beeld van de kasverrichtingen ten gevolge van de uitvoering van de begrotingen van het lopende en het vorige begrotingsjaar over een periode die loopt van 1 januari tot en met 31 december.

Bij de vergelijking en evaluatie van de synthesegegevens met de voormelde documenten, die beide opgesteld worden door de Minister van Financiën, moet rekening worden gehouden met drie aspecten.

Ten gevolge van de toegepaste regels van aanrekening moet in de eerste plaats een onderscheid worden gemaakt naargelang van de tijdsperiode waarin de verrichtingen die tot de cijfers hiervoor vermeld aanleiding geven, tot stand komen (waarnemingsperiode).

Daarbuiten varieert ook het begrotingsjaar dat in acht wordt genomen.

De algemene toelichting heeft betrekking op één begrotingsjaar, 1991, in de meeste strikte zin. De voorafbeelding bevat de uitvoering van de begroting 1991 maar ook verrichtingen op kredieten die via het mechanisme van de overdrachten (3) eigenlijk tot het begrotingsjaar 1990 behoren. Mutatis mutandis zullen trouwens ook kredieten van 1991 worden aangewend tijdens het begrotingsjaar 1992. Bij de schatkisttoestand komen ook kasbewegingen voor die het gevolg zijn van de uitvoering van de begroting van het vorige begrotingsjaar. Hierdoor komen enerzijds verrichtingen van het begrotingsjaar 1990 in de

3) Art. 34 en 35 van de wetten op de rijkscomptabiliteit, gecoördineerd op 17 juli 1991.

schatkisttoestand 1991 terecht en zullen anderzijds begrotingsverrichtingen 1991 in de schatkisttoestand 1992 worden opgenomen, en dit telkens zowel voor kredieten van het begrotingsjaar zelf als voor kredieten overgedragen van het vorige begrotingsjaar.

Het derde aspect betreft de aard van de verrichtingen.

De algemene toelichting geeft een raming en machtiging van de budgettaire ontvangsten en uitgaven, ex ante. De voorafbeelding van het Rekenhof is een opgave, ex post, van de verrichtingen op de begroting. De schatkisttoestand interesseert zich slechts in de geldstromen die uit die verrichtingen resulteren.

In deze uiteenzetting wordt vooral aandacht besteed aan het derde aspect, de aard van de verrichtingen van elk van de drie documenten. Om de storende werking van beide andere aspecten uit te schakelen, zal hierna worden geprobeerd de waarnemingsperiode en het begrotingsjaar op hetzelfde niveau te brengen als dit van de voorafbeelding van het Rekenhof.

1. Algemene toelichting

De algemene toelichting bevat o.a. een synthese van de ontvangsten- en uitgavenbegroting waarvan de uitvoering het voorwerp van deze voorafbeelding is. Deze begrotingen zijn in de loop van het begrotingsjaar zelf nog aan tal van wijzigingen onderhevig geweest (cfr. hoofdstuk III). In navolgende tabel 1.4 wordt, in globale cijfers, een overzicht gegeven van de evolutie van die wijzigingen.

De kolommen 1 en 2 bevatten respectievelijk de cijfers uit de oorspronkelijke en de aangepaste algemene toelichting voor 1991. Kolom 3 bevat de cijfers van de algemene toelichting zoals ze er uiteindelijk zou hebben uitgezien indien rekening zou gehouden zijn met alle bijkomende budgettaire beslissingen voor 1991, zoals beslissingen van de Ministerraad met toepassing van artikel 44 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit.

TABEL 1.4. - EVOLUTIE ALGEMENE TOELICHTING 1991.

(in miljarden frank)

	Oorspronke- lijke alg. toelicht. (1)	Aange- paste alg. toelicht. (2)		algemene toel. na alle begro- tings- beslis- singen.		
	1	2	2 - 1	3	3 - 1	3 - 2
ONTVANGSTEN (exclusief lenings- opbrengsten)	1.239,5	1.233,4	- 6,1	1.233,4	- 6,1	0
UITGAVEN (exclusief aflossin- gen en terugbe- talingen) (3)	1.586,7	1.588,9	+ 2,2	1.628,9	+ 42,2	+ 40,0
NETTO SALDO VAN DE BEGROTING	- 347,2	- 355,5	- 8,3	- 395,5	- 48,3	- 40,0
AFLOSSINGEN EN TERUGBETALINGEN	772,7	772,9	+ 0,2	769,4	- 3,3	- 3,5

(1) Doc. Kamer nr. 4 - 1292/1 - 89/90

(2) Doc. Kamer nr. 5 - 1602/1 - 90/91

(3) Exclusief de bijzondere toelage van 21 miljard aan de sociale zekerheid, die als krediet werd opgenomen in de algemene uitgavenbegroting, doch niet in de algemene toelichting.
(cfr. algemene toelichting 1991, Doc. Kamer 5 - 1291/1 - 89/90, blz. 12)

In de loop van het jaar hebben sommige geordonnanceerde uitgaven echter ook betrekking op van het voorgaande begrotingsjaar overgedragen niet-gesplitste kredieten ; zo ook vervult het op het einde van het jaar 1991 vastgelegde maar niet geordonnanceerde gedeelte van de niet-gesplitste kredieten 1991 als overdracht dezelfde functie in 1992.

In tabel 1.5 worden daarom de cijfers van de algemene toelichting - uitgaande van de meest realistische cijfers van kolom 3 van tabel 1.4 - opnieuw berekend in functie van dit overdracht-mechanisme. De overdracht van niet-gesplitste kredieten vanuit 1990 wordt in de cijfers van de uitgaven en de aflossingen en terugbetalingen opgenomen, terwijl de overdracht van kredieten van 1991 naar 1992 eruit wordt geweerd.

Het doel van deze herberekening is de storende invloed van het mechanisme van kredietoverdrachten bij de vergelijking van de algemene toelichting met de voorafbeelding te elimineren.

TABEL 1.5. - HERBEREKENING ALGEMENE TOELICHTING 1991

(in miljarden frank)

	Aangepaste alg. toe- lichting	alg. toel. na alle begro- tingsbe- slissin- gen		Herbere- kende alg- toelich- ting (met over- drachten)		
	1	2	2 - 1	3	3 - 1	3 - 2
ONTVANGSTEN	1.233,4	1.233,4	0	1.233,4	0	0
UITGAVEN	1.588,9	1.628,9	+40,0	1.576,3	- 12,6	- 52,6
NETTO SALDO VAN DE BEGROTING	- 355,5	- 395,5	-40,0	- 342,9	+ 12,6	+ 52,6
AFLOSSINGEN EN TERUGBETALINGEN	772,9	769,4	- 3,5	717,7	- 55,2	- 51,7

Afhankelijk van het standpunt dat wordt ingenomen inzake de elementen die in de algemene toelichting moeten worden opgenomen als basis voor de evaluatie van de uitvoering van de begroting, vertoont tabel 1.5 slechts verschillen wat de uitgaven betreft. De algemene toelichting, zoals die kan worden opgesteld na alle begrotingsbeslissingen, vertoont 40,0 miljard frank meer kredieten voor uitgaven exclusief aflossingen en terugbetalingen dan de aangepaste algemene toelichting uitgaande van de regering na de begrotingscontrole van begin 1991. Voor de herberekende versie ervan is er een afname van 12,6 miljard frank en een daling van 55,2 miljard frank voor aflossingen en terugbetalingen.

De grote verschillen bij de uitgavenkredieten exclusief aflossingen en terugbetalingen is voor 39 miljard frank te wijten aan een krediet tot dekking van de Belgische deelname in de 9e kapitaalsverhoging van het Internationaal Monetair Fonds. (Sectie 18, Organisatieafdeling 61 ; programma 1 ; activiteit 7). Deze kapitaalsverhoging gebeurt in het kader van het derde amendement op de statuten van het I.M.F., aangenomen bij de wet van 17 juni 1991. Dit krediet werd in 1991 in zijn geheel vastgelegd maar nog niet geordonnanceerd, in afwachting van het in werking treden van het derde amendement afhankelijk van het bereiken van het vereiste quorum ratificaties. Om die reden is dit bedrag wel opgenomen in tabel 1.5 kolom 2, maar verdwijnt het als over te dragen krediet uit kolom 3. De ordonnancering van dit krediet zal trouwens geen kasuitgave met

zich brengen omdat die uitgave door de Nationale Bank van België onder de vorm van schatkistbons ten laste wordt genomen. In die zin verhoogt echter wel de vlottende schuld van de Staat.

Het verschil van 55,2 miljard frank tussen de herberekende en de aangepaste algemene toelichting voor de kredieten voor aflossingen en terugbetalingen wijst op een groter volume naar 1992 over te dragen kredieten dan vanuit 1990 overgedragen kredieten.

Dit is voornamelijk het gevolg van het feit dat de kredieten voor terugbetalingen vanaf 1991 in de algemene uitgavenbegroting zijn opgenomen en niet langer in de afzonderlijke sectie.

Tabel 1.6. confronteert de drie opties aangaande de algemene toelichting van tabel 1.5 met de voorlopige uitslagen van de uitvoering van de begroting 1991.

TABEL 1.6 - VERGELIJKING ALGEMENE TOELICHTING - BEGROTINGSUITVOERING 1991

(in miljarden frank)

	Aangepaste alg. toel.	alg. toel. na alle begrotingsbe- slissingen	Herbere- kende alg. toel. (met over- drach- ten)	Aanre- ke- ningen opgeno- men in Vooraf- beelding			
	1	2	3	4	4 - 1	4 - 2	4 - 3
ONTVANGSTEN	1.233,4	1.233,4	1.233,4	1.189,9	- 43,5	- 43,5	- 43,5
UITGAVEN exclusief IMF	1.588,9	1.628,9 1.589,9	1.576,3	1.532,1	- 56,8	- 96,8 - 57,8	- 44,2
NETTO SALDO BEGROTING exclusief IMF	- 355,5	- 395,5 - 356,5	- 342,9	- 342,2	+ 13,3	+ 53,3 + 14,3	+ 0,7
AFLOSSINGEN & TERUGBETALIN- GEN	772,9	769,4	717,7	609,2	-163,7	- 160,2	- 108,5

In de tabel wordt in kolom 2 bij de uitgaven na alle begrotingsbeslissingen ook het krediet gegeven zonder rekening te houden met het krediet voor de supra aangehaalde bijdrage van 39 miljard frank aan het I.M.F.

2. Schatkisttoestand

In de opgave van de toestand van de schatkist trekken vooral de geldstromen die de schatkist transiteren gedurende het kalenderjaar, de aandacht. Het overgrote deel van die geldstromen wordt immers veroorzaakt door de uitvoering van de begroting.

De relatie tussen de uitvoering van de begroting en de daarmee gepaard gaande geldstromen kan als volgt worden geschetst.

Voor de ontvangsten grijpt in een eerste fase een inkomende geldstroom plaats, die wordt geboekt op de rekening van een rekenplichtige (4). Die boekingen worden daarna gecentraliseerd en budgettair aangerekend door de comptabiliteitsdiensten van de Thesaurie (5).

De uitgaven gebeuren op basis van een bevel tot betaling (ordonnantie), uitgaande van de ordonnancerende minister, budgettair aangerekend door de comptabiliteitsdiensten van de Thesaurie (6). Een uitgaande geldstroom ontstaat pas na boeking door een rekenplichtige (7).

De voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting geeft voor wat de uitgaven betreft een beeld van de boekingen op het niveau van de centralisatie door de comptabiliteitsdiensten van de Thesaurie. Voor de ontvangsten wordt in tabel 1.7. hetzelfde standpunt ingenomen, in tegenstelling tot de gegevens in tabel 1.1.

De schatkisttoestand beoogt een toestand te schetsen van de geldstromen gedurende een kalenderjaar die zo nauw mogelijk aansluit bij de werkelijkheid. Het Bestuur van de Thesaurie doet daarvoor een beroep op alle beschikbare comptabele bronnen.

In de voorafbeelding primeert dus het begrotingsjaar waaraan de begrotingsverrichtingen worden gehecht, ongeacht of de boekhoudkundige aanrekening nog binnen het gelijknamige kalenderjaar is gebeurd. De schatkisttoestand neemt een tijdsverloop in aanmerking dat gelijk is aan een kalenderjaar, ongeacht het begrotingsjaar waartoe de verrichtingen behoren die de geldstromen veroorzaken.

4) Art. 73 van de wetten op de Rijkscomptabiliteit, gecoördineerd op 17 juli 1991.

5) Art. 43, ibidem.

6) Art. 33, ibidem.

7) Art. 73, ibidem.

a) Ontvangsten

In de rijkscomptabiliteit wordt het begrotingsjaar waarin een ontvangst wordt aangerekend, bepaald door het tijdstip van de werkelijke inning (8). Hierdoor worden in principe alle ontvangsten van een begrotingsjaar ook opgenomen in de schatkisttoestand van het gelijknamige kalenderjaar. Een onderlinge vergelijking tussen de ramingen in de aangepaste rijksmiddelenbegrotingen en de synthesegegevens van deze voorafbeelding is dan ook perfect mogelijk voor de ontvangsten. (Zie tabel 1.7. hierna).

TABEL 1.7. - ONTVANGSTEN 1991 : VERGELIJKENDE SYNTHESE
(in miljarden frank)

	Rijksmiddelen- begroting	Aanrekenin- gen (1)	schatkisttoe- stand. Aanre- keningsbasis (2)		
	1	2	3	3 - 1	3 - 2
LOPENDE & KAPI- TAALONTVANGSTEN	1.233,4	1.185,7	1.189,1	- 44,3	+ 3,4
LENINGOPBRENG- STEN	902,3	386,9	1.206,3	+ 304,0	+ 819,4
TOTAAL	2.135,7	1.572,6	2.395,4	+ 259,7	+ 822,8

(1) Toestand tot 31 maart 1992 van de budgettaire aanrekeningen in de centrale comptabiliteit van de Thesaurie.

(2) Maandelijks schatkisttoestand op 31.12.91, B.S. 18.2.92, blz. 3366.

Op aanrekeningsbasis vermeldt de schatkisttoestand 3,4 miljard frank meer lopende en kapitaalontvangsten dan de begrotingsverrichtingen aangerekend op de rijksmiddelenbegroting. Dit verschil in aanrekeningen is vooral te wijten aan de tijd nodig voor het centraliseren van de bedragen in de comptabiliteit van de Thesaurie en het feit dat in de cijfers van de schatkisttoestand reeds gedeeltelijk op de centralisatie wordt geanticipeerd. Meer gedetailleerd onderzoek brengt echter twee belangrijke verschillen aan het licht. Het betreft ontvangsten voor inningskosten terugbetaald door de Europese Gemeenschappen ten laste van de voor hun rekening uitgevoerde ontvangsten voor een bedrag van 4,4 miljard frank (rijksmiddelenbegroting titel I, sectie II, hoofdstuk I, § 1, artikel

8) art. 31, 1°, van de wetten op de rijkscomptabiliteit, gecoördineerd op 17 juli 1991.

16.01) en een storting van 4,4 miljard frank door het Rijksinstituut voor Ziekte- en Invaliditeitsverzekering van de opbrengst van de financiële middelen bedoeld in artikel 24, § 1, lid 1, 1° tot 5°, van de wet van 16 april 1963 betreffende de sociale reclassering van minder-validen, na aftrek van de middelen nodig voor de financiering van de prestaties voor revalidatie (rijksmiddelenbegroting, titel I, sectie II, hoofdstuk I, § 1, artikel 49.01).

Zeer opvallend is echter het immense verschil van 819,4 miljard frank tussen de door de Thesaurie op de rijksmiddelenbegroting aangerekende leningopbrengsten en het in de schatkisttoestand vermelde cijfer, wat erop wijst dat dit bedrag wel voorlopig op orderekeningen is geboekt, maar nog wacht op een definitieve budgettaire aanrekening.

Buiten het feit dat deze praktijk een gebrek aan transparantie in de ontvangstverrichtingen met zich brengt, schaadt hij het beleidsmatig gebruik dat van de rijkscomptabiliteit zou kunnen worden gemaakt via de begrotingsspecialiteit. Het hierboven aangehaalde artikel 16.01 kan dit op een eenvoudige manier illustreren. De rijksmiddelenbegroting raamt de ontvangsten voor inningskosten ten behoeve van de Europese Gemeenschappen op 4.392 miljoen frank. In de rijkscomptabiliteit stond (eind februari 1992) nog geen enkele ontvangst geboekt. Op de orderekening 86.06.08 "Voorlopige boeking van de vergoedingen voor inningskosten van landbouwheffingen en douanerechten voor rekening van de E.G." werd in december 1991 nochtans een ontvangst van 4.406 miljoen frank ingeschreven. Het is duidelijk dat beide cijfers geplaatst tegenover de begrotingsraming tot een totaal tegengestelde beleidsmatige evaluatie aanleiding geven.

In de schatkisttoestand per 31 december 1991 (9) staan 1.186,3 miljard frank budgettaire kasontvangsten genoteerd, samengesteld uit 1.187,2 miljard frank kasontvangsten eigen aan het begrotingsjaar 1991 en 877 miljoen frank negatieve ontvangstboekingen op het begrotingsjaar 1990. Het verschil met de aanrekeningen vermeld voor 1991 in de schatkisttoestand (1.189,1 miljard frank, zie tabel 1.7.) wordt gevormd door een aantal overschrijvingen in de schrifturen die geen eigenlijke geldstromen meebrengen. Het betreft voornamelijk het terugstorten in de rijksmiddelenbegroting van bedragen op orderekeningen die zonder voorwerp zijn geworden, zoals voorzieningen voor betalingen van vervallen coupons. Volledigheidshalve moet nog worden vermeld dat gedurende januari en februari 1992 voor 714 miljoen frank niet-fiscale ontvangsten zijn aangerekend voor het begrotingsjaar 1991. (10)

Wij kunnen dus voor de lopende en kapitaalontvangsten besluiten dat tegenover een raming van 1.233,4 miljard frank in de rijksmiddelenbegroting en algemene toelichting 1991 en een bedrag van 1.185,7 miljard frank definitieve budgettaire aanrekeningen, een kasontvangst van 1.187,9 miljard frank staat.

9) Maandelijks schatkisttoestand op 31.12.91, B.S. 18.2.92 p. 3367.

10) Maandelijks schatkisttoestand op 31.01.92, B.S. 19.3.92, p. 5871.
Maandelijks schatkisttoestand op 29.02.92, B.S. 15.4.92, p. 8510

b) Uitgaven

In tegenstelling tot de ontvangsten bestaat er voor de uitgaven geen rechtstreeks verband tussen de aanrekening van de uitgaven op een bepaald begrotingsjaar en het jaar waarin de overeenstemmende kasverrichtingen worden opgenomen. Voor het bepalen van het begrotingsjaar waarop een uitgave wordt aangerekend, geldt de datum waarop de minister het bevel tot betaling uitschrijft (11). Aangezien de aanrekening ervan in de centrale comptabiliteit van de Staat door de Minister van Financiën (Administratie van de Thesaurie) nog tot 31 januari van het volgende jaar mag gebeuren (12), bestaat geen parallellisme tussen het begrotingsjaar van de uitgave en het jaar waarin de gelden de schatkist verlaten.

Aansluitend op paragraaf B.1. over de algemene toelichting dient er nog op gewezen te worden dat uitgaven ook betrekking kunnen hebben op overgedragen kredieten. Dit kan leiden tot de volgende bijzondere toestand. Een gedeelte van een niet-gesplitst krediet, goedgekeurd in de wet van 11 december 1989 houdende de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 1990, en overgedragen naar het begrotingsjaar 1991, wordt gedurende het jaar 1991 door de bevoegde minister geordonnanceerd en pas in de loop van januari 1992 door de Minister van Financiën geboekt. Cijfermatig gaat het hier, globaal gezien, om een bedrag van 2,4 miljard frank in januari 1992. In januari 1991 was dit 5,2 miljard frank voor een analoge toestand betreffende het vorige jaar.

De techniek, gebruikt in de opgave van de schatkisttoestand voor het bepalen van het bedrag aan uitgaven, bestaat erin de supra beschreven aanrekeningen door de Minister van Financiën te beschouwen als kasuitgaven, mits toepassing van een aantal correcties betreffende overschrijvingen in de schrifturen. Deze zienswijze benadert slechts het reële volume uitgaande gelden, aangezien de door de Minister van Financiën geboekte ordonnances gedurende vijf jaar betaalbaar zijn (13). Het gehanteerde criterium biedt echter wel het voordeel de voor de schatkist meest precarie situatie weer te geven.

De toestand van de schatkist per 31 december 1991 (14) vermeldt 1.552,4 miljard frank uitgaven op de nationale begroting, exclusief aflossingen en terugbetalingen, op kasbasis. Dit bedrag is samengesteld uit :

- 31,8 miljard frank uitgaven ten laste van het begrotingsjaar 1990, inclusief overdrachten van 1989 ;
- 1.512,6 miljard frank uitgaven ten laste van het begrotingsjaar 1991, inclusief overdrachten van 1990 ;

11) Art. 31, 2°, a), van de wetten op de rijkscomptabiliteit, gecoördineerd op 17 juli 1991, voor de niet-gesplitste kredieten, de ordonnanceringskredieten en de overgedragen kredieten.
Art. 45, § 5, voor de begrotingsfondsen.

12) Art. 33 van de wetten op de rijkscomptabiliteit, gecoördineerd op 17 juli 1991.

13) Art. 39 van de wetten op de rijkscomptabiliteit, gecoördineerd op 17 juli 1991.

14) Maandelijkse schatkisttoestand op 31.12.1991, B.S. 18.2.1992, pp. 3366 - 3369.

- 8 miljard frank netto uitgaven (15) op de afzonderlijke secties.

In functie van de vergelijking met de voorafbeelding en de herberekende algemene toelichting, moeten de kasuitgaven met betrekking tot het begrotingsjaar 1990 worden geweerd, terwijl die voor 1991, nog uitgevoerd in de loop van 1992, moeten worden opgenomen. Tot en met eind februari 1992 geldt voor dit laatste een bedrag van 19,5 miljard frank.

Onder de eliminaties, voor een totaal bedrag van 526,4 miljard frank, die in de schatkisttoestand worden toegepast om van de aanrekeningsbasis naar de kasbasis over te gaan, bevinden zich de volgende grote posten.

De begroting van de Eerste Minister (sectie 11), organisatie-afdeling 61, bevat een krediet voor de dotatie aan het Waarborgfonds voor Schoolgebouwen. De uitgaven door dit fonds in 1991 verricht, liggen hoger dan het voorziene krediet. In de schatkisttoestand wordt die extra uitgave bij de begroting van de Eerste Minister als kasuitgave aangerekend. Hierdoor ligt het bedrag op kasbasis 938 miljoen frank hoger dan op ordonnanceringsbasis.

Op de begroting van Ontwikkelingssamenwerking (sectie 15) liggen de kasuitgaven 6.973,5 miljoen frank lager dan de ordonnanceringen. Dit bedrag vertegenwoordigt het aandeel ordonnanceringen tot stijving van het Fonds voor Ontwikkelingssamenwerking (wet van 10 augustus 1981) van de sectie III van de afzonderlijke secties voor 1991 (16). Deze geordonnanceerde uitgaven geven enkel aanleiding tot kasuitgaven voor zover de uitgaven van het betrokken fonds 15.60.58 B de eigen ontvangsten ervan overstijgen. Die kasuitgaven zijn opgenomen in de supra aangehaalde netto uitgaven van 8 miljard op de afzonderlijke secties.

Bij de begroting van Landsverdediging (sectie 16) worden voor 993 miljoen frank ordonnances als kasuitgave geweerd. Het betreft overschrijvingen in de schrifturen naar de rekening 82.04.01 B "Voor orde verrichte ontvangsten en uitgaven in het kader van verdragen en internationale en nationale akkoorden" van de thesaurieverrichtingen voor orde. Deze verrichtingen worden geregeld door artikel 2.16.23 van de algemene uitgavenbegroting. Van deze 993 miljoen frank blijken uit de schatkisttoestand, 701 miljoen frank kasuitgaven te zijn gedaan, die worden opgenomen onder de rubriek "Andere verrichtingen".

Op de begroting van Financiën (sectie 18) komen voor 333 miljoen frank overschrijvingen in de schrifturen voor als dotatie aan de Nationale Kas voor Rampenschade (rekening 80.04.00 B van de thesaurieverrichtingen voor orde).

Voor de interestverplichtingen voorzien in de begroting van de rijks-schuld (sectie 51) ten slotte, liggen de ordonnanceringen 1.182 miljoen frank lager dan de kasuitgaven. Naar analogie van de leningopbrengsten betreft het hier verschillen te wijten aan het laattijdig budgettair aanrekenen van uitgaven

15) netto uitgaven = totaal uitgaven min eigen ontvangsten.

16) Dit fonds van de vroegere afzonderlijke sectie van de begroting is niet omgevormd tot een begrotingsfonds door de organieke wet van 27 december 1990 houdende oprichting van de begrotingsfondsen en valt dus niet onder de regeling van artikel 45, § 1, 2e lid, van de wetten op de rijkscomptabiliteit, gecoördineerd op 17 juli 1991, die stijving met kredieten uit de algemene uitgavenbegroting verbiedt.

die wegens hun dringend karakter en om redenen van praktische aard op thesaurieverrichtingen voor orde gebeuren, in afwachting van latere budgettaire regularisatie.

De invloed van de ordonnanceringsen voor aflossingen en terugbetalingen van de schuld op de schatkisttoestand is zeer bijzonder. Een belangrijk deel van die aflossingen en terugbetalingen brengt kasuitgaven teweeg, die geboekt worden op rekeningen van de thesaurieverrichtingen voor orde en die nadien budgettair worden aangerekend. Zo zijn van de 500,2 miljard frank die in 1991 zijn besteed aan aflossingen en terugbetalingen, slechts 122,9 miljard geordonnanceerd op de begroting 1991. De rest van de ordonnanceringsen heeft betrekking op vroegere verrichtingen voor orde, terwijl het saldo van de aflossingen en terugbetalingen in de toekomst budgettair geregulariseerd moet worden.

3. Besluit

In de twee synthesesdocumenten, algemene toelichting (ex ante) en schatkisttoestand (ex post), waarmee de voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting voor het begrotingsjaar 1991 werd geconfronteerd in de vorige paragraaf, wordt het netto te financieren saldo vermeld. Deze grootte werd echter niet als kerngegeven in de vergelijking weerhouden om diverse redenen.

Het netto te financieren saldo is een financiële grootte die aangeeft in welke mate de Staat een beroep doet op de financiële markten om aan al zijn financiële verplichtingen te kunnen voldoen. Die financiële verplichtingen hebben echter niet alleen te maken met de uitvoering van de begroting maar ook met schatkistverrichtingen op derdengelden (sommen die de schatkist passeren zonder dat de Staat er eigenaar van is).

Inhoudelijk verschilt het aandeel van de begrotingsverrichtingen in het netto te financieren saldo zoals dat is opgenomen in de algemene toelichting van dat in de schatkisttoestand.

Het primordiaal belang dat respectievelijk aan het aspect begrotingsjaar en aan het aspect waarnemingsperiode wordt gehecht, werd supra uitgebreid behandeld.

Aangaande de schatkistverrichtingen verschaft de algemene toelichting enkel een globaal cijfer zonder verdere detaillering, hoewel dit bedrag ter gelegenheid van de aangepaste algemene toelichting werd herzien.

(in miljarden frank)

	Oorspronkelijke algemene toe- lichting (1)	Aangepaste al- gemene toelich- ting (2)
Ontvangsten	1.239,5	1.233,4
Uitgaven	1.586,7	1.588,9
Netto saldo van de be- groting	- 347,2	- 355,5
Schatkistverrichtingen	+ 1,4	+ 9,7
Netto te financieren	- 345,8	- 345,8

(1) Doc. Kamer, nr. 4-1292/1 - 89/90

(2) Doc. Kamer, nr. 5-1602/1 - 90/91

De voorafbeelding van het Rekenhof behandelt de uitslagen van de uitvoering van de begroting. De toestand van de schatkistverrichtingen valt niet binnen het werkterrein van dit document. Een evaluatie van het netto te financieren saldo is daardoor ook praktisch gezien onmogelijk op basis van de hier opgenomen gegevens.

Het opzet van deze paragraaf bestond erin de synthesegegevens, vermeld in A. aan vergelijkbare cijfers uit de algemene toelichting en de schatkisttoestand te toetsen.

Beide volgende tabellen illustreren ten volle de invloed van het al dan niet toepassen van een dergelijke meer genuanceerde vergelijking tussen de algemene toelichting, de voorafbeelding en de schatkisttoestand op de conclusies die zich opdringen.

TABEL 1.8 TOETSING VAN DE BEGROTING 1991 ZONDER ELIMINATIE VAN DE INVLOEDEN VAN DE WAARNEMINGSPERIODE EN HET BESCHOUWDE BEGROTINGSJAAR.

(in miljarden frank)

	Aangepaste algemene toelichting	Voorafbeelding	Schatkisttoestand per 31.12.91
ONTVANGSTEN	1.233,4	1.189,9	1.186,3
UITGAVEN	1.588,9	1.532,1	1.552,4
NETTO SALDO BEGROTING	- 355,5	- 342,8	- 366,1
AFLOSSINGEN & TERUGBETALINGEN	772,9	609,2	500,2

TABEL 1.9 TOETSING VAN DE BEGROTING 1991 MET ELIMINATIE VAN DE INVLOEDEN VAN DE WAARNEMINGSPERIODE EN HET BESCHOUWDE BEGROTINGSJAAR.

(in miljarden frank)

	Herberekende algemene toelichting	Voorafbeelding	Schatkisttoestand voor begrotingsjaar 1991. (1)
ONTVANGSTEN	1.233,4	1.189,9	1.187,9
UITGAVEN	1.591,9	1.532,1	1.532,1
NETTO SALDO BEGROTING	- 358,5	- 342,8	- 344,2
AFLOSSINGEN & TERUGBETALINGEN	717,7	609,2	122,9

(1) Cijfers tot en met februari 1992.

De rijksmiddelenbegroting en de algemene uitgavenbegroting werden opgesteld met inachtneming van de dubbele begrotingsnorm, nl. :

- de stijging van het geheel der uitgaven (exclusief rentelasten) mag niet hoger liggen dan het inflatiepercentage ;
- het nominale tekort mag in geen enkel jaar hoger uitvallen dan het jaar ervoor.

In dit licht werd een netto te financieren saldo van 345,8 miljard frank aanvaard op basis van een tekort op de begrotingsverrichtingen van 355,5 miljard frank.

De cijfers van de voorafbeelding van het Rekenhof vertonen een gunstig resultaat ten opzichte van dit aanvaarde tekort. In tabel 1.8 lijkt dit resultaat tenietgedaan op kasbasis, terwijl een nauwer aansluitende vergelijking in tabel 1.9 het kassaldo beduidend onder het aanvaarde tekort vaststelt.

Het netto tekort van 366,1 miljard frank is weliswaar reëel, maar kan niet volledig worden toegeschreven aan de uitvoering van de begroting 1991 zoals die in de voorafbeelding is opgenomen.

Bij de appreciatie van de resultaten in tabel 1.9 moet echter rekening worden gehouden met een aantal factoren. Het netto begrotingssaldo zoals dat uit de algemene toelichting blijkt, kan onderhevig zijn aan expliciete wijzigingen ten gevolge van bijkomende begrotingsbeslissingen en aan impliciete wijzigingen ten gevolge van het in de tijd verschuiven van de verleende machtigingen via het mechanisme van de overdrachten. Bij de uitvoering van de begroting is er het probleem van de budgettaire aanrekening wat vooral het geval is met de inkomsten en uitgaven betreffende de staatsschuld. Vanuit financieel oogpunt is er ten slotte het lek van de schatkistverrichtingen, gebruikt bij de uitvoering van heel wat begrotingsverrichtingen, en van de fondsen van de afzonderlijke secties.

C. VERGELIJKING MET DE TOENAME VAN DE RIJKSSCHULD

De toename van de rijksschuld in het jaar 1991 als gevolg van de verrichtingen van de schatkist werd in de algemene toelichting geraamd op 345,8 miljard frank. Anderzijds vermeldt de schatkisttoestand op 31 december 1991 een nominale schuldvariatie van 526,3 miljard frank of 152 % van de oorspronkelijke raming.

Het aandeel van het netto te financieren saldo van de nationale overheid hierin bedraagt 367,6 miljard frank, waarvan de begrotingsverrichtingen tijdens het kalenderjaar 1991 voor 366,1 miljard frank verantwoordelijk zijn. In combinatie met de verrichtingen van de Duitstalige Gemeenschap die door de nationale Thesaurie worden uitgevoerd, bedraagt het globale netto te financieren saldo 366,5 miljard frank. De toename van de schuld is dus voor 159,8 miljard frank of 30,4% te wijten aan andere bronnen van schuldcreatie. In 1990 bedroeg dit aandeel slechts 9,8%.

Tijdens de studiedagen over de problemen met de transparantie van de begrotingen, gehouden op 7 en 14 maart 1990 in de Commissie voor Financiën van de Senaat, heeft de heer Dumazy, raadsheer in het Rekenhof, in zijn referaat een viertal dergelijke bronnen van schuldcreatie opgesomd (17). Het betreffen concreet voor 1991 :

- verrichtingen met het Internationaal Monetair Fonds, die voor een bedrag van 2,7 miljard frank hebben bijgedragen in de vorming van de schuld.
- de overname van een schuld van 25 miljard frank van het Hulpfonds voor het Financieel Herstel van de Gemeenten ;
- de emissie van regularisatieleningen voor 4,6 miljard frank, waarbij een deel van de interestlast werd omgezet in Schatkistbons ;
- een wisselverlies van 3,1 miljard frank op de geconsolideerde schuld in deviezen.

In 1991 treedt een bijkomend element op, nl. de "beheersverrichtingen van de schatkist". Als gevolg van de hervormingen inzake het beheer van de schuld van begin 1991 heeft de schatkist een reserve aan liquide middelen aangelegd die naargelang van de behoeften worden aangewend voor kasuitgaven, terwijl het saldo wordt belegd. Eind 1991 vertegenwoordigden die beleggingen een bedrag van 124,4 miljard frank. Deze oneigenlijke vorm van openbare schuld maakt 23,6% uit van de nominale schuldvariatie in 1991.

17) Doc. Senaat nr. 1010 (1989-1990), blz. 4-42.

HOOFDSTUK II - DE ONTVANGSTEN

De gegevens in verband met de totale ontvangsten en de rijksmiddelenontvangsten worden hierna opgenomen in samenvattende tabellen.

Er dient te worden opgemerkt dat de hierna volgende vaststellingen en commentaar hoofdzakelijk gesteund zijn op de informatie die door het Ministerie van Financiën gepubliceerd is, daar het Rekenhof geen controle op de vaststelling van de fiscale ontvangsten uitoefent.

A. DE TOTALE ONTVANGSTEN

1. Algemeen

Met de "totale ontvangsten" wordt het geheel van lopende of kapitaalontvangsten, fiscale of niet-fiscale, bedoeld die door de Staat voor eigen rekening of voor rekening van andere besturen worden geïnd, met uitzondering van de opcentiemen en opdecimen.

De totale lopende fiscale ontvangsten worden geraamd op basis van de macro-economische grootheden die periodiek door het Ministerie van Economische Zaken worden gepubliceerd in het economisch budget.

De rijksmiddelenontvangsten worden verkregen door van de totale ontvangsten de fiscale en niet-fiscale ontvangsten af te trekken die dienen voor het financieren van andere overheden dan de nationale overheid, te weten de afhoudingen verricht in hoofde van ontvangsten die worden afgestaan aan de Europese Gemeenschap en toegewezen of geristorneerd aan de Gemeenschappen en de Gewesten.

Vanaf 1991 zijn in de rijksmiddelenbegroting ook de verschillende ontvangsten opgenomen die vroeger op een andere manier in de afzonderlijke sectie van de begroting werden geboekt.

De hierna volgende tabel geeft de globale evolutie van de ontvangsten in 1990 en 1991 en hun wijzigingen weer.

Er dient te worden opgemerkt dat de cijfers van 1990 werden aangepast zodat een coherente vergelijking met de resultaten van 1991, die door de hervorming van de begrotingsfondsen beïnvloed zijn, mogelijk wordt.

(in miljarden frank)	1990	1991	Verschillen in %
1. Totale ontvangsten :	1.864,1	1.934,4	+ 3,7
2. Afhoudingen :			
- Europese Gemeenschap	74,1	81,2	+ 9,8
- Gemeenschappen en Gewesten	617,6	663,3	+ 7,4
3. Rijksmiddelenontvangsten :	1.172,4	1.189,9	+ 1,4

De aangroei van de totale ontvangsten in 1991 ligt duidelijk lager dan die in de loop van het voorgaande jaar (3,7% tegenover 8,1% in 1990). Die minder gunstige evolutie wordt in het punt 2 hierna in het kort geanalyseerd volgens de aard van de ontvangsten.

De ontvangsten van de centrale overheid (rijksmiddelen) boeken nog minder vooruitgang (+ 1,4%), wat in sterk contrast staat met het groeipercentage van de afhoudingen op de totale ontvangsten die de andere overheden financieren.

Er dient in dat verband opgemerkt te worden dat de middelen die aan de Gemeenschappen en de Gewesten worden toegekend, vastgesteld zijn op grond van de financieringsmechanismen die bepaald zijn in de bijzondere wet van 16 januari 1989, en derhalve niet in dezelfde mate als de staatsontvangsten worden beïnvloed door de gevolgen van een ongunstige conjunctuur.

2. Totale ontvangsten : vergelijking van de verwezenlijkingen 1990-1991.

(in miljarden frank)			
	1990	1991	Verschillen
<u>Lopende ontvangsten</u>			
- <u>Fiscale ontvangsten</u>			
Directe belastingen	991,4	1.021,5	+ 30,1
Douane en accijnzen	173,7	185,4	+ 11,7
B.T.W. en registratie-rechten	547,3	565,0	+ 17,7
Totaal	1.712,4	1.771,9	+ 59,5
- <u>Niet fiscale ontvangsten</u>	123,9	129,5	+ 5,6
TOTAAL LOPENDE ONTVANGSTEN	1.836,3	1.901,4	+ 65,1
<u>Kapitaalontvangsten</u>			
- <u>Fiscale ontvangsten</u>	18,7	21,3	+ 2,6
- <u>Niet-fiscale ontvangsten</u>	9,1	11,1	+ 2,0
TOTAAL KAPITAALONTVANGSTEN	27,8	32,4	+ 4,6
<u>ALGEMEEN TOTAAL</u>	1.864,1	1.933,8	+ 69,7

Bron : Ministerie van Financiën, Thesaurie.

Voor het jaar 1991 bedragen de totale ontvangsten bijgevolg 1.933,8 miljard frank, of 69,7 miljard frank meer dan de gecorrigeerde gegevens van 1990.

Die stijging is vooral (85%) te wijten aan de groei van de lopende fiscale ontvangsten (+ 59,5 miljard frank).

Wat de directe belastingen betreft, vloeit de vastgestelde toename (+ 3%) zoals in 1990 voort uit de gunstige evolutie van de personenbelasting, terwijl de vennootschapsbelasting op hetzelfde peil blijft als in 1989.

Uit de analyse van de resultaten op grond van de inningswijze van de ontvangsten van de directe belastingen, blijken heel uiteenlopende veranderingen.

De opbrengst van de bedrijfsvoorheffing (+ 94,2 miljard frank) gaat met 15% fors omhoog, wat meer bepaald toe te schrijven is aan enkele technische factoren (vermindering van de aanzienlijke achterstanden bij de boeking, die zich vooral lieten voelen voor de gegevens in verband met het jaar 1990), alsook aan een verschuiving van de ontvangsten na de beslissing tot het vervroegen van de betaling van de voorheffingen met betrekking tot de in de eerste helft van de maand betaalde salarissen, die de ontvangsten van de maand december gunstig heeft beïnvloed.

De roerende voorheffing, die in 1990 op uitzonderlijke wijze aangegroeid was door de verschuiving van de beleggingen naar activa die aan het nieuwe percentage van 10% onderworpen zijn, vertoont een duidelijke achteruitgang (-30%) ten opzichte van de cijfers van het voorgaande jaar. Die ongunstige evolutie zou voor een gedeelte verklaard kunnen worden door een verschuiving van de ontvangsten in de tijd of naar andere soorten belastingen die samenhangt met de ontwikkeling van nieuwe vormen van roerende beleggingen, zoals de kapitalisatiebons, die de betaling van voorheffing naar latere begrotingsjaren verschuift, of de lineaire obligaties, waarvan de inkomsten onder de vennootschapsbelasting vallen.

Het lijkt in vergelijking met het jaar 1989 (waar de voorheffing nog 25% bedroeg) ontegensprekelijk vast te staan dat de daling van het percentage van de voorheffing grotendeels gecompenseerd werd door een beter rendement van de belasting op de roerende inkomsten.

De voorafbetalingen blijven gehandhaafd op het niveau van 1990 (- 0,8%).

De evolutie van de inkohieringen ten laste van de natuurlijke personen (- 32,6 miljard) werd gekenmerkt door de overdracht naar 1991 van de terugbetalingen die verwacht werden op grond van de inwerkingtreding van de belastinghervorming.

Inzake vennootschapsbelasting hebben verrichtingen in verband met de vereffening van ondernemingen van eind 1989 nog aanleiding gegeven tot aanzienlijke negatieve inkohieringen in de loop van het eerste semester van 1991 (14 miljard frank, waarvan 8,2 miljard nog niet terugbetaald zijn, maar voorlopig als thesaurieverrichtingen zijn geboekt).

Ondanks de uitzonderlijke aanrekening van die 14 miljard fictieve roerende voorheffing, vertonen de inkohieringen ten laste van de vennootschappen in 1991 een gunstiger evolutie (+ 2,3 miljard) dan in de loop van het voorgaande jaar.

Inzake douane en accijnzen zijn de ontvangsten duidelijk gestegen (+ 11,7 miljard frank). Die stijging vloeit hoofdzakelijk voort uit de verhoging van de accijnsrechten op brandstoffen, en weerspiegelt overigens de matige herneming van de economische activiteit en van de consumptie die zich in de loop van het tweede semester van 1991 heeft voorgedaan.

Die heropflakking van de conjunctuur heeft ook de ontvangsten inzake B.T.W. beïnvloed, die, na de stagnatie van het eerste semester, ten opzichte van 1990 over het hele jaar genomen een groei van 4,2% aangeven.

Voor de registratierechten heeft de netto achteruitgang van 1990 door de vertraging in het aantal transacties van onroerende goederen zich in 1991 doorgezet (- 6,6%).

De lopende fiscale en niet-fiscale ontvangsten worden gekenmerkt door een globale toename van 65,1 miljard frank (+ 3,5%) ten opzichte van het jaar 1990.

Wat de kapitaalontvangsten betreft, stelt men een aangroei van 4,6 miljard frank vast (+ 16,5%) in 1991.

B. DE RIJKSMIDDELENONTVANGSTEN (TABEL 2.1.)

1. Vooruitzichten

De voorstelling van de rijksmiddelenbegroting werd vanaf het begrotingsjaar 1991 aangepast ten einde rekening te houden met de inwerkingtreding van artikel 45 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit, dat bepaalt dat de krachtens een organieke wet voor begrotingsfondsen bestemde ontvangsten op specifieke artikels ingeschreven worden.

De sanering van de afzonderlijke sectie van de begroting (gewezen titel IV) heeft er eveneens toe geleid dat de ontvangsten die de op 31 december 1990 opgeheven begrotingsfondsen stijfden, opnieuw in de rijksmiddelenbegroting opgenomen werden.

De rijksmiddelenbegroting voor het jaar 1991 werd, overeenkomstig artikel 19 van de bovenvermelde gecoördineerde wetten, aangepast door de wet van 24 juli 1991 ten einde de initiële ramingen van de ontvangsten aan te passen aan de resultaten van de begrotingscontrole.

De initiële ramingen van die begroting die 1.230,5 miljard frank voor de lopende ontvangsten en 9 miljard frank voor de kapitaalontvangsten bedroegen, werden respectievelijk opnieuw geraamd op 1.218,1 en 15,4 miljard frank, wat neerkomt op een vermindering met 6 miljard frank voor al die ontvangsten samen.

De hierna volgende tabel geeft aan in hoeverre de resultaten van de begrotingscontrole van 1991 afwijken van de initiële ramingen van de ontvangsten.

(in miljarden frank)			
Aard van de ontvangsten	Initiële ramingen (1)	Na begrotingscontrole (2)	Verschil (2) - (1)
<u>Lopende fiscale ontvangsten</u>			
- Directe belastingen	758,0	748,5	- 9,5
- Douane en accijnzen	149,8	147,6	- 2,2
- B.T.W. en registratierechten	213,5	201,6	- 11,9
TOTAAL	1.121,3	1.097,7	- 23,6
<u>Lopende niet-fiscale ontvangsten</u>	109,2	120,4	+ 11,2
<u>TOTAAL LOPENDE ONTVANGSTEN</u>	1.230,5	1.218,1	- 12,4
<u>Niet-fiscale kapitaalontvangsten</u>	9,0	15,4	+ 6,4
<u>TOTAAL LOPENDE EN KAPITAAL-ONTVANGSTEN</u>	1.239,5 (43,3)*	1.233,5 (45,5)*	- 6,0 (+ 2,2)*
<u>Leningopbrengsten</u>	901,8 (105,4)*	902,3 (105,4)*	+ 0,5 -
(* waarvan geaffecteerde ontvangsten)			

De nieuwe ramingen van de lopende fiscale ontvangsten weerspiegelen hoofdzakelijk het vooruitzicht van een vertraging van de economische groei in 1991, zowel op het vlak van de uitvoer als van de investeringen of van de privé-consumptie.

De minderopbrengst in de directe belastingen, die op 9,5 miljard frank geraamd wordt, vloeit voort uit de aanpassing naar beneden van de ramingen inzake roerende voorheffing (- 9,3 miljard), van de voorafbetalingen van de natuurlijke personen en van de vennootschappen (- 16 miljard) frank, alsook van de door middel van kohieren geïnde belastingen ten laste van de vennootschappen (- 1,6 miljard), terwijl bijkomende ontvangsten verwacht werden voor de verkeersbelasting (+ 1 miljard) en vooral inzake bedrijfsvoorheffing (+ 16,6 miljard).

Voor de accijnsrechten houdt de minderopbrengst van 2,2 miljard frank verband met de hypothese van een merkelijke achteruitgang van de ontvangsten van de verkoop van brandstoffen, bieren en alcohol, die gedeeltelijk door de achtereenvolgende verhogingen van de rechten op tabak wordt gecompenseerd.

Wat de B.T.W. betreft, houdt de nieuwe raming van de ontvangsten (- 11,1 miljard) ook verband met het vooruitzicht van een minder gunstige conjunctuur-evolutie. Men heeft dezelfde hypothese gebruikt voor de aanpassing van de registratierechten (- 1,3 miljard).

Voor de lopende niet-fiscale ontvangsten (+ 11,2 miljard) en de niet-fiscale kapitaalontvangsten (+ 6,4 miljard) werd bij de begrotingscontrole inzonderheid rekening gehouden met een groter aandeel van de Staat in de winsten van de financiële instellingen (+ 8,7 miljard), met de verhoging van de interesten uit het buitenland (+ 0,5 miljard), alsook met verschillende bijkomende ontvangsten zoals de terugstorting aan de Schatkist van de door de rekenplichtigen niet-gebruikte sommen van fondsenvoorschotten van Landsverdediging (+ 0,6 miljard) en de verplichte bijdragen van de producenten en exporteurs van vee en veeproducten (+ 0,8 miljard) enerzijds, en met een herziening naar boven van de opbrengst van de overdracht van staatsparticipaties (+ 0,3 miljard), de stortingen van de Nationale Loterij (+ 0,6 miljard), alsook de terugbetaling aan de schatkist van het bedrijfskapitaal dat bestemd was voor de prefinanciering van de uitgaven voor de sector garantie van het EOGFL (+ 4,8 miljard) anderzijds.

2. De verwezenlijkingen

Voor het jaar 1991 bedragen de lopende en kapitaalontvangsten die de centrale overheid financieren en derhalve in de rijksmiddelenbegroting thuishoren, 1.189,9 miljard frank, zijnde 43,6 miljard frank (3,6%) minder dan de aangepaste ramingen voor dat jaar.

De lopende fiscale ontvangsten worden vastgesteld op 1.063,6 miljard frank, hetzij een vermindering van 34,2 miljard frank (- 3,1%) in vergelijking met de resultaten van de begrotingscontrole.

Wat de directe belastingen betreft, bedragen de resultaten 726,5 miljard frank, d.w.z. 22 miljard minder (3%) dan de aangepaste geraamde bedragen.

De ongunstige evolutie van de roerende voorheffing werd voorzien bij de begrotingscontrole, maar werd niet correct geëvalueerd (- 28,7 miljard in vergelijking met de aangepaste geraamde bedragen).

Hetzelfde geldt voor de voorafbetalingen die een vermindering van 14,7 miljard frank vertonen ten opzichte van de aangepaste ramingen voor 1991.

Inzake de kohieren ten laste van de vennootschappen en de natuurlijke personen waarvoor terugbetalingen (negatieve ontvangsten) ten belope van 60,7 miljard frank werden verwacht, bleken de verwezenlijkingen daarentegen minder ongunstig te zijn dan geraamd (+ 9,1 miljard frank).

De ontvangsten van de bedrijfsvoorheffing die reeds ter gelegenheid van de begrotingscontrole naar boven toe herzien waren (+ 16,6 miljard), zijn in de loop van het jaar aanzienlijk gestegen (6,6% ten opzichte van de oorspronkelijke ramingen), wat voor een gedeelte verklaard kan worden door een verschuiving die de stortingen van december 1991 gunstig heeft beïnvloed.

De ontvangsten uit accijnzen en andere rechten (149,9 miljard frank) hebben zich gehandhaafd op het niveau van de aanvankelijke ramingen doordat de consumptie tijdens het tweede semester gematigd hernam en de rechten op brandstoffen, die bij de begrotingscontrole niet in beschouwing waren genomen, op 1 september 1991 werden opgetrokken.

De verslechtering van de conjunctuur heeft eveneens de B.T.W.-ontvangsten beïnvloed. Deze laatste zijn fors teruggelopen tegenover de eerste ramingen (- 21,1 miljard) die gedeeltelijk in aanmerking waren genomen op het ogenblik van de herziening van de vooruitzichten in april 1991 (- 11,1 miljard).

De registratierechten en diverse bedragen 39,9 miljard frank en vertonen een gelijkaardige evolutie (- 4,2 miljard ten opzichte van de aangepaste geraamde bedragen), hetgeen toe te schrijven is aan de stagnatie van het volume van de vastgoedtransacties.

De lopende fiscale ontvangsten vertonen dus globaal gezien een vermindering van 57,7 miljard frank ten opzichte van de initiële ramingen waarvan de begroting 1991 uitging (1.121,3 miljard), die slechts gedeeltelijk in aanmerking genomen werd bij de aanpassing van de begroting (- 23,6 miljard).

De werkelijk geïnde bedragen inzake lopende niet-fiscale ontvangsten leveren een stijging van 6,0 miljard frank op ten opzichte van de initieel geraamde bedragen.

De gunstige evolutie van deze ontvangsten (+ 5%) blijft evenwel heel wat beneden de aangepaste raming die men bij de begrotingscontrole uitgevoerd had (+ 10,2%).

Wat de niet-fiscale kapitaalontvangsten betreft, liggen de werkelijk geïnde bedragen (11,1 miljard) boven de initiële ramingen (+ 2,1 miljard), maar ze blijven toch duidelijk onder de aangepaste ramingen (- 4,2 miljard). Dat verschil is zoals in voorgaande jaren toe te schrijven aan een overschatting van de opbrengst van de overdracht van de staatsparticipaties in bepaalde openbare ondernemingen.

Tot besluit zal men opmerken dat het jaar 1991 gekenmerkt werd door een stagnatie van de ontvangsten, die waarschijnlijk in hoofdzaak kan worden verklaard door de ommezwaai in de conjunctuur die sedert het tweede trimester van 1990 wordt waargenomen.

In punt C hierna wordt commentaar geleverd bij de weerslag van de conjuncturele factoren op de totale lopende fiscale ontvangsten die werkelijk werden geïnd in de loop van 1991.

TABEL 2.1. - ONTVANGSTEN 1991			
(in miljoenen frank)			
Aard van de ontvangsten	Aangepaste ramingen	Aangereken- de ontvang- sten	Vershil tussen aan- gerekende ontvangsten en de ramin- gen
	(1)	(2)	(2) - (1)
1. <u>Lopende ontvangsten</u>			
Sectie I : Fiscale ont- vangsten			
- Directe belastingen	748.524	726.471	- 22.053
- Douane en accijnzen	147.600	149.879	2.279
- B.T.W. en registratie	201.627	187.230	- 14.397
TOTAAL	1.097.751	1.063.580	- 34.171
Sectie II : Niet-fiscale ontvangsten	120.334	115.360	- 5.174
<u>TOTAAL LOPENDE ONTVANG- STEN</u>	1.218.085	1.178.740	- 39.345
2. <u>Kapitaalontvangsten</u>			
Sectie I : Fiscale ont- vangsten	-	2	2
Sectie II : Niet-fiscale ontvangsten	15.359	11.123	- 4.236
<u>TOTAAL KAPITAALONTVANG- STEN</u>	15.359	11.125	- 4.234
3. ALGEMEEN TOTAAL	1.233.444 (45.507)*	1.189.865 (42.259)*	- 43.579 (-3.248)*
4. <u>Leningopbrengsten</u>	902.284 (106.098)*	1.206.298 (252.468)*	304.014 (146.370)*
(* waarvan geaffecteerde ontvangsten)			

Bronnen : Rijksmiddelenbegroting 1991
Maandelijkse schatkisttoestand, Ministerie van Financiën

Kolom (1) : aangepaste ramingen van de rijksmiddelen 1991

Kolom (2) : de in de loop van het begrotingsjaar 1991 ten gunste van de Staat gestorte sommen.

C. CONJUNCTUUR EN RAMINGEN VAN DE TOTALE LOPENDE FISCALE ONTVANGSTEN

De ramingen van de totale lopende fiscale ontvangsten wordt berekend op grond van macro-economische grootheden die periodiek gepubliceerd worden in het economisch budget, dat het Ministerie van Economische Zaken opstelt.

Naar aanleiding van de opstelling van de begroting 1990, is die raming verfijnd geworden door de fiscale ontvangsten op te splitsen in 8 subsectoren :

- 1) De ontvangsten van elk van die subsectoren worden bepaald op grond van de aangroei van de geschikte macro-economische grootheden en een specifieke elasticiteitscoëfficiënt wordt op het resultaat toegepast.

N.B. : In twee gevallen (vennootschapsbelasting en registratierechten) leek een raming via een logaritmische formule meer betrouwbaar.

- 2) De aldus bekomen raming wordt dan in meer of in min gecorrigeerd door de maatregelen die de uitvoerende macht in functie van haar beleid heeft genomen, de zogenaamde autonome maatregelen, en van de verschuivingen van het ene jaar naar het andere.

Zoals voor de voorafbeelding van de uitvoering van de begroting 1990, werd de opvolging van de geraamde en werkelijk geïnde fiscale ontvangsten 1991 vergeleken met de evolutie van de conjunctuur.

In tegenstelling tot het jaar 1990 dient slechts weinig commentaar geleverd te worden op dit begrotingsjaar, waarvan de gedetailleerde tabellen niet gepubliceerd zijn.

De neerwaartse trend in de conjunctuur heeft zijn weerslag gehad op de ontvangsten en werd soms nog versterkt door de autonome maatregelen (belastingen op de bedrijfsinkomsten).

Wat de vennootschapsbelasting betreft, dient er niets toegevoegd te worden aan de opmerkingen in punt A.2. hierboven.

Globaal genomen vallen de werkelijk geïnde totale fiscale ontvangsten lichtjes beter uit (12 miljard frank) dan die welke bekomen werden met toepassing van de gedesaggregeerde ramingsmethode op de werkelijk geïnde bedragen van 1990, rekening houdend met de gegevens van het economische budget van 18 februari 1992, met de autonome maatregelen en met de verschuivingen die verleden jaar voor het jaar 1991 werden goedgekeurd.

D. ONTVANGSTEN OVERGEDRAGEN AAN GEMEENSCHAPPEN EN GEWESTEN

Met de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten heeft de wetgever de financiering van de begrotingen van de Vlaamse Gemeenschap, de Franse Gemeenschap, het Vlaamse Gewest, het Waalse Gewest en het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest hoofdzakelijk geregeld door middel van de toewijzing van een gedeelte van sommige belasting-opbrengsten (1).

De mechanismen voor de berekening van deze toegewezen gedeelten zijn tamelijk ingewikkeld, omdat zij steunen op een aantal parameters (2) die vooraf bij het oorspronkelijk opstellen van de begrotingen moeten geraamd worden en vervolgens definitief moeten worden vastgesteld na afloop van het betrokken jaar. De financiële middelen die aldus (maandelijks) aan de Gemeenschappen en de Gewesten worden overgedragen, zijn derhalve slechts geraamde bedragen, die zo nauwkeurig mogelijk tegemoetkomen aan de rechten van die overheden, maar nog moeten worden geregulariseerd wanneer de definitieve cijfers gekend zijn.

De hierna volgende tabellen, die werden samengesteld op grond van gegevens verstrekt door de administratie, vermelden voor de jaren 1990 en 1991 de aan de gefederaliseerde entiteiten te storten bedragen en degene die werkelijk gestort werden, zodat de eventuele saldi tot uiting komen. Wat het jaar 1990 betreft kan worden vastgesteld dat er tussen beide bedragen geen verschillen meer zijn, omdat het geheel van die verrichtingen werd geregulariseerd in oktober 1991. Daarentegen zullen voor het jaar 1991 nog aanpassingen moeten doorgevoerd worden, in positieve of in negatieve zin naargelang van de betrokken Gemeenschap of Gewest en rekening houdend met het feit dat, globaal genomen, de reeds gestorte sommen de verschuldigde bedragen overtreffen.

Ten slotte past het erop te wijzen dat voor het jaar 1990 sommige uitvoeringsbesluiten, die voorzien werden in de bijzondere financieringswet, tot op heden nog steeds niet genomen zijn. Het gaat om de formaliteiten die voorgeschreven werden in artikel 75, § 1 (inhoudingen door de nationale overheid op de aan de Gemeenschappen en de Gewesten over te dragen middelen van de bedragen die nodig zijn voor het dekken van uitgaven die betrekking hebben op over te dragen administratieve diensten en instellingen van openbaar nut), artikel 7, § 2 (ontvangsten inzake personenbelasting en het inwonertal van elk gewest), artikel 38, § 4 (aanpassingsfactor volgens het aantal inwoners jonger dan 18 jaar behorend tot de ene of de andere Gemeenschap), en artikel 44, § 2 (ontvangsten inzake personenbelasting gelokaliseerd in elk taalgebied).

1) Het gaat om de personenbelasting (PB), de belasting op de toegevoegde waarde en het kink- en luistergeld : zie daaromtrent de voornoemde bijzondere wet, meer bepaald de artikelen 12 tot 34 en 45 (Gewesten), 36 tot 47 (Gemeenschappen), 65 (Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie) en 75 (inhoudingen door de Staat voor uitgaven met betrekking tot over te dragen administratieve diensten en instellingen van openbaar nut)

2) De in aanmerking te nemen elementen zijn inzonderheid het gemiddelde indexcijfer van de consumptieprijzen, de effectieve rentevoet van de eerste openbare lening met een langere looptijd dan vijf jaar die door de Staat in Belgische frank wordt uitgegeven tijdens het betrokken begrotingsjaar, sommige gelokaliseerde fiscale ontvangsten per taalgebied en per Gewest of het aantal inwoners jonger dan 18 jaar behorend tot iedere Gemeenschap.

Deze toestand, die de juridische zekerheid in de verhoudingen tussen de Staat, de Gemeenschappen en de Gewesten in het gedrang brengt, werd door het Rekenhof aan de aandacht van de Minister van Financiën onderworpen (3)

Tabel 2.2 - Ontvangsten overgedragen aan Gemeenschappen en Gewesten in 1990.							
(in miljoenen frank)							
	(1) Bedragen van de oorspronkelijke rijksmiddelenbegroting voor 1990	(2) Bedragen volgens de juiste parameters	(3) Inhoudingen	(4) Te storten bedragen	(5) Bedragen gestort in 1990	(6) Bedragen gestort in oktober 1991	(7) Totaal der stortingen
P.B.							
Vlaamse Gewest	93.615,6	94.164,9	794,1	93.370,8	92.821,5	549,3	93.370,8
Waalse Gewest	66.267,3	66.555,3	632,1	65.923,2	65.635,2	288,0	65.923,2
Brusselse Hoofdstedelijk Gewest	19.952,7	20.025,9	75,5	19.950,4	19.877,1	73,2	19.950,4
Totaal	179.835,6	180.746,1	1.501,7	179.244,4	178.333,8	910,5	179.244,4
Kijk- en luistergeld							
Vlaamse Gemeenschap	9.009,547		-		9.009,6	- 247,6	8.762,0
Franse Gemeenschap	5.024,721		-		5.024,7	+ 115,2	5.139,9
Duitstalige Gemeenschap	81,305		-		88,3	-	88,3
Totaal	14.115,573		-		14.122,6	- 132,4	13.990,2
B.T.W.							
Vlaamse Gemeenschap	171.611,8	172.387,7	-	172.387,7	171.611,8	776,0	172.387,8
Franse Gemeenschap	131.835,8	132.408,1	-	132.408,1	131.835,8	572,4	132.408,2
Totaal	303.447,6	304.795,8	-	304.795,8	303.447,6	1.348,4	304.796,0
P.B.							
Vlaamse Gemeenschap	44.234,4	44.845,2	54,4	44.790,8	44.180,0	445,7	44.625,7
Franse Gemeenschap	39.922,6	35.237,2	44,4	35.192,8	33.878,2	729,9	34.608,1
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	-	-	-	-	-	749,7	749,7
Totaal	78.157,0	80.082,4	98,8	79.983,6	78.058,2	1.925,3	79.983,5

Voetnoot :

1. Voor het kijk- en luistergeld werden alleen de uitgaven in aanmerking genomen door het Rekenhof, daar de werkelijk verschuldigde sommen niet werden medegedeeld.
2. De basisbedragen van het gedeelte van de P.B. bestemd voor de Gemeenschappen werden verhoogd om rekening te houden met de betoelaging van de instellingen en organisaties behorend tot de private sector die geopteerd hebben voor een unicommunautair statuut. Het koninklijk besluit van 10 mei 1990 (B.S. van 15 juni 1990), dat in werking trad op 1 juli 1990, wees de helft van de oorspronkelijk voor de Gemeenschappen voorziene sommen toe aan de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie.

3) Brief F5J 674.751 L1 van 3 april 1992.

Tabel 2.3- Ontvangsten overgedragen aan Gemeenschappen en Gewesten in 1991

(in miljoenen frank)

	(1) Bedragen van de oorspronkelijke rijksmiddelenbe- groting voor 1991	(2) Te storten be- dragen	(3) Bedragen gestort in 1991	(4) Verschillen (2) - (3)
<u>P.B.</u>				
Vlaamse Gewest	103.810,3	104.638,7	105.319,6	- 680,9
Waaalse Gewest	72.490,8	72.823,6	71.895,3	928,3
Brusselse Hoofdstedelijk Gewest	21.813,8	21.890,4	22.210,0	- 319,6
Totaal	198.114,9	199.352,7	199.424,9	- 72,2
<u>Kijk- en luistergeld</u>				
Vlaamse Gemeenschap	9.873,5		9.455,5	
Franse Gemeenschap	5.618,8		5.380,9	
Duitstalige Gemeenschap	94,3		90,3	
Totaal	15.586,6		14.926,7	
<u>B.T.W.</u>				
Vlaamse Gemeenschap	176.660,5	177.462,9	177.882,7	- 419,8
Franse Gemeenschap	135.559,8	136.151,7	136.461,3	- 309,6
Totaal	312.220,3	313.614,6	314.344,0	- 729,4
<u>P.B.</u>				
Vlaamse Gemeenschap	48.724,6	49.172,4	49.046,3	126,1
Franse Gemeenschap	37.113,7	37.276,1	37.358,7	- 82,6
Totaal	85.838,3	86.448,5	86.405,0	43,5

HOOFDSTUK III - DE KREDIETEN

A. DE BUDGETTAIRE GEGEVENS

Tabel 4.1. bevat in de kolom (2), voor elk programma van de algemene uitgavenbegroting, het geheel van de toegekende budgettaire middelen voor 1991, hetzij onder de vorm van niet-gesplitste kredieten (ngk), gesplitste vastleggings- (vk) en ordonnanceringskredieten (ok) of variabele kredieten (fov en fon) voor de organieke fondsen.

Tabel 4.2. bevat in de kolom (2), per sectie, de gegevens met betrekking tot de overgedragen kredieten van het begrotingsjaar 1990.

Deze kredieten werden samengesteld rekening houdend met de volgende beslissingen :

1. Oorspronkelijke kredieten : kredieten ingeschreven in de oorspronkelijke begroting 1991 (wet van 13 december 1990 houdende algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 1991, B.S. van 22 december 1990) ;

2. Aanpassingsblad : kredieten ingeschreven in :

- de wet van 24 juli 1991 houdende aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 1991 (B.S. van 9 augustus 1991) ;
- artikel 3 van de wet van 17 juni 1991 houdende goedkeuring van de resolutie aangaande het 3de amendement op de statuten van het Internationaal Monetair Fonds en de verhoging van de quota van de leden van dit fonds (B.S. van 27 juli 1991) ;
- de wet van 5 augustus 1991 houdende aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 1991 voor de sectie 32 - Economische Zaken (B.S. van 13 september 1991).

3. Andere wijzigingen als resultaat van :

- de verdeling van provisionele kredieten voor de uitvoering van de programma's voor bureautica - software (artikel 2.13.4 van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 1991, programma 13-61-1) en van interdepartementale provisionele kredieten bestemd tot dekking van uitgaven van verschillende aard (artikel 2.18.4 van de algemene uitgavenbegroting voor 1991, alsook de artikels 2.18.2 en 2.18.3 van de aangepaste algemene uitgavenbegroting voor 1991, programma 18-60-1) ;
- de herverdeling van basisallocaties met betrekking tot personeelsuitgaven tussen programma's van eenzelfde departementale sectie, toegestaan door artikel 1-01-2, § 2, van de algemene uitgavenbegroting voor 1991 ;

- de budgettaire machtigingen (uitgavenmachtigingen en eventuele kredietblokkeringen) opgenomen in de beslissingen van de Ministerraad, genomen met toepassing van artikel 44 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit, en die nog steeds niet werden geregulariseerd in een wet (zie verder) ;
- de overgedragen kredieten gefusioneerd met de kredieten van het lopende jaar (artikel 2.16.6 van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 1990, voor de sectie Landsverdediging).

B. MINISTERRAADSBSLISSINGEN DIE IN 1991 MACHTIGING HEBBEN VERLEEND VOOR UITGAVEN BOVEN DE BEGROTINGSKREDIETEN

Deze uitzonderingsprocedure, voorzien in artikel 24 van de wet van 28 juni 1963 (thans artikel 44 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit), werd door de wet van 28 juni 1989 en met ingang van 1 januari 1990 aan strengere voorwaarden onderworpen.

Zo mag deze procedure slechts aangewend worden voor dringende gevallen, veroorzaakt door uitzonderlijke of onvoorzienbare omstandigheden ; er moet voor belangrijke beslissingen een speciaal wetsontwerp worden ingediend vooraleer tot uitvoering mag worden overgegaan en het Rekenhof kan zijn visum weigeren voor de betalingen indien uit de verantwoordingsstukken zou blijken dat de wettelijke voorwaarden niet vervuld zijn.

Door het verstrengen van die regels werd beoogd het aantal toepassingsgevallen tot een strikt minimum te verminderen.

In 1990 kon inderdaad reeds een sterke vermindering van het aantal gevallen worden vastgesteld : 10 beslissingen in 1990 tegenover 39 in 1989 en 70 in 1988.

Tijdens het begrotingsjaar 1991 werden echter opnieuw 20 beslissingen genomen.

Dit verhoogde aantal beslissingen kan wellicht gedeeltelijk verklaard worden door de crisissen in de Perzische Golf en in Zaïre en door de bijzondere politieke ontwikkelingen die zich in de loop van het laatste trimester van 1991 hebben voorgedaan, namelijk het ontslag van de regering en de ontbinding van de wetgevende kamers. Voor de regering was het daardoor onmogelijk geworden

om in 1991 nog bijzondere wetsontwerpen voor kredietaanpassingen te laten goedkeuren. Ook het gebrek aan goedkeuring van de algemene uitgavenbegroting voor 1992 maakte het voor sommige gevallen, die niet konden worden geregeld met de wet op de voorlopige kredieten, noodzakelijk een beroep te doen op de bijzondere procedure van artikel 44. In dat verband is het trouwens betekenisvol dat 15 van de 20 beslissingen in 1991 werden genomen tijdens het laatste trimester van dat jaar. In de meeste gevallen werd bovendien besloten om de nodige bijkredieten te compenseren door het blokkeren van overeenstemmende andere kredieten, zodat de uitvoering van de beslissingen niet werd onderworpen aan het indienen van een speciaal wetsontwerp (art. 44, § 3, 2e lid).

In totaal bedragen de uitgaven waarvoor in 1991 machtiging werd verleend door de Ministerraad, 4.089,7 miljoen frank voor de niet-gesplitste kredieten, 3.844,8 miljoen frank voor de gesplitste vastleggingskredieten en 396,3 miljoen frank voor de gesplitste ordonnanceringskredieten. De compenserende blokkeringen van andere kredieten belopen 1.137,7 miljoen (niet-gesplitste kredieten), 34,7 miljoen (gesplitste vastleggingskredieten) en 974,5 miljoen (gesplitste ordonnanceringskredieten).

In de bijgaande samenvattende tabel 3.1. wordt een overzicht gegeven van de genomen beslissingen. Deze tabel duidt namelijk het of de programma's aan betreffende de Ministerraadsbeslissingen, evenals de kredieten van dezelfde aard toegekend door de wetgevende kamers op het moment van de beslissing. Er kan vastgesteld worden dat Ministerraadsbeslissingen soms worden toegekend terwijl nog belangrijke beschikbare kredieten voorzien zijn voor die programma's. De vastleggingen genomen ten laste van die kredieten (met inbegrip van de voorlopige vastleggingen) hebben echter niet toegelaten om in die gevallen voldoende beschikbare middelen vrij te maken om de dringende en onvoorzienbare uitgaven, die aanleiding hebben gegeven tot de Ministerraadsbeslissingen, te dekken.

Voor een meer gedetailleerde bespreking van iedere beslissing wordt verwezen naar het verslag van de Subcommissie van de Commissie voor de Financiën van de Senaat (Stuk 303 - BZ 1991 - 1992).

SAMENVATTENDE TABEL 3.1. - Overzicht Ministerraadsbeslissingen 1991

NUMMER	DATUM	SECTIE / DEPARTEMENT	VOORWERP	BEDRAG VAN DE BERAAD- SLAGINGSMACHTING (in miljoenen frank) (1)
3092	08.03.1991	Economische Zaken Progr. 32.55.3 : 0 (ok) : 0 (vk)	Belgische deelname aan de wereldtentoon- stelling van Sevilla 1992. Tweede fase van de bouw van het paviljoen.	235,0 (ok) 639,0 (vk)
3093	26.04.1991	Buitenlandse Zaken en Buitenlandse Handel Progr. 14.53.1 en Progr. 14.53.5 : 1.027,5 (ngk)	Golfoperatie : - financiële bijstand aan de V.S. en G.B. - financiële bijstand voor de oprichting van een gedemilitariseerde zone	1.095,0 (ngk)
3094	17.05.1991	Landsverdediging Progr. 16.51.1, 16.52.1, 16.53.1 en 16.54.1 : 68.441,0 (ngk)	Kosten van de Golfoperatie	840,9 (ngk)
3095	24.05.1991	Buitenlandse Zaken en Buitenlandse Handel Progr. 14.53.4 : 50,0 (ngk)	Financiële bijstand voor de overplaatsing van volkeren ingevolge het Golfconflict (Rode Kruis, Vluchtelingencomité V.N.).	100,0 (ngk)
3096	06.06.1991	Landsverdediging Progr. 16.52.1 : 4.586,3 (vk)	Ontwikkelingscontract "F16 Mid life update"	3.011,3 (vk)

NUMMER	DATUM	SECTIE / DEPARTEMENT	VOORWERP	BEDRAG VAN DE BERAAD- SLAGINGSMACHTING (in miljoenen frank) (1)
3097	18.10.1991	Binnenlandse Zaken en Openbaar Ambt Progr. 13.51.2 : 5,0 (ngk)	Uitgaven in verband met organisatie van verkiezingen	110,0 (ngk)
3098	25.10.1991	Verkeer en Infrastructuur Progr. 33.40.0 : 499,2 (ngk)	Zairecrisis : uitgaven van SABENA voor de evacuatie van Belgen uit Zaire	97,0 (ngk)
3099	25.10.1991	Buitenlandse Zaken en Buitenlandse Handel Progr. 14.41.0 en 14.52.2 : 977,0 (ngk)	Zairecrisis : bijkomende kosten voor de am- bassades en voor hulpverlening van Belgi- sche burgers	51,0 (ngk)
3100	25.10.1991	Landsverdediging Progr. 16.51.1, 16.52.1 en 16.54.1 : 63.789,9 (ngk)	Zairecrisis : kosten voor het uitzenden van troepen in Zaire	379,4 (ngk)
3101	31.10.1991	Binnenlandse Zaken en Openbaar Ambt Progr. 13.51.1 : 10,4 (ngk)	Schadeloosstelling slachtoffers Heizeldrama	85,0 (ngk)

NUMMER	DATUM	SECTIE / DEPARTEMENT	VOORWERP	BEDRAG VAN DE BERAAD- SLAGINGSMAGTING (in miljoenen frank) (1)
3102	31.10.1991	Binnenlandse Zaken en Openbaar Ambt Progr. 13.54.0 en 13.54.1 : 908,6 (ngk)	Uitgaven veroorzaakt door onvoorziene in- terventies voor waterbevoorrading. Uitgaven ingevolge veelvuldige interventies van de Civiele Bescherming	12,5 (ngk)
3103	06.11.1991	Landbouw Progr. 31.53.4 : 4.062,5 (ok) 4.124,7 (vk)	Steun aan investeringen en aan de installa- ties in de landbouw	161,3 (ok) 194,5 (vk)
3104	21.11.1991	Ontwikkelingssamenwerking Progr. 15.03.0 : 66,3 (ngk)	Installatie van het kabinet van de nieuwe titularis van ontwikkelingssamenwerking	8,0 (ngk)
3105	18.12.1991	Verkeer en Infrastructuur Progr. 33.40.0 : 499,2 (ngk)	Zairecrisis : uitgaven SABENA voor de eva- cuatie van Belgen uit Zaïre	42,5 (ngk)
3106	18.12.1991	Financiën Progr. 18.03.0 : 159,1 (ngk)	Werkingskosten van het kabinet van de Mi- nister van Begroting en Wetenschapsbeleid	3,5 (ngk)
3107	18.12.1991	Tewerkstelling en Arbeid (betreft de begroting 1992) Progr. 23.52.1 : 116,6 (ngk)	Gemeenschappelijke organisatie met de Com- missie van de Europese Gemeenschappen van de internationale conferentie met als on- derwerp : "Familie, Tewerkstelling in 1992".	7,0 (ngk)

NUMMER	DATUM	SECTIE / DEPARTEMENT	VOORWERP	BEDRAG VAN DE BERAAD- SLAGINGSMACHTIGING (in miljoenen frank) (1)
3108	23.12.1991	Verkeer en Infrastructuur Progr. 33.51.1 : 64.846,2 (ngk)	De financiering van investeringen voor de aanleg, de aanpassing en de vernieuwing van installaties en van spoorwegmateriaal	873,0 (ngk)
3109	23.12.1991	Financiën Progr. 18.61.2 : 1.570,0 (ngk)	Bijkomende kredieten voor de Delcredere- dienst voor rekening van de Staat uitgege- ven leningen	120,0 (ngk)
3110	23.12.1991	Buitenlandse Zaken en Buitenlandse Handel Progr. 14.41.3, 14.52.1 en 14.53.1 : 5.356,4 (ngk)	Bijkredieten ingevolge de onderschatting van de dollarkoers	137,3 (ngk)
3111	23.12.1991	Verkeer en Infrastructuur progr. 33.58.1 : 0 (ngk)	Betaling van prestaties door de N.V. FLAN- DRIA in 1987/1988 geleverd.	127,6 (ngk)
TOTAAL				4.089,7 (ngk) 396,3 (ok) 3.844,8 (vk)

(1) ngk : niet-gesplitste krediet
ok : ordonnanceringskrediet
vk : vastleggingskrediet

Het Rekenhof heeft tevens onderzocht op welke wijze de genomen beslissingen concreet werden uitgevoerd. Dit kan immers - a posteriori - aanwijzingen verschaffen over het werkelijk dringend karakter van de uitgaven en dus voor de naleving van de wettelijke voorwaarden voor de aanwending van de procedure. Eveneens werd nagegaan hoever het staat met de wettelijke regularisering van de genomen beslissingen.

Dit onderzoek heeft geleid tot de volgende algemene vaststellingen, waarbij echter niet uit het oog mag worden verloren dat het slechts om een "momentopname" gaat die de toestand weergeeft op datum van 31 maart 1992, zodat latere feiten de gedane vaststellingen uiteraard nog grondig kunnen wijzigen :

- in verband met de vastleggingen :

Uit het onderzoek is gebleken dat, voor de meeste beslissingen, ook vrij snel de bedragen werden vastgelegd waartoe zij machtiging verleenden.

- in verband met de ordonnanceringen :

Voor een aantal beslissingen werden tot op de datum van 31 maart 1992 nog geen of een zeer klein aantal ordonnanties (voor geringe bedragen) aangerekend (cfr. beslissingen nrs. 3093, 3095, 3097, 3099, 3100, 3102, 3104, 3106, 3107, 3108, 3110 en 3111). In deze gevallen rijst de vraag of de aanwending van de bijzondere procedure van artikel 44 wel verantwoord was. Hierbij dient evenwel rekening te worden gehouden met het recente karakter (laatste maanden van 1991) van de meeste beraadslagingen.

Hierbij dient nog te worden opgemerkt dat zelfs in de gevallen waar reeds ordonnanceringen zijn gebeurd, dit niet noodzakelijk een volledige "feitelijke" uitvoering impliceert (cfr. beslissingen nrs. 3094, 3100, 3101 e.a.) (1)

- regularisatie van de beraadslagingen

Het onderzoek van twintig ministerraadsbeslissingen die werden genomen in de loop van het begrotingsjaar 1991, leidt tot de vaststelling dat tot op heden slechts twee beslissingen wettelijk werden geregulariseerd (met name voor de Ministerraadsbeslissingen nr. 3092 en 3107). In zes gevallen (beraadslagingen nrs. 3092, 3093, 3094, 3095, 3096 en 3108) diende er een speciaal wetsontwerp te worden ingediend vooraleer de beslissing te kunnen uitvoeren. Dit gebeurde slechts in 4 van de 6 gevallen (nrs. 3092, 3093, 3094 en 3096).

1) Vermits sommige aanrekeningen slechts een "voorlopig karakter" hebben (de kredietopening moet nog gevolgd worden door reële beschikkingen), is de beoordeling van de "feitelijke" uitvoering (de effectieve betalingen) uitermate problematisch en vereist een nog verder doorgedreven onderzoek op een later tijdstip bij de voorlegging van de regularisatie-ordonnanties.

In dertien gevallen (nrs. 3095, 3098, 3099, 3100, 3101, 3102, 3104, 3105, 3106, 3108, 3109, 3110 en 3111) werd er, ten minste drie maanden na de datum van de beraadslaging, zelfs nog geen wetsontwerp ter regularisatie bij het parlement ingediend.

- onregelmatige uitvoering van de beraadslagingen

In enkele gevallen werd zelfs overgegaan tot effectieve uitvoering (vastlegging of overdracht van fondsen naar het buitenland), niettegenstaande de uitvoering werd opgeschort in afwachting van de indiening van het speciale wetsontwerp. Deze gevallen zijn het voorwerp van een gedetailleerde commentaar bij Tabel 4.1. hierna (programma 14.53.4 voor de beraadslaging nr. 3095, programma 14.53.5 voor de beraadslaging nr. 3093 en programma 33.51.1 voor de beraadslaging nr. 3108).

HOOFDSTUK IV - DE UITGAVEN

In dit hoofdstuk wordt de aanwending van de toegekende kredieten onderzocht en besproken, zowel wat de vastleggingen als de ordonnanceringen betreft, waarbij een onderscheid wordt gemaakt naargelang het gaat om uitgaven op kredieten van 1991 (tabel 4.1.) of om uitgaven op overgedragen kredieten van 1990 (tabel 4.2.).

De gegevens die in tabel 4.1. voorkomen zijn voorgesteld per programma, overeenkomstig de wettelijke structuur van de algemene uitgavenbegroting, terwijl die welke in tabel 4.2. zijn opgenomen, per departementale sectie zijn gegroepeerd.

De criteria die het Rekenhof toepast om de aanwending van de diverse kredietsoorten te bepalen zijn hieronder beschreven.

Voor de ordonnanceringen houdt het Rekenhof rekening met alle tijdens het begrotingsjaar uitgegeven ordonnanties die in zijn schrifturen werden aangerekend. Voor sommige specifieke categorieën van uitgaven werd volgende regeling aangenomen :

- inzake de begrotingsfondsen (oud regime) werden alleen de ordonnanties betreffende de overschrijvingen van begrotingskredieten naar die fondsen in aanmerking genomen ;
- inzake de vaste uitgaven werden alle ordonnanties, uitgegeven gedurende het begrotingsjaar in aanmerking genomen ;
- inzake kredietopeningen werden alle ordonnanties van beschikking op kredietopeningen, uitgegeven gedurende het begrotingsjaar, in aanmerking genomen (ongeacht de latere verantwoording en regularisatie) ;
- inzake betalingen in het buitenland werden, voor zover mogelijk, de definitief aangerekende ordonnanties in aanmerking genomen (zoniet de ordonnanties met voorlopige aanrekening der uitgaven) ;
- inzake uitgaven op de kassen van rekenplichtigen werden alle ordonnanties betreffende reële kasuitgaven in aanmerking genomen (ongeacht de latere verantwoording en regularisatie).

De vastleggingen, waarvoor de gegevens door het Ministerie van Financiën werden verstrekt, zijn die waartoe in de loop van het jaar 1991 is overgegaan en die geregistreerd werden in de boekhouding van de controleurs der vastleggingen.

A. UITGAVEN OP KREDIETEN VAN 1991

1. Globaal overzicht.

Vooraleer in tabel 4.1. de aanwending te onderzoeken van ieder programmakrediet, is het nuttig een bondig overzicht te geven van alle ordonnanceringen die op kredieten van 1991 uitgevoerd zijn voor ieder van de departementale secties, gegroepeerd volgens de grote celstructuren, zoals voorgesteld in de toelichting bij de algemene uitgavenbegroting voor 1991.

De in kolom 2 opgenomen bedragen vertegenwoordigen het totaal van de in 1991 op de niet-gesplitste kredieten, op de gesplitste ordonnanceringskredieten en op variabele kredieten uitgevoerde ordonnanceringen. Kolom 3 geeft het belang aan van iedere cel en van iedere sectie in het geheel van de uitgaven van de begroting 1991.

Een vergelijking met de voorgaande begrotingsjaren kan moeilijk gemaakt worden wegens de sterk van mekaar afwijkende begrotingsstructuur voor die jaren.

Cel / Sectie (1)	Ordonnanceringen (2)	Percentages (3)
A. <u>AUTORITEITSCEL</u> - Dotatiën - 1ste Minister (met inbegrip van onderwijs) - Justitie - Binnenlandse Zaken - Buitenlandse Zaken - Ontwikkelingssamenwerking - Landsverdediging - Rijkswacht - Financiën (met inbegrip van de interdepartementale provisies)	254.410,9 56.899,3	12,1 2,7
B. <u>SOCIALE CEL</u> - Pensioenen - Middenstand - Tewerkstelling en Arbeid - Sociale Voorzorg - Volksgezondheid	495.026,9 44.612,1	23,6 2,1
C. <u>ECONOMISCHE CEL</u> - Landbouw - Economische Zaken - Verkeer & Infrastructuur - P.T.T.	144.645,9 13.666,9	6,9 0,6
D. <u>RIJKSSCHULD</u>	1.202.349,9	57,4
<u>TOTALEN</u>	2.096.433,6	100,0

2. De uitgaven per programma

Tabel 4.1 behandelt de uitvoering van de algemene uitgavenbegroting voor 1991 in negentien subtabellen, die met de onderscheiden secties van die begroting overeenstemmen.

Kolom 2 bevat de toegestane kredieten per kredietsoort, zoals gepreciseerd in het bovenstaande hoofdstuk III.

Met betrekking tot de organieke fondsen dient eraan herinnerd te worden dat het maximumbedrag waarboven de uitgaven verricht op de variabele kredieten van die fondsen wettelijk niet mogen uitstijgen, gevormd wordt door de geaffecteerde ontvangsten die in de loop van het jaar werkelijk geïnd zijn, te vermeerderen met het reële vroegere saldo van het fonds (1). Ten einde een bevredigende raming te verstrekken van de verrichtingen op de fondsen en van de evolutie van hun saldo tijdens het jaar, wordt in de algemene uitgavenbegroting voor ieder van de organieke fondsen - onder de kredietbenaming fon - een raming gegeven van het gedeelte van de beschikbare middelen dat in de loop van het jaar zal worden aangewend, alsmede het op het einde van het jaar eventueel overblijvend saldo. Het aldus geraamde deel van de beschikbare ontvangsten vertegenwoordigt een administratieve begrenzing voor de aanwending van de voor de fondsen bestemde ontvangsten, zowel inzake vastleggingen als ordonnanceringen. Hoewel die begrenzing strikt genomen geen wettelijk krediet vormt, acht het Rekenhof het verkieselijk om voor de organieke fondsen het bedrag van dat "administratief krediet" te vermelden in de kolom "toegestane kredieten" van de tabel 4.1., althans wanneer het wettelijk krediet (saldo en effectief geïnde ontvangsten) hoger is. Dit begrip is immers het meest afdoend gebleken voor de controle van het betrokken programma in de loop van het jaar. Omwille van de bijzondere aard van die administratieve begrenzing worden de desbetreffende cijfers tussen haakjes vermeld in tabel 4.1. en wordt geen benuttingspercentage vermeld.

De kolommen 3 en 4 vermelden, voor iedere sectie, per organisatieafdeling en per programma, achtereenvolgens de vastleggingen en de ordonnanceringen die verricht zijn op de niet-gesplitste kredieten (ngk), de vastleggingen op de gesplitste vastleggingskredieten (vk) (gevolgd door het percentage die deze vastleggingen vertegenwoordigen ten opzichte van de kredieten), de ordonnanceringen op de gesplitste ordonnanceringskredieten (ok) en ten slotte de vastleggingen en de ordonnanceringen ten laste van de variabele kredieten van de organieke fondsen (fov en fon). Aldus wordt voor ieder programma een volledig overzicht verstrekt van de aanwending van de toegekende budgettaire middelen, zowel inzake de vastleggingen (boekhoudkundige registratie van de juridische verplichtingen ontstaan ten laste van de Staat) als inzake de uitgevoerde ordonnanceringen (uitgifte van betaalorders).

Kolom 5 vermeldt de benuttingsgraad van de kredieten 1991 vanuit ordonnanceringsoptiek.

1) Artikel 45 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit.

Een percentage van meer dan 100% wijst op een kredietoverschrijding. Om de lezing te vergemakkelijken, wordt in voorkomend geval dit benuttingspercentage onderstreept. In tabel 4.1. zelf wordt een commentaar gewijd aan bepaalde kredietoverschrijdingen, terwijl een meer algemene toelichting volgt na de tabel. Bovendien komt in bepaalde gevallen een overschrijding van de toegekende kredieten van het lopende jaar niet tot uiting in de tabel, te wijten aan de niet gebruikte kredieten voor vorige jaren. Deze gevallen, waarvoor de benuttingsgraad onderstreept is worden eveneens van commentaar voorzien.

In een commentaar die volgt op iedere departementale sectie, worden opmerkingen en verduidelijkingen verstrekt nopens bepaalde programma's, zodat het beheer van de kredieten voor ieder departement gemakkelijker kan worden beoordeeld.

Hieronder volgen evenwel reeds enkele opmerkingen met een meer algemene draagwijdte.

De aanwending van de toegekende kredieten wordt zowel vanuit een vastleggings- als vanuit een ordonnanceringsoptiek gegeven. In principe geven de vastleggingen een vollediger beeld van de evolutie van het programma dan de loutere ordonnanceringen. De vastleggingen vertegenwoordigen immers de verplichtingen ontstaan ten laste van de Staat gedurende het jaar, zoals ze in de comptabiliteit geboekt werden, ongeacht het feit of ze tot een betaling in de loop van dat jaar aanleiding geven of niet ; de ordonnanceringen daarentegen vertegenwoordigen slechts de betaalorders die tijdens het jaar werden uitgegeven om de tijdens dat jaar of tijdens de vorige jaren gedane vastleggingen te dekken. Voor de gesplitste kredieten , waarvoor de machtiging tot vastlegging en tot ordonnanceren van elkaar moeten worden onderscheiden (omdat de betrokken verrichtingen zich over een periode van meer dan één jaar kunnen uitstrekken), geeft tabel 4.1. een dubbele informatie : enerzijds geeft zij aan in welke mate er vastleggingen werden genomen ten laste van de vastleggingskredieten, wat een duidelijk beeld geeft van de vordering van het programma vanuit het oogpunt van de door de Staat aan te gane verplichtingen (vb. het sluiten van overeenkomsten), anderzijds geven de op de ordonnanceringskredieten aangerekende ordonnanceringen een vrij getrouwe weergave van de verrichte betalingen, en meer in het algemeen van de graad van verwezenlijking van het programma in financiële termen. Door die dubbele benadering kunnen met de jaren de anomalieën aan het licht worden gebracht die zich hebben voorgedaan in de uitvoering van het programma, in zijn ritme van verwezenlijking en in de fase van voltooiing. De regels inzake de overdracht van deze gesplitste kredieten bestraffen immers vertragingen bij de uitvoering, aangezien die kredieten geannuleerd worden op het einde van het begrotingsjaar wanneer ze niet gebruikt werden, tenzij een koninklijk besluit daar anders over beschikt binnen de voorwaarden vastgesteld door artikel 35 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit.

Voor de niet gesplitste kredieten verstrekken de in tabel 4.1. opgenomen vastleggingen en ordonnanceringen in principe gelijkaardige aanwijzingen in verband met de staat van vordering van de programma's.

Er geldt evenwel één groot voorbehoud : doordat verschillende regels inzake overdracht worden toegepast voor dit type kredieten, die qua ordonnanceringen kunnen worden aangewend gedurende de twaalf maanden die op het begrotingsjaar volgen, voor zover er vastleggingen genomen werden tijdens het begrotingsjaar zelf (artikel 34 van de gecoördineerde wetten), heeft het begrip vastlegging in dat geval een minder strikte betekenis. In de praktijk worden de vastleggingen dikwijls op het einde van het begrotingsjaar genomen om nog ordonnanceringen te kunnen uitvoeren tijdens het daaropvolgend jaar ten laste van de overgedragen kredieten.

Daaruit volgt dat de gegevens inzake de vastleggingen op niet-gesplitste kredieten slechts een beeld geven van (dikwijls overschatte) ordonnanceringen die de administratie voor dat programma nog denkt te moeten doen in het volgende jaar. Dit beeld stemt echter meestal niet overeen met de werkelijke staat van uitvoering van het programma, in termen van verbintenissen, op het einde van het begrotingsjaar.

Nochtans maken de in de tabel vermelde gegevens inzake de vastleggingen ten laste van de niet-gesplitste kredieten het mogelijk om de betekenis van de ordonnanceringsgegevens te verduidelijken. Een geringe benuttigingsgraad volgens ordonnanceringen op het einde van het begrotingsjaar - wat niet zelden voorkomt voor de niet-gesplitste kredieten - betekent niet noodzakelijkerwijze dat de geopende kredieten ongebruikt zullen blijven ; er zullen inderdaad nog ordonnanceringen verricht kunnen worden tijdens de volgende twaalf maanden, voor zover er vastleggingen werden verricht tijdens het begrotingsjaar. Een geringe benutting aan ordonnanceringszijde van de niet-gesplitste kredieten wijst dus misschien alleen op een traag ritme van verwezenlijking van het programma of van betalingsverrichtingen.

Wat ten slotte de organieke fondsen betreft, blijft in tabel 4.1. de gegevensinformatie beperkt tot de in de loop van het jaar verrichte vastleggingen en ordonnanceringen, zodat voor ieder programma, het geheel van alle daarvoor bestemde middelen zijn gegroepeerd. Om een volledig overzicht te hebben over de werking van elk fonds gedurende het jaar, dient evenwel ook het op 1 januari beschikbaar saldo gekend te zijn, evenals de werkelijk geïnde ontvangsten, om uiteindelijk te komen tot de vaststelling van het beschikbare saldo op het einde van het jaar, zowel wat de vastleggingen als wat de ordonnanceringen betreft.

Die bijkomende informatie wordt verstrekt in de tabellen 7.1 en 7.2 van het hierna volgende hoofdstuk VII.

TABEL 4.1. - UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1991 (KREDIETEN 1991)

ngk : niet-gesplitste kredieten
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
SECTIE 01 - MINISTERIE VAN FINANCIEN, VOOR DE DOTATIEN					
AFDELING 31 - DOTATIES AAN DE KONINKLIJKE FAMILIE					
01.31.1 - Civiele lijst	ngk	201,0	201,6	201,6	100
01.31.2 - Dotatie aan de Koninklijke Familie	ngk	13,3	13,4	13,4	101
01.31.3 - Dotatie aan Prins Albert	ngk	16,9	16,9	16,9	100
Totaal voor afdeling 31 :	ngk	231,2	231,9	231,9	100
AFDELING 32 - DOTATIES AAN DE NATIONALE WETGEVENDE VERGADERINGEN					
01.32.1 - Senaat	ngk	1.815,1	1.815,1	1.815,1	100
01.32.2 - Kamer van Volksvertegenwoordigers	ngk	2.615,8	2.615,8	2.615,8	100
01.32.3 - Provisoneel krediet "Politie van de politie"	ngk	100,0	0,0	0,0	0
Totaal voor afdeling 32 :	ngk	4.530,9	4.430,9	4.430,9	98
AFDELING 33 - ANDERE DOTATIES					
01.33.1 - Arbitragehof	ngk	128,0	128,0	128,0	100
01.33.2 - Dotatie aan de Duitstalige Gemeenschap	ngk	2.826,5	2.826,5	2.826,5	100
01.33.3 - Dotatie aan de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	ngk	996,0	996,0	996,0	100
01.33.4 - Rekenhof	ngk	997,4	997,4	997,4	100
Totaal voor afdeling 33 :	ngk	4.947,9	4.947,9	4.947,9	100
TOTAAL 01 MINISTERIE VAN FINANCIEN, VOOR DE DOTATIEN	ngk	9.710,0	9.610,7	9.610,7	99

SECTIE 01 : DOTATIEN

1. Afdeling 31 - Dotaties aan de koninklijke familie

De ordonnanceringsen uitgevoerd ten laste van de dotaties aan de koninklijke familie overschrijden, net zoals vorig jaar, de toegestane kredieten. Deze overschrijdingen, die blijkbaar het gevolg zijn van een hogere dan oorspronkelijk voorziene indexering van de dotaties, belopen respectievelijk 611.105, 55.894 en 9.317 frank voor de programma's 01.31.1, 01.31.2 en 01.31.3.

2. Programma 01.32.3 - Provisioneel krediet "Politie van de politie"

Onder een nieuw programma 01.32.3 - Provisioneel krediet "Politie van de politie" werd een niet-gesplitst krediet van 100 miljoen frank ingeschreven voor de werking van de organen belast met de controle op de politie- en inlichtingendiensten.

Deze aangelegenheid werd geregeld met de wet van 18 juli 1991 tot regeling van het toezicht op de politie- en inlichtingendiensten (B.S. van 26 juli 1991), die voor elk van deze diensten voorziet in de oprichting van een Vast Comité van Toezicht, ondersteund door een Dienst Enquêtes.

De vrij late goedkeuring van de wet, het gebrek aan de nodige uitvoeringsbesluiten en de politieke toestand van het land in de tweede helft van 1991 hebben ertoe geleid dat de leden van de Vaste Comités van Toezicht niet meer door de Kamers konden worden benoemd en verklaren waarom het krediet niet werd aangewend.

ngk : niet-gesplitste kredieten
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

Section, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
SECTIE 11 - DIENSTEN VAN DE EERSTE MINISTER					
AFDELING 01 - KABINET VAN DE EERSTE MINISTER					
11.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	123,6	123,5	107,7	87
Totaal voor afdeling 01 :	ngk	123,6	123,5	107,7	87
AFDELING 03 - KABINET VAN DE VICE-EERSTE MINISTER EN MINISTER VAN INSTITUTIONELE HERVORMINGEN					
11.03.0 - Werking van het Kabinet	ngk	101,6	101,4	59,7	59
Totaal voor afdeling 03 :	ngk	101,6	101,4	59,7	59
AFDELING 04 - KONINKLIJK COMMISSARIAAT VOOR HET MIGRANTENBELEID					
11.04.0 - Bestaansmiddelen	ngk	66,3	66,0	51,2	77
Totaal voor afdeling 04 :	ngk	66,3	66,0	51,2	77
AFDELING 11 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR MO- DERNISERING EN INFORMATISERING VAN DE OPENBARE DIENSTEN					
11.11.0 - Werking van het Kabinet	ngk	0,3	0,3	0,3	100
Totaal voor afdeling 11 :	ngk	0,3	0,3	0,3	100
AFDELING 12 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR WETENSCHAPSBELEID					
11.12.0 - Werking van het Kabinet	ngk	73,1	71,8	53,6	73
Totaal voor afdeling 12 :	ngk	73,1	71,8	53,6	73
AFDELING 13 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR INSTITUTIONELE HERVORMINGEN EN VOOR KLEINE EN MIDDELGROTE ONDERNEMINGEN					
11.13.0 - Werking van het Kabinet	ngk	1,6	1,6	1,6	100
Totaal voor afdeling 13 :	ngk	1,6	1,6	1,6	100

AFDELING 40 - KANSELARIJ VAN DE EERSTE MINISTER

11.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	191,5	186,6	178,7	93
	vk	5,0	4,4 (88%)		
11.40.1 - BISTEL	ngk	141,0	133,0	122,8	87
	vk	53,0	24,5 (46%)		
	ok	139,3		99,1	71
11.40.2 - Hulp aan de pers	ngk	14,9	14,9	14,9	100
11.40.3 - Sociale tussenkomsten	ngk	727,8	727,8	651,9	90
11.40.4 - Voorlichting	ngk	70,9	70,9	67,4	95
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	1.146,1	1.133,2	1.035,7	90
	vk	58,0	28,9		
	ok	139,3		99,1	71

AFDELING 51 - HOOG COMITÉ VAN TOEZICHT

11.51.0 - Bestaansmiddelen	ngk	184,1	181,7	176,1	96
	vk	1,8	1,8 (100%)		
	ok	13,0		11,0	85
Totaal voor afdeling 51 :	ngk	184,1	181,7	176,1	96
	vk	1,8	1,8		
	ok	13,0		11,0	85

AFDELING 52 - VAST WERVINGSSECRETARIAAT

11.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk	223,1	219,0	187,4	84
11.52.1 - Nieuw systeem voor de personeelsaanwervingen	vk	4,2	4,2 (100%)		
	ok	23,5		7,4	31
Totaal voor afdeling 52 :	ngk	223,1	219,0	187,4	84
	vk	4,2	4,2		
	ok	23,5		7,4	31

AFDELING 54 - VASTE NATIONALE CULTUURPACTCOMMISSIE

11.54.0 - Bestaansmiddelen	ngk	26,9	26,5	25,7	96
Totaal voor afdeling 54 :	ngk	26,9	26,5	25,7	96

AFDELING 60 - DIENSTEN VOOR PROGRAMMATIE VAN HET
WETENSCHAPSBELEID - DEEL WETENSCHAPS-
BELEID

11.60.0 - Bestaansmiddelen	ngk	554,0	508,6	495,8	89
11.60.1 - Onderzoek-Ontwikkeling op nationaal vlak	ngk	92,0	82,0	68,6	75
	vk	3.661,1	2.850,5 (78%)		
	ok	2.487,0		1.816,1	73
Fonds : Herbeleggingsfonds	fov	(20,3)	5,4		
	fon	(20,3)		0,0	

(227)

471/1 - 91/92 (B.Z.)
366 - 1 (B.Z. 1991-1992)

11.60.2 - Onderzoek-Ontwikkeling op internationaal vlak	ngk	3.930,1	3.917,5	3.899,9	99
	vk	654,3	605,1 (92%)		
	ok	950,3		918,6	97
11.60.3 - Wetenschappelijke instellingen van de Staat en daarmee gelijkgestelde inrichtingen	ngk	2.667,4	2.516,7	2.366,8	89
	vk	20,3	20,3 (100%)		
11.60.4 - Onderwijs - vorming : educatieve activiteiten	ngk	102,8	102,8	88,5	86
Totaal voor afdeling 60 :	ngk	7.346,3	7.127,6	6.919,6	94
	vk	4.335,7	3.475,9		
	ok	3.437,3		2.734,7	80
	fov	(20,3)	5,4		
	fon	(20,3)		0,0	
AFDELING 61 - DIENSTEN VOOR PROGRAMMATIE VAN HET WETENSCHAPSBELEID - GEDEELTE ONDERWIJS EN CULTUUR					
11.61.1 - Gemeenschappelijke culturele activiteiten	ngk	192,7	187,3	169,1	88
11.61.2 - Externe relaties	ngk	132,1	131,6	130,9	99
11.61.3 - Nationale culturele instellingen	ngk	1.280,1	1.279,6	1.279,6	100
11.61.4 - Onderwijs - vorming (niet wetenschapsbeleid) en schoolinvesteringen	ngk	3.763,5	3.763,5	3.516,7	93
	vk	52,3	52,3 (100%)		
	ok	49,3		40,2	82
11.61.5 - Lasten uit het verleden Onderwijs - Education Nationale	ngk	1.862,2	1.862,0	418,4	22
	ok	137,8		0,0	0
11.61.6 - Dotaties aan de Vlaamse en Franse gemeenschap	ngk	1.612,1	1.612,1	1.612,1	100
Totaal voor afdeling 61 :	ngk	8.842,7	8.836,1	7.126,8	81
	vk	52,3	52,3		
	ok	187,1		40,2	21
TOTAAL 11 DIENSTEN VAN DE EERSTE MINISTER	ngk	18.135,7	17.888,7	15.745,4	87
	vk	4.452,0	3.563,1		
	ok	3.800,2		2.892,4	76
	fov	(20,3)	5,4		
	fon	(20,3)		0,0	

SECTIE 11 : EERSTE MINISTER

1. Programma's 11.03.0 en 11.04.0

De relatief lage benuttingsgraad van de programma's 11.03.0 (werking van het kabinet van de Vice-Eerste Minister en Minister van Institutionele Hervormingen) en 11.04.0 (bestaansmiddelen van het Koninklijk Commissariaat voor het Migrantenbeleid) heeft te maken met de detacheringen van personeel. Heel wat kabinetsmedewerkers komen uit de administratie en hun wedden worden in de loop van het jaar dikwijls gewoon doorbetaald door hun administratie van herkomst. Een verrekening grijpt meestal met vertraging plaats.

2. Programma 11.52.1 - Nieuw systeem voor de personeelsaanwervingen

Dit programma omvat gesplitste kredieten voor twee projecten van het Vast Wervingssecretariaat.

Het eerste, het DIDO-project (B.A. 01.65), wordt sinds 1985 uitgevoerd in samenwerking met de Algemene Dienst voor Selectie en Vorming. Het ordonnancierskrediet is bestemd voor de ontwikkeling van multimediale didactische en docimologische hulpmiddelen voor de organisatie van diverse examens. De lage benutting (6 miljoen frank) wordt verklaard doordat de firma belast met de uitvoering van dit project nog geen schuldvorderingen heeft ingediend voor 1991.

Het tweede project, het zogenaamde ATLAS-project (B.A. 01.66), is opgestart voor de organisatie van taalexamen in samenwerking met de UFSIA, waarbij op een precieze, objectieve en wetenschappelijke manier de taalkennis van een kandidaat wordt getest. Het gehele project is ingedeeld in 6 modules en de facturatie gebeurt pas nadat een module definitief werd goedgekeurd. Op verzoek van de Inspectie van Financiën werd de in december 1991 ingediende schuldvordering voor uitbetaling doorgeschoven naar het begrotingsjaar 1992, zodat er in 1991 voor dit project slechts 1,4 miljoen werd betaald.

3. Programma 11.61.5 - Lasten van het verleden - onderwijs

Dit programma, dat in 1990 behoorde tot de begroting van de wetenschappelijke en culturele instellingen en van onderwijs, is met de herschikking van 1991 van sommige departementale begrotingen opgenomen in de begroting van de Diensten van de Eerste Minister.

Zoals vorig jaar is het nuttig een stand van zaken te geven van de ordonnanceringen die sinds 1 januari 1989 voor deze materie zijn uitgevoerd.

Op 31 december 1990 bedroegen de ordonnanceringen, genomen op de kredieten 1989 en 1990, 3.857,3 miljoen frank voor het Nederlandstalige regime, op een totaal bedrag aan kredieten van 5.548,2 miljoen frank, en 2.891,8 miljoen frank voor het Franstalige regime, ten laste van een kredietbedrag van 6.808,3 miljoen frank.

In de loop van 1991 werden de van 1990 naar 1991 overgedragen kredieten gebruikt ten belope van 1.499,9 miljoen frank voor het Nederlandstalige regime en 514,3 miljoen frank voor het Franstalige regime. Ten laste van de kredieten 1991 (1.000 miljoen frank voor elk van beide regimes) werden bovendien ordonnanceringen genomen voor een totaal van 94,6 miljoen frank voor het Nederlandstalige regime en 323,8 miljoen frank voor het Franstalige regime.

Samengevat bedroegen, op 31 december 1991, de ordonnanceringen in verband met de lasten van het verleden voor onderwijs, sedert de staatshervorming van 1988, ten laste van de kredieten 1989, 1990 en 1991, 5.451,8 miljoen frank voor het Nederlandstalig regime en 3.729,9 miljoen frank voor het Franstalige regime.

Met het aanpassingsblad werd voor dit programma een ordonnanceringskrediet ingeschreven van 137,8 miljoen frank, met evenwaardige vermindering van de voorziene niet-gesplitste kredieten. Dit ordonnanceringskrediet was specifiek bestemd om de lasten van het verleden te dekken inzake de bouwkosten en de wetenschappelijk-technische uitrusting van het Universitair Ziekenhuis van Gent.

Op dit ordonnanceringskrediet zijn, om budgettaire-technische redenen echter geen ordonnanties aangerekend, zodat het per 31 december 1991 definitief is vervallen.

Het ordonnanceringskrediet kon niet worden aangewend omdat er geen openstaande vastleggingen aan waren gehecht.

ngk : niet-gesplitste kredieten
vk : gesplitste vastleggingskredieten
ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
fov : variabele vastleggingskredieten
fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

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

SECTIE 12 - MINISTERIE VAN JUSTITIE

AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER VAN JUSTITIE

12.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	57,9	57,1	43,1	74
Totaal voor afdeling 01 :	ngk	57,9	57,1	43,1	74

AFDELING 02 - KABINET VAN DE VICE-EERSTE MINISTER EN MINISTER VAN MIDDENSTAND

12.02.0 - Werking van het Kabinet	ngk	87,5	87,1	61,7	71
Totaal voor afdeling 02 :	ngk	87,5	87,1	61,7	71

AFDELING 40 - ALGEMEEN SECRETARIAAT EN ALGEMENE DIENSTEN

12.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	1.691,3	1.636,0	1.287,5	76
Fonds : Speciaal fonds ter vergoeding van de slachtoffers van opzettelijke gewelddaden (art. 28 tot 41 wet 1.8.1985) (oud 66.01 C)	fov fon	(25,0) (25,0)	12,7	10,2	
12.40.1 - Vertegenwoordiging van het departement	ngk	16,0	15,2	14,4	90
Totaal voor afdeling 40 :	ngk fov fon	1.707,3 (25,0) (25,0)	1.651,2 12,7	1.301,9 10,2	76

AFDELING 51 - BESTUUR DER STRAFINRICHTINGEN

12.51.0 - Bestaansmiddelen	ngk ok	4.558,2 15,0	4.398,3	4.246,7 4,3	93 29
12.51.1 - Onderhoud en hulpverlening aan gedetineerden	ngk	941,7	903,1	705,2	75
12.51.2 - Hulpverlening aan de zelfstandige strafinrichtingen	ngk	154,0	146,3	110,7	72
Totaal voor afdeling 51 :	ngk ok	5.653,9 15,0	5.447,7	5.062,6 4,3	90 29

AFDELING 53 - BELGISCH STAATSBAD

12.53.0 - Bestaansmiddelen	ngk	495,8	471,8	383,0	77
Totaal voor afdeling 53 :	ngk	495,8	471,8	383,0	77

AFDELING 54 - BESTUUR VAN DE BURGERLIJKE EN CRIMINELE ZAKEN

12.54.0 - Bestaansmiddelen	ngk	108,0	72,0	72,0	67
	vk	3,6	3,0 (83%)		
12.54.1 - Studies en documentatie	ngk	11,9	8,7	1,5	13
12.54.2 - Internationale samenwerking	ngk	1,9	1,7	1,4	74
12.54.3 - Veiligheidsmaatregelen	ngk	8,3	7,8	0,0	0
Totaal voor afdeling 54 :	ngk	130,1	90,2	74,9	58
	vk	3,6	3,0		

AFDELING 55 - BESTUUR VAN DE OPENBARE VEILIGHEID

12.55.0 - Bestaansmiddelen	ngk	457,1	423,4	384,9	84
12.55.1 - Veiligheidsmaatregelen	ngk	36,1	34,1	34,1	94
12.55.2 - Toezicht op de vreemdelingen	ngk	41,0	29,0	29,0	71
12.55.4 - Veiligheid inzake kernenergie	ngk	24,2	22,3	20,7	86
12.55.5 - Strijd tegen terrorisme	ngk	7,0	6,5	3,2	46
Totaal voor afdeling 55 :	ngk	565,4	515,3	471,9	83

AFDELING 56 - GEWONE RECHTSMACHTEN

12.56.0 - Bestaansmiddelen	ngk	12.728,4	12.366,1	11.741,7	92
	vk	1.178,3	1.150,2 (98%)		
	ok	122,6		97,3	79
12.56.1 - Gerechtelijke bijstand	ngk	115,0	109,2	0,0	0
12.56.3 - Tienjaarlijkse tabellen van de burgerlijke stand	ngk	2,0	0,0	0,0	0
Totaal voor afdeling 56 :	ngk	12.845,4	12.475,3	11.741,7	91
	vk	1.178,3	1.150,2		
	ok	122,6		97,3	79

AFDELING 57 - MILITAIR GERECHT

12.57.0 - Bestaansmiddelen	ngk	300,7	294,0	282,6	94
Totaal voor afdeling 57 :	ngk	300,7	294,0	282,6	94

AFDELING 58 - GERECHTELIJKE POLITIE

12.58.0 - Bestaansmiddelen	ngk	2.389,9	2.246,0	1.823,3	76
12.58.1 - Studies en documentatie	ngk	39,1	26,5	13,1	34
12.58.2 - Internationale samenwerking	ngk	14,8	14,8	13,9	94
Totaal voor afdeling 58 :	ngk	2.443,8	2.287,3	1.850,3	76

AFDELING 59 - BESTUUR VAN DE EREDIENSTEN, GIFTEN,
LEGATEN EN STICHTINGEN

12.59.0 - Hulpverleningen aan de erkende erediens- diensten. Bestaansmiddelen	ngk	2.989,7	2.970,5	2.961,0	99
12.59.1 - Laïciteit	ngk	70,9	67,3	63,8	90
Totaal voor afdeling 59 :	ngk	3.060,6	3.037,8	3.024,8	99

AFDELING 60 - COMMISSARIAAT-GENERAAL VOOR DE VLUCHTE-
LINGEN EN DE STAATSLOZEN - BEROEPSCOM-
MISSIE VOOR DE VLUCHTELIJNGEN

12.60.0 - Bestaansmiddelen	ngk	138,8	75,4	58,7	42
Totaal voor afdeling 60 :	ngk	138,8	75,4	58,7	42

AFDELING 62 - COMMISSIE VOOR DE BESCHERMING VAN DE
PERSOONLIJKE LEVENSSFEER

12.62.0 - Bestaansmiddelen	ngk	22,5	1,3	0,4	2
Totaal voor afdeling 62 :	ngk	22,5	1,3	0,4	2

TOTAAL 12 MINISTERIE VAN JUSTITIE

ngk	27.509,7	26.491,5	24.357,6	89
vk	1.181,9	1.153,2		
ok	137,6		101,6	74
fov	(25,0)	12,7		
fon	(25,0)		10,2	

SECTIE 12 : JUSTITIE

1. Programma 12.40.0 - Algemeen Secretariaat en Algemene Diensten (bestaans-
middelen)

Het "Speciale Fonds ter Vergoeding aan Slachtoffers van Opzettelijke Gewelddaden", verbonden aan het bestaansmiddelenprogramma 12.40.0, vertoont een relatief lage benutting van de in de begroting ingeschreven variabele kredieten. Van de totale wettelijk beschikbare middelen van het fonds werd trouwens slechts circa 18% aangewend. (zie Tabel 7.1.)

De wettelijke basis voor deze vergoedingen is terug te vinden in de artikels 28 tot 41 van de wet van 1 augustus 1985 (B.S. 6 augustus 1985) houdende fiscale en andere bepalingen, die voorzien in de toekenning door de Staat van een forfaitaire en subsidiaire schadevergoeding aan slachtoffers van opzettelijke gewelddaden ingeval de dader onbekend of insolvabel is. Dezelfde wet richt een commissie op die gelast wordt uitspraak te doen over de aanvragen tot toekenning en bepaling van de hoegroetheid van de hulp. Deze hulp wordt betaald met de beschikbare middelen van het organiek Fonds 12-1, dat zelf gespijsd wordt met bijdragen van de personen die tot een criminele of correctionele straf worden veroordeeld (5 Bf x 90 opdecimen).

De strenge voorwaarden van de wet, de onvoldoende bekendheid van het fonds en de lange onderzoeksprocedure (bv. aanstelling van deskundigen) hebben ertoe geleid dat er tot eind 1991 relatief weinig aanvragen tot steun werden ingediend en behandeld.

Met een wet van 23 juli 1991 (B.S. 24 augustus 1991) werd het fonds weliswaar toegankelijker gemaakt door ook vreemdelingen de mogelijkheid te bieden een beroep te doen op het fonds, voor zover de feiten in België zijn gebeurd, doch deze versoepeling heeft vooralsnog evenmin tot een verhoogde toekenning van steun geleid.

2. Programma 12.56.0 - Gewone rechtsmachten (bestaansmiddelen)

Dit programma omvat o.m. een vastleggingskrediet van 1.142 miljoen frank waarin voorzien is naar aanleiding van de aanpassing van de begroting en dat bestemd is voor een belangrijk project tot informatisering van de hoven en rechtbanken. De procedure van de algemene offerteaanvraag voor dat project werd gehouden in de tweede helft van 1991 en de opdrachten zijn in december 1991 toegekend en genotificeerd.

3. Programma 12.60.0 (Bestaansmiddelen - Commissariaat-Generaal voor de Vluchtelingen en de Staatslozen - Beroepscommissie voor de Vluchtelingen)

Dit programma vertoont een relatief beperkte aanwending van de kredieten, wat verklaard kan worden door een aantal belangrijke wijzigingen die zich in de loop van 1991 hebben voorgedaan op het gebied van de aanvragen tot erkenning van de vluchtelingen.

Met de wet van 18 juli 1991 (B.S. van 26 juli 1991) werden nieuwe procedures ingesteld en werd een nieuwe vaste beroepscommissie opgericht. De nodige uitvoeringsbesluiten werden echter slechts op 30 september 1991 genomen, met inwerkingtreding op 9 oktober 1991. Vooral het laattijdig samenstellen en operationeel worden van de nieuwe vaste beroepscommissie heeft ongetwijfeld vertraging veroorzaakt in de aanwending van de toegestane middelen.

4. Programma 12.62.0 - Commissie voor de Bescherming van de Persoonlijke Levenssfeer (bestaansmiddelen)

De Commissie voor de Bescherming van de Persoonlijke Levenssfeer, die definitief werd opgericht met artikel 92 van de wet van 15 januari 1990 houdende

oprichting en organisatie van een Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid, gewijzigd door de wet van 20 juli 1991 houdende sociale en diverse bepalingen, heeft als opdracht adviezen te verstrekken over iedere kwestie die verband houdt met de toepassing van de grondbeginselen inzake de bescherming van de persoonlijke levenssfeer en die rijst als gevolg van de aanwending van geïnformaliseerde beheerstechnieken in het raam van :

- de wet van 15 januari 1990 houdende oprichting en organisatie van een Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid ;
- het koninklijk besluit nr. 141 van 30 december 1982 tot oprichting van een databank betreffende de personeelsleden van de overheidssector ;
- de wet van 8 augustus 1983 tot regeling van een Rijksregister van de natuurlijke personen ;
- de wet van 12 juni 1991 betreffende het verbruikerskrediet.

Zij brengt het parket op de hoogte van de inbreuken waarvan ze kennis heeft.

Op 17 oktober 1991 heeft de Kamer van Volksvertegenwoordigers de 8 effectieve en de 8 plaatsvervangende leden aangeduid van de commissie die op 1 januari 1992 haar werkzaamheden heeft aangevat.

De commissie beschikt over een secretariaat waarvan het organiek kader, vastgesteld bij koninklijk besluit van 13 mei 1991, 15 personeelsleden omvat. Sedert november 1991 werkt dat secretariaat met een beperkte personeelssterkte.

De laattijdige inwerkingtreding van de commissie en de beperkte personeelssterkte van het secretariaat, verklaren de lage benuttingsgraad van de toegestane kredieten voor 1991.

ngk : niet-gesplitste kredieten
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttigingsgraad ordonnanciering (5)
SECTIE 13 - MINISTERIE VAN BINNENLANDSE ZAKEN EN OPENBAAR AMBT					
AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER VAN BINNENLANDSE ZAKEN					
13.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	69,9	69,6	49,3	71
Totaal voor afdeling 01 :	ngk	69,9	69,6	49,3	71
AFDELING 02 - KABINET VAN DE MINISTER VAN MODERNISE- RING VAN DE OPENBARE DIENSTEN EN VAN DE NAT. WETENSCHAPPEL. EN CULT. INSTELLINGEN					
13.02.0 - Werking van het Kabinet	ngk	45,7	45,7	35,6	78
Totaal voor afdeling 02 :	ngk	45,7	45,7	35,6	78
AFDELING 03 - KABINET VAN DE MINISTER VAN OPENBAAR AMBT					
13.03.0 - Werking van het Kabinet	ngk	83,6	83,3	63,7	76
Totaal voor afdeling 03 :	ngk	83,6	83,3	63,7	76
AFDELING 11 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR OPENBARE AMBT EN WETENSCHAPSBELEID					
13.11.0 - Werking van het Kabinet	ngk	0,3	0,3	0,2	67
Totaal voor afdeling 11 :	ngk	0,3	0,3	0,2	67
AFDELING 40 - ALGEMEEN SECRETARIAAT EN ALGEMENE DIENSTEN					
13.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	358,7	349,2	242,4	68
	ok	4,1		4,1	100
13.40.1 - Protocol	ngk	35,9	34,8	34,5	96
13.40.2 - Decentralisatie en deconcentratie	ngk	6,5	6,2	2,1	32
13.40.3 - Gouvernementeel telecommunicatienet 'REGETEL'	ngk	5,0	1,2	0,3	6
	ok	65,0		46,5	72
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	406,1	391,4	279,3	69
	ok	69,1		50,6	73

AFDELING 51 - ALGEMENE DIRECTIE VAN DE WETGEVING EN
VAN DE NATIONALE INSTELLINGEN

13.51.0 - Bestaansmiddelen	ngk	123,0	123,0	90,1	73
13.51.1 - Geschillen	ngk	95,4	89,1	2,4	3
13.51.2 - Verkiezingen	ngk	115,0	115,0	2,4	2
	vk	51,2	51,2 (100%)		
	ok	51,2		48,2	94
13.51.3 - Bevolking	ngk	278,0	203,7	167,8	60
13.51.4 - Militie	ngk	17,0	15,9	13,8	81
13.51.5 - Militievergoedingen	ngk	515,8	515,6	442,7	86
13.51.6 - Gewetensbezwaarden	ngk	260,0	260,0	252,6	97
Fonds : Fonds voor de Gewetensbezwaarden	fov	(6,5)	0,0		
	fon	(6,5)		0,0	
13.51.7 - Militaire begraafplaatsen	ngk	15,1	14,9	10,6	70
13.51.9 - Rijksregister	ngk	190,3	177,8	162,1	85
	vk	61,4	3,6 (6%)		
	ok	14,7		4,7	32
Fonds : Rijksregister: bijzonder fonds voor het dekken van allerhande werkingskosten ontstaan bij de uitvoering van prestaties ten voordele van openbare autoriteiten of prive-organismen	fov	(96,0)	95,5		
	fon	(96,0)		85,8	
Totaal voor afdeling 51 :	ngk	1.609,6	1.515,0	1.144,5	71
	vk	112,6	54,8		
	ok	65,9		52,9	80
	fov	(102,5)	95,5		
	fon	(102,5)		85,8	

AFDELING 52 - DIENST VAN ALGEMEEN BESTUUR

13.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk	174,0	168,3	141,5	81
	ok	23,0		22,1	96
Totaal voor afdeling 52 :	ngk	174,0	168,3	141,5	81
	ok	23,0		22,1	96

AFDELING 53 - ALGEMENE DIRECTIE VOOR SELECTIE EN VORMING

13.53.0 - Bestaansmiddelen	ngk	106,1	97,4	82,0	77
13.53.1 - Vorming van ambtenaren	ngk	111,0	110,8	79,7	72
	ok	38,8		34,9	90
Totaal voor afdeling 53 :	ngk	217,1	208,2	161,7	74
	ok	38,8		34,9	90

AFDELING 54 - ALGEMENE DIRECTIE VAN DE CIVIELE BESCHERMING

13.54.0 - Bestaansmiddelen	ngk	839,1	810,2	678,9	81
13.54.1 - Eigenlijke civiele bescherming	ngk	80,5	74,5	54,4	68
	vk	56,4	52,7 (93%)		
	ok	52,7		30,8	58
Fonds : Fonds voor risico's van zware ongevallen	fov	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)		0,0	
13.54.2 - Brandweerdiensten	ngk	59,0	53,1	38,0	64
	vk	209,3	209,3 (100%)		
	ok	237,8		196,3	83
Fonds : Fonds voor aanschaffing voor rekening van de agglomeraties, de intercommunales en de gemeenten van materieel en uitrustingsvoorwerpen betreffende de werking van de brandweerdiensten	fov	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)		0,0	
Fonds : Fonds voor de beveiliging tegen brand en ontploffing	fov	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)		0,0	
13.54.3 - Centra 100	ngk	180,2	171,2	167,4	93
	vk	5,0	0,5 (10%)		
	ok	6,8		3,5	51
Totaal voor afdeling 54 :	ngk	1.158,8	1.109,0	938,7	81
	vk	270,7	262,5		
	ok	297,3		230,6	78
	fov	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)		0,0	

AFDELING 55 - BESTUURSDIRECTIE VAN DE PROVINCIALE EN LOKALE INSTELLINGEN

13.55.0 - Bestaansmiddelen	ngk	78,4	77,4	63,2	81
13.55.2 - Herziening gemeentecomptabiliteit	ngk	47,6	44,4	32,9	69
13.55.3 - Financiering van de provincies en de gemeenten	ngk	5.257,1	5.254,4	5.254,1	100
13.55.4 - Hulp aan het financieel herstel van de gemeenten	ngk	2.300,0	2.300,0	0,0	0
Totaal voor afdeling 55 :	ngk	7.683,1	7.676,2	5.350,2	70

AFDELING 56 - BESTUURSDIRECTIE VAN DE ALGEMENE RIJKSPOLITIE

13.56.0 - Bestaansmiddelen	ngk	110,3	93,2	60,4	55
13.56.1 - Algemene administratieve politie - Opleiding, preventie en uitrusting	ngk	779,5	733,5	281,3	36
	vk	393,2	379,7 (97%)		
	ok	163,0		144,5	89
Fonds : Fonds van de bewakingsondernemingen, de beveiligingsondernemingen, de interne bewakingsdiensten	fov	(2,5)	0,0		
	fon	(2,5)		0,0	

471/1 - 91/92 (S.E.)
366 - 1 (S.E. 1991-1992)

(238)

13.56.2 - Coördinatie- en crisiscentrum van de Regering	ngk	28,8	28,1	17,7	61
Totaal voor afdeling 56 :	ngk	918,6	854,8	359,4	39
	vk	393,2	379,7		
	ok	163,0		144,5	89
	fov	(2,5)	0,0		
	fon	(2,5)		0,0	
AFDELING 57 - BESTUURSDIRECTIE VAN DE DIENSTEN VAN DE VASTE COMMISSIE VOOR TAALTOEZICHT					
13.57.0 - Bestaansmiddelen	ngk	49,8	47,2	40,1	81
Totaal voor afdeling 57 :	ngk	49,8	47,2	40,1	81
AFDELING 58 - PROVINCIALE GOUVERNEMENTEN					
13.58.0 - Bestaansmiddelen	ngk	549,0	531,7	444,7	81
	vk	9,0	7,8 (87%)		
Totaal voor afdeling 58 :	ngk	549,0	531,7	444,7	81
	vk	9,0	7,8		
AFDELING 59 - RAAD VAN STATE					
13.59.0 - Bestaansmiddelen	ngk	450,1	430,5	409,6	91
	vk	25,4	25,3 (100%)		
	ok	45,0		44,3	98
Totaal voor afdeling 59 :	ngk	450,1	430,5	409,6	91
	vk	25,4	25,3		
	ok	45,0		44,3	98
AFDELING 60 - ADVIESBUREAU VOOR INFORMATISERING					
13.60.0 - Bestaansmiddelen	ngk	10,5	9,2	1,4	13
13.60.1 - Studies en investeringen	ngk	46,4	44,8	8,6	19
Totaal voor afdeling 60 :	ngk	56,9	54,0	10,0	18
AFDELING 61 - INTERDEPARTEMENTALE PROVISIE					
13.61.1 - Provisionele kredieten	vk	195,3	0,0		
	ok	234,5		0,0	0
Totaal voor afdeling 61 :	vk	195,3	0,0		
	ok	234,5		0,0	0
TOTAAL 13 MINISTERIE VAN BINNENLANDSE ZAKEN EN OPENBAAR AMBT	ngk	13.472,6	13.185,2	9.428,5	70
	vk	1.006,2	730,1		
	ok	936,6		579,9	62
	fov	(105,0)	95,5		
	fon	(105,0)		85,8	

SECTIE 13 : BINNENLANDSE ZAKEN EN OPENBAAR AMBT**1. Programma's 13.60.0 en 13.60.1 - Adviesbureau voor Informatica**

Deze beide programma's 13.60.0 en 13.60.1 van organisatie-afdeling 60 vertonen een zeer lage benuttingsgraad van de toegestane middelen. Deze kredieten (samen 56,9 miljoen frank) zijn bestemd om in de schoot van het Ministerie van Binnenlandse Zaken een Adviesbureau voor Informatica (ABI) op te richten, dat tot taak heeft alle nationale overheidsdiensten stimulerende adviezen te verstrekken inzake de informatisering en de modernisering van de werkwijzen.

Twee koninklijke besluiten van 26 september 1991 (B.S. van 28 december 1991) hebben in de oprichting van hogervermeld adviesbureau en in de bepaling van de krachtlijnen van het te voeren informaticabeleid in de overheidsdiensten voorzien. Hun inwerkingtreding werd vastgesteld op 1 oktober 1991. Deze laatijdige reglementering is waarschijnlijk de oorzaak van de lage benutting der kredieten.

2. Programma 13.61.1 - Provisionele kredieten

Dit programma voorziet in provisionele kredieten voor de uitvoering van de projecten van bureautica - software. Deze kredieten worden door middel van koninklijke besluiten verdeeld over diverse nationale departementen ten einde, via de realisatie van bureauticaprogramma's, de interne werking van de diensten te verbeteren en de kwaliteit van de dienstverlening naar de bevolking toe te verhogen.

In de oorspronkelijke begroting 1991 werd daarvoor een vastleggings- en een ordonnanceringskrediet van 647 miljoen frank ingeschreven, bedragen die met het aanpassingsblad evenwel verminderd werden tot 620,7 miljoen frank aan vastleggingskredieten en 612,3 miljoen frank aan ordonnanceringskredieten.

In de loop van 1991 hebben vier koninklijke besluiten geleid tot de verdeling ten gunste van verschillende ministeriële departementen van ordonnanceringskredieten voor een totaal bedrag van 377,8 miljoen frank en van vastleggingskredieten voor 425,4 miljoen frank. Met name betreft het de koninklijke besluiten van 8 maart 1991 (B.S. van 30 maart 1991), van 23 april 1991 (B.S. van 15 mei 1991, met erratum in B.S. van 17 juli 1991), van 26 april 1991 (B.S. van 29 mei 1991) en van 21 november 1991 (B.S. van 10 december 1991, met erratum in B.S. van 11 februari 1992).

De bedragen hierboven vermeld in de kolom "toegestane kredieten" onder voornoemd programma, vertegenwoordigen bijgevolg nog slechts het overschot van het provisioneel krediet, dat niet werd verdeeld.

3. De organieke fondsen

Met uitzondering van het organiek Fonds 13-2, verbonden aan programma 13.51.9 en dat variabele kredieten voorziet voor het dekken van allerhande werkingskosten van het rijksregister, vertonen de andere vijf aan de begroting van het Ministerie van Binnenlandse Zaken verbonden organieke fondsen geen benutting van de beschikbare middelen.

Het Fonds voor de Gewetensbezwaarden (13-1), ingeschreven onder programma 13.51.6, werd opgericht met artikel 307 van de programmawet van 22 december 1989 en wordt gestijfd door de bijdragen van de privaatrechtelijke instellingen die gewetensbezwaarden in dienst hebben. Het koninklijk besluit van 6 november 1990 (B.S. van 12 april 1991) regelt het bedrag en de modaliteiten van de bijdrage. Deze ontvangsten werden gebruikt voor de financiering van de bijkomende vergoedingen toegekend aan de gewetensbezwaarden van wie vaststaat dat hun bestaansmiddelen ontoereikend zijn. De late inwerkingtreding van de uitvoeringsbesluiten en de vele door deze instellingen aangevraagde uitzonderingen op de heffing, hebben ertoe geleid dat in 1991 zeer weinig ontvangsten werden gerealiseerd.

Door de wet van 29 december 1990 houdende sociale bepalingen (B.S. van 9 januari 1991) werd in artikel 7 van de wet van 21 januari 1987 inzake de risico's van zware ongevallen bij bepaalde industriële activiteiten (B.S. van 10 maart 1987) een paragraaf 2bis ingelast, waarbij het Fonds voor Risico's van Zware Ongevallen (13-6) werd opgericht. Voormelde wet van 21 januari 1987 werd genomen met toepassing van de zogenaamde "SEVESO-richtlijn" van de Raad van de E.G. van 24 juli 1982. Het betrokken fonds, verbonden aan programma 13.54.1, werd met het aanpassingsblad in de algemene uitgavenbegroting 1991 ingeschreven en is bedoeld om de bestuurs-, werkings-, studie- en investeringskosten te dekken die de toepassing van deze wet meebrengt voor de civiele bescherming. Het fonds wordt gestijfd met de opbrengst van heffingen die verschuldigd zijn door de fabricanten die verantwoordelijk zijn voor de industriële activiteiten met risico's van zware ongevallen. Ze dienen in de loop van de maand maart te worden gestort. Problemen met de interpretatie van wat als een gevaarlijke activiteit moet worden beschouwd en de mogelijkheid beroep aan te tekenen tegen de beslissing om opgenomen te worden in een welbepaalde categorie van risico-bedrijf, hebben ertoe geleid dat in 1991 geen inkomsten werden geboekt. Volgens de gegevens van de administratie zouden per eind maart 1992 alle problemen zijn opgelost en werd ongeveer 110 miljoen frank ontvangen voor 1991.

Het programma 13.54.2 (brandweerdiensten) bevat twee organieke fondsen waarvoor in de loop van 1991 geen verrichtingen werden geregistreerd.

Het organiek, Fonds 13-3, dat het vroegere Fonds 66.04 A vervangt, zorgt voor de aanschaffing, voor rekening van de agglomeraties, de intercommunales en de gemeenten, van materieel en uitrustingsvoorwerpen betreffende de werking van de brandweerdiensten. De ontvangsten van dit fonds worden gevormd door de terugbetaling van een gedeelte van de aankoopprijs bij de levering van het materieel. Het saldo van het Fonds 66.04 A werd aan zijn bestemming onttrokken (zie artikel 2.13.8 van de aangepaste algemene uitgavenbegroting 1991).

Het organiek fonds 13-4, verbonden aan dit programma, bevat de activiteiten van het vroegere Fonds 66.07 A. Dit Veiligheidsfonds voor Preventie en Bestrijding van Brand en Ontploffing werd met artikel 305 van de programwet van 22 december 1989 (B.S. van 30 december 1989) opgericht. Het fonds werd met het aanpassingsblad in de algemene uitgavenbegroting 1991 als organiek fonds ingeschreven bij de sectie Binnenlandse Zaken en is bestemd voor de financiering van de beroepsopleiding van leden van de brandweerkorpsen en de civiele bescherming en voor het onderzoek betreffende preventie en bestrijding van brand en ontploffing. De ontvangsten worden gevormd door de opbrengst van de heffing van 3% gevestigd op de verzekeringspremie voor burgerlijke aansprakelijkheid inzake brand en ontploffing. Het feit dat er nog heel wat geschilpunten rezen met de Dienst voor Controle der Verzekeringen, heeft ertoe geleid dat het fonds in 1991 nog niet operationeel was.

Tot slot werd het Fonds 13-5, verbonden aan programma 13.56.1, eveneens met het aanpassingsblad in de algemene uitgavenbegroting ingeschreven. Dit fonds verkrijgt haar middelen door de opbrengst van de retributies aangerekend aan de bewakingsondernemingen, de beveiligingsondernemingen en de interne bewakingsdiensten in uitvoering van het koninklijk besluit van 14 mei 1991 (B.S. van 28 mei 1991) houdende de toepassing van artikel 20 van de wet van 10 april 1990 (B.S. van 29 mei 1990) op de bewakingsondernemingen. De variabele kredieten zijn bestemd tot dekking van de personeels- en beheerskosten van het fonds en voor de controle en het toezicht op deze diverse diensten. In afwachting van de verwezenlijking van de eigen ontvangsten wordt de werking van het fonds voorgefinancierd met gewone begrotingskredieten in toepassing van artikel 2.13.6 van de aangepaste algemene uitgavenbegroting 1991.

ngk : niet-gesplitste kredieten
vk : gesplitste vastleggingskredieten
ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
fov : variabele vastleggingskredieten
fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegepaste kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttingsgraad ordonnancering (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	69,7	68,8	56,4	81
Totaal voor afdeling 01 :	ngk	69,7	68,8	56,4	81
AFDELING 02 - KABINET VAN DE MINISTER VAN BUITENLANDSE HANDEL					
14.02.0 - Werking van het Kabinet	ngk	63,0	65,2	59,0	94
Totaal voor afdeling 02 :	ngk	63,0	65,2	59,0	94
AFDELING 14 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR EUROPA 1992					
14.14.0 - Werking van het Kabinet	ngk	49,3	53,6	48,3	98
Totaal voor afdeling 14 :	ngk	49,3	53,6	48,3	98
AFDELING 40 - SECRETARIAAT-GENERAAL EN AANGEHECHTE DIENSTEN					
14.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	127,9	116,3	49,7	39
	ok	100,2		79,8	80
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	127,9	116,3	49,7	39
	ok	100,2		79,8	80
AFDELING 41 - ALGEMENE DIRECTIE DER ALGEMENE DIENSTEN EN BESTUURSDIRECTIE VOORLICHTING EN DOCUMENTATIE					
14.41.0 - Bestaansmiddelen	ngk	1.037,4	1.027,8	838,8	81
	ok	11,0		0,0	0
14.41.1 - Protocol	ngk	19,6	17,0	9,9	51
14.41.2 - Vorming	ngk	14,0	13,3	8,8	63

14.41.3 - Diplomatieke en consulaire posten (logistieke steun, bestaansmiddelen)	ngk vk ok	4.845,6 160,9 390,9	4.825,6 157,6 (98%)	3.323,6 390,8	69 100
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	fov fon	(112,8) (120,4)	44,4	8,5	
14.41.4 - Vertegenwoordiging in het buitenland (logistieke steun)	ngk	9,6	4,1	0,1	1
14.41.5 - Sociale tussenkomsten ten voordele van vroegere kolonisten	ngk	6,2	2,1	1,2	19
14.41.6 - Studies en documentatie	ngk	59,7	59,7	43,9	74
14.41.7 - Internationale samenwerking	ngk	38,7	36,4	30,3	78
Totaal voor afdeling 41 :	ngk vk ok fov fon	6.030,8 160,9 401,9 (112,8) (120,4)	5.986,0 157,6 44,4	4.256,6 390,8 8,5	71 97
AFDELING 51 - BESTUUR VAN DE BUITENLANDSE HANDEL					
14.51.0 - Bestaansmiddelen	ngk	127,1	122,9	114,2	90
14.51.1 - Buitenlandse handel	ngk vk ok	862,3 1.859,7 1.602,2	857,6 1.787,0 (96%)	691,6 1.462,5	80 91
Totaal voor afdeling 51 :	ngk vk ok	989,4 1.859,7 1.602,2	980,5 1.787,0	805,8 1.462,5	81 91
AFDELING 52 - ALGEMENE DIRECTIE VAN DE KANSELARIJ EN DER BETWISTE ZAKEN					
14.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk	153,6	149,8	115,2	75
14.52.1 - Internationale instellingen	ngk	29,4	29,3	26,9	91
14.52.2 - Humanitaire hulp	ngk	68,0	68,0	31,6	46
Totaal voor afdeling 52 :	ngk	251,0	247,1	173,7	69
AFDELING 53 - ALGEMENE DIRECTIE VAN DE POLITIEK					
14.53.0 - Bestaansmiddelen	ngk	176,5	170,9	144,4	82
14.53.1 - Buitenlands beleid	ngk	1.020,0	1.020,0	836,1	82
14.53.2 - Wetenschapsbeleid	ngk	123,3	121,3	118,9	96

471/1 - 91/92 (S.E.)
366 - 1 (S.E. 1991-1992)

(244)

14.53.3 - Samenwerking	ngk	132,8	126,2	32,2	24
14.53.4 - Humanitaire hulp	ngk	50,0	150,0	50,0	100
14.53.5 - Bilaterale bijstand	ngk	1.041,0	1.041,0	0,0	0
Totaal voor afdeling 53 :	ngk	2.543,6	2.629,4	1.181,6	46
AFDELING 55 - EUROPA 1992					
14.55.0 - Bestaansmiddelen	ngk	103,0	99,8	59,8	58
Totaal voor afdeling 55 :	ngk	103,0	99,8	59,8	58
TOTAAL 14 MINISTERIE VAN BUITENLANDSE ZAKEN EN BUITENLANDSE HANDEL	ngk	10.227,7	10.246,7	6.690,9	65
	vk	2.020,6	1.944,6		
	ok	2.104,3		1.933,1	92
	fov	(112,8)	44,4		
	fon	(120,4)		8,5	

SECTIE 14 : BUITENLANDSE ZAKEN EN BUITENLANDSE HANDEL

1. Programma 14.53.4 - Humanitaire hulp.

De overschrijding van de vastleggingen op het niet-gesplitst krediet van programma 14.53.4 houdt verband met de ministerraadsbeslissing nr. 3095 van 24 mei 1991, die bijkomende uitgaven ten belope van 100 miljoen frank heeft toegestaan als de Belgische bijdrage aan het Internationale Rode Kruis in het kader van hun hulpprogramma aan de Koerden.

De uitvoering van de ministerraadsbeslissing is echter afhankelijk van de indiening van een bijzonder wetsontwerp, met toepassing van artikel 44 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit, hetgeen in 1991 niet is gebeurd.

De betaling van deze Belgische bijdrage werd echter reeds uitgevoerd op 18 september 1991 door middel van schatkistvoorschotten die voorlopig werden aangerekend op de thesaurierekening nr. 1068.

Het Rekenhof heeft op 24 april 1992 geweigerd de regularisatie-ordonnantie van deze betalingen te viseren op grond van het niet-uitvoerbaar karakter van de betrokken beslissing. Het Rekenhof heeft bovendien opgemerkt dat de overheveling van die fondsen verkeerdelijk werd uitgevoerd door middel van de thesaurierekening nr. 1068, waarvan het gebruik, in afwijking van het voorafgaand visum van het Rekenhof, wettelijk beperkt is tot de stijving van de rollende fondsen van de Belgische diplomatieke en consulaire posten (zie brieven nr. 7J 727.451 B1, B3 en B4 van 24 april 1992 aan de Voorzitters van de Wetgevende Kamers en aan de Vice-Eerste Minister en Minister van Buitenlandse Zaken).

2. Programma 14.53.5 - Bilaterale bijstand

Programma 14.53.5 omvat de bilaterale bijstand van België in het Golfconflict. Het werd in de begroting ingevoerd met de ministerraadsbeslissing nr. 3093 van 26 april 1991 voor een bedrag van 1.041,0 miljoen frank om de Belgische bijdragen aan de Verenigde Staten en Groot-Brittannië te kunnen voldoen.

Uit onderzoek is gebleken dat de betalingen reeds op 21 mei 1991 werden uitgevoerd door overschrijving, via de Nationale Bank van België, van schatkistvoorschotten op de rekeningen van de Belgische ambassades in Washington en London en met voorlopige aanrekening van deze uitgaven op de thesaurierekening nr. 1068.

De budgettaire aanrekening van deze uitgave heeft in 1991 niet plaatsgehad, zodat de kredieten ogenschijnlijk niet werden benut. Een regularisatie zal echter plaatshebben wanneer de nodige ordonnanties ter regularisatie zullen worden opgesteld en aangerekend.

ngk : niet-gesplitste kredieten
vk : gesplitste vastleggingskredieten
ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
fov : variabele vastleggingskredieten
fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

-----	-----	-----	-----	-----	-----
Secties, Afdelingen en Programma's	Toegepaste kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttigingsgraad ordonnancering	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	
-----	-----	-----	-----	-----	-----
SECTIE 15 - ONTWIKKELINGSSAMENWERKING					
AFDELING 03 - KABINET VAN DE MINISTER VAN ONTWIKKELINGSSAMENWERKING					
15.03.0 - Werking van het Kabinet	ngk	77,7	77,0	68,2	88
Totaal voor afdeling 03 :	ngk	77,7	77,0	68,2	88
AFDELING 54 - ALGEMEEN BESTUUR VAN DE ONTWIKKELINGSSAMENWERKING (ABOS)					
15.54.0 - Bestaansmiddelen	ngk	1.035,0	1.020,7	816,7	79
15.54.1 - Economisch beleid en planning Overheidsadministratie	ngk	647,0	647,0	647,0	100
15.54.2 - Diensten van openbaar nut	ngk	1.120,0	1.120,0	1.120,0	100
15.54.3 - Plattelands- en landbouwonwikkeling	ngk	1.097,0	1.097,0	1.085,2	99
	vk	150,0	150,0 (100%)		
	ok	198,2		198,0	100
Fonds : Overlevingsfonds	fov	(2.000,0)	820,4		
	fon	(815,0)		482,7	
15.54.4 - Industriële ontwikkeling	ngk	417,1	417,1	416,0	100
15.54.5 - Diensten, banken, handel en toerisme	ngk	377,0	377,0	277,0	73
15.54.6 - Onderwijs	ngk	1.789,3	1.724,1	1.589,4	89
15.54.7 - Volksgezondheid	ngk	1.193,0	1.193,0	1.193,0	100
	vk	450,0	450,0 (100%)		
	ok	500,0		500,0	100
15.54.8 - Sociale ontwikkeling en infrastructuur	ngk	480,4	477,7	475,9	99
15.54.9 - Plurisectorieel - Diversen	ngk	4.527,1	4.466,9	3.855,0	85
Totaal voor afdeling 54 :	ngk	12.682,9	12.540,5	11.475,2	90
	vk	600,0	600,0		
	ok	698,2		698,0	100
	fov	(2.000,0)	820,4		
	fon	(815,0)		482,7	

AFDELING 55 - WETENSCHAPSBELEID

15.55.2 - Internationaal vlak	ngk	272,4	271,6	210,8	77
	vk	445,0	341,4 (77%)		
	ok	295,0		167,5	57
15.55.4 - Onderwijs - Vorming - Educatieve activiteiten	ngk	1.518,0	1.505,7	1.358,1	89
Totaal voor afdeling 55 :	ngk	1.790,4	1.777,3	1.568,9	88
	vk	445,0	341,4		
	ok	295,0		167,5	57
TOTAAL 15 ONTWIKKELINGSSAMENWERKING	ngk	14.551,0	14.394,8	13.112,3	90
	vk	1.045,0	941,4		
	ok	993,2		865,5	87
	fov	(2.000,0)	820,4		
	fon	(815,0)		482,7	

SECTIE 15 : ONTWIKKELINGSSAMENWERKINGProgramma 15.54.3 - Plattelands- en landbouwontwikkeling

Het Overlevingsfonds Derde Wereld, dat door de wet van 3 oktober 1983 werd opgericht, heeft als opdracht een aantal ontwikkelingsprogramma's in de derde wereld te realiseren. Hiervoor werd een maximaal plafond van 10 miljard frank bepaald, waarvan in een 1ste fase 4,775 miljard mocht worden vastgelegd. Per einde 1991 werd hiervan slechts 3,609 miljard effectief vastgelegd.

Dit fonds, sedert 1991 een organiek fonds verbonden aan het programma 15.54.3, is het enige organiek fonds met een vastleggingsmachtiging. Binnen deze machtiging mogen verbintenissen worden aangegaan ongeacht het niveau van de werkelijk gerealiseerde ontvangsten.

Met het aanpassingsblad bij de algemene uitgavenbegroting 1991 werd de vastleggingsmachtiging voor 1991 van 700 miljoen opgetrokken tot 2 miljard frank, wat verantwoord werd door de geplande opstarting van de programma's 2de fase (voor een bedrag van 5,225 miljard frank). Naar verluidt werden de door de administratie ingediende voorstellen echter niet goedgekeurd door de Ministerraad, hetgeen de lage benutting van de vastleggingsmachtigingen kan verklaren.

Bovendien kan aangestipt worden dat de vastleggingen op het variabel vastleggingskrediet (820,4 miljoen frank) eveneens het opnieuw in 1991 vastgelegde encours van het vroegere Fonds 66.60 B bevat ten bedrage van 339,1 miljoen, zodat in 1991 slechts voor 481,3 miljoen nieuwe vastleggingen zijn genomen.

ngk : niet-gesplitste kredieten
vk : gesplitste vastleggingskredieten
ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
fov : variabele vastleggingskredieten
fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

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

SECTIE 16 - MINISTERIE VAN LANDSVERDEDIGING

AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER

16.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	68,7	67,7	66,8	97
Totaal voor afdeling 01 :	ngk	68,7	67,7	66,8	97

AFDELING 50 - GENERALE STAF EN CENTRALE DIENSTEN

16.50.0 - Bestaansmiddelen	ngk	11.316,5	11.209,5	9.734,0	86
	vk	5.732,9	4.494,1 (78%)		
	ok	4.789,7		4.412,6	92
Fonds : Fonds voor prestaties tegen	fov	(806,3)	66,7		
betaling	fon	(816,6)		56,3	
Totaal voor afdeling 50 :	ngk	11.316,5	11.209,5	9.734,0	86
	vk	5.732,9	4.494,1		
	ok	4.789,7		4.412,6	92
	fov	(806,3)	66,7		
	fon	(816,6)		56,3	

AFDELING 51 - LANDMACHT

16.51.1 - Verdediging te land	ngk	40.546,0	40.101,8	35.389,9	87
	vk	4.500,3	3.892,4 (86%)		
	ok	7.532,1		7.354,8	98
Fonds : Fonds voor prestaties tegen	fov	(535,0)	487,2		
betaling	fon	(450,6)		450,1	
Totaal voor afdeling 51 :	ngk	40.546,0	40.101,8	35.389,9	87
	vk	4.500,3	3.892,4		
	ok	7.532,1		7.354,8	98
	fov	(535,0)	487,2		
	fon	(450,6)		450,1	

AFDELING 52 - LUCHTMACHT

16.52.1 - Verdediging in de lucht	ngk	21.054,3	20.810,1	16.062,9	76
	vk	7.597,1	6.934,7 (91%)		
	ok	5.995,0		5.876,7	98
Fonds : Fonds voor prestaties tegen	fov	(439,2)	439,2		
betaling	fon	(821,7)		762,2	
Totaal voor afdeling 52 :	ngk	21.054,3	20.810,1	16.062,9	76
	vk	7.597,1	6.934,7		
	ok	5.995,0		5.876,7	98
	fov	(439,2)	439,2		
	fon	(821,7)		762,2	

AFDELING 53 - ZEEMACHT

16.53.1 - Verdediging ter zee	ngk	4.793,6	4.764,6	3.866,8	81
	vk	399,5	337,3 (84%)		
	ok	467,8		456,0	97
Fonds : Fonds voor prestaties tegen	fov	(34,1)	19,0		
betaling	fon	(59,3)		59,1	
Totaal voor afdeling 53 :	ngk	4.793,6	4.764,6	3.866,8	81
	vk	399,5	337,3		
	ok	467,8		456,0	97
	fov	(34,1)	19,0		
	fon	(59,3)		59,1	

AFDELING 54 - MEDISCHE DIENST

16.54.1 - Medische steun	ngk	3.981,4	3.973,5	3.691,5	93
	vk	179,5	119,3 (66%)		
	ok	280,2		278,7	99
Fonds : Fonds voor prestaties tegen	fov	(174,0)	175,5		
betaling	fon	(163,8)		158,2	
Totaal voor afdeling 54 :	ngk	3.981,4	3.973,5	3.691,5	93
	vk	179,5	119,3		
	ok	280,2		278,7	99
	fov	(174,0)	175,5		
	fon	(163,8)		158,2	

AFDELING 55 - WETENSCHAPSBELEID

16.55.4 - Onderwijs - Vorming - Educatieve activiteiten	ngk	788,8	780,0	727,8	92
Fonds : Fonds voor prestaties tegen	fov	(0,0)	0,0		
betaling	fon	(0,0)		0,0	
16.55.5 - Wetenschappelijk onderzoek	ngk	51,3	48,4	38,7	75
Totaal voor afdeling 55 :	ngk	840,1	828,4	766,5	91
	fov	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)		0,0	

471/1 - 91/92 (S.E.)

(250)

366 - 1 (S.E. 1991-1992)

AFDELING 60 - MILITAIRE TECHNISCHE SAMENWERKING

16.60.0 - Aanwending van de technische samen- werking	ngk	189,0	189,0	123,6	65
--	-----	-------	-------	-------	----

Totaal voor afdeling 60 :	ngk	189,0	189,0	123,6	65
---------------------------	-----	-------	-------	-------	----

TOTAAL 16 MINISTERIE VAN LANDSVERDEDIGING	ngk	82.789,6	81.944,6	69.702,0	84
	vk	18.409,3	15.777,8		
	ok	19.064,8		18.378,8	96
	fov	(1.988,6)	1.187,6		
	fon	(2.312,0)		1.485,9	

ngk : niet-gesplitste kredieten
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

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

SECTIE 17 - RIJKSCHACHT**AFDELING 50 - RIJKSCHACHT**

17.50.0 - Bestaansmiddelen	ngk	21.862,5	21.780,8	20.871,7	95
	vk	752,5	388,7 (52%)		
	ok	785,9		785,9	100
Fonds : Fonds voor prestaties tegen betaling	fov	(2,1)	2,1		
	fon	(2,1)		1,8	
17.50.1 - Landsverdediging	ngk	16,0	16,0	13,3	83
	ok	20,0		18,8	94
17.50.2 - Justitie	ngk	251,6	233,2	173,8	69
17.50.3 - Binnenlandse Zaken	ngk	289,5	284,4	83,7	29
	vk	102,9	28,7 (28%)		
	ok	89,0		89,0	100
17.50.4 - Wetenschappelijk onderzoek	ngk	6,5	2,5	1,8	28
Totaal voor afdeling 50 :	ngk	22.426,1	22.316,9	21.144,3	94
	vk	855,4	417,4		
	ok	894,9		893,7	100
	fov	(2,1)	2,1		
	fon	(2,1)		1,8	
TOTAAL 17 RIJKSCHACHT	ngk	22.426,1	22.316,9	21.144,3	94
	vk	855,4	417,4		
	ok	894,9		893,7	100
	fov	(2,1)	2,1		
	fon	(2,1)		1,8	

ngk : niet-gesplitste kredieten
vk : gesplitste vastleggingskredieten
ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
fov : variabele vastleggingskredieten
fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

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

SECTIE 18 - MINISTERIE VAN FINANCIEN

AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER VAN FINANCIEN

18.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	69,3	69,1	54,5	79
Totaal voor afdeling 01 :	ngk	69,3	69,1	54,5	79

AFDELING 03 - KABINET VAN DE VICE-EERSTE MINISTER EN MINISTER VAN BEGROTING EN WETENSCHAPS- BELEID

18.03.0 - Werking van het Kabinet	ngk	169,0	170,7	122,5	72
Totaal voor afdeling 03 :	ngk	169,0	170,7	122,5	72

AFDELING 11 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR FINANCIEN, TOEGEVOEGD AAN DE MINISTER VAN FINANCIEN

18.11.0 - Werking van het Kabinet	ngk	42,4	36,5	26,3	62
Totaal voor afdeling 11 :	ngk	42,4	36,5	26,3	62

AFDELING 40 - ALGEMEEN SECRETARIAAT

18.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	2.217,4	2.099,5	1.917,1	86
	ok	19,0		19,0	100
18.40.1 - Studie en documentatie	ngk	16,5	16,5	14,3	87
18.40.2 - Sociaal programma	ngk	89,0	89,0	84,5	95
18.40.3 - Vormingsprogramma	ngk	70,8	40,7	17,1	24
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	2.393,7	2.245,7	2.033,0	85
	ok	19,0		19,0	100

AFDELING 50 - ALGEMENE ADMINISTRATIE VAN DE BELASTINGEN

18.50.1 - Polyvalente en geïntegreerde diensten	ngk	678,6	655,7	640,4	94
18.50.2 - Directe belastingen	ngk	16.469,1	16.302,2	15.483,1	94
18.50.3 - Kadaster	ngk	3.631,2	3.565,3	3.324,9	92

(253)

471/1 - 91/92 (B.Z.)
366 - 1 (B.Z. 1991-1992)

18.50.4 - Douane en Accijnzen	ngk	8.019,8	7.857,3	7.504,9	94
18.50.5 - B.T.W., Registratie en Domeinen	ngk	9.210,4	9.043,9	8.737,4	95
	vk	35,1	2,5 (7%)		
	ok	4,9		1,5	31
Totaal voor afdeling 50 :	ngk	38.009,1	37.424,4	35.690,7	94
	vk	35,1	2,5		
	ok	4,9		1,5	31
AFDELING 60 - ADMINISTRATIE VAN DE BEGROTING EN DE CONTROLE OP DE UITGAVEN					
18.60.0 - Bestaansmiddelen	ngk	262,0	251,8	244,8	93
18.60.1 - Interdepartementale provisionele kredieten	ngk	1.959,0	0,0	0,0	0
Totaal voor afdeling 60 :	ngk	2.221,0	251,8	244,8	11
AFDELING 61 - ADMINISTRATIE DER THESAURIE					
18.61.0 - Bestaansmiddelen	ngk	1.494,9	1.421,0	1.318,9	88
	ok	8,4		3,7	44
18.61.1 - Internationale financiële betrekkingen	ngk	51.991,5	49.687,8	10.540,8	20
18.61.2 - Exportbevordering	ngk	1.690,0	1.690,0	1.570,0	93
18.61.3 - Ontwikkelingshulp	ngk	4.555,0	4.551,2	4.551,1	100
18.61.4 - Economische steun	ngk	200,0	190,0	147,0	74
Totaal voor afdeling 61 :	ngk	59.931,4	57.540,0	18.127,8	30
	ok	8,4		3,7	44
AFDELING 62 - ADMINISTRATIE DER PENSIOENEN					
18.62.0 - Bestaansmiddelen	ngk	626,3	602,0	575,5	92
Totaal voor afdeling 62 :	ngk	626,3	602,0	575,5	92
TOTAAL 18 MINISTERIE VAN FINANCIEN					
	ngk	103.462,2	98.340,2	56.875,1	55
	vk	35,1	2,5		
	ok	32,3		24,2	75

SECTIE 18 : FINANCIËN

1. Programma 18.60.1 - Interdepartementale provisionele kredieten

De interdepartementale provisionele kredieten ingeschreven onder het programma 18.60.1 zijn bestemd om de uitgaven te dekken die op het ogenblik van de goedkeuring van de begroting nog niet konden worden verdeeld over de verschillende departementale secties.

De algemene aard van die uitgaven blijkt uit de verdeling van dat programma in basisallocaties in de administratieve begroting van het Ministerie van Financiën. De aanwending van deze provisionele kredieten houdt evenwel in dat de uitvoerende macht, krachtens uitdrukkelijke delegatie verleend bij bijzondere begrotingsbepaling, een nauwkeurige budgettaire specialiteit bepaalt ter gelegenheid van de verdeling van die kredieten door middel van koninklijke besluiten.

De ten laste van deze kredieten gelegde uitgaven worden aangerekend op de programma's en de basisallocaties waarover ze krachtens die besluiten werden verdeeld. Het bedrag dat opgenomen is in de bovenstaande kolom "toegestane kredieten" vertegenwoordigt het gedeelte van het provisioneel krediet dat niet het voorwerp was van een koninklijk besluit tot verdeling.

Het programma 18.60.1, waarvan het totale krediet vóór verdeling 6.135 miljoen frank bedroeg, werd in vier basisallocaties opgesplitst. De eerste, die gewijd is aan de financiering van "projecten in het kader van de hulp aan de landen van Centraal en Oost-Europa" en die in de oorspronkelijke administratieve begroting vastgesteld was op 500 miljoen frank, is uiteindelijk in de aangepaste begroting opgeheven (naar aanleiding van die aanpassing werd evenwel in een krediet van 120 miljoen frank voorzien bestemd voor de Belgische Maatschappij voor Internationale Investeringsen, ten einde de Belgische investeringen in dat deel van de wereld financieel te steunen).

De tweede basisallocatie, die bestemd is voor "het dekken van alle uitgaven verbonden aan de economische en sociale toestand of voortvloeiend uit beschikkingen die uitgaven verwekken boven de toelatingen verleend door de begrotingskredieten", voor een totaal bedrag van 1.135 miljoen frank, is het voorwerp geweest van drie koninklijke besluiten tot verdeling van 30 juli 1991 (B.S. van 5 september 1991), 20 december 1991 (B.S. van 17 januari 1992) en 3 januari 1992 (B.S. van 20 februari 1992), voor een totaal bedrag van 802 miljoen frank.

De derde basisallocatie van 1.500 miljoen frank, die bestemd is voor de uitgaven "die voortvloeien uit de wijziging van het indexcijfer van de consumptieprijzen", is slechts zeer gedeeltelijk aangewend : 332,3 miljoen frank is verdeeld door het koninklijk besluit van 3 januari 1992 (B.S. van 20 februari 1992), dat voornamelijk de secties Rijkswacht, Financiën en Pensioenen bevoorradde.

De vierde basisallocatie ten slotte, die voorzien werd om de budgettaire weerslag op te vangen van de conflicten in de Arabisch-Perzische Golf en in Rwanda, voor een bedrag van 1.464,1 miljoen frank, heeft aanleiding gegeven tot drie koninklijke besluiten tot verdeling : het eerste van 5 december 1991 (B.S. van 9 januari 1992) en de andere gedateerd van 19 december 1991 (B.S. van 4 en 27 februari 1992), voor een totaal van 415,9 miljoen frank. Bovendien werd dit provisioneel krediet aangewend voor het uitvoeren van verschillende compenserende blokkeringen naar aanleiding van begrotingsbeslissingen die met toepassing van artikel 44 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit werden genomen, voor een totaal bedrag van 689,9 miljoen frank.

2. Programma 18.61.0 - Bestaansmiddelen Administratie van de Thesaurie

Het bestaansmiddelenprogramma 18.61.0 bevat onder meer de dotatie aan de Nationale Kas voor Rampenschade (basisallocatie 61.08.61.01). Deze dotatie, die aanvankelijk begroot werd op 940,0 miljoen frank, werd met het aanpassingsblad bij de algemene uitgavenbegroting 1991 teruggebracht tot 353,0 miljoen, waarvan 333 miljoen effectief werd doorgestort.

Deze kas, die een dienst is van het Ministerie van Financiën, is niet alleen belast met de uitbetaling van de vergoedingen voor rampenschade, maar eveneens met de betalingen van de oorlogsschade 1914 - 1918 en 1940 -1945, alsook met de Kongo-schade (onafhankelijkheid 1960).

De wet van 12 juli 1976 betreffende het herstel van zekere schade veroorzaakt aan private goederen door natuurrampen, bepaalt de procedures die moeten worden gevolgd, namelijk :

- de erkenning van een gebeurtenis als ramp gebeurt bij koninklijk besluit overlegd in de Ministerraad, op voordracht hetzij van de Minister van Binnenlandse Zaken voor de algemene rampen, hetzij van de Minister van Landbouw voor de landbouwrampen ;
- de aanvraag tot financiële tegemoetkoming gebeurt bij de gouverneur van de provincie ;
- de beslissing tot tussenkomst van de gouverneur wordt aan de goedkeuring van de Minister van Openbare Werken (algemene rampen) of aan de Minister van Landbouw (landbouwrampen) voorgelegd, door wie de betaalorders worden opgesteld en de rampendossiers worden behandeld en bewaard.

De latere vermindering van de dotatie aan de Kas werd reeds overeengekomen bij de opmaak van de begroting 1991, teneinde het voor 1991 vastgesteld bedrag aan te passen in functie van het gebruik der middelen in 1990, rekening houdend met de stand der shadedossiers.

Met de koninklijke besluiten van 2 en 14 februari 1990 en van 14 maart 1990 erkende de overheid de stormen van 25 en 26 januari 1990, en van 3, 26, 27 en 28 februari 1990 als "algemene rampen", waardoor de geteisterden op het Rampenfonds beroep konden doen.

Het bedrag van de schadevergoeding en van de vrijstelling, zoals bepaald door de wet van 12 juli 1976, alsook de vorm en de termijn van indiening van de schadeclaims (die vastgelegd werden door het koninklijk besluit van 18 augustus 1976), werden door 2 koninklijke besluiten van 9 april 1990 gewijzigd.

Op 10 januari 1992 heeft de Raad van State deze koninklijke besluiten vernietigd. Hierdoor zal een groot gedeelte van de reeds behandelde schadedossiers moeten herberekend worden, hetgeen een meerkost van ongeveer 400 miljoen frank zal meebrengen.

Ten gevolge van deze nietigverklaring werden evenwel twee nieuwe koninklijke besluiten genomen op 6 maart 1992 (B.S. van 17 april 1992), die de schade veroorzaakt door die stormen erkennen als algemene ramp.

Op het einde van 1991 waren 4.791 van de 14.360 ingediende dossiers afgehandeld. Van de 800 miljoen frank toegekende schadevergoeding werd al ruim 500 miljoen effectief uitbetaald.

3. Programma 18.61.1 - Internationale financiële betrekkingen

Een bijkomend krediet van 39 miljard frank, ingeschreven op dit programma door de wet van 17 juni 1991 houdende goedkeuring van de resolutie aangaande het 3de amendement op de statuten van het Internationaal Monetair Fonds en de verhoging van de quota van de leden van dit fonds, werd in 1991 volledig vastgelegd. De ordonnancerings van deze betaling (door neerlegging van schatkistbons ten gunste van het IMF) werd echter naar 1992 verdaagd, tot de datum van de inwerkingtreding - die nog niet vaststaat - van de resolutie nr. 45-2 van 28 juni 1990 van de Raad van Gouverneurs van dit fonds.

ngk : niet-gesplitste kredieten
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

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

SECTIE 21 - PENSIOENEN**AFDELING 51 - ADMINISTRATIE DER PENSIOENEN (FINANCIEN)**

21.51.1 - Pensioenen en gelijkgestelde prestaties	ngk	102.085,7	101.564,6	101.537,1	99
Fonds : Overlevingspensioenen (oud 66.03 B)	fov	(35.681,3)	35.304,9		
	fon	(35.681,3)		35.273,8	
21.51.2 - Vergoedingen en gelijkgestelde prestaties	ngk	14.780,1	14.677,7	14.672,4	99
21.51.3 - Kinderbijslagen	ngk	37,5	37,5	36,3	97
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 B)	fov	(2.943,1)	3.861,7		
	fon	(2.943,1)		3.861,7	
Totaal voor afdeling 51 :	ngk	116.903,3	116.279,8	116.245,8	99
	fov	(38.624,4)	39.166,6		
	fon	(38.624,4)		39.135,5	

AFDELING 52 - ALGEMENE DIRECTIE VAN DE SOCIALE ZEKERHEID (SOCIALE VOORZORG)

21.52.1 - Pensioenen en gelijkgestelde prestaties	ngk	49.281,6	49.281,6	49.200,6	100
21.52.2 - Vergoedingen en gelijkgestelde prestaties	ngk	67,6	67,6	3,2	5
21.52.3 - Kinderbijslagen	ngk	1.471,1	1.471,1	1.416,6	96
21.52.5 - Bestaanszekerheid	ngk	6.500,1	6.500,1	6.500,1	100
Totaal voor afdeling 52 :	ngk	57.320,4	57.320,4	57.120,5	100

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

21.54.1 - Pensioenen en gelijkgestelde prestaties	ngk	2.643,5	2.660,0	2.660,0	<u>101</u>
21.54.2 - Vergoedingen en gelijkgestelde prestaties	ngk	62,6	61,7	61,7	<u>99</u>
21.54.3 - Kinderbijslagen	ngk	10,3	10,0	10,0	97
Totaal voor afdeling 54 :	ngk	2.716,4	2.731,7	2.731,7	<u>101</u>

AFDELING 55 - BESTUURSAFDELING VOOR DE SOCIALE ZAKEN
(MIDDENSTAND)

21.55.1 - Pensioenen en gelijkgestelde prestaties	ngk	22.393,3	22.393,2	22.327,4	100
Totaal voor afdeling 55 :	ngk	22.393,3	22.393,2	22.327,4	100

AFDELING 56 - OVERIGE MINISTERIES (SOCIALE HULP AAN
DE GEPENSIONEERDE AGENTEN VAN ALLE
MINISTERIES)

21.56.1 - Pensioenen en gelijkgestelde prestaties	ngk	30,7	18,2	12,1	39
Totaal voor afdeling 56 :	ngk	30,7	18,2	12,1	39

TOTAAL 21 PENSIOENEN	ngk	199.364,1	198.743,3	198.437,5	100
	fov	(38.624,4)	39.166,6		
	fon	(38.624,4)		39.135,5	

SECTIE 21 : PENSIOENEN

1. Programma 21.51.5 - Fonds voor de Rustpensioenen van het Personeel van de Instellingen van Openbaar Nut.

Dit fonds zorgt voor de uitbetaling van de rustpensioenen van het personeel van de aangesloten instellingen van openbaar nut, met toepassing van de wet van 28 april 1958 betreffende het pensioen van de personeelsleden van die instellingen.

Het wordt hoofdzakelijk gestijfd door de stortingen van de aangesloten instellingen, die jaarlijks onderling de pensioenlast verdelen op grond van hun huidige loonmassa. De Staat heeft die tegemoetkomingen lange tijd geprefinancierd, terwijl de instellingen zich ertoe beperkten de verschuldigde sommen terug te betalen. Sedert verscheidene jaren echter wil de Staat aan die prefinanciering een einde maken door de aangesloten instellingen van openbaar nut ertoe te verplichten voorschotten te betalen. Om te voorkomen dat het financieel evenwicht van die instellingen wordt verstoord, wordt die provisie evenwel slechts geleidelijk aangelegd door de storting van een forfaitaire som van 500 miljoen frank boven de voor het jaar verschuldigde bedragen zoals opgelegd in artikel 12, § 3, van de voornoemde wet ; de vorming van die provisie is evenwel nog niet voltooid, zodat het fonds vooralsnog een onevenwicht vertoont tussen ontvangsten en uitgaven. De voorschotten van de parastatale instellingen laten

dus nog steeds niet toe de uitgekeerde pensioenen te dekken. Om die reden heeft artikel 4 van de organieke wet van 27 december 1990 houdende oprichting van de begrotingsfondsen, het fonds moeten toestaan om tot uiterlijk 31 december 1995 een debetsaldo te vertonen, dat beperkt wordt tot het op 31 december 1990 bereikte bedrag. Dat debetsaldo zou vrij snel moeten kunnen zijn weggewerkt door de provisionele stortingen die aan de instellingen zijn opgelegd door voornoemd artikel 12, § 3, zoals door de regering aangekondigd n.a.v. de parlementaire werkzaamheden ter voorbereiding van de wet van 27 december 1990.

Tijdens die voorbereidende werkzaamheden heeft het Rekenhof gewezen op het belang van de afwijking die deze bepaling inhield voor de bepalingen van artikel 45 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit. Het mechanisme van de begrotingsfondsen zoals het uit dat artikel blijkt, impliceert immers dat het niveau van de beschikbare kredieten op ieder ogenblik beperkt wordt door de reële middelen van het fonds (aangerekende ontvangsten, vermeerderd met het overdragen beschikbaar saldo op het einde van het voorgaande jaar). De mogelijkheid dat een begrotingsfonds een debetstand vertoont, komt er in feite op neer dat uitgaven verricht kunnen worden boven de toegestane kredieten en dat de afnemende last die de prefinanciering van die pensioenen voor de Staat betekent in feite gedebudgetteerd wordt. Dit zou dus slechts uitzonderlijk en bij wijze van overgangsmaatregel kunnen worden aanvaard.

Uit het onderzoek van de resultaten van de uitvoering van de staatsbegroting voor 1991 is nu echter gebleken dat de door de wet vastgestelde limiet voor de toegestane debetstand (545,7 miljoen frank, volgens het op 31 december 1990 vastgestelde tekort) tijdens dat jaar ruim overschreden werd. Het fonds vertoonde op 31 december 1991 zelfs een negatief saldo van 918,6 miljoen frank.

Dit is hoofdzakelijk te wijten aan het feit dat het Wegenfonds, dat omwille van zijn regionalisering thans in vereffening is, niet de bedragen heeft betaald die het verschuldigd was. Een som van 446 miljoen frank zou in de loop van 1991 door het begrotingsfonds moeten ontvangen zijn, hetgeen evenwel niet gebeurd is, naar verluidt omwille van de ontbinding van het Wegenfonds en van de moeilijkheid om die som te verdelen over de Gewesten die de meeste van zijn activiteiten hebben overgenomen. Artikel 12bis van de wet van 28 april 1958 regelt nochtans die toestand door de niet aangesloten instellingen, die personeel van de ontbonden of geherstructureerde parastatalen hebben overgenomen, ertoe te verplichten in dezelfde verhouding bij te dragen in de last van de rustpensioenen van de personeelsleden van die instellingen, als zou gebeurd zijn indien zij niet waren ontbonden.

Het Wegenfonds heeft trouwens ter zake nog een schuld van 18 miljoen frank voor het jaar 1989.

Ten slotte is ook de Gewestelijke Economische Raad voor Brabant nog de bedragen verschuldigd die voor de periode 1982 - 1989 te zijnen laste zijn gelegd, dit voor een totaal bedrag van 28 miljoen frank. Die instelling werd op 1 januari 1990 ontbonden en zijn personeel is door de Gewesten overgenomen.

Het onderzoek van de begrotingsresultaten van het fonds voor rustpensioenen toont bijgevolg aan dat het aandeel dat de Staat in 1991 heeft moeten prefinancieren aanzienlijk is toegenomen en dat de uitgaven die niet aan het

vooraangaand visum van het Rekenhof zijn onderworpen - omdat het om vaste uitgaven gaat -, voor een bedrag van meer van 370 miljoen frank zonder budgettaire machtiging zijn uitgevoerd. De door dat fonds in 1991 uitgevoerde verrichtingen wijken trouwens - zowel aan de uitgaven- als aan de ontvangstenzijde - sterk af van de ramingen vermeld in de aangepaste algemene uitgavenbegroting voor 1991 : de werkelijk geïnde ontvangsten die 3.488,8 miljoen frank bedragen, verschillen in sterke mate van de bij de aanpassing geraamde 4.042,3 miljoen frank (ondanks de vaststelling dat het op het einde van 1990 geboekte saldo bijna 80 miljoen frank hoger lag dan hetgeen geraamd werd), terwijl de uitgaven, die op 3.415,9 miljoen frank werden geraamd, uiteindelijk 3.861,7 miljoen frank bedroegen.

2. Programma 21.52.5 - Bestaanszekerheid

De wet van 1 april 1969 waarborgt een minimuminkomen voor eenieder die de pensioenleeftijd bereikt. De Rijksdienst voor Pensioenen (R.P.) neemt de beslissing inzake de toekenning van dat inkomen en zorgt voor de betaling, terwijl de last ervan door de Staat wordt gedragen (met uitzondering van de administratiekosten die ten laste blijven van de rijksdienst). De daartoe door de Staat aan de R.P. verschuldigde bedragen vallen ten laste van programma 21.52.5 - Bestaanszekerheid.

De voor 1991 voor dat programma uitgetrokken kredieten, die aanvankelijk op 9.132,3 miljoen frank waren geraamd, werden n.a.v. de aanpassing van de begroting voor 1991 tot 6.500,1 miljoen beperkt. Die vermindering werd verantwoord door een tegemoetkoming van 3.000 miljoen frank in de financiering van het gewaarborgd inkomen door de Rijksdienst voor Jaarlijkse Vakantie (R.J.V.) ten voordele van de R.P. De wet van 20 juli 1991 houdende budgettaire bepalingen heeft aan die overdracht een wettelijke basis verstrekt, zonder echter de aard ervan duidelijk te bepalen.

Bij het onderzoek van het wetsontwerp houdende aanpassing van de begroting heeft het Rekenhof erop gewezen dat de vermindering van dat krediet naar alle waarschijnlijkheid niet overeenstemde met een reële vermindering van de lasten van de Staat, maar neerkwam op een gewone overdracht naar een ander begrotingsjaar, in casu dat van de terugbetaling van het voorschot aan de R.J.V.

Bovendien heeft het Rekenhof erop gewezen dat de bepalingen van de voornoemde wet van 20 juli 1991 niet de aard preciseerden van de overdracht afkomstig van de R.J.V., meer bepaald of deze tegemoetkoming wel degelijk als een voorschot diende te worden beschouwd.

Het Rekenhof voegde eraan toe dat een vermindering van de staats-tegemoetkomingen op dit vlak hoe dan ook enkel mocht voortvloeien uit een expliciete wettelijke afwijking van de regel vervat in artikel 19 van de voornoemde wet van 1 april 1969, die de uitgaven houdende toekenning van het gewaarborgd inkomen ten laste van de Staat legt. (1).

1) Zie de brieven van het Rekenhof aan de voorzitters van de wetgevende kamers van 22 mei 1991 (A5J 517.420 B9 en B10) en 27 juni 1991 (A1J 635.517 B1 en B2), waarvan een afschrift aan de betrokken ministers werd toegezonden ; zie ook de brief van 16 maart 1992 (F3J 710.710 L1) aan de Minister van Pensioenen, met afschrift aan de Ministers van Sociale Zaken en Begroting.

Na afloop van het begrotingsjaar 1991 is trouwens gebleken dat de tegemoetkoming die de R.P. heeft ontvangen voor de financiering van het gewaarborgd inkomen voor bejaarden (6.500,1 miljoen frank van de Staat en 3.000 miljoen frank van de R.J.V.), ontoereikend zijn voor het dekken van de reële last ervan en dat de R.P. een bedrag van 255,6 miljoen frank heeft moeten prefinancieren dat de Staat verschuldigd blijft.

De totale financiële last van het gewaarborgd inkomen voor bejaarden bedraagt dus voor 1991 de som van 9.755,7 miljoen frank en niet 6.500,1 miljoen frank zoals voor programma 21.52.5 is vermeld.

3. Programma 21.54.2 - Vergoedingen en gelijkgestelde prestaties.

Voor dit programma werd het voorziene krediet voor het lopende jaar (61,6 miljoen frank) met 78.675 frank overschreden. Dit blijkt evenwel niet uit de tabel hierboven vermits een krediet van 1 miljoen frank voor schuldvorderingen van vorige jaren volledig onbenut bleef.

ngk : niet-gesplitste kredieten
vk : gesplitste vastleggingskredieten
ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
fov : variabele vastleggingskredieten
fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

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

SECTIE 22 - MINISTERIE VAN MIDDENSTAND

**AFDELING 11 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR
MIDDENSTAND**

22.11.0 - Werking van het Kabinet	ngk	68,4	63,1	48,3	71
Totaal voor afdeling 11 :	ngk	68,4	63,1	48,3	71

**AFDELING 40 - ALGEMEEN SECRETARIAAT EN ADMINISTRATIE
DER ALGEMENE DIENSTEN**

22.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	319,1	304,3	262,4	82
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	319,1	304,3	262,4	82

AFDELING 52 - ADMINISTRATIE VAN DE REGLEMENTERING

22.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk	189,1	178,2	170,9	90
	vk	35,4	35,4 (100%)		
	ok	0,3		0,0	0
Totaal voor afdeling 52 :	ngk	189,1	178,2	170,9	90
	vk	35,4	35,4		
	ok	0,3		0,0	0

AFDELING 53 - ADMINISTRATIE VOOR SOCIALE ZAKEN

22.53.0 - Bestaansmiddelen	ngk	100,6	93,2	86,4	86
22.53.1 - Pensioenen	ngk	1.200,0	1.200,0	1.200,0	100
22.53.2 - Kinderbijslagen	ngk	4.983,1	4.983,1	4.983,1	100
22.53.3 - Ziekte - invaliditeit	ngk	2,2	1,8	0,0	0
Totaal voor afdeling 53 :	ngk	6.285,9	6.278,1	6.269,5	100

AFDELING 54 - ADMINISTRATIE VOOR DE ECONOMISCHE EXPANSIE

22.54.0 - Bestaansmiddelen	ngk	12,8	11,1	11,1	87
22.54.1 - Lasten van het verleden : hulp aan ondernemingen	ngk ok	11,8 82,5	10,3	10,3 58,4	87 71
Totaal voor afdeling 54 :	ngk ok	24,6 82,5	21,4	21,4 58,4	87 71
TOTAAL 22 MINISTERIE VAN MIDDENSTAND	ngk vk ok	6.887,1 35,4 82,8	6.845,1 35,4	6.772,5 58,4	98 71

ngk : niet-gesplitste kredieten
vk : gesplitste vastleggingskredieten
ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
fov : variabele vastleggingskredieten
fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

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					
23.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	66,3	66,2	51,4	78
Totaal voor afdeling 01 :	ngk	66,3	66,2	51,4	78
AFDELING 40 - SECRETARIAAT-GENERAAL EN ALGEMENE ADMINISTRATIEVE DIENSTEN					
23.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	604,3	601,5	571,6	95
	vk	30,0	30,0 (100%)		
23.40.1 - Internationale samenwerking	ngk	125,1	122,7	106,6	85
23.40.2 - Studies	ngk	0,4	0,3	0,0	0
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	729,8	724,5	678,2	93
	vk	30,0	30,0		
AFDELING 51 - DIENST VAN DE COLLECTIEVE ARBEIDSBETREKKINGEN					
23.51.0 - Bestaansmiddelen	ngk	139,1	138,6	133,5	96
23.51.1 - Sociaal overleg en sociale bemiddeling	ngk	76,0	75,9	75,9	100
Totaal voor afdeling 51 :	ngk	215,1	214,5	209,4	97
AFDELING 52 - COMMISSARIAAT-GENERAAL VOOR DE BEVORDERING VAN DE ARBEID					
23.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk	26,8	26,6	25,1	94
23.52.1 - Acties ten gunste van de sociale, morele en intellectuele promotie van de werknemers	ngk	109,0	104,2	102,2	94
Totaal voor afdeling 52 :	ngk	135,8	130,8	127,3	94
AFDELING 53 - STUDIEDIENST					
23.53.0 - Bestaansmiddelen	ngk	36,8	36,4	36,1	98
Totaal voor afdeling 53 :	ngk	36,8	36,4	36,1	98

AFDELING 54 - ADMINISTRATIE VAN DE ARBEIDSVEILIGHEID

23.54.0 - Bestaansmiddelen	ngk	299,8	299,1	285,9	95
23.54.1 - Controle, reglementering en aanmoediging van de arbeidsveiligheid	ngk	1,0	0,4	0,1	10
23.54.2 - Technische veiligheid van kerninstallaties					
Fonds : Technische veiligheid van kerninstallaties	fov	(37,1)	25,6		
	fon	(37,1)		23,4	
Totaal voor afdeling 54 :	ngk	300,8	299,5	286,0	95
	fov	(37,1)	25,6		
	fon	(37,1)		23,4	

AFDELING 55 - ADMINISTRATIE VAN DE ARBEIDSHYGIENE EN
-GENEESKUNDE

23.55.0 - Bestaansmiddelen	ngk	161,0	158,7	144,0	89
23.55.1 - Reglementering en controle - Aanmoediging van de hygiëne in de werkplaatsen en van de gezondheid der werknemers	ngk	0,2	0,0	0,0	0
Totaal voor afdeling 55 :	ngk	161,2	158,7	144,0	89

AFDELING 56 - ADMINISTRATIE VAN DE WERKGELEGENHEID EN
DIENST VAN HET BIJZONDER TIJDELIJK KADER
(B.T.K.)

23.56.0 - Bestaansmiddelen	ngk	157,3	155,9	151,8	97
23.56.1 - Sociale promotie van de werknemers	ngk	680,0	680,0	680,0	100
Fonds : Betaald educatief verlof	fov	(750,0)	679,7		
	fon	(750,0)		679,3	
23.56.2 - Werkloosheidsuitkeringen	ngk	2.643,5	2.632,0	2.624,0	99
23.56.3 - Brugpensioenen	ngk	8.214,9	8.211,9	8.211,9	100
23.56.4 - Hertewerkingstelling	ngk	6.320,5	6.256,8	6.139,5	97
Fonds : Tewerkstellingsfonds	fov	(1.975,0)	1.110,1		
	fon	(1.975,0)		670,6	
23.56.6 - Hulp EGKS	ngk	584,8	584,8	584,8	100
23.56.8 - Financiële tegemoetkomingen aan de gewesten	ngk	12.597,4	12.597,4	12.597,4	100
23.56.9 - Europees sociaal fonds					
Fonds : Belgische Europees sociaal fonds	fov	(280,0)	22,9		
	fon	(280,0)		22,3	
Totaal voor afdeling 56 :	ngk	31.198,4	31.118,8	30.989,4	99
	fov	(3.005,0)	1.812,7		
	fon	(3.005,0)		1.372,2	

AFDELING 57 - ADMINISTRATIE VAN DE ARBEIDSBETREKKINGEN
EN -REGLEMENTERING

23.57.0 - Bestaansmiddelen	ngk	393,9	392,9	376,6	96
Totaal voor afdeling 57 :	ngk	393,9	392,9	376,6	96

AFDELING 58 - WETENSCHAPSBELEID

23.58.5 - Studies	ngk	4,0	4,0	0,0	0
Totaal voor afdeling 58 :	ngk	4,0	4,0	0,0	0

TOTAAL 23 MINISTERIE VAN TEWERKSTELLING EN ARBEID	ngk	33.242,1	33.146,3	32.898,4	99
	vk	30,0	30,0		
	fov	(3.042,1)	1.838,3		
	fon	(3.042,1)		1.395,6	

SECTIE 23 : TEWERKSTELLING EN ARBEID

Programma 23.56.9 - Europees Sociaal Fonds

Het nieuw Europees Sociaal Fonds (ESF), dat werd ingesteld met de verordening nr. 2052/88 van de Raad van de E.G. en in werking trad op 1 januari 1989, is een instrument voor het economisch en sociaal beleid van de E.G., waarvan de beginselen werden vastgelegd in de artikelen 130 A en 130 C van het verdrag van Rome.

Van de vijf prioritaire doelstellingen van het ESF zijn er als gevolg van de Belgische staatshervorming, nog slechts twee van toepassing op de nationale overheid, met name het bestrijden van de langdurige werkloosheid en het vergemakkelijken van de inschakeling van jongeren in het arbeidsproces.

Nationale projecten worden door de betrokken lidstaat ingediend bij de Europese Commissie, die op basis van een bestek waarin de bijstandsverlening wordt vastgelegd, aan het ESF opdracht geeft deze tussenkomsten door te storten aan de betrokken nationale overheidsdiensten.

De tussenkomst voor België wordt gestort op een bijzondere postrekening van het Ministerie van Tewerkstelling en Arbeid. Vanaf 1 januari 1991, datum waarop het nieuw organiek Fonds 23-4 (verbonden aan programma 23.56.9) in werking trad, moeten de bijdragen doorgestort worden op een bijzonder artikel in de rijksmiddelenbegroting (art. 39.01.00.00 - tussenkomst van het Europees Sociaal Fonds ten voordele van nationale programma's), waardoor deze ontvangsten samen met het saldo van vorig jaar de beschikbare middelen van het organiek fonds uitmaken.

Het in de tabel 4.1. opgenomen variabel krediet van 280 miljoen frank bevat aldus niet alleen de in 1991 doorgestorte bijdragen van het ESF voor de nationale programma's, maar eveneens het tegoed van de bovenvernoemde postrekening op 31 december 1990 (ten bedrage van 107 miljoen frank).

De relatief lage benutting van het variabel krediet in 1991 is volgens de gegevens verstrekt door de administratie, te wijten aan de ingewikkelde procedure van steunverlening en aan de late doorstorting van de bijdragen door het ESF.

ngk : niet-gesplitste kredieten
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

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

SECTIE 24 - MINISTERIE VAN SOCIALE VOORZORG**AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER VAN SOCIALE ZAKEN**

24.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	113,8	112,0	106,6	94
Totaal voor afdeling 01 :	ngk	113,8	112,0	106,6	94

AFDELING 02 - KABINET VAN DE MINISTER VAN PENSIOENEN

24.02.0 - Werking van het Kabinet	ngk	85,3	83,6	61,9	73
Totaal voor afdeling 02 :	ngk	85,3	83,6	61,9	73

AFDELING 03 - KABINET VAN DE MINISTER VAN INSTITUTIONELE HERVORMINGEN

24.03.0 - Werking van het Kabinet	ngk	0,1	0,1	0,1	100
Totaal voor afdeling 03 :	ngk	0,1	0,1	0,1	100

AFDELING 12 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR PENSIOENEN

24.12.0 - Werking van het Kabinet	ngk	62,3	61,2	46,6	75
Totaal voor afdeling 12 :	ngk	62,3	61,2	46,6	75

AFDELING 40 - SECRETARIAAT-GENERAAL EN ADMINISTRATIEVE DIENSTEN, ALGEMENE DIRECTIE VAN DE STUDIEN EN SOCIALE PROGRAMMATIE

24.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	756,8	716,7	525,7	69
	vk	54,0	54,0 (100%)		
	ok	16,0		1,1	7
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	756,8	716,7	525,7	69
	vk	54,0	54,0		
	ok	16,0		1,1	7

AFDELING 51 - ALGEMENE DIRECTIE VAN DE SOCIALE ZEKERHEID

24.51.0 - Bestaansmiddelen	ngk	285,7	275,5	251,0	88
24.51.1 - Ziekte	ngk	111.254,2	111.246,2	110.824,1	100
24.51.2 - Invaliditeit	ngk	17.257,9	17.257,9	17.257,9	100
24.51.4 - Arbeidsongevallen en beroepsziekten	ngk	1,3	1,2	0,5	38
Fonds : Financiering van de controle van de wets- verzekeraars	fov fon	(33,6) (33,6)	17,5	2,1	
24.51.5 - Inning van de sociale zekerheidsbijdragen	ngk	9.800,0	9.800,0	9.800,0	100
24.51.6 - Overzeese sociale zekerheid	ngk	2.546,0	2.546,0	2.546,0	100
24.51.7 - Anticyclische financiering van de sociale zekerheid	ngk	21.000,0	0,0	0,0	0
24.51.8 - Aanmoediging voorhuwelijkssparen	ngk	219,5	207,5	0,0	0
Totaal voor afdeling 51 :	ngk fov fon	162.364,6 (33,6) (33,6)	141.334,3 17,5	140.679,5 2,1	87

AFDELING 52 - ALGEMENE DIRECTIE VAN DE GEZINSBIJSLAG
EN UITKERINGEN AAN MINDER-VALIDEN

24.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk	352,3	330,7	295,1	84
24.52.2 - Geneeskundige onderzoeken van gehandi- capten	ngk	45,9	45,9	16,6	36
24.52.3 - Betalingen van de tegemoetkomingen aan de gehandicapten	ngk	30.075,0	30.075,0	29.980,7	100
24.52.4 - Reglementering inzake kinderbijslag en voogdij over kassen voor kinderbijsla- gen	ngk	0,1	0,1	0,0	0
Totaal voor afdeling 52 :	ngk	30.473,3	30.451,7	30.292,4	99

AFDELING 53 - WETENSCHAPSBELEID

24.53.4 - Docusoc	ngk	3,0	0,0	0,0	0
24.53.5 - Wetenschappelijk onderzoek	ngk	10,4	10,3	0,9	9
Totaal voor afdeling 53 :	ngk	13,4	10,3	0,9	7

TOTAAL 24 MINISTERIE VAN SOCIALE VOORZORG

ngk	193.869,6	172.769,9	171.713,7	89
vk	54,0	54,0		
ok	16,0		1,1	7
fov	(33,6)	17,5		
fon	(33,6)		2,1	

SECTIE 24 : SOCIALE VOORZORG**1. Programma 24.51.7. - De anticyclische financiering van de sociale zekerheid.**

In de wet van 29 december 1990 houdende sociale bepalingen (B.S. van 9 januari 1991) heeft de wetgever het jaarlijks globaal bedrag van de staatstus-senkomst ten gunste van de sociale zekerheid voor de werknemers vastgesteld op 192 miljard frank voor elk van de vijf volgende jaren, in de vorm van een algemene en een bijzondere toelage.

Het krediet van 21 miljard frank onder programma 24.51.7 vertegenwoordigt de voor 1991 vastgestelde bijzondere toelage. Dit bedrag, ingeschreven in de begroting van Sociale Voorzorg, kan in de loop van 1991 slechts aangewend worden voor zover het financieel evenwicht van de sociale zekerheid voor de werknemers bedreigd werd door exogene of conjunctureel bepaalde factoren. Dit krediet werd in 1991 niet vastgelegd en blijft bijgevolg ongebruikt. De voornoemde wet voorziet eveneens dat het beschikbaar gedeelte van deze bijzondere toelage nog kan worden aangewend in de loop van de bijkomende jaren, ingeval het financieel evenwicht van de sociale zekerheid der werknemers in het gedrang wordt gebracht door structurele verstoringen waarvan de gevolgen niet kunnen worden opgevangen door een normale ontwikkeling van de inkomsten en de uitgaven van de sociale zekerheid der werknemers.

Het jaarlijks te cumuleren bedrag van de bijzondere toelage wordt elk jaar geregistreerd bij de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid.

2. Programma 24.51.8 - Aanmoediging voorhuwelijkssparen.

In 1991 werd geen enkele ordonnanciering genomen voor dit programma ; het vastgelegd bedrag van 207,5 miljoen frank werd echter begin 1992 volledig geordonnanceerd op overgedragen kredieten.

3. Programma 24.52.3 - Betalingen van de tegemoetkomingen aan de gehandicapten

Dit programma omvat de diverse tegemoetkomingen toegekend aan de gehandicapten. Het krediet voorzien in 1991 (30.134,7 miljoen frank, gebracht op 30.075 miljoen frank met het aanpassingsblad) en verhoogd met de overgedragen kredieten van 1990 (928,8 miljoen frank), was ontoereikend om het geheel van de verschuldigde uitgaven te dekken (31.184 miljoen frank), zodat nog bijkredieten voor 180,2 miljoen frank zullen moeten worden toegekend.

Deze toestand is er waarschijnlijk oorzaak van dat in 1991 door de Staat voor dit programma onvoldoende provisies werden doorgestort aan de Rijksdienst voor Pensioenen (R.P.), die voor de betaling van deze tegemoetkomingen aan de bejaarde gehandicapten instaat. Op 31 december 1991 is de Staat op dit vlak nog 274,6 miljoen frank aan de R.P. verschuldigd.

ngk : niet-gesplitste kredieten
vk : gesplitste vastleggingskredieten
ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
fov : variabele vastleggingskredieten
fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

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

SECTIE 25 - MINISTERIE VAN VOLKSGEZONDHEID EN LEEFMILIEU

**AFDELING 11 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR
VOLKSGEZONDHEID EN GEHANDICAPTENBELEID**

25.11.0 - Werking van het Kabinet	ngk	65,5	62,7	57,5	88
Totaal voor afdeling 11 :	ngk	65,5	62,7	57,5	88

**AFDELING 12 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR
LEEFMILIEU EN MAATSCHAPPELIJKE EMANCIPATIE**

25.12.0 - Werking van het Kabinet	ngk	64,9	63,1	52,5	81
Totaal voor afdeling 12 :	ngk	64,9	63,1	52,5	81

**AFDELING 40 - ALGEMEEN SECRETARIAAT EN BESTUURSAF-
DELING VOOR DE ALGEMENE DIENSTEN**

25.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	774,1	735,0	533,9	69
25.40.1 - Internationale betrekkingen inzake onderzoek, vorming en bijdragen aan internationale organismen	ngk	135,1	133,4	133,1	99
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	909,2	868,4	667,0	73

AFDELING 51 - BESTUURSAFDELING DER VOLKSGEZONDHEID

25.51.0 - Bestaansmiddelen	ngk	190,4	189,4	170,7	90
25.51.1 - Beheer van dringende hulp	ngk	236,4	204,8	65,6	28
	vk	9,5	0,5 (5%)		
	ok	7,2		2,3	32
25.51.2 - Profylaxis en opvoeding	ngk	20,8	20,8	16,8	81
	vk	3,0	0,0 (0%)		
	ok	18,0		1,6	9
25.51.3 - Inspectie van voedingsmiddelen	ngk	95,4	95,2	87,6	92

25.51.4 - Toezicht op de commercialisering van geneesmiddelen	ngk	9,3	4,5	2,5	27
Fonds : Uitgaven voortvloeiend uit de toepassing van de wet op de geneesmiddelen (oud 66.11 A) (wet van 5 januari 1976, art. 152)	fov	(138,5)	116,3		
	fon	(138,5)		93,9	
Totaal voor afdeling 51 :	ngk	552,3	514,7	343,2	62
	vk	12,5	0,5		
	ok	25,2		3,9	15
	fov	(138,5)	116,3		
	fon	(138,5)		93,9	
AFDELING 52 - BESTUURSAFDELING VOOR DE SOCIALE GENEESKUNDE					
25.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk	264,2	264,2	248,8	94
25.52.1 - Medisch beheer personeel der openbare diensten	ngk	270,7	270,3	233,4	86
25.52.2 - Geneeskundige expertises	ngk	23,4	22,1	10,9	47
Fonds : Rode Kruis van België (oud 66.10 A) (wet van 7 augustus 1974)	fov	(140,0)	140,0		
	fon	(140,0)		119,2	
25.52.4 - Stockage en verdeling van bloed	vk	5,0	0,0 (0%)		
	ok	5,0		5,0	100
25.52.6 - Medisch - sociale voorzorg	ngk	29,0	23,4	8,6	30
Totaal voor afdeling 52 :	ngk	587,3	580,0	501,7	85
	vk	5,0	0,0		
	ok	5,0		5,0	100
	fov	(140,0)	140,0		
	fon	(140,0)		119,2	
AFDELING 53 - BESTUURSAFDELING DER VERZORGINGSINSTELLINGEN					
25.53.0 - Bestaansmiddelen	ngk	117,2	117,0	104,1	89
25.53.1 - Hospitalisaties	ngk	28.142,9	28.062,8	27.629,2	98
	vk	18,5	14,0 (76%)		
	ok	6,0		0,0	0
25.53.3 - Organisatie geneeskundepraktijk	ngk	2,2	1,9	0,7	32
25.53.4 -	ngk	0,0	0,4	0,4	0
Totaal voor afdeling 53 :	ngk	28.262,3	28.182,1	27.734,4	96
	vk	18,5	14,0		
	ok	6,0		0,0	0

AFDELING 54 - BESTUURSAFDELING VOOR HET MAATSCHAPPELIJK WELZIJN

25.54.0 - Bestaansmiddelen	ngk	45,0	44,8	41,6	92
25.54.1 - Bestaanszekerheid	ngk	4.345,9	4.319,9	3.597,9	83
	ok	17,0		10,4	61
25.54.4 - Maatschappelijke emancipatie	ngk	67,7	65,2	32,8	48
25.54.5 - Opvang vluchtelingen	ngk	2.631,7	2.627,8	2.255,8	86
	ok	0,4		0,2	50
Totaal voor afdeling 54 :	ngk	7.090,3	7.057,7	5.928,1	84
	ok	17,4		10,6	61

AFDELING 55 - BESTUURSAFDELING VOOR DE OORLOGSGETROFFENEN

25.55.0 - Bestaansmiddelen	ngk	55,1	55,0	52,1	95
25.55.1 - Oorlogsgetroffenen	ngk	3.630,8	3.630,1	3.315,9	91
Totaal voor afdeling 55 :	ngk	3.685,9	3.685,1	3.368,0	91

AFDELING 57 - LEEFMILIEUBELEID

25.57.1 - Toezicht op het leefmilieu (water, lucht, geluid, geur)	ngk	192,6	181,5	39,8	21
	vk	25,0	17,8 (71%)		
	ok	40,5		27,4	68
25.57.2 - Toezicht radio-activiteit	ngk	15,3	14,5	3,2	21
	ok	9,8		4,9	50
Fonds : bescherming tegen ioniserende stralingen (K.B. van 25 mei 1982)	fov	(131,0)	89,0		
(oud artikel 66.22.A)	fon	(131,0)		72,6	
25.57.3 - Nationale waterbouwkundige realisaties en stedelijke ontwatering	ngk	13,1	11,5	0,2	2
25.57.4 -	ngk	0,0	0,0	11,0	0
25.57.5 - Cel leefmilieu	ngk	22,3	20,9	5,2	23
	vk	10,0	7,0 (70%)		
	ok	5,0		0,0	0
Totaal voor afdeling 57 :	ngk	243,3	228,4	59,4	24
	vk	35,0	24,8		
	ok	55,3		32,3	58
	fov	(131,0)	89,0		
	fon	(131,0)		72,6	

AFDELING 58 - WETENSCHAPSBELEID

25.58.1 - Research-Development Nationaal	ngk	187,0	184,8	171,2	92
25.58.2 - Research-Development Internationaal	ngk	22,9	22,9	22,9	100
25.58.3 - Wetenschappelijke Inrichting (I.H.E)	ngk	320,1	317,5	288,1	90
	vk	10,0	4,1 (41%)		
	ok	29,3		16,8	57
25.58.5 - Noordzeebeleid	ngk	138,8	117,3	60,0	43
Totaal voor afdeling 58 :	ngk	668,8	642,5	542,2	81
	vk	10,0	4,1		
	ok	29,3		16,8	57

AFDELING 59 - LASTEN VAN HET VERLEDEN

25.59.1 - Fonds bouw ziekenhuizen - flats	ngk	2.271,4	2.270,3	2.219,3	98
25.59.2 - Pasteur-Instituut	ngk	23,9	23,1	23,1	97
25.59.3 - Lasten van het verleden	ngk	2.126,9	2.072,4	2.072,4	97
	vk	227,5	88,6 (39%)		
	ok	1.452,9		634,6	44
25.59.5 - Geestelijke gezondheid	ngk	63,4	63,4	54,4	86
Totaal voor afdeling 59 :	ngk	4.485,6	4.429,2	4.369,2	97
	vk	227,5	88,6		
	ok	1.452,9		634,6	44
TOTAAL 25 MINISTERIE VAN VOLKSGEZONDHEID EN LEEFMILIEU	ngk	46.615,4	46.313,9	43.623,2	94
	vk	308,5	132,0		
	ok	1.591,1		703,2	44
	fov	(409,5)	345,3		
	fon	(409,5)		285,7	

SECTIE 25 : VOLKSGEZONDHEID EN LEEFMILIEU1. Programma 25.51.1 - Beheer van dringende hulp

Het niet-gesplitst krediet van dit programma is bestemd voor de dringende geneeskundige hulpverlening beperkt tot de openbare weg, zoals de regulatie (project voor een betere regeling van de werking van de Dienst 100), het ter beschikking stellen van materieel en ziekenwagens en de opleiding van het personeel.

De lage benuttingsgraad van de toegekende middelen wordt voornamelijk verklaard doordat enerzijds een bestelling van ambulances, voor een totaal bedrag van 96,4 miljoen frank, niet werd geleverd en dus niet werd betaald, en anderzijds doordat het opstarten van een project van 25 miljoen frank voor de regulatie vertraging opliep, vermits de samenwerking met het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Openbaar Ambt, dat de Dienst 100 onder zijn bevoegdheid heeft, voor dit project niet altijd even vlot verliep.

Het gesplitste vastleggingskrediet bestemd voor de radiofonie, de vernieuwing van de antennes en de medische regulatie van de Dienst 100, werd slechts voor 0,5 miljoen frank vastgelegd. De uitvoering van dit project in samenwerking met de R.T.T. en het Ministerie van Binnenlandse Zaken, heeft in 1991 vertraging opgelopen. De medische regulatie gaat pas echt van start in 1992.

2. Programma 25.53.4

De ordonnanciering op dit programma, dat overigens niet voorzien was in de algemene uitgavenbegroting 1991, is te wijten aan de foutieve aanrekening van vaste uitgaven voor de Koninklijke Academie voor de Geneeskunde van België (114.440 frank) en voor de Académie royale de médecine de Belgique (299.649 frank) op verkeerde en onbestaande basisallocaties. De uitgaven, die niet onderworpen waren aan het voorafgaand visum van het Rekenhof, betreffen de vergoeding van december 1991 voor de voor het leven benoemde secretarissen en de achterstallige lonen van het personeel van deze geleerde genootschappen. De voormelde academies behoren echter niet meer tot de bevoegdheid van het nationale Ministerie van Volksgezondheid en Leefmilieu, maar zijn ingevolge de staatshervorming overgeheveld naar de Gemeenschappen.

3. Programma 25.57.4

De ordonnanciering van 10.995.801 frank op dit programma, evenmin voorzien in de algemene uitgavenbegroting 1991, betreft de bezoldiging van de niet-statutairen van de Dienst Beheer van het Mathematisch Model van de Noordzee. Deze vaste uitgaven werden op een verkeerde basisallocatie aangerekend, nl. op de basisallocatie 57.41.11.04, die in de algemene uitgavenbegroting 1990 voor dergelijke uitgaven was bestemd. In de algemene uitgavenbegroting 1991 zijn alle kredieten voor het wetenschapsbeleid gegroepeerd geworden in een nieuwe organisatie-afdeling 58. Een daartoe voorzien krediet van 12,5 miljoen frank op het programma 25.58.5 bleef derhalve onbenut.

4. Programma 25.59.3 - Lasten van het verleden.

Dit programma vertoont een geringe benuttingsgraad van het vastleggingskrediet van 227,5 miljoen frank. Dit krediet is bestemd voor de financiering van de meerkosten van de werken voor de bouw van een collector voor industriële afvalwaters langs het Albertkanaal, en van gesubsidieerde werken uitgevoerd door de ondergeschikte besturen. Omdat tot die werken beslist werd vóór 1 januari 1975, blijven deze kosten ten laste van de Staat krachtens de wet van 5 maart 1984 betreffende de saldi en de lasten van het verleden van de Gemeenschappen en de Gewesten en de nationale economische sectoren. De betrokken dossiers gaan meestal over de regeling van geschillen, faillissementen, verwijlrenten of verjaarde schuldvorderingen. Ze worden door de gewestelijke administraties aan de bevoegde nationale minister voor akkoord voorgelegd. Vermits er geen zekerheid bestaat over de afloop van die oude dossiers, schrijft het departement in de begroting de kredieten in die nodig zijn voor de vereffening van de zaken waaraan in de loop van het jaar een oplossing zou kunnen worden gegeven.

ngk : niet-gesplitste kredieten
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

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

SECTIE 31 - MINISTERIE VAN LANDBOUW**AFDELING 11 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR
LANDBOUW**

31.11.0 - Werking van het Kabinet	ngk	82,2	81,7	63,0	77
Totaal voor afdeling 11 :	ngk	82,2	81,7	63,0	77

**AFDELING 40 - SECRETARIAAT-GENERAAL EN BESTUUR DER
ALGEMENE DIENSTEN**

31.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	304,8	292,9	260,4	85
	ok	10,0		4,5	45
31.40.1 - Studies en documentatie	ngk	53,3	53,3	39,5	74
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	358,1	346,2	299,9	84
	ok	10,0		4,5	45

AFDELING 51 - BESTUUR VAN LAND- EN TUINBOUW

31.51.0 - Bestaansmiddelen	ngk	444,7	439,6	403,0	91
31.51.2 - Technische vulgarisatie	ngk	33,5	32,2	15,1	45
31.51.3 - Bescherming tegen schadelijke organismen	ngk	6,5	6,2	1,5	23
31.51.4 - Verbetering van de bedrijven	ngk	8,0	8,0	0,5	6
31.51.5 - Algemene landbouwproblemen	ngk	5,7	5,0	3,9	68
31.51.7 - Bescherming van kweekprodukten	ngk	2,0	2,0	2,0	100
Totaal voor afdeling 51 :	ngk	500,4	493,0	426,0	85

AFDELING 52 - BESTUUR VEETEELT EN DIERGENEESKUNDIGE DIENST

31.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk	265,5	263,1	226,9	85
	ok	44,7		42,5	95
31.52.1 - Verbetering van de runderen	ngk	238,8	238,7	215,3	90
	vk	1,0	0,9 (90%)		
	ok	4,3		3,8	88

471/1 - 91/92 (S.E.)

366 - 1 (S.E. 1991-1992)

(276)

31.52.2 - Verbetering van de schapen, geiten en varkens	ngk	21,2	21,2	15,2	72
	vk	5,5	0,8 (15%)		
	ok	5,5		1,4	25
31.52.3 - Verbetering van andere hoevedieren	ngk	8,5	8,5	3,3	39
31.52.4 - Bestrijding van ziekten van runderen	ngk	222,2	211,0	119,6	54
31.52.5 - Bestrijding van ziekten van schapen, geiten en varkens	ngk	16,0	15,8	12,1	76
31.52.6 - Bestrijding van ziekten van andere hoevedieren	ngk	43,2	43,2	20,8	48
31.52.7 - Bescherming van bedreigde diersoorten	ngk	2,0	1,9	1,6	80
31.52.8 - Acties van het Fonds voor de Gezondheid en de Produktie van de dieren	ngk	755,7	752,7	645,4	85
Fonds : Fonds voor de gezondheid en de produktie van de dieren (oud artikel 66.03 B)	fov	(980,0)	642,1		
	fon	(980,0)		584,6	
Totaal voor afdeling 52 :	ngk	1.573,1	1.556,1	1.260,2	80
	vk	6,5	1,7		
	ok	54,5		47,7	88
	fov	(980,0)	642,1		
	fon	(980,0)		584,6	
AFDELING 53 - BESTUUR DER ECONOMISCHE DIENSTEN					
31.53.0 - Bestaansmiddelen	ngk	498,5	496,0	449,0	90
	vk	39,0	36,7 (94%)		
31.53.1 - Landbouweconomische politiek	ngk	668,9	666,1	600,5	90
31.53.2 - Bevordering van afzet van landbouw-, tuinbouw- en zeevisserijprodukten	ngk	581,5	581,5	581,5	100
31.53.3 - Controle op de grondstoffen voor de landbouw	ngk	18,2	18,2	10,2	56
Fonds : Fytofarmaceutisch fonds (oud artikel 66.08 C)	fov	(20,0)	0,0		
	fon	(18,6)		0,0	
31.53.4 - Acties van het Landbouwfonds en van het Landbouwinvesteringsfonds	ngk	888,4	884,3	855,4	96
	vk	14.765,6	14.765,6 (100%)		
	ok	4.222,3		4.222,3	100
Fonds : Landbouwfonds (oud artikel 60.03 B)	fov	(719,2)	654,7		
	fon	(719,2)		654,7	
Totaal voor afdeling 53 :	ngk	2.655,5	2.646,1	2.496,6	94
	vk	14.804,6	14.802,3		
	ok	4.222,3		4.222,3	100
	fov	(739,2)	654,7		
	fon	(737,8)		654,7	

AFDELING 54 - BESTUUR VOOR LANDBOUWKUNDIG ONDERZOEK
(WETENSCHAPSBELEID)

31.54.1 - R & D. op nationaal vlak. Dringende problemen, contractueel onderzoek en vulgarisatie	ngk	989,2	988,8	963,1	97
31.54.2 - R. & D. op internationaal vlak. Studievergaderingen en internationale samenwerking	ngk	10,3	10,2	8,6	83
31.54.3 - Dotaties aan wetenschappelijke rijksinstellingen en gelijkgestelden	ngk	1.399,0	1.394,1	1.227,3	88
	vk	49,0	39,0 (80%)		
	ok	46,6		29,6	64
Totaal voor afdeling 54 :	ngk	2.398,5	2.393,1	2.199,0	92
	vk	49,0	39,0		
	ok	46,6		29,6	64
TOTAAL 31 MINISTERIE VAN LANDBOUW	ngk	7.567,8	7.516,2	6.744,7	89
	vk	14.860,1	14.843,0		
	ok	4.333,4		4.304,1	99
	fov	(1.719,2)	1.296,8		
	fon	(1.717,8)		1.239,3	

SECTIE 31 : LANDBOUW1. Programma 31.53.3 - Het Fytofarmaceutisch Fonds

Het vroegere fonds 66.08 C werd vanaf 1991 omgevormd tot een organiek fonds (31-2), verbonden aan programma 31.53.3. Artikel 2.31.7 van de algemene uitgavenbegroting 1991 - sectie Landbouw - machtigde de rekenplichtigen die de ontvangsten hebben gedaan, rechtstreeks te beschikken over het tegoed van het fonds, in afwijking van het artikel 14 van de wet van 29 oktober 1846 op de inrichting van het Rekenhof.

Bij gebrek aan duidelijke richtlijnen is het fonds in 1991 echter ongewijzigd blijven functioneren zoals in 1990, zodat noch de ontvangsten, noch de uitgaven budgettair werden aangerekend. De benutting van het variabel krediet, die in de tabel zowel in vastleggingen als in ordonnanceringen nul vermeldt, stemt bijgevolg niet overeen met de werkelijke toestand.

2. Programma 31.53.4 - Acties van het Landbouwfonds (LF) en van het Landbouwinvesteringsfonds (LIF)

Het vastleggingskrediet opgenomen in tabel 4.1 voor dit programma bevat in feite niet alleen een krediet van 4.284,5 miljoen frank voor nieuwe vastleggingen eigen aan het begrotingsjaar 1991, maar eveneens het encours van het vroegere Landbouwinvesteringsfonds voor een totaal bedrag van 10.481,1 miljoen frank.

Door de afschaffing van de vroegere afzonderlijke sectie (titel IV) verdwenen de oude budgettaire fondsen LF (60.03 B) en LIF (60.01 A) en werden hun verrichtingen in de begroting geïntegreerd.

Zo werden, met een budgettaire bijbepaling (artikel 2.31.8 van de algemene uitgavenbegroting 1991), vastleggingen ten belope van 25.360,1 miljoen frank uit hoofde van de regularisatie van het encours op 1 januari 1991 ten laste gelegd van het programma 31.53.4. Met het aanpassingsblad (artikel 2.31.2) werd dit encours later evenwel verminderd tot 10.481,1 miljoen frank.

Er moet worden vastgesteld dat sedert jaren onvoldoende vastleggingskredieten worden voorzien om te voldoen aan de wettelijke verplichtingen, die het Landbouwinvesteringsfonds ingevolge diverse koninklijke besluiten met betrekking tot de steun aan de investeringen en aan de installatie in de landbouw kreeg toegewezen. Restricties, ingebouwd in de reglementering in 1986 en 1990 om de interventies van het fonds binnen de perken te houden van de voorziene kredieten, hadden niet het verwachte effect. Het gevolg daarvan was een constante aangroei van de dossiers, die reeds goedgekeurd waren, maar waarvan de beslissing niet kon genotificeerd worden aan de betrokkene. Er werd beslist de reglementering op te heffen vanaf 15 februari 1991, in afwachting van een nieuwe reglementering. De activiteiten van het fonds waren in 1991 dan ook gericht op de behandeling van de dossiers, ingestuurd vóór vermelde datum en onderworpen aan de bestaande reglementering en op de notificatie van de beslissingen in de dossiers, onderworpen aan de vorige reglementering (dossiers ingediend vóór 7 oktober 1989). De in 1991 toegekende vastleggingskredieten ad 4.284,5 miljoen frank van het programma 31.53.4 werden daardoor voor 100% benut. Volgens inlichtingen van de administratie bedroeg het vastleggingstekort einde 1991 voor dossiers ingediend vóór 15 februari 1991, nog 6.946,5 miljoen frank en bedroeg het globaal kredietvolume, waarvoor na voorvermelde datum om tussenkomst van het fonds werd gevraagd, einde 1991 14.418,4 miljoen frank. Tot dusver werd nog geen nieuwe reglementering uitgevaardigd en konden deze laatste aanvragen dan ook niet behandeld worden.

De investeringssteun betreft voornamelijk rentetoelagen waarvan de vereffening normaal moet geschieden op de vervaldag van de interestbetaling. De oplossing van het probleem van de achterstand in de behandeling van de investeringsdossiers zal dan ook voor de komende jaren een forse verhoging van de ordonnanceringsbehoeften vergen. Voor oude dossiers zullen immers intussen al verschillende vervaldagen verlopen zijn.

3. De varkenspest.

In 1991 werden nog heel wat betalingen verricht voor de varkenspest van 1990. Deze betalingen gebeurden enerzijds door tussenkomst van de Belgische Dienst voor Bedrijfsleven en Landbouw (BDBL), die voor de hele operatie - cumulatief 1990 en 1991 - 8.512.142.311 frank vereffende en anderzijds rechtstreeks door het Fonds voor de Gezondheid en de Produktie van de Dieren (organiek fonds verbonden aan programma 31.52.8) voor een bedrag van 3.845.427 frank. De totale kost, tot eind december 1991, belooft aldus 8.516,0 miljoen frank.

De vereffeningen voor de varkenspest kunnen ingedeeld worden in drie categorieën, nl. de operationele kosten (1.058,8 miljoen ten laste van de BDBL), de sanitaire maatregelen (2.227,7 miljoen ten laste van de BDBL en 3,8 miljoen ten laste van het sanitair fonds (2)) en tot slot de markteconomische maatregelen (5.225,7 miljoen ten laste van de BDBL).

Niet alle kosten moeten echter door de nationale overheid gedragen worden. De tussenkomst van de EG (veterinaire afdeling van de Europese Commissie en het Europees Oriëntatie- en Garantiefonds van de Landbouw, afdeling garantie) werd op 31 december 1991 vastgesteld op 5.839 miljoen frank, zodat nog 2.677 miljoen ten laste van de nationale overheid bleef. In maart 1991 werd beslist dat de globale, niet door de E.G. betaalbare kosten gelijkmatig zouden worden verdeeld tussen de overheid en de bedrijfssector. Zo werden de nationale kosten verdeeld over :

a) niet-gesplitste kredieten

- 1990 : operationele kosten : 230 miljoen voor Landbouwfonds (60.03 B)
360 miljoen op programma 31.52.5
- 1991 : operationele kosten : 267 miljoen (3) op programma 31.52.8
opkoopregeling : 478 miljoen op programma 31.53.4

b) variabele kredieten :

Deze bijdrage werd betaald door het sanitair fonds (4) :

- voor de betalingen gedaan via de BDBL werden de nodige kredieten ter beschikking gesteld aan de BDBL door middel van prefinancieringsmogelijkheden die het fonds heeft bij het NILK ;
- voor de rechtstreekse betalingen, via de variabele kredieten van het fonds (programma 31.52.8).

Om deze betalingen mogelijk te maken werd de prefinancieringsmachtiging van het sanitair fonds (4) bij het NILK gebracht van 570 op 2.300 miljoen frank (artikel 38 van de wet van 20 juli 1990 houdende economische en fiscale bepalingen) en werden de eigen inkomsten van dit fonds verhoogd door enerzijds een verdubbeling van de bijdragen van de bedrijfssector (koninklijk besluit van 23 november 1990) en anderzijds door een supplementaire inning van een gedifferentieerde bijdrage van de bedrijfssector op niveau van de exploitatie van 100 miljoen frank (aanpassingsblad van de algemene uitgavenbegroting 1991). Deze supplementaire inning werd in 1991 evenwel niet gerealiseerd. Er moet worden opgemerkt dat hiermee geen definitieve balans is gemaakt van de varkenspest. De uitgaven gaan in 1992 verder, zij het in mindere mate.

2) Fonds voor de Gezondheid en de Produktie van de Dieren.

3) met een overeenstemmend bedrag van 348 miljoen frank aan vastleggingen.

4) Fonds voor de Gezondheid en de Produktie van de Dieren.

ngk : niet-gesplitste kredieten
vk : gesplitste vastleggingskredieten
ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
fov : variabele vastleggingskredieten
fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten		Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttigingsgraad ordonnanciering
(1)	(2)		(3)	(4)	(5)
SECTIE 32 - MINISTERIE VAN ECONOMISCHE ZAKEN					
AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER VAN ECONOMISCHE ZAKEN					
32.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	69,6	68,7	56,9	82
Totaal voor afdeling 01 :	ngk	69,6	68,7	56,9	82
AFDELING 02 - KABINET VAN DE VICE-EERSTE MINISTER					
32.02.0 - Werking van het Kabinet	ngk	69,2	67,9	43,0	62
Totaal voor afdeling 02 :	ngk	69,2	67,9	43,0	62
AFDELING 11 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR ENERGIE					
32.11.0 - Werking van het Kabinet	ngk	57,5	57,0	45,3	79
Totaal voor afdeling 11 :	ngk	57,5	57,0	45,3	79
AFDELING 40 - SECRETARIAAT-GENERAAL					
32.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	12,7	12,6	11,8	93
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	12,7	12,6	11,8	93
AFDELING 41 - ALGEMENE DIRECTIE VAN DE ALGEMENE DIENSTEN					
32.41.0 - Logistieke steun (bestaansmiddelen)	ngk	711,0	691,0	592,6	83
32.41.1 - Dienstverlening voor alle departementen	ngk	13,1	12,7	12,2	93
32.41.2 - Algemene steun aan de verschillende administraties van het Ministerie van Economische Zaken	ngk vk ok	495,7 0,6 0,6	470,5 0,6 (100%)	405,8 0,6	82 100
32.41.5 - Toelagen aan externe organismen	ngk	83,7	80,6	73,2	87
Totaal voor afdeling 41 :	ngk vk ok	1.303,5 0,6 0,6	1.254,8 0,6	1.083,8 0,6	83 100

AFDELING 42 - ALGEMENE DIRECTIE VOOR STUDIEN EN DOCUMENTATIE

32.42.0 - Bestaansmiddelen	ngk	198,7	198,7	185,5	93
32.42.1 - Informatieverwerking	ngk	33,3	33,2	21,9	66
	vk	289,0	217,9 (75%)		
	ok	267,0		221,1	83
Fonds : Speciaal fonds bestemd tot dekking van allerlei werkkosten van het Centrum voor Informatieverwerking (oud art. 66.05.A)	fov	(20,0)	2,4		
	fon	(20,0)		2,2	
32.42.2 - Studiën, documentatie, bibliotheek, secretariaat	ngk	19,8	17,7	15,7	79
32.42.3 - Specifieke activiteiten	ngk	2,2	1,1	0,6	27
Totaal voor afdeling 42 :	ngk	254,0	250,7	223,7	88
	vk	289,0	217,9		
	ok	267,0		221,1	83
	fov	(20,0)	2,4		
	fon	(20,0)		2,2	

AFDELING 43 - BEDRIJFSORGANISATIE

32.43.0 - Bestaansmiddelen	ngk	37,7	37,1	29,6	79
32.43.1 - Werkingstoelagen	ngk	149,5	149,3	147,4	99
Totaal voor afdeling 43 :	ngk	187,2	186,4	177,0	95

AFDELING 50 - HULP AAN DE NIJVERHEID

32.50.1 - Kolenmijnen	ngk	1.040,3	1.007,0	985,3	95
32.50.3 - Textiel	ngk	427,7	426,7	426,7	100
32.50.5 - Holglas	ngk	145,5	145,4	145,4	100
32.50.6 - Andere nijverheden	ngk	68,0	52,9	50,9	75
	ok	15,2		11,9	78
32.50.8 - Lasten van het verleden (5)	ngk	25.283,9	25.279,5	25.251,5	100
	vk	1,8	1,7 (94%)		
	ok	1.453,9		1.306,5	90
Totaal voor afdeling 50 :	ngk	26.965,4	26.911,5	26.853,8	100
	vk	1,8	1,7		
	ok	1.469,1		1.318,4	90

5) Programma 32.50.8 (Lasten van het verleden) bevat eveneens verrichtingen inzake de aflossing van de staatsschuld (B.A. 91.01) als volgt :

- toegestane kredieten : 1.100 miljoen frank
- ordonnanceringen : 1.100 miljoen frank

AFDELING 51 - ADMINISTRATIE VAN DE NIJVERHEID

32.51.0 - Bestaansmiddelen	ngk	182,8	175,9	143,4	78
32.51.1 - Specifieke activiteiten	ngk	25,0	16,1	12,0	48
Fonds : Fonds tot dekking van de accreditatie- en certificatiekosten	fov fon	(0,0) (0,0)	0,0	0,0	
Totaal voor afdeling 51 :	ngk fov fon	207,8 (0,0) (0,0)	192,0 0,0	155,4 0,0	75

AFDELING 52 - ADMINISTRATIE VOOR ENERGIE

32.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk	133,4	130,2	109,8	82
32.52.5 - Verbetering levensomstandigheden en veiligheid bevolking	ngk	31,0	26,1	13,1	42
32.52.7 - Deelneming in de werkingskosten van bepaalde comités en instellingen die hun activiteiten uitoefenen in de energiesector	ngk	22,9	21,8	15,6	68
32.52.8 - Lasten van het verleden	ngk ok	3,7 12,4	3,6	3,6 12,4	97 100
32.52.9 - Financiering van het nucleair passief	ngk	2.311,3	2.310,8	2.221,9	96
Totaal voor afdeling 52 :	ngk ok	2.502,3 12,4	2.492,5	2.364,0 12,4	94 100

AFDELING 53 - ADMINISTRATIE VAN HET MIJNWEZEN

32.53.0 - Bestaansmiddelen	ngk	131,5	128,1	121,3	92
32.53.1 - Occasionele opdrachten (opvullen mijnschachten, herstel van kolenmijnschade)					
Fonds : Fonds voor zandwinning - continentaal plat van België	fov fon	(0,0) (0,0)	0,0	0,0	
Totaal voor afdeling 53 :	ngk fov fon	131,5 (0,0) (0,0)	128,1 0,0	121,3 0,0	92

AFDELING 54 - ADMINISTRATIE VAN HET MIJNWEZEN -
GEOLOGISCHE DIENST

32.54.0 - Bestaansmiddelen	ngk	50,5	49,5	45,1	89
32.54.3 - Lasten van het verleden	ok	13,8		13,8	100
Totaal voor afdeling 54 :	ngk ok	50,5 13,8	49,5	45,1 13,8	89 100

AFDELING 55 - HANDEL - REGLEMENTERING VAN DE BINNEN-
LANDSE HANDEL EN VAN DIENSTEN

32.55.0 - Bestaansmiddelen	ngk	466,6	443,1	372,7	80
----------------------------	-----	-------	-------	-------	----

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 (oud artikel 66.15 A)	fov	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)		0,0	
32.55.2 - Bescherming intellectueel eigendomsrecht inzake octrooien, merken en tekeningen of modellen - Verspreiding van de technologie	ngk	5,5	0,0	0,0	0
32.55.3 - Regelmatigheid handelsverrichtingen en concurrentie verzekeren, misbruiken inzake prijzen voorkomen, verbruiker inlichten en beschermen, inflatie meten	ngk	63,4	58,9	57,7	91
	vk	639,0	558,9 (87%)		
	ok	235,0		235,0	<u>100</u>
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	fov	(263,0)	212,7		
	fon	(263,0)		212,7	
32.55.5 - Subsidie aan de B.D.B.L.	ngk	75,1	75,1	75,0	100
32.55.6 - Toelagen aan economische activiteiten	ngk	3,1	3,0	0,0	0
Totaal voor afdeling 55 :	ngk	613,7	580,1	505,4	82
	vk	639,0	558,9		
	ok	235,0		235,0	100
	fov	(263,0)	212,7		
	fon	(263,0)		212,7	
AFDELING 56 - ALGEMENE DIRECTIE DER ECONOMISCHE AKKOORDEN					
32.56.0 - Bestaansmiddelen	ngk	32,8	32,8	31,0	95
Totaal voor afdeling 56 :	ngk	32,8	32,8	31,0	95
AFDELING 57 - ECONOMISCHE ALGEMENE INSPECTIE					
32.57.0 - Bestaansmiddelen	ngk	300,9	292,4	284,9	95
Totaal voor afdeling 57 :	ngk	300,9	292,4	284,9	95
AFDELING 58 - NATIONAAL INSTITUUT VOOR DE STATISTIEK					
32.58.0 - Bestaansmiddelen	ngk	1.060,3	999,7	951,4	90
	ok	8,6		8,0	93
32.58.1 - Tienjaarlijkse tellingen en occasionele enquêtes	ngk	1.403,2	1.375,1	1.075,4	77
Totaal voor afdeling 58 :	ngk	2.463,5	2.374,8	2.026,8	82
	ok	8,6		8,0	93

AFDELING 59 - CENTRALE DIENST VOOR CONTINGENTEN EN
VERGUNNINGEN

32.59.0 - Bestaansmiddelen	ngk	272,0	263,8	229,2	84
	ok	4,0		0,0	0
Totaal voor afdeling 59 :	ngk	272,0	263,8	229,2	84
	ok	4,0		0,0	0

AFDELING 60 - PLANBUREAU

32.60.0 - Bestaansmiddelen	ngk	204,1	217,1	209,7	103
	vk	7,0	5,2 (74%)		
	ok	7,0		1,4	20
Totaal voor afdeling 60 :	ngk	204,1	217,1	209,7	103
	vk	7,0	5,2		
	ok	7,0		1,4	20

AFDELING 70 - WETENSCHAPSBELEID

32.70.1 - R. & D. op nationaal vlak	ngk	380,0	380,0	361,1	95
	ok	41,0		3,9	10
32.70.2 - R. & D. op internationaal vlak	ngk	669,6	668,4	655,9	98
	vk	313,0	10,5 (3%)		
	ok	419,0		336,8	80
32.70.3 - Dotaties aan wetenschappelijke instellingen van de Staat en gelijkgestelde en verbonden instellingen	ngk	1.518,9	1.518,9	1.394,6	92
32.70.5 - Studies en onderzoeken over de problemen van diepe geologische structuren	ngk	35,1	2,4	0,0	0
	vk	88,1	88,0 (100%)		
	ok	97,5		96,5	99
32.70.6 - Ijkwezen. Goed verloop handelsverrichtingen verzekeren inzake toepassing van de wet- geving aangaande maten en gewichten	ngk	51,2	51,0	50,9	99
	vk	12,3	6,9 (56%)		
	ok	15,8		5,1	32
32.70.7 - Dienst voor de Industriële Eigendom : bescherming intellectueel eigendomsrecht inzake octrooien, merken en tekeningen of modellen. Verspreiding van de technologie.	ngk	29,0	22,6	14,6	50
Totaal voor afdeling 70 :	ngk	2.683,8	2.643,3	2.477,1	92
	vk	413,4	105,4		
	ok	573,3		442,3	77

TOTAAL 32 MINISTERIE VAN ECONOMISCHE ZAKEN

ngk	38.382,0	38.076,0	36.951,2	96
vk	1.350,8	889,7		
ok	2.590,8		2.253,0	87
fov	(283,0)	215,1		
fon	(283,0)		214,9	

SECTIE 32 : ECONOMISCHE ZAKEN**1. De organieke fondsen**

De algemene uitgavenbegroting voor de sectie Economische Zaken omvat vijf organieke fondsen waarvan er drie tijdens het begrotingsjaar 1991 geen enkele verrichting geregistreerd hebben.

a) het Fonds tot Dekking van de Accreditatie- en Certificatiekosten (fonds 32-2, programma 32.51.1).

Ingevolge de wet van 20 juli 1990 betreffende de accreditatie van certificatie- en keuringsinstellingen, alsmede van beproevingslaboratoria (B.S. van 22 augustus 1990) kan de Koning, bij een in Ministerraad overlegd besluit, alle nuttige maatregelen treffen om de coördinatie van het door de wet bedoelde accreditatiesysteem te verzekeren.

Onder accreditatie wordt verstaan, de formele erkenning door de bevoegde overheden van de bekwaamheid van een certificatie- of keuringsinstelling of van een beproevingslaboratorium, waardoor het deze mogelijk wordt in een bepaald gebied en op basis van een enquête of een evaluatie, labels, merken of certificaten toe te kennen of verslagen op te stellen.

Ingevolge artikel 6 van deze wet komen de uitgaven m.b.t. het beheer en de bevordering van het nationaal accreditatiesysteem ten laste van Economische Zaken. Hiervoor wordt een organiek fonds opgericht. De Koning kan, ten bate van dit fonds, retributies opleggen tot dekking van de beoordelings-, accreditatie-, certificatie-, toezichts- en controlekosten.

De besluiten tot uitvoering van artikel 6 zijn momenteel in voorbereiding (een koninklijk besluit tot vaststelling van de ontvangsten en uitgaven van het fonds en een ministerieel besluit tot vaststelling van de vergoedingen toegepast door het nationaal accreditatiesysteem). Door de val van de regering liep de uitvoering van deze besluiten vertraging op.

b) het Fonds voor Zandwinnings - Continentaal Plat van België (fonds 32-5, programma 32.53.1).

Met toepassing van de wet van 13 juni 1969 inzake het Continentaal Plat van België, worden aan sommige ondernemingen concessies verleend voor de ontginning van zand en mineralen in bepaalde gebieden van het Belgisch Continentaal Plat. Per ton gewonnen zand moeten de concessiehouders aan Economische Zaken - Administratie van het Mijnwezen een bepaalde vergoeding betalen. In 1991 bedroeg deze retributie 4 fr. per m³ gewonnen zand. De opbrengst van deze retributies is bestemd voor het bekostigen van het onderzoek naar de mogelijke gevolgen van de zandwinnings op het marien milieu.

De inning van de vergoedingen en de vereffening van kosten voor uitgevoerde studies werd in 1977 door Economische Zaken "tijdelijk" toevertrouwd aan het Rijksstation voor Zeevisserij te Oostende. Bij brieven van 29.4.80 en 20.01.82 werd de Minister van Economische Zaken er door het Rekenhof op attent gemaakt dat deze financiële verrichtingen niet behoren tot de statutaire taak van het Rijksstation voor Zeevisserij, maar dat de inning moet geschieden via een rekenplichtige bij de Administratie van het Mijnwezen. Slechts in 1991 werd formeel een oplossing gegeven aan het probleem door de inlassing in de aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van een nieuw organiek fonds.

Het fonds is nog niet operationeel : de organisatie en de werking van het fonds dient nog in een koninklijk besluit te worden vastgelegd ; er werd nog geen ontvangstenrekening geopend bij het Mijnwezen en er is nog geen rekenplichtige aangesteld.

Tevens dienen, met het akkoord van de Ministers van Economische Zaken en van Landbouw (voogdijoverheid van het Rijksstation voor Zeevisserij), de door het Rijksstation beheerde retributies worden teruggestort aan het fonds.

In het 149e Boek van Opmerkingen zal hieraan een artikel gewijd worden.

c) het Fonds tot Dekking van de Uitgaven Voortvloeiend uit de Oprichting van de Belgische Kalibratie-organisatie (fonds 32-3, programma 32.55.1).

De Belgische Kalibratie-organisatie werd opgericht bij koninklijk besluit van 28 november 1986 (B.S. van 24 december 1986) : zij wordt gevormd door de laboratoria die erkend zijn voor het kalibreren van meetwerktuigen. Om erkend te worden dienen de laboratoria een aanvraag te richten aan Economische Zaken. Aan de erkenning gaat een onderzoek vooraf, gevoerd door ambtenaren van de Metrologische Dienst in samenwerking met experts die alsdusdanig door een Algemene Kalibratiecommissie worden aangewezen. De laboratoria die erkend wensen te worden of te blijven, dienen vooraf een vergoeding te betalen, te storten in een door de wet van 21 februari 1986 (B.S. van 19 maart 1986) opgericht fonds (66.15 A).

De ontvangsten en uitgaven van het Kalibratiefonds werden vastgesteld bij koninklijk besluit van 6 februari 1989 (B.S. van 16 februari 1989). De ontvangsten bestaan voornamelijk uit de vergoeding die bij erkenning door de laboratoria zijn verschuldigd ; de uitgaven uit de onderzoekskosten die aan vreemde experts moeten worden betaald.

Bij ministerieel besluit van 31 januari 1990 (B.S. van 14 februari 1990) werden de vergoedingen, aan te rekenen bij een onderzoek voor erkenning, bepaald. Richtlijnen m.b.t. de te volgen budgettaire procedure werden aan het fonds verstrekt bij brief van 19 november 1991.

Ofschoon er vanwege de laboratoria voldoende interesse bestaat om een erkenning aan te vragen, blijft het fonds inactief omdat de erkenningsprocedure nog niet operationeel is ; zo kan men, om financiële redenen, geen externe experts aantrekken om mee te werken aan het erkenningsonderzoek.

2. Programma 32.60.0 - Planbureau

De kredietoverschrijding op dit programma gebeurde op de basisallocatie 11.11 - personeelsuitgaven (nl. 19.932.755 Bf.). Bij brief van 10 februari 1992 werd deze overschrijding door de Minister van Economische Zaken toegelicht.

Door de jongste staatshervorming werd de werking van het Planbureau geherstructureerd en werd met ingang van 1 januari 1989 een gedeelte van de personeels- en werkingskredieten overgedragen naar het Vlaamse, het Waalse en het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest. De effectieve overdracht van de personeelsleden vond slechts plaats op 1 januari 1992. Daardoor bleven de wedden van de geregionaliseerde ambtenaren in 1991 ten laste van de nationale kredieten, wat leidde tot een overschrijding op het bestaansmiddelenprogramma. Het Rekenhof werd door de minister verzocht, in afwachting van de recuperatie van bewuste personeelsuitgaven bij de Gewesten en van de inschrijving van de nodige bijkredieten voor vorige jaren in het aanpassingsblad 1992, de ordonnanties op de basisallocaties voor werkingskosten, waar nog beschikbare kredietsaldi 1991 zijn, alsnog te willen viseren.

Bij brief van 17 april 1992 (N8J 703.198 B2) werd aan de betrokken minister gemeld dat het Rekenhof de twee voorgelegde ordonnanties niet kon viseren.

3. Programma 32.70.2 - R & D op internationaal vlak

De lage benutting van het vastleggingskrediet van programma 32.70.2 is te wijten aan de niet-goedkeuring van het Rita-project. Dit communicatieproject, waarvoor 300 miljoen was voorzien, werd niet vastgelegd omdat het dossier vóór de val van de regering niet in Ministerraad kon worden gebracht en daarna niet als een lopende zaak kon worden afgehandeld.

ngk : niet-gesplitste kredieten
vk : gesplitste vastleggingskredieten
ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
fov : variabele vastleggingskredieten
fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

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

SECTIE 33 - MINISTERIE VAN VERKEER EN INFRASTRUCTUUR

**AFDELING 01 - KABINET VAN DE VICE-EERSTE MINISTER
EN MINISTER VAN VERKEERSWEZEN**

33.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	66,6	64,6	46,7	70
Totaal voor afdeling 01 :	ngk	66,6	64,6	46,7	70

**AFDELING 02 - KABINET VAN DE VICE-EERSTE MINISTER
EN MINISTER VAN INSTITUTIONELE HERVOR-
MINGEN**

33.02.0 - Werking van het Kabinet	ngk	65,8	64,0	43,6	66
Totaal voor afdeling 02 :	ngk	65,8	64,0	43,6	66

**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	ngk	76,2	72,5	51,9	68
Totaal voor afdeling 11 :	ngk	76,2	72,5	51,9	68

**AFDELING 40 - DIENSTEN VAN DE SECRETARIS-GENERAAL
EN DIENSTEN GEMEEN VOOR VERKEERSWEZEN,
POSTERIJEN, TELEGRAFIE EN TELEFONIE**

33.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	656,0	613,7	503,4	77
	vk	3,0	2,0 (67%)		
	ok	4,5		3,6	80
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	656,0	613,7	503,4	77
	vk	3,0	2,0		
	ok	4,5		3,6	80

AFDELING 41 - ALGEMENE DIENSTEN, OPENBARE WERKEN

33.41.0 - Bestaansmiddelen	ngk	320,8	328,7	284,6	89
33.41.1 - Studie en documentatie	ngk	50,0	49,7	49,7	99

(289)

471/1 - 91/92 (B.Z.)
366 - 1 (B.Z. 1991-1992)

33.41.3 - Project P.I.S.	ngk	36,5	30,9	15,8	43
	vk	0,7	0,6 (86%)		
	ok	0,7		0,6	86
33.41.4 - Automobiellendienst	ngk	16,5	15,6	6,0	36
Totaal voor afdeling 41 :	ngk	423,8	424,9	356,1	84
	vk	0,7	0,6		
	ok	0,7		0,6	86
AFDELING 51 - BESTUUR VAN HET VERVOER					
33.51.0 - Bestaansmiddelen	ngk	545,5	539,2	482,9	89
33.51.1 - Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen	ngk	65.302,2	66.139,2	64.026,4	98
	ok	2.873,1		2.000,0	70
33.51.3 - Maatschappijen voor Intercommunaal Vervoer	ngk	299,7	299,7	169,4	57
33.51.4 - Organisatie en veiligheid van het privé-wegvervoer	ngk	191,7	176,4	77,1	40
Totaal voor afdeling 51 :	ngk	66.339,1	67.154,5	64.755,8	98
	ok	2.873,1		2.000,0	70
AFDELING 52 - BESTUUR DER LUCHTVAART					
33.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk	213,3	200,8	164,9	77
	vk	2,0	0,3 (15%)		
	ok	7,5		3,0	40
33.52.1 - Regeling van het luchtverkeer en internationale samenwerking	ngk	18,9	16,1	15,8	84
33.52.2 - Onderwijs	ngk	18,9	18,9	18,8	99
	ok	0,5		0,4	80
33.52.3 - Wetenschappelijk onderzoek	ngk	73,6	71,6	71,6	97
	vk	4,4	3,9 (89%)		
	ok	4,4		3,6	82
Totaal voor afdeling 52 :	ngk	324,7	307,4	271,1	83
	vk	6,4	4,2		
	ok	12,4		7,0	56
AFDELING 53 - BESTUUR VAN HET ZEEWEZEN EN VAN DE BINNENVAART					
33.53.0 - Bestaansmiddelen	ngk	592,3	582,3	358,7	61
33.53.2 - Koopvaardij (internationale verdragen, bevordering en ontwikkeling van de vloot, zeevaartinspectie en scheeps- meetdienst)	ngk	29,7	8,0	7,5	25

33.53.3 - Infrastructuur en dienstvaartuigen	vk	1,0	0,0 (0%)		
	ok	1,0		0,0	0
33.53.4 -	ngk	0,0	0,0	4,0	<u>0</u>
Totaal voor afdeling 53 :	ngk	622,0	590,3	370,2	60
	vk	1,0	0,0		
	ok	1,0		0,0	0

AFDELING 55 - BESTUUR VOOR FINANCIËLE BIJDRAGE EN BEHEER

33.55.0 - Bestaansmiddelen	ngk	120,7	132,0	131,5	<u>109</u>
33.55.1 - Ondergeschikte besturen - Lasten van het verleden	ngk	9,9	9,9	9,2	93
33.55.4 - Tussenkomst in geval van rampen	vk	200,0	0,0 (0%)		
	ok	100,0		0,0	0
33.55.5 - Oorlogsschade	vk	55,0	54,9 (100%)		
	ok	55,0		43,2	79
Totaal voor afdeling 55 :	ngk	130,6	141,9	140,7	<u>108</u>
	vk	255,0	54,9		
	ok	155,0		43,2	28

AFDELING 56 - BESTUUR VAN INFRASTRUCTUUR

33.56.0 - Bestaansmiddelen	ngk	107,2	83,0	81,7	76
33.56.1 - Netwerken en informatie	ngk	48,8	48,0	43,6	89
	ok	80,0		80,0	100
33.56.2 - Werken voor Europese en internationale instellingen	ngk	10,0	8,7	0,9	9
	vk	1.565,0	1.564,9 (100%)		
	ok	2.165,0		1.738,6	80
33.56.3 - Bouwtechnische voorschriften en goedkeuringen	ngk	14,7	8,1	2,1	14
33.56.5 - Regie der Gebouwen	ngk	5.107,4	4.283,9	4.283,9	84
33.56.6 - Wetenschapsbeleid	ngk	7,2	5,9	0,0	0
33.56.7 - Vervoer en mobiliteit	ngk	17,2	15,6	6,0	35
Fonds : Speciaal fonds tot dekking van de uitgaven in het kader van het Drive programma	fov	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)		0,0	
Totaal voor afdeling 56 :	ngk	5.312,5	4.453,2	4.418,2	83
	vk	1.565,0	1.564,9		
	ok	2.245,0		1.818,6	81
	fov	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)		0,0	

AFDELING 57 - CENTRAAL BUREAU VOOR BENODIGDHEDEN

33.57.0 - Bestaansmiddelen	ngk	151,0	149,7	144,3	96
33.57.1 - Modernisering	ngk	31,9	19,8	8,8	28
	ok	25,0		0,0	0
Totaal voor afdeling 57 :	ngk	182,9	169,5	153,1	84
	ok	25,0		0,0	0

AFDELING 58 - LASTEN VAN HET VERLEDEN

33.58.1 - Lasten van het verleden	ngk	127,6	127,6	0,0	0
	vk	4.910,1	4.910,1 (100%)		
	ok	8.165,7		4.288,0	53
Totaal voor afdeling 58 :	ngk	127,6	127,6	0,0	0
	vk	4.910,1	4.910,1		
	ok	8.165,7		4.288,0	53

TOTAAL 33 MINISTERIE VAN VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	ngk	74.327,8	74.184,1	71.110,8	96
	vk	6.741,2	6.536,7		
	ok	13.482,4		8.161,0	61
	fov	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)		0,0	

SECTIE 33 : VERKEER EN INFRASTRUCTUUR**1. Programma 33.51.1 - Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen**

Het onderzoek van de benuttingsgraad van de op dit programma ingeschreven kredieten wijst uit dat de niet-gesplitste kredieten vastgelegd zijn boven de bedragen waarin voorzien was (overschrijding met 837 miljoen frank). Die toestand vloeit voort uit de nog niet uitvoerbare aard, volgens het Rekenhof, van beslissing nr. 3108 van de Ministerraad van 23 december 1991, waarbij, ter uitvoering van artikel 44 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit, machtiging verleend wordt tot het vastleggen, ordonnanceren en betalen van uitgaven ten belope van 873 miljoen frank op de niet-gesplitste kredieten van dat programma. Krachtens die bepaling zijn de budgettaire machtigingen die door een beslissing van de Ministerraad toegekend worden, wanneer ze betrekking hebben op bedragen van meer dan 200 miljoen, slechts uitvoerbaar, indien ze gecompenseerd worden door een blokkering van andere kredieten van dezelfde aard en hetzelfde bedrag, of indien ze aanleiding gegeven hebben tot de indiening van een speciaal wetsontwerp.

Gelet op het feit dat de in vastlegging en ordonnancering gegeven machtiging in het onderhavige geval slechts gedeeltelijk gecompenseerd is door de blokkering van uitsluitend ordonnanceringskredieten, heeft het Rekenhof geoordeeld dat die beslissing nr. 3108, bij ontstentenis van een bijzonder wetsontwerp, nog steeds als niet uitvoerbaar beschouwd moet worden.

De overschrijding in vastlegging waarop hierboven gewezen is, wijst evenwel aan dat het in de bedoeling van de administratie ligt aan het Rekenhof ordonnanties voor te leggen met het oog op de vereffening van die bedragen. De compenserende blokkering van kredieten zou, vanuit het oogpunt van de vastleggingen, uitgevoerd worden door de annuleringen van vroeger uitgevoerde vastleggingen die onnodig geacht worden. Het Rekenhof onderzoekt de hem voorgelegde ordonnanties ten einde te bepalen of dat element de beslissing uitvoerbaar zou maken.

Het Rekenhof was verder van oordeel dat de aanwending via die beslissing van de afwijkende procedure tot machtiging van uitgaven door de Ministerraad onvoldoende gemotiveerd was. In de veronderstelling dat die beslissing uitvoerbaar wordt, zal het Rekenhof kunnen weigeren de ordonnanties in kwestie te viseren, indien de stukken tot staving van de schuldvordering bevestigen dat de voorwaarde van dringendheid veroorzaakt door uitzonderlijke of onvoorzienbare omstandigheden, niet vervuld is (artikel 44, § 1, lid 3).

2. Programma 33.53.4

De ordonnancerings ten belope van 3.995.296 frank op dit programma, dat niet voorzien is in de algemene uitgavenbegroting 1991, is te wijten aan de aanrekening van vaste uitgaven voor het zeevaartonderwijs op verkeerde en onbestaande basisallocaties.

In zijn voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de staatsbegroting 1990 heeft het Rekenhof reeds gewezen op een dergelijke overschrijding, die toen nog 37,5 miljoen frank bedroeg.

De administratie dient zo vlug mogelijk de nodige correcties door te voeren voor de aanrekening van die uitgaven op de juiste kredieten.

3. Programma 33.55.0 - Bestuur voor financiële bijdrage en beheer

De kredietoverschrijding op dit programma (11,2 miljoen frank, gedeeltelijk gecompenseerd door een niet gebruikt krediet van vorige jaren van 0,4 miljoen frank) is veroorzaakt door de aanrekening van vaste uitgaven die niet onderworpen zijn aan het voorafgaand visum van het Rekenhof (nl. een overschrijding van 18.889.149 frank op basisallocatie 11.04).

ngk : niet-gesplitste kredieten
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
SECTIE 34 - DE MINISTER VAN POSTERIJEN, TELEGRAFIE EN TELEFONIE					
AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER VAN POSTERIJEN, TELEGRAFIE EN TELEFONIE					
34.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	67,7	66,4	44,1	65
Totaal voor afdeling 01 :	ngk	67,7	66,4	44,1	65
AFDELING 55 - ADMINISTRATIEVE DIENSTEN VAN POSTERIJEN, TELEGRAFIE EN TELEFONIE					
34.55.1 - Dienst checks en postoverschrijvingen	ngk	7.801,8	7.801,8	7.801,8	100
34.55.2 - Posterijen	ngk	5.821,0	5.821,0	5.821,0	100
Totaal voor afdeling 55 :	ngk	13.622,8	13.622,8	13.622,8	100
TOTAAL 34 DE MINISTER VAN POSTERIJEN, TELEGRAFIE EN TELEFONIE	ngk	13.690,5	13.689,2	13.666,9	100

ngk : niet-gesplitste kredieten
vk : gesplitste vastleggingskredieten
ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
fov : variabele vastleggingskredieten
fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttigingsgraad ordonnancering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
SECTIE 35 -				
TOTAAL 35	ngk 0,0	0,0	0,1	<u>0</u>

SECTIE 35

De vroegere sectie 35 - Openbare Werken - is door de herschikking van sommige departementale begrotingen afgeschaft vanaf 1991.

De kredietoverschrijding betreft de aanrekening van vaste uitgaven (51.482 fr.) op verkeerde en onbestaande basisallocaties. Deze foutieve aanrekening moet worden rechtgezet door de administratie.

ngk : niet-gesplitste kredieten
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
SECTIE 51 - MINISTERIE VAN FINANCIEN, VOOR DE RIJSSCHULD					
AFDELING 40 - BINNENLANDSE ZAKEN					
51.40.1 - Gemeenten	ngk	7,4	7,3	7,3	99
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	7,4	7,3	7,3	99
AFDELING 41 - VERKEERSWEZEN					
51.41.1 - R.T.T.	ngk	94,0	94,0	0,0	0
51.41.2 - Posterijen	ngk	710,0	674,9	674,9	95
Totaal voor afdeling 41 :	ngk	804,0	768,9	674,9	84
AFDELING 42 - OPENBARE WERKEN					
51.42.1 - Sociale huisvesting	ngk	1.885,3	975,2	975,2	52
51.42.3 - Gemeentekrediet	ngk	1.749,0	1.562,8	1.357,1	78
Totaal voor afdeling 42 :	ngk	3.634,3	2.538,0	2.332,3	64
AFDELING 44 - BUITENLANDSE ZAKEN, BUITENLANDSE HANDEL EN ONTWIKKELINGSSAMENWERKING					
51.44.1 - Internationale monetaire akkoorden	ngk	10,0	0,0	0,0	0
51.44.2 - Belgisch-Kongolees Fonds	ngk	565,0	565,0	565,0	100
Totaal voor afdeling 44 :	ngk	575,0	565,0	565,0	98
AFDELING 45 - FINANCIEN					
51.45.1 - Leningen	ngk	1.293.448,8	1.207.521,4	1.058.599,8	82
Fonds : Afnamen van leningsopbrengsten bestemd tot dekking van :	fov	(105.423,4)	253.584,0		
1' de uitgevoerde uitgaven in het kader van beheersverrichtingen van de rijksschuld;	fon	(105.423,4)		139.760,7	
2' de vervroegde terugbetalingen;					
3' de uitbetalingen van kapitaal ten gevolge van wisselkoersschommelingen in het geval van bepaalde kredieten met variabele rentevoet					

471/1 - 91/92 (S.E.)		(296)			
366 - 1 (S.E. 1991-1992)					
51.45.2 - Betaling van renten	ngk	0,8	0,8	0,0	0
51.45.4 - Diversen	ngk	1.478,7	1.297,3	409,8	28
Totaal voor afdeling 45 :	ngk	1.294.928,3	1.208.819,5	1.059.009,6	82
	fov	(105.423,4)	253.584,0		
	fon	(105.423,4)		139.760,7	
TOTAAL 51 MINISTERIE VAN FINANCIEN, VOOR DE RIJKSSCHULD	ngk	1.299.949,0	1.212.698,7	1.062.589,1	82
	fov	(105.423,4)	253.584,0		
	fon	(105.423,4)		139.760,7	

SECTIE 51 : RIJKSSCHULD

1. Programma 51.41.1 - R.T.T.

Dit programma omvat kredieten voor interesten die de Staat verschuldigd is voor het gebruik van gelden op de postrekening van de R.T.T. Het krediet vertoont geen benutting, omdat voor 1991 nog geen afrekening plaatsvond en de ordonnanciering op overgedragen kredieten wordt uitgevoerd.

2. Programma 51.42.1 - Sociale huisvesting

Van de kredieten opgenomen onder programma 51.42.1 vertonen uitsluitend die onder de basisallocatie 61.01 een lage benuttigingsgraad (52%). Het betreft kredieten voor de betaling van de lasten van het verleden inzake sociale huisvesting, die vanaf het begrotingsjaar 1991 in de algemene uitgavenbegroting van de sectie Openbare Werken naar de sectie rijksschuld werden overgeheveld. In 1991 werd beslist om de tussenkomst van de Staat, die voor dat jaar bestond in een globale annuïteit van 1.820 miljoen frank bestemd, voor het Amortisatiefonds van de Leningen voor de Sociale Huisvesting (A.Le.S.H.), met 910 miljoen frank te verminderen. Het A.Le.S.H. moet voormeld bedrag zelf herfinancieren, met als gevolg dat 910 miljoen frank wordt gedebudgetteerd.

3. Programma 51.42.3 - Gemeentekrediet

Dit programma voorziet in kredieten voor de staatstussenkomst in de lasten van de leningen die door de gewestelijke en lokale openbare besturen bij het Gemeentekrediet van België voor de financiering van werken werden aangegaan. Tot op heden werden niet alle uitgaven geboekt en geordonnanceerd.

4. Programma 51.44.1 - Internationale monetaire akkoorden

Dit programma betreft een provisie voor de interesten, commissies en wisselkoersverschillen ten laste van de Staat met uitvoering van de internationale

monetaire akkoorden. Sedert jaren worden die kredieten niet meer aangewend.

5. Programma 51.45.1. - Leningen

Dit programma (interessen en aflossingen van de leningen) is het belangrijkste programma van de algemene uitgavenbegroting en bevat kredieten voor een totaal bedrag van 1.293.448,8 miljoen frank. Er is een opmerkelijk verschil in benuttingsgraad tussen de kredieten voor de Interessen (94,6%) en die voor de aflossingen (69,8%). De kredieten bestemd voor de betaling van de Interessen werden nagenoeg volledig aangewend. Op de basisallocatie 21.08 blijft evenwel 32.786,3 miljoen frank, hetzij 11,9% van de voorziene kredieten, onbenut. Daarvan werd een bedrag van ongeveer 20 miljard frank reeds uitgegeven, dat nog dient te worden geordonnanceerd. De rest van de kredieten valt in annulatie.

Wat de aflossingen betreft, blijven kredieten voor 200.353,3 miljoen frank onbenut. Hierbij dient te worden opgemerkt dat tot op heden niet alle in 1991 vereffende aflossingen budgettair werden aangerekend.

Voor het overige wordt de onderbenutting verklaard door technische redenen die verband houden met de werking van de Amortisatiekas. Die vraagt de terbeschikkingstelling van haar dotaties gedeeltelijk op overgedragen kredieten. Bovendien worden sedert jaren de door de kas geplande terugkopen van de effecten als gevolg van de hoge beurskoersen afgeremd, waardoor een belangrijk gedeelte van de kredieten wordt geannuleerd.

Het organieke fonds opgenomen onder programma 51.45.1, bevat variabele kredieten bestemd voor uitgaven in het raam van beheersverrichtingen van de rijksschuld, voor vervroegde terugbetalingen, en voor uitbetalingen van kapitaal ingevolge wisselkoersschommelingen in geval van bepaalde kredieten in deviezen met variabele rentevoet.

De variabele kredieten (aangewezen leningopbrengsten) belopen 252.479,3 miljoen frank, terwijl de ordonnancerings slechts 139.760,7 miljoen frank bedroegen. Het verschil betreft verrichtingen die budgettair nog moeten worden aangerekend. Het betreft voornamelijk de omzetting in lineaire leningen van de schatkistbons (regularisatieleningen), overeenkomstig het protocol van overeenkomst van 27 juli 1990 tussen de Staat en de institutionele beleggers (103.323,4 miljoen frank), en van 10.000 miljoen frank geconsolideerde schuld van de Staat tegenover de Nationale Bank van België, ingevolge de overeenkomst van 4 februari 1991 tussen de Staat en de N.B.B.

6. Programma 51.45.4 - Diversen

De kredieten opgenomen onder programma 51.45.4 vertonen een lage benuttingsgraad van slechts 28% :

- basisallocatie 03.01 omvat een belangrijke provisie (100 miljoen frank) bestemd voor de budgettaire regularisatie van de ten onrechte betaalde coupons van de effecten die voordien door uitloting werden afgelost, maar nog niet ter terugbetaling werden aangeboden. Momenteel is nog slechts een beperkt kapitaal aan lotenleningen in omloop en sedert geruime tijd bedragen de

jaarlijkse ordonnancerings minder dan 15 miljoen frank (8,6 miljoen frank in 1991). Het bedrag van de wettelijke kredieten kan derhalve worden verlaagd ;

- basisallocatie 12.21 omvat de bepaalde kosten voor de leningen, zoals commissie- en makelaarslonen. Een gedeelte van die kosten, die met de terugkopen door de Amortisatiekas verband houden, zullen op overgedragen kredieten worden aangerekend. Een gedeelte van de wettelijke kredieten zal definitief vervallen als gevolg van de beperking van de aflossingen door de kas ;
- basisallocatie 21.06 betreft de interesten verschuldigd door de Staat voor de consignatie en borgtochten die bij de Deposito- en Consignatiekas in bewaring zijn gegeven. Tot op heden zijn voor het jaar 1991 slechts de betalingen van het eerste en tweede trimester geboekt en geordonnanceerd.

ALGEMEEN TOTAAL

ngk	2.216.180,0	2.098.402,0	1.871.174,9	84
vk	52.385,5	47.050,9		
ok	50.060,4		41.150,0	82
fov	(153.789,0)	298.631,7		
fon	(152.933,6)		184.108,7	

B. UITGAVEN OP OVERGEDRAGEN KREDIETEN VAN 1990.

Krachtens artikel 34 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit worden de niet-gesplitste kredieten beschikbaar aan het einde van het begrotingsjaar, naar het volgende jaar overgedragen en mogen zij worden aangewend in de loop van dat jaar om elke uitgave te ordonnanceren die vastgelegd werd tijdens het voorbije begrotingsjaar. Deze kredieten worden gevoegd bij de overeenkomstige middelen van het lopende jaar en het gedeelte van deze kredieten dat niet gebruikt werd op het einde van het tweede jaar, wordt geannuleerd.

Tabel 4.2. omvat de verrichtingen die in 1991 hebben plaatsgehad ten laste van de overgedragen kredieten (lopend jaar en vorige jaren), geventileerd per sectie van de algemene uitgavenbegroting (kolom 1).

In kolom 2 worden de overgedragen kredieten vermeld, waarvan de bedragen werden bepaald als het verschil tussen de begrotingskredieten 1990 en de op het einde van dat jaar aangerekende ordonnanceringen. Zoals hierboven vermeld, konden deze kredieten slechts aangewend worden voor uitgaven die reeds werden vastgelegd in 1990.

Kolom 3 van de tabel vermeldt de op de overgedragen kredieten aangerekende ordonnanceringen. In totaal belopen zij circa 44,9 miljard frank, die zouden moeten worden gevoegd bij de tijdens het begrotingsjaar 1990 aangerekende ordonnanceringen (1.466,1 miljard frank) om een totaalbeeld voor dat begrotingsjaar te bekomen.

Kolom 4 ten slotte duidt voor elke sectie de benuttigingsgraad van de kredieten aan. Een meer gedetailleerde commentaar op de kredietoverschrijdingen volgt hierna in punt C.

Het bedrag aan ordonnanceringen dat in kolom (3) van tabel 4.2. voor de sectie 02 - Dotaties aan de Gemeenschappen en Gewesten - werd vermeld, kan een vertekend beeld geven aangezien het, wat de dotatie aan de Duitstalige Gemeenschap betreft, niet de volledige overdracht van middelen naar deze Gemeenschap toe weerspiegelt.

Op 24 juni 1991 werd immers een bedrag van 464 miljoen frank doorgestort voor uitgaven voor het Duitstalig onderwijs, bedrag dat in 1990 werd geblokkeerd wegens een onjuiste aanrekening op de nationale begroting (sectie 41). Bovendien werd op dezelfde datum 448,1 miljoen frank als bijkredieten 1990 doorgestort voor de betaling van schuldvorderingen van vorige jaren.

Deze uitgaven, voor een totaal bedrag van 912,1 miljoen frank, zijn niet weer te vinden in de tabel 4.2. Zij zullen echter a posteriori via de rekeningwet worden geregulariseerd en gehecht aan het begrotingsjaar 1990.

*

* *

Op het einde van 1991 zijn de kredieten toegekend voor 1990 (ordonnanceringsbasis), in het totaal 1.646,6 miljard frank, geordonnanceerd geworden voor een bedrag van 1.511 miljard frank ; bijgevolg bleef ongeveer 135,6 miljard (zowat 8% van de kredieten) onbenut.

TABEL 4.2. - UITGAVEN OP KREDIETEN OVERGEDRAGEN VAN 1990

(in miljoenen frank)			
BEGROTINGEN	Kredieten overgedragen van 1990	Ordonnanceringen	Benut- tings- graad %
(1)	(2)	(3)	(4)
01 - Dotaties	-1,0	0,0	0,00
02 - Dotaties aan de Gemeenschappen en Gewesten	0,1	0,0	0,00
11 - Eerste Minister	349,9	258,5	73,87
12 - Justitie	2.269,5	1.636,4	72,10
13 - Binnenlandse Zaken	2.240,1	1.281,6	57,21
14 - Buitenlandse Zaken en Buitenlandse Handel	2.117,2	1.646,1	77,75
15 - Ontwikkelingssamenwerking.	902,9	583,9	64,67
16 - Landsverdediging	13.009,3	11.814,6	90,82
17 - Rijkswacht	798,1	708,9	88,82
18 - Financien	8.230,2	3.373,0	40,98
21 - Pensioenen	2.025,2	1.226,3	60,55
22 - Middenstand	229,5	154,8	67,45
23 - Tewerkstelling en Arbeid	819,6	157,8	19,26
24 - Sociale Voorzorg	2.254,4	2.032,3	90,15
25 - Volksgezondheid en Leefmilieu	3.754,0	3.416,3	91,00
31 - Landbouw	960,8	873,1	90,98
32 - Economische Zaken	3.481,5	2.828,1	81,23
33 - Verkeerswezen	3.041,5	2.011,9	66,15
34 - P.T.T.	56,9	27,7	48,72
35 - Openbare Werken	1.233,3	743,2	60,26
41 - Wetenschappelijke en Culturele Aangel.	3.467,3	3.013,0	86,90
51 - Rijksschuld	37.761,3	7.144,6	7,31

C. KREDIETOVERSCHRIJDINGEN

De machtiging om uitgaven te verrichten, die de regering bekomt naar aanleiding van de goedkeuring van de begroting door de wetgevende kamers, heeft betrekking op uitgaven van een welbepaalde aard en met een welbepaald voorwerp, tot beloop van een welbepaald bedrag en voor een gegeven begrotingsjaar. Het Rekenhof is er door artikel 116 van de Grondwet mee belast de inachtneming van die begrotingsspecialiteit te controleren en, meer in het bijzonder, erover te waken dat geen enkel uitgavenartikel van de begroting overschreden wordt. De analyse van de uitgaven die verricht worden boven de toegestane kredieten, vormt derhalve op het juridische vlak een van de essentiële elementen van de parlementaire controle op het regeringwerk.

Sedert de laatste begrotingshervorming in 1989 worden de uitgavenkredieten toegekend per programma, maar in de administratieve begrotingen worden ze verder uitgesplitst in basisallocaties volgens de economische classificatie van de uitgaven. Thans wordt derhalve een begrotingsspecialiteit op twee niveaus opgelegd : de wettelijke specialiteit, die van toepassing is op de programmakredieten (en die uitsluitend beoogd wordt door artikel 116 van de Grondwet) en de zogeheten administratieve specialiteit waarvan het dwingend karakter wordt geconcretiseerd in de boekhoudkundige opvolging door de controleurs van de vastleggingen en het Rekenhof, die er, krachtens artikel 18 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit, over waken dat de uitgaven juist aangerekend worden en de basisallocaties niet overschreden worden.

Om het Rekenhof in staat te stellen de hem aldus toevertrouwde taken te verrichten, bepaalt artikel 40, § 1, van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit dat geen enkele uitgave verricht mag worden zonder zijn voorafgaand visum. De wet voorziet evenwel uitzonderingen op die regel, meer bepaald in artikel 41 van diezelfde gecoördineerde wetten. Zo mogen de vaste uitgaven (hoofdzakelijk bezoldigingen) door de Minister van Financiën geordonnanceerd worden zonder tussenkomst van het Rekenhof. De meeste kredietoverschrijdingen die in het verleden vastgesteld werden, vonden hun oorsprong in die bijzondere vereffeningsmodaliteiten voor de vaste uitgaven.

Vorig jaar had het Rekenhof er in de voorafbeelding van de uitvoering van de begroting voor 1990 op gewezen dat het stelsel van de kredieten per programma de uitgaven die boven de kredieten verricht werden, gevoelig beperkt had, wegens de sterke vermindering van het aantal artikels. Bovendien worden die overschrijdingen ook op een onrechtstreekse wijze beperkt door de groepering, binnen eenzelfde wettelijk krediet, van uitgaven die aan het voorafgaand visum van het Rekenhof onderworpen zijn, en van vaste uitgaven, zodat de eerste slechts geïsoleerd kunnen worden indien de tweede binnen de vastgestelde perken blijven.

De resultaten van de uitvoering van de begroting voor 1991 bevestigen die algemene tendens naar een vermindering van de gevallen van overschrijding. Wegens de aanrekening van vaste uitgaven, die onderworpen zijn aan een afwijkend stelsel van betaling, waardoor het Rekenhof niet in staat is zich te verzetten tegen aanrekeningen waartoe overgegaan wordt boven de begrotingskredieten, zijn in 1991 uitgaven boven de wettelijk toegekende kredieten geordonnanceerd voor een totaal bedrag van meer dan 53 miljoen frank (C.l.a. hieronder). Bovendien zijn de overschrijdingen van kredieten voor 1990 die op

31 december 1990 waren vastgesteld, in 1991 verergerd (op overgedragen kredieten) (C.1.b. hieronder). Voorts is, zoals in 1990, de administratieve herverdeling van de kredieten (op het niveau van de basisallocaties) in bepaalde gevallen niet in acht genomen (C.2. hieronder).

1. De overschrijdingen van programmakredieten.

a) Kredieten 1991

Op 31 december 1991 bedroegen de uitgaven die verricht waren boven de voor 1991 toegekende kredieten, in totaal 49.571.250 frank. De meeste van die overschrijdingen waren het gevolg van de aanrekening van vaste uitgaven.

Bepaalde van die uitgaven (15.456.668 frank) werden verkeerdelijk aangerekend op programma's die in het verleden bestonden, maar waarvoor in 1991 geen krediet toegekend was. Het gaat om uitgaven die geordonnanceerd werden ten laste van de programma's 25.53.4, 25.57.4, 33.53.4, 35.40.0, 35.53.0 en 35.55.0 (zie tabel 4.1. hierboven ; de benuttigingsgraad van die programma's is onderstreept). Voor een verbetering van de boekhoudkundige aanrekening ervan zouden die uitgaven in de komende maanden in principe ten laste gelegd moeten worden van de gepaste programma's. Die overschrijdingen zouden derhalve moeten verdwijnen. Die gevallen zijn officieus aan de Administratie van de Thesaurie meegedeeld.

De andere overschrijdingen die hieronder zijn vermeld, zullen waarschijnlijk aanleiding moeten geven tot de goedkeuring van aanvullende kredieten. Men dient evenwel op te merken dat de uitgaven die verricht zijn boven de voor 1991 toegekende niet-gesplitste kredieten, nog gevoelig kunnen verhogen door de ordonnanceringen waartoe tot 31 december 1992 overgegaan wordt ten laste van de overgedragen kredieten (2). Bepaalde van die overschrijdingen zullen daarentegen verminderd of zelfs opgeheven kunnen worden door herverdelingen tussen basisallocaties met betrekking tot personeelsuitgaven ; artikel 1.01.2, § 2, van de algemene uitgavenbegroting 1991 geeft machtiging tot dergelijke herverdelingen tussen verschillende programma's van dezelfde sectie. De staat van de kredietoverschrijdingen voor 1991 kan derhalve niet als definitief worden beschouwd.

Die uitgaven die verricht zijn boven de voor 1991 toegekende kredieten (andere dan die welke ten laste gelegd zijn van programma's waarin de begroting niet voorziet), bedragen 34.114.582 frank en betreffen de programma's 01.31.1, 01.31.2 en 01.31.3 (dotaties aan de Koninklijke Familie), 21.54.1 en 21.54.2 (3)

2) Ter herinnering weze vermeld dat de niet-gesplitste kredieten die op het einde van het begrotingsjaar beschikbaar zijn, krachtens artikel 34 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit tot 31 december van het daaropvolgende jaar kunnen worden aangewend om in de loop van het begrotingsjaar vastgelegde uitgaven te ordonnanceren.

3) Voor de kredieten van het lopende jaar.

(pensioenen, vergoedingen en gelijkgestelde prestaties voor de oorlogsgetroffenen), 32.55.3 (Sevilla '92), 32.60.0 (Planbureau) en 33.55.0 (bestuur voor financiële bijdrage en beheer bij het Ministerie van Verkeer en Infrastructuur). De tabel 4.1. hierboven verstrekt meer informatie en commentaar betreffende die programma's.

Herinneren we er ten slotte aan dat in 1991 uitgaven voor meer dan 370 miljoen frank verricht zijn boven de begrotingsmachtigingen door het Fonds van de Rustpensioenen van het Personeel van de Instellingen van Openbaar Nut (programma 21.51.5), zoals beschreven in het bijzonder commentaar dat gewijd is aan sectie 21, pensioenen, van de bovenstaande tabel 4.1.

b) Naar 1991 overgedragen kredieten 1990.

De ordonnanties die in 1991 uitgegeven zijn ten laste van kredieten die van 1990 overgedragen werden (met toepassing van het reeds geciteerde artikel 34 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit) hebben de op 31 december 1990 vastgestelde overschrijdingen doen toenemen (voor de kredieten 1990) (4). De onderstaande tabel geeft de toestand ter zake weer en duidt de kwestieuze programma's aan, evenals de totale uitgaven die op 31 december 1991 verricht zijn boven de voor het begrotingsjaar 1990 toegekende kredieten. In die tabel komen ondermeer de vaste uitgaven voor die bij vergissing aangerekend zijn op programma's waarvoor in 1990 geen enkel krediet toegekend was en waarvan de aanrekening op 31 december 1991 niet gecorrigeerd werd. Die overschrijdingen zijn hier opgenomen zonder de benaming van de programma's. Ze zijn officieus aan de Administratie van de Thesaurie meegedeeld met het oog op de vereiste correcties van de aanrekeningen.

4) De ordonnancerings waartoe in 1991 is overgegaan, overschrijden niet noodzakelijkerwijze de overgedragen basisallocaties, maar kunnen een overschrijding van het programma veroorzaken of verergeren wegens uitgaven die in 1990 boven andere basisallocaties verricht waren en die per 31 december 1990 geen aanleiding hadden gegeven tot een overschrijding van het programma wegens de nog beschikbare middelen op de andere basisallocaties van dat programma.

KREDIETEN 1990 - Ordonnanceringen uitgevoerd boven de kredieten	
(in frank)	
Programma's	Uitgaven boven de kredieten 1990 op 31.12.1991
<u>Dotatiën</u>	
01.31.0 Civiele lijst	1.007.806
<u>1e Minister</u>	
11.04.0 Koninklijk Commissariaat voor het Migrantenbeleid	1.591.126
<u>Binnenlandse Zaken en Openbaar Ambt</u>	
13.58.0 Provinciale gouvernementen	94.571.947
<u>Buitenlandse Zaken en Buitenlandse Handel</u>	
14.14.0 Kabinet van de Staatssecretaris voor Europa 1992	1.505.298
<u>Pensioenen</u>	
21.54.2 Vergoedingen en gelijkgestelde rechten voor de oorlogsgetroffenen	1.079.120
<u>Volksgezondheid en Leefmilieu</u>	
25.12.0 Kabinet van de Staatssecretaris voor Leefmilieu en Maatschappelijke Emancipatie	63.101
25.51.0 Bestuursafdeling der Volksgezondheid (bestaansmiddelen)	935.165
25.51.3 idem (inspectie van voedingsmiddelen)	699.071
25.52.0 Bestuursafdeling voor de Sociale Geneeskunde (bestaansmiddelen)	7.714.416
25.53.4 Beheer van de Academies voor Geneeskunde	146.128
25.55.0 Bestuursafdeling voor de Oorlogsgetroffenen (bestaansmiddelen)	1.400.911
25.56.0 Instituut voor Hygiëne en Epidemiologie (bestaansmiddelen)	3.710.148
<u>Economische Zaken</u>	
32.40.0 Secretariaat-generaal	87.471
<u>Verkeerswezen</u>	
33.41.0 -	16.668
33.53.4 -	22.966
<u>Openbare Werken</u>	
35.51.0 Bestuur der Waterwegen en Bruggenbureau (bestaansmiddelen)	23.930.237
35.51.4 -	2.448
35.52.0 Bestuur der Wegen (bestaansmiddelen)	22.972.034
35.54.0 Bestuur voor Electriciteit en Elektro-Mechanica (bestaansmiddelen)	4.579.428
35.55.0 Bestuur voor Financiële Bijdrage en Beheer (bestaansmiddelen)	55.810.891
TOTAAL	221.846.380

2. De overschrijdingen van basisallocaties.

Hoewel de verdeling van de programma's in basisallocaties, waartoe in de administratieve begrotingen overgegaan wordt, slechts een begrotingsspecialiteit vormt op het administratieve en niet op het wettelijke niveau, dienen die basisallocaties strikt in acht te worden genomen. Herinneren we eraan dat de overeenstemming van de administratieve begrotingen met de algemene uitgavenbegroting aan de wetgevende kamers ter beoordeling wordt voorgelegd.

Het onderzoek van de uitvoering van de staatsbegroting voor 1991 wijst in dat verband uit dat bepaalde uitgaven verricht zijn boven de voorziene basisallocaties. Behalve de hierboven uiteengezette gevallen van overschrijding van het programmakrediet, die noodzakelijkerwijze impliceren dat een of meer basisallocaties overschreden werden, zijn een vijftiental voorbeelden vastgesteld van uitgaven die verricht zijn boven de voor 1991 toegekende basisallocaties (zonder overschrijding van het programma), voor een totaal van ongeveer 30 miljoen frank.

De belangrijkste voorbeelden betreffen de sectie Financiën (11,1 miljoen excedentaire uitgaven voor het programma 18.61.0, B.A. 12.24 : retributies en kosten voortvloeiend uit de tussenkomst van de Postcheckdienst in de verrichtingen van de verschillende administraties van het departement), de sectie Volksgezondheid en leefmilieu (3 miljoen overschrijdingen voor het programma 25.58.3, B.A. 11.04 : bezoldigingen niet-statutairen voor het Instituut van Hygiëne en Epidemiologie) en, ten slotte, de sectie Verkeer en Infrastructuur (3,2 miljoen excedentaire uitgaven voor het programma 33.41.0, B.A. 11.03 en 11.04 : personeelsuitgaven van de Algemene Diensten van Openbare Werken).

Wat de aanwending betreft van de kredieten 1990 die naar 1991 werden overgedragen, zijn ook verschillende gevallen van overschrijdingen van basisallocaties vastgesteld voor een totaal bedrag van 14,5 miljoen frank, waardoor het totaal van de uitgaven die verricht zijn boven de basisallocaties voor het jaar 1990 (in 1990 en in 1991 op overgedragen kredieten) op ongeveer 69 miljoen frank wordt gebracht (zonder rekening te houden met de gevallen waarin het programmakrediet zelf overschreden is, hetgeen hierboven beschreven is). Vrijwel alle betrokken basisallocaties hebben betrekking op personeelsuitgaven. In het bijzonder kan worden gewezen op de overschrijding van meer dan 34 miljoen frank op basisallocatie 11.04 (niet-statutair personeel) van het programma 35.53.0 (bestaansmiddelen van de Administratie der Gebouwen) en op uitgaven boven de basisallocaties voor een groot aantal bestaansmiddelenprogramma's van de secties Volksgezondheid en leefmilieu, Landbouw en Economische Zaken.

Het Rekenhof herinnert eraan dat, om het parlement toe te laten zijn controletaak ten volle uit te oefenen, de ordonnancerende ministers, om die overschrijdingen te voorkomen, te gepasten tijde de vereiste wijzigingen hadden moeten aanbrengen aan de administratieve begrotingen en die wijzigingen met het oog op een met redenen omklede motie van overeenstemming aan de kamers hadden moeten voorleggen in de gevallen waarin artikel 15 van de gecoördineerde wetten zulks vereist.

In principe had de procedure voor de herverdeling van de basisallocaties, waarin dat artikel voorziet en die nog vereenvoudigd wordt voor de bestaansmid-delenprogramma's, het mogelijk moeten maken om binnen de programma's over te gaan tot de vereiste overdrachten tussen basisallocaties om die overschrijdingen op te heffen.

Artikel 1.01.2, § 2, van de algemene uitgavenbegroting voor 1991 wijkt evenwel af van de bovengenoemde bepalingen door slechts machtiging te verlenen tot herverdelingen tussen basisallocaties betreffende personeelsuitgaven onder en uitsluitend onder elkaar, binnen eenzelfde departementale sectie, en heeft aldus de normale mogelijkheden tot herverdeling binnen eenzelfde programma beperkt.

Het Rekenhof stelt vast dat die budgettaire bijbepaling, waarop het een strenge commentaar geleverd had naar aanleiding van het onderzoek van het ontwerp van algemene uitgavenbegroting voor 1990 (5) en waarvan het doel was het beheer van de middelen die voor de personeelsuitgaven toegekend werden te versoepelen, een hinderpaal vormt voor de normale procedure van herverdeling binnen eenzelfde programma en het niet mogelijk maakt een coherente oplossing te verstrekken voor bepaalde gevallen van overschrijding van de basisallocaties.

5) Brieven aan de Voorzitters van de Kamer van Volksvertegenwoordigers en van de Senaat van 25 oktober 1989, nr. A1J 395.885 B10 en B11.

HOOFDSTUK V - DE BEHEERSCONTROLE

De gemotiveerde motie die op 8 juli 1991 door de Kamer van Volksvertegenwoordigers werd aangenomen naar aanleiding van het onderzoek van de voorafbeelding van de uitslagen van uitvoering van de staatsbegroting voor 1990 (door het Rekenhof ingediend in mei 1991), onderstreept dat dit verslag een geschikte gelegenheid biedt om na te gaan in welke mate de vooropgestelde doelstellingen worden bereikt met de toegestane begrotingsmiddelen. Als dusdanig beantwoordt dit document aan één van de voornaamste oogmerken van de begrotingshervorming van 1989. Deze hervorming beoogt inderdaad, via een begrotingsstructuur per activiteitenprogramma's die samenhangen met doelstellingen en commentaren, aan het parlement een beoordelings- en controle-instrument over de staatsactiviteiten te verschaffen.

In het licht daarvan heeft de Kamer van Volksvertegenwoordigers in haar gemotiveerde motie ingestemd met de uitvoering van een beheerscontrole over bepaalde programma's door het Rekenhof.

Het 149e Boek van Opmerkingen, dat binnenkort aan de wetgevende kamers zal worden voorgelegd, besteedt in zijn inleidend artikel aandacht aan deze nieuwe controle en vergelijkt de ermee gepaard gaande taken met die van buitenlandse hogere controle-instellingen.

Samengevat, houdt de nieuwe opdracht tijdens de eerstvolgende periode een geheel van objectieven in die de vroegere controle op de wettelijkheid en de regelmatigheid van de verrichtingen en van hun boekhoudkundige registratie verenigt met een analyse van de doeltreffendheid, de zuinigheid en de doelmatigheid van de ondernomen activiteiten.

Voor elk onderzocht programma wordt een keuze gemaakt tussen de diverse controle-objectieven, ten einde in voorkomend geval de resultaten te kunnen vaststellen die het meest pertinent en nuttig kunnen zijn voor een degelijk inzicht in de administratieve werking.

Een eerste reeks van vier beheerscontroles werd sinds juli 1991 bij wijze van experiment door het Rekenhof verwezenlijkt.

Het betreft de volgende programma's :

Arbeid en Tewerkstelling

23.52.1 Acties ten gunste van de sociale, morele en intellectuele promotie van de werknemers

Volksgezondheid en Leefmilieu

25.57.1 Toezicht op het leefmilieu (water, lucht, geluid, geur)

Landbouw

31.52.8 Acties van het Fonds voor de Gezondheid en de Produktie van de Dieren

Economische Zaken

32.55.3 Fonds : verrichtingen uitgevoerd voor rekening van de Commissaris-Generaal van de Belgische Regering bij de Wereldtentoonstelling te Sevilla 1992 door de algemene penningmeester van de tentoonstelling.

De resultaten van de controles op deze programma's zullen in de eerstvolgende maanden eventueel het voorwerp kunnen uitmaken van bijzondere mededelingen aan de wetgevende kamers.

HOOFDSTUK VI - DE VASTLEGGINGEN.

A. ALGEMEEN

In dit hoofdstuk wordt nader ingegaan op de vastlegging van kredieten. Onder "vastlegging" dient begrepen te worden : het aangaan van een verbintenis ten laste van de Staat (juridische betekenis) en het registreren van de daaruit voortvloeiende verplichtingen in de registers van de controleur van de vastleggingen (boekhoudkundige betekenis). Door deze registratie wordt het gedeelte van het begrotingskrediet, nodig voor de uitvoering van de aangeane verbintenis, geblokkeerd.

Vastleggingen kunnen op verschillende soorten kredieten (niet-gesplitste kredieten, gesplitste kredieten, variabele kredieten) genomen worden, alsook op zogenaamde vastleggingsmachtigingen.

Onder vastleggingsmachtigingen worden verstaan : de bijzondere wetsbepalingen waarbij de minister wordt gemachtigd om, buiten het kader van de tijdens het begrotingsjaar toegestane begrotingskredieten, tot een bepaald bedrag verbintenissen aan te gaan.

Vastleggingen die op het einde van het jaar nog geen aanleiding gaven tot een ordonnancering, kunnen - naar gelang van de soort kredieten waarop vastgelegd werd - het jaar nadien of zelfs later nog een ordonnancering tot gevolg hebben. De aldus nog uitstaande vastleggingen noemt men het zogenaamde encours van de vastleggingen.

Het encours is een interessant gegeven, omdat het een beeld geeft van de verbintenissen die in de loop van de volgende jaren nog moeten betaald worden. Een correct en uitgezuiverd encours is dan ook van essentieel belang voor de bepaling van de nodige betalingskredieten. In de praktijk is het evenwel zo dat het uitzuiveren van het encours (zie de kolom 4 van de tabellen 6.2. en 6.3., die onder meer de annuleringen van vastleggingen bevat) niet steeds tijdig en met de nodige zorg gebeurt. Dit heeft dan ook tot gevolg dat het bedrag van het encours in vele gevallen overdreven is.

B. VASTLEGGINGEN 1991

Voor de vastleggingen 1991 op niet-gesplitste, gesplitste en variabele kredieten wordt verwezen naar tabel 4.1, waarin deze opgenomen zijn en eventueel voorzien van de nodige commentaar.

De vastleggingen op vastleggingsmachtigingen vindt men terug in tabel 6.1. Vergeleken met 1990 valt het op dat het aantal machtigingen sterk afgenomen is ; van 13 machtigingen is men teruggevallen op 3 machtigingen. De eerste heeft betrekking op een organiek fonds (toepassing van artikel 45, § 4, van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit), nl. het Overlevingsfonds 3e Wereld ; de tweede betreft een fonds "oud regime", nl. het Fonds voor Ontwikkelingssamenwerking. De derde machtiging slaat op een gewoon wettelijk krediet van het departement van Landbouw. Deze laatste machtiging moet toelaten het op 1 januari bestaand encours op het Landbouwinvesteringsfonds te regulariseren.

Commentaar bij de machtigingen voor het Overlevingsfonds 3e Wereld en voor het Landbouwinvesteringsfonds vindt men terug in de tabel 4.1. Wat de vastleggingsmachtiging betreft voor het Fonds voor Ontwikkelingssamenwerking, kan aangestipt worden dat deze voor 95,6% benut werd.

C. STAND VAN DE VASTLEGGINGEN OP 31 DECEMBER 1991

De tabellen 6.2., 6.3. en 6.4. geven per departement de stand weer op 31 december 1991 van de uitstaande vastleggingen (het zgn. "encours") op vastleggingskredieten (gesplitste kredieten), variabele kredieten en vastleggingsmachtigingen. De stand op 31 december 1991 van de uitstaande vastleggingen op niet-gesplitste kredieten kan afgeleid worden uit tabel 4.1. door van het bedrag van de vastleggingen het bedrag van de ordonnanceringen af te trekken.

Bij tabel 6.2. (stand van de vastleggingen op vastleggingskredieten op 31 december 1991) kan worden opgemerkt dat het encours op 1 januari 1991 in een aantal departementen aanzienlijk gestegen is in vergelijking met het encours op 31 december 1990, vermeld in de voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting van 1990 (bv. Buitenlandse Zaken : + 7,1 miljard frank ; Landbouw : + 15,7 miljard frank). Dit heeft vooral te maken met de afschaffing van de fondsen en hun vervanging door gesplitste kredieten (bv. Buitenlandse Zaken : Fonds voor Economische Expansie en Regionale Reconversie en Fonds Buitenlandse Handel ; Landbouw : Landbouwinvesteringsfonds). Het bestaande encours per 31 december 1990 van die fondsen werd via transcodificatie verbonden aan de nieuw gecreëerde gesplitste kredieten. Gelet op de complexiteit van deze operatie is het niet denkbeeldig dat een aantal van de vermelde encours nog voor correctie vatbaar zijn.

Tabel 6.3. handelt, zoals hoger vermeld, over de stand van de vastleggingen op variabele kredieten. Opvallend is hier het hoge encours op 31 december 1991 betreffende de rijksschuld. Dit heeft voornamelijk te maken met het feit dat heel wat betalingen gebeurd zijn via thesaurierekeningen en nog moeten aangerekend worden ten laste van een begrotingskrediet. Tevens kan nog opgemerkt worden dat sommige variabele kredieten een betrekkelijk laag encours vertonen op 1 januari 1991. Dit is voor een deel te verklaren door de creatie van nieuwe organieke fondsen (en dus nieuwe variabele kredieten) en voor een ander

deel door mogelijke annuleringen of vergissingen bij de transcodificatie van het encours van oude fondsen (die nu vervangen werden door organieke fondsen).

Tabel 6.4. tenslotte handelt over het encours van de vastleggingsmachtigingen (de vastleggingsmachtiging van Landbouw, vermeld in tabel 6.1., komt hierin niet meer voor, daar deze alleen bedoeld was om een bestaand encours van het Landbouwinvesteringsfonds te regulariseren). Het betreft twee vastleggingsmachtigingen van Ontwikkelingssamenwerking (één voor het Fonds voor Ontwikkelingssamenwerking en één voor het Overlevingsfonds). De cijfers van het Overlevingsfonds verdienen enige commentaar : door de omvorming van het Overlevingsfonds van een fonds "oud regime" tot een organiek fonds, diende het bestaande encours opnieuw vastgelegd in 1991. Dit betekent dat de vastleggingen 1991 (820,4 miljoen fr.) voor 339,1 miljoen frank uitstaande vastleggingen bevatten.

TABEL 6.1. - VASTLEGGINGEN OP VASTLEGGINGSMACHTIGINGEN 1991

(in miljoenen frank)

SECTIES	WETSBEPALINGEN	ARTIKEL / PROGRAMMA	FONDS / PROGRAMA	TOEGESTANE MACHTIGING	AANWEN- DING	VERSCHIL
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
15. Ontwikkelings- samenwerking	Art. 2.15.7, A.U.B.	60.58 B	Fonds voor Ontwikke- lingssamenwerking	12.200,0	11.655,4	544,6
	Art. 2.15.8, A.U.B. Art. 2.15.3, Aanpas- sing	15.54.3	Overlevingsfonds	2.000,0	820,4	1.179,6
31. Landbouw	Art. 2.31.8, A.U.B. Art. 2.31.2, Aanpas- sing	31.53.4	Acties Landbouwfonds en Landbouwinveste- ringsfonds	10.481,1	10.481,1	0,0

Toelichting bij tabel 6.1.

Bronnen : Parlementaire bescheiden, Ministerie van Financiën, betrokken departementen.

Kolom (2) : A.U.B. = algemene uitgavenbegroting 1991 (wet van 13 december 1990, B.S. van 22 december 1990)

Aanpassing = wet houdende aanpassing van de algemene uitgavenbegroting 1991 (wet van 24 juli 1991, B.S. van 9 augustus 1991)

TABEL 6.2. - STAND VAN DE VASTLEGGINGEN OP VASTLEGGINGSKREDIETEN OP 31 DECEMBER 1991

(in miljoenen frank)

Secties	Encours op 1.1.91	Oorspr. vastl. 91	Wijzig. vastl.	Totaal	ORDONNANCERINGEN 1991						Encours op 31.12.91
					* 1987	1988	1989	1990	1991	Totaal	
(1)	(2)	(3)	(4)	= (5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	= (11)	(12)
11 Eerste Minister	6.754,3	3.478,3	14,9	10.247,5	327,9	540,0	113,7	1.202,8	638,2	2.822,6	7.424,9
12 Justitie	137,0	981,1	172,1	1.290,2	40,1	0,0	57,2	4,3	0,0	101,6	1.188,6
13 Binnenlandse Zaken	1.049,5	669,0	61,1	1.779,6	193,0	67,9	36,7	169,2	113,1	579,9	1.199,7
14 Buitenlandse Zaken	8.228,5	2.088,8	- 149,2	10.168,1	933,5	165,7	369,0	229,3	232,3	1.929,8	8.238,3
15 Ontwikkelingssamenw.	1.029,6	611,4	330,0	1.971,0	6,6	109,5	57,1	215,0	477,3	865,5	1.105,5
16 Landsverdediging	67.073,4	13.875,4	- 1.659,6	79.289,2	3.256,9	2.450,4	5.253,6	3.447,6	3.959,9	18.368,4	60.920,8
17 Rijkswacht	1.981,8	413,2	- 8,6	2.386,4	70,0	284,4	341,1	194,7	3,5	893,7	1.492,7
18 Financiën	50,5	2,5	0,0	53,0	0,0	3,7	19,0	0,0	1,5	24,2	28,8
22 Middenstand	97,3	35,4	0,0	132,7	5,8	52,6	0,0	0,0	0,0	58,4	74,3
23 Tewerkstelling	0,0	30,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	30,0
24 Sociale Voorzorg	16,0	54,0	0,0	70,0	0,0	0,0	0,0	1,1	0,0	1,1	68,9
25 Volksgezondheid	2.842,8	136,8	- 5,0	2.974,6	404,7	153,7	25,2	28,3	91,3	703,2	2.271,4
31 Landbouw	16.076,1	15.411,5	- 568,9	30.918,7	1.325,9	234,5	233,5	382,2	2.128,0	4.304,1	26.614,6
32 Economische Zaken	7.798,7	791,4	81,4	8.671,5	317,9	964,1	420,5	137,1	409,4	2.249,0	6.422,5
33 Verkeer en Infrs.	24.524,6	6.406,6	38,4	30.969,6	2.702,2	1.596,5	419,5	1.282,3	2.148,4	8.148,9	22.820,7
34 Posterijen, Telegr.	54,8	0,0	0,0	54,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	54,8
ALGEMEEN TOTAAL	137.714,9	44.985,4	- 1.693,4	181.006,9	9.584,5	6.623,0	7.346,1	7.293,9	10.202,9	41.050,4	139.956,5

Toelichting bij tabel 6.2.

Bronnen : Ministerie van Financiën : Administratie van de Begroting en de
Controle van de Uitgaven en Administratie van de Thesaurie

- Kolom (2) uitstaande vastleggingen op 1 januari 1991
- Kolom (3) oorspronkelijke vastleggingen 1991 (exclusief de gelijktijdige vastleggingen) ; de cijfers vermeld voor Buitenlandse Zaken, Landsverdediging en Verkeer en Infrastructuur kunnen nog wijzigen na afsluiting van de jaarlijkse verzamelstaat.
- Kolom (4) wijzigingen (vermeerderingen en annuleringen) aan de oorspronkelijke vastleggingen 1991 en aan de uitstaande vastleggingen van vroegere jaren ; de cijfers vermeld voor Landsverdediging, Volksgezondheid, Economische Zaken en Verkeer en Infrastructuur zijn nog voor correctie vatbaar.
- Kolom (5) totaal bedrag aan vastleggingen, gevormd door het encours op 1 januari 1991 (kolom (2)), vermeerderd met de oorspronkelijke vastleggingen genomen in 1991 (kolom (3)) en met de wijzigingen aan uitstaande vastleggingen doorgevoerd in 1991 (kolom (4))
- Kolom (6) tot (10) bedragen geordonnanceerd in 1991 op de in 1991 (10), 1990 (9), 1989 (8), 1988 (7) en 1987 en vroeger (6) geboekte vastleggingen (exclusief de gelijktijdige ordonnanceringen)
- Kolom (12) uitstaande vastleggingen op 31 december 1991, als resultaat van het totaal bedrag van kolom (5) MIN de ordonnanceringen in 1991 (kolom 11))

TABEL 6.3. - STAND VAN DE VASTLEGGINGEN OP VARIABLE KREDIETEN OP 31 DECEMBER 1991

(in miljoenen frank)

Secties	Encours op 1.1.91	Oorspr. vastl. 91	Wijzig. vastl.	Totaal	O r d o n n a n c e r i n g e n						Encours op 31.12.91
					1987	1988	1989	1990	1991	Totaal	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
11 Eerste Minister	0,0	5,4	0,0	5,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,4
12 Justitie	0,0	9,0	3,7	12,7	0,0	0,0	0,0	0,0	10,2	10,2	2,5
13 Binnenlandse Zaken	64,6	34,8	60,7	160,1	0,0	0,0	0,0	0,0	85,8	85,8	74,3
14 Buitenlandse Zaken	53,0	44,4	- 28,3	69,1	0,0	0,0	0,0	8,5	0,0	8,5	60,6
15 Ontwikkelingssamenw.	0,0	820,4	0,0	820,4	0,0	0,0	0,0	0,0	482,7	482,7	337,7
16 Landsverdediging	723,9	566,6	619,1	1.909,6	0,0	0,3	22,8	642,2	819,6	1.484,9	424,7
17 Rijkswacht	1,0	2,1	- 1,0	2,1	0,0	0,0	0,0	0,0	1,8	1,8	0,3
21 Pensioenen	0,0	141,3	155,6	296,9	0,0	0,0	0,0	0,0	265,9	265,9	31,0
23 Tewerkstelling en Arbeid	8,2	1.140,2	689,0	1.837,4	0,0	0,0	0,0	4,0	1.382,5	1.386,5	450,9
24 Sociale Voorzorg	0,0	6,3	11,2	17,5	0,0	0,0	0,0	0,0	2,1	2,1	15,4
25 Volksgezondheid en Leefmilieu	44,8	297,0	- 4,6	337,2	0,0	2,4	12,0	21,4	197,0	232,8	104,4
31 Landbouw	0,0	1.318,8	- 22,0	1.296,8	0,0	0,0	0,0	0,0	1.239,3	1.239,3	57,5
32 Economische Zaken	0,0	1,4	0,9	2,3	0,0	0,0	0,0	0,0	2,1	2,1	0,2
51 Rijksschuld	0,0	113.823,3	0,0	113.823,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	113.823,3
ALGEMEEN TOTAAL	895,5	118.211,0	1.484,3	120.590,8	0,0	2,7	34,8	676,1	4.489,0	5.202,6	115.388,2

Toelichting bij tabel 6.3.

Bronnen : Ministerie van Financiën : Administratie van de Begroting en de
Controle van de Uitgaven en betrokken departementen.

Kolom (2) uitstaande vastleggingen op 1 januari 1991

Kolom (3) oorspronkelijke vastleggingen 1991 (exclusief de gelijktijdige vast-
leggingen)

Kolom (4) wijzigingen (vermeerderingen en annuleringen) aan de oorspronkelijk-
ke vastleggingen 1991 en aan de uitstaande vastleggingen van
vroegere jaren.

Kolom (5) totaal bedrag aan vastleggingen, gevormd door het encours op 1
januari 1991 (kolom (2)), vermeerderd met de oorspronkelijke
vastleggingen genomen in 1991 (kolom (3)) en met de wijzigingen aan
uitstaande vastleggingen doorgevoerd in 1991 (kolom (4))

Kolom (6) tot (10) bedragen geordonnanceerd in 1991 op de in 1991 (10), 1990
(9), 1989 (8), 1988 (7) en 1987 en vroeger (6) geboekte
vastleggingen (exclusief de gelijktijdige ordonnancerings).

Kolom (12) uitstaande vastleggingen op 31 december 1991, als resultaat van
het totaal bedrag van kolom (5) MIN de ordonnancerings in 1991
(kolom 11))

TABEL 6.4. STAND VAN DE VASTLEGGINGEN OP VASTLEGGINGSMACHTIGINGEN OP 31 DECEMBER 1991.

(in miljoenen frank)

SECTIES	FONDS	ENCOURS OP 1.1.1991	VASTLEG- GINGEN 1991	ANNULERIN- GEN	TOTAAL VASTLEG- GINGEN	ORDONNAN- CERINGEN 1991	ENCOURS OP 31.12.91			
(1)	(2)	(3)	+	(4)	-	(5)	=	(6)	(7)	(8)
15.Ontwikkelings- samenwerking	Fonds voor Ontwik- kelingssamenwer- king	10.155,7		11.655,5		1.828,8		19.982,4	9.477,5	10.504,9
	Overlevingsfonds :	-		820,4		-		820,4	482,7	337,7

Toelichting bij tabel 6.4.**Bronnen** Ministerie van Financiën, Administratie van de Begroting en de Controle van de Uitgaven.**Kolom (3)** uitstaande vastleggingen op 1 januari 1991**Kolom (4)** vastleggingen in 1991 geregistreerd in de boekhouding van de controleur van de vastleggingen**Kolom (5)** geannuleerde vastleggingen van vorige jaren**Kolom (6)** totaal bedrag aan vastleggingen, gevormd door het encours op 1 januari 1991 (kolom (3)), vermeerderd met de vastleggingen genomen in 1991 (kolom (4)) en verminderd met de annuleringen (kolom (5))**Kolom (8)** uitstaande vastleggingen op 31 december 1991, als resultaat van het totaal bedrag aan vastleggingen (kolom (6)) MIN de ordonnanceringen in 1991 (kolom (7)).

HOOFDSTUK VII - DE BEGROTINGSFONDSEN.

A. DE SANERING VAN DE BEGROTINGSFONDSEN.

Artikel 5 van de wet van 28 juni 1989 op de hervorming van de rijkscomptabiliteit heeft een grondige wijziging teweeggebracht in de modaliteiten waarmee aan het principe van de bestemming van bepaalde ontvangsten voor bepaalde uitgaven uitvoering wordt gegeven (1). De inwerkingtreding ervan werd bepaald op 1 januari 1991. Tot die datum werd dit principe toegepast in de vorm van fondsen opgenomen in titel IV, afzonderlijke sectie van de uitgavenbegrotingen.

De grondbeginselen inzake de nieuwe regeling zijn thans terug te vinden in artikel 45 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit. Zij houden in dat de werking van elk begrotingsfonds moet worden geregeld door een organieke wet, dat de verrichtingen ervan in de rijksmiddelen- en de algemene uitgavenbegroting worden opgenomen en dat er ten slotte een strikt verbod wordt opgelegd om die fondsen met begrotingskredieten te stijven. De organieke wet van 27 december 1990 houdende oprichting van begrotingsfondsen kwam aan het eerste beginsel tegemoet.

Het opnemen van organieke fondsen in de begroting 1991 ging gepaard met de afschaffing van de fondsen van de afzonderlijke sectie. Voor het begrotingsjaar 1991 werd via de begrotingswet (2) echter nog een overgangsregeling aangehouden, waarbij een aantal fondsen "oud regime" in de afzonderlijke secties van de algemene uitgavenbegroting 1991 behouden bleven.

Die omvorming van de vroegere titel IV heeft verschillende vormen aangenomen. Op het operationele vlak dient bovendien te worden opgemerkt dat de vaststelling van de saldi van deze fondsen op 31 december 1990 met grote moeilijkheden is gepaard gegaan.

In concreto heeft de afschaffing van de fondsen van de vroegere afzonderlijke sectie met ingang van 1 januari 1991 tot de volgende herschikking geleid (3).

1. Door de afschaffing van de vroegere titel IV zijn 164 fondsen verdwenen :

- hetzij definitief wegens het wegvallen van hun bestaansreden (66) ;

1) Cfr. Rekenhof, Commentaar en opmerkingen bij het ontwerp van staatsbegroting voor het begrotingsjaar 1991, 9 oktober 1990, blz. 6-25 ; brieven nrs. A6J 517.420 B1 en B2 d.d. 9 oktober 1990 aan de Voorzitters van de Wetgevende Kamers.

2) Algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 1991
- art. 3-01-1 voor de sectie I ;
- art. 3-01-2 voor de sectie II ;
- art. 3-01-3 voor de sectie III.

3) Lijst opgenomen als bijlage tot de organieke wet van 27 december 1990.

- hetzij door integratie in de begroting (82). De eigen ontvangsten worden in de rijksmiddelenbegroting opgenomen tot dekking van de algemene uitgaven van de Staat en de uitgaven worden gedekt door gewone begrotingskredieten ;
- hetzij door omvorming in een ordeverrichting van de Thesaurie (16). Deze formule werd voorbehouden voor fondsen waarvan de verrichtingen derden-gelden betroffen. Het saldo op 31 december 1990 dient door de rekenplichtige als ontvangst geboekt te worden op het nieuwe in de ramingsstaat van de ordeverrichtingen van de Thesaurie geopende artikel.

2. Een aantal fondsen (36) zijn vervangen door fondsen opgericht door de organieke wet van 27 december 1990. De eigen ontvangsten worden geaffecteerd aan in de wet omschreven uitgaven, waarvoor zogenaamde "variabele kredieten" in de begroting worden opgenomen (zie verder).

3. De afzonderlijke secties, opgenomen onder titel III in de algemene uitgavenbegroting 1991, is zeer heterogeen van samenstelling ; het Rekenhof heeft daarover in zijn voormeld commentaar en opmerkingen bij het ontwerp van staatsbegroting voor het begrotingsjaar 1991 (blz. 10-15) reeds kritiek geuit.

- Sectie I bevat 10 terugbetalings- en toewijzingsfondsen, met toepassing van de artikels 37 en 38 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit.

Terugbetalingsfondsen worden ambtshalve geopend voor de door de Minister van Financiën ten onrechte geïnde sommen. Zij worden niet als rijksmiddelen geboekt en de rekenplichtigen kunnen er rechtstreeks over beschikken.

Toewijzingsfondsen daarentegen worden ambtshalve geopend voor de gedeelten van de opbrengst van belastingen, heffingen en stortingen die zijn toegewezen aan andere overheden. De Minister van Financiën stelt ze rechtstreeks ter beschikking van deze overheden.

- Sectie II omvat 21 begrotingsfondsen betreffende staatsdiensten met afzonderlijk beheer. Zij hebben ondermeer betrekking op het Muntfonds, de Nationale Loterij, het Centraal Bureau voor Benodigdheden en op de restaurants en refters van de ministeries. Deze diensten zullen uiteindelijk een eigen begrotings- en rekeningenstelsel moeten krijgen (cfr. titel IV, artikel 140 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit). De nodige uitvoeringsbesluiten werden echter nog steeds niet genomen.
- Sectie III, ten slotte, behelst het Fonds Betreffende de Regularisatie van Leningintresten (staatsschuld), alsook - in afwachting van de uitwerking van een organieke regeling (normaal gepland tegen einde 1991) - het Fonds voor Ontwikkelingssamenwerking.

B. DE ORGANIEKE FONDSEN.

1. - In afwijking van het algemene principe dat de gezamenlijke ontvangsten bestemd zijn voor de gezamenlijke uitgaven (artikel 3), laat artikel 45, § 1, van de gecoördineerde wetten toe dat een organieke wet begrotingsfondsen opricht door voor uitgaven waarvan zij het voorwerp vaststelt, sommige op de rijksmiddelenbegroting aangerekende ontvangsten te bestemmen. Deze door de wet van 27 december 1990 opgerichte organieke fondsen kunnen echter niet meer gestijfd worden met kredieten van de algemene uitgavenbegroting. Ze worden opgesomd in de tabel gevoegd bij deze organieke wet.

Elk organiek fonds wordt opgenomen in een programma van de algemene uitgavenbegroting en heeft een of meer artikels in de rijksmiddelenbegroting waarop de eigen ontvangsten worden geboekt.

De vernieuwing van artikel 45 bestaat in de invoering van een systeem van variabele kredieten voor de uitgaven. De kredieten van deze begrotingsfondsen variëren in functie van het eventueel beschikbaar saldo van het vorige jaar en van de overeenkomstige op de rijksmiddelenbegroting aangerekende ontvangsten. Dit "wettelijk krediet" wordt dus slechts gevormd naarmate de realisatie van de geaffecteerde ontvangsten.

Ten einde de uitgaven te beperken en een onnodige ophoping van geldmiddelen te vermijden, wordt in voorkomend geval door de Administratie van de Begroting bovendien een administratief plafond ingesteld, in de algemene uitgavenbegroting aangeduid met FON. Deze limiet slaat op het bedrag aan vastleggingen en ordonnanceringen dat de administratie verwacht nodig te hebben tijdens het begrotingsjaar. De bedoeling van deze maatregel is het teveel aan middelen eventueel te doen desaffacteren en te doen terugvloeien naar de algemene middelen van de schatkist.

2. - Met betrekking tot de werking van het systeem van de variabele kredieten dient een onderscheid te worden gemaakt naargelang er al dan niet een vastleggingsmachtiging is bepaald voor het betrokken fonds.

a) **Organieke fondsen zonder vastleggingsmachtiging :**

Op 1 januari is voor het vastleggen en ordonnanceren van nieuwe uitgaven slechts het saldo dat niet aangewend werd in het afgelopen begrotingsjaar beschikbaar.

De ontvangsten worden naargelang ze worden gerealiseerd, aangerekend op het gepaste artikel in de rijksmiddelenbegroting, hetgeen een gelijkwaardige verhoging van het beschikbaar variabel krediet voor gevolg heeft. De niet gebruikte variabele kredieten kunnen vanaf de aanvang van het volgende begrotingsjaar aangewend worden.

De wisselwerking tussen het vastleggings- en ordonnanceringsgedeelte van het variabel krediet is voor deze fondsen identiek aan het vroegere mechanisme van de begrotingsfondsen van titel IV. Dit heeft tot gevolg dat de saldi die respectievelijk voor vastlegging en voor ordonnanciering beschikbaar zijn, van elkaar kunnen verschillen.

b) Organieke fondsen met vastleggingsmachtiging : (4)

De luiken vastlegging en ordonnanciering staan hier volkomen los van elkaar.

Het ordonnanceringskrediet evolueert zoals in het geval van een fonds zonder vastleggingsmachtiging.

De toegestane vastleggingsmachtiging is vanaf 1 januari integraal beschikbaar, ongeacht het niveau van de werkelijk gerealiseerde ontvangsten. De vastleggingsmachtiging wordt behandeld als een gesplitst vastleggingskrediet (dus een echt limitatief krediet). Binnen dit bedrag mogen verbintenissen worden aangegaan zonder dat op de werkelijke inning van de ontvangsten moet worden gewacht.

Het bedrag van het op 31 december niet gebruikte gedeelte van de vastleggingsmachtigingen vervalt definitief. Er is dus geen overdracht van saldi (zie artikel 45, § 2, gecoördineerde wetten).

3. - Artikel 4, § 1, van de organieke wet van 27 december 1990 bepaalt dat de organieke fondsen die in de plaats komen van de fondsen van de afzonderlijke sectie van de algemene uitgavenbegroting 1990, vanaf 1 januari 1991 kunnen beschikken over de saldi van de vastleggings- en ordonnanceringsmiddelen van de genoemde fondsen op 31 december 1990. De bewuste saldi worden evenwel door de Administratie van de Begroting slechts beschikbaar gesteld tot beloop van de in de algemene uitgavenbegroting 1991 ingeschreven bedragen.

Artikel 5 van dezelfde organieke wet bepaalt dat de op 31 december 1990 nog uitstaande vastleggingen kunnen worden aangezuiverd ten laste van de variabele kredieten, ingeschreven in de algemene uitgavenbegroting 1991.

4. - De hierna volgende tabellen geven, per sectie en per programma, een overzicht van de beschikbare middelen en van de verbintenissen aangegaan in de loop van het begrotingsjaar 1991, en dit zowel vanuit een ordonnanceringsoptiek (tabel 7.1), als vanuit een vastleggingsoptiek (tabel 7.2).

4) Onder vastleggingsmachtiging verstaat men de bijzondere wetsbepaling waarbij toestemming wordt verleend om gedurende het begrotingsjaar verbintenissen aan te gaan tot beloop van het bepaald grensbedrag ; de kredieten die nodig zijn voor de uitvoering van die verbintenissen (correlatieve kredieten) zullen in latere begrotingen moeten worden ingeschreven.

Deze gegevens mogen niet beschouwd worden als zijnde geregistreerd en goedgekeurd door het Rekenhof, maar slechts als inlichtingen bezorgd door de administratie. Bijgevolg, en meer in het bijzonder wat de saldi en de ontvangsten van de fondsen betreft, trachten de commentaren bij de tabellen de meest markante, vastgestelde onvolkomenheden te benadrukken : gerealiseerde maar nog niet geboekte ontvangsten, ontvangsten die twee keer zijn aangerekend, gedebudgetteerde uitgaven, alsook een algemeen voorbehoud met betrekking tot de saldi op 1 januari 1991.

TOELICHTING BIJ DE TABELLEN 7.1 EN 7.2

KOLOM 1 : de sectie en het programma waaraan het organiek fonds verbonden is (zie benamingen in tabel 4.1.)

KOLOM 2 : voor de vaststelling van de saldi op 1 januari 1991 werd een beroep gedaan op de Administratie van de Begroting en Controle der Uitgaven. Deze cijfers zijn echter voorlopig en kunnen slechts door het Rekenhof worden gecontroleerd als alle gegevens beschikbaar zijn.

KOLOM 3 : de cijfers van de effectief gerealiseerde ontvangsten, die via een artikel in de rijksmiddelenbegroting transiteren.

KOLOM 4 : bevat het wettelijk variabel krediet ; namelijk het geheel van de middelen die ingevolge de wettelijke beschikkingen in 1991 beschikbaar zijn. Het is de som van de kolommen 2 en 3.

KOLOM 5 : vermeldt het administratieve plafond, toegepast door de Administratie van Begroting, dat verondersteld wordt nodig te zijn om de verplichtingen in 1991 na te komen (FOV of FON) ; in feite vormt het een - voorlopige - beperking van het wettelijk beschikbare krediet.

KOLOM 6 : de in 1991 aangerekende vastleggingen (FOV) of de ordonnanceringen (FON) op het administratief plafond van het variabel krediet.

KOLOM 7 : saldo op 31 december 1991, zijnde het verschil tussen de kolommen 4 en 6. Een afzonderlijke wettelijke beschikking kan evenwel dit saldo geheel of gedeeltelijk desaffecteren.

KOLOM 8 : aanduiding van het netto resultaat in 1991 : in welke mate hebben de gerealiseerde ontvangsten (kolom 3) volstaan om aan de verplichtingen (kolom 6) te voldoen. Dit bedrag kan bijgevolg negatief zijn, omdat geen rekening werd gehouden met het beschikbare saldo (kolom 2).

TABEL 7.1 : Ordonnanceringsoptiek

(in miljoenen frank)

SECTIE / PROGRAMMA	SALDO 1.1.91	GEREALI- SEERDE ONTVANG- STEN	BESCHIK- BAAR 1991	FON	ORDONNANCE- RING OP FON	SALDO 31.12.91	NETTO-RE- SULTAAT
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)=(3)-(6)
Iste Minister							
- 11.60.1	289,1	60,1	349,2	20,3	-	349,2	60,1
Justitie							
- 12.40.0	10,0	61,5	71,5	25,0	10,2	61,3	51,3
Binnenlandse Zaken							
- 13.51.6	-	9,5	9,5	20,0	-	9,5	9,5
- 13.51.9	28,0	104,7	132,7	96,0	85,8	46,9	18,8
- 13.54.1	-	-	-	95,0	-	-	-
- 13.54.2 (Fonds 13-3)	-	-	-	51,0	-	-	-
- 13.54.2 (Fonds 13-4)	-	-	-	-	-	-	-
- 13.56.1	-	2,5	2,5	9,8	-	2,5	2,5
Buitenlandse Zaken							
- 14.41.3	82,5	55,0	137,5	120,4	8,5	128,9	46,5
Ontwikkelingssamenwerking							
- 15.54.3	2.001,4	175,0	2.176,4	815,0	482,7	1.693,7	- 307,7
Landsverdediging							
- 16.50.0	56,5	952,7	1.009,2	816,6	56,2	952,9	896,4
- 16.51.1	166,8	476,2	643,0	450,6	450,1	192,9	26,1
- 16.52.1	778,6	283,4	1.062,0	821,7	762,2	299,8	- 478,8
- 16.53.1	55,2	28,6	83,8	59,3	59,1	24,7	- 30,5
- 16.54.1	10,8	160,6	171,4	163,8	158,2	13,2	2,4
- 16.55.4	-	-	-	-	-	-	-
Rijkswacht							
- 17.50.0	1,8	2,2	4,0	2,1	1,8	2,2	0,3
Pensioenen							
- 21.51.1	4.152,8	31.528,5	35.681,3	36.873,0	35.273,8	407,4	- 3.745,3
- 21.51.5	- 545,7	3.488,8	2.943,1	3.855,0	3.861,7	- 918,6	- 372,9
Tewerkstelling en Arbeid							
- 23.54.2	450,4	86,0	536,4	37,1	23,4	513,0	62,6
- 23.56.1	93,1	588,5	781,6	750,0	679,3	102,3	9,2
- 23.56.4	1.632,0	1.190,5	2.322,5	1.975,0	670,6	2.151,9	519,9
- 23.56.8	-	280,0	280,0	335,6	22,3	257,6	257,6
Sociale Voorzorg							
- 24.51.4	-	66,8	66,8	33,6	2,1	64,7	64,7
Volksgezondheid							
- 25.51.4	42,9	119,0	161,9	138,5	93,9	68,0	25,1
- 25.52.2	49,8	153,3	203,1	140,0	119,2	83,9	34,1
- 25.57.2	342,0	86,3	428,3	131,0	72,6	355,6	13,7
Landbouw							
- 31.52.8	131,4	1.007,5	1.138,9	2.113,1	584,6	554,3	422,9
- 31.53.2	19,1	- 0,5	18,6	20,0	-	18,6	- 0,5
- 31.53.4	113,5	654,2	767,7	719,2	654,7	113,0	- 0,4
Economische Zaken							
- 32.42.1	-	32,2	32,2	20,0	2,2	30,0	30,0
- 32.51.1	-	-	-	1,0	-	-	-
- 32.53.1	-	-	-	6,0	-	-	-
- 32.55.1	-	-	-	1,5	-	-	-
- 32.55.2	-	684,8	684,8	263,0	212,7	472,1	472,1
Verkeer en Infrastructuur							
- 33.56.7	-	-	-	2,0	-	-	-
Staatsschuld							
- 51.45.1	-	257.541,4	257.541,4	105.423,4	139.760,7	117.780,7	117.780,7

Commentaar bij tabel 7.1 : Ordonnanceringsoptiek

Voor meer uitgebreid commentaar op de diverse organieke fondsen wordt verwezen naar de commentaren op de uitvoering van de programma's, opgenomen in tabel 4.1. van hoofdstuk IV.

Hierna volgen nog slechts enkele markante vaststellingen van meer algemene aard.

Het programma 13.54.2 omvat voor het begrotingsjaar 1991 twee organieke fondsen, nl. 13-3 (brandweermateriaal) en 13-4 (brand en ontploffing). Op deze beide fondsen zijn geen verrichtingen geregistreerd. Vanaf 1992 worden zij tot één fonds gefusioneerd, met behoud echter van gesplitste ontvangsten (respectievelijk beschikbaar te stellen voor de basisallocaties 63.09 en 12.47).

De in de tabel vermelde gerealiseerde ontvangsten van de verschillende organieke fondsen van de sectie Landsverdediging zijn vatbaar voor latere wijzigingen. Volgens inlichtingen van het departement zouden deze ontvangsten, voor elk van de fondsen, merkkelijk hoger liggen.

Het fonds 21-2 betreffende de rustpensioenen van het personeel van de instellingen van openbaar nut (verbonden aan het programma 21.51.5) mag in toepassing van artikel 4, § 2, van de organieke wet van 27 december 1990 uiterlijk tot 31 december 1995 een debetsaldo vertonen, beperkt tot het bedrag op 31 december 1990, nl. 545,7 miljoen frank. Het negatief saldo eind 1991 bedroeg 918,6 miljoen frank (zie ook commentaar bij programma 21.51.5 in tabel 4.1.).

De uitgaven van het fonds 31-1, verbonden aan programma 31.52.8 bevatten niet het geheel van de door dit fonds ingezette middelen in de loop van het begrotingsjaar, in die mate dat een beroep op aanvechtbare leningen (5) tot gevolg heeft dat de uitgaven betaald door middel van prefinanciering (436,9 miljoen frank) niet in rekening werden genomen. Ze zijn immers dadelijk betaald door het Nationaal Instituut voor het Landbouwkrediet op verzoek van de directeur-generaal van het Bestuur der Veeteelt en de Diergeneeskundige Dienst. Het positief saldo aan ordonnanceringen van 554,3 miljoen frank moet derhalve worden gecorrigeerd met de debetsaldi van de lopende rekeningen van kaskredieten (weerhouden prefinancieringsmodaliteit), die in het totaal 1.421,3 miljoen frank bedragen.

5) Machtiging aan de Staatssecretaris van Landbouw gegeven door de wet van 7 november 1987 tot opening van voorlopige kredieten voor de begrotingsjaren 1987 en 1988 en houdende verschillende financiële bepalingen, alsmede de wet van 20 juli 1990 houdende economische en financiële bepalingen.

Het negatieve bedrag aan gerealiseerde ontvangsten van het Fytofarmaceutisch Fonds (31-2) opgenomen onder het programma 31.53.3, vindt zijn verklaring in artikel 2.31.3 van de aangepaste algemene uitgavenbegroting voor 1991. Een bedrag van 500.000 frank werd aan zijn bestemming onttrokken om het aandeel van het fonds in de werkingskosten van het departement te dekken.

Het bedrag van 637,3 miljoen frank aan ontvangsten van het fonds 32-4 verbonden aan programma 32.55.3 (verrichtingen gedaan voor rekening van het Commissariaat-Generaal van de Belgische Regering bij de Wereldtentoonstelling van Sevilla 1992, door de algemene penningmeester van de tentoonstelling), moet aanzienlijk worden verminderd ten gevolge van een reeks van dubbele aanrekeningen. Een eerste correctie daartoe werd doorgevoerd in het begin van de maand april, voor een bedrag van 212,6 miljoen frank. De openbare en private tussenkomsten, andere dan deze van het Ministerie van Economische Zaken, die de ontvangsten van dit fonds uitmaken, kunnen medio-maart 1992 geschat worden op 334,4 miljoen frank.

De benutting van de variabele kredieten van het fonds 51-1 (programma 51.45.1) kan de indruk wekken van een kredietoverschrijding. Het oorspronkelijk ingeschreven administratieve krediet van 105.423,4 miljoen frank werd tijdens de begrotingscontrole niet aangepast aan de gerealiseerde ontvangsten. De werkelijk geïnde ontvangsten bedragen 257.541,4 miljoen frank, zodat er - wettelijk gezien - geen kredietoverschrijding heeft plaatsgehad.

TABEL 7.2 : Vastleggingsoptiek

(in miljoenen frank)

SECTIE / PROGRAMMA	SALDO 1.1.91	GEREALI- SEERDE ONTVANG- STEN	BESCHIK- BAAR 1991	FOV	VASTLEG- GING OP FOV	SALDO 31.12.91	NETTO-RE- SULTAAT
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)=(3)-(6)
1ste Minister							
- 11.60.1	289,1	60,1	349,1	20,3	5,4	343,7	54,6
Justitie							
- 12.40.0	10,0	61,5	71,5	25,0	12,7	58,8	48,8
Binnenlandse Zaken							
- 13.51.6	-	9,5	9,5	20,0	-	9,5	9,5
- 13.51.9	23,1	104,7	127,8	96,0	95,5	32,3	9,2
- 13.54.1	-	-	-	95,0	-	-	-
- 13.54.2 (Fonds 13-3)	-	-	-	51,0	-	-	-
(Fonds 13-4)	-	-	-	-	-	-	-
- 13.56.1	-	2,5	2,5	9,8	-	2,5	2,5
Buitenlandse Zaken							
- 14.41.3	29,4	55,0	84,5	120,4	16,1	68,4	38,9
Ontwikkelingssamenwerking							
- 15.54.3	-	-	2.000,0	2.000,0	820,4	1.179,7	- 820,4
Landsverdediging							
- 16.50.0	46,1	952,7	998,8	1.035,8	65,8	933,0	886,9
- 16.51.1	67,9	476,2	544,1	535,0	487,2	56,9	- 11,0
- 16.52.1	243,0	283,4	526,4	439,2	439,2	87,2	- 155,8
- 16.53.1	5,7	28,6	34,3	86,1	19,0	15,3	9,6
- 16.54.1	14,1	160,6	174,7	178,8	175,5	- 0,9	- 14,9
- 16.55.4	-	-	-	-	-	-	-
Rijkswacht							
- 17.50.0	0,8	2,2	3,0	2,1	1,1	1,9	1,1
Pensioenen							
- 21.51.1	4.152,8	31.528,5	35.681,3	36.873,0	35.304,9	376,4	- 3.776,4
- 21.51.5	- 545,7	3.488,8	2.943,1	3.855,0	3.861,7	- 918,6	- 372,9
Tewerkstelling en Arbeid							
- 23.54.2	442,2	36,0	522,2	37,1	25,6	502,6	60,4
- 23.56.1	102,3	688,5	790,8	750,0	679,7	111,1	8,8
- 23.56.4	2.031,9	1.190,5	3.222,4	1.975,0	1.110,1	2.112,4	80,4
- 23.56.5	-	280,0	280,0	335,6	22,9	257,1	257,1
Sociale Voorzorg							
- 24.51.4	-	66,8	66,8	33,6	17,5	49,3	49,3
Volksgezondheid							
- 25.51.4	31,5	119,0	150,5	138,5	116,3	34,2	2,7
- 25.52.2	43,8	153,3	203,1	140,0	140,0	63,1	13,3
- 25.57.2	307,7	86,3	394,0	121,0	89,0	305,0	- 2,7
Landbouw							
- 31.52.8	131,4	1.007,5	1.138,9	2.113,1	642,1	496,8	365,4
- 31.53.1	93,5	- 0,5	93,0	20,0	-	93,0	- 0,5
- 31.53.4	113,5	654,2	767,7	719,2	654,7	113,0	- 0,4
Economische Zaken							
- 32.42.1	-	32,2	32,2	20,0	2,4	29,8	29,8
- 32.51.1	-	-	-	1,0	-	-	-
- 32.53.1	-	-	-	6,0	-	-	-
- 32.55.1	-	-	-	1,5	-	-	-
- 32.55.2	-	684,8	684,8	263,0	212,7	472,1	472,1
Verkeer en Infrastructuur							
- 33.56.7	-	-	-	2,0	-	-	-
Staatsschuld							
- 51.43.1	-	257.541,4	257.541,4	105.423,4	253.584,0	3.957,4	3.957,4

Commentaar bij tabel 7.2 : Vastleggingsoptiek

De gegevens opgenomen in kolom 6 voor de programma's 14.41.3 (fonds 14-1), 16.50.0 (fonds 16-1) en 17.50.0 (fonds 17-1) betreffen de netto verhoging van de vastleggingen in 1991 (totaal van de vastleggingen eigen aan 1991 verminderd met de annuleringen van de vastleggingen van de vorige jaren). De tabel 4.1., van haar kant, geeft de totaliteit aan van de vastleggingen genomen in 1991.

Met toepassing van artikel 2 van de organieke wet van 27 december 1990 wordt het Overlevingsfonds voor de Derde Wereld (fonds 15-1, verbonden aan het programma 15.54.3) een vastleggingsmachtiging toegestaan van 2 miljard frank. (700 miljoen frank in de oorspronkelijke algemene uitgavenbegroting, verhoogd met 1.300 miljoen frank in de aangepaste algemene uitgavebegroting).

De opmerking gemaakt voor het fonds 51-1 (programma 51.54.1) bij tabel 7.1., Ordonnanceringsoptiek, geldt mutatis mutandis ook voor deze vastleggingsoptiek.

C. DE FONDSSEN VAN DE AFZONDERLIJKE SECTIES (6)

Tabel 7.3 geeft per fonds van de afzonderlijke secties het bedrag van het saldo op 1 januari 1991, de aangerekende ontvangsten en uitgaven en het saldo op 31 december 1991.

Ten aanzien van de cijfergegevens moet evenwel voorzichtigheid in acht worden genomen. Met uitzondering van de gegevens met betrekking tot de geordonnanceerde uitgaven, die door het Rekenhof werden gecontroleerd, werden de overige gegevens met betrekking tot de beschikbare saldi en de ontvangsten gewoon overgenomen zoals ze door de Administratie van de Thesaurie in de centrale comptabiliteit werden geregistreerd.

In het verleden is meermaals gebleken dat dit bestuur zich geruime tijd na het afsluiten van het begrotingsjaar nog verplicht zag om deze cijfers op grond van nagekomen gegevens aan te passen.

Ingevolge het onzeker karakter van die cijfers wordt erop gewezen dat de in de tabel vermelde negatieve saldi op 31 december 1991 niet noodzakelijk wijzen op een overschrijding van de beschikbare middelen.

6) zie tabellen van de afzonderlijke secties in de algemene uitgavenbegroting 1991 (wet van 13 december 1990 - B.S. 22.12.1990 - blz. 24046 - 24053).

TABEL 7.3. : AFZONDERLIJKE SECTIES

(in miljoenen frank)

	Saldo 1.1.91	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo 31.12.91
<u>SECTIE I</u>				
18.66.01 C	-	195.116,6	195.116,6	-
18.66.02 C	-	908,9	943,9	- 35,0
18.66.03 C	-	166.002,3	166.002,3	-
18.66.07 C	-	39,0	49,4	- 10,3
18.66.09 B	-	204,8	204,8	-
18.66.20 B	-	14.801,3	14.794,3	7,0
18.66.21 B	-	315.692,4	315.692,4	-
18.66.22 B	-	86.405,0	87.580,6	- 1.175,6
18.66.23 B	-	- 0,5	200.335,9	200.335,4
34.66.02 C	-	6.284,1	6.284,1	-
<u>SECTIE II</u>				
11.70.01 C	-	-	-	-
11.70.02 C	-	-	-	-
11.70.03 C	-	-	-	-
11.70.04 C	-	-	-	-
11.70.05 C	-	-	-	-
11.70.08 C	-	-	-	-
11.70.10 C	-	-	-	-
11.70.11 C	8,4	-	-	8,4
12.70.01 C	-	-	-	-
12.70.02 C	-	-	-	-
12.70.03 C	-	-	-	-
12.70.04 C	-	-	-	-
13.70.01 C	-	0,9	-	0,9
14.70.01 C	-	1,8	-	1,8
15.70.11 C	-	-	-	-
18.70.01 B	-	3.791,7	4.611,3	- 819,6
18.70.02 C	-	12.767,5	-	12.767,5
18.70.03 C	-	179,3	123,6	55,7
18.76.03 C	69,6	142,3	141,0	70,9
25.70.03 C	1,5	9,9	-	11,4
33.63.01 A	- 1.514,2	4.754,3	4.528,5	- 1.288,4
<u>SECTIE III</u>				
15.60.58 B	1.652,0	10.024,6	9.477,5	2.199,5
51.66.03 B	-	4.561,3	4.561,3	-

Commentaar bij tabel 7.3.

In sectie II, staatsdiensten met afzonderlijk beheer, zijn voor zeer veel fondsen met wijze van beschikking C (door tussenkomst van de rekenplichtigen die de ontvangsten verrichten) geen saldi, ontvangsten en uitgaven aangerekend. De gegevens daarvoor worden door de Administratie van de Thesaurie geput uit de maandelijkse staten en de beheersrekeningen van de diverse rekenplichtigen.

Uit navraag blijkt een grote achterstand bij de verwerking van deze documenten door de Administratie van de Thesaurie te zijn opgelopen. De nodige maatregelen om die toestand zo vlug mogelijk te verhelpen, zouden in uitvoering zijn.

Het fonds 15.60.58 B "Fonds voor Ontwikkelingssamenwerking (wet van 10 augustus 1981)", dat behoort tot de bevoegdheid van de diensten voor Ontwikkelingssamenwerking, werd voor een totaal bedrag van 6.973,5 miljoen frank gestijfd met kredieten van de algemene uitgavenbegroting 1991, sectie 15, organisatie-afdeling 54, programma's 1 tot en met 9 en organisatie-afdeling 55, programma 4. In het geheel van de ontvangsten vertegenwoordigt die dotatie vanuit de algemene uitgavenbegroting 69,7%.

HOOFDSTUK VIII - DE RIJKSSCHULD IN 1991

Zoals in de voorafbeelding van de resultaten van de uitvoering van de begroting 1990 verleden jaar, neemt het Rekenhof in dit hoofdstuk de voornaamste gegevens op in verband met de evolutie van de rijksschuld in de loop van het begrotingsjaar 1991 (punt A).

Die voorstelling wordt vervolledigd met de beschrijving van een nieuwe aflossingstechniek, de "reverse auctions" (B 2), en met een analyse van de "beheersverrichtingen" van de schatkist, die gebaseerd zijn op de hervorming van de financiering op korte termijn van de schatkist die op 29 januari 1991 doorgevoerd werd en die tot een nieuw onderscheid aanleiding geeft tussen de concepten van "bruto" en "netto" rijksschuld (B 3).

Er dient bovendien te worden toegegeven dat het beheer van de rijksschuld comptabiliteitsnormen impliceert die het loutere begrotingskader te buiten gaan.

De betrekkingen met de Nationale Bank van België (respectievelijk de Wisseldienst en de Rijkskassier), de complexiteit van bepaalde verrichtingen zoals de rente- en valutaswaps, de tijdelijke beleggingen van liquiditeiten, de verrichtingen op de interbankenmarkt, zijn allemaal elementen die immers een zeer strikte boekhoudkundige opvolging vereisen, indien men de verrichtingen op een correcte manier in de hand wil kunnen houden.

Momenteel wordt de comptabiliteit gevoerd op grond van de budgettaire schrifturen die a posteriori opgesteld worden na de boeking van de verrichtingen op de thesaurierekeningen en de orderekeningen, zonder dat men eigenlijk over dubbele boekingen kan spreken.

Ter voorbereiding van een genormaliseerd rekeningstelsel waarin al de comptabiliteitsverrichtingen van de Staat opgenomen worden (1), zou een analytische voorstelling van de bestaande comptabiliteitsverrichtingen en van hun interacties een beter inzicht mogelijk moeten maken in de banden tussen de verschillende verrichtingen die in dat toekomstige rekeningstelsel opgenomen zullen moeten worden in verband met de door het Rekenhof uitgeoefende controle (B 1).

A. EVOLUTIE VAN DE RIJKSSCHULD IN 1991.

1. Uitstaand bedrag van de rijksschuld

Op 31 december 1991 is het uitstaand bedrag van de rijksschuld opgelopen tot 7.750,9 miljard frank, wat overeenstemt met een verhoging van 526,3 miljard frank ten opzichte van het voorgaande jaar. De omvang van die

1) Wet van 15 maart 1991 houdende hervorming van de algemene rijkscomptabiliteit en van de provinciale comptabiliteit (Belgisch Staatsblad van 22 mei 1991).

stijging dient echter gerelativeerd te worden, want sedert de op 29 januari 1991 uitgevoerde hervorming van de financiering op korte termijn van de schatkist, doet deze laatste voortaan tijdelijke herbeleggingen van liquiditeiten die op korte termijn ontleend werden (zie B 3).

Afgezien van de op 31 december 1991 gevormde thesauriereserves voor een bedrag van 124,4 miljard frank, bedroeg de netto stijging van de rijksschuld in 1991 401,9 miljard frank ten opzichte van 436,4 in 1990.

Tabel 8.1. - Evolutie van de rijksschuld in België (in enge zin)				
	uitstaand bedrag op 31 december		nominale aangroei	
	in miljarden frank	in % van het B.N.P.	in miljarden frank	in %
1975	928,8	39,9	107,4	13,1
1980	1.956,8	55,8	317,9	19,4
1981	2.439,1	67,0	482,3	24,6
1982	3.085,0	78,4	645,9	26,5
1983	3.716,0	89,2	631,0	20,5
1984	4.264,9	94,9	548,9	14,8
1985	4.914,6	102,6	649,7	15,2
1986	5.418,3	107,0	503,7	10,2
1987	5.872,5	110,6	454,2	8,4
1988	6.362,3	112,9	489,2	8,3
1989	6.788,2	110,9	425,9	6,7
1990	7.224,6	110,8	436,4	6,4
1991	7.750,9 (2)	113,4 (1)	526,3 (2)	7,3
	7.626,5 (3)	111,6 (1)	401,9 (3)	5,6

(1) BNP : de waarde die in aanmerking genomen werd in het economisch budget op 18 februari 1992 : 6.834,3 miljard frank.
(Bron : Administratie van de Thesaurie)

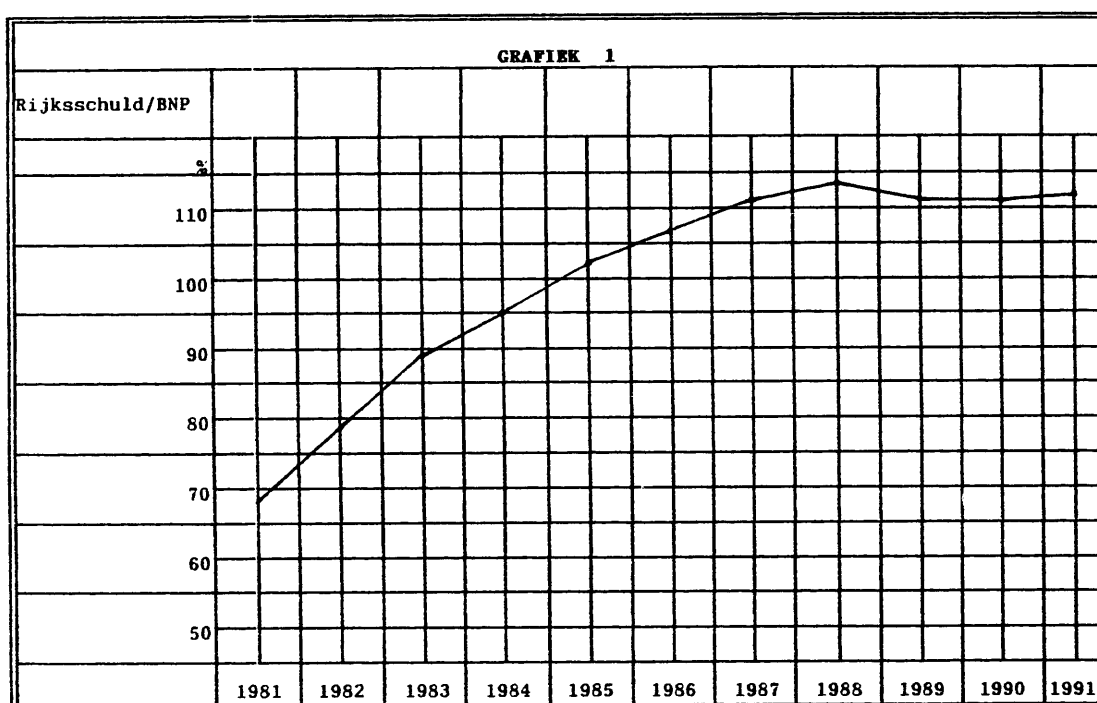
(2) Met inbegrip van de thesauriereserve van 124,4 miljard frank op 31 december 1991.

(3) De thesauriereserve van 124,4 miljard frank op 31 december 1991 niet inbegrepen.

Enkel de netto waarde van de rijksschuld, die de werkelijke evolutie van de openbare financiën weerspiegelt, kan met de gegevens van de voorgaande jaren vergeleken worden.

Op grond daarvan kunnen aan de hand van tabel 8.1. de volgende vaststellingen gedaan worden :

- Het jaarlijkse groeipercentage van de schuld heeft in 1982 met 26,5% een maximum bereikt en is progressief onder de drempel van 10% gedaald. In 1991 bereikte het een reële waarde van 5,6 %, terwijl de maximale toename van 645,9 miljard die in 1982 vastgesteld werd, in de loop van het jaar 1991 afnam tot 401,9 miljard frank.
- De verhouding tussen de rijksschuld en het BNP is echter van 110,8% in 1990 naar 111,6% in 1991 gestegen. De oorsprong van die verslechtering is te vinden in een verzwakking van de groei van het BNP in waarde, die in 1989 8,8% en in 1990 6,4% bereikte, maar in 1991 teruggevallen is tot slechts 4,8% (grafiek 1).



2. Structuur van de rijksschuld

a) De rijksschuld in enge zin bestaat uit de geconsolideerde schuld en de vlottende schuld.

De geconsolideerde schuld stemt overeen met de schuld op lange termijn, d.w.z. met de leningen met een looptijd van meer dan 5 jaar. De vlottende schuld bestaat uit de schuld op korte termijn (looptijd van maximum één jaar) en de schuld op middellange termijn (van 1 tot 5 jaar).

De structuur van de rijksschuld in enge zin wordt beschreven in tabel 8.2.

TABEL 8.2. - Samenstelling van de rijksschuld op 31 december 1991 (in enge zin)		
<u>- Geconsolideerde schuld (lange termijn)</u>		<u>in vergelijking met 31.12.1990</u>
in BEF		
rechtstreekse schuld :	4.327.324.618.487 F	+ 19,0 %
onrechtstreekse schuld :	403.185.744.723 F	- 24,1 %
TOTAAL :	4.730.510.363.210 F	
in deviezen :	604.222.890.158 F	+ 7,5 %
TOTAAL VAN DE GECONSOLIDEERDE SCHULD :	5.334.733.253.368 F	+ 12,8 %
<u>- Schuld op middellange termijn</u>		
TOTAAL VAN DE SCHULD OP MIDDELLANGE TERMIJN :	16.106.644.000 F	- 57,2 %
<u>- Schuld op korte termijn</u>		
in BEF :		
	1.912.314.059.249 F	- 0,7 %
in deviezen :	487.804.407.905 F	- 8,2 %
TOTAAL VAN DE SCHULD OP KORTE TERMIJN :	2.400.118.467.154 F	- 2,3 %
TOTAAL RIJKSSCHULD	7.750.958.364.522 F	+ 7,3 %
<u>waarvan :</u>		
in BEF :		
	6.643.928.422.459 F	+ 8,7 %
in deviezen :	1.107.029.942.063 F	- 0,4 %

Bij het lezen van tabel 8.2. komt duidelijk tot uiting dat de geconsolideerde schuld in 1991 snel is blijven stijgen (+ 12,8%) (2), wat de reeds in 1990 geconstateerde evolutie naar een aanzienlijkere consolidering van de rijksschuld om de structuur van de schuld minder kwetsbaar te maken voor de schommelingen van de interestvoet bevestigt.

De geconsolideerde schuld is aldus in percentage van het totaal van de rijksschuld gestegen van 65,5% in 1990 tot 68,8% in 1991, hoofdzakelijk dankzij de uitgaven van lineaire leningen, waarvan het uitstaande bedrag op 31 december 1991 reeds 1.289,7 miljard frank bedroeg (16,6% van de totale rijksschuld), hoewel die nieuwe techniek pas in 1989 ingevoerd werd.

De schuld in deviezen is anderzijds nog eens gedaald (- 0,4%) en vertegenwoordigt nog slechts 16,4% van het BNP, tegenover 17% in 1990 en 23% in 1984. De progressieve maar constante vermindering van de buitenlandse schuld van België kan als een zeer gunstige factor beschouwd worden in het raam van de sanering van de overheidsfinanciën, want het netto te financieren saldo wordt voortaan ruimschoots gedekt door de binnenlandse spaarquote.

b) De rijksschuld in ruime zin omvat bovendien ook de gedebudgetteerde schuld.

Het betreft uitgaven die buiten de begroting gefinancierd worden door leningen waarvan de aflossingen en de interesten slechts achteraf op de begroting worden aangerekend.

De aanwending van die financieringswijze heeft een dubbel gevolg op boekhoudkundig vlak :

1. De initiële uitgave die door de lening wordt gedekt, beïnvloedt het netto te financieren saldo van het betrokken jaar niet, wat de illusie kan wekken dat er bespaard wordt.
2. De aflossingslasten bezwaren de latere begrotingen. In tegenstelling tot de schuld in enge zin, worden de aflossingen en terugbetalingen op eindvervaldagen van die schuld immers in aanmerking genomen voor de berekening van het netto te financieren saldo.

Tabel 8.3. geeft een overzicht van de samenstelling en de evolutie van de gedebudgetteerde schuld voor de periode van 31 december 1989 tot 31 december 1991.

2) De vermindering van de onrechtstreekse schuld (- 24,1 %) beantwoordt aan de herfinanciering van de aflossingen van dat gedeelte van de rijksschuld door "rechtstreekse" leningen.

TABEL 8.3. - GEDEBUDGETTEERDE SCHULD (in miljarden frank)			
	SITUATIE EIND		
	december 1989	december 1990	december 1991
Kanaal en haven van Brussel	6,4	0,0	0,0
Oprichting van gebouwen	1,4	1,1	0,1
Lokale besturen	103,0	103,2	29,0 (1)
Huisvesting	20,8	23,8	0,0 (2)
Diversen	4,6	6,4	7,3
Nationale Sectoren (NMNS)	182,8	181,4	181,6
Nationale Delcrederedienst	-	-	12,0
EOGFL	-	-	12,2
BELFIN (financiering van SABENA)	-	-	12,6
	319,0	315,9	254,8

(1) Gedeeltelijk geregionaliseerde schuld.

(2) Totaal geregionaliseerde schuld

De vermindering van de gedebudgetteerde schuld van 315,9 miljard frank in 1990 tot 254,8 miljard frank op 31 december 1991 vloeit voort uit de regionalisering van 96,5 miljard van die schuld ingevolge de institutionele hervormingen, die gedeeltelijk gecompenseerd wordt door het opduiken van drie nieuwe gedebudgetteerde schulden in gevolge de herfinanciering van de Nationale Delcrederedienst (12 miljard frank), het EOGFL (12,2 miljard frank) en SABENA door BELFIN (12,6 miljard frank).

3. Interestlast van de rijksschuld en impliciete interestvoet van de schuld

Voor de rijksschuld die op 31 december 1990 7.224,6 miljard frank bedroeg, zijn voor 638 miljard kredieten ingeschreven om de interesten in 1991 te dekken (bedrag van de aangepaste kredieten). De impliciete interestvoet bedroeg dus 8,8% in 1991 tegenover 9,1% in 1990.

De gebudgetteerde interestlasten werden in 1991 in 3 begrotingen ingeschreven :

- 626,1 miljard frank ten laste van de sectie "rijksschuld" van de algemene uitgavenbegroting van de Staat ;
- 4,0 miljard frank ten laste van de sectie Economische Zaken van de algemene uitgavenbegroting van de Staat ;
- 2,1 miljard frank ten laste van de begroting van het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest.

TABEL 8.4. - IMPLICIETE INTERESTVOET VAN DE SCHULD (IN MIL-JARDEN FRANK) (3)					
Totaal van de rijksschuld	Bedrag van de interesten				Implicie- te inte- restvoet van de rijks- schuld
		Begrotings- kredieten	Vereffend in de vorm van schatkist- bons	Totaal	
op 31.12.1985 : 4.914,6	1986	476,2	6,0	482,2	9,8 %
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	35,2	492,7	8,4 %
op 31.12.1988 : 6.362,3	1989	506,5*	49,2	555,7*	8,7 %*
op 31.12.1989 : 6.788,2	1990	586,5*	31,5	618,0*	9,1 %*
op 31.12.1990 : 7.224,6	1991	633,4*	4,6	638,0*	8,8 %*

Bronnen : Administratie van de Thesaurie. Begrotingen

* Gecorrigeerde bedragen - Algemene toelichting van de begrotingen van de uitgaven en de ontvangsten voor het begrotingsjaar 1992.

4. Rijksschuld en netto te financieren saldo

De evolutie van de rijksschuld is de resultante van inzonderheid de kasverrichtingen die uitgevoerd werden door de schatkist. Het concept dat meestal gebruikt wordt om het saldo van die verrichtingen te bepalen, is het netto te financieren saldo ; die notie verwijst naar de nominale toename van de rijksschuld enkel ingevolge de dagelijkse financiering van de schatkist.

Andere factoren hebben echter ook een invloed op de rijksschuld, zoals de overnames van de schulden door de Staat, de verrichtingen met het Internationaal Muntfonds, de schommelingen van de schuld in deviezen ingevolge de wijziging van de wisselkoersen, alsook de uitgaven van "schatkistbons" (regularisatieleningen die uitgegeven zijn in het kader van het koninklijk besluit nr. 446 van 20 augustus 1986). Ingevolge de hervorming van de financiering op korte termijn van de schatkist op 29 januari 1991, worden bovendien tijdelijk liquiditeiten belegd, die aldus een thesauriereserve vormen. Die verrichtingen worden samengebracht onder de noemer "beheersverrichtingen van de schatkist" (zie B 3).

3) De impliciete interestvoet van de schuld wordt berekend door de interestlast van het jaar te delen door het uitstaande bedrag van de rijksschuld op 31 december van het voorgaande jaar.

TABEL 8.5. - COMPONENTEN VAN DE EVOLUTIE VAN DE RIJKSSCHULD
(in miljarden frank)

jaar	Nominale evolutie van de schuld	Beheers- verrich- tingen van de schatkist	Schuldo- vername door de Staat	schatkist- bons (koninklijk besluit nr. 446)	Verrich- tingen met het I.M.F.	Wisselver- schillen	Netto te financier- en saldo
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1980	317,9	-	-	-	17,2	3,9	296,8
1981	482,3	-	-	-	6,9	20,4	455,0
1982	645,9	-	95,9	-	7,5	34,3	508,2
1983	631,0	-	26,1	-	32,8	47,5	524,6
1984	548,9	-	-	-	6,3	38,5	504,1
1985	649,7	-	132,9	-	8,6	- 62,9	571,1
1986	503,7	-	0,5	6,0	- 14,3	- 44,0	555,5
1987	454,2	-	0,1	33,1	- 3,3	- 6,2	430,5
1988	489,8	-	-	35,2	2,1	18,6	433,9
1989	425,9	-	-	49,2	4,7	- 25,1	397,1
1990	436,4	-	20,4	31,5	- 9,4	0,3	393,5
1991	526,3	124,4	25,0	4,6	2,7	3,1	366,5

Naast de verrichtingen inzake de herbelegging van liquiditeiten voor 124,4 miljard frank, die hieronder apart besproken worden, heeft de Staat in 1991 voor een bedrag van 25 miljard frank schulden overgenomen van het Hulpfonds voor het Financieel Herstel van de Gemeenten (fonds 208), krachtens artikel 62 van de programmawet van 6 juli 1989. De uitgifte van schatkistbons in het raam van de regularisatielingen vertegenwoordigde een bedrag van 4,6 miljard frank voor de laatste fase van die verrichting. Rekening houdend met de verrichtingen die voortvloeien uit internationale akkoorden met het IMF en met de vaststelling van wisselverschillen die het uitstaand bedrag van de schuld in deviezen gewijzigd hebben, bedraagt het netto te financieren saldo dat ex post op basis van de nominale evolutie van de schuld berekend is 366,5 miljard frank (4)

De benadering in termen van het netto te financieren saldo is in feite niet helemaal bevredigend om de financieringsbehoeften in kastermen te definiëren (zie B1). Het Rekenhof had in zijn 147ste Boek van Opmerkingen (pag. 61 tot 71) al het feit onderstreept dat het comptabiliteitssysteem van de Staat niet de mogelijkheid biedt een nauwkeurige en ondubbelzinnige indicator te bepalen van de jaarlijkse schuldenlast van de centrale overheid.

Het netto te financieren saldo stemt in feite zowel in zijn betekenis ex ante (op grond van de gevraagde begrotingskredieten), als ex post (vastgesteld op grond van de kasgegevens), noch met de nominale aangroei van de rijks-schuld noch met de werkelijke financieringsbehoeften van de schatkist overeen, zoals uit de tabel 8.6. blijkt.

4) De schatkist berekent het netto te financieren saldo in feite niet op grond van de werkelijke kasverrichtingen, maar op grond van het verschil tussen de nominale evolutie van de schuld en de wijzigingen van de schuld ingevolge de schuldovertrekken, de uitgifte van schatkistbons, de verrichtingen met het IMF en de wisselkoersverschillen.

TABEL 8.6. - NETTO ONGEDEKT KASBEDRAG EN NETTO TE FINANCIEREN SALDO			
(in miljarden frank)			
	1989	1990	1991
1. Saldo van de verrichtingen van de rekening-courant van de schatkist vóór enige financieringsverrichting (netto ongedekt kasbedrag)	- 425,6	- 423,3	- 367,1
2. Verschillen vastgesteld bij de financiering :			
verschillen bij de uitgifte (verliezen)	- 10,6	- 1,7	- 0,7
verschillen bij de aflossing (verliezen)	- 10,2	-	- 3,3
	- 446,4	- 425,0	- 371,1
TEGENHANGER VAN RUBRIEK (1) EN (2) : SCHULDENLAST			
3. Schommelingen van het uitstaand bedrag van de rijksschuld in nominale waarde na financiering van de behoeften van de rekening-courant van de schatkist (met inbegrip van de schatkistbons die in het raam van de regularisatieleningen werden uitgegeven)	+ 446,4	+ 425,0	+ 371,1
4. Andere schommelingen van de rijksschuld			
- beheersverrichtingen	-	-	+ 124,4
- overnames van schulden door de Staat	-	+ 20,4	+ 25,0
- verrichtingen met het IMF	+ 4,7	- 9,4	+ 2,7
- wisselkoersverschillen	- 25,2	+ 0,3	+ 3,1
5. Totale nominale variatie van de rijksschuld (3) + (4)	+ 425,9	+ 436,4	+ 526,3
6. Regularisatieleningen (schatkistbons)	49,2	31,5	4,6
7. Netto te financieren saldo (3) - (6)	+ 397,2	+ 393,5	+ 366,5

Dat concept moet derhalve aangevuld worden met een andere benadering, met name de notie van netto ongedekt kasbedrag, waarvan in het 147ste Boek van Opmerkingen sprake is (p. 61, punt 2 : het boeken van het overheidstekort), en dat overeenstemt met het saldo van de verrichtingen van de rekening-courant van de schatkist, vóór enige financieringsverrichting (zie B1).

Het netto ongedekt kasbedrag bedroeg in 1991 367,1 miljard frank, hetzij 56,2 miljard minder dan in 1990.

Men dient er daarentegen rekening mee te houden dat de Gemeenschappen en de Gewesten (met uitzondering van de Duitstalige Gemeenschap) sedert 1991 over hun eigen thesaurie beschikken. Hun kastoestand wordt op een andere wijze berekend. Hij wordt niet meer opgenomen in het netto te financieren saldo van de nationale Staat, terwijl zulks wel het geval was tot en met het jaar 1990. Zo bereikte het gecumuleerde tekort van de verschillende Gewesten en Gemeenschappen een bedrag van 36,0 miljard frank, dat niet in de statistieken van 1991 opgenomen is.

De daling van het ongedekt kasbedrag heeft niet dezelfde weerslag gehad op het netto te financieren saldo. De bedragen van dat laatste concept werden immers door de kunstgreep van de schatkistbons verminderd met 49,2 miljard frank in 1989 en met 31,5 miljard frank in 1990. Het verminderd gebruik van deze techniek, die inmiddels trouwens werd opgeheven, heeft het netto te financieren saldo van 1991 bezwaard en verbergt paradoxalerwijze de werkelijke verbetering van de kasresultaten waarvan men een beter beeld krijgt door naar de bedragen van het ongedekt kasbedrag te kijken.

B. ALGEMENE COMMENTAREN BIJ DE RIJKSSCHULD

1. De boeking van de financieringsverrichtingen van de schatkist - De vorming van het kapitaal.

Het onderzoek van de financiering van de schatkist kan vanuit de klassieke begrotingsoptiek aangevat worden, d.w.z. met gebruikmaking van de huidige normen inzake rijkscomptabiliteit.

Die benadering geeft echter slechts een onvolledig beeld van de kapitaalstromen, aangezien menigvuldige verrichtingen er niet in worden opgenomen. Als aanvulling dient dus een beschrijving te worden gegeven van de financiële bewegingen die de schuldvorming van de schatkist veroorzaken. Men kan immers slechts inzicht verwerven in de vorming van het ontleende kapitaal door nieuwe comptabiliteitsnormen te gebruiken die de betrekkingen tussen de dagelijkse behoeften van de schatkist en de evolutie van de schuld onderzoeken vanuit het oogpunt van de balans. Hoewel er in het geval van de Staat momenteel nog geen dergelijke comptabiliteit bestaat, kunnen er toch bepaalde fundamentele principes van worden beschreven.

Daartoe wordt hierna achtereenvolgens een beschrijving gegeven van de financiële stromen waartoe de financieringsverrichtingen van de schatkist aanleiding geven, van de boekingen daarvan in de staatsbegroting enerzijds, en in de rijkscomptabiliteit anderzijds. Die beschrijvingen tonen aan dat de traditionele begrotingsgegevens de werkelijkheid slechts heel onvolledig weergeven.

a) De benadering via de financiële stromen

Voor de benadering via de financiële stromen baseert men zich op de werkelijk vastgestelde fondsenbewegingen op de rekening-courant van de schatkist die de rijkskassier bij de Nationale Bank van België aanhoudt.

Krachtens de overeenkomst van 1 september 1973 die met de Staat ondertekend werd, is de rijkskassier ermee belast alle verrichtingen met een financiële weerslag te centraliseren. Die verrichtingen kunnen ofwel rechtstreeks voortvloeien uit de door die rekenplichtige van de Staat uitgevoerde betalingen of ontvangsten, ofwel uit de verrichtingen die uitgevoerd werden door eender welke andere rekenplichtige van de Staat, met inbegrip van de centraliserende rekenplichtige van de Thesaurie, en die via rekeningen geopend bij de Post-checkdienst in de rekening-courant van de schatkist zijn opgenomen.

Op de rekening-courant van de schatkist worden aldus alle verrichtingen van de nationale overheid geboekt, van zodra deze tot een fondsenbeweging aanleiding geven. Die rekening is dus een mengelmoes van zeer uiteenlopende verrichtingen, waarvan het geheel toelaat de dagelijkse behoeften van de schatkist te bepalen.

Het is niet de bedoeling hier een complete inventaris van die verrichtingen te maken, maar wel van aan te tonen dat er verschillen bestaan tussen de uitvoering van de begroting en de toestand van de rekening-courant van de schatkist.

Aan de Senaat werd naar aanleiding van de studiedagen van 7 en 14 maart 1990 inzake de problemen betreffende de transparantie van de begrotingen, een diepgaande studie voorgelegd waarin die verschillende aspecten werden geanalyseerd (Parl. Doc. Senaat 1010-1989/1990).

Zonder volledig te willen zijn, wordt gewoon in herinnering gebracht :

- dat niet alle aanrekeningen op de begroting tot een betaling aanleiding geven. Bepaalde verrichtingen zijn loutere overschrijvingen in de schrifturen die geen fondsenbeweging tot gevolg hebben.
- dat de rijkskassier, daarentegen, ontvangsten en uitgaven doet die niet in de begroting zijn opgenomen en waarvan de aanrekeningen op thesaurierekeningen of op orderekeningen van de Thesaurie worden uitgevoerd. De financiering op korte termijn van de schatkist wordt aldus niet in de begroting opgenomen, maar wel ten volle op de rekening-courant van de schatkist geboekt.
- dat de datum van aanrekening van de verrichtingen op de begroting niet noodzakelijkerwijze overeenstemt met die van de financiële stromen die op de rekening-courant van de schatkist zijn geboekt. Zulks is met name het geval voor de verrichtingen die gewone rekenplichtigen op hun kas hebben uitgevoerd en waarvan de aanrekening op de begroting a posteriori gebeurt op grond van verzamelstaten.

Elke maand wordt het verband tussen de begrotingsverrichtingen en de verrichtingen op de rekening-courant van de schatkist weergegeven door de publikatie van de "maandelijkse schatkisttoestand" in het Belgisch Staatsblad. Die staat geeft een synthetisch overzicht van de grote componenten van het netto te financieren saldo. Enerzijds geeft hij een stand van de uitvoering van de begroting en anderzijds in verband daarmee, de toestand van de schatkist op kasbasis.

Het Rekenhof heeft in zijn 147ste Boek van Opmerkingen naar aanleiding van een analyse van het beheer van de rijksschuld de oorzakelijke verbanden onderzocht tussen de in de rekening-courant van de schatkist opgenomen verrichtingen en het kastekort (blz. 61 tot 75). Die analyse heeft aangetoond hoe de Thesaurie permanent haar financiering door leningen en uitgiften op korte termijn verzekert om haar rekening-courant dagelijks in evenwicht te brengen.

REKENING-COURANT VAN DE schatkist (met uitzondering van alle financierings- en aflossingsverrichtingen)	
KASONTVANGSTEN (A)	KASUITGAVEN (B)
(Te financieren) NETTO ONGEDEKT KASBEDRAG (B - A)	
REKENING-COURANT VAN DE schatkist (na financiering)	
KASONTVANGSTEN (A)	KASUITGAVEN (B)
LENINGOPBRENGSTEN (nominaal - verschil bij uitgifte) (C)	AFLOSSINGSLASTEN (nominaal - verschil bij aflossing) (D)

(C) - (D) : netto financiering van de schatkist
= (B) - (A) : netto ongedekt kasbedrag

Via het onderzoek van de rekening-courant van de schatkist kan men dus volgen hoe haar schuldenlast wordt gevormd op grond van de financiële stromen.

Daaraan kan worden toegevoegd dat het nominaal uitgiftebedrag dat met de rechten van de schuldeisers van de Staat overeenstemt, nog een ander begrip is, dat rekening houdt met de eventuele verschillen bij uitgifte. In verband met de aflossing, kan men op dezelfde wijze ook soms aanzienlijke verschillen vaststellen tussen het afgeloste nominaal bedrag en de werkelijke aflossingslasten.

b) De budgettaire aspecten van de financiering van de schatkist

De bevoegdheid om leningen aan te gaan is door de wet houdende de rijksmiddelenbegroting aan de uitvoerende macht toegekend. Die algemene machtiging om te lenen wordt toegekend voor één jaar en is beperkt tot de behoeften van de schatkist op budgettair vlak, hoewel de gedekte werkelijke behoeften in feite op het vlak van het netto ongedekt kasbedrag van de rekening-courant van de schatkist vastgesteld worden.

De begroting legt ook een hiërarchie vast tussen twee financieringswijzen, waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen de financiering op korte termijn - van tijdelijke of intermediaire aard - en de leningsakte die er de consolidatie van is en die een meer plechtige vorm heeft.

Volgens de rijksmiddelenbegroting is de Koning gemachtigd tot het dekken door leningen :

- van het excedent van de uitgaven op de ontvangsten van de begroting van het jaar ;
- van de terugbetaling van leningen, hetzij op de eindvervaldag, of vervroegd, of via de vermindering van het kapitaal ;
- van de verrichtingen inzake financieel beheer die in het algemeen belang van de schatkist worden uitgevoerd ;
- van de verrichtingen inzake financieel beheer die voortvloeien uit de vorming van een reserve die noodzakelijk is voor de Thesaurie om aan het ongedekt kasbedrag het hoofd te bieden, aangezien men onmogelijk toegang tot de geldmarkt kan krijgen via de dagelijkse uitgifte van schatkistcertificaten.

Bovendien is de Minister van Financiën gemachtigd om schatkistcertificaten, schatkistbons en andere rentegevende financiële instrumenten te creëren ten belope van het bedrag van de eventueel af te sluiten leningen.

Volgens een stricte opvatting van de machtigingen in de rijksmiddelenbegroting is het aangaan van leningen de normale weg die voor de financiering van de begroting moet worden gevolgd, terwijl de uitgiften op korte termijn van toepassing zijn voor de prefinanciering van de lening en daardoor slechts van aanvullende en secundaire aard zouden mogen zijn.

Dit kwalitatief onderscheid komt tot uiting bij de budgettaire aanrekening van de verrichtingen. De rijksmiddelenbegroting bepaalt immers dat de leningopbrengsten die aangegaan werden om de uitgaven te dekken, ofwel als een voor een organiek fonds bestemde ontvangst, ofwel als een algemene ontvangst van de schatkist, aan de begroting worden gehecht. Daarentegen is in geen enkele inschrijving op de begroting voorzien voor de verrichtingen met betrekking tot de financiering op korte termijn. Aangezien deze laatste verrichtingen in principe van intermediaire (5) aard zijn, worden ze enkel op thesaurierekeningen geboekt. Indien men de schuld op korte termijn zou opvolgen via een boeking in de begroting, zou dit trouwens technische problemen opleveren, aangezien men dan alle opbrengsten van de financiering op cumulatieve manier op de begroting van een bepaald jaar zou moeten boeken, waardoor de aldus bekomen bedragen hun betekenis zouden verliezen, gelet op het feit dat die schulden zo frequent hernieuwd worden.

Voor de terugbetalingen van het kapitaal worden dezelfde procedures gevolgd ; enkel de verrichtingen in verband met de leningen op lange termijn worden op de begroting geboekt. De in sectie 51 (rijksschuld) van de algemene uitgavenbegroting bepaalde aflossings- en terugbetalingskredieten zijn samengebracht onder de basisallocaties 91.01, 91.02, 91.07, 91.08 en 91.09 van het programma "kosten van leningen". Een gedeelte van die verrichtingen passeert nochtans via een organiek fonds, waarvan de variabele kredieten in 1991 252,5 miljard frank bedroegen.

5) De financiering op korte termijn is in de praktijk echter, gelet op haar permanent karakter, een volwaardig bestanddeel van de rijksschuld.

c) De boeking van de financieringsverrichtingen in de rijkscomptabiliteit.

De opbrengst van de uitgiften op lange termijn, zowel in Belgische frank als in deviezen, wordt op orderekeningen van de Thesaurie (86.06) geboekt zodra de ontvangsten op de rekening-courant van de schatkist zijn vastgesteld. Het kapitaal dat door inschrijvers op de uitgiften op korte termijn (schatkistcertificaten, schatkistbons) wordt gestort, wordt eveneens op een orderekening (84.03) geboekt. Zodra de gelden gestort zijn, is het leningscontract juridisch gezien een feit.

Wat de lange termijn betreft, gaat het om voorlopige aanrekeningen, want de leningopbrengsten moeten nog een budgettaire bestemming krijgen. Zo worden ze naar een artikel van de rijksmiddelenbegroting overgeheveld, meestal voor het terugbetalen van leningen die binnenkort vervallen.

Voor de korte termijn worden de opbrengsten daarentegen nog altijd aangerekend op orderekening 84.03, tot de terugbetaling op de vervaldag. Die orderekening werkt in feite als een passiefrekening waarop de schuld van de schatkist, die ontstaan is door de storting van fondsen, wordt geboekt.

De lange termijnrekeningen hebben niet dezelfde draagwijdte vermits die rekeningen worden afgesloten door de aanrekeningen op de begroting. De terugbetaling van de leningen op lange termijn gebeurt ook via orderekeningen, maar andere dan die welke gebruikt worden bij de uitgiften (afhankelijk van de lening gaat het om de rekeningen 84.01, 84.02 en 84.04 tot 84.09).

De toegekende begrotingskredieten die deze orderekeningen stijven, worden op twee verschillende wijzen gebruikt : er wordt ofwel rechtstreeks op geordonnanceerd om leningen af te lossen of terug te betalen, ofwel worden ze in de vorm van dotaties aan de Amortisatiekas gestort.

In het eerste geval worden de kredieten hoofdzakelijk aangewend voor leningen die men als "privé" kan beschouwen en waarvoor een contract afgesloten werd tussen de Staat en één of meer financiële beleggers. Nagenoeg de hele schuld in deviezen, alsook alle privé-leningen in Belgische frank, worden aldus afgelost en terugbetaald.

De leningen op lange termijn in Belgische frank die zowel bij het publiek als bij institutionele beleggers geplaatst zijn, worden daarentegen door de Amortisatiekas beheerd.

Die instelling, die geen rechtspersoonlijkheid heeft, werd opgericht door de wet van 2 augustus 1955 en is belast met de verrichtingen van aflossing via terugkoop of trekking en met de terugbetaling van de leningen op hun eindvervaldag. Al de verrichtingen van de kas worden geboekt op de orderekening van de Thesaurie 84.01.01 "dotatiën ter beschikking te stellen van de Amortisatiekas".

Op grond van de werkelijke terugkoopverrichtingen vraagt de kas a posteriori dat de voorziene kredieten ter beschikking gesteld worden. Orderekening 84.01.01 vertoont in de praktijk dus altijd een debetstand (krachtens artikel 2.51.6 van de algemene uitgavenbegroting voor 1991 mag de schatkist voorschotten toekennen wanneer de rekening 84.01.01 in een debetstand vertoont).

De boekhouding van de Amortisatiekas wordt door het Rekenhof gecontroleerd op basis van een jaarrekening, waarbij de beheerder van de kas rekenplichtige over gelden en waarden is.

d) De opnemings van de interesten van de rijksschuld in de begroting.

Globaal gezien verschillen de procedures voor de vereffening van de interesten van de rijksschuld principieel weinig van de normen die gehanteerd worden voor de kapitaalsverrichtingen. De betalingen gebeuren immers via de dienst van de rijkskassier ten laste van thesaurierekeningen of orderekeningen van de Thesaurie die budgettair moeten worden geregulariseerd.

De wet houdende algemene uitgavenbegroting bepaalt derhalve dat de Minister van Financiën (art. 2.51.3 van de begroting voor 1991) gemachtigd is door middel van voorschotten binnen de perken van de begrotingskredieten, uitgaven te doen die ten laste van de schatkist vallen uit hoofde van rentelasten, disconto en kosten betreffende schatkistcertificaten, schatkistbons, kredieten met variabele rentevoet en leningen in vreemde munt.

Wat de klassieke staatsleningen betreft, is de toestand iets meer ingewikkeld ; de interesten zijn wel op de vervaldagen verschuldigd, maar de werkelijke betaling gebeurt pas naargelang de rechthebbenden hun coupons aan de loketten van de banken aanbieden. De verschuldigde interest wordt dus in afwachting op een orderekening van de Thesaurie gestort, die op haar beurt naargelang de coupons voorgelegd worden, zal worden gedebiteerd op grond van staten die de banken aan de Nationale Bank van België verzenden. Ingeval na 5 jaar, de datum waarop de coupons verjaren, een creditsaldo op de orderekening blijft bestaan, wordt dat saldo als toevallige ontvangst in de schatkist gestort.

Er kunnen aldus veel procedures worden geïdentificeerd waarbij thesaurierekeningen worden aangewend.

De in aantal relatief beperkte begrotingsverrichtingen worden aldus omweven met een zeer complexe boekhouding van thesaurieverrichtingen, die de transacties op financieel vlak weerspiegelt. Zoals dat voor de kapitaalverrichtingen het geval is, vormt de rekening-courant van de schatkist, die door de rijkskassier wordt bijgehouden, de basis van de verrichtingen. De budgettaire aanrekening van de leningslasten loopt chronologisch altijd achter ten opzichte van de financiële stromen.

e) Conclusie

Uit wat voorafgaat, kan worden vastgesteld dat de wijze waarop de rijksschuld boekhoudkundig wordt bijgehouden, niet overeenstemt met de klassieke begrotingsnormen.

Zowel op het vlak van de interesten als op het vlak van het kapitaal, zijn de verrichtingen onderworpen aan dwingende eisen, zoals de strikte eerbiediging van de betalingsdata. Vele vereffeningen kunnen slechts worden uitgevoerd nadat elementen van het laatste ogenblik bekend zijn, zoals de koers van de deviezen op de vervaldatum. De ontvangsten en de uitgaven worden aldus rechtstreeks uitgevoerd op de rekening-courant van de schatkist alvorens ze later, in voorkomend geval, in de begroting worden opgenomen.

In het geval van de betalingen van de rijksschuld heeft het voorafgaand visum van het Rekenhof grotendeels zijn betekenis verloren, aangezien het wordt toegekend aan regularisatieordonnanties nadat de betalingen zijn uitgevoerd.

De afwijking tussen de werkelijke betalingen en de aanrekeningen gaat gepaard met een vanuit begrotingsoogpunt onvolledig beeld van de verrichtingen. Het voorbeeld van de swap-leningen is vrij typerend voor de moeilijkheid om de financiële stromen in hun geheel in de begroting op te nemen. De swap-overeenkomsten hebben immers betrekking op omruilingen van leningen tussen partijen, die verband houden met de voorwaarden van de leningen voor zowel het kapitaal als de interesten. Voor bepaalde leningen worden soms verscheidene opeenvolgende swap-overeenkomsten afgesloten, zodat de vervaltermijnen dan ook aanleiding geven tot een hele reeks van opeenvolgende verrichtingen op de rekening-courant van de schatkist, waarbij echter alleen het saldo op de begroting wordt geboekt.

De boekhoudkundige complexiteit van de verrichtingen blijft aldus volledig onzichtbaar op het budgettaire vlak, en dat kan zelfs zover gaan dat de verrichting zelf helemaal niet in de begroting wordt opgenomen zoals dat het geval is voor de financiering op korte termijn van de schatkist.

De rekening-courant van de schatkist geeft wel een volledig beeld van de verrichtingen, doch er dient te worden vastgesteld dat er geen strikt boekhoudkundig verband bestaat tussen deze niet-budgettaire rekening en de begroting. De boekhouding van de verrichtingen van de rekening-courant van de schatkist is thans evenwel de enige volledige informatiebron, zowel inzake de reële financiering van het ongedekt kasbedrag als voor de verrichtingen inzake de vereffening van de interesten.

De informatie die deze rekening kan verstrekken, wordt echter niet benut daar de wetten op de rijkscomptabiliteit enkel bepalen dat begrotingsschrifturen moeten worden bijgehouden.

Het concept van het ongedekt kasbedrag dat onmiddellijk en vrij nauwkeurig de financieringsbehoeften aangeeft, wordt praktisch nooit ter sprake gebracht in de begrotingsdocumenten die aan de wetgevende kamers worden voorgelegd, terwijl daarentegen het netto te financieren saldo, dat wordt vastgesteld op grond van nominale schommelingen van de rijksschuld - en dat tussen 1986 en 1991 te laag werd geraamd door de techniek van de regularisatielingen -, systematisch de centrale factor is waarover men bekommerd is in het raam van de noodzakelijke sanering van de overheidsfinanciën.

Voor de wet van 15 maart 1991 houdende hervorming van de algemene rijkscomptabiliteit en van de provinciale comptabiliteit zou leiden tot de invoering van nieuwe boekhoudnormen, zou het zeker belangrijk zijn te pogen de schuld op een meer rechtstreekse manier te benaderen via de bestaande gegevens van de rekening-courant van de schatkist ; deze geven immers de behoeften van de schatkist onmiddellijk en exact weer.

2. De "reverse auctions".

a) Omschrijving.

In de loop van het begrotingsjaar 1991 is de Administratie van de Tsaaurie, in het raam van de modernisering van het schuldbeheer, gestart met een nieuwe delgingstechniek, die bestaat in een vervroegde terugkoop van de klassieke staats- en wegenfondsleningen of in hun omruiling tegen lineaire obligaties (OLO).

Die techniek wordt "reverse auctions" genoemd, hetgeen letterlijk vertaald "omgekeerde veiling of aanbesteding" betekent.

De wet van 2 januari 1991 betreffende de markt van de effecten van de overheidsschuld en het monetair beleidsinstrumentarium (6), die de wettelijke basis van de nieuwe techniek vormt, onderscheidt twee toepassingsvormen : de aanbesteding van vervroegde terugkoop en de aanbesteding van omruiling.

De aanbestedingen van vervroegde terugkoop beogen een betere spreiding in de tijd van de terugkopen van de effecten van de geconsolideerde schuld, die in elk geval in hetzelfde begrotingsjaar (1991) voor definitieve terugbetaling zouden worden aangeboden.

De kandidaat-verkoper kan dan naar keuze het door de Staat terugbetaalde kapitaal ofwel incasseren, ofwel herbeleggen in een lineaire obligatie.

De aanbestedingen van omruiling daarentegen beogen in de eerste plaats een verruiming van de markt in lineaire obligaties. De door de beleggers aangeboden prijzen zijn prijzen voor de omruiling van klassieke effecten waarvan de eindvervaldag nog verder af ligt (in 1994 voor de omruilingen in 1991), tegen een OLO met eindvervaldag in eenzelfde jaar. De beleggers zijn bereid voor die omruiling in een liquide financieel instrument een premie te betalen, waardoor de aangeboden prijzen in het voordeel van de Staat dalen.

6) B.S. van 25 januari 1991.

De beide stelsels vertonen een aantal gemeenschappelijke kenmerken. De verrichtingen van vervroegde terugkoop en van omruiling worden toevertrouwd aan de Amortisatiekas, die optreedt als tussenpersoon tussen de kandidaat-verkoper en de Belgische Staat.

De deelname aan de verrichtingen gebeurt voor de beleggers op volledig vrijwillige basis. Voor het niet teruggekochte of omgeruilde gedeelte van de leningen blijven alle voorwaarden, die in de initiële uitgiftebesluiten van de leningen werden bepaald, onverkort van toepassing.

Door het aanwenden van de techniek van de aanbesteding en het uitspelen van de concurrentie tussen de deelnemers, verwacht de schatkist de leningen aan gunstige voorwaarden te kunnen terugkopen of omruilen.

De aanbestedingen gelden uitsluitend voor de nominatieve inschrijvingen door natuurlijke of rechtspersonen die van roerende voorheffing vrijgesteld zijn (institutionele beleggers). Zij worden in het Grootboek van de Staatsschuld bijgehouden .

b) Evaluatie van het eerste programma van reverse auctions.

b.1. De vervroegde terugkopen

Op de 3 veilingen van vervroegde terugkoop, die in 1991 werden georganiseerd, werd een gezamenlijk nominaal kapitaal van 14.672 miljoen frank afgelost.

De totale kostprijs van de terugkoop bedroeg 16.295 miljoen frank, waarvan 14.749 miljoen frank aan terugbetaald kapitaal en 1.546 miljoen frank aan interesten verschuldigd vanaf de laatste rentevervaldag tot de dag van de storting van de gelden door de Staat.

De vervroegde terugkopen hadden tot gevolg dat de schatkist op de eindvervaldag van de klassieke leningen 376 miljoen frank aan rentelasten minder diende uit te geven. Het betreft op termijn evenwel geen echte besparing, doch, naargelang van het geval, een verschuiving van rentelasten naar het volgende begrotingsjaar (ingeval van herbelegging van het kapitaal in OLO's) of een tijdelijk uitstel van betaling in hetzelfde begrotingsjaar (ingeval van een herfinanciering op korte termijn).

Een bij wijze van proef uitgevoerde vergelijking van de kostprijs van de initiële aflossing van de klassieke leningen met die van de aflossing na terugkoop (met een herfinanciering op korte termijn aan marktvoorwaarden tot op de eindvervaldag), toonde aan dat de winst van de schatkist slechts ongeveer 12 miljoen frank bedroeg op een totaal vervroegd teruggekocht kapitaal van 14.672 miljoen frank.

b.2. De omruilingen

Een nominaal kapitaal van 113.910 miljoen frank aan klassieke leningen met eindvervaldag in 1994 werd omgeruild tegen een nominaal kapitaal van 115.145 miljoen frank aan gedematerialiseerde effecten van de OLO 9.50 % - 28 februari 1994.

Daarenboven betaalde de schatkist op de afgeloste klassieke leningen een bedrag van 3.159 miljoen frank aan interesten, verlopen vanaf de laatste rentevervaldag tot de dag van de omruiling.

De totale kostprijs van de omruiling (kapitaal plus interesten) bedroeg dus 118.304 miljoen frank.

De investeerders van hun kant betaalden aan de schatkist bij de omzetting 3.081 miljoen frank aan interesten, verlopen tussen de emissie van de OLO op 28 februari 1991 en de dag van de omruiling. Die interestenprorata's werden tot de eerste rentevervaldag op 28.02.1992 op een rekening voor orde van de Thesaurie geboekt, vermits op de vervaldag van de OLO aan de beleggers de interest voor het gehele jaar wordt vergoed.

De schatkist beschikte dus in het begrotingsjaar 1991 op haar rekening-courant over een voorlopige extra ontvangst van meer dan 3 miljard frank. Die leidde tot een vermindering van het netto te financieren saldo en van het nominale bedrag van de rijksschuld, hoewel er van een reële besparing geen sprake is.

Tegenover de verhoging van het activa met 3 miljard frank staat immers een gelijke toename van het passiva, die in de vorm van een aangroei van de nominale rijksschuld had moeten worden geboekt.

Die anomalie inzake boekingsmethode illustreert eens te meer de noodzaak voor de Staat om bij voorrang een boekhoudplan in te voeren waarin de tegenwaarden van alle verbintenissen van de schatkist op ondubbelzinnige wijze worden geboekt.

Uit een theoretische vergelijking, op de data van de aanbestedingen, van de actuariële rendementen (7) van de respectieve klassieke leningen en de OLO 9,50% - 28 februari 1994 blijkt dat de omruilingsverrichtingen de schatkist ongeveer 69 miljoen frank winst hebben opgeleverd op een totaal omgeruild kapitaal van 115.145 miljoen frank.

c) Conclusie

Na een eerste en voorlopige analyse lijken de financiële resultaten van het eerste programma van reverse auctions vrij bescheiden.

Weliswaar mag niet uit het oog worden verloren dat een aanzienlijk deel van de baten van dit eerste programma niet kan worden becijferd : uitbreiding van het volume OLO's, lagere beheerskosten ...

Bovendien geldt dat de nieuwe techniek zich nog slechts in een beginfase bevindt en dat het vertrouwen en de interesse van de institutionele beleggers in dit nieuwe instrument in de toekomst wellicht zullen toenemen.

7) Het actuariële rendement is het rendement dat wordt bekomen als de effecten tot op de eindvervaldag worden aangehouden.

Niettemin kan worden betreurd dat bij acties zoals de reverse auctions geen cijfers beschikbaar zijn over de kosten van de ingezette middelen (personeel, computers ...), opdat een meer globale evaluatie van kosten en baten zou kunnen worden uitgevoerd. In het licht daarvan zou het op termijn wenselijk zijn om in de administratieve begroting van het Ministerie van Financiën de bestaansmiddelen van de Dienst van de Staatsschuld zodanig in te delen dat een beter inzicht wordt bekomen in de middelen per soort van activiteit.

Wat ten slotte de reverse auctions zelf betreft, is het gevaar niet denkbeeldig dat deze nieuwe techniek in de toekomst tot meer renteverhuivingen en verminderingen van het netto te financieren saldo aanleiding zou kunnen geven, wat dus een geflatteerd beeld van de begrotingsuitvoering tot gevolg heeft.

3. De nieuwe "beheersverrichtingen van de schatkist".

a) Wettelijke basis en omschrijving.

De wet van 13 december 1990 houdende de rijksmiddelenbegroting voor het begrotingsjaar 1991 heeft aan de Minister van Financiën nieuwe bevoegdheden opgedragen - "beheersverrichtingen van de schatkist" genoemd - waarmee hij ondermeer gemachtigd wordt om in het kader van een nieuw schuldbeheer speciale financiële rekeningen te openen en te beheren (art. 7, § 3, 5° en § 4, 4°).

Zo wordt de Minister van Financiën ertoe gemachtigd elke nodig geachte verrichting te doen met betrekking tot de eventuele dagelijkse overschotten van de ontvangsten op de uitgaven van de schatkist, alsmede voor de opbrengsten van de leningen, inzonderheid door het plaatsen van geld bij financiële instellingen, ondermeer bij het Rentenfonds, door de tijdelijke terugkoop van effecten van de staatsschuld op de secundaire markt of door het exploiteren van andere producten die de financiële markten aanbieden en dit in het beste belang van de schatkist.

Met de beheersverrichtingen in enge zin worden diegene bedoeld die verband houden met beleggingen van de schatkist op korte termijn. De beheersverrichtingen in ruime zin omvatten daarenboven technieken zoals de swaps en de vervroegde terugkopen en omruilingen van klassieke leningen van de Staat en het Wegenfonds.

De aan de minister verleende bevoegdheid om beleggingen te doen moet worden gesitueerd in het kader van een actiever beheer van de staatsschuld en ze is een logisch gevolg van de hervorming van het monetair beleidsinstrumentarium (8) en van het stelsel van de schatkistcertificaten (9).

8) Wet van 2 januari 1991 betreffende de markt van de effecten van de overheidsschuld en het monetaire beleidsinstrumentarium.

9) Koninklijk besluit van 23 januari 1991 betreffende de effecten van de staatsschuld.
Ministerieel besluit van 24 januari 1991 betreffende de uitgifte van in franken uitgedrukte schatkistcertificaten.

Sedert 29 januari 1991 gebeurt de uitgifte van schatkistcertificaten immers niet meer doorlopend volgens de dagelijkse geldbehoeften van de schatkist maar via periodieke (wekelijkse en maandelijks) toewijzingen. De schatkist is derhalve genoodzaakt om bij iedere wekelijkse veiling een reserve op te bouwen, waarvan het gedeelte dat niet onmiddellijk wordt aangewend om het dagelijkse tekort op de rekening-courant te dekken, tijdelijk en intermediair wordt belegd.

b) De beheersverrichtingen van de schatkist en de nominale aangroei van de rijksschuld in 1991.

De beleggingen door de schatkist bedroegen op 31 december 1991 124,4 miljard frank en liggen aan de basis van de meest betekenisvolle "bruto" aangroei van de rijksschuld sedert 1985.

Zoals blijkt uit tabel 8.5., werd tot en met het begrotingsjaar 1990 de nominale schuldtoename vastgesteld door het netto te financieren saldo te corrigeren met de schommelingen van de schuld in deviezen als gevolg van de wijzigingen van de wisselkoersen, de verrichtingen met het IMF, de uitgifte van de schatkistbons (regularisatieleningen, uitgegeven in het kader van het KB nr. 446 van 20 augustus 1986), en de overname van de schulden door de Staat (kolommen 3 tot en met 7). Vanaf 1991 dient daarbij bovendien met de beheersverrichtingen (beleggingen) rekening te worden gehouden. (kolom 2)

Door het opnemen van het bedrag van 124,4 miljard in de aangroei van de rijksschuld bekomt met de "bruto" toename van de rijksschuld. Die geeft de totale aangroei van de uitstaande schulden van de nationale overheid over een bepaalde periode, inclusief de leningen (in casu 124,4 miljard) waartegenover boekhoudkundig een schuldvordering van hetzelfde bedrag staat, vermits de opbrengst van die leningen door de schatkist voor het niet onmiddellijk nodige gedeelte tijdelijk werd herbelegd.

De "netto" aangroei van de rijksschuld bedraagt in feite slechts 401,9 miljard frank (526,3 - 124,4). Dit begrip vertegenwoordigt de toename van schulden van de overheid verminderd met de leningen die door een schuldvordering (belegging) worden gecompenseerd.

c) Samenstelling van de beheersverrichtingen van de schatkist.

Het uitstaande bedrag van de tijdelijke en intermediaire beleggingen kende in de loop van het begrotingsjaar 1991 een grillig verloop.

De plaatsingen namen toe op het einde van de maand, omdat de schatkist bij het begin van iedere maand met grote uitgaven wordt geconfronteerd. Na die uitgaven bij het begin van de maand verminderen de plaatsingen. De zeer belangrijke uitgaven van de schatkist op 2 januari 1992 verklaren het feit dat de plaatsingen op 31 december 1991 het hoogste peil van het jaar bereikten.

Tabel 8.7. illustreert de opeenvolging van het hoog en laag niveau van de plaatsingen op respectievelijk 31 december 1991 en 2 januari 1992 (kolommen 3 en 4). Die tabel geeft bovendien de uitsplitsing over de vier soorten van beleggingen : de plaatsingen op de interbankenmarkt, de certificaten aangekocht op de secundaire markt, de beleggingsreserve en de plaatsingen bij het

Rentenfonds. De plaatsingen bij die laatste instelling zijn eveneens een gevolg van de hervorming van het monetair beleidsinstrumentarium. Vóór 29 januari 1991 financierde het Rentenfonds de schatkist, maar vanaf die datum beschikt het fonds voor de financiering van zijn portefeuille overheidseffecten over - behoudens zijn eigen middelen - kredieten van de Staat, in de vorm van voorschotten op vaste termijn van één week. (10)

TABEL 8.7 - SAMENSTELLING VAN DE BELEGGINGEN VAN DE schatkist				
(in miljarden frank)				
	31.01.1991 (1)	31.07.1991 (2)	31.12.1991 (3)	02.01.1992 (4)
PLAATSINGEN OP DE INTERBANKEN- MARKT	20,6	69,4	106,2	19,7
AANKOOP VAN CER- TIFICATEN	-	4,4	1,1	1,1
BELEGGINGSRESER- VE	-	-	0,4	0,4
PLAATSINGEN BIJ HET RENTENFONDS	-	16,1	16,7	17,1
TOTAAL	20,6	89,9	124,4	38,3

Dit verslag werd door het Rekenhof vastgesteld te zijner zitting van 21 mei 1992.

10) Overeenkomst van 22 januari 1991 tussen de Belgische Staat en het Rentenfonds.