

Brussel, 6 oktober 2020

MONITORINGCOMITÉ

**ACTUALISATIE 2020-2021 OP BASIS VAN DE
ECONOMISCHE BEGROTING VAN SEPTEMBER 2020**

INHOUDSTAFEL

1	BELANGRIJKSTE GEHANTEERDE HYPOTHESEN BIJ DE RAMINGEN	5
2	SYNTHESE	11
3	ECONOMISCHE OMGEVING.....	14
4	ENTITEIT I - ACTUALISATIE 2020-2021	18
4.1	Federale overheid	18
4.1.1	Raming van het vorderingensaldo van de federale overheid	18
4.1.2	Bespreking van de ramingen per ontvangsten-/uitgavenrubriek	19
4.1.2.1	Fiscale ontvangsten	19
4.1.2.1.1	De fiscale ontvangsten van 2020 in ESR-termen.....	21
4.1.2.1.2	De overgang naar de fiscale ontvangsten in kas-termen	23
4.1.2.2	Transferts de recettes fiscales	25
4.1.2.2.1	Aperçu général	25
4.1.2.2.2	Transferts vers l'UE	26
4.1.2.2.3	Transferts aux Communautés et Régions	27
4.1.2.2.4	Transferts vers la sécurité sociale	32
4.1.2.2.5	Autres transferts	33
4.1.2.3	Niet-fiscale ontvangsten en niet-fiscale middelen.....	33
4.1.2.4	Les dépenses primaires.....	34
4.1.2.5	Interestlasten.....	44
4.1.2.6	Uitgaven vrijstelling bedrijfsvoorheffing.....	48
4.1.2.7	Soldes des organismes à consolider avec le pouvoir fédéral.....	48
4.1.2.8	Onverdeelde overgangscorrecties	53
4.2	Sécurité sociale	54
4.2.1	Synthèse et solde SEC de la sécurité sociale	54
4.2.2	Le régime des travailleurs salariés	56
4.2.3	Le régime des travailleurs indépendants	64
4.2.4	Les soins de santé	68
4.2.5	Les organismes hors gestion globale y compris les pensions du secteur public.....	74

4.3 Entiteit I	76
4.3.1 Nominaal en primair saldo entiteit I	76
4.3.2 Structureel saldo entiteit I	78
5 BIJLAGEN	81
Bijlage 1 – Entiteit I – Maatregelen covid-19 (impact 2020-2021)	81

Inleiding

Op vraag van de voormalige Minister van Begroting heeft het Monitoringcomité een actualisatie gemaakt voor entiteit I voor de begrotingsjaren 2020 en 2021 van de ramingen uit zijn rapport van 17 juli 2020.

De actualisatie is gebaseerd op de macro-economische parameters van de economische begroting van 10 september 2020 en maakt een vergelijking met de ramingen uit het rapport van juli.

Aangezien de regeringsonderhandelingen op het moment van opmaak van het rapport nog lopende waren, werd in voorliggende rapport nog geen rekening gehouden met de impact van de door de regering De Croo I besliste nieuwe maatregelen.

1 Belangrijkste gehanteerde hypothesen bij de ramingen

Algemeen

In de voorliggende oefening werd een herraming doorgevoerd van de belangrijkste ontvangsten- en uitgavenstromen voor de begrotingsjaren 2020 en 2021.

Voor 2020 zijn in vergelijking met de oefening van juli nu de realisaties van een groter aantal maanden bekend. De ramingen zijn dan ook grotendeels gebaseerd op een benadering waarbij realisaties van de eerste maanden van het jaar worden doorgetrokken op jaarbasis of gecombineerd met een macro-economische benadering voor de resterende periode.

De ramingen voor 2021 zijn opgemaakt op basis van een klassieke, meer macro-economische ramingsmethode waarbij gebruik wordt gemaakt van de parameters zoals opgenomen in de economische begroting van 10 september.

Ter illustratie zijn ook de voorlopige realisaties voor 2019 opgenomen. Deze zijn, net zoals in het rapport van juli, op saldoniveau - volgens optiek HRF (d.i. op basis van de voorschottenregeling inzake gewestelijke personenbelasting) – in overeenstemming met de eerste voorlopige raming van de overheidsrekeningen die door het **Instituut voor de Nationale Rekeningen** op 20 april 2020 werd gepubliceerd. De gedetailleerde rekeningen van de overheid voor 2019 zullen pas medio oktober door het INR gepubliceerd worden.

Aangezien de regeringsonderhandelingen op het moment van opmaak van het rapport nog lopende waren, werd in voorliggende rapport nog geen rekening gehouden met de impact van de door de regering De Croo I besliste nieuwe maatregelen.

Inzake macro-economische parameters

De prognoses in deze nota zijn gesteund op de ramingen die worden opgemaakt door de verschillende betrokken instellingen die zich, voor wat de macro-economische parameters betreffen, baseren op de economische begroting van 10 september 2020 van het Federaal Planbureau.

De spilindex werd in februari van dit jaar overschreden. Hierdoor werden de sociale uitkeringen in maart en de wedden van het overheidspersoneel in april met 2 % aangepast. De eerstvolgende overschrijding van de spilindex wordt nu voorzien in augustus 2021. In de economische begroting van juni werd de eerstvolgende overschrijding nog voorzien in januari 2022.

Inzake fiscale afdrachten

Voor de afdrachten aan de Gemeenschappen en Gewesten werd rekening gehouden met de ramingen zoals deze voorgelegd werden op de interfederale werkgroep van 24 september.

Op basis van voorliggende ramingen blijkt dat de btw-ontvangsten voor 2020 onvoldoende zouden zijn om alle afdrachten die vanuit die bron gebeuren, te financieren.

Inzake niet-fiscale ontvangsten

De voorliggende actualisatie houdt rekening met het akkoord dat de Europese Raad heeft bereikt op 21 juli 2020 over het Meerjarig Financieel Kader 2021-2027 en het covid-19 herstelplan 'Next Generation EU'. Dit houdt in dat vanaf 2021 voor de raming van de **inningskosten voor douanerechten die door de Europese Unie worden terugbetaald**, wordt rekening gehouden met een tarief van 25 %. In het rapport van juli werd nog uitgegaan van een tarief van 15 % conform het op 10 juli geformuleerde compromisvoorstel van de Voorzitter van de Raad.

In het rapport van juli was er in afwachting van een advies van de CREG over de driejaarlijkse herziening van de repartitiebijdrage geen rekening gehouden met een eventuele opbrengst uit de **repartitiebijdrage van de nucleaire sector**. Inmiddels wordt er voor 2020 uitgegaan van een ontvangst van 72 miljoen EUR. Dit bedrag wordt in de ramingen doorgetrokken naar 2021.

Inzake afdrachten aan de EU en BNI-bijdrage

De ramingen van de jaarlijkse **BNI-bijdrage** aan Europa zijn afkomstig van de Permanente Vertegenwoordiging van België bij de Europese Unie.

Inzake de raming van de **BNI-bijdrage** voor **2020** is in vergelijking met de ramingen van juli, door het akkoord dat de Europese Raad heeft bereikt op 21 juli, de begrotingsaanpassing DAB 6/2020 geschrapt. Deze DAB had betrekking op een pakket aan maatregelen in het kader van het herstelplan in afwachting dat de Commissie geld kon lenen vanaf 2021. Daarnaast is in de ramingen ook reeds rekening gehouden met DAB 9 die in de pijplijn zit, maar nog niet is voorgesteld. DAB 9 heeft betrekking op een betaling uit het EU Solidariteitsfonds voor de aardbeving in Kroatië. Verder is er in de raming voor 2020 ook rekening gehouden met een correctie voor de btw- en bni-bijdrage van vorige jaren en met de extra bijdrage die de Commissie in december vraagt voor de ‘opt out’.

Voor 2020 werd er nog geen rekening gehouden met een eventuele impact voor België ingevolge de vraag van de Commissie van 4 september aan de lidstaten voor een vrijwillige bijdrage van 750 miljoen EUR aan het Emergency Support Instrument voor de financiering van de vaccinstrategie. Evenmin werd rekening gehouden met de aankondiging van de Commissie op een interinstitutioneel overleg met de Raad en het Parlement dat er een tekort zou zijn van 1,8 miljard EUR aan betalingskredieten, hetgeen in principe aanleiding zal geven tot een nieuwe begrotingsaanpassing DAB 10.

Wat de ramingen van de **BNI-bijdrage** voor **2021** betreft, zijn deze nog afhankelijk van een akkoord met het Europees Parlement over enerzijds het nieuwe MFK en nieuwe eigen middelen en anderzijds de begroting 2021. Conform het akkoord van 21 juli werd er onder meer met volgende elementen rekening gehouden:

- Inningskosten douanerechten: 25 %;
- Plastiek- en btw-bijdrage zijn behouden zoals in de vorige raming;
- Kortingen voor Nederland, Duitsland, Denemarken, Zweden en Oostenrijk ten belope van 7,5 miljard EUR (constante prijzen) hetgeen hoger is dan in de vorige raming.

Inzake primaire uitgaven

Voor 2020 wordt er vanuit gegaan dat de voorziene **corona-provisie** ten belope van 3 miljard EUR integraal zal worden aangewend. Op datum van 30 september is er reeds 1.977 miljoen EUR vastgelegd. Voor 2021 wordt er in de ramingen rekening gehouden met een corona-provisie ten belope van 500 miljoen EUR.

In de ramingen voor 2020 is er geen rekening gehouden met een eventuele extra financiering voor de **NMBS en Infrabel** ter compensatie van gederfde inkomsten ingevolge de coronacrisis. Voor 2021 is er in de ramingen geen rekening gehouden met een verlaagde variabele dotatie aan de NMBS ingevolge een verminderde trafiek.

De oplevering van de het onderzoeksschip **Belgica** is nu voorzien in januari 2021 in plaats van december 2020. In ESR betekent dit dan ook een aanrekening op 2021.

Inzake de instellingen die met de federale overheid worden geconsolideerd

Vanuit de coronaprovisie werd er 315 miljoen EUR overgeheveld naar de **Federale Participatie- en Investeringsmaatschappij (FPIM)** voor de ondersteuning van SN Brussels Airlines (290 miljoen EUR) en Aviapartner België (25 miljoen EUR). Deze steun neemt de vorm aan van een (converteerbare) lening waardoor er geen impact op het vorderingensaldo is. Bijgevolg verbetert het saldo van de instellingen met éénzelfde bedrag.

Voor 2020 werd de **onderbenutting** gereduceerd tot 50 miljoen EUR. De instellingen die een belangrijke bijdrage leveren aan de onderbenutting hebben immers hun ramingen voor 2020 geactualiseerd zodat er voor hen geen onderbenutting meer in rekening moet genomen worden. Voor 2021 blijft de onderbenutting evenwel gehandhaafd op 100 miljoen EUR.

Inzake sociale zekerheid

Les données transmises par les différentes IPSS ont été regroupées dans des tableaux de synthèse par le SPF Sécurité sociale.

Les dotations provenant du pouvoir fédéral (à l'exception des dotations d'équilibre en 2020) ont été adaptées de manière à tenir compte des nouveaux paramètres économiques du Bureau fédéral du Plan. Il faut rappeler que, conformément à ce que prévoit la loi, aucune dotation d'équilibre n'est prévue en 2021.

Pour le financement alternatif, le SPF Finances a transmis des chiffres actualisés pour la TVA et le précompte mobilier.

Les frais de gestion des IPSS ont été corrigés dans le but de ne pas tenir compte des coûts supplémentaires relatifs au COVID-19, qui doivent être financés via la provision interdépartementale (2020). Il n'a pas non plus été tenu compte des nouvelles initiatives (2021).

Les données relatives aux soins de santé ont été mises à jour par rapport au niveau de juillet dernier. Il a été tenu compte des adaptations présentées dans le document CSS 2020/210 qui a été présenté au Comité de gestion de l'INAMI le 21 septembre 2020. Les adaptations concernent notamment l'actualisation des coûts du COVID-19 et la mise à jour des objectifs budgétaires 2020 et 2021. Il a également été tenu compte des estimations techniques de septembre de l'INAMI.

En outre, afin de permettre aux hôpitaux généraux et aux prestataires de soins actifs dans les hôpitaux de supporter les coûts inhabituels actuellement encourus suite à la crise du COVID-19, des avances des trésorerie (1 milliard EUR et deux fois 500 millions EUR) de l'INAMI aux hôpitaux ont eu lieu. Cela ne modifie pas les objectifs budgétaires partiels : il s'agit d'une répartition interne au sein des objectifs partiels. La diminution de l'activité (diminution des dépenses) est estimée à 1,4 milliard EUR pour les prestations relatives au premier semestre 2020 (421 millions EUR en dehors des hôpitaux et 987 millions EUR dans les hôpitaux).

Nous tenons également à indiquer qu'il est important et nécessaire de prendre des AR relatifs à la dotation d'équilibre et au financement additionnel des soins de santé (§1 *quater*). En effet, en l'absence d'AR adaptés aux besoins actuels, les gestions globales – du point de vue de la

trésorerie – préfinancent à la fois le déficit des soins de santé ainsi que ceux du régime des travailleurs salariés et du régime des travailleurs indépendants.

2 Synthèse

Raming van het nominaal saldo voor entiteit I

De volgende tabel geeft de raming weer van het vorderingensaldo voor entiteit I voor 2020 en 2021.

Tabel 1: Vorderingensaldo entiteit I voor 2020-2021

	2019	2020		2021		Différence		%		
	réalisations	Mon. juillet '20	Mon. oct '20	Mon. juillet '20	Mon. oct '20	Différence	Différence	%	%	
(en millions d'euros sauf indication contraire)	realisations	Mon. juli '20	Mon. okt '20	Mon. juli '20	Mon. okt '20	Vershil	Vershil	Vershil	Vershil	(in miljoen euro tenzij anders vermeld)
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(3) vs. (2)	(5) vs. (4)	(3) vs. (1)	(5) vs. (3)	
Pouvoir fédéral	-9 041	-25 930	-21 912	-16 701	-16 527	4 018	174	-142,4	24,6	Federale overheid
Sécurité sociale	831	-14 335	-11 840	-9 498	-8 011	2 496	1 487	-1 524,2	32,3	Sociale zekerheid
Entité I	-8 210	-40 265	-33 752	-26 199	-24 538	6 513	1 661	- 311,1	27,3	Entiteit I
			% bbp - % PIB							
Pouvoir fédéral	-1,91	-6,05	-4,97	-3,56	-3,46	1,09	0,10			Federale overheid
Sécurité sociale	0,18	-3,35	-2,68	-2,02	-1,68	0,66	0,35			Sociale zekerheid
Entité I	-1,74	-9,40	-7,65	-5,59	-5,14	1,75	0,45			Entiteit I

Het vorderingensaldo voor entiteit I wordt voor 2020 geraamd op een tekort van 33.752 miljoen EUR, of -7,65 % van het bbp. Ten opzichte van de ramingen van juli is dit een verbetering met 6.513 miljoen EUR of 1,75 procentpunt bbp. Het tekort van de federale overheid wordt geraamd op 21.912 miljoen EUR of -4,97 % van het bbp. Het tekort van de sociale zekerheid wordt geraamd op 11.840 miljoen EUR of -2,68 % van het bbp.

Voor 2021 wordt het tekort voor entiteit I geraamd op 24.538 miljoen EUR, of -5,14 % van het bbp. Dit is een verbetering met 1.661 miljoen EUR of 0,45 procentpunt bbp ten opzichte van de ramingen van juli. Het tekort van de federale overheid wordt geraamd op 16.527 miljoen EUR of -3,46 % van het bbp. Het tekort van de sociale zekerheid wordt geraamd op 8.011 miljoen EUR of -1,68 % van het bbp.

Raming van het structureel saldo voor entiteit I

Aangezien met de economische begroting van september ook een raming werd gemaakt van het potentieel bbp en de output gap, kan in tegenstelling tot het rapport van juli opnieuw een inschatting gemaakt worden van het structureel saldo voor entiteit I. Het structureel saldo wordt bekomen door het nominaal saldo te zuiveren van de cyclische weerslag, de éénmalige maatregelen en een correctie voor overdrachten aan Gemeenschappen en Gewesten. Toch moet

er op gewezen worden dat er momenteel nog steeds veel onzekerheid bestaat over de potentiële groei en dat de raming ervan nog heel voorlopig is.

Het Monitoringcomité heeft in het verleden voor de bepaling van de one-offs de berekeningen steeds zoveel mogelijk afgestemd op de werkwijze en de praktijk van de Europese Commissie. Er bestaat echter geen gestandaardiseerde methode om deze te bepalen. De definiëring van wat als éénmalig kan worden beschouwd, is dus afhankelijk van de appreciatie van ontvangsten- en uitgavenstromen.

De overgang van het nominaal saldo naar het structureel saldo komt aan bod onder punt 4.3.2 van deze nota.

De volgende tabel geeft het structureel saldo weer voor entiteit I op basis van de voormelde uitgangspunten. Hierbij werd een onderscheid gemaakt tussen het structureel saldo vóór en na corona-maatregelen.

Tabel 2: Raming van het structureel saldo voor entiteit I

	2019	2020	2020	2021	2021	Verschil	Verschil	
	ICN april '20	Mon. juillet '20	Mon. oct '20	Mon. juillet '20	Mon. oct '20			
	INR april '20	Mon. juli '20	Mon. okt '20	Mon. juli '20	Mon. okt '20	Différence	Différence	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(3) - (1)	(5) - (3)	
In miljoen EUR								
En millions EUR								
Solde de financement	-8 210	-40 265	-33 752	-26 199	-24 538	-25 542	9 213	Vorderingsaldo
Correction cyclique	1 838		-13 314		-4 304	-15 153	9 011	Cyclische correctie
Impact one-off (excl mesures covid)	433		1 723		-1 029	1 290	-2 751	Impact one-off (excl maatregelen covid)
Corrections pour transferts	0		0		0	0	0	Correctie voor transfers
Solde structureel (avant mesures covid)	-10 481		-22 160		-19 205	-11 679	2 954	Structureel saldo (voor maatregelen covid)
Impact mesures covid	0		-8 875		-852	-8 875	8 023	Impact maatregelen covid
Solde structureel (après mesures covid)	-10 481		-13 285		-18 353	-2 804	-5 069	Structureel saldo (na maatregelen covid)
PIB								
	473 086	428 411	441 292	469 091	477 403			bbp
	2019	2020	2020	2021	2021	Verschil	Verschil	
	ICN avril '20	Mon. juillet '20	Mon. oct '20	Mon. juillet '20	Mon. oct '20			
	INR april '20	Mon. juli '20	Mon. okt '20	Mon. juli '20	Mon. okt '20	Différence	Différence	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(3) - (1)	(5) - (3)	
In % van het bbp								
En % du PIB								
Solde de financement	-1,74	-9,40	-7,65	-5,59	-5,14	-5,91	2,51	Vorderingsaldo
Correction cyclique	0,39		-3,02		-0,90	-3,41	2,12	Cyclische correctie
Impact one-off (excl mesures covid)	0,09		0,39		-0,22	0,30	-0,61	Impact one-off (excl maatregelen covid)
Corrections pour transferts	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	Correctie voor transfers
Solde structureel (avant mesures covid)	-2,22		-5,02		-4,02	-2,81	1,00	Structureel saldo (voor maatregelen covid)
Impact mesures covid	0,00		-2,01		-0,18	-2,01	1,83	Impact maatregelen covid
Solde structureel (après mesures covid)	-2,22		-3,01		-3,84	-0,79	-0,83	Structureel saldo (na maatregelen covid)

Het structureel saldo vóór coronamaatregelen wordt voor entiteit I geraamd op -22.160 miljoen EUR in 2020 of -5,02 % van het bbp. Indien ook de éénmalige effecten van de genomen corona-maatregelen geneutraliseerd worden, wordt het structureel tekort voor entiteit I geraamd op 13.285 miljoen EUR of -3,01 % van het bbp. Ten opzichte van 2019 zou dit een verslechtering zijn met 0,79 procentpunt bbp.

Voor 2021 wordt het structureel saldo vóór coronamaatregelen voor entiteit I geraamd op -19.205 miljoen EUR of -4,02 % van het bbp. Indien abstractie wordt gemaakt van de impact van de coronamaatregelen, wordt het structureel saldo voor entiteit I geraamd op -18.353 miljoen EUR of -3,84 %. Dit zou een verdere verslechtering zijn met 0,83 procentpunt bbp ten opzichte van de ramingen voor 2020.

3 Economische omgeving

De macro-economische parameters zijn afkomstig uit de economische begroting zoals deze door het Federaal Planbureau op 10 september 2020 werden gepubliceerd. De onderstaande tabel geeft een overzicht van de ramingen van de belangrijkste parameters voor 2020 en 2021, en vergelijkt deze met de ramingen uit de economisch begroting van juni.

Tabel 3: Macro-economische parameters voor België volgens de economische begroting

	EB sept. 2020			EB juni 2020			verschil sep-jun		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021
<i>Wijzigingspercentages in volume, tenzij anders vermeld</i>									
Consumptieve bestedingen van de particulieren	1,1	-8,7	9,0	1,1	-8,8	7,5	+0,0	+0,1	+1,5
Consumptieve bestedingen van de overheid	1,8	0,4	2,4	1,8	3,2	-0,1	+0,0	-2,8	+2,5
Brutovorming van vast kapitaal	3,4	-11,5	11,2	3,2	-18,0	17,2	+0,2	+6,5	-6,0
a. Bedrijfsinvesteringen	3,2	-12,9	11,4	3,2	-21,1	18,9	+0,0	+8,2	-7,5
b. Overheidsinvesteringen	1,9	-5,1	14,1	-0,4	-5,1	16,3	+2,3	+0,0	-2,2
c. Investerings in woongebouwen	4,9	-10,2	8,9	4,9	-14,6	12,9	+0,0	+4,4	-4,0
Veranderingen in voorraden (bijdrage tot de bbp-groei)	-0,4	0,2	0,0	-0,4	-0,7	0,0	+0,0	+0,9	+0,0
Totale binnenlandse vraag	1,4	-6,9	7,8	1,4	-8,8	7,6	+0,0	+1,9	+0,2
Uitvoer van goederen en diensten	1,1	-7,3	7,0	1,1	-12,0	10,7	+0,0	+4,7	-3,7
Invoer van goederen en diensten	1,0	-6,7	8,6	1,0	-10,0	9,9	+0,0	+3,3	-1,3
Netto-uitvoer (bijdrage tot bbp-groei)	0,0	-0,4	-1,2	0,1	-1,7	0,6	-0,1	+1,3	-1,8
Bruto binnenlands product	1,4	-7,4	6,5	1,4	-10,5	8,2	+0,0	+3,1	-1,7
Bbp-deflator	1,5	0,7	1,6	1,5	1,2	1,2	+0,0	-0,5	+0,4
Nationaal indexcijfer der consumptieprijzen	1,4	0,8	1,4	1,4	0,8	1,3	+0,0	+0,0	+0,1
Gezondheidsindex	1,5	1,1	1,3	1,5	1,0	1,2	+0,0	+0,1	+0,1
Reël beschikbaar inkomen van de particulieren	2,4	-0,3	2,0	2,5	-1,9	2,7	-0,1	+1,6	-0,7
Spaarquote van de particulieren (in % beschikbaar inkomen)	12,9	20,1	14,7	13,0	18,9	15,2	-0,1	+1,2	-0,5
Evolutie werkgelegenheid (in duizendtallen)	76,7	-26,9	-55,4	77,0	-27,0	-80,8	-0,3	+0,1	+25,4
Werkloosheidsgraad (definitie FPB, in %)	8,9	9,3	10,7	8,9	9,9	11,5	+0,0	-0,6	-0,8
Saldo lopende verrichtingen met buitenland (in % bbp)	-1,0	-0,8	-2,2	-1,0	-1,8	-1,3	-0,0	+1,0	-0,9
Wisselkoers van de euro in dollar (aantal dollars/100 euro)	112,0	113,9	119,0	112,0	110,0	110,9	+0,0	+3,9	+8,1
Korte rente (Euribor, 3 maanden) (%)	-0,4	-0,4	-0,5	-0,4	-0,4	-0,5	+0,0	+0,0	+0,0
Lange rente (OLO, 10 jaar) (%)	0,4	0,1	0,1	0,4	0,3	0,4	+0,0	-0,2	-0,3

Internationale omgeving

Eurozone

Intussen bevinden de meeste landen zich in de tweede corona-golf. De impact van het coronavirus op de verschillende economieën divergeert en hangt af van de mate waarin het virus zich verspreidt, de lengte en strengheid van de lockdown en andere inperkingsmaatregelen, het gewicht van toerisme in de economie en de ruimte om aan budgettaire stimuleringsmaatregelen

te doen. De economische terugval in België komt min of meer overeen met het gemiddelde in de Eurozone met een gecumuleerd BBP-verlies van 15 % in de eerste jaarhelft van 2020.

In de septembervooruitzichten zou de economische activiteit in de Eurozone krimpen met “slechts” 7,9 % in 2020 terwijl deze krimp in juni nog op 11 % werd geraamd. De heropleving in 2021 wordt echter lager ingeschat met 5,7 % ten opzichte van 8,5 % geraamd in juni.

Internationaal

Het gecumuleerd BBP-verlies in de eerste jaarhelft van 2020 bedraagt in de VS “slechts” 10 %, doordat de lockdown daar pas later plaatsvond. Echter, er bestaan twijfels over de kracht van de heropleving van de economie in het derde kwartaal omdat de verspreiding van het virus er minder onder controle is en omdat een aantal stimuleringsmaatregelen uitdoofden in augustus.

China, het land waar het virus eerst uitbrak en dat reeds in januari in lockdown ging, kende de grootste economische terugval in de eerste jaarhelft. Echter, de economie veerde terug sterk op in het tweede kwartaal waardoor de economie zich terug boven haar niveau van eind 2019 bevindt.

Financiële markten

In maart ontstond er paniek op de financiële markten. De aandeelmarkten kenden een forse correctie. Dankzij de monetaire versoepeling in centrale banken wereldwijd, zijn de aandeelmarkten terug aanzienlijk hersteld. In Europa bedraagt het verlies nog 10 %.

De rentevoeten in de Eurozone bleven redelijk stabiel dankzij het beleid gevoerd door de ECB.

In de lente stortten de olieprijsen in onder invloed van een dalende vraag naar olie en het afspringen van een akkoord tussen OPEC en Rusland over mogelijke productiebeperkingen. Intussen is de vraag hersteld en werd er een akkoord gesloten waardoor de olieprijs hersteld is.

Initieel apprecieerde de dollar ten opzichte van de euro door een stijgende vraag naar de dollar in crisistijden. Echter intussen is deze opnieuw gedeprimeerd doordat de VS het virus minder onder controle heeft en door de interventies van de FED.

Belgische economie

Één van de gehanteerde hypothesen in de septembervooruitzichten is de veronderstelling dat de maatregelen niet veel verstrengd meer zullen worden en dat er geen lockdown meer komt zoals deze in maart.

Volgens de septembervooruitzichten zou de Belgische economie in 2020 krimpen met 7,4 % en vervolgens hernemen met 6,5 % in 2021. In de junivooruitzichten werd de krimp in 2020 nog geraamd op 10,5 % en de heropleving in 2021 nog op 8,2 %.

Een cruciale variabele die ertoe geleid heeft dat de septembervooruitzichten voor 2020 gunstiger zijn dan in juni is de toegevoegde waarde in de privésector. In september was er via de kwartaalrekeningen uit de nationale rekeningen meer informatie beschikbaar over de economische activiteit in het tweede kwartaal. In juni werd de economische activiteit in de privésector in het tweede kwartaal nog geraamd op basis van enquêtes van de ERMG. De terugval van de economische activiteit in het tweede kwartaal bleek beperkter te zijn dan aanvankelijk ingeschat. De heropleving in het derde kwartaal zou hoger liggen dan verwacht. Ten opzichte van een scenario zonder corona-crisis bestaat er echter een permanent verlies maar dit verlies zou minder hoog liggen dan wat in juni verwacht werd.

Ook wat betreft de bestedingscomponenten was er in september meer informatie beschikbaar uit de kwartaalrekeningen. Met uitzondering van de overheidsconsumptie kennen alle bestedingscomponenten een terugval in 2020, maar deze terugval wordt nu lager ingeschat dan wat in juni verwacht werd. Het herstel van de economische activiteit zou, net zoals verwacht in juni, voornamelijk getrokken worden door particuliere consumptie en de uitvoer.

De particuliere consumptie valt sterk terug met 8,7 % in 2020 door beperktere consumptiemogelijkheden ten gevolge van de lockdown alsook het aangetaste consumentenvertrouwen. In 2021 herstelt de particuliere consumptie terug met 9 %. De beweging die vast te stellen is in de particuliere consumptie is nauwelijks terug te vinden in de evolutie van het beschikbare inkomen. Dankzij de genomen overheidsmaatregelen, waaronder de tijdelijke werkloosheid en het overbruggingsrecht, houdt het reëel beschikbaar inkomen van de particulieren in 2020 relatief goed stand (-0,3 %). Bijgevolg stijgt de spaarquote sterk in 2020 om in 2021 terug af te nemen door de toenemende consumptie.

Het herstel van de bedrijfsinvesteringen verloopt een stuk trager dan de andere bestedingscomponenten wegens de blijvende onzekerheid en het aangetaste vertrouwen.

De overheidsconsumptie werd opwaarts herzien in de septembervooruitzichten maar deze herziening is te wijten aan boekhoudkundige aanpassingen die geen impact hebben op het overheidssaldo.

Prijzen

De corona-crisis heeft slechts een beperkte invloed gehad op de onderliggende inflatie. De energieprijzen kenden echter wel een sterke daling door de terugval in economische activiteit. Echter, deze zijn intussen opnieuw aan het stijgen. Uiteindelijk zou de consumptieprijsindex afkoelen van 1,4 % in 2019 tot 0,8 % dit jaar en hernemen tot 1,4 % in 2021. De groei van de gezondheidsindex, die minder sterk wordt beïnvloed door het olieprijsverloop, zou dit jaar 1,1 % en volgend jaar 1,3 % bedragen. De huidige spilindex (109,34) zou overschreden worden in augustus 2021. In de junivooruitzichten werd de eerste overschrijding pas verwacht in februari 2022.

Arbeidsmarkt

Ook wat betreft de arbeidsmarkt, was er bij de opmaak van de septembervooruitzichten meer informatie beschikbaar over het tweede kwartaal. In het tweede kwartaal nam de werkloosheid sterk toe. In eerste instantie kwamen veel mensen (voornamelijk kortlopende contracten en interimarbeiders) snel in de werkloosheid terecht. Daarna stabiliseerde de werkloosheid zich door het systeem van tijdelijke werkloosheid. Vanaf het vierde kwartaal wordt de werkgelegenheid verwacht te dalen, naarmate de diverse steunmaatregelen geleidelijk worden afgebouwd en de productiviteitsgroei verder aantrekt.

4 Entiteit I – Actualisatie 2020–2021

4.1 Federale overheid

4.1.1 Raming van het vorderingensaldo van de federale overheid

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de opbouw van het vorderingensaldo van de federale overheid.

Tabel 4: Raming van het vorderingensaldo van de federale overheid

(en millions d'euros sauf indication contraire)	2019	2020	2020	2021	2021	Verskil +	Verskil -	% Différence -	% Différence +	
	realisées -	Mon. juli '20 -	Mon. okt '20 -	Mon. juli '20 -	Mon. okt '20 -					
	réalizations (1)	Mon. juillet '20 (2)	Mon. oct '20 (3)	Mon. juillet '20 (4)	Mon. oct '20 (5)	Différence (3) vs. (2)	Différence (5) vs. (4)	Verskil (3) vs. (1)	Verskil (5) vs. (3)	(in miljoen euro tenzij anders vermeld)
Recettes fiscales	118 823	106 706	110 310	115 636	118 854	3 604	3 218	- 7,2	7,7	Fiscale ontvangsten
Transferts fiscaux (-)	-64 943	-62 935	-63 127	-67 519	-69 927	- 192	-2 408	2,8	- 10,8	Fiscale overdrachten (-)
Moyens fiscaux	53 880	43 771	47 183	48 116	48 927	3 412	810	- 12,4	3,7	Fiscale middelen
Moyens non fiscaux	4 647	3 586	3 658	3 324	3 665	72	341	- 21,3	0,2	Net-fiscale middelen
Recettes Voies et Moyens	58 527	47 357	50 841	51 440	52 592	3 484	1 152	- 13,1	3,4	Middelen
Charges d'intérêt (-)	-8 477	-8 013	-8 040	-7 513	-7 388	- 27	125	5,2	8,1	Interestlasten (-)
Dépenses primaires (-)	-55 830	-61 473	-61 061	-56 988	-57 879	413	- 892	- 9,4	5,2	Primaire uitgaven (-)
Dép. dispenses précompte pr. (-)	-3 430	-4 187	-4 297	-3 848	-3 981	- 110	- 133	- 25,3	7,3	Uitgave vrijstellingen BV (-)
Solde primaire organismes	207	95	275	186	186	180	1	32,8	- 32,3	Primair saldo instellingen
Corrections de passage non ventilées	- 39	291	370	22	- 57	79	- 79	1 051,5	- 115,3	Onverdeelde overgangscorrecties
Solde de financement pouvoir fédéral	-9 041	-25 930	-21 912	-16 701	-16 527	4 018	174	- 142,4	24,6	Vorderingensaldo federale overheid
% PIB	-1,91	-6,05	-4,97	-3,56	-3,46	1,09	0,10	- 159,8	30,3	% bbp

Het vorderingensaldo van de federale overheid wordt voor 2020 geraamd op een tekort van 21.912 miljoen EUR of -4,97 % van het bbp. Dit is een verbetering met 4.018 miljoen EUR ten opzichte van de ramingen van juli.

Voor 2021 wordt het tekort van de federale overheid geraamd op 16.527 miljoen EUR of -3,46 % van het bbp. Dit is een verbetering met 174 miljoen EUR ten opzichte van de ramingen van juli.

4.1.2 Bespreking van de ramingen per ontvangsten-/uitgavenrubriek

4.1.2.1 Fiscale ontvangsten

De cijfers van de fiscale ontvangsten zijn afkomstig van de dienst Beleidsexpertise en -ondersteuning van de FOD Financiën. Ze betreffen enkel de federaal geïnde bedragen, exclusief de gemeentelijke opcentiemen. Een gedeelte hiervan dient nog te worden doorgestort naar andere entiteiten.

Er kon voor de ramingen beroep worden gedaan op de realisaties tot en met juli en de economische begroting van september, die ten opzichte van de versie van juni een aantal gunstigere parameters oplevert voor de fiscale ontvangsten. Vooral voor de vennootschapsbelasting is het verschil zeer aanzienlijk, wat zich vertaalt in een hogere raming van de voorafbetalingen.

Tabel 5: Parameters uit de economische begroting voor de fiscale ontvangsten

		2020	2020	2021	2021
Impôt	Variables	BE juin 2020	BE sept 2020	BE juin 2020	BE sept 2020
PRP	Salaires (croissance réelle)	-8,2%	-7,0%	6,1%	5,9%
	Allocations (croissance réelle)	13,3%	13,0%	-4,6%	-3,4%
	Dont inflation (t-1)	1,4%	1,4%	0,8%	0,8%
ISoc	Base macroéconomique	-30,2%	-13,7%	30,7%	10,8%
	Profitabilité	-16,5%	-2,2%	13,6%	-0,6%
TVA	Base macroéconomique	-7,5%	-7,1%	9,0%	10,0%
Accises	Consommation à prix constants	-8,9%	-8,7%	7,6%	8,9%
	Part du diesel et du tabac	3,4%	3,2%	-4,4%	-5,6%

Voor het ramen van de belangrijkste ontvangstencategorieën voor 2020 werden de realisaties gecombineerd met ramingen voor de resterende maanden (behalve voor de btw). Voor wat de raming voor 2021 betreft, werden de voornaamste posten geraamd via de gedesaggregeerde methode (in aangepaste vorm zoals in juli, om rekening te houden met uitzonderlijke effecten ten gevolge de COVID-19). De rest werd via dezelfde ad hoc methodes zoals in juli geraamd.

Qua maatregelen en technische factoren die de ramingen beïnvloeden werd ten opzichte van juli enkel:

- een impact toegevoegd voor het betalingsuitstel bij de accijnzen (ten bedrage van 78,5 miljoen EUR);
- een herraming doorgevoerd voor wat de vrijstelling van dividenden betreft, met een beperkte impact;
- de impact bij de kohieren personenbelasting anders verdeeld per begrotingsjaar in functie van het inkohieringsritme.

De belangrijkste categorieën van de fiscale ontvangsten voor 2020-2021 werden als volgt geraamd:

- Zuivere btw :
 - 2020: globale herraming op basis van de economische begroting. Er moet echter rekening worden gehouden met aanzienlijke bedragen voor betalingsuitstel dat werd verleend, en dat zich nog binnen het begrotingsjaar in ESR-termen zal regulariseren. Vandaar dat een globale herraming op basis van de economische begroting meer aangewezen was dan een raming vertrekkende van de realisaties;
 - 2021: herraming op basis van de economische begroting;
- Accijnzen:
 - 2020: herraming van de resterende maanden die nog niet gekend waren op basis van de economische begroting. Voor de betalingen van/naar de BLEU werd een nulsaldo verondersteld vanaf 2020;
 - 2021: herraming op basis van de economische begroting met inbegrip van het betalingsuitstel (in 2020 vervat in de realisaties);
- Personenbelasting: globale herraming op basis van de economische begroting en realisaties aanslagjaar 2019;
- Bedrijfsvoorheffing:
 - 2020: realisaties tot en met juli, thesaurievooruitzichten voor augustus-oktober en verdere extrapolatie;
 - 2021: herraming op basis van de economische begroting;
- Voorafbetalingen:
 - 2020: herraming op basis van de realisaties en een micro-analyse op basis van de belangrijke bijdragers;
 - 2021: herraming op basis van de economische begroting;

- Kohieren personenbelasting:
 - 2020: herraming op basis van een analyse van de realisaties en de verrichte inkohieringen;
 - 2021: herraming op basis van de economische begroting (als saldo van de raming PB);
- Kohieren vennootschappen:
 - 2020 : herraming op basis van een analyse van de realisaties en de verrichte inkohieringen;
 - 2021: herraming op basis van de economische begroting;

4.1.2.1.1 De fiscale ontvangsten van 2020 in ESR-termen

De fiscale ontvangsten worden voor 2020 nu 3 604 miljoen EUR gunstiger geraamd dan in juli.

De belangrijkste verschillen ten opzichte van juli situeren zich bij volgende categorieën:

- voorafbetalingen: +2 060 miljoen EUR;
- bedrijfsvoorheffing: +1 608 miljoen EUR;
- zuivere btw: +141 miljoen EUR;
- douanerechten: +94 miljoen EUR;
- geregionaliseerde registratierechten: -130 miljoen EUR;
- kohieren vennootschappen: -219 miljoen EUR;

Tabel 6: De fiscale ontvangsten 2020-2021 in ESR-termen

(en millions d'euros sauf indication contraire)	2019	2020		2021		Verschil - Différence (3) vs. (2)	Verschil - Différence (5) vs. (4)	% - Différence (3) vs. (1)	% - Différence (5) vs. (3)	(in miljoen euro tenzij anders vermeld)
	realisations - réalisations (1)	Mon. juli '20 - Mon. juillet '20 (2)	Mon. okt '20 - Mon. oct '20 (3)	Mon. juli '20 - Mon. juillet '20 (4)	Mon. okt '20 - Mon. oct '20 (5)					
Précompte mobilier	4 106	3 661	3 643	3 908	3 890	- 18	- 18	- 11,3	6,8	Roerende voorheffing
dividendes	2 662	2 199	2 199	2 446	2 446	0	0	- 17,4	11,2	dividenden
autres	1 577	1 522	1 522	1 524	1 524	0	0	- 3,5	0,1	andere
rôles	- 133	- 60	- 78	- 62	- 80	- 18	- 18	41,3	- 1,9	kohieren
Participation des travailleurs	9	8	9	9	9	0	0	- 5,1	5,4	Werknemersparticipatie
Versements anticipés	16 217	11 614	13 674	15 222	15 400	2 060	178	- 15,7	12,6	Voorafbetalingen
Rôles	-2 282	-2 333	-2 537	-2 920	-2 622	-205	298	- 11,2	-3,3	Kohieren
sociétés	2 571	2 232	2 013	1 812	1 919	- 219	107	- 21,7	- 4,6	vennootschappen
personnes physiques	-5 097	-4 807	-4 780	-4 982	-4 806	27	177	6,2	- 0,5	natuurlijke personen
impôt des non-résidents	243	243	230	251	265	- 13	14	- 5,4	15,1	belasting der niet-inwoners
Précompte professionnel	48 371	46 377	47 985	47 006	49 724	1 608	1 919	- 0,8	3,6	Bedrijfsvoorheffing
source	48 026	46 043	47 651	47 469	49 388	1 608	1 919	- 0,6	3,6	bron
rôles	345	333	333	337	337	0	0	- 3,3	1,1	kohieren
Divers non régionaux	320	290	311	311	320	21	9	- 2,9	3,1	Niet-geregionaliseerde diversen
Impôts directs	66 740	59 617	63 084	64 336	66 722	3 467	2 386	- 5,5	5,8	Directe belastingen
Accises	9 465	8 373	8 364	9 005	9 275	- 9	270	- 11,6	10,9	Accijnzen
TVA	35 030	31 657	31 810	34 950	35 434	153	483	- 9,2	11,4	Btw
pure	31 956	28 601	28 742	31 928	32 398	141	471	- 10,1	12,7	zuivere
droits et taxes divers	3 074	3 056	3 068	3 023	3 035	12	13	- 0,2	- 1,1	diverse rechten en taken
Droits d'enregistrement non régionaux	156	162	152	166	156	- 10	- 10	- 2,6	2,5	Niet-geregionaliseerde registratierechten
Divers et amendes non régionaux	1 127	863	887	872	900	24	27	- 21,3	1,4	Niet-geregionaliseerde diversen en boeten
Regularisation (montants non répartis)	89	117	117	107	117	0	10	31,3	0,0	Regularisatie (niet-verdeelde bedragen)
Total hors impôts entièrement encaissés pour des tiers	112 607	100 789	104 414	109 437	112 604	3 625	3 167	- 7,3	7,8	Totaal excl. belastingen geheel geïnd voor derden
Impôts entièrement encaissés pour des tiers										Belastingen geheel geïnd voor derden
Impôts régionaux	3 488	3 545	3 430	3 562	3 523	- 115	- 39	- 1,7	2,7	Gewestelijke belastingen
Taxe de circulation	118	0	0	0	0	0	0	0	0	Verkeersbelasting
Taxe de mise en circulation	60	0	0	0	0	0	0	0	0	Belasting op inverterstelling
Taxe sur les jeux et paris	31	22	19	30	29	- 3	- 1	- 37,2	52,6	Belasting op spelen en weddenschappen
Appareils automatiques de divertissement	11	10	10	11	11	0	- 1	- 7,9	5,6	Automatische ontspanningstoestellen
Précompte immobilier	37	39	40	40	42	1	2	8,1	3,7	Onroerende voorheffing
Amendes reg. impôts directs	1	0	0	0	0	0	0	0	0	Geregionaliseerde boeten directe bel.
Droits d'enregistrement régionalisés	1 953	2 163	2 032	2 089	2 030	- 130	- 59	4,1	- 0,1	Geregionaliseerde registratierechten
Amendes reg. impôts indirects	222	199	199	249	249	0	0	- 10,0	25,0	Geregionaliseerde boeten indirecte bel.
Droits de succession	1 056	1 112	1 129	1 142	1 162	17	20	6,9	2,9	Successierechten
Droits de douane	2 727	2 372	2 465	2 637	2 728	94	91	- 9,6	10,6	Douanerechten
Total y compris impôts entièrement encaissés pour des tiers (impôts additionnels exclus)	118 823	106 706	110 310	115 636	118 854	3 604	3 218	- 7,2	7,7	Totaal incl. belastingen geheel geïnd voor derden (uitgez. opcentiemen)

Ten opzichte van 2019 wordt nu een daling ingecalculeerd van -7,2 %. In juli was nog een terugval van -10,2 % voorzien. De ramingen zijn gunstiger dan in juli ingevolge minder slechte realisaties dan voorzien en een meer optimistische economische begroting.

Begin maart was er nog een stijging voorzien van 2,5 % (dit was nog exclusief de impact van COVID-19). Er worden belangrijke dalingen ten opzichte van 2019 voorzien bij onder meer volgende categorieën:

- roerende voorheffing: -11,3 % (ten opzichte van +4,7 % voorzien in maart). De daling is toe te schrijven aan de roerende voorheffing op dividend.
- voorafbetalingen: -15,7 % (ten opzichte van +4,0 % voorzien in maart);
- accijnzen: -11,6 % (ten opzichte van -0,3 % voorzien in maart);
- zuivere btw: -9,2 % (ten opzichte van +1,9 % voorzien in maart).
- bedrijfsvoorheffing: -0,8 % (ten opzichte van +4,1 % voorzien in maart).

Voor 2021 worden de fiscale ontvangsten 3 218 gunstiger geraamd dan in juli. De fiscale ontvangsten worden nu 7,7 % hoger geraamd dan voor 2020, in juli werd een stijging van 8,4 % voorzien ten opzichte van 2020.

De belangrijke verschillen in vergelijking met juli situeren zich bij:

- bedrijfsvoorheffing: +1 919 miljoen EUR;
- zuivere btw: +471 miljoen EUR;
- accijnzen en diversen: +270 miljoen EUR;
- voorafbetalingen: +178 miljoen EUR;
- kohieren natuurlijke personen: +177 miljoen EUR;
- kohieren vennootschappen: +107 miljoen EUR;
- douanerechten: +91 miljoen EUR;

4.1.2.1.2 De overgang naar de fiscale ontvangsten in kas-termen

Een groot gedeelte van de overgang tussen ESR- en kasconcept betreft de vrijstellingen van de bedrijfsvoorheffing (in ESR te beschouwen als een subsidie). Daarnaast is er de gebruikelijke correctie voor het verschil in moment van registratie voor een aantal belastingcategorieën. Voor de accijns-verrekening in het kader van de BLEU is er geen bedrag opgenomen vanaf 2020.

Voorts werd ook rekening gehouden met de opschorting van het btw-voorschot van december 2020. Dit houdt een verschuiving in van ontvangsten ten bedrage van 3,2 miljard EUR van 2020 naar 2021 in kastermen, terwijl de verschuiving geen impact heeft in ESR-termen.

De tabel hierna toont de overgang van de totale fiscale ontvangsten in ESR-termen naar de totale fiscale ontvangsten op kasbasis.

Tabel 7: De overgang van ESR-ontvangsten naar kasontvangsten

	2019 realisaties - réalisations (1)	2020 Mon. juli '20 - Mon. juillet '20 (2)	2020 Mon. okt '20 - Mon. oct '20 (3)	2021 Mon. juli '20 - Mon. juillet '20 (4)	2021 Mon. okt '20 - Mon. oct '20 (5)
ESR-basis Financiën	118 823	106 706	110 310	115 636	118 854
vrijstellingen BV	3 430	4 187	4 297	3 848	3 981
federale ESR-correctie excl. vrijstellingen BV	-1 251	2 505	2 688	-2 678	-2 881
niet-federale ESR-correctie	- 27	4	15	4	15
kasbasis	116 671	100 010	103 310	114 462	117 738

De ramingen van de fiscale ontvangsten op kasbasis komen voor 2020 uit op 103 310 miljoen EUR en op 117 738 miljoen EUR voor 2021.

De volgende tabel geeft het detail weer van de fiscale ontvangsten op kasbasis.

Tabel 8: De fiscale ontvangsten 2020-2021 op kasbasis

	2019 realisaties - réalisations (1)	2020 Mon. juli '20 - Mon. juillet '20 (2)	2020 Mon. okt '20 - Mon. oct '20 (3)	2021 Mon. juli '20 - Mon. juillet '20 (4)	2021 Mon. okt '20 - Mon. oct '20 (5)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	Verschil - Différence (5) vs. (4)	% - Verschied (3) vs. (1)	% - Verschied (5) vs. (3)	
(en millions d'euros sauf indication contraire)										(in miljoen euro tenzij anders vermeld)
Taxe compensatoire des accises	0	0	0	0	0	0	0	-73,3	0,0	Accijnscompenserende belasting
Précompte mobilier	4 100	3 667	3 652	3 900	3 884	-15	-15	-10,9	6,4	Roerende voorheffing
dividendes	2 670	2 202	2 202	2 436	2 436	0	0	-17,5	10,6	dividenden
autres	1 559	1 525	1 525	1 525	1 525	0	0	-2,2	0,0	andere
rôles	-129	-60	-75	-61	-77	-15	-15	41,6	-2,0	kohieren
Participation des travailleurs	9	8	9	9	9	0	0	-5,1	5,4	Werknemersparticipatie
Versements anticipés	16 217	11 614	13 674	15 222	15 400	2 060	178	-15,7	12,8	Voorafbetalingen
Rôles	-586	-2 273	-2 482	-2 818	-2 534	-209	284	-329,5	-2,1	Kohieren
sociétés	4 402	2 256	2 037	1 862	1 970	-219	107	-53,7	-3,3	winnootschappen
personnes physiques	-5 259	-4 771	-4 744	-4 930	-4 753	27	177	9,8	-0,2	natuurlijke personen
impôt des non-résidents	271	242	224	250	250	-17	0	-17,2	11,2	belasting der niet-inwoners
Précompte professionnel	44 942	42 396	43 728	43 810	45 563	1 332	1 754	-2,7	4,2	Bedrijfsvoorheffing
source	44 600	42 064	43 396	43 474	45 228	1 332	1 754	-2,7	4,2	bron
rôles	342	332	332	336	336	0	0	-3,0	1,1	kohieren
Divers non régionaux	320	290	311	311	320	21	9	-2,9	3,1	Niet-geregionaliseerde diversen
Impôts directs	65 002	55 702	58 891	60 434	62 643	3 188	2 209	-9,4	6,4	Directe belastingen
Accises	9 519	8 373	8 364	9 005	9 275	-9	270	-12,1	10,9	Accijnzen
TVA	34 537	28 880	29 020	37 683	38 414	141	731	-16,0	32,4	Btw
pure	31 463	25 824	25 960	34 660	35 387	136	727	-17,5	36,3	zuivere
droits et taxes divers	3 074	3 056	3 061	3 023	3 027	5	5	-0,4	-1,1	diverse rechten en taken
Droits d'enregistrement non régionaux	156	162	152	166	156	-10	-10	-2,6	2,5	Niet-geregionaliseerde registratierechten
Divers et amendes non régionaux	1 127	863	887	872	900	24	27	-21,3	1,4	Niet-geregionaliseerde diversen en boeten
Regularisation (montants non répartis)	87	117	115	107	115	-2	8	32,0	0,0	Regularisatie (niet-verdeelde bedragen)
Total	110 429	94 097	97 429	108 267	111 503	3 332	3 236	-11,8	14,4	Total
Impôts entièrement encaissés pour des tiers										Belastingen geheel geïnd voor derden
Impôts régionaux	3 515	3 541	3 416	3 557	3 508	-125	-50	-2,8	2,7	Gewestelijke belastingen
Taxe de circulation	127	0	0	0	0	0	0	0	0	Verkeersbelasting
Taxe de mise en circulation	60	0	0	0	0	0	0	0	0	Belasting op inwerkstelling
Taxe sur les jeux et paris	31	22	19	30	29	-3	-1	-37,2	52,6	Belasting op spelen en weddenschappen
Appareils automatiques de divertissement	11	10	10	11	11	0	1	-7,9	5,6	Automatische ontspannings toestellen
Précompte immobilier	37	39	40	40	42	1	1	7,2	3,7	Onroerende voorheffing
Amendes reg. impôts directs	1	0	0	0	0	0	0	0	0	Geregion. fiscale boeten directe bel.
Droits d'enregistrement régionalisés	1 953	2 163	2 032	2 089	2 030	-130	-59	4,1	-0,1	Geregion. registratierechten
Amendes reg. impôts indirects	222	199	199	249	249	0	0	-10,0	25,0	Geregion. fiscale boeten indirecte bel.
Droits de succession	1 073	1 107	1 114	1 138	1 147	7	9	3,8	2,9	Successierechten
Droits de douane	2 727	2 372	2 465	2 637	2 728	94	91	-9,6	10,6	Douanerechten
Total y compris impôts entièrement encaissés pour des tiers (impôts additionnels exclus)	116 671	100 010	103 310	114 462	117 738	3 301	3 277	-11,5	14,0	Total incl. belastingen geheel geïnd voor derden (uitgeze. opcentiemen)

4.1.2.2 Transferts de recettes fiscales

4.1.2.2.1 Aperçu général

Le tableau suivant donne un aperçu sur l'évolution des estimations des transferts de recettes fiscales pour l'année budgétaire 2019 à 2021.

Tableau 9: Transferts de recettes fiscales

	2019 réalisées réalisations (1)	2020 Mon. juil '20 Mon. juillet '20 (2)	2020 Mon. oct '20 Mon. oct '20 (3)	2021 Mon. juil '20 Mon. juillet '20 (4)	2021 Mon. oct '20 Mon. oct '20 (5)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	Verschil - Différence (5) vs. (4)	% - Différence (3) vs. (1)	% - Différence (5) vs. (3)	
(en millions d'euros sauf indication contraire)										(in miljoen euro tenzij anders vermeld)
UE	3 324	2 951	3 035	3 274	3 365	84	91	-8,7	10,9	EU
TVA	597	579	569	637	637	-10	0	-4,6	11,9	Btw
Droits de douane	2 727	2 372	2 465	2 637	2 728	94	91	-9,6	10,6	Douanerechten
Communautés et Régions	45 071	42 342	42 256	44 512	46 196	-86	1 684	-6,2	9,3	Gemeenschappen en Gewesten
Impôts régionaux	3 519	3 545	3 418	3 561	3 511	-126	-50	-2,9	2,7	Gewestelijke belastingen
Taxe additionnelle régionale sur l'IPP	9 667	9 369	9 410	9 032	9 617	40	585	-2,7	2,2	Gewestelijke aanvullende belasting op PB
Dotations IPP et TVA	32 014	29 549	29 549	32 050	33 202	0	1 152	-7,7	12,4	PB- en btw-dotaties
Limitation 2 % des 'versements' comme prévu dans l'article 54, §1, alinéa 6 et 7, LSF	- 129	- 121	- 121	- 131	- 134	0	- 3			2 %-beperking van de 'stortingen' zoals bedoeld in artikel 54, §1, zesde en zevende lid, BFW
Sécurité sociale	15 940	16 951	17 134	19 029	19 649	184	619	7,5	14,7	Sociale zekerheid
Gestion globale travailleurs salariés	13 276	14 274	14 424	16 116	16 659	150	544	8,6	15,5	Sociale zekerheid werknemers
Gestion globale travailleurs indépendants	2 370	2 412	2 428	2 630	2 699	16	69	2,5	11,2	Globaal beheer zelfstandigen
Maribel social et CSSS	294	264	282	283	290	18	7	-4,1	2,8	Sociale Maribel en BBSZ
Autres	505	568	568	604	604	0	0	12,5	6,2	Andere
Police	245	277	277	286	286	0	0	13,4	3,1	Politie
Fonds des calamités	12	0	0	0	0	0	0	0	0	Ramperfonds
CREG	222	262	262	287	287	0	0	17,9	9,5	CREG
Apetra	26	29	29	30	30	0	0	9,0	5,8	Apetra
Transferts de recettes fiscales avant les corrections de passage	64 841	62 812	62 994	67 419	69 813	182	2 394	-2,8	10,8	Afdrachten fiscale ontvangsten vóór overgangscorrecties
Corrections de passage non fédérales	- 27	4	15	4	15	10	11	154,2	2,9	Niet-federale overgangscorrecties
Autres corrections de passage	129	118	118	96	99	0	3	-8,0	-16,1	Andere overgangscorrecties
Transferts de recettes fiscales, incluant les corrections de passage au niveau du solde	64 943	62 935	63 127	67 519	69 927	192	2 408	-2,8	10,8	Afdrachten fiscale ontvangsten, gecorrigeerd met overgangscorrecties op saldoniveau

2020

L'estimation des transferts de recettes fiscales avant les corrections de passage (c'est à dire en base caisse) pour l'année 2020 est à présent de 62.994 millions EUR, ce qui correspond à une augmentation de 182 millions EUR par rapport aux estimations lors du monitoring de juillet 2020. Par rapport aux réalisations de l'année 2019 cela représente une diminution de 1.847 millions EUR.

La correction SEC la plus importante (118 millions EUR) relève de l'étalement en caisse sur plusieurs années du décompte de l'autonomie fiscale des régions de 2018 pour ne pas excéder 2% des versements annuels.

L'estimation des transferts de recettes fiscales en SEC pour l'année 2020 est à présent de 63.127 millions EUR, ce qui correspond à une augmentation de 192 millions EUR par rapport aux estimations lors du monitoring de juillet 2020. Par rapport aux réalisations de l'année 2019 cela représente une diminution de 1.816 millions EUR.

2021

L'estimation des transferts de recettes fiscales avant les corrections de passage (c'est à dire en base caisse) pour l'année 2021 est à présent de 69.813 millions EUR, ce qui correspond à une augmentation de 2.394 millions EUR par rapport aux estimations lors du monitoring de juillet 2020. Par rapport aux estimations de 2020 cela représente une augmentation de 6.819 millions EUR.

L'estimation des transferts de recettes fiscales en SEC pour l'année 2021 est à présent de 69.927 millions EUR, ce qui correspond à une augmentation de 2.408 millions EUR par rapport aux estimations lors du monitoring de juillet 2020. Par rapport aux estimations de 2020 cela représente une augmentation de 6.800 millions EUR.

Les différents éléments des transferts sont exposés plus en détail ci-dessous.

4.1.2.2.2 Transferts vers l'UE

2020

L'estimation des transferts de recettes fiscales vers l'Union européenne pour l'année 2020 est à présent de 3.035 millions EUR, ce qui correspond à une augmentation de 84 millions EUR par rapport aux estimations lors du monitoring de juillet 2020. Cette augmentation provient d'une augmentation de 94 millions EUR des transferts de droits de douanes combiné à une diminution de 10 millions EUR des transferts de recettes TVA.

Par rapport aux réalisations de l'année 2019 cela représente une diminution de 290 millions EUR. Cette diminution provient d'une diminution de 262 millions EUR des transferts de droits de douanes combiné à une diminution de 28 millions EUR des transferts de recettes TVA.

2021

L'estimation des transferts de recettes fiscales vers l'Union européenne pour l'année 2021 est à présent de 3.365 millions EUR, ce qui correspond à une augmentation de 91 millions EUR par rapport aux estimations lors du monitoring de juillet 2020. Cette augmentation provient d'une

augmentation de 91 millions EUR des transferts de droits de douanes combiné à une stagnation des transferts de recettes TVA.

4.1.2.2.3 Transferts aux Communautés et Régions

1. Paramètres

Le tableau suivant donne un aperçu des paramètres appliqués aux estimations des transferts de moyens vers les Communautés et Régions dans le cadre de la Loi Spéciale de Financement.

Tableau 10: Paramètres LSF

begrotingsjaar (t) / année budgétaire (t)	2019	2020	2020	2021	2021
	définitif	juin-20	sept-20	juin-20	sept-20
ICP / IPC	1,44%	0,80%	0,80%	1,30%	1,40%
	EB-BE 06/02/2020	EB-BE 05/06/20	EB-BE 10/09/20	EB-BE 05/06/20	EB-BE 10/09/20
réelle bbp-groei / croissance réelle PIB	1,40%	-10,60%	-7,40%	8,20%	6,50%
				EB-BE 10/09/20	
# inwoners -18 jaar	30/06/2018 (DEF)	30/06/2019 (2° obs BIS)	30/06/2019 (3° obs)	1/06/2020 (ram-est 1° ot	30/06/2020 (1° obs)
# habitants -18 ans					
VG / RF	1.274.411	1.280.306	1.280.481	1.287.420	1.286.857
WG excl. DG / RW excl. CG	738.313	735.410	735.595	734.282	732.242
BHG / RBC	275.536	276.321	276.374	276.912	276.136
total excl. DG / total hors CG	2.288.260	2.292.037	2.292.450	2.298.613	2.295.235
DG / CG	14.709	14.926	14.937	15.005	15.078
# leerlingen (6 tem 17 jaar) *	sch j / année scol	sch j / année scol	sch j / année scol	sch j / année scol	sch j / année scol
# élèves (6 à 17 ans inclus) *	2018 - 2019 REA	2019 - 2020 ram-est	2019 - 2020 ram-est	2020 - 2021 ram-est	2020 - 2021 ram-est
VG / Comm fl	875.232	886.237	886.184	893.523	893.470
	57,322%	57,544%	57,540%	57,720%	57,717%
FG / Comm fr	651.643	653.878	653.931	654.505	654.558
	42,678%	42,456%	42,460%	42,280%	42,283%
total excl. DG / total hors CG	1.526.875	1.540.115	1.540.115	1.548.028	1.548.028
# inwoners 0 tot en met 18 jaar *	01/01/2019 REA	01/01/2020 REA	01/01/2020 REA	01/01/2021 ram-est	01/01/2021 ram-est
# habitants 0 à 18 ans inclus *					
VG / RF	1.348.068	1.354.577	1.354.577	1.359.133	1.359.133
WG incl. DG / RW avec CG incluse	796.521	794.133	794.133	791.121	791.121
BHG / RBC	289.449	290.355	290.355	289.644	289.644
Rijk incl. DG / Royaume avec CG incluse	2.434.038	2.439.065	2.439.065	2.439.898	2.439.898
DG / CG	15.736	15.919	15.919	15.995	15.995
WG excl. DG / RW hors CG	780.785	778.214	778.214	775.126	775.126
total excl. DG / total hors CG	2.418.302	2.423.146	2.423.146	2.423.903	2.423.903
# inwoners +80 jaar *	01/01/2019 REA	01/01/2020 REA	01/01/2020 REA	01/01/2021 ram-est	01/01/2021 ram-est
# habitants +80 ans *					
VG	359.932	369.444	369.444	371.993	371.993
WG incl. DG / RW avec CG incluse	169.306	171.146	171.146	170.130	170.130
BHG / RBC	44.345	44.154	44.154	43.371	43.371
Rijk incl. DG / Royaume avec CG incluse	573.583	584.744	584.744	585.493	585.493
DG / CG	3.725	3.869	3.869	4.019	4.019
WG excl. DG / RW hors CG	165.581	167.277	167.277	166.111	166.111
total excl. DG / total hors CG	569.858	580.875	580.875	581.474	581.474
totale bevolking *	01/01/2019 REA	01/01/2020 REA	01/01/2020 REA	01/01/2021 ram-est	01/01/2021 ram-est
population totale*					
VG / RF	6.589.069	6.629.143	6.629.143	6.644.501	6.644.501
WG incl. DG / RW avec CG incluse	3.633.795	3.645.243	3.645.243	3.649.337	3.649.337
BHG / RBC	1.208.542	1.218.255	1.218.255	1.215.668	1.215.668
Rijk incl. DG / Royaume avec CG incluse	11.431.406	11.492.641	11.492.641	11.509.506	11.509.506
DG / CG	77.527	77.949	77.949	78.079	78.079
WG excl. DG / RW hors CG	3.556.268	3.567.294	3.567.294	3.571.258	3.571.258
total excl. DG / total hors CG	11.353.879	11.414.692	11.414.692	11.431.427	11.431.427
totale bevolking: solid. mech. / population totale: méch. de solid.	01/01/(AJ-EI)2018 REA	01/01/(AJ-EI)2019 REA	01/01/(AJ-EI)2019 REA	01/01/(AJ-EI)2020 REA	01/01/(AJ-EI)2020 REA
VG / RF	6.552.967	6.589.069	6.589.069	6.629.143	6.629.143
WG incl. DG / RW avec CG incluse	3.624.377	3.633.795	3.633.795	3.645.243	3.645.243
BHG / RBC	1.198.726	1.208.542	1.208.542	1.218.255	1.218.255
Rijk incl. DG / Royaume avec CG incluse	11.376.070	11.431.406	11.431.406	11.492.641	11.492.641
DG / CG	77.185	77.527	77.527	77.949	77.949
WG excl. DG / RW hors CG	3.547.192	3.556.268	3.556.268	3.567.294	3.567.294
total excl. DG / total hors CG	11.298.885	11.353.879	11.353.879	11.414.692	11.414.692
federale personenbelasting / impôt de personne physique fédérale	AJ-EI 2018 REA	AJ-EI 2019 ram-est	AJ-EI 2019 REA	AJ-EI 2020 ram-est	AJ-EI 2020 ram-est
VG / RF	22.093.723.061,22	22.070.509.496,27	22.463.615.468,86	21.918.580.229,03	22.349.348.151,56
WG excl. DG / RW total hors CG	9.567.543.127,60	9.500.968.294,92	9.647.269.729,82	9.358.490.390,24	9.546.657.485,06
BHG / RBC	2.853.343.138,85	2.874.827.570,80	2.900.167.442,39	2.856.531.358,21	2.928.718.634,91
DG / CG	149.681.652,80	149.385.434,74	148.694.292,40	148.029.314,53	147.902.943,30
Rijk incl. DG / Royaume avec CG incluse	34.664.290.980,47	34.595.690.796,73	35.159.746.933,47	34.281.631.292,01	34.972.627.214,83
WG incl. DG / RW avec CG incluse	9.717.224.780,40	9.650.353.729,67	9.795.964.022,22	9.506.519.704,77	9.694.560.428,36
sleutel federale personenbelasting / clé impôt de personne physique fédérale (% tota(a))	AJ-EI 2018 REA	AJ-EI 2019 ram-est	AJ-EI 2019 REA	AJ-EI 2020 ram-est	AJ-EI 2020 ram-est
VG / RF	63,736%	63,796%	63,890%	63,937%	63,905%
WG excl. DG / RW total hors CG	27,601%	27,463%	27,438%	27,299%	27,298%
BHG / RBC	8,231%	8,310%	8,249%	8,333%	8,374%
DG / CG	0,432%	0,432%	0,423%	0,432%	0,423%
Rijk incl. DG / Royaume avec CG incluse	100,000%	100,000%	100,000%	100,000%	100,000%
WG incl. DG / RW avec CG incluse	28,032%	27,895%	27,861%	27,731%	27,720%
Stroom van pendelaars	2019	2020	2020	2021	2021
Flux de navettes					
VG / RF	61,097%	61,097%	61,097%	61,097%	61,097%
WG / RW	38,903%	38,903%	38,903%	38,903%	38,903%
Tota(a) :	100,000%	100,000%	100,000%	100,000%	100,000%
Reële bbp-groei per inwoner / taux de croissance réelle du PIB par habitant	0,9092%	-11,0763%	-7,8934%	8,0415%	6,3439%

Source: SPF Finances

2. Impôts régionaux

2020

L'estimation des impôts régionaux pour l'année 2020 est à présent de 3.418 millions EUR, ce qui correspond à une diminution de 126 millions EUR par rapport aux estimations lors du monitoring de juillet 2020. Cette diminution provient d'une diminution de 2 millions EUR des impôts directs (dont une diminution de 3 millions EUR au niveau des taxes sur les jeux et paris et une augmentation de 1 million EUR au niveau du précompte immobilier) et d'une diminution de 125 millions EUR des impôts indirects (dont une diminution de 130 millions EUR au niveau des droits d'enregistrement et une augmentation de 7 millions EUR au niveau des droits de succession).

Par rapport aux réalisations de l'année 2019 cela représente une diminution de 101 millions EUR. Cette diminution provient d'une diminution de 198 millions EUR des impôts directs (dont une diminution de 127 millions EUR au niveau des taxes de circulation, une diminution de 60 millions EUR au niveau des taxes de mise en circulation et une diminution de 11 millions EUR au niveau des taxes sur les jeux et paris) et d'une augmentation de 97 millions EUR des impôts indirects (dont une augmentation de 80 millions EUR au niveau des droits d'enregistrement, une augmentation de 41 millions EUR au niveau des droits de succession et une diminution de 22 millions EUR au niveau des amendes fiscales d'enregistrement, de succession et routières).

2021

L'estimation des impôts régionaux pour l'année 2021 est à présent de 3.511 millions EUR, ce qui correspond à une diminution de 50 millions EUR par rapport aux estimations lors du monitoring de juillet 2020. Cette diminution vient principalement d'une diminution de 50 millions EUR des impôts indirects (dont une diminution de 59 millions EUR au niveau des droits d'enregistrement et une augmentation de 9 millions EUR au niveau des taxes sur les droits de succession).

Par rapport aux estimations de 2020 cela représente une augmentation de 93 millions EUR. Cette augmentation provient d'une augmentation de 12 millions EUR des impôts directs (dont une augmentation de 10 millions EUR au niveau du taxes sur les jeux et paris et une

augmentation de 1 million EUR au niveau des précompte immobilier) et d'une augmentation de 81 millions EUR des impôts indirects (dont une augmentation de 50 millions EUR au niveau des amendes fiscales d'enregistrement, de succession et routières, une augmentation de 32 millions EUR au niveau des droits de succession et une diminution de 2 millions EUR au niveau des taxes sur les droits d'enregistrement).

3. Impôts additionnels régionaux sur l'impôt des personnes physiques

2020

L'estimation des taxes additionnelles régionales sur l'IPP pour l'année 2020 est à présent de 9.410 millions EUR, ce qui correspond à une augmentation de 40 millions EUR par rapport aux estimations lors du monitoring de juillet 2020, suite à une réestimation des décomptes. Par rapport aux réalisations de l'année 2019 cela représente une diminution de 257 millions EUR.

2021

L'estimation des taxes additionnelles régionales sur l'IPP pour l'année 2021 est à présent de 9.617 millions EUR, ce qui correspond à une augmentation de 585 millions EUR par rapport aux estimations lors du monitoring de juillet 2020. Par rapport aux estimations de 2020 cela représente une augmentation de 207 millions EUR.

Par ailleurs, en 2018 le facteur d'autonomie a été définitivement fixé et un décompte d'environ 1 624 millions EUR relatifs aux années 2015 à 2017 ou un facteur provisoire avait été appliqué a été comptabilisé en SEC entièrement en 2018, alors qu'en caisse il a été étalé sur plusieurs années pour ne pas excéder 2 % des moyens transférés par année budgétaire. La tranche en caisse de ce décompte en 2021 s'élève à 134 millions EUR, ce qui correspond à une augmentation de 14 millions EUR par rapport à 2020.

Le tableau ci-dessous donne un aperçu du passage en SEC de l'estimation des additionnels régionaux sur l'IPP.

Tableau 11: Composition de l'IPP régional 2019-2021

	2019	2020	2020	2021	2021		
	realisaties	Mon. juli '20	Mon. okt '20	Mon. juli '20	Mon. okt '20	Verschil	Verschil
	-	-	-	-	-	-	-
	réalizations	Mon. juillet '20	Mon. oct '20	Mon. juillet '20	Mon. oct '20	Différence	Différence
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(3) vs. (2)	(5) vs. (4)
gewestelijke PB	9.321,1	9.333,8	9.333,8	9.018,6	9.439,8	0,0	421,2
afrek AJ x-1 sept	217,6	-93,4	-52,7	-116,3	48,0	40,7	164,3
afrek AJ x-1 okt-dec	56,6	56,8	56,8	56,8	56,8	0,0	0,0
afrek BNI x-1	-4,1	-4,1	-4,5	-4,1	-4,5	-0,5	-0,5
voorgaande AJ	75,8	76,2	76,2	76,8	76,8	0,0	0,0
TOTAAL ESR	9.667,1	9.369,5	9.409,7	9.031,9	9.616,9	40,2	585,0

Le tableau suivant donne un aperçu de l'impôt Etat et dépenses fiscales pris en considération pour la période 2019-2020 (en millions EUR).

Tableau 12: Estimation des dépenses fiscales 2019-2021

	2019	2020	2020	2021	2021		
	Feb. '19	Mon. juli '20	Mon. okt '20	Mon. juli '20	Mon. okt '20	Verschil	Verschil
	-	-	-	-	-	-	-
	Fév. '19	Mon. juillet '20	Mon. oct '20	Mon. juillet '20	Mon. oct '20	Différence	Différence
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(3) vs. (2)	(5) vs. (4)
Impôt Etat	48.160	48.454	48.454	46.572	48.152	0	1.579
dépenses fiscales	2.594	2.667	2.667	2.516	2.455	0	-61

4. Dotations IPP et TVA

2020

L'estimation des transferts de recettes IPP et TVA attribués aux Communautés et Régions pour l'année 2020 est à présent de 29.549 millions EUR, ce qui correspond à une stagnation par rapport aux estimations lors du monitoring de juillet 2020. Par rapport aux réalisations de l'année 2019 cela représente une diminution de 2.464 millions EUR.

2021

L'estimation des transferts de recettes IPP et TVA attribués aux Communautés et Régions pour l'année 2021 est à présent de 33.202 millions EUR, ce qui correspond à une augmentation de 1.152 millions EUR par rapport aux estimations lors du monitoring de juillet 2020. Par rapport aux estimations de 2020 cela représente une augmentation de 3.653 millions EUR.

4.1.2.2.4 Transferts vers la sécurité sociale

2020

L'estimation des transferts de recettes fiscales vers la sécurité sociale pour l'année 2020 est à présent de 17.134 millions EUR, ce qui correspond à une augmentation de 184 millions EUR par rapport aux estimations lors du monitoring de juillet 2020. Cette augmentation s'explique notamment par l'évolution des financements alternatifs, soit une augmentation de 150 millions EUR au niveau des transferts de recettes fiscales vers la gestion globale des travailleurs salariés et une augmentation de 16 millions EUR des transferts de recettes fiscales vers la gestion globale des travailleurs indépendants, combiné à une augmentation de 18 millions EUR des transferts de recettes fiscales vers le Maribel social et CSSS.

Par rapport aux réalisations de l'année 2019 cela représente une augmentation de 1.194 millions EUR. Cette augmentation s'explique notamment par l'évolution des financements alternatifs, soit une augmentation de 1.148 millions EUR au niveau des transferts de recettes fiscales vers la gestion globale des travailleurs salariés et une augmentation de 58 millions EUR des transferts de recettes fiscales vers la gestion globale des travailleurs indépendants, combiné à une diminution de 12 millions EUR des transferts de recettes fiscales vers le Maribel social et CSSS.

2021

L'estimation des transferts de recettes fiscales vers la sécurité sociale pour l'année 2021 est à présent de 19.649 millions EUR, ce qui correspond à une augmentation de 619 millions EUR par rapport aux estimations lors du monitoring de juillet 2020. Cette augmentation s'explique notamment par l'évolution des financements alternatifs, soit une augmentation de 544 millions EUR au niveau des transferts de recettes fiscales vers la gestion globale des travailleurs salariés et une augmentation de 69 millions EUR des transferts de recettes fiscales vers la gestion globale des travailleurs indépendants, combiné à une augmentation de 7 millions EUR des transferts de recettes fiscales vers le Maribel social et CSSS.

4.1.2.2.5 Autres transferts

Il s'agit des transferts relatifs au financement du CREG, de l'agence du pétrole Apetra, ainsi que de la police (dotation sociale et contributions au fond de pension pour la police intégrée). L'estimation des autres transferts pour l'année 2020 est à présent de 568 millions EUR, ce qui correspond à une stagnation par rapport aux estimations lors du monitoring de juillet 2020. Par rapport aux réalisations de l'année 2019 cela représente une augmentation de 63 millions EUR.

L'estimation des autres transferts pour l'année 2021 est à présent de 604 millions EUR, ce qui correspond à une stagnation par rapport aux estimations lors du monitoring de juillet 2020. Par rapport aux estimations de 2020 cela représente une augmentation de 35 millions EUR.

4.1.2.3 Niet-fiscale ontvangsten en niet-fiscale middelen

De niet-fiscale middelen werden slechts op enkele posten herzien ten opzichte van de nota van het Monitoringcomité van juli. In totaal wijzigen de niet-fiscale middelen ten bedrage van +72 miljoen EUR voor 2020 en +341 miljoen EUR voor 2021.

Er wordt nu bij de FOD Financiën rekening gehouden met een inkomst voor de nucleaire heffing van telkens 72 miljoen EUR (in te schrijven bij de FOD Financiën op §1 artikel 37.70.02). In juli was voorzichtigheidshalve geen ontvangst hiervoor ingeschreven. Verder werd er in juli nog rekening gehouden met een vergoeding voor de inning van de douanerechten van 15 % die kon worden ingehouden door België, hetgeen toen het voorstel was dat circuleerde bij Europese onderhandelingen. Ondertussen werd dit op basis van het akkoord van 21 juli op 25 % gebracht (of dus +269 miljoen EUR voor 2021 ten opzichte van juli, in te schrijven bij de FOD Financiën §1 artikel 16.13.01 en §4 artikel 16.13.04).

Verder werden ook de niet-fiscale afdrachten herzien voor 2020: de interesten op geregionaliseerde belastingen dalen met 10 miljoen EUR, maar dit zowel bij de inkomsten als de afdrachten.

Tabel 13: De niet-fiscale ontvangsten

	2019 réalisations (1)	2020 Mon. juli '20 Mon. juillet '20 (2)	2020 Mon. okt '20 Mon. oct '20 (3)	2021 Mon. juli '20 Mon. juillet '20 (4)	2021 Mon. okt '20 Mon. oct '20 (5)	Vershil - Différence (3) vs. (2)	Vershil - Différence (5) vs. (4)	% - Verschil (3) vs. (1)	% - Différence (5) vs. (3)	
(en millions d'euros sauf indication contraire)										(in miljoen euro tenzij anders vermeld)
Chancellerie du Premier Ministre	15	5	5	9	9	0	0	-67,4	80,0	Kanselarij van de Eerste Minister
Budget et Contrôle de la Gestion	0	0	0	0	0	0	0	792,9	0,0	Budget en Beheerscontrole
P & O	0	0	0	0	0	0	0	0	0	P & O
Stratégie et Appui	6	7	7	7	7	0	0	0	0	Beleid en Ondersteuning
Organisations indépendantes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Onafhankelijke organisaties
Justice	40	50	50	49	49	0	0	23,9	-2,1	Justitie
Intérieur	83	71	71	80	80	0	0	-13,6	11,6	Binnenlandse Zaken
Affaires étrangères	148	145	145	144	144	0	0	-2,2	-0,8	Buitenlandse Zaken
Défense	67	49	49	52	52	0	0	-26,7	6,8	Landsverdediging
Police fédérale et fonctionnement intégré	37	42	42	38	38	0	0	13,5	-10,1	Federale politie en geïntegreerde werking
Finances	3 914	2 731	2 793	2 816	3 158	62	341	-28,6	13,1	Financiën
Régie des Bâtiments	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Regie der Gebouwen
Emploi, Travail et Concertation sociale	1	0	0	0	0	0	0	-32,1	-37,8	Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal Overleg
Sécurité sociale	77	160	160	5	5	0	0	107,2	-97,0	Sociale Zekerheid
Santé publique	75	66	66	37	37	0	0	-12,0	-44,4	Volksgezondheid
Economie, Classes moyennes et Énergie	101	95	95	67	67	0	0	-5,7	-30,0	Economie, Middenstand en Energie
Mobilité et Transports	435	394	394	355	355	0	0	-9,5	-9,8	Mobiliteit en Vervoer
Intégration sociale	10	15	15	8	8	0	0	-47,9	44,5	Maatschappelijke integratie
Politique scientifique	11	9	9	10	10	0	0	-24,4	13,3	Wetenschapsbeleid
Recettes non fiscales	5 022	3 841	3 903	3 677	4 018	62	341	-22,3	3,0	Niet-fiscale ontvangsten
dont recettes courantes	3 876	3 001	3 062	3 020	3 362	62	341	-21,0	9,8	waarvan lopende ontvangsten
dont recettes de capital	1 147	840	840	656	656	0	0	-26,7	-21,9	waarvan kapitaalontvangsten
Recettes non fiscales transférées	13	15	4	15	15	-10	0	-66,7	249,7	Algeestane niet-fiscale ontvangsten
Recettes non fiscales Voies et Moyens	5 009	3 826	3 898	3 662	4 003	72	341	-22,2	2,7	Niet-fiscale Middelen
Corrections de passage	-362	-241	-241	-338	-338	0	0	0	0	Overgangscorrecties
Correction codes 8	-979	-537	-537	-488	-488	0	0	45,1	9,2	Correctie codes 8
Autres corrections de passage	617	297	297	149	149	0	0	-51,9	-49,6	Andere overgangscorrecties
Recettes non fiscales Voies et Moyens, incluant les corrections de passage au niveau du solde	4 647	3 586	3 658	3 324	3 665	72	341	-21,3	0,2	Niet-fiscale Middelen, gecorrigeerd met overgangscorrecties op saldoniveau

4.1.2.4 Les dépenses primaires

Le tableau suivant reprend une situation des dépenses primaires (liquidations) pour les années 2019 (réalisations), 2020 et 2021 conforme à la présentation de l'Exposé général.

Tableau 14: Aperçu des dépenses primaires (concept exposé général)

	2019 réalisations (1)	2020 Mon. juli '20 Mon. juillet '20 (2)	2020 Mon. okt '20 Mon. oct '20 (3)	2021 Mon. juli '20 Mon. juillet '20 (4)	2021 Mon. okt '20 Mon. oct '20 (5)	Vershil - Différence (3) vs. (2)	Vershil - Différence (5) vs. (4)	% - Verschil (3) vs. (1)	% - Différence (5) vs. (3)	
(en millions d'euros sauf indication contraire)										(in miljoen euro tenzij anders vermeld)
Crédits	52 995	58 384	58 309	54 134	54 746	-76	612	10,0	-6,1	Kredieten
Total Cellule Autorité	26 440	27 056	27 056	28 157	28 427	-40	269	2,3	5,1	Totaal Autoriteitscel
Total Cellule Sociale	22 245	23 252	23 210	20 786	20 586	-42	-200	4,3	-11,3	Totaal Sociale Cel
Total Cellule Economique	4 310	4 676	4 682	4 762	4 767	6	4	8,6	1,8	Totaal Economische Cel
Provision globale	-	3 295	3 295	429	967	0	538	-	-70,7	Globale provisie
Autres Provisions	-	67	67	-	-	0	0	-	-	Andere provisies
Intérêts SPF Finances (-)	-27	-31	-31	-26	-26	0	0	0	0	Interessen FOD Financiën (-)
Sous-utilisation (-)	0	-850	-850	-850	-850	0	0	0	0,0	Onderbenutting (-)
Dépenses primaires EG	52 969	57 504	57 428	53 258	53 870	-76	612	8,4	-6,2	Primaire uitgaven AT
	2019 réalisations (1)	2020 Mon. juli '20 Mon. juillet '20 (2)	2020 Mon. okt '20 Mon. oct '20 (3)	2021 Mon. juli '20 Mon. juillet '20 (4)	2021 Mon. okt '20 Mon. oct '20 (5)	Vershil - Différence (3) vs. (2)	Vershil - Différence (5) vs. (4)	% - Verschil (3) vs. (1)	% - Différence (5) vs. (3)	
Dépenses primaires en termes budgétaires	52 969	57 504	57 428	53 258	53 870	-76	612	8,4	-6,2	Primaire uitgaven AT
Corrections SEC	2 861	3 970	3 633	3 729	4 009	-337	280	0	0	ESR-correcties
Contribution RNB UE	3 269	4 321	4 022	4 143	4 377	-299	235	23,0	8,8	Bnb-bijdrage EU
Dépenses primaires de la dette	26	28	32	41	41	4	0	24,6	27,2	Primaire uitgaven schuldbegroting
Correction codes 8 et 9	-216	-271	-255	-239	-239	17	0	-18,0	6,1	Correctie codes 8 en 9
Autres corrections SEC	-218	-108	-167	-216	-170	-58	45	23,4	-2,0	Andere ESR-correcties
Dépenses primaires SEC	55 830	61 473	61 061	56 988	57 879	-413	892	9,4	-5,2	Primaire uitgaven ESR

Les tableaux suivants reprennent les crédits de liquidation des dépenses primaires 2019 à 2021 par département et par gros postes.

Tableau 15: Crédits de liquidation par département (2019-2021)

	2019	Crédits 2020			Crédits 2021		
	Réalisations	Monitoring juillet 2020	Variations	Monitoring oct 2020	Monitoring juillet 2020	Variations	Monitoring oct 2020
Crédits de liquidation							
Départements							
Dotations	13.526,6	13.067,9	-0,5	13.067,4	13.811,1	265,0	14.076,1
Chancellerie du Premier Ministre	175,3	200,6	-1,6	199,0	221,7	-0,6	221,1
Stratégie et Appui	188,0	212,2	-1,1	211,1	197,8		197,8
Organismes indépendants	13,2	13,6	0,0	13,6	15,2		15,2
Justice	1.859,4	1.966,2	0,0	1.966,2	1.975,6		1.975,6
Intérieur	1.609,9	1.720,9	-4,2	1.716,7	1.695,3	4,0	1.699,3
Affaires étrangères et Coop. Développement	1.623,5	1.738,0	-12,9	1.725,1	1.707,7		1.707,7
Défense nationale	2.781,1	3.205,5	-15,5	3.190,0	3.769,8		3.769,8
Police fédérale et fonctionnement intégré	2.105,6	2.253,8	-0,6	2.253,1	2.127,0		2.127,0
Finances	1.823,3	1.975,3	0,0	1.975,3	1.885,6	0,9	1.886,5
Régie des Bâtiments	734,3	741,6	-3,1	738,5	750,4		750,4
TOTAL CELLULE AUTORITÉ	26.440,2	27.095,6	-39,5	27.056,0	28.157,2	269,4	28.426,6
Emploi, Travail et Concertation sociale	210,9	232,0	26,0	258,0	233,2		233,2
Sécurité sociale	20.196,5	20.650,3	-64,9	20.585,3	18.079,6	-200,0	17.879,6
Santé publique, Sécurité de la Chaîne Alimentaire et Environnement	418,7	861,8	0,0	861,8	826,2		826,2
Intégration sociale	1.418,5	1.507,7	-2,9	1.504,8	1.647,3		1.647,3
TOTAL CELLULE SOCIALE	22.244,6	23.251,7	-41,8	23.209,9	20.786,3	-200,0	20.586,3
Économie, PME, Classes moyennes et Énergie	536,3	624,5	3,0	627,6	636,3		636,3
Mobilité et Transport	3.324,7	3.488,6	2,7	3.491,3	3.580,1	0,3	3.580,3
Politique scientifique	449,5	562,8	0,0	562,8	545,8	4,0	549,9
TOTAL CELLULE ÉCONOMIQUE	4.310,5	4.676,0	5,7	4.681,7	4.762,2	4,3	4.766,5
Provision globale		3.294,6	0,0	3.294,6	428,7	537,9	966,6
Provision terrorisme		66,6	0,0	66,6	0,0		0,0
TOTAL PROVISIONS	0,0	3.361,2	0,0	3.361,2	428,7	537,9	966,6
Crédits départementaux	52.995,2	58.384,4	-75,7	58.308,7	54.134,4	611,6	54.746,0

Tableau 16: Crédits de liquidation par gros postes (2019-2021)

	2019	Crédits 2020			Crédits 2021		
	Réalisations	Monitoring juillet 2020	Variations	Monitoring oct 2020	Monitoring juillet 2020	Variations	Monitoring oct 2020
Crédits de liquidation							
Gros postes							
Salaires et charges sociales	5.888,2	6.211,4	-15,1	6.196,3	6.238,5	-21,5	6.217,0
Frais de fonctionnement	1.925,3	2.302,9	3,7	2.306,6	2.496,9	-97,6	2.399,3
Investissements y compris militaires	684,5	848,9	-9,4	839,5	1.165,4	127,4	1.292,8
Budget des dotations hors dot. aux Comm.	357,3	369,6	0,0	369,6	369,4	-0,1	369,3
Budget des dotations aux Communautés	13.169,4	12.698,4	0,0	12.698,4	13.441,7	265,1	13.710,7
Financement communes et instit. bruxelloises	388,2	385,1	9,3	394,4	391,5	4,0	395,5
Dotation FEDASIL	410,7	427,3	0,0	427,3	428,0	0,0	428,0
Dotation aux zones de secours	150,3	152,0	0,0	152,0	151,5	0,0	151,5
Organismes internationaux	116,1	133,7	-0,2	133,5	120,5	0,0	120,5
Coopération au développement	1.194,7	1.235,6	0,0	1.235,6	1.235,6	0,0	1.235,6
Dotations aux zones de police	988,2	1.064,0	0,0	1.064,0	926,2	0,0	926,2
Dotations Régie des bâtiments	734,3	741,6	0,0	741,6	750,4	0,0	750,4
Dotation à l'ONEM	120,8	131,6	26,0	157,6	132,8	0,0	132,8
Dotation globale indépendants	376,7	378,9	0,0	378,9	383,6	0,0	383,6
Dotation équilibre indépendants	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Indemnités aux personnes handicapées	1.789,9	1.894,1	-26,5	1.867,6	1.920,0	0,0	1.920,0
Dotation globale salariés	2.113,3	2.187,5	-62,7	2.124,8	2.228,8	-200,0	2.028,8
Dotation équilibre salariés	3.055,3	2.872,5	0,0	2.872,5	0,0	0,0	0,0
Subvention ORPSS	258,4	258,3	2,8	261,1	253,0	0,0	253,0
Dotations pensions	11.892,0	12.318,1	5,5	12.323,6	12.546,6	0,0	12.546,6
Garantie revenus personnes âgées	597,6	631,4	15,1	646,5	642,8	0,0	642,8
Blouses blanches	59,0	402,0	0,0	402,0	402,0	0,0	402,0
Prime de solidarité pour le personnel soignant		37,5	0,0	37,5	0,0	0,0	0,0
Dotation AFSCA	97,7	98,5	0,0	98,5	101,3	0,0	101,3
Concession journaux et périodiques	168,6	175,7	0,0	175,7	175,7	0,0	175,7
Paiement Poste contrat de gestion	100,3	101,0	0,0	101,0	100,9	0,0	100,9
SNCB	2.971,4	1.968,3	0,0	1.968,3	1.686,2	0,0	1.686,2
Infrabel		1.146,6	0,0	1.146,6	1.518,2	0,0	1.518,2
Subventions CPAS - revenu d'intégration	1.165,8	1.236,2	0,0	1.236,2	1.388,8	0,0	1.388,8
Subventions CPAS - loi du 02.06.1965	120,5	124,3	0,0	124,3	125,6	0,0	125,6
Projets spatiaux ESA	191,7	249,5	0,0	249,5	254,7	0,0	254,7
Provision globale	0,0	3.294,6	0,0	3.294,6	428,7	537,9	966,6
Provision Terro	0,0	66,6	0,0	66,6	0,0	0,0	0,0
Autres dépenses primaires	1.909,1	2.240,7	-24,2	2.216,5	2.129,2	-3,6	2.121,7
Crédits départementaux	52.995,3	58.384,4	-75,7	58.308,7	54.134,4	611,6	54.746,0

2020

Les dépenses primaires SEC actualisées pour 2020 sont estimées à 61.061 millions EUR pour l'année 2020, soit une diminution de 413 millions EUR par rapport aux dépenses SEC 2020 estimées dans le rapport du Comité de Monitoring de juillet 2020.

L'évolution des 4 rubriques (crédits, intérêts SPF Finances, sous-utilisation et corrections SEC), ayant permis d'estimer les dépenses primaires SEC est détaillée ci-dessous :

1) Estimation des crédits :

L'actualisation des crédits est basée sur les besoins estimés pour toute l'année 2020 sur base de la quatrième tranche de crédits provisoires déposée au Parlement.

Les crédits de liquidation actualisés pour 2020 se montent ainsi à 58.308,7 millions EUR. Par rapport aux chiffres du mois de juillet 2020, il s'agit d'une diminution de 75,7 millions EUR qui s'explique principalement par les éléments suivants :

- SPF Affaires étrangères (-12,9 millions EUR) : les besoins du fonds des bâtiments sont revus à la baisse à concurrence de 12,9 millions EUR ;
- Défense (-15,5 millions EUR) : les besoins de la défense sont revus à la baisse de 15,5 millions EUR, le calendrier des projets ne pouvant pas être respecté vu la pandémie du Covid 19 ;
- SPF Sécurité sociale (-64,9 millions EUR) :
 - o la dotation globale au régime des travailleurs salariés diminue de 62,7 millions EUR. Cette diminution est principalement due au fait que lors de l'estimation de juillet 2020, la dotation globale avait été augmentée de 67 millions EUR pour assurer le financement complémentaire du secteur des soins de santé mentale (amendement voté à la troisième tranche des crédits provisoires 2020). Il a maintenant été décidé que ce financement complémentaire du secteur des soins de santé mentale ne serait pas effectué via les dépenses primaires mais par un autre type de financement ;
 - o suite à une réestimation des besoins, le crédit pour les allocations aux personnes handicapées est revu à la baisse (-26,5 millions EUR) ;
 - o les besoins pour la garantie de revenu pour les personnes âgées ont été revus à la hausse (+15,1 millions EUR) ;
 - o les besoins de pensions de HR rail sont revus à la hausse de 5,5 millions EUR ;
 - o la subvention à l'ORPSS est revue à la hausse (+2,8 millions EUR).

Nous tenons également à indiquer qu'il est important et nécessaire de prendre des AR relatifs à la dotation d'équilibre. En effet, en l'absence d'AR adaptés aux besoins

actuels, les gestions globales – du point de vue de la trésorerie – préfinancent les déficits du régime des travailleurs salariés et du régime des travailleurs indépendants.

- Des crédits supplémentaires ont été accordés à concurrence de 9,4 millions EUR afin de régulariser l'imputation du pécule de vacances sur base des droits constatés pour les départements suivants :
 - o SPF BOSA : 2,8 millions EUR
 - o SPF Economie : 3,1 millions EUR
 - o SPF Mobilité : 3,0 millions EUR
 - o SPP Intégration sociale : 0,4 million EUR
- Provision interdépartementale : le montant et la répartition des provisions restent inchangés.

Tableau 17: Aperçu de la répartition des provisions 2020

	Monitoring juillet 2020	Variations	Monitoring oct 2020
Frais de justice	73,7	0,0	73,7
Petites institutions	4,5	0,0	4,5
Déménagements	7,0	0,0	7,0
Actions stratégiques	16,0	0,0	16,0
Accord social comité A	13,0	0,0	13,0
Conseil des ministres thématique	3,7	0,0	3,7
Pacte national investissements stratégiques	20,0	0,0	20,0
Brexit (décision CM 18/1/2019)	26,1	0,0	26,1
Décisions diverses CMR	30,4	0,0	30,4
Indexation	0,0	0,0	0,0
Fedasil	100,0	0,0	100,0
Covid 19	3.000,0	0,0	3.000,0
Provision interdépartementale	3.294,6	0,0	3.294,6
Provision lutte terrorisme et radicalisme	66,6	0,0	66,6
Total provisions	3.361,2	0,0	3.361,2

- 2) **Charges d'intérêt** : les charges d'intérêts comprises dans les crédits de liquidation 2020 du SPF Finances et réintégréées dans la partie charges d'intérêt dans le cadre de ce rapport restent inchangées (31 millions EUR).
- 3) **Sous-utilisation** : la sous-utilisation prise en compte dans ce rapport pour 2020 est maintenue à 850 millions EUR.

4) Corrections SEC :

Les corrections de passage vers les dépenses SEC permettent le passage entre les chiffres budgétaires et le solde de financement établi dans les comptes nationaux conformément à la nomenclature SEC.

Tableau 18: Corrections de passage vers les dépenses SEC 2020

Corrections de passage	Monitoring juillet 2020	Variations	Monitoring oct 2020
Contribution RNB à l'Union européenne	4.320,9	-298,9	4.022,0
Dépenses primaires budget de la Dette	28,5	3,9	32,4
Investissements Défense Nationale	-131,4	4,8	-126,6
Compte de trésorerie Croix rouge (dépense)	8,5	0,0	8,5
Navire de recherche Belgica	14,6	-53,9	-39,3
Pécule de vacances	0,0	-9,4	-9,4
Octrois de crédits et prises de participation (codes 8)	-223,1	16,8	-206,3
Amortissements de dettes (codes 9)	-48,2	0,0	-48,2
Totaux	3.969,8	-336,7	3.633,1

Les corrections de passage vers les dépenses SEC pour 2020 sont les suivantes :

La correction la plus importante concerne la contribution RNB de la Belgique à l'Union européenne, qui n'est traditionnellement pas inscrite comme dépense primaire dans l'Exposé général. Il est donc indispensable d'ajouter cette contribution aux dépenses primaires si on veut avoir une vue complète des dépenses. La contribution RNB est estimée à 4.022 millions EUR en 2020, soit une diminution de 298,9 millions EUR par rapport à ce qui était prévu en juillet 2020 (cf. partie 1 de ce rapport 'Belangrijkste gehanteerde hypothesen bij de ramingen inzake afdrachten aan de EU en BNI-bijdrage').

Le budget de la Dette publique comprend également des dépenses autres que des charges d'intérêt, qui ont un impact sur le solde SEC. Il s'agit des commissions sur les émissions d'emprunts publics et de la dotation à l'Agence de la Dette. Pour 2020, cette correction s'élève à 32,4 millions EUR.

Une autre correction concerne les investissements du département de la Défense pour lesquels le moment d'imputation en termes SEC (moment de la livraison du matériel) est différent de celui de l'imputation budgétaire. Cette correction peut donc varier de façon importante d'une année à l'autre en fonction du programme de livraison prévu pour le matériel militaire. Pour

l'actualisation de 2020, le montant des livraisons est inférieur pour un montant estimé de 126,6 millions EUR aux montants prévus budgétairement, si bien que la correction vient diminuer les dépenses en terme SEC (autrement dit, il s'agit d'une correction avec impact positif sur le solde SEC).

Une correction de passage est apportée à la fois en recettes non-fiscales et en dépenses pour tenir compte du fait que le Fonds organique relatif à la Croix-Rouge a été remplacé par un compte de trésorerie (8,5 millions EUR en 2020).

Une autre correction porte sur le remplacement du navire de recherche BELGICA. L'impact SEC du Belgica est à comptabiliser au moment de la livraison du navire. La livraison du navire est maintenant prévue en janvier 2021 alors que lors de l'estimation de juillet dernier, la livraison du navire était prévue en décembre 2020. L'impact SEC est donc reporté à 2021. Un crédit de liquidation de 39,3 millions EUR étant prévu en 2020, ce crédit est annulé en SEC.

Suite à l'enregistrement du pécule de vacances sur base des droits constatés pour certains départements, des crédits de liquidation supplémentaires ont été prévus à concurrence de 9,4 millions EUR. Cette régularisation faisant double emploi avec les crédits déjà prévus, elle fait l'objet d'une correction SEC.

Les octrois de crédits et les prises de participation (code 8), ainsi que les remboursements de dettes (code 9) n'ont pas d'incidence sur le solde de financement. Le montant, correspondant aux opérations code 8 dans le budget général des Dépenses (hors budget de la Dette publique), est de 206,3 millions EUR en 2020 et celui relatif aux opérations code 9 se monte à 48,2 millions EUR. Au total, les dépenses codes 8 et 9 améliorent le solde SEC à hauteur de 254,5 millions EUR.

2021

Les dépenses primaires SEC actualisées sont estimées à 57.879 millions EUR pour l'année 2021, soit une croissance de 892 millions EUR par rapport aux dépenses SEC 2021 estimées dans le rapport du Comité de Monitoring de juillet 2020.

L'évolution des 4 rubriques (crédits, intérêts SPF Finances, sous-utilisation et corrections SEC), ayant permis d'estimer les dépenses primaires SEC est détaillée ci-dessous :

1) Estimation des crédits :

L'actualisation des crédits est basée sur les crédits acceptés pour 2021 lors des réunions bilatérales de juin 2020 et tenant compte de corrections apportées après les réunions bilatérales.

Les crédits de liquidation actualisés pour 2021 se montent ainsi à 54.746,0 millions EUR. Par rapport aux chiffres du mois de juillet 2020, il s'agit d'une croissance de 611,6 millions EUR qui s'explique principalement par les éléments suivants :

- Budget des dotations (+265,0 millions EUR) : Les dotations aux communautés croissent de 265,1 millions EUR suite à la prise en compte des paramètres d'indexation et de croissance du PIB du budget économique de septembre 2020 ;
- SPF Sécurité sociale (-200,0 millions EUR) : la dotation globale au régime des travailleurs salariés diminue de 200 millions EUR. Cette diminution est due au fait que lors de l'estimation de juillet 2020, la dotation globale avait été augmentée de 200 millions EUR pour assurer le financement complémentaire du secteur des soins de santé mentale (amendement voté à la troisième tranche des crédits provisoires 2020). Il a maintenant été décidé que ce financement complémentaire du secteur des soins de santé mentale ne serait pas effectué via les dépenses primaires mais par un autre type de financement ;
- SPP Politique Scientifique (+4,0 millions EUR) : la dernière tranche de crédit de liquidation pour le Belgica passe à 5,8 millions EUR (cf. corrections SEC) ;
- Provision interdépartementale (+537,9 millions EUR): le montant de la provision globale est revu à la hausse principalement suite à :
 - o la prise en compte de l'impact de l'indexation sur les crédits de liquidation (+143,8 millions EUR). En effet, lors du rapport du comité de monitoring de juillet dernier, basé sur les paramètres du budget économique de juin 2020, aucun dépassement de l'indice pivot n'était prévu en 2021 alors que suite au budget économique de septembre 2020, un dépassement de l'indice pivot est maintenant prévu en août 2021 ;

- la révision à la hausse de la provision nécessaire à la lutte contre le coronavirus (+395 millions EUR).

Tableau 19: Aperçu de la répartition des provisions 2021

	Monitoring juillet 2020	Variations	Monitoring oct 2020
Frais de justice	73,7	0,0	73,7
Petites institutions	4,7	0,0	4,7
Déménagements	7,0	0,0	7,0
Actions stratégiques	22,1	-0,3	21,8
Accord social comité A	13,0	0,0	13,0
Enveloppe bien être	43,7	-0,6	43,1
Pacte national investissements stratégiques	20,0	0,0	20,0
Brexit (décision CM 18/1/2019)	26,1	0,0	26,1
Décisions diverses CMR	24,4	0,0	24,4
Indexation		143,8	143,8
Fedasil	80,0	0,0	80,0
Covid 19	105,0	395,0	500,0
Armée nationale afghane	9,0	0,0	9,0
Provision interdépartementale	428,7	537,9	966,6
Provision lutte terrorisme et radicalisme	0,0	0,0	0,0
Total provisions	428,7	537,9	966,6

- 2) **Charges d'intérêt** : les charges d'intérêts comprises dans les crédits de liquidation 2021 du SPF Finances et réintégrées dans la partie charges d'intérêt dans le cadre de ce rapport restent inchangés (26 millions EUR).
- 3) **Sous-utilisation** : la sous-utilisation prise en compte dans ce rapport pour 2021 est maintenue à 850 millions EUR.
- 4) **Corrections SEC** :

Les corrections de passage vers les dépenses SEC permettent le passage entre les chiffres budgétaires et le solde de financement établi dans les comptes nationaux conformément à la nomenclature SEC.

Tableau 20: Corrections de passage vers les dépenses SEC 2021

Corrections de passage	Monitoring juillet 2020	Variations	Monitoring oct 2020
Contribution RNB à l'Union européenne	4.142,6	234,7	4.377,3
Dépenses primaires budget de la Dette	41,2	0,0	41,2
Investissements Défense Nationale	-222,4	-4,8	-227,2
Compte de trésorerie Croix rouge (dépense)	8,5	0,0	8,5
Navire de recherche Belgica	-1,7	50,3	48,6
Octrois de crédits et prises de participation (codes 8)	-188,5	0,0	-188,5
Amortissements de dettes (codes 9)	-50,4	0,0	-50,4
Totaux	3.729,3	280,2	4.009,5

Les corrections de passage vers les dépenses SEC pour 2021 sont les suivantes :

La correction la plus importante concerne la contribution RNB de la Belgique à l'Union européenne, qui n'est traditionnellement pas inscrite comme dépense primaire dans l'Exposé général. Il est donc indispensable d'ajouter cette contribution aux dépenses primaires si on veut avoir une vue complète des dépenses. La contribution RNB est estimée à 4.377,3 millions EUR en 2021, soit une augmentation de 234,7 millions EUR par rapport à ce qui était prévu en juillet 2020 (cf. partie 1 de ce rapport 'Belangrijkste gehanteerde hypothesen bij de ramingen inzake afdrachten aan de EU en BNI-bijdrage').

Le budget de la Dette publique comprend également des dépenses autres que des charges d'intérêt, qui ont un impact sur le solde SEC. Il s'agit des commissions sur les émissions d'emprunts publics et de la dotation à l'Agence de la Dette. Pour 2021, cette correction s'élève à 41,2 millions EUR.

Une autre correction concerne les investissements du département de la Défense pour lesquels le moment d'imputation en termes SEC (moment de la livraison du matériel) est différent de celui de l'imputation budgétaire. Cette correction peut donc varier de façon importante d'une année à l'autre en fonction du programme de livraison prévu pour le matériel militaire. Pour l'actualisation de 2021, le montant des livraisons est inférieur pour un montant estimé de 227,2 millions EUR aux montants prévus budgétairement, si bien que la correction vient diminuer les dépenses en terme SEC (autrement dit, il s'agit d'une correction avec impact positif sur le solde SEC).

Une correction de passage est apportée à la fois en recettes non-fiscales et en dépenses pour tenir compte du fait que le Fonds organique relatif à la Croix-Rouge a été remplacé par un compte de trésorerie (8,5 millions EUR en 2021).

Une autre correction porte sur le remplacement du navire de recherche BELGICA. L'impact SEC du Belgica est à comptabiliser au moment de la livraison du navire. La livraison du navire est maintenant prévue en janvier 2021 alors que lors de l'estimation de juillet dernier, la livraison du navire était prévue en décembre 2020. L'impact SEC est donc reporté à 2021. Vu que la valeur du navire au moment de la livraison est de 54,3 millions EUR et qu'un crédit de liquidation de 5,8 millions est prévu en 2021, une correction SEC négative de 48,6 millions EUR est dès lors apportée en 2021.

Les octrois de crédits et les prises de participation (code 8), ainsi que les remboursements de dettes (code 9) n'ont pas d'incidence sur le solde de financement. Le montant, correspondant aux opérations code 8 dans le budget général des Dépenses (hors budget de la Dette publique), est de 188,5 millions EUR en 2021 et celui relatif aux opérations code 9 se monte à 50,4 millions EUR. Au total, les dépenses codes 8 et 9 améliorent le solde SEC à hauteur de 238,9 millions EUR.

4.1.2.5 *Interestlasten*

De totale interestlasten worden bepaald door de som van:

- de interestlasten geraamd door het Federaal Agentschap van de Schuld (interestlasten ten laste van de Schatkist);
- de interestlasten van de te consolideren instellingen;
- de vanuit de primaire uitgaven naar de interestuitgaven geherklasseerde bedragen (bedragen van de Deposito- en Consignatiekas).

De interestlasten geraamd door het Federaal Agentschap van de Schuld werden herzien¹, evenals de interestlasten van de te consolideren instellingen voor 2020:

¹ Herraming door het Federaal Agentschap van de Schuld dd. 10/09/2020. Er kan in de toekomst beroep worden gedaan op leningsfaciliteiten gecreëerd door de Europese Unie in het kader van de COVID-19-crisis. Gezien de

Tabel 21: De interestlasten 2020-2021

	2019	2020		2021		Vershil	Vershil	%	%	
	realisations	Mon. juli '20	Mon. okt '20	Mon. juli '20	Mon. okt '20					
(en millions d'euros sauf indication contraire)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(3) vs. (2)	(5) vs. (4)	(3) vs. (1)	(5) vs. (3)	(in miljoen euro tenzij anders vermeld)
Charges d'intérêt (économiques)	8 477	8 013	8 040	7 513	7 388	27	- 125	- 5,2	- 8,1	Interestlasten (economisch)
Trésor	8 358	7 894	7 922	7 404	7 279	28	- 125	- 5,2	- 8,1	Schatkist
Intérêts en provenance des dépenses primaires	27	31	31	26	26	0	0	16,0	- 15,4	Uit primaire uitgaven overgehevde interesten
Organismes à consolider	92	88	87	83	83	- 1	0	- 5,6	- 4,8	Te consolideren instellingen

De interestlasten geraamd door het Federaal Agentschap van de Schuld werden herraamd naar 7 922 miljoen EUR voor 2020 (of dus 28 miljoen EUR meer ten opzichte van het Monitoringverslag van juli).

In de berekeningen van het Federaal Agentschap van de Schuld werd rekening gehouden met bruto-financieringsbehoeften van circa 57 miljard EUR voor 2020 (t.o.v. ongeveer 60 miljard EUR in juli). Dit bedrag is gebaseerd op een netto te financieren saldo van 36,56 miljard EUR en een vorderingensaldo van Entiteit I ten bedrage van 34,37 miljard EUR.

Tabel 22: De overgang tussen vorderingensaldo en netto te financieren saldo voor 2020

BBP	441.290
Vorderingensaldo federale overheid - entiteit I (% BBP)	7,79%
Vorderingensaldo federale overheid - entiteit I (in mio. EUR)	34.371
Terugbetaling leningen aan Griekenland (kap.)	-26
Terugbetaling leningen Kaupthing (kap.)	-2
Impact intresten swaps (cash)	-99
Renteloze leningen aan de RSZ-globaal beheer - terugbetaling	-62
Leningen aan Apetra en Infrabel	817
Schrapping betaling voorschot BTW van 12/2020	3.200
Uitgiftepremies	-3.228
Annulatiepremies swaps + swaptions	100
overgang van gelopen intresten naar vervallen intresten	1.420
kostprijs terugkopen OLO's en Staatsbons	66
Raming NFS 2020	36.558

Lagere financieringsbehoeften zorgen voor iets hogere rentelasten op korte termijn omwille van negatieve rentevoeten op korte termijn.

precieze modaliteiten hiervan nog niet gekend zijn, is het nog niet duidelijk of hiervan effectief gebruik zal worden gemaakt door het Federaal Agentschap van de Schuld en welke impact dit heeft op de rentelasten.

Volgende tabel toont de gemiddelden van een aantal hypothesen omtrent de rentevoeten die werden toegepast door het Federaal Agentschap van de Schuld:

Tabel 23: De gemiddelde interesthypothesen voor 2020

	2020 Mon 07/20	2020 update sept	verschil sept-juli
3/4 maand	-0,50	-0,55	-0,05
6 maand	-0,49	-0,55	-0,06
12 maand	-0,48	-0,54	-0,06
5 jaar	-0,30	-0,43	-0,13
10 jaar	0,07	-0,07	-0,14
15 jaar	0,33	0,19	-0,14
30 jaar	0,76	0,63	-0,13

Rekening houdend met de licht gewijzigde interestlasten van de te consolideren instellingen (-1 miljoen EUR) en de vanuit de primaire uitgaven geherklasseerde interestuitgaven, worden de totale interestlasten op economische basis voor 2020 aldus geraamd op 8 040 miljoen EUR. Voor 2019 bedroegen de interestlasten nog 8 477 miljoen EUR.

De interestlasten geraamd door het Federaal Agentschap van de Schuld bedragen 7 279 miljoen EUR voor **2021**, er wordt dus rekening gehouden met 125 miljoen EUR minder rentelasten dan voorzien in juli. De andere rubrieken werden voor 2021 niet herzien.

Deze berekening is gebaseerd op bruto-financieringsbehoeften ten bedrage van ongeveer 31 miljard EUR, wat dan weer gebaseerd is op een federaal vorderingensaldo van 13,7 miljard EUR. In juli werd er nog rekening gehouden met bruto-financieringsbehoeften ten belope van ongeveer 34 miljard EUR.

Tabel 24: De overgang tussen vorderingensaldo en netto te financieren saldo voor 2021

BBP	477.400
Vorderingensaldo federale overheid (% BBP)	2,87%
Vorderingensaldo federale overheid (in mio. EUR)	13.718
Terugbetaling leningen aan Griekenland (kap.)	-76
Impact intresten swaps (cash)	-61
Renteloze leningen aan de RSZ-globaal beheer - terugbetaling	-62
Leningen aan Apetra en Infrabel	616
Verschuiving betaling voorschot BTW van 12/2020 naar 2021	-3.200
Uitgiftepremies	-1.935
Annulatiepremies swaps + swaptions	100
overgang van gelopen intresten naar vervallen intresten	1.560
kostprijs terugkopen OLO's	169
Raming NFS 2021	10.829

De impact van een gewijzigd vorderingensaldo is echter relatief beperkt bij lage interestvoeten. Zo heeft een wijziging van het vorderingensaldo ten belope van 1 miljard EUR in 2020 slechts een verschil van de rentelasten van ongeveer 1 miljoen EUR tot gevolg in 2021, indien financiering op een termijn van 10 jaar wordt beoogd:

Tabel 25: Impact op rentelasten van een stijging van het vorderingensaldo met 1 miljard EUR

Impact d'une augmentation du solde de financement de 1 mia. EUR en 2020			Millions EUR
	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
Impact via la dette émise à plus d'un an	-0,28	-1,45	
Impact via la dette émise à un an au plus	0,69	0,26	
Impact via la dette totale	0,41	-1,19	

Impact d'une augmentation du solde de financement de 1 mia. EUR en 2021			Millions EUR
	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
Impact via la dette émise à plus d'un an		-0,06	
Impact via la dette émise à un an au plus		-1,33	
Impact via la dette totale	0,00	-1,39	

Er werd in de ramingen voor 2021 ook rekening gehouden met lagere rentevoeten op alle termijnen ten opzichte van de in juli gebruikte rentevoeten. Ten opzichte van 2020 wordt een beperkte stijging ingecalculeerd, vooral bij de kortetermijnrentevoeten.

Tabel 26: De gemiddelde interesthypothesen voor 2021

	2021 Mon. juli	2021 update sept	verschil sept-juli	2021-2020 verschil
3/4 maand	-0,33	-0,43	-0,10	0,12
6 maand	-0,28	-0,38	-0,10	0,17
12 maand	-0,21	-0,34	-0,13	0,20
5 jaar	-0,11	-0,37	-0,26	0,06
10 jaar	0,26	0,01	-0,25	0,08
15 jaar	0,53	0,27	-0,26	0,08
30 jaar	0,90	0,66	-0,24	0,03

Rekening houdend met de interestlasten van de te consolideren instellingen en de vanuit de primaire uitgaven geherklasseerde interestuitgaven worden de totale interestlasten op economische basis voor 2021 aldus geraamd op 7 388 miljoen EUR. Ten opzichte van de herraamde cijfers voor 2020 is dit een daling van 652 miljoen EUR.

4.1.2.6 Uitgaven vrijstelling bedrijfsvoorheffing

Voor het vaststellen van de fiscale ontvangsten in ESR-termen worden de vrijstellingen van de bedrijfsvoorheffing niet in rekening gebracht. Deze worden immers in ESR als een uitgave beschouwd.

De vrijstellingen van de bedrijfsvoorheffing worden voor 2020 herraamd op 4.297 miljoen EUR. Dit is 110 miljoen EUR hoger dan hetgeen in het rapport van juli was voorzien.

Voor 2021 worden de vrijstellingen geraamd op 3.981 miljoen EUR. Dit is 133 miljoen EUR hoger dan hetgeen in het rapport van juli was geraamd.

4.1.2.7 Soldes des organismes à consolider avec le pouvoir fédéral

Le tableau ci-dessous reprend les principaux soldes pour l'ensemble des organismes du périmètre de consolidation fédéral. Pour 2020, les données actualisées ont été calculées sur la base des informations figurant dans eBMC. Vu le délai limité pour réaliser cet exercice d'estimation, celui-ci a été réalisé pour une quinzaine d'organismes. Ceux-ci ont été

sélectionnés en raison de leur poids budgétaire significatif (ex : la Régie des bâtiments) et/ou de l'impact attendu de la situation sanitaire sur leurs perspectives budgétaires (ex : la SFPI).

Tableau 27: Soldes des organismes à consolider, en millions EUR (2019-2020)

	2019 Afsluiting - Clôture	2020 Mon. juli '20 - Mon. juillet '20 (1)	2020 Mon. oct '20 - Mon. okt '20 (2)	Verschil - Différence (2) - (1)	2021 Mon. juli '20 - Mon. juillet '20 (3)	2021 Mon. oct '20 - Mon. okt '20 (4)	Verschil - Différence (4) - (3)	
Solde hors opérations financières	115,2	-88,0	-171,9	-83,9	26,4	27,0	0,6	Saldo buiten financiële verrichtingen
Palais de justice de Namur		-4,7	-4,7	0,0	-23,4	-23,4	0,0	Justitiepaleis van Namen
Intervention SN Brussels Airlines et Aviapartner			315,0	315,0				Interventie SN Brussels Airlines en Aviapartner
Sous-utilisation	0,0	100,0	50,0	-50,0	100,0	100,0	0,0	Onderbenutting
Solde SEC	115,2	7,3	188,4	181,1	103,0	103,6	0,6	ESR saldo
Charges d'intérêt	92,1	87,8	86,9	-0,9	82,7	82,7	0,0	Interestlasten
Solde primaire SEC	207,3	95,1	275,3	180,3	185,7	186,3	0,6	Primair ESR-saldo

2020

Le solde SEC estimé pour 2020 s'établit désormais à +188,4 millions EUR, soit une augmentation de 181,1 millions EUR par rapport à l'estimation de juillet 2020. Cette amélioration du solde SEC, malgré la situation économique, s'explique surtout par une intervention de 315,0 millions EUR dans SN Brussels Airlines et Aviapartner (voir ci-dessous) via la SFPI.

Les charges d'intérêt demeurent stables (86,9 millions EUR) et le solde primaire SEC est désormais estimé à +275,3 millions EUR.

Les principaux organismes expliquant l'évolution du solde SEC 2020 par rapport à l'exercice de juillet 2020 sont les suivants :

- Régie des bâtiments : son solde SEC augmente de 16,0 millions pour atteindre +32,5 millions EUR, essentiellement en raison d'une sous-utilisation des crédits de personnel et d'investissement.
- CREG : son solde SEC passe de -46,8 millions EUR à -61,1 millions EUR, soit une dégradation de 14,3 millions EUR qui s'explique essentiellement par une hausse des transferts aux CPAS.
- Infrabel : les dernières estimations font état d'une dégradation du solde SEC de 48,3 millions EUR, portant celui-ci à -37,9 millions EUR. Cette évolution s'explique surtout par une baisse importante des ventes.

- Le solde SEC de la Société belge d'investissement pour les pays en développement (BIO) augmente de 35,9 millions EUR, surtout grâce à une augmentation de sa dotation.
- La Société fédérale de participations et d'investissement (SFPI) voit son solde SEC estimé pour 2020 se dégrader de 73,1 millions EUR pour s'établir à -12,8 millions EUR, en raison d'une baisse importante des recettes de dividendes due à la situation économique.
- ONDRAF : baisse du solde SEC de 15,8 millions EUR pour atteindre -84,1 millions EUR.
- ENABEL : son solde SEC, qui était estimé à l'équilibre lors de l'exercice de juillet 2020, est attendu en baisse de 26,8 millions EUR, ce qui s'explique essentiellement par une diminution des dotations d'investissement.

Concernant la SFPI, il faut souligner que son solde SEC repris dans le tableau ne tient pas compte des 315 millions EUR que l'organisme reçoit en dotation de l'État pour financer un prêt à SN Brussels Airlines (290 millions EUR) et Aviapartner (25 millions EUR). L'impact sur le solde SEC consolidé des organismes s'élève à +315 millions EUR, car l'opération de prêt aux deux entreprises sont sans impact SEC, au contraire du transfert en capital dont la SFPI bénéficie. Pour le périmètre de consolidation de l'État fédéral toutefois, l'impact SEC est nul car le transfert en capital se fait entre entités de ce périmètre. Cette opération est mentionnée en bas de tableau, et explique pourquoi le solde SEC consolidé des organismes s'améliore par rapport à l'année 2019 malgré la situation économique.

Enfin, dans les tableaux, une correction *ad hoc* est apportée pour tenir compte du moment d'enregistrement SEC sur les années 2020 à 2023 des travaux de construction du Palais de justice de Namur, financés par la Régie des bâtiments ; dans le budget de l'organisme, ces dépenses sont imputées en appliquant les règles comptables fédérales.

2021

Par rapport à l'exercice d'estimation de juillet 2020, les données dans eBMC font état d'une évolution positive de 0,6 million EUR du solde SEC consolidé des organismes pour 2021.

Pour 2021, le solde SEC est désormais estimé à +103,6 millions et le solde primaire SEC à 186,3 millions EUR. Les charges d'intérêt (82,7 millions EUR) sont en diminution de 4,8 %.

Le tableau suivant reprend une synthèse des recettes et des dépenses des organismes pour les années budgétaires 2020 et 2021.

Tableau 28: Synthèse des recettes et des dépenses (2020-2021)

Recettes	in miljoen EUR - en millions EUR							Ontvangsten
	2019 Afsluiting - Clôture	2020 Mon. juli '20	2020 Mon. oct '20	Verschil - Différence (2) - (1)	2021 Mon. juli '20	2021 Mon. oct '20	Verschil - Différence (4) - (3)	
		Mon. juli '20 (1)	Mon. okt '20 (2)		Mon. juli '20 (3)	Mon. okt '20 (4)		
Divers	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Diverse
Recettes courantes pour biens et services	1.873,9	2.054,6	1.935,2	-119,4	1.758,4	1.757,5	-0,9	Lopende ontvangsten van goederen en diensten
Revenus de la propriété	163,7	153,9	90,1	-63,9	100,0	100,0	0,0	Inkomsten uit eigendom
Recettes fiscales	590,5	548,8	522,6	-26,2	562,2	562,2	0,0	Fiscale ontvangsten
Transferts en provenance d'autres secteurs	76,9	82,4	77,9	-4,5	53,4	53,4	0,0	Overdrachten van andere sectoren
Transferts à l'intérieur du groupe institutionnel	3.674,2	3.565,6	3.754,3	188,8	4.017,7	4.019,3	1,6	Overdrachten binnen de institutionele groep
Transferts en provenance de la sécurité sociale	3,2	3,2	3,2	0,0	3,2	3,2	0,0	Overdrachten van socialezekerheidsinstellingen
Transferts en provenance des pouvoirs locaux	1,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0	Overdrachten van lokale overheden
Transferts en provenance d'autres groupes institutionnels	24,1	26,0	26,6	0,6	23,0	23,0	0,0	Overdrachten van andere institutionele groepen
Désinvestissements	42,2	26,0	21,2	-4,8	24,0	24,0	0,0	Desinvesteringen
Total hors opérations financières	6.450,0	6.460,6	6.431,4	-29,2	6.541,9	6.542,6	0,7	Totaal buiten financiële verrichtingen
Remboursements de crédits et liquidations de participations	213,1	156,0	93,6	-62,4	151,1	151,1	0,0	Kredietaflossingen en vereffeningen van deelnemingen
Opérations financières relatives à la dette	65,4	25,0	25,0	0,0	35,0	35,0	0,0	Financiële verrichtingen betreffende de schuld
Total des recettes des organismes	6.728,4	6.641,6	6.549,9	-91,6	6.728,0	6.728,7	0,7	Totaal van de ontvangsten van de instellingen
Dépenses								Uitgaven
Divers	37,4	22,8	14,0	-8,8	0,0	0,0	0,0	Diverse
Salaires et charges sociales	1.801,0	1.806,9	1.748,2	-58,7	1.871,8	1.872,4	0,6	Lonen en sociale lasten
Dépenses courantes pour biens et services	2.308,6	2.439,3	2.442,2	2,8	2.495,2	2.496,7	1,5	Aankoop van niet-duurzame goederen en diensten
Charges d'intérêt	92,1	87,8	86,9	-0,9	82,7	82,7	0,0	Rentelasten
Transferts à d'autres secteurs	914,0	931,4	1.061,2	129,8	969,2	970,1	0,8	Overdrachten aan andere sectoren
Transferts à l'intérieur du groupe institutionnel	240,1	215,0	182,0	-33,0	135,3	135,3	0,0	Overdrachten binnen de institutionele groep
Transferts aux administrations de sécurité sociale	0,7	0,5	0,8	0,3	0,5	0,5	0,0	Overdrachten aan socialezekerheidsinstellingen
Transferts aux pouvoirs locaux	146,9	154,0	163,4	9,5	163,9	163,9	0,0	Overdrachten aan lokale overheden
Transferts vers d'autres groupes institutionnels	4,0	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	Overdrachten aan andere institutionele groepen
Investissements	789,9	890,8	904,5	13,6	796,9	793,9	-2,9	Investeringen
Total hors opérations financières	6.334,7	6.548,6	6.603,3	54,7	6.515,6	6.515,6	0,1	Totaal buiten financiële verrichtingen
Octroi de crédits et prises de participations	431,1	185,8	146,4	-39,4	186,4	186,4	0,0	Kredietverleningen en deelnemingen
Opérations financières relatives à la dette	22,7	19,2	19,2	0,0	19,5	19,5	0,0	Financiële verrichtingen betreffende de schuld
Total des dépenses des organismes	6.788,5	6.753,6	6.768,9	15,2	6.721,5	6.721,6	0,1	Totaal van de uitgaven van de instellingen
Solde des recettes et des dépenses des organismes	-60,1	-112,1	-218,9	-106,9	6,5	7,1	0,6	Saldo van de ontvangsten en de uitgaven van de instellingen
Solde hors opérations financières	115,2	-88,0	-171,9	-83,9	26,4	27,0	0,6	Saldo buiten financiële verrichtingen
Palais de justice de Namur		-4,7	-4,7	0,0	-23,4	-23,4	0,0	Justitiepaleis van Namen
Intervention SN Brussels Airlines et Aviapartner			315,0	315,0			0,0	Interventie SN Brussels Airlines en Aviapartner
Sous-utilisation		100,0	50,0	-50,0	100,0	100,0	0,0	Onderbenutting
Solde SEC	115,2	7,3	188,4	181,1	103,0	103,6	0,6	ESR-saldo
Charges d'intérêt	92,1	87,8	86,9	-0,9	82,7	82,7	0,0	Rentelasten
Solde primaire SEC	207,3	95,1	275,3	180,3	185,7	186,3	0,6	Primair ESR-saldo

Dans les dernières estimations pour l'année 2020, les recettes des organismes s'élèvent au total à 6 549,9 millions EUR, soit une diminution de 91,6 millions EUR par rapport à l'estimation de juillet 2020. La majeure partie des recettes reste perçue sous forme de dotations du pouvoir fédéral (57,3 %). Viennent ensuite les recettes de ventes et prestations (29,5 %), dont près de la moitié se trouve dans le budget d'Infrabel. Les recettes fiscales (8,0 %) complètent les principaux postes de recettes. On relèvera la baisse de 41,5 % des recettes de la propriété, imputable essentiellement à la chute des recettes de dividendes de la SFPI en recette de la situation macroéconomique.

Pour ce qui concerne les dépenses, qui s'élèvent au total à 6 768,9 millions EUR, soit une augmentation de 15,2 millions EUR par rapport à l'estimation de juillet 2020, les principales catégories de dépenses sont les dépenses courantes pour biens et services (36,1 %), les salaires et charges sociales (25,8 %) et les transferts aux autres secteurs (15,7 %). Viennent ensuite les investissements (13,4 %), dont les trois quarts se trouvent dans le budget d'Infrabel.

Enfin, le tableau ci-dessous montre l'évolution du solde SEC par organisme.

Tableau 29: Solde SEC par organisme (2019-2021)

	2019 Afsluiting - Clôture	2020 Mon. juillet '20 (1)	2020 Mon. oct '20 (2)	Vershil - Différence (2) - (1)	2021 Mon. juli '20 (3)	2021 Mon. oct '20 (4)	Vershil - Différence (4) - (3)	
Entreprise d'Etat								Staatsbedrijf
Organismes administratifs publics à gestion ministérielle								Administratieve openbare instellingen met ministerieel beheer
Régie des Bâtiments	58,9	16,5	32,5	16,0	12,5	16,8	4,3	Regie der Gebouwen
Bureau fédéral du Plan	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Federaal Planbureau
Agence fédérale pour la sécurité de la chaîne alimentaire	-1,1	-10,2	-15,9	-5,6	0,8	-0,7	-1,5	Federaal Agentschap voor de Veiligheid van de Voedselketen
Agence fédérale pour l'accueil des demandeurs d'asile	-13,3	-12,0	-9,6	2,4	0,0	0,0	0,0	Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers
Agence fédérale des Médicaments et des Produits de Santé	1,4	0,0	0,2	0,2	0,0	0,0	0,0	Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsproducten
Agence fédérale de la dette	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Agenschap van de schuld
Organismes administratifs publics à gestion autonome								Administratieve openbare instellingen met beheersautonomie
War Heritage Institute	-0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	War Heritage Institute
Orchestre national de Belgique	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Nationaal Orkest van België
Théâtre royal de la monnaie	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Koninklijke Muntchouwborg
Institut géographique national	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Nationaal Geografisch Instituut
Institut pour l'égalité des femmes et des hommes	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Instituut voor de Gelijkheid van Vrouwen en Mannen
Agence fédérale de contrôle nucléaire	2,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-1,2	-1,2	Federaal agentschap voor de nucleaire controle
Credendo	2,9	13,8	13,8	0,0	9,0	9,0	0,0	Credendo
Services administratifs à comptabilité autonome								Administratieve diensten met boekhoudkundige autonomie
Bibliothèque royale Albert I	1,2	0,0	0,0	0,0	-0,4	-0,4	0,0	Koninklijke Bibliotheek Albert I
Archives générales du Royaume et Archives de l'Etat dans les provinces	1,6	0,0	0,0	0,0	-0,3	-0,3	0,0	Algemeen Rijksarchief en Rijksarchief in de provinciën
Observatoire royal de Belgique	-0,1	0,4	0,4	0,0	-1,1	-1,1	0,0	Koninklijke Sterrenwacht van België
Institut royal météorologique de Belgique	1,7	0,1	0,1	0,0	0,2	0,2	0,0	Koninklijk Meteorologisch Instituut van België
Institut d'aéronomie spatiale de Belgique	0,2	0,3	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	Belgisch Instituut voor Ruimte-Aëronomie
Institut royal des sciences naturelles de Belgique	1,4	0,3	0,3	0,0	0,8	0,7	-0,1	Koninklijk Belgisch Instituut voor Natuurwetenschappen
Musée royal de l'Afrique centrale	2,0	0,7	0,7	0,0	-0,6	-0,6	0,0	Koninklijk Museum voor Midden-Afrika
Musées royaux d'art et d'histoire	0,9	-0,1	-0,1	0,0	-0,3	-0,3	0,0	Koninklijke Musea voor Kunst en Geschiedenis
Musées royaux des Beaux-Arts de Belgique	1,1	-0,2	-0,2	0,0	-0,3	-0,3	0,0	Koninklijke Musea voor Schone Kunsten van België
Institut royal du patrimoine artistique	0,8	-0,3	-0,3	0,0	-0,2	-0,2	0,0	Koninklijk Instituut voor het Kunstpatrimonium
Service d'information scientifique et technique	-0,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Dienst voor Wetenschappelijke en Technische Informatie
Institut national de Criminalistique et Criminologie	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Nationaal Instituut voor Criminalistiek en Criminologie
BELNET	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	BELNET
Résidence Palace/Centre international de presse	-0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Résidence Palace/Internationaal Perscentrum
SGS pour la gestion des cartes d'identité et du Registre national	4,8	-4,0	-4,0	0,0	-1,7	-1,7	0,0	SAB voor het beheer van de identiteitskaarten en van het Rijksregister
Affaires consulaires	5,4	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	Consulaire zaken
Palais d'Egmont	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Egmontpaleis
Fedorest	2,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Fedorest
Service de restauration et d'hôtellerie de la Défense	0,4	0,1	0,1	0,0	0,1	0,1	0,0	Restauratie en hoteldienst van Defensie
Service central de traduction allemande	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Centrale dienst voor Duitse vertaling
Secrétariat Polaire	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Poolsecretariaat
Commissariat général belge pour les expositions internationales	0,1	-5,2	-5,2	0,0	-1,4	-1,4	0,0	Belgisch Commissariaat-generaal voor de Internationale Tentoonstellingen
Fonds Réseau Express Régional (RER)	-52,8	-55,4	-18,8	36,6	-2,7	-3,6	-0,8	Fonds Gewestelijk Express Net (GEN)
Autorité nationale de sécurité	4,9	1,8	1,8	0,0	0,5	0,5	0,0	Nationale Veiligheidsoverheid
Activités sociales	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Sociale activiteiten

	2019 Afsluiting - Clôture	2020 Mon. juli '20 - Mon. juillet '20 (1)	2020 Mon. oct '20 - Mon. okt '20 (2)	Vershil - Différence (2) - (1)	2021 Mon. juli '20 - Mon. juillet '20 (3)	2021 Mon. oct '20 - Mon. okt '20 (4)	Vershil - Différence (4) - (3)	
Organismes assimilés								Gelijkgestelde instellingen
Autorité belge de la concurrence	0,1	0,1	0,1	0,0	0,1	0,1	0,0	Belgische mededingingsautoriteit
Institut belge des services postaux et des télécommunications	-19,8	-0,1	1,6	1,7	21,1	21,1	0,0	Belgisch Instituut voor Postdiensten en Telecommunicatie
Centre d'études de l'énergie nucléaire	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Studiecentrum voor Kernenergie
Institut des comptes nationaux	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Instituut voor de Nationale Rekeningen
Cinémathèque royale de Belgique	-0,1	0,1	0,1	0,0	0,1	0,1	0,0	Koninklijk Filmarchief van België
Institution royale Messines	-0,3	-0,7	-0,7	0,0	-0,4	-0,4	0,0	Koninklijk Gesticht van Mesen
Agence du commerce extérieur	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Agentschap voor Buitenlandse Handel
Institut de formation judiciaire	-2,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Instituut voor gerechtelijke opleiding
Conseil national du travail	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Nationale Arbeidsraad
Conseil central de l'économie	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Centrale Raad voor het Bedrijfsleven
Conseil supérieur des indépendants et des petites et moyennes entreprises	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Hoge Raad voor de Zelfstandigen en de Kleine en Middelgrote Ondernemingen
Fonds d'aide médicale urgente	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Fonds voor Dringende Geneeskundige Hulpverlening
Palais des Beaux-Arts	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Paleis voor Schone Kunsten
Commission de Régulation de l'Électricité et du Gaz	1,2	-46,8	-61,1	-14,3	-53,8	-53,8	0,0	Commissie voor Regulering van de Elektriciteit en Gas
NV Fonds Spoorweginfrastruct.	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	SA Fonds Infrastr. ferroviaire
Unia	-0,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Unia
Myria	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Myria
ASBL Egov	0,9	0,7	0,7	0,0	0,2	0,2	0,0	VZW Egov
ASBL Fonds social chauffage	-3,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	VZW Sociaal Verwarmingsfonds
Commission normes comptables	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Commissie boekhoudkundige normen
EIG EURIDICE	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	EIG EURIDICE
ONDRAF	-47,3	-68,2	-84,1	-15,8	-53,4	-53,4	0,0	NIRAS
Patrimoine de l'École royale militaire	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Vermogen van de Koninklijke Militaire School
Apetra	39,0	10,5	11,1	0,6	27,0	27,0	0,0	Apetra
Astrid	8,0	7,7	7,7	0,0	7,6	7,6	0,0	Astrid
Belgoprocess	1,6	-1,0	-1,0	0,0	-0,6	-0,6	0,0	Belgoprocess
NV Certi-fed	0,6	0,7	0,7	0,0	0,9	0,9	0,0	SA Certi-fed
ENABEL	18,7	0,0	-26,8	-26,8	0,0	0,0	0,0	ENABEL
Palais des Congrès	0,3	0,1	0,1	0,0	0,1	0,1	0,0	Congrespaleis
Société belge d'investissement international	0,4	0,3	0,3	0,0	0,4	0,4	0,0	Belgische Maatschappij voor Internationale Investerings
Société belge d'investissement pour les pays en développement	34,1	11,3	47,3	35,9	26,3	26,3	0,0	Belgische Investeringsmaatschappij voor Ontwikkelingslanden
Société fédérale de participations et d'investissement	39,8	60,3	-12,8	-73,1	10,1	10,1	0,0	Federale Participatie- en Investeringsmaatschappij
NV Zephir-Fin	0,0	-0,1	-0,1	0,0	-0,1	-0,1	0,0	SA Zephir-Fin
Service médiation consommateur	0,1	-0,1	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	Consumentenombudsdienst
Service médiation énergie	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Ombudsdienst voor energie
Dexia Holding	-21,6	-20,9	-14,4	6,5	-19,4	-19,4	0,0	Dexia Holding
SCIENSANO	1,1	0,3	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	SCIENSANO
Commission des provisions nucléaires	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Commissie voor nucleaire voorzieningen
INFRABEL & SPV	8,4	10,4	-37,9	-48,3	44,4	44,4	0,0	INFRABEL & SPV
TUC RAIL	0,0	0,1	0,2	0,1	0,3	0,3	0,0	TUC RAIL
Wood Protect	-0,3	0,3	0,3	0,0	0,3	0,3	0,0	Wood Protect
Academia Belgica	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Academia Belgica
Cellule de traitement des informations financières	-0,1	0,1	0,1	0,0	0,1	0,1	0,0	Cel voor Financiële Informatieverwerking
Autres								Andere
Nationale Kas voor Rampenschade	10,4	0,3	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	Caisse nationale des calamités
Kamer van Volksvertegenwoordigers	10,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Chambre des représentants
Senaat	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Sénat
Solde hors opérations financières	115,2	-88,0	-171,9	-83,9	26,4	27,0	0,6	Saldo buiten financiële verrichtingen
Palais de justice de Namur		-4,7	-4,7	0,0	-23,4	-23,4	0,0	Justitiepaleis van Namen
Intervention SN Brussels Airlines et Aviapartner			315,0	315,0				Interventie SN Brussels Airlines en Aviapartner
Sous-utilisation	0,0	100,0	50,0	-50,0	100,0	100,0	0,0	Onderbenutting
Solde SEC	115,2	7,3	188,4	181,1	103,0	103,6	0,6	ESR saldo
Charges d'intérêt	92,1	87,8	86,9	-0,9	82,7	82,7	0,0	Interestlasten
Solde primaire SEC	207,3	95,1	275,3	180,3	185,7	186,3	0,6	Primair ESR-saldo

4.1.2.8 Onverdeelde overgangscorrecties

De onverdeelde overgangscorrecties worden momenteel geraamd op 370 miljoen EUR in 2020 en op -57 miljoen EUR in 2021. Ten opzichte van het rapport in juli gaat het om respectievelijk een toename en afname met 79 miljoen EUR. Het betreft het neutraliseren in ESR-termen van de impact van de verlenging van de betalingstermijn voor accijnzen op dranken.

4.2 Sécurité sociale

4.2.1 Synthèse et solde SEC de la sécurité sociale

Synthèse

Cette section vise à adapter les données budgétaires de la sécurité sociales présentées dans le cadre du rapport de juillet 2020 pour les années 2020 et 2021. Les données transmises par les différentes IPSS ont été regroupées dans des tableaux de synthèse par le SPF Sécurité sociale.

Les subventions des pouvoirs publics (à l'exception des dotations d'équilibre qui n'ont pas été adaptées afin de tenir compte des coûts supplémentaires liés au COVID-19) ont été adaptées aux nouveaux paramètres économiques du Bureau fédéral du Plan de septembre 2020.

Nous tenons également à indiquer qu'il est important et nécessaire de prendre des AR relatifs à la dotation d'équilibre et au financement additionnel des soins de santé (§1 quater). En effet, en l'absence d'AR adaptés aux besoins actuels, les gestions globales – du point de vue de la trésorerie – préfinancent à la fois le déficit des soins de santé ainsi que ceux du régime des travailleurs salariés et du régime des travailleurs indépendants.

Pour le financement alternatif, le SPF Finances a transmis des chiffres actualisés pour la TVA et le précompte mobilier.

Au niveau des frais de gestion des IPSS, des corrections ont été apportées afin de ne pas tenir compte des dépenses reprises liées au COVID-19.

Au niveau des soins de santé, différentes adaptations ont été introduites par rapport au rapport de juillet dernier. Il est notamment tenu compte des estimations techniques de septembre de l'INAMI ainsi que d'autres adaptations (coûts COVID-19, fonds blouses blanches, santé mentale, ...). Ces adaptations sont expliquées dans la partie relative aux soins de santé.

Solde SEC de la sécurité sociale

Le tableau suivant donne un aperçu du solde SEC de la sécurité sociale en 2020 et 2021, et présente les corrections établies de manière à passer du solde budgétaire au solde de

financement. Des corrections relatives notamment à la sous-utilisation des IPSS ou aux estimations techniques de l'INAMI-Soins de santé sont notamment prises en compte.

Tableau 30: Solde SEC de la sécurité sociale (2020-2021)

	2019 réalisées réalisations (1)	2020 Mon. juli '20 Mon. juillet '20 (2)	2020 Mon. okt '20 Mon. oct '20 (3)	2021 Mon. juli '20 Mon. juillet '20 (4)	2021 Mon. okt '20 Mon. oct '20 (5)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	Verschil - Différence (5) vs. (4)	% Différence (3) vs. (1)	% Différence (5) vs. (3)	
(en millions d'euros sauf indication contraire)										(in miljoen euro tenzij anders vermeld)
Solde budgétaire	1 067	-14 760	-12 252	-8 756	-7 473	2 508	1 283	-1 248,2	39,0	Begrotingssaldo
(a.) Sous-utilisation non ventilée	0	150	150	150	150	0	0		0,0	(a.) Niet-verdeelde onderbenutting
(b.) Autres	- 236	275	262	- 892	- 688	- 13	204	211,1	- 362,5	(b.) Andere
Correction totale	- 236	425	412	- 742	- 538	- 13	204			Totale correctie
Solde de financement sécurité sociale	831	-14 335	-11 840	-9 498	-8 011	2 495	1 487			Vorderingensaldo sociale zekerheid

En 2020, le solde de financement de la sécurité sociale s'améliore de 2 495 millions EUR par rapport à juillet dernier pour atteindre -11 840 millions EUR. En 2021, le solde de financement de la sécurité sociale s'améliore de 1 487 millions EUR par rapport à juillet dernier pour atteindre -8 011 millions EUR.

Par rapport à l'exercice de juillet dernier, les corrections SEC en 2020 ont été adaptées de manière à tenir compte du dépassement estimé de l'objectif budgétaire des soins de santé (-13 millions EUR). De la même manière, pour l'année 2021, les corrections SEC tiennent compte de la révision du dépassement de l'objectif budgétaire des soins de santé (+204 millions EUR). L'objectif budgétaire ayant été adapté entre les deux exercices, nous vous invitons à lire ce chiffre avec prudence et à vous référer à la partie relative aux soins de santé pour plus d'explications.

4.2.2 Le régime des travailleurs salariés

Tableau 31: Régime des travailleurs salariés (2020-2021)

(en millions d'euros sauf indication contraire)	2019	2020	2020	2021	2021	Verschil	Verschil	%	%	(in miljoen euro tenzij anders vermeld)
	réalisations (1)	Mon. juli '20 (2)	Mon. oct '20 (3)	Mon. juillet '20 (4)	Mon. oct '20 (5)	Différence (3) vs. (2)	Différence (5) vs. (4)	Verschil (3) vs. (1)	Verschil (5) vs. (3)	
Cotisations	51 750	48 331	49 609	51 767	52 428	1 278	660	-4,1	5,7	Bijdragen
Gestion globale	51 672	48 251	49 529	51 693	52 353	1 278	660	-4,1	5,7	Globaal beheer
Cotisations sociales	49 188	45 826	47 054	49 234	49 871	1 228	637	-4,3	6,0	Sociale bijdragen
Mesures de gouvernement et majoration et intérêts de retard	73	9	32	5	1	23	-3	-55,5	-95,9	Regeringsmaatregelen en opslagen en verwijzinteressen
Cotisations spécifiques	2 411	2 415	2 443	2 454	2 481	27	27	1,3	1,6	Specifieke bijdragen
Cotisations des organismes	78	80	80	75	75	0	0	2,7	-6,8	Bijdragen instellingen
Subventions des pouvoirs publics	6 806	6 554	6 490	3 743	3 532	-64	-211	-4,6	-45,6	Toelagen van de overheden
Gestion globale	2 276	2 352	2 290	2 391	2 198	-63	-192	0,6	-4,0	RSZ-Globaal beheer
Dotation équilibre	3 055	2 872	2 872	0	0	0	0	-6,0	0,0	Evenwichtsdotatie
Entités fédérées	1 475	1 329	1 328	1 353	1 334	-2	-19	-10,0	0,5	Gefedereerde entiteiten
Secteurs	0	0	0	0	0	0	0	-8,7	-20,2	Sectoren
Financement alternatif	13 276	14 274	14 424	16 116	16 659	150	544	8,6	15,5	Alternatieve financiering
Gestion globale	13 276	14 274	14 424	16 116	16 659	150	544	8,6	15,5	Globaal beheer
dont INAMI-Soins de santé	4 466	5 124	5 269	6 128	6 540	145	412	18,0	24,1	waarvan RIZIV-Geneseskundige verzorging
Organismes	0	0	0	0	0	0	0			Instellingen
Recettes affectées	1 598	1 477	1 494	1 563	1 570	17	7	-6,5	5,1	Toegewezen ontvangsten
Transferts externes	430	617	506	556	520	-111	-36	17,6	2,9	Externe overdrachten
Produit des placements	243	146	145	130	127	-2	-3	-40,5	-11,9	Opbrengsten beleggingen
Gestion globale	243	146	145	130	127	-2	-3	-40,4	-11,9	Globaal beheer
Organismes	1	0	0	0	0	0	0	-97,7	0,0	Instellingen
Divers	195	165	165	163	164	0	1	-15,3	-0,7	Diversen
Organismes	195	165	165	163	164	0	1	-15,3	-0,7	Instellingen
Total des recettes	74 298	71 565	72 832	74 038	75 000	1 268	962	-2,0	3,0	Totaal ontvangsten
Prestations	43 384	51 100	50 012	50 066	49 557	-1 088	-509	15,3	-0,9	Uitkeringen
Enveloppe bien-être	0	0	0	323	318	0	-5			Welvaartsenveloppe
INAMI-Indemnités	8 800	9 608	9 668	9 876	9 940	60	64	9,9	2,8	RIZIV-Uitkeringen
SFP	27 792	29 423	29 289	31 127	31 252	-134	124	5,4	6,7	FPD
ONAFTS	0	0	0	0	0	0	0			RKW
Fedris-AT	269	276	276	280	281	0	1	2,9	1,6	Fedris-AO
Fedris-MP	222	248	235	219	218	-13	-1	6,1	-7,4	Fedris-BZ
ONEm	6 295	11 536	10 535	8 234	7 541	-1 002	-693	67,4	-28,4	RVA
Interruption de carrière	511	552	548	509	515	-4	6	7,2	-6,0	Loopbaanonderbreking
Chômage	4 893	10 250	9 025	7 025	6 398	-962	-627	89,8	-31,1	Werkloosheid
Chômage avec complément d'entreprise	891	735	698	700	627	-37	-72	-21,6	-10,1	Werkloosheid met bedrijfsstoeslag
Mineurs	1	1	1	1	1	0	0	-7,5	-6,5	Mijnwerkers
Marins	7	8	8	7	7	1	0	26,4	-16,4	Zeeleden
Frais de paiement	2	2	2	2	2	0	0	-0,2	0,0	Betalingskosten
Frais de gestion	1 087	1 228	1 237	1 195	1 185	9	-10	13,8	-4,2	Beheerskosten
Gestion globale	192	203	202	205	207	-1	2	5,4	2,3	Globaal beheer
Organismes	896	1 025	1 035	990	978	10	-12	15,6	-5,5	Instellingen
Transferts	28 712	29 659	29 700	31 090	31 292	41	203	3,4	5,4	Overdrachten
Pouvoir fédéral	2 764	2 932	2 756	2 959	2 807	-175	-152	-0,3	1,8	Federale overheid
Entités fédérées	1 475	1 329	1 328	1 353	1 334	-2	-19	-10,0	0,5	Gefedereerde entiteiten
INAMI-Soins de santé	24 473	25 398	25 615	26 778	27 151	217	374	4,7	6,0	RIZIV-Geneseskundige verzorging
Intérêts sur emprunts	-7	-16	-17	-8	-9	-1	0	-150,0	49,9	Interessen op leningen
Divers	158	149	149	142	144	0	2	-5,8	-3,5	Diversen
Total des dépenses	73 337	82 122	81 084	82 488	82 172	-1 038	-316	10,6	1,3	Totaal uitgaven
Solde	961	-10 557	-8 251	-8 450	-7 171	2 306	1 278	-958,7	13,1	Saldo

Le tableau ci-dessous permet de réconcilier le solde présenté lors de la réunion du CGSS de la sécurité sociale du 2 octobre dernier avec le solde présenté dans le cadre de ce rapport.

Tableau 32: Concordance des soldes avec les données transmises par l'ONSS (données CGSS)

en milliers EUR	2020				2021			
	colonne soins de santé	colonnes autres branches	colonne ONSS-GG	Total	colonne soins de santé	colonnes autres branches	colonne ONSS-GG	Total
CGSS - Solde comptes courants	-653.172	0	-7.748.891	-8.402.063	0	0	-7.171.449	-7.171.449
Corrections : impact sur le solde								
Subvention globale (1)			4.365	4.365				
Financement des soins de santé opérations de trésorerie (2)	653.172		-653.172	0				
adaptation \$1 quater (3)			145.130	145.130				
Financement Alternatif (4)			-4051	-4051				
montant minimum TVA			-1.995	-1.995				
montant minimum PM			7.374	7.374				
Correction frais de gestion (coûts COVID-19) (5)								
Comité de monitoring - Solde comptes courants	0	0	-8.251.240	-8.251.240	0	0	-7.171.449	-7.171.449

Ci-dessous quelques explications relatives au tableau :

- (1) La subvention globale à l'ONSS a été adaptée en tenant compte des nouveaux paramètres d'indexation ;
- (2) Le SPF Sécurité sociale enregistre comme recettes du secteur de l'assurance soins de santé les droits constatés relatifs au financement de ce secteur par les deux gestions globales (dans le jargon, les §1 *bis* et §1 *quater*), alors que l'ONSS et l'INASTI enregistrent la somme des versements effectués pour couvrir les besoins financiers journaliers de ce secteur ;
- (3) Dans ses dépenses de transfert vers l'INAMI, l'ONSS a repris le montant du §1 *quater* tel qu'adapté par l'INAMI pour équilibrer son budget (5.268.921 keur), alors que, dans ses recettes, l'ONSS a gardé le montant initial de l'AR du 29/4/2020 (5.123.791 keur) ;
- (4) Le montant minimum relatif au financement alternatif qui est prélevé sur les recettes du précompte mobilier (PM) et de la TVA en 2020 est un montant forfaitaire adapté au taux de croissance de l'indice-santé moyen des années concernées. Il est d'usage, pour établir les montants dus, d'exprimer le taux de croissance avec deux décimales. La correction apportée par le SPF Sécurité sociale provient du fait que l'ONSS arrondit ce taux de croissance à une seule décimale ;
- (5) Les frais de gestion de certains IPSS ont été adaptés en supprimant les coûts liés au COVID-19 (voir *infra*).

2020

Par rapport aux données de juillet dernier, le solde du régime des travailleurs salariés augmente de 2 306 millions EUR. Cette amélioration s'explique par une augmentation des recettes de 1 268 millions EUR et une diminution des dépenses de 1 038 millions EUR.

L'évolution des recettes s'explique principalement par l'augmentation des cotisations sociales (+1 278 millions EUR). Cette augmentation des cotisations s'explique principalement par les réalisations partielles du 2^{ème} trimestre (presque complètes) qui sont plus élevées que ce qu'avait prévu le Bureau fédéral du Plan ainsi que par la révision à la hausse par le Bureau fédéral du Plan des hypothèses de croissance de la masse salariale pour les 3^{ème} et 4^{ème} trimestres. En outre, les réalisations définitives du 1^{er} trimestre sont légèrement supérieures à l'estimation de juin basée sur des réalisations presque définitives.

Tableau 33: Réductions de cotisations (2020)

en millions EUR	2020	
	juillet	septembre
Réductions de cotisations spécifiques	130	130
Réductions de cotisations personnelles	989	924
Réductions de cotisations patronales	592	545
Réductions de cotisations structurelles	1.402	1.329
<i>Hauts salaires</i>	33	33
<i>Bas salaires</i>	1.274	1.205
<i>Forfait</i>	94	92
Arriérés et anciens soldes	0	1
TOTAL réductions fédérales	3.114	2.929
TOTAL Réductions régionalisées	1.021	1.018
TOTAL GENERAL	4.135	3.948
Impact brut de la diminution du taux de cotisation patronale (tax shift)	6.224	6.371
TOTAL réductions fédérales (tax shift compris)	9.338	9.300

La subvention globale provenant de l'état fédéral diminue de 63 millions EUR par rapport aux chiffres de juillet dernier. Cela s'explique par une double adaptation :

- Extension soins de santé mentale : alors que le financement de l'augmentation du budget de 200 millions EUR sur base annuelle (67 millions EUR en 2020) était initialement financé via une dotation à l'ONSS, il a été finalement décidé que le financement serait opéré via le financement additionnel des soins de santé dit « §1 *quater* » (voir partie relative aux soins de santé) ;
- Pris en compte des nouveaux paramètres économiques du budget économique de septembre : +4 millions EUR.

Par rapport à juillet, le financement alternatif augmente de 150 millions EUR, dont 145 millions EUR sont expliqués par l'augmentation du financement additionnel des soins de santé. Le tableau ci-dessous illustre cette évolution. Parmi cette augmentation de 145 millions EUR, 67 millions EUR proviennent du financement de l'extension du budget des soins de santé mentale (voir ci-dessus).

Tableau 34: Financement alternatif (2020)

<i>En millions EUR</i>	2020 (juillet) (1)	2020 (septembre) (2)	Différence (2) - (1)
Financement alternatif	14.274	14.424	150
TVA	11.133	11.282	148
<i>Montant de base</i>	4.102	4.106	3
<i>Taxshift</i>	1.907	1.907	0
<i>Soins de santé (§1 quater)</i>	5.124	5.269	145
Précompte mobilier	3.141	3.142	2
<i>Montant de base</i>	2.021	2.022	2
<i>Taxshift</i>	1.120	1.120	0

L'évolution des dépenses quant à elle est fortement influencée par la diminution des prestations de l'ONEM (-1 002 millions EUR). Cette diminution s'explique par :

- effet de volume (-419 millions EUR) : nouvelles estimations du Bureau fédéral du Plan reprises dans le budget économique du 9 septembre 2020 pour les allocations de chômage, RCC et crédit-temps ;
- diminution des dépenses pour les différentes mesures liées au Covid-19 (-576 millions EUR) : l'estimation initiale a été revue à la baisse en tenant compte de la situation au 10 septembre 2020 du nombre de demandes de chômage temporaire (raisons économiques + force majeure) auprès de l'ONEM suite à l'épidémie de CORONAVIRUS COVID-19, ainsi que l'actualisation des autres mesures gouvernementales prises ;
- adaptation de l'allocation journalière moyenne (-7 millions EUR) : sur base des observations pour l'année 2019 et pour les 7 premiers mois de 2020.

Les prestations du SFP diminuent quant à elle de 134 millions EUR en raison d'une diminution du montant moyen annuel.

Les prestations de l'INAMI-Indemnités augmentent quant à elles de 60 millions EUR en raison de l'impact supplémentaire de la crise liée au COVID-19 :

- Révision du coût de la mesure liée à l'octroi d'un supplément sur l'indemnité d'incapacité accordé à tous les titulaires qui ont démarré une période d'incapacité primaire à partir du 1er mars 2020 et pour qui le montant de l'indemnité est inférieur au montant théorique de l'allocation de chômage temporaire. La mesure était initialement prévue jusqu'à la fin du mois d'août 2020 mais a finalement été

prolongée jusqu'à la fin du mois décembre 2020. Cette prolongation a entraîné un coût supplémentaire ;

- Un coût de 56,3 millions EUR avait été inscrit au budget lors de la préfiguration comme surcoût lié à l'augmentation du nombre de cas de maladie attendue en raison du Corona. Ce surcoût a totalement été supprimé dans cette révision du budget. Une augmentation des dépenses a effectivement été constatée pour les mois d'avril et de mai mais les dépenses observées sur base des chiffres (partiels) à notre disposition pour les mois de juin et de juillet sont moins importantes qu'initialement estimé. La crise du Corona aura donc eu deux effets contradictoires : une augmentation des dépenses en avril et mai et une diminution en juin et juillet. L'impact net de ces deux effets a été inscrit de manière neutre pour l'année 2020.

Le tableau suivant présente l'évolution des prestations sociales en 2020, entre les rapport de juillet dernier et le présent rapport.

Tableau 35: Prestations sociales (2020)

Prestations (en millions EUR)	2020 (juillet)	2020 (septembre)	Différence (2) - (1)	
	(1)	(2)		en %
INAMI-Indemnités	9.608	9.668	60	0,62%
SFP	29.423	29.289	-134	-0,46%
ONEM	11.536	10.535	-1.002	-2,51%

Au niveau des frais de gestion, des corrections pour un montant total de 7 millions EUR a été introduite par rapport aux données transmises par les IPSS, relative aux coûts liés à la crise du COVID-19. Le tableau ci-dessous illustre ces corrections.

Tableau 36: Correction frais de gestion coûts COVID-19

en millions EUR	Correction coûts COVID-19
SFPD	-0,3
ONEM	-4,744
ONSS	-1,9
INAMI	-0,43
TOTAL	-7,374

Les dépenses de transferts augmentent de 41 millions EUR par rapport à juillet. Cette augmentation s'explique par l'augmentation des transferts vers l'INAMI-Soins de santé (+217 millions EUR). Ces dernières sont notamment influencées par l'intégration d'un montant relatif au Fonds Budgétaire Interdépartemental (119 millions EUR) étaient repris sur la ligne

« pouvoir fédéral » (cette adaptation n'a cependant pas d'influence sur le montant total des transferts dès lors qu'il s'agit d'un glissement).

2021

Par rapport aux données de juillet dernier, le solde du régime des salariés s'améliore de 1 278 millions EUR. Cette amélioration s'explique par une augmentation des recettes de 962 millions EUR et une diminution des dépenses de 316 millions EUR.

L'augmentation des recettes s'explique principalement par l'augmentation des cotisations (+660 millions EUR) et du financement alternatif (+544 millions EUR).

L'augmentation des cotisations s'explique principalement via la croissance de la masse salariale dans les secteurs privé et public, suite à l'application des nouvelles hypothèses trimestrielles du Bureau fédéral du Plan de septembre 2020.

Tableau 37 : Hypothèses du Bureau fédéral du Plan relatives au calcul des masses salariales

	2021	
	juin	septembre
Secteur privé	+8,9%	+8,4%
Augmentation réelle	+0,8%	+1,3%
Indexation	+1,0%	+1,1%
ETP	+7,0%	+5,8%
Secteur public	+1,0%	+1,5%
Augmentation réelle	+0,0%	-0,1%
Indexation	+0,5%	+1,0%
ETP	+0,6%	+0,6%

La diminution des subventions des pouvoirs publics provient du fait que, dans le cadre de ce rapport, l'extension des soins de santé mentale n'est plus financée via une dotation à l'ONSS mais via le financement additionnel des soins de santé dit « §1 quater » (-200 millions EUR). Cette adaptation a un impact également au niveau du financement alternatif (+182 millions EUR ; part des 200 millions EUR financée par l'ONSS).

L'évolution du financement alternatif est, quant à elle, fortement influencée par l'augmentation du financement additionnel des soins de santé dit « §1 *quater* » (+412 millions EUR).

Tableau 38: Financement alternatif (2021)

<i>En millions EUR</i>	2021 (juillet) (1)	2021 (septembre) (2)	Différence (2) - (1)
Financement alternatif	16.116	16.659	544
TVA	13.336	13.886	550
<i>Montant de base</i>	7.208	7.345	137
<i>Soins de santé (§1 quater)</i>	6.128	6.540	412
Précompte mobilier	2.780	2.774	-6
<i>Montant de base</i>	2.780	2.774	-6

La diminution des dépenses s'explique par la diminution des prestations de l'ONEM (-693 millions EUR), qui est toutefois tempérée par l'augmentation des prestations de l'INAMI-Indemnités de 64 millions EUR (en raison du dépassement anticipé de l'indice-pivot an août 2021), et du SFP de 124 millions EUR : principalement en raison de l'impact du dépassement anticipé de l'indice-pivot en août 2021 (+199 millions EUR), qui est tempéré par une diminution du montant moyen annuel (-77 millions EUR).

La diminution des prestations de l'ONEM s'explique par :

- Effet de volume (-798 millions EUR) : nouvelles estimations du Bureau fédéral du Plan reprises dans le budget économique du 9 septembre 2020 pour les allocations de chômage, RCC et crédit-temps ;
- Indice-pivot (+50 millions EUR) : l'indexation à partir de septembre 2021 des prestations sociales ;
- Variation impact mesures (+4 millions EUR) : actualisation de la mesure gouvernementale permettant de déroger temporairement à certaines règles en matière de cumul entre le chômage temporaire et l'exercice d'une activité professionnelle secondaire pour la période du 01.04.2020 au 31.08.2020 = 3,8 millions EUR (l'estimation augmente à 7,6 millions au lieu de 3,8 millions EUR).

Il a également été tenu compte d'un nouveau congé thématique, l'introduction d'un congé pour aidants proches. À partir du 1er septembre 2020, le travailleur qui est reconnu comme aidant conformément à la loi du 17 mai 2019 peut demander ce nouveau congé thématique auprès de son employeur et demander à l'ONEM l'allocation à laquelle il a droit.

- Autre impact (+51 millions EUR) : Cela concerne les ajustements de l'indemnité journalière moyenne sur base des observations pour les 7 premiers mois de 2020 (impact réel sans indexation), des arriérés, du nombre de jours indemnisés et des glissements entre catégories de chômage.

Le tableau ci-dessous présente l'évolution des prestations entre 2020 et 2021.

Tableau 1 : Prestations sociales (2020-2021)

Prestations (en millions EUR)	2020 (septembre)	2021 (septembre)	Différence (2) - (1)	
	(1)	(2)		en %
INAMI-Indemnités	9.668	9.940	272	2,81%
SFP	29.289	31.252	1.963	6,70%
ONEM	10.535	7.541	-2.994	-28,42%

Les dépenses de transferts augmentent de 203 millions EUR par rapport à juillet. Cette augmentation s'explique par l'augmentation des transferts vers l'INAMI-Soins de santé (+374 millions EUR). Ces dernières sont notamment influencées par l'intégration d'un montant relatif au Fonds Budgétaire Interdépartemental (121 millions EUR) qui était repris sur la ligne « pouvoir fédéral » (cette adaptation n'a cependant pas d'influence sur le montant total des transferts dès lors qu'il s'agit d'un glissement).

4.2.3 Le régime des travailleurs indépendants

Tableau 39: Régime des travailleurs indépendants (2020-2021)

(en millions d'euros sauf indication contraire)	2019	2020	2020	2021	2021	Verschil	Verschil	%	%	(in miljoen euro tenzij anders vermeld)
	réalisations (1)	Mon. juli '20 (2)	Mon. okt '20 (3)	Mon. juillet '20 (4)	Mon. oct '20 (5)	Différence (3) vs. (2)	Différence (5) vs. (4)	Différence (3) vs. (1)	Différence (5) vs. (3)	
Cotisations	4 568	3 344	3 621	4 700	4 702	277	2	-20,7	29,8	Bijdragen
Subventions des pouvoirs publics	377	378	379	384	384	1	1	0,6	1,4	Toelagen van de overheden
INASTI-Gestion globale	377	378	379	384	384	1	1	0,6	1,4	RSVZ-Globaal beheer
Dotation équilibre	0	0	0	0	0	0	0			Evenwichtsdotatie
Financement alternatif	2 370	2 412	2 428	2 630	2 699	16	69	2,5	11,2	Alternatieve financiering
Gestion globale	2 370	2 412	2 428	2 630	2 699	16	69	2,5	11,2	Globaal beheer
dont INAMI-Soins de santé	447	513	527	613	654	15	41	18,0	24,1	waarvan RIZIV-Geneseskundige verzorging
Recettes affectées	21	21	21	21	21	0	0	1,1	1,1	Toegewezen ontvangsten
Transferts externes	0	0	0	0	0	0	0			Externe overdrachten
Produit des placements	26	19	19	19	19	0	0	-26,4	-2,6	Opbrengsten beleggingen
Divers	3	3	3	3	3	0	0	-1,3	0,0	Diversen
Total des recettes	7 364	6 177	6 471	7 757	7 828	294	71	-12,1	21,0	Totaal ontvangsten
Prestations	4 469	7 068	7 152	4 790	4 812	84	23	60,0	-32,7	Uitkeringen
Enveloppe bien-être	0	0	0	44	44	0	0			Welvaarsenveloppe
INAMI-Indemnités	548	608	611	623	627	3	4	11,4	2,7	RIZIV-Uitkeringen
Pensions	3 914	4 047	4 039	4 114	4 131	-8	17	3,2	2,3	Pensioenen
Droit passerelle	5	2 410	2 500	5	8	90	2	52 825,6	-99,7	Overbruggingsrecht
INASTI-GFG	2	3	3	3	3	0	0	23,2	1,0	RSVZ-GB
Frais de paiement	0	0	0	0	0	0	0	-3,9	0,0	Betalingskosten
Frais de gestion	110	122	123	116	116	1	0	11,5	-5,3	Beheerskosten
Gestion globale	81	90	90	84	84	0	0	11,7	-7,1	Globaal beheer
Organismes	29	32	32	32	32	1	0	11,0	-0,2	Instellingen
Economies non réparties	0	0	0	0	0	0	0			Niet-verdeelde besparingen
Transferts	2 603	2 695	2 712	2 827	2 872	17	45	4,2	5,9	Overdrachten
hors Gestion globale	0	0	0	0	0	0	0	0,0	23,7	Buiten globaal beheer
INAMI-Soins de santé	2 603	2 695	2 712	2 827	2 872	17	45	4,2	5,9	RIZIV-Geneseskundige verzorging
Intérêts sur emprunts	0	0	0	0	0	0	0			Interessen op leningen
Divers	12	21	21	21	21	0	0	75,1	1,2	Diversen
Total des dépenses	7 195	9 907	10 008	7 754	7 822	101	68	39,1	-21,8	Totaal uitgaven
Solde	170	-3 729	-3 536	3	6	193	3			Saldo

Le tableau ci-dessous permet de réconcilier le solde transmis par l'INASTI avec le solde présenté dans le cadre de ce rapport.

Tableau 40: Concordance des soldes avec le tableau budgétaire de l'INASTI

Tableau synoptique INASTI en milliers EUR	2020	2021
INASTI - Résultat consolidé	-3.659.656	7.631
Impact des corrections sur le solde		
subvention globale (1)	825	
financement soins de santé (2)	122.821	
financement alternatif PM (3)		-1.527
besoins SFPD (4)	-489	
Comité de monitoring - Solde INASTI	-3.536.499	6.104

- (1) La subvention globale à l'INASTI a été adaptée en tenant compte des nouveaux paramètres d'indexation ;
- (2) Le SPF Sécurité sociale enregistre comme recettes du secteur de l'assurance soins de santé les droits constatés relatifs au financement de ce secteur par les deux gestions globales (dans le jargon, les §1 bis et §1 quater), alors que l'ONSS et l'INASTI enregistrent la somme des versements effectués pour couvrir les besoins financiers journaliers de ce secteur.

- (3) Le tableau de l'INASTI ne tient pas compte de la nouvelle estimation des recettes de précompte mobilier communiquée par le SPF Finances le 24 septembre 2020 ;
- (4) Selon les données du SFPD, les besoins à financer en 2020 seront supérieurs de 489 milliers EUR par rapport au montant repris dans le tableau de l'INASTI.

2020

Par rapport aux données de juillet dernier, le solde du régime des travailleurs indépendants augmente de 193 millions EUR. Cette amélioration s'explique principalement par une augmentation des cotisations (+277 millions EUR) qui est tempérée par une augmentation des dépenses liées au droit passerelle introduit pour faire face à la crise du Covid-19 (+87 millions EUR). Les dépenses supplémentaires liées au droit passerelle sont notamment la conséquence de la prolongation jusqu'à fin décembre 2020 de certaines mesures.

Certaines mesures concernant les facilités de paiement des cotisations sociales proposées aux indépendants ont initialement été surestimées. Les nouvelles estimations tiennent compte des données les plus actuelles disponibles et ont permis de revoir certains impacts.

Le tableau suivant présente l'évolution du financement alternatif en 2020 par rapport au rapport de juillet.

Tableau 41: Financement alternatif (2020)

<i>En millions EUR</i>	2020 (juillet) (1)	2020 (septembre) (2)	Différence (2) - (1)
Financement alternatif	2.412	2.428	16
TVA	1.770	1.786	15
Montant de base	1.020	1.020	1
Taxshift	238	238	0
Soins de santé (§1 quater)	513	527	15
Précompte mobilier	642	642	0
Montant de base	502	503	0
Taxshift	140	140	0

Le tableau suivant présente l'évolution des prestations en 2020 par rapport au rapport de juillet.

Tableau 42: Prestations sociales (2020)

Prestations (en millions EUR)	2020 (juillet)	2020 (septembre)	Différence (2) - (1)	
	(1)	(2)		en %
INAMI-Indemnités	608	611	3	0,42%
SFP	4.047	4.039	-8	-0,21%
Droit passerelle (temporaire)	2.388	2.475	87	3,64%
Congé parental	17	18	1	5,88%

2021

Par rapport aux données de juillet dernier, le solde du régime des travailleurs indépendants augmente de 3 millions EUR. Cette amélioration s'explique principalement par une augmentation du financement alternatif (+69 millions EUR) qui est tempérée par une augmentation des dépenses liées aux pensions (+17 millions EUR). Les montants relatifs aux prestations sociales tiennent compte du dépassement anticipé de l'indice-pivot en août 2021. Le financement additionnel des soins de santé augmente également (+45 millions EUR). Cette augmentation s'explique notamment par une adaptation méthodologique par rapport à juillet : en effet, le financement de l'extension des soins de santé mentale est financé via le financement additionnel des soins de santé et non par une dotation à l'ONSS (+18 millions EUR ; part des 200 millions EUR financée par l'INASTI).

Le tableau suivant présente l'évolution du financement alternatif en 2021 par rapport au rapport de juillet.

Tableau 43: Financement alternatif (2021)

<i>En millions EUR</i>	2021 (juillet) (1)	2021 (septembre) (2)	Différence (2) - (1)
Financement alternatif	2.630	2.699	69
TVA	2.087	2.157	70
Montant de base	1.474	1.503	29
Soins de santé (§1 quater)	613	654	41
Précompte mobilier	543	542	-2
Montant de base	543	542	-2

Le tableau suivant présente l'évolution des prestations en 2021 par rapport à 2020.

Tableau 44: Prestations sociales (2021)

Prestations (en millions EUR)	2020 (septembre)	2021 (septembre)	Différence (2) - (1)	
	(1)	(2)		en %
INAMI-Indemnités	611	627	16	2,67%
SFP	4.039	4.131	92	2,27%
Droit passerelle (temporaire)	2.475	0	-2.475	
Congé parental	18	0	-18	

4.2.4 Les soins de santé

Tableau 45: Soins de santé (2020-2021)

(en millions d'euros sauf indication contraire)	2019	2020	2020	2021	2021	Verschil Différence (3) vs. (2)	Verschil Différence (5) vs. (4)	% Différence (3) vs. (1)	% Différence (5) vs. (3)	
	réalisations réalisations (1)	Mon. juli '20 Mon. juillet '20 (2)	Mon. okt '20 Mon. oct '20 (3)	Mon. juli '20 Mon. juillet '20 (4)	Mon. okt '20 Mon. oct '20 (5)					
Recettes propres	3 738	4 136	5 128	3 950	4 761	992	812	37,2	-7,1	Eigen ontvangsten
Cotisations	1 368	1 383	1 383	1 423	1 432	0	9	1,1	3,6	Bijdragen
Subventions des pouvoirs publics	0	361	1 317	0	748					Toelagen van de overheden
Recettes affectées	1 318	1 241	1 241	1 263	1 263	0	0	-5,9	1,8	Toegewezen ontvangsten
Transferts externes	3	3	3	4	4	0	0	10,7	10,2	Externe overdrachten
Produits des placements	3	2	2	2	2	0	0	-39,8	-0,2	Opbrengsten beleggingen
Divers	1 046	1 147	1 182	1 258	1 313	36	54	13,0	11,0	Diversen
ONSS - Gestion globale	24 473	25 398	25 496	26 778	27 030	98	253	4,2	6,0	RSZ - Globaal beheer
montant 1	20 007	20 207	20 227	20 450	20 490	20	40	1,1	1,3	bedrag 1
montant 2	4 466	5 124	5 269	6 128	6 540	145	412	18,0	24,1	bedrag 2
dotation spécifique	0	67	0	200	0	-67	-200			specifieke dotatie
INASTI - Gestion globale	2 449	2 535	2 551	2 659	2 705	17	45	4,2	6,0	RSVZ - Globaal beheer
montant 1	2 002	2 022	2 024	2 046	2 050	2	4	1,1	1,3	bedrag 1
montant 2	447	513	527	613	654	15	41	18,0	24,1	bedrag 2
Carrières mixtes et FBI	272	280	280	288	288	0	0	3,0	2,9	Gemengde loopbanen en IBF
Total des recettes	30 932	32 348	33 455	33 675	34 785	1 106	1 110	8,2	4,0	Totaal ontvangsten
Prestations	26 438	27 655	27 976	28 409	29 534	321	1 125	5,8	5,6	Prestaties
Frais de gestion	936	974	977	993	991	3	-2	4,4	1,4	Beheerskosten
Transferts Fonds pour l'avenir	2	0	0	0	0	0	0			Overdrachten Toekomstfonds
Cotisation objectif budgétaire SS	0	0	0	0	0	0	0			Bijdrage begrotingsdoelstelling SZ
Divers	1 442	1 975	2 594	2 195	2 063	619	-132	79,9	-20,5	Diversen
Total des dépenses	30 789	32 519	33 461	33 675	34 785	942	1 110	8,7	4,0	Totaal uitgaven
Solde	143	-171	-7	0	0	165	0			Saldo

Les données relatives aux soins de santé ont été adaptées par rapport au mois de juillet dernier, en se basant sur le **document CSS 2020/210** du Comité de l'assurance soins de santé qui a été présenté au Comité de gestion de l'INAMI le 21 septembre 2020.

Différentes adaptations ont été introduites au niveau des dépenses, qui concernent la réestimation du coût des mesures liées au COVID-19 ainsi que la révision de l'objectif budgétaire des soins de santé.

Par rapport à juillet dernier, l'INAMI a réestimé les coûts liés au COVID-19, qui atteignent dorénavant un montant de 1 047 millions EUR (+686 millions EUR) en 2020 et de 407 millions EUR en 2021 (pour 2021, seules les dépenses estimées relatives au 1^{er} semestre ont été reprises). Le tableau suivant illustre cette adaptation.

Tableau 46: Coûts COVID-19 (2020-2021)

Coûts Covid-19 (en millions EUR)	2020 (juillet)	2020 (septembre)	2021 (septembre)
a) Toezicht COVID-patiënten: IZ, COVID-19-afdelingen en spoed	12	15	
b) Schakelzorgcentra	5	5	PM
c) Triage- en afnamecentra	33	117	50
d) Wachtposten	1	1	
e) Verpleegkunde: aanpassing basisverstrekkingen en forfaits (beschermingsmaatregelen)	60	200	60
f) Verpleegkunde: follow-up COVID-19-patiënten	3	3	
g) Terugbetaling testen (exclusief serologische testen)	43	374	295
h) Psychologische zorg (uitbreiding)	13	13	
i) Cohort zorg	10	10	
j) Verhoogd zuurstofgebruik	1	1	
k) Serologische testen	4	6	
l) Bijzondere beschermingsmaatregelen en materialen van zorgverleners	169	288	
m) Revalidatie van gehospitaliseerde COVID-19 patiënten	6	6	2
n) Ziekenvervoer : verhoogde kosten wegens preventieve hygiënische beschermingsmaatregelen	0	0	
o) CT Thorax uit systeem laagvariabele zorg	1	1	
p) Opstartkosten nationaal platform: 8 x 250.000 à 275.000 eur		2	
q) Incentives uitbreiding capaciteit klinische labo's		5	
r) Vaccins Covid-19			PM
totaal	361	1.047	407

Cette réestimation s'explique par trois ajustements principaux :

- L'estimation du nombre d'admissions à l'hôpital a été augmenté de 4 500 par rapport à juin, passant de 17 500 à 22 000 ;
- La date de fin de plusieurs mesures a été prolongé (par exemple : centres de collecte et de triage) ;
- À partir de 1^{er} novembre, le nombre de tests PCR réalisés quotidiennement est estimé à 70 000 unités.

Ces dépenses supplémentaires sont, dans le cadre de ce rapport, intégrées au niveau des dépenses diverses. Elles ont également un impact au niveau des recettes, dans la mesure où la dotation « COVID-19 » est adaptée de manière à financer ces dépenses.

Outre ces adaptations, différentes mesures ont été intégrées sur base des informations disponibles qui ne l'étaient pas dans le rapport de juillet :

- Fonds blouses blanches :

Ce fonds a été créé et pérennisé par les lois du 9 décembre 2019 portant création d'un Fonds blouses blanches et du 30 juin 2020 pérennisant le Fonds blouses blanches santé et affectant ses moyens correspondants pour les années 2019 et 2020. Sur les 402 millions EUR que comporte le Fonds, 341 millions EUR sont repris dans le budget de l'INAMI, dont 274 millions EUR

dans l'objectif budgétaire (226 millions EUR pour le BMF et 48 millions EUR pour les praticiens de l'art infirmier indépendants). Toutefois, en 2020, pour les montants BMF dans l'objectif budgétaire, il a été tenu compte d'un retard de deux mois de sorte que les montants suivants ont été repris : 189 millions EUR (=10/12^{èmes} de 226 millions EUR). Les montants hors objectif budgétaires sont de 34 millions EUR en 2020 et de 67 millions EUR en 2021.

- Equipes mobiles hôpitaux :

Les investissements dans la prévention de l'infection, du contrôle et de l'intendance dans les hôpitaux sont doublés pour relever les défis au sein des hôpitaux, ainsi que la collaboration transmurale dans le cadre de laquelle les hôpitaux soutiennent la première ligne, les maisons de soins et d'autres collectivités (22 millions EUR dans le budget global des hôpitaux, dont 17 millions EUR dans l'objectif budgétaire). Toutefois, en 2020, pour les montants BMF dans l'objectif budgétaire, il a été tenu compte d'un retard de deux mois de sorte que les montants suivants ont été repris : 14 millions EUR (=10/12^{èmes} de 17 millions EUR).

- Extension soins de santé mentale :

Dans le cadre de ce rapport, les montants relatifs à l'amendement voté le 25 juin 2020 en vue d'augmenter le budget pour les soins de santé mentale de 200 millions EUR sur base annuelle (67 millions EUR en 2020) ont été intégrés au niveau de l'objectif budgétaire. Dans le rapport de juillet dernier, ces montants étaient repris au niveau des dépenses diverses. Cela n'a donc pas d'influence sur le niveau des dépenses totales de l'INAMI-Soins de santé.

Il y a également eu une adaptation au niveau du financement : alors que dans le rapport de juillet dernier, cet amendement était financé via une dotation à l'ONSS-Gestion globale, il est dorénavant financé via le financement additionnel des soins de santé dit « §1 *quater* ».

- Extension de la contraception :

Le 31 août, deux lois ont été publiées dans le Moniteur belge, modifiant l'AR relatif à l'intervention spécifique pour la contraception. Dans le cas d'un contraceptif en vente libre, délivré sans ordonnance dans une officine publique, le pharmacien applique le régime du tiers payant au bénéficiaire. L'impact de cette mesure est estimé à 12 millions EUR sur base

annuelle. Toutefois, pour 2020, seuls 4 millions EUR ont été repris dans l'objectif budgétaire (4 mois).

- Accord social :

Le 3 juillet 2020, le gouvernement a déterminé les moyens budgétaires pour financer l'avant-projet d'accord social pour les secteurs fédéraux. Pour 2021, il s'agit d'un montant de 250 millions EUR pour les salaires et de 100 millions EUR pour le financement de l'amélioration des conditions de travail dans le secteur des soins de santé. En 2022, ces montants sont respectivement de 500 et 100 millions EUR. Ces montants sont intégrés dans l'objectif budgétaire. Dans le rapport de juillet dernier, ces montants étaient repris au niveau des dépenses diverses. Cela n'a donc pas d'influence sur le niveau des dépenses totales de l'INAMI-Soins de santé.

Le tableau suivant illustre les adaptations au niveau de l'objectif budgétaire 2020 de l'INAMI-Soins de santé par rapport au rapport de juillet dernier.

Tableau 47: Adaptations objectif budgétaire 2020

<i>en millions EUR</i>	2020
Objectif budgétaire (rapport juillet 2020)	27.655
Fonds blouses blanches BMF	189
Fonds blouses blanches PAI indépendants	48
Equipes mobiles hôpitaux BMF	14
Soin de santé mentale	67
Contraception	4
Objectif budgétaire (rapport octobre 2020)	27.976

Le tableau suivant présente le calcul de l'objectif budgétaire 2021 adapté.

Tableau 48: Objectif budgétaire 2021

	2021 000 EUR
Strikte normberekening / Calcul strict de la norme	
Globale begrotingsdoelstelling 2020 Objectif budgétaire global 2020	27.975.913
E-attest tandheekkunde / E-attest dentisterie	-25.000
Maandelijks facturatie psychiatrische ziekenhuizen Facturation mensuelle hôpitaux psychiatriques	-36.000
Compensatie volledige ontvangsten art. 111/81 - 2020 Montant compensation recettes totales art. 111/81 - 2020	-697.048
inhaalbedragen / juridische geschillen BMF 2020 Montant de rattrapage / litiges juridiques BMF 2020	-185.095
Strikte norm / Norme stricte	27.032.770
Reële groeinorm 1,5 % Norme de croissance réelle 1,5 %	405.492
Sub-totaal / Sous-total	27.438.262
gezondheidsindex (%) Indice santé (%)	166.608
spilindexmassa masse indice pivot	49.169
Sub-totaal / Sous-total	27.654.039
Uitbreiding eerstelijnspsychologische zorg Elargissement soins de psychologie de 1ère ligne	16.700
Saldo Zorgpersoneelsfonds Solde Fonds blouses blanches	34.898
Saldo Mobiele equipes ziekenhuizen Solde Equipes mobiles hôpitaux	2.550
saldo geestelijke gezondheid solde soin de santé mentale	131.995
saldo contraceptie solde contraception	7.632
sociaal akkoord accord social	350.000
Strikte norm / Calcul strict de la norme	28.197.814
Compensatie volledige ontvangsten art. 111/81 - 2021 Montant compensation recettes totales art. 111/81 - 2021	876.153
eAttest artsen-specialisten eAttest médecins spécialistes	44.752
eAttest tandartsen eAttest dentisterie	21.061
Inhaalbedragen / juridische geschillen BMF Montant de rattrapage / litiges juridiques BMF	394.416
Doelstelling / Objectif budgétaire	29.534.196

Au niveau des recettes, les adaptations par rapport à juillet concernent quasi exclusivement les subventions des pouvoirs publics (tant en 2020 qu'en 2021). En effet, ces dernières sont influencées par :

- Coûts COVID-19 : mise à jour des montants de la dotation liée aux coûts COVID-19 (+686 millions en 2020 et +407 millions EUR en 2021 ; voir tableau *supra*) ;
- Fonds blouses blanches : intégration de montants relatifs au Fonds blouses blanches (271 millions EUR en 2020 et 341 millions EUR en 2021 ; voir *supra*) ;
- Soins de santé mentale : suppression de la dotation prévue en juillet en raison du financement via le financement additionnel des soins de santé (-67 millions EUR en 2020 et -200 millions EUR en 2021 ; voir *supra*).

En outre, dans le cadre de ce rapport, il a été tenu compte des dernières estimations techniques de l'INAMI. Pour 2020, elles prévoient un dépassement de l'objectif budgétaire de 13 millions EUR alors que pour 2021, elle prévoient un dépassement de l'objectif budgétaire de 539 millions EUR.

4.2.5 Les organismes hors gestion globale y compris les pensions du secteur public

Tableau 49: Les organismes hors gestion globale y compris les pensions du secteur public (2020-2021)

(en millions d'euros sauf indication contraire)	2019	2020	2020	2021	2021	Verschil (3) vs. (2)	Verschil (5) vs. (4)	% Différence (3) vs. (1)	% Différence (5) vs. (3)	
	réalisations (1)	Mon. juil '20 Mon. juillet '20 (2)	Mon. okt '20 Mon. oct '20 (3)	Mon. juil '20 Mon. juillet '20 (4)	Mon. okt '20 Mon. oct '20 (5)					
Recettes	18 456	19 312	19 115	19 602	19 691	-198	88	3,6	3,0	Ontvangsten
Cotisations	5 376	5 747	5 516	5 985	5 965	-231	-20	2,6	8,1	Bidragen
Subventions des pouvoirs publics	12 418	12 863	12 860	13 059	13 146	-3	87	3,6	2,2	Toelagen van de overheden
Recettes affectées	0	0	0	0	0	0	0	-41,7	0,0	Toegewezen ontvangsten
Transferts externes	394	406	406	269	268	0	0	3,0	-34,0	Externe overdrachten
Revenus de placement	66	44	44	34	34	0	0	-33,7	-21,2	Opbrengsten beleggingen
Divers	202	252	288	256	277	36	21	42,3	-3,7	Diversen
Dépenses	18 663	19 614	19 572	19 911	19 998	-42	87	4,9	2,2	Uitgaven
Prestations	17 163	17 923	17 958	18 344	18 425	35	80	4,6	2,6	Prestaties
Frais de gestion	107	111	118	111	113	6	1	9,6	-4,3	Beheerskosten
Transferts externes	1 086	1 346	1 235	1 239	1 225	-111	-14	13,8	-0,8	Externe overdrachten
Charges d'intérêt	0	0	0	0	0	0	0	-4,5	-3,1	Interestlasten
Divers	307	234	261	216	236	28	20	-14,9	-9,7	Diversen
Solde	-207	-302	-457	-309	-308	-155	1			Saldo

Tableau 50: Organismes hors gestion globale sans les pensions du secteur public (2020-2021)

(en millions d'euros sauf indication contraire)	2019	2020	2020	2021	2021	Verschil (3) vs. (2)	Verschil (5) vs. (4)	% Différence (3) vs. (1)	% Différence (5) vs. (3)	
	réalisations (1)	Mon. juil '20 Mon. juillet '20 (2)	Mon. okt '20 Mon. oct '20 (3)	Mon. juil '20 Mon. juillet '20 (4)	Mon. okt '20 Mon. oct '20 (5)					
Recettes	1 180	1 400	1 235	1 375	1 382	-165	6	4,7	11,8	Ontvangsten
Cotisations	382	555	356	545	526	-199	-19	-6,7	47,6	Bidragen
Subventions des pouvoirs publics	526	539	538	503	508	-2	5	2,2	-5,5	Toelagen van de overheden
Recettes affectées	0	0	0	0	0	0	0	-41,7	0,0	Toegewezen ontvangsten
Transferts externes	35	54	54	57	56	0	-1	53,3	4,2	Externe overdrachten
Revenus de placement	55	35	35	32	32	0	0	-36,4	-8,1	Opbrengsten beleggingen
Divers	182	217	252	238	260	36	21	38,7	2,8	Diversen
Dépenses	1 187	1 472	1 409	1 388	1 395	-63	7	18,7	-1,0	Uitgaven
Prestations	831	890	924	872	899	35	26	11,3	-2,8	Prestaties
Frais de gestion	52	53	54	52	52	1	0	3,6	-3,8	Beheerskosten
Transferts externes	112	308	197	248	209	-111	-39	74,7	6,4	Externe overdrachten
Charges d'intérêt	0	0	0	0	0	0	0	-4,5	-3,1	Interestlasten
Divers	191	221	233	215	235	13	20	22,0	0,6	Diversen
Solde	-6	-72	-173	-12	-13	-102	-1			Saldo

Tableau 51: Pensions du secteur public (2020-2021)

(en millions d'euros sauf indication contraire)	2019	2020	2020	2021	2021	Verschil (3) vs. (2)	Verschil (5) vs. (4)	% Différence (3) vs. (1)	% Différence (5) vs. (3)	
	réalisations (1)	Mon. juil '20 Mon. juillet '20 (2)	Mon. okt '20 Mon. oct '20 (3)	Mon. juil '20 Mon. juillet '20 (4)	Mon. okt '20 Mon. oct '20 (5)					
Recettes	17 276	17 912	17 879	18 227	18 309	-33	82	3,5	2,4	Ontvangsten
Cotisations	4 994	5 192	5 160	5 440	5 439	-32	0	3,3	5,4	Bidragen
Subventions des pouvoirs publics	11 692	12 324	12 322	12 556	12 637	-1	62	3,6	2,6	Toelagen van de overheden
Transferts externes	359	353	353	212	212	0	0	-1,9	-39,8	Externe overdrachten
Revenus de placement	11	9	9	2	2	0	0	-20,4	-74,2	Opbrengsten beleggingen
Divers	20	36	36	18	18	0	0	74,9	-50,4	Diversen
Dépenses	17 477	18 143	18 163	18 524	18 604	21	80	3,9	2,4	Uitgaven
Prestations	16 332	17 033	17 033	17 472	17 526	0	54	4,3	2,9	Prestaties
Frais de gestion	55	58	64	60	61	6	1	15,2	-4,6	Beheerskosten
Transferts externes	973	1 038	1 038	991	1 016	0	25	6,7	-2,2	Externe overdrachten
Divers	116	13	28	1	1	15	0	-75,8	-95,7	Diversen
Solde	-201	-230	-284	-297	-295	-54	2			Saldo

2020

Le solde des organismes hors gestion globale se détériore de 155 millions EUR par rapport aux données de juillet dernier. Cette détérioration s'explique principalement par la diminution des cotisations du Fonds de fermeture des entreprises (-201 millions EUR), qui est toutefois tempérée par une diminution des dépenses (-42 millions EUR).

2021

Le solde des organismes hors gestion globale est stable par rapport aux données de juillet dernier (+1 million EUR). L'évolution au niveau des cotisations et des prestations est notamment expliquée par la prise en compte des nouvelles perspectives d'indexation pour 2021.

4.3 Entiteit I

4.3.1 Nominaal en primair saldo entiteit I

De volgende tabellen geven een globaal overzicht van de samenstelling van het nominaal en primair saldo voor entiteit I, enerzijds op basis van de globale stromen binnen entiteit I (uitgedrukt in miljard EUR en in % van het bbp) en anderzijds, op basis van het saldo en de interestlasten per subentiteit (uitgedrukt in miljoen EUR).

Tabel 52: Samenstelling nominaal en primair saldo entiteit I – globale stromen (in miljard EUR)

	In miljard EUR					In miljard EUR	In miljard EUR	In %	In %
	En milliards EUR					En milliards EUR	En milliards EUR	En %	En %
	2019	2020	2020	2021	2021				
	realisaties	Mon. juli '20	Mon. okt '20	Mon. juli '20	Mon. okt '20	Verskil	Verskil	Verskil	Verskil
-	-	-	-	-	-	-	-	-	
réalisations	Mon. juillet '20	Mon. oct '20	Mon. juillet '20	Mon. oct '20	Différence	Différence	Différence	Différence	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(3) vs. (2)	(5) vs. (4)	(3) vs. (1)	(5) vs. (3)	
Inkomsten	146,2	131,7	136,6	142,9	145,4	4,9	2,5	-6,6	6,4
Netto-fiscale inkomsten	70,2	61,1	64,7	67,6	69,0	3,6	1,4	-7,8	6,6
Bruto-fiscale inkomsten	118,8	106,7	110,3	115,6	118,9	3,6	3,2	-7,2	7,7
Directe belastingen	67,0	59,7	63,2	64,4	66,8	3,5	2,4	-5,7	5,8
Indirecte & kapitaal	51,8	47,0	47,2	51,2	52,1	0,1	0,8	-9,0	10,4
Fiscale afdrachten naar EU & Entiteit II	-48,6	-45,6	-45,6	-48,0	-49,8	0,0	-1,8	6,2	-9,3
Sociale bijdragen/para-fiscale ontvangsten	63,4	59,2	60,5	64,2	64,9	1,3	0,7	-4,6	7,3
Niet-fiscale ontvangsten	12,6	11,4	11,4	11,1	11,5	0,0	0,4	-9,5	0,7
Primaire uitgaven	-146,3	-164,2	-162,5	-161,8	-162,7	1,7	-0,9	-11,1	-0,1
Finale uitgaven	-126,5	-143,6	-142,3	-140,7	-140,8	1,4	-0,2	-12,4	1,0
Totaal prestaties Sociale Zekerheid	-91,5	-103,7	-103,1	-102,3	-102,8	0,6	-0,5	-12,7	0,2
Andere uitgaven Sociale Zekerheid	-11,1	-11,2	-11,8	-12,1	-12,1	-0,6	0,0	-6,1	-2,3
Primaire uitgaven begroting & ION	-24,0	-28,8	-27,4	-26,3	-26,0	1,4	0,3	-14,4	5,3
Netto budgettaire transferten	-19,7	-20,6	-20,3	-21,1	-21,9	0,3	-0,8	-2,6	-7,9
Onverdeeld	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
Primair saldo	-0,1	-32,5	-25,9	-18,9	-17,3	6,5	1,5	-45.338,1	33,1
Interestlasten	-8,2	-7,8	-7,8	-7,3	-7,2	0,0	0,1	4,0	8,0
Vorderingensaldo	-8,2	-40,3	-33,8	-26,2	-24,5	6,5	1,7	-311,1	27,3

**Tabel 53: Samenstelling nominaal en primair saldo entiteit I – globale stromen
(in % van het bbp)**

	In % bbp									
	En % pib									
	2019	2020	2020	2021	2021	Vershil	Vershil	Vershil	Vershil	
	realisaties	Mon. juli '20	Mon. okt '20	Mon. juli '20	Mon. okt '20	-	-	-	-	
réalisations	Mon. juillet '20	Mon. oct '20	Mon. juillet '20	Mon. oct '20	Différence	Différence	Différence	Différence		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(3) vs. (2)	(5) vs. (4)	(3) vs. (1)	(5) vs. (3)		
Inkomsten	30,91	30,75	30,96	30,46	30,45	0,21	-0,01	0,05	-0,51	
Netto-fiscale inkomsten	14,84	14,27	14,67	14,41	14,46	0,40	0,05	-0,17	-0,21	
Bruto-fiscale inkomsten	25,12	24,91	25,00	24,65	24,90	0,09	0,24	-0,12	-0,10	
Directe belastingen	14,16	13,93	14,31	13,73	13,99	0,38	0,26	0,15	-0,32	
Indirecte & kapitaal	10,95	10,97	10,69	10,92	10,90	-0,29	-0,02	-0,27	0,22	
Fiscale afdrachten naar EU & Entiteit II	-10,28	-10,64	-10,33	-10,24	-10,44	0,31	-0,20	-0,05	-0,11	
Sociale bijdragen/para-fiscale ontvangsten	13,41	13,81	13,70	13,69	13,59	-0,10	-0,10	0,30	-0,12	
Niet-fiscale ontvangsten	2,66	2,67	2,58	2,36	2,40	-0,09	0,04	-0,08	-0,18	
Primaire uitgaven	-30,92	-38,33	-36,83	-34,48	-34,08	1,50	0,40	-5,91	2,75	
Finale uitgaven	-26,75	-33,53	-32,24	-29,99	-29,50	1,29	0,49	-5,49	2,74	
Totaal prestaties Sociale Zekerheid	-19,33	-24,20	-23,35	-21,81	-21,53	0,85	0,27	-4,02	1,82	
Andere uitgaven Sociale Zekerheid	-2,35	-2,61	-2,67	-2,57	-2,52	-0,06	0,05	-0,32	0,15	
Primaire uitgaven begroting & ION	-5,07	-6,72	-6,22	-5,61	-5,44	0,50	0,16	-1,15	0,77	
Netto budgettaire transferten	-4,17	-4,80	-4,59	-4,50	-4,58	0,21	-0,08	-0,42	0,01	
Primair saldo	-0,01	-7,58	-5,87	-4,02	-3,63	1,70	0,39	-5,86	2,24	
Interestlasten	-1,72	-1,82	-1,77	-1,56	-1,51	0,05	0,05	-0,05	0,26	
Vorderingensaldo	-1,74	-9,40	-7,65	-5,59	-5,14	1,75	0,45	-5,91	2,51	

Uitgedrukt in procent van het bbp, evolueert het geraamde vorderingensaldo van de federale overheid van -1,74 % van het bbp in 2019 naar -7,65 % in 2020 en naar -5,14 % in 2021. Voor 2020 gaat het om een verbetering met 1,75 procentpunt bbp ten opzichte van de ramingen in juli. Voor 2021 gaat het om een verbetering met 0,45 procentpunt bbp ten opzichte van de ramingen in juli.

Over de periode 2019-2020 is er lichte stijging van de geraamde inkomsten met 0,05 procentpunt bbp. Daarnaast nemen de primaire uitgaven over diezelfde periode sterk toe met 5,91 procentpunt bbp. Hierdoor daalt het primair saldo in 2020 met 5,86 procentpunt bbp ten opzichte van het voorlopig resultaat voor 2019. De geconsolideerde interestlasten vertonen over de periode 2019-2020 een stijging met 0,05 procentpunt bbp. Het vorderingensaldo voor entiteit I daalt tussen 2019 en 2020 bijgevolg met 5,91 procentpunt bbp.

Over de periode 2020-2021 dalen de geraamde inkomsten met 0,51 procentpunt bbp. Daarnaast is er een sterke daling van de primaire uitgaven over diezelfde periode met 2,75 procentpunt bbp. Hierdoor verbetert het primair saldo in 2021 met 2,24 procentpunt bbp ten opzichte van het geraamde resultaat voor 2020. De geconsolideerde interestlasten nemen over de periode 2020-2021 af met 0,26 procentpunt bbp. Het vorderingensaldo voor entiteit I verbetert tussen 2020 en 2021 bijgevolg met 2,51 procentpunt bbp.

Tabel 54: Samenstelling nominaal en primair saldo entiteit I – per subentiteit

	2019 réalisations (1)	2020 Mon. juil '20 Mon. juillet '20 (2)	2020 Mon. oct '20 Mon. oct '20 (3)	2021 Mon. juil '20 Mon. juillet '20 (4)	2021 Mon. oct '20 Mon. oct '20 (5)	Différence - Verschil (3) vs. (2)	Différence - Verschil (5) vs. (4)	% Différence - % Verschil (3) vs. (1)	% Différence - % Verschil (5) vs. (3)	
(en millions d'euros sauf indication contraire)										(in miljoen euro tenzij anders vermeld)
Solde primaire entité I	- 57	-32 464	-25 923	-18 871	-17 333	6 541	1 538	-45 338,1	33,1	Primair saldo entiteit I
Solde de financement entité I	-8 210	-40 265	-33 752	-26 199	-24 538	6 513	1 661	- 311,1	27,3	Vorderingensaldo entiteit I
Solde de financement fédéral	-9 041	-25 930	-21 912	-16 701	-16 527	4 018	174	- 142,4	24,6	Vorderingensaldo federaal
Solde de financement SS	831	-14 335	-11 840	-9 498	-8 010	2 495	1 487	- 1 524,2	32,3	Vorderingensaldo SZ
Charges d'intérêt entité I	8 153	7 801	7 829	7 328	7 206	28	- 123	- 4,0	- 8,0	Interestlasten entiteit I
Charges d'intérêt fédéral	8 477	8 013	8 040	7 513	7 388	27	- 125	- 5,2	- 8,1	Interestlasten federaal
Charges d'intérêt SS	- 6	- 16	- 17	- 8	- 8	- 1	0	- 159,0	51,0	Interestlasten SZ
Correction de consolidation intérêts	318	196	194	177	174	- 2	- 3	- 38,8	- 10,4	Consolidatiecorrectie interesten
	% bbp - % PIB									
Solde primaire entité I	-0,01	-7,58	-5,87	-4,02	-3,63	1,70	0,39			Primair saldo entiteit I
Solde de financement entité I	-1,74	-9,40	-7,65	-5,59	-5,14	1,75	0,45			Vorderingensaldo entiteit I
Solde de financement fédéral	-1,91	-6,05	-4,97	-3,56	-3,46	1,09	0,10			Vorderingensaldo federaal
Solde de financement SS	0,18	-3,35	-2,68	-2,02	-1,68	0,66	0,35			Vorderingensaldo SZ
Charges d'intérêt entité I	1,72	1,82	1,77	1,56	1,51	-0,05	-0,05			Interestlasten entiteit I

Het vorderingensaldo voor entiteit I voor 2020 wordt geraamd op -33.752 miljoen EUR of -7,65 % van het bbp. Dit is een verbetering met 6.513 miljoen EUR ten opzichte van de ramingen van juli. De geconsolideerde interestlasten worden voor 2020 geraamd op 7.829 miljoen EUR. Dit is een lichte stijging met 28 miljoen EUR ten opzichte van de raming van juli. Het primair saldo voor entiteit I voor 2020 wordt bijgevolg geraamd op een tekort van 25.923 miljoen EUR of -5,87 % van het bbp, hetgeen een verbetering is met 6.541 miljoen EUR of 1,70 procentpunt bbp in vergelijking met de raming van juli.

Voor 2021 wordt het vorderingensaldo voor entiteit I geraamd op -24.538 miljoen EUR of -5,14 % van het bbp. Dit is een verbetering met 1.661 miljoen EUR ten opzichte van de ramingen van juli. De geconsolideerde interestlasten worden voor 2021 geraamd op 7.206 miljoen EUR. Dit is een verbetering met 123 miljoen EUR ten opzichte van de raming van juli. Het primair saldo voor entiteit I voor 2021 wordt bijgevolg geraamd op een tekort van 17.333 miljoen EUR of -3,63 % van het bbp, hetgeen een verbetering is met 1.538 miljoen EUR of 0,39 procentpunt bbp in vergelijking met de raming van juli.

4.3.2 Structureel saldo entiteit I

Om de overgang te maken van een nominaal naar een structureel saldo dienen de conjunctuurinvloed, de impact van de éénmalige maatregelen alsook de correctie voor transferten aan de deelstaten (HRF-concept) te worden geneutraliseerd.

De raming van de impact van de conjunctuur op het saldo gebeurt op basis van de output gap. Voor de hier gehanteerde ramingen werd vertrokken vanuit de Economische Begroting van het Federaal Planbureau van 6 september 2020. De output gap wordt geraamd op -7,28 % van het potentieel bbp voor 2020 en op -2,18 % voor 2021. Hierdoor wordt de cyclische correctie voor entiteit I geraamd op respectievelijk -13.314 miljoen EUR en -4.304 EUR.

Voor de one-offs werd voor 2019 het bedrag hernomen dat door de Europese Commissie wordt gehanteerd, maar waarbij tevens rekening werd gehouden met het éénmalig effect van het afrekeningssaldo op basis van de Bijzondere Financieringswet voor wat betreft entiteit I.

De volgende tabel geeft een overzicht van de éénmalige factoren die in rekening worden gebracht voor 2020-2021 op het niveau van entiteit I. Wat het afrekeningssaldo BFW betreft, is dit een one-off die op het niveau van entiteit II eveneens wordt meegenomen maar met een tegengesteld teken zodoende dat dit geen invloed heeft op het niveau van de gezamenlijke overheid.

Tabel 55: One-offs 2020-2021

<i>in miljoen EUR</i>	2020	2021
Hervorming van de Vennootschapsbelasting	599	
<i>Tijdelijke boostmaatregel investeringsaftrek</i>	- 70	
<i>Charges payées d'avance</i>	26	
<i>Limitation provisions pour risques et charges</i>	35	
<i>Mobilisation des réserves immunisées</i>	131	
<i>Wijziging afschrijvingsregimes</i>	478	
Afrekeningssaldo BFW	1 123	-1 029
TOTAAL ENTITEIT I	1 723	-1 029

Voor de ramingen van de correctie voor transferten worden in principe de percentages overgenomen uit het advies van de HRF van maart en omgezet op basis van het huidig geraamde bbp. Aangezien de HRF toen geen raming heeft gemaakt, wordt in voorliggend rapport voor 2020 en 2021 het cijfer voor 2019 hernomen zoals opgenomen in het advies van de HRF van juli 2020 omtrent de analyse van de recente budgettaire analyses. Volgens de HRF bedraagt de correctie voor overdrachten voor 2019 0,00 %, waardoor er zowel voor 2020 als voor 2021 wordt uitgegaan van een correctie van 0 miljoen EUR.

De volgende tabel geeft het overzicht weer van de raming van het structureel saldo voor entiteit I voor 2020 en 2021. Hierbij werd een onderscheid gemaakt tussen het structureel saldo vóór en na coronamaatregelen.

Tabel 56: Raming structureel saldo entiteit I

	2019	2020		2021		Verschil -	Verschil -	
	ICN avril '20 -	Mon. juillet '20 -	Mon. oct '20 -	Mon. juillet '20 -	Mon. oct '20 -			
	INR avril '20 (1)	Mon. juli '20 (2)	Mon. okt '20 (3)	Mon. juli '20 (4)	Mon. okt '20 (5)	Différence (3) - (1)	Différence (5) - (3)	
	In millions EUR En millions EUR							
Solde de financement	-8 210	-40 265	-33 752	-26 199	-24 538	-25 542	9 213	Vorderingensaldo
Correction cyclique	1 838		-13 314		-4 304	-15 153	9 011	Cyclische correctie
Impact one-off (excl mesures covid)	433		1 723		-1 029	1 290	-2 751	Impact one-off (excl maatregelen covid)
Corrections pour transferts	0		0		0	0	0	Correctie voor transfersen
Solde structureel (avant mesures covid)	-10 481		-22 160		-19 205	-11 679	2 954	Structureel saldo (voor maatregelen covid)
Impact mesures covid	0		-8 875		- 852	-8 875	8 023	Impact maatregelen covid
Solde structureel (après mesures covid)	-10 481		-13 285		-18 353	-2 804	-5 069	Structureel saldo (na maatregelen covid)
PIB	473 086	428 411	441 292	469 091	477 403			bbp
	2019	2020		2021		Verschil -	Verschil -	
	ICN avril '20 -	Mon. juillet '20 -	Mon. oct '20 -	Mon. juillet '20 -	Mon. oct '20 -			
	INR avril '20 (1)	Mon. juli '20 (2)	Mon. okt '20 (3)	Mon. juli '20 (4)	Mon. okt '20 (5)	Différence (3) - (1)	Différence (5) - (3)	
	In % van het bbp En % du PIB							
Solde de financement	-1,74	-9,40	-7,65	-5,59	-5,14	-5,91	2,51	Vorderingensaldo
Correction cyclique	0,39		-3,02		-0,90	-3,41	2,12	Cyclische correctie
Impact one-off (excl mesures covid)	0,09		0,39		-0,22	0,30	-0,61	Impact one-off (excl maatregelen covid)
Corrections pour transferts	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	Correctie voor transfersen
Solde structureel (avant mesures covid)	-2,22		-5,02		-4,02	-2,81	1,00	Structureel saldo (voor maatregelen covid)
Impact mesures covid	0,00		-2,01		-0,18	-2,01	1,83	Impact maatregelen covid
Solde structureel (après mesures covid)	-2,22		-3,01		-3,84	-0,79	-0,83	Structureel saldo (na maatregelen covid)

Het structureel saldo vóór coronamaatregelen wordt voor entiteit I geraamd op -22.160 miljoen EUR in 2020 of -5,02 % van het bbp. Indien ook de éénmalige effecten van de genomen coronamaatregelen geneutraliseerd worden, wordt het structureel tekort voor entiteit I geraamd op 13.285 miljoen EUR of -3,01 % van het bbp. Ten opzichte van 2019, waarvoor het structureel saldo wordt geraamd op -2,22 % van het bbp, zou dit een verslechtering zijn met 0,79 procentpunt bbp.

Voor 2021 wordt het structureel saldo vóór coronamaatregelen voor entiteit I geraamd op -19.205 miljoen EUR of -4,02 % van het bbp. Indien abstractie wordt gemaakt van de impact van de coronamaatregelen, wordt het structureel saldo voor entiteit I geraamd op -18.853 miljoen EUR of -3,84 %. Dit zou een verdere verslechtering zijn met 0,83 procentpunt bbp ten opzichte van de ramingen voor 2020.

5 Bijlagen

Bijlage 1 – Entiteit I – Maatregelen covid-19 (impact 2020-2021)

Maatregel	Commentaar	In miljoen EUR (jaarlijkse aangroei)	
		2020	2021
MAATREGELEN MET ESR IMPACT			
RSVZ			
Overbruggingsrecht	maart - december 2020 stopzetting activiteit, juni - oktober 2020 relance activiteit	-2.476	2.476
corona-ouderschapsverlof	tot eind september	-18	18
RVA			
Tijdelijke werkloosheid (TW)		-3.440	3.440
TW artiesten evenementen	voor personeel geannuleerde evenementen (tot december)	-32	32
TW hard getroffen sectoren		-316	316
TW overgangsmaatregelen economische werkloosheid		-8	8
TW economische redenen CAO	verlenging CAO 147	-194	194
TW havenarbeiders/zeevissers		-3	3
Vitale sectoren		1	-1
Bevriezing van de degressiviteit		-53	23
Verlenging inschakelingsuitkeringen		-10	-7
Verlenging referentieperiode artiesten		-1	1
Corona-ouderschapsverlof		-80	80
TW cumul bijberoep	Afwijking regels inzake de cumulatie van tijdelijke werkloosheid en het uitoefenen van een nevenactiviteit	-37	37
Springplank zelfst. act.	Om de rechten van de werklozen die zich wensen te vestigen als zelfstandige te vrijwaren door het tijdelijk behoud van hun uitkeringen	-9	1
TW art 130		-2	2
Crisistijdskrediet	Vorm van tijdskrediet met minder strikte voorwaarden tijdens crisisperiodes	-1	0
Tijdskrediet Landingsbanen 55 jaar	Landingsbaan TKR vanaf 55 ipv 57 jaar halftijds	-3	-1
Fedris			
Vergoeding aan werknemers in de gezondheidszorg (privé-sector en provinciale en lokale overheden)	Dit kan gaan om een vergoeding voor tijdelijke arbeidsongeschiktheid, blijvende ongeschiktheid, geneeskundige verzorging of in geval van overlijden over een vergoeding voor nabestaanden.	-14	12
Uitbreiding van erkenning als beroepsziekte voor essentiële sectoren (buiten gezondheidssector)		-1	1
Vergoeding overlijden vrijwilligers	Vergoeding bij overlijden vrijwilligers en jobstudenten die geholpen hebben in de strijd tegen Covid-19	0	0
RSZ			
Tijdelijke collectieve arbeidsduurvermindering ondernemingen in moeilijkheden of herstructurering	Werkgevers die erkend zijn als onderneming in herstructurering- Werkgevers die erkend zijn als onderneming in moeilijkheden : RSZ-vermindering bij invoering van een tijdelijke collectieve arbeidsduurvermindering.	-2	
Tijdelijke wachtgelden zeevarenden	Vergoeding voor zeevarenden die ingevolge de coronacrisis niet kunnen aanmonsteren.	-2	2
Algemene uitgavenbegroting			
Interdepartementale provisie	Er is een totale provisie voorzien van 3 miljard EUR.	-3.000	2.500
Fiscale maatregelen			
Verhoogde investeringsaftrek, basispercentage 25 %		-179	68
Vrijgestelde reserve "Carry Back" (Tijdelijke vrijstelling voor verwachte verliezen in 2020)		-527	465
Horeca - verlaging BTW tot 6 % (m.u.v. alcoholische dranken)		-348	348
Vrijstelling van heffing van expeditierecht		-1	1
Gedeeltelijke vrijstelling van de betaling van de bedrijfsvoorheffing in zwaar getroffen sectoren		-460	460
Uitbreiding tax shelter voor investeringen in KMO's	belastingvermindering voor de verwerving van nieuwe aandelen van ondernemingen die hun omzet ingevolge de COVID-19-pandemie sterk hebben zien dalen		-2
Vermindering van het tarief bij onvoldoende voorafbetalingen			-50
Tijdelijke verhoging van de aftrekbaarheid van receptiekosten			-49
Uitbreiding van de tax shelter naar startup en scale-up			-3
Wederopbouwreserves voor vennootschappen			
Voorontwerp sociaal akkoord federale zorgsectoren dd 03.07.2020			
Loonsverhoging			250
Kwalitatieve verbetering van de arbeidsomstandigheden			100

MAATREGELEN ZONDER ESR IMPACT		
Uitstel van betaling van sociale bijdragen zelfstandigen (voor zover alle uitgestelde betalingen ook effectief worden geïnd)	-404	404
Uitstel van betaling van sociale bijdragen RSZ (idem)		
Uitstel van betaling inzake BTW, bedrijfsvoorheffing, accijnzen, vennootschapsbelasting, PB en RPB (idem)		
Afschaffen decembervoorschot 2020 btw		

Uitstel van betaling van sociale bijdragen zelfstandigen (voor zover alle uitgestelde betalingen ook effectief worden geïnd)	-404	404
Uitstel van betaling van sociale bijdragen RSZ (idem)		
Uitstel van betaling inzake BTW, bedrijfsvoorheffing, accijnzen, vennootschapsbelasting, PB en RPB (idem)		
Afschaffen decembervoorschot 2020 btw		

NIET-MEEGENOMEN MAATREGELEN MET ESR-IMPACT OF IMPACT NOG NIET GEKEND		
Aanpassingen aan het systeem van de belastingvermindering voor giften		
Verlenging van de regeling voor uitgaven voor kinderoppas		
Btw-regeling voor onttrekkingen van computers met het oog op een levering om niet aan bepaalde instellingen en organisaties		
Consumptiecheque van 300 euro	-221	221

Aanpassingen aan het systeem van de belastingvermindering voor giften		
Verlenging van de regeling voor uitgaven voor kinderoppas		
Btw-regeling voor onttrekkingen van computers met het oog op een levering om niet aan bepaalde instellingen en organisaties		
Consumptiecheque van 300 euro	-221	221