

Brussel, 17 juli 2020

MONITORINGCOMITÉ

RAMING 2020

MEERJARENRAMING 2021-2024

INHOUDSTAFEL

1	BELANGRIJKSTE GEHANTEERDE HYPOTHESEN BIJ DE RAMINGEN.....	7
2	GERAAMDE RESULTATEN BIJ ONGEWIJZIGD BELEID	19
3	ECONOMISCHE OMGEVING	26
4	HET EUROPEES KADER.....	32
4.1	De vier begrotingsregels onder het preventieve en correctieve luik van het Stabiliteits- en Groeipact.....	32
4.1.1	Preventief luik.....	32
4.1.2	Correctief luik	33
4.2	De algemene ontsnappingsclausule	34
4.3	Stabiliteitsprogramma	35
4.4	De landenspecifieke aanbevelingen voor België	36
5	ENTITEIT I.....	39
5.1	Federale overheid.....	39
5.1.1	Raming van het vorderingensaldo van de federale overheid.....	39
5.1.2	Bespreking van de ramingen per ontvangsten-/uitgavenrubriek.....	40
5.1.2.1	Fiscale ontvangsten.....	40
5.1.2.1.1	De fiscale ontvangsten van 2020 in ESR-termen.....	40
5.1.2.1.2	De overgang naar de fiscale ontvangsten in kas-termen voor 2020.....	47
5.1.2.2	Transferts de recettes fiscales	49
5.1.2.2.1	Aperçu général	49
5.1.2.2.2	Transferts vers l'UE	50
5.1.2.2.3	Transferts aux Communautés et Régions	51
5.1.2.2.4	Transferts vers la sécurité sociale	56
5.1.2.2.5	Autres transferts	57
5.1.2.3	De niet-fiscale ontvangsten en niet-fiscale middelen.....	58
5.1.2.4	Les dépenses primaires.....	63

5.1.2.5	De interestlasten	71
5.1.2.6	Uitgave vrijstellingen bedrijfsvoorheffing	73
5.1.2.7	Solde des organismes à consolider avec le pouvoir fédéral	74
5.1.2.8	Onverdeelde overgangscorrecties	80
5.2	Sécurité sociale	81
5.2.1	Synthèse	81
5.2.2	Solde SEC de la sécurité sociale	81
5.2.3	Régime des travailleurs salariés	84
5.2.4	Régime des travailleurs indépendants	92
5.2.5	Soins de santé	96
5.2.6	Organismes hors gestion globale	99
5.3	Saldo voor entiteit I	102
5.3.1	Nominaal en primair saldo entiteit I	102
6	ENTITÉ II	105
6.1	Communautés et Régions	105
6.2	Pouvoirs Locaux	108
6.3	L'Entité II	110
6.3.1	Solde de financement de l'Entité II	110
6.3.2	Solde nominal et primaire de l'Entité II	111
7	SALDO EN SCHULDGRAAD GEZAMENLIJKE OVERHEID	114
7.1	Saldo gezamenlijke overheid	114
7.2	Schuldgraad gezamenlijke overheid	115
8	ENTITEIT I	117
8.1	Federale overheid	117
8.1.1	Raming van het vorderingensaldo van de federale overheid	117
8.1.2	Bespreking van de ramingen per ontvangsten-/uitgavenrubriek	119
8.1.2.1	Fiscale ontvangsten	119

8.1.2.1.1	De fiscale ontvangsten in ESR-termen voor 2021-2024	119
8.1.2.1.2	De overgang naar de fiscale ontvangsten in kas-termen voor 2021-2024.....	129
8.1.2.2	Transferts de recettes fiscales	132
8.1.2.2.1	Aperçu général	132
8.1.2.2.2	Transferts vers l'UE	134
8.1.2.2.3	Transferts aux Communautés et Régions	134
8.1.2.2.4	Transferts vers la sécurité sociale	139
8.1.2.2.5	Autres transferts	139
8.1.2.3	De niet-fiscale ontvangsten en niet-fiscale middelen	140
8.1.2.4	Les dépenses primaires	149
8.1.2.5	De interestlasten	169
8.1.2.6	Uitgaven vrijstellingen bedrijfsvoorheffing.....	173
8.1.2.7	Solde des organismes à consolider avec le pouvoir fédéral	173
8.1.2.8	Onverdeelde overgangscorrecties	179
8.2	Sécurité sociale	180
8.2.1	Synthèse	180
8.2.2	Solde SEC de la sécurité sociale	182
8.2.3	Régime des travailleurs salariés	185
8.2.4	Régime des travailleurs indépendants	197
8.2.5	Soins de santé.....	203
8.2.6	Organismes hors gestion globale	209
8.3	Saldo voor entiteit I	213
8.3.1	Nominaal en primair saldo entiteit I.....	213
9	ENTITÉ II.....	216
9.1	Communautés et Régions	216
9.2	Pouvoirs Locaux.....	218
9.3	L'Entité II	220
9.3.1	Solde de financement de l'Entité II.....	220
9.3.2	Solde nominal et primaire de l'Entité II.....	221
10	SALDO EN SCHULDGRAAD GEZAMENLIJKE OVERHEID	224

10.1 Saldo gezamenlijke overheid	224
10.2 Schuldgraad gezamenlijke overheid.....	225
11 VERGELIJKING RAMING GEZAMENLIJKE OVERHEID MET ANDERE INSTELLINGEN	
226	
12 BIJLAGEN	227
Bijlage 1 – Entiteit I - Maatregelen covid-19	227
Bijlage 2 – Entiteit II - Maatregelen covid-19.....	229
Bijlage 3 – Niet-fiscale middelen voor overgangscorrecties – grote posten (kEUR) (bedrag of verschil ≥10 miljoen EUR in 20-24)	233

Inleiding

Via de omzendbrief van 11 april 2020 legde de regering de richtlijnen vast voor de opmaak van de derde schijf van voorlopige kredieten 2020, de voorafbeelding van de initiële begroting 2021 en de meerjarenramingen 2022-2024. Daarbij gaf ze de opdracht aan het Monitoringcomité om een actualisatie te maken van de begrotingssituatie voor 2020, evenals een raming voor de periode 2021-2024. De ramingen moesten onder meer gebaseerd zijn op de macro-economische parameters van de economische begroting en van de middellangtermijn vooruitzichten van het Federaal Planbureau van respectievelijk 5 en 23 juni 2020.

De nota start met een overzicht van de belangrijkste hypothesen die werden gehanteerd bij de ramingen, gevolgd door een globaal overzicht van de geraamde resultaten bij ongewijzigd beleid. Vervolgens wordt in het kort ingegaan op de macro-economische omgeving en het Europees begrotingskader.

Vervolgens wordt de nota opgedeeld in twee delen. Deel I omvat de raming voor 2020. Hierbij wordt ter illustratie de vergelijking gemaakt met de ramingen voor 2020 van het Monitoringcomité van 13 maart. Deel II betreft de meerjarenraming 2021-2024. De opbouw van beide delen is gelijklopend. Eerst wordt dieper ingegaan op de ramingen van de ontvangsten en uitgaven van de federale overheid en van de sociale zekerheid, gevolgd door een toelichting bij de bepaling van de verschillende saldi op het niveau van entiteit I. Vervolgens worden de resultaten voor de twee deelsectoren van entiteit II heel summier aangehaald. Tot slot volgt een raming van zowel het saldo als de schuldgraad voor de gezamenlijke overheid bij ongewijzigd beleid.

De nota eindigt met een vergelijking van de door het Monitoringcomité geraamde resultaten voor de gezamenlijke overheid met de ramingen opgemaakt door andere instellingen.

1 Belangrijkste gehanteerde hypothesen bij de ramingen

Algemeen

De **federale maatregelen** die de regering en het Parlement tot op datum van 10 juli hebben genomen naar aanleiding van de **coronacrisis**, worden allen geacht te zijn opgenomen in de cijfers voor de raming van het vorderingensaldo van entiteit I met uitzondering van de consumptiecheque (Kern+10 van 6 juni ; geraamde impact: 221 miljoen EUR), belastingvermindering voor giften, regeling voor uitgaven kinderoppas en de btw-regeling voor onttrekkingen van computers met het oog op een levering om niet aan bepaalde instellingen en organisaties (allen Corona III-wet van 9 juli 2020 ; budgettaire impact niet gekend). In bijlage 1 van het rapport wordt een overzicht gegeven van de in rekening genomen maatregelen, evenals hun budgettaire impact (jaarlijkse aangroei in miljoen EUR).

Gelet op de moeilijkheid om in deze fase van de crisis een raming te maken van het potentieel bbp en de output gap, heeft het Federaal Planbureau hieromtrent geen cijfer gepubliceerd. Hierdoor kan het Monitoringcomité uitzonderlijk **geen inschatting** maken **van het structureel saldo**. De focus van dit rapport ligt bijgevolg op de raming van het nominaal saldo.

De **cijfers voor 2019** zijn 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. Dit zijn evenwel voorlopige realisaties; de gedetailleerde rekeningen van de overheid voor 2019 zullen pas in oktober gepubliceerd worden.

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 5 juni en de economische vooruitzichten 2021-2024 van 23 juni 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 overschrijdingen van de spilindex worden voorzien in januari 2022, februari 2023 en maart 2024.

Inzake fiscale ontvangsten

De raming van de fiscale ontvangsten in ESR-termen voor 2019 omvat onder meer een uitzonderlijke btw-inkomst van 255 miljoen EUR die in januari 2020 werd ontvangen (voor de btw wordt een verschuiving van 1 maand toegepast op de kasontvangsten om de ESR-ontvangsten te bepalen). Deze uitzonderlijke ontvangst werd evenwel in maart 2020 alweer terugbetaald waardoor dit de fiscale ESR-ontvangsten voor 2020 negatief beïnvloedt. Het INR is evenwel van mening dat een dergelijke operatie dient geneutraliseerd te worden bij de bepaling van het vorderingensaldo. In dit rapport werden de verrichting geneutraliseerd via een onverdeelde overgangscorrectie op het niveau van de federale overheid.

Inzake niet-fiscale ontvangsten

Binnen het Meerjarig Financieel Kader 2021-2027 wordt voor de raming van de **inningskosten voor douanerechten die door de Europese Unie worden terugbetaald**, rekening gehouden met een tarief van 15 %, zoals opgenomen in het op 10 juli geformuleerde compromisvoorstel van de Voorzitter van de Raad.

Ingevolge de **overname van enkele pensioenfondsen** begin van de jaren 2000 (Belgacom, Belgocontrol, BAC en het Gemeentelijke Havenbedrijf Antwerpen) diende conform het ESR2010 de ontvangsten jaarlijks te worden aangerekend a rato van de ermee gepaard gaande jaarlijkse pensioenuitgaven verminderd met de eigen bijdragen, en dit tot uitputting van de stock. In de cijfers werden de stockgegevens overgenomen zoals geraamd door het Federaal Planbureau. De overname van de voormelde pensioenfondsen houdt in dat er op de niet-fiscale ontvangsten een positieve ESR-correctie wordt doorgevoerd die nog ten volle blijft doorlopen tot 2020 (426 miljoen

EUR) en uitmondt in een restbedrag van 160 miljoen EUR in 2021. Vanaf 2022 is de stock uitgeput waardoor er geen positieve ESR-correcties meer worden voorzien.

Vanaf 2021 zal de vierde handelsperiode voor de **emissierechten** van start gaan. Het samenwerkingsakkoord van februari 2018 over de nationale lastenverdeling ('burden sharing') bepaalt de vaste sleutel voor de verdeling van de veilinginkomsten voor de federale overheid en de gewesten. De verdelingswijze van de opbrengsten werd bepaald tot en met 2020, zijnde het einde van de derde handelsperiode (artikel 39 legt het federaal aandeel vast op 9,05 % van de huidige inkomsten. Hierdoor wordt voor 2020 de federale ontvangst geraamd op 35,6 miljoen EUR). Vanaf 2021 wordt er geen opbrengst meer voorzien uit de veiling van emissierechten op het niveau van entiteit I bij gebrek aan informatie over welke ontvangst er vanaf dan kan geboekt worden.

In afwachting van een advies van de CREG over de driejaarlijkse herziening van de repartitiebijdrage wordt er over de gehele periode 2020-2024 geen rekening gehouden met een eventuele opbrengst uit de **repartitiebijdrage van de nucleaire sector**. In 2019 werd er nog 136,9 miljoen EUR ontvangen.

De **dividenden** die de federale overheid ontvangt **uit financiële deelnemingen** in Belfius en BNP-Paribas worden voor 2020 op nul gezet. Vanaf 2021 wordt over een periode van drie jaar een geleidelijke terugkeer voorzien naar het niveau van vóór de coronacrisis. Zo wordt er 222 miljoen EUR voorzien in 2021, 444 miljoen EUR in 2022 en 667 miljoen EUR vanaf 2023.

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.

Voor 2020 houdt de raming rekening met de 7 voorstellen tot begrotingsaanpassing (DAB) die de Europese Commissie heeft ingediend sinds maart. Daarnaast houdt de raming ook rekening met de geraamde impact van 2 begrotingsaanpassingen die in de herfst van dit jaar zullen plaatsvinden, maar die door de Commissie reeds werden aangekondigd. Ten opzichte van de ramingen in maart

zouden deze aanpassingen leiden tot een stijging van de BNI-bijdrage in 2020 met 750 miljoen EUR. De BNI-bijdrage voor 2020 wordt zodoende geraamd op 4.321 miljoen EUR. Eén van de verklarende factoren voor deze significante stijging is de herziening van de eigen middelen (DAB 7). De scherpe daling van de ontvangsten uit douanerechten en de btw-bijdrage als gevolg van de economische impact van de coronacrisis, evenals de aanpassing van de UK rebate en een stijging van het aandeel van België in de financiering van de begroting van 2,84 % naar 2,90 %, hebben een impact van 292 miljoen EUR op de BNI-bijdrage van België. Andere verklarende factoren zijn de herstelmaatregelen in het kader van covid-19 (DAB 3) die een impact hebben van 219 miljoen EUR op de Belgische BNI-bijdrage, en de Corona Response Investment Initiative waarvan de te verwachten impact op de BNI-bijdrage op 247 miljoen EUR wordt geraamd.

Voor 2021 is de raming van de BNI-bijdrage gebaseerd op, enerzijds, de uitgaven zoals opgenomen in de ontwerpbegroting 2021 die door de Commissie op 24 juni werd aangenomen en, anderzijds, langs ontvangstenzijde, op het compromisvoorstel van de Voorzitter van de Europese Raad van 10 juli 2020. Dit compromisvoorstel houdt in dat rekening wordt gehouden met de hervormde btw-bijdrage, een plasticbijdrage, douanerechten waarbij de vergoeding voor de inningskosten 15 % bedraagt en een korting voor sommige Lidstaten. Wat de plasticbijdrage betreft, wordt in voorliggend rapport verondersteld dat het om een extra bijdrage zal gaan die integraal wordt afgedragen en zodoende budgetneutraal blijft. Daarnaast wordt ook rekening gehouden met een bijdrage van UK voor haar budgettaire verplichtingen uit het verleden. Dit alles geeft voor 2021 een geraamde BNI-bijdrage voor België ten belope van 4.143 miljoen EUR.

Voor de periode 2022-2024 zijn de ramingen gebaseerd op de cijfers die worden gehanteerd in het kader van de MFK onderhandelingen, zijnde het compromisvoorstel van 10 juli 2020 van de Voorzitter van de Europese Raad. Dit geeft een geraamde BNI-bijdrage van respectievelijk 4.006, 4.119 en 4.129 miljoen EUR over de periode 2022-2024.

In tegenstelling tot andere MFK-onderhandelingen is het dit maal de bedoeling dat de lidstaten het **Eigen Middelen Besluit nog dit jaar ratificeren**. Hierdoor zijn de regels voor eigen middelen direct van kracht en is er geen noodzaak voor retroactieve correcties. Toch dienen de ramingen voor 2021-2024 zeer voorzichtig geïnterpreteerd te worden aangezien de onderhandelingen voor het Meerjarig Financieel Kader 2021-2027 en het economisch herstelplan - Next Generation EU –

nog steeds lopende zijn. Het finaal akkoord kan nog een significante impact hebben op de samenstelling en volume van onze bijdrage.

Inzake afdrachten aan de Gemeenschappen en Gewesten

De **afdrachten aan de Gemeenschappen en Gewesten** houden voor 2020 rekening met een uitzonderlijke herziening op basis van de macro-economische parameters van de economische begroting van 5 juni (in plaats van deze van februari in een normaal begrotingsjaar) die via een aanpassing van de financierwet op 8 juli in de Kamercommissie Financiën en Begroting reeds werd aangenomen en eerstdaags in het Parlement zal worden goedgekeurd.

Inzake primaire uitgaven

De **kredieten voor het begrotingsjaar 2020** zijn een raming van de behoeften voor het hele jaar, gebaseerd op de wet van 30 juni 2020 tot opening van voorlopige kredieten voor de maanden juli, augustus, september en oktober 2020 (d.i. derde tranche van de voorlopige kredieten 2020). In de ramingen voor 2020 is er bovendien ook rekening gehouden met het wetstontwerp houdende aanpassing van de voormelde wet van 30 juni 2020 die op 8 juli reeds in de Kamercommissie Financiën en Begroting werd aangenomen en die binnenkort in het Parlement zal worden goedgekeurd. Dit betekent dat er onder meer rekening gehouden werd met volgende elementen:

- Een bijkomende verhoging van de **interdepartementale provisie** met 1 miljard EUR om het hoofd te kunnen bieden aan een eventuele tweede golf van covid-19. Bijgevolg is er voor 2020 een totaalbedrag van 3 miljard EUR voorzien als provisie voor het dekken van de uitgaven die verbonden zijn met de coronacrisis. Op datum van 8 juli was hiervan reeds 952 miljoen EUR vereffend. Rekening houdend met een op 17 juli in voorbereiding zijnde KB zou het totaal gebruik oplopen tot 1.594 miljoen EUR. Voor de raming van het vorderingensaldo op jaarbasis wordt wel uitgegaan van de 3 miljard EUR.
- Bijkomende middelen voor de lokale politie en een bijkomend krediet voor de federale politie om de financiering te kunnen verzekeren van alle personeelsleden die in 2020 van

het eindeloopbaanstelsel kunnen genieten (**Navap**¹). Uiteindelijk wordt er voor 2020 een krediet voorzien van 97 miljoen EUR voor de lokale politie en van 21 miljoen EUR voor de federale politie.

- Neerwaartse herziening van 725 miljoen EUR (ten opzichte van de ramingen van maart) van de **dotaties** die in de primaire uitgaven zijn opgenomen in het kader van de financiering van de **Gemeenschappen en Gewesten** ingevolge de uitzonderlijke toepassing van de parameters van de economische begroting van 5 juni (in plaats van deze van februari in een normaal begrotingsjaar).

Voor de **primaire uitgaven 2021-2024** werd enkel rekening gehouden met de bilateraal aanvaarde kredieten. Er werd **geen rekening** gehouden met de gevraagde kredieten voor **nieuwe initiatieven**.

In de huidige ramingen wordt er vanuit gegaan dat de middelen die vanuit de primaire uitgaven worden overgemaakt aan het **ESM (European Stability Mechanism)** in hetzelfde jaar integraal worden doorgestort aan Griekenland in het kader van het ondersteuningsprogramma. Evenwel hebben de bedragen die door België aan het ESM worden overgemaakt, geen invloed op het vorderingensaldo. Het is pas op het moment dat er een beslissing wordt genomen om vanuit het ESM door te storten aan een betrokken Lidstaat dat deze uitgave in ESR wordt aangerekend. De laatste storting aan Griekenland (van ESM-rekening naar rekening Griekse Centrale Bank) is voorzien voor juni 2022. In vereffeningen is er voor de periode 2020-2022 een bedrag voorzien van respectievelijk 59,8 miljoen EUR, 22,9 miljoen EUR en 17,9 miljoen EUR. Vanaf 2023 is er geen bedrag meer ingeschreven.

In tegenstelling tot wat het geval is voor 2020 werden er in de ramingen voor 2021 tot 2024 **geen middelen** voorzien voor de financiering van het **eindeloopbaanstelsel van de federale en lokale politie**. Voor 2021 wordt de budgettaire impact geraamd op :

- Federale politie (44,1 miljoen EUR):
 - diegene die aan voorwaarden voldoen : 22,0 miljoen EUR;
 - diegene die effectief gebruik maken van het eindeloopbaanstelsel : 22,0 miljoen EUR.

¹ Non-activiteit voorafgaand aan de pensionering

- Lokale politie (107,9 miljoen EUR):
 - diegene die aan voorwaarden voldoen : 68,2 miljoen EUR;
 - diegene die effectief gebruik maken van het eindeloopbaanstelsel : 39,6 miljoen EUR.

In 2020 werd er in verschillende stappen een **provisie** van 3 miljard EUR gecreëerd voor het opvangen van uitgaven verbonden aan **de covid-19 crisis**. Voor 2021 wordt er in dit verslag nog rekening gehouden met een provisie van 105 miljoen EUR en voor 2022 van 4 miljoen EUR. Deze provisie is er vooral op gericht om een eventuele overloop van vereffeningen naar 2021 en 2022 op te vangen.

De wettelijke/contractuele basis voor een aantal uitgaven valt de komende jaren weg. Toch werden de kredieten in een aantal gevallen bewust doorgetrokken om in de meerjaren niet met een kunstmatig te laag uitgavenprofiel te werken, dit is het geval voor:

- het huidig concessiecontract voor krantenbedeling dat loopt tot en met 2020. Het voor 2020 op de begroting van de FOD Economische Zaken ingeschreven krediet ten belope van 175,7 miljoen EUR werd doorgetrokken tot 2024.
- de steun aan het gecombineerd vervoer, ingeschreven op de begroting van de FOD Mobiliteit, loopt tot en met 2020. Ook hier werd het krediet voorzien voor 2020 (13,2 miljoen EUR) doorgetrokken tot 2024.
- het eveneens op de begroting van de FOD Mobiliteit ingeschreven krediet voor de compensatie van Bpost voor de publieke dienstverlening. Een nieuwe overeenkomst moet voor 2021 worden afgesloten. Hier werd voor de meerjaren het bedrag hernomen dat overeenstemt met het door de Europese Commissie voor 2020 berekende plafond (101 miljoen EUR).

De federale staat draagt de financiële last van het **nucleair passief** van het Studiecentrum voor Kernenergie (SCK) en het Nationaal Instituut voor Radio-elementen (IRE). Voor het nucleair passief van het SCK werd (voorlopig) in de huidige cijfers geen rekening gehouden met een waarschijnlijk noodzakelijke bijkomende financiering in de toekomst van het fonds dat is ondergebracht bij de Nationale Instelling voor Radioactief afval en verrijkte Splijtstoffen (NIRAS). Voor het nucleair passief van IRE werden de bedragen in constante prijzen constant

gehouden op het niveau van 2020. Er is nood aan meer duidelijkheid over de effectieve behoeften en een betere afstelling tussen de verschillende betrokken instellingen.

In het kader van de verschillende bilaterales is duidelijk gebleken dat er bij de departementen, instellingen openbaar nut en sociale parastatales een grote nood bestaat aan bijkomende investeringen in de verdere ontwikkeling van **e-gouvernement**. De verplichting voor België om te voldoen aan de vereisten van de verordening 2018/1724 inzake de single digital gateway kan aangegrepen worden om minstens op het niveau van entiteit I te komen tot een beter gecoördineerde aanpak. Maar dit zal waarschijnlijk ook de inzet van bijkomende middelen vergen die niet of onvoldoende voorzien zijn in de huidige cijfers.

In de hier gehanteerde cijfers zijn er geen bijkomende middelen opgenomen voor de realisatie van het **nationaal energie- en klimaatplan**.

Voor **Defensie** werd beslist te werken met het ‘beslist beleid’ uit het rapport van het Monitoringcomité van 2 september 2019. De vereffeningkredieten uit het rapport van het Monitoringcomité worden overgenomen voor de initiële begroting 2021 en de meerjarenramingen 2022-2024. Bovenop deze kredieten zal, volgens de omzendbrief van 11 april 2020 betreffende de voorafbeelding van de initiële begroting 2021 en van de meerjarenramingen 2022-2024, een indexering van 0,5% op de personeelskredieten toegevoegd worden. Voor de vastleggingen werd een zelfde logica gevolgd met dien verstande dat voor 2021 werd rekening gehouden met een verschuiving van de vastlegging voor de infrastructuur voor de A400M van 2020 naar 2021 (130 miljoen EUR). Deze benadering hield een herziening naar beneden toe van de door Defensie ingediende voorstellen. Ter herinnering in het verslag van het monitoringcomité van september 2019 werd rekening gehouden met de strategische visie (die voorzag in een lineaire toename van de defensie-uitgaven tot 1,3 % van het bbp in 2030) en de militaire programmawet. Het in de strategische visie lineaire traject werd aangepast om rekening te houden met de effectieve timing van de vereffeningen van de reeds doorgevoerde vastleggingen. In de praktijk liggen de noodzakelijke vereffeningen in de periode 2020-2024 hoger dan voorzien in de strategische visie. Op basis van de huidig gehanteerde cijfers zou de “defensie-inspanning” uitgedrukt in procent van het bbp evolueren van 1,15 % in 2021 naar 1,20 % in 2025 (in vergelijking met 1,09 % en 1,15 % vorig jaar).

De in de ramingen voorziene kredieten voor de **dotatie aan de Regie der Gebouwen** zijn ontoereikend om het investeringsprogramma uit te voeren volgens de timing die nu door de Regie wordt aangehouden.

Gezien de afsluitingsdatum van de cijfers werd er nog geen rekening gehouden met de impact op de uitgaven van het op 16 juli door de Kamer goedgekeurde wetsvoorstel (175/1) tot wijziging van het gerechtelijk wetboek teneinde de toegang tot de juridische tweedelijnsbijstand en de rechtsbijstand te verbeteren, door de ter zake geldende inkomensminima te verhogen.

Inzake de instellingen die met de federale overheid worden geconsolideerd

De omzendbrief voor de opmaak van de derde schijf van voorlopige kredieten 2020, de voorafbeelding van de initiële begroting 2021 en de meerjarenramingen 2022-2024 voorzag geen actualisering van de begroting van de instellingen voor 2020. Dit houdt in dat de ramingen voor 2020 geen rekening houden met een impact van de coronacrisis op de ontvangsten en uitgaven, en bij uitbreiding op het vorderingensaldo van de instellingen.

Inzake Sociale Zekerheid

La loi du 18 avril 2017 portant réforme du financement de la sécurité sociale indique aux articles 23 §1 (salariés) et 24 §1 (indépendants) que chaque année jusqu'en 2020, une **dotation d'équilibre** est fixée par Arrêté royal délibéré en Conseil des ministres :

- Pour l'année 2020, aucun arrêté royal n'a encore été pris ;
- Pour les années 2021-2024, il n'y a pas de dotation d'équilibre vu que les articles 23 §1 et 24 §1 de la loi portant réforme du financement de la sécurité sociale du 18 avril 2017 prévoient seulement une dotation d'équilibre jusqu'à fin 2020. Cependant, les articles 23 §6 et 24 §6 de la loi portant réforme du financement de la sécurité sociale du 18 avril 2017 prévoient quand même une évaluation du mécanisme des paragraphes 1 à 5 en 2019, au plus tard pour 2020 ; sur base de cette évaluation, il sera décidé d'une prolongation éventuelle du système par un arrêté royal fixé après concertation en Conseil des Ministres.

En vertu des articles 6 §1 et 13 §1 de la loi du 18 avril 2017 portant réforme du financement de la sécurité sociale, les pourcentages prélevés sur les recettes de TVA et de précompte mobilier dans le cadre du **financement alternatif** de la sécurité sociale sont adaptés à partir de **2021** afin d'incorporer dans ceux-ci, de manière structurelle, les montants qui ont été accordés en compensation du taxshift en 2020. Cette adaptation est réalisée selon une formule précisée dans la loi, formule qui fait intervenir les recettes de TVA et de précompte mobilier de l'année 2020. Comme ces recettes sont impactées vers le bas par l'impact économique de la crise du coronavirus et par la dispense de versement de l'acompte TVA de décembre 2020 dont l'impact est estimé à 3,2 milliards EUR (loi portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III)), il en résulte des pourcentages supérieurs que ce qu'ils auraient été si l'année 2020 avait été une année normale.

En vertu de la loi, **à partir de 2022**, le **montant accordé par les 2 gestions globales pour financer les soins de santé (le « § 1 bis »)** est de nouveau fixé en fonction du taux de croissance des cotisations N-1/N-2 comme par le passé. Comme les cotisations de l'année 2020 sont nettement inférieures à ce qu'elles auraient dû être normalement, en particulier dans le régime des indépendants, le taux de croissance 2021/2020 est particulièrement élevé.

Concernant les chiffres repris dans ce rapport, il est important de noter que :

- En 2020 (67 millions EUR) et à partir de 2021 (200 millions EUR), il a été tenu compte de l'amendement voté à la troisième tranche de crédits provisoires 2020 pour assurer le **financement complémentaire du secteur des soins de santé mentale**. Ces montants sont intégrés en recettes et en dépenses, tant à l'ONSS (dotation et transferts vers l'INAMI) qu'à l'INAMI (transferts et dépenses diverses). Dans le cadre de ce rapport, vu le manque d'informations, ces montants ont été intégrés de manière pragmatique et provisoire. Ils nécessitent une adaptation législative ;
- En 2021 (350 millions EUR) et à partir de 2022 (600 millions EUR), il a été tenu compte de **l'accord social pour les secteurs fédéraux des soins**. Il s'agit de 500 millions EUR pour les salaires et de 100 millions EUR pour financer l'amélioration qualitative des conditions de travail. Ces montants sont intégrés en recettes et en dépenses, tant à l'ONSS et l'INASTI (financement alternatif §1 *quater* et transferts §1 *quater* vers l'INAMI) qu'à l'INAMI (transferts §1 *quater* et dépenses diverses). Dans le cadre de ce rapport, vu le

manque d'informations, ces montants ont été intégrés de manière pragmatique et provisoire.

L'INAMI-Soins de santé a intégré dans l'objectif budgétaire 2021 deux montants « one shot » relatifs à l'introduction de eAttest pour un montant de 66 millions EUR. Ces montants sont considérés comme neutres en termes SEC et ont donc été corrigés via une correction SEC.

Voor de periode 2020-2024 houden de ramingen van het Riziv rekening met de groeionorm voorzien in artikel 40 van de wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen (GVU-wet). De technische ramingen voor die periode wijken hiervan in negatieve zin af.

Les montants relatifs au Fonds blouses blanches (402 millions EUR à partir de 2021) et à la prime de solidarité pour le personnel soignant (38 millions EUR en 2021 uniquement) sont intégrés au niveau des dépenses primaires. Dans le cadre de ce rapport, en raison du manque d'informations quant à la mise en œuvre de ces dispositions, aucun montant n'est intégré au niveau de la sécurité sociale.

Au niveau des frais de **gestion des IPSS**, les montants repris dans ce rapport sont ceux qui ont été transmis par les IPSS. Un exercice de réconciliation avec les budgets normés doit être mis en œuvre.

Ingevolge de coronacrisis werden maatregelen genomen die onder meer een **uitstel van betaling van de sociale bijdragen** voorzagen voor zowel **werkgevers** als **zelfstandigen**. Dit uitstel van betaling beïnvloedt de kaspositie van beide globale beheren, maar heeft evenwel geen ESR-impact voor zover de uitgestelde bedragen ook daadwerkelijk worden geïnd. Voor de verwerking van de ramingen in de tabellen is er een verschillende behandeling gebeurd tussen het globaal beheer van de werknemers en dat van de zelfstandigen. Zo omvatten de sociale bijdragen van het stelsel van de werknemers reeds het structureel definitief verlies zonder een correctie voor de in 2020 uitgestelde bedragen die mogelijks nooit meer zullen geïnd kunnen worden. Voor het globaal beheer van de zelfstandigen werden de sociale bijdragen opgenomen in kastermen. Vervolgens werd via een positieve ESR-correctie het in 2021 vermoedelijk inbare deel van de in 2020 uitgestelde bijdragen in rekening genomen. Het RSVZ gaat uit dat er in 2020 circa 807 miljoen

EUR aan sociale bijdragen zullen worden uitgesteld, waarvan slechts de helft effectief zal geïnd worden in 2021.

Dans le cadre de ce rapport, il faut également indiquer qu'il n'a pas encore été tenu compte de la loi votée en soutien aux artistes, dont l'impact en 2021 a été estimé entre 80 millions EUR et 100 millions EUR.

Inzake onderbenuttingsdoelstelling

De **globale onderbenuttingsdoelstelling** voor de periode 2020-2024 waarmee is rekening gehouden in voorliggende ramingen, ligt in lijn met de starthypothesen uit vorige jaren en bedraagt 1.100 miljoen EUR. Dit bedrag is als volgt verdeeld over de drie colleges:

- Primaire uitgaven: 850 miljoen EUR;
- ION: 100 miljoen EUR;
- OISZ: 150 miljoen EUR.

Inzake ramingen entiteit II

De ramingen voor het vorderingensaldo van de Gemeenschappen en Gewesten zijn voor 2020 gebaseerd op een rondvraag bij de Gemeenschappen en Gewesten. Voor de periode 2021-2024 zijn de ramingen gebaseerd op de middellangetermijnvooruitzichten van juni van het Federaal Planbureau waarbij de saldi (optiek ESR) door de FOD BOSA werden omgezet naar saldi gebaseerd op de voorschottenregeling inzake gewestelijke pb (optiek HRF).

Voor de lokale overheden werden de ramingen van het Federaal Planbureau uit de middellangetermijnvooruitzichten van juni overgenomen.

2 Geraamde resultaten bij ongewijzigd beleid

Raming van het nominaal saldo voor Entiteit I

De volgende tabellen geven de ramingen weer van het vorderingensaldo voor entiteit I voor de periode 2019-2024.

Tabel 1: Vorderingensaldo Entiteit I (2019-2020)

	En millions EUR						En %	En %	
	In miljoen EUR						In %	In %	
	2019 Mon. juillet '20 Mon. juli '20 (1)	2020 Mon. mars '20 Mon. maart '20 (2)	2020 Mon. juillet '20 Mon. juli '20 (3)	Différence - Verschil (3) vs. (1)	Différence - Verschil (3) vs. (2)	Différence - Verschil (3) vs. (1)	Différence - Verschil (3) vs. (2)		
Pouvoir fédéral	-9 041	-10 836	-25 930	-16 889	-15 094	-186,8	-139,3	Federale overheid	
Sécurité sociale	831	-374	-14 335	-15 166	-13 961	-1 824,4	-3 735,5	Sociale zekerheid	
Entité I	-8 210	-11 210	-40 265	-32 055	-29 055	-390,5	-259,2	Entité I	
	% bbp - % PIB								
Pouvoir fédéral	-1,91	-2,23	-6,05	-4,14	-3,83			Federale overheid	
Sécurité sociale	0,18	-0,08	-3,35	-3,52	-3,27			Sociale zekerheid	
Entité I	-1,74	-2,30	-9,40	-7,66	-7,10			Entité I	

Tabel 2: Vorderingensaldo Entiteit I (2020-2024)

	En millions EUR						
	In miljoen EUR						
	2020 Mon. juillet '20 Mon. juli '20 (1)	2021 Mon. juillet '20 Mon. juli '20 (2)	2022 Mon. juillet '20 Mon. juli '20 (3)	2023 Mon. juillet '20 Mon. juli '20 (4)	2024 Mon. juillet '20 Mon. juli '20 (5)	Différence - Verschil (5) vs. (1)	
Pouvoir fédéral	-25 930	-16 701	-11 340	-10 914	-9 952	15 978	Federale overheid
Sécurité sociale	-14 335	-9 498	-11 560	-12 445	-13 912	423	Sociale zekerheid
Entité I	-40 265	-26 199	-22 900	-23 359	-23 864	16 400	Entité I
	% bbp - % PIB						
Pouvoir fédéral	-6,05	-3,56	-2,31	-2,15	-1,90	4,15	Federale overheid
Sécurité sociale	-3,35	-2,02	-2,35	-2,45	-2,66	0,68	Sociale zekerheid
Entité I	-9,40	-5,59	-4,66	-4,61	-4,56	4,83	Entité I

Het vorderingensaldo voor entiteit I voor 2020 wordt geraamd op een tekort van 40.265 miljoen EUR, hetzij -9,40 % van het bbp. Dit is een verslechtering van het resultaat met 32.055 miljoen EUR of 7,66 procentpunt bbp ten opzichte van 2019. Het tekort van de federale overheid verslechtert met 16.889 miljoen EUR en wordt geraamd op -25.930 miljoen EUR of -6,05 % van het bbp. Het vorderingensaldo van de sociale zekerheid verslechtert met 15.166 miljoen EUR en wordt geraamd op een tekort van 14.335 miljoen EUR.

In de nota van het monitoringcomité van maart werd het tekort voor 2020 voor entiteit I nog geraamd op 8.210 miljoen EUR. Er wordt dus nu een verslechtering opgetekend van 29.055 miljoen EUR, of in termen van het bbp een verslechtering met 7,10 procentpunt bbp. Deze evolutie

is uiteraard het gevolg van zowel de economische impact van de corona-crisis als van de impact op de ontvangsten en uitgaven van de door de regering genomen maatregelen (zie bijlage 1). In de hier gehanteerde ramingen werd rekening gehouden met een verslechtering van het saldo ten gevolge van de maatregelen van ongeveer 2,7 % van het bbp, of 2 % indien men de impact van het volume effect inzake tijdelijke werkloosheid buiten beschouwing laat. De impact van de groeivertraging kan geraamd worden op ongeveer 5 % van het bbp.

Voor 2021 wordt het vorderingensaldo voor entiteit I geraamd op een tekort van 26.199 miljoen EUR of -5,59 % van het bbp. Dit is een verbetering is met 14.066 miljoen EUR ten opzichte van de ramingen voor 2020 of 3,81 procentpunt bbp. Het tekort van de federale overheid wordt geraamd op 16.701 miljoen EUR of -3,56 % van het bbp. Dit is een verbetering met 9.229 miljoen EUR of 2,49 procentpunt bbp. Het tekort van de sociale zekerheid wordt geraamd op 9.498 miljoen EUR of -2,02 % van het bbp. Dit is een verbetering met 4.837 miljoen EUR ten opzichte van de ramingen voor 2020 of 1,32 procentpunt bbp.

In de daaropvolgende jaren neemt het geraamd tekort van de federale overheid verder af, terwijl het tekort van de sociale zekerheid daarentegen elk jaar verder oploopt. Tussen 2021 en 2024 daalt het tekort van de federale overheid met 6.749 miljoen EUR en wordt het vorderingensaldo voor 2024 zodoende geraamd op -9.952 miljoen EUR of -1,90 % van het bbp. Het tekort van de sociale zekerheid neemt over dezelfde periode toe met 4.414 miljoen EUR waardoor het vorderingensaldo voor 2024 geraamd wordt op -13.912 miljoen EUR of -2,66 % van het bbp. Op het niveau van entiteit I geeft dit tussen 2021 en 2022 een verbetering van het vorderingensaldo met 3.299 miljoen EUR. Het tekort voor entiteit I in 2022 wordt bijgevolg geraamd op 22.900 miljoen EUR of -4,66 % van het bbp. In 2023 en 2024 zal het tekort van entiteit I in nominale termen evenwel opnieuw toenemen met respectievelijk 459 miljoen EUR en 505 miljoen EUR. Het vorderingensaldo voor entiteit I wordt zodoende geraamd op -23.359 miljoen EUR in 2023 en -23.864 miljoen EUR in 2024. Uitgedrukt in procent van het bbp is er daarentegen een verbetering merkbaar van het tekort voor entiteit I. Voor 2023 bedraagt het geraamd vorderingensaldo -4,61 % van het bbp en voor 2024 wordt het vorderingensaldo geraamd op -4,56 % van het bbp.

Volgens de nu gehanteerde ramingen zou het geraamd tekort voor 2024 (-4,56 % van het bbp) ongeveer dubbel zo hoog liggen dan dit geraamd in september 2019 (-2,20 % van het bbp). Voor de interpretatie van deze verschillen moet rekening gehouden worden met het feit dat:

- het bbp in 2024 nog altijd een 2,6 % lager zou liggen dan de vorig jaar gehanteerde raming, wat bij gebruik van de standaardelasticiteit een impact op het saldo zou hebben van ongeveer 1,1 % van het bbp;
- de realisaties 2019 0,3 procentpunt bbp slechter waren dan de raming gehanteerd in september, er is dus een slechter uitgangspunt;
- dat er ondertussen een aantal maatregelen genomen zijn, in het bijzonder voor een bijkomende financiering van de zorgsector met een structurele impact van ongeveer 0,3 % van het bbp;

Raming van het nominaal saldo voor Entiteit II

De volgende tabellen geven de ramingen weer van het vorderingensaldo voor entiteit II voor de periode 2019-2024.

Tabel 3: Vorderingensaldo Entiteit II (2019-2020)

	En millions EUR					
	In miljoen EUR					
	2019	2020	2020			
	Mon. juillet '20	Mon. mars '20	Mon. juillet '20	Différence	Différence	
	Mon. juli '20	Mon. maart '20	Mon. juli '20	Vershil	Vershil	
	(1)	(2)	(3)	(3) vs. (1)	(3) vs. (2)	
Entité II	-819	-2.278	-12.491	-11.672	-10.213	Entiteit II
Communautés & Régions	-1.068	-2.617	-12.612	-11.544	-9.995	Gemeenschappen & Gewesten
Pouvoirs locaux	249	339	121	-128	-218	Lokale overheden
	En % du PIB - In % van het bbp					
Entité II	-0,17	-0,47	-2,92	-2,74	-2,45	Entiteit II
Communautés & Régions	-0,23	-0,54	-2,94	-2,72	-2,41	Gemeenschappen & Gewesten
Pouvoirs locaux	0,05	0,07	0,03	-0,02	-0,04	Lokale overheden

Tabel 4: Vorderingsaldo Entiteit II (2020-2024)

	En millions EUR						
	-						
	In miljoen EUR						
	2020	2021	2022	2023	2024	Différence	
Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	-		
-	-	-	-	-	-		
Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Verscil		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5) vs. (1)		
Entité II	-12.491	-5.182	-3.580	-3.781	-3.808	8.683	Entiteit II
Communautés & Régions	-12.612	-5.211	-3.826	-3.770	-3.405	9.207	Gemeenschappen & Gewesten
Pouvoirs locaux	121	29	246	-11	-403	-524	Lokale overheden
	En % du PIB - In % van het bbp						
Entité II	-2,92	-1,10	-0,73	-0,75	-0,73	2,19	Entiteit II
Communautés & Régions	-2,94	-1,11	-0,78	-0,74	-0,65	2,29	Gemeenschappen & Gewesten
Pouvoirs locaux	0,03	0,01	0,05	0,00	-0,08	-0,11	Lokale overheden

Het vorderingensaldo voor entiteit II wordt voor 2020 geraamd op een tekort van 12.491 miljoen EUR of -2,92 % van het bbp. Dit is een verslechtering met 11.672 miljoen EUR ten opzichte van 2019. Het tekort in 2020 op het niveau van de Gemeenschappen en Gewesten (-12.612 miljoen EUR) wordt in beperkte mate getemperd door een geraamd overschot op het niveau van de lokale overheden (+121 miljoen EUR).

In 2021 en 2022 zal het tekort van de Gemeenschappen en Gewesten nog sterk dalen tot respectievelijk 5.211 miljoen EUR en 3.826 miljoen EUR. Ook in 2023 en 2024 wordt er een daling verwacht, maar deze zal minder uitgesproken zijn. Het tekort wordt dan nog geraamd op respectievelijk 3.770 miljoen EUR en 3.405 miljoen EUR.

Voor de lokale overheden wordt er in 2021 en 2022 nog een overschot geraamd, maar naarmate de lokale verkiezingen naderen zal dit leiden tot een tekort. Zo wordt het tekort van de lokale overheden in 2024 volgens het Federaal Planbureau geraamd op 403 miljoen EUR.

Op het niveau van entiteit II geeft dit voor 2021 een geraamd vorderingensaldo van -5.182 miljoen EUR of -1,10 % van het bbp, hetzij een verbetering ten opzichte van 2020 met 7.309 miljoen EUR of 1,81 procentpunt bbp. Voor de periode 2022-2024 wordt het vorderingensaldo voor entiteit II geraamd op respectievelijk -3.580 miljoen EUR, -3.781 miljoen EUR en -3.808 miljoen EUR. Uitgedrukt in procent van het bbp stabiliseert het tekort zich en wordt het saldo geraamd op respectievelijk -0,73 %, -0,75 % en -0,73 % van het bbp.

Raming van het nominaal saldo voor de gezamenlijke overheid

De volgende tabellen geven de ramingen weer van het vorderingensaldo voor de gezamenlijke overheid voor de periode 2019-2024.

Tabel 5: Vorderingensaldo Gezamenlijke overheid (2019-2020)

	En millions EUR					
	In miljoen EUR					
	2019	2020	2020			
	Mon. juillet '20	Mon. mars '20	Mon. juillet '20	Différence	Différence	
	Mon. juli '20	Mon. maart '20	Mon. juli '20	Vershil	Vershil	
	(1)	(2)	(3)	(3) vs. (1)	(3) vs. (2)	
Entité I	-8.210	-11.210	-40.265	-32.055	-29.055	Entiteit I
Pouvoir fédéral	-9.041	-10.836	-25.930	-16.889	-15.094	Federale overheid
Sécurité sociale	831	-374	-14.335	-15.166	-13.961	Sociale Zekerheid
Entité II	-819	-2.278	-12.491	-11.672	-10.213	Entiteit II
Communautés & Régions	-1.068	-2.617	-12.612	-11.544	-9.995	Gemeenschappen & Gewesten
Pouvoirs locaux	249	339	121	-128	-218	Lokale overheden
Ensemble des pouvoirs publics	-9.029	-13.488	-52.756	-43.727	-39.268	Gezamenlijke overheid
<i>PIB</i>	<i>473.085</i>	<i>486.863</i>	<i>428.411</i>		<i>bbp</i>	
	En % du PIB					
	In % van het bbp					
	2019	2020	2020			
	Mon. juillet '20	Mon. mars '20	Mon. juillet '20	Différence	Différence	
	Mon. juli '20	Mon. maart '20	Mon. juli '20	Vershil	Vershil	
	(1)	(2)	(3)	(3) vs. (1)	(3) vs. (2)	
Entité I	-1,74	-2,30	-9,40	-7,66	-7,10	Entiteit I
Pouvoir fédéral	-1,91	-2,23	-6,05	-4,14	-3,83	Federale overheid
Sécurité sociale	0,18	-0,08	-3,35	-3,52	-3,27	Sociale Zekerheid
Entité II	-0,17	-0,47	-2,92	-2,74	-2,45	Entiteit II
Communautés & Régions	-0,23	-0,54	-2,94	-2,72	-2,41	Gemeenschappen & Gewesten
Pouvoirs locaux	0,05	0,07	0,03	-0,02	-0,04	Lokale overheden
Ensemble des pouvoirs publics	-1,91	-2,77	-12,31	-10,41	-9,54	Gezamenlijke overheid

Tabel 6: Vorderingensaldo Gezamenlijke overheid (2020-2024)

	En millions EUR						
	-						
	In miljoen EUR						
	2020	2021	2022	2023	2024	Différence	
Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	-	Verschil	
-	-	-	-	-	-		
Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20		(5) vs. (1)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)			
Entité I	-40.265	-26.199	-22.900	-23.359	-23.864	16.400	Entiteit I
Pouvoir fédéral	-25.930	-16.701	-11.340	-10.914	-9.952	15.978	Federale overheid
Sécurité sociale	-14.335	-9.498	-11.560	-12.445	-13.912	423	Sociale Zekerheid
Entité II	-12.491	-5.182	-3.580	-3.781	-3.808	8.683	Entiteit II
Communautés & Régions	-12.612	-5.211	-3.826	-3.770	-3.405	9.207	Gemeenschappen & Gewesten
Pouvoirs locaux	121	29	246	-11	-403	-524	Lokale overheden
Ensemble des pouvoirs publics	-52.756	-31.381	-26.480	-27.140	-27.672	25.084	Gezamenlijke overheid
<i>PIB</i>	<i>428.411</i>	<i>469.091</i>	<i>491.879</i>	<i>507.071</i>	<i>522.773</i>	<i>bbp</i>	
	En % du PIB						
	-						
	In % van het bbp						
	2020	2021	2022	2023	2024	Différence	
Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	-	Verschil	
-	-	-	-	-	-		
Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20		(5) vs. (1)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)			

Het vorderingensaldo voor de gezamenlijke overheid wordt voor 2020 geraamd op een tekort van 52.756 miljoen EUR of -12,31 % van het bbp. Ten opzichte van 2019 is dit een verslechtering met 43.727 miljoen EUR of 10,41 procentpunt bbp. In vergelijking met de ramingen voor 2020 van maart, d.i. vóór de uitbraak van de coronacrisis, gaat het om een verslechtering met 39.268 miljoen EUR of 9,54 procentpunt bbp, door het gecombineerd effect van de slechtere economische omgeving en de maatregelen die door de verschillende overheden werden genomen in het kader van de corona-crisis.

In 2021 en 2022 wordt er een sterke verbetering verwacht van het vorderingensaldo. Voor 2021 wordt het tekort van de gezamenlijke overheid geraamd op 31.381 miljoen EUR of -6,69 % van het bbp en voor 2022 wordt het tekort geraamd op 26.480 miljoen EUR of -5,38 % van het bbp.

In 2023 en 2024 wordt er telkens een lichte verslechtering verwacht van het tekort. Zo wordt het vorderingensaldo van de gezamenlijke overheid voor die jaren geraamd op respectievelijk -27.140

miljoen EUR en -27.672 miljoen EUR. Indien deze raming wordt uitgedrukt in procent van het bbp is er evenwel een verdere verbetering merkbaar met een tekort van respectievelijk -5,35 % van het bbp en -5,29 % van het bbp.

Raming van de schuldgraad

De volgende tabel geeft de geraamde evolutie van de schuldgraad over de periode 2019-2024.

Tabel 7: Schuldgraad (2019-2024)

En % du PIB	2019	2020 <i>Maart</i>	2020	2021	2022	2023	2024	In % van het bbp
Taux d'endettement	98,7	99,1	122,1	118,1	118,6	121,0	123,1	Schuldgraad
Variation du taux d'endettement	-1,1	0,1	23,4	-4,1	0,6	2,3	2,2	Verandering schuldgraad
Facteurs endogènes	-0,9	-0,1	22,6	-3,9	-0,1	1,8	1,7	Endogene factoren
Facteurs exogènes	-0,2	0,2	0,8	-0,2	0,7	0,5	0,5	Exogene factoren

De schuldgraad zou in 2020 oplopen tot 122,1 % van het bbp. Dit is een verslechtering ten opzichte van 2019 met 23,4 procentpunt bbp. Voor ongeveer de helft is dit toe te schrijven aan een negatief noemereffect door de daling van het nominaal bbp en voor de helft aan het in 2020 opgetekend tekort aangevuld met de schuldverhogende exogene factoren.

In 2021 zou de schuldgraad nog dalen tot 118,1 % (door een positief effect van de verwachte groeihername) om in de daaropvolgende jaren opnieuw gestaag te stijgen tot 123,1 % in 2024.

3 Economische omgeving

Op 5 juni 2020 heeft het Federaal Planbureau de economische begroting gepubliceerd waarin een inschatting van de macro-economische parameters voor 2020 en 2021 wordt gemaakt. Daarnaast heeft het Federaal Planbureau op 23 juni 2020 de ‘Economische vooruitzichten 2020-2025’ gepubliceerd waarin de macro-economische parameters tot en met 2025 worden geraamd. Deze beide economische prognoses dienen als basis voor de budgettaire vooruitzichten in voorliggende nota.

De middellangetermijn vooruitzichten houden enkel rekening met overheidsmaatregelen gekend op datum van 10 juni. Er werd nog niet geanticipeerd op bijkomende stimuleringsmaatregelen of op eventuele besparingen.

Internationale omgeving

Als gevolg van de COVID-19-uitbraak en de maatregelen ter bestrijding van het corona-virus, bevindt de wereldeconomie zich in een historische recessie. Deze recessie is het gevolg van een negatieve aanbod- en vraagschok. Door de wereldwijde inperkingsmaatregelen waren bedrijven genoodzaakt hun activiteiten terug te schroeven. De aantasting van het consumenten- en producentenvertrouwen en het inkomensverlies van gezinnen en bedrijven wegen op de particuliere consumptie en op de investeringen.

De groei van de wereldeconomie zou in 2020 krimpen met 3,8 % om daarna terug fors te stijgen met 5,9 % in 2021 en 4,7 % in 2022. Daarna stabiliseert de groei zich rond 4 %. Voor de Eurozone wordt de krimp van de economische activiteit geraamd op 11% in 2020. Deze krimp wordt slechts gedeeltelijk gecompenseerd met een economische groei van 8,5 % in 2021 en van 3,1 % in 2022. Daarna normaliseert het groeitempo zich tot gemiddeld 1,3 % in de periode 2023-2025.

Het internationale scenario gaat gepaard met een aantal neerwaartse risico's. Er bestaat onzekerheid over het scenario omtrent de heropstart van de economie. Het is nog onduidelijk hoe de pandemie zich verder zal evolueren en in welke mate de lidstaten inperkingsmaatregelen zullen verstrengen of versoepelen. Andere risico's zijn o.m. een opflakkering van de spanningen tussen de VS en China en de vrees voor een nieuwe eurocrisis als gevolg van de forse toename van de overheidsschuld in een aantal lidstaten.

Groei België

Ook de Belgische economie wordt zwaar getroffen door de uitbraak van COVID-19. Sinds midden maart werden ook in België inperkingsmaatregelen ingevoerd waarbij de activiteiten in veel bedrijfssectoren stil vielen.

De belangrijkste economische parameters voor België voor de periode 2019-2025 worden weergegeven in volgende tabel.

Tabel 8: Macro-economische vooruitzichten volgens het Federaal Planbureau

<i>Wijzigingspercentages in volume, tenzij anders vermeld</i>	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Consumptieve bestedingen van de particulieren	1,1	-8,8	7,5	2,8	1,6	1,5	1,2
Consumptieve bestedingen van de overheid	1,8	3,2	-0,1	1,0	1,2	1,4	1,3
Brutovorming van vast kapitaal	3,2	-18,0	17,2	5,6	3,1	1,6	1,3
a. Bedrijfsinvesteringen	3,2	-21,1	18,9	7,2	2,3	1,9	2,1
b. Overheidsinvesteringen	-0,4	-5,1	16,3	-1,8	9,7	0,0	-2,9
c. Investerings in woongebouwen	4,9	-14,6	12,9	4,6	1,8	1,6	1,3
Veranderingen in voorraden (bijdrage tot de bbp-groei)	-0,4	-0,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totale binnenlandse vraag	1,4	-8,8	7,6	3,0	1,9	1,5	1,3
Uitvoer van goederen en diensten	1,1	-12,0	10,7	5,6	3,4	3,2	3,1
Invoer van goederen en diensten	1,0	-10,0	9,9	5,2	3,9	3,3	3,2
Netto-uitvoer (bijdrage tot bbp-groei)	0,1	-1,7	0,6	0,3	-0,4	-0,1	-0,1
Bruto binnenlands product	1,4	-10,5	8,2	3,3	1,4	1,4	1,2
Bbp-deflator	1,5	1,2	1,2	1,5	1,6	1,7	1,8
Nationaal indexcijfer der consumptieprijzen	1,4	0,8	1,3	1,6	1,7	1,8	1,9
Gezondheidsindex	1,5	1,0	1,2	1,6	1,7	1,8	1,9
Reël beschikbaar inkomen van de particulieren	2,5	-1,9	2,7	2,1	1,4	1,4	1,1
Spaarquote van de particulieren (in % beschikbaar inkomen)	13,0	18,9	15,2	14,6	14,5	14,3	14,2
Evolutie werkgelegenheid (in duizendtallen)	77,0	-27,0	-80,8	68,1	55,2	45,4	36,4
Werkloosheidsgraad (definitie FPB, in %)	8,9	9,9	11,5	10,8	10,0	9,3	8,9
Saldo lopende verrichtingen met buitenland (in % bbp)	-1,0	-1,8	-1,3	-1,1	-1,9	-2,1	-2,4
Wisselkoers van de euro in dollar (aantal dollars/100 euro)	112,0	110,0	110,9	110,9	110,9	110,9	110,9
Korte rente (Euribor, 3 maanden) (%)	-0,4	-0,4	-0,5	-0,1	0,1	0,4	0,7
Lange rente (OLO, 10 jaar) (%)	0,4	0,3	0,4	0,6	1,0	1,3	1,6

In 2020 krimpt de Belgische economie met 10,5%. Dit is de grootste economische terugval sinds de twee wereldoorlogen. De economie herstelt zich (gedeeltelijk) in 2021 met 8,2 % en in 2022 met 3,3 %. Vanaf 2023 groeit de economie terug volgens een traject gelijkaardig aan dat van voor de crisis, maar blijft het nominaal bbp onder het niveau dat was voorzien vóór de crisis.

De *uit- en invoer* evolueren in dezelfde lijn als het bbp met in 2020 een uitgesproken negatieve bijdrage van de netto-uitvoer tot de bbp-groei. Als gevolg van de recessie valt de uitvoer terug met 12 % in 2020. In 2021 en 2022 neemt de export terug toe met respectievelijk 10,7 % en 5,6 %. De

invoer daalt in 2020 met 10 % om vervolgens terug aan te trekken met 9,9 % in 2021 en 5,2 % in 2022. Op middellangetermijn levert de *netto-uitvoer* een negatieve bijdrage aan de bbp-groei.

Ondanks de aanzienlijke negatieve economische schok houdt het *reëel beschikbaar inkomen van de particulieren*, met een daling van 1,9 %, relatief goed stand. Dit dankzij de overheidsmaatregelen ter bescherming van de werkgelegenheid en de gezinsinkomens. Bovendien zorgt de afkoelende inflatie ervoor dat de koopkracht stijgt. Echter, de crisis heeft het consumentenvertrouwen sterk aangetast. Dit, in combinatie met de tijdelijke stopzetting van economische activiteiten, doet de *particuliere consumptie* aanzienlijk dalen met 8,8 % in 2020. Dit heeft tot gevolg dat de *spaarquote* van de gezinnen sterk stijgt in 2020 tot 18,9 %. In 2021 herneemt de particuliere consumptie zich met 7,5 %. Deze stijging overtreft de groei van het reëel beschikbaar inkomen met 2,7 % in 2021. De spaarquote daalt opnieuw tot 15,2 %. De particuliere consumptie zou zich in 2022 verder herstellen en ook dan sterker stijgen (2,8 %) dan het reëel beschikbaar inkomen (2,1 %). In de periode 2023-2025 is het normaliseringsproces voltooid en zouden het reëel beschikbaar gezinsinkomen en de consumptieve bestedingen in een vergelijkbaar tempo evolueren (gemiddeld resp. met 1,3 % en 1,4 % per jaar), waarbij de spaarquote zich stabiliseert rond 14,3 %.

De *investeringen in woongebouwen* zouden fors dalen in 2020 met 14,6 % maar sterk aantrekken in 2021 met 12,9 %, dankzij de snelle herneming van de activiteit in de bouwsector. Dat herstel zou zich in 2022 voortzetten met 4,6 %. Vanaf 2023 zou de groei van de investeringen in woongebouwen zich terug normaliseren op een traject gelijkaardig aan dat van voor de crisis. Tijdens de periode 2023-2025 zou die groei gemiddeld 1,6 % per jaar bedragen.

Als gevolg van de inperkingsmaatregelen, het inkrimpen van de economie en de onzekere vraagvooruitzichten vallen de *bedrijfsinvesteringen* terug met 21,1 % in 2020. De bedrijfsinvesteringen zouden in 2021 terug hernemen met een volumegroei van 18,9 % in het licht van betere afzetperspectieven en een gunstige ontwikkeling van de rendabiliteit. Die inhaalbeweging zou zich in 2022 voortzetten (+7,2 %). Vanaf 2023 zou de groei van de afzetperspectieven van de ondernemingen zich hersteld en gestabiliseerd hebben. Tegen die

achtergrond zouden de bedrijfsinvesteringen in de periode 2023-2025 gemiddeld met 2,1 % per jaar stijgen.

De overheidsinvesteringen vallen in 2020 terug tot 5,1 %. In 2021 zou de volumegroei van de overheidsinvesteringen versnellen tot 16,3 % door de investeringen van de federale overheid in Defensie en door het Oosterweelproject. Vanaf 2022 zou de evolutie van de overheidsinvesteringen zeer volatiel zijn (-2,9 % in 2025; +9,7 % in 2023). Dat wordt verklaard door het investeringsprogramma van Defensie op federaal niveau, door de piek van investeringen van de gewesten in 2023 (onder meer Oosterweel) en door de investeringen van de lagere overheid, die in de periode 2023-2024 versnellen in de aanloop naar de gemeenteraadsverkiezingen en in 2025 terugvallen.

De *overheidsconsumptie* stijgt in 2020 met 3,2 %. Deze groeiversnelling wordt deels verklaard door de aankoop van medisch materiaal. Daarnaast hebben de uitzonderlijke initiatieven van de sociale zekerheid alsook de eenmalige maatregelen van de Gemeenschappen en Gewesten, ter bestrijding van de pandemie, een grote impact. In 2021 zou de overheidsconsumptie gelijk blijven op het niveau van 2020. In 2022 zou de overheidsconsumptie opnieuw licht stijgen met 1 % als gevolg van de groeiversnelling van de gezondheidsuitgaven. Tijdens de periode 2023-2025 zou de overheidsconsumptie in volume gemiddeld met 1,3 % per jaar stijgen.

Inflatie

In 2020 koelt de inflatie af tot 0,8 % dankzij lagere energieprijzen. Nadien zou de inflatie hernemen tot 1,9 % in 2025 als gevolg van de geleidelijk stijgende energieprijzen.

In februari 2020 werd de spilindex voor de overheidswedden en sociale uitkeringen voor het laatst overschreden. Als gevolg daarvan werden de sociale uitkeringen in maart 2020 en de wedden van het overheidspersoneel in april 2020 met 2% aangepast aan de gestegen levensduurte. Op basis van de huidige vooruitzichten zou de gezondheidsindex (momenteel 109,34) niet overschreden worden in 2020 of 2021. De eerstvolgende overschrijdingen van de spilindex worden voorzien in januari 2022, februari 2023 en maart 2024.

Arbeidsmarkt

Dankzij de maatregelen inzake tijdelijke werkloosheid werd de reguliere werkgelegenheid in eerste instantie goed beschermd voor wat betreft 2020. In volle lockdown, tijdens de maanden maart en april, werd respectievelijk voor afgerond 950.000 en 1.150.000 personen een beroep gedaan op tijdelijke werkloosheid ‘omwille van overmacht’. Er is echter een aanzienlijke impact van de coronacrisis op kortlopende arbeidscontracten, gelegenheidswerkers in de horeca en interimarbeid. In 2020 zou de marktwerkgelegenheid afnemen met 26.000 personen. In 2021 zou er een afname zijn met 86.000 personen, gevolgd door een herneming met 64.000 personen in 2022. Het verlies aan arbeidsplaatsen in vergelijking met een situatie zonder pandemie blijft aanzienlijk (zo’n 3,4 % voor het geheel van de markttakken). Dat is het gevolg van de veronderstelling dat de groei van de activiteit structureel aangetast zou worden door de crisis.

De *werkgelegenheidsgraad* die in 2019 nog 70,5 % bedroeg, valt in 2 jaar tijd terug tot 69,0 % en herneemt in 2022 tot 69,9 %, wat nog steeds onder het niveau blijft dat bereikt werd vóór het uitbreken van de gezondheids crisis. Vanaf 2023 klimt de werkgelegenheidsgraad tot 71,8 % en komt uit boven zijn niveau van vóór de crisis. Op middellange termijn zou de werkende bevolking met 97.000 personen toenemen.

In 2019 daalde de *werkloosheidsgraad* tot 8,9 %, het laagste niveau sinds de jaren zeventig. Aan die evolutie komt nu abrupt een einde als gevolg van de corona-crisis. De werkloosheid loopt fors op tussen maart van dit jaar en midden volgend jaar. De werkloosheidsgraad klimt tegen 2021 op tot 11,5 % om vervolgens te zakken tot 8,9 % tegen 2025, d.i. het niveau van vóór het uitbreken van COVID-19.

Vergelijking met ramingen juni 2019

De volgende tabel geeft de vergelijking weer voor een aantal macro-economische aggregaten tussen hetgeen was geraamd in de middellangetermijnvooruitzichten van juni 2019 en deze van juni 2020.

		2020	2021	2022	2023	2024
Nominaal bbp (in miljoen EUR)	MLT juni 2019	476.538	491.132	505.791	521.161	536.971
	MLT juni 2020	428.411	469.091	491.879	507.071	522.773
Reële groei bbp	MLT juni 2019	1,3	1,4	1,3	1,2	1,2
	MLT juni 2020	-10,5	8,2	3,3	1,4	1,4
Inflatie (ICP)	MLT juni 2019	1,5	1,6	1,8	1,8	1,9
	MLT juni 2020	0,8	1,3	1,6	1,7	1,8
Werkgelegenheid (in duizendtallen)	MLT juni 2019	4880,6	4913,2	4940,6	4966,3	4991,2
	MLT juni 2020	4866,8	4786,0	4854,1	4909,3	4954,7
Werkloosheidsgraad (definitie FPB, in %)	MLT juni 2019	8,7	8,4	8,2	7,8	7,4
	MLT juni 2020	9,9	11,5	10,8	10,0	9,3

Ondanks het verwacht herstel van de economie, blijft het nominaal bbp in 2024 toch nog steeds beduidend onder de ramingen van vóór de crisis. De werkgelegenheid ligt sterk onder het niveau dat verleden jaar werd geraamd, maar zal in de daaropvolgende jaren opnieuw aantrekken om uiteindelijk in 2024 uit te komen op een niveau dat circa 36.500 eenheden lager ligt dan hetgeen vorig jaar was geraamd.

Vergelijking van de geraamde groei tussen de verschillende ramingsinstellingen

De volgende tabel geeft illustratief een overzicht van de groeiramingen van enkele instellingen.

in % van het bbp		Reële groei				
		2020	2021	2022	2023	2024
Europese Commissie	mei/20	-8,8	6,5			
Federaal Planbureau	jun/20	-10,5	8,2	3,3	1,4	1,4
NBB	jun/20	-9,0	6,4	2,3		
OESO (single hit)	jun/20	-8,9	6,4			
OESO (double hit)	jun/20	-11,2	3,4			

4 Het Europees kader

4.1 *De vier begrotingsregels onder het preventieve en correctieve luik van het Stabiliteits- en Groeipact*

België moet als lidstaat van de EU met betrekking tot de overheidsbegroting aan vier regels voldoen die kaderen binnen het Stabiliteits- en groeipact. Het Stabiliteits- en groeipact bestaat uit een preventief luik en een correctief luik. Binnen het preventief luik van het stabiliteits- en groeipact moet een lidstaat voldoen aan een regel met betrekking tot het structureel saldo en aan een uitgavenregel. Binnen het correctief luik moet een lidstaat voldoen aan een regel met betrekking tot het tekort en aan een schuldregel. Naast het SGP is er ook nog het Verdrag inzake Stabiliteit, Coördinatie en Bestuur in de EMU (het “fiscal compact”). Deze legt een verplichting op voor de overeenkomstsluitende partijen om een evenwichtige begrotingsregel vast te leggen (vergelijkbaar met de middellangetermijndoelstelling in de EU-wetgeving) met -0,5 % bbp als ondergrens voor het structureel saldo ofwel -1% van het bbp indien de overheidsschuld aanzienlijk lager is dan 60 % van het bbp. Bij het bepalen van de middellangetermijndoelstelling wordt deze ondergrens van -0,5 % mee in acht genomen. In België bedraagt de middellangetermijndoelstelling 0 %, wat “strenger” is dan de ondergrens van -0,5 %.

4.1.1 Preventief luik

De regel met betrekking tot het structureel saldo

Volgens de Europese verordening n° 1466/97 moet een lidstaat een structurele inspanning doen van meer dan 0,5 % van het bbp zolang hij zijn middellangetermijndoelstelling niet heeft bereikt. ‘Meer’ dan 0,5 % betekent dat een dergelijke lidstaat een structurele inspanning van minstens 0,6 % van het bbp moet doen. De middellangetermijndoelstelling van België is momenteel vastgelegd op een (structureel) budgettair evenwicht.

De uitgavenregel

De uitgavenregel bepaalt dat de primaire uitgaven gecorrigeerd met de discretionaire inkomstenmaatregelen slechts met een bepaald percentage mogen stijgen. Dit percentage wordt bepaald op basis van een tienjarig gemiddelde van de potentiële groei, dat wordt gecorrigeerd met een convergentiefactor voor de lidstaten die hun middellangetermijndoelstelling nog niet hebben bereikt. Deze convergentiefactor heeft als gevolg dat lidstaten die reeds hun middellangetermijndoelstelling hebben bereikt ceteris paribus een grotere uitgavenstijging mogen realiseren dan lidstaten die deze doelstelling nog niet hebben bereikt.

De primaire uitgaven die in rekening worden genomen om het aggregaat te bepalen dat wordt gebruikt voor de evaluatie van deze regel, houden geen rekening met de conjuncturele werkloosheidsuitkeringen en met de uitgaven die volledig worden gefinancierd door EU-fondsen. Bovendien worden de investeringen niet opgenomen als de investeringsuitgaven van het betreffende jaar maar worden deze opgenomen als een 4-jarig gemiddelde.

De uitgavenregel is door de EU bepaald op vlak van de lidstaat en niet op vlak van de gefedereerde entiteiten. Dit betekent dat de gezamenlijke overheid moet voldoen aan deze regel, maar dat er geen verdeling wordt gegeven over de verschillende individuele overheden. Zolang er geen verdeelsleutel wordt bepaald, kan er dus niet worden nagegaan of een individuele overheid al dan niet voldoet aan de (subnationale) uitgavenregel. De vorige minister van Financiën heeft aan de Afdeling Financieringsbehoeften van de Hoge Raad van Financiën gevraagd om de toepassing van het uitgavencriterium te onderzoeken in een Belgische context. Dit onderzoek is momenteel nog aan de gang.

4.1.2 Correctief luik

De regel met betrekking tot het nominaal saldo (tekortcriterium)

Deze regel stelt dat het deficit van een land niet groter mag zijn dan 3 % van het bbp.

Schuldregel

Volgens de schuldregel (zie artikel 126 VWEU en Protocol nr. 12 bij het Verdrag) moet een lidstaat een schuldgraad hebben die lager ligt dan 60 % van het bbp of voldoende convergeren naar deze drempelwaarde. ‘Voldoende’ convergeren wordt bepaald als een afname van minstens 1/20^e van het verschil tussen de schuldratio en de drempelwaarde van 60 % van het bbp (gemiddeld over 3 jaar).

4.2 De algemene ontsnappingsclausule

Als gevolg van de corona-pandemie hebben de Europese lidstaten massaal begrotingsmaatregelen genomen om de capaciteit van hun gezondheidszorgstelsels te versterken en steun te verlenen aan de burgers en sectoren die in het bijzonder door de crisis worden getroffen. Deze maatregelen en de afname van de economische bedrijvigheid zullen ertoe bijdragen dat de begrotingstekorten van de lidstaten aanzienlijk oplopen.

Daarom heeft de Commissie op 20 maart 2020 voorgesteld om de algemene ontsnappingsclausule van het stabiliteits- en groeipact (SGP) te activeren. In haar mededeling aan de Raad heeft de Commissie geoordeeld dat gezien de verwachte ernstige economische neergang ten gevolge van de COVID-19-uitbraak, de huidige omstandigheden de activering van de clausule toelaten. Op 23 maart 2020 stemden de ministers van Financiën van de lidstaten in met de beoordeling van de Commissie.

In perioden van ernstige economische neergang in het eurogebied of in de Unie als geheel, kan het de lidstaten worden toegestaan om tijdelijk af te wijken van het aanpassingstraject richting MTO mits de houdbaarheid van de begroting op middellange termijn daardoor niet in gevaar komt.

Met betrekking tot deze MLT-houdbaarheid van de begroting heeft de Commissie aangegeven dat ze van mening is dat de beperking van de onmiddellijke economische schade noodzakelijk is om de risico's voor de budgettaire houdbaarheid op middellange en lange termijn te limiteren.

Deze activering van de algemene ontsnappingsclausule leidt bijgevolg tot flexibelere begrotingsregels dan deze die hierboven besproken werden.

4.3 Stabiliteitsprogramma

In het kader van het Europees semester dienen de lidstaten van de eurozone een stabiliteitsprogramma in te dienen tegen eind april van elk jaar. Hierin moet elk land normaliter zijn begrotingscijfers op middellange termijn (minstens tot en met t+3) voorstellen.

Echter, in het licht van de Covid-19-uitbraak heeft de Europese Commissie nieuwe richtlijnen gepubliceerd voor de opmaak van de stabiliteitsprogramma's. De stabiliteitsprogramma's moesten minstens 3 onderdelen bevatten: (i) een hoofdstuk over het begrotingsbeleid als reactie op de Covid-19-uitbraak; (ii) een hoofdstuk over de economische vooruitzichten en (iii) een hoofdstuk over de overheidsfinanciën en de begrotingsimpact van de maatregelen genomen ter bestrijding van de corona-crisis. De focus lag voornamelijk op 2020 en 2021.

Beoordeling stabiliteitsprogramma

Op basis van de resultaten van 2019 en de voorjaarsprognoses 2020 van de Commissie overschreed de groei van de nominale primaire overheidsuitgaven, exclusief discretionaire inkomstenmaatregelen en eenmalige maatregelen, de toepasselijke uitgavenbenchmark van 2,8 % in 2019, wat leidde tot een afwijking van 0,7% van het BBP in de onderliggende begrotingssituatie, wat wijst op een aanzienlijke afwijking. Het structurele saldo verslechterde in 2019 met 0,6 procentpunt van het bbp, wat ook wijst op een aanzienlijke afwijking met 0,7 % van het bbp ten opzichte van de aanbevolen structurele aanpassing van 0,1% van het bbp in de richting van de MTO. In 2018 en 2019 samen wijzen beide indicatoren ook op een significante afwijking met afwijkingen van 0,6% van het bbp met betrekking tot de uitgavenbenchmark en van 0,7% van het BBP met betrekking tot het structurele saldo.

De ex-post evaluatie wijst daarom op een aanzienlijke afwijking van het aanpassingstraject in de richting van de MTO in 2019 en over 2018 en 2019 samen.

Volgens het stabiliteitsprogramma zal het overheidstekort van België in 2020 naar verwachting 7,5% van het BBP bereiken en daarmee de referentiewaarde van het Verdrag van 3 % van het BBP overschrijden.

De overheidsschuld van België bedroeg eind 2019 98,6% van het BBP, boven de referentiewaarde van 60% van het BBP. Volgens de gegevens genotifieerd aan Eurostat, voldeed België in 2019 niet aan de schuldreductiebenchmark, aangezien het verschil met de benchmark 0,7% van het bbp bedraagt.

De schuldreductiebenchmark zal naar verwachting niet worden gehaald in 2020 en 2021. De Belgische schuldgraad zal volgens de Commissie respectievelijk in 2020 en 2021 met respectievelijk 5,7% van het BBP en 1,8% van het BBP boven de benchmark blijven.

De overschrijding van de referentiewaarde van 3 % voor wat betreft het tekort alsook het niet voldoen aan de schuldreductiebenchmark, vormen voorlopige bewijzen voor het bestaan van een buitensporig tekort in België zoals gedefinieerd in het Verdrag en het Stabiliteits- en groeipact. De Commissie heeft daarom een verslag opgesteld overeenkomstig artikel 126, lid 3, VWEU, waarin wordt onderzocht of België voldoet aan het tekort- en schuld criterium van het Verdrag. Het verslag stelt dat niet is voldaan aan het tekort- en schuld criterium zoals gedefinieerd in het Verdrag en in Verordening (EG) nr. 1467/1997.

Ondanks de bewijzen voor het bestaan van een buitensporig tekort, wegens het niet naleven van de tekort- en de schuldregel, heeft de Commissie gecommuniceerd dat gezien de uitzonderlijke onzekerheid in verband met de buitengewone macro-economische en budgettaire gevolgen van de corona-crisis, ze van mening is dat op dit moment geen besluit moet worden genomen over de vraag of lidstaten onder een “buitensporige tekortprocedure” moeten geplaatst worden.

4.4 De landenspecifieke aanbevelingen voor België

Op 20 mei 2020 heeft de Commissie een “*Aanbeveling voor een AANBEVELING VAN DE RAAD over het nationale hervormingsprogramma 2020 van België met een advies van de Raad over het stabiliteitsprogramma 2020 van België*” gepubliceerd.

Daarin wordt geoordeeld dat:

“De door België genomen maatregelen over het algemeen zijn in overeenstemming met de richtsnoeren van de mededeling van de Commissie over een gecoördineerde economische respons

op de COVID-19-uitbraak. De volledige uitvoering van deze maatregelen, gevolgd door een heroriëntering van het begrotingsbeleid naar het tot stand brengen van prudente begrotingssituaties als de economische omstandigheden dat toelaten, zal bijdragen tot het handhaven van budgettaire houdbaarheid op middellange termijn.”

Op vlak van het begrotingsbeleid werd de volgende aanbeveling gedaan:

“BEVEELT AAN dat België in 2020 en 2021 de volgende actie onderneemt:

1. Overeenkomstig de algemene ontsnappingsclausule alle nodige maatregelen nemen om de pandemie doeltreffend aan te pakken, de economie te stimuleren en het daaropvolgende herstel te ondersteunen. Als de economische omstandigheden dit toelaten, begrotingsbeleid voeren dat gericht is op het tot stand brengen van prudente begrotingssituaties op middellange termijn en het waarborgen van de houdbaarheid van de schuld, daarbij de investeringen verhogend. De algehele veerkracht van het gezondheidszorgstelsel versterken en ervoor zorgen dat kritieke medische producten beschikbaar zijn”.

Deel I - Raming 2020

5 Entiteit I

5.1 Federale overheid

5.1.1 Raming van het vorderingensaldo van de federale overheid

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

Tabel 9: Raming van het vorderingensaldo van de federale overheid (2019-2020)

	En millions EUR					En %	En %	
	In miljoen EUR					In %	In %	
	2019 Mon. juli '20 Mon. juillet '20 (1)	2020 Mon. maart '20 Mon. mars '20 (2)	2020 Mon. juli '20 Mon. juillet '20 (3)	Vershil - Différence (3) vs. (1)	Vershil - Différence (3) vs. (2)	Vershil - Différence (3) vs. (1)	Vershil - Différence (3) vs. (2)	
Recettes fiscales	118 824	121 912	106 706	-12 119	-15 206	- 10,2	- 12,5	Fiscale ontvangsten
Transferts fiscaux (-)	-64 943	-66 966	-62 935	2 008	4 032	3,1	6,0	Fiscale overdrachten (-)
Moyens fiscaux	53 882	54 945	43 771	-10 111	-11 175	- 18,8	- 20,3	Fiscale middelen
Moyens non fiscaux	4 647	4 411	3 586	-1 061	- 825	- 22,8	- 18,7	Niet-fiscale middelen
Recettes Voies et Moyens	58 529	59 356	47 357	-11 172	-11 999	- 19,1	- 20,2	Middelen
Charges d'intérêt (-)	-8 477	-7 996	-8 013	464	- 17	5,5	- 0,2	Interestlasten (-)
Dépenses primaires (-)	-55 830	-58 283	-61 473	-5 643	-3 191	- 10,1	- 5,5	Primaire uitgaven (-)
Dép. dispenses précompte pr. (-)	-3 430	-4 011	-4 187	- 757	- 175	- 22,1	- 4,4	Uitgave vrijstellingen BV (-)
Solde primaire organismes	207	98	95	- 112	- 2	- 54,1	- 2,6	Primaire saldo instellingen
Corrections de passage non ventilées	- 40	0	291	332	291	820,4		Onverdeelde overgangscorrecties
Solde de financement pouvoir fédéral	-9 041	-10 836	-25 930	-16 889	-15 094	- 186,8	- 139,3	Vorderingensaldo federale overheid
% PIB	-1,91	-2,23	-6,05	-4,14	-3,83	- 216,7	- 171,9	% bbp

Het vorderingensaldo van de federale overheid wordt voor 2019 geraamd op een tekort van 9.041 miljoen EUR of -1,91 % van het bbp.

Voor 2020 wordt het vorderingensaldo van de federale overheid geraamd op -25.930 miljoen EUR of -6,05 % van het bbp. Dit is een verslechtering met 16.889 miljoen EUR of 4,14 procentpunt bbp ten opzichte van de geraamde resultaten voor 2019. In vergelijking met de ramingen 2020 van maart gaat het om een verslechtering met 15.094 miljoen EUR of 3,83 procentpunt bbp. In het monitoringrapport van maart, dit was vóór de corona-crisis, werd het vorderingensaldo van de federale overheid nog geraamd op -10.836 miljoen EUR of -2,23 % van het bbp.

5.1.2 Bespreking van de ramingen per ontvangsten-/uitgavenrubriek

5.1.2.1 Fiscale ontvangsten

5.1.2.1.1 De fiscale ontvangsten van 2020 in ESR-termen

De cijfers van de fiscale ontvangsten zijn afkomstig van de FOD Financiën². Ze betreffen enkel de federaal geïnde bedragen, exclusief de gemeentelijke opcentiemen.

De ESR-cijfers, gebruikt voor de berekening van het vorderingensaldo, worden eerst toegelicht. Vervolgens wordt de overgang tussen ESR-ontvangsten en kasontvangsten nog kort besproken. De kasontvangsten vormen onder meer de basis voor de berekening van de alternatieve financiering aan de sociale zekerheid.

Voor de raming van de fiscale ontvangsten van 2020 kon worden gebruik gemaakt van de realisaties van de eerste 5 maanden in kastermen. Daarbij wordt voor de raming in ESR-termen, al naargelang de belastingcategorie, nog een verschuiving tot maximaal 2 maanden toegepast op de kasontvangsten. De resterende maanden worden dan bijgeschat onder meer op basis van de Economische begroting. Voor de belangrijke ontvangstencategorieën gebeurt dit traditioneel via de gedesaggregeerde methode, voor de kleinere ontvangstencategorieën worden ad hoc ramingen gebruikt. Gezien de cijfers nu sterk verstoord worden door de covid-crisis en de bijhorende maatregelen, werd enkel voor het ramen van de resterende maanden van de accijnzen de gedesaggregeerde methode gebruikt, en dan nog in gewijzigde vorm. De rest werd via ad hoc methodes gebruikt. Voor de btw, de voorafbetalingen en de douanerechten werd rechtstreeks een raming op jaarbasis gemaakt.

Als startbasis voor het bijschatten waren licht lagere ESR-ontvangsten voor 2019 beschikbaar dan in maart (-97 miljoen EUR). Dit is quasi uitsluitend te wijten aan kohieren vennootschappen (-91 miljoen EUR) waarvoor een verschuiving van 2 maanden moet worden toegepast om ESR-cijfers te bekomen en daarom in maart nog niet exact gekend waren.

² Zie onder meer de nota van de stafdienst BEO “Prévision des recettes fiscales totales 2020-2024” (ref. ESS/2020-0025-01) van 9 juli 2020.

De economische begroting van juni voorziet voor 2020 een daling van het bbp met 10,6 %, in het monitoringverslag van begin maart werd er nog uitgegaan van een groei van 1,4 %.

De volgende tabel geeft een overzicht van de belangrijkste parameters uit de economische begroting van juni, die kunnen gebruikt voor de raming van de fiscale ontvangsten.

Tabel 10: Parameters uit de economische begroting voor de fiscale ontvangsten

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

De impact van de maatregelen die werden gebruikt voor 2020 in het monitoringrapport van maart werd slechts beperkt gewijzigd (+25 miljoen EUR netto voor de maatregelen die in maart voorzien waren voor de belastingcategorieën geraamd via de gedesaggreerde methode). De impact van de taks shift werd herzien en enkele posten werden aangepast om rekening te houden met het inkohieringsritme. De voornaamste aanpassingen betreffen:

- Vrijstelling op de eerste schijf dividenden: -103 miljoen EUR i.p.v. -95 miljoen EUR;
- Impact van de tax shift op de berekening van de gemeentelijke opcentiemen: +104 miljoen EUR i.p.v. +93 miljoen EUR;
- Aanpassing van de belastingvermindering voor pensioenen en vervangingsinkomsten: -148 miljoen EUR i.p.v. -161 miljoen EUR;

Er werd wel een ESR-impact op jaarbasis toegevoegd van -1 049 miljoen EUR voor een aantal maatregelen die werden genomen ter bestrijding van de covid-crisis en die zich niet beperken tot verschuivingen binnen het jaar:

- De verhoogde investeringsaftrek (25 %) voor investeringen die tussen 12 maart en 31 december 2020 zijn gedaan: - 179 miljoen EUR in 2020 bij de voorafbetalingen.
- De vrijgestelde « carry back » reserve voor verliezen in 2020: -521 miljoen EUR;
- De verlaging van de btw naar 6 % in de horeca tot 31 december 2020: -348 miljoen EUR;
- De schorsing van de rechten bij invoer op goederen nodig ter bestrijding van de pandemie van het COVID-19-virus: -1 miljoen EUR;

Voor het ramen van de ontvangsten 2020 op basis van de ramingen 2019 wordt er zoals in maart ook rekening gehouden met volgende technische factoren:

- een correctie van -255 miljoen EUR, zoals in het verslag van maart. Dit is voor een uitzonderlijke btw-ontvangst in januari 2020, die echter in maart 2020 werd terugbetaald. Doordat voor de btw een verschuiving wordt toegepast van 1 maand op de kasontvangsten zijn de ESR-ontvangsten van 2019 een 255 miljoen EUR artificieel te hoog om 2020 te ramen. En in vergelijking met 2019 moeten bovendien de ESR-ontvangsten van 2020 nog eens worden verminderd met de terugbetaling. Het Instituut voor de Nationale Rekeningen beschouwt dit, in tegenstelling tot de FOD Financiën, echter als een te neutraliseren verschuiving. Via een onverdeelde overgangscorrectie wordt dit, los van de fiscale ontvangsten, elders nog gecorrigeerd.
- een correctie van -665 miljoen EUR om rekening te houden met de toename van de voorafbetalingen in 2018. De hogere voorafbetalingen in 2018 zullen resulteren in lagere kohieren in 2019 en 2020. In het monitoringverslag van maart werd deze correctie nog op -526 miljoen EUR geraamd.

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de verschuivingen tussen de voorafbetalingen en de kohieren waarop de technische correctie is gebaseerd:

Tabel 11: Overzicht van de verschuivingen tussen de voorafbetalingen en de kohieren

Estimation de la part non structurelle de l'augmentation des VA sociétés				
Années budgétaires	2017	2018	2019	2020
Effet non structurel en VA	1856,4	3016,5		
Impact budgétaire en rôles sociétés de l'effet parts VA 2017/rôles		-1447,3	-409,1	
Impact budgétaire en rôles sociétés de l'effet parts VA 2018/rôles			-2351,7	-664,8
Corrections à prendre en compte pour passer au solde structurel				
Modification de la part des VA dans l'Isoc	1856,4	3425,6	664,8	0,0

De resultaten in ESR-termen voor 2020

De fiscale ontvangsten van 2020 worden nu geraamd op 106 706 miljoen EUR, dit is 15 206 miljoen EUR lager (-12,5 %) dan de raming in het rapport van maart. Indien de belastingen geheel geïnd voor derden worden uitgesloten, bedraagt de daling 14 705 miljoen EUR. In vergelijking met 2019 lopen de fiscale ontvangsten terug met 12 119 miljoen EUR (-10,2 %).

Deze daling is nog iets negatiever dan de terugval van het bbp in lopende prijzen voorzien in de vooruitzichten van het Federaal Planbureau. Uitgedrukt in procent van het bbp zouden de fiscale ontvangsten dalen naar 24,9 %, ten opzichte van 25,0 % in maart. Voor 2019 bedroeg dit nog 25,1 %.

Tabel 12: De fiscale ontvangsten 2020 in ESR-termen

	En millions EUR					En %	En %	
	In miljoen EUR					In %	In %	
	2019	2020	2020					
	Mon. juli '20	Mon. maart '20	Mon. juli '20	Vershil	Vershil	Vershil	Vershil	
Mon. juillet '20 (1)	Mon. mars '20 (2)	Mon. juillet '20 (3)	Différence (3) vs. (1)	Différence (3) vs. (2)	Différence (3) vs. (1)	Différence (3) vs. (2)		
Précompte mobilier	4 106	4 300	3 661	- 445	- 638	- 10,8	- 14,8	Roerende voorheffing
dividendes	2 662	2 962	2 199	- 462	- 762	- 17,4	- 25,7	dividendes
autres	1 577	1 457	1 522	- 55	65	- 3,5	4,5	andere
rôles	- 133	- 119	- 60	73	59	54,6	49,2	kohieren
Participation des travailleurs	9	10	8	- 1	- 2	- 6,7	- 16,6	Werknemersparticipatie
Versements anticipés	16 217	16 867	11 614	- 4 603	- 5 253	- 28,4	- 31,1	Voorafbetalingen
Rôles	- 2 282	- 2 662	- 2 333	- 50	329	- 2,2	12,4	Kohieren
sociétés	2 571	2 013	2 232	- 339	218	- 13,2	10,8	vennootschappen
personnes physiques	- 5 097	- 4 966	- 4 807	289	158	5,7	3,2	natuurlijke personen
impôt des non résidents	243	290	243	- 1	- 48	- 0,2	- 16,4	belasting der niet-inwoners
Précompte professionnel	48 371	50 366	46 377	- 1 994	- 3 989	- 4,1	- 7,9	Bedrijfsvoorheffing
source	48 026	50 009	46 043	- 1 983	- 3 966	- 4,1	- 7,9	bron
rôles	345	356	333	- 12	- 23	- 3,3	- 6,4	kohieren
Divers non régionaux	320	345	290	- 30	- 55	- 9,4	- 15,9	Niet-geregionaliseerde diversen
Impôts directs	66 740	69 225	59 617	- 7 123	- 9 608	- 10,7	- 13,9	Directe belastingen
Accises	9 465	9 438	8 373	- 1 092	- 1 065	- 11,5	- 11,3	Accijnzen
TVA	35 032	35 690	31 657	- 3 375	- 4 034	- 9,6	- 11,3	Btw
pure	31 956	32 684	28 601	- 3 355	- 4 083	- 10,5	- 12,5	zuivere
droits et taxes divers	3 076	3 006	3 056	- 20	50	- 0,6	1,7	diverse rechten en taksen
Droits d'enregistrement non régionaux	156	160	162	6	2	4,1	1,5	Niet-geregionaliseerde registratierechten
Divers et amendes non régionaux	1 127	873	863	- 264	- 10	- 23,4	- 1,2	Niet-geregionaliseerde diversen en boeten
Regularisation	89	107	117	28	10	30,9	9,0	Regularisatie
Total hors impôts entièrement encaissés pour des tiers	112 609	115 493	100 789	- 11 820	- 14 705	- 10,5	- 12,7	Totaal excl. belastingen geheel geïnd voor derden
<u>Impôts entièrement encaissés pour des tiers</u>								<u>Belastingen geheel geïnd voor derden</u>
Impôts régionaux	3 488	3 535	3 545	57	10	1,6	0,3	Gewestelijke belastingen
Taxe de circulation	118	0	0	- 118	0			Verkeersbelasting
Taxe de mise en circulation	60	0	0	- 60	0			Belasting op inverkeerstelling
Eurovignette	0	0	0	0	0			Eurovignet
Taxe sur les jeux et paris	31	29	22	- 8	- 7	- 27,0	- 23,9	Belasting op spelen en weddenschappen
Appareils automatiques de divertissement	11	11	10	- 1	- 1	- 7,9	- 9,1	Automatische ontspanningstoestellen
Précompte immobilier	37	39	39	2	0	4,2	0,0	Onroerende voorheffing
Amendes reg. impôts directs	1	0	0	- 1	0			Geregionaliseerde boeten directe bel.
Droits d'enregistrement régionalisés	1 953	2 108	2 163	210	55	10,8	2,6	Geregionaliseerde registratierechten
Amendes reg. impôts indirects	222	234	199	- 22	- 35	- 10,0	- 14,8	Geregionaliseerde boeten indirecte bel.
Droits de succession	1 056	1 114	1 112	55	- 2	5,2	- 0,2	Successierechten
Droits de douane	2 727	2 883	2 372	- 356	- 511	- 13,0	- 17,7	Douanerechten
Total y compris impôts entièrement encaissés pour des tiers (impôts additionnels exclus)	118 824	121 912	106 706	- 12 119	- 15 206	- 10,2	- 12,5	Totaal incl. belastingen geheel geïnd voor derden (uitgez. opcentiemen)

De belangrijkste negatieve verschillen ten opzichte van maart situeren zich bij:

- voorafbetalingen: -5 253 miljoen EUR (-31,1 %). Hiervan kan 179 miljoen EUR worden toegeschreven aan de impact van nieuwe covid19-maatregelen. Ten opzichte van 2019 bedraagt de daling 28,4 %. Deze daling is gelinkt met de daling van het primaire inkomen van de vennootschappen (-30,2 % volgens de economische begroting). Zoals reeds vermeld, werd de raming van de voorafbetalingen op jaarbasis gemaakt zonder een

onderscheid te maken tussen realisaties en nog te ramen ontvangsten. De realisaties in kastermen van de eerste 5 maanden van 2020 vertonen een daling van 31,2 %.

- zuivere btw: -4 083 miljoen EUR (-12,5 %). Hiervan kan 347 miljoen EUR worden toegeschreven aan de impact van nieuwe covid19-maatregelen. Ten opzichte van 2019 bedraagt de daling 3 355 miljoen EUR (-10,5 %). De effecten van de export werden ditmaal geneutraliseerd. Het verschil met 2019 is toe te schrijven aan een daling van de macro-economische grondslag (-7,6 %), de impact van oude en nieuwe maatregelen (325 miljoen EUR) en een technische verschuiving voor een uitzonderlijke betaling (tweemaal 255 miljoen EUR). Zoals reeds vermeld, werd de raming op jaarbasis gemaakt zonder een onderscheid te maken tussen realisaties en nog te ramen ontvangsten. De realisaties van de eerste maanden van 2020 vertonen een daling van 5 154 miljoen EUR (-63 %). De inhaalbeweging waarop gerekend wordt tijdens de rest van het jaar is voor een groot gedeelte toe schrijven aan het tijdelijke uitstel van de btw-aangiften dat werd toegekend. Het uitstel voor de aangiften van maart/april/mei en de aangiften voor het eerste kwartaal vertekent immers de realisaties.
- bedrijfsvoorheffing: -3 989 miljoen EUR (-7,9 %). Ten opzichte van 2019 bedraagt de daling 1 994 miljoen EUR (-4,1 %). De realisaties van de eerste maanden van 2020 vertonen een daling van 2 597 (-19 %). Ook hier is er een inhaalbeweging waarop gerekend wordt tijdens de rest van het jaar, te wijten aan het tijdelijke uitstel dat werd toegekend (het uitstel voor de aangiften van maart/april/mei en aangiften voor het eerste kwartaal is vervat in de realisaties).
- accijnzen: -1 065 miljoen EUR (-11,3 %). Ten opzichte van 2019 bedraagt de daling 1 092 miljoen EUR (-11,5 %). De realisaties van de eerste maanden van 2020 vertonen een daling van 649 miljoen EUR (-16,7 %). Er wordt dus nog een aanzienlijke daling ingecalculeerd. De voorziene daling is gebaseerd op de daling van de private consumptie in constante prijzen van 8,9 %.
- roerende voorheffing: -638 miljoen EUR (-14,8 %). Het verschil is volledig toe te schrijven aan de roerende voorheffing op dividenden hetgeen te wijten is aan de economische toestand en ook de daaraan verbonden oproep van de ECB aan de financiële instellingen om geen dividenden uit te keren. Ten opzichte van 2019 bedraagt de daling 445 miljoen

EUR (-10,8 %). De realisaties van de eerste maanden van 2020 vertonen een daling van 424 miljoen EUR (-29,7 %).

Voor de kohieren vennootschappen (+218 miljoen EUR) en natuurlijke personen (+158 miljoen EUR) zijn de ramingen gunstiger dan in maart. Voor de kohieren natuurlijke personen kan dit worden toegeschreven aan gunstigere realisaties (+268 miljoen EUR) en de nieuwe covid-maatregelen (-101 miljoen EUR).

De tabel hieronder geeft de impact van maatregelen en technische correcties van de ramingen weer:

Tabel 13: De bijkomende weerslag van maatregelen en technische correcties voor 2020

2020	IPP				I.Soc			TVA "pure"	Accises	Divers	Total
	VA	Pr.p SEC	Rôles ex 2019	Rôles ex 2020	VA	Rôles	Pr M				
Mesures antérieures	0,0	0,0	-49,0	-53,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-102,9
Exonération de la première tranche des dividendes ordinaires à 627 €			-49,0								-49,0
Augmentation de l'exonération de la première tranche des dividendes ordinaires à 800 €				-53,9							-53,9
Mesures : conclave budgétaire août 2015	0,0	0,0	54,7	78,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	132,7
Tax shift : impact sur additionnels communaux			26,3	78,0							104,3
Limitation des avantages fiscaux à une durée de séjour minimale			28,3								28,3
Mesures : Réforme Impôt des sociétés	56,1	0,0	-4,7	0,0	150,3	-193,0	0,0	0,0	0,0	30,2	39,0
Mesures : Conseil Thématique développement économique et cohésion sociale	0,0	-18,5	-1,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-19,7
Harmonisation frais forfaitaires indépendants			-1,2								-1,2
Deuxième pilier de pension pour travailleurs salariés		-18,5									-18,5
Mesures : conclave budgétaire juillet 2018	0,0	0,0	0,0	0,0	-40,0	-10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-50,0
Statut unique					-40,0	-10,0					-50,0
Mesures parlementaires	0,0	0,0	0,0	-160,7	0,0	-1,2	-4,8	0,0	0,0	0,0	-166,7
Modalité de paiement - voiture automobile pour invalide							pm				0,0
Régime particulier des agences de voyages							pm				0,0
Cession de produits non alimentaires (régime TVA)							pm				0,0
Diminution de la TVA de 21% à 6% pour la livraison de plantes								-4,8			-4,8
Elargissement du régime tax shelter						-1,2					-1,2
Augmentation de l'exonération à caractère social				-7,1							-7,1
Adaptation réduction d'impôt sur les pensions et revenus de remplacement				-147,4							-147,4
Exonération avantages non récurrents			pm								0,0
Non-taxation de certains droits d'emphythéose				-6,2							-6,2
Mesures pouvoirs spéciaux et Covid	0,0	0,0	0,0	-100,8	-178,9	-420,4	-347,5	0,0	-1,0	-1,0	-1.048,6
Déduction pour investissement majorée de 25%					-178,9						-178,9
Réserve exonérée "Carry Back" (Exonération temporaire des pertes prévues en 2020)				-100,8		-420,4					-521,2
Diminution temporaire de la TVA pour l'Horeca							-347,5				-347,5
Exemption du droit d'expédition									-1,0	-1,0	-1,0
Total général	56,1	-18,5	-0,1	-237,4	-68,7	-624,5	-352,3	0,0	29,2	-1,0	-1.216,2
Total général par impôt			-199,9		-693,2		-352,3	0,0	29,2	-1,0	-1.216,2

Glissements et facteurs techniques: prévision 2020	IPP			I.Soc			I. Soc	TVA	Accises	Divers
	VA	Pr.p	Rôles	VA	Rôles	Pr M				
Glissements et facteurs techniques devant corriger les recettes 2019										
TVA: perception exceptionnelle de TVA brute en SEC 2019 (one shot)								-255		
Glissements et facteurs techniques devant corriger les recettes 2020										
Effet de la modification de la part des VA 2018 dans l'impôt des sociétés						-664,8				
TVA: restitution exceptionnelle de TVA en SEC 2020 (one shot)								-255		

5.1.2.1.2 De overgang naar de fiscale ontvangsten in kas-termen voor 2020

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.

Naast de reeds vermelde maatregelen bij het gedeelte ESR-ontvangsten, moet er voor de kasontvangsten nog vermeld worden dat er in vergelijking met maart bijkomend rekening is gehouden met een impact ten bedrage van 460 miljoen EUR in 2020 voor covid-maatregelen voor wat betreft de vrijstellingen bedrijfsvoorheffing. Het betreft hier de gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor werkgevers die minstens één werknemer op tijdelijke werkloosheid hebben geplaatst. De vrijstellingen bedrijfsvoorheffing worden verder nog besproken in een aparte rubriek.

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.

De tabel hierna toont de overgang van de totale fiscale ontvangsten in ESR-termen naar de totale fiscale ontvangsten op kasbasis voor 2020.

Tabel 14: De overgang van ESR-ontvangsten naar kasontvangsten 2020

	En millions EUR - In miljoen EUR			En millions EUR - In miljoen EUR	
	2019 Mon. juli '20	2020 Mon. maart '20	2020 Mon. juli '20	Verschil -	Verschil -
	Mon. juillet '20 (1)	Mon. mars '20 (2)	Mon. juillet '20 (3)	Différence (3) vs. (1)	Différence (3) vs. (2)
ESR-basis Financiën	118 824	121 912	106 706	-12 119	-15 206
vrijstellingen BV	3 430	4 011	4 187	757	175
federale ESR-correctie excl. vrijstellingen BV	-1 251	- 249	2 505	3 756	2 754
niet-federale ESR-correctie	- 27	4	4	31	0
kasbasis	116 673	118 146	100 010	-16 663	-18 136

De ramingen van de fiscale ontvangsten op kasbasis komen voor 2020 uit op 100 010 miljoen EUR.

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

Tabel 15: De fiscale ontvangsten op kasbasis 2020

	En millions EUR					En %	En %	
	In miljoen EUR					-	-	
	2019 Mon. juli '20 Mon. juillet '20 (1)	2020 Mon. maart '20 Mon. mars '20 (2)	2020 Mon. juli '20 Mon. juillet '20 (3)	Vershil Différence (3) vs. (1)	Vershil Différence (3) vs. (2)	Vershil Différence (3) vs. (1)	Vershil Différence (3) vs. (2)	
Taxe compensatoire des accises	0	0	0	0	0	- 46,5	- 33,3	
Précompte mobilier	4 100	4 299	3 667	- 434	- 632	- 10,6	- 14,7	Accijnscompenserende belasting
dividendes	2 670	2 954	2 202	- 468	- 752	- 17,5	- 25,5	Roerende voorheffing
autres	1 559	1 464	1 525	- 34	61	- 2,2	4,1	dividendes
rôles	- 129	- 120	- 60	68	60	53,3	49,9	andere
Participation des travailleurs	9	10	8	- 1	- 2	- 6,7	- 16,6	Werknemersparticipatie
Versements anticipés	16 217	16 867	11 614	- 4 603	- 5 253	- 28,4	- 31,1	Voorafbetalingen
Rôles	- 586	- 2 370	- 2 273	- 1 687	97	- 287,8	4,1	Kohieren
sociétés	4 402	2 190	2 256	- 2 145	66	- 48,7	3,0	vennootschappen
personnes physiques	- 5 259	- 4 880	- 4 771	488	109	9,3	2,2	natuurlijke personen
impôt des non résidents	271	320	242	- 30	- 79	- 10,9	- 24,5	belasting der niet-inwoners
Précompte professionnel	44 942	46 148	42 396	- 2 546	- 3 752	- 5,7	- 8,1	Bedrijfsvoorheffing
source	44 600	45 793	42 064	- 2 536	- 3 728	- 5,7	- 8,1	bron
rôles	342	355	332	- 10	- 23	- 3,0	- 6,5	kohieren
Divers non régionaux	320	345	290	- 30	- 55	- 9,4	- 15,9	Niet-geregionaliseerde diversen
Impôts directs	65 002	65 299	55 702	- 9 300	- 9 597	- 14,3	- 14,7	Directe belastingen
Accises	9 519	9 438	8 373	- 1 146	- 1 065	- 12,0	- 11,3	Accijnzen
TVA	34 539	35 854	28 880	- 5 659	- 6 974	- 16,4	- 19,5	Btw
pure	31 463	32 848	25 824	- 5 639	- 7 024	- 17,9	- 21,4	zuivere
droits et taxes divers	3 076	3 006	3 056	- 20	50	- 0,6	1,7	diverse rechten en taken
Droits d'enregistrement non régionaux	156	160	162	6	2	4,1	1,5	Niet-geregionaliseerde registratierechten
Divers et amendes non régionaux	1 127	873	863	- 264	- 10	- 23,4	- 1,2	Niet-geregionaliseerde diversen en boeten
Regularisation	87	107	117	30	10	33,9	9,0	Regularisatie
Total	110 430	111 731	94 097	- 16 333	- 17 634	- 14,8	- 15,8	Totaal
Impôts entièrement encaissés pour des tiers								Belastingen geheel geïnd voor derden
Impôts régionaux	3 515	3 531	3 541	26	10	0,7	0,3	Gewestelijke belastingen
Taxe de circulation	127	0	0	- 127	0			Verkeersbelasting
Taxe de mise en circulation	60	0	0	- 60	0			Belasting op inverterstelling
Eurovignette	0	0	0	0	0			Eurovignet
Taxe sur les jeux et paris	31	29	22	- 8	- 7	- 27,0	- 23,9	Belasting op spelen en weddenschappen
Appareils automatiques de divertissement	11	11	10	- 1	- 1	- 7,9	- 9,1	Automatische ontspanningstoestellen
Précompte immobilier	37	39	39	1	0	3,6	0,0	Onroerende voorheffing
Amendes reg. impôts directs	1	0	0	- 1	0			Geregion. fiscale boeten directe bel.
Droits d'enregistrement régionalisés	1 953	2 108	2 163	210	55	10,8	2,6	Geregion. registratierechten
Amendes reg. impôts indirects	222	234	199	- 22	- 35	- 10,0	- 14,8	Geregion. fiscale boeten indirecte bel.
Droits de succession	1 073	1 110	1 107	34	- 3	3,2	- 0,2	Successierechten
Droits de douane	2 727	2 883	2 372	- 356	- 511	- 13,0	- 17,7	Douanerechten
Total y compris impôts entièrement encaissés pour des tiers (impôts additionnels exclus)	116 673	118 146	100 010	- 16 663	- 18 136	- 14,3	- 15,4	Totaal incl. belastingen geheel geïnd voor derden (uitgez. opcentiemen)

5.1.2.2 Transferts de recettes fiscales

5.1.2.2.1 Aperçu général

Le tableau suivant donne un aperçu sur l'évolution des estimations des transferts de recettes fiscales pour l'année budgétaire 2019 et 2020.

Tableau 16: Transferts de recettes fiscales

	En millions EUR					En %	En %	
	In miljoen EUR					In %	In %	
	2019	2020	2020					
	Mon. juli '20	Mon. maart '20	Mon. juli '20	Verschil	Verschil	Verschil	Verschil	
Mon. juillet '20	Mon. mars '20	Mon. juillet '20	Différence	Différence	Différence	Différence		
(1)	(2)	(3)	(3) vs. (1)	(3) vs. (2)	(3) vs. (1)	(3) vs. (2)		
UE	3 324	3 512	2 951	-374	-562	- 11,2	- 16,0	EU
TVA	597	629	579	-18	-50	- 3,0	- 8,0	Btw
Droits de douane	2 727	2 883	2 372	-356	-511	- 13,0	- 17,7	Douanerechten
Communautés et Régions	45 071	45 348	42 342	-2.729	-3.005	- 6,1	- 6,6	Gemeenschappen en Gewesten
Impôts régionaux	3 519	3 535	3 545	26	10	0,7	0,3	Gewestelijke belastingen
Taxe additionnelle régionale sur l'IPP	9 667	9 387	9 369	-298	-18	- 3,1	- 0,2	Gewestelijke aanvullende belasting op PB
Dotations IPP et TVA	32 014	32 555	29 549	-2.464	-3.006	- 7,7	- 9,2	PB- en btw-dotaties
Limitation 2 % des 'versements' comme prévu dans l'article 54, §1, alinéa 6 et 7, LSF	- 129	- 130	- 121	8	9	6,2	7,1	2 %-beperking van de 'stortingen' zoals bedoeld in artikel 54, §1, zesde en zevende lid, BFW
Sécurité sociale	15 940	17 391	16 951	1.010	-441	6,3	- 2,5	Sociale zekerheid
Gestion globale travailleurs salariés	13 276	14 587	14 274	998	-313	7,5	- 2,1	Gloabaal beheer werknemers
Gestion globale travailleurs indépendants	2 370	2 488	2 412	43	-76	1,8	- 3,1	Gloabaal beheer zelfstandigen
Maribel social et CSSS	294	316	264	-30	-52	- 10,2	- 16,4	Sociale Maribel en BBSZ
Autres	505	581	568	63	-13	12,5	- 2,2	Andere
Police	245	276	277	33	2	13,4	0,7	Politie
Fonds des calamités	12	0	0	-12	0			Rampenfonds
CREG	222	277	262	40	-15	17,9	- 5,3	CREG
Apetra	26	29	29	2	0	9,0	0,0	Apetra
Transferts de recettes fiscales avant les corrections de passage	64 841	66 833	62 812	-2.029	-4.020	- 3,1	- 6,0	Afdrachten fiscale ontvangsten vóór overgangscorrecties
Corrections de passage non fédérales	- 27	4	4	31	0	115,7	6,7	Niet-federale overgangscorrecties
Autres corrections de passage	129	130	118	-10	-12	- 8,0	- 8,9	Andere overgangscorrecties
Transferts de recettes fiscales, incluant les corrections de passage au niveau du solde	64 943	66 966	62 935	-2.008	-4.032	- 3,1	- 6,0	Afdrachten fiscale ontvangsten, gecorrigeerd met overgangscorrecties op saldoniveau

2019

Les transferts de recettes fiscales avant les corrections de passage (c'est à dire en base caisse) pour l'année 2019 s'élèvent à 64.841 millions EUR. Les transferts de recettes fiscales en SEC pour l'année 2019 s'élèvent à 64.943 millions EUR.

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 62.812 millions EUR, ce qui correspond à une diminution de 4.020 millions EUR par rapport aux estimations de 2020 lors du monitoring de mars 2020. Par rapport aux réalisations de l'année 2019 cela représente une diminution de 2.029 millions EUR.

L'estimation des transferts de recettes fiscales en SEC pour l'année 2020 est à présent de 62.935 millions EUR, ce qui correspond à une diminution de 4.032 millions EUR par rapport aux estimations de 2020 lors du monitoring de mars 2020. Par rapport aux réalisations de l'année 2019 cela représente une diminution de 2.008 millions EUR.

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

5.1.2.2 Transferts vers l'UE

2019

Les transferts de recettes fiscales vers l'Union européenne pour l'année 2019 s'élèvent à 3.324 millions EUR.

2020

L'estimation des transferts de recettes fiscales vers l'Union européenne pour l'année 2020 est à présent de 2.951 millions EUR, ce qui correspond à une diminution de 562 millions EUR par rapport aux estimations de 2020 lors du monitoring de mars 2020. Cette diminution provient d'une diminution de 50 millions EUR des transferts de recettes TVA combiné à une diminution de 511 millions EUR des transferts de droits de douanes suite aux difficultés sur les marchés internationaux dans le contexte de l'épidémie COVID-19.

Par rapport aux réalisations de l'année 2019 cela représente une diminution de 374 millions EUR. Cette diminution provient d'une diminution de 18 millions EUR des transferts de recettes TVA combiné à une diminution de 356 millions EUR des transferts de droits de douanes.

5.1.2.2.3 Transferts aux Communautés et Régions

1. Paramètres

Les transferts vers les Communautés et Régions sont calculés en majeure partie en adaptant les montants de l'année précédente à la croissance de l'Indice des prix à la consommation (IPC) et une partie de la croissance réelle du Produit intérieur brut (PIB). Ces transferts sont réestimés à chaque Budget Economique. Toutefois, il est de tradition d'exécuter les transferts de l'année en cours sur base des paramètres du Budget Economique de février de la même année, et de procéder à un décompte lors de la fixation des paramètres définitifs en février de l'année suivante.

Suite à l'épidémie du Covid-19, l'on s'attend à une baisse exceptionnellement forte de la croissance économique belge pour cette année 2020. Alors que la croissance réelle du PIB 2020 était encore estimée à 1,4% lors du Budget économique de février, l'estimation de la croissance réelle du PIB est à présent de -10,6% lors du Budget économique du 5 juin dernier. En exécution de la loi spéciale relative au financement des Communautés et des Régions, les transferts vers les entités sont très fortement impactés de manière négative en prenant en compte ces nouveaux paramètres. Afin d'éviter un impact colossal du décompte 2020 sur l'année budgétaire 2021, il a été proposé aux Communautés et Régions d'adapter les transferts 2020 encore cette année sur base des paramètres du Budget Economique du 5 juin et elles ont accepté.

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 17: Paramètres LSF

begrotingsjaar (t) / année budgétaire (t)	2019	2020	2020
	definitief - définitif	aangepast FEB - ajusté FEV	aangepast JUNI - ajusté JUIN
ICP / IPC	1,44%	1,10%	0,80%
	<i>EB-BE 06/02/2020</i>	<i>EB-BE 06/02/20</i>	<i>EB-BE 05/06/20</i>
réële bbp-groei / croissance réelle PIB	1,40%	1,40%	-10,60%
# inwoners -18 jaar	30/06/2018 (DEF)	30/06/2019 (2° obs)	30/06/2019 (2° obs BIS)
# habitants -18 ans			
VG / RF	1.274.411	1.280.156	1.280.306
WG excl. DG / RW excl. CG	738.313	735.242	735.410
BHG / RBC	275.536	276.291	276.321
totaal excl. DG / total hors CG	2.288.260	2.291.689	2.292.037
DG / CG	14.709	14.914	14.926
# leerlingen (6 tem 17 jaar) *	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
VG / Comm fl	875.232	884.873	886.237
	57,322%	57,519%	57,544%
FG / Comm fr	651.643	653.528	653.878
	42,678%	42,481%	42,456%
totaal excl. DG / total hors CG	1.526.875	1.538.400	1.540.115
# inwoners 0 tot en met 18 jaar *	01/01/2019 REA	01/01/2020 ram-est	01/01/2020 REA
# habitants 0 à 18 ans inclus *			
VG / RF	1.348.068	1.354.228	1.354.577
WG incl. DG / RW avec CG incluse	796.521	794.912	794.133
BHG / RBC	289.449	290.399	290.355
Rijk incl. DG / Royaume avec CG incluse	2.434.038	2.439.539	2.439.065
DG / CG	15.736	15.881	15.919
WG excl. DG / RW hors CG	780.785	779.031	778.214
totaal excl. DG / total hors CG	2.418.302	2.423.658	2.423.146
# inwoners +80 jaar *	01/01/2019 REA	01/01/2020 ram-est	01/01/2020 REA
# habitants +80 ans *			
VG	359.932	367.774	369.444
WG incl. DG / RW avec CG incluse	169.306	170.274	171.146
BHG / RBC	44.345	44.129	44.154
Rijk incl. DG / Royaume avec CG incluse	573.583	582.177	584.744
DG / CG	3.725	3.870	3.869
WG excl. DG / RW hors CG	165.581	166.404	167.277
totaal excl. DG / total hors CG	569.858	578.307	580.875

begrotingsjaar (t) / année budgétaire (t)	2019	2020	2020
	definitief - définitif	aangepast FEB - ajusté FEV	aangepast JUNI - ajusté JUIN
totale bevolking *	01/01/2019 REA	01/01/2020 ram-est	01/01/2020 REA
population totale*			
VG / RF	6.589.069	6.622.235	6.629.143
WG incl. DG / RW avec CG incluse	3.633.795	3.646.209	3.645.243
BHG / RBC	1.208.542	1.214.921	1.218.255
Rijk incl. DG / Royaume avec CG incluse	11.431.406	11.483.365	11.492.641
DG / CG	77.527	77.872	77.949
WG excl. DG / RW hors CG	3.556.268	3.568.337	3.567.294
totaal excl. DG / total hors CG	11.353.879	11.405.493	11.414.692
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
VG / RF	6.552.967	6.589.069	6.589.069
WG incl. DG / RW avec CG incluse	3.624.377	3.633.795	3.633.795
BHG / RBC	1.198.726	1.208.542	1.208.542
Rijk incl. DG / Royaume avec CG incluse	11.376.070	11.431.406	11.431.406
DG / CG	77.185	77.527	77.527
WG excl. DG / RW hors CG	3.547.192	3.556.268	3.556.268
totaal excl. DG / total hors CG	11.298.885	11.353.879	11.353.879
federale personenbelasting / impôt de personne physique fédérale	AJ-EI 2018 REA	AJ-EI 2019 ram-est	AJ-EI 2019 ram-est
VG / RF	22.093.723.061,22	22.070.509.496,27	22.070.509.496,27
WG excl. DG / RW total hors CG	9.567.543.127,60	9.500.968.294,92	9.500.968.294,92
BHG / RBC	2.853.343.138,85	2.874.827.570,80	2.874.827.570,80
DG / CG	149.681.652,80	149.385.434,74	149.385.434,74
Rijk incl. DG / Royaume avec CG incluse	34.664.290.980,47	34.595.690.796,73	34.595.690.796,73
WG incl. DG / RW avec CG incluse	9.717.224.780,40	9.650.353.729,67	9.650.353.729,67
sleutel federale personenbelasting / clé impôt de personne physique fédérale (% tota(a))	AJ-EI 2018 REA	AJ-EI 2019 ram-est	AJ-EI 2019 ram-est
VG / RF	63,736%	63,796%	63,796%
WG excl. DG / RW total hors CG	27,601%	27,463%	27,463%
BHG / RBC	8,231%	8,310%	8,310%
DG / CG	0,432%	0,432%	0,432%
Rijk incl. DG / Royaume avec CG incluse	100,000%	100,000%	100,000%
WG incl. DG / RW avec CG incluse	28,032%	27,895%	27,895%
Stroom van pendelaars	2019	2020	2020
Flux de navettes			
VG / RF	61,097%	61,097%	61,097%
WG / RW	38,903%	38,903%	38,903%
Tota(a) :	100,000%	100,000%	100,000%
Reële bbb-groei per inwoner / taux de croissance réelle du PIB par habitant	0,9092%	0,9412%	-11,0763%

Source: SPF Finances

2. Impôts régionaux

2019

Les impôts régionaux pour l'année 2019 s'élèvent à 3.519 millions EUR.

2020

L'estimation des impôts régionaux pour l'année 2020 est à présent de 3.545 millions EUR, ce qui correspond à une augmentation de 10 millions EUR par rapport aux estimations de 2020 lors du monitoring de mars 2020. Cette augmentation provient d'une diminution de 8 millions EUR des impôts directs (dont une diminution de 7 millions EUR au niveau des taxes sur les jeux et paris et une diminution de 1 million EUR au niveau des taxes sur les appareils automatiques de divertissement) et d'une augmentation de 18 millions EUR des impôts indirects (dont une augmentation de 55 millions EUR au niveau des droits d'enregistrement et une diminution de 35 millions EUR au niveau des amendes fiscales d'enregistrement, de succession et routières).

Par rapport aux réalisations de l'année 2019 cela représente une augmentation de 26 millions EUR. Cette augmentation provient d'une diminution de 196 millions EUR des impôts directs (dont une diminution de 127 millions EUR au niveau des taxes de circulation et une diminution de 60 millions EUR au niveau des taxes de mise en circulation) et d'une augmentation de 222 millions EUR des impôts indirects (dont une augmentation de 210 millions EUR au niveau des droits d'enregistrement, une augmentation de 34 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).

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

2019

Les taxes additionnelles régionales sur l'IPP pour l'année 2019 s'élèvent à 9.667 millions EUR. Ce montant tient compte de l'Impôt Etat, diminué des dépenses fiscales pour lesquelles les régions sont exclusivement compétentes, ainsi que des décomptes de l'IPP des exercices d'imposition précédents.

2020

L'estimation des taxes additionnelles régionales sur l'IPP pour l'année 2020 est à présent de 9.369 millions EUR, ce qui correspond à une diminution de 18 millions EUR par rapport aux estimations de 2020 lors du monitoring de mars 2020. Par rapport aux réalisations de l'année 2019 cela représente une diminution de 298 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 2020 s'élève à 121 millions EUR, ce qui correspond à une diminution de 8 millions EUR par rapport à 2019.

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

Tableau 18: Composition de l'IPP régional 2019-2020

	2019 Mon. juli '20 -	2020 Mon. maart '20 -	2020 Mon. juli '20 -	Verschil -	Verschil -
	Mon. juillet '20 (1)	Mon. mars '20 (2)	Mon. juillet '20 (3)	Différence (3) - (1)	Différence (3) - (2)
gewestelijke PB	9.321,1	9.333,8	9.333,8	13	0
afrek AJ x-1 sept	217,6	-56,0	-93,4	-311	-37
afrek AJ x-1 okt-dec	56,6	56,9	56,8	0	0
afrek BNI x-1	-4,1	-4,1	-4,1	0	0
afrek AJ x-2	54,1	56,3	52,1	-2	-4
voorgaande AJ	21,7	0,0	24,1	2	24
TOTAAL ESR	9.667	9.387	9.369	-298	-18

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 19: Estimation des dépenses fiscales

	2019 Mon. juli '20 - Mon. juillet '20 (1)	2020 Mon. maart '20 - Mon. mars '20 (2)	2020 Mon. juli '20 - Mon. juillet '20 (3)	Verschil - Différence (3) - (1)	Verschil - Différence (3) - (2)
Impôt Etat	48.160	48.454	48.454	294	0
dépenses fiscales	2.594	2.667	2.667	73	0

4. Dotations IPP et TVA

2019

Les transferts de recettes IPP et TVA attribués aux Communautés et Régions pour l'année 2019 s'élèvent à 32.014 millions EUR.

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 diminution de 3.006 millions EUR par rapport aux estimations de 2020 lors du monitoring de mars 2020. Cette diminution est particulièrement forte suite à la détérioration des paramètres économiques suite à l'épidémie du COVID-19.

Par rapport aux réalisations de l'année 2019 cela représente une diminution de 2.464 millions EUR.

5.1.2.2.4 Transferts vers la sécurité sociale

2019

Les transferts de recettes fiscales vers la sécurité sociale pour l'année 2019 s'élèvent à 15.940 millions EUR.

2020

L'estimation des transferts de recettes fiscales vers la sécurité sociale pour l'année 2020 est à présent de 16.951 millions EUR, ce qui correspond à une diminution de 441 millions EUR par rapport aux estimations de 2020 lors du monitoring de mars 2020. Cette diminution s'explique

notamment par l'évolution des financements alternatifs, soit une diminution de 313 millions EUR au niveau des transferts de recettes fiscales vers la gestion globale des travailleurs salariés et une diminution de 76 millions EUR des transferts de recettes fiscales vers la gestion globale des travailleurs indépendants, combiné à une diminution de 52 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 1.010 millions EUR. Cette augmentation s'explique notamment par l'évolution des financements alternatifs, soit une augmentation de 998 millions EUR au niveau des transferts de recettes fiscales vers la gestion globale des travailleurs salariés et une augmentation de 43 millions EUR des transferts de recettes fiscales vers la gestion globale des travailleurs indépendants, combiné à une diminution de 30 millions EUR des transferts de recettes fiscales vers le Maribel social et CSSS.

5.1.2.2.5 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).

Les autres transferts pour l'année 2019 s'élèvent à 505 millions EUR. L'estimation des autres transferts pour l'année 2020 est à présent de 568 millions EUR, ce qui correspond à une diminution de 13 millions EUR par rapport aux estimations de 2020 lors du monitoring de mars 2020. Par rapport aux réalisations de l'année 2019 cela représente une augmentation de 63 millions EUR.

5.1.2.3 De niet-fiscale ontvangsten en niet-fiscale middelen

De ramingen van de niet-fiscale ontvangsten voor 2020 zijn gebaseerd op de resultaten van de bilaterale vergaderingen, die werden verzameld in de eXL-database van de FOD BOSA. Zoals voorheen werden de niet-fiscale ontvangsten in kastermen gebruikt als vertrekpunt. Voor 2019 werden als basis de cijfers gebruikt van het Fedcom-platform, dit zijn in principe definitieve realisaties.

Er wordt een klein bedrag van de niet-fiscale ontvangsten afgedragen door de federale overheid en er worden nog een aantal ESR-correcties toegepast om cijfers te bekomen waarmee het vorderingensaldo volgens het ESR 2010 kan worden berekend. We bespreken hieronder voor elk begrotingsjaar de niet-fiscale ontvangsten vóór overgangscorrecties, de afdrachten en de overgangscorrecties.

Tabel 20: De niet-fiscale ontvangsten en middelen 2019-2020

	En millions EUR In miljoenen EUR					En %	En %	FOD/Departementen
	2019	2020	2020	Verschil	Verschil	Verschil	Verschil	
	Mon. juli '20 Mon. juillet '20 (1)	Mon. maart '20 Mon. mars '20 (2)	Mon. juli '20 Mon. juillet '20 (3)	Différence (3) vs. (1)	Différence (3) vs. (2)	Différence (3) vs. (1)	Différence (3) vs. (2)	
Chancellerie du Premier Ministre	15	9	5	- 10	- 5	- 67,4	- 48,3	Kanselarij van de Eerste Minister
Stratégie et Appui	6	7	7	1	0	13,0	0,0	Beleid en Ondersteuning
Justice	40	49	50	10	1	23,9	1,6	Justitie
Intérieur	83	87	71	- 11	- 16	- 13,6	- 17,9	Binnenlandse Zaken
Affaires étrangères	148	159	145	- 3	- 15	- 2,2	- 9,1	Buitenlandse Zaken
Défense	67	48	49	- 18	1	- 26,7	1,3	Landsverdediging
Police fédérale et fonctionnement intégré	37	42	42	5	0	13,5	0,0	Federale politie en geïntegreerde werking
Finances	3 914	3 490	2 731	- 1 182	- 759	- 30,2	- 21,7	Financiën
Régie des Bâtiments	0	0	0	0	0			Regie der Gebouwen
Emploi, Travail et Concertation sociale	1	0	0	0	0	- 32,1	- 7,2	Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal Overleg
Sécurité sociale	77	113	160	83	47	107,2	41,5	Sociale Zekerheid
Santé publique	75	73	66	- 9	- 7	- 12,0	- 9,4	Volksgezondheid
Économie, Classes moyennes et Énergie	101	77	95	- 6	19	- 5,7	24,5	Economie, Middenstand en Energie
Mobilité et Transports	435	434	394	- 41	- 40	- 9,5	- 9,3	Mobiliteit en Vervoer
Intégration sociale	10	14	15	5	1	44,5	8,1	Maatschappelijke integratie
Politique scientifique	11	9	9	- 3	- 1	- 24,4	- 6,4	Wetenschapsbeleid
Recettes non fiscales	5 022	4 614	3 841	- 1 181	- 773	- 23,5	- 16,7	Niet-fiscale ontvangsten
dont recettes courantes	3 876	3 792	3 001	- 875	- 792	- 22,6	- 20,9	waarvan lopende ontvangsten
dont recettes de capital	1 147	822	840	- 306	19	- 26,7	2,3	waarvan kapitaalontvangsten
Recettes non fiscales transférées	13	15	15	2	0	14,9	0,0	Afgestane niet-fiscale ontvangsten
Recettes non fiscales Voies et Moyens	5 009	4 599	3 826	- 1 183	- 773	- 23,6	- 16,8	Niet-fiscale Middelen
Corrections de passage	- 362	- 189	- 241	122	- 52	33,6	- 27,6	Overgangscorrecties
Correction codes 8	- 979	- 519	- 537	442	- 18	45,1	- 3,5	Correctie codes 8
Autres corrections de passage	617	330	297	- 321	- 34	- 51,9	- 10,2	Andere overgangscorrecties
Recettes non fiscales Voies et Moyens, incluant les corrections de passage au niveau du solde	4 647	4 411	3 586	- 1 061	- 825	- 22,8	- 18,7	Niet-fiscale Middelen, gecorrigeerd met overgangscorrecties op saldoniveau

De niet-fiscale ontvangsten vóór overgangscorrecties worden voor 2020 geraamd op 3 841 miljoen EUR. Dit is een daling met 773 miljoen EUR ten opzichte van de raming van het monitoringverslag van maart 2020.

Dit verschil wordt grotendeels verklaard door:

- een lager bedrag voor Europese subsidies van het Europees Fonds voor Asiel, Migratie en Integratie (AMIF) en Fonds voor Interne Veiligheid (ISF) (-12 miljoen EUR t.o.v. maart, FOD Binnenlandse zaken, artikel 39.10.06). Aangezien er voor Europese fondsen steeds een evenwicht in ESR-termen dient geregistreerd te worden, dalen de uitgaven met betrekking tot AMIF en ISF met éénzelfde bedrag;
- een lager bedrag voor de terugbetaling door de EU van inningskosten (-33 miljoen EUR t.o.v. maart, art. 16.13.01 bij de FOD Financiën, §1) ingevolge lagere ontvangsten van douanerechten in 2020;
- een lager geraamde ontvangst voor de dividenden uit deelnemingen in financiële instellingen (-665 miljoen EUR t.o.v. maart, artikel 28.20.01 bij de FOD Financiën, §1). Door de covid19-crisis en de daaruit voortvloeiende vraag van de Europese centrale bank aan de financiële instellingen om geen dividenden uit te keren, verdwijnt de ontvangst op dit artikel quasi volledig;
- een hoger bedrag voor het aandeel van de Staat in het resultaat van de NBB (+102 miljoen EUR t.o.v. maart, artikel 28.20.04 bij de FOD Financiën, §1). Het bedrag stemt overeen met de door de NBB gestorte bedragen;
- een lagere raming voor de nalatigheidsinteressen ten laste van de bedrijven (-10 miljoen EUR t.o.v. maart, FOD Financiën, §2, artikel 26.10.04);
- het wegvallen van de repartitiebijdrage ten opzichte van het verslag van maart (-150 miljoen EUR t.o.v. maart, artikel 37.70.02 bij de FOD Financiën, §2). De repartitiebijdrage zoals bepaald in de wet van 11 april 2003 (en gewijzigd door de wet van 25 december 2016), werd in deze nota vanaf 2020 op nul gezet bij gebrek aan informatie omtrent de hoogte van de bijdrage. De wet bepaalt dat de CREG ten laatste op 31 juli haar advies over de bepaling van het jaarlijks minimumbedrag, van toepassing voor een periode van drie jaar, moet neerleggen. Teneinde de vaststelling van de repartitiebijdrage verschuldigd voor

een bepaald jaar mogelijk te maken, stelt vervolgens de Algemene Directie Energie aan de minister bevoegd voor Energie, uiterlijk op 31 augustus van dat jaar de repartitiebijdrage voor;

- het opnemen van een storting voor 2020 door de Federale Pensioendienst (+46 miljoen EUR t.o.v. maart, artikel 47.10.01 bij de FOD Sociale zekerheid). Dit betreft een storting in de rijksmiddelen om bepaalde kosten van de federale politie te compenseren;
- het opnemen van een storting voor 2020 door het BIPT aan de Schatkist (+21 miljoen EUR t.o.v. maart, artikel 46.40.05 bij de FOD Economie). Aan de hand van een overgangscorrectie wordt dit nog opgehoogd met 5 miljoen EUR om coherent te zijn met de cijfers van de te consolideren instellingen;
- een lager winstaandeel te storten door Belgacom (-18 miljoen EUR t.o.v. maart, FOD Mobiliteit, §7, artikel 28.20.01);
- een lager winstaandeel te storten door Bpost (-19 miljoen EUR t.o.v. maart, FOD Mobiliteit, §7, artikel 28.20.03);
- hogere wisselwinsten op de schuld in vreemde munt (+21 miljoen EUR t.o.v. maart, Rijkschuld, artikel 86.70.01). Deze verrichtingen worden voor het ESR-vorderingensaldo echter niet mee in rekening genomen.

Voor de afgedragen niet-fiscale ontvangsten wordt er rekening gehouden met een bedrag van 15 miljoen EUR. Het betreft uitsluitend interestontvangsten op geregionaliseerde ontvangsten.

In ESR-termen worden de code 8-verrichtingen geëlimineerd, voor een bedrag van 537 miljoen EUR in plaats van 519 miljoen EUR in het monitoringverslag van maart. Er worden ook een aantal andere aanpassingen doorgevoerd. Deze andere correcties bedragen nu netto +297 miljoen EUR ten opzichte van +330 miljoen EUR in maart. Deze diverse aanpassingen betreffen:

- een correctie voor het registreren van hetzelfde bedrag van stortingen door het BIPT in de Middelenbegroting bij de niet-fiscale ontvangsten als bij de registratie van de uitgaven daarvoor door het BIPT (vervat in het deel te consolideren instellingen van deze nota): +5 miljoen EUR (t.o.v. +22 miljoen EUR in het monitoringverslag van maart);

- een correctie om bepaalde ontvangsten van het Rode Kruis die via een thesaurierekening verlopen aan te rekenen: +9 miljoen EUR (idem in maart). Er gebeurt ook simultaan de omgekeerde correctie bij de uitgaven;
- een correctie ten gevolge de ESR2010-reglementering voor het aanrekeningsmoment van stortingen in het kader van de overdracht van pensioenverplichtingen aan de Staat: +426 miljoen EUR (t.o.v. +419 miljoen EUR in maart);
- een correctie voor het aanrekeningsmoment van telecomlicenties ingevolge de ESR2010- reglementering: +84 miljoen EUR (t.o.v. +83 miljoen EUR in maart). Het op 2020 aan te rekenen bedrag wordt daarmee op 98 miljoen EUR gebracht. De huidige ESR-regelgeving schrijft voor dat de ontvangsten van telecomlicenties gespreid moeten worden geboekt over de gehele looptijd.;
- een correctie voor het uitsluiten van het geboekte bedrag voor niet ESR-aanrekenbare code 08-verrichtingen en monetisaties (code 9): -55 miljoen EUR (t.o.v. -32 miljoen EUR in maart);
- een correctie voor de terugbetaling door de Regie der Gebouwen van de bij de Administratie van BTW teruggevorderde BTW, die door de Schatkist werd geprefinancierd in het kader van de kredietverlening voor de financiering van de verbouwingswerken aan het Residence Palace, om een coherente aanrekening van de verrichtingen op niveau van het vorderingensaldo te bekomen: -66 miljoen EUR (idem t.o.v. maart);
- een correctie voor het aanrekeningsmoment van terugstortingen door OISZ (o.a. Federale Pensioendienst) van teveel ontvangen middelen: -106 miljoen EUR in 2020. De verrichtingen zijn in de kascijfers van 2020 voorzien, de aanrekening dient echter in 2019 te gebeuren. Voor 2019 wordt er een correctie gedaan van +106 miljoen EUR.

De niet-fiscale middelen na overgangscorrecties dalen met 825 miljoen EUR tot 3 586 miljoen EUR (-18,7 %) ten opzichte van maart.

In bijlage 3 wordt een overzicht gegeven per artikel van de belangrijkste niet-fiscale middelen voor overgangscorrecties.

5.1.2.4 Les dépenses primaires

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

Tableau 21: Aperçu des dépenses primaires (concept exposé général)

Dépenses primaires	In miljoen EUR						In %		Primaire uitgaven
	2019	2020	2020	Verschil -	Verschil -	Verschil -	Verschil -		
	Mon. juli '20 Mon. juillet '20 (1)	Mon. maart '20 Mon. mars '20 (2)	Mon. juli '20 Mon. juillet '20 (3)					Différence (3) vs. (1)	
Crédits	52 995	55 975	58 384	5 389	2 410	10,2	4,3	Kredieten	
Intérêts SPF Finances (-)	- 27	- 31	- 31	- 4	0	- 16,0	0,0	Interesten FOD Financiën (-)	
Sous-utilisation (-)	0	- 850	- 850	- 850	0		0,0	Onderbenutting (-)	
Dépenses primaires EG	52 969	55 094	57 504	4 535	2 410	8,6	4,4	Primaire uitgaven AT	
Corrections SEC	2 861	3 189	3 970	1 109	781	38,7	24,5	ESR-correcties	
Contribution RNB UE	3 269	3 571	4 321	1 052	750	32,2	21,0	Bni-bijdrage EU	
Dépenses primaires de la dette	26	28	28	2	0	9,5	0,0	Primaire uitgaven schuldbegroting	
Correction codes 8 et 9	- 216	- 271	- 271	- 56	0	- 25,8	0,0	Correctie codes 8 en 9	
Autres corrections SEC	- 218	- 139	- 108	109	31	50,3	22,2	Andere ESR-correcties	
Dépenses primaires SEC	55 830	58 283	61 473	5 643	3 191	10,1	5,5	Primaire uitgaven ESR	

Les dépenses primaires SEC actualisées sont estimées à 61.473 millions EUR pour l'année 2020, soit une croissance de 3.191 millions EUR (+5,5 %) par rapport aux dépenses SEC 2020 estimées dans le rapport du Comité de Monitoring de mars 2020³.

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 :

³ De impact van een aantal maatregelen met een impact op de primaire uitgaven worden niet in detail opgenomen omdat ze gefinancierd werden of zullen worden via de provisie van 3 miljard EUR. Het betreft :

- Toelage voor de infectiebestrijdingseenheid : 20 miljoen EUR
- Hogere betoelaging van ocmw's (opeenvolgende beslissingen): 146 miljoen EUR
- Hogere uitkeringen voor inactieven : 147 miljoen EUR
- Financiële steun skeyes : 45 miljoen EUR
- Financiering converteerbare lening avia-partner : 25 miljoen EUR
- Vergoeding NMBS voor 12 ritten pass : 110 miljoen EUR
- Bijkomende middelen voor het RIZIV : 361 miljoen EUR

L'actualisation 2020 est un exercice technique effectué à politique inchangée, l'objectif étant de dresser la meilleure estimation possible des dépenses primaires pour 2020.

L'actualisation des crédits est basée sur les besoins estimés pour toute l'année 2020 sur base de la troisième tranche de crédits provisoires. Il a également été tenu compte des amendements adoptés par la Commission des Finances et du Budget dans le cadre du projet de loi ouvrant la troisième tranche des crédits provisoires, ainsi que du feuillet d'ajustement relatif à cette troisième tranche de crédits provisoires.

Les tableaux suivants reprennent les crédits de liquidation des dépenses primaires 2019 et 2020 par département et par gros poste.

Tableau 22: Crédits de liquidation par département (2019-2020)

Crédits de liquidation	2019	Crédits 2020		
	Réalisations	Monitoring mars 2020	Variations	Monitoring juillet 2020
Départements				
Dotations	13.526,6	13.782,7	-714,7	13.067,9
Chancellerie du Premier Ministre	175,3	205,8	-5,2	200,6
Stratégie et Appui	188,0	210,5	1,6	212,2
Organismes indépendants	13,2	13,6	0,0	13,6
Justice	1.859,4	1.966,2	0,0	1.966,2
Intérieur	1.609,9	1.727,3	-6,3	1.720,9
Affaires étrangères et Coop. Développement	1.623,5	1.740,1	-2,1	1.738,0
Défense nationale	2.781,1	3.204,7	0,8	3.205,5
Police fédérale et fonctionnement intégré	2.105,6	2.205,8	48,0	2.253,8
Finances	1.823,3	1.975,5	-0,2	1.975,3
Régie des Bâtiments	734,3	741,6	0,0	741,6
TOTAL CELLULE AUTORITÉ	26.440,2	27.773,7	-678,1	27.095,6
Emploi, Travail et Concertation sociale	210,9	232,0	0,0	232,0
Sécurité sociale	20.196,5	20.597,6	52,7	20.650,3
Santé publique, Sécurité de la Chaîne Alimentaire et Environnement	418,7	824,6	37,2	861,8
Intégration sociale	1.418,5	1.507,7	0,0	1.507,7
TOTAL CELLULE SOCIALE	22.244,6	23.161,9	89,9	23.251,7
Économie, PME, Classes moyennes et Énergie	536,3	624,5	0,0	624,5
Mobilité et Transport	3.324,7	3.488,9	-0,3	3.488,6
Politique scientifique	449,5	564,6	-1,7	562,8
TOTAL CELLULE ÉCONOMIQUE	4.310,5	4.678,0	-2,0	4.676,0
Provision globale		294,6	3.000,0	3.294,6
Provision terrorisme		66,6	0,0	66,6
TOTAL PROVISIONS	0,0	361,2	3.000,0	3.361,2
Crédits départementaux	52.995,2	55.974,7	2.409,7	58.384,4

Tableau 23: Crédits de liquidation par gros postes (2019-2020)

	2019	2020	2020	2020
Crédits de liquidation	Réalisations	Monitoring mars 2020	Variations	Monitoring juillet 2020
Gros postes				
Salaires et charges sociales	5.888,2	6.192,0	19,4	6.211,4
Frais de fonctionnement	1.925,3	2.302,7	0,2	2.302,9
Investissements y compris militaires	684,5	850,8	-1,9	848,9
Budget des dotations hors dot. aux Comm.	357,3	369,6	0,0	369,6
Budget des dotations aux Communautés	13.169,4	13.413,1	-714,7	12.698,4
Financement communes et instit. bruxelloises	388,2	391,7	-6,6	385,1
Dotations FEDASIL	410,7	427,3	0,0	427,3
Dotation aux zones de secours	150,3	152,2	-0,2	152,0
Organismes internationaux	116,1	133,7	0,0	133,7
Coopération au développement	1.194,7	1.235,6	0,0	1.235,6
Dotations aux zones de police	988,2	1.037,0	27,0	1.064,0
Dotations Régie des bâtiments	734,3	741,6	0,0	741,6
Dotation à l'ONEM	120,8	131,6	0,0	131,6
Dotation globale indépendants	376,7	378,9	0,0	378,9
Dotation équilibre indépendants	0,0	0,0	0,0	
Indemnités aux personnes handicapées	1.789,9	1.901,3	-7,2	1.894,1
Dotation globale salariés	2.113,3	2.124,8	62,7	2.187,5
Dotation équilibre salariés	3.055,3	2.872,5	0,0	2.872,5
Subvention ORPSS	258,4	261,1	-2,8	258,3
Dotations pensions	11.892,0	12.318,1	0,0	12.318,1
Garantie revenus personnes âgées	597,6	631,4	0,0	631,4
Blouses blanches	59,0	402,0	0,0	402,0
Prime de solidarité pour le personnel soignant		0,0	37,5	37,5
Dotation AFSCA	97,7	98,5	0,0	98,5
Concession journaux et périodiques	168,6	175,7	0,0	175,7
Paiement Poste contrat de gestion	100,3	100,9	0,1	101,0
SNCB	2.971,4	1.970,7	-2,4	1.968,3
Infrabel		1.144,2	2,4	1.146,6
Subventions CPAS - revenu d'intégration	1.165,8	1.236,2	0,0	1.236,2
Subventions CPAS - loi du 02.06.1965	120,5	124,3	0,0	124,3
Projets spatiaux ESA	191,7	249,5	0,0	249,5
Provision globale	0,0	294,6	3.000,0	3.294,6
Provision Terro	0,0	66,6	0,0	66,6
Autres dépenses primaires	1.909,1	2.244,5	-3,9	2.240,7
Crédits départementaux	52.995,3	55.974,7	2.409,7	58.384,4

Les crédits de liquidation actualisés pour 2020 se montent ainsi à 58.384 millions EUR. Par rapport aux chiffres du mois de mars 2020, il s'agit d'une croissance de 2.410 KEUR qui s'explique principalement par les éléments suivants :

- Budget des dotations : Les dotations aux communautés diminuent de 714,7 millions EUR suite à l'application des paramètres du budget économique de juin 2020 ;
- Chancellerie du Premier Ministre : Le crédit pour la construction du NCIA (NATO Communications and Information Agency) est revu à la baisse (-5,5 millions EUR) ;
- Police fédérale : pour ce qui concerne le coût des mesures de fin de carrière pour les membres du personnel de la police locale, les besoins pour l'année 2020 ont été estimés à 97 millions EUR (+ 27 millions EUR) ;
- Police fédérale : un crédit de 21 millions EUR est prévu pour la police fédérale afin d'assurer le financement pour l'ensemble des policiers pouvant bénéficier du régime de fin de carrière en 2020 ;
- SPF Santé Publique : un crédit de 37,5 millions EUR est prévu pour le financement de l'octroi d'une prime de solidarité au personnel soignant dépendant du pouvoir fédéral (amendement voté à la troisième tranche des crédits provisoires 2020) ;
- SPF Sécurité sociale : la dotation globale au régime des travailleurs salariés augmente 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) ;
- SPF Sécurité sociale : suite à une réestimation des besoins, le crédit pour les allocations aux personnes handicapées est revu à la baisse (-7,2 millions EUR) ;
- Provision interdépartementale : un montant de 3 milliards EUR a été ajouté à la provision interdépartementale. Ce montant est destiné à faire face aux dépenses liées à la crise du coronavirus.

Tableau 24: Aperçu de la répartition des provisions

	Monitoring mars 2020	Variations	Monitoring juillet 2020
Frais de justice	73,7		73,7
Cybersécurité	0,2		0,2
Petites institutions	4,5		4,5
Déménagements	7,0		7,0
Actions stratégiques	16,0		16,0
Accord social comité A	13,0		13,0
Conseil des ministres thématique	3,7		3,7
Pacte national investissements stratégiques	20,0		20,0
Brexit (décision CM 18/1/2019)	26,1		26,1
Décisions diverses CMR	30,4		30,4
Fedasil	100,0		100,0
Covid 19	0,0	3.000,0	3.000,0
Provision interdépartementale	294,6	3.000,0	3.294,6
Provision lutte terrorisme et radicalisme	66,6	0,0	66,6
Total provisions	361,2	3.000,0	3.361,2

- 2) **Charges d'intérêt** : les charges d'intérêts comprises dans les crédits de liquidation 2020 du SPF Finances et réintégrées dans la partie charges d'intérêt dans le cadre de ce rapport se montent à 31 millions EUR.
- 3) **Sous-utilisation** : la sous-utilisation prise en compte dans ce rapport pour 2020 est de 850 millions EUR. Ce montant est proche de la sous-utilisation constatée en 2019 qui était de 825 millions EUR hors codes 8, codes 9 et hors provisions.
- 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 25: Corrections de passage vers les dépenses SEC

Corrections de passage	Monitoring mars 2020	Variations	Monitoring juillet 2020
Contribution RNB à l'Union européenne	3.570,9	750,0	4.320,9
Dépenses primaires budget de la Dette	28,5	0,0	28,5
Investissements Défense Nationale	-160,6	29,2	-131,4
Compte de trésorerie Croix rouge (dépense)	8,5	0,0	8,5
Navire de recherche Belgica	12,9	1,7	14,6
Octrois de crédits et prises de participation (codes 8)	-223,1	0,0	-223,1
Amortissements de dettes (codes 9)	-48,2	0,0	-48,2
Totaux	3.188,9	780,9	3.969,8

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 4.320,9 millions EUR en 2020, soit 750 millions EUR de plus que ce qui était prévu en mars 2020.

La différence de 750 millions EUR est essentiellement due à l'ajustement des moyens propres qui a lieu chaque année en été de façon automatique en tenant compte des statistiques les plus récentes. Tout d'abord, la chute vertigineuse des droits de douane suite à la crise du covid-19 a pour contrepartie une augmentation équivalente de la contribution RNB. Ensuite, suite au fait que l'ajustement budgétaire 2019 n'a pas été voté par l'autorité budgétaire, le UK rebate est revu à la hausse de façon plus importante que les années précédentes (+60,3 millions EUR). Enfin, au niveau de contribution RNB, la part de la Belgique est passée de 2,84% à 2,90 % (+73,0 millions EUR).

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 28,5 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 131,4 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 prévue en décembre 2020. Un crédit de liquidation de 41,0 millions EUR était initialement prévu au budget de 2020. Sur base des réunions bilatérales de 2021, un montant de 1,7 million EUR devrait être liquidé en janvier 2021 au lieu de décembre 2020, portant les besoins 2020 à 39,3 millions EUR. Vu que la valeur du navire au moment de la livraison est de 53,9 millions EUR, une correction SEC négative de 14,6 millions EUR est dès lors apportée en 2020. Pour rappel, une correction positive de 12,9 millions EUR a été apportée en 2019 et une correction SEC positive de 1,7 million EUR sera prise en compte 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 223,1 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 271,3 millions EUR.

5.1.2.5 De 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)⁴;
- de interestlasten van de te consolideren instellingen;
- de vanuit de primaire uitgaven naar de interestuitgaven geherklasseerde bedragen (bedragen van de Deposito- en Consignatiekas).

Tabel 26: De interestlasten voor 2020

	En millions EUR					En %	En %	
	In miljoen EUR					In %	In %	
	2019	2020	2020	Vershil	Vershil	Vershil	Vershil	
	Mon. juli '20	Mon. maart '20	Mon. juli '20	-	-	-	-	
Mon. juillet '20	Mon. mars '20	Mon. juillet '20	Différence	Différence	Différence	Différence		
(1)	(2)	(3)	(3) vs. (1)	(3) vs. (2)	(3) vs. (1)	(3) vs. (2)		
Charges d'intérêt (économiques)	8 477	7 996	8 013	- 464	17	- 5,5	0,2	Interestlasten (economisch)
Trésor	8 358	7 877	7 894	- 464	17	- 5,6	0,2	Schatkist
Intérêts en provenance des dépenses primaires	27	31	31	4	0	16,0	0,0	Uit primaire uitgaven overgehevde interesten
Organismes à consolider	92	88	88	- 4	0	- 4,6	0,0	Te consolideren instellingen

De interestlasten geraamd door het Federaal Agentschap van de Schuld bedragen 7 894 miljoen EUR voor 2020, dit is 464 miljoen EUR minder in vergelijking met de interestlasten voor 2019. Ten opzichte van het verslag van het Monitoringcomité van maart betekent dit een toename van 17 miljoen EUR.

In de raming wordt rekening gehouden met bruto-financieringsbehoeften van 60,32 miljard EUR voor 2020, voor het monitoringverslag van maart werd er rekening gehouden met 32,25 miljard EUR.

Voor de overgang van het vorderingensaldo naar het netto te financieren saldo wordt rekening gehouden met een netto correctie van circa 2 757 miljoen EUR. Dit impliceert een netto te financieren saldo van 39,8 miljard EUR, ten opzichte van 9,9 miljard EUR waarmee werd rekening gehouden in maart. Het verschil is vooral toe te schrijven aan het sterk gestegen vorderingentekort en een correctie bij de overgang van het vorderingentekort naar het netto te financieren saldo voor

⁴ Zie synthesenota -raming dd. 30/06/2020- van het Federaal Agentschap van de Schuld.

de opschorting van het btw-voorschot van december 2020 zoals vervat in het wetsontwerp houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19 pandemie (Corona III) dat gestemd werd in de Kamer. Er werd voor 2020 nog vertrokken van het vorderingensaldo van entiteit I in plaats van het federaal vorderingensaldo, omwille van de evenwichtsdotatie.

Volgende tabel geeft de hypothesen voor de overgang van het vorderingensaldo naar het netto te financieren saldo weer:

Tabel 27: De overgang tussen vorderingensaldo en netto te financieren saldo voor 2020

	maart '20 2020	juli '20 2020	verschil
BBP (in mio. EUR)	486.860	428.411	-58.449
Vorderingentekort federale overheid - entiteit I (% bbp)	1,95%	8,66%	6,71%
Vorderingentekort federale overheid - entiteit I (in mio. EUR)	9.500	37.091	27.591
Terugbetaling leningen aan Griekenland (kap.)	-26	-26	0
Terugbetaling leningen Kaupthing (kap.)	-2	-2	0
Impact intresten swaps (cash)	-97	-94	3
Renteloze leningen aan de RSZ-globaal beheer	0	0	0
Renteloze leningen aan de RSZ-globaal beheer - terugbetaling	-62	-62	0
Leningen aan Waals Gewest (ALeSH) - terugbetaling	0	0	0
Leningen aan Apetra en Infrabel	817	817	0
Schrapping betaling voorschot BTW van 12/2020		3.200	3.200
Uitgiftepremies	-2.074	-2.676	-601
Annulatiepremies swaps + swaptions	100	100	0
Overgang van gelopen intresten naar vervallen intresten	1.450	1.420	-30
kostprijs terugkopen OLO's en Staatsbons	269	78	-190
Raming NFS 2020 (in mio. EUR)	9.875	39.848	29.973

Ook de interesthypothesen werden gewijzigd. De rentevoeten op lange termijn worden nu iets hoger ingeschat dan bij het vorige rapport van het Monitoringcomité. Volgende tabel toont de gemiddelden van een aantal interestvoeten die werden toegepast door het Federaal Agentschap van de Schuld:

Tabel 28: De gemiddelde interesthypothesen voor 2020 (in %)

	2020 Mon 03/20	2020 Mon 07/20	verschil juli-maart
3/4 maand	-0,51	-0,50	0,01
6 maand	-0,49	-0,49	0,00
12 maand	-0,46	-0,48	-0,02
5 jaar	-0,39	-0,30	0,09
10 jaar	-0,05	0,07	0,12
15 jaar	0,18	0,33	0,15
30 jaar	0,63	0,76	0,13

De interestlasten van de te consolideren instellingen worden voor 2020 geraamd op 88 miljoen EUR. In het monitoringverslag van maart was er ook gerekend op 88 miljoen EUR. Ten opzichte van 2019 is er een verschil van ongeveer -4 miljoen EUR.

De vanuit de primaire uitgaven geherklasseerde interestuitgaven worden net zoals in maart op 31 miljoen EUR geraamd voor 2020, of 4 miljoen EUR meer ten opzichte van 2019.

De totale interestlasten op economische basis worden voor 2020 geraamd op 8 013 miljoen EUR, dit is 464 miljoen EUR minder dan voor 2019 en 17 miljoen EUR meer dan gehanteerd in het monitoringverslag van maart voor 2020. Ondanks de toename van het netto te financieren saldo is er dus geen grote stijging van de interestlasten. Dit kan worden toegeschreven aan de rentevoeten die momenteel bijzonder laag liggen (bv. 0,07 % op de termijn van 10 jaar). Er wordt in het gedeelte van de meerjarenraming van deze nota nog een simulatie getoond van de impact van een verhoging van het vorderingensaldo gefinancierd op een termijn van 10 jaar.

5.1.2.6 Uitgave vrijstellingen bedrijfsvoorheffing

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

De vrijstellingen bedrijfsvoorheffing die verband houden met het interprofessioneel akkoord werden door de FOD Financiën geraamd aan de hand van de groei van de lonen, de andere vrijstellingen werden geraamd aan de hand van de voorziene groei van de bedrijfsvoorheffing.

Er is in vergelijking met maart bijkomend rekening gehouden met een impact ten bedrage van 460 miljoen EUR in 2020 voor covid-maatregelen voor wat betreft de vrijstellingen bedrijfsvoorheffing. Het betreft hier de gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor werkgevers die minstens één werknemer op tijdelijke werkloosheid plaatsten.

De uitgaven van vrijstellingen bedrijfsvoorheffing worden voor 2020 geraamd op 4 187 miljoen EUR (ten opzichte van 4 011 in maart, of dus 175 miljoen EUR meer).

5.1.2.7 Solde des organismes à consolider avec le pouvoir fédéral

Le tableau suivant indique les soldes 2019 (réalisations) et 2020 (estimations de mars et juillet) pour l'ensemble des organismes à consolider avec le pouvoir fédéral.

La circulaire budgétaire relative à la préparation du budget 2021 n'a pas prévu une mise à jour des données budgétaires des organismes pour 2020. Les chiffres de 2020 ne tiennent donc pas compte de l'impact du covid-19 sur les dépenses et les recettes et par conséquent sur le solde SEC des organismes.

Le détail par organisme est repris dans le tableau détaillé fin de section. La liste des organismes repris dans cet exercice n'a pas évolué par rapport à celui de mars 2020.

Tableau 29: Solde des organismes à consolider (2019-2020)

	2019 Afsluiting - Clôture	2020 Mon. maart '20 - Mon. mars '20 (1)	2020 Mon. juli '20 - Mon. juillet '20 (2)	Vershil - Différence (2) - (1)	
Solde hors opérations financières	115,2	-90,2	-88,0	2,2	Saldo buiten financiële verrichtingen
Palais de justice de Namur			-4,7		Justitiepaleis van Namen
Sous-utilisation	0,0	100,0	100,0	0,0	Onderbenutting
Solde SEC	115,2	9,8	7,3	-2,5	ESR saldo
Charges d'intérêt	92,1	87,8	87,8	0,0	Interestlasten
Solde primaire SEC	207,3	97,6	95,1	-2,5	Primair ESR-saldo

Les réalisations 2019 pour l'ensemble des organismes affichent un solde SEC de +115,2 millions EUR.

Concernant l'année budgétaire 2020, le solde SEC est désormais estimé à +7,3 millions EUR, soit une légère dégradation de 2,5 millions EUR par rapport à l'exercice d'estimation de mars 2020. L'hypothèse de sous-utilisation reste inchangée en s'établissant à 100,0 millions EUR.

Sans les charges d'intérêt de 87,8 millions EUR, le solde primaire SEC 2020 est désormais estimé à 95,1 millions EUR.

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.

Par rapport à l'estimation de mars 2020, les organismes contribuant pour plus d'un million EUR à l'évolution du solde SEC en 2020 sont :

- FEDASIL, dont le solde SEC est désormais estimé à -12,0 millions EUR, soit une amélioration de 1,5 millions EUR. Le déficit reste financé par les réserves de l'organisme.
- le Commissariat général belge pour les expositions internationales, dont le solde SEC est désormais estimé à -5,2 millions EUR, soit une dégradation de 1,9 millions EUR.
- la Société belge d'investissement pour les pays en développement (BIO), qui connaît un solde SEC en augmentation de 1,8 millions EUR pour s'établir à +11,3 millions EUR.

Les principaux organismes affichant un solde SEC 2020 actualisé positif n'ont pas changé par rapport à l'estimation de mars 2020. Il s'agit de la Régie des bâtiments (+16,5 millions EUR), Credendo (+13,8 millions EUR), APETRA (+10,5 millions EUR), Astrid (+7,7 millions EUR), BIO (+11,3 millions EUR), la SFPI (+60,5 millions EUR) et Infrabel (+10,4 millions EUR). La plupart de ces organismes ont un objectif de rendement en raison de leurs activités : gestion de stocks pétroliers, activités financières, etc.

Les principaux soldes SEC 2020 négatifs concernent les mêmes organismes que lors de l'estimation de mars 2020, à savoir l'AFSCA (-10,2 millions EUR), FEDASIL (-12,0 millions EUR), l'ONDRAF (-68,2 millions EUR), Dexia (-20,9 millions EUR), la CREG (-46,8 millions EUR) et le Fonds RER (-55,4 millions EUR). Concernant ce dernier, il faut toutefois tenir compte que la grosse majorité de ses dépenses sont des transferts à Infrabel pour la réalisation des travaux

du RER. Ce fonds n'étant plus financé, ses dépenses sont financées via ses réserves, ce qui explique son solde négatif.

Le tableau suivant reprend une synthèse des recettes et des dépenses des organismes pour l'année budgétaire 2020.

Tableau 30 : Synthèse des recettes et des dépenses (2019-2020)

Budgets des organismes	in miljoen EUR - en millions EUR								Begrotingen van de instellingen	
	Recettes				%					Ontvangsten
	2019 Afsluiting - Clôture	2020 Mon. maart '20 - Mon. mars '20 (1)	2020 Mon. juli '20 - Mon. juillet '20 (2)	Vershil - Différence (2) - (1)	2019 Afsluiting - Clôture	2020 Mon. maart '20 - Mon. mars '20 (1)	2020 Mon. juli '20 - Mon. juillet '20 (2)	Vershil - Différence (2) - (1)		
Divers	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Diverse	
Recettes courantes pour biens et services	1.873,9	2.056,0	2.054,6	-1,4	27,9	30,6	30,9	-0,1	Lopende ontvangsten van goederen en diensten	
Revenus de la propriété	163,7	162,4	153,9	-8,5	2,4	2,4	2,3	-0,1	Inkomsten uit eigendom	
Recettes fiscales	590,5	548,8	548,8	0,0	8,8	8,2	8,3	0,0	Fiscale ontvangsten	
Transferts en provenance d'autres secteurs	76,9	82,4	82,4	0,0	1,1	1,2	1,2	0,0	Overdrachten van andere sectoren	
Transferts à l'intérieur du groupe institutionnel	3.674,2	3.629,7	3.565,6	-64,2	54,6	54,0	53,7	-1,8	Overdrachten binnen de institutionele groep	
Transferts en provenance de la sécurité sociale	3,2	3,2	3,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Overdrachten van socialezekerheidsinstellingen	
Transferts en provenance des pouvoirs locaux	1,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Overdrachten van lokale overheden	
Transferts en provenance d'autres groupes institutionnels	24,1	26,0	26,0	0,0	0,4	0,4	0,4	0,0	Overdrachten van andere institutionele groepen	
Désinvestissements	42,2	26,0	26,0	0,0	0,6	0,4	0,4	0,0	Desinvesteringen	
Total hors opérations financières	6.450,0	6.534,6	6.460,6	-74,0	95,9	97,2	97,3	-1,1	Totaal buiten financiële verrichtingen	
Remboursements de crédits et liquidations de participations	213,1	169,0	156,0	-13,1	3,2	2,5	2,3	-0,7	Kredietaflossingen en vereffeningen van deelnemingen	
Opérations financières relatives à la dette	65,4	20,0	25,0	5,0	1,0	0,3	0,4	0,4	Financiële verrichtingen betreffende de schuld	
Total des recettes des organismes	6.728,4	6.723,7	6.641,6	-82,1	100,0	100,0	100,0	-1,2	Totaal van de ontvangsten van de instellingen	
Dépenses									Uitgaven	
Divers	37,4	24,1	22,8	-1,3	0,6	0,4	0,3	-0,2	Diverse	
Salaires et charges sociales	1.801,0	1.774,3	1.806,9	32,6	26,5	26,0	26,8	1,8	Lonen en sociale lasten	
Dépenses courantes pour biens et services	2.308,6	2.437,7	2.439,3	1,7	34,0	35,7	36,1	0,4	Aankoop van niet-duurzame goederen en diensten	
Charges d'intérêt	92,1	87,8	87,8	0,0	1,4	1,3	1,3	0,0	Rentelasten	
Transferts à d'autres secteurs	914,0	1.040,6	931,4	-109,1	13,5	15,2	13,8	-1,7	Overdrachten aan andere sectoren	
Transferts à l'intérieur du groupe institutionnel	240,1	215,0	215,0	0,0	3,5	3,1	3,2	0,0	Overdrachten binnen de institutionele groep	
Transferts aux administrations de sécurité sociale	0,7	0,8	0,5	-0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	Overdrachten aan socialezekerheidsinstellingen	
Transferts aux pouvoirs locaux	146,9	154,0	154,0	0,0	2,2	2,3	2,3	0,0	Overdrachten aan lokale overheden	
Transferts vers d'autres groupes institutionnels	4,0	0,1	0,1	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	Overdrachten aan andere institutionele groepen	
Investissements	789,9	890,6	890,8	0,2	11,6	13,0	13,2	0,0	Investerings	
Total hors opérations financières	6.334,7	6.624,8	6.546,6	-76,2	93,3	97,0	97,0	-1,2	Totaal buiten financiële verrichtingen	
Octroi de crédits et prises de participations	431,1	188,7	185,8	-2,8	6,4	2,8	2,8	-1,5	Kredietverleningen en deelnemingen	
Opérations financières relatives à la dette	22,7	19,1	19,2	0,1	0,3	0,3	0,3	0,0	Financiële verrichtingen betreffende de schuld	
Total des dépenses des organismes	6.788,5	6.832,5	6.753,6	-78,9	100,0	100,0	100,0	-1,2	Totaal van de uitgaven van de instellingen	
Solde des recettes et des dépenses des organismes	-60,1	-108,9	-112,1	-3,2					Saldo van de ontvangsten en de uitgaven van de instellingen	
Solde hors opérations financières	115,2	-90,2	-88,0	2,2					Saldo buiten financiële verrichtingen	
Palais de justice de Namur			-4,7	-4,7					Justitiepaleis van Namen	
Sous-utilisation		100,0	100,0	0,0					Onderbenutting	
Solde SEC	115,2	9,8	7,3	-2,5					ESR-saldo	
Charges d'intérêt	92,1	87,8	87,8	0,0					Rentelasten	
Solde primaire SEC	207,3	97,6	95,1	-2,5					Primair ESR-saldo	

Dans les dernières estimations pour l'année 2020, les recettes des organismes s'élèvent au total à 6 641,6 millions EUR, soit une diminution de 82,1 millions EUR par rapport à l'estimation de mars 2020. La majeure partie des recettes reste perçue sous forme de dotations du pouvoir fédéral (53,7 %). Viennent ensuite les recettes de ventes et prestations (30,9 %), dont près de la moitié se trouve dans le budget d'Infrabel. Les recettes fiscales (8,3 %) complètent les principaux postes de recettes.

La baisse de 1,2 % des recettes par rapport à l'estimation de mars 2020 s'explique essentiellement par une diminution des dotations ainsi que des recettes de dividendes.

Pour ce qui concerne les dépenses, qui s'élèvent au total à 6 753,6 millions EUR, soit une diminution de 78,9 millions EUR par rapport à l'estimation de mars 2020, les principales catégories de dépenses sont les dépenses courantes pour biens et services (36,1 %), les salaires et charges sociales (26,8 %) et les transferts aux autres secteurs (13,8 %). Viennent ensuite les investissements (13,2 %), dont les trois quarts se trouvent dans le budget d'Infrabel.

La baisse de 1,2 % des dépenses par rapport à l'estimation de 2020 s'explique essentiellement par une diminution des transferts aux ASBL aux services des ménages dans le budget de FEDASIL.

Tableau 31 : Principaux soldes des organismes à consolider (2019-2020)

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

	2019 Afsluiting - Clôture	2020 Mon. maart '20 - Mon. mars '20 (1)	2020 Mon. juli '20 - Mon. juillet '20 (2)	Vershil - Différence (2) - (1)	
Organismes assimilés					Gelijkgestelde instellingen
Autorité belge de la concurrence	0,1	0,1	0,1	0,0	Belgische mededingingsautoriteit
Institut belge des services postaux et des télécommunications	-19,8	-0,1	-0,1	0,0	Belgisch Instituut voor Postdiensten en Telecommunicatie
Centre d'études de l'énergie nucléaire	0,7	0,0	0,0	0,0	Studiecentrum voor Kernenergie
Institut des comptes nationaux	0,0	0,0	0,0	0,0	Instituut voor de Nationale Rekeningen
Cinémathèque royale de Belgique	-0,1	0,0	0,1	0,1	Koninklijk Filmarchief van België
Institution royale Messines	-0,3	-0,7	-0,7	0,0	Koninklijk Gesticht van Mesen
Agence du commerce extérieur	0,1	0,0	0,0	0,0	Agentschap voor Buitenlandse Handel
Institut de formation judiciaire	-2,2	0,0	0,0	0,0	Instituut voor gerechtelijke opleiding
Conseil national du travail	0,2	0,0	0,0	0,0	Nationale Arbeidsraad
Conseil central de l'économie	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	Hoge Raad voor de Zelfstandigen en de Kleine en Middelgrote Ondernemingen
Fonds d'aide médicale urgente	0,2	0,0	0,0	0,0	Fonds voor Dringende Geneeskundige Hulpverlening
Palais des Beaux-Arts	0,1	0,0	0,0	0,0	Paleis voor Schone Kunsten
Commission de Régulation de l'Électricité et du Gaz	1,2	-46,8	-46,8	0,0	Commissie voor Regulering van de Elektriciteit en Gas
NV Fonds Spoorweginfrastruct.	0,5	0,0	0,0	0,0	SA Fonds Infrastr. ferroviaire
Unia	-0,6	0,0	0,0	0,0	Unia
Myria	0,5	0,0	0,0	0,0	Myria
ASBL Egov	0,9	0,7	0,7	0,0	VZW Egov
ASBL Fonds social chauffage	-3,4	0,0	0,0	0,0	VZW Sociaal Verwarmingsfonds
Commission normes comptables	0,6	0,0	0,0	0,0	Commissie boekhoudkundige normen
EIG EURIDICE	0,0	0,0	0,0	0,0	EIG EURIDICE
ONDRAF	-47,3	-68,2	-68,2	0,0	NIRAS
Patrimoine de l'École royale militaire	0,5	0,0	0,0	0,0	Vermogen van de Koninklijke Militaire School
Apetra	39,0	10,5	10,5	0,0	Apetra
Astrid	8,0	7,7	7,7	0,0	Astrid
Belgoprocess	1,6	-1,0	-1,0	0,0	Belgoprocess
NV Certi-fed	0,6	0,6	0,7	0,1	SA Certi-fed
ENABEL	18,7	0,0	0,0	0,0	ENABEL
Palais des Congrès	0,3	1,0	0,1	-0,9	Congrespaleis
Société belge d'investissement international	0,4	0,3	0,3	0,0	Belgische Maatschappij voor Internationale Investerings
Société belge d'investissement pour les pays en développement	34,1	9,6	11,3	1,8	Belgische Investeringsmaatschappij voor Ontwikkelingslanden
Société fédérale de participation et d'investissement	39,8	60,5	60,3	-0,3	Federale Participatie- en Investeringsmaatschappij
NV Zephir-Fin	0,0	-0,1	-0,1	0,0	SA Zephir-Fin
Service médiation consommateur	0,1	-0,1	-0,1	0,0	Consumentenombudsdienst
Service médiation énergie	0,2	0,0	0,0	0,0	Ombudsdienst voor energie
Dexia Holding	-21,6	-20,9	-20,9	0,0	Dexia Holding
SCIENSANO	1,1	0,3	0,3	0,0	SCIENSANO
Commission des provisions nucléaires	0,0	0,0	0,0	0,0	Commissie voor nucleaire voorzieningen
INFRABEL & SPV	8,4	10,4	10,4	0,0	INFRABEL & SPV
TUC RAIL	0,0	0,1	0,1	0,0	TUC RAIL
Wood Protect	-0,3	0,3	0,3	0,0	Wood Protect
Academia Belgica	0,0	0,0	0,0	0,0	Academia Belgica
Cellule de traitement des informations financières	-0,1	0,1	0,1	0,0	Cel voor Financiële Informatieverwerking
Autres					Andere
Nationale Kas voor Rampenschade	10,4	0,3	0,3	0,0	Caisse nationale des calamités
Kamer van Volksvertegenwoordigers	10,1	0,0	0,0	0,0	Chambre des représentants
Senaat	0,2	0,0	0,0	0,0	Sénat
Solde hors opérations financières	115,2	-90,2	-88,0	2,2	Saldo buiten financiële verrichtingen
Palais de justice de Namur			-4,7		Justitiepaleis van Namen
Sous-utilisation	0,0	100,0	100,0	0,0	Onderbenutting
Solde SEC	115,2	9,8	7,3	-2,5	ESR saldo
Charges d'intérêt	92,1	87,8	87,8	0,0	Interestlasten
Solde primaire SEC	207,3	97,6	95,1	-2,5	Primair ESR-saldo

5.1.2.8 Onverdeelde overgangscorrecties

De onverdeelde overgangscorrecties voor 2019 hebben een negatieve impact op het vorderingensaldo ten belope van 40 miljoen EUR. Deze correcties omvatten:

- een positieve correctie voor de BLEU van 54 miljoen EUR;
- een positieve correctie van 160 miljoen EUR om inzake federale overheid in overeenstemming te zijn met de eerste voorlopige raming van de overheidsrekeningen die door het Instituut voor de Nationale Rekeningen op 20 april 2020 werd gepubliceerd;
- een negatieve correctie van 255 miljoen EUR voor de uitzonderlijke btw-inkomst die volgens het INR dient geneutraliseerd te worden (cf. 5.1.2.1 Fiscale ontvangsten).

Voor 2020 worden de onverdeelde overgangscorrecties geraamd op 291 miljoen EUR. Dit is een stijging met 332 miljoen EUR ten opzichte van 2019. In de ramingen van maart waren er geen onverdeelde overgangscorrecties voorzien. De onverdeelde overgangscorrecties voor 2020 betreffen:

- een positieve correctie van 255 miljoen EUR als tegenhanger van de correctie in 2019 voor de uitzonderlijke btw-terugbetaling in 2020 die volgens het INR dient geneutraliseerd te worden (cf. 5.1.2.1 Fiscale ontvangsten).
- een positieve correctie van 36 miljoen EUR voor Europese fondsen. De ontvangsten en uitgaven met betrekking tot Europese Fondsen moeten immers in een begrotingsjaar in ESR steeds in evenwicht zijn.

5.2 Sécurité sociale

5.2.1 Synthèse

Cette section vise à présenter les réalisations pour l'année 2019 et à actualiser les données budgétaires de la sécurité sociale pour l'année 2020.

Les données chiffrées du régime des travailleurs salariés proviennent de l'ONSS et celles du régime des travailleurs indépendants proviennent de l'INASTI, et ont été retravaillées dans des tableaux préparés par le SPF Sécurité sociale.

Le financement alternatif a été calculé sur base des données actualisées concernant la TVA et le précompte mobilier transmises par le SPF Finances le 14 juillet 2020, qui tiennent notamment compte de la loi portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III).

L'impact du Covid-19 sur la situation budgétaire sera présenté dans les sections relatives aux différents régimes.

5.2.2 Solde SEC de la sécurité sociale

Le tableau suivant donne un aperçu du solde SEC de la sécurité sociale en 2019 et 2020, et présente les corrections établies de manière à passer du solde budgétaire au solde de financement. Des corrections plus spécifiques sont prises en compte, ayant trait notamment à l'élimination des plus ou moins-values sur le portefeuille de la gestion globale des travailleurs salariés et à la sous-utilisation non ventilée des IPSS.

Tableau 32 : Solde SEC de la sécurité sociale (2019-2020)

	En millions EUR					En %	En %	
	In miljoen EUR					In %	In %	
	2019	2020	2020					
	Mon. juli '20	Mon. maart '20	Mon. juli '20	Vershil	Verschil	Verschil	Verschil	
Mon. juillet '20 (1)	Mon. mars '20 (2)	Mon. juillet '20 (3)	Différence (3 vs. (1))	Différence (3 vs. (2))	Différence (3 vs. (1))	Différence (3 vs. (2))		
Solde budgétaire	1 067	- 584	-14 760	-15 827	-14 175	-1 483,3	-2 425,9	Begrotingssaldo
(a.) Sous-utilisation non ventilée	0	150	150	150	0		0,3	(a.) Niet-verdeelde onderbenutting
(b.) Autres	- 236	61	275	511	214	216,7	351,0	(b.) Andere
Correction totale	- 236	211	425	661	214			Totale correctie
Solde de financement sécurité sociale	831	- 374	-14 335	-15 166	-13 961			Vorderingensaldo sociale zekerheid

Le solde de financement de la sécurité sociale est de 831 millions EUR en 2019, selon l'Institut des Comptes Nationaux.

Le solde de financement de la sécurité sociale atteint -14 335 millions EUR en 2020. Cela représente une détérioration de 15 166 millions EUR par rapport à l'année 2019 et une détérioration de 13 961 millions EUR par rapport au rapport du Comité de monitoring de mars en 2020. Cette détérioration est en grande partie expliquée par l'impact de la crise du Covid-19 sur la situation budgétaire de la sécurité sociale.

Le total des corrections SEC est de 425 millions EUR pour l'année 2020. Ce montant se décompose comme suit :

- +61 millions EUR : correction visant à neutraliser l'impact SEC de deux montants relatifs à l'introduction d'eAttest dentisterie et au passage de la facturation trimestrielle à la facturation mensuelle dans les hôpitaux psychiatriques ;
- +150 millions EUR : sous-utilisation des IPSS ;
- -190 millions EUR : correction visant à intégrer l'impact de la mesure relative aux « mineurs du Limbourg » en 2020 à la place de 2021 (correction de +190 millions EUR en 2021) ;
- +404 millions EUR : correction visant à intégrer les cotisations perçues par l'INASTI en 2021 suite au report dans le cadre de la crise du Covid-19 en 2020 (correction de -404 millions EUR en 2021).

Le tableau présenté ci-dessous regroupe les données budgétaires du régime des travailleurs salariés, du régime des travailleurs indépendants, des soins de santé ainsi que des régimes hors gestion globale et les pensions publiques.

Tableau 33 : Ensemble des régimes de la sécurité sociale (2019-2020)

	In miljoen EUR					In %	In %	
	En millions EUR					-	-	
	2019 Mon. juli '20	2020 Mon. maart '20	2020 Mon. juli '20	Verschil	Verschil	Verschil	Verschil	
Mon. juillet '20 (1)	Mon. mars '20 (2)	Mon. juillet '20 (3)	Différence (3) vs. (1)	Différence (3) vs. (2)	Différence (3) vs. (1)	Différence (3) vs. (2)		
Cotisations (en termes SEC)	63.061	64.646	58.805	-4257	-5841	-6,8	-9,0	Bijdragen (ESR-termen)
Subventions des pouvoirs publics	19.601	19.740	20.156	555	415	2,8	2,1	Toelagen van de overheden
Financement alternatif	15.646	17.075	16.686	1040	-389	6,6	-2,3	Alternatieve financiering
Recettes affectées	2.938	2.888	2.739	-199	-149	-6,8	-5,2	Toegewezen ontvangsten
Transferts externes	357	349	349	-9	-1	-2,5	-0,2	Externe overdrachten
Revenus de placements	338	220	211	-127	-9	-37,6	-4,3	Opbrengsten beleggingen
Divers	1.446	1.561	1.567	121	6	8,4	0,4	Diversen
Recettes totales (transferts entre les régimes exclus)	103.387	106.490	100.512	-2875	-5978	-2,8	-5,6	Totaal ontvangsten (exclusief overdrachten tussen de stelsels)
Prestations	91.455	96.004	103.745	12291	7741	13,4	8,1	Prestaties
Enveloppe bien-être	0	0	0	0	0			Welvaartsenveloppe
Mesures non réparties	0	0	0	0	0			Niet-verdeelde maatregelen
Frais de paiements	3	3	3	0	0	-0,8	-3,3	Betalingskosten
Frais de gestion	2.241	2.356	2.436	195	80	8,7	3,4	Beheerskosten
Transferts externes	6.709	6.785	6.725	16	-60	0,2	-0,9	Externe overdrachten
Charges d'intérêt	-6	-2	-16	-9	-14	-147,2	-821,2	Interestlasten
Divers	1.919	1.928	2.379	460	451	23,9	23,4	Diversen
Dépenses totales (transferts entre les régimes exclus)	102.320	107.075	115.272	12952	8197	12,7	7,7	Totaal uitgaven (exclusief overdrachten tussen de stelsels)
Solde budgétaire de la sécurité sociale	1.067	-584	-14.760	-15827	-14175	-1483,3	-2425,9	Begrotingsaldo sociale zekerheid
Corrections SEC	-236	211	425	661	214	280,4	101,8	ESR-correcties
Solde de financement de la sécurité sociale	831	-374	-14.335	-15166	-13961	-1824,4	-3735,5	Vorderingsaldo sociale zekerheid

5.2.3 Régime des travailleurs salariés

Tableau 34 : Régime des travailleurs salariés (2019-2020)

	En millions EUR					En %	En %	
	In miljoen EUR					In %	In %	
	2019 Mon. juli '20 Mon. juillet '20 (1)	2020 Mon. maart '20 Mon. mars '20 (2)	2020 Mon. juli '20 Mon. juillet '20 (3)	Vershil - Différence (3) vs. (1)	Vershil - Différence (3) vs. (2)	Vershil - Différence (3) vs. (1)	Vershil - Différence (3) vs. (2)	
Cotisations	51 750	52 993	48 331	-3 419	-4 661	-6,6	-8,8	Bijdragen
Gestion globale	51 672	52 912	48 251	-3 421	-4 661	-6,6	-8,8	Globaal beheer
Cotisations sociales	49 188	50 395	45 826	-3 362	-4 569	-6,8	-9,1	Sociale bijdragen
Mesures de gouvernement et majoration et intérêts de retard	73	58	9	-63	-48	-87,0	-83,6	Regeringsmaatregelen en opslagen en verwijlijnteresten
Cotisations spécifiques	2 411	2 459	2 415	4	-44	0,2	-1,8	Specifieke bijdragen
Cotisations des organismes	78	80	80	2	0	2,7	0,0	Bijdragen instellingen
Subventions des pouvoirs publics	6 806	6 531	6 554	-252	23	-3,7	0,4	Toelagen van de overheden
ONSS-Gestion globale	2 276	2 289	2 352	77	64	3,4	2,8	RSZ-Globaal beheer
Dotation équilibre	3 055	2 872	2 872	-183	0	-6,0	0,0	Evenwichtsdotatie
Entités fédérées	1 475	1 369	1 329	-146	-40	-9,9	-2,9	Gefedereerde entiteiten
Secteurs	0	0	0	0	0	-8,7	0,0	Sectoren
Financement alternatif	13 276	14 587	14 274	998	-313	7,5	-2,1	Alternatieve financiering
Gestion globale	13 276	14 587	14 274	998	-313	7,5	-2,1	Globaal beheer
Recettes affectées	1 598	1 633	1 477	-121	-156	-7,6	-9,5	Toegewezen ontvangsten
Transferts externes	430	429	617	187	188	43,5	43,8	Externe overdrachten
Produit des placements	243	150	146	-97	-4	-39,8	-2,4	Opbrengsten beleggingen
Gestion globale	243	150	146	-96	-4	-39,7	-2,4	Globaal beheer
Organismes	1	0	0	0	0	-97,1	0,0	Instellingen
Divers	195	163	165	-30	2	-15,3	1,4	Diversen
Gestion globale	0	0	0	0	0			Globaal beheer
Organismes	195	163	165	-30	2	-15,3	1,4	Instellingen
Total des recettes	74 298	76 484	71 565	-2 734	-4 920	-3,7	-6,4	Totaal ontvangsten
Prestations	43 384	45 718	51 100	7 716	5 382	17,8	11,8	Uitkeringen
INAMI-Indemnités	8 800	9 513	9 608	808	94	9,2	1,0	RIZIV-Uitkeringen
SFP	27 792	29 572	29 423	1 631	-149	5,9	-0,5	FPD
Fedris-AT	269	276	276	8	0	2,9	0,0	Fedris-AO
Fedris-MP	222	225	248	26	23	11,8	10,3	Fedris-BZ
ONEm	6 295	6 123	11 536	5 241	5 413	83,3	88,4	RVA
Interruption de carrière	511	508	552	40	44	7,9	8,6	Loopbaanonderbreking
Chômage	4 893	4 866	10 250	5 357	5 384	109,5	110,6	Werkloosheid
Chômage avec complément d'entreprise	891	749	735	-156	-15	-17,5	-2,0	Werkloosheid met bedrijfsstoelag
Mineurs	1	1	1	0	0	-7,5	-4,7	Mijnwerkers
Marins	7	7	8	1	1	17,2	11,6	Zeelieden
Frais de paiement	2	2	2	0	0	-0,2	-1,5	Betalingskosten
Frais de gestion	1 087	1 151	1 228	140	77	12,9	6,7	Beheerskosten
Gestion globale	192	202	203	11	1	5,9	0,7	Globaal beheer
Organismes	896	949	1 025	129	76	14,4	8,0	Instellingen
Transferts	28 712	29 730	29 659	947	-71	3,3	-0,2	Overdrachten
Pouvoir fédéral	2 764	2 995	2 932	168	-64	6,1	-2,1	Federale overheid
Entités fédérées	1 475	1 369	1 329	-146	-40	-9,9	-2,9	Gefedereerde entiteiten
INAMI-Soins de santé	24 473	25 365	25 398	925	33	3,8	0,1	RIZIV-Genesekundige verzorging
Intérêts sur emprunts	-7	-2	-16	-9	-14	-138,9	-680,3	Interesten op leningen
Divers	158	144	149	-9	5	-5,9	3,7	Diversen
Total des dépenses	73 337	76 742	82 122	8 785	5 379	12,0	7,0	Totaal uitgaven
Solde	961	-258	-10 557	-11 518	-10 299	-1 198,7	-3 988,8	Saldo

Dans le cadre de ce rapport, le point de départ est le 64^{ème} rapport au Gouvernement du Comité de Gestion de la Sécurité Sociale du 10 juillet 2020. Le tableau ci-dessous permet de faire le lien entre

le solde présenté dans ce rapport pour les années 2019 et 2020 et celui présenté dans le rapport du Comité de monitoring.

Tableau 35 : Concordance des soldes avec le 64^{ème} rapport au Gouvernement du CGSS

en milliers EUR	2019				2020			
	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	-865.483	100.043	1.688.091	922.651	-465.371	0	-10.077.128	-10.542.499
Impact des corrections sur le solde								
Financement des soins de santé								
opérations de trésorerie (1)	865.483		-865.483	0	465.372		-465.372	0
adaptation §1 bis (2)			39.424	39.424				
Financement Alternatif (3)								
montant minimum TVA							-3.236	-3.236
montant minimum PM			-1.182	-1.182			-1.594	-1.594
Fedris MP								
Reconnaissance Covid-19 dans les secteurs cruciaux et essentiels (AR n°39) (4)								
Prestations sociales						-9.841		-9.841
Financement par ONSS-GG					9.841		-9.841	0
Financement soins santé mentale (5)								
Dotation							67.000	
Transferts soins de santé							-67.000	
Comité de monitoring - Solde comptes courants	0	100.043	860.850	960.893	0	0	-10.557.170	-10.557.170

Ci-dessous quelques explications relatives au tableau :

- (1) 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 (§1 bis et §1 quater), alors que l'ONSS enregistre la somme des versements effectués pour couvrir les besoins financiers journaliers de ce secteur ;
- (2) Concernant le §1 bis, le droit constaté est égal à un montant forfaitaire fixé par la loi et adapté au taux de croissance de l'indice-santé moyen de l'année concernée. Pour 2019, le montant indiqué par l'INAMI dans ses tableaux budgétaires n'a pas été adapté au taux de croissance réalisé en 2019 (1,5%). Il en résulte une diminution du montant du §1 bis qui améliore le solde de l'ONSS-Gestion globale mais détériore le solde de l'INAMI-Soins de santé traité dans un autre tableau ;
- (3) Le montant minimum relatif au financement alternatif qui est prélevé sur les recettes du précompte mobilier (PM) en 2019 et 2020 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 une question de précision dans l'établissement des 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 ;

- (4) L'impact budgétaire de l'arrêté royal n° 39 créant temporairement un nouveau code dans la liste des maladies professionnelles afin de couvrir les travailleurs qui ont exercé des activités professionnelles dans les entreprises des secteurs cruciaux et des services essentiels, en dehors du secteur de la santé, n'a pas été pris en compte dans les tableaux du CGSS. Le comité de monitoring a retenu comme estimation 9 841 milliers EUR comme impact en 2020 et 1 220 milliers d'euros comme impact récurrent (paiement de rentes) à partir de 2021 ;
- (5) Dans le cadre de la 3^{ème} tranche des crédits provisoires de 2020, le Parlement a décidé d'augmenter la subvention globale versée à l'ONSS afin d'allouer une enveloppe supplémentaire de 200 millions sur base annuelle pour financer un renforcement des soins de santé mentale, dont la fonction psychologique de première ligne (67 millions EUR en 2020).

Le solde du régime des travailleurs salariés est de -10 557 millions EUR en 2020, ce qui représente une détérioration de 11 518 millions EUR par rapport à l'année 2019 et une détérioration de 10 299 millions EUR par rapport aux chiffres du rapport du Comité de monitoring de mars pour l'année 2020.

Les recettes de cotisations diminuent de 3 419 millions EUR par rapport à l'année 2019 et de 4 661 millions EUR par rapport aux chiffres du Comité de monitoring de mars pour l'année 2020, pour atteindre 48 331 millions EUR.

Cette diminution s'explique principalement par l'impact de la crise du Covid-19 sur le calcul de la masse salariale, qui se marque tant sur les réalisations comptabilisées partielles pour le premier trimestre 2020 qu'au niveau des nouvelles hypothèses trimestrielles du Bureau fédéral du Plan de juin 2020 pour les autres trimestres de l'année 2020. Cet impact représente une diminution des cotisations sociales de 5 569 millions EUR. Cette diminution est toutefois tempérée par une diminution des réductions de cotisations sociales qui a un impact positif à hauteur de 997 millions EUR. Il s'agit d'un effet mécanique lié à la diminution des cotisations sociales. La crise liée au Covid-19 a également un impact sur l'estimation de certains autres types de cotisations

sociales comme la cotisation « jobs étudiants ». La recette de la cotisation de 8,86 % sur les assurances groupes a également été revue à la baisse sur base des réalisations comptabilisées moins élevées. En totalité, la recette des cotisations spécifiques diminue de 44 millions EUR.

Le tableau ci-dessus présente les réductions de cotisations.

Tableau 36 : Réductions de cotisations (2020)

en millions EUR	2020		Différence
	mars-20	juil-20	
Réductions de cotisations spécifiques	130	130	0
Réductions de cotisations personnelles	1.042	989	-53
Réductions de cotisations patronales	621	592	-29
Réductions de cotisations structurelles	1.505	1.402	-103
<i>Hauts salaires</i>	34	33	-1
<i>Bas salaires</i>	1.374	1.274	-100
<i>Forfait</i>	97	94	-2
Arriérés et anciens soldes	0	0	0
TOTAL réductions fédérales	3.299	3.114	-185
TOTAL Réductions régionalisées	1.056	1.021	-36
TOTAL GENERAL	4.355	4.135	-220
Impact brut de la diminution du taux de cotisation patronale (tax shift)	7.036	6.224	-811
TOTAL réductions fédérales (tax shift compris)	10.334	9.338	-996

Les subventions des pouvoirs publics diminuent de 252 millions EUR par rapport à 2019 et augmentent de 23 millions EUR par rapport aux chiffres du Comité de monitoring de mars 2020 pour l'année 2020. Cette augmentation s'explique par l'intégration d'un montant de 67 millions EUR suite à l'amendement voté à la troisième tranche de crédits provisoires 2020 pour assurer le financement complémentaire du secteur des soins de santé mentale. Ce montant apparaît également au niveau des dépenses (transferts vers l'INAMI-Soins de santé). Cette augmentation est tempérée par la diminution de la dotation provenant des entités fédérées (-40 millions EUR).

Le financement alternatif augmente de 998 millions EUR par rapport à 2019 mais se détériore de 313 millions EUR par rapport aux chiffres du Comité de monitoring de mars pour l'année 2020. Cette détérioration s'explique principalement par la détérioration du financement TVA de base (-302 millions EUR) en lien avec la crise du Covid-19. La crise du Covid-19 a un impact sur les

recettes TVA qui diminuent de manière à ce que le montant de base transféré soit équivalent au montant minimum légal.

Tableau 37 : Financement alternatif des travailleurs salariés (2020)

<i>En millions EUR</i>	2020 (mars) (1)	2020 (juillet) (2)	Différence (2) - (1)
Financement alternatif	14.587	14.274	-313
TVA	11.442	11.133	-308
<i>Montant de base</i>	4.405	4.102	-302
<i>Taxshift</i>	1.907	1.907	0
<i>Soins de santé (\$1 quater)</i>	5.130	5.124	-6
Précompte mobilier	3.145	3.141	-4
<i>Montant de base</i>	2.025	2.021	-4
<i>Taxshift</i>	1.120	1.120	0

Au niveau des recettes affectées, la diminution de la cotisation spéciale de sécurité sociale s'élève à 104 millions EUR pour l'année 2020 par rapport aux chiffres du Comité de monitoring de mars.

Les transferts externes, quant à eux, augmentent de 188 millions EUR en 2020 par rapport aux chiffres du Comité de monitoring de mars. Cette augmentation s'explique par l'augmentation du financement du chômage temporaire (FFE) en raison de la crise du Covid-19 (+189 millions EUR).

Les prestations sociales augmentent de 7 716 millions EUR par rapport à 2019 et de 5 382 millions EUR par rapport aux chiffres du Comité de monitoring de mars pour l'année 2020.

Pour l'année 2020, voici le détail de l'évolution des prestations sociales :

- Facteurs de volume : +790 millions EUR ;
- Réestimation de l'impact des mesures : +18 millions EUR ;
- Impact Covid-19 : +4 896 millions EUR ;
- Autres facteurs : -323 millions EUR.

Les prestations de l'INAMI-Indemnités augmentent de 94 millions EUR :

- Facteurs de volume (+85 millions EUR) : le nombre de jours indemnisés est plus important que ce qui avait été prévu ;
- Impact mesures (+17 millions EUR) ;
- Autres impacts (-149 millions EUR) : révision à la baisse du montant de l'indemnité moyenne ;

- Impact crise Covid-19 (+141 millions EUR) :
 - Mesure : octroi d'un supplément aux indemnités d'incapacité primaire pour tous les salariés dont l'incapacité de travail a débuté à partir du 1er mars 2020 et dont l'indemnité est inférieure au montant théorique de l'allocation de chômage temporaire. Cette mesure est mise en place jusqu'à la fin de la période prévue pour le système spécifique du chômage temporaire dû au coronavirus (+85 millions EUR) ;
 - Coûts supplémentaires :
 - Le coût direct lié aux titulaires qui entrent en incapacité de travail en raison du Covid-19 (+36 millions EUR) ;
 - Le coût indirect lié à l'augmentation du chômage temporaire : pour les maladies (autres que Covid-19), ces personnes sont couvertes par l'assurance maladie-invalidité dès le premier jour d'incapacité alors qu'elles étaient auparavant couvertes par le salaire garanti payé par l'employeur (+21 millions EUR).

Les prestations du SFP diminuent (-149 millions EUR) :

- Facteurs de volume (-88 millions EUR) : cette diminution s'explique par la réalisation de l'année 2019, l'impact du Covid-19 sur le nombre de bénéficiaires et une surestimation du nombre de bénéficiaires du pécule de vacances en 2020 ;
- Autre impact (-61 millions EUR) : surestimation des montants moyens, déjà constatée lors de la réalisation de 2019.

Les prestations de l'ONEM augmentent (+5 413 millions EUR) :

- Facteurs de volume (+794 millions EUR) : nouvelles estimations du Bureau fédéral du Plan pour les allocations de chômage, RCC et crédit-temps ;
- Impact mesures (+1 million EUR) ;
- Autres impacts (-113 millions EUR) : adaptation de l'allocation journalière moyenne sur base des observations pour l'année 2019 et pour les 4 premiers mois de 2020 ;
- Impact crise Covid-19 (+4 731 millions EUR) :
 - Chômage temporaire (effet-volume) : +3 160 millions EUR ;

- Chômage temporaire (mesures) : +1 364 millions EUR :
 - mesure gouvernementale augmentant le pourcentage d'indemnisation du chômage temporaire de 65% à 70% de la rémunération journalière moyenne (du 01.02.2020 au 31.08.2020) : +261 millions EUR ;
 - mesure gouvernementale octroyant un supplément de crise de 5,63 EUR par jour pour le chômage temporaire pour force majeure du 1.03.2020 au 31.08.2020) : +299 millions EUR ;
 - mesure gouvernementale permettant que les travailleurs employés dans les secteurs qui ont été gravement touchés par la crise puissent rester à partir du 01.09.2020 en chômage temporaire corona (70% et le supplément de 5,63 € par jour à charge de l'ONEM) : +167 millions EUR ;
 - mesure gouvernementale permettant que les travailleurs des autres secteurs, à partir du 01.09.2020, passent à une forme souple de chômage temporaire pour raisons économiques (70% sans le supplément de 5,63 € par jour à charge de l'ONEM) : +637 millions EUR ;
- Mesures autres que chômage temporaire : +120 millions EUR :
 - décision du gouvernement d'augmenter le taux d'indemnisation de 60 % à 65 % pour les travailleurs des ports, les pêcheurs en mer en "chômage complet" (du 01.02.2020 au 31.12.2020) : +3 millions EUR ;
 - mesure gouvernementale supplémentaire assouplissant temporairement les conditions dans lesquelles les chômeurs, avec ou sans complément d'entreprise, et les travailleurs bénéficiant d'allocations d'interruption de carrière, peuvent être occupés dans des secteurs vitaux en conservant 75 % de leur allocation (du 01.04.2020 au 31.08.2020) : -1 million EUR ;
 - mesure gouvernementale supplémentaire gelant temporairement la dégressivité des allocations de chômage complet de 5 mois (du 01.04.2020 au 31.08.2020) : +53 millions EUR ;
 - mesure gouvernementale supplémentaire prolongeant l'allocation d'insertion pour les jeunes travailleurs de cinq mois. (du 01.04.2020 au 31.08.2020) : +10 millions EUR ;

- mesure gouvernementale supplémentaire adaptant la période de référence pour les artistes (du 01.04.2020 au 31.08.2020) : +1 million EUR ;
- mesure gouvernementale supplémentaire 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 01.02.2020 au 31.08.2020) : +43 millions EUR ;
- mesure gouvernementale supplémentaire permettant de préserver les droits des chômeurs qui souhaitent s'installer comme indépendant avec le maintien temporaire des allocations pour la période du 01.04.2020 au 31.08.2020) : +11 millions EUR ;
- Congé parental corona : 83 millions EUR (128 millions EUR dont 83 millions EUR à charge de la gestion globale et 45 millions EUR à charge du SPF Emploi) ;
- Mesure gouvernementale supplémentaire octroyant pour les entreprises en restructuration ou en difficulté le crédit temps de fin de carrière, accessible dès l'âge de 55 ans, et le crédit-temps de crise : +3 millions EUR.

Les prestations de FEDRIS-Maladies professionnelles augmentent (+23 millions EUR) :

- Impact crise Covid-19 (+23 millions EUR) : reconnaissance du Covid-19 comme maladie professionnelle dans les secteurs cruciaux et essentiels – santé et hors santé.

5.2.4 Régime des travailleurs indépendants

Tableau 38 : Régime des travailleurs indépendants

	En millions EUR - In miljoen EUR					En % -	En % -	
	2019	2020	2020	Vershil	Vershil	Vershil	Vershil	
	Mon. juli '20 -	Mon. maart '20 -	Mon. juli '20 -	-	-	-	-	
Mon. juillet '20 (1)	Mon. mars '20 (2)	Mon. juillet '20 (3)	Différence (3) vs. (1)	Différence (3) vs. (2)	Différence (3) vs. (1)	Différence (3) vs. (2)		
Cotisations	4 568	4 662	3 344	-1 224	-1 318	-26,8	-28,3	Bijdragen
Subventions des pouvoirs publics	377	379	378	1	-1	0,4	-0,2	Toelagen van de overheden
INASTI-Gestion globale	377	379	378	1	-1	0,4	-0,2	RSVZ-Globaal beheer
Dotation équilibre	0	0	0	0	0			Evenwichtsdotatie
Financement alternatif	2 370	2 488	2 412	43	-76	1,8	-3,1	Alternatieve financiering
Gestion globale	2 370	2 488	2 412	43	-76	1,8	-3,1	Globaal beheer
Recettes affectées	21	21	21	0	0	1,1	0,2	Toegewezen ontvangsten
Transferts externes	0	0	0	0	0			Externe overdrachten
Produit des placements	26	25	19	-7	-6	-26,6	-24,2	Opbrengsten beleggingen
Divers	3	3	3	0	0	-1,3	3,4	Diversen
Fraude sociale	0	11	0	0	-11			Sociale fraude
Total des recettes	7 364	7 589	6 177	-1 187	-1 412	-16,1	-18,6	Totaal ontvangsten
Prestations	4 469	4 729	7 068	2 599	2 339	58,2	49,5	Uitkeringen
INAMI-Indemnités	548	592	608	60	16	10,9	2,7	RIZIV-Uitkeringen
Pensions	3 914	4 129	4 047	134	-81	3,4	-2,0	Pensioenen
Droit passerelle	5	6	2 410	2 405	2 404	50 921,8	42 259,5	Overbruggingsrecht
INASTI-GFG	2	2	3	1	0	23,2	20,7	RSVZ-GB
Frais de paiement	0	0	0	0	0	-3,9	-11,4	Betalingskosten
Frais de gestion	110	117	122	12	5	11,0	4,7	Beheerskosten
Gestion globale	81	85	90	9	5	11,7	6,1	Globaal beheer
Organismes	29	31	32	3	0	9,1	0,8	Instellingen
Transferts	2 603	2 699	2 695	92	-3	3,5	-0,1	Overdrachten
INAMI-Soins de santé	2 603	2 699	2 695	92	-3	3,5	-0,1	RIZIV-Geneseskundige verzorging
Divers	12	21	21	9	0	75,1	1,7	Diversen
Total des dépenses	7 195	7 565	9 907	2 712	2 342	37,7	31,0	Totaal uitgaven
Solde	170	24	-3 729	-3 899	-3 754			Saldo

Le solde du régime des travailleurs indépendants est de -3 729 millions EUR en 2020, ce qui représente une détérioration de 3 899 millions EUR par rapport à l'année 2019 et de 3 754 millions EUR par rapport aux chiffres du Comité de monitoring de mars pour 2020.

Le tableau ci-dessous permet de faire le lien entre le solde présenté dans le tableau budgétaire de l'INASTI du 9 juillet 2020 et le solde présenté dans le cadre de ce rapport.

Tableau 39 : Concordance des soldes avec le tableau budgétaire de l'INASTI

Tableau synoptique INASTI en milliers EUR	2019	2020
INASTI - Résultat consolidé	230.255	-3.845.451
Impact des corrections sur le solde		
financement soins de santé (1)	-77.315	116.121
adaptation §1 bis (2)	5.126	
financement alternatif PM (3)	-1.862	
alimentation fonds avenir (4)	150	
besoins SFPD (5)	-3.525	
Comité de monitoring - Solde INASTI	152.829	-3.729.330
Comité de monitoring - Solde organismes	16.785	0
Comité de monitoring - Solde régime indépendants	169.614	-3.729.330

Ci-dessous quelques explications relatives au tableau :

- (1) 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 (§1 bis et §1 quater), alors que l'INASTI enregistre la somme des versements effectués pour couvrir les besoins financiers journaliers de ce secteur ;
- (2) Concernant le §1 bis, le droit constaté est égal à un montant forfaitaire fixé par la loi et adapté au taux de croissance de l'indice-santé moyen de l'année concernée. Pour 2019, le montant indiqué par l'INAMI dans ses tableaux budgétaires n'a pas été adapté au taux de croissance réalisé en 2019 (1,5%). Il en résulte une diminution du montant du §1 bis qui améliore le solde de l'INASTI mais détériore le solde de l'INAMI-Soins de santé traité dans un autre tableau ;
- (3) Le montant minimum relatif au financement alternatif prélevé sur les recettes du précompte mobilier (PM) est un montant forfaitaire adapté au taux de croissance de l'indice-santé moyen de l'année concernée. Pour 2019, l'INASTI a repris le montant versé par le SPF Finances qui ne correspond pas à la même formule de calcul ;
- (4) Dans son budget 2019, l'INAMI a prévu un versement de 1 500 milliers EUR au fonds d'avenir des soins de santé dans le cadre des « montants de référence ». De ce montant, 10 % sont attribués à l'INASTI. Même si rien n'a été versé en pratique, par soucis de cohérence avec les tableaux de l'INAMI et de l'ONSS, le montant est encore temporairement conservé ;

(5) Les besoins du SFPD réellement financés par l'INASTI en 2019 sont supérieurs de 3.525 milliers d'euros au montant enregistré par l'INASTI.

Les cotisations sociales diminuent de 1 224 millions EUR par rapport à l'année 2019 et de 1 318 millions EUR par rapport aux chiffres du Comité de monitoring de mars pour l'année 2020, pour atteindre 3 344 millions EUR. L'impact de la crise du Covid-19 sur les recettes de cotisations de l'INASTI s'élève à 1 297 millions EUR, répartis comme suit :

- Reports de paiement de cotisations : -808 millions EUR
Il faut toutefois indiquer que, parmi ces 808 millions EUR, l'INASTI estime récupérer 404 millions EUR en 2021. Une correction SEC a été intégrée en 2020 (+404 millions EUR) et en 2021 (-404 millions EUR) dès lors que les cotisations que l'INASTI envisage de percevoir en 2021 se rapportent à l'année 2020.
- Remises de majorations : -24 millions EUR ;
- Dispenses de paiement des cotisations : -115 millions EUR ;
- Demandes de révisions à la baisse des cotisations : -350 millions EUR.

La subvention de l'état est stable.

Le financement alternatif augmente de 43 millions EUR par rapport à 2019 et diminue de 76 millions EUR par rapport aux chiffres du Comité de monitoring de mars pour l'année 2020, pour atteindre 2 412 millions EUR. La crise du Covid-19 a un impact sur les recettes TVA qui diminuent de manière à ce que le montant de base transféré soit équivalent au montant minimum légal.

Tableau 40 : Financement alternatif des travailleurs indépendants (2020)

<i>En millions EUR</i>	2020 (mars) (1)	2020 (juillet) (2)	Différence (2) - (1)
Financement alternatif	2.488	2.412	-76
TVA	1.845	1.770	-75
Montant de base	1.094	1.020	-74
Taxshift	238	238	0
Soins de santé (\$1 quater)	513	513	-1
Précompte mobilier	643	642	-1
Montant de base	503	502	-1
Taxshift	140	140	0

Les prestations augmentent de 2 599 millions EUR par rapport à 2019 et de 2 339 millions EUR par rapport aux chiffres du Comité de monitoring de mars pour l'année 2020, pour atteindre 7 068 millions EUR. L'impact de la crise du Covid-19 sur les prestations de l'INASTI atteint 2 405 millions EUR, qui se répartissent comme suit :

- Droit passerelle : 2 388 millions EUR
 - o Droit passerelle de crise temporaire (prestations complètes et partielles) : 1 953 millions EUR ;
 - o Droit passerelle de soutien à la reprise : 436 millions EUR ;
- Allocation parentale de crise : 17 millions EUR.

Ces augmentations sont tempérées par la diminution des prestations de pensions (-81 millions EUR). Cette diminution s'explique par différents facteurs : adaptation sur base des réalisations définitives de 2019 et des décès liés au Covid-19 ainsi qu'une révision à la baisse du coût de l'indexation en mars 2020 suite à la révision à la baisse des estimations budgétaires.

5.2.5 Soins de santé

Tableau 41 : Soins de santé (2019-2020)

	En millions EUR					En %	En %	
	In miljoen EUR					In %	In %	
	2019	2020	2020					
	Mon. juli '20	Mon. maart '20	Mon. juli '20	Verschil	Verschil	Verschil	Verschil	
Mon. juillet '20	Mon. mars '20	Mon. juillet '20	Différence	Différence	Différence	Différence		
	(1)	(2)	(3)	(3) vs. (1)	(3) vs. (2)	(3) vs. (1)	(3) vs. (2)	
Recettes propres	3 738	3 770	4 136	397	365	10,6	9,7	Eigen ontvangsten
Cotisations	1 368	1 383	1 383	14	0	1,1	0,0	Bijdragen
Subventions des pouvoirs publics	0	0	361	361	361			Toelagen van de overheden
Recettes affectées	1 318	1 234	1 241	-78	7	-5,9	0,5	Toegewezen ontvangsten
Transferts externes	3	3	3	0	0	10,7	0,0	Externe overdrachten
Produits des placements	3	2	2	-1	0	-39,8	0,0	Opbrengsten beleggingen
Divers	1 046	1 149	1 147	101	-2	9,6	-0,2	Diversen
ONSS - Gestion globale	24 473	25 365	25 398	925	33	3,8	0,1	RSZ - Globaal beheer
montant 1	20 007	20 235	20 207	200	-28	1,0	-0,1	bedrag 1
montant 2	4 466	5 130	5 124	658	-6	14,7	-0,1	bedrag 2
dotation spécifique	0	0	67	67	67			specifieke dotatie
INASTI - Gestion globale	2 449	2 538	2 535	86	-3	3,5	-0,1	RSVZ - Globaal beheer
montant 1	2 002	2 025	2 022	20	-3	1,0	-0,1	bedrag 1
montant 2	447	513	513	66	-1	14,7	-0,1	bedrag 2
Carrières mixtes et FBI	272	280	280	8	0	3,0	0,0	Gemengde loopbanen en IBF
Total des recettes	30 932	31 953	32 348	1 416	395	4,6	1,2	Totaal ontvangsten
Prestations	26 438	27 655	27 655	1 216	0	4,6	0,0	Prestaties
Frais de gestion	936	977	974	38	-3	4,1	-0,3	Beheerskosten
Transferts externes	1 971	1 920	1 915	-56	-4	-2,8	-0,2	Externe overdrachten
Transferts Fonds pour l'avenir	2	0	0	-2	0			Overdrachten Toekomstfonds
Divers	1 442	1 544	1 975	533	432	37,0	28,0	Diversen
Total des dépenses	30 789	32 095	32 519	1 731	424	5,6	1,3	Totaal uitgaven
Solde	143	-142	-171	-315	-29			Saldo

Le tableau ci-dessous permet de faire le lien entre le solde transmis par l'INAMI le 30 juin 2020 et le solde présenté dans le cadre de ce rapport.

Tableau 42 : Concordance des soldes avec le tableau de l'INAMI

Tableau synoptique INAMI-soins de santé		2019	2020
en milliers EUR			
INAMI - Résultat primaire		178.975	-171.260
<u>Impact des corrections sur le solde</u>			
clôture provisoire 2019 (1)		80.057	
dépenses négatives (1)		-69.016	
dotation FAM (2)		7.948	28
recette article 81 (1)		-11.175	
§1 bis ONSS (3)		-39.423	
§1 bis INASTI (3)		-3.945	
Comité de monitoring - Solde Soins de santé		143.421	-171.232

Ci-dessous quelques explications relatives au tableau :

- (1) Pour 2019, le comité de monitoring reprend comme montant des prestations sociales les données communiquées dans la note CGSS 2020/016 relative à l'avance sur clôture définitive des comptes pour l'exercice 2019. Les dépenses négatives qui avaient été inscrites au budget sont annulées par la même occasion. De plus, le document mentionne les réalisations concernant les recettes de l'article 81 ;
- (2) La dotation au Fonds des Accidents médicaux est corrigée dans un souci de consolidation avec les données les plus récentes reçues de ce Fonds ;
- (3) Concernant le §1 *bis*, le droit constaté est égal à un montant forfaitaire fixé par la loi et adapté, jusqu'en 2021, au taux de croissance de l'indice-santé moyen de l'année concernée. Pour 2019, le montant indiqué par l'INAMI dans ses tableaux budgétaires n'a pas été adapté au taux de croissance réalisé en 2019 (1,5%). Il en résulte une diminution du montant du §1 *bis* qui détériore le solde de l'INAMI-Soins de santé.

Dans l'attente de la clôture définitive pour l'année 2019, il a été tenu compte, au niveau des recettes les plus importantes (montants dits « *bis* » et « *quater* ») des chiffres budgétaires alors qu'au niveau des dépenses, il a été tenu compte des réalisations provisoires. Le solde 2019 doit donc être analysé avec nuance.

Pour l'année 2019, une sous-utilisation de l'objectif budgétaire a été observée. Cette dernière est intégrée au niveau des prestations.

Pour l'année 2020, les dépenses diverses présentées au tableau 41 tiennent compte des mesures prises dans le cadre de la crise liée au Covid-19. Une dotation d'un montant égal (361 millions EUR) est intégrée au niveau des recettes en provenance de la provision interdépartementale. Le tableau ci-dessous reprend ces dernières.

Tableau 43 : Mesures Covid-19 pour les soins de santé

Mesures Covid-19 (en millions EUR)	financieel weerslag 2020
a) Toezicht COVID-patiënten: IZ, COVID-19-afdelingen en spoed	12
b) Schakelzorgcentra	5
c) Triage- en afnamecentra	33
d) Wachtposten	1
e) Verpleegkunde: aanpassing basisverstrekingen en forfaits (beschermingsmaatregelen)	60
f) Verpleegkunde: follow-up COVID-19-patiënten	3
g) Terugbetaling testen (exclusief serologische testen)	43
h) Psychologische zorg (uitbreiding)	13
i) Cohort zorg	10
j) Verhoogd zuurstofgebruik	1
k) Serologische testen	4
l) Bijzondere beschermingsmaatregelen en materialen van zorgverleners	169
m) Revalidatie van gehospitaliseerde COVID-19 patiënten	6
n) Ziekenvervoer : verhoogde kosten wegens preventieve hygiënische beschermingsmaatregelen	0
o) CT Thorax uit systeem laagvariabele zorg	1
p) uitbreiding capaciteit testen labo's	PM
totaal	361

Pour l'année 2020, il a également été tenu compte au niveau des dépenses diverses présentées au tableau 41 de l'intégration d'un montant de 67 millions EUR suite à l'amendement voté à la troisième tranche de crédits provisoires 2020 pour assurer le financement complémentaire du secteur des soins de santé mentale. Ce montant est intégré en dépenses diverses et en recettes au niveau des transferts provenant de l'ONSS (dotation spécifique). Dans le cadre de ce rapport, cette méthodologie a été utilisée en l'absence d'informations détaillées et de manière pragmatique. Ces adaptations nécessitent une modification législative.

Pour l'année 2020 toujours, une correction SEC de +61 millions EUR est intégrée, relative à des dépenses considérées comme neutres en termes SEC :

- 25 millions EUR : accélération due à l'introduction de eAttest en dentisterie ;
- 36 millions EUR : en raison du passage de la facturation trimestrielle à mensuelle dans les hôpitaux psychiatriques.

Les estimations techniques pour 2020, quant à elles, sont très proches de l'objectif budgétaire (-1 million EUR). Ces dernières ne tiennent cependant pas compte de l'impact du Covid-19.

Il a été tenu compte de l'avance d'1 milliard EUR destinée aux hôpitaux généraux afin de leur permettre de supporter les coûts supplémentaires liés à la crise du Covid-19. Cette avance de trésorerie n'a cependant aucun impact sur les différents objectifs budgétaires partiels. Il n'a par contre pas encore été tenu compte des deux avances de 500 millions EUR supplémentaires qui n'auront pas d'impact non plus.

5.2.6 Organismes hors gestion globale

Tableau 44 : Organismes hors gestion globale y compris pensions publiques (2019-2020)

	En millions EUR					En %	En %	
	In miljoen EUR					In %	In %	
	2019 Mon. juli '20	2020 Mon. maart '20	2020 Mon. juli '20	Vershil -	Vershil -	Vershil -	Vershil -	
Mon. juillet '20 (1)	Mon. mars '20 (2)	Mon. juillet '20 (3)	Différence (3) vs. (1)	Différence (3) vs. (2)	Différence (3) vs. (1)	Différence (3) vs. (2)		
Recettes	18 456	19 138	19 312	856	175	4,6	0,9	Ontvangsten
Cotisations	5 376	5 608	5 747	371	139	6,9	2,5	Bijdragen
Subventions des pouvoirs publics	12 418	12 831	12 863	445	32	3,6	0,2	Toelagen van de overheden
Recettes affectées	0	0	0	0	0	- 41,7	0,0	Toegewezen ontvangsten
Transferts externes	394	408	406	12	- 2	3,0	- 0,5	Externe overdrachten
Revenus de placement	66	43	44	- 22	0	- 33,7	0,5	Opbrengsten beleggingen
Divers	202	247	252	50	6	24,8	2,4	Diversen
Dépenses	18 663	19 346	19 614	951	268	5,1	1,4	Uitgaven
Prestations	17 163	17 903	17 923	760	20	4,4	0,1	Prestaties
Frais de gestion	107	112	111	4	0	3,8	- 0,3	Beheerskosten
Transferts externes	1 086	1 111	1 346	261	235	24,0	21,1	Externe overdrachten
Charges d'intérêt	0	0	0	0	0	- 4,5	0,0	Interestlasten
Divers	307	220	234	- 73	14	- 23,9	6,3	Diversen
Solde	- 207	- 209	- 302	- 95	- 93			Saldo

Tableau 45 : Pensions du secteur public (2019-2020)

	En millions EUR					En %	En %	
	In miljoen EUR					-	-	
	2019	2020	2020					
	Mon. juli '20	Mon. maart '20	Mon. juli '20	Vershil	Vershil	Vershil	Vershil	
Mon. juillet '20	Mon. mars '20	Mon. juillet '20	Différence	Différence	Différence	Différence		
(1)	(2)	(3)	(3) vs. (1)	(3) vs. (2)	(3) vs. (1)	(3) vs. (2)		
Recettes	17 276	17 953	17 912	636	-40	3,7	-0,2	Ontvangsten
Cotisations	4 994	5 243	5 192	198	-51	4,0	-1,0	Bijdragen
Subventions des pouvoirs publics	11 892	12 318	12 324	432	5	3,6	0,0	Toelagen van de overheden
Recettes affectées	0	0	0	0	0			Toegewezen ontvangsten
Transferts externes	359	353	353	-7	0	-1,9	-0,1	Externe overdrachten
Revenus de placement	11	9	9	-2	0	-20,4	0,0	Opbrengsten beleggingen
Divers	20	30	36	15	6	74,9	20,0	Diversen
Dépenses	17 477	18 085	18 143	666	58	3,8	0,3	Uitgaven
Prestations	16 332	17 033	17 033	701	0	4,3	0,0	Prestaties
Frais de gestion	55	59	58	3	0	5,3	-0,4	Beheerskosten
Transferts externes	973	992	1 038	65	46	6,7	4,6	Externe overdrachten
Charges d'intérêt	0	0	0	0	0			Interestlasten
Divers	116	2	13	-103	12	-88,6	771,9	Diversen
Solde	-201	-133	-230	-30	-98			Saldo

Tableau 46 : Organismes hors gestion globale hors pensions du secteur public (2019-2020)

	En millions EUR					En %	En %	
	In miljoen EUR					-	-	
	2019	2020	2020					
	Mon. juli '20	Mon. maart '20	Mon. juli '20	Vershil	Vershil	Vershil	Vershil	
Mon. juillet '20	Mon. mars '20	Mon. juillet '20	Différence	Différence	Différence	Différence		
(1)	(2)	(3)	(3) vs. (1)	(3) vs. (2)	(3) vs. (1)	(3) vs. (2)		
Recettes	1 180	1 185	1 400	220	215	18,6	18,1	Ontvangsten
Cotisations	382	365	555	173	190	45,3	52,1	Bijdragen
Subventions des pouvoirs publics	526	513	539	13	26	2,5	5,2	Toelagen van de overheden
Recettes affectées	0	0	0	0	0	-41,7	0,0	Toegewezen ontvangsten
Transferts externes	35	55	54	19	-2	52,9	-3,2	Externe overdrachten
Revenus de placement	55	35	35	-20	0	-36,4	0,7	Opbrengsten beleggingen
Divers	182	217	217	35	0	19,2	0,0	Diversen
Dépenses	1 187	1 261	1 472	285	211	24,0	16,7	Uitgaven
Prestations	831	870	890	59	20	7,1	2,3	Prestaties
Frais de gestion	52	53	53	1	0	2,3	-0,2	Beheerskosten
Transferts externes	112	119	308	195	189	173,8	158,1	Externe overdrachten
Charges d'intérêt	0	0	0	0	0	-4,5	0,0	Interestlasten
Divers	191	218	221	29	2	15,2	1,0	Diversen
Solde	-6	-76	-72	-65	4			Saldo

Le solde des organismes hors gestion globale est de -302 millions EUR en 2020, ce qui représente une détérioration de 95 millions EUR par rapport à 2019 et de 93 millions EUR par rapport aux chiffres du Comité de monitoring de mars pour l'année 2020.

Au niveau des recettes, l'augmentation des cotisations sociales s'explique par une augmentation des cotisations du Fonds de fermeture des entreprises (+191 millions EUR). Cette augmentation s'explique par la prise en charge par le FFE d'un pourcentage (33 % pour les ouvriers et 27 % pour les employés) des dépenses de chômage temporaire pour raisons économiques qui augmentent de 637 millions EUR suite à l'AR 46 du 26 juin 2020 introduisant un régime visant à faciliter le passage du chômage temporaire pour cause de force majeure en raison du coronavirus COVID-19 aux systèmes existants de chômage économique des ouvriers et des employés (régime transitoire

de chômage économique). Cette augmentation est tempérée par une diminution des cotisations au niveau des pensions publiques (-51 millions EUR). Cette diminution s'explique par la diminution des cotisations au Fonds solidarisé des pensions locales.

L'augmentation des dotations s'explique par l'évolution de la dotation à l'ONEM-hors gestion globale, dont l'augmentation (+26 millions EUR) est liée au congé parental corona pour le secteur public dont l'impact de 45 millions EUR est atténué par une diminution en volume des autres interruptions de carrière.

Les dépenses de transferts externes augmentent de 235 millions EUR en 2020. Ceci s'explique par :

- L'augmentation des transferts du Fonds de fermeture des entreprises (+189 millions EUR) ;
- Le versement par le Fonds solidarisé des pensions locales d'un montant à l'Etat pour compenser certaines charges de la police fédérale qui n'avait pas été inscrit au mois de mars (+46 millions EUR).

5.3 Saldo voor entiteit I

5.3.1 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 47: Samenstelling nominaal en primair saldo entiteit I – globale stromen (2019-2020)
(in miljard EUR)

	In miljard EUR			In miljard EUR	In miljard EUR
	-			-	-
	En milliards EUR			En milliards EUR	En milliards EUR
	2019	2020	2020		
Mon. juli '20	Mon. maart '20	Mon. juli '20	Verschil	Verschil	
-	-	-	-	-	
Mon. juillet '20	Mon. mars '20	Mon. juillet '20	Différence	Différence	
(1)	(2)	(3)	(3) vs. (1)	(3) vs. (2)	
Inkomsten	146,2	150,2	131,7	-14,5	-18,4
Netto-fiscale inkomsten	70,2	72,8	61,1	-9,1	-11,6
Bruto-fiscale inkomsten	118,8	121,9	106,7	-12,1	-15,2
Directe belastingen	67,0	69,3	59,7	-7,3	-9,6
Indirecte & kapitaal	51,8	52,6	47,0	-4,8	-5,6
Fiscale afdrachten naar EU & Entiteit II	-48,6	-49,2	-45,6	3,0	3,6
Sociale bijdragen/para-fiscale ontvangsten	63,4	65,0	59,2	-4,3	-5,9
Niet-fiscale ontvangsten	12,6	12,4	11,4	-1,2	-0,9
Primaire uitgaven	-146,3	-153,6	-164,2	-17,9	-10,6
Finale uitgaven	-126,5	-133,1	-143,6	-17,1	-10,6
Totaal prestaties Sociale Zekerheid	-91,5	-95,9	-103,7	-12,2	-7,7
Andere uitgaven Sociale Zekerheid	-11,1	-10,9	-11,2		-0,3
Primaire uitgaven begroting & ION	-24,0	-26,2	-28,8	-4,8	-2,6
Netto budgettaire transferten	-19,7	-20,5	-20,6	-0,8	-0,1
Onverdeeld	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Primair saldo	-0,1	-3,4	-32,5	-32,4	-29,0
Interestlasten	-8,2	-7,8	-7,8	0,4	0,0
Vorderingensaldo	-8,2	-11,2	-40,3	-32,1	-29,1

Tabel 48: Samenstelling nominaal en primair saldo entiteit I – globale stromen (2019-2020)
(in % van het bbp)

	In % bbp				
	En % pib				
	2019	2020	2020	Verschil	Verschil
	Mon. juli '20	Mon. maart '20	Mon. juli '20		
Mon. juillet '20	Mon. mars '20	Mon. juillet '20	Différence	Différence	
(1)	(2)	(3)	(3) vs. (1)	(3) vs. (2)	
Inkomsten	30,91	30,84	30,75	-0,16	-0,09
Netto-fiscale inkomsten	14,84	14,94	14,27	-0,57	-0,68
Bruto-fiscale inkomsten	25,12	25,04	24,91	-0,21	-0,13
Directe belastingen	14,16	14,23	13,93	-0,23	-0,30
Indirecte & kapitaal	10,96	10,81	10,97	0,02	0,17
Fiscale afdrachten naar EU & Entiteit II	-10,28	-10,10	-10,64	-0,36	-0,54
Sociale bijdragen/para-fiscale ontvangsten	13,41	13,35	13,81	0,40	0,46
Niet-fiscale ontvangsten	2,66	2,54	2,67	0,01	0,13
Primaire uitgaven	-30,92	-31,55	-38,33	-7,41	-6,78
Finale uitgaven	-26,75	-27,34	-33,53	-6,78	-6,19
Totaal prestaties Sociale Zekerheid	-19,33	-19,71	-24,20	-4,87	-4,50
Andere uitgaven Sociale Zekerheid	-2,35	-2,24	-2,61	-0,26	-0,37
Externe overdrachten	-1,42	-1,39	-1,57	-0,15	-0,18
Betalingskosten SZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beheerkosten SZ	-0,47	-0,48	-0,57	-0,09	-0,08
Diverse uitgaven SZ	-0,41	-0,40	-0,56	-0,15	-0,16
Overgangscorrecties SZ excl overschrijding ZIV	-0,05	0,03	0,08	0,13	0,05
soc fraude SZ uitg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
onverdeelde bedragen uitgaven SZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Primaire uitgaven begroting & ION	-5,07	-5,39	-6,72	-1,65	-1,33
Netto budgettaire transferten	-4,17	-4,21	-4,80	-0,62	-0,59
Primair saldo	-0,01	-0,70	-7,58	-7,57	-6,87
Interestlasten	-1,72	-1,60	-1,82	-0,10	-0,22
Vorderingensaldo	-1,74	-2,30	-9,40	-7,66	-7,10

Uitgedrukt in procent van het bbp, kan er een daling van de geraamde inkomsten worden vastgesteld over de periode 2019-2020 met 0,16 procentpunt bbp. Daarnaast nemen de primaire uitgaven over diezelfde periode sterk toe met 7,41 procentpunt bbp. Hierdoor daalt het primair saldo in 2020 met 7,57 procentpunt bbp ten opzichte van het geraamde resultaat voor 2019. De geconsolideerde interestlasten vertonen over de periode 2019-2020 een daling met 0,10 procentpunt bbp. Het vorderingensaldo voor entiteit I daalt tussen 2019 en 2020 bijgevolg met 7,66 procentpunt bbp.

Tabel 49: Samenstelling nominaal en primair saldo entiteit I – per subentiteit (2019-2020)

	En millions EUR					En %	En %	
	In miljoen EUR					In %	In %	
	2019 Mon. juli '20 Mon. juillet '20 (1)	2020 Mon. maart '20 Mon. mars '20 (2)	2020 Mon. juli '20 Mon. juillet '20 (3)	Vershil - Différence (3) vs. (1)	Vershil - Différence (3) vs. (2)	Vershil - Différence (3) vs. (1)	Vershil - Différence (3) vs. (2)	
Solde primaire entité I	- 57	-3 430	-32 464	-32 407	-29 034	-56 812,1	- 846,6	Primair saldo entiteit I
Solde de financement entité I	-8 210	-11 210	-40 265	-32 055	-29 055	- 390,5	- 259,2	Vorderingensaldo entiteit I
Solde de financement fédéral	-9 041	-10 836	-25 930	-16 889	-15 094	- 186,8	- 139,3	Vorderingensaldo federaal
Solde de financement SS	831	- 374	-14 335	-15 166	-13 961	-1 824,4	-3 735,5	Vorderingensaldo SZ
Charges d'intérêt entité I	8 153	7 780	7 801	- 352	21	- 4,3	0,3	Interestlasten entiteit I
	% bbp - % PIB							
Solde primaire entité I	-0,01	-0,70	-7,58	-7,57	-6,87	-62 746,8	- 975,7	Primair saldo entiteit I
Solde de financement entité I	-1,74	-2,30	-9,40	-7,66	-7,10	- 441,6	- 308,2	Vorderingensaldo entiteit I
Solde de financement fédéral	-1,91	-2,23	-6,05	-4,14	-3,83	- 216,7	- 171,9	Vorderingensaldo federaal
Solde de financement SS	0,18	-0,08	-3,35	-3,52	-3,27	-2 004,2	-4 258,8	Vorderingensaldo SZ
Charges d'intérêt entité I	1,72	1,60	1,82	0,10	0,22	5,7	13,9	Interestlasten entiteit I

Het vorderingensaldo voor entiteit I voor 2020 wordt geraamd op -40.265 miljoen EUR of -9,40 % van het bbp. Dit is een verslechtering met 32.055 miljoen EUR ten opzichte van het geraamde resultaat voor 2019. De geconsolideerde interestlasten worden voor 2020 geraamd op 7.801 miljoen EUR. Dit is een daling met 352 miljoen EUR ten opzichte van 2019. Het primair saldo voor entiteit I voor 2020 wordt bijgevolg geraamd op een tekort van 32.464 miljoen EUR of -7,58 % van het bbp, hetgeen een daling is met 32.407 miljoen EUR of -7,57 procentpunt bbp in vergelijking met 2019.

6 Entité II

Cette section donne un aperçu des estimations des soldes 2019-2020 pour les Communautés et Régions, les Pouvoirs locaux et finalement l'Entité II. Pour 2020, en ce qui concerne les Communautés et Régions il s'agit d'estimations établies sur base d'une enquête auprès des entités. En ce qui concerne les Pouvoirs locaux il s'agit des estimations tel qu'elles ont été établies par le BFP (perspectives de moyen terme 2020-2025).

6.1 *Communautés et Régions*

Le solde de financement pour l'année 2020 des Communautés et Régions est basé sur les résultats d'une enquête réalisée par le SPF BOSA auprès des entités fin juin 2020. Il tient compte de la détérioration des paramètres économiques impactant les transferts vers les Communautés et Régions à la baisse en exécution de La Spéciale de Financement et des mesures décidées par les parlements des Communautés et Régions pour faire face à la pandémie COVID-19 (voir annexe 2). L'estimation des charges d'intérêt pour 2020 provient des perspectives moyen terme 2020-2025 du BFP.

Pour l'année 2019, il s'agit des réalisations provisoires de l'ICN publiées en avril 2020 intégrant les avances en matière de centimes additionnels régionaux (optique CSF).

Le tableau suivant donne un aperçu de l'estimation du solde nominal et primaire des Communautés et Régions pour les années 2019 et 2020.

Tableau 50: Solde nominal et primaire des Communautés et Régions pour 2019-2020

	2019 Mon. juli '20	2020 Mon. maart '20	2020 Mon. juli '20	Vershil -	Vershil -	
	Mon. juillet '20	Mon. mars '20	Mon. juillet '20	Différence (3) - (1)	Différence (3) - (2)	
	(1)	(2)	(3)			
	In miljoen EUR En millions EUR					
Solde de financement	-1 068	-2.617	-12 612	-11 544	-9 995	Vorderingensaldo
Charges d'intérêts	1 087	972	977	- 110	5	Interestlasten
Solde primaire	19	-1 645	-11 635	-11 654	-9 990	Primair saldo

	2019 Mon. juli '20	2020 Mon. maart '20	2020 Mon. juli '20	Vershil -	Vershil -	
	Mon. juillet '20	Mon. mars '20	Mon. juillet '20	Différence (3) - (1)	Différence (3) - (2)	
	(1)	(2)	(3)			
	In % van het bbp En % du PIB					
Solde de financement	-0,23	-0,54	-2,94	-2,72	-2,41	Vorderingensaldo
Charges d'intérêts	0,23	0,20	0,23	0,00	0,03	Interestlasten
Solde primaire	0,00	-0,34	-2,72	-2,72	-2,38	Primair saldo

2019

Pour l'année 2019, le solde de financement des Communautés et Régions est estimé à un déficit de 1.068 millions EUR, soit un déficit de 0,23 % du PIB par l'ICN. L'estimation des charges d'intérêts pour l'année 2019 s'élève à 1.087 millions EUR, soit 0,23 % du PIB. Ainsi, pour l'année 2019, le solde primaire des Communautés et Régions est estimé à 19 millions EUR.

2020

Pour l'année 2020, le solde de financement des Communautés et Régions est à présent estimé à -12.612 millions EUR, soit -2,94 % du PIB, ce qui correspond à une détérioration de 9.995 millions EUR (soit une détérioration de 2,41 points de pourcentage du PIB) par rapport aux estimations de 2020 lors du monitoring de mars 2020.

Par rapport aux réalisations de l'année 2019, cela représente une détérioration de 11.544 millions EUR, soit une détérioration de 2,72 points de pourcentage du PIB.

La détérioration du solde estimé 2020 est particulièrement forte suite à l'impact de la crise Corona sur les finances publiques des entités.

Pour l'année 2020, les charges d'intérêts des Communautés et Régions s'élèvent à 977 millions EUR, soit 0,23 % du PIB, ce qui correspond à une augmentation de 5 millions EUR (soit une augmentation de 0,03 points de pourcentage du PIB) par rapport aux estimations de 2020 lors du monitoring de mars 2020. Par rapport aux réalisations de l'année 2019, cela représente une diminution de 110 millions EUR.

Pour l'année 2020, le solde primaire des Communautés et Régions est alors estimé à -11.635 millions EUR, soit -2,72 % du PIB, ce qui correspond à une détérioration de 9.990 millions EUR (soit une détérioration de 2,38 points de pourcentage du PIB) par rapport aux estimations de 2020 lors du monitoring de mars 2020.

Le tableau suivant donne à titre de comparaison un aperçu des estimations du solde nominal des Communautés et Régions tel qu'établies par la BNB (prévisions de printemps 2020) et le BFP (perspectives de moyen terme 2020-2025) pour les années 2019 et 2020.

Tableau 51: Solde de financement des Communautés et régions 2019-2020

<i>En millions EUR</i>	2019	2020	<i>In miljoen EUR</i>
BNB	-1.068	-7.228	NBB
(optique SEC) BFP	-780	-10.533	FPB (ESR-concept)
(optique CSF) BFP	-1.076	-10.615	FPB (HRF-concept)

<i>PIB</i>	<i>473 085</i>	<i>428 411</i>	<i>bbp</i>
<i>En % du PIB</i>	2019	2020	<i>In % van het bbp</i>
BNB	-0,23	-1,69	NBB
(optique SEC) BFP	-0,16	-2,46	FPB (ESR-concept)
(optique CSF) BFP	-0,23	-2,48	FPB (HRF-concept)

Il convient de remarquer qu'en matière d'autonomie fiscale les estimations de la BNB sont établies sur base de la règle des avances (optique CSF). Le BFP par contre établit ses estimations en optique SEC. L'estimation BFP sur base de la règle des avances (optique CSF) est un calcul effectué par le SPF BOSA qui tient compte des centimes additionnels régionaux pris en compte par le BFP.

L'estimation du solde de financement réalisée sur base d'une enquête auprès des Communautés et Régions, soit un déficit de 12.612 millions EUR, diffère donc de -5.384 millions EUR par rapport à celle de la BNB et de -1.998 millions EUR par rapport à celle du BFP (optique CSF).

6.2 Pouvoirs Locaux

L'estimation du solde nominal des Pouvoirs locaux pour 2020 est basée sur les perspectives du BFP (perspectives de moyen terme 2020-2025). Pour l'année 2019, il s'agit des réalisations provisoires de l'ICN publiées en avril 2020.

Le tableau suivant donne un aperçu du calcul du solde nominal et primaire des Pouvoirs locaux pour 2019-2020.

Tableau 52: Solde nominal et primaire des Pouvoirs Locaux pour 2019-2020

	2019 Mon. juli '20	2020 Mon. maart '20	2020 Mon. juli '20	Verschil	Verschil	
	-	-	-	-	-	
	Mon. juillet '20	Mon. mars '20	Mon. juillet '20	Différence	Différence	
	(1)	(2)	(3)	(3) - (1)	(3) - (2)	
In miljoen EUR En millions EUR						
Solde de financement	249	339	121	- 128	- 218	Vorderingensaldo
Charges d'intérêts	8	9	- 19	- 27	- 28	Interestlasten
Solde primaire	257	348	102	- 155	- 246	Primair saldo

	PIB			bbp		
	2019	2020	2020			
	Mon. maart '20	Mon. sept '19	Mon. maart '20	Verschil	Verschil	
	-	-	-	-	-	
	Mon. mars '20	Mon. sept '19	Mon. mars '20	Différence	Différence	
	(1)	(2)	(3)	(3) - (1)	(3) - (2)	
In % van het bbp En % du PIB						
Solde de financement	0,05	0,07	0,03	-0,02	-0,04	Vorderingensaldo
Charges d'intérêts	0,00	0,00	0,00	-0,01	-0,01	Interestlasten
Solde primaire	0,05	0,07	0,02	-0,03	-0,05	Primair saldo

2019

Pour l'année 2019, le solde nominal des Pouvoirs Locaux est estimé à 249 millions EUR, soit 0,05 % du PIB. L'estimation des charges d'intérêts pour l'année 2019 s'élève à 8 millions EUR. Ainsi, pour l'année 2019, le solde primaire des Pouvoirs Locaux est estimé à 257 millions EUR, soit 0,05 % du PIB.

2020

Pour l'année 2020, le solde nominal des Pouvoirs Locaux est à présent estimé à 121 millions EUR, soit 0,03 % du PIB, ce qui correspond à une détérioration de 218 millions EUR (soit une détérioration de 0,04 points de pourcentage du PIB) par rapport aux estimations de 2020 lors du monitoring de mars 2020. Par rapport aux réalisations de l'année 2019, cela représente une détérioration de 128 millions EUR, soit une détérioration de 0,02 points de pourcentage du PIB.

Pour l'année 2020, les charges d'intérêts des Pouvoirs Locaux s'élèvent à -19 millions EUR, ce qui correspond à une diminution de 28 millions EUR (soit une diminution de 0,01 points de pourcentage du PIB) par rapport aux estimations de 2020 lors du monitoring de mars 2020. Par rapport aux réalisations de l'année 2019, cela représente une diminution de 27 millions EUR, soit une diminution de 0,01 points de pourcentage du PIB.

Pour l'année 2020, le solde primaire des Pouvoirs Locaux est alors estimé à 102 millions EUR, soit 0,02 % du PIB, ce qui correspond à une détérioration de 246 millions EUR (soit une détérioration de 0,05 points de pourcentage du PIB) par rapport aux estimations de 2020 lors du monitoring de mars 2020. Par rapport aux réalisations de l'année 2019, cela représente une détérioration de 155 millions EUR, soit une détérioration de 0,03 points de pourcentage du PIB.

Le tableau suivant donne à titre de comparaison un aperçu des estimations du solde nominal des Communautés et Régions tel qu'établies par la BNB (prévisions de printemps 2020) et le BFP (perspectives de moyen terme 2020-2025) pour 2019-2020.

Tableau 53: Solde de financement des Pouvoirs locaux 2019-2020

<i>En millions EUR</i>	2019	2020	<i>In miljoen EUR</i>
BNB	249	30	NBB
BFP	269	121	FPB

<i>En % du PIB</i>	2019	2020	<i>In % van het bbp</i>
BNB	0,05	0,01	NBB
BFP	0,06	0,03	FPB

6.3 L'Entité II

6.3.1 Solde de financement de l'Entité II

Le tableau ci-dessous donne un aperçu de l'estimation du solde de financement de l'Entité II pour 2019 et l'évolution entre les estimations du monitoring de mars et juillet 2020 pour l'année 2020.

Tableau 54: Solde de financement de l'Entité II pour 2019-2020

	2019 Mon. juli '20	2020 Mon. maart '20	2020 Mon. juli '20	Vershil	Vershil	
	Mon. juillet '20	Mon. mars '20	Mon. juillet '20	Différence	Différence	
	(1)	(2)	(3)	(3) - (1)	(3) - (2)	
	In miljoen EUR					
	En millions EUR					
Communautés et Régions	-1 068	-2 617	-12 612	-11 544	-9 995	Gemeenschappen en Gewesten
Pouvoirs locaux	249	339	121	- 128	- 218	Lokale overheden
Entité II	- 819	-2 278	-12 491	-11 672	-10 213	Entiteit II

	2019 Mon. maart '20	2020 Mon. Sept '19	2020 Mon. Maart	Vershil	Vershil	
	Mon. mars '20	Mon. sept '19	Mon. Mars	Différence	Différence	
	(1)	(2)	(3)	(3) - (1)	(3) - (2)	
	In % van het bbp					
	En % du PIB					
Communautés et Régions	-0,23	-0,54	-2,94	-2,72	-2,41	Gemeenschappen en Gewesten
Pouvoirs locaux	0,05	0,07	0,03	-0,02	-0,04	Lokale overheden
Entité II	-0,17	-0,47	-2,92	-2,74	-2,45	Entiteit II

L'estimation du solde de financement de l'Entité II pour l'année 2019 est de -819 millions EUR, soit -0,17 % du PIB.

L'estimation du solde de financement de l'Entité II pour l'année 2020 est à présent de -12.491 millions EUR, soit -2,92 % du PIB, ce qui correspond à une détérioration de 10.213 millions EUR (soit une détérioration de 2,45 points de pourcentage du PIB) par rapport aux estimations de 2020 lors du monitoring de mars 2020.

6.3.2 Solde nominal et primaire de l'Entité II

Le tableau suivant donne un aperçu du calcul du solde nominal et primaire de l'Entité II pour 2019-2020.

Tableau 55: Solde nominal et primaire de l'Entité II pour 2019-2020

	2019 Mon. juli '20	2020 Mon. maart '20	2020 Mon. juli '20	Verschil	Verschil	
	Mon. juillet '20	Mon. mars '20	Mon. juillet '20	Différence	Différence	
	(1)	(2)	(3)	(3) - (1)	(3) - (2)	
In miljoen EUR En millions EUR						
Solde de financement	- 819	-2 278	-12 491	-11 672	-10 213	Vorderingensaldo
Charges d'intérêts	1 094	980	958	- 136	- 23	Interestlasten
Solde primaire	275	-1 297	-11 534	-11 809	-10 236	Primair saldo

	473 085		486 863		428 411		bbp	
	2019 Mon. juli '20	2020 Mon. maart '20	2020 Mon. juli '20	Verschil	Verschil			
	Mon. juillet '20	Mon. mars '20	Mon. juillet '20	Différence	Différence			
	(1)	(2)	(3)	(3) - (1)	(3) - (2)			
In % van het bbp En % du PIB								
Solde de financement	-0,17	-0,47	-2,92	-2,74	-2,45	Vorderingensaldo		
Charges d'intérêts	0,23	0,20	0,22	-0,01	0,02	Interestlasten		
Solde primaire	0,06	-0,27	-2,69	-2,75	-2,43	Primair saldo		

2019

Pour l'année 2019, le solde nominal de l'Entité II est estimé à -819 millions EUR, soit -0,17 % du PIB. L'estimation des charges d'intérêts pour l'année 2019 s'élève à 1.094 millions EUR, soit 0,23 % du PIB. Ainsi, pour l'année 2019, le solde primaire de l'Entité II est estimé à 275 millions EUR, soit 0,06 % du PIB.

2020

Pour l'année 2020, le solde nominal de l'Entité II est à présent estimé à -12.491 millions EUR, soit -2,92 % du PIB, ce qui correspond à une détérioration de 10.213 millions EUR (soit une détérioration de 2,45 points de pourcentage du PIB) par rapport aux estimations de 2020 lors du monitoring de mars 2020. Par rapport aux réalisations de l'année 2019, cela représente une détérioration de 11.672 millions EUR, soit une détérioration de 2,74 points de pourcentage du PIB.

Pour l'année 2020, les charges d'intérêts de l'Entité II s'élèvent à 958 millions EUR, soit 0,22 % du PIB, ce qui correspond à une diminution de 23 millions EUR (soit une augmentation de 0,02 points de pourcentage du PIB) par rapport aux estimations de 2020 lors du monitoring de mars 2020. Par rapport aux réalisations de l'année 2019, cela représente une diminution de 136 millions EUR, soit une diminution de 0,01 points de pourcentage du PIB.

Pour l'année 2020, le solde primaire de l'Entité II est alors estimé à -11.534 millions EUR, soit -2,69 % du PIB, ce qui correspond à une détérioration de 10.236 millions EUR (soit une détérioration de 2,43 points de pourcentage du PIB) par rapport aux estimations de 2020 lors du monitoring de mars 2020. Par rapport aux réalisations de l'année 2019, cela représente une détérioration de 11.809 millions EUR, soit une détérioration de 2,75 points de pourcentage du PIB.

Le tableau suivant donne à titre de comparaison un aperçu des estimations du solde de financement et du solde primaire de l'Entité II tel qu'établies par la BNB (prévisions de printemps 2020) et le BFP (perspectives de moyen terme 2020-2025) en optique CSF pour la période 2019-2020.

Tableau 56: Aperçu du solde nominale et primaire de l'Entité II 2019-2020

En millions EUR	BNB - NBB		BFP - FPB		In miljoen EUR
	2019	2020	2019	2020	
Communautés et Régions					Gemeenschappen en Gewesten
Solde de financement	-1.068	-7.228	-1.076	-10.615	Vorderingensaldo
Charges d'intérêts	1.087	1.075	1.087	977	Interestlasten
Solde primaire	19	-6.153	11	-9.638	Primair saldo
Pouvoirs locaux					Lokale overheden
Solde de financement	249	30	269	121	Vorderingensaldo
Charges d'intérêts	8	1	8	-19	Interestlasten
Solde primaire	257	30	277	102	Primair saldo
Entité II					Entiteit II
Solde de financement	-819	-7.199	-807	-10.494	Vorderingensaldo
Charges d'intérêts	1.094	1.075	1.095	958	Interestlasten
Solde primaire	275	-6.123	288	-9.536	Primair saldo

En % du PIB	BNB - NBB		BFP - FPB		In % van het bbp
	2019	2020	2019	2020	
Communautés et Régions					Gemeenschappen en Gewesten
Solde de financement	-0,23	-1,69	-0,23	-2,48	Vorderingensaldo
Charges d'intérêts	0,23	0,25	0,23	0,23	Interestlasten
Solde primaire	0,00	-1,44	0,00	-2,25	Primair saldo
Pouvoirs locaux					Lokale overheden
Solde de financement	0,05	0,01	0,06	0,03	Vorderingensaldo
Charges d'intérêts	0,00	0,00	0,00	0,00	Interestlasten
Solde primaire	0,05	0,01	0,06	0,02	Primair saldo
Entité II					Entiteit II
Solde de financement	-0,17	-1,68	-0,17	-2,45	Vorderingensaldo
Charges d'intérêts	0,23	0,25	0,23	0,22	Interestlasten
Solde primaire	0,06	-1,43	0,06	-2,23	Primair saldo

7 Saldo en schuldgraad gezamenlijke overheid

7.1 Saldo gezamenlijke overheid

De volgende tabel geeft de raming weer van het nominaal saldo voor de gezamenlijke overheid bij ongewijzigd beleid, zowel in miljoen EUR als in percentage van het bbp.

Tabel 57: Overzicht nominaal saldo gezamenlijke overheid bij ongewijzigd beleid (2019-2020)

	En millions EUR					
	In miljoen EUR					
	2019	2020	2020	Différence	Différence	
	Mon. juillet '20	Mon. mars '20	Mon. juillet '20	-	-	
			Vershil	Vershil		
	Mon. juli '20	Mon. maart '20	Mon. juli '20	(3) vs. (1)	(3) vs. (2)	
	(1)	(2)	(3)			
Entité I	-8.210	-11.210	-40.265	-32.055	-29.055	Entiteit I
Pouvoir fédéral	-9.041	-10.836	-25.930	-16.889	-15.094	Federale overheid
Sécurité sociale	831	-374	-14.335	-15.166	-13.961	Sociale Zekerheid
Entité II	-819	-2.278	-12.491	-11.672	-10.213	Entiteit II
Communautés & Régions	-1.068	-2.617	-12.612	-11.544	-9.995	Gemeenschappen & Gewesten
Pouvoirs locaux	249	339	121	-128	-218	Lokale overheden
Ensemble des pouvoirs publics	-9.029	-13.488	-52.756	-43.727	-39.268	Gezamenlijke overheid
<i>PIB</i>	473.085	486.863	428.411			<i>bbp</i>
	En % du PIB					
	In % van het bbp					
	2019	2020	2020	Différence	Différence	
	Mon. juillet '20	Mon. mars '20	Mon. juillet '20	-	-	
	Mon. juli '20	Mon. maart '20	Mon. juli '20	Vershil	Vershil	
	(1)	(2)	(3)	(3) vs. (1)	(3) vs. (2)	
Entité I	-1,74	-2,30	-9,40	-7,66	-7,10	Entiteit I
Pouvoir fédéral	-1,91	-2,23	-6,05	-4,14	-3,83	Federale overheid
Sécurité sociale	0,18	-0,08	-3,35	-3,52	-3,27	Sociale Zekerheid
Entité II	-0,17	-0,47	-2,92	-2,74	-2,45	Entiteit II
Communautés & Régions	-0,23	-0,54	-2,94	-2,72	-2,41	Gemeenschappen & Gewesten
Pouvoirs locaux	0,05	0,07	0,03	-0,02	-0,04	Lokale overheden
Ensemble des pouvoirs publics	-1,91	-2,77	-12,31	-10,41	-9,54	Gezamenlijke overheid

Het nominaal saldo voor de gezamenlijke overheid bij ongewijzigd beleid verslechtert van -9.029 miljoen EUR of -1,91 % van het bbp in 2019 naar -52.756 miljoen EUR of -12,31 % van het bbp in 2020. Dit is een verslechtering met 43.727 miljoen EUR of 10,41 procentpunt bbp.

7.2 Schuldgraad gezamenlijke overheid

Op basis van onder meer de ramingen omtrent het vorderingensaldo en de ramingen van het Agentschap van de Schuld aangaande de impact van de exogene factoren op de schuld wordt hierna de schuldgraad geraamd bij ongewijzigd beleid.

Tabel 58: Evolutie schuldgraad gezamenlijke overheid bij ongewijzigd beleid

En % du PIB	2019	2020 Maart	2020	In % van het bbp
Taux d'endettement	98,7	99,1	122,1	Schuldgraad
Variation du taux d'endettement	-1,1	0,1	23,4	Verandering schuldgraad
Facteurs endogènes	-0,9	-0,1	22,6	Endogene factoren
Facteurs exogènes	-0,2	0,2	0,8	Exogene factoren

De schuldgraad bij ongewijzigd beleid voor 2020 wordt geraamd op 122,1 % tegenover 98,7 % in 2019 volgens de geactualiseerde ramingen. Dit is een stijging met 23,4 procentpunt bbp. Zowel de endogene als exogene factoren dragen bij aan een stijging van de schuldgraad.

De volgende elementen werden meegenomen voor de bepaling van de exogene factoren.

Tabel 59: Overzicht exogene factoren

(in miljoen EUR)	2020
Impact interesten swaps (cash)	-94
Uitgiftepremies	-2.676
Annulatiepremies swaps + swaptions	100
Overgang van gelopen intresten naar vervallen interesten (kas)	1.420
Kostprijs terugkopen OLO's	78
Pensioenen	426
Terugbetaling Kaupthing	-2
Terugbetaling Griekenland EFSF	-26
Aantal schuldcorrecties op niveau gewesten en lokale overheden (VMSW, VWF)	918
Kasovergang fiscale ontvangsten	2.509
Uitstel van betalingen sociale bijdragen zelfstandigen	403
A1/A3	-389
Andere	643

Deel II – Meerjarenraming 2021-2024

8 Entiteit I

8.1 Federale overheid

8.1.1 Raming van het vorderingensaldo van de federale overheid

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

Tabel 60: Raming van het vorderingensaldo van de federale overheid (2020-2024)

	En millions EUR						
	In miljoen EUR						
	2020 Mon. juli '20 -	2021 Mon. juli '20 -	2022 Mon. juli '20 -	2023 Mon. juli '20 -	2024 Mon. juli '20 -	Vershil -	
Mon. juillet '20 (1)	Mon. juillet '20 (2)	Mon. juillet '20 (3)	Mon. juillet '20 (4)	Mon. juillet '20 (5)	Différence (5) vs. (1)		
Recettes fiscales	106 706	115 636	122 227	126 762	131 170	24 464	Fiscale ontvangsten
Transferts fiscaux (-)	-62 935	-67 519	-67 908	-69 789	-71 763	-8 829	Fiscale overdrachten (-)
Moyens fiscaux	43 771	48 116	54 319	56 973	59 407	15 636	Fiscale middelen
Moyens non fiscaux	3 586	3 324	3 305	3 520	3 509	- 77	Niet-fiscale middelen
Recettes Voies et Moyens	47 357	51 440	57 624	60 494	62 916	15 559	Middelen
Charges d'intérêt (-)	-8 013	-7 513	-6 852	-6 632	-6 809	1 204	Interestlasten (-)
Dépenses primaires (-)	-61 473	-56 988	-58 312	-60 693	-61 839	- 366	Primaire uitgaven (-)
Dép. dispenses précompte pr. (-)	-4 187	-3 848	-4 019	-4 194	-4 370	- 183	Uitgave vrijstellingen BV (-)
Solde primaire organismes	95	186	226	126	150	55	Primair saldo instellingen
Corrections de passage non ventilées	291	22	- 6	- 15	0	- 291	Onverdeelde overgangscorrecties
Solde de financement pouvoir fédéral	-25 930	-16 701	-11 340	-10 914	-9 952	15 978	Vorderingensaldo federale overheid
% PIB	-6,05	-3,56	-2,31	-2,15	-1,90	4,15	% bbp

Tabel 61: Raming van het vorderingensaldo van de federale overheid – Evolutie in %

	En % - In %	In % - En %	In % - En %	In % - En %	In % - En %	En % - In %	
	Vershil - Différence (5) vs. (1)	Vershil - Différence (2) vs. (1)	Vershil - Différence (3) vs. (2)	Vershil - Différence (4) vs. (3)	Vershil - Différence (5) vs. (4)	Vershil - Différence (5) vs. (1)	
Recettes fiscales	22,9	8,4	5,7	3,7	3,5	5,3	Fiscale ontvangsten
Transferts fiscaux (-)	- 14,0	- 7,3	- 0,6	- 2,8	- 2,8	- 3,3	Fiscale overdrachten (-)
Moyens fiscaux	35,7	9,9	12,9	4,9	4,3	7,9	Fiscale middelen
Moyens non fiscaux	- 2,1	- 7,3	- 0,6	6,5	- 0,3	- 0,5	Niet-fiscale middelen
Recettes Voies et Moyens	32,9	8,6	12,0	5,0	4,0	7,4	Middelen
Charges d'intérêt (-)	15,0	6,2	8,8	3,2	- 2,7	3,6	Interestlasten (-)
Dépenses primaires (-)	- 0,6	7,3	- 2,3	- 4,1	- 1,9	- 0,1	Primaire uitgaven (-)
Dép. dispenses précompte pr. (-)	- 4,4	8,1	- 4,4	- 4,3	- 4,2	- 1,1	Uitgave vrijstellingen BV (-)
Solde primaire organismes	57,9	95,3	21,5	- 44,1	19,1	12,1	Primair saldo instellingen
Corrections de passage non ventilées	- 99,9	- 92,5	- 128,9	- 144,4	102,6	- 18,9	Onverdeelde overgangscorrecties
Solde de financement pouvoir fédéral	61,6	35,6	32,1	3,8	8,8	12,8	Vorderingensaldo federale overheid
% PIB	68,5	41,2	35,2	6,6	11,6	13,9	% bbp

Het vorderingensaldo van de federale overheid verbetert in 2021 met 9.229 miljoen EUR ten opzichte van 2020 en wordt geraamd op een tekort van 16.701 miljoen EUR of -3,56 % van het bbp. Deze verbetering wordt onder meer verklaard door de éénmaligheid van heel wat maatregelen die in 2020 in het kader van covid-19 waren genomen, zoals o.a. de interdepartementale provisie van 3 miljard EUR en enkele fiscale maatregelen die niet meer of slechts beperkt wegen op de begroting 2021 zoals o.a. de carryback-regeling, de verlaging van het btw-tarief in de horeca en de gedeeltelijke vrijstelling van betaling van bedrijfsvoorheffing in zwaar getroffen sectoren. De impact van de fiscale maatregelen is ruim 1,2 miljard EUR beter in vergelijking met 2020. Daarnaast valt vanaf 2021 ook de evenwichtsdotatie aan de sociale zekerheid weg. Voor 2020 werd de evenwichtsdotatie nog geraamd op 2.872 miljoen EUR.

Voor 2022 is er een verdere verbetering van het vorderingensaldo van de federale overheid met 5.362 miljoen EUR. Het vorderingensaldo wordt geraamd op -11.340 miljoen EUR of -2,31 % van het bbp.

In 2023 verbetert het vorderingensaldo van de federale overheid met 425 miljoen EUR en wordt het geraamd op een tekort ten belope van 10.914 miljoen EUR of -2,15 % van het bbp.

Voor 2024 wordt het tekort van de federale overheid geraamd op 9.952 miljoen EUR of -1,90 % van het bbp, hetzij een verbetering met 962 miljoen EUR ten opzichte van het geraamde resultaat voor 2023.

Over de periode 2020-2024 verbetert het vorderingensaldo van de federale overheid zodoende met 16.038 miljoen EUR of 4,16 procentpunt bbp.

8.1.2 Bespreking van de ramingen per ontvangsten-/uitgavenrubriek

8.1.2.1 Fiscale ontvangsten

8.1.2.1.1 De fiscale ontvangsten in ESR-termen voor 2021-2024

Voor de raming van de jaren 2021-2024 kon er gebruik gemaakt worden van de raming voor 2020, de Economische begroting van juni (voor 2021) en tevens ook de Economische vooruitzichten 2020-2025 van juni van het Federaal Planbureau (voor 2022-2024).

Tabel 62: Overzicht van de belangrijkste parameters voor de gedesaggregeerde methode

		2021	2022	2023	2024
Impôt	Variables	BE juin 2020	Moyen terme	Moyen terme	Moyen terme
PRP	Salaires (croissance réelle)	6,1%	3,2%	1,7%	1,4%
	Allocations (croissance réelle)	-4,6%	0,7%	2,2%	2,2%
	Dont inflation (t-1)	0,8%	1,3%	1,6%	1,7%
ISoc	Base macroéconomique	30,7%	10,9%	0,8%	1,8%
	Profitabilité	13,6%	4,4%	-1,9%	-1,2%
TVA	Base macroéconomique	9,0%	4,1%	3,6%	3,2%
Accises	Consommation à prix constants	7,6%	2,8%	1,6%	1,5%
	Part du diesel et du tabac	-4,4%	-2,8%	-2,2%	-2,1%

De economische vooruitzichten van het Federaal Planbureau voorzien na de krimp van 2020 een herneming met 8,2 % in 2021 en 3,3 % in 2022. Dat profiel zou voor 2021-2022 in verschillende mate zichtbaar zijn bij alle bestedingscomponenten, met uitzondering van de overheidsconsumptie.

Er werd een impact toegevoegd voor eerdere maatregelen en nieuwe maatregelen die werden genomen ter bestrijding van de covid-crisis. Bij de berekening van een bepaald jaar werd telkens, omwille van het éénmalige karakter, eerst de éénmalige impact van covid-maatregelen van het jaar voordien uit de startbasis gehaald via de technische factoren, en vervolgens de nieuwe éénmalige impact voor het nieuwe jaar toegevoegd als maatregel.

Er werd voor volgende covid-maatregelen een (niet bijkomende) ESR-impact op jaarbasis toegevoegd:

- De verhoogde investeringsaftrek (25%) voor investeringen die tussen 12 maart en 31 december 2020 zijn gedaan: -106 miljoen EUR in 2021 en -39 miljoen EUR in 2022 (bij de kohieren);
- De vrijgestelde « carry back » reserve voor verliezen in 2020: -68 miljoen EUR in 2021, +221 miljoen EUR in 2022; +147 miljoen EUR in 2023 en +74 miljoen EUR in 2024 wanneer het systeem afloopt. Van de totale uitgave van 736 miljoen EUR over de hele periode 2020-2024 wordt verondersteld dat er op termijn 20 % of 147 miljoen EUR niet zou kunnen worden gerecupereerd;
- De tijdelijke uitbreiding van het tax shelter systeem naar KMO's die hinder hebben ondervonden van de COVID-19-crisis: -2 miljoen EUR in 2021 en -1 miljoen EUR in 2022;
- De verdere uitbreiding van de tax shelter voor start-ups en scale-ups: -3 miljoen EUR in 2021 en -1 miljoen EUR in 2022;
- Het aanpassen van de percentages van de voordelen van de voorafbetalingen van de derde en de vierde vervalddag van 2020 om het uitstellen van voorafbetalingen minder nadelig te maken: -50 miljoen EUR in 2021 en -17 miljoen EUR in 2022 ingevolge lagere sanctionering bij de inkohieringen.
- De verhoging van 50 naar 100% van de aftrekbaarheid van kosten verbonden aan de organisatie van evenementen en de catering tot 31 december 2020: -49 miljoen EUR in 2021 en -21 miljoen EUR in 2022;
- De invoering van een vrijgestelde reserve ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen: -208 miljoen EUR in 2022 en -298 miljoen EUR (of -89 miljoen EUR bijkomende impact ten opzichte van 2022) in zowel 2023 als 2024. In tegenstelling tot de

meeste andere maatregelen is dit een maatregel die enkele jaren doorloopt en moest de impact van het jaar voordien in 2023 en 2024 nog worden meegerekend.

Ook voor de periode 2021-2024 was het nodig de gedesagreerde methode voor bepaalde ramingen aan te passen aan de uitzonderlijke situatie, teneinde rekening te houden met bepaalde niet-lineaire effecten in een uitzonderlijke economische omgeving en aldus meer betrouwbare resultaten te bekomen.

Tabel 63: Synthese van de gedesaggreerde methode

(In miljoen EUR, tenzij anders vermeld)	2020	2021	2022	2023	2024
	juin	Verwachte ontvangsten	Verwachte ontvangsten	Verwachte ontvangsten	Verwachte ontvangsten
	-	-	-	-	-
	juin	Recettes prévues	Recettes prévues	Recettes prévues	Recettes prévues
1. Personenbelasting "ESR"					
1.1. Globale PB-opbrengst, aanslagjaar t+1					
Nominale toename van het globaal inkomen	-1,2 %	3,8 %	3,8 %	3,4 %	3,3 %
Inflatie voorgaand jaar (t-1)	1,4 %	0,8 %	1,3 %	1,6 %	1,7 %
Reële groeivoet	-2,6 %	3,0 %	2,4 %	1,8 %	1,6 %
Groei globale PB-opbrengst, excl. maatregelen en verschuivingen	-3,1 %	4,8 %	4,6 %	4,0 %	3,9 %
Globale PB-opbrengst bij lopende wetgeving	41 420,3	43 547,3	45 545,5	47 339,6	49 152,0
Idem groeivoet	-3,0 %	5,1 %	4,6 %	3,9 %	3,8 %
Bijkomende weerslag van de maatregelen (excl. indexering)	62,4	132,9	13,6	- 13,6	- 13,6
Globale PB-opbrengst bij wetgeving t-1	41 357,9	43 414,4	45 531,9	47 353,2	49 165,6
1.2 Bedrijfsvoorheffing "ESR"					
Nominale loonstijging	-6,8 %	7,0 %	4,5 %	3,3 %	3,2 %
Nominale groei van de sociale uitkeringen	15,0 %	-3,8 %	2,0 %	3,8 %	3,9 %
Inflatie voorgaand jaar (t-1)	1,4 %	0,8 %	1,3 %	1,6 %	1,7 %
Reële groei van de reële lonen	-8,2 %	6,1 %	3,2 %	1,7 %	1,4 %
Reële groei van de uitkeringen	13,3 %	-4,6 %	0,7 %	2,2 %	2,2 %
Groei bedrijfsvoorheffing, excl. maatregelen en verschuivingen	2,9 %	3,1 %	4,4 %	4,4 %	4,3 %
Bedrijfsvoorheffing "ESR" bij lopende wetgeving	46 376,6	47 805,6	49 908,9	52 097,4	54 311,9
	-4,1 %	3,1 %	4,4 %	4,4 %	4,3 %
Maatregelen (excl. indexering van de belastingsschalen en vrijstellingen)	-18,5	-17,1	0,0	0,0	0,0
Bedrijfsvoorheffing "ESR" bij wetgeving t-1	46 395,1	47 822,7	49 908,9	52 097,4	54 311,9
	-7,2%	3,1%	4,4%	4,4%	4,3%
1.3 Voorafbetalingen personenbelasting					
Voorafbetalingen bij lopende wetgeving	1 476,7	1 661,3	1 749,5	1 779,8	1 813,8
Bijkomende weerslag van de maatregelen (excl. indexering)	56,1	27,2	40,8	27,2	13,6
Verschuivingen en diverse factoren			-27,2	-40,8	-27,2
Voorafbetalingen personenbelasting bij wetgeving t-1	1 420,6	1 634,1	1 708,7	1 752,7	1 800,3
1.4 Kohieren PB "ESR"					
Saldo vastgestelde rechten bij wetgeving t-1	-6 457,8	-6 042,4	-6 085,6	-6 496,8	-6 946,6
Inachtneming van de vorige aanslagjaren en van de niet-geïnde rechten	-4 823,8	-4 513,5	-4 545,8	-4 853,0	-5 189,0
Kohieren PB bij wetgeving t-1	-5 191,0	-4 909,7	-4 593,5	-4 537,5	-4 773,8
Bijkomende weerslag van de maatregelen (excl. indexering), vorig aanslagjaar		- 82,4	- 31,6	0,0	0,0
Bijkomende weerslag van de maatregelen (excl. indexering), lopend aanslagjaar		- 91,2	0,0	0,0	0,0
Bijkomende weerslag van de maatregelen excl. globale opbrengst		0,0	0,0	0,0	0,0
Verschuivingen en diverse factoren		100,8	126,2	31,6	
Kohieren PB bij lopende wetgeving	-4 807,3	-4 982,5	-4 499,0	-4 505,9	-4 773,8

	2020	2021	2022	2023	2024
	juin	Verwachte ontvangsten	Verwachte ontvangsten	Verwachte ontvangsten	Verwachte ontvangsten
	-	-	-	-	-
	juin	Recettes prévues	Recettes prévues	Recettes prévues	Recettes prévues
2. Vennootschapsbelasting "ESR"					
<i>Verklarende variabelen</i>					
Primair inkomen van de vennootschappen	50 524,0	66 023,4	73 202,0	73 785,5	75 089,8
Groeivoet	-30,2 %	30,7 %	10,9 %	0,8 %	1,8 %
Winstgevendheid	0,268	0,304	0,318	0,312	0,308
Groeivoet	-16,5 %	13,6 %	4,4 %	-1,9 %	-1,2 %
Groei van de ontvangsten bij ongewijzigde wetgeving				3,5%	3,9%
<i>Maatregelen en verschuivingen</i>					
Bijkomende weerslag maatregelen		-228,9	-124,5	-19,1	50,1
Verschuivingen en diverse factoren "t-1"		599,3	178,9	-133,8	-120,1
Verschuivingen en diverse factoren "t"					
Ontvangsten Ven.B "ESR"	12 607,4	15 684,4	17 496,2	17 948,3	18 566,0
Verwachte groei van de ontvangsten	-28,1 %	24,4 %	11,6 %	2,6 %	3,4 %
<i>Waaronder</i>					
Voorafbetalingen vennootschappen					
Groei van de ontvangsten bij ongewijzigde wetgeving	-30,2%	30,7%	10,9%		
Bijkomende weerslag maatregelen	-68,7	80,1	140,2		
Verschuivingen en diverse factoren "t-1"	0,0	178,9	-120,1		
Verschuivingen en diverse factoren "t"	0,0	0,0	0,0		
Kohieren vennootschappen	2231,6	1811,8	2108,2	2130,4	2202,6
Groei van de ontvangsten bij ongewijzigde wetgeving		-20,0%	12,4%		
Bijkomende weerslag maatregelen		-309,0	-264,6		
Verschuivingen en diverse factoren "t-1"		420,4	299,0		
Verschuivingen en diverse factoren "t"					
Roerende voorheffing vennootschappen	238,6	311,7	345,6	357,7	371,5
3. Btw "ESR"					
<i>Verklarende variabelen</i>					
Macro-economische grondslag	276 260,0	300 990,0	313 368,3	324 600,4	335 021,6
Uitvoer jaar "t" en eerste kwartaal "t+1"	425 208,0	470 794,0	503 034,0	530 158,4	558 889,6
Uitvoer 4e kwartaal "t-1" tot en met 3e kwartaal "t"	343 913,0	364 676,0	392 803,7	415 574,5	438 060,3
<i>Idem, groeivoet</i>					
Macro-economische grondslag	-7,5 %	9,0 %	4,1 %	3,6 %	3,2 %
Uitvoer jaar "t" en eerste kwartaal "t+1"	-11,5 %	10,7 %	6,8 %	5,4 %	5,4 %
Uitvoer 4e kwartaal "t-1" tot en met 3e kwartaal "t"	-11,0 %	6,0 %	7,7 %	5,8 %	5,4 %
Groei van de ontvangsten, excl. maatregelen en verschuivingen	-7,9 %	9,3 %	4,3 %	3,7 %	3,3 %
<i>Maatregelen en verschuivingen</i>					
Bijkomende weerslag maatregelen	-352,3				
Verschuivingen en diverse factoren "t-1"	-255,0	602,5			
Verschuivingen en diverse factoren "t"	-255,0				
Ontvangsten btw	28 600,9	31 927,7	33 296,0	34 539,7	35 695,2
Verwachte groei van de ontvangsten	-10,50 %	11,63 %	4,29 %	3,74 %	3,35 %
4. Accijnzen "ESR"					
<i>Verklarende variabelen</i>					
Gezinsconsumptie tegen constante prijzen (groei)	-8,9 %	7,6 %	2,8 %	1,6 %	1,5 %
Aandeel van tabak en diesel in gezinsconsumptie (groei)	3,4 %	-4,4 %	-2,8 %	-2,2 %	-2,1 %
Groei van de ontvangsten, excl. maatregelen en verschuivingen		7,6%	0,2%	-0,1%	-0,2%
<i>Maatregelen en verschuivingen</i>					
Bijkomende weerslag van de maatregelen					
Verschuivingen en diverse factoren "t-1"					
Verschuivingen en diverse factoren "t"					
Ontvangsten accijnzen	8 373,0	9 005,4	9 026,8	9 015,5	9 001,2
Verwachte groei van de ontvangsten	-11,53 %	7,55 %	0,24 %	-0,13 %	-0,16 %

De resultaten in ESR-termen voor 2021-2024

Tabel 64: De fiscale ontvangsten 2020-2024 in ESR-termen

	En millions EUR						
	In miljoen EUR						
	2020 Mon. juli '20 Mon. juillet '20	2021 Mon. juli '20 Mon. juillet '20	2022 Mon. juli '20 Mon. juillet '20	2023 Mon. juli '20 Mon. juillet '20	2024 Mon. juli '20 Mon. juillet '20	Vershil - Différence	
Précompte mobilier	3 661	3 908	4 180	4 344	4 518	857	Roerende voorheffing
dividendes	2 199	2 446	2 680	2 808	2 946	746	dividendes
autres	1 522	1 524	1 563	1 600	1 638	116	andere
rôles	- 60	- 62	- 63	- 64	- 65	- 5	kohieren
Participation des travailleurs	8	9	9	9	9	1	Werknemersparticipatie
Versements anticipés	11 614	15 222	16 792	17 240	17 806	6 192	Voorafbetalingen
Rôles	-2 333	-2 920	-2 132	-2 108	-2 295	38	Kohieren
sociétés	2 232	1 812	2 108	2 130	2 203	- 29	vennootschappen
personnes physiques	-4 807	-4 982	-4 499	-4 506	-4 774	33	natuurlijke personen
impôt des non résidents	243	251	259	268	276	34	belasting der niet-inwoners
Précompte professionnel	46 377	47 806	49 909	52 097	54 312	7 935	Bedrijfsvoorheffing
source	46 043	47 469	49 568	51 753	53 964	7 921	bron
rôles	333	337	341	344	348	14	kohieren
Divers non régionaux	290	311	319	327	336	46	Niet-geregionaliseerde diversen
Impôts directs	59 617	64 336	69 077	71 910	74 686	15 069	Directe belastingen
Accises	8 373	9 005	9 027	9 016	9 001	628	Accijnzen
TVA	31 657	34 950	36 427	37 788	39 068	7 411	Btw
pure	28 601	31 928	33 296	34 540	35 695	7 094	zuivere
droits et taxes divers	3 056	3 023	3 131	3 248	3 373	317	diverse rechten en taksen
Droits d'enregistrement non régionaux	162	166	169	172	176	13	Niet-geregionaliseerde registratierechten
Divers et amendes non régionaux	863	872	920	972	1 028	165	Niet-geregionaliseerde diversen en boeten
Regularisation	117	107	107	107	107	- 10	Regularisatie
Total hors impôts entièrement encaissés pour des tiers	100 789	109 437	115 728	119 964	124 066	23 277	Totaal excl. belastingen geheel geïnd voor derden
Impôts entièrement encaissés pour des tiers							Belastingen geheel geïnd voor derden
Impôts régionaux	3 545	3 562	3 680	3 803	3 935	390	Gewestelijke belastingen
Taxe sur les jeux et paris	22	30	32	33	34	12	Belasting op spelen en weddenschappen
Appareils automatiques de divertissement	10	11	11	11	12	2	Automatische ontspanningstoestellen
Précompte immobilier	39	40	42	43	45	6	Onroerende voorheffing
Droits d'enregistrement régionalisés	2 163	2 089	2 163	2 239	2 319	156	Geregionaliseerde registratierechten
Amendes reg. impôts indirects	199	249	259	270	282	83	Geregionaliseerde boeten indirecte bel.
Droits de succession	1 112	1 142	1 173	1 206	1 244	132	Successierechten
Droits de douane	2 372	2 637	2 819	2 995	3 170	798	Douanerechten
Total y compris impôts entièrement encaissés pour des tiers (impôts additionnels exclus)	106 706	115 636	122 227	126 762	131 170	24 464	Totaal incl. belastingen geheel geïnd voor derden (uitgez. opcentiemen)

	En % In %	In % En %	In % En %	In % En %	In % En %	En % In %	
	Verschil Différence (5) vs. (1)	Verschil Différence (2) vs. (1)	Verschil Différence (3) vs. (2)	Verschil Différence (4) vs. (3)	Verschil Différence (5) vs. (4)	p.an/ p.jr. Verschil Différence (5) vs. (1)	
Précompte mobilier	23,4	6,7	7,0	3,9	4,0	5,4	Roerende voorheffing
dividendes	33,9	11,2	9,6	4,8	4,9	7,6	dividenden
autres	7,6	0,1	2,6	2,3	2,4	1,8	andere
rôles	- 8,2	- 2,0	- 2,0	- 2,0	- 2,0	- 2,0	kohieren
Participation des travailleurs	7,2	7,2	0,0	0,0	0,0	1,8	Werknemersparticipatie
Versements anticipés	53,3	31,1	10,3	2,7	3,3	11,3	Voorafbetalingen
Rôles	1,6	- 25,2	27,0	1,1	- 8,9	0,4	Kohieren
sociétés	- 1,3	- 18,8	16,4	1,1	3,4	- 0,3	vennootschappen
personnes physiques	0,7	- 3,6	9,7	- 0,2	- 5,9	0,2	natuurlijke personen
impôt des non résidents	13,9	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	belasting der niet-inwoners
Précompte professionnel	17,1	3,1	4,4	4,4	4,3	4,0	Bedrijfsvoorheffing
source	17,2	3,1	4,4	4,4	4,3	4,0	bron
rôles	4,3	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	kohieren
Divers non régionaux	15,8	7,3	2,6	2,6	2,6	3,7	Niet-geregionaliseerde diversen
Impôts directs	25,3	7,9	7,4	4,1	3,9	5,8	Directe belastingen
Accises	7,5	7,6	0,2	- 0,1	- 0,2	1,8	Accijnzen
TVA	23,4	10,4	4,2	3,7	3,4	5,4	Btw
pure	24,8	11,6	4,3	3,7	3,3	5,7	zuivere
droits et taxes divers	10,4	- 1,1	3,6	3,7	3,8	2,5	diverse rechten en taksen
Droits d'enregistrement non régionaux	8,2	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	Niet-geregionaliseerde registratierechten
Divers et amendes non régionaux	19,1	1,1	5,5	5,6	5,8	4,5	Niet-geregionaliseerde diversen en boeten
Regularisation	- 8,3	- 8,3	0,0	0,0	0,0	- 2,0	Regularisatie
Total hors impôts entièrement encaissés pour des tiers	23,1	8,6	5,7	3,7	3,4	5,3	Totaal excl. belastingen geheel geïnd voor derden
<u>Impôts entièrement encaissés pour des tiers</u>							<u>Belastingen geheel geïnd voor derden</u>
Impôts régionaux	11,0	0,5	3,3	3,3	3,5	2,6	Gewestelijke belastingen
Taxe sur les jeux et paris	52,7	36,4	3,8	3,8	3,8	11,2	Belasting op spelen en weddenschappen
Appareils automatiques de divertissement	15,9	11,4	1,3	1,3	1,3	3,8	Automatische ontspanningstoestellen
Précompte immobilier	15,4	3,7	3,7	3,7	3,7	3,7	Onroerende voorheffing
Droits d'enregistrement régionalisés	7,2	- 3,4	3,5	3,5	3,6	1,8	Geregionaliseerde registratierechten
Amendes reg. impôts indirects	41,5	24,8	4,2	4,3	4,3	9,1	Geregionaliseerde boeten indirecte bel.
Droits de succession	11,9	2,7	2,7	2,7	3,2	2,8	Successierechten
Droits de douane	33,6	11,2	6,9	6,2	5,8	7,5	Douanerechten
Total y compris impôts entièrement encaissés pour des tiers (impôts additionnels exclus)	22,9	8,4	5,7	3,7	3,5	5,3	Totaal incl. belastingen geheel geïnd voor derden (uitgez. opcentiemen)

2021

De fiscale ontvangsten van 2021 worden nu geraamd op 115 636 miljoen EUR, dit is een toename van 8 930 miljoen EUR (+8,4 %) ten opzichte van de raming voor 2020. Uitgedrukt in procent van het bbp zouden de fiscale ontvangsten dalen naar 24,7 % (t.o.v. 24,9 % in 2020).

De fiscale ontvangsten zouden dus nog 3 189 miljoen EUR of 2,7 % lager liggen dan deze van 2019.

Voor 2021 bedraagt de nieuwe impact van covid-maatregelen -278 miljoen EUR, maar een impact van -1 048 miljoen EUR voor 2020 valt weg. Per saldo is er dus een positief effect in vergelijking met 2020. Voor de eerdere maatregelen wordt rechtstreeks gewerkt met de bijkomende impact op

2021. Deze bijkomende netto-impact van eerdere maatregelen is iets negatiever (-168 miljoen EUR voor 2021 t.o.v. -115 miljoen EUR voor 2020). Bij de vergelijking met 2020 moet er voor 2021 bovendien rekening mee worden gehouden dat er geen uitzonderlijke terugbetaling is zoals in 2020 van een btw-ontvangst van 2019 ten bedrage van 255 miljoen EUR.

Tabel 65: De bijkomende weerslag van maatregelen en technische correcties voor 2021 voor de gedesaggregeerde methode

2021	IPP				I.Soc		TVA "pure"	Accises	Divers	Total
	VA	Pr.p	SEC Rôles ex 2020	Rôles ex 2021	VA	Rôles				
Mesures antérieures	0,0	0,0	-18,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-18,7
Augmentation de l'exonération de la première tranche des dividendes ordinaires à 800 €			-18,7							-18,7
Mesures : conclave budgétaire août 2015	0,0	0,0	27,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	27,1
Tax shift : impact sur additionnels communaux			27,1							27,1
Mesures : Conseil Thématique développement économique et cohésion sociale	0,0	-17,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-17,1
Deuxième pilier de pension pour travailleurs salariés		-17,1								-17,1
Mesures : conclave budgétaire juillet 2018	0,0	0,0	0,0	0,0	-40,0	-10,0	0,0	0,0	0,0	-50,0
Statut unique					-40,0	-10,0				-50,0
Mesures parlementaires	0,0	0,0	-55,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-55,8
Augmentation de l'exonération à caractère social			-2,4							-2,4
Adaptation réduction d'impôt sur les pensions et revenus de remplacement			-51,2							-51,2
Exonération avantages non récurrents			pm							0,0
Non-taxation de certains droits d'emphytéose			-2,2							-2,2
Mesures pouvoirs spéciaux et Covid	27,2	0,0	-35,0	-91,2	120,1	-299,0	0,0	0,0	0,0	-277,9
Extension Tax Shelter (PME)				-2,2						-2,2
Diminution des taux de pénalité pour versements anticipés insuffisants (pertes de majorations)				-2,2		-48,0				-50,2
Augmentation de la déduction des frais de réception de 50% à 100%						-48,7				-48,7
Déduction pour investissement majorée de 25%				-84,0		-22,1				-106,1
Réserve exonérée "Carry Back" (Exonération temporaire des pertes prévues en 2020)	27,2		-35,0		120,1	-180,2				-67,9
Elargissement du Tax Shelter aux start-up et scale-up				-2,8						-2,8
Total général	27,2	-17,1	-82,4	-91,2	80,1	-309,0	0,0	0,0	0,0	-392,4
Total général par impôt			-163,5			-228,9	0,0	0,0	0,0	-392,4

Glissements et facteurs techniques: prévision 2021										
	IPP	IPP	IPP	I.Soc	I.Soc	I. Soc				
	VA	Pr.p	Rôles	VA	Rôles	Pr. M	TVA	Accises	Divers	
Glissements et facteurs techniques devant corriger les recettes 2020										
<i>Mesures temporaires Covid</i>										
Déduction pour investissement majorée de 25%				178,9						
Réserve exonérée "Carry Back" (Exonération temporaire des pertes prévues en 2020)			100,8		420,4					
Diminution temporaire de la TVA pour l'Horeca							347,5			
<i>Autre</i>										
TVA: restitution exceptionnelle de TVA en SEC 2020 (one shot)							255,0			

De grootste verschillen ten opzichte van 2020 situeren zich bij:

- de voorafbetalingen: +3 608 miljoen EUR (+31,1 %). Er werd uitgegaan van een gelijklopende evolutie met het primair inkomen van de vennootschappen en zelfstandigen (of dus een elasticiteit gelijk aan één). De toe te voegen netto-impact van maatregelen en technische factoren bedraagt 286 miljoen EUR;
- de zuivere btw: +3 327 miljoen EUR (+11,6 %). Net zoals voor alle andere jaren van de periode 2020-2024 werd de export niet weerhouden als bruikbare parameter. De raming is gebaseerd op de evolutie van de macro-economische grondslag zoals berekend in de economische begroting (+9,0 %) De toe te voegen netto-impact van maatregelen en technische factoren bedraagt +603 miljoen EUR;

- de bedrijfsvoorheffing: +1 429 miljoen EUR (+3,1 %). Deze raming is gebaseerd op de evolutie van de reële lonen (+6,1 %) en uitkeringen (-4,6 %). Er moet nog een heel beperkte impact toegevoegd worden van -17 miljoen EUR voor de eerder besliste maatregel in verband met de 2^{de} pijler van de pensioenen;
- de accijnzen: +632 miljoen EUR (+7,6 %). De accijnzen worden verondersteld gelijk te evolueren met de private consumptie in constante prijzen;
- de kohieren vennootschappen: -420 miljoen EUR (-18,8 %). Er werd per hypothese van uitgegaan van een elasticiteit van één ten opzichte van het primaire inkomen van de vennootschappen voor 2019 (30 %) en 2020 (70 %). Een pakket ten bedrage van -309 miljoen EUR van vooral covid-maatregelen heeft betrekking op de kohieren vennootschappen 2021. Daarnaast valt de impact van -420 miljoen EUR in 2020 voor de covid-maatregel met betrekking tot de “carry back” weg ten opzichte van 2020;

2022

De fiscale ontvangsten van 2022 worden geraamd op 122 227 miljoen EUR, dit is een toename van 6 591 miljoen EUR (+5,7 %) ten opzichte van de raming voor 2021. Uitgedrukt in procent van het bbp zouden de fiscale ontvangsten stijgen naar 24,8 % (t.o.v. 24,7 % in 2021).

Voor 2022 bedraagt de nieuw in te schrijven impact van covid-maatregelen -65 miljoen EUR. De éénmalige impact van covid-maatregelen van -278 miljoen EUR in 2021 valt daarnaast wel weg. Tevens moet er nog rekening worden gehouden met de eerder genomen maatregel in verband met de invoering van het eenheidsstatuut (-50 miljoen EUR).

Tabel 66: De bijkomende weerslag van maatregelen en technische correcties voor 2022-2024 voor de gedesaggregeerde methode

2022	IPP				I.Soc		TVA "pure"	Accises	Divers	Total
	VA	Pr.p SEC	Rôles ex 2021	Rôles ex 2022	VA	Rôles				
Mesures : conclave budgétaire juillet 2018	0,0	0,0	0,0	0,0	-40,0	-10,0	0,0	0,0	0,0	-50,0
Statut unique					-40,0	-10,0				-50,0
Mesures pouvoirs spéciaux et Covid	40,8	0,0	-31,6	0,0	180,2	-254,6	0,0	0,0	0,0	-65,3
Extension Tax Shelter (PME)				-0,8						-0,8
Diminution des taux de pénalité pour versements anticipés insuffisants (pertes de majorations)				-0,8						-16,8
Augmentation de la déduction des frais de réception de 50% à 100%										-20,9
Déduction pour investissement majorée de 25%				-29,2						-38,6
Réserve exonérée "Carry Back" (Exonération temporaire des pertes prévues en 2020)	40,8				180,2					220,9
Réserve de reconstruction (exonération bénéfiques réservés imposables)						-208,3				-208,3
Elargissement du Tax Shelter aux start-up et scale-up				-1,0						-1,0
Total général	40,8	0,0	-31,6	0,0	140,2	-264,6	0,0	0,0	0,0	-115,3
Total général par impôt			9,1			-124,5	0,0	0,0	0,0	-115,3
2023	IPP				I.Soc		TVA "pure"	Accises	Divers	Total
	VA	Pr.p SEC	Rôles ex 2022	Rôles ex 2023	VA	Rôles				
Mesures : conclave budgétaire juillet 2018	0,0	0,0	0,0	0,0	-40,0	-10,0	0,0	0,0	0,0	-50,0
Statut unique					-40,0	-10,0				-50,0
Mesures pouvoirs spéciaux et Covid	27,2	0,0	0,0	0,0	120,1	-89,3	0,0	0,0	0,0	58,0
Réserve exonérée "Carry Back" (Exonération temporaire des pertes prévues en 2020)	27,2				120,1					147,3
Réserve de reconstruction (exonération bénéfiques réservés imposables)						-89,3				-89,3
Total général	27,2	0,0	0,0	0,0	80,1	-99,3	0,0	0,0	0,0	8,0
Total général par impôt			27,2			-19,1	0,0	0,0	0,0	8,0
2024	IPP				I.Soc		TVA "pure"	Accises	Divers	Total
	VA	Pr.p SEC	Rôles ex 2023	Rôles ex 2024	VA	Rôles				
Mesures : conclave budgétaire juillet 2018	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-10,0	0,0	0,0	0,0	-10,0
Statut unique						-10,0				-10,0
Mesures pouvoirs spéciaux et Covid	13,6	0,0	0,0	0,0	60,1	0,0	0,0	0,0	0,0	73,6
Réserve exonérée "Carry Back" (Exonération temporaire des pertes prévues en 2020)	13,6				60,1					73,6
Total général	13,6	0,0	0,0	0,0	60,1	-10,0	0,0	0,0	0,0	63,6
Total général par impôt			13,6			50,1	0,0	0,0	0,0	63,6

Glissements et facteurs techniques: prévision 2022										
	IPP	IPP	IPP	I.Soc	I.Soc	I. Soc				
	VA	Pr.p	Rôles	VA	Rôles	Pr M	TVA	Accises	Divers	
Glissements et facteurs techniques devant corriger les recettes 2021										
<i>Mesures temporaires Covid</i>										
Extension Tax Shelter (PME)			2,2							
Diminution des taux de pénalité pour versements anticipés insuffisants (pertes de majorations)			2,2		48,0					
Augmentation de la déduction des frais de réception de 50% à 100%					48,7					
Déduction pour investissement majorée de 25%			84,0		22,1					
Réserve exonérée "Carry Back" (Exonération temporaire des pertes prévues en 2020)	-27,2		35,0	-120,1	180,2					
Elargissement du Tax Shelter aux start-up et scale-up			2,8							
Glissements et facteurs techniques: prévision 2023										
	IPP	IPP	IPP	I.Soc	I.Soc	I. Soc				
	VA	Pr.p	Rôles	VA	Rôles	Pr M	TVA	Accises	Divers	
Glissements et facteurs techniques devant corriger les recettes 2022										
<i>Mesures temporaires Covid</i>										
Extension Tax Shelter (PME)			0,8							
Diminution des taux de pénalité pour versements anticipés insuffisants (pertes de majorations)			0,8		16,0					
Augmentation de la déduction des frais de réception de 50% à 100%					20,9					
Déduction pour investissement majorée de 25%			29,2		9,5					
Réserve exonérée "Carry Back" (Exonération temporaire des pertes prévues en 2020)	-40,8			-180,2						
Elargissement du Tax Shelter aux start-up et scale-up			1,0							
Glissements et facteurs techniques: prévision 2024										
	IPP	IPP	IPP	I.Soc	I.Soc	I. Soc				
	VA	Pr.p	Rôles	VA	Rôles	Pr M	TVA	Accises	Divers	
Glissements et facteurs techniques devant corriger les recettes 2023										
<i>Mesures temporaires Covid</i>										
Réserve exonérée "Carry Back" (Exonération temporaire des pertes prévues en 2020)	-27,2			-120,1						

2023

De fiscale ontvangsten van 2023 worden geraamd op 126 762 miljoen EUR, dit is een toename van 4 535 miljoen EUR (+3,7 %) ten opzichte van de raming voor 2022. Uitgedrukt in procent van het bbp zouden de fiscale ontvangsten stijgen naar 25,0 % (t.o.v. 24,8 % in 2022).

Voor 2023 bedraagt de nieuwe impact van covid-maatregelen -58 miljoen EUR, de éénmalige impact van -143 miljoen EUR in 2022 valt wel weg. Daarnaast is er een in rekening te brengen

impact van de eerder genomen maatregel in verband met de invoering van het eenheidsstatuut (-50 miljoen EUR).

2024

De fiscale ontvangsten van 2024 worden geraamd op 131 170 miljoen EUR, dit is een toename van 4 408 miljoen EUR (+3,5 %) ten opzichte van de raming voor 2023. Uitgedrukt in procent van het bbp zouden de fiscale ontvangsten stijgen naar 25,1 % of het niveau van 2019 (t.o.v. 25,0 % in 2022).

Voor 2024 bedraagt de nieuwe impact van covid-maatregelen +74 miljoen EUR, maar -147 éénmalige impact van covid-maatregelen valt weg ten opzichte van 2023. Verder moet nog de impact van de eerder genomen maatregel in verband met de invoering van het eenheidsstatuut in rekening worden gebracht ten bedrage van -10 miljoen EUR.

8.1.2.1.2 De overgang naar de fiscale ontvangsten in kas-termen voor 2021-2024

Het verschil tussen ESR- en kasconcept voor 2021-2024 bestaat uit enerzijds de vrijstellingen van de bedrijfsvoorheffing (in ESR te beschouwen als een subsidie) en anderzijds de correctie voor het verschil in het moment van registratie voor een aantal belastingcategorieën.

Volgende tabel toont de overgang van de totale fiscale ontvangsten in ESR-termen naar de totale fiscale ontvangsten op kasbasis voor de periode 2020-2024.

Tabel 67: De overgang van ESR-ontvangsten naar kasontvangsten 2020-2024

	En millions EUR				
	-				
	In miljoen EUR				
	2020	2021	2022	2023	2024
	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20
	-	-	-	-	-
	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
ESR-basis Financiën	106 706	115 636	122 227	126 762	131 170
vrijstellingen BV	4 187	3 848	4 019	4 194	4 370
federale ESR-correctie excl. vrijstellingen BV	2 505	-2 678	397	303	292
niet-federale ESR-correctie	4	4	4	5	10
kasbasis	100 010	114 462	117 806	122 261	126 499

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

Tabel 68: De fiscale ontvangsten op kasbasis 2020-2024

	En millions EUR					Verschied - Différence (5) vs. (1)	
	In miljoen EUR						
	2020 Mon. juli '20 - Mon. juillet '20 (1)	2021 Mon. juli '20 - Mon. juillet '20 (2)	2022 Mon. juli '20 - Mon. juillet '20 (3)	2023 Mon. juli '20 - Mon. juillet '20 (4)	2024 Mon. juli '20 - Mon. juillet '20 (5)		
Précompte mobilier	3 667	3 900	4 168	4 335	4 508	842	Roerende voorheffing
dividendes	2 202	2 436	2 670	2 801	2 938	737	dividenden
autres rôles	1 525	1 525	1 561	1 597	1 635	110	andere kohieren
rôles	- 60	- 61	- 62	- 64	- 65	- 5	kohieren
Participation des travailleurs	8	9	9	9	9	1	Werknemersparticipatie
Versements anticipés	11 614	15 222	16 792	17 240	17 806	6 192	Voorafbetalingen
Rôles	-2 273	-2 818	-2 205	-2 088	-2 267	5	Kohieren
sociétés	2 256	1 862	2 099	2 121	2 193	- 63	vennootschappen
personnes physiques	-4 771	-4 930	-4 561	-4 476	-4 736	35	natuurlijke personen
impôt des non résidents	242	250	258	266	275	34	belasting der niet-inwoners
Précompte professionnel	42 396	43 810	45 672	47 677	49 713	7 317	Bedrijfsvoorheffing
source	42 064	43 474	45 333	47 335	49 367	7 302	bron
rôles	332	336	339	343	346	14	kohieren
Divers non régionaux	290	311	319	327	336	46	Niet-geregionaliseerde diversen
Impôts directs	55 702	60 434	64 756	67 500	70 104	14 402	Directe belastingen
Accises	8 373	9 005	9 027	9 016	9 001	628	Accijnzen
TVA	28 880	37 683	36 332	37 701	38 988	10 108	Btw
pure	25 824	34 660	33 201	34 453	35 615	9 791	zuivere
droits et taxes divers	3 056	3 023	3 131	3 248	3 373	317	diverse rechten en taken
Droits d'enregistrement non régionaux	162	166	169	172	176	13	Niet-geregionaliseerde registratierechten
Divers et amendes non régionaux	863	872	920	972	1 028	165	Niet-geregionaliseerde diversen en boeten
Regularisation	117	107	107	107	107	- 10	Regularisatie
Total	94 097	108 267	111 311	115 468	119 404	25 307	Totaal
Impôts entièrement encaissés pour des tiers							Belastingen geheel geïnd voor derden
Impôts régionaux	3 541	3 557	3 675	3 798	3 925	385	Gewestelijke belastingen
Taxe de circulation	0	0	0	0	0	0	Verkeersbelasting
Taxe de mise en circulation	0	0	0	0	0	0	Belasting op inkeerstelling
Eurovignette	0	0	0	0	0	0	Eurovignet
Taxe sur les jeux et paris	22	30	32	33	34	12	Belasting op spelen en weddenschappen
Appareils automatiques de divertissement	10	11	11	11	12	2	Automatische ontspanningstoestellen
Précompte immobilier	39	40	42	43	45	6	Onroerende voorheffing
Amendes reg. impôts directs	0	0	0	0	0	0	Geregion. fiscale boeten directe bel.
Droits d'enregistrement régionalisés	2 163	2 089	2 163	2 239	2 319	156	Geregion. registratierechten
Amendes reg. impôts indirects	199	249	259	270	282	83	Geregion. fiscale boeten indirecte bel.
Droits de succession	1 107	1 138	1 169	1 201	1 234	127	Successierechten
Droits de douane	2 372	2 637	2 819	2 995	3 170	798	Douanerechten
Total y compris impôts entièrement encaissés pour des tiers (impôts additionnels exclus)	100 010	114 462	117 806	122 261	126 499	26 489	Totaal incl. belastingen geheel geïnd voor derden (uitgez. opcentiemen)

8.1.2.2 Transferts de recettes fiscales

8.1.2.2.1 Aperçu général

Le tableau suivant donne un aperçu sur l'évolution des estimations des transferts de recettes fiscales pour les années budgétaires 2020 à 2024.

Tableau 69: Transferts de recettes fiscales (2020-2024)

	En millions EUR					Vershil -	
	In miljoen EUR						
	2020	2021	2022	2023	2024		
	Mon. juli '20 -	Mon. juli '20 -	Mon. juli '20 -	Mon. juli '20 -	Mon. juli '20 -		
Mon. juillet '20 (1)	Mon. juillet '20 (2)	Mon. juillet '20 (3)	Mon. juillet '20 (4)	Mon. juillet '20 (5)	Différence (5) vs. (1)		
UE	2 951	3 274	3 475	3 671	3 867	916	EU
TVA	579	637	656	676	697	118	Btw
Droits de douane	2 372	2 637	2 819	2 995	3 170	798	Douanerechten
Communautés et Régions	42 342	44 512	46 522	48 054	49 572	7.230	Gemeenschappen en Gewesten
Impôts régionaux	3 545	3 561	3 679	3 802	3 929	385	Gewestelijke belastingen
Taxe additionnelle régionale sur l'IPP	9 369	9 032	9 687	10 306	10 866	1.497	Gewestelijke aanvullende belasting op PB
Dotations IPP et TVA	29 549	32 050	33 292	34 085	34 920	5.371	PB- en btw-dotaties
Limitation 2 % des 'versements' comme prévu dans l'article 54, §1, alinéa 6 et 7, LSF	- 121	- 131	- 136	- 139	- 143	-22	2 %-beperking van de 'stortingen' zoals bedoeld in artikel 54, §1, zesde en zevende lid, BFW
Sécurité sociale	16 951	19 029	17 142	17 284	17 528	578	Sociale zekerheid
Gestion globale travailleurs salariés	14 274	16 116	14 282	14 418	14 597	323	Gloobaal beheer werknemers
Gestion globale travailleurs indépendants	2 412	2 630	2 568	2 566	2 624	211	Gloobaal beheer zelfstandigen
Maribel social et CSSS	264	283	291	299	308	44	Sociale Maribel en BBSZ
Autres	568	604	622	638	656	87	Andere
Police	277	286	292	297	303	25	Politie
Fonds des calamités	0	0	0	0	0	0	Rampenfond
CREG	262	287	298	307	317	55	CREG
Apetra	29	30	32	34	36	7	Apetra
Transferts de recettes fiscales avant les corrections de passage	62 812	67 419	67 761	69 647	71 623	8.811	Afdrachten fiscale ontvangsten vóór overgangscorrecties
Corrections de passage non fédérales	4	4	4	5	10	6	Niet-federale overgangscorrecties
Autres corrections de passage	118	96	143	137	130	12	Andere overgangscorrecties
Transferts de recettes fiscales, incluant les corrections de passage au niveau du solde	62 935	67 519	67 908	69 789	71 763	8.829	Afdrachten fiscale ontvangsten, gecorrigeerd met overgangscorrecties op saldoniveau

Tableau 70: Transferts de recettes fiscales - Evolution en %

	En % - In %	In % - En %	In % - En %	In % - En %	In % - En %	En % - In %	
	Vershil - Différence (5) vs. (1)	Vershil - Différence (2) vs. (1)	Vershil - Différence (3) vs. (2)	Vershil - Différence (4) vs. (3)	Vershil - Différence (5) vs. (4)	p.an/ p.jr. Vershil - Différence (5) vs. (1)	
UE	31,0	11,0	6,1	5,6	5,3	7,0	EU
TVA	20,4	10,1	3,0	3,0	3,2	4,8	Btw
Droits de douane	33,6	11,2	6,9	6,2	5,8	7,5	Douanerechten
Communautés et Régions	17,1	5,1	4,5	3,3	3,2	4,0	Gemeenschappen en Gewesten
Impôts régionaux	10,8	0,5	3,3	3,3	3,3	2,6	Gewestelijke belastingen
Taxe additionnelle régionale sur l'IPP	16,0	- 3,6	7,3	6,4	5,4	3,8	Gewestelijke aanvullende belasting op PB
Dotations IPP et TVA	18,2	8,5	3,9	2,4	2,4	4,3	PB- en btw-dotaties
Limitation 2 % des 'versements' comme prévu dans l'article 54, §1, alinéa 6 et 7, LSF	- 18,1	- 8,7	- 3,6	- 2,3	- 2,4	- 4,2	2 %-bepanking van de 'stortingen' zoals bedoeld in artikel 54, §1, zesde en zevende lid, BFW
Sécurité sociale	3,4	12,3	- 9,9	0,8	1,4	0,8	Sociale zekerheid
Gestion globale travailleurs salariés	2,3	12,9	- 11,4	1,0	1,2	0,6	Globaal beheer werknemers
Gestion globale travailleurs indépendants	8,8	9,0	- 2,4	- 0,1	2,2	2,1	Globaal beheer zelfstandigen
Maribel social et CSSS	16,5	7,2	2,8	2,8	2,8	3,9	Sociale Maribel en BBSZ
Autres	15,4	6,2	3,0	2,7	2,7	3,6	Andere
Police	9,1	3,1	1,9	1,9	2,0	2,2	Politie
Fonds des calamités							Rampenfonds
CREG	20,9	9,5	3,8	3,1	3,1	4,9	CREG
Apetra	25,2	5,8	5,8	5,8	5,8	5,8	Apetra
Transferts de recettes fiscales avant les corrections de passage	14,0	7,3	0,5	2,8	2,8	3,3	Afdrachten fiscale ontvangsten vóór overgangscorrecties
Corrections de passage non fédérales	131,5	2,8	2,8	2,8	112,9	23,3	Niet-federale overgangscorrecties
Autres corrections de passage	10,2	- 18,8	48,6	- 4,1	- 4,8	2,5	Andere overgangscorrecties
Transferts de recettes fiscales, incluant les corrections de passage au niveau du solde	14,0	7,3	0,6	2,8	2,8	3,3	Afdrachten fiscale ontvangsten, gecorrigeerd met overgangscorrecties op saldoniveau

Les transferts de recettes fiscales avant les corrections de passage (c'est à dire en base caisse) pour l'année 2021 sont estimés à présent à 67.419 millions EUR, ce qui représente une augmentation de 4.607 millions EUR par rapport à 2020. L'estimation des transferts de recettes fiscales avant les corrections de passage (c'est à dire en base caisse) pour l'année 2024 s'élève à 71.623 millions EUR, ce qui correspond à une augmentation de 4.204 millions EUR sur la période 2021-2024.

Les transferts de recettes fiscales en SEC pour l'année 2021 sont estimés à présent à 67.519 millions EUR, ce qui représente une augmentation de 4.585 millions EUR par rapport à 2020. L'estimation des transferts de recettes fiscales en SEC pour l'année 2024 s'élève à

71.763 millions EUR, ce qui correspond à une augmentation de 4.244 millions EUR sur la période 2021-2024.

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

8.1.2.2.2 *Transferts vers l'UE*

Les transferts de recettes fiscales vers l'Union européenne pour l'année 2021 sont estimés à présent à 3.274 millions EUR, ce qui représente une augmentation de 323 millions EUR par rapport à 2020. Cette augmentation provient d'une augmentation de 58 millions EUR des transferts de recettes TVA combiné à une augmentation de 265 millions EUR des transferts de droits de douanes. L'estimation des transferts de recettes fiscales vers l'Union européenne pour l'année 2024 s'élève à 3.867 millions EUR, ce qui correspond à une augmentation de 592 millions EUR sur la période 2021-2024. Cette augmentation provient d'une augmentation de 60 millions EUR des transferts de recettes TVA combiné à une augmentation de 532 millions EUR des transferts de droits de douanes.

8.1.2.2.3 *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 71: Paramètres LSF

begrotingsjaar (t) / année budgétaire (t)	2020	2021	2022	2023	2024
	voorlopig vermoedelijk - probable provisoire	voorlopig initieel - initial provisoire	voorlopig initieel - initial provisoire	voorlopig initieel - initial provisoire	voorlopig initieel - initial provisoire
ICP / IPC	0,80%	1,30%	1,60%	1,70%	1,80%
	EB-BE 05/06/20	EB-BE 05/06/20	MT 23/06/20	MT 23/06/20	MT 23/06/20
reële bbp-groei / croissance réelle PIB	-10,60%	8,20%	3,30%	1,40%	1,40%
# inwoners -18 jaar	30/06/2019 (2° obs BIS)	0/06/2020 (ram-est 1° obs)	30/06/2021 (ram-est 1° obs)	30/06/2022 (ram-est 1° obs)	30/06/2023 (ram-est 1° obs)
# habitants -18 ans					
VG / RF	1.280.306	1.287.420	1.294.159	1.301.515	1.307.165
WG excl. DG / RW excl. CG	735.410	734.282	733.581	733.629	733.232
BHG / RBC	276.321	276.912	276.857	276.999	276.735
totaal excl. DG / total hors CG	2.292.037	2.298.613	2.304.597	2.312.143	2.317.131
DG / CG	14.926	15.005	15.123	15.279	15.403
# 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) *	2019 - 2020 REA	2020 - 2021 ram-est	2021 - 2022 ram-est	2022 - 2023 ram-est	2023 - 2024 ram-est
VG / Comm fl	886.237	893.523	900.808	905.431	906.872
	57,544%	57,720%	57,884%	58,058%	58,197%
FG / Comm fr	653.878	654.505	655.423	654.097	651.404
	42,456%	42,280%	42,116%	41,942%	41,803%
totaal excl. DG / total hors CG	1.540.115	1.548.028	1.556.231	1.559.527	1.558.276
# inwoners 0 tot en met 18 jaar *	01/01/2020 REA	01/01/2021 ram-est	01/01/2022 ram-est	01/01/2023 ram-est	01/01/2024 ram-est
# habitants 0 à 18 ans inclus *					
VG / RF	1.354.577	1.359.133	1.368.447	1.377.341	1.383.967
WG incl. DG / RW avec CG incluse	794.133	791.121	791.882	792.378	792.308
BHG / RBC	290.355	289.644	290.621	290.944	290.765
Rijk incl. DG / Royaume avec CG incluse	2.439.065	2.439.898	2.450.950	2.460.662	2.467.039
DG / CG	15.919	15.995	16.156	16.287	16.444
WG excl. DG / RW hors CG	778.214	775.126	775.727	776.091	775.864
totaal excl. DG / total hors CG	2.423.146	2.423.903	2.434.794	2.444.376	2.450.595
# inwoners +80 jaar *	01/01/2020 REA	01/01/2021 ram-est	01/01/2022 ram-est	01/01/2023 ram-est	01/01/2024 ram-est
# habitants +80 ans *					
VG	369.444	371.993	373.924	371.741	373.259
WG incl. DG / RW avec CG incluse	171.146	170.130	169.639	167.167	166.029
BHG / RBC	44.154	43.371	43.236	42.321	42.112
Rijk incl. DG / Royaume avec CG incluse	584.744	585.493	586.800	581.229	581.400
DG / CG	3.869	4.019	4.125	4.250	4.400
WG excl. DG / RW hors CG	167.277	166.111	165.514	162.917	161.629
totaal excl. DG / total hors CG	580.875	581.474	582.675	576.979	577.000

begrotingsjaar (t) / année budgétaire (t)	2020	2021	2022	2023	2024
	voorlopig vermoedelijk - probable provisoire	voorlopig initieel - initial provisoire	voorlopig initieel - initial provisoire	voorlopig initieel - initial provisoire	voorlopig initieel - initial provisoire
totale bevolking * population totale*	01/01/2020 REA	01/01/2021 ram-est	01/01/2022 ram-est	01/01/2023 ram-est	01/01/2024 ram-est
VG / RF	6.629.143	6.644.501	6.676.974	6.708.193	6.738.267
WG incl. DG / RW avec CG incluse	3.645.243	3.649.337	3.662.317	3.674.750	3.686.604
BHG / RBC	1.218.255	1.215.668	1.220.918	1.225.184	1.228.494
Rijk incl. DG / Royaume avec CG incluse	11.492.641	11.509.506	11.560.210	11.608.128	11.653.365
DG / CG	77.949	78.079	78.354	78.584	78.774
WG excl. DG / RW hors CG	3.567.294	3.571.258	3.583.963	3.596.167	3.607.830
totaal excl. DG / total hors CG	11.414.692	11.431.427	11.481.855	11.529.544	11.574.591
totale bevolking: solid. mech. / population totale: méch. de solid.	01/01/(AJ-EI)2019 REA	01/01/(AJ-EI)2020 REA	01/01/(AJ-EI)2021 REA	01/01/(AJ-EI)2022 REA	01/01/(AJ-EI)2023 REA
VG / RF	6.589.069	6.629.143	6.644.501	6.676.974	6.708.193
WG incl. DG / RW avec CG incluse	3.633.795	3.645.243	3.649.337	3.662.317	3.674.750
BHG / RBC	1.208.542	1.218.255	1.215.668	1.220.918	1.225.184
Rijk incl. DG / Royaume avec CG incluse	11.431.406	11.492.641	11.509.506	11.560.210	11.608.128
DG / CG	77.527	77.949	78.079	78.354	78.584
WG excl. DG / RW hors CG	3.556.268	3.567.294	3.571.258	3.583.963	3.596.167
totaal excl. DG / total hors CG	11.353.879	11.414.692	11.431.427	11.481.855	11.529.544
federale personenbelasting / impôt de personne physique fédérale	AJ-EI 2019 ram-est	AJ-EI 2020 ram-est	AJ-EI 2021 ram-est	AJ-EI 2022 ram-est	AJ-EI 2023 ram-est
VG / RF	22.016.999.474,82	21.918.580.229,03	21.269.736.597,84	22.356.156.071,73	23.381.451.923,02
WG excl. DG / RW total hors CG	9.453.494.271,67	9.358.490.390,24	9.070.622.547,37	9.531.449.621,59	9.969.756.201,71
BHG / RBC	2.862.288.374,67	2.856.531.358,21	2.767.358.972,71	2.910.789.148,15	3.043.225.206,87
DG / CG	148.893.111,45	148.029.314,53	143.580.300,19	150.912.363,09	157.834.002,47
Rijk incl. DG / Royaume avec CG incluse	34.481.675.232,61	34.281.631.292,01	33.251.298.418,11	34.949.307.204,55	36.552.267.334,07
WG incl. DG / RW avec CG incluse	9.602.387.383,11	9.506.519.704,77	9.214.202.847,56	9.682.361.984,67	10.127.590.204,18
sleutel federale personenbelasting / clé impôt de personne physique fédérale (% tota(a))	AJ-EI 2019 ram-est	AJ-EI 2020 ram-est	AJ-EI 2020 ram-est	AJ-EI 2020 ram-est	AJ-EI 2020 ram-est
VG / RF	63,851%	63,937%	63,967%	63,967%	63,967%
WG excl. DG / RW total hors CG	27,416%	27,299%	27,279%	27,272%	27,275%
BHG / RBC	8,301%	8,333%	8,323%	8,329%	8,326%
DG / CG	0,432%	0,432%	0,432%	0,432%	0,432%
Rijk incl. DG / Royaume avec CG incluse	100,000%	100,000%	100,000%	100,000%	100,000%
WG incl. DG / RW avec CG incluse	27,848%	27,731%	27,711%	27,704%	27,707%
Stroom van pendelaars	2020	2021	2022	2023	2024
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	-11,0763%	8,0415%	2,8469%	0,9814%	1,0064%

Source: SPF Finances

2. Impôts régionaux

Les impôts régionaux pour l'année 2021 sont estimés à présent à 3.561 millions EUR, ce qui représente une augmentation de 17 millions EUR par rapport à 2020. Cette augmentation provient d'une augmentation de 11 millions EUR des impôts directs (dont une augmentation de 8 millions EUR au niveau des taxes sur les jeux et paris) et d'une augmentation de 6 millions EUR des impôts indirects (dont une diminution de 74 millions EUR au niveau des droits d'enregistrement, une augmentation de 49 millions EUR au niveau des amendes fiscales d'enregistrement, de succession et routières et une augmentation de 30 millions EUR au niveau des taxes sur les droits de succession).

L'estimation des impôts régionaux pour l'année 2024 s'élève à 3.929 millions EUR, ce qui correspond à une augmentation de 368 millions EUR sur la période 2021-2024. Cette augmentation provient d'une augmentation de 9 millions EUR des impôts directs (dont une augmentation de 5 millions EUR au niveau du précompte immobilier et une augmentation de 4 millions EUR au niveau des taxes sur les jeux et paris) et d'une augmentation de 359 millions EUR des impôts indirects (dont une augmentation de 230 millions EUR au niveau des droits d'enregistrement, une augmentation de 96 millions EUR au niveau des droits de succession et une augmentation de 33 millions EUR au niveau des taxes sur les amendes fiscales d'enregistrement, de succession et routières).

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

Les taxes additionnelles régionales sur l'IPP pour l'année 2021 sont estimés à présent à 9.032 millions EUR, ce qui représente une diminution de 337 millions EUR par rapport à 2020. L'estimation des taxes additionnelles régionales sur l'IPP pour l'année 2024 s'élève à 10.866 millions EUR, ce qui correspond à une augmentation de 1.834 millions EUR sur la période 2021-2024.

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 131 millions EUR, ce qui correspond à une augmentation de 11 millions EUR par rapport à 2020. Cette tranche est estimée à 143 millions EUR pour l'année 2024, ce qui représente augmentation de 11 millions EUR sur la période 2021-2024.

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

Tableau 72: Composition de l'IPP régional 2020-2024

	2020	2021	2022	2023	2024	Verschil -
	Mon. juli '20 -	Mon. juli '20 -	Mon. juli '20 -	Mon. juli '20 -	Mon. juli '20 -	
	Mon. juillet '20 (1)	Mon. juillet '20 (2)	Mon. juillet '20 (3)	Mon. juillet '20 (4)	Mon. juillet '20 (5)	Différence (5) vs. (1)
afrek AJ x-1 sept	9.333,8	9.018,6	9.687,1	10.306,3	10.866,0	1.532,2
afrek AJ x-1 okt-dec	-93,4	-116,3	0,0	0,0	0,0	93,4
afrek BNI x-2	56,8	56,8	0,0	0,0	0,0	-56,8
afrek BNI x-1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
afrek AJ x-2	-4,1	-4,1	0,0	0,0	0,0	4,1
voorgaande AJ	52,1	52,1	0,0	0,0	0,0	-52,1
afrek FA	24,1	24,7	0,0	0,0	0,0	-24,1
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTAAL ESR	9.369	9.032	9.687	10.306	10.866	1.497

Le tableau suivant donne un aperçu de l'impôt Etat et dépenses fiscales pris en considération pour la période 2020-2024 (en millions EUR).

Tableau 73: Estimation des dépenses fiscales

	2020	2021	2022	2023	2024	Verschil -
	Mon. juli '20 -	Mon. juli '20 -	Mon. juli '20 -	Mon. juli '20 -	Mon. juli '20 -	
	Mon. juillet '20 (1)	Mon. juillet '20 (2)	Mon. juillet '20 (3)	Mon. juillet '20 (4)	Mon. juillet '20 (5)	Différence (5) vs. (1)
Impôt Etat	48.160	46.573	48.958	51.203	53.221	5.061
dépenses fiscales	2.594	2.516	2.436	2.372	2.311	-283

4. Dotations IPP et TVA

Les transferts de recettes IPP et TVA attribués aux Communautés et Régions pour l'année 2021 sont estimés à présent à 32.050 millions EUR, ce qui représente une augmentation de 2.501 millions EUR par rapport à 2020. L'estimation des transferts de recettes IPP et TVA attribués aux Communautés et Régions pour l'année 2024 s'élève à 34.920 millions EUR, ce qui correspond à une augmentation de 2.869 millions EUR sur la période 2021-2024.

8.1.2.2.4 Transferts vers la sécurité sociale

Les transferts de recettes fiscales vers la sécurité sociale pour l'année 2021 sont estimés à présent à 19.029 millions EUR, ce qui représente une augmentation de 2.078 millions EUR par rapport à 2020. Cette augmentation s'explique notamment par l'évolution des financements alternatifs, soit une augmentation de 1.841 millions EUR au niveau des transferts de recettes fiscales vers la gestion globale des travailleurs salariés et une augmentation de 211 millions EUR des transferts de recettes fiscales vers la gestion globale des travailleurs indépendants, combiné à une augmentation de 19 millions EUR des transferts de recettes fiscales vers le Maribel social et CSSS.

L'estimation des transferts de recettes fiscales vers la sécurité sociale pour l'année 2024 s'élève à 17.528 millions EUR, ce qui correspond à une diminution de 1.501 millions EUR sur la période 2021-2024. Cette diminution s'explique notamment par l'évolution des financements alternatifs, soit une diminution de 1.519 millions EUR au niveau des transferts de recettes fiscales vers la gestion globale des travailleurs salariés et une augmentation de 211 millions EUR des transferts de recettes fiscales vers la gestion globale des travailleurs indépendants, combiné à une augmentation de 25 millions EUR des transferts de recettes fiscales vers le Maribel social et CSSS.

8.1.2.2.5 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).

Les autres transferts pour l'année 2021 sont estimés à présent à 604 millions EUR, ce qui représente une augmentation de 35 millions EUR par rapport à 2020. L'estimation des autres

transferts pour l'année 2024 s'élève à 656 millions EUR, ce qui correspond à une augmentation de 52 millions EUR sur la période 2021-2024.

8.1.2.3 De niet-fiscale ontvangsten en niet-fiscale middelen

Tabel 74: De niet-fiscale ontvangsten en middelen 2021-2024

	En millions EUR					Vershil	FOD/Departementen
	In miljoen EUR						
	2020 Mon. juli '20 -	2021 Mon. juli '20 -	2022 Mon. juli '20 -	2023 Mon. juli '20 -	2024 Mon. juli '20 -		
Mon. juillet '20 (1)	Mon. juillet '20 (2)	Mon. juillet '20 (3)	Mon. juillet '20 (4)	Mon. juillet '20 (5)	Différence (5) vs. (1)		
SPF/Départements							
Chancellerie du Premier Ministre	5	9	10	10	11	6	Kanselarij van de Eerste Minister
Stratégie et Appui	7	7	7	7	7	0	Beleid en Ondersteuning
Justice	50	49	50	50	50	0	Justitie
Intérieur	71	80	82	64	52	- 19	Binnenlandse Zaken
Affaires étrangères	145	144	147	146	149	4	Buitenlandse Zaken
Défense	49	52	52	52	48	- 1	Landsverdediging
Police fédérale et fonctionnement intégré	42	38	39	39	39	- 3	Federale politie en geïntegreerde werking
Finances	2 731	2 816	2 990	3 295	3 361	629	Financiën
Régie des Bâtiments	0	0	0	0	0	0	Regie der Gebouwen
Emploi, Travail et Concertation sociale	0	0	0	0	0	0	Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal Overleg
Sécurité sociale	160	5	4	3	1	- 159	Sociale Zekerheid
Santé publique	66	37	37	37	37	- 29	Volksgezondheid
Économie, Classes moyennes et Énergie	95	67	65	65	65	- 31	Economie, Middenstand en Energie
Mobilité et Transports	394	355	354	358	355	- 39	Mobiliteit en Vervoer
Intégration sociale	15	8	9	8	7	- 8	Maatschappelijke integratie
Politique scientifique	9	10	3	4	4	- 4	Wetenschapsbeleid
Recettes non fiscales	3 841	3 677	3 850	4 139	4 187	346	Niet-fiscale ontvangsten
dont recettes courantes	3 001	3 020	3 171	3 383	3 367	366	waarvan lopende ontvangsten
dont recettes de capital	840	656	679	756	820	- 21	waarvan kapitaalontvangsten
Recettes non fiscales transférées	15	15	15	15	15	0	Algestane niet-fiscale ontvangsten
Recettes non fiscales Voies et Moyens	3 826	3 662	3 836	4 124	4 172	346	Niet-fiscale Middelen
Corrections de passage	- 241	- 338	- 530	- 604	- 663	- 422	Overgangscorrecties
Correction codes 8	- 537	- 488	- 508	- 581	- 641	- 104	Correctie codes 8
Autres corrections de passage	297	149	- 23	- 23	- 22	- 319	Andere overgangscorrecties
Recettes non fiscales Voies et Moyens, incluant les corrections de passage au niveau du solde	3 586	3 324	3 305	3 520	3 509	- 77	Niet-fiscale Middelen, gecorrigeerd met overgangscorrecties op saldoniveau

	En %	In %	In %	In %	In %	En %	
	In %	En %	En %	En %	En %	In %	
	Vershil	Vershil	Vershil	Vershil	Vershil	p.an./ p.jr.	
	-	-	-	-	-	Vershil	
	Différence	Différence	Différence	Différence	Différence	Différence	
	(5) vs. (1)	(2) vs. (1)	(3) vs. (2)	(4) vs. (3)	(5) vs. (4)	(5) vs. (1)	
SPF/Départements							FOD/Departementen
Chancellerie du Premier Ministre	131,1	80,0	14,2	- 0,3	12,7	23,3	Kanselarij van de Eerste Minister
Stratégie et Appui	2,4	2,4	0,0	0,0	0,0	0,6	Beleid en Ondersteuning
Justice	0,1	- 2,1	1,5	1,1	- 0,4	0,0	Justitie
Intérieur	- 26,7	11,6	3,0	- 21,4	- 18,8	- 6,1	Binnenlandse Zaken
Affaires étrangères	2,5	- 0,8	2,2	- 0,5	1,5	0,6	Buitenlandse Zaken
Défense	- 1,3	6,8	0,0	- 0,2	- 7,4	- 0,3	Landsverdediging
Police fédérale et fonctionnement intégré	- 7,5	- 10,1	3,1	- 0,1	- 0,1	- 1,8	Federale politie en geïntegreerde werking
Finances	23,0	3,1	6,2	10,2	2,0	5,3	Financiën
Régie des Bâtiments							Regie der Gebouwen
Emploi, Travail et Concertation sociale	- 36,5	- 37,8	2,2	0,0	0,0	- 8,1	Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal Overleg
Sécurité sociale	- 99,4	- 97,0	- 26,9	- 2,6	- 70,1	- 18,8	Sociale Zekerheid
Santé publique	- 44,3	- 44,4	1,4	- 1,2	0,1	- 9,6	Volksgezondheid
Économie, Classes moyennes et Énergie	- 32,2	- 30,0	- 3,2	0,0	0,1	- 7,2	Economie, Middenstand en Energie
Mobilité et Transports	- 9,9	- 9,8	- 0,4	1,0	- 0,8	- 2,4	Mobiliteit en Vervoer
Intégration sociale	- 51,9	- 47,9	18,6	- 16,5	- 6,7	- 11,0	Maatschappelijke integratie
Politique scientifique	- 50,2	13,3	- 64,5	3,1	20,0	- 10,7	Wetenschapsbeleid
Recettes non fiscales	9,0	- 4,3	4,7	7,5	1,2	2,2	Niet-fiscale ontvangsten
dont recettes courantes	12,2	0,7	5,0	6,7	- 0,5	2,9	waarvan lopende ontvangsten
dont recettes de capital	- 2,5	- 21,9	3,5	11,3	8,4	- 0,6	waarvan kapitaalontvangsten
Recettes non fiscales transférées	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		Afgestane niet-fiscale ontvangsten
Recettes non fiscales Voies et Moyens	9,0	- 4,3	4,7	7,5	1,2	2,2	Niet-fiscale Middelen
Corrections de passage	- 175,5	- 40,6	- 56,7	- 13,8	- 9,8	- 28,8	Overgangscorrecties
Correction codes 8	- 19,3	9,2	- 4,0	- 14,5	- 10,3	- 4,5	Correctie codes 8
Autres corrections de passage	- 107,5	- 49,6	- 115,3	1,3	2,1	- 20,0	Andere overgangscorrecties
Recettes non fiscales Voies et Moyens, incluant les corrections de passage au niveau du solde	- 2,1	- 7,3	- 0,6	6,5	- 0,3	- 0,5	Niet-fiscale Middelen, gecorrigeerd met overgangscorrecties op saldoniveau

In bijlage 3 wordt een overzicht gegeven per artikel van de belangrijkste niet-fiscale middelen voor overgangscorrecties.

2021

De niet-fiscale ontvangsten vóór overgangscorrecties worden voor 2021 geraamd op 3 677 miljoen EUR. Dit is een daling met 164 miljoen EUR ten opzichte van de raming voor 2020.

Dit verschil wordt grotendeels verklaard door volgende posten:

- Premies voor staatswaarborgen aan bedrijven (FOD Financiën, §1, artikel 16.11.10): +71 miljoen EUR t.o.v. 2020; Op het artikel worden ontvangsten van staatswaarborgen ingeschreven in de strijd tegen de gevolgen van de COVID19-crisis (zoals in de wet tot machtiging van de Koning om een staatswaarborg te verstrekken voor bepaalde kredieten

in de strijd tegen de gevolgen van het coronavirus en tot wijziging van de wet van 25 april 2014 op het statuut en toezicht op kredietinstellingen en beursvennootschappen, BS 31/03/2020, evenals de aangekondigde uitbreiding);

- Inningskosten terugbetaald door de Europese Unie (FOD Financiën, §1, artikel 16.13.01): -66 miljoen EUR t.o.v. 2020. Er wordt rekening gehouden met een daling van de vergoeding voor inningskosten van 20 % naar 15 %, zoals voorgesteld in de onderhandelingen van het meerjarig financieel kader op Europees niveau;
- Dividenden van de deelnemingen van de Staat in de financiële instellingen (FOD Financiën, §1, artikel 28.20.01): +221 miljoen EUR t.o.v. 2020. Gezien de onzekerheid omtrent dividenduitkeringen werd er arbitrair uitgegaan van een ontvangst voor 2021 van ongeveer een derde van het bedrag voorzien voor 2020 van vóór de COVID19-crisis;
- Nalatigheidsinteressen inzake belastingen (FOD Financiën, §2, artikel 26.10.01): +11 miljoen EUR t.o.v. 2020;
- Hypothecaire retributies (FOD Financiën, §3, artikel 16.12.03): +11 miljoen EUR t.o.v. 2020;
- Terugstortingen door de OISZ van teveel ontvangen bedragen (FOD Sociale zekerheid, artikel 42.80.02): -18 miljoen EUR t.o.v. 2020;
- Stortingen van de Federale Pensioendienst (FOD Sociale zekerheid, artikel 47.10.01): -46 miljoen EUR t.o.v. 2020. Deze storting valt weg in 2021;
- Terugbetaling Federale Pensioendienst (FOD Sociale zekerheid, artikel 47.10.02): -89 miljoen EUR t.o.v. 2020. De terugstorting voor teveel betaalde dotaties valt weg in 2021;
- Opbrengsten veiling van emissierechten (FOD Volksgezondheid, artikel 36.90.03): -30 miljoen EUR t.o.v. 2020. Vanaf 2021 zal de vierde handelsperiode voor de emissierechten van start gaan. Het samenwerkingsakkoord van februari 2018 over de nationale lastenverdeling ('burden sharing') bepaalt de vaste sleutel voor de verdeling van de veilinginkomsten voor de federale overheid en de gewesten. De verdelingswijze van de opbrengsten werd bepaald tot en met 2020, of dus slechts tot het einde van de derde handelsperiode (artikel 39 legt het federaal aandeel vast op 9,05 % van de inkomsten. Bovendien bestaat de mogelijkheid dat er in het Meerjarig Financieel Kader 2021-2027 van de EU een deel van de opbrengsten van de verkoop van emissierechten naar de Europese begroting zou vloeien. Bij gebrek aan informatie over welke ontvangst er vanaf

dan voor de federale overheid kan worden geboekt, wordt er in de ramingen vanaf 2021 geen rekening meer gehouden met een ontvangst uit de veiling van emissierechten op het niveau van entiteit I;

- Storting aan de Schatkist door het BIPT (FOD Economie, artikel 46.40.05): -18 miljoen EUR t.o.v. 2020;
- Winsttaandeel te storten door Proximus (FOD Mobiliteit, §7, artikel 28.20.01): -36 miljoen EUR t.o.v. 2020. Er wordt arbitrair rekening gehouden met dividendinkomsten ten bedrage van 217 miljoen EUR voor 2021;
- Terugbetaling van het saldo van het door de staat ter beschikking gesteld bedrag bij falen van kredietinstellingen (FOD Financiën, §1, artikel 53.20.01): -55 miljoen EUR t.o.v. 2020. Het bedrag valt weg in 2021;
- Terugbetaling aan de Schatkist door de Regie der Gebouwen van de bij de Administratie van BTW teruggevorderde BTW in het kader van verbouwingswerken aan het Residence Palace (FOD Financiën, §1, artikel 66.42.01): -66 miljoen EUR t.o.v. 2020. Het bedrag valt weg in 2021;
- Wisselwinsten op de schuld in vreemde munt (FOD Financiën, Rijkschuld, artikel 86.70.01): -75 miljoen EUR t.o.v. 2020. Deze verrichtingen zijn ESR-neutraal voor het vorderingensaldo;
- Inkomsten met betrekking tot derivaten (FOD Financiën, Rijkschuld, artikel 86.70.04): -28 miljoen EUR t.o.v. 2020. Deze verrichtingen zijn ESR-neutraal voor het vorderingensaldo;
- Terugbetaling leningen aan lidstaten van de EU (FOD Financiën, Rijkschuld, artikel 88.12.01): +48 miljoen EUR t.o.v. 2020. Deze verrichtingen zijn ESR-neutraal voor het vorderingensaldo;

Voor de afgedragen niet-fiscale ontvangsten wordt er rekening gehouden met een bedrag van 15 miljoen EUR. Het betreft uitsluitend interestontvangsten op geregionaliseerde ontvangsten.

In ESR-termen worden de code 8-verrichtingen geëlimineerd, voor een bedrag van 488 miljoen EUR in plaats van 537 miljoen EUR voor 2020. Er worden ook een aantal andere aanpassingen doorgevoerd. Deze andere correcties bedragen netto +149 miljoen EUR ten opzichte van +297 miljoen EUR voor 2020. Deze diverse aanpassingen betreffen:

- een correctie om bepaalde ontvangsten van het Rode Kruis die via een thesaurierekening verlopen aan te rekenen: +9 miljoen EUR (idem voor 2020). Er gebeurt ook simultaan de omgekeerde correctie bij de uitgaven;
- een correctie ten gevolge de ESR2010-reglementering voor het aanrekeningsmoment van stortingen in het kader van de overdracht van pensioenverplichtingen aan de Staat: +160 miljoen EUR (t.o.v. +426 miljoen EUR voor 2020). De correctie daalt sterk doordat de voorziene uitgaven in 2021 slechts nog voor een deel zullen kunnen worden gecompenseerd met destijds ontvangen bedragen voor de overname van pensioenverplichtingen, die in de ESR-optiek dienen te worden gespreid;
- een correctie voor het aanrekeningsmoment van telecomlicenties ingevolge de ESR2010- reglementering: +33 miljoen EUR (t.o.v. +84 miljoen EUR voor 2020). Het op 2021 aan te rekenen bedrag wordt daarmee op 41 miljoen EUR gebracht. De huidige ESR-regelgeving schrijft voor dat de ontvangsten van telecomlicenties gespreid moeten worden geboekt over de gehele looptijd. Voor de aan te rekenen bedragen voor veilingen van telecomlicenties werd enkel rekening gehouden met de reeds verrichte veilingen. De 2G en 3G licenties vervallen op 15 maart 2021 en kunnen worden vernieuwd. Ook voor nieuwe frequenties zouden er volgens het BIPT veilingen kunnen worden georganiseerd. Voor de 700 MHz en 1400 MHz frequenties zou er wel een deel moeten worden doorgestort naar Entiteit II (cf. overlegcomité van 24/04/2013);
- een correctie voor het uitsluiten van het geboekte bedrag voor niet-ESR-aanrekenbare code 08-verrichtingen en monetisaties (code 9): -52 miljoen EUR (t.o.v. -55 miljoen EUR voor 2020).

De niet-fiscale middelen na overgangscorrecties dalen met 262 miljoen EUR tot 3 324 miljoen EUR (-7,3 %) ten opzichte van 2020.

2022

De niet-fiscale ontvangsten vóór overgangscorrecties worden voor 2022 geraamd op 3 850 miljoen EUR. Dit is een stijging met 174 miljoen EUR ten opzichte van de raming voor 2021.

Dit verschil wordt grotendeels verklaard door:

- Premies voor de staatswaarborg aan bedrijven (FOD Financiën, §1, artikel 16.11.10): -71 miljoen EUR t.o.v. 2021. Dit bedrag valt weg in 2022;
- Dividenden van de deelnemingen van de Staat in de financiële instellingen (FOD Financiën, §1, artikel 28.20.01): +222 miljoen EUR t.o.v. 2021. Bij gebrek aan informatie wordt er arbitrair uitgegaan van een ontvangst voor 2022 van ongeveer twee derde van het bedrag voorzien voor 2020 van voor de COVID19-crisis;
- Terugbetaling van leningen aan lidstaten van de EU (Rijkschuld, artikel 88.12.01): +48 miljoen EUR t.o.v. 2021. Deze verrichtingen zijn ESR-neutraal voor het vorderingensaldo.

Voor de afgedragen niet-fiscale ontvangsten wordt er rekening gehouden met een bedrag van 15 miljoen EUR. Het betreft uitsluitend interestontvangsten op geregionaliseerde ontvangsten.

In ESR-termen worden de code 8-verrichtingen geëlimineerd, voor een bedrag van 508 miljoen EUR in plaats van 488 miljoen EUR voor 2021. Er worden ook een aantal andere aanpassingen doorgevoerd. Deze andere correcties bedragen netto -23 miljoen EUR ten opzichte van +149 miljoen EUR voor 2021. Deze diverse aanpassingen betreffen:

- een correctie om bepaalde ontvangsten van het Rode Kruis die via een thesaurierekening verlopen aan te rekenen: +9 miljoen EUR (idem voor 2021). Er gebeurt ook simultaan de omgekeerde correctie bij de uitgaven;
- een correctie voor het aanrekeningsmoment van telecomlicenties ingevolge de ESR2010- reglementering: +18 miljoen EUR (t.o.v. +33 miljoen EUR voor 2021). Het op 2021 aan te rekenen bedrag wordt daarmee op 26 miljoen EUR gebracht. De huidige regelgeving schrijft voor de ontvangsten te spreiden;

- een correctie voor het uitsluiten van het geboekte bedrag voor niet-ESR-aanrekenbare code 08-verrichtingen en monetisaties (code 9): -50 miljoen EUR (t.o.v. -52 miljoen EUR voor 2021).

Er is geen correctie meer ten gevolge de ESR2010-reglementering voor het aanrekeningsmoment van stortingen in het kader van de overdracht van pensioenverplichtingen aan de Staat in 2022.

De niet-fiscale middelen na overgangscorrecties dalen met 18 miljoen EUR tot 3 305 miljoen EUR (-0,6 %) ten opzichte van 2021.

2023

De niet-fiscale ontvangsten vóór overgangscorrecties worden voor 2023 geraamd op 4 139 miljoen EUR. Dit is een stijging met 289 miljoen EUR ten opzichte van de raming voor 2022.

Dit verschil wordt grotendeels verklaard door:

- Europese subsidies van de fondsen AMIF en ISF (FOD Binnenlandse zaken, artikel 39.10.06): -17 miljoen EUR t.o.v. 2022. Tussen ontvangsten en uitgaven met betrekking hierop dient evenwel een evenwicht te worden geregistreerd in ESR-termen;
- Dividenden van de deelnemingen van de Staat in de financiële instellingen (FOD Financiën, §1, artikel 28.20.01): +222 miljoen EUR t.o.v. 2022. Daarmee wordt uitgegaan van het bedrag voorzien voor 2020 van voor de COVID19-crisis (667 miljoen EUR);
- Terugbetalingen van leningen toegekend aan de aan het Algemeen Rekeningen Stelsel onderworpen instellingen (Rijkschuld, artikel 89.17.02): +80 miljoen EUR. Deze verrichtingen zijn ESR-neutraal voor het vorderingensaldo.

Voor de afgedragen niet-fiscale ontvangsten wordt er rekening gehouden met een bedrag van 15 miljoen EUR. Het betreft uitsluitend interestontvangsten op geregionaliseerde ontvangsten.

In ESR-termen worden de code 8-verrichtingen geëlimineerd, voor een bedrag van 581 miljoen EUR in plaats van 508 miljoen EUR voor 2022. Er worden ook een aantal andere aanpassingen doorgevoerd. Deze andere correcties bedragen netto -23 miljoen EUR, afgerond evenveel als voor 2022. Deze diverse aanpassingen betreffen:

- eenzelfde correctie als voor 2022 om bepaalde ontvangsten van het Rode Kruis die via een thesaurierekening verlopen aan te rekenen: +9 miljoen EUR;
- eenzelfde correctie als voor 2022 voor het aanrekeningsmoment van telecomlicenties ingevolge de ESR2010- reglementering: +18 miljoen EUR waarmee het aan te rekenen bedrag op 25 miljoen EUR gebracht;
- een correctie voor het uitsluiten van het geboekte bedrag voor niet-ESR-aanrekenbare code 08-verrichtingen en monetisaties (code 9): -49 miljoen EUR (t.o.v. -50 miljoen EUR voor 2022);

De niet-fiscale middelen na overgangscorrecties stijgen met 215 miljoen EUR tot 3 520 miljoen EUR (+6,5 %) ten opzichte van 2022.

2024

De niet-fiscale ontvangsten vóór overgangscorrecties worden voor 2024 geraamd op 4 187 miljoen EUR. Dit is een stijging met 48 miljoen EUR ten opzichte van de raming voor 2023.

Dit verschil wordt grotendeels verklaard door:

- Europese subsidies van de fondsen AMIF en ISF (FOD Binnenlandse zaken, artikel 39.10.06): -14 miljoen EUR t.o.v. 2023. Tussen ontvangsten en uitgaven met betrekking hierop dient evenwel een evenwicht te worden geregistreerd in ESR-termen.
- Premies met betrekking tot het toekennen van een staatswaarborg in het kader van de financiële crisis (FOD Financiën, §2, artikel 38.20.04): -14 miljoen EUR t.o.v. 2023;
- Wisselwinsten op de schuld in vreemde munt (Rijkschuld, artikel 86.70.01): +125 miljoen EUR t.o.v. 2023;

- Inkomsten met betrekking tot derivaten (Rijkschuld, artikel 86.70.04): -24 miljoen EUR t.o.v. 2023;
- Terugbetalingen van leningen toegekend aan de aan het Algemeen Rekeningen Stelsel onderworpen instellingen (Rijkschuld, artikel 89.17.02): -40 miljoen EUR. Deze verrichtingen zijn ESR-neutraal voor het vorderingensaldo.

Voor de afgedragen niet-fiscale ontvangsten wordt er rekening gehouden met een bedrag van 15 miljoen EUR. Het betreft uitsluitend interestontvangsten op geregionaliseerde ontvangsten.

In ESR-termen worden de code 8-verrichtingen geëlimineerd, voor een bedrag van 641 miljoen EUR in plaats van 581 miljoen EUR voor 2023. Er worden ook een aantal andere aanpassingen doorgevoerd. Deze andere correcties bedragen nu netto -22 miljoen EUR ten opzichte van -23 miljoen EUR voor 2023. Deze diverse aanpassingen betreffen:

- eenzelfde correctie als voor 2023 om bepaalde ontvangsten van het Rode Kruis die via een thesaurierekening verlopen aan te rekenen: +9 miljoen EUR;
- eenzelfde correctie als voor 2023 voor het aanrekeningsmoment van telecomlicenties ingevolge de ESR2010- reglementering: +18 miljoen EUR waarmee het aan te rekenen bedrag op 25 miljoen EUR gebracht;
- een correctie voor het uitsluiten van het geboekte bedrag voor niet-ESR-aanrekenbare code 08-verrichtingen en monetisaties (code 9): -48 miljoen EUR (t.o.v. -49 miljoen EUR voor 2023).

De niet-fiscale middelen na overgangscorrecties dalen met 12 miljoen EUR tot 3 509 miljoen EUR (-0,3 %) ten opzichte van 2023.

8.1.2.4 Les dépenses primaires

Le tableau suivant reprend une situation des dépenses primaires (optique liquidations) pour les années 2020 à 2024 conforme à la présentation de l'Exposé général.

Tableau 75: Aperçu des dépenses primaires (concept exposé général)

Dépenses primaires	In miljoen EUR						Primaire uitgaven
	2020	2021	2022	2023	2024	Vershil	
	Mon. juli '20 -	Mon. juli '20 -	Mon. juli '20 -	Mon. juli '20 -	Mon. juli '20 -	-	
	Mon. juillet '20 (1)	Mon. juillet '20 (2)	Mon. juillet '20 (3)	Mon. juillet '20 (4)	Mon. juillet '20 (5)	Différence (5) vs. (1)	
Crédits	58 384	54 134	56 091	57 785	59 105	721	Kredieten
Intérêts SPF Finances (-)	- 31	- 26	- 26	- 27	- 27	3	Interesten FOD Financiën (-)
Sous-utilisation (-)	- 850	- 850	- 850	- 850	- 850	0	Onderbenutting (-)
Dépenses primaires EG	57 504	53 258	55 215	56 908	58 228	724	Primaire uitgaven AT
Corrections SEC	3 970	3 729	3 097	3 784	3 612	- 358	ESR-correcties
Contribution RNB UE	4 321	4 143	4 006	4 119	4 129	- 192	Bni-bijdrage EU
Dépenses primaires de la dette	28	41	33	34	35	6	Primaire uitgaven schuldbegroting
Correction codes 8 et 9	- 271	- 239	- 228	- 176	- 210	61	Correctie codes 8 en 9
Autres corrections SEC	- 108	- 216	- 714	- 193	- 341	- 233	Andere ESR-correcties
Dépenses primaires SEC	61 473	56 988	58 312	60 693	61 839	366	Primaire uitgaven ESR

	In %	En %	En %	En %	En %	In %	
	Vershil	Vershil	Vershil	Vershil	Vershil	p.an./ p.jr. Vershil	
	Différence (5) vs. (1)	Différence (2) vs. (1)	Différence (3) vs. (2)	Différence (4) vs. (3)	Différence (5) vs. (4)	Différence (5) vs. (1)	
Crédits	1,2	- 7,3	3,6	3,0	2,3	0,3	Kredieten
Intérêts SPF Finances (-)	11,2	15,4	- 1,5	- 1,9	- 1,5	2,7	Interesten FOD Financiën (-)
Sous-utilisation (-)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Onderbenutting (-)
Dépenses primaires EG	1,3	- 7,4	3,7	3,1	2,3	0,3	Primaire uitgaven AT
Corrections SEC	- 9,0	- 6,1	- 16,9	22,2	- 4,6	- 2,2	ESR-correcties
Contribution RNB UE	- 4,4	- 4,1	- 3,3	2,8	0,2	- 1,1	Bni-bijdrage EU
Dépenses primaires de la dette	21,5	44,7	- 18,9	1,5	2,1	5,0	Primaire uitgaven schuldbegroting
Correction codes 8 et 9	22,5	11,9	4,6	22,6	- 19,3	5,2	Correctie codes 8 en 9
Autres corrections SEC	- 215,2	- 99,1	- 231,3	73,0	- 77,3	- 33,2	Andere ESR-correcties
Dépenses primaires SEC	0,6	- 7,3	2,3	4,1	1,9	0,1	Primaire uitgaven ESR

2021

Les dépenses primaires SEC sont estimées à 56.988 millions EUR pour l'année 2021, soit une diminution de 4.485 millions EUR par rapport à l'actualisation de 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 :

La circulaire du 11 avril 2020 précise les hypothèses décidées par le gouvernement et utilisées par le SPF BOSA pour la préparation du budget 2021.

La circulaire budgétaire prévoit entre autres les paramètres techniques d'indexation pour :

- les crédits de personnel (0,5 %) ;
- les crédits de fonctionnement et d'investissement (0 %) : compte tenu de l'incertitude des perspectives d'inflation, aucune indexation n'a été prévue dans la circulaire pour les crédits de fonctionnement et d'investissement en attendant les chiffres du Bureau Fédéral du Plan ;
- les subsides facultatifs et crédits variables (0 % sauf base légale *ad hoc*) ;
- autres crédits : (0% sauf si une indexation spécifique est prévue)

Depuis la confection du budget 2017, le gouvernement a décidé d'appliquer une méthode de calcul des crédits départementaux, basée sur le principe des enveloppes calculées par type de dépense, à charge pour les départements de ventiler les montants estimés.

Les crédits provisoires estimés pour l'ensemble de l'année 2020 ont formé la base des crédits 2021.

Les propositions budgétaires ont été fournies par les départements au SPF BOSA pour le 20 mai. Les réunions bilatérales concernant la préfiguration budgétaire 2020 se sont déroulées durant le mois de juin.

Les tableaux suivants reprennent les crédits de liquidation des dépenses primaires 2021 par département et par gros poste. Il s'agit des crédits acceptés en réunions bilatérales et tenant compte de corrections apportées après les réunions bilatérales.

Les tableaux contiennent les colonnes suivantes :

- **Crédits 2020** : il s'agit des crédits provisoires estimés pour toute l'année 2020 actualisés en juillet 2020 ;
- **Colonne Index**⁵ : contient l'impact de l'indexation automatique ou d'un taux spécifique, de même que l'impact du taux de change (+143,5 millions EUR) ;
- **Colonne volume** (-4.393,6 millions EUR) : cette colonne reprend :
 - o Les effets volume acceptés en réunions bilatérales et décisions post-bilatérales (-4.593,6 millions EUR) ;
 - o L'impact sur 2021 de l'amendement voté à la troisième tranche de crédits provisoires 2020 pour assurer le financement complémentaire du secteur des soins de santé mentale (+ 200 millions EUR au niveau de la subvention globale pour le régime des salariés). Cet impact de 200 millions n'est en effet pas encore repris dans les crédits de liquidation acceptés pour 2021 en réunions bilatérales ;

Plus de détails concernant les variations de volume avalsées en réunions bilatérales peuvent être trouvés dans le tableau des gros postes, dans les PV des réunions bilatérales et dans la note de synthèse.

⁵ La variation des dotations aux communautés en application des paramètres du budget économique de juin 2020 est reprise dans la colonne 'volume.

Tableau 76: Crédits de liquidation par département (2020-2021)

(en millions EUR)

	Crédits 2020	2021			2021-2020
	Monitoring juillet 2020	Index	Volume	Total accepté Post-bila	Evolution montant
Crédits de liquidation					
Départements					
Dotations	13.067,9	1,2	741,9	13.811,1	743,1
Chancellerie du Premier Ministre	200,6	1,0	20,1	221,7	21,1
Stratégie et Appui	212,2	0,3	-14,7	197,8	-14,4
Organismes indépendants	13,6	0,0	1,6	15,2	1,6
Justice	1.966,2	7,0	2,4	1.975,6	9,4
Intérieur	1.720,9	12,4	-38,0	1.695,3	-25,6
Affaires étrangères et Coop. Développement	1.738,0	1,5	-31,8	1.707,7	-30,3
Défense nationale	3.205,5	7,6	556,7	3.769,8	564,3
Police fédérale et fonctionnement intégré	2.253,8	1,3	-128,0	2.127,0	-126,8
Finances	1.975,3	6,6	-96,3	1.885,6	-89,7
Régie des Bâtiments	741,6	1,7	7,2	750,4	8,8
TOTAL CELLULE AUTORITÉ	27.095,6	40,6	1.021,1	28.157,2	1.061,7
Emploi, Travail et Concertation sociale	232,0	0,8	0,4	233,2	1,2
Sécurité sociale	20.650,3	78,3	-2.649,0	18.079,6	-2.570,7
Santé publique, Sécurité de la Chaîne Alimentaire et Environnement	861,8	0,6	-36,2	826,2	-35,6
Intégration sociale	1.507,7	8,9	130,7	1.647,3	139,6
TOTAL CELLULE SOCIALE	23.251,7	88,7	-2.554,2	20.786,3	-2.465,5
Économie, PME, Classes moyennes et Énergie	624,5	0,9	10,9	636,3	11,8
Mobilité et Transport	3.488,6	12,8	78,6	3.580,1	91,5
Politique scientifique	562,8	0,6	-17,6	545,8	-17,0
TOTAL CELLULE ÉCONOMIQUE	4.676,0	14,3	71,9	4.762,2	86,2
Provision globale	3.294,6	0,0	-2.865,9	428,7	-2.865,9
Provision terrorisme	66,6	0,0	-66,6	0,0	-66,6
TOTAL PROVISIONS	3.361,2	0,0	-2.932,5	428,7	-2.932,5
Crédits départementaux	58.384,4	143,5	-4.393,6	54.134,4	-4.250,0

Tableau 77: Crédits de liquidation par gros postes (2020-2021)

(en millions EUR)

	2020	2021	2021	2021	
Crédits de liquidation	Monitoring juillet 2020	Index	Volume	Total accepté Post-bila	Evolution 2021/2020 actualisé
Gros postes					
Salaires et charges sociales	6.211,4	31,9	-4,8	6.238,5	27,1
Frais de fonctionnement	2.302,9	1,5	192,5	2.496,9	194,0
Investissements y compris militaires	848,9	0,1	316,4	1.165,4	316,5
Budget des dotations hors dot. aux Comm.	369,6	1,2	-1,4	369,4	-0,2
Budget des dotations aux Communautés	12.698,4		743,3	13.441,7	743,3
Financement communes et instit. bruxelloises	385,1	9,7	-3,3	391,5	6,4
Dotations FEDASIL	427,3	0,7		428,0	0,7
Dotations aux zones de secours	152,0		-0,5	151,5	-0,5
Organismes internationaux	133,7	-2,0	-11,2	120,5	-13,2
Coopération au développement	1.235,6			1.235,6	0,0
Dotations aux zones de police	1.064,0	-3,6	-134,2	926,2	-137,8
Dotations Régie des bâtiments	741,6	1,7	7,1	750,4	8,8
Dotations à l'ONEM	131,6	0,4	0,8	132,8	1,2
Dotations globale indépendants	378,9	4,7		383,6	4,7
Dotations équilibre indépendants				0,0	0,0
Indemnités aux personnes handicapées	1.894,1	0,0	25,9	1.920,0	25,9
Dotations globale salariés	2.187,5	24,8	16,5	2.228,8	41,3
Dotations équilibre salariés	2.872,5		-2.872,5	0,0	-2.872,5
Subvention ORPSS	258,3		-5,3	253,0	-5,3
Dotations pensions	12.318,1	46,4	182,1	12.546,6	228,5
Garantie revenus personnes âgées	631,4	2,1	9,3	642,8	11,4
Blouses blanches	402,0			402,0	0,0
Prime de solidarité pour le personnel soignant	37,5			0,0	-37,5
Dotations AFSCA	98,5	0,4	2,4	101,3	2,8
Concession journaux et périodiques	175,7			175,7	0,0
Paiement Poste contrat de gestion	101,0			100,9	-0,1
SNCB	1.968,3	9,7	-291,8	1.686,2	-282,1
Infrabel	1.146,6	2,8	368,8	1.518,2	371,6
Subventions CPAS - revenu d'intégration	1.236,2	8,2	144,4	1.388,8	152,6
Subventions CPAS - loi du 02.06.1965	124,3	0,6	0,7	125,6	1,3
Projets spatiaux ESA	249,5		5,2	254,7	5,2
Provision globale	3.294,6		-2.865,9	428,7	-2.865,9
Provision Terro	66,6		-66,6	0,0	-66,6
Autres dépenses primaires	2.240,7	2,2	-151,4	2.129,2	-111,5
Crédits départementaux	58.384,4	143,5	-4.393,6	54.134,4	-4.250,0

Sur base de cette situation, les crédits de liquidation pris en compte dans ce rapport pour 2021 se montent ainsi à 54.134,4 millions EUR, soit une diminution de 4.250 millions EUR par rapport à 2020 actualisé. Les principales évolutions sont les suivantes :

- Budget des dotations (+743,1 millions EUR) : Les dotations aux communautés croissent de 743,3 millions EUR suite à l'évolution des paramètres d'indexation et de croissance du PIB. Cette variation est reprise dans la colonne 'volume' ;
- Chancellerie du Premier Ministre (+21,1 millions EUR) : les frais de construction du Shape village croissent de 24,3 millions EUR par rapport à 2020 ;
- SPF Stratégie et Appui (-14,4 millions EUR) : le crédit 2020 pour les indemnités aux entreprises prévues dans le cadre de la crise du Fipronil n'est plus nécessaire en 2021 (-15,5 millions EUR) ;
- SPF Intérieur (-25,6 millions EUR) : les subsides aux autorités locales pour les plans de sécurité diminuent de 26,2 millions EUR par rapport à 2020.
- SPF Affaires étrangères (-30,3 millions EUR) : les différentes contributions aux organismes internationaux diminuent globalement de 28,1 millions EUR ;
- Défense (+564,3 millions EUR) : Cette augmentation provient principalement des crédits de liquidation prévus pour les investissements (+505 millions EUR par rapport à l'actualisation de 2020) et plus particulièrement pour les investissements 'vision stratégique' (+474 millions EUR).
- Police fédérale (-126,8 millions EUR) :
 - Il n'est pas tenu compte dans les crédits 2021 du coût des mesures de fin de carrière pour les membres du personnel de la police fédérale (-21 millions EUR par rapport au crédit prévu en 2020) ni pour les membres du personnel de la police locale (-97 millions EUR par rapport à 2020) ;
 - La dotation aux zones de police locales pour le solde du fonds de sécurité routière diminue de 36,8 millions EUR. Le solde du fonds de sécurité routière dépend de la perception des recettes et est versé à la police fédérale et aux zones de police locales à raison de respectivement 5% et 95%. Il est à chaque fois payé l'année X+4 suivant la perception. En 2020, le solde de 2016 (recettes de 2015) est donc payé et en 2021, il s'agit du solde de 2017 (recettes de 2016) ;

- Investissements de la police fédérale : + 30 millions EUR suite à la décision du Conseil des ministres restreint du 19 juin 2020 d'offrir de nouvelles perspectives à la police fédérale au moyen d'une enveloppe de réinvestissement de 30 millions EUR supplémentaires pour ses investissements. Celle-ci permet à la police fédérale de faire des investissements essentiels au niveau de son parc automobile ainsi que dans les domaines de l'innovation et de l'informatique.

- SPF Finances (-89,7 millions EUR) :
 - Un crédit de 22 millions EUR est prévu au cas où l'Etat devrait intervenir pour la garantie accordée aux entreprises dans le cadre de la crise du coronavirus ;
 - Les crédits pour le soutien à la Grèce diminuent de 37,3 millions EUR ;
 - Le crédits-code 8 pour la contribution IDA 18 n'est plus nécessaire en 2021 (-80,6 millions EUR).

- SPF Sécurité sociale (-2.570,7 millions EUR) :
 - La dotation équilibre pour le régime des salariés n'est plus inscrite en 2021 étant donné que la loi du 7 avril 2017 ne prévoit plus de dotation équilibre après 2020 (-2.872,5 millions EUR) ;
 - La dotation globale au régime des travailleurs salariés augmente de 41,3 millions EUR en 2021. Cette évolution s'explique par l'application de l'indice-santé diminué du montant de 121 millions EUR relatif au financement des pensions du secteur public aux pouvoirs locaux pour lequel aucune réglementation n'est prévue à partir de 2021. Un montant de 200 millions EUR est pris en compte dans la subvention globale pour le régime des salariés en 2021 suite à l'amendement voté à la troisième tranche de crédits provisoires 2020 pour assurer le financement complémentaire du secteur des soins de santé mentale (+ 133 millions EUR par rapport à 2020) ;
 - Les dotations au Service Fédéral des Pensions augmentent de 228,5 millions EUR ;

- Le crédit prévu pour les indemnités aux personnes handicapées augmente de 25,9 millions EUR (effet volume).
- SPP Intégration sociale (+139,6 millions EUR) : les transferts aux CPAS pour le revenu d'intégration augmentent de 152,6 millions EUR suite à une estimation de l'augmentation du nombre de bénéficiaires du revenu d'intégration. Les prévisions du bureau du plan prévoient en effet que suite aux conséquences socio-économiques de la crise sanitaire en 2020, le nombre de bénéficiaires augmente de 7 500 personnes en 2020, d'encre 19 000 personnes en 2021 et enfin de 4 000 personnes supplémentaires en 2022. Par rapport à une situation sans épidémie, le nombre de bénéficiaires est donc relevé de 30 500 personnes en 2022.
- SPF Affaires économiques (+11,8 millions EUR) : la subvention à l'ASBL Myrrha augmente de 14 millions EUR en 2021.
- SPF Mobilité (+91,5 millions EUR) : la croissance est principalement située au niveau des crédits pour le programme SNCB (+89,5 millions EUR). La croissance des crédits du programme SNCB est principalement due à l'indexation (+12,7 millions EUR) et aux effets volume des plans stratégiques pluriannuels d'investissement de la SNCB et d'Infrabel (+49,2 millions EUR) ;
- SPP Politique Scientifique (-17,0 millions EUR) :
 - le crédit pour la construction du Belgica dont la livraison est prévue en décembre 2020 diminue de 37,6 millions EUR (voir corrections SEC) ;
 - la subvention à l'ASBL Myrrha augmente de 14 millions EUR en 2021 ;
- La provision interdépartementale passe de 3.294,6 millions EUR en 2020 à 428,7 millions EUR en 2021, principalement suite à la diminution de la provision coronavirus qui passe de 3 milliards EUR à 105 millions EUR.

Tableau 78: aperçu des provisions

	Monitoring juillet 2020	2021
Frais de justice	73,7	73,7
Cybersécurité	0,2	
Petites institutions	4,5	4,7
Déménagements	7,0	7,0
Actions stratégiques	16,0	22,1
Accord social comité A	13,0	13,0
Conseil des ministres thématique	3,7	
Enveloppe bien être	0,0	43,7
Pacte national investissements stratégiques	20,0	20,0
Brexit (décision CM 18/1/2019)	26,1	26,1
Décisions diverses CMR	30,4	24,4
Fedasil	100,0	80,0
Covid 19	3.000,0	105,0
Armée nationale afghane		9,0
Provision interdépartementale	3.294,6	428,7
Provision lutte terrorisme et radicalisme	66,6	0,0
Total provisions	3.361,2	428,7

2) **Charges d'intérêt** : les charges d'intérêts comprises dans les crédits de liquidation 2020 du SPF Finances et réintégrées dans la partie charges d'intérêt dans le cadre de ce rapport se montent à 26 millions EUR.

3) **Sous-utilisation** : la sous-utilisation prise en compte dans ce rapport pour 2021 est de 850 millions EUR comme pour 2020.

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 79: Corrections de passage vers les dépenses SEC

Corrections de passage	Monitoring juillet 2020	2021	2022	2023	2024
Contribution RNB à l'Union européenne	4.320,9	4.142,6	4.006,1	4.119,3	4.128,8
Dépenses primaires budget de la Dette	28,5	41,2	33,4	33,9	34,6
Investissements Défense Nationale	-131,4	-222,4	-722,8	-201,1	-349,9
Compte de trésorerie Croix rouge (dépense)	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5
Navire de recherche Belgica	14,6	-1,7	0,0	0,0	0,0
Octrois de crédits et prises de participation (codes 8)	-223,1	-188,5	-175,5	-121,7	-153,3
Amortissements de dettes (codes 9)	-48,2	-50,4	-52,4	-54,6	-57,0
Totaux	3.969,8	3.729,3	3.097,3	3.784,3	3.611,7

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. Le montant à prendre en compte en SEC pour 2021 a été estimé à 4.142,6 millions EUR⁶.

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 2021, le montant des livraisons est inférieur pour un montant estimé de 222,4 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).

⁶ cf. point 1 de ce rapport 'belangrijkste gehanteerde hypothesen inzake ramingen'

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 prévue en 2020. Un crédit de liquidation de 1,7 million EUR est prévu au budget de 2021 alors que la livraison du navire devrait avoir lieu en décembre 2020. Une correction SEC positive de 1,7 million 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 2020 et celui relatif aux opérations code 9 se monte à 50,4 millions EUR. Au total, les dépenses codes 8 et code 9 améliorent le solde SEC à hauteur de 238,9 millions EUR.

2022-2024

Au niveau des dépenses primaires, les estimations pluriannuelles ont été élaborées sur base des propositions des départements effectuées dans le cadre de la préparation du budget 2021 discutées lors des réunions bilatérales. Tout comme pour 2021, il est également tenu compte de l'impact de l'amendement voté à la troisième tranche de crédits provisoires 2020 pour assurer le financement complémentaire du secteur des soins de santé mentale (+ 200 millions EUR au niveau de la subvention globale pour le régime des salariés).

Dans le tableau de synthèse, les dépenses primaires 2022-2024 sont exprimées à prix courants mais il est également intéressant de regarder les estimations à prix constants car elles permettent de refléter l'évolution en volume.

Ci-après sont abordées successivement les estimations pluriannuelles des dépenses primaires à prix constants et à prix courants.

Estimations pluriannuelles à prix constants

Les estimations des crédits de liquidation (à prix constants) permettent de refléter l'évolution en volume entre 2021 et 2024. À prix constants, les crédits de liquidation des dépenses primaires connaissent une croissance moyenne (+1,7 %).

Les tableaux suivants détaillent les crédits de liquidation par département et par gros postes à prix constants.

Tableau 80 : Crédits de liquidation par département (2021-2024) à prix constants

(montants en millions EUR et évolution moyenne en %)

	2021	Pluri 2022	Pluri 2023	Pluri 2024	évol moy 21/24
Crédits de liquidation	Total accepté Post-bila	prix constants	prix constants	prix constants	prix constants
Départements					
Dotations	13.811,1	14.259,8	14.548,8	14.894,4	2,6
Chancellerie du Premier Ministre	221,7	213,2	259,5	250,1	4,8
Stratégie et Appui	197,8	196,2	197,1	197,4	-0,1
Organismes indépendants	15,2	15,2	15,2	15,3	0,2
Justice	1.975,6	1.997,3	2.007,4	2.003,3	0,5
Intérieur	1.695,3	1.682,3	1.661,3	1.679,0	-0,3
Affaires étrangères et Coop. Développement	1.707,7	1.702,0	1.703,8	1.703,4	-0,1
Défense nationale	3.769,8	4.258,1	4.453,3	4.362,4	5,2
Police fédérale et fonctionnement intégré	2.127,0	2.119,7	2.170,5	2.147,7	0,3
Finances	1.885,6	1.878,7	1.914,6	1.913,5	0,5
Régie des Bâtiments	750,4	786,5	830,7	787,4	1,7
TOTAL CELLULE AUTORITÉ	28.157,2	29.109,2	29.762,2	29.953,9	2,1
Emploi, Travail et Concertation sociale	233,2	233,7	234,6	235,4	0,3
Sécurité sociale	18.079,6	18.460,8	18.849,7	19.215,7	2,1
Santé publique, Sécurité de la Chaîne Alimentaire et Environnement	826,2	840,9	840,7	842,1	0,6
Intégration sociale	1.647,3	1.738,3	1.746,5	1.734,5	1,8
TOTAL CELLULE SOCIALE	20.786,3	21.273,7	21.671,5	22.027,6	2,0
Économie, PME, Classes moyennes et Énergie	636,3	607,4	590,9	587,1	-2,6
Mobilité et Transport	3.580,1	3.529,6	3.441,3	3.398,3	-1,7
Politique scientifique	545,8	529,4	510,5	507,5	-2,4
TOTAL CELLULE ÉCONOMIQUE	4.762,2	4.666,4	4.542,7	4.492,9	-1,9
Provision globale	428,7	368,5	408,1	456,6	2,9
Provision terrorisme	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTAL PROVISIONS	428,7	366,5	402,8	445,9	2,0
Crédits départementaux	54.134,4	55.415,8	56.379,2	56.920,2	1,7

Tableau 81: Crédits de liquidation par gros poste (2021-2024) à prix constants

(montants en millions EUR et évolution moyenne en %)

	2021	Pluri 2022	Pluri 2023	Pluri 2024	évol moy 21/24
	Total accepté Post-bila	prix constants	prix constants	prix constants	prix constants
Crédits de liquidation					
Gros postes					
Salaires et charges sociales	6.238,5	6.280,3	6.266,4	6.244,6	0,0
Frais de fonctionnement	2.496,9	2.532,8	2.492,7	2.636,5	1,9
Investissements y compris militaires	1.165,4	1.536,0	1.836,1	1.530,4	11,6
Budget des dotations hors dot. aux Comm.	369,4	370,0	370,0	370,0	0,1
Budget des dotations aux Communautés	13.441,7	13.889,9	14.178,8	14.524,4	2,6
Financement communes et instit. bruxelloises	391,5	398,3	404,1	410,3	1,6
Dotations FEDASIL	428,0	428,0	428,0	428,0	0,0
Dotations aux zones de secours	151,5	150,9	150,9	150,9	-0,1
Organismes internationaux	120,5	120,5	120,5	120,5	0,0
Coopération au développement	1.235,6	1.233,6	1.235,6	1.235,6	0,0
Dotations aux zones de police	926,2	947,5	995,6	973,7	1,7
Dotations Régie des bâtiments	750,4	786,5	830,7	787,4	1,7
Dotations à l'ONEM	132,8	133,2	134,1	134,7	0,5
Dotations globales indépendants	383,6	383,6	383,6	383,6	0,0
Dotations équilibre indépendants	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Indemnités aux personnes handicapées	1.920,0	1.949,6	1.979,7	2.010,2	1,5
Dotations globales salariés	2.228,8	2.228,8	2.228,8	2.228,8	0,0
Dotations équilibre salariés	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Subvention ORPSS	253,0	246,9	240,7	235,1	-2,4
Dotations pensions	12.546,6	12.893,2	13.246,6	13.578,3	2,7
Garantie revenus personnes âgées	642,8	654,2	665,7	677,4	1,8
Blouses blanches	402,0	402,0	402,0	402,0	0,0
Prime de solidarité pour le personnel soignant	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Dotations AFSCA	101,3	102,0	102,4	103,0	0,6
Concession journaux et périodiques	175,7	175,7	175,7	175,7	0,0
Paiement Poste contrat de gestion	100,9	100,9	100,9	100,9	0,0
SNCB	1.686,2	1.661,5	1.667,1	1.654,4	-0,6
Infrabel	1.518,2	1.494,2	1.399,4	1.369,6	-3,4
Subventions CPAS - revenu d'intégration	1.388,8	1.479,4	1.488,2	1.475,9	2,1
Subventions CPAS - loi du 02.06.1965	125,6	125,6	125,6	125,6	0,0
Projets spatiaux ESA	254,7	255,5	256,5	260,1	0,7
Provision globale	428,7	366,5	402,8	445,9	2,0
Provision Terro	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Autres dépenses primaires	2.129,2	2.088,9	2.070,1	2.146,8	0,3
Crédits départementaux	54.134,4	55.415,8	56.379,2	56.920,2	1,7

Ces tableaux font ressortir les évolutions suivantes observées à prix constants entre 2021 et 2024 :

- 1) A prix constants, les salaires sont stables en moyenne sur la période 2021-2024, ce qui semble logique vu les hypothèses reprises dans la circulaire.

- 2) les frais de fonctionnement augmentent en moyenne de 1,9 % à prix constants de 2021 à 2024. Hors Défense, les frais de fonctionnement seraient stables entre 2021 et 2024, ce qui semble logique vu les hypothèses reprises dans la circulaire.

Pour ce qui concerne la défense, le préambule à la vision stratégique stipule en effet que suffisamment de moyens de fonctionnement doivent être prévus afin qu'un niveau d'ambition opérationnel approprié et une mise en condition correcte soient possibles. Alors que les anciens systèmes doivent encore être entretenus jusqu'au moment de leur mise hors service, les nouveaux investissements en capacités et systèmes de haute technologie sont graduellement mis en place. Conformément à la vision stratégique, un besoin croissant en crédits de fonctionnement s'avère donc nécessaire pour la formation technique et opérationnelle du personnel, les coûts d'utilisation et de maintenance des nouveaux systèmes, ainsi que pour la création et la mise à niveau de stocks de munitions au niveau exigé par l'OTAN.

- 3) les crédits d'investissement (en ce compris les investissements militaires) augmentent en moyenne de 11,6 % entre 2021 et 2024. Cette évolution provient principalement des investissements de la défense.

Outre la défense, on note également les principales évolutions suivantes :

- les 30 millions d'investissements supplémentaires prévus à la police fédérale en 2021 ne sont pas réinscrits après 2021 ;
- un crédit de 39,5 millions EUR est prévu en 2023 et 2024 au SPF Chancellerie pour la construction du NCIA (NATO Communications and Information Agency).

Au niveau des départements, les principales évolutions sont les suivantes :

- 1) Budget des dotations : Les dotations fédérales accordées dans le cadre du financement des Communautés en exécution de la sixième réforme de l'Etat sont déterminées sur base de différents paramètres, notamment la croissance et l'inflation. Elles sont communiquées par le SPF Finances à prix courants et sont reprises telles quelles dans cette estimation à prix constants ;

- 2) SPF Chancellerie : les crédits de liquidation sont plus élevés en 2023 et 2024 suite à l'inscription d'un montant de 39,5 millions EUR chacune de ces deux années pour la construction du NCIA (NATO Communications and Information Agency) ;
- 3) Défense : l'évolution des crédits de liquidation est principalement due aux investissements prévus dans le cadre de la vision stratégique ;
- 4) SPF Finances :
- le crédit de 22 millions EUR prévu en 2021 pour l'intervention éventuelle de l'Etat pour la garantie accordée aux entreprises dans le cadre de la crise du coronavirus est de 22 millions EUR également en 2022 et passe à 76 millions EUR en 2023 et 75,6 millions EUR en 2024. Il s'agit d'une première estimation;
 - les crédits pour l'aide à la Grèce passent de 22,5 millions EUR en 2021 à 17,3 millions EUR en 2022 et sont mis à zéro à partir de 2023.
- 5) SPF Sécurité sociale :
- les dotations au Service Fédéral des Pensions croissent continuellement sur toute la période 2021-2024, passant de 12.546,6 millions EUR en 2021 à 13.578,3 millions EUR en 2024, soit une augmentation annuelle moyenne de 2,7 % ;
 - les dépenses consacrées aux indemnités aux personnes handicapées croissent en moyenne de 1,5 % sur toute la période, passant de 1.920,0 millions EUR en 2021 à 2.010,2 millions EUR en 2024 ;
- 6) SPF Mobilité : les dotations à la SNCB sont assez stables jusque 2024 tandis que les dotations à Infrabel diminuent en moyenne de 3,4 % passant de 1.518,2 millions EUR en 2021 à 1.369,6 millions EUR en 2024. Cette diminution des dotations à Infrabel est principalement la conséquence des deux éléments suivants :

- La dotation pour investissements ETCS diminue à partir de 2023 conformément au plan d'investissements pluriannuel 2013-2025 (masterplan ETCS) ;
- La trajectoire pluriannuelle du plan stratégique pluriannuel d'investissement (PSPI) qui prévoit une diminution de la dotation investissement PSPI à partir de 2022. Cette diminution s'accroît en 2023 et 2024.

7) SPP Intégration sociale : les subsides aux CPAS pour le revenu d'intégration croissent en moyenne de 2,1 % sur toute la période 2021-2024, passant de 1.388,8 millions EUR en 2021 à 1.475,9 millions EUR en 2024. Ces chiffres sont basés sur l'évolution du nombre des ayants droit estimée par le Bureau Fédéral du Plan.

8) La provision globale passe d'un montant de 428,7 millions EUR en 2021 à 445,9 millions EUR en 2024. Les variations annuelles sont principalement dues à la disparition de la provision covid-19 en 2022 et à l'évolution de l'enveloppe bien-être.

Le tableau ci-dessous donne un aperçu des provisions (à prix constants) prévues de 2021 à 2024.

Tableau 82: aperçu des provisions

	2021	2022	2023	2024
Frais de justice	73,7	73,7	73,7	73,7
Petites institutions	4,7	4,7	4,7	4,7
Déménagements	7,0	7,0	7,0	7,0
Actions stratégiques	22,1	22,1	22,1	18,5
Accord social comité A	13,0	13,0	13,0	13,0
Conseil des ministres thématique				4,4
Enveloppe bien être	43,7	88,5	133,2	178,3
Pacte national investissements stratégiques	20,0	20,0	20,0	20,0
Brexit (décision CM 18/1/2019)	26,1	26,1	26,1	26,1
Décisions diverses CMR	24,4	18,8	14,0	11,3
Fedasil	80,0	80,0	80,0	80,0
Covid 19	105,0	3,8		
Armée nationale afghane	9,0	9,0	9,0	9,0
Provision interdépartementale	428,7	366,5	402,8	445,9

Estimations pluriannuelles à prix courants

Les crédits des dépenses primaires (à prix courants) passent de 54.134 millions EUR en 2021 à 59.105 millions EUR en 2024, soit une croissance de 4.971 millions EUR.

Les charges d'intérêt du SPF Finances sont assez stables sur la période 2021 -2024. En retirant les charges d'intérêts du SPF Finances et en maintenant la sous-utilisation constante au niveau estimé de 2021 (soit 850 millions EUR), les dépenses primaires (concept exposé général) passent de 53.258 millions EUR en 2021 à 58.228 millions EUR en 2024, soit une croissance de 4.970 millions EUR.

En y ajoutant les corrections SEC de respectivement 3.729 millions EUR en 2021 et de 3.612 millions EUR en 2024, les dépenses primaires (à prix courants) exprimées en SEC passent de 56.988 millions EUR en 2021 à 61.839 millions EUR en 2024, soit une croissance de 4.851 millions EUR.

Les tableaux suivants reprennent l'évolution des crédits de liquidation des départements et des gros postes à prix courants, donc en ce compris l'indexation sur base des prévisions économiques de juin 2020 du BFP. Les hypothèses d'indexation retenues pour les crédits de liquidation 2022-2024 peuvent être synthétisées comme suit :

Les salaires, les pensions et certains transferts aux ménages (indemnités aux personnes handicapées, GRAPA, transferts aux CPAS revenu d'intégration et loi de 1965) sont indexés de 2 % à chaque dépassement de l'indice-pivot (avec un impact décalé de 2 mois sur les salaires et d'1 mois sur les prestations sociales) ;

Les autres dépenses sont indexées sur base de l'indice-santé cumulé sur la période 2022-2024.

Voici les coefficients d'indexation pour les différents types de dépenses pour les années 2022 à 2024.

Tableau 83: Coefficients d'indexation (2022-2024)

	2022	2023	2024
personnel	1,6	3,33	5,19
prestations sociales	1,8	3,63	5,50
autres	1,6	3,33	5,19
indice-pivot	Janv	Fév	Mars

Tableau 84 : Crédits de liquidation par département (2021-2024) à prix courants

(montants en millions EUR et évolution moyenne en %)

	2021	Pluri 2022	Pluri 2023	Pluri 2024	évol moy 21//24
Crédits de liquidation	Total accepté				
Départements	Post-bila	prix courants	prix courants	prix courants	prix courants
Dotations	13.811,1	14.265,7	14.561,1	14.913,5	2,6
Chancellerie du Premier Ministre	221,7	216,6	268,1	263,1	6,5
Stratégie et Appui	197,8	199,4	203,6	207,6	1,6
Organismes indépendants	15,2	15,4	15,7	16,1	2,0
Justice	1.975,6	2.029,2	2.074,2	2.107,3	2,2
Intérieur	1.695,3	1.704,0	1.705,4	1.748,3	1,0
Affaires étrangères et Coop. Développement	1.707,7	1.729,3	1.760,5	1.791,7	1,6
Défense nationale	3.769,8	4.305,6	4.553,3	4.524,1	6,4
Police fédérale et fonctionnement intégré	2.127,0	2.153,6	2.242,8	2.259,1	2,0
Finances	1.885,6	1.908,8	1.978,4	2.012,8	2,2
Régie des Bâtiments	750,4	799,1	858,3	828,3	3,5
TOTAL CELLULE AUTORITÉ	28.157,2	29.326,7	30.221,3	30.671,9	2,9
Emploi, Travail et Concertation sociale	233,2	237,4	242,4	247,6	2,0
Sécurité sociale	18.079,6	18.789,6	19.533,1	20.275,2	3,9
Santé publique, Sécurité					
de la Chaîne Alimentaire et Environnement	826,2	854,4	868,7	885,8	2,4
Intégration sociale	1.647,3	1.769,5	1.809,8	1.829,7	3,6
TOTAL CELLULE SOCIALE	20.786,3	21.650,9	22.454,0	23.238,3	3,8
Économie, PME, Classes moyennes et Énergie	636,3	617,1	610,6	617,6	-1,0
Mobilité et Transport	3.580,1	3.586,1	3.555,8	3.574,5	0,0
Politique scientifique	545,8	537,9	527,5	533,8	-0,7
TOTAL CELLULE ÉCONOMIQUE	4.762,2	4.741,1	4.693,9	4.725,9	-0,3
Provision globale	428,7	372,4	416,2	469,0	3,8
Provision terrorisme	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTAL PROVISIONS	428,7	372,4	416,2	469,0	3,8
Crédits départementaux	54.134,4	56.091,1	57.785,4	59.105,0	3,0

Tableau 85 : Crédits de liquidation par gros poste (2021-2024) à prix courants

(montants en millions EUR et évolution moyenne en %)

	2021	Pluri 2022	Pluri 2023	Pluri 2024	évol moy 21//24
	Total accepté				
Crédits de liquidation	Post-bila	prix courants	prix courants	prix courants	prix courants
Gros postes					
Salaires et charges sociales	6.238,5	6.380,8	6.474,9	6.568,5	1,7
Frais de fonctionnement	2.496,9	2.573,3	2.575,7	2.773,3	3,6
Investissements y compris militaires	1.165,4	1.541,5	1.852,3	1.554,9	12,1
Budget des dotations hors dot. aux Comm.	369,4	375,9	382,3	389,2	1,8
Budget des dotations aux Communautés	13.441,7	13.889,9	14.178,8	14.524,4	2,6
Financement communes et instit. bruxelloises	391,5	400,2	408,2	416,6	2,1
Dotations FEDASIL	428,0	434,8	442,2	450,1	1,7
Dotation aux zones de secours	151,5	153,3	155,9	158,8	1,6
Organismes internationaux	120,5	122,5	124,6	126,8	1,7
Coopération au développement	1.235,6	1.253,4	1.276,7	1.299,7	1,7
Dotations aux zones de police	926,2	962,7	1.028,7	1.024,2	3,5
Dotations Régie des bâtiments	750,4	799,1	858,3	828,3	3,5
Dotation à l'ONEM	132,8	135,4	138,5	141,7	2,2
Dotation globale indépendants	383,6	389,8	396,4	403,4	1,7
Dotation équilibre indépendants	0,0	0,0	0,0	0,0	
Indemnités aux personnes handicapées	1.920,0	1.984,7	2.051,6	2.120,7	3,4
Dotation globale salariés	2.228,8	2.261,9	2.296,5	2.333,8	1,5
Dotation équilibre salariés	0,0	0,0	0,0	0,0	
Subvention ORPSS	253,0	251,3	249,1	247,3	-0,8
Dotations pensions	12.546,6	13.129,7	13.741,6	14.347,7	4,6
Garantie revenus personnes âgées	642,8	665,9	689,9	714,7	3,6
Blouses blanches	402,0	408,4	415,4	422,9	1,7
Prime de solidarité pour le personnel soignant	0,0	0,0	0,0	0,0	
Dotation AFSCA	101,3	103,6	105,8	108,4	2,3
Concession journaux et périodiques	175,7	178,5	181,5	184,8	1,7
Paiement Poste contrat de gestion	100,9	102,5	104,2	106,1	1,7
SNCB	1.686,2	1.688,0	1.722,6	1.740,2	1,1
Infrabel	1.518,2	1.518,1	1.445,9	1.440,7	-1,7
Subventions CPAS - revenu d'intégration	1.388,8	1.506,0	1.542,3	1.557,0	3,9
Subventions CPAS - loi du 02.06.1965	125,6	127,8	130,1	132,5	1,8
Projets spatiaux ESA	254,7	259,6	265,1	273,6	2,4
Provision globale	428,7	372,4	416,2	469,0	3,8
Provision Terro	0,0	0,0	0,0	0,0	
Autres dépenses primaires	2.129,2	2.120,1	2.134,2	2.246,0	1,8
Crédits départementaux	54.134,4	56.091,1	57.785,4	59.105,0	3,0

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.

Le tableau suivant donne un aperçu de ces corrections SEC pour la période 2021-2024.

Tableau 86 : Corrections SEC 2021-2024

Corrections de passage	2021	2022	2023	2024
Contribution RNB à l'Union européenne	4.142,6	4.006,1	4.119,3	4.128,8
Dépenses primaires budget de la Dette	41,2	33,4	33,9	34,6
Investissements Défense Nationale	-222,4	-722,8	-201,1	-349,9
Compte de trésorerie Croix rouge (dépense)	8,5	8,5	8,5	8,5
Navire de recherche Belgica	-1,7	0,0	0,0	0,0
Octrois de crédits et prises de participation (codes 8)	-188,5	-175,5	-121,7	-153,3
Amortissements de dettes (codes 9)	-50,4	-52,4	-54,6	-57,0
Totaux	3.729,3	3.097,3	3.784,3	3.611,7

Les principaux éléments suivants peuvent être soulignés :

La correction la plus importante concerne la contribution RNB de la Belgique à l'Union européenne qu'il convient d'ajouter aux dépenses primaires si l'on veut avoir une vue complète sur les dépenses. Cette contribution RNB est assez stable entre 2021 et 2024.

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. Sur toute la période 2021-2024, le montant des livraisons est inférieur 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).

La correction pour le remplacement du navire de recherche BELGICA disparaît après 2021 étant donné que la livraison du navire devrait avoir eu lieu en 2020 et que plus aucun crédits n'est prévu après 2021.

8.1.2.5 De interestlasten

Tabel 87: De interestlasten voor 2021-2024

	En millions EUR						
	In miljoen EUR						
	2020	2021	2022	2023	2024	Vershil	
	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	-	
Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Différence		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5) vs. (1)		
Charges d'intérêt (économiques)	8 013	7 513	6 852	6 632	6 809	-1 204	Interestlasten (economisch)
Trésor	7 894	7 404	6 741	6 520	6 709	-1 186	Schatkist
Intérêts en provenance des dépenses primaires	31	26	26	27	27	- 3	Uit primaire uitgaven overgehevelde interesten
Organismes à consolider	88	83	84	85	73	- 15	Te consolideren instellingen
	En %	In %	In %	In %	In %	En %	
	-	-	-	-	-	-	
	In %	En %	En %	En %	En %	En %	
	Vershil	Vershil	Vershil	Vershil	Vershil	p.an./ p.jr.	
	-	-	-	-	-	-	
	Différence	Différence	Différence	Différence	Différence	Différence	
	(5) vs. (1)	(2) vs. (1)	(3) vs. (2)	(4) vs. (3)	(5) vs. (4)	(5) vs. (1)	
Charges d'intérêt (économiques)	- 15,0	- 6,2	- 8,8	- 3,2	2,7	- 3,6	Interestlasten (economisch)
Trésor	- 15,0	- 6,2	- 8,9	- 3,3	2,9	- 3,6	Schatkist
Intérêts en provenance des dépenses primaires	- 11,2	- 15,4	1,5	1,9	1,5	- 2,7	Uit primaire uitgaven overgehevelde interesten
Organismes à consolider	- 16,6	- 5,7	1,4	1,5	- 14,0	- 3,9	Te consolideren instellingen

2021

De interestlasten geraamd door het Federaal Agentschap van de Schuld bedragen 7 404 miljoen EUR voor 2021, hiermee zouden de interestlasten dalen met 490 miljoen EUR ten opzichte van 2020.

In de berekeningen wordt rekening gehouden met bruto-financieringsbehoeften van 34,07 miljard EUR voor 2021, ten opzichte van 60,32 miljard EUR voor 2020.

De bruto-financieringsbehoeften gaan uit van een traject dat een vorderingstekort voorziet van 3,55 % voor 2021 (of 16,64 miljard EUR), ten opzichte van 8,66 % voor 2020. Voor 2020 werd nog het saldo van entiteit I gebruikt, voor 2021 werd enkel het federaal saldo gebruikt omwille van het aflopen van het systeem van de evenwichtsdotatie. Voor 2021 wordt uitgegaan van een netto te financieren saldo van 14,22 miljard EUR. De overgang van het vorderingensaldo naar het netto te financieren saldo wordt hieronder weergegeven:

Tabel 88: De overgang tussen vorderingensaldo en netto te financieren saldo voor 2021

BBP	469.091
Vorderingentekort federale overheid (% BBP)	3,55%
Vorderingentekort federale overheid (in mio. EUR)	16.637
Leningen aan Griekenland	
Terugbetaling leningen aan Griekenland (kap.)	-76
Terugbetaling leningen Kaupthing (kap.)	0
Impact intresten swaps (cash)	-63
Renteloze leningen aan de RSZ-globaal beheer	0
Renteloze leningen aan de RSZ-globaal beheer - terugbetaling	-62
Leningen aan Waals Gewest (ALeSH) - terugbetaling	0
Leningen aan Apetra en Infrabel	616
Verschuiving betaling voorschot BTW van 12/2020 naar 2021	-3.200
Uitgiftepremies	-1.347
Annulatiepremies swaps + swaptions	100
Overgang van gelopen intresten naar vervallen intresten	1.445
Kostprijs terugkopen OLO's	165
Raming NFS 2021 (in mio. EUR)	14.216

Zowel op korte als op lange termijn werd rekening gehouden met hogere rentevoeten ten opzichte van 2020. Onder andere volgende gemiddelde rentehypothesen werden gebruikt voor 2021:

Tabel 89: De gemiddelde interesthypothesen voor 2021 (in %)

	2020 Mon. juli	2021 Mon. juli	2020-2019 verschil
3/4 maand	-0,50	-0,33	0,17
6 maand	-0,49	-0,28	0,21
12 maand	-0,48	-0,21	0,27
5 jaar	-0,30	-0,11	0,19
10 jaar	0,07	0,26	0,19
15 jaar	0,33	0,53	0,20
30 jaar	0,76	0,90	0,14

De interestlasten van de te consolideren instellingen worden voor 2021 op 83 miljoen EUR geraamd, ten opzichte van 88 miljoen EUR voor 2020.

De vanuit de primaire uitgaven geherklasseerde interestuitgaven worden voor 2021 geraamd op 26 miljoen EUR (-5 miljoen EUR ten opzichte van 2020).

De totale interestlasten op economische basis worden voor 2021 geraamd op 7 513 miljoen EUR, of dus 500 miljoen EUR minder dan voor 2020.

2022-2024

De interestlasten geraamd door het Federaal Agentschap van de Schuld bedragen respectievelijk 6 741 miljoen EUR (-663 miljoen EUR of -8,9 % ten opzichte van 2021), 6 520 miljoen EUR (-221 miljoen EUR of -3,3 % ten opzichte van 2022) en 6 709 miljoen EUR (+189 miljoen EUR of +2,9 % ten opzichte van 2023).

In de berekeningen wordt rekening gehouden met bruto-financieringsbehoeften tussen 38,64 miljard EUR en 42,99 miljard EUR.

De bruto-financieringsbehoeften gaan uit van een traject met een federaal vorderingentekort dat evolueert van 2,62 % voor 2022 naar 2,81% in 2023 en 2,48% in 2024. Voor 2022-2024 wordt uitgegaan van een netto te financieren saldo dat schommelt tussen 13,70 en 15,38 miljard EUR per jaar.

Zowel op korte als op lange termijn werd rekening gehouden met stapsgewijs oplopende rentevoeten. Volgende gemiddelde rentehypothesen werden gebruikt tot 2024:

Tabel 90: De gemiddelde interesthypothesen voor 2021-2024 (in %)

	2021	+/-	2022	+/-	2023	+/-	2024
	Mon. juli		Mon. juli		Mon. juli		Mon. juli
4 maand	-0,33	0,17	-0,16	0,17	0,01	0,17	0,17
6 maand	-0,28	0,22	-0,06	0,22	0,16	0,22	0,38
12 maand	-0,21	0,26	0,05	0,26	0,31	0,26	0,57
5 jaar	-0,11	0,28	0,17	0,28	0,45	0,30	0,75
10 jaar	0,26	0,24	0,49	0,24	0,74	0,27	1,01
30-50 jaar	0,93	0,15	1,08	0,17	1,25	0,18	1,43

Het Federaal Agentschap van de Schuld heeft ook nog enkele simulaties uitgevoerd met betrekking tot de raming. Een eerste berekening betreft een lineaire stijging van de rentevoeten met 100 basispunten. In dat geval zou de stijging van de rentelasten in 2020 minder dan 0,2 miljard EUR bedragen, maar het effect zou geleidelijk oplopen naar circa 2,2 miljard EUR in 2024.

Tabel 91: Effect van een lineaire stijging van de rentecurve met 100 bp vanaf juli 2020

Impact d'une augmentation des taux de 100 BP à partir de juillet 2020					Millions EUR
	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>
Impact sur la dette émise à plus d'un an	48	393	921	1 326	1 725
Impact sur la dette émise à un an au plus	140	424	443	429	441
Impact sur la dette totale	188	817	1 363	1 755	2 166

Een tweede simulatie betreft een toename van het vorderingensaldo van 2020 met 1 miljard EUR, dat gefinancierd wordt via extra uitgaven van leningen op 10 jaar. Met de gehanteerde lage rentevoeten is de impact van een stijging van het vorderingensaldo vrij beperkt:

Tabel 92: Effect toename van het vorderingensaldo van 2020 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>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>
Impact sur la dette émise à plus d'un an	0,17	0,75	0,65	0,66	0,65
Impact sur la dette émise à un an au plus	0,10	0,06	0,00	0,00	0,00
Impact sur la dette totale	0,27	0,81	0,65	0,66	0,65

Een derde simulatie betreft dezelfde stijging, maar dan in 2021:

Tabel 93: Effect toename van het vorderingensaldo van 2021 met 1 miljard EUR

Impact d'une augmentation du solde de financement de 1 mia. EUR en 2021					Millions EUR
	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>
Impact sur la dette émise à plus d'un an		1,12	2,57	2,58	2,57
Impact sur la dette émise à un an au plus		-0,97	-0,04	0,01	0,04
Impact sur la dette totale	0,00	0,15	2,53	2,59	2,61

De interestlasten van de te consolideren instellingen worden voor 2022-2024 geraamd op achtereenvolgens 84 miljoen EUR, 85 miljoen EUR en 73 miljoen EUR.

De vanuit de primaire uitgaven geherklasseerde interestuitgaven worden voor 2022 geraamd op 26 miljoen EUR en op 27 miljoen EUR voor 2023 en 2024.

De totale interestlasten op economische basis worden voor 2022-2024 geraamd op achtereenvolgens 6 852 miljoen EUR (-661 miljoen EUR of -8,8 % ten opzichte van 2021), 6 632 miljoen EUR (-220 miljoen EUR of -3,2 % ten opzichte van 2022) en 6 809 miljoen EUR (+177 miljoen EUR, of +2,7 % ten opzichte van 2023).

8.1.2.6 *Uitgaven vrijstellingen bedrijfsvoorheffing*

Voor 2021 zouden de vrijstellingen van bedrijfsvoorheffing dalen met 338 miljoen EUR naar 3848 miljoen EUR. Voor 2022-2024 zouden ze achtereenvolgens 4 019 miljoen EUR (+171 miljoen EUR), 4 194 miljoen EUR (+174 miljoen EUR) en 4 370 miljoen EUR (+176 miljoen EUR) bedragen.

Volgende bijkomende impact van maatregelen is hierin voorzien:

Tabel 94: Bijkomende impact van maatregelen m.b.t. vrijstellingen bedrijfsvoorheffing

	2020	2021	2022	2023	2024
Mesures antérieures					
Dispense de Pr P Bachelors	39,0				
Dispenses secteur immobilier	404,0				
Mesures parlementaires (à partir de décembre 2018)					
Extension de la dispense travail en équipe et de nuit					
Augmentation du nombre d'heure supplémentaires (de 130 à 180) dispensées de versement de précompte					
Extension de la dispense travail en équipe et de nuit à la navigation intérieure		0,4	1,7		
Mesure dispense "Covid" (temporaire)	460,4	-460,4			
TOTAL	903,4	-460,0	1,7		

8.1.2.7 *Solde des organismes à consolider avec le pouvoir fédéral*

La circulaire du Ministre du budget du 11 avril 2020 prévoit un ensemble de directives pour la préfiguration du budget initial 2021 et des estimations pluriannuelles 2022-2024. Parmi celles-ci, il a été demandé aux services visés à l'article 2, 2° à 4° de la loi du 22 mai 2003, ci-après dénommés « organismes », de transmettre une préfiguration budgétaire pour les années 2021 à 2024 permettant de réaliser une estimation de leur solde SEC pour ces mêmes années.

Le tableau suivant affiche l'estimation des soldes 2021 à 2024 pour l'ensemble de ces organismes. Elle se base sur les données budgétaires les plus récentes dont dispose le SPF BOSA.

Tableau 95: Solde des organismes à consolider (2020-2024)

	2020 Mon. juli '20 -	2021 Mon. juli '20 -	2022 Mon. juli '20 -	2023 Mon. juli '20 -	2024 Mon. juli '20 -	
	Mon. juillet '20 (2)	Mon. juillet '20 (2)	Mon. juillet '20 (2)	Mon. juillet '20 (2)	Mon. juillet '20 (2)	
Solde hors opérations financières	-88,0	26,4	79,2	-124,7	-23,1	Saldo buiten financiële verrichtingen
Palais de justice de Namur	-4,7	-23,4	-37,5	65,6		Justitiepaleis van Namen
Sous-utilisation	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	Onderbenutting
Solde SEC	7,3	103,0	141,7	40,9	76,9	ESR saldo
Charges d'intérêt	87,8	82,7	83,9	85,1	73,2	Interestlasten
Solde primaire SEC	95,1	185,7	225,6	126,0	150,1	Primair ESR-saldo

Le détail par organisme est repris dans le tableau en fin de section.

Pour l'année 2021, le solde SEC prévu des organismes à consolider est de +103,0 millions EUR, soit une évolution positive de 95,7 millions EUR par rapport à 2020. Il est tenu compte d'une même sous-utilisation de 100,0 millions EUR. En excluant les charges d'intérêts estimées à 82,7 millions EUR, le solde primaire SEC des organismes à consolider est estimé à +185,7 millions EUR pour 2021, soit une augmentation de 90,8 millions EUR par rapport à 2020.

Pour l'année 2021, les principales évolutions du solde SEC par rapport à 2020 sont imputables aux organismes suivants :

- La Société fédérale de participation et d'investissement (SFPI), dont le solde SEC pour l'année 2021 est estimé à +10,1 millions EUR, soit une dégradation de 50,2 millions EUR par rapport à 2020. Cette évolution s'explique essentiellement par la nette diminution attendue des recettes de dividendes, en raison du contexte économique.
- La Commission de régulation de l'électricité et du gaz (CREG) a un solde SEC négatif attendu de -53,8 millions EUR en 2021, soit une détérioration de 7,0 millions EUR par rapport à 2020. Tout comme en 2020, le solde négatif de la CREG est d'une part dû au fait que certains fonds ne sont plus alimentés par la cotisation fédérale mais consomment leurs réserves et d'autre part parce que pour certains fonds toujours actifs (ex. fonds « OSP », « Clients protégés électricité » et « Clients protégés gaz »), la CREG n'appelle auprès du secteur que ce qui lui semble nécessaire étant entendu que des soldes sont disponibles dans

ces fonds. Le solde SEC de la CREG est donc négatif car la CREG fait appel à moins de fonds et utilise une partie de ses réserves pour financer ses dépenses.

- Credendo, dont le solde SEC est estimé à +9,0 millions EUR pour 2021, soit une dégradation de 4,8 millions EUR par rapport à l'année 2020.
- la Régie des bâtiments, dont le solde SEC se dégrade de 4,0 millions EUR en 2021 pour s'établir à +12,5 millions EUR.
- le Fonds RER, qui n'est plus financé et dont les dernières réserves devraient être utilisées : 2,7 millions EUR en 2021, contre 55,4 millions EUR en 2020.
- l'AFSCA, dont le solde SEC retrouve l'équilibre (+0,8 million EUR) en 2021 avec une amélioration de 11,1 millions EUR. Il en va de même pour FEDASIL (solde SEC nul), dont le solde SEC s'améliore de +12,0 millions EUR.
- l'Institut belge des services postaux et de télécommunications (IBPT) a un solde SEC qui augmente de 21,2 millions EUR pour s'établir à +21,1 millions EUR en 2021.
- l'ONDRAF a un solde SEC estimé à -53,4 millions EUR pour 2021, en amélioration de 14,9 millions EUR.
- APETRA connaît une augmentation de son solde SEC de 16,5 millions EUR pour s'établir à +27,0 millions EUR.
- Un solde SEC de +44,4 millions EUR est attendu pour Infrabel en 2021, en augmentation de 34,0 millions EUR.

Le solde SEC pour 2022(+141,7 millions EUR) est attendu en augmentation de 38,8 millions EUR, ce qui s'explique essentiellement par la forte augmentation des recettes de dividendes de la SFPI après une année 2021 qui s'annonce morose en raison de l'environnement économique défavorable. Le solde SEC de la SFPI s'établirait à +68,1 millions EUR en 2022 contre +10,1 millions EUR en 2021.

Pour les années 2023 et 2024, le solde SEC des organismes est attendu en baisse (pour s'établir à respectivement +40,9 millions EUR et +76,9 millions EUR), essentiellement par l'évolution du budget d'Infrabel.

Sur base des chiffres transmis par Infrabel, le solde SEC d'Infrabel évolue fortement d'une année à l'autre. Il passe en effet de +44,4 millions EUR et +52,7 millions EUR en 2021 et 2022 à -66,7 millions EUR et -42,0 millions EUR en 2023 et 2024. Une nouvelle répartition des dotations

relatives au plan stratégique pluriannuel d'investissement (PSPI) est cependant attendue pour la fin 2020 lorsque les propositions budgétaires d'Infrabel auront fait l'objet d'un accord de leur ministre de tutelle. Le solde SEC d'Infrabel sur la période 2021-2024 pourrait en conséquence être modifié.

Une correction *ad hoc* est apportée en bas de tableau 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.

Tableau 96 : Principaux soldes des organismes à consolider (2020-2024)

	2020 Mon. juli '20 - Mon. juillet '20 (2)	2021 Mon. juli '20 - Mon. juillet '20 (2)	2022 Mon. juli '20 - Mon. juillet '20 (2)	2023 Mon. juli '20 - Mon. juillet '20 (2)	2024 Mon. juli '20 - Mon. juillet '20 (2)	
Entreprise d'Etat						Staatsbedrijf
Organismes administratifs publics à gestion ministérielle						Administratieve openbare instellingen met ministerieel beheer
Régie des Bâtiments	16,5	12,5	16,4	-68,5	16,2	Regie der Gebouwen
Bureau fédéral du Plan	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Federaal Planbureau
Agence fédérale pour la sécurité de la chaîne alimentaire	-10,2	0,8	1,1	0,5	-0,1	Federaal Agentschap voor de Veiligheid van de Voedselketen
Agence fédérale pour l'accueil des demandeurs d'asile	-12,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers
Agence fédérale des Médicaments et des Produits de Santé	0,0	0,0	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	Agenschap van de schuld
Organismes administratifs publics à gestion autonome						Administratieve openbare instellingen met beheersautonomie
War Heritage Institute	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	Nationaal Orkest van België
Théâtre royal de la monnaie	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Koninklijke Muntchouwborg
Institut géographique national	0,0	0,0	0,5	0,7	0,8	Nationaal Geografisch Instituut
Institut pour l'égalité des femmes et des hommes	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Instituut voor de Gelijkheid van Vrouwen en Mannen
Agence fédérale de contrôle nucléaire	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Federaal agentschap voor de nucleaire contrôle
Credendo	13,8	9,0	8,8	8,9	9,0	Credendo
Services administratifs à comptabilité autonome						Administratieve diensten met boekhoudkundige autonomie
Bibliothèque royale Albert I	0,0	-0,4	0,0	0,0	0,0	Koninklijke Bibliotheek Albert I
Archives générales du Royaume et Archives de l'État dans les provinces	0,0	-0,3	0,0	0,0	0,0	Algemeen Rijksarchief en Rijksarchief in de provincien
Observatoire royal de Belgique	0,4	-1,1	-0,7	0,2	0,2	Koninklijke Sterrenwacht van België
Institut royal météorologique de Belgique	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2	Koninklijk Meteorologisch Instituut van België
Institut d'aéronomie spatiale de Belgique	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	Belgisch Instituut voor Ruimte-Aëronomie
Institut royal des sciences naturelles de Belgique	0,3	0,8	0,3	0,4	0,4	Koninklijk Belgisch Instituut voor Natuurwetenschappen
Musée royal de l'Afrique centrale	0,7	-0,6	0,0	0,1	0,1	Koninklijk Museum voor Midden-Afrika
Musées royaux d'art et d'histoire	-0,1	-0,3	0,0	0,2	0,0	Koninklijke Musea voor Kunst en Geschiedenis
Musées royaux des Beaux-Arts de Belgique	-0,2	-0,3	0,0	-0,2	0,0	Koninklijke Musea voor Schone Kunsten van België
Institut royal du patrimoine artistique	-0,3	-0,2	0,3	0,3	0,3	Koninklijk Instituut voor het Kunstpatrimonium
Service d'information scientifique et technique	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Dienst voor Wetenschappelijke en Technische Informatie
Institut national de Criminalistique et Criminologie	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Nationaal Instituut voor Criminalistiek en Criminologie
BELNET	0,0	0,0	-3,4	-4,0	0,0	BELNET
Résidence Palace/Centre international de presse	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	-4,0	-1,7	-6,5	-1,5	-1,5	SAB voor het beheer van de identiteitskaarten en van het Rijksregister
Affaires consulaires	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	Consulaire zaken
Palais d'Egmont	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Egmontpaleis
Fedorest	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Fedorest
Service de restauration et d'hôtellerie de la Défense	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	Restauratie en hoteldienst van Defensie
Service central de traduction allemande	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	Poolssecretariaat
Commissariat général belge pour les expositions internationales	-5,2	-1,4	-5,2	-5,2	-5,2	Belgisch Commissariaat-generaal voor de Internationale Tentoonstellingen
Fonds Réseau Express Régional (RER)	-55,4	-2,7	0,0	0,0	0,0	Fonds Gewestelijk Express Net (GEN)
Autorité nationale de sécurité	1,8	0,5	-3,1	0,8	1,2	Nationale Veiligheidsoverheid
Activités sociales	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Sociale activiteiten

	2020 Mon. juli '20 -	2021 Mon. juli '20 -	2022 Mon. juli '20 -	2023 Mon. juli '20 -	2024 Mon. juli '20 -	
	Mon. juillet '20 (2)	Mon. juillet '20 (2)	Mon. juillet '20 (2)	Mon. juillet '20 (2)	Mon. juillet '20 (2)	
Organismes assimilés						Gelijkgestelde instellingen
Autorité belge de la concurrence	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	Belgische mededingingsautoriteit
Institut belge des services postaux et des télécommunications	-0,1	21,1	21,5	21,2	21,1	Belgisch Instituut voor Postdiensten en Telecommunicatie
Centre d'études de l'énergie nucléaire	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	Instituut voor de Nationale Rekeningen
Cinémathèque royale de Belgique	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	Koninklijk Filmarchief van België
Institution royale Messines	-0,7	-0,4	-0,3	0,0	0,0	Koninklijk Gesticht van Mesen
Agence du commerce extérieur	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Agentschap voor Buitenlandse Handel
Institut de formation judiciaire	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Instituut voor gerechtelijke opleiding
Conseil national du travail	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	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	Hoge Raad voor de Zelfstandigen en de Kleine en Middelgrote Ondernemingen
Fonds d'aide médicale urgente	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Fonds voor Dringende Geneeskundige Hulpverlening
Palais des Beaux-Arts	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Paleis voor Schone Kunsten
Commission de Régulation de l'Électricité et du Gaz	-46,8	-53,8	-53,8	-53,8	-53,8	Commissie voor Regulering van de Elektriciteit en Gas
NV Fonds Spoorweginfrastruct.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	SA Fonds Infrastr. ferroviaire
Unia	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Unia
Myria	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Myria
ASBL Egov	0,7	0,2	0,2	0,3	0,4	VZW Egov
ASBL Fonds social chauffage	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	VZW Sociaal Verwarmingsfonds
Commission normes comptables	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	EIG EURIDICE
ONDRAF	-68,2	-53,4	-60,2	-50,4	-78,7	NIRAS
Patrimoine de l'École royale militaire	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Vermogen van de Koninklijke Militaire School
Apetra	10,5	27,0	28,7	24,7	35,9	Apetra
Astrid	7,7	7,6	7,7	7,9	5,6	Astrid
Belgoprocess	-1,0	-0,6	-0,7	-0,6	-0,6	Belgoprocess
NV Certi-fed	0,7	0,9	0,7	0,5	0,4	SA Certi-fed
ENABEL	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	ENABEL
Palais des Congrès	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	Congrespaleis
Société belge d'investissement international	0,3	0,4	0,9	1,2	1,2	Belgische Maatschappij voor Internationale Investerings
Société belge d'investissement pour les pays en développement	11,3	26,3	23,2	26,9	28,8	Belgische Investeringsmaatschappij voor Ontwikkelingslanden
Société fédérale de participation et d'investissement	60,3	10,1	68,1	49,0	54,9	Federale Participatie- en Investeringsmaatschappij
NV Zephir-Fin	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	SA Zephir-Fin
Service médiation consommateur	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	Consumentenombudsdiens
Service médiation énergie	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Ombudsdiens voor energie
Dexia Holding	-20,9	-19,4	-19,3	-19,3	-19,3	Dexia Holding
SCIENSANO	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	Commissie voor nucleaire voorzieningen
INFRABEL & SPV	10,4	44,4	52,7	-66,7	-42,0	INFRABEL & SPV
TUC RAIL	0,1	0,3	0,2	0,3	0,4	TUC RAIL
Wood Protect	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	Wood Protect
Academia Belgica	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Academia Belgica
Cellule de traitement des informations financières	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	Cel voor Financiële Informatieverwerking
Autres						Andere
Nationale Kas voor Rampenschade	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	Caisse nationale des calamités
Kamer van Volksvertegenwoordigers	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Chambre des représentants
Senaat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Sénat
Solde hors opérations financières	-88,0	26,4	79,2	-124,7	-23,1	Saldo buiten financiële verrichtingen
Palais de justice de Namur	-4,7	-23,4	-37,5	65,6		Justiepaleis van Namen
Sous-utilisation	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	Onderbenutting
Solde SEC	7,3	103,0	141,7	40,9	76,9	ESR saldo
Charges d'intérêt	87,8	82,7	83,9	85,1	73,2	Interestlasten
Solde primaire SEC	95,1	185,7	225,6	126,0	150,1	Primair ESR-saldo

8.1.2.8 Onverdeelde overgangscorrecties

Over de periode 2021-2023 worden de onverdeelde overgangscorrecties geraamd op respectievelijk 22 miljoen EUR, -6 miljoen EUR en -15 miljoen EUR. Voor 2024 wordt er nog een onverdeelde overgangscorrectie voorzien van 0,4 miljoen EUR. De correcties over de periode 2021-2024 hebben enkel betrekking op het in evenwicht brengen van de ontvangsten en uitgaven inzake Europese fondsen.

8.2 Sécurité sociale

8.2.1 Synthèse

Cette section vise à présenter les prévisions budgétaires pour l'année 2021 ainsi que les années 2022 à 2024.

Les données chiffrées du régime des travailleurs salariés proviennent de l'ONSS et celles du régime des travailleurs indépendants proviennent de l'INASTI, et ont été retravaillées dans des tableaux préparés par le SPF Sécurité sociale.

Il est important d'indiquer que les variations entre l'année 2020 et l'année 2021 sont fortement marquées par l'impact de la crise liée au Covid-19 en 2020.

Le financement alternatif a été calculé sur base des données actualisées concernant la TVA et le précompte mobilier transmises par le SPF Finances le 14 juillet 2020, qui tiennent notamment compte de la loi portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III).

Au niveau de l'INAMI-Soins de santé, il a été tenu compte de deux montants relatifs à l'introduction de eAttest, qui accélère le traitement des attestations médicales et a pour effet d'augmenter les dépenses en 2021. En ce sens qu'il s'agit d'un effet one shot et non structurel, il a été décidé de corriger ces montants (66 millions EUR) au niveau des corrections SEC. En outre, il a été tenu compte au niveau des corrections SEC des estimations techniques de juin 2020 pour le dépassement estimé de l'objectif budgétaire en 2021.

À partir de l'année 2021, il n'y a pas de dotation d'équilibre vu que les articles 23 §1 et 24§1 de la loi portant réforme du financement de la sécurité sociale du 18 avril 2017 prévoient seulement une dotation d'équilibre jusqu'à fin 2020. Cependant, les article 23 §6 et 24 §6 de la loi portant réforme du financement de la sécurité sociale du 18 avril 2017 prévoient quand même une évaluation du mécanisme des paragraphes 1 à 5 en 2019, au plus tard pour 2020 ; sur base de cette évaluation, il sera décidé d'une prolongation éventuelle du système par un arrêté royal fixé après concertation en Conseil des Ministres.

À partir de l'année 2021, conformément à ce que prévoit la loi du 18 avril 2017 portant réforme du financement de la sécurité sociale, le montant forfaitaire de financement alternatif en compensation du tax shift disparaît et est intégré dans le montant de base (pourcentages adaptés).

8.2.2 Solde SEC de la sécurité sociale

Le tableau suivant donne un aperçu du solde SEC de la sécurité sociale pour la période 2020-2024, et présente les corrections établies de manière à passer du solde budgétaire au solde de financement. Ces corrections ont trait notamment à l'élimination des plus ou moins-values sur le portefeuille de la gestion globale des travailleurs salariés et à la sous-utilisation non ventilée des IPSS.

Tableau 97 : Solde SEC de la sécurité sociale (2020-2024)

	En millions EUR						
	In miljoen EUR						
	2020	2021	2022	2023	2024	Vershil	
	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	-	
Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Différence		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5) vs. (1)	
Solde budgétaire	-14 760	-8 756	-10 728	-11 276	-12 379	2 381	Begrotingssaldo
(a.) Sous-utilisation non ventilée	150	150	150	150	150	0	(a.) Niet-verdeelde onderbenutting
(b.) Autres	275	- 892	- 983	-1 319	-1 683	-1 958	(b.) Andere
Correction totale	425	- 742	- 833	-1 169	-1 533	-1 958	Totale correctie
Solde de financement sécurité sociale	-14 335	-9 498	-11 560	-12 445	-13 912	423	Vorderingensaldo sociale zekerheid

Le solde de financement de la sécurité sociale atteint -9 498 millions EUR en 2021, soit une amélioration de 4 837 millions EUR par rapport à l'année 2020. Le total des corrections SEC est de -742 millions EUR pour l'année 2021. Entre 2021 et 2024, le solde de financement de la sécurité sociale se détériore de 4 414 millions EUR.

En 2020, la sous-utilisation des IPSS pour un montant de 150 millions EUR apparaît dans le poste « sous-utilisation non ventilée ».

En 2021, le montant des corrections SEC est de -742 millions EUR et se décompose comme suit :

- +150 millions EUR : sous-utilisation des IPSS ;
- -744 millions EUR : correction visant à intégrer le dépassement de l'objectif budgétaire 2021 de l'INAMI-Soins de santé tel qu'il est estimé dans les estimations techniques de juin 2020 ;
- +66 millions EUR : correction visant à neutraliser l'impact SEC de deux montants relatifs à l'introduction d'Attest en dentisterie et pour les médecins spécialistes (+66 millions EUR) ;

- +190 millions EUR : correction visant à intégrer l'impact de la mesure relative aux « mineurs du Limbourg » en 2020 à la place de 2021 (correction de -190 millions EUR en 2020) ;
- -404 millions EUR : correction visant à intégrer les cotisations perçues par l'INASTI en 2021 suite au report dans le cadre de la crise du Covid-19 en 2020 (correction de +404 millions EUR en 2020).

Le tableau présenté ci-dessous regroupe les données budgétaires du régime des travailleurs salariés, du régime des travailleurs indépendants, des soins de santé ainsi que des régimes hors gestion globale.

Tableau 98: Ensemble des régimes de la sécurité sociale (2021-2024)

	In miljoen EUR				
	En millions EUR				
	2021 Mon. juli -	2022 Mon. juli -	2023 Mon. juli -	2024 Mon. juli -	
Mon. juillet (1)	Mon. juillet (2)	Mon. juillet (3)	Mon. juillet (4)		
Bijdragen (ESR-termen)	63.875	66.447	69.165	71.717	Cotisations (en termes SEC)
Toelagen van de overheden	17.186	17.810	18.499	19.177	Subventions des pouvoirs publics
Alternatieve financiering	18.746	16.850	16.985	17.220	Financement alternatif
Toegewezen ontvangsten	2.847	2.937	3.021	3.107	Recettes affectées
Externe overdrachten	342	344	347	349	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	185	171	161	155	Revenus de placements
Diversen	1.680	1.789	1.901	2.014	Divers
Totaal ontvangsten (exclusief overdrachten tussen de stelsels)	104.860	106.348	110.077	113.740	Recettes totales (transferts entre les régimes exclus)
Prestaties	101.242	103.993	107.691	111.776	Prestations
Welvaartsenveloppe	367	741	1.135	1.550	Enveloppe bien-être
Betalingskosten	3	3	3	3	Frais de paiements
Beheerskosten	2.416	2.452	2.497	2.553	Frais de gestion
Externe overdrachten	7.021	7.084	7.204	7.345	Transferts externes
Interestlasten	-8	-3	3	9	Charges d'intérêt
Diversen	2.574	2.806	2.821	2.884	Divers
Totaal uitgaven (exclusief overdrachten tussen de stelsels)	113.616	117.076	121.353	126.120	Dépenses totales (transferts entre les régimes exclus)
Begrotingssaldo sociale zekerheid	-8.756	-10.728	-11.276	-12.379	Solde budgétaire de la sécurité sociale
ESR-correcties	-742	-833	-1.169	-1.533	Corrections SEC
Vorderingensaldo sociale zekerheid	-9.498	-11.560	-12.445	-13.912	Solde de financement de la sécurité sociale

Tableau 99 : Ensemble des régimes de la sécurité sociale (évolution année par année)

	In %			
	En %			
	Verschil - Différence 2022/2021	Verschil - Différence 2023/2022	Verschil - Différence 2024/2023	
Bijdragen (ESR-termen)	4,0	4,1	3,7	Cotisations (en termes SEC)
Toelagen van de overheden	3,6	3,9	3,7	Subventions des pouvoirs publics
Alternatieve financiering	-10,1	0,8	1,4	Financement alternatif
Toegewezen ontvangsten	3,1	2,9	2,9	Recettes affectées
Externe overdrachten	0,8	0,7	0,8	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	-7,7	-5,7	-3,8	Revenus de placements
Diversen	6,5	6,2	6,0	Divers
Totaal ontvangsten (exclusief overdrachten tussen de stelsels)	1,4	3,5	3,3	Recettes totales (transferts entre les régimes exclus)
Prestaties	2,7	3,6	3,8	Prestations
Welvaartsenveloppe	101,8	53,1	36,6	Enveloppe bien-être
Betalingskosten	0	0	0	Frais de paiements
Beheerskosten	1,5	1,8	2,3	Frais de gestion
Externe overdrachten	0,9	1,7	2,0	Transferts externes
Interestlasten	-65,3	-217,1	185,5	Charges d'intérêt
Diversen	9,0	0,5	2,2	Divers
Totaal uitgaven (exclusief overdrachten tussen de stelsels)	3,0	3,7	3,9	Dépenses totales (transferts entre les régimes exclus)
Begrotingssaldo sociale zekerheid	-22,5	-5,1	-9,8	Solde budgétaire de la sécurité sociale
ESR-correcties	-12,2	-40,4	-31,2	Corrections SEC
Vorderingensaldo sociale zekerheid	-21,7	-7,7	-11,8	Solde de financement de la sécurité sociale

8.2.3 Régime des travailleurs salariés

Tableau 100 : Régime des travailleurs salariés (2020-2024)

	En millions EUR						
	In miljoen EUR						
	2020 Mon. juli '20 Mon. juillet '20 (1)	2021 Mon. juli '20 Mon. juillet '20 (2)	2022 Mon. juli '20 Mon. juillet '20 (3)	2023 Mon. juli '20 Mon. juillet '20 (4)	2024 Mon. juli '20 Mon. juillet '20 (5)	Vershil - Différence (5) vs. (1)	
Cotisations	48 331	51 767	54 240	56 207	58 132	9 800	Bijdragen
Gestion globale	48 251	51 693	54 165	56 132	58 057	9 806	Gloobaal beheer
Cotisations sociales	45 826	49 234	51 635	53 525	55 375	9 549	Sociale bijdragen
Mesures de gouvernement et majoration et intérêts de retard	9	5	5	7	9	0	Regeringsmaatregelen en opslagen en verwijlinteressen
Cotisations spécifiques	2 415	2 454	2 525	2 600	2 672	257	Specifieke bijdragen
Cotisations des organismes	80	75	75	75	75	-5	Bijdragen instellingen
Subventions des pouvoirs publics	6 554	3 743	3 785	3 854	3 921	-2 633	Toelagen van de overheden
ONSS-Gestion globale	2 352	2 391	2 424	2 458	2 496	143	RSZ-Gloobaal beheer
Dotation équilibre	2 872	0	0	0	0	-2 872	Evenwichtsdotatie
Entités fédérées	1 329	1 353	1 361	1 396	1 425	96	Gefedereerde entiteiten
Secteurs	0	0	0	0	0	0	Sectoren
Financement alternatif	14 274	16 116	14 282	14 418	14 597	323	Alternatieve financiering
Gestion globale	14 274	16 116	14 282	14 418	14 597	323	Gloobaal beheer
Recettes affectées	1 477	1 563	1 617	1 662	1 707	230	Toegewezen ontvangsten
Transferts externes	617	556	432	431	429	-188	Externe overdrachten
Produit des placements	146	130	119	113	110	-37	Opbrengsten beleggingen
Gestion globale	146	130	119	113	110	-37	Gloobaal beheer
Organismes	0	0	0	0	0	0	Instellingen
Divers	165	163	163	162	161	-3	Diversen
Gestion globale	0	0	0	0	0	0	Gloobaal beheer
Organismes	165	163	163	162	161	-3	Instellingen
Total des recettes	71 565	74 038	74 638	76 847	79 057	7 492	Totaal ontvangsten
Prestations	51 100	50 066	51 568	53 743	56 255	5 155	Uitkeringen
Enveloppe bien-être	0	323	649	989	1 346	1 346	Welvaartsenveloppe
INAM-Indemnités	9 608	9 876	10 388	10 881	11 432	1 824	RIZIV-Uitkeringen
SFP	29 423	31 127	32 653	34 369	36 254	6 831	FPD
Fedris-AT	276	280	285	289	294	18	Fedris-AO
Fedris-MP	248	219	216	211	207	-41	Fedris-BZ
ONEm	11 536	8 234	7 369	6 995	6 714	-4 822	RVA
Interruption de carrière	552	509	517	521	525	-27	Loopbaanonderbreking
Chômage	10 250	7 025	6 219	5 896	5 657	-4 593	Werkloosheid
Chômage avec complément d'entreprise	735	700	632	578	532	-203	Werkloosheid met bedrijfs toeslag
Mineurs	1	1	1	1	1	0	Mijnwerkers
Marins	8	7	7	7	7	0	Zeelieden
Frais de paiement	2	2	2	2	2	0	Betalingskosten
Frais de gestion	1 228	1 195	1 197	1 211	1 230	2	Beheerskosten
Gestion globale	203	205	209	214	218	15	Gloobaal beheer
Organismes	1 025	990	988	997	1 011	-14	Instellingen
Transferts	29 659	31 090	30 995	31 928	32 697	3 038	Overdrachten
Pouvoir fédéral	2 932	2 959	3 023	3 043	3 113	182	Federale overheid
Entités fédérées	1 329	1 353	1 361	1 396	1 425	96	Gefedereerde entiteiten
INAM-Soins de santé	25 398	26 778	26 610	27 490	28 159	2 761	RIZIV-Geneskundige verzorging
Intérêts sur emprunts	-16	-8	-3	3	9	25	Interesten op leningen
Divers	149	142	145	147	150	1	Diversen
Total des dépenses	82 122	82 488	83 903	87 034	90 343	8 222	Totaal uitgaven
Solde	-10 557	-8 450	-9 265	-10 187	-11 287	-729	Saldo

	En % - In %	In % - En %	In % - En %	In % - En %	In % - En %	En % - In %	
	Vershil - Différence (5) vs. (1)	Vershil - Différence (2) vs. (1)	Vershil - Différence (3) vs. (2)	Vershil - Différence (4) vs. (3)	Vershil - Différence (5) vs. (4)	p.an./ p.jr. Vershil - Différence (5) vs. (1)	
Cotisations	20,3	7,1	4,8	3,6	3,4	4,7	Bijdragen
Gestion globale	20,3	7,1	4,8	3,6	3,4	4,7	Globaal beheer
Cotisations sociales	20,8	7,4	4,9	3,7	3,5	4,8	Sociale bijdragen
Mesures de gouvernement et majoration et intérêts de retard	-2,5	-49,4	13,0	35,4	25,8	-0,6	Regeringsmaatregelen en opslagen en verwijlinteressen
Cotisations spécifiques	10,6	1,6	2,9	3,0	2,8	2,6	Specifieke bijdragen
Cotisations des organismes	-6,3	-6,8	0,3	0,1	0,1	-1,5	Bijdragen instellingen
Subventions des pouvoirs publics	-40,2	-42,9	1,1	1,8	1,7	-8,8	Toelagen van de overheden
ONSS-Gestion globale	6,1	1,6	1,4	1,4	1,5	1,5	RSZ-Globaal beheer
Dotation équilibre							Evenwichtsdotatie
Entités fédérées	7,2	1,8	0,6	2,6	2,1	1,8	Gefedereerde entiteiten
Secteurs	-78,6	-20,2	-23,9	-33,3	-47,1	-15,6	Sectoren
Financement alternatif	2,3	12,9	-11,4	1,0	1,2	0,6	Alternatieve financiering
Gestion globale	2,3	12,9	-11,4	1,0	1,2	0,6	Globaal beheer
Recettes affectées	15,6	5,8	3,5	2,8	2,7	3,7	Toegewezen ontvangsten
Transferts externes	-30,4	-9,9	-22,3	-0,3	-0,3	-6,9	Externe overdrachten
Produit des placements	-25,0	-11,2	-8,2	-5,3	-2,9	-5,7	Opbrengsten beleggingen
Gestion globale	-25,0	-11,2	-8,2	-5,3	-2,9	-5,7	Globaal beheer
Organismes	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		Instellingen
Divers	-2,0	-1,1	0,0	-0,9	-0,1	-0,5	Diversen
Gestion globale							Globaal beheer
Organismes	-2,0	-1,1	0,0	-0,9	-0,1	-0,5	Instellingen
Total des recettes	10,5	3,5	0,8	3,0	2,9	2,5	Totaal ontvangsten
Prestations	10,1	-2,0	3,0	4,2	4,7	2,4	Uitkeringen
INAM-Indemnités	19,0	2,8	5,2	4,8	5,1	4,4	RIZIV-Uitkeringen
SFP	23,2	5,8	4,9	5,3	5,5	5,4	FPD
Fedris-AT	6,4	1,3	1,6	1,7	1,7	1,6	Fedris-AO
Fedris-MP	-16,5	-11,8	-1,2	-2,1	-2,1	-3,9	Fedris-BZ
ONEm	-41,8	-28,6	-10,5	-5,1	-4,0	-9,1	RVA
Interruption de carrière	-4,9	-7,7	1,6	0,8	0,6	-1,2	Loopbaanonderbreking
Chômage	-44,8	-31,5	-11,5	-5,2	-4,0	-9,7	Werkloosheid
Chômage avec complément d'entreprise	-27,6	-4,8	-9,6	-8,6	-8,0	-6,3	Werkloosheid met bedrijfs toeslag
Mineurs	-30,6	-7,1	-6,2	-10,1	-11,4	-6,9	Mijnwerkers
Marins	-5,3	-9,6	1,6	1,6	1,6	-1,3	Zeelieden
Frais de paiement	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		Betalingskosten
Frais de gestion	0,2	-2,7	0,2	1,2	1,6	0,0	Beheerskosten
Gestion globale	7,6	0,9	2,0	2,2	2,3	1,9	Globaal beheer
Organismes	-1,3	-3,4	-0,2	0,9	1,4	-0,3	Instellingen
Transferts	10,2	4,8	-0,3	3,0	2,4	2,5	Overdrachten
Pouvoir fédéral	6,2	0,9	2,2	0,6	2,3	1,5	Federale overheid
Entités fédérées	7,2	1,8	0,6	2,6	2,1	1,8	Gefedereerde entiteiten
INAM-Soins de santé	10,9	5,4	-0,6	3,3	2,4	2,6	RIZIV-Geneeskundige verzorging
Intérêts sur emprunts	152,9	50,6	62,6	192,8	207,7	26,1	Interesten op leningen
Divers	1,0	-4,5	1,6	1,7	2,3	0,2	Diversen
Total des dépenses	10,0	0,4	1,7	3,7	3,8	2,4	Totaal uitgaven
Solde	-6,9	20,0	-9,6	-10,0	-10,8	-1,7	Saldo

Le tableau ci-dessous permet de faire le lien entre le solde présenté dans le 64^{ème} rapport pour les années 2020 à 2024 et celui présenté dans présent rapport.

Tableau 101: Concordance des soldes avec le 64^{ème} rapport du CGSS

en milliers EUR	2021			2022			2023			2024		
	colonnes autres branches	colonne ONSS-GG	Total	colonnes autres branches	colonne ONSS-GG	Total	colonnes autres branches	colonne ONSS-GG	Total	colonnes autres branches	colonne ONSS-GG	Total
CGSS - Solde comptes courants	0	-9.367.178	-9.367.178	0	-9.531.114	-9.531.114	0	-10.463.250	-10.463.250	0	-11.572.570	-11.572.570
Impact des corrections sur le solde												
Fedris - Maladies professionnelles												
Reconnaissance Covid-19 dans les secteurs cruciaux et essentiels (AR n°39) (1)												
Prestations sociales	-1.220		-1.220	-1.220		-1.220	-1.220		-1.220	-1.220		-1.220
Financement par ONSS-GG	1.220	-1.220	0	1.220	-1.220	0	1.220	-1.220	0	1.220	-1.220	0
Reconnaissance Covid-19 : Secteurs Soins de santé (partie récurrente) (2)												
Prestations sociales	-2.800		-2.800	-2.800		-2.800	-2.800		-2.800	-2.800		-2.800
Financement par ONSS-GG	2.800	-2.800	0	2.800	-2.800	0	2.800	-2.800	0	2.800	-2.800	0
Financement Alternatif												
adaptation TVA (3)		921.621	921.621		270.344	270.344		280.541	280.541		290.000	290.000
Financement soins santé mentale (4)												
Dotation		200.000	200.000		200.000	200.000		200.000	200.000		200.000	200.000
Transferts soins de santé		-200.000	-200.000		-200.000	-200.000		-200.000	-200.000		-200.000	-200.000
Accord social soins de santé (5)												
Financement alternatif §1 quater		318.164	318.164		530.665	530.665		535.968	535.968		535.252	535.252
Transferts soins de santé		-318.164	-318.164		-530.665	-530.665		-535.968	-535.968		-535.252	-535.252
Comité de monitoring - Solde comptes courants	0	-8.449.577	-8.449.577	0	-9.264.790	-9.264.790	0	-10.186.729	-10.186.729	0	-11.286.590	-11.286.590

Ci-dessous quelques explications concernant le tableau :

- (1) L'impact budgétaire de l'arrêté royal n° 39 créant temporairement un nouveau code dans la liste des maladies professionnelles afin de couvrir les travailleurs qui ont exercé des activités professionnelles dans les entreprises des secteurs cruciaux et des services essentiels, en dehors du secteur de la santé, n'a pas été pris en compte dans les tableaux du CGSS. Le comité de monitoring a retenu comme estimation 9.841 milliers d'euros comme impact en 2020 et 1.220 milliers d'euros comme impact récurrent (paiement de rentes) à partir de 2021 ;
- (2) La reconnaissance du covid-19 comme maladie professionnelle dans le secteur de la santé n'a pas qu'un impact budgétaire en 2020. Elle a aussi un impact récurrent (paiement de rentes) à partir de 2021 qui n'a pas été intégré dans les tableaux du CGSS et qui est estimé à 2.800 milliers d'euros ;
- (3) Impact de la dispense de versement d'acompte TVA en décembre (-3,2 milliards EUR de TVA en 2020 et +3,2 milliards EUR en 2021) sur le nouveau pourcentage de financement

alternatif applicable à partir de 2021 (loi portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III)) ;

- (4) Dans le cadre de la 3^{ème} tranche des crédits provisoires de 2020, le Parlement a décidé d'augmenter la subvention globale versée à l'ONSS afin d'allouer une enveloppe supplémentaire de 200 millions sur base annuelle pour financer un renforcement des soins de santé mentale, dont la fonction psychologique de première ligne ;
- (5) Partie à charge du régime des travailleurs salariés de l'accord social pour le secteur fédéral des soins dont le montant total s'élève à 350 millions EUR en 2021 et 600 millions EUR à partir de 2022.

2021

Dans le cadre de ce rapport, le point de départ est le 64^{ème} rapport au Gouvernement du Comité de Gestion de la Sécurité Sociale du 10 juillet 2020.

Le solde du régime des travailleurs salariés atteint -8 450 millions EUR en 2021, ce qui représente une amélioration de 2 108 millions EUR par rapport à 2020. Les recettes atteignent 74 038 millions EUR alors que les dépenses atteignent 82 488 millions EUR.

Du côté des recettes, les cotisations sociales atteignent 51 767 millions EUR (+7,1 %). Cela correspond à une augmentation de 3 436 millions EUR par rapport à 2020. Cette augmentation s'explique principalement par l'application des nouvelles hypothèses trimestrielles du Bureau fédéral du Plan de juin 2020 relatives à la croissance de la masse salariale dans les secteurs privé et public sur la réestimation pour l'année 2020 (+3 923 millions EUR). Cette augmentation est toutefois tempérée par une augmentation des réductions de cotisations sociales qui a un impact négatif à hauteur de 658 millions EUR. Il s'agit d'un effet mécanique lié à l'augmentation des cotisations sociales.

D'autres facteurs expliquent également l'évolution des cotisations sociales entre 2021 et 2020, notamment :

- Correction « SEC 2010 » partie fédérale (+80 millions) : il s'agit principalement de l'augmentation du coût des plans plus ;
- Cotisations spécifiques (+50 millions EUR) : application des hypothèses du Bureau fédéral du Plan pour l'année 2021 par rapport à la réestimation de l'année 2020, ou de tendances spécifiques ;
- Cotisations pouvoirs locaux (+64 millions EUR) : principalement lié à l'application des nouvelles hypothèses trimestrielles du Bureau fédéral du Plan de juin 2020 en ce qui concerne la croissance de la masse salariale dans le secteur public pour l'année 2021, sur la base de l'année 2019, en combinaison avec des hypothèses propres en ce qui concerne le nombre d'ETP (sur la base des DmfA, Dimona, ...).

Tableau 102: Hypothèses du Bureau fédéral du Plan relatives au calcul des masses salariales

	2020	2021
Secteur privé	-9,2%	+8,9%
Augmentation réelle	+0,9%	+0,8%
Indexation	+1,1%	+1,0%
ETP	-10,9%	+7,0%
Secteur public	+2,2%	+1,0%
Augmentation réelle	+0,8%	+0,0%
Indexation	+1,5%	+0,5%
ETP	-0,1%	+0,6%

Le tableau suivant présente l'évolution des réductions de cotisations entre les années 2020 et 2021. L'augmentation des réductions de cotisations de 658 millions EUR évoqué ci-dessus est obtenue en effectuant la différence entre le « TOTAL réductions fédérales (tax shift compris) » entre 2021 et 2020.

Tableau 103 : Réductions de cotisations sociales (en millions EUR)

en millions EUR	2020	2021	Différence
	juil-20	juil-20	
Réductions de cotisations spécifiques	130	133	2
Réductions de cotisations personnelles	989	981	-8
Réductions de cotisations patronales	592	670	78
Réductions de cotisations structurelles	1.402	1.436	34
<i>Hauts salaires</i>	33	36	3
<i>Bas salaires</i>	1.274	1.302	28
<i>Forfait</i>	94	98	3
Arriérés et anciens soldes	0	0	0
TOTAL réductions fédérales	3.114	3.220	106
TOTAL Réductions régionalisées	1.021	1.038	18
TOTAL GENERAL	4.135	4.259	124
Impact brut de la diminution du taux de cotisation patronale (tax shift)	6.224	6.776	552
TOTAL réductions fédérales (tax shift compris)	9.338	9.996	658

Les dotations des pouvoirs publics diminuent de 2 811 millions EUR entre 2021 et 2020. Cette diminution s'explique notamment par le fait que, conformément à ce que prévoit la loi portant réforme du financement de la sécurité sociale du 18 avril 2017, aucune dotation d'équilibre n'est prévue à partir de l'année 2021.

Entre 2021 et 2020, la subvention globale à l'ONSS augmente de 38 millions EUR. Cette évolution s'explique par l'application de l'indice-santé diminué du montant de 121 millions EUR relatif au financement des pensions du secteur public aux pouvoirs locaux pour lequel aucune réglementation n'est prévue à partir de 2021. Un montant de 200 millions EUR est également pris en compte dans la subvention globale pour le régime des salariés en 2021 suite à l'amendement voté à la troisième tranche de crédits provisoires 2020 pour assurer le financement complémentaire du secteur des soins de santé mentale (+ 133 millions EUR par rapport à 2020).

La dotation provenant des entités fédérées vers l'ONSS-Gestion globale augmente quant à elle de 24 millions EUR entre 2020 et 2021.

Entre 2020 et 2021, le financement alternatif augmente de 1 841 millions EUR (+6,4 %). Le tableau ci-dessous illustre le détail de cette augmentation. Le financement alternatif provenant des recettes TVA augmente de 2 202 millions EUR. Cette évolution s'explique par l'augmentation du

montant de base (+3 115 millions EUR) qui intègre désormais le financement taxshift (-1 907 millions EUR). Le nouveau pourcentage de financement alternatif applicable à partir de 2021 est impacté par la dispense de versement d'acompte TVA en décembre (-3,2 milliards EUR de TVA en 2020 et +3,2 milliards EUR en 2021) tel que prévu par la loi portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III). Le financement des soins de santé (§1 *quater*) augmente également (+1 004 millions EUR) et tient compte en 2021 de la part de l'ONSS dans le financement de 350 millions EUR relatif à l'accord social pour le secteur fédéral des soins (voir partie INAMI-Soins de santé). Le financement alternatif provenant des recettes de précompte mobilier diminue quant à lui de 361 millions EUR. De la même manière que pour la TVA, le financement du taxshift est intégré dans le montant de base à partir de l'année 2021.

Tableau 104 : Financement alternatif (en millions EUR)

<i>En millions EUR</i>	2020 (juillet) (2)	2021 (juillet) (2)	Différence (2) - (1)
Financement alternatif	14.274	16.116	1.841
TVA	11.133	13.336	2.202
<i>Montant de base</i>	4.102	7.208	3.105
<i>Taxshift</i>	1.907	0	-1.907
<i>Soins de santé (§1 quater)</i>	5.124	6.128	1.004
Précompte mobilier	3.141	2.780	-361
<i>Montant de base</i>	2.021	2.780	759
<i>Taxshift</i>	1.120	0	-1.120

Au niveau des dépenses, on note une augmentation de 333 millions EUR.

Les prestations diminuent de 1 034 millions EUR (-2%). L'évolution des prestations s'explique par différents facteurs :

- Effet de volume : +2 930 millions EUR ;
- Impact de l'indice-pivot : +153 millions EUR ;
- Variation impact mesures : -4 615 millions EUR ;
- Impact enveloppe bien-être : +323 millions EUR ;
- Autre impact : +175 millions EUR.

Le tableau suivant présente l'évolution des prestations sociales entre 2020 et 2021.

Tableau 105 : Evolution des prestations sociales entre 2020 et 2021

Prestations (en millions EUR)	2020	2021	Différence (2)-(1)	(2)/(1) (en %)			
	(1)	(2)		Index	Volume	Autre	Total
INAMI-Indemnités	9.608	9.876	268	0,33%	3,40%	-0,92%	2,79%
SFP	29.423	31.127	1.705	0,33%	3,14%	2,23%	5,79%
ONEM	11.536	8.234	-3.303	0,33%	-29,42%	0,46%	-28,63%

Les prestations de l'INAMI-Indemnités augmentent de 268 millions EUR, soit une augmentation de 2,8 %. Cette augmentation s'explique par :

- Effet de volume : +368 millions EUR ;
- Indexation : +33 millions EUR ;
- Variation de l'impact des mesures : -135 millions EUR. Cette évolution s'explique principalement par :
 - o Economie complémentaire liée à la mesure de récupération des indemnités après le décès attendue en 2021 par rapport à 2020 ;
 - o Coût supplémentaire lié à la mesure qui donne la possibilité de reporter les semaines facultatives prénatales de repos de maternité dans le cas où la titulaire enceinte a été malade durant cette période (à l'exception de la semaine prénatale obligatoire) ;
 - o Les dépenses supplémentaires résultant de la crise du corona concernent uniquement 2020. Ces dépenses n'étant plus présentes en 2020, il en résulte un effet mesure négatif ;
- Autre impact : +3 millions EUR.

Les prestations du SFP augmentent de 1 705 millions EUR, soit une augmentation de 5,8%. Cette augmentation s'explique par :

- Effet de volume : +1 261 millions EUR ;
- Indexation : +93 millions EUR ;
- Variation impact mesures : +209 millions EUR. Avec la mesure pour les mineurs (proposition de loi du 6 mai 2020 relative au mode de calcul du complément de pension des mineurs de fond), on a en 2021 un surcoût unique de 189 millions englobant 10 années de rétroactivité, puis un coût annuel de 19 millions. Une correction SEC a été introduite de manière à ce que l'impact des 10 années de rétroactivité soit comptabilisé en 2020. Il a été décidé de ne pas adapter les chiffres du SFP ;
- Autre impact : +142 millions EUR.

Les prestations de Fedris-MP diminuent de 29 millions EUR par rapport à 2020. Cette diminution s'explique par un trend baissier par rapport à 2020 ainsi qu'à la non-réurrence d'une dépense liée à la crise du Covid-19.

Les prestations de l'ONEm diminuent de 3 303 millions EUR, soit une diminution de 29%. Cette diminution s'explique par :

- Effet de volume : +1 310 millions EUR ;
- Indexation : +27 millions EUR ;
- Variation impact mesures : -4 683 millions EUR ;
 - o d'une part, d'une diminution des dépenses suite à la fin des mesures prises en 2020 pour la crise liée au Covid-19, pour 4 675 millions EUR ;
 - o on tient compte d'une diminution des dépenses de 3 millions EUR résultant de l'introduction de la retraite anticipée pour les RCC à partir du 01.01.2019 (suite à une modification réglementaire concernant la possibilité de partir à la pension avant

l'âge légal de la pension si les conditions d'âge et de carrière pour une pension anticipée sont remplies – article 4 de la loi de 5 décembre 2017) ;

- et d'autre part, on tient également compte de la CCT 136 concernant les entreprises en restructuration et en difficultés. (impact 7,4 millions EUR en 2020 à 12,2 millions EUR en 2021).
- Autres impacts : +43 millions EUR. Il s'agit d'une adaptation (hors index) de l'allocation journalière moyenne sur base des observations pour l'année 2019 et pour les 4 premiers mois de 2020 et d'1 jour d'allocations en moins en 2021 (313 jours) par rapport à 2020 (314 jours), ce qui représente un coût moindre de 24 millions EUR.

Les transferts augmentent de 1 347 millions EUR entre 2020 et 2021, essentiellement en raison de l'augmentation des transferts vers l'INAMI-Soins de santé (+1 347 millions EUR).

Les transferts vers l'INAMI-Soins de santé évoluent notamment en raison de :

- Dotation spécifique : un montant de 200 millions EUR est intégré en 2021 suite à l'amendement voté à la troisième tranche de crédits provisoires 2020 pour assurer le financement complémentaire du secteur des soins de santé mentale (+ 133 millions EUR par rapport à 2020) ;
- §1 *quater* : les dépenses de l'INAMI-Soins de santé ont été majorées d'un montant de 350 millions EUR relatif à l'accord social pour le secteur fédéral des soins, réparti entre les deux gestions globales au prorata des montants du §1 *bis*.

Voir la partie relative à l'INAMI pour plus d'explications.

2021-2024

Entre 2021 et 2024, le solde du régime des travailleurs salariés passe de -8 450 millions EUR à -11 287 millions EUR, soit une détérioration de 34 %.

Les recettes augmentent pour passer de 74 038 millions EUR à 79 057 millions EUR. Cette augmentation représente une croissance annuelle moyenne de 2,2 %. Les dépenses, quant à elles,

augmentent entre 2021 et 2024, pour passer de 82 488 millions EUR à 90 343 millions EUR. Cette augmentation représente une croissance annuelle moyenne de 3,1 %.

Au niveau des recettes, les cotisations augmentent de 12,3 % entre 2021 et 2024, soit une augmentation de 6 364 millions EUR. Cela représente une croissance annuelle moyenne de 3,9 %. Cette augmentation s'explique principalement par la croissance de la masse salariale (+6 586 millions EUR). Les hypothèses relatives aux masses salariales pour la période 2020-2024 sont présentées ci-dessus.

Tableau 106: Hypothèses du Bureau fédéral du Plan relatives au calcul des masses salariales

	2021	2022	2023	2024
Secteur privé	+8,9%	+5,2%	+3,7%	+3,5%
Augmentation réelle	+0,8%	+0,8%	+0,8%	+0,7%
Indexation	+1,0%	+1,6%	+1,7%	+1,8%
ETP	+7,0%	+2,7%	+1,2%	+1,0%
Secteur public	+1,0%	+2,0%	+2,2%	+2,2%
Augmentation réelle	+0,0%	+0,1%	+0,1%	+0,1%
Indexation	+0,5%	+1,7%	+1,8%	+1,8%
ETP	+0,6%	+0,2%	+0,2%	+0,2%

Les subventions des pouvoirs publics augmentent de 177 millions EUR, pour passer de 3 743 millions EUR à 3 921 millions EUR. Cela représente une croissance de 4,7 %.

Les recettes liées au financement alternatif diminuent quant à elle de 1 519 millions EUR, soit une diminution de 9,4 % entre 2021 et 2024.

Tableau 107 : Financement alternatif (2021-2024)

<i>En millions EUR</i>	2021 (juillet)	2022 (juillet)	2023 (juillet)	2024 (juillet)
Financement alternatif	16.116	14.282	14.418	14.597
TVA	13.336	11.311	11.328	11.383
<i>Montant de base</i>	7.208	6.904	7.165	7.406
<i>Taxshift</i>	0	0	0	0
<i>Soins de santé (\$1 quater)</i>	6.128	4.407	4.164	3.977
Précompte mobilier	2.780	2.971	3.090	3.213
<i>Montant de base</i>	2.780	2.971	3.090	3.213
<i>Taxshift</i>	0	0	0	0

Au niveau des dépenses, les prestations augmentent de 12,4 % entre 2021 et 2024, pour passer de 50 066 millions EUR en 2021 à 56 255 millions EUR en 2024. Cela représente une croissance annuelle moyenne de 4 %. Les dépenses de prestations relatives à l'INAMI-Indemnités augmentent de 15,8 %. Les dépenses de pensions augmentent quant à elles de 16,5 %. Au niveau du chômage, les dépenses diminuent de 18,5 % entre 2021 et 2024. Les autres dépenses de prestations, moins importantes en termes budgétaires, évoluent de manière contrastée.

Pour les années 2021 à 2024, un montant relatif à l'enveloppe bien-être est repris de manière isolée. Il s'agit des enveloppes théoriques qui ont été calculées par le Bureau fédéral du Plan. Ce montant passe de 323 millions EUR en 2021 à 1 346 millions EUR en 2024.

Le tableau suivant illustre l'évolution des prestations de l'INAMI-Indemnités, du SFP et de l'ONEM sur la période 2020-2024.

Tableau 108: Prestations sociales (en millions EUR)

Prestations (en millions EUR)	2020	2021	2022	2023	2024	en %			
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(2)/(1)	(3)/(2)	(4)/(3)	(4)/(3)
INAMI-Indemnités	9.608	9.876	10.388	10.881	11.432	2,79%	5,18%	4,75%	5,06%
SFP	29.423	31.127	32.653	34.369	36.254	5,79%	4,90%	5,25%	5,49%
ONEM	11.536	8.234	7.369	6.995	6.714	-28,63%	-10,50%	-5,08%	-4,01%

Tableau 109 : Prestations sociales (facteurs de volume)

Facteurs volume	2020	2021	2022	2023	2024	en %				
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(2)/(1)	(3)/(2)	(4)/(3)	(5)/(4)	(5)/(1)
INAMI-Indemnités (nombre de jours)	188.852.088	195.282.101	201.806.603	207.623.079	214.314.612	3,40%	3,34%	2,88%	3,22%	13,48%
SFP (effectives (moyenne))	4.720.940	4.869.328	4.978.961	5.080.641	5.196.425	3,14%	2,25%	2,04%	2,28%	10,07%
ONEM (moyenne annuelle)	1.330.605	939.106	792.994	750.609	714.012	-29,42%	-15,56%	-5,34%	-4,88%	-46,34%

8.2.4 Régime des travailleurs indépendants

Tableau 110 : Régime des travailleurs indépendants (2020-2024)

	En millions EUR						
	In miljoen EUR						
	2020	2021	2022	2023	2024	Vershil	
	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	-	
Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Différence		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5) vs. (1)	
Cotisations	3 344	4 700	4 517	4 743	5 025	1 681	Bijdragen
Subventions des pouvoirs publics	378	384	390	396	403	25	Toelagen van de overheden
INASTI-Gestion globale	378	384	390	396	403	25	RSVZ-Globaal beheer
Dotation équilibre	0	0	0	0	0	0	Evenwichtsdotatie
Financement alternatif	2 412	2 630	2 568	2 566	2 624	211	Alternatieve financiering
Gestion globale	2 412	2 630	2 568	2 566	2 624	211	Globaal beheer
Recettes affectées	21	21	22	22	22	1	Toegewezen ontvangsten
Transferts externes	0	0	0	0	0	0	Externe overdrachten
Produit des placements	19	19	18	18	18	-1	Opbrengsten beleggingen
Divers	3	3	3	3	3	0	Diversen
Fraude sociale	0	0	0	0	0	0	Sociale fraude
Total des recettes	6 177	7 757	7 518	7 748	8 095	1 917	Totaal ontvangsten
Prestations	7 068	4 790	5 008	5 242	5 493	-1 575	Uitkeringen
Enveloppe bien-être	0	44	92	145	203	203	Welvaartsenveloppe
INAMI-Indemnités	608	623	657	690	726	118	RIZIV-Uitkeringen
Pensions	4 047	4 114	4 252	4 399	4 556	509	Pensioenen
Droit passerelle	2 410	5	5	5	5	-2 405	Overbruggingsrecht
INASTI-GFG	3	3	3	3	3	0	RSVZ-GB
Frais de paiement	0	0	0	0	0	0	Betalingskosten
Frais de gestion	122	116	119	120	122	0	Beheerskosten
Gestion globale	90	84	86	87	88	-3	Globaal beheer
Organismes	32	32	33	34	35	3	Instellingen
Transferts	2 695	2 827	3 624	3 440	3 569	874	Overdrachten
INAMI-Soins de santé	2 695	2 827	3 624	3 440	3 569	874	RIZIV-Geneeskundige verzorging
Divers	21	21	21	22	22	1	Diversen
Total des dépenses	9 907	7 754	8 774	8 825	9 207	- 700	Totaal uitgaven
Solde	-3 729	3	-1 256	-1 077	-1 112	2 617	Saldo

	En % - In %	In % - En %	In % - En %	In % - En %	In % - En %	En % - In %	
	Vershil - Différence (5) vs. (1)	Vershil - Différence (2) vs. (1)	Vershil - Différence (3) vs. (2)	Vershil - Différence (4) vs. (3)	Vershil - Différence (5) vs. (4)	p.an./ p.jr. Vershil - Différence (5) vs. (1)	
Cotisations	50,3	40,5	- 3,9	5,0	6,0	10,7	Bijdragen
Subventions des pouvoirs publics	6,7	1,5	1,6	1,7	1,8	1,6	Toelagen van de overheden
INASTI-Gestion globale	6,7	1,5	1,6	1,7	1,8	1,6	RSVZ-Globaal beheer
Dotation équilibre							Evenwichtsdotatie
Financement alternatif	8,8	9,0	- 2,4	- 0,1	2,2	2,1	Alternatieve financiering
Gestion globale	8,8	9,0	- 2,4	- 0,1	2,2	2,1	Globaal beheer
Recettes affectées	3,8	1,1	1,1	0,9	0,7	0,9	Toegewezen ontvangsten
Transferts externes							Externe overdrachten
Produit des placements	- 5,7	- 2,1	- 2,0	- 1,0	- 0,7	- 1,4	Opbrengsten beleggingen
Divers	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		Diversen
Fraude sociale							Sociale fraude
Total des recettes	31,0	25,6	- 3,1	3,1	4,5	7,0	Totaal ontvangsten
Prestations	- 22,3	- 32,2	4,6	4,7	4,8	- 5,2	Uitkeringen
INAMI-Indemnités	19,3	2,4	5,5	5,0	5,2	4,5	RIZIV-Uitkeringen
Pensions	12,6	1,6	3,3	3,5	3,6	3,0	Pensioenen
Droit passerelle	- 99,8	- 99,8	- 15,1	1,8	1,8	- 18,9	Overbruggingsrecht
INASTI-GFG	5,9	0,3	1,8	1,8	1,8	1,4	RSVZ-GB
Frais de paiement	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		Betalingskosten
Frais de gestion	0,1	- 4,8	2,5	1,3	1,4	0,0	Beheerskosten
Gestion globale	- 3,2	- 7,1	2,4	0,9	0,9	- 0,8	Globaal beheer
Organismes	9,4	1,6	2,6	2,3	2,6	2,3	Instellingen
Transferts	32,4	4,9	28,2	- 5,1	3,7	7,3	Overdrachten
INAMI-Soins de santé	32,4	4,9	28,2	- 5,1	3,7	7,3	RIZIV-Geneeskundige verzorging
Divers	6,7	0,6	1,9	2,0	2,0	1,6	Diversen
Total des dépenses	- 7,1	- 21,7	13,2	0,6	4,3	- 1,7	Totaal uitgaven
Solde							Saldo

Le tableau ci-dessous permet de faire le lien entre le solde présenté dans le tableau budgétaire de l'INASTI du 9 juillet 2020 et le solde présenté dans le cadre de ce rapport.

Tableau 111 : Concordance des soldes avec le tableau budgétaire de l'INASTI

Tableau synoptique INASTI en milliers EUR	2021	2022	2023	2024
INASTI - Résultat consolidé	-165.343	-1.289.474	-1.111.851	-1.148.375
Accord social soins de santé (1)	0	0	0	0
Financement alternatif §1 quater	31.836	69.335	64.032	64.748
Transferts soins de santé	-31.836	-69.335	-64.032	-64.748
Financement alternatif TVA (2)	168.045	33.750	35.024	36.204
Comité de monitoring - Solde INASTI	2.702	-1.255.724	-1.076.827	-1.112.171
Comité de monitoring - Solde organismes	0	0	0	0
Comité de monitoring - Solde régime indépendants	2.702	-1.255.724	-1.076.827	-1.112.171

Ci-dessous quelques explications concernant le tableau :

- (1) Partie à charge du régime des travailleurs indépendants de l'accord social pour le secteur fédéral des soins dont le montant total s'élève à 350 millions EUR en 2021 et 600 millions EUR à partir de 2022 ;
- (2) Impact de la dispense de versement d'acompte TVA en décembre (-3,2 milliards EUR de TVA en 2020 et +3,2 milliards EUR en 2021) sur le nouveau pourcentage de financement alternatif applicable à partir de 2021 (loi portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III)).

2021

Par rapport à 2020, le solde s'améliore de 3 732 millions EUR, pour passer de -3 729 millions EUR en 2020 à 3 millions EUR en 2021.

Les recettes augmentent de 1 579 millions EUR pour atteindre 7 757 millions EUR (+26 %). Les recettes de cotisations augmentent de 1 356 millions EUR pour atteindre 4 700 millions EUR (+41 %). Au niveau des cotisations, l'INASTI tient compte en 2021 d'un montant de 404 millions EUR relatif aux cotisations relatives à l'année 2020 perçues en 2021 suite au report dans le cadre de la crise du Covid-19. Dans le cadre de ce rapport, une correction SEC a été intégrée de manière à ce que ces cotisations soient enregistrées en 2020 (correction SEC de -404 millions EUR en 2021).

Les dotations des pouvoirs publics augmentent quant à elles de 6 millions EUR par rapport à 2020, pour atteindre 384 millions EUR (+2 %).

Le financement alternatif augmente quant à lui de 218 millions EUR entre 2020 et 2021 (+9 %). Le nouveau pourcentage de financement alternatif applicable à partir de 2021 en raison de l'intégration du montant forfaitaire du taxshift est impacté par la dispense de versement d'acompte TVA en décembre (-3,2 milliards EUR de TVA en 2020 et +3,2 milliards EUR en 2021) tel que prévu par la loi portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III). Le financement des soins de santé (§1 *quater*) tient compte en 2021 de la part de l'INASTI dans le financement de 350 millions EUR relatif à l'accord social pour le secteur fédéral des soins (voir partie INAMI-Soins de santé).

Le tableau ci-dessous présente le détail lié à l'évolution du financement alternatif entre ces deux années.

Tableau 112 : Financement alternatif (en millions EUR)

<i>En millions EUR</i>	2020 (juillet) (2)	2021 (juillet) (2)	Différence (2) - (1)
Financement alternatif	2.412	2.630	218
TVA	1.770	2.087	317
Montant de base	1.020	1.474	454
Taxshift	238	0	-238
Soins de santé (\$1 quater)	513	613	101
Précompte mobilier	642	543	-99
Montant de base	502	543	41
Taxshift	140	0	-140

Au niveau des dépenses, on note une diminution de 2 153 millions EUR pour atteindre 7 754 millions EUR (-22 %). Cette diminution s'explique par la diminution des prestations sociales, en raison de la disparition des dépenses temporaires liées au Covid-19 en 2021. Ainsi, la diminution des dépenses relatives à la crise du Covid-19 représente -2 405 millions EUR :

- Droit passerelle temporaire : -2 388 millions EUR ;
- Allocation parentale de crise : -17 millions EUR.

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

Tableau 113 : Evolution des prestations sociales entre 2020 et 2021

Prestations (en millions EUR)	2020	2021	Différence (2)-(1)	(2)/(1) (en %)			
	(1)	(2)		Index	Volume	Autre	Total
INAMI-Indemnités	608	623	15	0,33%	2,08%	0,01%	2,43%
SFP	4.047	4.114	67	0,33%	1,30%	0,02%	1,65%
Droit passerelle (temporaire)	2.388	0	-2.388			-100,00%	-100,00%
Congé parental	17	0	-17			-100,00%	-100,00%

Les autres dépenses évoluent de manière marginale.

2021-2024

Entre 2021 et 2024, le solde du régime des travailleurs indépendants se détériore de 1 115 millions EUR pour passer de 3 millions EUR à -1 112 millions EUR. Les recettes augmentent de 4,4 % pour passer de 7 757 millions EUR à 8 095 millions EUR. Cela correspond

à une croissance annuelle moyenne de 1,4 %. Les dépenses, quant à elles, augmentent de 18,7 % pour passer de 7 754 millions EUR à 9 207 millions EUR. Cela correspond à une croissance annuelle moyenne de 5,9 %.

Au niveau des recettes, les cotisations augmentent de 6,9 % pour atteindre 5 025 millions EUR. La dotation de l'Etat augmente quant à elle de 4,9 % pour atteindre 403 millions EUR. Les recettes liées au financement alternatif diminuent quant à elles de 0,2 %, pour atteindre 2 624 millions EUR en 2024.

Tableau 114 : Financement alternatif

<i>En millions EUR</i>	2021 (juillet)	2022 (juillet)	2023 (juillet)	2024 (juillet)
Financement alternatif	2.630	2.568	2.566	2.624
TVA	2.087	1.987	1.962	1.995
<i>Montant de base</i>	<i>1.474</i>	<i>1.412</i>	<i>1.465</i>	<i>1.514</i>
<i>Taxshift</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Soins de santé (§1 quater)</i>	<i>613</i>	<i>576</i>	<i>497</i>	<i>481</i>
Précompte mobilier	543	581	604	628
<i>Montant de base</i>	<i>543</i>	<i>581</i>	<i>604</i>	<i>628</i>
<i>Taxshift</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Les autres postes de recettes sont stables sur la période 2021-2024.

Au niveau des dépenses, les prestations augmentent de 14,7 %, pour passer de 4 790 millions EUR en 2021 à 5 493 millions EUR en 2024. Les dépenses relatives à l'INAMI-Indemnités (+16,5 %) et celles relatives aux pensions (+10,7 %) augmentent notamment.

Pour les années 2021 à 2024, un montant relatif à l'enveloppe bien-être est repris de manière isolée. Il s'agit des enveloppes théoriques qui ont été calculées par le Bureau fédéral du Plan. Ce montant passe de 44 millions EUR en 2021 à 203 millions EUR en 2024.

Le tableau suivant illustre l'évolution des prestations de l'INAMI-Indemnités et du SFP sur la période 2020-2024 ainsi que les montants relatifs aux mesures temporaires décidées dans le cadre de la lutte contre le Covid-19.

Tableau 115 : Prestations sociales (en millions EUR)

Prestations (en millions EUR)	2020	2021	2022	2023	2024	en %			
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(2)/(1)	(3)/(2)	(4)/(3)	(5)/(4)
INAMI-Indemnités	608	623	657	690	726	2,43%	5,50%	4,96%	5,22%
SFP	4.047	4.114	4.252	4.399	4.556	1,65%	3,35%	3,46%	3,57%
Droit passerelle (temporaire)	2.388	0	0	0	0	-100,00%			
Congé parental	17	0	0	0	0	-100,00%			

Tableau 116 : Prestations sociales (facteur de volume)

Facteurs volume	2020	2021	2022	2023	2024	en %			
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(2)/(1)	(3)/(2)	(4)/(3)	(5)/(4)
INAMI-Indemnités (nombre de jours)	12.515.694	12.775.665	13.241.950	13.651.915	14.111.243	2,08%	3,65%	3,10%	3,36%
Incapacité primaire	3.462.832	3.314.223	3.369.355	3.422.976	3.477.823	-4,29%	1,66%	1,59%	1,60%
Invalidité	9.052.862	9.461.442	9.872.595	10.228.939	10.633.420	4,51%	4,35%	3,61%	3,95%
SFP (effectives (moyenne))	769.291	779.297	790.328	802.530	816.421	1,30%	1,42%	1,54%	1,73%

S'agissant des autres dépenses, les frais de paiement sont stables alors que les frais de gestion (+5,2 %), les transferts externes (+26,3 %) et les dépenses diverses (+4,8 %) augmentent.

8.2.5 Soins de santé

Tableau 117 : Soins de santé (2020-2024)

	En millions EUR					Vershil Différence	
	In miljoen EUR						
	2020	2021	2022	2023	2024		
	Mon. juli '20 -	Mon. juli '20 -	Mon. juli '20 -	Mon. juli '20 -	Mon. juli '20 -		
Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	(5) vs. (1)		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)			
Recettes propres	4 136	3 950	4 153	4 364	4 578	442	Eigen ontvangsten
Cotisations	1 383	1 423	1 487	1 551	1 615	233	Bijdragen
Subventions des pouvoirs publics	361	0	0	0	0	- 361	Toelagen van de overheden
Recettes affectées	1 241	1 263	1 298	1 337	1 378	137	Toegewezen ontvangsten
Transferts externes	3	4	4	4	5	2	Externe overdrachten
Produits des placements	2	2	2	2	2	0	Opbrengsten beleggingen
Divers	1 147	1 258	1 363	1 470	1 578	431	Diversen
ONSS - Gestion globale	25 398	26 778	26 610	27 490	28 159	2 761	RSZ - Globaal beheer
montant 1	20 207	20 450	22 004	23 126	23 982	3 775	bedrag 1
montant 2	5 124	6 128	4 407	4 164	3 977	- 1 147	bedrag 2
dotation spécifique	67	200	200	200	200	133	specifieke dotatie
INASTI - Gestion globale	2 535	2 659	3 451	3 260	3 382	847	RSVZ - Globaal beheer
montant 1	2 022	2 046	2 875	2 763	2 901	879	bedrag 1
montant 2	513	613	576	497	481	- 32	bedrag 2
Carrières mixtes et FBI	280	288	295	304	313	33	Gemengde loopbanen en IBF
Total des recettes	32 348	33 675	34 509	35 418	36 432	4 084	Totaal ontvangsten
Prestations	27 655	28 409	29 034	29 899	30 817	3 162	Prestaties
Frais de gestion	974	993	1 023	1 051	1 086	111	Beheerskosten
Transferts externes	1 915	2 078	2 032	2 040	2 048	133	Externe overdrachten
Cotisation objectif budgétaire SS	0	0	0	0	0	0	Bijdrage begrotingsdoelstelling SZ
Divers	1 975	2 195	2 420	2 428	2 482	506	Diversen
Total des dépenses	32 519	33 675	34 509	35 418	36 432	3 912	Totaal uitgaven
Solde	- 171	0	0	0	0	171	Saldo

	En % -	In % -	In % -	In % -	In % -	En % -	
	In %	En %	En %	En %	En %	In %	
	Vershil -	Vershil -	Vershil -	Vershil -	Vershil -	Vershil -	p.an./ p.jr. -
	Différence (5) vs. (1)	Différence (2) vs. (1)	Différence (3) vs. (2)	Différence (4) vs. (3)	Différence (5) vs. (4)	Différence (5) vs. (1)	
Recettes propres	10,7	-4,5	5,2	5,1	4,9	2,6	Eigen ontvangsten
Cotisations	16,8	2,9	4,5	4,3	4,2	4,0	Bijdragen
Subventions des pouvoirs publics							Toelagen van de overheden
Recettes affectées	11,1	1,8	2,7	3,0	3,1	2,7	Toegewezen ontvangsten
Transferts externes	50,0	10,2	10,3	11,0	11,1	10,7	Externe overdrachten
Produits des placements	1,3	-0,2	0,2	0,6	0,7	0,3	Opbrengsten beleggingen
Divers	37,6	9,7	8,3	7,9	7,4	8,3	Diversen
ONSS - Gestion globale	10,9	5,4	-0,6	3,3	2,4	2,6	RSZ - Globaal beheer
montant 1	18,7	1,2	7,6	5,1	3,7	4,4	bedrag 1
montant 2	-22,4	19,6	-28,1	-5,5	-4,5	-5,2	bedrag 2
dotation spécifique	198,5	198,5	0,0	0,0	0,0	31,4	specifieke dotatie
INASTI - Gestion globale	33,4	4,9	29,8	-5,5	3,7	7,5	RSVZ - Globaal beheer
montant 1	43,5	1,2	40,5	-3,9	5,0	9,4	bedrag 1
montant 2	-6,2	19,6	-6,1	-13,6	-3,3	-1,5	bedrag 2
Carrières mixtes et FBI	11,8	2,9	2,5	2,9	3,0	2,8	Gemengde loopbanen en IBF
Total des recettes	12,6	4,1	2,5	2,6	2,9	3,0	Totaal ontvangsten
Prestations	11,4	2,7	2,2	3,0	3,1	2,7	Prestaties
Frais de gestion	11,4	1,9	3,0	2,8	3,3	2,7	Beheerskosten
Transferts externes	6,9	8,5	-2,2	0,4	0,4	1,7	Externe overdrachten
Transferts Fonds pour l'avenir							Overdrachten Toekomstfonds
Divers	25,6	11,1	10,3	0,3	2,2	5,9	Diversen
Total des dépenses	12,0	3,6	2,5	2,6	2,9	2,9	Totaal uitgaven
Solde							Saldo

2021

En 2021, les recettes augmentent de 1 294 millions EUR, pour s'établir à 33 675 millions EUR. L'évolution positive des recettes s'explique par l'augmentation des transferts provenant des gestions globales (+1 472 millions EUR) alors que les recettes propres se détériorent de 186 millions EUR. Cette détérioration s'explique principalement par le fait qu'en 2021, aucune dotation à l'INAMI dans le cadre du financement des mesures de lutte contre le Covid-19 n'est prévue pour l'instant.

Le financement des soins de santé par les gestions globales en 2021 est impacté par :

- Accord social pour le secteur fédéral des soins : 350 millions EUR en 2021 (600 millions EUR à partir de 2022)
 - o 250 millions EUR pour les salaires (500 millions EUR 2022) ;
 - o 100 millions EUR pour l'amélioration des conditions de travail.

En l'absence d'informations pratiques quant au financement de cet accord social, le Comité de monitoring a opté pour une adaptation du financement additionnel des soins de santé

(financement alternatif « §1 *quater* ») du même montant. La dépense a été inscrite au niveau des dépenses diverses.

- Amendement voté à la troisième tranche de crédits provisoires 2020 pour assurer le financement complémentaire du secteur des soins de santé mentale : 200 millions EUR à partir de 2021 (+133 millions EUR par rapport à 2020).

Comme pour l'année 2020, le financement dit « dotation spécifique » par l'ONSS a été augmenté d'un montant de 200 millions EUR. La dépense a été inscrite au niveau des dépenses diverses. Dans le cadre de ce rapport, cette méthodologie a été utilisée en l'absence d'informations détaillées et de manière pragmatique. Ces adaptations nécessitent une modification législative.

Les dépenses augmentent quant à elles de 1 155 millions EUR, pour s'établir à 33 675 millions EUR. Cette évolution s'explique par l'augmentation de l'objectif budgétaire (+754 millions EUR) et des dépenses diverses (+219 millions EUR).

Le tableau ci-dessous présente le détail du calcul de l'objectif budgétaire 2021 des soins de santé.

Tableau 118 : Objectif budgétaire 2021 des soins de santé

Strikte nomberekening / Calcul strict de la norme	2021 000 EUR
Globale begrotingsdoelstelling 2020 Objectif budgétaire global 2020	27.654.648
E-attest tandheekunde / E-attest dentisterie	-25.000
Maandelijkse 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
Strikte norm 2020 / Norme stricte 2020	26.896.600
Reële groeinorm 1,5 % Norme de croissance réelle 1,5 %	403.449
Sub-totaal / Sous-total	27.300.049
gezondheidsindex (1,04%) Indice santé (1,04%) spilindexmassa 2021 (overschrijding spil février 2020) masse indice pivot 2021 (dépassement pivot février 2020)	174.378 30.548
Sub-totaal / Sous-total	27.504.975
Compensatie volledige ontvangsten art. 111/81 - 2021 Montant compensation recettes totales art. 111/81 - 2021	821.655
Strikte norm 2021 / Norme stricte 2021	28.326.630
eAttest artsen-specialisten eAttest médecins spécialistes	44.752
eAttest tandartsen eAttest dentisterie	21.061
Uitbreiding eerstelijnspsychologische zorg Elargissement soins de psychologie de 1ère ligne	16.700
Globale begrotingsdoelstelling 2021 Objectif budgétaire global 2021	28.409.143

En 2021, l'INAMI a tenu compte dans l'objectif budgétaire de deux montants relatifs à l'introduction de eAttest :

- eAttest médecins spécialistes : 45 millions EUR ;
- eAttest dentisterie : 21 millions EUR.

Ces montants sont un effet « one shot », en ce sens que l'augmentation des dépenses en lien avec l'introduction d'eAttest n'affecte que les années 2020 et 2021. Il ne s'agit pas d'une augmentation structurelle des dépenses. Dès lors, il convient de les corriger en termes SEC. Une correction de +66 millions EUR a ainsi été intégrée au niveau des corrections SEC.

En outre, les estimations techniques pour l'année 2021 laissent apparaître un dépassement de l'objectif budgétaire des soins de santé à hauteur de 744 millions EUR.

L'augmentation des dépenses diverses est quant à elle largement influencée par l'intégration d'un montant de 350 millions EUR relatif à l'accord social pour le secteur fédéral des soins (voir ci-dessus).

2021-2024

Pour la période 2021-2024, le solde de l'INAMI-Soins de santé est à l'équilibre. Conformément aux articles 17 et 19 de la loi du 18 avril 2017 portant réforme du financement de la sécurité sociale, cet équilibre a été atteint via le financement additionnel des soins de santé par les gestions globales (dit financement alternatif « §1 *quater* »).

À partir de l'année 2022, conformément aux articles 16 et 18 de la loi du 18 avril 2017 portant réforme du financement de la sécurité sociale, les montants visés aux articles 24 §1 *bis* de la loi du 29 juin 1981 établissant les principes généraux de la sécurité sociale des travailleurs salariés et 6 §1 *bis* de l'arrêté royal du 18 novembre 1996 visant l'introduction d'une gestion financière globale dans le statut social des travailleurs indépendants (montant dit §1 *bis*) sont calculés en tenant compte du taux de croissance des recettes effectives disponibles de cotisations et non plus au taux de croissance de l'indice santé moyen de l'année.

Sur la période 2021-2024, les recettes augmentent de 8,2 %, passant de 33 675 millions EUR en 2021 à 36 432 millions EUR en 2024. Les cotisations (+13,5 %), les recettes affectées (+9,1 %), les transferts externes (+36,1 %) ainsi que les recettes diverses (+25,5 %) augmentent entre 2021 et 2024.

Le financement provenant des gestions globales des travailleurs salariés et indépendants augmente respectivement de 5,2 % et de 27,2 % entre 2021 et 2024. Ce dernier est impacté par :

- Accord social pour le secteur fédéral des soins : 350 millions EUR en 2021 (600 millions EUR à partir de 2022)
 - o 250 millions EUR pour les salaires (500 millions EUR 2022) ;
 - o 100 millions EUR pour l'amélioration des conditions de travail.

En l'absence d'informations pratiques quant au financement de cet accord social, le Comité de monitoring a opté pour une adaptation du financement additionnel des soins de santé (financement alternatif « §1 quater ») du même montant. La dépense a été inscrite au niveau des dépenses diverses.

- Amendement voté à la troisième tranche de crédits provisoires 2020 pour assurer le financement complémentaire du secteur des soins de santé mentale : 200 millions EUR à partir de 2021 (+133 millions EUR par rapport à 2020).

Comme pour l'année 2021, le financement dit « dotation spécifique » par l'ONSS a été augmenté d'un montant de 200 millions EUR pour la période 2021-2024. La dépense a été inscrite au niveau de l'objectif budgétaire. Dans le cadre de ce rapport, cette méthodologie a été utilisée en l'absence d'informations détaillées et de manière pragmatique. Ces adaptations nécessitent une modification législative.

8.2.6 Organismes hors gestion globale

Tableau 119 : Organismes hors gestion globale hors pensions publiques (2020-2024)

	En millions EUR					Vershil -	
	In miljoen EUR						
	2020	2021	2022	2023	2024		
	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20		
					Différence		
	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	(5) vs. (1)	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)		
Recettes	1 400	1 375	1 271	1 267	1 284	- 116	Ontvangsten
Cotisations	555	545	425	428	432	- 123	Bijdragen
Financement alternatif	0	0	0	0	0	0	Alternatieve financiering
Recettes affectées	0	0	0	0	0	0	Toegewezen ontvangsten
Transferts externes	54	57	69	57	69	16	Externe overdrachten
Revenus de placement	35	32	30	27	25	- 10	Opbrengsten beleggingen
Divers	217	238	243	248	253	37	Diversen
Dépenses	1 472	1 388	1 273	1 283	1 290	- 182	Uitgaven
Frais de paiement	0	0	0	0	0	0	Betalingkosten
Frais de gestion	53	52	52	52	52	- 1	Beheerskosten
Transferts externes	308	248	123	120	117	- 191	Externe overdrachten
Charges d'intérêt	0	0	0	0	0	0	Interestlasten
Divers	221	215	220	224	229	9	Diversen
Solde	- 72	- 12	- 2	- 16	- 6	66	Saldo

	En %	In %	In %	In %	In %	En %	
	-	-	-	-	-	-	
	In %	En %	En %	En %	En %	In %	
	Vershil	Vershil	Vershil	Vershil	Vershil	p.an./ p.jr. Vershil	
	Différence	Différence	Différence	Différence	Différence	Différence	
	(5) vs. (1)	(2) vs. (1)	(3) vs. (2)	(4) vs. (3)	(5) vs. (4)	(5) vs. (1)	
Recettes	- 8,3	- 1,7	- 7,6	- 0,3	1,4	- 2,0	Ontvangsten
Cotisations	- 22,2	- 1,8	- 22,1	0,8	0,8	- 5,1	Bijdragen
Subventions des pouvoirs publics	- 6,5	- 6,7	0,2	0,3	- 0,2	- 1,6	Toelagen van de overheden
Recettes affectées	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	#DIV/0!	Toegewezen ontvangsten
Transferts externes	29,2	5,6	22,2	- 17,3	21,1	6,6	Externe overdrachten
Revenus de placement	- 28,0	- 8,1	- 7,9	- 7,8	- 7,7	- 6,4	Opbrengsten beleggingen
Divers	16,9	9,9	2,1	2,1	2,1	4,0	Diversen
Dépenses	- 12,4	- 5,7	- 8,2	0,7	0,6	- 3,0	Uitgaven
Prestations	0,2	- 2,0	0,8	0,9	0,6	0,1	Prestaties
Frais de gestion	- 2,0	- 3,1	0,4	0,4	0,4	- 0,5	Beheerskosten
Transferts externes	- 62,1	- 19,4	- 50,6	- 2,3	- 2,7	- 12,8	Externe overdrachten
Charges d'intérêt	- 7,8	- 3,1	- 2,3	- 1,5	- 1,2	- 1,9	Interestlasten
Divers	3,9	- 2,4	2,1	2,1	2,1	1,0	Diversen
Solde							Saldo

Tableau 120 : Pensions du secteur public (2020-2024)

	En millions EUR						
	-						
	In miljoen EUR						
	2020	2021	2022	2023	2024	Vershil	
Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	-		
-	-	-	-	-	-		
Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Différence		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5) vs. (1)		
Recettes	17 912	18 227	19 140	20 213	21 102	3 190	Ontvangsten
Cotisations	5 192	5 440	5 778	6 236	6 514	1 322	Bijdragen
Financement alternatif	0	0	0	0	0	0	Alternatieve financiering
Recettes affectées	0	0	0	0	0	0	Toegewezen ontvangsten
Transferts externes	353	212	211	216	221	- 131	Externe overdrachten
Revenus de placement	9	2	2	1	0	- 9	Opbrengsten beleggingen
Divers	36	18	18	18	18	- 18	Diversen
Dépenses	18 143	18 524	19 345	20 209	21 077	2 934	Uitgaven
Frais de paiement	0	0	0	0	0	0	Betalingkosten
Frais de gestion	58	60	61	63	64	5	Beheerskosten
Transferts externes	1 038	991	1 039	1 090	1 143	105	Externe overdrachten
Charges d'intérêt	0	0	0	0	0	0	Interestlasten
Divers	13	1	0	0	0	- 13	Diversen
Solde	- 230	- 297	- 205	3	25	256	Saldo

	En %	In %	In %	In %	In %	En %	
	-	-	-	-	-	-	
	In %	En %	En %	En %	En %	In %	
	Vershil	Vershil	Vershil	Vershil	Vershil	p.an/ p.jr.	
-	-	-	-	-	Vershil		
Différence	Différence	Différence	Différence	Différence	Différence		
(5) vs. (1)	(2) vs. (1)	(3) vs. (2)	(4) vs. (3)	(5) vs. (4)	(5) vs. (1)		
Recettes	17,8	1,8	5,0	5,6	4,4	4,2	Ontvangsten
Cotisations	25,5	4,8	6,2	7,9	4,5	5,8	Bijdragen
Subventions des pouvoirs publics	16,4	1,9	4,6	4,7	4,4	3,9	Toelagen van de overheden
Recettes affectées							Toegewezen ontvangsten
Transferts externes	- 37,3	- 39,9	- 0,2	2,0	2,5	- 8,2	Externe overdrachten
Revenus de placement		- 74,2	- 32,7	- 56,6			Opbrengsten beleggingen
Divers	- 49,3	- 50,4	0,7	0,7	0,9	- 10,5	Diversen
Dépenses	16,2	2,1	4,4	4,5	4,3	3,8	Uitgaven
Prestations	16,7	2,6	4,4	4,4	4,3	3,9	Prestaties
Frais de gestion	9,3	2,9	2,1	2,3	1,8	2,3	Beheerskosten
Transferts externes	10,1	- 4,6	4,8	5,0	4,9	2,4	Externe overdrachten
Charges d'intérêt							Interestlasten
Divers	- 97,3	- 90,8	- 75,1	7,6	8,3	- 18,5	Diversen
Solde							Saldo

Figuur 121 : Ensemble des organismes hors gestion globale (2020-2024)

	En millions EUR					Vershil - Différence (5) vs. (1)	
	In miljoen EUR						
	2020	2021	2022	2023	2024		
	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20		
	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)		
Recettes	19 312	19 602	20 411	21 479	22 386	3 074	Ontvangsten
Cotisations	5 747	5 985	6 203	6 664	6 946	1 199	Bijdragen
Financement alternatif	0	0	0	0	0	0	Alternatieve financiering
Recettes affectées	0	0	0	0	0	0	Toegewezen ontvangsten
Transferts externes	406	269	281	273	291	- 116	Externe overdrachten
Revenus de placement	44	34	31	28	25	- 18	Opbrengsten beleggingen
Divers	252	256	261	266	272	19	Diversen
Dépenses	19 614	19 911	20 618	21 492	22 367	2 752	Uitgaven
Frais de paiement	0	0	0	0	0	0	Betalingkosten
Frais de gestion	111	111	113	115	116	4	Beheerskosten
Transferts externes	1 346	1 239	1 161	1 210	1 260	- 86	Externe overdrachten
Charges d'intérêt	0	0	0	0	0	0	Interestlasten
Divers	234	216	220	225	229	- 4	Diversen
Solde	- 302	- 309	- 207	- 13	20	322	Saldo

	En %	In %	In %	In %	In %	En %	
	-	-	-	-	-	-	
	In %	En %	En %	En %	En %	In %	
	Vershil	Vershil	Vershil	Vershil	Vershil	p.an/ p.jr.	
	Différence	Différence	Différence	Différence	Différence	Différence	
	(5) vs. (1)	(2) vs. (1)	(3) vs. (2)	(4) vs. (3)	(5) vs. (4)	(5) vs. (1)	
Recettes	15,9	1,5	4,1	5,2	4,2	3,8	Ontvangsten
Cotisations	20,9	4,1	3,6	7,4	4,2	4,8	Bijdragen
Subventions des pouvoirs publics	15,5	1,5	4,4	4,5	4,2	3,7	Toelagen van de overheden
Recettes affectées	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	#DIV/0!	Toegewezen ontvangsten
Transferts externes	- 28,5	- 33,9	4,5	- 2,7	6,4	- 6,5	Externe overdrachten
Revenus de placement	- 42,2	- 21,2	- 9,5	- 10,1	- 9,9	- 9,2	Opbrengsten beleggingen
Divers	7,5	1,4	2,0	2,0	2,0	1,8	Diversen
Dépenses	14,0	1,5	3,6	4,2	4,1	3,3	Uitgaven
Prestations	15,8	2,4	4,3	4,3	4,1	3,7	Prestaties
Frais de gestion	4,0	0,0	1,3	1,4	1,1	1,0	Beheerskosten
Transferts externes	- 6,4	- 8,0	- 6,3	4,2	4,1	- 1,6	Externe overdrachten
Charges d'intérêt	- 7,8	- 3,1	- 2,3	- 1,5	- 1,2	- 1,9	Interestlasten
Divers	- 1,9	- 7,4	1,7	2,1	2,1	- 0,5	Diversen
Solde							Saldo

2021

Par rapport à 2020, le solde des organismes hors gestion globale se détériore de 7 millions EUR, pour passer de -302 millions EUR à -309 millions EUR.

Les recettes augmentent de 290 millions EUR par rapport à 2020, pour atteindre 19 602 millions EUR.

L'augmentation des recettes est essentiellement expliquée par l'augmentation des cotisations et des subventions des pouvoirs publics. Les cotisations augmentent de 290 millions EUR, pour atteindre 5 985 millions EUR. Cette augmentation s'explique par l'augmentation des cotisations au niveau du SFP-Fonctionnaires. Les subventions des pouvoirs publics augmentent de 196

millions EUR pour atteindre 13 059 millions EUR. Cette augmentation s'explique par l'augmentation des dotations aux pensions du secteur public de 232 millions EUR.

Les dépenses augmentent de 297 millions EUR par rapport à 2020, pour atteindre 19 911 millions EUR. Cette situation est essentiellement expliquée par l'augmentation des prestations au niveau des pensions du secteur public (+439 millions EUR).

2021-2024

Le solde des organismes hors gestion globale passe de -309 millions EUR en 2021 à 20 millions EUR en 2024, soit une amélioration de 329 millions EUR durant cette période.

Les recettes augmentent de 2 784 millions EUR pour passer de 19 602 millions EUR à 22 386 millions EUR (+14,2 %). Les recettes de cotisations augmentent de 16,1 % pour atteindre 6 946 millions EUR.

Les dépenses augmentent de 2 455 millions EUR pour passer de 19 911 millions EUR à 22 367 millions EUR (+12,3 %). Les prestations augmentent de 13,2 % pour atteindre 20 761 millions EUR.

8.3 Saldo voor entiteit I

8.3.1 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 122: Samenstelling nominaal en primair saldo entiteit I – globale stromen (2020-2024) (in miljard EUR)

	In miljard EUR					In miljard EUR
	En milliards EUR					En milliards EUR
	2020	2021	2022	2023	2024	
	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Verschil
-	-	-	-	-	-	
Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Différence	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5) vs. (1)	
Inkomsten	131,7	142,9	150,1	156,0	161,5	29,8
Netto-fiscale inkomsten	61,1	67,6	71,9	74,7	77,4	16,3
Bruto-fiscale inkomsten	106,7	115,6	122,2	126,8	131,2	24,5
Directe belastingen	59,7	64,4	69,2	72,0	74,8	15,1
Indirecte & kapitaal	47,0	51,2	53,1	54,8	56,4	9,4
Fiscale afdrachten naar EU & Entiteit II	-45,6	-48,0	-50,3	-52,0	-53,7	-8,2
Sociale bijdragen/para-fiscale ontvangsten	59,2	64,2	66,8	69,5	72,1	12,9
Niet-fiscale ontvangsten	11,4	11,1	11,4	11,8	12,0	0,6
Primaire uitgaven	-164,2	-161,8	-166,3	-172,9	-178,7	-14,5
Finale uitgaven	-143,6	-140,7	-144,7	-150,8	-156,2	-12,6
Totaal prestaties Sociale Zekerheid	-103,7	-102,3	-105,7	-110,1	-115,0	-11,3
Andere uitgaven Sociale Zekerheid	-11,2	-12,1	-12,2	-12,4	-12,6	-1,5
Primaire uitgaven begroting & ION	-28,8	-26,3	-26,8	-28,3	-28,6	0,2
Netto budgettaire transferten	-20,6	-21,1	-21,6	-22,1	-22,5	-1,9
Onverdeeld	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Primair saldo	-32,5	-18,9	-16,2	-16,9	-17,2	15,3
Interestlasten	-7,8	-7,3	-6,7	-6,5	-6,7	1,1
Vorderingsaldo	-40,3	-26,2	-22,9	-23,4	-23,9	16,4

**Tabel 123: Samenstelling nominaal en primair saldo entiteit I – globale stromen
(2020-2024) (in % van het bbp)**

	In % bbp					Verschil -
	En % pib					
	2020	2021	2022	2023	2024	
	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	
Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Différence	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5) vs. (1)
Inkomsten	30,75	30,46	30,51	30,77	30,89	0,14
Netto-fiscale inkomsten	14,27	14,41	14,62	14,74	14,81	0,54
Bruto-fiscale inkomsten	24,91	24,65	24,85	25,00	25,09	0,18
Directe belastingen	13,93	13,73	14,06	14,20	14,30	0,37
Indirecte & kapitaal	10,97	10,92	10,79	10,80	10,79	-0,19
Fiscale afdrachten naar EU & Entiteit II	-10,64	-10,24	-10,23	-10,26	-10,28	0,36
Sociale bijdragen/para-fiscale ontvangsten	13,81	13,69	13,58	13,71	13,79	-0,02
Niet-fiscale ontvangsten	2,67	2,36	2,31	2,33	2,30	-0,38
Primaire uitgaven	-38,33	-34,48	-33,81	-34,10	-34,18	4,15
Finale uitgaven	-33,53	-29,99	-29,42	-29,75	-29,88	3,65
Totaal prestaties Sociale Zekerheid	-24,20	-21,81	-21,49	-21,72	-22,00	2,20
Andere uitgaven Sociale Zekerheid	-2,61	-2,57	-2,48	-2,44	-2,42	0,19
Externe overdrachten	-1,57	-1,50	-1,44	-1,42	-1,40	0,16
Betalingskosten SZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beheerkosten SZ	-0,57	-0,52	-0,50	-0,49	-0,49	0,08
Diverse uitgaven SZ	-0,56	-0,55	-0,57	-0,56	-0,55	0,00
Overgangscorrecties SZ excl overschrijding ZIV	0,08	-0,01	0,03	0,03	0,03	-0,06
soc fraude SZ uitg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
onverdeelde bedragen uitgaven SZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Primaire uitgaven begroting & ION	-6,72	-5,61	-5,45	-5,58	-5,47	1,25
Netto budgettaire transferten	-4,80	-4,50	-4,39	-4,36	-4,30	0,50
Primair saldo	-7,58	-4,02	-3,30	-3,33	-3,29	4,29
Interestlasten	-1,82	-1,56	-1,36	-1,28	-1,28	0,55
Vorderingensaldo	-9,40	-5,59	-4,66	-4,61	-4,56	4,83

Over de periode 2020-2024 nemen de inkomsten toe met 0,14 procentpunt bbp. De primaire uitgaven nemen over diezelfde periode af met 4,15 procentpunt bbp. Hierdoor stijgt het primair saldo over de periode 2020-2024 met 4,29. De geconsolideerde interestlasten vertonen over de periode 2020-2024 een daling met 0,55 procentpunt bbp. Het vorderingensaldo voor entiteit I verbetert bijgevolg met 4,83 procentpunt bbp en gaat van -9,40 % van het bbp in 2020 naar -4,56 % van het bbp in 2024.

Tabel 124: Samenstelling nominaal en primair saldo entiteit I – per subentiteit (2020-2024)

	En millions EUR						
	-						
	In miljoen EUR						
	2020	2021	2022	2023	2024	Verschil	
	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	-	
	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Différence	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5) vs. (1)	
Solde primaire entité I	-32 464	-18 871	-16 215	-16 879	-17 196	15 268	Primair saldo entiteit I
Solde de financement entité I	-40 265	-26 199	-22 900	-23 359	-23 864	16 400	Vorderingensaldo entiteit I
Solde de financement fédéral	-25 930	-16 701	-11 340	-10 914	-9 952	15 978	Vorderingensaldo federaal
Solde de financement SS	-14 335	-9 498	-11 560	-12 445	-13 912	423	Vorderingensaldo SZ
Charges d'intérêt entité I	7 801	7 328	6 685	6 480	6 668	-1 133	Interestlasten entiteit I
	% bbp - % PIB						
Solde primaire entité I	-7,58	-4,02	-3,30	-3,33	-3,29	4,29	Primair saldo entiteit I
Solde de financement entité I	-9,40	-5,59	-4,66	-4,61	-4,56	4,83	Vorderingensaldo entiteit I
Solde de financement fédéral	-6,05	-3,56	-2,31	-2,15	-1,90	4,15	Vorderingensaldo federaal
Solde de financement SS	-3,35	-2,02	-2,35	-2,45	-2,66	0,68	Vorderingensaldo SZ
Charges d'intérêt entité I	1,82	1,56	1,36	1,28	1,28	-0,55	Interestlasten entiteit I

Het vorderingensaldo voor entiteit I daalt over de periode 2020-2024 van een tekort van 40.265 miljoen EUR of -9,40 % van het bbp in 2020 naar een tekort van 23.864 miljoen EUR of -4,56 % van het bbp in 2024. Dit is een verbetering met 16.400 miljoen EUR of 4,83 procentpunt bbp. De geconsolideerde interestlasten nemen over dezelfde periode af met 1.133 miljoen EUR en gaan van 7.801 miljoen EUR in 2020 naar 6.668 miljoen EUR in 2024. Het primair saldo voor entiteit I evolueert bijgevolg van een tekort in 2020 van 32.464 miljoen EUR of -7,58 % van het bbp naar een tekort in 2024 van 17.196 miljoen EUR of -3,29 % van het bbp, hetzij een verbetering met 15.268 miljoen EUR of 4,29 procentpunt bbp.

9 Entité II

Cette section donne un aperçu des estimations des soldes 2020 à 2024 pour les Communautés et Régions, les Pouvoirs locaux et finalement l'Entité II.

Les estimations 2021-2024 sont basées sur les perspectives de moyen terme 2020-2025 du BFP (en optique CSF). Il convient de remarquer qu'en matière d'autonomie fiscale le BFP établit ses estimations en optique SEC. L'estimation BFP sur base de la règle des avances (optique CSF) est un calcul effectué par le SPF BOSA qui tient compte des centimes additionnels régionaux pris en compte par le BFP.

9.1 Communautés et Régions

Le tableau suivant donne un aperçu de l'estimation du solde nominal et primaire des Communautés et Régions pour les années 2020 à 2024.

Tableau 125: Solde nominal et primaire des Communautés et Régions pour 2020-2024

	2020	2021	2022	2023	2024			
	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Verschil		
	-	-	-	-	-	-		
	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Différence		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5) vs. (1)		
	In miljoen EUR							
	En millions EUR							
Solde de financement	-12 612	-5 211	-3 826	-3 770	-3 405	9 207	Vorderingensaldo	
Charges d'intérêts	977	886	819	801	830	- 147	Interestlasten	
Solde primaire	-9 638	-4 325	-3 007	-2 969	-2 575	7 063	Primair saldo	

	2020	2021	2022	2023	2024			
	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Verschil		
	-	-	-	-	-	-		
	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Différence		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5) vs. (1)		
	In % van het bbp							
	En % du PIB							
Solde de financement	-2,94	-1,11	-0,78	-0,74	-0,65	2,29	Vorderingensaldo	
Charges d'intérêts	0,23	0,19	0,17	0,16	0,16	-0,07	Interestlasten	
Solde primaire	-2,25	-0,92	-0,61	-0,59	-0,49	1,76	Primair saldo	

Pour l'année 2021, le solde de financement des Communautés et Régions est estimé à -5.211 millions EUR, soit -1,11 % du PIB, ce qui correspond à une amélioration de 7.401 millions EUR (soit une amélioration de 1,83 points de pourcentage du PIB) par rapport à 2020.

L'estimation des charges d'intérêts pour l'année 2021 s'élève à 886 millions EUR, soit 0,19 % du PIB, ce qui correspond à une diminution de 91 millions EUR (soit une diminution de 0,04 points de pourcentage du PIB) par rapport à 2020.

Ainsi, pour l'année 2021, le solde primaire des Communautés et Régions est estimé à -4.325 millions EUR, soit -0,92 % du PIB, ce qui correspond à une amélioration de 5.313 millions EUR (soit une amélioration de 1,33 points de pourcentage du PIB) par rapport à 2020.

Le solde de financement des Communautés et Régions évolue vers -3.405 millions EUR, soit -0,65 % du PIB en 2024, ce qui correspond à une amélioration de 1.806 millions EUR (soit une amélioration de 0,46 points de pourcentage du PIB) sur la période 2021-2024.

Les charges d'intérêts des Communautés et Régions évoluent vers 830 millions EUR, soit 0,16 % du PIB en 2024, ce qui correspond à une diminution de 56 millions EUR (soit une diminution de 0,03 points de pourcentage du PIB) sur la période 2021-2024.

Le solde primaire des Communautés et Régions évolue vers -2.575 millions EUR, soit -0,49 % du PIB en 2024, ce qui correspond à une amélioration de 1.750 millions EUR (soit une amélioration de 0,43 points de pourcentage du PIB) sur la période 2021-2024.

Le tableau suivant donne à titre de comparaison un aperçu des estimations du solde nominal des Communautés et Régions tel qu'établies par la BNB et le BFP pour 2020-2024.

Tableau 126: Solde de financement des Communautés et régions 2020-2024

<i>En millions EUR</i>	2020	2021	2022	2023	2024	<i>In miljoen EUR</i>
BNB	-7.228	-9.317	-5.409			NBB
(optique SEC) BFP	-10.533	-5.131	-4.075	-4.051	-3.641	FPB (ESR-concept)
(optique CSF) BFP	-10.615	-5.211	-3.826	-3.770	-3.405	FPB (HRF-concept)

<i>PIB</i>	<i>428 411</i>	<i>469 091</i>	<i>491 879</i>	<i>507 071</i>	<i>522 773</i>	<i>bbp</i>
<i>En % du PIB</i>	2020	2021	2022	2023	2024	<i>In % van het bbp</i>
BNB	-1,69	-1,99	-1,10			NBB
(optique SEC) BFP	-2,46	-1,09	-0,83	-0,80	-0,70	FPB (ESR-concept)
(optique CSF) BFP	-2,48	-1,11	-0,78	-0,74	-0,65	FPB (HRF-concept)

9.2 Pouvoirs Locaux

Le tableau suivant donne un aperçu du calcul du solde nominal et primaire des Pouvoirs locaux pour 2020 à 2024.

Tableau 127: Solde nominal et primaire des Pouvoirs Locaux pour 2020-2024

	2020	2021	2022	2023	2024			
	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Verschil		
	-	-	-	-	-	-		
	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Différence		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5) vs. (1)		
	In miljoen EUR							
	En millions EUR							
Solde de financement	121	29	246	- 11	- 403	- 524	Vorderingsaldo	
Charges d'intérêts	- 19	- 43	- 64	- 80	- 90	- 71	Interestlasten	
Solde primaire	102	- 14	182	- 91	- 493	- 595	Primair saldo	

<i>PIB</i>	<i>428 411</i>	<i>469 091</i>	<i>491 879</i>	<i>507 071</i>	<i>522 773</i>	<i>bbp</i>		
	2020	2021	2022	2023	2024			
	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Verschil		
	-	-	-	-	-	-		
	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Différence		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5) vs. (1)		
	In % van het bbp							
	En % du PIB							
Solde de financement	0,03	0,01	0,05	0,00	-0,08	-0,11	Vorderingsaldo	
Charges d'intérêts	0,00	-0,01	-0,01	-0,02	-0,02	-0,01	Interestlasten	
Solde primaire	0,02	0,00	0,04	-0,02	-0,09	-0,12	Primair saldo	

Pour l'année 2021, le solde nominal des Pouvoirs Locaux est estimé à 29 millions EUR, soit 0,01 % du PIB, ce qui correspond à une détérioration de 92 millions EUR (soit une détérioration de 0,02 points de pourcentage du PIB) par rapport à 2020.

L'estimation des charges d'intérêts pour l'année 2021 s'élève à -43 millions EUR, soit -0,01 % du PIB, ce qui correspond à une diminution de 24 millions EUR par rapport à 2020.

Ainsi, pour l'année 2021, le solde primaire des Pouvoirs Locaux est estimé à -14 millions EUR, ce qui correspond à une détérioration de 116 millions EUR (soit une détérioration de 0,03 points de pourcentage du PIB) par rapport à 2020.

Le solde nominal des Pouvoirs Locaux évolue vers -403 millions EUR, soit -0,08 % du PIB en 2024, ce qui correspond à une détérioration de 432 millions EUR (soit une détérioration de 0,08 points de pourcentage du PIB) sur la période 2021-2024.

Les charges d'intérêts des Pouvoirs Locaux évoluent vers -90 millions EUR, soit -0,02 % du PIB en 2024, ce qui correspond à une diminution de 47 millions EUR (soit une diminution de 0,01 points de pourcentage du PIB) sur la période 2021-2024.

Le solde primaire des Pouvoirs Locaux évolue vers -493 millions EUR, soit -0,09 % du PIB en 2024, ce qui correspond à une détérioration de 479 millions EUR (soit une détérioration de 0,09 points de pourcentage du PIB) sur la période 2021-2024.

Le tableau suivant donne à titre de comparaison un aperçu des estimations du solde nominal des Pouvoirs Locaux tel qu'établies par la BNB et le BFP pour 2020-2024.

Tableau 128: Solde de financement des Pouvoirs locaux 2020-2024

<i>En millions EUR</i>	2020	2021	2022	2023	2024	<i>In miljoen EUR</i>
BNB	30	-65	24			NBB
BFP	121	29	246	-11	-403	FPB

<i>PIB</i>	<i>428 411</i>	<i>469 091</i>	<i>491 879</i>	<i>507 071</i>	<i>522 773</i>	<i>bbp</i>
<i>En % du PIB</i>	2020	2021	2022	2023	2024	<i>In % van het bbp</i>
BNB	0,01	-0,01	0,00			NBB
BFP	0,03	0,01	0,05	0,00	-0,08	FPB

9.3 L'Entité II

9.3.1 Solde de financement de l'Entité II

Le tableau ci-dessous donne un aperçu de l'estimation du solde de financement de l'Entité II pour la période 2020-2024.

Tableau 129: Solde de financement de l'Entité II pour 2020-2024

	2020	2021	2022	2023	2024	Verschil Différence (5) vs. (1)		
	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20			
	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20			
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)			
	In miljoen EUR En millions EUR							
Communautés et Régions	-12 612	-5 211	-3 826	-3 770	-3 405	9 207	Gemeenschappen en Gewesten	
Pouvoirs locaux	121	29	246	- 11	- 403	- 524	Lokale overheden	
Entité II	-12 491	-5 182	-3 580	-3 781	-3 808	8 683	Entiteit II	

	2020	2021	2022	2023	2024	Verschil Différence (5) vs. (1)		
	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20			
	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20			
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)			
	In % van het bbp En % du PIB							
Communautés et Régions	-2,94	-1,11	-0,78	-0,74	-0,65	2,29	Gemeenschappen en Gewesten	
Pouvoirs locaux	0,03	0,01	0,05	0,00	-0,08	-0,11	Lokale overheden	
Entité II	-2,92	-1,10	-0,73	-0,75	-0,73	2,19	Entiteit II	

L'estimation du solde de financement de l'Entité II pour l'année 2021 est de -5.182 millions EUR, soit -1,10 % du PIB, ce qui correspond à une amélioration de 7.309 millions EUR (soit une amélioration de 1,81 points de pourcentage du PIB) par rapport à 2020.

Le solde de financement de l'Entité II évolue vers -3.808 millions EUR, soit -0,73 % du PIB en 2024, ce qui correspond à une amélioration de 1.374 millions EUR (soit une amélioration de 0,38 points de pourcentage du PIB) sur la période 2021-2024.

9.3.2 Solde nominal et primaire de l'Entité II

Le tableau ci-dessous donne un aperçu de l'estimation du solde de financement et primaire de l'Entité II pour la période 2020-2024.

Tableau 130: Solde nominal et primaire de l'Entité II pour 2020-2024

	2020	2021	2022	2023	2024			
	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Verschil		
	-	-	-	-	-	-		
	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Différence		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5) vs. (1)		
	In miljoen EUR							
	En millions EUR							
Solde de financement	-12 491	-5 182	-3 580	-3 781	-3 808	8 683	Vorderingensaldo	
Charges d'intérêts	958	843	755	721	740	- 218	Interestlasten	
Solde primaire	-11 534	-4 340	-2 825	-3 060	-3 068	8 466	Primair saldo	

<i>bbp</i>	<i>428 411</i>	<i>469 091</i>	<i>491 879</i>	<i>507 071</i>	<i>522 773</i>			
	2020	2021	2022	2023	2024			
	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Verschil		
	-	-	-	-	-	-		
	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Différence		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5) vs. (1)		
	In % van het bbp							
	En % du PIB							
Solde de financement	-2,92	-1,10	-0,73	-0,75	-0,73	2,19	Vorderingensaldo	
Charges d'intérêts	0,22	0,18	0,15	0,14	0,14	-0,08	Interestlasten	
Solde primaire	-2,69	-0,93	-0,57	-0,60	-0,59	2,11	Primair saldo	

Pour l'année 2021, le solde nominal de l'Entité II est estimé à -5.182 millions EUR, soit -1,10 % du PIB, ce qui correspond à une amélioration de 7.309 millions EUR (soit une amélioration de 1,81 points de pourcentage du PIB) par rapport à 2020.

L'estimation des charges d'intérêts pour l'année 2021 s'élève à 843 millions EUR, soit 0,18 % du PIB, ce qui correspond à une détérioration de 115 millions EUR (soit une détérioration de 0,04 points de pourcentage du PIB) par rapport à 2020.

Ainsi, pour l'année 2021, le solde primaire de l'Entité II est estimé à -4.340 millions EUR, soit -0,93 % du PIB, ce qui correspond à une amélioration de 7.194 millions EUR (soit une amélioration de 1,77 points de pourcentage du PIB) par rapport à 2020.

Le solde nominal de l'Entité II évolue vers -3.808 millions EUR, soit -0,73 % du PIB en 2024, ce qui correspond à une amélioration de 1.374 millions EUR (soit une amélioration de 0,38 points de pourcentage du PIB) sur la période 2021-2024.

Les charges d'intérêts de l'Entité II évoluent vers 740 millions EUR, soit 0,14 % du PIB en 2024, ce qui correspond à une diminution de 103 millions EUR (soit une diminution de 0,04 points de pourcentage du PIB) sur la période 2021-2024.

Le solde primaire de l'Entité II évolue vers -3.068 millions EUR, soit -0,59 % du PIB en 2024, ce qui correspond à une amélioration de 1.272 millions EUR (soit une amélioration de 0,34 points de pourcentage du PIB) sur la période 2021-2024.

Le tableau suivant donne à titre de comparaison un aperçu des estimations du solde de financement et du solde primaire de l'Entité II tel qu'établies par la BNB et le BFP (en optique CSF) pour la période 2020-2024.

Tableau 131: Aperçu du solde nominale et primaire de l'Entité II 2020-2024

En millions EUR	BNB - NBB					BFP - FPB					In miljoen EUR
	2020	2021	2022	2023	2024	2020	2021	2022	2023	2024	
Communautés et Régions											Gemeenschappen en Gewesten
Solde de financement	-7.228	-9.317	-5.409	n.g.	n.g.	-10.615	-5.211	-3.826	-3.770	-3.405	Vorderingensaldo
Charges d'intérêts	1.075	1.188	1.265	n.g.	n.g.	977	886	819	801	830	Interestlasten
Solde primaire	-6.153	-8.129	-4.144	n.g.	n.g.	-9.638	-4.325	-3.007	-2.969	-2.575	Primair saldo
Pouvoirs locaux											Lokale overheden
Solde de financement	30	-65	24	n.g.	n.g.	121	29	246	-11	-403	Vorderingensaldo
Charges d'intérêts	1	-3	-5	n.g.	n.g.	-19	-43	-64	-80	-90	Interestlasten
Solde primaire	30	-69	18	n.g.	n.g.	102	-14	182	-91	-493	Primair saldo
Entité II											Entiteit II
Solde de financement	-7.199	-9.382	-5.385	n.g.	n.g.	-10.494	-5.182	-3.580	-3.781	-3.808	Vorderingensaldo
Charges d'intérêts	1.075	1.184	1.259	n.g.	n.g.	958	843	755	721	740	Interestlasten
Solde primaire	-6.123	-8.198	-4.126	n.g.	n.g.	-9.536	-4.340	-2.825	-3.060	-3.068	Primair saldo

PIB 428 411 469 091 491 879 507 071 522 773 428 411 469 091 491 879 507 071 522 773 bbp

En % du PIB	BNB - NBB					BFP - FPB					In % van het bbp
	2020	2021	2022	2023	2024	2020	2021	2022	2023	2024	
Communautés et Régions											Gemeenschappen en Gewesten
Solde de financement	-1,69	-1,99	-1,10	n.g.	n.g.	-2,48	-1,11	-0,78	-0,74	-0,65	Vorderingensaldo
Charges d'intérêts	0,25	0,25	0,26	n.g.	n.g.	0,23	0,19	0,17	0,16	0,16	Interestlasten
Solde primaire	-1,44	-1,73	-0,84	n.g.	n.g.	-2,25	-0,92	-0,61	-0,59	-0,49	Primair saldo
Pouvoirs locaux											Lokale overheden
Solde de financement	0,01	-0,01	0,00	n.g.	n.g.	0,03	0,01	0,05	0,00	-0,08	Vorderingensaldo
Charges d'intérêts	0,00	0,00	0,00	n.g.	n.g.	0,00	-0,01	-0,01	-0,02	-0,02	Interestlasten
Solde primaire	0,01	-0,01	0,00	n.g.	n.g.	0,02	0,00	0,04	-0,02	-0,09	Primair saldo
Entité II											Entiteit II
Solde de financement	-1,68	-2,00	-1,09	n.g.	n.g.	-2,45	-1,10	-0,73	-0,75	-0,73	Vorderingensaldo
Charges d'intérêts	0,25	0,25	0,26	n.g.	n.g.	0,22	0,18	0,15	0,14	0,14	Interestlasten
Solde primaire	-1,43	-1,75	-0,84	n.g.	n.g.	-2,23	-0,93	-0,57	-0,60	-0,59	Primair saldo

10 Saldo en schuldgraad gezamenlijke overheid

10.1 Saldo gezamenlijke overheid

De volgende tabel geeft de raming weer van het nominaal saldo voor de gezamenlijke overheid bij ongewijzigd beleid, zowel in miljoen EUR als in percentage van het bbp.

Tabel 132: Overzicht nominaal saldo gezamenlijke overheid bij ongewijzigd beleid (2020-2024)

	En millions EUR						
	In miljoen EUR						
	2020	2021	2022	2023	2024	Différence	
	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	-	
Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Verscil		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5) vs. (1)		
Entité I	-40.265	-26.199	-22.900	-23.359	-23.864	16.400	Entiteit I
Pouvoir fédéral	-25.930	-16.701	-11.340	-10.914	-9.952	15.978	Federale overheid
Sécurité sociale	-14.335	-9.498	-11.560	-12.445	-13.912	423	Sociale Zekerheid
Entité II	-12.491	-5.182	-3.580	-3.781	-3.808	8.683	Entiteit II
Communautés & Régions	-12.612	-5.211	-3.826	-3.770	-3.405	9.207	Gemeenschappen & Gewesten
Pouvoirs locaux	121	29	246	-11	-403	-524	Lokale overheden
Ensemble des pouvoirs publics	-52.756	-31.381	-26.480	-27.140	-27.672	25.084	Gezamenlijke overheid
<i>PIB</i>	<i>428.411</i>	<i>469.091</i>	<i>491.879</i>	<i>507.071</i>	<i>522.773</i>	<i>bbp</i>	
	En % du PIB						
	In % van het bbp						
	2020	2021	2022	2023	2024	Différence	
	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	Mon. juillet '20	-	
Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Mon. juli '20	Verscil		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5) vs. (1)		
Entité I	-9,40	-5,59	-4,66	-4,61	-4,56	4,83	Entiteit I
Pouvoir fédéral	-6,05	-3,56	-2,31	-2,15	-1,90	4,15	Federale overheid
Sécurité sociale	-3,35	-2,02	-2,35	-2,45	-2,66	0,68	Sociale Zekerheid
Entité II	-2,92	-1,10	-0,73	-0,75	-0,73	2,19	Entiteit II
Communautés & Régions	-2,94	-1,11	-0,78	-0,74	-0,65	2,29	Gemeenschappen & Gewesten
Pouvoirs locaux	0,03	0,01	0,05	0,00	-0,08	-0,11	Lokale overheden
Ensemble des pouvoirs publics	-12,31	-6,69	-5,38	-5,35	-5,29	7,02	Gezamenlijke overheid

Het vorderingensaldo voor de gezamenlijke overheid evolueert van een tekort in 2020 van 52.756 miljoen EUR of -12,31 % van het bbp naar een tekort in 2024 van 27.672 miljoen EUR of -5,29 % van het bbp. Dit is een verbetering met 25.084 miljoen EUR of 7,02 procentpunt bbp.

10.2 Schuldgraad gezamenlijke overheid

Op basis van onder meer de ramingen omtrent het vorderingensaldo en de ramingen van het Agentschap van de Schuld aangaande de impact van de exogene factoren op de schuld wordt hierna de schuldgraad geraamd bij ongewijzigd beleid.

Tabel 133: Evolutie schuldgraad gezamenlijke overheid bij ongewijzigd beleid

En % du PIB	2020	2021	2022	2023	2024	In % van het bbp
Taux d'endettement	122,1	118,1	118,6	121,0	123,1	Schuldgraad
Variation du taux d'endettement	23,4	-4,1	0,6	2,3	2,2	Verandering schuldgraad
Facteurs endogènes	22,6	-3,9	-0,1	1,8	1,7	Endogene factoren
Facteurs exogènes	0,8	-0,2	0,7	0,5	0,5	Exogene factoren

De schuldgraad bij ongewijzigd beleid evolueert van 122,1 % in 2020 naar 123,1 % in 2024. In 2021 zou er wel nog een daling zijn, maar nadien zou de schuldgraad opnieuw stijgen. Zowel de endogene als exogene factoren dragen bij aan een stijging van de schuldgraad.

De volgende elementen werden meegenomen voor de bepaling van de exogene factoren.

Tabel 134: Overzicht exogene factoren

(in miljoen EUR)	2020	2021	2022	2023	2024
Impact interesten swaps (cash)	-94	-63	-66	-70	-78
Uitgiftepremies	-2.676	-1.347	0	0	0
Annulatiepremies swaps + swaptions	100	100	100	100	100
Overgang van gelopen interesten naar vervallen interesten (kas)	1.420	1.445	1.409	903	860
Kostprijs terugkopen OLO's	78	165	79	51	46
Pensioenen	426	160	0	0	0
Terugbetaling Kaupthing	-2	0	0	0	0
Terugbetaling Griekenland EFSF	-26	-76	-97	-97	-97
Aantal schuldcorrecties op niveau gewesten en lokale overheden (VMSW, VWF)	918	1.556	1.157	1.051	1.060
Kasovergang fiscale ontvangsten	2.509	-2.674	402	307	301
Uitstel van betalingen sociale bijdragen zelfstandigen	403	-403	0	0	0
A1/A3	-389	-389	-389	-389	-389
Andere	643	704	738	761	784

11 Vergelijking raming gezamenlijke overheid met andere instellingen

De volgende tabel geeft een overzicht van de ramingen die werden gemaakt door de Europese Commissie, het Federaal Planbureau, de Nationale Bank en de OESO op het niveau van de gezamenlijke overheid inzake nominaal saldo en schuldgraad. Tegenover deze ramingen worden de ramingen uit voorliggend rapport van het Monitoringcomité geplaatst.

Tabel 135: Vergelijking resultaten met ramingen overige instellingen

<i>in % van het bbp</i>		Nominaal saldo				
		2020	2021	2022	2023	2024
Europese Commissie	<i>mei/20</i>	-8,9	-4,2			
Federaal Planbureau	<i>jun/20</i>	-11,1	-5,7	-4,7	-5,1	-4,9
NBB	<i>jun/20</i>	-10,6	-6,0	-5,9		
OESO (single hit)	<i>jun/20</i>	-8,6	-3,8			
OESO (double hit)	<i>jun/20</i>	-11,0	-8,3			
Monitoringcomité	<i>jul/20</i>	-12,3	-6,7	-5,4	-5,4	-5,3

<i>in % van het bbp</i>		Schuldgraad				
		2020	2021	2022	2023	2024
Europese Commissie	<i>mei/20</i>	113,8	110,0			
Federaal Planbureau	<i>jun/20</i>	120,7	116,2	115,8	117,7	119,3
NBB	<i>jun/20</i>	118,1	116,5	119,0		
OESO (single hit)	<i>jun/20</i>	115,3	112,4			
OESO (double hit)	<i>jun/20</i>	120,3	124,9			
Monitoringcomité	<i>jul/20</i>	122,1	118,1	118,6	121,0	123,1

De ramingen van de Europese Commissie zijn gebaseerd op de spring forecast van 8 mei 2020. De ramingen van het Federaal Planbureau stemmen overeen met deze uit de Economische Vooruitzichten 2020-2025 van 23 juni. De ramingen van de NBB betreffen de Lentevooruitzichten 2020. De ramingen van de OESO zijn deze zoals gepubliceerd in de OECD Economic Outlook van 3 juni 2020.

12 Bijlagen

Bijlage 1 – Entiteit I - Maatregelen covid-19

Maatregel	Commentaar	In miljoen EUR (jaarlijkse aangroei)				
		2020	2021	2022	2023	2024
MAATREGELEN MET ESR IMPACT						
RSVZ						
Overbruggingsrecht	uitbreiding tot eind augustus + herstel voor sectoren in moeilijkheden	-2.388	2.388			
corona-ouderschapsverlof	tot eind augustus	-17	17			
RVA						
Tijdelijke werkloosheid (TW)	tot eind augustus	-3.720	3.720			
TW artiesten evenementen	voor personeel geannuleerde evenementen (tot december)	-37	37			
TW hard getroffen sectoren		-130	130			
TW overgangsmaatregelen economische werkloosheid		-20	20			
TW economische redenen CAO	verlenging CAO 147	-617	617			
TW havenarbeiders/zeevissers		-3	3			
Vitale sectoren		1	-1			
Bevriezing van de degressiviteit		-53	23	24	5	1
Verlenging inschakelingsuitkeringen		-10	-7		10	7
Verlenging referentieperiode artiesten		0	0	0		
Corona-ouderschapsverlof		-128	128			
TW cumul bijberoep	Afwijking regels inzake de cumulatie van tijdelijke werkloosheid en het uitoefenen van een nevenactiviteit	-43	43			
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	-11	8	4		
TW art 130		-2	2			
Crisistijdskrediet	Vorm van tijdskrediet met minder strikte voorwaarden tijdens crisisperiodes	-1		1		
Tijdskrediet Landingsbanen 55 jaar	Landingsbaan TKR vanaf 55 ipv 57 jaar halftijds	-3	-1	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.	-15	15			
Uitbreiding van erkenning als beroepsziekte voor essentiële sectoren (buiten gezondheidssector)		-10	9			
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			1	1
Tijdelijke wachtgeld en zeevarenden	Vergoeding voor zeevarenden die ingevolge de coronacrisis niet kunnen aanmonsteren.	-1	1			
Algemene uitgavenbegroting						
Interdepartementale provisie	Er is een totale provisie voorzien van 3 miljard EUR.	-3.000	3.000			
Fiscale maatregelen						
Verhoogde investeringsaftrek, basispercentage 25 %		-179	73	68	39	
Vrijgestelde reserve "Carry Back" (Tijdelijke vrijstelling voor verwachte verliezen in 2020)		-521	453	289	-74	-74
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	1	1	
Vermindering van het tarief bij onvoldoende voorafbetalingen			-50	33	17	
Tijdelijke verhoging van de aftrekbaarheid van receptiekosten			-49	28	21	
Uitbreiding van de tax shelter naar startup en scale-up			-3	2	1	
Wederopbouwreserves voor vennootschappen				-208	-89	
Voorontwerp sociaal akkoord federale zorgsectoren dd 03.07.2020						
Loonsverhoging			250	250		
Kwalitatieve verbetering van de arbeidsomstandigheden			100			

Maatregel	Commentaar	In miljoen EUR (jaarlijkse aangroei)				
		2020	2021	2022	2023	2024
MAATREGELEN ZONDER ESR IMPACT						
Uitstel van betaling van sociale bijdragen zelfstandigen Uitstel van betaling van sociale bijdragen RSZ Uitstel van betaling inzake BTW, bedrijfsvoorheffing, vennootschapsbelasting, PB en RPB Afschaffen decembervoorschot 2020 btw						
NIET-MEEGENOMEN MAATREGELEN MET ESR-IMPACT MAAR 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						

Bijlage 2 – Entiteit II - Maatregelen covid-19

situation au 30.06.2020

Mesure	Commentaire	en millions EUR (accroissement annuel)				
		2020	2021	2022	2023	2024
mesures avec impact en SEC						
Communauté flamande		-2.782	2.782			
Hinderpremie: Ontwerpbesluit van de Vlaamse Regering tot toekenning van steun aan ondernemingen die verplicht moeten sluiten of exploitatie- beperkingen hebben opgelegd gekregen ten gevolge van de maatregelen genomen door de Nationale Veiligheidsraad vanaf 12 maart 2020 inzake het coronavirus		-1.160	1.160			
COVID-19: Compensatiepremie ; Ontwerpbesluit van de Vlaamse Regering tot toekenning van steun aan ondernemingen die een omzetzaling hebben ten gevolge van de exploitatiebeperkingen opgelegd door de maatregelen genomen door de Nationale Veiligheidsraad vanaf 12 maart 2020 inzake het corona-virus		-314	314			
Provisie Corona Noodfonds (semi-)publieke sector		-296	296			
COVID-19: vervolgmaatregelen premies voor zelfstandige ondernemers ; Ontwerpbesluit van de Vlaamse Regering tot toekenning van steun aan ondernemingen die een omzetzaling hebben ondanks de versoepelde coronavirusmaatregelen, tot wijziging van de artikelen 1, 9 en 11 van het besluit van de Vlaamse Regering van 10 april 2020 tot toekenning van steun aan ondernemingen die een omzetzaling hebben ten gevolge van de exploitatiebeperkingen opgelegd door de maatregelen genomen door de Nationale Veiligheidsraad vanaf 12 maart 2020 inzake het coronavirus, en tot wijziging van de artikelen 1, 6, 9 en 12 van het besluit van de Vlaamse Regering van 20 maart 2020 tot toekenning van steun aan ondernemingen die verplicht moeten sluiten ten gevolge van de maatregelen genomen door de Nationale Veiligheidsraad vanaf 12 maart 2020 inzake het coronavirus		-187	187			
Voorstel van decreet tot afwijking van diverse bepalingen van het Energiedecreet van 8 mei 2009, het decreet van 18 juli 2003 betreffende het integraal waterbeleid, gecoördineerd op 15 juni 2018, en de uitvoeringsbesluiten ervan, en tot dekking van de kosten voor elektriciteitsverbruik, verwarming of waterverbruik voor de eerste maand van tijdelijke werkloosheid ten gevolge van de coronacrisis		-172	172			
Beslissing van de Vlaamse Regering om over te gaan tot de gunning van een overheidsopdracht voor de opsporing (tracing) en begeleiding van personen die mogelijk een risicodragend contact hebben gehad met een COVID-19 besmet persoon		-123	123			
COVID-19: subsidie infrastructuur en materiaal residentiële sectoren ; Ontwerpbesluit van de Vlaamse Regering tot vaststelling van de regels voor de toekenning van een subsidie aan residentiële voorzieningen in het beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin voor de vergoeding van bepaalde kosten ten gevolge van de COVID-19-epidemie		-95	95			
COVID-19: opvang schoolkinderen ; Ontwerpbesluit van de Vlaamse Regering tot toekenning van een projectsubsidie ter compensatie van de kosten voor opvang van schoolkinderen tijdens de schooluren		-43	43			
Provisie Corona Noodfonds (semi-)publieke sector : De Lijn		-35	35			
COVID-19: ICT-middelen onderwijs ; Ontwerpbesluit van de Vlaamse Regering tot toekenning van extra ICT-middelen voor het gewoon en buitengewoon lager voor leerlingen vanaf het vijfde leerjaar (geboortjaar 2008) en secundair onderwijs in het kader van de aanpak van COVID-19		-34	34			
Kinderopvang: Ontwerpbesluit van de Vlaamse Regering tot bestrijding van de negatieve gevolgen van het Covid-19 virus voor de gezinnen en de organisatoren in de kinderopvang		-33	33			
COVID-19: werkingsbudget scholen ; Ontwerpbesluit van de Vlaamse Regering tot toekenning van extra werkingsbudget voor de scholen van het gewoon en buitengewoon basis-en secundair onderwijs omwille van de genomen maatregelen en hieraan verbonden extra onkosten gemaakt door de scholen tegen verspreiding van COVID19		-25	25			
COVID-19: aanpassing subsidievoorwaarden en afbouwen compensatie kinderopvang ; Ontwerpbesluit van de Vlaamse Regering tot wijziging van het besluit van de Vlaamse Regering van 24 maart 2020 tot bestrijding van de negatieve gevolgen van het Covid-19 virus voor de gezinnen en de organisatoren in de kinderopvang, wat betreft de aanpassing van de subsidievoorwaarden en het afbouwen van de compensatie en tot wijziging van het besluit van de Vlaamse Regering van 1 april 2020 tot bestrijding van de negatieve gevolgen van het Covid-19 virus voor de gezinnen en de organisatoren in de buitenschoolse opvang, in de opvang van zieke kinderen en preventieve gezinsondersteuning, wat betreft wat betreft de aanpassing van de subsidievoorwaarden en het afbouwen van de compensatie		-24	24			
Dringende COVID 19-maatregelen beleidsdomein Onderwijs en Vorming vervat in de eerste herverdeling BA CBO-1CBGZAB-PR Coronaprovisie		-19	19			
COVID-19: actieplan mentaal welzijn		-18	18			
COVID-19: compensatie woonzorgcentra, centra voor kortverblijf, voor dagverzorging en voor dagopvang; Ontwerpbesluit van de Vlaamse Regering tot bepaling van een aantal maatregelen ter ondersteuning van de woonzorgcentra, de centra voor kortverblijf, de centra voor dag- verzorging en de centra voor dagopvang naar aanleiding van de COVID-19 crisis: DEEL A: continuering BTZ & compensatie gemiste gebruikersbijdragen in WZC, CVK, DVZ		-17	17			
COVID-19: herverdeling provisie beschermend zorgmateriaal		-15	15			
Bekrachtiging en afkondiging van het decreet tot invoering van een uitzonderlijke gezinsbijslag in het kader van de COVID-19-maatregelen, aangenomen door het Vlaams Parlement op 10 juni 2020		-15	15			
Bekrachtiging en afkondiging van het decreet tot het nemen van dringende maatregelen met betrekking tot de noodfondsen voor cultuur, jeugd, sport, media en delokale besturen, en met betrekking tot de armoedebestrijding naar aanleiding van de COVID-19-pandemie, aangenomen door het Vlaams Parlement op 17 juni 2020		-15	15			
Uitbreiding toepassingsgebied aanmoedigingspremie naar bedrijven die te maken krijgen met een dalende omzet, productie of bestellingen omwille van Coronavirus-maatregelen		-14	14			
COVID-19: compenserende maatregelen personen met een handicap ; Ontwerpbesluit van de Vlaamse Regering over de financiële gevolgen van de maatregelen ter bestrijding van COVID-19 voor voorzieningen voor personen met een handicap en voor personen met een handicap die ondersteuning hebben van het Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap		-14	14			
Versnelde investeringen met betrekking tot digitale werplek en basisinfrastructuur		-11	11			
COVID-19: compensatiemaatregelen buitenschoolse opvang, opvang zieke kinderen en gezinsondersteuning		-10	10			
COVID-19: compensatie geannuleerde uitstappen en reizen en gedeelde inkomsten onderwijs ; Ontwerpbesluit van de Vlaamse Regering tot toekenning van extra werkingsbudget voor de scholen van het gewoon en buitengewoon basis-en secundair onderwijs en van het deel-tijds beroepssecundair onderwijs, ter compensatie van geannuleerde schooluitstappen en -reizen en gedeelde inkomsten en aan de studentenvoorzieningen van de hogeronderwijs-instellingen ingevolge COVID-19 andere maatregelen (<10 miljoen EUR)		-10	10			
		-83	83			

situation au 30.06.2020

en millions EUR (accroissement annuel)

Mesure	Commentaire	2020	2021	2022	2023	2024
mesures avec impact en SEC						
Région wallonne		-1.151	1.151			
indemnités entreprises et commerce complémentaire		-285	285			
Constitution d'une réserve interdépartementale	Mesures de redéploiement à l'issue de la crise du coronavirus notamment orientées vers la relocalisation d'activités en Wallonie, l'économie circulaire, les circuits courts et des premières concrétisations du Plan de transition	-100	100			
Fonds extraordinaire - Volets santé, action sociale et de l'emploi	Bénéf. AViQ	-83	83			
Fonds extraordinaire - Volet économie	Indemnisation via SODEXO PASS code NACE 47 - Détail	-70	70			
Fonds extraordinaire - Volet économie	Indemnisation via SODEXO PASS code NACE 56 - Restauration	-65	65			
Projet d'arrêt du Gouvernement wallon de pouvoirs spéciaux n° 35 organisant le tracing socio-sanitaire dans le cadre de la lutte contre l'épidémie COVID-19 (le motnant se décompose en 58,204 pour le marché public motnant attribué et 2 millions de participation financière dans la plateforme)		-60	60			
Fonds extraordinaire - Volet économie	Services personnels	-60	60			
COVID 19 – Besoins additionnels Secteur Santé – Handicap – Action sociale – Emploi-Economie sociale	Mesures complémentaires dans le secteur de l'hébergement et hébergement d'urgence (MR-MRS-handicap-santé mentale-action sociale-précarité) Mesures complémentaires dans le secteur des personnes en situation de handicap, santé mentale, Services d'Aides aux Familles et aux aînés, aide alimentaire, économie sociale, de l'autocréation d'emploi et de l'emploi	-33	33			
Programmation 2014-2020 des Fonds structurels européens. Fonds européen de développement régional (FEDER). S.A. socamut – groupe SOWALFIN. Assurer le soutien de la trésorerie des petites entreprises et des indépendants préjudiciés économiquement par la crise du Covid-19 au travers d'une solution de financement conjointe à des crédits bancaires.		-29	29			
Relance de l'économie wallonne dans un contexte post-crise : Plan Infrastructures ajusté 2019-2025		-27	27			
Fonds extraordinaire - Volets santé, action sociale et de l'emploi	Bénéf. FOREM	-26	26			
Outils économiques et financiers - Mesures de soutien des entreprises impactées par la crise du COVID-19	Extension des garanties octroyées par GELIGAR : • Octroi après examen d'une garantie supplétive de 50% sur les lignes court terme existantes octroyées par les banques sans garantie initiale de la Région ; • Octroi automatique d'une garantie de 75% sur les accroissements de lignes court terme (y compris moratoire accordé sur crédits à moyen terme) accordées aux entreprises pour les aider à passer cette période de crise; • L'enveloppe de garantie actuelle est de 50 M€ couverte par la réserve mathématique ad hoc. Les mesures proposées impliquent de porter l'enveloppe à 250 M€. La réserve mathématique doit être augmentée de 12% par tranche de 50 M€ 24 millions + 6 millions actuels + 600.000 € de feais de gestion (détérioration solde SRiW)	-25	25			
Achat complémentaire de masques chirurgicaux, masques FFP2 et autre matériel pour les secteurs régionaux (social – santé).	Matériel	-21	21			
Achat de masques complémentaires	masques chirurgicaux et masques FFP2	-19	19			
Avant-projet d'arrêt portant des dispositions diverses relatives aux formateurs et au subventionnement des activités de formation des centres de formation du réseau IFAPME. Première lecture.	immunisations des subventions et de la prise en charge du coût des formateurs	-14	14			
S.A. SOCAMUT – groupe SOWALFIN. Assurer le soutien de la trésorerie des petites entreprises et des indépendants préjudiciés économiquement par la crise du COVID-19 au travers d'une solution de financement conjointe à des crédits bancaires.	Volet garanti : Conjointement à un nouveau crédit bancaire de max. 30.000 EUR de type amortissable (crédit d'investissement) ou à un nouveau crédit court terme (ou la majoration d'une ligne existante) pouvant être garanti à max. 75 % par la SOCAMUT et visant à rencontrer les besoins de trésorerie des entreprises, en constituant, renforçant ou reconstituant le fonds de roulement. La réserve mathématique Sowalfin complémentaire est estimée comme suit : Garantie de 75% de 5.000 crédits bancaires d'un montant moyen 21.000 EUR. Taux de sinistre estimé à 30 % --> 23,625 millions EUR Les premières pertes seront prises en charge à hauteur de 10 millions EUR qui seront mobilisés au départ des moyens définitivement non appelés de la Caisse d'Investissement de Wallonie et le solde éventuel de 13,625 millions EUR sera libéré progressivement en fonction de la sinistralité effectivement constatée.	-14	14			

situation au 30.06.2020

Mesure	Commentaire	en millions EUR (accroissement annuel)				
		2020	2021	2022	2023	2024
mesures avec impact en SEC						
Avant-projet d'arrêté de pouvoirs spéciaux n° xx visant à déroger au Code de la démocratie locale et de la décentralisation et à le compléter afin de soulager les finances locales obérées par la crise COVID-19 et d'autoriser des déficits budgétaires. Première lecture.	diverses mesures afin de soutenir les communes face à la crise COVID dont notamment un prêt Long terme (attention impact 2020-2024)	-14	14			
Relance de l'économie wallonne suite à la crise liée au COVID-19. Mobilisation de l'épargne privée en faveur de indépendants et PME. Adaptation de la mesure fiscale prêt « Coup de Pouce ». Avant-projet de décret modifiant le décret du 28 avril 2016 prêt « Coup de pouce ». Avant-projet d'arrêté modifiant l'arrêté du 22 septembre 2016 relatif au prêt « Coup de pouce ».	incitant fiscal pour les particuliers, leur permettant d'investir une partie de leur épargne dans les entreprises et in fine, dans l'économie réelle. Ce mécanisme présente également l'avantage de stimuler l'esprit d'entreprise en rapprochant les particuliers de l'éco-système entrepreneurial	-13	13			
Achat complémentaire de masques chirurgicaux, masques FFP2 et autre matériel pour les secteurs régionaux (social – santé).	Masques	-11	11			
Achat complémentaire de masques chirurgicaux, masques FFP2 et autre matériel pour les secteurs régionaux (social – santé).	Tabliers	-11	11			
Libération de moyens budgétaires pour des projets de recherche en lien avec le COVID-19 portés par des entreprises Secteur de l'eau		-11	11			
	Dotation exceptionnelle au Fonds Social de l'eau : 500.000 EUR Contribution de la Région wallonne à l'indemnité forfaitaire unique pour les abonnés domestiques : 10.000.000 EUR (40 EUR par compteur d'eau)	-11	11			
autres mesures (<10 millions EUR)		-152	152			
Région de Bruxelles-Capitale		-464	464			
Aides aux entreprises qui font appel aux chèques coworking		-107	107			
Aide aux entreprises qui subissent une baisse d'activité en raison de la crise sanitaire du COVID-19 (arrêté du Gouvernement de		-102	102			
BFB: Transferts de revenus complémentaires aux commissions communautaires (Cocof, VGC, Cocom)		-70	70			
Solde crédit provisionnel (AB 06 001 99 01 0100 en AB 06 001 99 02 0100) desquels 33,7m*€ provision CPAS		-68	68			
Octroi d'un crédit remboursable à la S.A. Société Régionale d'Investissement de Bruxelles (SRIB/finance.brussels) dans le cadre de la mission déléguée à la SRIB d'octroi de crédits à certaines entreprises du secteur de		-42	42			
BPL: Subventions de fonctionnement spécifiques aux communes dans le cadre de la crise sanitaire COVID-19 (Suppression City tax); Dotation à Bruxelles Prévention et Sécurité		-23	23			
BL: Transfert de revenus aux particuliers pour soutenir les locataires d'un bail d'habitation privé ayant des revenus modestes		-17	17			
Subventions d'exploitation aux entreprises privées qui émettent les titres-services dans le cadre de la crise sanitaire COVID-1		-8	8			
BIT: Subvention de fonctionnement à visit.brussels pour les actions spécifiques dans le cadre de la crise sanitaire COVID-19		-5	5			
Indemnisation des exploitants du transport rémunéré de personnes affectés par les mesures d'urgence pour limiter la propagation du coronavirus COVID-19		-5	5			
Aides aux investissements aux entreprises privées		-4	4			
BSYN: Subventions à des associations; Subvention de fonctionnement aux communes		-3	3			
Aide en vue d'indemniser les associations privées actives dans le secteur culturel et créatif affectées par les mesures d'urgence pour limiter la propagation du COVID-19		-2	2			
Subventions aux micro, petites et moyennes entreprises réalisant un investissement		-2	2			
BM: Dotation à parking.brussels		-1	1			
IBGE: Dotation à Bruxelles Environnement (IBGE); Dotation à Bruxelles Environnement (IBGE) pour la mise en œuvre d'actions pour la promotion du Bien-être animal		-1	1			
Aides aux micro, petites et moyennes entreprises privées dans le cadre du recrutement, de l'encadrement, de la transmission du savoir		-1	1			
Aides aux entreprises privées réalisant un investissement à caractère environnemental, d'intégration urbaine ou de mise en conformité aux normes européennes		-1	1			
AFR: Frais de fonctionnement généraux		-1	1			
Transfert en capital pour le Fonds de garantie bruxellois en vue de couvrir la liquidation des éventuels soldes négatifs du Fonds		-1	1			
Subventions de fonctionnement aux associations privées relatives à des initiatives d'économie sociale		-1	1			
Subvention de fonctionnement à finance.brussels (SRIB) - missions déléguées		0	0			
Transfert en capital octroyé à la SCRL Microstart dans le cadre de la crise sanitaire du COVID-19		0	0			
Appel à projets - Subventions de fonctionnement aux associations privées visant à soutenir leurs projets et fonctionnement		0	0			
Subventions de fonctionnement octroyées à l'asbl Credal et à la SCRL Microstart dans le cadre de la crise sanitaire du COVID-19		0	0			
Indemnisation des entreprises privées actives dans la production primaire de produits agricoles dans le cadre de la crise sanitaire COVID-19		0	0			
Subvention de fonctionnement à BRUSOC pour assurer la gestion des micro-crédits aux indépendants et TPE (Très Petites Entreprises) dans le cadre de la crise sanitaire COVID-19		0	0			
Subventions de fonctionnement facultatives aux entreprises privées pour la promotion de l'emploi dans les entreprises		0	0			

situation au 30.06.2020

Mesure	Commentaire	en millions EUR (accroissement annuel)				
		2020	2021	2022	2023	2024
mesures avec impact en SEC						
Communauté française (Données ERMG 25. juin 2020)		-103	103			
Support to education and childhood	Support for nurseries and schools (digital transition, school remediation, renovation of school sanitary equipment) as well as financial support for students	-53	53			
Support to culture and media	Support for cultural centers, museums, theaters, festivals, etc. as well as actors in the media, book and cinema value chains	-36	36			
Support to health care	Support to university hospitals and academic research against covid-19	-11	11			
Support to sports	Support for sport clubs	-4	4			
Support to social and cultural sector	Support to sectors hit by the containment measures (cultural, social, educational, youth, sports sector, etc.)	0	0			
Com. com commune		-156	156			
Medical assistance, including medicines, equipment and medical devices, costs of healthcare or civil protection infrastructure		-21	21			
Extraordinary measures and extra costs in health and medical care associated with the COVID-19 virus		-14	14			
Special assistance to the population, especially to vulnerable groups (elderly, people with health problems, pregnant women, single working parents...)		-42	42			
Strengthening preparedness planning capacity and related communication		-1	1			
All related additional personnel costs		-1	1			
Extension measures		-34	34			
Recovery plan		-45	45			
Com. germanophone		-24	8	3	5	6
Dépenses en infrastructre: Augmentation substantielle des crédits dans un but de relance de l'économie locale		-10	-3	3	4	5
Achat de masques et autre matériel médical, campagnes de communication, ...		-5	5	0	0	0
Soutien au communes et CPAS: Augmentation des crédits afin de faire face aux dépenses supplémentaires		-4	4	0	0	0
Diverses mesures côté recettes (Ventes non réalisables, subsides remboursables, ...)		-2	0	2	0	0
Soutien garderie: Revenu de remplacement pour le personnel de garderie		-1	1	0	0	0
Soutien personnel soignant: Avancement de l'augmentation des barèmes initialement prévue pour 2021-2024 vers 2020-2022		-1	-1	-1	1	1
Dépenses supplémentaires en informatique afin de réaliser le télétravail et une meilleure équipement des écoles		-1	1	0	0	0
Diverses mesures dans la promotion d'emploi		-1	1	0	0	0
Subsides supplémentaires aux écoles (emboursements voyages)		0	0	0	0	0
Prévision d'une hausse des charges d'intérêt		0	-1	0	0	0
Com. Com. flamande		-1	1			
Special assistance to the population, especially to vulnerable groups (elderly, people with health problems, pregnant women, single working parents...)		-1	1			
Sanitation of buildings and facilities		0	0			
Personal Protective Equipment		0	0			
Com. Com. française		-1	1			
+20% maison d'accueils	(Budget ordinaire)	0	0			
transport scolaire	(Budget ordinaire)	-1	1			
Pouvoirs locaux (Données ERMG 25. juin 2020)		4	-4			
tax deferrals and exemptions such as for terraces, market places, local corporate taxes; cash transfers such as premia and cheques; promotion compaigns, free public parking, etc.		4	-4			

Bijlage 3 – Niet-fiscale middelen voor overgangscorrecties – grote posten (kEUR) (bedrag of verschil ≥10 miljoen EUR in 20-24)

				Totale NFO - in miljoen EUR:														
				MC maart	MC juli	MC juli	MC juli	MC juli	MC juli	MC juli								
Titre	Section	Chapi	Par	SEC	SEC	NO	Libellé NL	4.599.228	3.826.450	3.662.021	3.835.633	4.124.188	4.172.018	-772.778	-164.429	173.613	288.555	47.830
				2020	2020	2021	2022	2023	2024	juli vs maa	21 vs 20	22 vs 21	23 vs 22	24 vs 23				
01	2	12	0	16	11	01	Opbrengsten van de Regie van het Belgisch Staats-	29.500	29.500	29.500	29.500	29.500	29.500	+0	+0	+0	+0	+0
01	2	13	0	36	90	02	Opbrengst heffing risico's zware ongevallen	11.090	10.955	11.174	11.398	11.626	11.858	-135	+219	+224	+228	+232
01	2	13	0	36	90	08	Retributies verblijfsaanvraag	13.000	11.800	13.000	13.000	13.000	13.000	-1.200	+1.200	+0	+0	+0
01	2	13	0	39	10	06	Subsidies vanuit EC voor AMIF en ISF	36.729	24.990	29.990	32.420	14.921	0	-11.739	+5.000	+2.430	-17.499	-14.921
01	2	14	1	16	12	02	Opbrengst van de kanselarij- en consulaatrechten	23.324	23.324	23.324	23.324	23.324	23.324	+0	+0	+0	+0	+0
01	2	14	1	38	10	01	Terugbetalingen van toelagen toegekend in het	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	+0	+0	+0	+0	+0
01	2	14	2	36	50	02	Netto-storting door de Nationale Loterij	84.709	84.709	84.709	84.709	84.709	84.709	+0	+0	+0	+0	+0
01	2	16	0	16	11	04	Ontvangsten aan 0-1-3-4-5	10.500	10.500	10.000	10.000	10.000	10.000	+0	-500	+0	+0	+0
01	2	17	0	16	11	01	Opbrengst van de verkoop van producten en van dien	12.234	12.234	10.880	12.295	12.295	12.295	+0	-1.354	+1.415	+0	+0
01	2	18	1	16	11	10	Premies staatswaarborg aan bedrijven	0	0	71.300	0	0	0	+0	+71.300	-71.300	+0	+0
01	2	18	1	16	13	01	Inningskosten terugbetaald door de Europese	488.000	454.800	388.638	394.079	399.596	404.392	-33.200	-66.162	+5.441	+5.517	+4.796
01	2	18	1	28	20	01	Dividenden van de deelnemingen van de Staat in de	667.011	1.681	222.337	444.674	667.011	667.011	-665.330	+220.656	+222.337	+222.337	+0
01	2	18	1	28	20	04	Aandeel van de Staat in het resultaat van de	298.144	399.752	399.752	399.752	399.752	399.752	+101.608	+0	+0	+0	+0
01	2	18	1	28	20	05	Dividend aan de Staat verschuldigd op basis van	13.695	13.695	13.695	13.695	13.695	13.695	+0	+0	+0	+0	+0
01	2	18	1	36	50	01	Monopolierente van de Nationale Loterij	94.500	94.500	94.500	94.500	94.500	94.500	+0	+0	+0	+0	+0
01	2	18	1	36	90	06	Bijdrage van de financiële instellingen aan het	433.404	434.720	430.673	429.297	428.749	429.788	+1.316	-4.047	-1.376	-548	+1.039
01	2	18	1	38	20	04	Premies met betrekking tot de toekenning van een	15.901	15.901	15.673	15.278	14.355	0	+0	-228	-395	-923	-14.355
01	2	18	2	08	10	01	Ontvangsten ingevolge verjaring van schuldvorderin	15.924	7.000	6.700	4.400	4.100	3.500	-8.924	-300	-2.300	-300	-600
01	2	18	2	12	11	10	Inning procedurekosten	43.123	36.505	39.617	38.693	37.791	36.910	-6.618	+3.112	-924	-902	-881
01	2	18	2	12	11	11	Gerecupereerde gerechts- en vervolgingskosten inza	37.389	37.826	36.670	35.575	34.540	33.561	+437	-1.156	-1.095	-1.035	-979
01	2	18	2	12	11	12	Gerecupereerde gerechts- en vervolgingskosten inza	10.602	7.165	10.603	10.861	11.126	11.398	-3.437	+3.438	+258	+265	+272
01	2	18	2	16	20	03	Vergelding van de administratiekosten in verband	33.666	33.802	34.633	35.485	36.358	37.253	+136	+831	+852	+873	+895
01	2	18	2	26	10	01	Nalatigheidsinteressen inzake belastingen	101.180	91.150	102.367	103.568	104.783	106.013	-10.030	+11.217	+1.201	+1.215	+1.230
01	2	18	2	37	70	02	Bijdrage van de energiesector.	150.000	0	0	0	0	0	-150.000	+0	+0	+0	+0
01	2	18	2	38	50	03	Retributie veroordelingen	12.873	10.415	13.131	13.459	13.796	14.141	-2.458	+2.716	+328	+337	+345
01	2	18	2	38	50	05	Administratieve boeten wegens de niet-tijdige neer	13.055	14.332	15.765	17.342	19.076	20.984	+1.277	+1.433	+1.577	+1.734	+1.908
01	2	18	3	16	12	03	Hyp. Retributies	240.000	232.137	243.154	243.154	243.154	250.449	-7.863	+11.017	+0	+0	+7.295
01	2	18	4	16	13	04	Inningskosten terugbetaald door de Europese	20.855	19.953	15.174	15.386	15.571	15.758	-902	-4.779	+212	+185	+187
01	2	24	0	42	80	02	1. Terugstortingen door de OISZ van teveel	17.046	17.814	1	1	1	1	+768	-17.813	+0	+0	+0
01	2	24	0	47	10	01	Storting Federale Pensioendienst (DIBISS)	0	46.125	0	0	0	0	+46.125	-46.125	+0	+0	+0
01	2	24	0	47	10	02	Terugbetaling Federale Pensioendienst	89.000	89.021	1	1	1	1	+21	-89.020	+0	+0	+0
01	2	25	0	36	90	03	Opbrengsten veiling van emissierechten	35.567	29.633	0	0	0	0	-5.934	-29.633	+0	+0	+0
01	2	32	0	36	90	01	Annuititeiten voor octrooien.	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	+0	+0	+0	+0	+0
01	2	32	0	36	90	05	Bijdrage energiesector Doel 1 en 2	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	+0	+0	+0	+0	+0
01	2	32	0	46	40	05	Storting aan de Schatkist BIPT	0	21.138	3.000	3.000	3.000	3.000	+21.138	-18.138	+0	+0	+0
01	2	33	5	36	90	04	Concessie nummerplaten	12.736	10.276	10.276	10.276	10.276	10.276	-2.460	+0	+0	+0	+0
01	2	33	5	36	90	05	Rijbewijzen	14.823	11.686	13.638	12.209	17.262	18.305	-3.137	+1.952	-1.429	+5.053	+1.043
01	2	33	7	28	20	01	Winsttaandeel te storten door Proximus	271.331	253.242	217.043	217.043	217.043	217.043	-18.089	-36.199	+0	+0	+0
01	2	33	7	28	20	03	Winsttaandeel te storten door bpost	36.921	18.099	25.740	26.545	26.545	26.545	-18.822	+7.641	+805	+0	+0
01	2	33	7	37	40	01	Kinderbijslag	63.444	61.475	61.041	59.997	58.649	54.580	-1.969	-434	-1.044	-1.348	-4.069
01	2	44	0	39	10	09	Tussenkomst van het FEAD	12.506	13.676	5.777	1.374	648	0	+1.170	-7.899	-4.403	-726	-648
02	2	14	1	76	32	01	Opbrengst verkoop onroerende goederen buitenland	26.401	17.350	17.701	17.701	17.701	17.701	-9.051	+351	+0	+0	+0
02	2	16	0	76	31	04	Verkoop - gebouwen binnenland overheidssector	12.000	12.000	12.500	14.300	16.000	16.000	+0	+500	+1.800	+1.700	+0
02	2	18	1	53	20	01	Terugbetaling van het saldo van het door de staat	54.700	54.700	0	0	0	0	+0	-54.700	+0	+0	+0
02	2	18	1	66	42	01	Terugbetaling Residence Palace	65.550	65.550	0	0	0	0	+0	-65.550	+0	+0	+0
02	2	18	1	88	15	01	Terugbetalingen van leningen toegestaan aan	14.948	14.948	13.398	12.783	12.331	11.437	+0	-1.550	-615	-452	-894
02	2	18	1	97	00	01	Monetisering	32.000	36.000	33.000	33.000	33.000	33.000	+4.000	-3.000	+0	+0	+0
02	2	18	2	58	20	01	Verbeurdverklaringen en gesekwestreerde goederen -	36.000	36.000	37.000	37.000	37.000	37.000	+0	+1.000	+0	+0	+0
02	2	18	2	58	20	03	Terugvordering van alimentatiegelden.	20.170	21.036	23.464	25.348	28.460	31.979	+866	+2.428	+1.884	+3.112	+3.519
02	2	32	0	77	30	01	Ontvangsten afkomstig uit de verkoop van de UMST-	14.454	14.454	7.309	7.189	7.069	7.069	+0	-7.145	-120	-120	+0
02	2	51	0	86	70	01	Wisselwinsten op de schuld in vreemde munt	154.513	175.104	100.000	100.000	100.000	225.363	+20.591	-75.104	+0	+0	+125.363
02	2	51	0	86	70	04	Inkomsten met betrekking tot derivaten.	256.742	254.003	225.610	224.805	219.307	195.507	-2.739	-28.393	-805	-5.498	-23.800
02	2	51	0	88	12	01	Terugbetaling leningen aan lidstaten van de EU	27.693	27.693	75.839	97.262	97.262	97.262	+0	+48.146	+21.423	+0	+0
02	2	51	0	89	17	02	Terugbetaling leningen aan het ARS onderw. Inst.	1.558	1.558	9.546	9.135	88.686	47.970	+0	+7.988	-411	+79.551	-40.716
02	2	51	0	89	20	01	Terugbet. renteloze leningen RSZ-Globaal beheer	62.133	62.133	62.133	62.133	62.133	62.133	+0	+0	+0	+0	+0