Service Public Fédéral
Budget et Contrôle de la Gestion

Bruxelles, le 9 juillet 2015

SERVICE MACROBUDGETAIRE

Votre courrier du:	Vos références:	Nos références:	Annexe:

COMITÉ DE MONITORING

ACTUALISATION 2015 et ESTIMATION 2016

TABLE DES MATIÈRES

1.1 Synthese 4

1.2 Economische omgeving 10

2 CADRE EUROPÉEN 13

3 ACTUALISATION 2015 – ESTIMATION 2016 18

3.1 Federale overheid 18

3.1.1 Fiscale ontvangsten 18

3.1.2 De niet-fiscale ontvangsten en niet-fiscale middelen 28

3.1.3 Afdrachten van fiscale ontvangsten 35

3.1.4 Les dépenses primaires 50

3.1.5 De interestlasten 73

3.1.6 De raming van het vorderingensaldo 76

3.2 Sécurité sociale 83

3.2.1 Synthèse 83

3.2.2 Solde SEC de la sécurité sociale 85

3.2.3 Le régime des salariés 88

3.2.4 Le statut social des indépendants 94

3.2.5 Les soins de santé 95

3.2.6 Organismes hors gestion globale 98

3. BIJLAGEN 100

Inleiding

De kalender en werkwijze voor de voorbereiding van de begroting 2016 werd goedgekeurd door de Ministerraad van 24/04/2015. Er werd vertrokken van het principe van de opmaak van de begroting voor de vakantie, een meerjarenbenadering en een aanpak in structurele termen.

De goedgekeurde kalender voorzag in de opmaak van een nota van het monitoringcomité die als basis zou dienen van de begrotingsdiscussie.

In deze eerste nota wordt ingegaan op de actualisatie van de cijfers voor 2015 en 2016. In een tweede nota zullen de ramingen in een meerjarenperspectief tot en met 2019 toegelicht worden. Na een synthese wordt kort ingegaan op de macro-economische omgeving en het Europees begrotingskader. Daarna wordt er meer uitvoerig stilgestaan bij de ramingen van de ontvangsten en uitgaven van de federale overheid en de sociale zekerheid.

Deze nota focust zoals gebruikelijk op de twee deelsectoren van entiteit I (de federale overheid en de sociale zekerheid). Ze geeft dus maar een partieel beeld van de toestand van de overheidsfinanciën.

1.1 Synthese

Belangrijkste uitgangspunten :

Dit verslag richt zich op een raming van het vorderingensaldo voor de jaren 2015-2016 van de twee deelsectoren van entiteit I (de federale overheid en de sociale zekerheid).

De ramingen zijn wat het macro-economisch kader betreft gebaseerd op de economische begroting van juni van het FPB.

De hier samengebrachte cijfers zijn gebaseerd op ramingen van de verschillende betrokken administraties (FOD B&B, schatkist, RSZ, sociale parastatalen, FOD sociale zekerheid, de dienst beleidsexpertise en –ondersteuning van de FOD Financiën, ….). De gehanteerde ramingen zijn uiteraard afhankelijk van de gehanteerde hypothesen. In principe wordt er uitgegaan van ongewijzigd beleid / ongewijzigd reglementair kader. Deze notie is niet altijd even makkelijk te interpreteren. In de verschillende hoofdstukken wordt er bijzondere aandacht besteed aan het verduidelijken van de gehanteerde hypothesen.

De ramingen voor 2015/2016 houden in principe rekening met alle door de regering in de conclaven van oktober 2014 en maart 2015 besliste maatregelen. Het is niet eenvoudig om de impact van maatregelen te isoleren en om een volledig en coherent beeld te geven van de impact van de maatregelen die effectief verwerkt zitten in de cijfers.

In de verschillende hoofdstukken wordt dieper ingegaan op een aantal hypothesen. Er kunnen hier een aantal belangrijke aangehaald worden :

- Inzake de ontvangsten aan nucleaire rente wordt er zowel voor 2015 als 2016 uitgegaan van een ontvangst van 405 miljoen EUR. Er is op dit ogenblik weinig informatie voorhanden om een raming te maken van dit bedrag dat uiteindelijk afhangt van een politieke beslissing.

- Inzake de bijdragen van de bankentaks aan het resolutiefonds werd verondersteld dat vanaf 2016 deze ontvangst voor de federale overheid wegvalt. Ook hier moet nog een politieke beslissing genomen worden.
- Er werd in de raming van het saldo van de sociale zekerheid geen rekening gehouden met de impact van de in de notificaties van oktober voorziene verlenging van de periode gewaarborgd loon tot 2 maanden in de arbeidsongeschiktheid.
- De onderbenuttingen op het niveau van de primaire uitgaven, de beheersuitgaven van de sociale parastatalen en het saldo van de instellingen openbaar nut werden op het niveau voorzien in de meerjarenbegroting van vorig jaar behouden.
- Inzake de primaire uitgaven werd er enkel rekening gehouden met de bilateraal aanvaarde kredieten en werd er geen bijkomende marge ingecalculeerd voor gereserveerde kredieten.
- ….

Met de wet van 23 april 2015 tot verbetering van de werkgelegenheid werd de door de regering besliste indexsprong wettelijk geregeld. In de ramingen van de economische begroting van het federaal planbureau werd rekening gehouden met deze aanpassing. De budgettaire effecten van de indexsprong zitten dus impliciet vervat in de basiscijfers inzake ontvangsten en uitgaven en komen niet tot uiting als een maatregel.

Door de zesde staatshervorming werden belangrijke bevoegdheidspakketten inzake de sociale zekerheid overgedragen aan de gemeenschappen en gewesten. De financiering van de sociale zekerheid (inclusief de sector van de gezondheidszorgen) werd echter nog niet aangepast. Een loutere toepassing van de bestaande wetgeving inzake alternatieve financiering geeft aanleiding tot het creëren van overschotten in de sociale zekerheid. In deze nota werd de financiering van de gezondheidszorgen voor 2016 zo aangepast dat de sector in evenwicht is; de alternatieve financiering naar het globaal beheer werknemers en zelfstandigen werd aangepast met de zelfde correctie gehanteerd bij de begrotingscontrole 2015.

Voor de ramingen van de afdrachten aan de Europese unie werd vertrokken van de hypothese dat het besluit 2014/335 van de Raad van de EU van 26 mei 2014 betreffende het stelsel van de

eigen middelen vanaf 2016 effectief in voege zou treden. Dit betekent dat de doorstortingen en ontvangsten als vergoeding voor de inning van de douanerechten voor 2016 berekend werden rekening houdend met de toepassing van het nieuwe besluit. Daarnaast werd zowel op het vlak van de BNI-bijdrage als de niet-fiscale ontvangsten rekening gehouden met de retro-actieve aanzuivering van de bijkomende BNI-bijdrage en de te veel ontvangen niet-fiscale ontvangsten voor de jaren 2014-2015.

Met betrekking tot de beheersbegrotingen van de verschillende OISZ dient de aandacht gevestigd te worden op het feit dat in dit rapport:

- De tijdens begrotingscontrole afgesproken structurele besparing van 7,5 miljoen EUR enkel is opgenomen in 2015 en niet meer in 2016;
- De vrijstelling ten belope van 19,4 miljoen EUR van de besparing op de werkingskosten wordt aangehouden in 2016.

Deze twee elementen hebben bijgevolg een negatieve impact op het vorderingensaldo van de sociale zekerheid (en bij uitbreiding entiteit I). Ze moeten nog het voorwerp uitmaken van een politieke beslissing.

De resultaten van de ramingen :

Zoals hoger reeds aangegeven moeten de resultaten samen gelezen worden met de gehanteerde hypothesen.

Tabel 1: Geraamd vorderingensaldo entiteit I

	In miljoen EUR - En millions EUR					In % - En %		
	2015 Aangepast - Ajusté (1)	2015 Raming - Estim. (2)	2016 Raming - Estim. (3)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	
Federale overheid	-7 595	-8 788	-8 509	-1 193	279	- 15,7	3,2	Pouvoir fédéral
Sociale zekerheid	- 500	- 591	157	- 91	748	- 18,1		Sécurité sociale
Entiteit I	**-8 095**	**-9 379**	**-8 352**	**-1 284**	**1 027**	**- 15,9**	**11,0**	**Entité I**
% bbp								% PIB
Federale overheid	-1,8	-2,1	-2,0	-0,3	0,1			Pouvoir fédéral
Sociale zekerheid	-0,1	-0,1	0,0	0,0	0,2			Sécurité sociale
Entiteit I	**-2,0**	**-2,3**	**-2,0**	**-0,3**	**0,3**			**Entité I**

Het vorderingensaldo voor entiteit I wordt nu voor 2015 op een -9 379 miljoen EUR geraamd, d.i. een verslechtering van 1 284 miljoen EUR ten opzichte van de begrotingscontrole. Deze verslechtering komt voor het grootste deel op rekening van een negatievere inschatting van de fiscale ontvangsten en van hogere overdrachten aan de gewesten inzake een nieuwe raming van de gewestelijke personenbelasting.

Het vorderingensaldo voor 2016 wordt geraamd op -8 352 miljoen EUR. Bij ongewijzigd beleid wordt er een verbetering van het saldo ten opzichte van 2015 geraamd van 1 027 miljoen EUR.

De ramingen afgezet tegenover de norm :

In punt 2 wordt iets dieper ingegaan op de normering voor de overheidsfinanciën voor 2015 en 2016. De definiëring van de concrete doelstelling komt aan de regering toe. Om een vergelijkingspunt te hebben voor het aangeven van de afwijking ten opzichte van een norm wordt hier teruggegrepen naar het stabiliteitsprogramma 2015-2018. In het stabiliteitsprogramma heeft de regering er zich toe geëngageerd om op het niveau van entiteit I het structureel saldo te verbeteren met 0,62 % in 2015 en met 0,6 % in 2016. Het werken met een norm gebaseerd op het structureel saldo heeft veel voordelen, maar heeft wel het nadeel dat hij gevoelig is voor

herzieningen van de economische groei en eventuele andere parameters die gehanteerd worden om de overgang te maken tussen nominaal en structureel saldo.

In bijlage 2 wordt meer in detail ingegaan op de berekening van het structureel saldo. Voor deze oefening werd het structureel saldo voor 2014 eerst opnieuw geraamd en vervolgens werd voor het bepalen van de doelstelling voor de jaren 2015-2016 rekening gehouden met de in het stabiliteitsprogramma voorziene verbetering. De hier gevolgde werkwijze geeft aanleiding tot een verstrenging van de doelstelling voor 2015 ten opzichte van de begrotingscontrole. Het structureel tekort 2014 is immers een fractie kleiner.

Tabel 2: Raming van de te leveren inspanning

	2014	2015	2016	
	In miljoenen EUR / En millions EUR			
Geraamd vorderingensaldo	-10.589	-9.379	-8.352	Estimation du solde de financement
Impact eenmalige	1.570	1.085	-112	Impact one shot
Impact conjunctuur	-2.738	-2.416	-1.998	Impact conjuncture
Correctie voor transfers	-162	-342	-112	Correction pour transfers
Raming structureel saldo	-9.259	-7.706	-6.130	Estimation du solde structurel
Doelstelling structureel saldo		-6.728	-4.369	Objectif solde structurel
Te leveren inspanning		-978	-1.760	Effort à livrer
	In % bbp / En % du PIB			
Geraamd vorderingensaldo	-2,6	-2,3	-2,0	Estimation du solde de financement
Impact eenmalige	-0,7	0,3	0,0	Impact one shot
Impact conjunctuur	0,4	-0,6	-0,5	Impact conjuncture
Correctie voor transfers	0,0	-0,1	0,0	Correction pour transfers
Raming structureel saldo	-2,3	-1,9	-1,5	Estimation du solde structurel
Doelstelling structureel saldo	0,0	-1,6	-1,0	Objectif solde structurel
Te leveren inspanning	0,0	-0,2	-0,4	Effort à livrer

Op basis van de gehanteerde normering en ramingen zou er een inspanning van 1 miljard EUR in 2015 en van 1,8 miljard EUR in 2016 nodig zijn om de begroting van entiteit I op het in het stabiliteitsprogramma uitgestippelde pad inzake verbetering van structureel saldo te houden.

De Bijzondere Financieringswet stelt dat voor de periode 2015-2017 - in afwachting van de bepaling van de definitieve autonomiefactor bij KB - een voorlopige autonomiefactor van 25,99% moet worden toegepast. Evenwel kan op basis van de nieuwe ramingen inzake de

belasting Staat die definitieve autonomiefactor voorlopig geraamd worden op 25,24%. Dit verschil in autonomiefactor zal in 2018 conform de BFW aanleiding geven tot een correctie.

Concreet zal op basis van de voorlopige ramingen een bedrag van 1.043 miljoen EUR in 2018 gecorrigeerd worden ten voordele van de federale overheid (en ten nadele van de gewesten): 338 miljoen EUR voor de correctie mbt 2015, 348 miljoen EUR mbt de correctie 2016 en 358 miljoen EUR mbt de correctie 2017. Voormelde correcties worden bij de bepaling van het structureel saldo elk als een one-shot beschouwd voor desbetreffende begrotingsjaren.

1.2 Economische omgeving

Op 11 juni 2015 heeft het Federaal Planbureau de economische begroting gepubliceerd met een inschatting van de macro-economische parameters voor 2015 en 2016. Deze economische prognoses dienen als basis voor de budgettaire prognoses in voorliggende nota. De belangrijkste economische parameters voor de periode 2014-2016 worden weergegeven in tabel 3.

Tabel 3: Macro-economische vooruitzichten volgens het Federaal Planbureau (economische begroting van juni 2015)

Wijzigingspercentages in volume - tenzij anders vermeld	2014	2015	2016
Consumptieve bestedingen van de particulieren	0,9	1,5	0,9
Consumptieve bestedingen van de overheid	1,0	0,5	0,8
Bruto vaste kapitaalvorming	5,4	0,1	2,4
Uitvoer van goederen en diensten	3,7	3,4	4,6
Invoer van goederen en diensten	3,6	3,1	4,4
Reëel bruto binnenlands product	1,1	1,2	1,5
Reëel potentieel bbp	1,0	1,1	1,2
Output gap (% van het potentieel bbp)	-1,5	-1,4	-1,2
Bbp-deflator	0,6	0,9	1,0
Nationaal indexcijfer der consumptieprijzen	0,3	0,4	1,4
Gezondheidsindex	0,4	0,7	1,2
Binnenlandse werkgelegenheid (wijziging aantal, '000)	17,7	24,8	35,0
Werkloosheidsgraad (concept FPB)	12,4	12,1	11,9
Wisselkoers van de euro in dollar (aantal dollars/100 euro)	132,9	110,2	110,1
Korte rente (Euribor, 3 maanden) (%)	0,2	0,0	0,0
Lange rente (OLO, 10 jaar) (%)	1,7	0,8	1,0

In zijn economische begroting van juni 2015 gaat het Federaal Planbureau ervan uit dat de groei in de eurozone zal aantrekken tot 1,5 % in 2015 en tot 1,8 % in 2016. Dit komt grotendeels overeen met de vooruitzichten uit de Spring Forecast 2015 van de Europese Commissie, die gepubliceerd werden op 5 mei 2015 en waarin de Commissie een economische groei voorspelt van 1,5 % in 2015 en van 1,9 % in 2016 voor de eurozone.

Voor België verwacht het Federaal Planbureau een groei van het bbp met 1,2 % in 2015 en met 1,5 % in 2016. De Europese Commissie verwacht in haar lentevooruitzichten een economische groei van 1,1 % voor 2015 en net als het FPB een groei van 1,5 % voor 2016.

De Belgische bbp-groei kan worden verklaard vanuit zijn verschillende componenten. De groei van de uitvoer zou zowel in 2015 als in 2016 sterker zijn dan de groei van de invoer. Hierdoor is de bijdrage van de netto-uitvoer aan de toename van het bbp positief. Zowel in 2015 als in 2016 zou de netto-uitvoer 0,3% bijdragen aan de groei van het bbp. In 2015 wordt verwacht dat de uitvoer zal profiteren van de geleidelijke internationale conjunctuurverbetering en van de depreciatie van de euro. Hierdoor zou de uitvoergroei in 2015 uitkomen op 3,4 %. Voor 2016 wordt een groeiversnelling van de buitenlandse afzetmarkten verwacht. Samen met de gunstige ontwikkeling van de binnenlandse kosten zou dit de uitvoergroei doen aantrekken tot 4,6 % in 2016.

De particuliere consumptie zou onder invloed van de toegenomen koopkracht en het toenemende consumentenvertrouwen stijgen. De koopkracht wordt ondersteund door de toename van de werkgelegenheid, maar tegelijkertijd afgeremd door de loonmatiging. Het reëel beschikbaar inkomen zou stijgen met 1,2 % in 2015 en met 0,5 % in 2016, onder meer onder invloed van de relatief lage prijzen, in het bijzonder de energieprijzen. Als gevolg van deze factoren zou de particuliere consumptie toenemen met 1,5 % in 2015 en met 0,9 % in 2016.

De overheidsconsumptie zou in 2015 en 2016 een beperkte groei kennen, met respectievelijk een toename van 0,5 % en 0,8 % (na een toename van 1 % in 2014). Dit is onder meer een gevolg van de verschillende maatregelen die de regeringen hebben genomen om de kosten onder controle te houden.

De bruto vaste kapitaalvorming zou in 2015 stagneren en in 2016 toenemen met 2,4 %. De stagnering in 2015 is deels een gevolg van een aantal uitzonderlijke aankopen van bedrijfsinvesteringsgoederen die in 2014 werden geïmputeerd. Als de cijfers gezuiverd worden voor deze transacties, dan blijkt er zowel in 2014 als in 2015 een relatief sterke groei (tussen 2,5 % en 3 %) te zijn geweest van de bruto kapitaalvorming. De bedrijfsinvesteringen doen het

goed, aangezien deze zowel in 2015 als in 2016 met 3,3 % zouden toenemen (na zuivering voor bovenvermelde uitzonderlijke investeringen). Wat betreft de overheidsinvesteringen wordt er voor 2015 een groei verwacht van 6 % als gevolg van investeringen in scholenbouw, waarna in 2016 de groei zou stilvallen.

De inflatie zou in 2015 uitkomen op 0,4 % als gevolg van de sterke daling van de energieprijzen. In 2016 zou de inflatie hernemen aangezien er dan geen neerwaarts effect meer is van de energieprijzen. De onderliggende inflatie, namelijk de geharmoniseerde inflatie exclusief energie en voedingsmiddelen, zou eerder stabiel blijven als gevolg van de quasi-stabilisering van de loonkosten per eenheid product. De gezondheidsindex, die niet wordt beïnvloed door de prijzen van o.m. brandstoffen, zou toenemen met 0,7 % in 2015 en 1,2 % in 2016. De volgende overschrijding van de spilindex die een invloed zal hebben op de aanpassing van de lonen van het overheidspersoneel en van de uitkeringen zou pas plaatsvinden in 2017.

De arbeidsmarkt zou in 2015 en 2016 onder invloed van de aantrekkende economie een toename van de werkgelegenheid kennen. Er zouden over beide jaren verspreid zo'n 60.000 banen bijkomen. Deze evolutie is onder meer te wijten aan de geringe toename van de uurloonkosten. In de overheidssector zou de werkgelegenheid afnemen, onder meer de hoge aantallen pensioneringen en de beperkte vervangingsratio.

Op het vlak van werkloosheid is er, net als op het vlak van de werkgelegenheid, een verbetering te verwachten. Terwijl de werkloosheidsgraad in 2014 volgens de FPB-definitie nog 12,4 % bedroeg, zou deze onder invloed van de aantrekkende economie afnemen tot 12,1 % in 2015 en tot 11,9 % in 2016.

2 Cadre européen

Introduction

Des règles européennes encadrent l'élaboration et l'exécution du budget. Ces règles sont diverses et poursuivent toutes un même objectif : la soutenabilité des finances publiques.

Dans la présente section, les règles et leur influence sur l'élaboration du budget 2016 sont décrites.

La trajectoire du programme de stabilité 2015-2018 est également reprise étant donné que le budget 2016 et ceux des années suivantes doivent s'inscrire dans ce cadre défini en avril 2015.

Les règles à respecter

Depuis sa sortie de la procédure de déficit excessif en juin 2014, la Belgique est soumise au volet préventif du pacte de stabilité et de croissance (amélioration du solde structurel et critère des dépenses). Vu l'importance du taux d'endettement, le volet correctif du pacte de stabilité et de croissance est également en partie d'application pour la Belgique (réduction du taux d'endettement).

a) Amélioration du solde structurel

En vue d'atteindre son MTO (+0,75 % en termes structurels), la Belgique doit améliorer chaque année son solde structurel. Vu que le taux d'endettement est supérieur à 60 % du PIB (106,5 % du PIB en 2014[1]), l'amélioration structurelle doit être de 0,6 % du PIB par an.

b) Critère des dépenses

La trajectoire des dépenses doit répondre à deux exigences pour les Etats qui, comme la Belgique, n'ont pas encore atteint leur MTO :

- [1] Tel que communiqué dans le programme de stabilité 2015-2018, p. 18

- l'augmentation annuelle des dépenses ne peut pas dépasser un taux inférieur à un taux de référence pour la croissance potentielle sauf si le dépassement est compensé par des mesures discrétionnaires en matière de recettes ;
- les réductions discrétionnaires de recettes doivent être compensées par des réductions de dépenses ou des augmentations de recettes.

Dans le critère des dépenses, seuls les dépenses primaires de l'ensemble des pouvoirs publics sont prises en compte. Il n'est ainsi pas tenu compte des dépenses d'intérêt, des dépenses au titre des programmes UE totalement couvertes par recettes au titre fonds UE et des dépenses liées aux prestations pour chômage conjoncturel. Quant aux dépenses d'investissement, elles sont lissées sur une période de 4 ans.

Tant pour 2015 que pour 2016, le taux de référence applicable estimé par la Commission européenne est de 0,0 %[2].

c) Réduction du taux d'endettement

Un Etat ayant un taux d'endettement supérieur à 60 % du PIB doit le réduire à un rythme moyen d'un vingtième par an. Ce rythme moyen est observé sur trois années. Pour un Etat sortant de la procédure de déficit excessif, une période de transition de trois ans est prévue avant l'application de la règle générale. Durant cette période de transition, des progrès suffisants doivent être réalisés dans la réduction du taux d'endettement. Pour évaluer les progrès suffisants, la Commission européenne vérifie qu'un ajustement linéaire structurel minimum est réalisé chaque année (*minimum linear structural adjustement, MLSA*).

En 2014, le taux d'endettement de la Belgique s'est élevé à 106,6 % du PIB. Etant donné que la Belgique est sortie de la procédure de déficit excessif en 2014, la période de transition court jusqu'en 2016.

- [2] European Commission, *Assessment of the 2015 Stability Programme for BELGIUM*, Brussels, 27 may 2015, p. 16, http://ec.europa.eu/economy_finance/economic_governance/sgp/pdf/20_scps/2015/01_be_scp_en.pdf

Pour l'année 2014, la Belgique devait réaliser un MLSA de 0,7 % du PIB. Or, le solde structurel s'est détérioré de 0,1 % du PIB. En 2015, le MLSA requis pour la Belgique est de 1,1 % du PIB. A politique inchangée, il sera de 1,8 % du PIB en 2016.

Dans son rapport 126(3) du 27 février 2015[3], la Commission européenne a considéré l'effort requis en 2015 (1,1 % du PIB) comme ni faisable ni désirable. L'analyse de la Commission se basait principalement sur trois facteurs pertinents : les conditions économiques défavorables, l'espoir que la trajectoire de convergence vers le MTO soit largement respectée et l'implémentation attendue de réformes structurelles.

Le programme de stabilité 2015-2018

a) Trajectoire

Telle que discutée en Comité de concertation le 29 avril 2015, la trajectoire du programme de stabilité 2015-2018 prévoit l'atteinte d'un équilibre structurel en 2018 pour l'ensemble des pouvoirs publics. Il n'est donc pas encore prévu d'atteindre le MTO dans l'horizon du programme de stabilité.

Pour l'entité I, il est prévu une amélioration du solde structurel de plus de 0,6 % du PIB pour les années 2015-2017 et de 0,54 % en 2018. Ainsi, un excédent structurel est réalisé en 2018, ce qui se traduit par un solde nominal de -0,1 % du PIB.

Pour l'entité II, il a été inscrit dans le programme de stabilité une amélioration du solde structurel de 0,1 % en 2015 et en 2016 et de 0,06 % du PIB en 2018.

[3] European Commission, *Report from the Commission, Belgium, Report prepared in accordance with Article 126(3) of the Treaty,* Brussels, 27.2.2015, http://ec.europa.eu/economy_finance/economic_governance/sgp/pdf/30_edps/126-03_commission/2015-02-27_be_126-3_en.pdf
-

Tableau 4: Trajectoire du programme de stabilité 2015-2018

En % du PIB	2014	2015	2016	2017	2018
Entité I					
Amélioration structurelle		0,62	0,60	0,64	0,54
Solde structurel	-2,3	-1,7	-1,1	-0,4	0,1
Solde de financement	-2,6	-2,0	-1,5	-0,6	-0,1
Entité II					
Amélioration structurelle		0,10	0,10	0,06	0,06
Solde structurel	-0,5	-0,4	-0,3	-0,2	-0,1
Solde de financement	-0,6	-0,6	-0,5	-0,4	-0,1
Ensemble des pouvoirs publics					
Amélioration structurelle		0,72	0,70	0,70	0,60
Solde structurel	-2,8	-2,0	-1,3	-0,6	0,0
Solde de financement	-3,2	-2,5	-2,0	-1,0	-0,2

Pour élaborer son budget 2016, le gouvernement doit s'inscrire dans le cadre de la trajectoire du programme de stabilité.

b) Evaluation du programme de stabilité par la Commission européenne

En application du pacte de stabilité et de croissance, la Commission a procédé à l'analyse du programme de stabilité[4]. Sur base de cette analyse, des recommandations par pays ont été recommandées au Conseil ECOFIN[5]. Ces recommandations spécifiques par pays devraient être formellement approuvées par le Conseil ECOFIN du 14 juillet 2015.

La première recommandation proposée par la Commission européenne au Conseil ECOFIN concerne spécifiquement la politique budgétaire. Il est ainsi recommandé à la Belgique de s'attacher au cours de la période 2015-2016 :

> *à opérer en 2015 et en 2016 un ajustement budgétaire d'au moins 0,6 % du PIB vers l'objectif à moyen terme; à utiliser les recettes exceptionnelles pour placer le ratio de la dette publique sur une trajectoire descendante adéquate; à*

- [4] European Commission, *Assessment of the 2015 Stability Programme for BELGIUM*, Brussels, 27 may 2015, http://ec.europa.eu/economy_finance/economic_governance/sgp/pdf/20_scps/2015/01_be_scp_en.pdf
- [5] European Commission, *Recommendation for a COUNCIL RECOMMENDATION on the 2015 National Reform Programme of Belgium and delivering a Council opinion on the 2015 Stability Programme of Belgium*, Brussels, 13 may 2015, http://ec.europa.eu/europe2020/making-it-happen/country-specific-recommendations/index_en.htm

compléter la réforme des retraites en alignant l'âge légal de départ à la retraite sur l'évolution de l'espérance de vie; à convenir d'une répartition des objectifs budgétaires entre tous les différents niveaux de pouvoir, qui aurait force exécutoire.

.

3 Actualisation 2015 – estimation 2016

3.1 Federale overheid

3.1.1 Fiscale ontvangsten

De cijfers van de fiscale ontvangsten zijn afkomstig van de nota “Prévision des recettes fiscales totales perçues par le pouvoir fédéral 2015-2019" van de Studiedienst van de FOD Financiën (nota SED/ CV/2015/282), dd. 07/07/2015.

De raming van de fiscale ontvangsten door de Studiedienst van Financiën gebeurt in ESR-termen. Voor de vergelijking van de ontvangsten zullen dan ook de ESR-cijfers van de Studiedienst van Financiën worden besproken.

De overgang tussen ESR-ontvangsten en kasontvangsten wordt eveneens besproken. De kasontvangsten vormen onder meer de basis voor de berekening van de alternatieve financiering aan de sociale zekerheid.

De fiscale ontvangsten in ESR-termen

Tabel 5: De fiscale ontvangsten 2015-2016 in ESR-termen

	In miljoen EUR - En millions EUR					In % - En %	
	2015 Aangepast - Ajusté (1)	2015 Raming - Estim. (2)	2016 Raming - Estim. (3)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)
Verkeersbelasting	140	140	142	0	2	0,0	1,5
Belasting op inverkeerstelling	45	46	48	1	2	2,2	3,8
Eurovignet	65	65	68	0	3	0,0	4,7
Accijnscompenserende belasting	0	0	0	0	0		
Belasting op spelen en weddenschappen	66	66	70	0	4	0,0	5,3
Automatische ontspanningstoestellen	45	45	46	0	1	0,0	1,4
Onroerende voorheffing	55	55	57	0	1	0,1	2,5
Roerende voorheffing	**4 508**	**4 407**	**4 590**	**-100**	**183**	**-2,2**	**4,1**
dividenden	2 376	2 376	2 407	0	30	0,0	1,3
andere	2 208	2 208	2 259	0	51	0,0	2,3
kohieren	- 120	- 221	- 120	- 100	101	- 83,2	45,9
woonstaatheffing	44	44	44	0	0	0,0	0,0
Bijdrage op hoge vermogensinkomens	0	0	0	0	0		
Werknemersparticipatie	21	23	24	2	1	11,1	2,3
Voorafbetalingen	11 805	11 491	12 449	- 314	958	- 2,7	8,3
Kohieren	**-1 028**	**- 667**	**- 363**	**361**	**303**	**35,1**	**45,5**
vennootschappen	4 069	4 075	4 466	7	391	0,2	9,6
natuurlijke personen	-5 383	-5 029	-5 066	354	- 38	6,6	- 0,7
belasting der niet-inwoners	287	287	237	0	- 50	0,0	- 17,5
Bedrijfsvoorheffing	**46 453**	**46 276**	**46 909**	**- 177**	**633**	**- 0,4**	**1,4**
bron	46 093	45 897	46 516	- 195	619	- 0,4	1,3
kohieren	361	379	392	18	13	5,1	3,5
Diversen	339	322	332	- 17	10	- 5,0	3,0
Directe belastingen	**62 515**	**62 271**	**64 371**	**- 244**	**2 099**	**- 0,4**	**3,4**
Douane	2 154	2 228	2 350	74	122	3,5	5,5
Accijnzen	8 040	8 163	8 325	124	162	1,5	2,0
Douane en accijnzen	**10 193**	**10 391**	**10 675**	**198**	**284**	**1,9**	**2,7**
Btw	**30 676**	**30 170**	**31 140**	**- 506**	**970**	**- 1,7**	**3,2**
zuivere	28 416	27 910	28 765	- 505	854	- 1,8	3,1
diverse rechten en taksen	2 261	2 260	2 375	- 1	115	0,0	5,1
Registratierechten	**1 838**	**1 832**	**1 903**	**- 6**	**71**	**- 0,3**	**3,8**
geregionaliseerde	1 708	1 703	1 769	- 6	67	- 0,3	3,9
niet-geregionaliseerde	130	130	134	0	4	0,0	3,0
Diversen en boeten	**1 342**	**1 201**	**1 396**	**- 140**	**195**	**- 10,4**	**16,2**
geregionaliseerde	221	221	221	0	0	0,0	0,2
niet-geregionaliseerde	1 121	981	1 175	- 140	194	- 12,5	19,8
Btw, registratie en diversen	**33 856**	**33 204**	**34 439**	**- 652**	**1 235**	**- 1,9**	**3,7**
Successierechten	1 199	1 197	1 189	- 2	- 8	- 0,1	- 0,7
Regularisatie	226	203	0	- 23	- 203	- 10,1	
Overgangscorrectie niet-geventileerde ont	0	0	0	0	0		
Totaal fiscale ontvangsten	**107 989**	**107 267**	**110 674**	**- 723**	**3 407**	**- 0,7**	**3,2**

De fiscale ontvangsten in ESR-termen voor 2015

Voor de raming van de fiscale ontvangsten van 2015 konden voor de meeste belastingcategorieën de realisaties van de eerste 5 maanden als basis worden gebruikt. Voor de raming in ESR-termen wordt nog, afhankelijk van de belastingcategorie, een verschuiving tot 2 maanden naar 2014 toegepast op de kasontvangsten.

Afhankelijk van de belastingcategorie werden voor de nog niet gekende maandontvangsten ofwel specifieke ramingen overgenomen ofwel een bijschatting gemaakt op basis van een trimestrieel profiel aangeleverd door het Federaal Planbureau en de parameters van de gedesaggregeerde methode.

In de economische begroting wordt nu een reële bbp-groei voorzien van 1,2 %, in februari was dit 1,0 %. De inflatie werd herzien van 0% naar 0,4%. Desondanks worden de fiscale ontvangsten nu met 107 267 miljoen EUR een 723 miljoen EUR lager ingeschat. Naast de reële bbp-groei spelen immers nog tal van andere parameters uit de economische begroting en andere factoren een rol.

De belangrijkste verschillen ten opzichte van de begrotingscontrole situeren zich bij:

- roerende voorheffing: -100 miljoen EUR
  Gezien de gerechtelijke arresten « Aberdeen » en « Tate en Lyle » worden in 2015 heel wat teruggaven op vlak van de roerende voorheffing geboekt. Daarom is nu rekening gehouden met een bijkomende meerkost van 100 miljoen EUR.

- voorafbetalingen: -314 miljoen EUR
  Deze daling incorporeert gedeeltelijk de lage ontvangsten na de eerste schijf van april. Met dit cijfer wordt nog een aanzienlijk herstel voorzien van de voorafbetalingen tijdens de rest van het jaar.

- kohieren natuurlijke personen: +354 miljoen EUR
  Het gemiddelde terugbetalingsbedrag zou lager liggen dan eerder voorzien.

- bedrijfsvoorheffing: -177 miljoen EUR
  De realisaties (in ESR-termen de ontvangsten van februari tot mei) blijven enigszins onder de verwachting.

- accijnzen: +124 miljoen EUR
  De verbetering is toe te schrijven aan beter dan verwachte realisaties.
- zuivere btw: -505 miljoen EUR
  Dit verschil wordt in hoofdzaak verklaard door de realisaties (in ESR de ontvangsten van februari tot mei). Het zou hier vooral gaan om een stijging bij de teruggaven.
- diversen en boeten indirecte belastingen: -140 miljoen EUR
  Door enkele gerechtelijke uitspraken wordt een deel van een tarieftoename daterend van 2013 tenietgedaan en moet de taks op de omzetting van effecten aan toonder worden terugbetaald.

Voor 2015 wordt nog steeds rekening gehouden met een terugbetaling van 150 miljoen EUR ten gevolge het arrest m.b.t. de btw voor de touroperators.

Voor de maatregelen m.b.t. de ingroeibanen en e-commerce werd voor 2015 (en volgende jaren) verondersteld dat de impact bestaat uit terugverdieneffecten die reeds vervat zijn in de resultaten van de projecties van het Federaal Planbureau.

De fiscale ontvangsten in ESR-termen voor 2016

De fiscale ontvangsten voor 2016 werden geraamd op basis van de raming voor 2015 en de economische begroting van het Federaal Planbureau van juni. De veronderstelde reële BBP-groei bedraagt dus 1,5 %.

Zoals gebruikelijk worden de voornaamste belastingcategorieën (PB, vennootschapsbelasting, BTW en accijnzen) geraamd aan de hand van de gedesaggregeerde methode ontwikkeld door de Studiedienst van de FOD Financiën terwijl voor de andere posten specifieke ramingen werden gebruikt.

Voor de bedrijfsvoorheffing is er in 2016 een bijkomende impact van 450 miljoen EUR voorzien voor de verhoging van de forfaitaire beroepskosten. Met de werkbonus erbij is de aanvullende impact van maatregelen begroot op 590 miljoen EUR voor de bedrijfsvoorheffing.

Er werd rekening gehouden met de vertekening van de BTW-cijfers in 2015 door de uitzonderlijke terugbetaling van 150 miljoen EUR (touroperators). De harmonisering van de grondslag heeft een bijkomende impact van 190 miljoen EUR in 2016.

Bij de vennootschapsbelasting heeft de evolutie van het tarief voor de aftrek van risicokapitaal een bijkomende impact van 563 miljoen EUR op de voorafbetalingen en 221 miljoen EUR op de kohieren.

Voor de maatregel m.b.t. de geheime commissielonen waarvoor de impact was geschat op -113 miljoen EUR, is geen bijkomende impact meer opgenomen voor 2016 en volgende jaren.

Voor 2015 was er zoals bij de begrotingscontrole nog rekening gehouden met wijzigingen in het inkohieringsritme. Er wordt verondersteld dat er vanaf 2016 wordt ingekohierd aan hetzelfde ritme als in 2015.

Voor het structurele deel van de maatregelen m.b.t. de liquidatiebonus is er uitgegaan van een totale impact in 2016 van 286,5 miljoen EUR (zijnde 236,5 miljoen EUR impact voor 2015 en volgende, plus 50 miljoen EUR extra in 2016; de maatregel zit vervat in de ramingen buiten het model).

Volgende tabel geeft de bijkomende weerslag van maatregelen weer die werd toegevoegd aan de cijfers voor de belastingcategorieën geraamd volgens de gedesaggregeerde methode. Dit houdt in dat de tabel geen informatie bevat over onder meer de maatregelen met een impact op de roerende voorheffing en diverse indirecte belastingen (liquidatiebonus, doorkijkbelasting, heffing financiële sector….).

Tabel 6: De bijkomende weerslag van maatregelen toegevoegd aan de belastingcategorieën geraamd volgens de gedesaggregeerde methode

1. IPP

Précompte professionnel	revenus 2016
Augmentation des charges forfaitaires	-450,0
Werkbonus fiscal: hausse du taux 2015 (7 mois en 2016)	-44,2
Werkbonus fiscal: hausse du taux de 17,81% à 28,03%	-96,1
Werkbonus fiscal: hausse du taux de 28,03% à 33,14%	
Total en Pr P	**-590,3**

	2015	2016
Mesures dispenses de précompte professionnel	-24,0	-360,0

Rôles IPP	revenus 2014	revenus 2015	revenus 2016
Dépenses fiscales	-74,3	78,1	65,9
Non indexation des dépenses fiscales	66,4		
Second pilier pensions indépendants	-17,3		
Total rôles IPP	**-25,2**	**78,1**	**65,9**
Part dans l'année t+1	-15,4	47,5	40,1
Part dans l'année t+2	-9,9	30,6	25,8
Part en t	60,82%	60,82%	60,82%
Part en t+1	39,18%	39,18%	39,18%

2. Isoc

	2016
Evolution du taux de déduction pour capital à risque (VA et rôles soc)	805,1
Effet en VA soc	563,6
Effet en rôles (SEC)	221,0
Réserve de liquidation (VA soc) - one shot	0
Assujettissement des intercommunales à l'impôt des sociétés (VA soc)	10

3. TVA et accises

	2016
Harmonisation de la base TVA (TVAP)	190
Indexation des accises dont impact	31,0
en accises	25,6
en TVA	5,4
Majoration des accises sur le tabac dont impact	75,0
en accises	62,0
en TVA	13,0
Cliquet pour les accises sur le diesel dont impact	100,0
en accises	82,7
en TVA	17,4
Taux réduit "accord de branche" - Accises	1,5

4. Mesures mixtes

	2016
Lutte contre la fraude fiscale dont impact en	75
rôles sociétés	25
TVAP	50

5. Glissements et facteurs techniques

Glissements et facteurs techniques: prévision 2016	
Glissements et facteurs techniques devant corriger les recettes 2015	
TVA: neutralisation perception excepionnelle en 2015	-150

Tabel 7: Synthese gedesaggregeerde methode

(In miljoen EUR, tenzij anders vermeld)

	2014 Verwezen-lijkingen	2015 Herraming	2016 Verwachte ontvangsten
1. Personenbelasting "ESR"			
1.1. Globale PB-opbrengst, aanslagjaar t+1			
Nominale toename van het globaal inkomen	1,5 %	1,4 %	1,8 %
Inflatie voorgaand jaar (t-1)	1,1 %	0,3 %	0,4 %
Reële groeivoet	0,4 %	1,0 %	1,4 %
Groei globale PB-opbrengst, excl. maatregelen en verschuivingen	1,7 %	1,7 %	2,3 %
Globale PB-opbrengst bij lopende wetgeving	**41 231,0**	**41 594,1**	**42 010,7**
Idem groeivoet	1,5 %	0,9 %	1,0 %
Bijkomende weerslag van de maatregelen (excl. indexering)	- 63,2	- 345,6	- 524,4
Globale PB-opbrengst bij wetgeving t-1	**41 294,3**	**41 939,7**	**42 535,2**
1.2 Bedrijfsvoorheffing "ESR"			
Nominale loonstijging	1,2 %	0,9 %	1,7 %
Nominale groei van de sociale uitkeringen	2,3 %	1,8 %	1,7 %
Inflatie voorgaand jaar (t-1)	1,1 %	0,3 %	0,4 %
Reële groei van de reële lonen	0,0 %	0,6 %	1,3 %
Reële groei van de uitkeringen	1,2 %	1,5 %	1,3 %
Groei bedrijfsvoorheffing, excl. maatregelen en verschuivingen		2,1 %	2,6 %
Bedrijfsvoorheffing "ESR" bij lopende wetgeving	**46 178,3**	**46 276,1**	**46 908,7**
		0,2 %	1,4 %
Maatregelen (excl. indexering van de belastingsschalen en vrijstellingen)			-590,3
Bedrijfsvoorheffing "ESR" bij wetgeving t-1	**46 216,3**	**46 749,8**	**47 499,0**
		1,2%	1,6%
1.3 Voorafbetalingen personenbelasting			
Voorafbetalingen bij lopende wetgeving	**1 503,7**	**1 595,7**	**1 628,8**
Bijkomende weerslag van de maatregelen (excl. indexering)			
Voorafbetalingen personenbelasting bij wetgeving t-1	**1 503,7**	**1 538,2**	**1 628,8**
1.4 Kohieren PB "ESR"			
Bijkomende weerslag van de maatregelen (excl. indexering), vorig aanslagjaar			- 9,9
Bijkomende weerslag van de maatregelen (excl. indexering), lopend aanslagjaar			47,5
Bijkomende weerslag van de maatregelen excl. globale opbrengst			0,0
Verschuivingen en diverse factoren			
Kohieren PB bij lopende wetgeving	**-4 480,9**	**-5 028,9**	**-5 066,4**
2. Vennootschapsbelasting "ESR"			
Verklarende variabelen			
Primair inkomen van de vennootschappen	56 452,1	60 510,2	64 714,5
Groeivoet	2,0 %	7,2 %	6,9 %
Winstgevendheid	0,301	0,314	0,325
Groeivoet	0,7 %	4,2 %	3,6 %
Groei van de ontvangsten bij ongewijzigde wetgeving	-2,5%	2,3%	3,6%
Maatregelen en verschuivingen			
Bijkomende weerslag maatregelen			819,6
Verschuivingen en diverse factoren "t-1"			
Verschuivingen en diverse factoren "t"			
Ontvangsten Ven.B "ESR"	**12 148,2**	**14 418,7**	**15 750,7**
Verwachte groei van de ontvangsten		18,7%	9,2%
Waarvan			
Voorafbetalingen vennootschappen	*8.467,9*	*9.895,2*	*10.820,4*
Kohieren vennootschappen	*3.180,9*	*4.075,2*	*4.466,1*
Roerende voorheffing vennootschappen	*499,4*	*448,3*	*464,3*
3. Btw "ESR"			
Verklarende variabelen			
Macro-economische grondslag	258 728,0	263 876,0	270 224,0
Uitvoer jaar "t" en eerste kwartaal "t+1"	418 421,0	435 878,0	461 810,0
Uitvoer 4e kwartaal "t-1" tot en met 3e kwartaal "t"	335 839,0	339 954,0	363 101,0
Idem, groeivoet			
Macro-economische grondslag	2,0 %	2,0 %	2,4 %
Uitvoer jaar "t" en eerste kwartaal "t+1"	2,3 %	4,2 %	5,9 %
Uitvoer 4e kwartaal "t-1" tot en met 3e kwartaal "t"	3,9 %	1,2 %	6,8 %
Groei van de ontvangsten, excl. maatregelen en verschuivingen	1,5 %	4,1 %	2,6 %
Maatregelen en verschuivingen			
Bijkomende weerslag maatregelen			275,7
Verschuivingen en diverse factoren "t-1"			-150,0
Verschuivingen en diverse factoren "t"			
Ontvangsten btw	**27 510,4**	**27 910,4**	**28 764,5**
Verwachte groei van de ontvangsten	1,11%	1,45%	3,06%
4. Accijnzen "ESR"			
Verklarende variabelen			
Gezinsconsumptie tegen constante prijzen (groei)	1,7 %	1,8 %	0,9 %
Aandeel van tabak en diesel in gezinsconsumptie (groei)	-1,4 %	-3,2 %	-1,4 %
Groei van de ontvangsten, excl. maatregelen en verschuivingen	0,27%	-0,48%	-0,12%
Maatregelen en verschuivingen			
Bijkomende weerslag van de maatregelen			171,8
Verschuivingen en diverse factoren "t-1"			
Verschuivingen en diverse factoren "t"			
Ontvangsten accijnzen	**7 880,2**	**8 163,1**	**8 325,1**
Verwachte groei van de ontvangsten	3,68%	3,59%	1,98%

De fiscale ontvangsten worden voor 2016 begroot op 110 674 miljoen EUR, dit is 3 407 miljoen EUR of 3,2 % meer dan voor 2015. De belangrijkste verschillen ten opzichte van 2015 situeren zich bij:

- roerende voorheffing: +183 miljoen EUR
  Voor 2015 zijn er uitzonderlijke terugbetalingen voorzien in het kader van arresten « Aberdeen » en « Tate en Lyle »

- voorafbetalingen: +958 miljoen EUR (+8,3 %)
- kohieren vennootschappen: +391 miljoen EUR
- bedrijfsvoorheffing: +633 miljoen EUR
- accijnzen: +162 miljoen EUR
  Voor 2016 is er een bijkomende weerslag van maatregelen voorzien van 172 miljoen EUR (in hoofdzaak indexering, verhoging accijnzen tabak en cliquet voor diesel)

- btw (zuivere + diversen): +970 miljoen EUR (+3,2 %)
- diversen en boeten indirecte belastingen: +195 miljoen EUR
  Dit wordt grotendeels verklaard doordat 2015 was vertekend door de impact van enkele gerechtelijke uitspraken.

De overgang naar de fiscale ontvangsten in kas-termen voor 2015-2016

Volgende tabel toont de overgang van de totale fiscale ontvangsten in ESR-termen naar de totale fiscale ontvangsten op kasbasis. Het grootste gedeelte betreft de vrijstellingen van de bedrijfsvoorheffing (in ESR te beschouwen als een subsidie), de rest is de gebruikelijke correctie voor het moment van registratie, een correctie voor de waarborgregeling BTW bij invoer en het opnemen van de accijns-verrekening in het kader van de BLEU.

Voor de huidige ramingen is er quasi geen correctie voor de gewestelijke belastingen. Voor de BLEU is het negatief ESR-saldo van -12 miljoen EUR behouden; voor 2016 (en volgende jaren) is er een nulsaldo verondersteld. Voor de waarborgregeling m.b.t. de BTW is er 49,1 miljoen EUR verschil tussen ESR en kas voorzien voor 2015.

Tabel 8: De overgang van ESR-ontvangsten naar kasontvangsten

	In miljoen EUR - En millions EUR		
	2015 Aangepast - Ajusté (1)	2015 Raming - Estim. (2)	2016 Raming - Estim. (3)
ESR-basis Financiën	**107 989**	**107 267**	**110 674**
vrijstellingen BV	**3 063**	**3 063**	**3 444**
federale ESR-correctie excl. vrijstellingen BV	**-1 124**	**-1 402**	**- 147**
niet-federale ESR-correctie	**- 18**	**- 1**	**6**
kasbasis	**106 068**	**105 607**	**107 370**

De ramingen van de fiscale ontvangsten op kasbasis komen voor 2015 uit op 105 607 miljoen EUR; voor 2016 is dit 107 370 miljoen EUR.

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

Tabel 9 : De fiscale ontvangsten op kasbasis

	In miljoen EUR - En millions EUR					In % - En %		
	2015 Aangepast - Ajusté (1)	2015 Raming - Estim. (2)	2016 Raming - Estim. (3)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	
Verkeersbelasting	138	138	142	0	3	0,0	2,4	Taxe de circulation
Belasting op inverkeerstelling	45	46	48	1	2	2,2	3,8	Taxe de mise en circulation
Eurovignet	65	65	68	0	3	0,0	4,7	Eurovignette
Accijnscompenserende belasting	0	0	0	0	0			Taxe compensatoire des accises
Belasting op spelen en weddenschappen	66	66	70	0	4	0,0	5,3	Taxe sur les jeux et paris
Automatische ontspanningstoestellen	45	45	46	0	1	0,0	1,4	Appareils automatiques de divertissement
Onroerende voorheffing	55	55	57	0	1	0,0	2,6	Précompte immobilier
Roerende voorheffing	**4 498**	**4 397**	**4 592**	**- 100**	**194**	**- 2,2**	**4,4**	**Précompte mobilier**
dividenden	2 371	2 371	2 407	0	35	0,0	1,5	dividendes
andere	2 203	2 203	2 259	0	56	0,0	2,5	autres
kohieren	- 120	- 221	- 118	- 100	103	- 83,2	46,6	rôles
woonstaatheffing	44	44	44	0	0	0,0	0,0	prélèvement État de résidence
Bijdrage op hoge vermogensinkomens	0	0	0	0	0			Cotisation sur les hauts revenus du patrimoine
Werknemersparticipatie	21	23	24	2	1	11,1	2,3	Participation des travailleurs
Voorafbetalingen	11 805	11 491	12 449	- 314	958	- 2,7	8,3	Versements anticipés
Kohieren	**223**	**665**	**- 83**	**442**	**- 748**	**198,2**	**- 112,5**	**Rôles**
vennootschappen	5 227	5 393	4 449	166	- 944	3,2	- 17,5	sociétés
natuurlijke personen	-5 287	-5 010	-4 765	276	245	5,2	4,9	personnes physiques
belasting der niet-inwoners	282	282	233	0	- 49	0,0	- 17,5	impôt des non-résidents
Bedrijfsvoorheffing	**43 377**	**43 377**	**43 400**	**0**	**23**	**0,0**	**0,1**	**Précompte professionnel**
bron	43 028	43 001	43 011	- 27	10	- 0,1	0,0	source
kohieren	349	376	389	27	13	7,7	3,5	rôles
Diversen	339	322	332	- 17	10	- 5,0	3,0	Divers
Directe belastingen	**60 678**	**60 692**	**61 143**	**14**	**451**	**0,0**	**0,7**	**Impôts directs**
Douane	2 154	2 228	2 350	74	122	3,5	5,5	Droits de douane
Accijnzen	8 027	8 151	8 313	124	162	1,5	2,0	Accises
Douane en accijnzen	**10 181**	**10 379**	**10 663**	**198**	**284**	**1,9**	**2,7**	**Droits de douane et accises**
Btw	**30 568**	**30 094**	**31 082**	**- 474**	**988**	**- 1,6**	**3,3**	**TVA**
zuivere	28 307	27 834	28 707	- 473	872	- 1,7	3,1	pure
diverse rechten en taksen	2 261	2 260	2 375	- 1	115	0,0	5,1	droits et taxes divers
Registratierechten	**1 838**	**1 832**	**1 903**	**- 6**	**71**	**- 0,3**	**3,8**	**Droits d'enregistrement**
geregionaliseerde	1 708	1 703	1 769	- 6	67	- 0,3	3,9	régionaux
niet-geregionaliseerde	130	130	134	0	4	0,0	3,0	non régionaux
Diversen en boeten	**1 342**	**1 201**	**1 396**	**- 140**	**195**	**- 10,4**	**16,2**	**Divers et amendes**
geregionaliseerde	221	221	221	0	0	0,0	0,2	régionaux
niet-geregionaliseerde	1 121	981	1 175	- 140	194	- 12,5	19,8	non régionaux
Btw, registratie en diversen	**33 748**	**33 128**	**34 381**	**- 620**	**1 253**	**- 1,8**	**3,8**	**TVA, enregistrement et divers**
Successierechten	1 219	1 200	1 184	- 19	- 16	- 1,5	- 1,4	Droits de succession
Regularisatie	243	209	0	- 34	- 209	- 14,0		Regularisation
Totaal fiscale ontvangsten	**106 068**	**105 607**	**107 370**	**- 460**	**1 763**	**- 0,4**	**1,7**	**Total recettes fiscales**

3.1.2 De niet-fiscale ontvangsten en niet-fiscale middelen

2015-2016

De niet-fiscale ontvangsten zijn gebaseerd op de resultaten van de bilaterale vergaderingen, die werden verzameld in de exl-database van de dienst begeleiding begroting van de FOD Budget en Beheerscontrole. Er wordt een klein bedrag van de niet-fiscale ontvangsten afgedragen aan de gemeenschappen en gewesten en er worden nog een aantal ESR-correcties toegepast om cijfers te bekomen waarmee het vorderingensaldo volgens het ESR-2010 kan worden berekend.

Tabel 10: De niet-fiscale ontvangsten en middelen 2015-2016

	In miljoen EUR - En millions EUR					In % - En %	
FOD/Departementen	2015 Aangepast - Ajusté (1)	2015 Raming - Estim. (2)	2016 Raming - Estim. (3)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)
Kanselarij van de Eerste Minister	4	4	4	0	0	- 6,7	6,6
Budget en Beheerscontrole	1	1	1	0	0	21,5	- 16,5
P & O	1	1	1	0	0	96,5	- 23,6
Justitie	71	68	64	- 3	- 4	- 3,7	- 6,5
Binnenlandse Zaken	53	54	50	1	- 4	1,7	- 6,5
Buitenlandse Zaken	156	153	147	- 3	- 6	- 1,6	- 4,2
Landsverdediging	59	59	49	0	- 10	0,1	- 17,1
Federale Politie en geïntegreerde werking	65	62	62	- 3	0	- 4,0	- 0,4
Financiën	4 095	4 274	3 100	179	-1 174	4,4	- 27,5
Regie der Gebouwen	0	0	0	0	0		
Werkgelegenheid, Arbeid & Sociaal Overleg	2	2	2	0	0	- 10,6	12,6
Sociale Zekerheid	6	25	10	19	- 15	309,8	- 61,5
Volksgezondheid	22	19	19	- 3	0	- 15,2	1,8
Economie, Middenstand en Energie	109	122	95	13	- 27	11,6	- 21,9
Mobiliteit en Vervoer	464	460	453	- 4	- 7	- 0,8	- 1,6
Maatschappelijke integratie	13	12	14	- 1	2	- 4,2	17,2
Wetenschapsbeleid	1	0	1	- 1	1		
Niet-fiscale ontvangsten	**5 121**	**5 316**	**4 072**	**195**	**-1 244**	**3,8**	**- 23,4**
waarvan lopende ontvangsten	3 749	3 802	3 181	53	- 621	1,4	- 16,3
waarvan kapitaalontvangsten	1 371	1 514	891	143	- 623	10,4	- 41,1
Afgestane niet-fiscale ontvangsten	**27**	**24**	**23**	**- 3**	**- 1**	**- 11,0**	**- 3,3**
Niet-fiscale Middelen	**5 094**	**5 292**	**4 049**	**198**	**-1 243**	**3,9**	**- 23,5**
Correctie codes 8	-1 185	-1 315	- 727	- 130	588	- 11,0	44,7
Andere overgangscorrecties	458	455	336	- 3	- 120	- 0,7	- 26,3
Niet-fiscale Middelen, gecorrigeerd met overgangscorrecties op saldo-niveau	**4 367**	**4 433**	**3 657**	**65**	**- 775**	**1,5**	**- 17,5**

2015

De niet-fiscale ontvangsten vòòr ESR-correcties worden nu voor 2015 geraamd op 5 316 miljoen EUR, ten opzichte van de begrotingscontrole is dit een toename van 195 miljoen EUR.

De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de begrotingscontrole situeren zich bij volgende artikels:

- FOD Financiën, Thesaurie:
    - 16.11.08 Bijdrage aan het Resolutiefonds: +27 miljoen EUR
    - 16.13.01 Inningskosten terugbetaald door de EU: +16 miljoen EUR
    - 26.20.03 Interesten portefeuille Deposito- en Consignatiekas: -7 miljoen EUR
    - 36.90.06 Bijdragen aan het Bijzonder Beschermingsfonds: +7 miljoen EUR
- FOD Sociale Zekerheid:
    - 42.80.02 Terugstortingen door de OISZ: +18 miljoen EUR
- FOD Economie:
    - 66.42.01 Storting van reserves BIPT aan de Schatkist: +12,5 miljoen EUR
- FOD Mobiliteit, overheidsbedrijven:
    - 28.20.05 Storting interim-dividend De Post aan de Staat: +5 miljoen EUR
- FOD Mobiliteit, luchtvaart:
    - 81.11.01 Terugvorderbaar voorschot Belgocontrol: -10 miljoen EUR
- FOD Financiën, Rijksschuld:
    - 86.70.01 Wisselwinsten op de schuld in vreemde munt: +93 miljoen EUR

- 86.70.04 Inkomsten met betrekking tot derivaten: +45 miljoen EUR

Voor 2015 worden 24 miljoen EUR niet-fiscale ontvangsten afgedragen: 16 miljoen interestontvangsten en een volgens het ESR-2010 te neutraliseren afdracht van 8 miljoen EUR interestontvangsten uit effectiseringsoperaties.

In ESR-termen worden de code8-verrichtingen geëlimineerd en een aantal andere aanpassingen doorgevoerd, samen goed voor een correctie van -859 miljoen EUR (-133 miljoen EUR t.o.v. de begrotingscontrole, hoofdzakelijk door de toename bij de code-8 verrichtingen van 130 miljoen EUR) :

- uitsluiten van code-8 verrichtingen: -1 315 miljoen EUR;
- correctie voor het moment van levering voor verkopen militair materieel: -7 miljoen EUR;
- vermijden van een dubbeltelling van het dividend van de FPIM (het saldo van de FPIM wordt reeds meegerekend bij de te consolideren instellingen): -20 miljoen EUR;
- een correctie ten gevolge de ESR2010-reglementering voor het aanrekeningsmoment van stortingen in het kader van de overdracht van pensioenverplichtingen aan de staat: +396 miljoen EUR;
- een correctie ten gevolge de ESR2010-reglementering voor het aanrekeningsmoment van telecomlicenties: +124 miljoen EUR. Het ESR2010 schrijft voor dat een overdraagbare licentie (zoals de bestaande Belgische licenties) als een verkoop van een actief moet worden aanzien en dat deze verkoop dan in één keer moet worden geboekt;
- neutralisatie van de afdracht van niet-fiscale ontvangsten voor wat ontvangsten van effectisering betreft ten bedrage van +8 miljoen EUR ten gevolge ESR2010-reglementering;

- neutraliseren van een storting door de PDOS in de middelenbegroting aangezien die ook geëlimineerd werd in de cijfers van de PDOS: -45 miljoen EUR;

De niet-fiscale middelen na ESR-correcties stijgen aldus met 65 miljoen EUR tot 4 433 miljoen EUR (+1,5 %) ten opzichte van de begrotingscontrole van april.

In het ramingen van de niet-fiscale ontvangsten is nog geen (éénmalige) ontvangst voorzien voor de boete van 174 miljoen EUR opgelegd door het Auditoraat van de Belgische Mededingingsautoriteit aan een aantal bedrijven uit de grootdistributie en hun leveranciers.

2016

Voor 2016 worden de niet-fiscale ontvangsten vòòr ESR-correcties geraamd op 4 072 miljoen EUR of 1 244 miljoen EUR minder dan nu voorzien voor 2015.

De grootste verschillen ten opzichte van de huidige ramingen voor 2015 situeren zich bij:

- Landsverdediging
    - 77.70.01 Verkoop materieel: -10 miljoen EUR
- FOD Financiën, Thesaurie:
    - 16.11.08 Bijdrage aan het Resolutiefonds: -142 miljoen EUR. Er wordt dus van uitgegaan dat vanaf 1 januari 2016, de ontvangen bijdragen integraal bestemd zijn voor het uniek resolutiefonds op Europees niveau en er geen aanvullende nationale bijdragen meer geïnd worden.
    - 16.13.01 Inningskosten terugbetaald door de EU: -305 miljoen EUR (Het betreft hier een vermindering van de terugbetaling van inningskosten van het jaar 2016 van 96 miljoen EUR en een correctie van 209 miljoen EUR voor de jaren 2014 en 2015).
    - 28.20.04 Aandeel van de Staat in het resultaat van de NBB: -103 miljoen EUR (Vanaf 2016 wordt in de ramingen uitgegaan van een ontvangst van 70% van deze van 2015).

- 36.90.06 Bijdragen aan het Bijzonder Beschermingsfonds: +23 miljoen EUR
- 38.20.04 Premies met betrekking tot staatswaarborgen: -43 miljoen EUR
- 46.40.01 Storting door de PDOS: -45 miljoen EUR (geen ESR-impact)

- FOD Financiën, Administratie btw, registratie en domeinen:
  - 16.12.01 Opbrengsten van de domeinen: +23 miljoen EUR
  - 26.10.01 Nalatigheidsinteresten inzake belastingen: +14 miljoen EUR
- FOD Sociale Zekerheid:
  - 42.80.02 Terugstortingen door de OISZ: -18 miljoen EUR
- FOD Economie
  - 66.42.01 Storting van reserves BIPT aan de Schatkist: -13 miljoen EUR
  - 77.30.01 Verkoop van de UMTS-licenties: -15 miljoen EUR
- FOD Financiën, Rijksschuld:
  - 86.70.01 Wisselwinsten op de schuld in vreemde munt: -546 miljoen EUR. (De niet-fiscale ontvangsten vóór ESR-correcties worden dus sterk vertekend door deze ESR-neutrale post.)
  - 86.70.04 Inkomsten met betrekking tot derivaten: -36 miljoen EUR

Voor 2016 worden 23 miljoen EUR niet-fiscale ontvangsten afgedragen.

Volgende correcties op saldo-niveau voor een totaal van -391 miljoen EUR (+468 miljoen EUR t.o.v. 2015) worden verricht bij de niet-fiscale ontvangsten om het vorderingensaldo in ESR-termen te kunnen bepalen voor 2016:

- uitsluiten van code-8 verrichtingen: -727 miljoen EUR (Dit is dus 588 miljoen EUR gunstiger dan voorzien voor 2015);
- vermijden van een dubbeltelling van het dividend van de FPIM: -20 miljoen EUR (Het saldo van de FPIM wordt reeds meegerekend bij de te consolideren instellingen);
- een correctie ten gevolge de ESR2010-reglementering voor het aanrekeningsmoment van stortingen in het kader van de overdracht van pensioenverplichtingen aan de staat: +410 miljoen EUR;

- een correctie voor het boekingsmoment ten gevolge de ESR2010-reglementering voor het aanrekeningsmoment van telecomlicenties: -61 miljoen EUR;
- neutralisatie van de afdracht van niet-fiscale ontvangsten voor wat ontvangsten van effectisering betreft ten bedrage van +6 miljoen EUR ten gevolge ESR2010-reglementering;

De raming voor de niet-fiscale middelen na ESR-correcties verslechtert bijgevolg met 775 miljoen EUR tot 3 657 miljoen EUR (-17,5%) ten opzichte van de raming voor 2015.

In bijlage 2 bevindt zich een tabel met de grote posten en verschillen.

3.1.3 Afdrachten van fiscale ontvangsten

1. Algemeen overzicht

Tabel 11: Afdrachten fiscale ontvangsten

Afdrachten fiscale ontvangsten	In miljoen EUR - En millions EUR					In % - En %		Transferts de recettes fiscales
	2015 Aangepast - Ajusté (1)	2015 Raming - Estim. (2)	2016 Raming - Estim. (3)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	
EU	**2 670**	**2 740**	**2 874**	**70**	**134**	**2,6**	**4,9**	**UE**
Btw	516	512	523	- 4	12	- 0,8	2,3	TVA
Douanerechten	2 154	2 228	2 350	74	122	3,5	5,5	Droits de douane
Gemeenschappen en Gewesten	**41 293**	**41 863**	**41 760**	**570**	**- 102**	**1,4**	**- 0,2**	**Communautés et Régions**
Gewestelijke belastingen	3 563	3 540	3 605	- 23	64	- 0,7	1,8	Impôts régionaux
Gewestelijke aanvullende belasting op PB	8 262	8 855	8 646	593	- 210	7,2	- 2,4	Taxe additionnelle régionale sur l'IPP
PB- en btw-dotaties	29 467	29 467	29 510	0	43	0,0	0,1	Dotations IPP et TVA
Sociale zekerheid	**9 801**	**9 572**	**10 270**	**- 229**	**697**	**- 2,3**	**7,3**	**Sécurité sociale**
Globaal beheer werknemers	5 904	5 691	6 472	- 212	780	- 3,6	13,7	Gestion globale travailleurs salariés
Globaal beheer zelfstandigen	684	675	688	- 8	12	- 1,2	1,8	Gestion globale travailleurs indépendants
RIZIV-Geneeskundige verzorging	2 857	2 860	2 755	3	- 105	0,1	- 3,7	INAMI-soins de santé
DIBISS en andere	54	54	54	0	0	0,0	- 0,2	ORPSS et autres
Sociale Maribel en BBSZ	303	292	301	- 11	9	- 3,7	3,0	Maribel social et CSSS
Andere	**612**	**623**	**623**	**11**	**0**	**1,8**	**0,0**	**Autres**
Effectisering	15	15	15	0	0	0,0	0,0	Titrisation
Politie	419	430	443	11	13	2,6	3,0	Police
Rampenfonds	12	12	0	0	- 12	0,0		Fonds des calamités
Creg	129	129	129	0	0	0,0	0,0	Creg
MMA-fonds	0	0	0	0	0			Fonds MEVA
Apetra	36	36	35	0	- 1	0,0	- 2,9	Apetra
Afdrachten fiscale ontvangsten	**54 376**	**54 798**	**55 526**	**422**	**728**	**0,8**	**1,3**	**Transferts de recettes fiscales**
Fiscale Middelen	**51 692**	**50 809**	**51 844**	**- 883**	**1 035**	**- 1,7**	**2,0**	**Recettes fiscales Voies et Moyens**

Afdrachten fiscale ontvangsten	**54 376**	**54 798**	**55 526**	**422**	**728**	**0,8**	**1,3**	**Transferts de recettes fiscales**
Niet-federale overgangscorrecties	- 18	- 1	6	17	7	92,4	521,7	Corrections de passage non-fédérales
Andere overgangscorrecties	- 15	- 15	- 15	0	0	0,0	0,0	Autres corrections de passage
Afdrachten fiscale ontvangsten, gecorrigeerd met overgangscorrecties op saldoniveau	**54 342**	**54 781**	**55 517**	**439**	**736**	**0,8**	**1,3**	**Transferts de recettes fiscales, incluant les corrections de passage au niveau du solde**

De totale af te dragen ontvangsten voor 2015 worden geraamd op 54.798 miljoen EUR, hetzij 422 miljoen EUR hoger in vergelijking met de begrotingscontrole 2015. Na ESR-correcties

worden de afdrachten 2015 geraamd op 54.781 miljoen EUR, hetgeen 439 miljoen EUR hoger is dan de ESR-gecorrigeerde afdrachten bij begrotingscontrole 2015. Deze stijging is uitsluitend toe te schrijven aan de nieuwe berekening van de gewestelijke personenbelasting.

Voor 2016 worden de totale afdrachten geraamd op 55.526 miljoen EUR, hetzij 728 miljoen EUR hoger dan de herraamde afdrachten voor 2015. In ESR-termen worden de afdrachten geraamd op 55.517 miljoen EUR, hetzij 736 miljoen EUR hoger dan de herramingen voor 2015.

De verschillende elementen van de afdrachten worden in de volgende punten meer in detail toegelicht.

2. Afdrachten EU

2015

De aan de EU af te dragen middelen worden voor 2015 herraamd op 2.740 miljoen EUR. Dit is een stijging met 70 miljoen EUR ten opzichte van de aangepaste begroting 2015. Deze hogere afdracht is quasi integraal toe te schrijven aan de hogere ontvangsten uit douanerechten. Deze stijgen immers van 2.154 miljoen EUR naar 2.228 miljoen EUR, of een stijging met 74 miljoen EUR. De douanerechten worden volledig overgedragen aan de EU.

De aan de EU over te dragen BTW werd geraamd door de permanente vertegenwoordiging bij de EU en daalt lichtjes met 4 miljoen EUR en komt zo uit op 512 miljoen EUR.

2016

Voor 2016 worden de afdrachten aan de EU geraamd op 2.874 miljoen EUR. Dit is een verdere verhoging met 134 miljoen EUR ten opzichte van de herraamde afdracht voor 2015. De stijging is ook voor 2016 in hoofdzaak het gevolg van de stijging van de inkomsten uit douanerechten. Voor 2016 worden de douanerechten geraamd op 2.350 miljoen EUR, of 122 miljoen EUR meer dan het herraamde bedrag voor 2015. De afdrachten uit BTW stijgen met 12 miljoen EUR en komen uit op 523 miljoen EUR.

3. Afdrachten aan de Gemeenschappen en Gewesten[6]

Voor de afdrachten aan de Gemeenschappen en Gewesten vanuit de PB- en BTW-middelen wordt er vanuit gegaan dat er in de loop van het begrotingsjaar 2015 nog een aanpassing komt van de begroting voor wat betreft de correctie van de gewestelijke aanvullende belasting op de PB uitsluitend ingevolge een herziening van de ramingsmethodiek.

Het gedeelte dat betrekking heeft op nieuwe groei-, inflatie-, en bevolkingsparameters voor 2015 (d.i. de vermoedelijke afrekening 2015) wordt zoals gebruikelijk verrekend bij de opmaak van de begroting voor het begrotingsjaar 2016.

1. Parameters

De volgende tabel geeft een overzicht van de parameters die in rekening werden gebracht bij de bepaling van de afdrachten aan de deelstaten in het kader van de BFW.

[6] In de dotaties die onder dit hoofdstuk worden geraamd, wordt steeds het bruto-bedrag opgenomen tenzij anders vermeld. Er werd geen rekening gehouden met geraamde inhoudingen in uitvoering van de besluiten en protocol opgesomd onder punt 3.4 van dit hoofdstuk.

begrotingsjaar (t) / année budgétaire (t)		**2014 DEF**	**2015 BC / CB**	**2015 VERMOEDELIJK / PROBABLE**	**2016 INITIEEL / INITIAL**	**2017**	**2018**	**2019**
ICP / IPC		0,34%	0,00%	0,40%	1,40%	1,20%	1,40%	1,50%
		EB 12.02.2015	*EB 12.02.2015*	*EB 11.06.2015*	*EB 11.06.2015*	*FPB MLT proj 12.05.2015*	*FPB MLT proj 12.05.2015*	*FPB MLT proj 12.05.2015*
reële groei BBP / croissance réelle PIB		1,00%	1,00%	1,20%	1,50%	1,70%	1,70%	1,50%
		EB 12.02.2015	*EB 12.02.2015*	*EB 11.06.2015*	*EB 11.06.2015*	*FPB MLT proj 12.05.2015*	*FPB MLT proj 12.05.2015*	*FPB MLT proj 12.05.2015*
# inwoners -18 jaar (toestand 30/6/(t-1)) : waarnemingen van begin februari 2015		30.06.2013 def.	30.06.2014 (2° obs.)	30.06.2014 (2° obs.)	30.06.2015 (raming/estim.)	30.06.2016 (raming/estim.)	30.06.2017 (raming/estim.)	30.06.2018 (raming/estim.)
# habitants -18 ans (situation 30/6/(t-1)) : observations de début février 2015								
VG		1.244.431	1.249.081	1.249.081	1.252.344	1.256.248	1.261.674	1.267.937
RW hors CG		740.794	741.374	741.374	742.524	743.950	745.644	747.104
BHG / RBC		262.439	265.977	265.977	268.726	271.370	274.125	276.870
totaal excl DG / total hors CG		2.247.664	2.256.432	2.256.432	2.263.594	2.271.569	2.281.444	2.291.911
DG / CG		14.909	14.804	14.804	14.731	14.673	14.648	14.658
# leerlingen art 39, BFW : raming obv evolutie inwoners 6 t.e.m. 17 jaar (proj. FPB maart 2015)		sch j / année scol	sch j / année scol	sch j / année scol	sch j / année scol	sch j / année scol	sch j / année scol	sch j / année scol
# élèves art 39, BFW : estimations sbd l'évolution des habitants de 6 à 17 ans inclus (proj BFP mars 2015)		2013 - 2014 rea.	2014 - 2015	2014 - 2015	2015 - 2016	2016 - 2017	2017 - 2018	2018 - 2019
VG / Comm fl		56,494%	56,514%	56,514%	56,498%	56,530%	56,603%	56,690%
FG / Comm fr		43,506%	43,486%	43,486%	43,502%	43,470%	43,397%	43,310%
		100,000%	100,000%	100,000%	100,000%	100,000%	100,000%	100,000%
# inwoners 0 tot en met 18 jaar (toestand 1/1/(t)) : ramingen (proj FPB maart 2015)	01.01.2013 rea.	01.01.2014 rea.	01.01.2015	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019
# habitants de 0 à 18 ans inclus (situation 1/1/(t)) : estimations (proj BFP mars 2015)								
VG	1.313.897	1.318.481	1.322.028	1.322.028	1.325.377	1.328.855	1.334.155	1.341.137
RW avec CG incluse	798.279	799.144	800.989	800.989	802.109	803.627	805.464	807.868
BHG / RBC	272.698	276.748	280.064	280.064	282.709	285.419	288.486	291.514
Rijk incl DG / Royaume avec CG incluse	2.384.874	2.394.373	2.403.081	2.403.081	2.410.195	2.417.901	2.428.105	2.440.519
DG / CG	16.054	15.906	15.788	15.788	15.745	15.674	15.629	15.639
RW hors CG	782.225	783.238	785.201	785.201	786.364	787.953	789.835	792.229
totaal excl DG / total hors CG	2.368.820	2.378.467	2.387.293	2.387.293	2.394.450	2.402.227	2.412.476	2.424.880
# inwoners ouder dan 80 jaar (toestand 1/1/(t)) : ramingen (proj FPB maart 2015)	01.01.2013 rea.	01.01.2014 rea.	01.01.2015	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019
# habitants de plus de 80 ans (situation 1/1/(t)) : estimations (proj BFP mars 2015)								
VG	305.918	316.794	325.398	325.398	333.420	339.977	346.051	352.813
RW avec CG incluse	162.605	165.413	166.534	166.534	167.396	167.397	167.563	167.837
BHG / RBC	45.317	45.293	45.095	45.095	44.884	44.627	44.370	44.018
Rijk incl DG / Royaume avec CG incluse	513.840	527.500	537.027	537.027	545.700	552.001	557.984	564.668
DG / CG	3.178	3.291	3.437	3.437	3.592	3.747	3.854	3.958
RW hors CG	159.427	162.122	163.097	163.097	163.804	163.650	163.709	163.879
totaal excl DG / total hors CG	510.662	524.209	533.590	533.590	542.108	548.254	554.130	560.710
totale bevolking (toestand 1/1/(t)) : ramingen (proj FPB maart 2015)	01.01.2013 rea.	01.01.2014 rea.	01.01.2015	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019
population totale (situation 1/1/(t)) : estimations (proj BFP mars 2015)								
VG	6.381.859	6.410.705	6.438.150	6.438.150	6.463.986	6.488.760	6.512.274	6.536.202
RW avec CG incluse	3.563.060	3.576.325	3.590.829	3.590.829	3.605.315	3.619.779	3.634.122	3.649.174
BHG / RBC	1.154.635	1.163.486	1.171.828	1.171.828	1.179.234	1.186.408	1.192.837	1.199.679
Rijk incl DG / Royaume avec CG incluse	11.099.554	11.150.516	11.200.807	11.200.807	11.248.535	11.294.947	11.339.233	11.385.055
DG / CG	76.090	76.273	76.459	76.459	76.640	76.804	76.943	77.094
RW hors CG	3.486.970	3.500.052	3.514.370	3.514.370	3.528.675	3.542.975	3.557.179	3.572.080
totaal excl DG / total hors CG	11.023.464	11.074.243	11.124.348	11.124.348	11.171.895	11.218.143	11.262.290	11.307.961
sleutel PB en federale PB (in % totaal) / clé IPP et IPP fédérale : AJ 2013 / EI 2013 (30.06.2014) (euro)		aj. / ex d'imp 2013	aj. / ex d'imp 2014 = 2013	aj. / ex d'imp 2014 = 2013	aj. / ex d'imp 2015 = 2013	aj. / ex d'imp 2016 = 2013	aj. / ex d'imp 2017 = 2013	aj. / ex d'imp 2018 = 2013
VG		24.961.794.413,81	24.961.794.413,81	24.961.794.413,81	24.961.794.413,81	24.961.794.413,81	24.961.794.413,81	24.961.794.413,81
RW hors la CG		10.969.404.477,61	10.969.404.477,61	10.969.404.477,61	10.969.404.477,61	10.969.404.477,61	10.969.404.477,61	10.969.404.477,61
BHG / RBC		3.320.072.006,76	3.320.072.006,76	3.320.072.006,76	3.320.072.006,76	3.320.072.006,76	3.320.072.006,76	3.320.072.006,76
DG / CG		167.658.812,77	167.658.812,77	167.658.812,77	167.658.812,77	167.658.812,77	167.658.812,77	167.658.812,77
Rijk incl DG / Royaume avec CG incluse		39.418.929.710,95	39.418.929.710,95	39.418.929.710,95	39.418.929.710,95	39.418.929.710,95	39.418.929.710,95	39.418.929.710,95
RW y compris la CG		11.137.063.290,38	11.137.063.290,38	11.137.063.290,38	11.137.063.290,38	11.137.063.290,38	11.137.063.290,38	11.137.063.290,38
totale bevolking 1/1/AJ : ramingen / population totale 1/1/EI : estimations		01.01.(AJ)2013	01.01.(AJ)2014	01.01.(AJ)2014	01.01.(AJ)2015	01.01.(AJ)2016	01.01.(AJ)2017	01.01.(AJ)2018
VG		6.381.859	6.410.705	6.438.150	6.438.150	6.463.986	6.488.760	6.512.274
RW avec CG incluse		3.563.060	3.576.325	3.590.829	3.590.829	3.605.315	3.619.779	3.634.122
BHG / RBC		1.154.635	1.163.486	1.171.828	1.171.828	1.179.234	1.186.408	1.192.837
Rijk incl DG / Royaume avec CG incluse		11.099.554	11.150.516	11.200.807	11.200.807	11.248.535	11.294.947	11.339.233
DG / CG		76.090	76.273	76.459	76.459	76.640	76.804	76.943
RW hors CG		3.486.970	3.500.052	3.514.370	3.514.370	3.528.675	3.542.975	3.557.179
totaal excl DG / total hors CG		11.023.464	11.074.243	11.124.348	11.124.348	11.171.895	11.218.143	11.262.290

Stroom van pendelaars : voorlopige ramingen / Flux de navettes : estimations provisoires									
% aandeel VG (kan nog wijzigen)				63,158%	62,925%	62,925%	62,769%	62,735%	62,847%	62,862%
% aandeel WG (kan nog wijzigen)				36,842%	37,075%	37,075%	37,231%	37,265%	37,153%	37,138%
Tota(a)l :				100,000%	100,000%	100,000%	100,000%	100,000%	100,000%	100,000%
Reële groei BBP per inwoner / taux de croissance réelle du PIB par habitant				0,5384%	0,5465%	0,7456%	1,0693%	1,2821%	1,3028%	1,0915%
# leerlingen art 39, BFW : raming obv evolutie inwoners 6 t.e.m. 17 jaar (proj. FPB maart 2015)				sch j / année scol	sch j / année scol	sch j / année scol	sch j / année scol	sch j / année scol	sch j / année scol	sch j / année scol
# élèves art 39, BFW : estimations sbd l'évolution des habitants de 6 à 17 ans inclus (proj BFP mars 2015)				2013 - 2014 rea.	2014 - 2015	2014 - 2015	2015 - 2016	2016 - 2017	2017 - 2018	2018 - 2019
VG / Comm fl				822.780	830.057	830.057	836.343	844.723	852.546	858.788
FG / Comm fr				633.612	638.707	638.707	643.969	649.564	653.635	656.089
totaal excl DG / total hors CG				1.456.392	1.468.764	1.468.764	1.480.311	1.494.287	1.506.181	1.514.876
BRON : FPB, FOD Financiën, stafdienst Beleidsexpertise en ondersteuning - Studiedienst.										

2. Gewestelijke belastingen

2015

De gewestbelastingen worden voor 2015 herraamd op 3.540 miljoen EUR, hetzij een vermindering met 23 miljoen EUR ten opzichte van de aangepaste begroting 2015. De daling is vooral te wijten aan een bijstelling van de successierechten met -19 miljoen EUR tot een geraamd bedrag ten belope van 1.200 miljoen EUR.

2016

Voor 2016 worden de gewestelijke belastingen 64 miljoen EUR hoger ingeschat dan het herraamde bedrag voor 2015 en komen zodoende uit op 3.605 miljoen EUR. De stijging wordt in hoofdzaak verklaard door een te verwachten stijging van de registratierechten ten opzichte van 2015 met 67 miljoen EUR tot een bedrag van 1.769 miljoen EUR.

3. Afdrachten vanuit PB en BTW-middelen

3.1 Afdrachten aan Gewesten

De volgende tabel geeft een overzicht van de middelen die aan de gewesten worden toegewezen vanuit de PB-middelen.

Tabel 12: Afdrachten Gewesten

in miljoen EUR

GEWESTEN	BC2015 (1)	*vermoedelijk* 2015 (2)	*Doorstortingen 2015* (3)	2016 (4)	*Verschil (2)-(1)*	*Verschil (3)-(1)*	*Verschil (4)-(3)*
gewestelijke PB	8.262,4	8.855,5	8.855,5	8.645,5	*593,1*	*593,1*	*-210,0*
voorafname op federale PB	6.659,1	6.688,1	6.659,1	6.051,0	*29,0*	*0,0*	*-608,1*
toegewezen gedeelten opbrengst federale PB	5.189,6	5.213,0	5.189,6	4.591,5	*23,3*	*0,0*	*-598,2*
mechanisme nationale solidariteit	913,3	918,4	913,3	908,7	*5,1*	*0,0*	*-4,6*
overgangsmechanisme	434,4	434,7	434,4	435,0	*0,3*	*0,0*	*0,7*
responsabiliseringsbijdrage pensioenen	-89,1	-89,1	-89,1	-98,9	*0,0*	*0,0*	*-9,8*
correcte financiering Brusselse instellingen	175,0	175,0	175,0	177,2	*0,0*	*0,0*	*2,2*
bepaalde Brusselse gemeenten	35,9	36,1	35,9	37,5	*0,2*	*0,0*	*1,6*
Totaal gewesten	14.921,5	15.543,6	15.514,6	14.696,5	*622,1*	*593,1*	*-818,0*

Bron: FOD Financiën

2015

Ingevolge een nieuwe raming van de belasting Staat en mede door een herziening van parameters worden de vermoedelijke afdrachten aan de gewesten voor 2015 herraamd op 15.543,6 miljoen EUR. Dit is een stijging met 622,1 miljoen EUR ten opzichte van de begrotingscontrole 2015. Hierbij is ook rekening gehouden met een definitieve afrekening voor 2014 ten belope van -40,4 miljoen EUR, hetgeen reeds bij begrotingscontrole was bepaald.

Door een nieuwe inschatting van de belasting Staat stijgt de gewestelijke personenbelasting met 593,1 miljoen EUR ten opzichte van begrotingscontrole 2015 en wordt zodoende geraamd op 8.855,5 miljoen EUR.

In het voorliggend rapport wordt er vanuit gegaan dat de correctie met betrekking tot de nieuwe ramingsmethode (593,1 miljoen EUR) nog dit jaar aanleiding zal geven tot het indienen van een aangepaste begroting voor het begrotingsjaar 2015. De correctie ingevolge geactualiseerde parameters, d.i. de vermoedelijke afrekening 2015 ten belope van 29 miljoen EUR, zal zoals gebruikelijk gebeuren bij de opmaak van de begroting 2016.

Met betrekking tot de gewestelijke personenbelasting dient bovendien erop gewezen te worden dat het geraamde bedrag de doorstorting voor het volledige begrotingsjaar 2015 betreft conform de bepalingen van de Bijzondere Financieringswet. Het INR heeft daarentegen in zijn advies van 9 september 2013, en herbevestigd in zijn advies van 13 februari 2015, aangegeven dat de ESR-aanrekening pas gebeurt in de fase van de inkohiering. De maandelijkse voorschotten alsook de eerste voorlopige afrekening dienen volgens de principes vastgelegd in het ESR te worden beschouwd als een transitorische post en hebben bijgevolg geen impact op het vorderingensaldo van de federale overheid of het gewest.

De basisdotatie PB waarin de bijkomende middelen voor de nieuwe gewestbevoegdheden zijn opgenomen, stijgt met 29 miljoen EUR en wordt nu geraamd op 6.688,1 miljoen EUR. Zoals hiervoor reeds gesteld wordt deze vermoedelijke afrekening voor 2015 meengenomen bij de

opmaak van de begroting 2016. Zodoende blijft voor 2015 de PB dotatie behouden op het niveau van BC 2015, zijnde 6.659,1 miljoen EUR.

2016

Ten opzichte van de effectieve doorstortingen 2015 dalen de afdrachten aan de gewesten in 2016 met 818 miljoen EUR tot een bedrag van 14.696,5 miljoen EUR. Hierin zit de vermoedelijke afrekening voor 2015 ten belope van 29 miljoen EUR.

De sterke daling kan in eerste instantie worden verklaard door de in de BFW voorziene bijdrage van de gewesten in de sanering van de overheidsfinanciën ten belope van 831,3 miljoen EUR. Deze bijdrage wordt afgehouden op de middelen die worden voorzien in het kader van het tewerkstellingsbeleid. De uiteindelijke vermindering van de basisdotatie PB voor 2016 bedraagt 608,1 miljoen EUR en wordt aldus geraamd op 6.051 miljoen EUR.

Daarnaast daalt ook de gewestelijke personenbelasting met 210 miljoen EUR ten opzichte van de voorziene doorstortingen voor 2015. De gewestelijke personenbelasting wordt voor 2016 geraamd op 8.645,5 miljoen EUR. De daling wordt verklaard doordat de toename van de fiscale uitgaven hoger wordt ingeschat dan de stijging van de belasting Staat. De fiscale uitgaven stijgen met 376 miljoen EUR ten opzichte van 2015, terwijl de belasting Staat, waarop een autonomiefactor van 25,99% wordt toegepast, stijgt met 641 miljoen EUR.

3.2 Afdrachten aan Gemeenschappen

De volgende tabel geeft een overzicht van de middelen die aan de gemeenschappen worden toegewezen vanuit de PB en BTW-middelen.

Tabel 13: Afdrachten Gemeenschappen

in miljoen EUR

GEMEENSCHAPPEN	BC2015* (1)	*vermoedelijk* 2015 (2)	2016 (3)	*Verschil (2)-(1)*	*Verschil (3)-(1)*
voorafname op BTW	14.875,5	14.960,2	15.556,7	*84,7*	*681,2*
toegewezen gedeelten opbrengst BTW	14.876,7	14.961,4	15.557,9	*84,7*	*681,2*
vermindering VG	-1,2	-1,2	-1,2	*0,0*	*0,0*
voorafname op federale PB	7.849,0	7.898,0	7.802,8	*49,0*	*-46,2*
toegewezen gedeelten opbrengst federale PB	7.954,0	8.003,1	7.914,2	*49,0*	*-39,8*
overgangsmechanisme	-48,1	-48,1	-48,1	*0,0*	*-0,1*
responsabiliseringsbijdrage pensioenen	-57,0	-57,0	-63,3	*0,0*	*-6,3*
Ter info: negatief bedrag PB toewijzingen GGC	*-83,5*	*-83,5*	*-99,9*	*0,0*	*-16,3*
Totaal gemeenschappen	22.724,5	22.858,2	23.359,5	*133,7*	*635,0*
Totaal gemeenschappen excl neg. bedrag GGC	**22.808,0**	**22.941,7**	**23.459,4**	***133,7***	***651,4***

**De effectieve doorstortingen voor 2015 komen overeen met de bedragen BC2015.*

Bron: FOD Financiën

2015

Een herraming van de afdrachten aan de Gemeenschappen geeft voor 2015 een stijging met 133,7 miljoen EUR ten opzichte van begrotingscontrole 2015. De afdrachten komen zodoende uit op 22.858,2 miljoen EUR. Hierin zit ook de definitieve afrekening voor 2014 ten belope van -77 miljoen EUR die reeds bij begrotingscontrole was bepaald. Zoals reeds eerder aangegeven wordt het vermoedelijk afrekeningssaldo voor 2015 ten belope van 133,7 miljoen EUR verrekend bij de begrotingsopmaak 2016.

De BTW-dotatie (inclusief de vermindering voor het personeel van de gesloten jeugdinstelling te Tongeren dat nog niet is overgeheveld) stijgt met 84,7 miljoen EUR tot 14.960,2 miljoen EUR.

De PB-dotatie loopt op tot 7.898 miljoen EUR, of een stijging met 49 miljoen EUR.

Evenwel omvat de PB-dotatie een negatief bedrag ten belope van 83,5 miljoen EUR ten nadele van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie (GGC). Dit bedrag wordt door de GGC

niet teruggestort, maar komt wel in mindering van het bedrag aan federale dotaties dat in de algemene uitgavenbegroting, onder sectie 01, is ingeschreven ten gunste van de GGC.

Bijgevolg dient het negatieve bedrag uit de totale afdracht aan de gemeenschappen uit PB- en BTW-middelen te worden gehaald en bedraagt deze zodoende 22.941,7 miljoen EUR in plaats van 22.858,2 miljoen EUR.

2016

In 2016 worden de afdrachten aan de gemeenschappen 635 miljoen EUR hoger ingeschat dan bij begrotingscontrole 2015. De afdrachten komen uit op 23.359,5 miljoen EUR. Hierin zit het vermoedelijke afrekeningssaldo van 2015 ten belope van 133,7 miljoen EUR.

De BTW-dotatie wordt geraamd op 15.556,7 miljoen EUR, hetgeen een stijging is met 681,2 miljoen EUR ten opzichte van begrotingscontrole 2015.

De PB-dotatie daarentegen wordt 46,2 miljoen EUR lager ingeschat dan bij BC 2015 en wordt geraamd op 7.802,8 miljoen EUR. Net zoals bij de gewesten ligt de verklaring in het feit dat, conform de BFW, de gemeenschappen in 2016 een bijkomende bijdrage moeten leveren in de sanering van de overheidsfinanciën ten belope van 356,3 miljoen EUR.

Aangezien de GGC ook in 2016 met een negatief bedrag aan PB-dotatie wordt geconfronteerd, dient dit bedrag hier te worden weggehaald, maar wordt het ingehouden via de federale dotaties aan de gemeenschappen ten laste van de algemene uitgavenbegroting. Voor 2016 bedraagt de PB-dotatie aan de GGC -99,9 miljoen EUR.

De totale afdrachten aan de gemeenschappen bedragen zodoende 23.459,4 miljoen EUR, of 651,4 miljoen EUR meer dan bij BC 2015.

3.3 Totale afdrachten vanuit PB-en BTW-middelen

Doordat voor 2015 enkel de herziening van de gewestelijke personenbelasting zal worden meegenomen in een begrotingsaanpassing stijgen de middelen die vanuit de PB- en BTW-

ontvangsten aan de gemeenschappen en gewesten worden toegewezen van 37.729,5 miljoen EUR tot 38.322,6 miljoen EUR, hetzij een stijging met 593,1 miljoen EUR.

Voor 2016 dalen de totale afdrachten met 166,6 miljoen EUR ten opzichte van de herramingen voor 2015. De totale afdrachten worden voor 2016 geraamd op 38.155,9 miljoen EUR. Hierin zit een vermoedelijke afrekening voor 2015 ten belope van 162,7 miljoen EUR.

3.4 Uitvoering van bevoegdheden voor rekening van de deelstaten

De federale overheid oefent momenteel een aantal overgedragen bevoegdheden uit voor rekening van de Gemeenschappen en Gewesten. De kosten voor deze dienst alsook voor de prestaties worden ingehouden van de door te storten dotaties aan de deelstaten. Concreet betreft het:

1) over te dragen administratieve diensten die noch effectief noch in hun geheel ten laste worden genomen door de gemeenschappen en de gewesten. Dit is geregeld in het KB van 19 december 2014 tot regeling van de inhoudingen voorzien in artikel 75, §1quater van de bijzondere financieringswet. Het gaat om delen van justitie, werk, sociale zaken (gehandicapten - tegemoetkoming voor hulp aan bejaarden), volksgezondheid en mobiliteit. Dit KB loopt uiterlijk tot eind 2015.

   Evenwel hebben de deelstaten al te kennen gegeven dat zij ook na 2015 beroep wensen te doen op de federale overheid om de voormelde bevoegdheden te blijven uitvoeren voor rekening van de deelstaten. Hiervoor zal een samenwerkingsprotocol dienen te worden uitgewerkt.

2) De aanrekening op de gewesten van bepaalde uitgaven van het doelgroepenbeleid waarvoor de RSZ, de RSZPPO, de RVA en de POD MI als enige administratieve en technische operatoren optreden voor rekening van de gewesten. Dit is geregeld in het KB van 23 augustus 2014 tot uitvoering van artikel 54, §1, tiende lid van de Bijzondere Financieringswet.

3) De aanrekening van uitgaven inzake gezinsbijslagen, ouderenzorg, gezondheidszorg en hulp aan personen, investeringskost van de ziekenhuisinfrastructuur en de medisch-

technische diensten, het arbeidsmarktbeleid en de loopbaanonderbreking. Dit is geregeld in het horizontaal protocol van 17 december 2014 betreffende de aanrekening van de door de OISZ voor rekening van de gemeenschappen en gewesten uitgevoerde uitgaven op de middelen die krachtens de BFW aan de gemeenschappen en gewesten worden toegekend. De betrokken instellingen zijn RSZ, RSZPPO, RIZIV, RVA en FAMIFED. In tegenstelling tot het KB doelgroepenbeleid zijn de voormelde instellingen niet aangeduid als enige administratieve en technische operator. Het protocol is van toepassing voor 3 begrotingsjaren. Het kan nadien evenwel verlengd worden met één of meerdere jaren mits de deelstaat dit tijdig notificeert aan de federale overheid.

In de dotaties die onder dit hoofdstuk werden geraamd, werd steeds het bruto-bedrag opgenomen. Er werd met andere woorden geen rekening gehouden met geraamde inhoudingen in uitvoering van voormelde besluiten en protocol.

4. Afdrachten aan de sociale zekerheid

2015

De afdrachten aan de sociale zekerheid worden voor 2015 herraamd op 9.572 miljoen EUR ten opzichte van 9.801 miljoen EUR bij begrotingscontrole, hetzij een daling met 229 miljoen EUR. De afdracht kan als volgt uitgesplitst worden:

- Inzake alternatieve financiering (9.281 miljoen EUR of -217 miljoen EUR tov BC 2015):
    - Globaal beheer werknemers: 5.691 miljoen EUR (-212 miljoen EUR);
    - Globaal beheer zelfstandigen: 675 miljoen EUR (-8 miljoen EUR);
    - RIZIV – geneeskundige zorgen: 2.860 miljoen EUR (+3 miljoen EUR);
    - DIBISS, RVA, FBZ: 54 miljoen EUR (onveranderd);
- Sociale Maribel en BBSZ: 292 miljoen EUR (-11 miljoen EUR tov 2015).

De aanpassing ten opzichte van de begrotingscontrole vloeit grotendeels voort uit een herziening naar beneden toe van de ontvangsten aan BTW en RV, de basis voor de berekening van de alternatieve financiering.

2016

Voor 2016 worden de afdrachten geraamd op 10.270 miljoen EUR, hetzij een stijging met 697 miljoen EUR ten opzichte van de herramingen voor 2015.

De afdracht kan als volgt uitgesplitst worden:

- Inzake alternatieve financiering (9.969 miljoen EUR of +688 miljoen EUR tov 2015):
    - Globaal beheer werknemers: 6.472 miljoen EUR (+780 miljoen EUR);
    - Globaal beheer zelfstandigen: 688 miljoen EUR (+12 miljoen EUR);

- RIZIV – geneeskundige zorgen: 2.755 miljoen EUR (-105 miljoen EUR);

- DIBISS, RVA, FBZ: 54 miljoen EUR (onveranderd);

- Sociale Maribel en BBSZ: 301 miljoen EUR (+9 miljoen EUR tov 2015).

De alternatieve financiering komt ook aan bod in deel 3.2.

5. Andere afdrachten

De overige afdrachten worden voor 2015 herraamd op 623 miljoen EUR. Dit is een stijging met 11 miljoen EUR ten opzichte van begrotingscontrole 2015. Het gaat om afdrachten ingevolge effectiseringen (rechten en boeten) en ter financiering van het Rampenfonds, de CREG en Apetra (Petroleumagentschap), alsook de politiezones en het Fonds voor de pensioenen van de geïntegreerde politie.

Evenwel dienen de afdrachten in het kader van de vroegere effectiseringsoperatie conform het ESR2010 gecorrigeerd te worden (15 miljoen EUR). Op die manier bedraagt de totale afdracht 608 miljoen EUR.

Voor 2016 worden de overige afdrachten eveneens geraamd op 623 miljoen EUR.

3.1.4 Les dépenses primaires

Les dépenses primaires 2015 et 2016

Le tableau 14 reprend une situation des dépenses primaires pour les années 2015 et 2016, conforme à la présentation de l'Exposé général.

Tableau 14: Dépenses primaires (concept exposé général)

Primaire uitgaven	In miljoen EUR - En millions EUR					In % - En %		Dépenses primaires
	2015 Aangepast - Ajusté (1)	2015 Raming - Estim. (2)	2016 Raming - Estim. (3)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	
Primaire uitgaven	**50 870**	**50 870**	**51 985**	**0**	**1 115**	**0,0**	**2,2**	**Dépenses primaires**
Kredieten	**51 488**	**51 488**	**52 585**	**0**	**1 097**	**0,0**	**2,1**	**Crédits**
Totaal Autoriteitscel	24 422	24 422	25 443	0	1 021	0,0	4,2	Total Cellule Autorité
Totaal Sociale Cel	22 362	22 362	22 492	0	129	0,0	0,6	Total Cellule Sociale
Totaal Economische Cel	4 352	4 352	4 258	0	- 94	0,0	- 2,2	Total Cellule Économique
Globale provisie	151	151	193	0	42	0,0	27,6	Provision globale
Bijkomende provisie one shot	200	200	200	0	0			Provision supplémentaire one shot
Onderbenutting	**600**	**600**	**600**	**0**	**0**	**0,0**	**0,0**	**Sous-utilisation**
Bijkomende onderbenutting	**18**	**18**	**0**	**0**	**- 18**			**Sous-utilisation supplémentaire**
Bni-bijdrage EU	3 261	3 218	3 427	- 43	209	- 1,3	6,5	Contribution UE RNB
Primaire uitgaven schuldbegroting	23	23	30	0	7	- 0,1	29,9	Dépenses primaires de la dette
Correctie codes 8	-1 935	-1 935	-1 933	0	3	0,0	0,1	Correction codes 8
Andere overgangscorrecties	- 39	- 35	- 106	4	- 71	10,6	- 202,4	Autres corrections de passage
Primaire uitgaven, gecorrigeerd met overgangscorrecties op saldoniveau	**52 180**	**52 141**	**53 403**	**- 39**	**1 263**	**- 0,1**	**2,4**	**Dépenses primaires, incluant les corrections de passage au niveau du solde**

Les dépenses primaires 2015

Dans le budget initial 2015 voté au parlement en date du 18 décembre 2014, les crédits de liquidation totaux s'élevaient à 51.930,8 millions EUR, dont 51.330,2 millions EUR pour le compte du pouvoir fédéral (voir tableau 15).

Lors des discussions au Parlement sur le budget initial 2015, un amendement avait été introduit en vue de couvrir les dépenses supplémentaires permettant au pouvoir fédéral, conformément à la loi spéciale de financement des Communautés et Régions, de continuer à assumer, au plus tard jusqu'à la fin 2015, les dépenses relatives aux services administratifs à transférer dans le cadre de la Sixième Réforme de l'État et qui ne sont pas encore pris en charge par les Régions, les Communautés et la Commission communautaire commune.

L'impact budgétaire de cet amendement avait été estimé à 600,6 millions EUR sur les crédits de liquidation. Celui-ci est toutefois neutre pour le pouvoir fédéral, dans la mesure où les dépenses supplémentaires prévues pour le compte des Communautés et des Régions sont totalement compensées par le biais des prélèvements mensuels sur les moyens financiers transférés aux entités fédérées.

Un premier feuilleton d'ajustement a été voté au Parlement le 1er juillet 2015. Il correspond à une augmentation des crédits de liquidation de 210,1 millions EUR pour le compte du pouvoir fédéral par rapport aux crédits initiaux votés. L'impact budgétaire de l'amendement réforme de l'Etat à charge des Communautés et Régions a, quant à lui, été réestimé en baisse de 70,1 millions EUR.

Le tableau 15 détaille la formation des crédits de liquidation 2015 à charge du pouvoir fédéral et à charge des Communautés et Régions (amendement réforme de l'Etat).

Tableau 15: Crédits de liquidation des départements

(en millions EUR)

Année 2015 Crédits de liquidation	Budget initial 2015 pouvoir fédéral	Amendement réforme de l'Etat au BI2015	Total budget initial 2015	Contrôle budgétaire 2015 pouvoir fédéral	Amendement réforme de l'Etat au CB2015	Total contrôle budgétaire 2015	Crédits totaux 2015 pouvoir fédéral	Crédits totaux 2015 à charge des commuanutés et régions	Crédits totaux 2015 pouvoir fédéral et communautés et régions
Départements	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)	(6)=(4)+(5)	(7)=(1)+(4)	(8)=(2)+(5)	(9)=(3)+(6)
Dotations	352,7		352,7	-0,6		-0,6	352,2		352,2
Dotations transférées aux Communautés	11.063,5		11.063,5	-301,9		-301,9	10.761,6		10.761,6
Chancellerie du Premier Ministre	101,3		101,3	4,5		4,5	105,8		105,8
Budget et Contrôle de la Gestion	29,6		29,6	-0,8		-0,8	28,8		28,8
Personnel et Organisation	50,5		50,5	-6,7		-6,7	43,8		43,8
Technologie de l'Information et de la Communication	30,1		30,1	0,9		0,9	31,0		31,0
Justice	1.703,5	2,6	1.706,1	136,5	-1,2	135,3	1.840,0	1,4	1.841,4
Intérieur	973,5		973,5	9,1		9,1	982,7		982,7
Affaires étrangères et Coop. Développement	1.646,5		1.646,5	55,3		55,3	1.701,8		1.701,8
Défense nationale	2.353,7		2.353,7	97,4		97,4	2.451,1		2.451,1
Police fédérale et fonctionnement intégré	1.661,9		1.661,9	38,2		38,2	1.700,1		1.700,1
Finances	3.683,5		3.683,5	56,1		56,1	3.739,6		3.739,6
Régie des Bâtiments	733,4		733,4	2,8		2,8	736,3		736,3
TOTAL CELLULE AUTORITÉ	**24.383,9**	**2,6**	**24.386,5**	**90,8**	**-1,2**	**89,6**	**24.474,7**	**1,4**	**24.476,1**
Pensions	10.360,2		10.360,2	34,5		34,5	10.394,6		10.394,6
Emploi, Travail et Concertation sociale	98,8	1,3	100,1	1,6		1,6	100,4	1,3	101,7
Sécurité sociale	10.206,9	591,8	10.798,7	0,8	-69,4	-68,6	10.207,7	522,5	10.730,2
Santé publique, Sécurité de la Chaîne Alimentaire et Environnement	267,8	3,2	270,9	0,2	0,4	0,6	267,9	3,6	271,5
Intégration sociale	1.388,4		1.388,4	3,3		3,3	1.391,7		1.391,7
TOTAL CELLULE SOCIALE	**22.322,1**	**596,3**	**22.918,4**	**40,4**	**-69,0**	**-28,6**	**22.362,4**	**527,4**	**22.889,8**
Économie, PME, Classes moyennes et Énergie	305,4		305,4	11,4		11,4	316,8		316,8
Mobilité et Transport	3.450,1	1,7	3.451,8	14,7	0,0	14,7	3.464,8	1,7	3.466,5
Politique scientifique	572,6		572,6	-2,1		-2,1	570,4		570,4
TOTAL CELLULE ÉCONOMIQUE	**4.328,1**	**1,7**	**4.329,8**	**23,9**	**0,0**	**23,9**	**4.352,0**	**1,7**	**4.353,7**
Provision globale	296,1		296,1	-144,9		-144,9	151,2		151,2
Provision sécurité	0,0		0,0	200,0		200,0	200,0		200,0
Crédits départementaux	**51.330,2**	**600,6**	**51.930,8**	**210,1**	**-70,1**	**140,0**	**51.540,3**	**530,5**	**52.070,7**
Intérêts Finances	-52,6		-52,6			0,0	-52,6		-52,6
Sous-utilisation globale	-600,0		-600,0			0,0	-600,0		-600,0
Sous-utilisation supplémentaire économies sur les crédits de fonctionnement et d'investissement				-17,5		-17,5	-17,5		
Dépenses primaires	**50.677,6**	**600,6**	**51.278,2**	**192,6**	**-70,1**	**122,5**	**50.870,2**	**530,5**	**51.400,6**

Suite au passage du SPF Finances sous Fedcom en 2011, les crédits départementaux comptent des charges d'intérêt transférées du budget de la dette vers le SPF Finances (52,6 millions EUR en 2015). Etant donné qu'il ne s'agit pas vraiment de dépenses primaires, ces 52,6 millions EUR sont exclus des dépenses primaires et réintégrés dans les charges d'intérêt.

Provision

La provision interdépartementale avait été fixée dans le budget initial 2015 à 296,1 millions EUR.

Lors du premier contrôle budgétaire d'avril, le gouvernement a décidé de la réduire de 67 millions EUR prévus pour les crédits de personnel et de 100 millions EUR pour les crédits d'investissement. Dans le même temps, la provision a été augmentée de 22,1 millions EUR pour tenir compte de l'accord des partenaires sociaux relatif à la répartition de l'enveloppe bien-être pour l'assistance sociale.

D'autre part, une nouvelle provision a été créée à hauteur d'un montant de 200 millions EUR en vue de couvrir des dépenses one-shot, prioritairement liées à la sécurité. En date du 25 juin 2015, le Conseil des Ministres a sélectionné une première vague de projets qui entrent dans le champ d'application de cette provision à hauteur d'un montant de 70,2 millions EUR en liquidations pour 2015 (et déjà 15,6 millions EUR pour 2016). Il a également décidé de réserver un montant de 18 millions EUR pour faire face à d'éventuelles dépenses imprévues qui pourraient encore se manifester en 2015. Une deuxième vague de projets aura lieu dès qu'Eurostat aura confirmé la requalification en SEC les arriérés du SPF Justice (montant de 101,1 millions EUR).

Sous-utilisation

Lors du budget initial 2015, le Gouvernement a fixé l'objectif d'une sous-utilisation de 600 millions EUR sur les crédits de liquidation des dépenses primaires.

Lors du contrôle budgétaire d'avril, le gouvernement a décidé de réaliser une économie linéaire de 17,5 millions EUR sur les crédits de fonctionnement et d'investissement sous la forme d'un blocage administratif des crédits à due concurrence. Afin d'en tenir compte dans les chiffres

budgétaires, cette économie s'est traduite par une sous-utilisation supplémentaire de 17,5 millions EUR.

Partant, en tenant compte d'une sous-utilisation totale de 617,5 millions EUR, le montant estimé des dépenses primaires pour 2015 se monte à 50.870,2 millions EUR pour le seul pouvoir fédéral (donc hors amendement réforme de l'Etat à charge des Communautés et Régions).

Après 5 mois de réalisations, l'on constate que le taux d'utilisation des crédits de liquidation hors gros postes (dotations aux Communautés, à PDOS, à la Sécurité sociale et à la SCNB) et codes 8 (sans influence sur le solde SEC), est conforme à celui observé à la fin mai 2014. Il faut toutefois relever que le taux d'utilisation des crédits d'engagement hors gros postes est, quant à lui, supérieur de 5 points de pourcentage par rapport à fin mai 2014. En particulier, notons que l'engagement des crédits de fonctionnement est en avance de 30 points de pourcentage.

Ceci étant, après le contrôle budgétaire, la sous-utilisation 2015 se calcule sur un montant de crédits rehaussé par rapport au budget initial. Le tableau 16 montre l'impact de cette augmentation de crédits sur la sous-utilisation 2015, en se fondant sur le taux de liquidation moyen entre 2009 et 2014 et en partant d'une hypothèse de liquidation à 100 % des transferts à l'intérieur du secteur des administrations publiques, des provisions ainsi que des codes 8.

Tableau 16: Sous-utilisation 2015

en millions EUR

Dénominations	Taux d'utilisation moyen 2009-2014	Taux d'utilisation corrigé 2009-2014	Crédits 2015 initiaux	Sous-utilisation 2015	Crédits 2015 ajustés	Sous-utilisation 2015
en millions EUR	(1)	(2)	(3)	(4) = (3)*(1-(2))/100)	(5)	(6) = (5)*(1-(2))/100)
Salaires et charges sociales	98,3	98,3	6.016,6	102,0	6.060,2	102,7
Frais de fonctionnement	90,3	90,3	1.632,5	158,6	1.811,2	176,0
Transferts aux entreprises	99,2	99,2	3.348,4	26,7	3.359,2	26,8
Transferts aux ménages et asbl	97,4	97,4	2.763,6	72,5	2.821,2	74,0
Transferts à l'étranger	92,9	92,9	1.555,1	110,0	1.602,7	113,3
Transferts aux organismes autonomes	99,3	100,0	12.175,1	0,0	12.235,5	0,0
Transferts aux admin. de sécurité sociale	100,0	100,0	8.178,1	0,0	8.085,3	0,4
Transferts aux pouvoirs locaux hors CPAS	99,2	99,2	1.166,5	9,3	1.163,8	9,3
Transferts aux pouvoirs locaux-CPAS	92,1	92,1	946,0	74,9	944,9	74,8
Transferts aux régions et communautés	99,5	100,0	11.605,9	0,0	11.316,3	0,0
Investissements (y compris militaires)	85,0	85,0	186,2	27,9	289,8	43,4
Octroi de crédits et participations	83,5	100,0	1.935,5	0,0	1.935,5	0,0
Divers	81,6	81,6	125,3	23,1	115,7	21,3
Provisions	0,0	100,0	296,1	0,0	329,6	0,0
Total dépenses primaires			**51.930,8**	**605,0**	**52.070,7**	**642,1**

Le montant de la sous-utilisation ainsi extrapolé tourne autour de 640 millions EUR, laissant penser que l'objectif de sous-utilisation de 617,5 millions EUR soit atteignable. Il convient toutefois de rester prudent à ce stade, dès lors que le taux d'engagement après 5 mois hors gros postes est quand même supérieur de 5 pp par rapport à fin mai 2014 et que la transformation des blocages administratifs en 2014 en économies en 2015 risque d'avoir un impact sur le taux de liquidation à la clôture qui pourrait s'écarter du taux moyen 2009-2014.

Corrections SEC :

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

Le tableau 17 donne un aperçu de ces corrections qui permettent de passer du solde budgétaire primaire au solde de financement primaire du pouvoir fédéral.

Tableau 17: Corrections de passage au solde SEC

(en millions EUR)

Corrections de passage	Contrôle budgétaire	Estimation monitoring	Différence
Contribution RNB à l'UE	3.261,0	3.217,8	-43,2
Dépenses primaires budget de la dette	23,1	23,1	0,0
Investissements Défense Nationale	62,1	66,3	4,2
Arriérés Justice	-101,1	-101,1	0,0
Codes 8 dépenses primaires	-1.935,5	-1.935,5	0,0
Totaux	**1.309,6**	**1.270,6**	**-39,0**

L'estimation pour la contribution RNB à l'UE a été actualisée par rapport à celle du contrôle budgétaire, correspondant à une diminution de 43,2 millions EUR. Le montant repris ici est une estimation de la contribution RNB pour 2015 comptabilisée en SEC. Les versements budgétaires effectifs ne s'élèveraient qu'à 2.881,2 millions EUR. La différence est principalement due au remboursement en 2015 des moyens mis à disposition de l'UE dans le cadre de l'ajustement budgétaire 5/2014 de décembre 2014 (336,7 millions EUR). Cette régularisation n'a toutefois pas d'impact en termes SEC sur l'année 2014. Conformément aux lignes directrices d'Eurostat, ces diminutions en SEC ont déjà été traitées dans les versements 2014.

Le montant SEC des dépenses primaires imputables sur le budget de la dette reste inchangé par rapport au contrôle budgétaire.

La correction SEC sur les investissements de la Défense Nationale a été revue en hausse de 4,2 millions EUR au niveau des droits constatés en 2015 et liquidés en 2016.

Le paiement des 101,1 millions EUR d'arriérés au sein du SPF Justice est en principe imputé sur l'année à laquelle se rapportent ces dépenses, conformément aux règles des droits constatés. Un dossier a été introduit en ce sens au cours du mois de juin 2015 auprès de l'ICN. Il faut toutefois noter que le SPF Justice estime aujourd'hui le montant des arriérés supérieur de 46 millions EUR. Un nouveau dossier à hauteur de ce dernier montant sera dès lors également mis à disposition de l'ICN. La correction SEC de 101,1 millions EUR prévue lors du contrôle budgétaire est provisoirement maintenue, dans l'attente d'une décision gouvernementale sur le supplément de 46 millions EUR.

Enfin, la situation des codes 8 n'a pas évolué par rapport au contrôle budgétaire 2015.

Les dépenses primaires 2016

La circulaire du 16 avril 2015 précise les hypothèses décidées par le gouvernement et utilisées par le SPF Budget pour la préparation du budget 2016. Il s'agit d'une opération purement technique, effectuée à politique inchangée, excluant toute proposition d'un principe nouveau qui pourrait avoir un impact budgétaire.

Les propositions budgétaires ont été fournies par les départements au SPF Budget pour le 13 mai. Les réunions bilatérales techniques concernant la préfiguration budgétaire 2016 se sont ensuite déroulées du 26 mai au 12 juin.

La circulaire budgétaire prévoit entre autres :

- Que pour les crédits de personnel, les économies structurelles réalisées dans les exercices budgétaires antérieurs soient maintenues, le principe retenu étant le strict respect des enveloppes de personnel fixées au contrôle budgétaire 2015 en tenant compte des

notifications du 15 octobre 2014 et du 3 avril 2015. Le coefficient de liquidation moyen pour 2016 est celui utilisé en 2015, soit 1,6084 (compte tenu du fait qu'aucun dépassement de l'indice pivot n'est prévu en 2016).

- Que les crédits de fonctionnement et d'investissement soient indexés de 1,2 %, soit le taux d'inflation prévu en 2016 au moment de l'élaboration de la circulaire et que les économies linéaires reprises dans la notification du 15 octobre 2014 et l'économie linéaire de 17,5 millions EUR reprise dans la notification du 3 avril 2015 soient appliquées.

- Que la croissance des gros postes soit de 1,2 %, sauf si une réglementation spécifique prévoit une indexation ou une autre mesure telle que prévue par le Conseil des Ministres.

La circulaire tient également compte de la suppression des compléments de crédits en 2015 en application de la sixième réforme de l'Etat.

En effet, les crédits inscrits au budget 2015 (amendement voté en même temps que le budget initial) dans le but de permettre au pouvoir fédéral de continuer à assurer jusqu'à fin 2015 les dépenses relatives aux services administratifs à transférer dans le cadre de la réforme de l'Etat, doivent être déduits de la base des crédits pour 2016.

Par ailleurs, la circulaire indique que la préfiguration budgétaire 2016 doit prendre en considération les mesures d'économies reprises dans la notification du Conseil des Ministres du 15 octobre 2014. Les économies pour 2016 sont ainsi calculées sur la base des crédits du contrôle budgétaire 2015 avant conclave, sans exceptions en dehors de celles prévues dans ladite notification, et après corrections de l'amendement 2015 relatif à la réforme de l'Etat.

Les demandes des départements ayant pour effet de revenir sur les économies résultant des mesures décidées par le Conseil des Ministres du 15 octobre 2014 ne sont pas autorisées.

Suite à la notification du Conseil des Ministres du 3 avril 2015, la mesure d'économie structurelle de 17,5 millions EUR à réaliser sur les crédits de fonctionnement et d'investissement, doit également être prise en compte.

Enfin, la circulaire précise encore qu'aucune politique nouvelle n'est autorisée sauf si elle est totalement compensée. Les propositions éventuelles doivent comporter une évaluation ex ante pour démontrer qu'elles n'engendrent aucune dépense supplémentaire à l'intérieur d'une section du budget via une redistribution de crédits.

Estimation des crédits :

Le tableau 18 reprend les crédits de liquidation des dépenses primaires 2016 acceptés en réunions bilatérales et repris dans la base de données du SPF Budget à la date du 3 juillet 2015. Il comprend les colonnes suivantes :

- Crédits 2015 : il s'agit des crédits ajustés du premier contrôle budgétaire 2015 (hors amendement pour la réforme de l'Etat) ;

- Montant de base 2016 : il s'agit des crédits ajustés lors du contrôle budgétaire 2015 (en ce compris l'amendement pour la réforme de l'Etat), sur lesquels seront appliqués les différents paramètres d'indexation. Cette colonne intègre les corrections techniques visant à neutraliser les opérations one-shot décidées lors de précédents conclaves budgétaires. Les deux corrections les plus importantes concernent le SPF Justice (les 101,1 millions EUR pour la résorption des arriérés en 2015) et le Ministère de la Défense (les 100 millions EUR pour les investissements inclus dans les crédits de liquidation 2015) ;

- Colonne Index : contient l'impact de l'indexation automatique de 1,2 % ou d'un taux spécifique, de même que l'impact du taux de change ;

- Colonne Variation volume : contient les effets volume proposés et acceptés ;

- Colonne Réforme de l'Etat : contient les corrections dues à l'amendement 2015 relatif à la réforme de l'Etat ;

- Colonne Economies : contient les économies linéaires ou spécifiques décidées dans les notifications du 15 octobre 2014 et 3 avril 2015 (en ce compris l'économie linéaire de 17,5 millions EUR sur les crédits de fonctionnement et d'investissement) ;

- Total accepté bila : contient les crédits ayant fait l'objet d'un accord en réunion bilatérale. Elle est la somme des colonnes précédentes.

Sur base de cette situation, les crédits de liquidation pris en compte dans ce rapport pour 2016 se montent ainsi à 52.638,7 millions EUR.

Tableau 18: Crédits de liquidation par département (2015-2016)

(en millions EUR)

Année 2016	**Crédits 2015**	**Crédits 2016**						**2016-2015**	**2016/2015**
Crédits de liquidation	Contrôle budg. 2015	Montant de base 2016	Index	Variation volume	Réforme de l'Etat	Economies	Total accepté bila	Evolution montant	Evolution %
Départements	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7) = (2)+(3)+(4)+(5)+(6)	(7)-(1)	(7)/(1)
Dotations	352,2	352,3	3,4	-0,4		-6,0	349,4	-2,8	-0,8
Dotations tranférées aux Communautés	10.761,6	10.761,6		969,3		0,0	11.730,9		
Chancellerie du Premier Ministre	105,8	105,8	0,5	3,1		-2,1	107,3	1,5	1,4
Budget et Contrôle de la Gestion	28,8	28,8	0,1	0,5		-0,6	28,8	0,0	0,0
Personnel et Organisation	43,8	43,8	0,2	3,9		-1,0	46,9	3,1	7,2
Technologie de l'Information et de la Communication	31,0	31,0	0,3	-4,0		-0,9	26,4	-4,6	-14,7
Justice	1.840,0	1.744,9	4,5	1,2	-1,4	-34,7	1.714,5	-125,5	-6,8
Intérieur	982,7	982,7	6,7	326,6		-11,1	1.304,7	322,1	32,8
Affaires étrangères et Coop. Développement	1.701,8	1.699,6	26,2	40,6		-37,3	1.729,2	27,4	1,6
Défense nationale	2.451,1	2.349,5	8,1	4,2		-52,3	2.309,5	-141,7	-5,8
Police fédérale et fonctionnement intégré	1.700,1	1.700,1	10,3	13,0		-21,1	1.702,3	2,2	0,1
Finances	3.739,6	3.738,9	4,5	-8,3		-35,7	3.699,3	-40,3	-1,1
Régie des Bâtiments	736,3	738,6	6,2	4,8		-2,5	747,0	10,8	1,5
TOTAL CELLULE AUTORITÉ	**24.474,7**	**24.277,5**	**71,0**	**1.354,5**	**-1,4**	**-205,4**	**25.496,3**	**1.021,6**	**4,2**
Pensions	10.394,6	10.394,6	0,1	333,0		-0,8	10.727,0	332,4	3,2
Emploi, Travail et Concertation sociale	100,4	100,7	0,2	0,0	-1,5	-1,9	97,5	-2,9	-2,9
Sécurité sociale	10.207,7	10.726,8	123,9	-26,1	-522,5	-2,0	10.300,1	92,4	0,9
Santé publique, Sécurité de la Chaîne Alimentaire et Environnement	267,9	271,5	1,0	-0,1	-3,6	-5,1	263,7	-4,2	-1,6
Intégration sociale	1.391,7	1.389,6	1,0	-265,7		-21,6	1.103,3	-288,4	-20,7
TOTAL CELLULE SOCIALE	**22.362,4**	**22.883,3**	**126,2**	**41,1**	**-527,5**	**-31,5**	**22.491,6**	**129,2**	**0,6**
Économie, PME, Classes moyennes et Énergie	316,8	316,8	1,4	199,1		-5,0	512,4	195,6	61,8
Mobilité et Transport	3.464,8	3.468,0	13,4	-151,1	-1,7	-161,4	3.167,1	-297,6	-8,6
Politique scientifique	570,4	570,4	3,6	7,5		-3,2	578,4	7,9	1,4
TOTAL CELLULE ÉCONOMIQUE	**4.352,0**	**4.355,2**	**18,4**	**55,6**	**-1,7**	**-169,6**	**4.257,9**	**-94,1**	**-2,2**
Provision globale	151,2	151,2		41,8			192,9		
Provision one-shot	200,0	200,0					200,0		
Crédits départementaux	**51.540,3**	**51.867,2**	**215,7**	**1.492,9**	**-530,6**	**-406,4**	**52.638,7**	**1.098,4**	**2,1**
Intérêts Finances	-52,6						-53,6	**-1,0**	**1,9**
Sous-utilisation	-617,5						-600,0	**17,5**	**-2,8**
Dépenses primaires	**50.870,2**	**51.867,2**	**215,7**	**1.492,9**	**-530,6**	**-406,4**	**51.985,1**	**1.114,9**	**2,2**

Pour ce qui est des paramètres d'indexation, il convient de noter que suite à la décision gouvernementale d'un saut d'index, l'indice pivot pour les salaires et les transferts aux personnes ne devrait pas être dépassé en 2016.

Une indexation automatique de 1,2 % s'applique néanmoins pour les crédits de fonctionnement et d'investissement ou encore les crédits de la Coopération au développement, représentant un total 42,4 millions EUR.

Une indexation spécifique est également d'application, notamment pour les dotations aux OIP, les dotations de la Régie des bâtiments, mais surtout les dotations globales à la Sécurité sociale et les dotations au Groupe SNCB, ces dernières concentrant respectivement 123,5 et 13,0 millions EUR sur un total de 166,1 millions EUR. Notons que les dotations à la Sécurité sociale ont été réestimées sur base des dernières hypothèses d'indexation du budget économique de juin 2015 (indexation à 1,4 % à la place de 1,2 %).

De plus, pour les crédits dont le montant est lié au cours du dollar, du yen ou du franc suisse (principalement les crédits de personnel et de fonctionnement pour les ambassades), l'évolution de ces cours de change impacte les crédits à hauteur de 7,2 millions EUR.

S'agissant des variations de volume, les principales évolutions de crédits se localisent dans les départements suivants :

- SPF Intérieur (+326,6 millions EUR) : d'une part, la dotation à Fedasil est reprise dans le budget de l'Intérieur et non plus dans le budget de l'Intégration sociale (+277,3 millions EUR) et, d'autre part, mise en œuvre des décisions notifiées en date des 26.04.2013 et 10.10.2013 dans le cadre de la réforme des services d'incendie (+30,7 millions EUR), et estimation (+indexation de 1,2 %) des crédits 2016 concernant la mainmorte et la dotation à Bruxelles sur base des données 2015 les plus récentes communiquées par le SPF Finances (+9,6 millions EUR) ;

- SPF Affaires étrangères et Coopération au développement (+40,6 millions EUR) : les crédits de la Coopération au développement s'accroissent en volume de 38,4 millions EUR, en conformité avec l'enveloppe fixée dans la circulaire budgétaire du 16.04.2015 ;

- SPF Finances (-8,3 millions EUR) : la diminution en volume des crédits est imputable, d'une part, à la bonification d'intérêts pour les prêts verts (-7,2 millions EUR) et, d'autre

part, au montant versé par la Belgique au programme dit SMP d'aide à la Grèce (-13,0 millions EUR). D'autres crédits augmentent par contre en volume comme les frais de justice et de poursuite (+6,8 millions EUR) ou encore les dotations pour impôts régionaux (+7,8 millions EUR) ;

- Pensions (+333,0 millions EUR) : l'augmentation de 306,9 millions EUR des dotations pour le secteur public est la résultante d'un effet-volume de +327,0 millions EUR en dépenses, d'un effet-volume négatif de 12,7 millions EUR en recettes, et tient également compte des économies dues aux réformes des pensions qui commencent à produire leurs effets (-38,7 millions EUR pour l'augmentation de l'âge minimum de la pension de 6 mois en 2016, -0,8 million EUR pour la suppression de la bonification pour diplôme, -0,4 pour la suppression du bonus pension, +7,1 millions EUR sur le plafond pour le travail autorisé). Les effets-volume des dotations pour les rentes de guerre, des dotations pour les accidents du travail et les dotations pour les pensions de la SNCB sont respectivement de -6,9 millions EUR, +1,2 million EUR et +31,8 millions EUR.

- SPF Sécurité sociale (-26,1 millions EUR) : l'effet-volume retenu sur les indemnités pour les personnes handicapées est de -23,1 millions EUR sur base des relevés mensuels d'avril 2015, l'hypothèse étant posée que les nouveaux bénéficiaires suite à la suppression de l'indemnité d'insertion au 01.01.2015 ont déjà été pris en compte en 2015 (pour rappel, l'impact de la suppression de l'indemnité d'insertion a été estimé à +24,8 millions EUR dans le CB 2015). L'effet-volume calculé sur la garantie de revenus pour les personnes âgées est de +7,2 millions EUR, tenant compte de la croissance attendue du nombre de bénéficiaires et de l'adaptation au bien-être (augmentation des barèmes de 2 %). En outre, la subvention à l'ORPSS diminue en volume de 10,8 millions EUR.

- SPF Economie (+199,1 millions EUR) : conformément à la notification du Conseil des Ministres du 06.02.2015, une nouvelle AB avec un montant de 200 millions EUR est créée pour la compensation payée par l'Etat sur la partie de distribution de journaux qui n'est pas couverte par les redevances des éditeurs. Il s'agit en réalité d'un transfert de crédits provenant de la dotation à Bpost.

- SPF Mobilité et Transports (-151,1 millions EUR) : d'une part, la dotation à Bpost est réduite en volume de 200 millions EUR (compensation avec le SPF Economie). Il est important de noter que l'économie de 45 millions EUR prévue en 2016 sur la dotation à Bpost n'a pas été appliquée. La question se pose en effet quant à la réalisation de cette économie sachant que, après transfert du montant de 200 millions EUR vers le SPF Economie, le paiement des charges imposées à Bpost ne s'élève plus qu'à 52,0 millions EUR. D'autre part, les dotations au Groupe SNCB augmentent en volume de 48,4 millions EUR, dont +15,0 millions EUR pour la dotation d'exploitation et +21,0 millions EUR pour la dotation d'investissement à Infrabel et +7,9 millions EUR pour les investissements de sécurité ETCS au profit de la SNCB et d'Infrabel.

- SPP Intégration sociale (-265,7 millions EUR) : la diminution des crédits en volume est essentiellement due au transfert de la dotation Fedasil vers le SPF Intérieur. Des évolutions en sens opposé sont également observées au niveau des transferts aux CPAS (+30,0 millions pour le revenu d'intégration et -19,1 millions EUR dans le cadre de la loi du 02.04.1965).

Le tableau 19 détaille les répercussions budgétaires par département des mesures d'économies reprises dans les notifications du 15 octobre 2014 et du 3 avril 2015. Il comporte les colonnes suivantes :

- Colonne Eco. linéaires : contient les économies de 2 % sur les crédits de personnel, de fonctionnement, de transferts et des subsides facultatifs, et de 3 % sur les crédits d'investissement, ainsi que les économies sur le budget des dotations, les crédits du Ministère de la Défense, les dotations de la Régie des bâtiments, les dotations du Groupe SNCB ou encore les crédits de la Coopération au développement ;

- Colonne Eco. spécifiques : contient les autres économies spécifiques décidées dans la notification du 15.10.2014 pour l'année 2016, notamment les dotations à Bpost et à Fedasil ;

- Colonne Eco de 17,5 mios : contient l'économie de 17,5 millions EUR sur les crédits de fonctionnement et d'investissement décidée dans la notification du 03.04.2015.

Tableau 19: Economies 2016 par département

(en millions EUR)	Notif du 15/10/2014		Notif du 03/04/2015	
Crédits de liquidation	**Eco linéaires**	**Eco spécifiques**	**Eco de 17,5 mios**	**Total**
Départements	(1)	(2)	(3)	(1)+(2)+(3)
Dotations	6,0		0,0	6,0
Chancellerie du Premier Ministre	1,9		0,1	2,1
Budget et Contrôle de la Gestion	0,6		0,1	0,6
Personnel et Organisation	0,9		0,1	1,0
Technologie de l'Information et de la Communication	0,6		0,3	0,9
Justice	31,6		3,1	34,7
Intérieur	10,4		0,7	11,1
Affaires étrangères et Coop. Développement	36,5		0,8	37,3
Défense nationale	46,5		5,8	52,3
Police fédérale et fonctionnement intégré	19,3		1,8	21,1
Finances	32,7		3,0	35,7
Régie des Bâtiments	2,5	0,0		2,5
TOTAL CELLULE AUTORITÉ	**189,6**	**0,0**	**15,8**	**205,4**
Pensions	0,8			0,8
Emploi, Travail et Concertation sociale	1,7	0,0	0,1	1,9
Sécurité sociale	1,8		0,2	2,0
Santé publique, Sécurité de la Chaîne Alimentaire et Environnement	4,8		0,4	5,1
Intégration sociale	1,5	20,0	0,2	21,6
TOTAL CELLULE SOCIALE	**10,5**	**20,0**	**0,9**	**31,5**
Économie, PME, Classes moyennes et Énergie	4,5	0,0	0,4	5,0
Mobilité et Transport	120,7	40,5	0,3	161,4
Politique scientifique	3,1	0,0	0,1	3,2
TOTAL CELLULE ÉCONOMIQUE	**128,2**	**40,6**	**0,8**	**169,6**
Provision globale	0,0			0,0
Crédits départementaux	**328,3**	**60,6**	**17,5**	**406,4**

Il est important de noter qu'il s'agit d'une situation des crédits qui ne reprend que les crédits qui ont été acceptés en réunions bilatérales. Il n'est, en effet, pas tenu compte des points devant encore faire l'objet de discussions politiques et qui ont été placés en réserves C et D.

Le tableau 20 détaille les crédits réservés par département. Il comporte les colonnes suivantes :

- Colonne Accepté bila : correspond aux crédits acceptés en réunions bilatérales ;

- Colonne Réserve C : correspond, pour des dépenses obligatoires, aux demandes visant à corriger d'éventuels déficits mis en évidence par une analyse de l'évolution des crédits et de leur consommation, et pour lesquelles il est démontré qu'aucune compensation n'est possible (133,9 millions EUR) ;

- Colonne Réserve D : correspond aux demandes refusées en réunions bilatérales (667,1 millions EUR).

Tableau 20: Crédits placés en réserves C et D par département

(en millions EUR)

Crédits de liquidation	**Accepté bila**	**Réserve C**	**Réserve D**
Départements	(1)	(2)	(3)
Dotations	12.080,3	0,0	5,7
Chancellerie du Premier Ministre	107,3	0,0	1,0
Budget et Contrôle de la Gestion	28,8	0,8	0,7
Personnel et Organisation	46,9	0,0	10,6
Technologie de l'Information et de la Communication	26,4	0,0	0,0
Justice	1.714,5	13,6	53,8
Intérieur	1.304,7	21,6	75,8
Affaires étrangères et Coop. Développement	1.729,2	0,6	0,1
Défense nationale	2.309,5	0,0	0,0
Police fédérale et fonctionnement intégré	1.702,3	0,1	109,7
Finances	3.699,3	11,2	65,4
Régie des Bâtiments	747,0	0,0	7,7
TOTAL CELLULE AUTORITÉ	**25.496,3**	**47,9**	**330,4**
Pensions	10.727,0	0,6	0,3
Emploi, Travail et Concertation sociale	97,5	0,1	10,2
Sécurité sociale	10.300,1	0,1	0,7
Santé publique, Sécurité de la Chaîne Alimentaire et Environnement	263,7	0,3	3,5
Intégration sociale	1.103,3	40,9	27,7
TOTAL CELLULE SOCIALE	**22.491,6**	**42,1**	**42,3**
Économie, PME, Classes moyennes et Énergie	512,4	18,7	59,2
Mobilité et Transport	3.167,1	25,0	209,1
Politique scientifique	578,4	0,3	26,1
TOTAL CELLULE ÉCONOMIQUE	**4.257,9**	**44,0**	**294,5**
Provisions	392,9	0,0	0,0
Crédits départementaux	**52.638,7**	**133,9**	**667,1**

La réserve C est en bonne partie alimentée par les départements suivants :

- SPF Justice : les AB concernées sont, d'une part, les frais de justice (+5,4 millions EUR) et, d'autre part, les frais contractuels pour les nouveaux centres de psychiatrie au sein des établissements pénitentiaires (+3,4 millions EUR) ;

- SPF Intérieur : la demande d'augmenter le crédit de liquidation pour le Fonds de sécurité des sommets européens de 4,9 millions EUR a été placée en réserve C de telle sorte que

le solde SEC 2016 du Fonds soit à l'équilibre. D'autre part, 14,8 millions EUR pour le Fonds asile et migration sont également réservés en C dans le cadre des programmes européens 2014-2020 ;

- SPF Finances : les principaux crédits de liquidation concernés sont les avances pour les créances alimentaires suite à la hausse continue du nombre de demandeurs et à l'application de la loi du 12.05.2014 qui a accru le revenu de base pour faire appel aux avances (+8,0 millions EUR) ;

- SPF Economie : sont concernées les AB relatives au paiement de la TVA de l'ONDRAF dans le cadre du passif technique du CEN (+10,0 millions EUR) et de l'IRE (+3,5 millions EUR). Ces derniers montants ont été placés en réserve C dans l'attente d'une solution transversale pour les arriérés au paiement de la TVA. En outre, le crédit de liquidation pour le paiement des médiateurs de dette est relevé de 5,0 millions EUR au sein du Fonds de lutte contre le surendettement ;

- SPF Mobilité et Transports : l'augmentation de la réserve C est principalement imputable, d'une part, à une demande d'un montant de 12,8 millions EUR consistant à ristourner aux compagnies aériennes les redevances de sûreté qu'elles ont supportées au cours de l'exercice précédent pour les passagers en transit et en transfert (dans le cadre du soutien au secteur aéronautique), demande déjà présentée lors du BI et CB 2015. D'autre part, l'augmentation demandée d'un montant de 10 millions EUR pour l'accord de coopération avec la Région de Bruxelles-Capitale (Fonds Beliris) est également réservée en colonne C;

- SPP Intégration sociale : la part des CPAS sur le coût des mesures de lutte contre le chômage est placé en grande partie en réserve C dans la mesure où les estimations ne sont pas encore définitives. Ceci représente un montant de 36,3 millions EUR.

Suite au passage du SPF Finances sous Fedcom en 2011, les crédits départementaux comptent des charges d'intérêt transférées du budget de la dette vers le SPF Finances pour 53,6 millions

EUR en 2016. Etant donné que ce montant ne représente pas vraiment des dépenses primaires, il a été retiré pour être à nouveau intégré dans les charges d'intérêt.

Provision :

La provision interdépartementale 2016 est estimée à 192,9 millions EUR. Cette provision permet de couvrir les dépenses dont la nature est certaine mais dont le montant est indéterminé. Elle est notamment destinée au paiement des arriérés des primes de compétences, des frais de dédommagement et des frais de justice. Cette provision globale est répartie tout au long de l'année entre les départements concernés.

Le tableau 21 en détaille la ventilation pour 2016. Par rapport à la provision 2015 (contrôle budgétaire), les changements sont les suivants :

- Optifed : depuis plusieurs années, les SPF Justice et Finances ainsi que la Police fédérale avaient chacun droit à une enveloppe de 10 millions EUR (et même 10,1 millions EUR en 2015) dans le cadre du projet Optifed. En 2016, ces montants ont été directement inscrits dans leurs budgets respectifs ;

- Cybersécurité : les besoins budgétaires pour 2016 ont été estimés à 6,5 millions EUR, dont 3 millions EUR ont déjà été inscrits lors de la bilatérale dans le budget de la Chancellerie ;

- Investissements Défense : en 2015, un montant de 100 millions EUR (liquidation) avait été inscrit dans le budget de la Défense. Pour 2016, ce montant a été retiré des crédits du département lors de la bilatérale et est prévu dans la provision ;

- Petites institutions : selon la notification du 15.10.2014, certains parastataux et les institutions culturelles fédérales ont un droit de tirage sur la provision en vue de payer les arriérés des primes de compétence et le coût de l'impôt régional bruxellois sur les bureaux et parkings.

Il convient de noter que l'adaptation au bien-être de l'assistance sociale (revenu d'intégration, indemnités aux personnes handicapées et aux personnes âgées) en exécution du pacte entre les générations décidé en 2005, est déjà intégrée pour 2016 dans les crédits des départements concernés.

Par ailleurs, la provision *one-shot* visant à couvrir des dépenses non structurelles, prioritairement liées à la sécurité, est maintenue au même montant de 2015 (soit 200 millions EUR).

Tableau 21: Provisions 2016

Provisions (en millions EUR)	**2015 (CB)**	**2016 (INI)**
Optifed	30,3	0,0
Dommages et intérêts	40,0	36,4
Arriérés primes formations certifiées - conventions premier emploi	40,0	40,0
Cybersécurité	0,0	3,5
Investissements (Défense)	0,0	100,0
Petites institutions	0,0	5,0
Enveloppe bien-être	22,1	0,0
Marge	18,8	8,0
Provision globale	151,2	192,9
Provision one-shot	**200,0**	**200,0**
Total provisions	**351,2**	**392,9**

Sous-utilisation :

S'agissant de la sous-utilisation, le SPF Budget a estimé le montant 2016 en s'appuyant sur le taux de liquidation moyen entre 2009 et 2014 par nature économique de la dépense, et en tenant compte des corrections suivantes :

- neutralisation des éléments exceptionnels (le versement Bpost en 2013 et la coopération au développement en 2012)

- liquidation à 100 % des transferts à l'intérieur du secteur des administrations publiques, dès lors que ceux-ci sont neutres en SEC. Pour les transferts aux CPAS qui peuvent avoir

une sous-utilisation spécifique dans les crédits des dépenses primaires, l'on fait l'hypothèse d'une liquidation basée sur le taux moyen des dernières années ;

- liquidation à 100 % des codes 8 dès lors que ceux-ci n'ont pas d'influence sur le solde SEC ;

- liquidation à 100 % des provisions interdépartementale et *one-shot*.

Tableau 22: Sous-utilisation 2016

en millions EUR

Dénominations	Taux d'utilisation moyen 2009-2014	Taux d'utilisation moyen 2009-2014	Crédits 2016 accepté Bila	Sous-utilisation 2016
en millions EUR	(1)	(2)	(3)	(4) = (3)*(1-(2))/100)
Salaires et charges sociales	98,3	98,3	5.915,0	100,2
Frais de fonctionnement	90,3	90,3	1.709,4	166,1
Transferts aux entreprises	99,2	99,2	3.261,9	26,0
Transferts aux ménages et asbl	97,4	97,4	2.343,6	61,5
Transferts à l'étranger	92,9	92,9	1.626,1	115,0
Transferts aux organismes autonomes	99,3	100,0	12.530,5	0,0
Transferts aux admin. de sécurité sociale	100,0	100,0	8.145,3	0,0
Transferts aux pouvoirs locaux hors CPAS	99,2	99,2	1.206,8	9,7
Transferts aux pouvoirs locaux-CPAS	92,1	92,1	955,8	75,7
Transferts aux régions et communautés	99,5	100,0	12.316,4	0,0
Investissements (y compris militaires)	85,0	85,0	185,2	27,7
Octroi de crédits et participations	83,5	100,0	1.933,0	0,0
Divers	81,6	81,6	116,9	21,5
Provisions	0,0	100,0	392,9	0,0
Total dépenses primaires			**52.638,7**	**603,5**

Le montant 2016 de la sous-utilisation ainsi extrapolé tourne autour de 600 millions EUR. A noter également que les dotations transférées aux Communautés n'ont pas d'impact sur la sous-utilisation puisqu'elles seront liquidées à 100 %.

Tenant compte de l'extrapolation précitée sur les crédits 2016 acceptés en bilatérales, le Comité de monitoring recommande de laisser à 600 millions EUR l'estimation de la sous-utilisation des dépenses primaires pour 2016 telle qu'inscrite par le gouvernement dans son programme pluriannuel.

Corrections SEC :

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

Le tableau 23 donne un aperçu de ces corrections qui impactent les dépenses primaires.

Tableau 23: Corrections de passage au solde SEC

Corrections de passage	**2015**	**2016**
Contribution RNB à l'UE	3.217,8	3.426,9
Dépenses primaires budget de la dette	23,1	30,0
Investissements Défense Nationale	66,3	-105,8
Arriérés Justice	-101,1	0,0
Codes 8 dépenses primaires	-1.935,5	-1.933,0
Totaux	**1.270,6**	**1.418,2**

La correction la plus importante concerne la contribution RNB de la Belgique à l'Union européenne qui n'est traditionnellement pas inscrite dans les dépenses primaires. Il est donc nécessaire d'ajouter cette contribution aux dépenses primaires si l'on veut avoir une vue complète sur les dépenses. Le montant pour 2016 est estimé à 3.426,9 millions EUR. L'estimation réalisée par la représentation permanente est cohérente par rapport au cadre financier 2014-2020. Ce montant doit encore être considéré comme étant provisoire, dès lors que les discussions sur le budget européen 2016 ne viennent que de commencer. Le montant repris ici tient compte du fait que les nouvelles lignes directrices entrent en application dans le courant 2016. La contribution à verser en 2016 peut dès lors être estimée à 3.280,6 millions EUR. A côté de ce montant de base, il est également tenu compte de l'apurement des années 2014-2016 à hauteur de 146,3 millions EUR.

Le budget de la dette comprend également des dépenses autres que des charges d'intérêt qui ont un impact sur le solde de financement primaire. Il s'agit principalement des commissions sur émissions d'emprunts publics. La correction pour 2016 est estimée à 30,0 millions EUR.

La correction SEC sur les investissements de la Défense diminue le niveau des dépenses imputables en SEC de 105,8 millions EUR en 2016. En d'autres termes, elle améliore le solde

SEC à concurrence de ce montant. La différence avec 2015 où la correction SEC sur les investissements de la Défense détériorait le solde SEC de 66,3 millions EUR est principalement due au fait que les sommes déjà liquidées pour l'avion A400M ne sont comptabilisées en droits constatés qu'à partir de 2018 mais surtout 2019. A noter que cette correction SEC est basée sur les crédits de liquidation attribués après les bilatérales, en ce compris le montant de 100 millions EUR prévu dans la provision globale pour les investissements de la Défense.

Enfin, la correction pour les codes 8 qui n'ont pas d'influence sur le solde SEC est établie à 1.933,0 millions EUR en 2016. Elle tient compte du report vers 2016 de la participation de la Belgique dans l'augmentation de capital du FMI à concurrence de 1.847,7 millions EUR.

Les deux points suivants détaillent les dotations transférées aux Communautés et les autres dotations ayant un impact sur les dépenses primaires, conformément à la loi spéciale de financement.

Federale dotaties aan de Gemeenschappen :

Deze middelen zijn ingeschreven onder sectie 01 van de algemene uitgavenbegroting. Het gaat om dotaties ter financiering van gemeenschapsbevoegdheden gezinsbijslag, ouderenzorg, diverse gezondheidszorgen en hulp aan personen, justitiehuizen, investeringskosten met betrekking tot ziekenhuisinfrastructuur (vanaf 2016) en interuniversitaire attractiepolen (vanaf 2018).

De volgende tabel geeft een overzicht van het totaal aan dotatie per bevoegdheid waarbij voor de GGC de negatieve PB-overdracht in rekening werd gebracht (-83,5 miljoen EUR in 2015 en -99,9 miljoen EUR in 2016).

Tabel 24: Federale dotaties aan de Gemeenschappen

in miljoen EUR

FEDERALE DOTATIES AAN GEMEENSCHAPPEN	BC2015* (1)	*vermoedelijk* 2015 (2)	2016 (3)	*Verschil (2)-(1)*	*Verschil (3)-(1)*
kinderbijslagen	6.474,5	6.500,4	6.654,5	*25,9*	*180,0*
waarvan : kost administratief beheer	214,3	214,3	217,3	*0,0*	*3,0*
verhoging dotatie kinderbijslag ifv participatiegraad (nog nvt)	0,0	0,0	0,0	*0,0*	*0,0*
ouderenzorg	3.496,5	3.517,7	3.678,4	*21,2*	*182,0*
waarvan : wijz. geïsol. geriatried. (bj 2015) (-) (a)	43,5	43,5	0,0	*0,0*	*-43,5*
vergoeding voor inbreng in maximumfactuur fed. overheid (-)	0,0	0,0	0,0	*0,0*	*0,0*
diverse gezondheidszorgen en hulp aan personen (b)	703,7	703,7	708,4	*0,0*	*4,7*
waarvan : wijz. gespec. geïsol. diensten reval. & beh. (bj 2015) (-) (a)	76,8	76,8	0,0	*0,0*	*-76,8*
ziekenhuizen (vanaf bj 2016)	0,0	0,0	600,0	*0,0*	*600,0*
justitiehuizen	87,0	87,0	89,5	*0,0*	*2,5*
interuniversitaire attractiepolen (vanaf bj 2018)	0,0	0,0	0,0	*0,0*	*0,0*
Totaal gemeenschappen	**10.761,6**	**10.808,7**	**11.730,8**	*47,1*	*969,2*

**De effectieve doorstortingen voor 2015 komen overeen met de bedragen BC2015.*

Bron: FOD Financiën

2015

De federale dotaties aan de gemeenschappen stijgen van 10.761,6 miljoen EUR naar 10.808,7 miljoen EUR, hetzij een toename met 47,1 miljoen EUR. Deze vermoedelijke afrekening 2015 wordt verrekend bij begrotingsopmaak 2016.

In deze federale dotaties is rekening gehouden met de in de BFW voorziene vermindering voor de G- en Sp-diensten die op 1 januari 2013 bestonden maar op 1 januari 2015 geen dergelijke diensten meer zijn ten belope van 120,3 miljoen EUR. De bedragen zijn opgenomen in een ontwerpbesluit dat tijdens de ministerraad van 27 februari 2015 werd goedgekeurd. Evenwel dient opgemerkt te worden dat het voormelde bedrag werd bekomen op basis van parameters die golden in september 2014. Bijgevolg zal een nieuw besluit dienen te worden genomen opdat zou kunnen rekening worden gehouden met de huidige parameters.

2016

Voor 2016 stijgen de federale dotaties met 969,2 miljoen EUR ten opzichte van BC 2015. De federale dotaties worden zodoende geraamd op 11.730,8 miljoen EUR. Hierin zit 47,1 miljoen EUR als vermoedelijke afrekening 2015.

De impact is naast de nieuwe parameters het gevolg van de dotatie die vanaf 2016 wordt toegekend voor de financiering van ziekenhuisinfrastructuur en medisch-technische diensten ten belope van 600 miljoen EUR. In dit bedrag is wel nog geen rekening gehouden met art 47/9, §4 van de BFW waarbij de federale overheid inhoudingen zal doen op deze dotatie voor de financiering van de investeringen in infrastructuur en medisch-technische diensten van de ziekenhuizen voor zover deze investeringen onder meer het voorwerp hebben uitgemaakt van een eerste aflossing uiterlijk op 31 december 2015. De federale overheid verzekert deze financiering voor rekening van de gemeenschappen.

Overige dotaties

De overige dotaties omvatten dotaties ter versterking van de internationale en hoofdstedelijke functie van Brussel (stad Brussel, mobiliteitsbeleid, Europese toppen en taalpremies) evenals een dotatie voor de overname van de dienst van (een deel van de) gewestelijke belastingen, een dotatie ter financiering van het universitair onderwijs aan buitenlandse studenten en een dotatie voor overdracht van de Nationale Plantentuin van Meise.

Tabel 25: Overige dotaties

in miljoen EUR

OVERIGE DOTATIES	BC2015* (1)	vermoedelijk 2015 (2)	2016 (3)	Verschil (2)-(1)	Verschil (3)-(1)
stad Brussel	106,7	107,1	109,3	*0,4*	*2,6*
kostprijs gewestelijke belastingen	48,2	48,4	49,3	*0,2*	*1,1*
Waalse Gewest	9,5	9,6	9,8	*0,0*	*0,2*
Vlaamse Gewest	38,6	38,8	39,5	*0,2*	*0,9*
BHG taalpremies	25,3	25,4	25,9	*0,1*	*0,6*
BHG mobiliteit	135,0	135,0	137,9	*0,0*	*2,9*
BHG specifieke uitgaven	55,0	55,0	55,0	*0,0*	*0,0*
plantentuin Meise	8,2	8,2	8,6	*0,0*	*0,4*
Vlaamse Gemeenschap	6,5	6,6	6,8	*0,0*	*0,3*
Franse Gemeenschap	1,6	1,7	1,7	*0,0*	*0,1*
buitenlandse studenten	110,9	111,4	113,7	*0,4*	*2,7*
Vlaamse Gemeenschap	36,6	36,7	37,5	*0,1*	*0,9*
Franse Gemeenschap	74,3	74,6	76,2	*0,3*	*1,8*
Totaal overige dotaties	**489,2**	**490,5**	**499,7**	*1,2*	*10,4*

**De effectieve doorstortingen voor 2015 komen overeen met de bedragen BC2015.*

Bron: FOD Financiën

2015

Het totaal bedrag aan overige dotaties stijgt na herziening van de parameters met 1,2 miljoen EUR tot een geraamd bedrag van 490,2 miljoen EUR. Het afrekeningssaldo 2014 is hierin begrepen ten belope van -0,7 miljoen EUR.

2016

Voor 2016 wordt het totaal aan overige dotaties geraamd op 499,7 miljoen EUR hetgeen een stijging met 10,4 miljoen EUR is ten opzichte van de begrotingscontrole 2015. In dit bedrag zit 1,2 miljoen EUR als vermoedelijk afrekeningssaldo voor 2015.

3.1.5 De interestlasten

De totale interestlasten op economische basis worden voor 2015 geraamd op 10 728 miljoen EUR, dit is een stijging van 36 miljoen EUR ten opzichte van de begrotingscontrole. Voor 2016 wordt gerekend op een daling van de interestlasten met 199 miljoen EUR ten opzichte van het herraamde cijfer voor 2015.

Tabel 26: De interestlasten 2015-2016

	In miljoen EUR - En millions EUR					In % - En %	
	2015 Aangepast - Ajusté (1)	2015 Raming - Estim. (2)	2016 Raming - Estim. (3)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)
Interestlasten (economisch)	**10 692**	**10 728**	**10 529**	**36**	**- 199**	**0,3**	**- 1,9**
Schatkist	10 634	10 670	10 471	36	- 199	0,3	- 1,9
Uit primaire uitgaven overgehevelde interesten	53	53	54	0	1	0,0	1,9
Te consolideren instellingen	5	5	5	1	- 1	12,8	- 9,4

De totale interestlasten worden bepaald door de som van:

- de interestlasten geraamd door het Agentschap van de Schuld (interestlasten ten laste van de Schatkist)[7];
- de interestlasten van de te consolideren instellingen;
- de vanuit de primaire uitgaven naar de interestuitgaven geherklasseerde bedragen (bedragen van de Deposito– en Consignatiekas).

De interestlasten geraamd door het Agentschap van de schuld voor 2015 op economische basis stijgen licht ten opzichte van de bij de begrotingscontrole gebruikte ramingen. Bij de begrotingscontrole was 10 634 miljoen EUR voorzien, nu 10 670 miljoen EUR (+36 miljoen EUR).

Voor 2016 wordt verwacht dat de interestlasten zullen dalen met bijna 2 %. De raming van het Agentschap van de schuld voor 2016 bedraagt 10 471 miljoen EUR, of 199 miljoen EUR minder dan het geraamd cijfer voor 2015.

Deze ramingen zijn in niet onbelangrijke mate afhankelijk van de gebruikte interesthypothesen. De impact van een lineaire stijging van de rentecurve met 100 basispunten vanaf juli 2015 op deze cijfers wordt berekend op +139 miljoen EUR voor 2015 (waarvan 71 miljoen EUR op de

- [7] Synthesenota Begroting Rijksschuld 2016 dd. 30/06/2015 van het Agentschap van de schuld

interestlasten op schulden op lange termijn en 68 miljoen EUR op de interestlasten op schulden op korte termijn). Voor 2016 loopt de geschatte impact van zulke aanpassing van de rentehypothesen reeds op tot 675 miljoen EUR, waarvan 404 miljoen EUR op de interestlasten op schulden op lange termijn.

Het Agentschap van de Schuld heeft zich bij het ramen van de interestlasten gebaseerd op een federaal netto te financieren saldo van 8,2 miljard EUR voor 2015 en 7,6 miljard EUR voor 2016. Dit stemt overeen met een vorderingentekort voor de federale overheid van respectievelijk 2,0 % en 1,5 % van het BBP zoals bepaald in het traject vervat in het Stabiliteitsprogramma. Er wordt rekening gehouden met een aantal overgangsfactoren om het netto te financieren saldo te ramen.

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

	2015	**2016**
bbp	410.520	420.790
vorderingentekort federale overheid in %bbp	2,0	1,5
vorderingentekort federale overheid	**8.210**	**6.312**
overgang van gelopen intresten naar vervallen intresten	1.300	1.030
renteloze leningen aan RSZ-globaal beheer: terugbetaling	-62	-62
terugbetaling leningen Griekenland	0	0
terugbetaling leningen Kaupthing	-3	-2
uitgiftepremies cash	-2.396	-144
inbreng in het kapitaal van het ESM	0	0
impact swaps	11	10
annulatiepremies swaps + swaptions	962	303
kostprijs buy-backs	151	194
verkopen participaties	0	0
raming NFS	**8.174**	**7.641**

In de berekeningen wordt rekening gehouden met financieringsbehoeften van 40,05 miljard EUR voor 2015 (ten opzichte van 39,30 miljard EUR bij de begrotingscontrole 2015) en 38,56 miljard EUR voor 2016.

Ook de interesthypothesen werden gewijzigd. Op de korte termijn zijn de rentehypothesen voor 2015 nauwelijks gewijzigd. Op de lange termijn zijn de rentevoeten voor 2015 wel significant gestegen. Voor 2016 wordt rekening gehouden met hogere rentevoeten op alle termijnen. Volgende tabel toont de gemiddelden van een aantal interestvoeten die werden gehanteerd door het Agentschap van de schuld:

Tabel 28: Gehanteerde interesthypothesen 2015-2016

	2015 BC	+/-	**2015 Monit**	+/-	**2016 Monit**
3 maand	-0,15	-0,01	**-0,16**	0,14	**-0,02**
6 maand	-0,16	0,03	**-0,13**	0,21	**0,08**
12 maand	-0,15	0,03	**-0,11**	0,30	**0,19**
5 jaar	-0,02	0,34	**0,31**	0,52	**0,83**
10 jaar	0,51	0,60	**1,11**	0,60	**1,71**
15 jaar	0,84	0,61	**1,46**	0,60	**2,06**

De interestlasten van de te consolideren instellingen

De interestlasten van de te consolideren instellingen worden voor 2015 en 2016 geraamd op 5 miljoen EUR.

De vanuit de primaire uitgaven geherklasseerde interestuitgaven worden voor 2015 nog steeds geraamd op 53 miljoen EUR, voor 2016 wordt een vergelijkbare rentelast van 54 miljoen EUR ingecalculeerd.

3.1.6 De raming van het vorderingensaldo

Algemeen

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

Tabel 29: De raming van het vorderingensaldo

	In miljoen EUR - En millions EUR					In % - En %		
	2015 Aangepast - Ajusté (1)	2015 Raming - Estim. (2)	2016 Raming - Estim. (3)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	
Fiscale ontvangsten	107 989	107 267	110 674	- 723	3 407	- 0,7	3,2	Recettes fiscales
Fiscale overdrachten (-)	-54 342	-54 781	-55 517	- 439	- 736	- 0,8	- 1,3	Transferts fiscaux (-)
Fiscale middelen	53 647	52 485	55 156	-1 162	2 671	- 2,2	5,1	Moyens fiscaux
Niet-fiscale middelen	4 367	4 433	3 657	65	- 775	1,5	- 17,5	Moyens non-fiscaux
Middelen	**58 014**	**56 918**	**58 814**	**-1 096**	**1 896**	**- 1,9**	**3,3**	**Recettes Voies et Moyens**
Interestlasten (-)	**-10 692**	**-10 728**	**-10 529**	**- 36**	**199**	**- 0,3**	**1,9**	**Charges d'intérêts (-)**
Primaire uitgaven departementen (-)	**-52 180**	**-52 141**	**-53 403**	**39**	**-1 263**	**0,1**	**- 2,4**	**Dépenses primaires des départements (-)**
Uitgave vrijstellingen BV (-)	**-3 063**	**-3 063**	**-3 444**	**1**	**- 381**	**0,0**	**- 12,4**	**Dép. dispenses précompte pr. (-)**
Primair saldo instellingen	**211**	**193**	**9**	**- 19**	**- 184**	**- 8,8**	**- 95,5**	**Solde primaire organismes**
Onverdeelde overgangscorrecties	**114**	**33**	**45**	**- 82**	**12**	**- 71,3**	**37,2**	**Corrections de passage non ventilé**
Vorderingensaldo federale overheid	**-7 595**	**-8 788**	**-8 509**	**-1 193**	**279**	**- 15,7**	**3,2**	**Solde de financement pouvoir fédéral**
% bbp	**-1,8**	**-2,1**	**-2,0**	**-0,3**	**0,1**	**- 15,9**	**5,5**	**% PIB**

Het ESR-saldo van de federale overheid wordt nu voor 2015 op -8 788 miljoen EUR geraamd, een verslechtering van 1 193 miljoen EUR ten opzichte van de begrotingscontrole.

Voor 2016 wordt het vorderingentekort van de federale overheid geraamd op 8 509 miljoen EUR.

De in de tabel opgenomen fiscale ontvangsten zijn deze in ESR-optiek.

In de lijn niet-fiscale middelen werd rekening gehouden met een aantal ESR-correcties (code-8 verrichtingen, UMTS-licenties, verkopen defensie, dividend FPIM, …).

De interestlasten worden rechtstreeks in ESR-termen geraamd.

De lijn primaire uitgaven bevat niet enkel de op de uitgavenbegroting aangerekende primaire uitgaven, maar ook de op de primaire uitgaven aan te rekenen ESR-correcties (BNI-bijdrage, investeringen defensie, primaire uitgaven rijksschuldbegroting, code-8 verrichtingen).

De verrekening van de vrijstellingen voor bedrijfsvoorheffing wordt op een afzonderlijke lijn overgenomen. In het ESR worden deze gezien als een uitgave en beïnvloeden ze niet de fiscale ontvangsten.

De wijziging in de lijn onverdeelde correcties tussen de cijfers van de begrotingscontrole en de nu gehanteerde cijfers heeft onder meer te maken met :

- Het wegvallen van de correctie voor een hogere groei (256 miljoen EUR), er wordt nu gewerkt met de parameters van de economische begroting;

- Het wegvallen van de negatieve correctie van 185 miljoen EUR die als buffer was aangelegd ingevolge de herberekening van de belasting staat.

De correctie voor de betaling van de achterstallen van justitie werd in afwachting van een definitieve vaststelling van het cijfer behouden 101 miljoen EUR.

De raming van het saldo van de instellingen van openbaar nut wordt verder becommentarieerd.

Organismes à consolider :

Le tableau en annexe 3 reprend la liste des organismes consolidés avec le pouvoir fédéral ainsi que le solde SEC estimé pour chacun de ces organismes. Pour effectuer cette estimation, le Comité de Monitoring s'est basé sur les données reçues des organismes.

Pour les organismes pour lesquels la préfiguration du budget 2016 n'a pas été reçue, une estimation a été faite. Il s'agit des organismes suivants:

- Dexia-Holding

- Fonds RER

- CREG (nous avons reçu une préfiguration 2016 des fonds gérés par la CREG mais pas du budget proprement dit de la CREG).

- ONDRAF

NB : *Pour les organismes à consolider, par sous-utilisation, il faut entendre 'amélioration du solde SEC entre les prévisions budgétaires et les réalisations' des organismes, calculée sur l'ensemble des dépenses et des recettes ayant un impact sur le solde SEC.*

Le solde SEC diffère donc du solde budgétaire proprement dit. Pour calculer le solde SEC, on exclut les opérations suivantes :

- *Codes économiques 03 et 08 : il s'agit entre autres d'opérations internes, de report de soldes budgétaires, de réinscription de soldes reportés, de constitution de provisions (réserves), d'utilisation de provisions existantes, …*
- *Codes 8 : octrois de crédits et prises de participations (en dépenses comme en recettes)*
- *Codes 9 : opérations financières relatives à la dette publique (amortissements, produits d'emprunts, …).*

Tableau 30: Estimations 2015-2016

Nom	2015 cb	2015 monitoring	2016
AFSCA	11,4	7,7	6,4
Agence des Médicaments	-2,9	0,0	-1,9
Apetra	229,9	211,2	47,6
Astrid	-27,9	-27,9	-40,8
Centre étude énergie nucléaire	-58,4	-58,5	-76,9
CREG consolidé	-6,1	-15,5	-6,7
Fedasil	0,0	0,0	0,0
IBPT	4,0	4,0	16,5
PDOS	-18,4	-18,7	-26,1
Régie des Bâtiments	6,3	6,7	8,0
RER	-142,6	-142,6	-148,5
SFPI	100,0	98,0	65,6
Autres	-2,4	5,3	20,7
Sous-utilisation (1)	113,8	117,7	140,0
Solde SEC	**206,7**	**187,4**	**3,9**
Charges d'intérêts	4,7	5,3	4,8
Solde primaire SEC	**211,4**	**192,7**	**8,7**

(1) Pour 2015, il s'agit du montant qu'il reste à sous-utiliser à partir des données budgétaires ajustées transmises au comité de monitoring pour que la sous-utilisation de 140 millions EUR prévue au budget initial 2015 soit réalisée.

2015

Après le conclave budgétaire de mars 2015, le solde primaire SEC des organismes (y compris Apetra) était estimé à +211,4 millions EUR, tenant compte d'une sous-utilisation encore à réaliser de 113,8 millions EUR pour que la sous-utilisation de 140 millions EUR prévue lors du budget initial 2015 puisse être réalisée (voir exposé général ajusté 2015, page 99).

Cette estimation de juillet 2015 est basée sur une mise à jour des données budgétaires 2015 des organismes. Dans cette estimation, le solde primaire SEC 2015 des organismes à consolider (y compris Apetra) est revu à 192,7 millions EUR, soit une détérioration de 19,3 millions EUR. Cette détérioration de 19,3 millions EUR est intégralement due à une réestimation du solde d'Apetra dont l'estimation des recettes provenant des contributions a été revue à la baisse.

Hors Apetra, le solde des organismes reste inchangé par rapport au contrôle budgétaire de mars 2015 et est estimé à -18,5 millions EUR, tenant compte d'une sous-utilisation encore à réaliser de 117,7 millions EUR (par rapport à 113,8 millions EUR prévus lors du contrôle budgétaire 2015) pour que la sous-utilisation de 140 millions EUR prévue lors du budget initial 2015 puisse être réalisée.

2016

Après les réunions bilatérales, le solde primaire SEC 2016 des organismes à consolider est estimé à +8,7 millions EUR, soit une détérioration de 184,0 millions EUR par rapport à 2015. Tout comme en 2015, il a été tenu compte d'une sous-utilisation ex-ante de 140 millions EUR en ligne avec la sous-utilisation retenue par le Gouvernement pour l'année 2015. Cette estimation semble raisonnable vu les sous-utilisations constatées les années précédentes.

L'évolution de l'estimation du solde d'Apetra (- 163,6 millions EUR entre 2015 et 2016) explique en grande partie l'évolution du solde primaire SEC entre 2015 et 2016. Cette estimation est basée sur le plan d'entreprise 2016-2021 d'Apetra. La dégradation du solde SEC d'Apetra en 2016 est principalement due au fait qu'il n'est pas prévu de vente de stocks de pétrole excédentaires.

Hors Apetra, le solde primaire SEC est estimé à -38,9 millions EUR soit une détérioration de 20,4 millions EUR par rapport au montant estimé pour 2015.

Les principaux éléments suivants méritent d'être soulignés :

- Le Comité de Monitoring n'a pas reçu d'informations (recettes, dépenses) permettant de calculer le solde SEC du fond **RER** entre 2016 et 2019. Selon les informations reçues de la SNCB, le solde de trésorerie disponible du Fonds RER au premier janvier 2016 est estimé à 297 millions EUR. Le Comité de Monitoring est parti de l'hypothèse que ce solde disponible de 297 millions serait utilisé de façon dégressive sur les 3 prochaines années, ce qui résulte en un solde SEC de - 148,5 millions EUR en 2016, - 99 millions EUR en 2017 et - 48,5 millions EUR en 2018.

- Le solde du **Service des Pensions du Secteur Public** pour 2016 est estimé à -26,1 millions EUR en se basant sur un taux de cotisation au pool des parastataux de 36 % alors que le taux de cotisation prévu et communiqué dans la circulaire budgétaire était de 38 % (+ 2 % par rapport à 2015). Le SdPSP a en effet estimé que le taux de 36 % serait suffisant pour couvrir les dépenses du pool en 2016, tenant compte des réserves du fonds. L'utilisation de ces réserves a cependant un impact négatif sur le solde SEC.

- Le solde SEC du **CEN** se détériore de 18,4 millions entre 2015 et 2016 pour atteindre - 76,9 millions EUR. Si l'on se base strictement sur le budget du CEN, le solde SEC du CEN est estimé à -45,6 millions EUR mais, tout comme pour l'année 2015, le CEN prévoit des recettes de dotations du pouvoir fédéral supérieures à ce que le pouvoir fédéral envisage de lui verser. Une correction négative de 31,3 millions EUR est ainsi apportée au solde du CEN afin de tenir compte de cet écart.

- Nous n'avons pas reçu d'informations permettant d'estimer le solde de **Dexia-Holding** pour les années 2015 à 2019. Le solde retenu par l'ICN pour 2014 (-12,8 millions EUR) a, en conséquence, été repris pour les années 2015 à 2019.

- Selon les chiffres transmis par **Astrid**, son solde SEC serait de -2,8 millions EUR en 2016 mais Astrid prévoit des recettes de dotations du pouvoir fédéral de 54,1 millions EUR alors qu'un montant de 16,1 millions EUR est prévu au budget général des dépenses (après réunions bilatérales). Cet écart au niveau des dotations entraîne une correction négative de 38 millions EUR , si bien que le solde SEC 2016 d'Astrid est ainsi estimé à – 40,8 millions EUR.

- Le Comité de Monitoring n'a pas reçu d'estimation de l'**ONDRAF** pour les années 2016-2019. Le solde SEC estimé pour 2015 (+3 millions EUR) a dès lors été reconduit pour les années 2016-2019.

- Sur base des informations reçues de la **Société Fédérale de Participations et d'Investissements**, l'impact de ses activités sur le solde SEC du pouvoir fédéral passe de +98,0 millions EUR en 2015 à +65,6 millions EUR en 2016 (- 32,4 millions EUR). Ceci principalement sous l'influence de recettes de dividendes de Bpost estimées à la baisse à partir de 2016 (-20,8 millions EUR).

- **Régie des Bâtiments** : sur base de la situation après la réunion bilatérale, la Régie des Bâtiments affiche un solde budgétaire en équilibre et un solde SEC positif de 8,0 millions EUR en 2016. La différence de 8,0 millions EUR s'explique par l'exclusion, dans le calcul du solde SEC, des articles 442.05 (recettes de 11,0 millions EUR) et 560.05 (dépense de 19,0 millions EUR) considérés comme opérations financières.

Art 442.05 : Perception des moyens financiers destinés à la réalisation de projets d'investissement au moyen d'un financement privé, de locations-ventes et d'opérations analogues, pour les besoins généraux du pouvoir fédéral.

Art 560.05 Amortissement d'emprunts découlant d'une location-vente et/ou d'opérations analogues.

- **CREG et fonds associés** : la CREG a transmis des estimations pour les années 2016-2019 pour les fonds qui sont gérés par elle tout en précisant qu'il existe de très nombreuses incertitudes tant relatives au marché de l'énergie qu'à la législation relative à la cotisation fédérale électricité et gaz naturel. La CREG n'a pas transmis d'estimations pour son propre budget et nous nous sommes dès lors basés sur son budget de 2015.

3.2 Sécurité sociale

3.2.1 Synthèse

Cette section vise à actualiser les données budgétaires de la sécurité sociale pour l'année 2015 et présenter des données pour l'année 2016.

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

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

Pour le financement alternatif, le SPF Finances a transmis des chiffres actualisés pour la TVA et les accises sur le tabac, le précompte mobilier, les stock-options et l'impôt sur la participation des travailleurs. Les données transmises par le SPF Finances n'ont pas été adaptées de manière à prendre en compte l'impact de la Sixième Réforme de l'État sur la sécurité sociale. Pour 2016, dans le cadre de ce rapport, le financement alternatif provenant de la TVA a été adapté en tenant compte des montants repris à l'article 63 du projet de loi programme post contrôle budgétaire. Afin de présenter une analyse exhaustive, deux autres scénarios sont présentés. Dans le premier scénario, le financement alternatif provenant de la TVA n'est pas adapté (les chiffres actualisés transmis par le SPF Finances ne sont donc pas adaptés). Dans le deuxième scénario, le financement alternatif provenant de la TVA est adapté de manière à présenter un solde de financement de la sécurité sociale à l'équilibre.

Pour les années 2015 et 2016, la dotation équilibre n'a pas de base légale et le montant de cette dernière est fixé à 0 EUR.

Les différentes mesures décidées par le gouvernement lors des conclaves d'octobre 2014 et d'avril 2015 ont, sauf mention contraire de la part des différents organismes, été intégrées dans les chiffres avec, dans certains cas, une réestimation de leur impact. A l'inverse de ce qui a été fait au niveau des recettes fiscales, l'impact des mesures « E-commerce » et « Starterjob » a bien été intégré au niveau de la sécurité sociale. A contrario, la mesure relative au « prolongement de la période de salaire garanti à 2 mois » (INAMI-Indemnités) n'a pas été intégrée dans les chiffres en 2016.

Les données relatives aux frais de gestion présentées dans le cadre de ce rapport sont celles qui ont été transmises par le SPF Sécurité sociale, sur base des informations communiquées par les organismes. Il est important de souligner que :

- L'économie de 7,5 millions EUR décidée dans le cadre du contrôle budgétaire 2015 n'est pas appliquée dans les chiffres de l'année 2016 utilisés dans le cadre de ce rapport ;
- L'allègement à hauteur de 19,4 millions EUR de l'économie sur les frais de fonctionnement décidée en 2015 est maintenu dans les chiffres de l'année 2016 utilisés dans le cadre de ce rapport.

Ainsi, le solde de financement de la sécurité sociale présenté dans le cadre de ce rapport se détériore à concurrence de ces deux montants.

Une décision doit encore être prise quant à l'application :

- De l'économie de 7,5 millions EUR en 2016 ;
- De la réduction progressive du montant de 19,4 millions EUR à partir de 2016.

Au niveau des corrections SEC, les données fournies par le SPF Sécurité sociale ont été adaptées, de sorte que la ligne « Différences dans le périmètre » ne reprenne que le solde du Fonds de fermeture des entreprises. En effet, les données chiffrées relatives aux autres organismes hors gestion globale sont présentées dans une section distincte.

3.2.2 Solde SEC de la sécurité sociale

Le tableau suivant donne un aperçu du solde SEC de la sécurité sociale en 2015 et 2016, et présente les corrections établies de manière à passer du solde budgétaire au solde de financement. En dehors de l'introduction du solde du Fonds de fermeture des entreprises (qui n'appartient ni aux deux gestions globales ni au secteur des soins de santé mais qui fait partie du périmètre de consolidation en termes SEC), 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, aux investissements pour les hôpitaux et à la sous-utilisation non ventilée des IPSS.

Tableau 31: Détails relatifs aux corrections SEC (2015-2016)

	In miljoen EUR - En millions EUR					In % - En %		
	2015 Aangepast - Ajusté (1)	2015 Raming - Estim. (2)	2016 Raming - Estim. (3)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	
Begrotingssaldo	**- 75**	**- 171**	**65**	**- 96**	**236**	**- 127,1**	**138,0**	**Solde budgétaire**
(a.) Verschillen in perimeter	- 17	4	0	21	- 4	125,2		(a.) Différences dans le périmètre
(b.) Gerealiseerde meer- of minwaarden	- 2	- 2	- 2	0	0	0,0	0,0	(b.) Plus ou moins values réalisées
(c.) Consolidatiecorrectie	0	- 16	0	- 16	16			(c.) Correction de consolidation
(d.) Investeringen ziekenhuizen	- 500	- 500	0	0	500	0,0		(d.) Investissements hôpitaux
(e.) Niet-verdeelde onderbenutting	94	94	94	0	0	0,0	0,0	(e.) Sous-utilisation non ventilée
(f.) Andere	0	0	0	0	0			(f.) Autres
Totale correctie	**- 425**	**- 420**	**92**	**5**	**512**	**1,2**	**121,9**	**Correction totale**
Vorderingensaldo sociale zekerheid	**- 500**	**- 591**	**157**	**- 91**	**748**	**- 18,1**		**Solde de financement sécurité sociale**

Au contraire de ce qui a été fait dans le document présenté lors de la réunion du Comité de Gestion de la Sécurité Sociale du 3 juillet 2015, la réserve d'attente (INAMI) n'est pas reprise dans les corrections SEC en raison d'une autre approche méthodologique.

Afin de présenter la situation financière de la sécurité sociale de la manière la plus transparente possible, le tableau suivant présente la situation financière de la sécurité sociale selon trois scénarios :

- Scénario A : le scénario A présente la situation financière de la sécurité sociale sans aucune adaptation du financement alternatif pour 2016, à réglementation inchangée ;
- Scénario B : le scénario B présente la situation financière de la sécurité sociale en adaptant le financement alternatif sur base des montants repris dans l'article 63 du projet de loi programme post contrôle budgétaire, et en maintenant fixes ces montants pour 2016 ;
- Scénario C : le scénario C présente la situation financière de la sécurité sociale en adaptant le financement alternatif de manière à présenter, pour 2016, un solde de financement de la sécurité sociale à l'équilibre.

Tableau 32: Présentation des différents scénarios relatifs au solde de financement de la sécurité sociale (2015-2016)

en millions EUR	2015	2016	Différence
Solde de financement de la sécurité sociale			
Scénario A	-591	4.412	
Scénario B	-591	157	
Scénario C	-591	0	
Financement alternatif			
Scénario A	9.226	14.222	
Scénario B	9.226	9.967	741
Scénario C	9.226	9.810	584

Dans le scénario A, où le financement alternatif provenant de la TVA n'est pas adapté (à réglementation inchangée), le solde de financement de la sécurité sociale est de 4,4 milliards EUR. Le scénario C présente un solde de financement de la sécurité sociale à l'équilibre.

Par rapport à 2015, le scénario B (développé dans le cadre de ce rapport) implique une augmentation du financement alternatif de 741 millions EUR alors que le scénario C implique une augmentation du financement alternatif de 584 millions EUR.

2015

Le solde de financement de la sécurité sociale en 2015 est de -591 millions EUR. Cela représente une détérioration de 91 millions EUR par rapport aux chiffres présentés lors du budget initial 2015.

Le total des corrections SEC est de -420 millions EUR. Cela représente une augmentation de 5 millions EUR par rapport au contrôle budgétaire 2015. Cette augmentation s'explique par l'évolution positive du solde de Fonds de fermeture des entreprises, qui apparaît au niveau des différences dans le périmètre, et par une correction introduite en raison du fait que, dans les dépenses primaires, les dotations du pouvoir fédéral à la sécurité sociale (salariés et indépendants) n'ont pas été mises à jour après le contrôle budgétaire. Cette correction apparaît sur la ligne correction de consolidation.

S'agissant de la correction relative aux investissements pour les hôpitaux, aucune information nouvelle n'a été transmise depuis le contrôle budgétaire.

La sous-utilisation des IPSS pour un montant de 94 millions EUR apparaît dans le poste « sous-utilisation non ventilée ».

2016

Le solde de financement de l'ensemble de la sécurité sociale s'améliore de 748 millions EUR en 2016 par rapport à 2015. Suite à l'adaptation du financement alternatif provenant de la TVA (voir supra pour l'analyse de l'impact et la présentation de différents scénarios alternatifs), le solde de financement de la sécurité sociale est ainsi de 157 millions EUR.

Le total des corrections SEC est de 92 millions EUR pour l'année 2016, alors qu'elles sont de -420 millions EUR en 2015. La différence provient essentiellement du fait que, à partir de 2016, aucun montant n'est repris au niveau de la correction pour les investissements pour les hôpitaux, cette compétence étant transférée à date aux entités fédérées.

Le solde des différences dans le périmètre se détériore de 4 millions EUR. Ce résultat s'explique exclusivement par le fait que le solde du Fonds de fermeture des entreprises est nul en 2016.

La sous-utilisation des IPSS pour un montant de 94 millions EUR apparaît dans le poste « sous-utilisation non ventilée ».

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 (hors Fonds de fermeture des entreprises, qui est repris dans les corrections SEC).

Tableau 33: Vue d'ensemble de la situation budgétaire de la sécurité sociale (2015-2016)

	2015 Aangepast Ajusté	2015 Raming Estim.	2016 Raming Estim.	
Bijdragen (ESR-termen)	53,41	55,01	55,46	Cotisations (en termes SEC)
Toelagen van de overheden	9,62	9,64	9,67	Subventions des pouvoirs publics
Alternatieve financiering	9,49	9,28	9,97	Financement alternatif
Toegewezen ontvangsten	2,65	2,62	2,61	Recettes affectées
Externe overdrachten	0,90	0,89	0,76	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	0,33	0,32	0,33	Revenus de placements
Diversen	0,68	0,70	0,70	Divers
Sociale fraude	0,11	0,08	0,10	Fraude sociale
Totaal ontvangsten (exclusief overdrachten tussen de stelsels)	**77,18**	**78,54**	**79,59**	**Recettes totales (transferts entre les régimes exclus)**
Overdrachten tussen de stelsels	**23,53**	**22,41**	**22,47**	**Transferts entre les régimes**
Totaal ontvangsten (inclusief overdrachten tussen de stelsels)	**100,71**	**100,95**	**102,06**	**Recettes totales (transferts entre les régimes inclus)**
Prestaties	69,93	70,19	70,85	Prestations
Welvaartsenveloppe	0,27	0,00	0,00	Enveloppe bien-être
Betalingskosten	0,00	0,00	0,00	Frais de paiements
Beheerskosten (inclusief onderbenutting)	2,19	2,20	2,22	Frais de gestion (sous-utilisation inclue)
Externe overdrachten	3,61	5,06	5,06	Transferts externes
Interestlasten	0,00	0,00	0,00	Charges d'intérêts
Diversen	1,25	1,26	1,39	Divers
Totaal uitgaven (exclusief overdrachten tussen de stelsels)	**77,25**	**78,71**	**79,52**	**Dépenses totales (transferts entre les régimes exclus)**
Overdrachten tussen de stelsels	**23,53**	**22,41**	**22,47**	**Transferts entre les régimes**
Totaal uitgaven (inclusief overdrachten tussen de stelsels)	**100,79**	**101,12**	**101,99**	**Dépenses totales (transferts entre les régimes inclus)**
ESR-correcties	**-0,42**	**-0,42**	**0,09**	**Corrections SEC**
Vorderingensaldo sociale zekerheid	**-0,50**	**-0,59**	**0,16**	**Solde de financement de la sécurité sociale**

3.2.3 Le régime des salariés

2015

Par rapport au dernier contrôle budgétaire, le solde du régime des salariés en 2014 se détériore de 72 millions EUR. Cela s'explique par une augmentation des recettes de 264 millions EUR et une augmentation des dépenses de 336 millions EUR.

Les recettes de cotisations augmentent de 504 millions EUR, en raison notamment d'une double adaptation méthodologique par rapport aux chiffres du contrôle budgétaire. D'une part, dans le cadre de ce rapport, la cotisation de 3,55 % pour les pensionnés est directement comptabilisée au niveau de l'INAMI-Soins de santé[8]. D'autre part, afin de suivre la logique SEC 2010, les réductions ciblées de cotisations patronales sont pour la première fois intégrées au niveau des dépenses. Cette augmentation des recettes de cotisations est tempérée par une diminution du financement alternatif de 207 millions EUR. Les autres postes de recettes évoluent de manière plus mesurée.

Au niveau des prestations, contrairement aux données du contrôle budgétaire, l'enveloppe bien-être est désormais intégrée aux prestations.

Les prestations de l'INAMI-Indemnités augmentent de 263 millions EUR par rapport aux chiffres du contrôle budgétaire, principalement pour deux raisons : une adaptation à la hausse des facteurs de volume et la non prise en compte de deux mesures en 2015 (« plan intégration » et « nouvelle base de calcul »). Les prestations de l'ONEm, quant à elles, diminuent de 153 millions EUR, en raison d'une adaptation à la baisse des facteurs de volume suite au budget économique du Bureau fédéral du Plan.

La double adaptation méthodologique, neutre du point de vue du solde, apparaît également au niveau des dépenses de transferts (« hors Gestion globale » et « Organismes »). Les transferts vers l'INAMI-Soins de santé (dits « §1 bis ») ont également été adaptés de manière à proposer une solde de l'INAMI-Soins de santé à l'équilibre. Cette adaptation est appliquée pour l'ensemble de la période 2016-2019.

2016

Par rapport à 2015, le solde s'améliore de 278 millions EUR.

- [8] Il faut toutefois noter que, dans le cadre du document « Actualisation du budget 2015, Préfiguration provisoire du budget 2016, Estimation pluriannuelle pour 2017-2019 » présenté au Comité de Gestion de la Sécurité Sociale le 3 juillet 2015, cette cotisation est comptabilisée au niveau de l'ONP et est, ensuite, transférée à l'INAMI-Soins de santé.

Les recettes augmentent de 1,3 milliard EUR (+2,0 %). Les cotisations sociales augmentent de 437 millions EUR (+0,9 %). Cette augmentation s'explique notamment par la croissance de la masse salariale (+970 millions EUR) et l'impact des mesures de lutte contre la fraude sociale et de nouvelles politiques (+104 millions EUR), qui sont tempérés par l'impact des réductions de cotisations (-687 millions EUR).

Le tableau suivant reprend les données du Bureau fédéral du Plan relatives au calcul des masses salariales :

Tableau 34: Hypothèses du Bureau fédéral du Plan pour le calcul des masses salariales dans le secteur privé (2015-2016)

Masses salariales (secteur privé)	2015 (Mon Juillet) (1)	2016 (Mon Juillet) (2)
Augmentation réelle des salaires	+0,0 %	+0,5 %
Indexation	+0,4 %	+0,2 %
ETP	+1,0 %	+1,6 %
Masse salariale - total	**+1,4 %**	**+2,3 %**

Dans le cadre du pacte de compétitivité, il a été tenu compte en 2016, au niveau de la réduction de cotisations structurelle (forfait et composante bas-salaires) de la double augmentation prévue au 1er janvier 2016 qui résulte du report de 2015 vers 2016 et de l'avancement de 2017 vers 2016.

Au niveau du financement alternatif, l'évolution est importante, avec une augmentation de 780 millions EUR (+13,7 %). Cela s'explique en grande partie par l'évolution du financement alternatif lié au précompte mobilier, qui augmente de 533 millions EUR, en raison de notamment de l'augmentation du financement alternatif pour les réductions de cotisations dans le cadre du pacte de compétitivité de 553 millions EUR. Les autres postes de recettes évoluent quant à eux de manière plus modérée.

Tableau 35: Financement alternatif – Gestion globale des salariés (2015-2016)

Fin. alt. salariés (en millions EUR)	2015 (Mon Juillet) (1)	2016 (Mon Juillet) (2)	Différence (2) - (1)
TVA hors INAMI	4.704	4.930	226
Transfert INAMI	0	0	0
Accises tabac	63	64	1
Stock Options	133	124	-9
Précompte mobilier	632	1.166	533
Autres	160	188	28
Total	5.691	6.472	780

Au niveau des dépenses, on note une augmentation de 1,0 milliard EUR. Cette augmentation s'expliquant essentiellement par l'augmentation des prestations (+740 millions EUR) et par celle des transferts externes (+219 millions EUR).

Les prestations augmentent de 740 millions EUR, pour passer de 39,6 milliards EUR à 40,3 milliards EUR (+1,9 %). Les dépenses de pensions augmentent de 620 millions EUR, soit une augmentation de 2,7 %. Les dépenses de prestations de l'INAMI-Indemnités augmentent de 418 millions EUR, soit une augmentation de 5,9 %. Les dépenses de chômage, quant à elles, diminuent de 302 millions EUR, soit une diminution de 3,5 %. L'effet prix étant nul, ces différentes évolutions s'expliquent par l'impact des facteurs de volume et de l'enveloppe bien-être. Le tableau ci-dessous présente les données relatives aux facteurs de volume pour les trois organismes précités.

Tableau 36: Facteurs de volume (2015-2016)

Prestations	2015	2016	Différence (2019-2016)	
			Absolue	En %
INAMI-Indemnités (nombre dejours)	156.464.349	165.668.359	9.204.010	5,9%
ONP (effectives (moyenne))	4.478.485	4.553.075	74.590	1,7%
ONEm (moyenne annuelle des unités physiques)	1.110.659	1.085.100	-25.559	-2,3%

Pour 2016, l'enveloppe bien-être est intégrée aux chiffres relatifs aux prestations.

L'évolution des transferts externes est influencée par des affectations spéciales (financement du secteur des vacances annuelles et fonds maribel social non-marchand) ainsi que par une adaptation des transferts vers l'INAMI-Soins de santé (dits « §1 bis ») de manière à assurer l'équilibre de l'INAMI-Soins de santé. Les autres dépenses augmentent de manière moins importante.

Tableau 37: Sécurité sociale des travailleurs salariés (2015-2016)

	In miljoen EUR - En millions EUR					In % - En %		
	2015 Aangepast - Ajusté (1)	2015 Raming - Estim. (2)	2016 Raming - Estim. (3)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	
Bijdragen	**46 884**	**47 388**	**47 825**	**504**	**437**	**1,1**	**0,9**	**Cotisations**
Globaal beheer	**45 766**	**47 334**	**47 768**	**1 568**	**434**	**3,4**	**0,9**	**Gestion globale**
Sociale bijdragen	43 561	45 080	45 404	1 519	324	3,5	0,7	Cotisations sociales
Regeringsmaatregelen	86	129	218	43	89	49,7	69,4	Mesures de gouvernement
Specifieke bijdragen	2 119	2 126	2 146	6	21	0,3	1,0	Cotisations spécifiques
Bijdragen instellingen	1 118	53	57	-1 064	3	- 95,2	6,1	Cotisations des organismes
Toelagen van de overheden	**7 933**	**7 955**	**7 974**	**22**	**20**	**0,3**	**0,2**	**Subventions des pouvoirs publics**
RSZ-globaal beheer	6 337	6 350	6 438	13	89	0,2	1,4	ONSS-gestion globale
Evenwichtsdotatie	0	0	0	0	0			Dotation équilibre
Gefedereerde entiteiten	1 442	1 454	1 398	13	- 57	0,9	- 3,9	Entités fédérées
Sectoren	155	151	139	- 4	- 12	- 2,3	- 8,0	Secteurs
Alternatieve financiering	**5 898**	**5 691**	**6 472**	**- 207**	**780**	**- 3,5**	**13,7**	**Financement alternatif**
Globaal beheer	5 898	5 691	6 472	- 207	780	- 3,5	13,7	Gestion globale
waarvan RIZIV-Geneeskundige verzorging	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*			*dont INAMI-Soins de santé*
Instellingen	0	0	0	0	0			Organismes
Toegewezen ontvangsten	1 434	1 413	1 439	- 21	26	- 1,5	1,8	Recettes affectées
Externe overdrachten	514	491	492	- 23	2	- 4,5	0,3	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	**253**	**250**	**250**	**- 4**	**0**	**- 1,5**	**0,0**	**Produit des placements**
Globaal beheer	251	247	247	- 4	0	- 1,5	0,1	Gestion globale
Instellingen	3	3	3	0	0	0,0	- 8,9	Organismes
Diversen	**204**	**220**	**197**	**16**	**- 23**	**8,0**	**- 10,6**	**Divers**
Globaal beheer	0	0	0	0	0			Gestion globale
Instellingen	204	220	197	16	- 23	8,0	- 10,6	Organismes
Sociale fraude	95	72	89	- 23	17	- 24,2	23,3	Fraude sociale
Totaal ontvangsten	**63 215**	**63 479**	**64 738**	**264**	**1 258**	**0,4**	**2,0**	**Total des recettes**
Uitkeringen	**39 588**	**39 591**	**40 331**	**3**	**740**	**0,0**	**1,9**	**Prestations**
Welvaartsenveloppe	245	0	0	- 245	0			Enveloppe bien-être
RIZIV-Uitkeringen	6 825	7 088	7 507	263	418	3,9	5,9	INAMI-Indemnités
RVP	23 156	23 292	23 912	135	620	0,6	2,7	ONP
RKW	0	0	0	0	0			ONAFTS
FAO	218	218	226	1	7	0,2	3,4	FAT
FBZ	257	258	254	1	- 4	0,4	- 1,5	FMP
RVA	8 876	8 724	8 422	- 153	- 302	- 1,7	- 3,5	ONEm
Loopbaanonderbreking	823	844	810	21	- 34	2,6	- 4,1	Interruption de carrière
Werkloosheid	6 592	6 413	6 273	- 180	- 140	- 2,7	- 2,2	Chômage
Werkloosheid met bedrijfstoeslag	1 461	1 467	1 339	5	- 128	0,4	- 8,7	Chômage avec complément d'entreprise
Mijnwerkers	2	2	1	0	0	0,7	- 16,1	Mineurs
Zeelieden	8	9	9	0	0	5,7	0,9	Marins
Betalingskosten	2	2	2	0	0	0,0	- 0,3	Frais de paiement
Beheerskosten	**1 084**	**1 091**	**1 112**	**8**	**20**	**0,7**	**1,9**	**Frais de gestion**
Globaal beheer	149	153	160	4	7	2,5	4,8	Gestion globale
Instellingen	934	938	952	4	13	0,4	1,4	Organismes
Niet-verdeelde besparingen	0	0	0	0	0			Economies non réparties
Overdrachten	**22 588**	**22 913**	**23 132**	**325**	**219**	**1,4**	**1,0**	**Transferts**
Buiten Globaal beheer	858	2 303	2 412	1 444	109	168,3	4,7	hors Gestion globale
Instellingen	1 511	447	456	-1 064	8	- 70,4	1,9	Organismes
RIZIV-Geneeskundige verzorging	20 218	20 163	20 264	- 55	101	- 0,3	0,5	INAMI-Soins de santé
Interesten op leningen	1	1	1	- 1	0	- 50,5	33,3	Intérêts sur emprunts
Diversen	**101**	**101**	**102**	**1**	**1**	**0,7**	**0,8**	**Divers**
waarvan dienstencheques								*dont titres-services*
Sociale fraude	0	0	0	0	0			Fraude sociale
Totaal uitgaven	**63 363**	**63 700**	**64 680**	**336**	**980**	**0,5**	**1,5**	**Total des dépenses**
Saldo	**- 148**	**- 220**	**58**	**- 72**	**278**	**- 48,8**	**126,3**	**Solde**

3.2.4 Le statut social des indépendants

2015

Par rapport au dernier contrôle budgétaire, le solde du régime des indépendants en 2015 s'améliore de 21 millions EUR. Cette augmentation s'explique par l'augmentation des recettes de 21 millions EUR.

L'évolution des recettes est notamment expliquée par l'augmentation des cotisations (+34 millions EUR), alors que le financement alternatif diminue (-8 millions EUR). Du côté des dépenses, l'évolution est stable, la diminution des prestations étant compensée par l'augmentation des frais de gestion.

2016

Par rapport à 2015, le solde s'améliore de 35 millions EUR.

Les recettes augmentent de 97 millions EUR (+1,6 %). Les recettes de cotisations augmentent de 64 millions EUR (+1,6 %). Le financement alternatif augmente quant à lui de 12 millions EUR (+1,8 %). Les autres postes de recettes sont stables par rapport à l'année 2015.

Tableau 38: Financement alternatif – Gestion globale des indépendants (2015-2016)

Fin. alt. indépendants (en millions EUR)	2015 (Mon Juillet) (1)	2016 (Mon Juillet) (2)	Différence (2) - (1)
TVA hors INAMI	583	593	10
Transfert INAMI	0	0	0
Accises tabac	16	16	0
Stock Options	6	5	-1
Précompte mobilier	66	69	3
Autres	5	5	0
Total	675	688	12

Au niveau des dépenses, on note une augmentation de 62 millions EUR. Cette augmentation s'explique essentiellement par l'augmentation des prestations (+97 millions EUR), influencée par l'évolution au niveau de l'INAMI-Indemnités (+22 millions EUR) et des pensions (+75

millions EUR), qui est plus importante que la diminution des transferts vers l'INAMI-Soins de santé de manière à assurer l'équilibre de l'INAMI-Soins de santé (-41 millions EUR).

Tableau 39: Sécurité sociale des travailleurs indépendants (2015-2016)

	In miljoen EUR - En millions EUR					In % - En %		
	2015 Aangepast - Ajusté (1)	2015 Raming - Estim. (2)	2016 Raming - Estim. (3)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	
Bijdragen	3 948	3 982	4 046	34	64	0,9	1,6	Cotisations
Toelagen van de overheden	**1 378**	**1 381**	**1 400**	**3**	**19**	**0,2**	**1,4**	**Subventions des pouvoirs publics**
RSVZ-globaal beheer	1 378	1 381	1 400	3	19	0,2	1,4	INASTI-gestion globale
Evenwichtsdotatie	0	0	0	0	0			Dotation équilibre
Gefedereerde entiteiten	0	0	0	0	0			Entités fédérées
Sectoren	0	0	0	0	0			Secteurs
Alternatieve financiering	**684**	**675**	**688**	**- 8**	**12**	**- 1,2**	**1,8**	**Financement alternatif**
Globaal beheer	684	675	688	- 8	12	- 1,2	1,8	Gestion globale
waarvan RIZIV-Geneeskundige verzorging	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*			*dont INAMI-Soins de santé*
Toegewezen ontvangsten	19	19	19	0	0	0,0	0,0	Recettes affectées
Externe overdrachten	0	0	0	0	0	0,0	0,0	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	9	9	9	0	0	- 0,8	1,2	Produit des placements
Diversen	1	2	2	0	0	23,8	11,6	Divers
Sociale fraude	14	6	7	- 8	1	- 59,0	16,7	Fraude sociale
Totaal ontvangsten	**6 054**	**6 075**	**6 172**	**21**	**97**	**0,3**	**1,6**	**Total des recettes**
Uitkeringen	**3 816**	**3 811**	**3 909**	**- 5**	**97**	**- 0,1**	**2,6**	**Prestations**
Welvaartsenveloppe	21	0	0	- 21	0			Enveloppe bien-être
RIZIV-Uitkeringen	407	413	434	6	22	1,5	5,2	INAMI-Indemnités
Pensioenen	3 377	3 387	3 463	10	75	0,3	2,2	Pensions
Kinderbijslag	0	0	0	0	0			Allocations familiales
Faillissementsverzekering	10	10	10	0	0	- 1,9	1,7	Assurance faillite
RSVZ-GB	1	1	1	0	0	0,0	0,0	INASTI-GFG
Betalingskosten	0	0	0	0	0	0,0	- 1,8	Frais de paiement
Beheerskosten	**91**	**96**	**102**	**5**	**6**	**5,3**	**6,6**	**Frais de gestion**
Globaal beheer	65	70	75	5	5	8,0	6,4	Gestion globale
Instellingen	26	25	27	0	2	- 1,5	7,1	Organismes
Niet-verdeelde besparingen	0	0	0	0	0			Economies non réparties
Overdrachten	**2 186**	**2 187**	**2 145**	**1**	**- 41**	**0,0**	**- 1,9**	**Transferts**
Buiten globaal beheer	0	3	3	3	0	3 220,7	1,3	hors Gestion globale
RIZIV-Geneeskundige verzorging	2 186	2 184	2 142	- 2	- 42	- 0,1	- 1,9	INAMI-Soins de santé
Interesten op leningen	0	0	0	0	0			Intérêts sur emprunts
Diversen	6	6	6	0	0	- 6,3	- 1,9	Divers
Sociale fraude	0	0	0	0	0			Fraude sociale
Totaal uitgaven	**6 100**	**6 100**	**6 162**	**0**	**62**	**0,0**	**1,0**	**Total des dépenses**
Saldo	**- 46**	**- 26**	**9**	**21**	**35**	**44,6**	**136,4**	**Solde**

3.2.5 Les soins de santé

2015

Par rapport au dernier contrôle budgétaire, le solde du régime des soins de santé en 2015 diminue de 49 millions EUR.

Cette évolution est due à la diminution des recettes. En effet, alors que les cotisations augmentent légèrement (+9 million EUR), les transferts provenant des deux gestions globales diminuent (-57 millions EUR). Le solde budgétaire positif s'explique par le fait que les transferts provenant des gestions globales n'ont pas été adaptés de manière à proposer un solde budgétaire à l'équilibre.

2016

Par rapport à 2015, le solde de l'INAMI-Soins de santé s'améliore de 49 millions EUR de manière à être à l'équilibre. Comme cela a été mentionné préalablement, ce sont des adaptations au niveau des transferts provenant des gestions globales (dits « §1 bis ») qui ont permis de présenter un solde à l'équilibre, le financement dit « §1 quater » de l'INAMI-Soins de santé étant déjà nul.

Les recettes augmentent de 25 millions EUR, pour s'établir à 27 921 millions EUR (+0,1 %). L'évolution positive des recettes s'explique par l'augmentation des transferts provenant des gestions globales (+60 millions EUR), qui est plus importante que la diminution des recettes propres (-35 millions EUR). L'évolution des recettes propres s'explique par la diminution du financement alternatif, qui est tempérée par l'augmentation des cotisations, des recettes affectées et des recettes diverses. La diminution du financement alternatif est, entre autres, due au transfert des compétences liées aux investissements pour les hôpitaux vers les Communautés, pour un montant de 143 millions EUR.

Les dépenses diminuent quant à elles de 24 millions EUR (-0,1 %), pour s'établir à 27 921 millions EUR. Cette évolution s'explique par la diminution des prestations et des transferts externes, qui est tempérée par une augmentation des dépenses diverses. La diminution des prestations s'explique par le transfert dans le cadre de la Sixième Réforme de l'Etat, en 2016, de moyens financiers vers les entités fédérées pour un montant de 486 millions EUR, qui tempère l'augmentation liée à la norme de croissance légale de 1,5 % ainsi qu'à la masse d'indexation.

Tableau 40: Objectif budgétaire 2016 de l'INAMI-Soins de santé (en millions EUR)

Objectif budgétaire 2015		23.852
Compétences transférées		-487
Objectif budgétaire 2015 corrigé		23.365
Norme légale (1,5%)		350
	Sous-total	23.716
Masse d'indexation		82
	Sous-total	23.798
Autres augmentations		14
Objectif budgétaire 2016		23.812

Comme l'indiquent les notifications du 15 octobre 2014 et l'article 142 de la loi programme du 19 décembre 2014, la masse d'indexation doit être considérée comme la masse d'indexation nécessaire afin d'exercer les salaires, tarifs et prix comme cela est prévu dans les dispositions réglementaires. Ainsi, dans la détermination de l'objectif budgétaire 2016, l'INAMI a indexé les différentes composantes de l'objectif budgétaire selon certains types d'index déterminés (médecins, médicaments, prix des soins, dentistes, dialyse, …). Le montant de 82 millions EUR relatif à l'indexation provient des honoraires qui sont indexés au 1er janvier 2016 à hauteur de 0,62 %.

Le tableau suivant permet de décomposer la croissance réelle de l'objectif budgétaire des soins de santé entre 2015 et 2016. Ainsi, par rapport à 2015, la croissance nominale de l'objectif budgétaire des soins de santé est de 1,9 %.

Tableau 41: croissance nominale de l'OB des soins de santé en 2016

	OB 2015 corrigé	OB 2016	Norme légale	Indexation	Croissance nominale
Indexation via mase d'indexation	23.365	23.812	1,5	0,4	1,9

Si l'indexation avait été réalisée sur base de l'indice-santé (1,4 % en 2016), la croissance nominale de l'objectif budgétaire des soins de santé aurait été de 2,9 % en 2016.

Tableau 42: Soins de santé (2015-2016)

	In miljoen EUR - En millions EUR					In % - En %		
	2015 Aangepast - Ajusté (1)	2015 Raming - Estim. (2)	2016 Raming - Estim. (3)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	
Eigen ontvangsten	**5 541**	**5 550**	**5 515**	**9**	**- 35**	**0,2**	**- 0,6**	**Recettes propres**
Bijdragen	11	1 075	1 111	1 064	36	9 978,8	3,3	Cotisations
Alternatieve financiering	2 857	2 860	2 755	3	- 105	0,1	- 3,7	Financement alternatif
Toegewezen ontvangsten	1 138	1 138	1 149	0	11	0,0	0,9	Recettes affectées
Externe overdrachten	1 066	1	2	-1 064	0	- 99,9	11,3	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	4	4	4	0	0	0,0	0,5	Produits des placements
Diversen	466	472	495	5	23	1,2	4,9	Divers
RSZ-globaal beheer	**20 218**	**20 163**	**20 264**	**- 55**	**101**	**- 0,3**	**0,5**	**ONSS - Gestion globale**
bedrag 1	20 218	20 163	20 264	- 55	101	- 0,3	0,5	montant 1
bedrag 2	0	0	0	0	0			montant 2
bedrag 3 (afrekening voorgaande jaren)	0	0	0	0	0			montant 3 (décompte années précédentes)
RSVZ globaal beheer	**2 048**	**2 046**	**2 004**	**- 2**	**- 42**	**- 0,1**	**- 2,0**	**INASTI - Gestion globale**
bedrag 1	2 048	2 046	2 004	- 2	- 42	- 0,1	- 2,0	montant 1
bedrag 2	0	0	0	0	0			montant 2
bedrag 3 (afrekening voorgaande jaren)	0	0	0	0	0			montant 3 (décompte années précédentes)
Gemengde loopbanen	138	138	139	0	0	0,0	0,2	Carrières mixtes
Totaal ontvangsten	**27 945**	**27 897**	**27 921**	**- 49**	**25**	**- 0,2**	**0,1**	**Total des recettes**
Prestaties	23 852	23 852	23 812	0	- 39	0,0	- 0,2	Prestations
Beheerskosten	977	977	977	0	0	0,0	0,0	Frais de gestion
Externe overdrachten	1 968	1 968	1 853	0	- 115	0,0	- 5,9	Transferts externes
Overdrachten Toekomstfonds	4	4	4	0	0	0,0	0,0	Transferts Fonds pour l'avenir
Bijdrage begrotingsdoelstelling SZ	0	0	0	0	0			Cotisation objectif budgétaire SS
Diversen	1 144	1 145	1 275	0	131	0,0	11,4	Divers
Totaal uitgaven	**27 945**	**27 946**	**27 921**	**0**	**- 24**	**0,0**	**- 0,1**	**Total des dépenses**
Saldo	**0**	**- 49**	**0**	**- 49**	**49**			**Solde**

3.2.6 Organismes hors gestion globale

2015

Le solde des organismes hors gestion globale est de 124 millions EUR en 2015, ce qui représente une amélioration de 5 millions EUR par rapport aux chiffres du contrôle budgétaire.

Les recettes augmentent de 4 millions EUR, pour s'établir à 3,5 milliards EUR, alors que les dépenses diminuent de 1 million EUR, pour s'établir à 3,4 milliards EUR.

2016

Par rapport à 2015, le solde des organismes hors gestion globale se détériore de 126 millions EUR, pour atteindre -2 millions EUR.

Les recettes diminuent de 275 millions EUR par rapport à 2015, pour atteindre 3,2 milliards EUR. Cette situation est essentiellement expliquée par l'évolution des recettes de l'ORPSS.

Les dépenses diminuent de 149 millions EUR par rapport à 2015, pour atteindre 3,2 milliards EUR. Cette situation est essentiellement expliquée par la diminution des prestations de l'ORPSS (-126 millions EUR) et de la partie hors gestion globale de l'ONEm (-19 millions EUR).

Tableau 43: Organismes hors gestion globale (2015-2016)

	In miljoen EUR - En millions EUR					In % - En %		
	2015 Aangepast - Ajusté (1)	2015 Raming - Estim. (2)	2016 Raming - Estim. (3)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	Verschil - Différence (2) vs. (1)	Verschil - Différence (3) vs. (2)	
Ontvangsten	**3 498**	**3 501**	**3 226**	**4**	**- 275**	**0,1**	**- 7,9**	**Recettes**
Bijdragen	2 563	2 563	2 478	0	- 84	0,0	- 3,3	Cotisations
Toelagen van de overheden	307	306	295	- 1	- 11	- 0,4	- 3,5	Subventions des pouvoirs publics
Alt fin	51	51	51	0	0	0,0	0,0	Financement alternatif
Toegewezen ontvangsten	55	55	1	0	- 54	0,0	- 97,3	Recettes affectées
Externe overdrachten	454	459	330	5	- 129	1,1	- 28,2	Transferts externes
Opbrengsten beleggingen	59	59	66	0	6	0,0	11,0	Revenus de placement
Diversen	9	9	5	0	- 4	- 0,6	- 45,6	Divers
Uitgaven	**3 379**	**3 377**	**3 228**	**- 1**	**- 149**	**0,0**	**- 4,4**	**Dépenses**
Prestaties	2 939	2 939	2 795	0	- 145	0,0	- 4,9	Prestations
Betalingkosten	0	0	0	0	0	- 33,3	100,0	Frais de paiement
Beheerskosten	39	38	34	- 1	- 4	- 3,0	- 9,8	Frais de gestion
Externe overdrachten	396	396	396	0	- 1	0,0	- 0,2	Transferts externes
Interestlasten	0	0	0	0	0	0,0	- 14,6	Charges d'intérêts
Diversen	4	4	4	0	0	0,0	2,0	Divers
Saldo	**119**	**124**	**- 2**	**5**	**- 126**	**4,2**	**- 101,8**	**Solde**

3. Bijlagen

Bijlage 1: De berekening en evolutie van het structureel saldo

Definitie

De voorbije jaren is het structureel saldo als begrotingsmaatstaf steeds belangrijker geworden. Zowel in de Europese als in de Belgische regelgeving is deze maatstaf een cruciale en centrale indicator geworden, aangezien hiermee de gezondheid van de overheidsfinanciën kan worden nagegaan zonder dat deze vertekend wordt door conjuncturele of eenmalige factoren. Door begrotingsdoelstellingen in structurele termen uit te drukken kan een overheid overschotten opbouwen in tijden van hoogconjunctuur en in tijden van laagconjunctuur in het rood gaan en bijvoorbeeld toch nog noodzakelijke uitgaven doen.

Voor de berekening van de structurele begrotingssaldi van de lidstaten baseert de Europese Commissie zich op de raming van het cyclisch-gecorrigeerd saldo, die zij vervolgens aanpast met de niet-recurrente verrichtingen. Formeel kan dit worden weergegeven als:

Structureel saldo = [Werkelijk vorderingensaldo] – [Cyclische component van de begroting] – [Eenmalige en tijdelijke maatregelen]

De berekening van de cyclische component van de begroting wordt uitgelegd in Mourre, Astarita, Princen, 'Adjusting the budget balance for the business cycle. The EU methodology', in European Economy, Economic Papers, n° 536. De ramingsmethode van de cyclische component van de begroting en dus van het cyclisch gecorrigeerd saldo is afkomstig van de Output gap Working Group (OGWG), een werkgroep die deel uitmaakt van het Europees Comité voor de Economische Politiek (CEP). Die werkgroep staat onder meer in voor de regelmatige opvolging van de berekeningsmethode van het structureel saldo en van het potentieel bbp, dat nodig is om de cyclische component te berekenen en voor de actualisaties van de parameters voor de raming van het structureel saldo.

Omdat de Europese methodologie als de referentie wordt beschouwd in het Samenwerkingsakkoord van 13 december 2013, gebruikt ook de Hoge Raad van Financiën deze

methodologie voor de verdeling van de cyclische component over de entiteiten in haar advies voor het traject in het kader van stabiliteitsprogramma. Daarom wordt ook in deze nota deze methodologie aangehouden voor de bepaling van de cyclische component en het structureel saldo van entiteit I.

De cyclische component van de begroting

De elasticiteitscoëfficiënt van de output gap die de Hoge Raad van Financiën gebruikt is dezelfde als degene die de Europese Commissie hanteert voor België, namelijk 0,605. Dit betekent dat een output gap van -1 % bbp een budgettaire weerslag heeft van 0,605 % bbp voor de gezamenlijke overheid. Deze elasticiteitscoëfficiënt is gebaseerd op een aparte inschatting van de elasticiteiten van de ontvangsten en de uitgaven.

Voor Entiteit I is de gebruikte elasticiteit vanaf 2015, namelijk na het in werking treden van de zesde staatshervorming, 0,408. Dit betekent dat Entiteit I een aandeel heeft van 67,4 % in de totale cyclische component van de begroting. Dit is een berekening die gemaakt werd door de Hoge Raad van Financiën en die gebaseerd is op de methodologie van de Europese Commissie met betrekking tot begrotingselasticiteiten. Hiervoor heeft de Hoge Raad van Financiën een inschatting gemaakt van de elasticiteiten van zowel de ontvangsten als de uitgaven van de verschillende entiteiten, met inbegrip van wijzigingen als gevolg van de bevoegdheidsoverdrachten van de zesde staatshervorming. De werkwijze van de HRF is uitgelegd in hun advies voor het traject van het stabiliteitsprogramma 2015-2018 van maart 2015. De federale regering heeft de cijfers van de HRF voor wat betreft de cyclische component overgenomen bij het opstellen van stabiliteitsprogramma. Ook in voorliggende nota wordt deze hypothese aangehouden.

De output gap die wordt gebruikt is de output gap zoals berekend door het Federaal Planbureau bij de economische begroting. De cijfers voor 2014-2016 werden overgenomen van de economische begroting, de cijfers voor 2017-2019 zijn een actualisatie van de middellangetermijnprojecties op basis van de cijfers van de economische begroting van juni 2015. De output gap wordt steeds kleiner en er wordt verondersteld dat ze nul wordt in 2020.

Tabel 44: Groei van het bbp en potentieel bbp en output gap voor de projectieperiode

in % bbp	2014	2015	2016
Groei reëel bbp	1,06	1,19	1,52
Groei potentieel bbp	0,99	1,09	1,23
Output gap (% van het potentieel bbp)	-1,54	-1,44	-1,16
Elasticiteit m.b.t. output gap Entiteit I	0,46	0,41	0,41
Cyclische component Entiteit I	-0,71	-0,59	-0,47

Correctie voor transferten

Naast deze cyclische component heeft de HRF een bijkomende correctie toegepast bij de bepaling van het traject voor respectievelijk entiteit I en entiteit II. Deze correctie, die de 'correctie overdrachten' wordt genoemd, betreft een bijkomende correctie om rekening te houden met de impact van de economische cyclus op de fiscale overdrachten die volgen uit de Bijzondere Financieringswet en bepaalde andere overdrachten welke eveneens systematisch gekoppeld zijn aan de groei. De gevolgde benadering en berekening van deze component worden behandeld vanaf p. 100 van het Advies 'Begrotingstraject ter voorbereiding van het Stabiliteitsprogramma 2015-2018' van de Afdeling Financieringsbehoeften van de Hoge Raad van Financiën. De Hoge Raad zelf heeft geen geactualiseerd cijfers gepubliceerd. Voor de opmaak van dit verslag werd de door de Hoge Raad van Financiën berekende elasticiteit aangehouden, maar werd de output gap genomen zoals berekend door het Federaal Planbureau in juni.

Tabel 45: Correctie voor transferten

	2014	2015	2016
Cijfers HRF (in miljoen EUR)	-161,9	-362,8	-107,9
In % bbp	-0,04	-0,09	-0,03
Actualisatie (in miljoen EUR)	-231,9	-341,5	-112,3
In % bbp	-0,06	-0,08	-0,03

Deze bijkomende correctie is neutraal op het vlak van de gezamenlijke overheid, maar heeft wel invloed op het traject van de verschillende entiteiten afzonderlijk.

Impact eenmalige

Tot slot dienen nog de eenmalige maatregelen bepaald te worden om tot het structureel saldo te komen. Onderstaande tabel geeft een overzicht.

Tabel 46: Overzicht impact eenmalige maatregelen

Eenmalige maatregelen in begroting	**2014**	**2015**	**2015**	**2016**
In mio EUR	bc		actualisatie	
Bedrijfsvoorheffing personenbelasting	14			
Regularisatie belastingen	618	301	293	
Regionalisering dienstencheques		-157	-178	
Vertraging eigen middelen EU	308	145	185	-355
Terugbetaling Jetair		150	150	
Eenmalige terugbetaling kohieren	-569			
Liquidatiebonus	665			
Anticipatieve heffing pensioensparen		355	355	355
Verkoop UMTS-licenties (hernieuwing)		200	200	
Vertraging kohieren personenbelasting		200	200	
Wijziging inkohieringsritme personenbelasting	527			
Vertraging kohieren vennootschapsbelasting	-150	150	150	
Verandering BNI-bijdrage	157			
NBB		-80		
Eenmalig effect doorstortingen		190	-338	-348
Liquidatiebonus		236	236	236
Eenmalige investeringen		-200		
Tergubetaling taks op beleggingsfondsen			-168	
Totaal Entiteit I	1570	1490	1.085	-112

De eenmalige impact van de regularisatie werd aangepast in functie van de ramingen van de fiscale onvangsten.

De impact van de vertraging van de eigen middelen EU werd afgestemd op de ramingen van de permanente vertegenwoordiging. De voor 2016 opgenomen eenmalige tegenvaller heeft betrekking op de aanzuivering van de over 2014 en 2015 te weinig betaalde BNI-bijdrage en te veel ontvangen vergoedingen voor inningskosten van douanerechten.

Er wordt voor 2015 niet langer rekening gehouden met een eenmalige tegenvaller inzake ontvangsten van de NBB. De ramingen voor 2016-2019 liggen nog lager dan het voor 2015 ontvangen bedrag.

De regering had bij de begrotingscontrole een correctie gedaan voor eenmalige investeringen. Gezien de definitie die de Europese Commissie hanteert voor de bepaling van wat als eenmalig[9] kan beschouwd worden is het erg twijfelachtig dat de door de regering geplande uitgaven effectief als eenmalig gaan beschouwd worden.

Er werd voor 2015 bijkomend rekening gehouden met eenmalige terugbetaling van taks op beleggingsfondsen als gevolg van een gerechtelijke beslissing.

De Bijzondere Financieringswet stelt dat voor de periode 2015-2017 - in afwachting van de bepaling van de definitieve autonomiefactor bij KB - een voorlopige autonomiefactor van 25,99% moet worden toegepast. Evenwel kan op basis van de nieuwe ramingen inzake de belasting Staat die definitieve autonomiefactor voorlopig geraamd worden op 25,24%. Dit verschil in autonomiefactor zal in 2018 conform de BFW aanleiding geven tot een correctie.

Concreet zal op basis van de voorlopige ramingen een bedrag van 1.043 miljoen EUR in 2018 gecorrigeerd worden ten voordele van de federale overheid (en ten nadele van de gewesten): 338 miljoen EUR voor de correctie mbt 2015, 348 miljoen EUR mbt de correctie 2016 en 358 miljoen EUR mbt de correctie 2017. Voormelde correcties worden bij de bepaling van het structureel saldo elk als een one-shot beschouwd voor desbetreffende begrotingsjaren.

De berekening van het structureel saldo

Onderstaande tabel geeft de berekening weer van het structureel saldo voor entiteit I

- [9] Public finance in EMY 2006 pg. 113.

Tabel 47 : Het geraamd structureel saldo

	2014	2015	2016
	In miljoenen EUR / En millions EUR		
Geraamd vorderingensaldo	-10.589	-9.379	-8.352
Impact eenmalige	1.570	1.085	-112
Impact conjunctuur	-2.738	-2.416	-1.998
Correctie voor transfers	-162	-342	-112
Raming structureel saldo	-9.259	-7.706	-6.130
	In % bbp / En % du PIB		
Geraamd vorderingensaldo	-2,6	-2,3	-2,0
Impact eenmalige	-0,7	0,3	0,0
Impact conjunctuur	0,4	-0,6	-0,5
Correctie voor transfers	0,0	-0,1	0,0
Raming structureel saldo	-2,3	-1,9	-1,5

Bijlage 2: Grote posten niet fiscale ontvangsten (bedrag of verschil > 10 miljoen EUR)

Titre	Sectior	Chap	Par	SEC1	SEC2	NO	Libellé NL	CB T-1_RC	CB T-1_RC revu	Budget 2016 RC	15-BC	16-15
01	2	**12**	0	16	11	01	Opbrengsten van de Regie van het Belgisch Staats-	+57.000	+55.000	+52.000	-2.000	-3.000
01	2	**14**	1	16	12	02	Opbrengst van de kanselarij- en consulaatrechten	+23.324	+23.324	+23.324	-	-
01	2	**14**	1	38	10	01	Terugbetalingen van toelagen toegekend in het	+12.961	+12.961	+12.961	-	-
01	2	**14**	2	36	50	01	Storting door de Nationale Loterij (Ontvangsten	+17.014	+17.014	+17.014	-	-
01	2	**14**	2	36	50	02	Netto-storting door de Nationale Loterij.	+68.368	+68.368	+68.368	-	-
02	2	**14**	1	76	32	01	Opbrengst van de verkoop van onroerende goederen	+18.445	+18.445	+17.798	-	-647
01	2	**16**	0	16	11	01	2.Ontvangsten toegewezen aan het programma 16-50-1	+11.100	+11.100	+8.500	-	-2.600
02	2	**16**	0	76	31	01	Verkoop van bestaande gebouwen in het binnenland	+12.000	+12.000	+14.900	-	+2.900
01	2	**17**	0	16	20	35	Terugbetalingen door de meergemeentepolitiezones	+26.287	+26.621	+25.130	+334	-1.491
01	2	**17**	0	46	20	12	Bedrag dat aan de Federale Politie toegekend	+10.000	+10.000	+10.000	-	-
01	2	**18**	1	16	11	08	Bijdrage van de financiële instellingen aan het	+114.728	+141.722	-	+26.994	-141.722
01	2	**18**	1	16	13	01	Inningskosten terugbetaald door de Europese	+497.476	+513.400	+208.000	+15.924	-305.400
01	2	**18**	1	26	20	03	Interesten van de portefeuille van de Deposito- en	+81.000	+74.454	+67.962	-6.546	-6.492
01	2	**18**	1	28	20	01	Dividenden van de deelnemingen van de Staat in de	+186.194	+186.194	+186.194	-	-
01	2	**18**	1	28	20	04	Aandeel van de Staat in het resultaat van de	+342.309	+342.309	+239.616	-	-102.693
01	2	**18**	1	28	20	05	Dividend aan de Staat verschuldigd op basis van	+20.000	+20.000	+20.000	-	-
01	2	**18**	1	36	50	01	Monopolierente van de Nationale Loterij.	+78.750	+78.750	+78.750	-	-
01	2	**18**	1	36	90	06	Bijdrage van de financiële instellingen aan het	+452.737	+459.895	+482.890	+7.158	+22.995
01	2	**18**	1	38	20	04	Premies met betrekking tot de toekenning van een	+50.770	+54.999	+11.701	+4.229	-43.298
01	2	**18**	1	46	30	01	Overschot der inkomsten op de lasten van het	+47.400	+45.739	+45.000	-1.661	-739
01	2	**18**	1	46	40	01	Storting door de Pensioendienst voor de Overheids-	+44.751	+45.079	-	+328	-45.079
01	2	**18**	2	11	11	01	Terugbetaling wedden, pensioenen indemn.	+37.571	+37.772	+40.596	+201	+2.824
01	2	**18**	2	12	11	01	Terugbetaling van schuldvorderingen voortkomende	+15.407	+14.765	+15.220	-642	+455
01	2	**18**	2	16	12	01	Opbrengsten van de domeinen.	+153.032	+154.109	+177.497	+1.077	+23.388
01	2	**18**	2	26	10	01	Nalatigheidsinteresten inzake belastingen (1).	+90.553	+86.098	+100.550	-4.455	+14.452
01	2	**18**	2	37	70	02	Bijdrage van de energiesector.	+405.000	+405.000	+405.000	-	-
01	2	**18**	2	38	50	01	Deficit van rekenplichtigen en diverse ontvangsten	+16.348	+16.348	+16.348	-	-
01	2	**18**	3	12	11	01	Teruggevorderde gerechts- en vervolgingskosten.	+40.628	+40.629	+41.958	+1	+1.329
01	2	**18**	3	16	20	01	Vergelding van de administratiekosten in verband	+30.265	+29.731	+30.421	-534	+690
01	2	**18**	3	26	10	01	Nalatigheidsinteresten (ten laste van de bedrijven	+32.859	+34.431	+36.016	+1.572	+1.585
01	2	**18**	4	16	13	01	Inningskosten terugbetaald door de Europese	+18.250	+19.500	+14.800	+1.250	-4.700
02	2	**18**	1	88	15	01	Terugbetalingen van leningen toegestaan aan	+17.450	+17.450	+17.189	-	-261
02	2	**18**	2	58	20	01	Verbeurdverklaring en gesekwestreerde goederen.	+31.000	+31.000	+31.000	-	-
02	2	**18**	2	58	20	03	Terugvordering van alimentatiegelden.	+11.113	+11.113	+11.912	-	+799
01	2	**24**	0	42	80	02	1. Terugstortingen door de OISZ van teveel	+1	+18.170	+1	+18.169	-18.169
02	2	**32**	0	66	42	01	Storting aan de Schatkist van een gedeelte van de	+3.000	+15.500	+3.000	+12.500	-12.500
02	2	**32**	0	77	30	01	Ontvangsten afkomstig uit de verkoop van de UMTS-	+76.081	+76.081	+60.962	-	-15.119
01	2	**33**	5	36	90	04	Ontvangsten van de concessievergoeding van de	+16.500	+16.926	+16.926	+426	-
01	2	**33**	5	36	90	05	Ontvangsten afkomstig van de rijbewijzen.	+15.080	+14.040	+14.040	-1.040	-
01	2	**33**	7	28	20	01	Winstaandeel te storten door Belgacom aan de Staat	+267.365	+267.365	+268.831	-	+1.466
01	2	**33**	7	28	20	03	Winstaandeel te storten door De Post aan de Staat.	+9.653	+10.618	+10.618	+965	-
01	2	**33**	7	28	20	05	Storting van een interim-dividend aan de Staat	+44.885	+50.194	+50.194	+5.309	-
01	2	**33**	7	37	40	01	Overheidsbed. : storting voor kinderbijslag	+75.455	+75.455	+69.519	-	-5.936
02	2	**33**	3	81	11	01	Terugvorderbaar voorschot Belgocontrol	+10.000	-	-	-10.000	-
01	2	**51**	0	26	10	01	Intresten leningen financiële crisis	+19.076	+17.008	+18.664	-2.068	+1.656
02	2	**51**	0	86	70	01	Wisselwinsten op de schuld in vreemde munt	+552.885	+646.082	+100.000	+93.197	-546.082
02	2	**51**	0	86	70	04	Inkomsten met betrekking tot derivaten.	+496.250	+540.764	+504.742	+44.514	-36.022
02	2	**51**	0	89	13	01	Terugbetaling krediet door de NKR	+40.000	+40.000	+35.000	-	-5.000
02	2	**51**	0	89	20	01	Terugbet. renteloze leningen RSZ-Globaal beheer	+62.133	+62.133	+62.133	-	-

Bijlage 3: Te consolideren instellingen

INSTELLING	2015 CB	2015 monit	2016	ORGANISME
Muntfonds	0,5	0,5	3,1	Fonds monétaire
Nationale Kas voor Rampenschade	10,8	10,8	3,0	Caisse nationale des calamités
Koninklijke Bibliotheek Albert I	-0,4	0,5	0,0	Bibliothèque royale Albert I
Algemeen Rijksarchief en Rijksarchief in de provinciën	-0,2	0,4	0,2	Archives générales du Royaume et Archives de l' État dans les provinces
Koninklijke Sterrenwacht van België	-2,1	0,0	-0,3	Observatoire royal de Belgique
Koninklijk Meteorologisch Instituut van België	0,1	2,9	-1,4	Institut royal météorologique de Belgique
Belgisch Instituut voor Ruimte-Aëronomie	-0,1	-0,7	0,0	Institut d'aéronomie spatiale de Belgique
Koninklijk Belgisch Instituut voor Natuurwetenschappen	-0,5	-1,8	-0,1	Institut royal des sciences naturelles de Belgique
Koninklijk Museum voor Midden-Afrika	-0,9	-0,5	-0,3	Musée royal d'Afrique centrale
Koninklijke Musea voor Kunst en Geschiedenis	-0,3	0,2	-0,3	Musées royaux d'art et d'histoire
Koninklijke Musea voor Schone Kunsten van België	-0,5	0,7	-0,5	Musées royaux des Beaux-Arts de Belgique
Koninklijk Instituut voor het Kunstpatrimonium	0,0	0,0	0,0	Institut royal du patrimoine artistique
Dienst voor Wetenschappelijke en Technische Informatie	-0,2	-0,2	-0,2	Service d'information scientifique et technique
Nationaal Instituut voor Criminalistiek en Criminologie	0,0	0,0	0,0	Institut national de Criminalistique et Criminologie
BELNET	-4,8	-5,4	0,4	BELNET
Résidence Palace/Internationaal Perscentrum	0,0	0,0	0,0	Résidence Palace/Centre international de presse
Selor	-4,3	-4,3	0,0	Selor
Fed+	0,0	0,0	0,0	Fed+
Studie- en Documentatiecentrum "Oorlog en Hedendaagse Maatschappij"	-0,1	-0,2	-0,1	Centre d'Études et de Documentation "Guerre et Société contemporaine"
SAB voor het beheer van de identiteitskaarten en van het Rijksregister	0,4	0,4	3,0	SGS pour la gestion des cartes d'identité et du Registre national
SAB voor het beheer van de paspoorten, visa, identiteitskaarten voor Belgen in het buitenland	-0,9	-0,9	0,0	SGS pour la gestion des passeports, des visas, des cartes d'identité pour belges à l'étranger
Egmontpaleis	-0,1	0,0	0,0	Palais d'Egmont
Federaal Kenniscentrum voor de Civiele Veiligheid	-1,0	-1,0	-1,1	Centre fédéral de connaissances pour la sécurité civile
Koninklijk Museum van het Leger en de Krijgsgeschiedenis	0,0	0,0	0,0	Musée royal de l'Armée et d'Histoire militaire
Fedorest	0,0	0,0	0,0	Fedorest
Restauratie en hoteldienst van Defensie	0,2	0,2	0,0	Service de restauration et d'hôtelerie de la Défense
Centrale dienst voor Duitse vertaling	0,0	0,0	0,0	Service central de traduction allemande
Gemeenschappelijke sector pool ruimte	0,0	-0,2	0,0	Secteur commun pole espace
Poolsecretariaat	-0,1	0,0	0,0	Secrétariat Polaire
Belgische mededinging autoriteit	0,1	0,0	0,0	Autorité belge de la concurrence
Regie der Gebouwen	6,3	6,7	8,0	Régie des Bâtiments
Belgisch Instituut voor Postdiensten en Telecommunicatie	4,0	4,0	16,5	Institut belge des services postaux et des télécommunications
Federaal Planbureau	0,0	-0,4	0,0	Bureau fédéral du Plan
Federaal Agentschap voor de Veiligheid van de Voedselketen	11,4	7,7	6,4	Agence fédérale pour la sécurité de la chaîne alimentaire
Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers	0,0	0,0	0,0	Agence fédérale pour l'accueil des demandeurs d'asile
Pensioendienst voor de Overheidssector	-18,4	-18,7	-26,1	Service des Pensions du Secteur Public
Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsprodukten	-2,9	0,0	-1,9	Agence fédérale des Médicaments et des Produits de Santé
Nationaal Instituut voor Oorlogsinvaliden, Oud-strijders en Oorlogsslachtoffers	-0,1	-0,1	-0,1	Institut national des invalides de guerre, anciens combattants et victimes de guerre
Nationaal Orkest van België	0,0	0,0	0,0	Orchestre national de Belgique
Koninklijke Muntschouwburg	0,0	0,0	0,0	Théâtre royal de la monnaie
Nationaal Geografisch Instituut	0,0	0,0	0,1	Institut géographique national
Instituut voor de Gelijkheid van Vrouwen en Mannen	0,0	0,0	0,0	Institut pour l'égalité des femmes et des hommes
Federaal agentschap voor de nucleaire contrôle	0,4	0,4	1,3	Agence fédérale de contrôle nucléaire
Studiecentrum voor Kernenergie	-58,4	-58,5	-76,9	Centre d'études de l'énergie nucléaire
Koninklijk Filmarchief van België	0,2	0,0	-0,5	Cinemathèque royale de Belgique
Agentschap voor Buitenlandse Handel	-0,2	-0,2	0,1	Agence du commerce extérieur
Instituut voor gerechtelijke opleiding	-0,8	-0,9	0,0	Institut de formation judiciaire
Nationale Arbeidsraad	-0,2	0,0	0,0	Conseil national du travail
Centrale Raad voor het Bedrijfsleven	0,0	0,0	0,0	Conseil central de l'économie
Hoge Raad voor de Zelfstandigen en de Kleine en Middelgrote Ondernemingen	0,0	0,0	0,0	Conseil supérieur des indépendants et des petites et moyennes entreprises
Fonds voor Dringende Geneeskundige Hulpverlening	0,0	0,0	0,1	Fonds d'aide médicale urgente
Paleis voor Schone Kunsten	-0,9	-0,9	0,0	Palais des Beaux-Arts
Gewestelijk Express Net (GEN)	-142,6	-142,6	-148,5	Réseau Express Régional (RER)
Federale Participatie- en Investeringsmaatschappij	100,0	98,0	65,6	Société fédérale de participation et d'investissement
Fonds voor Spoorinvesteringen	0,0	0,0	0,0	Fonds d'investissements ferroviaires
Nationale Loterij (verdelingsplan winst)	2,4	2,4	2,4	Loterie nationale (plan de répartition du bénéfice)
Nationaal Waarborgfonds voor Schoolgebouwen	0,0	0,0	0,0	Fonds national de garantie des bâtiments scolaires
Interfederaal gelijkekansencentrum/Federaal migratiecentrum/Impulsfonds/ Steunpunt voor armoedebestrijding	-0,1	-0,1	0,0	Centre interfédéral pour l'égalité des chances/Centre fédéral pour la migration/Fonds d'impulsion/Service Pauvreté
Commissie voor Regulering van de Elektriciteit en Gas - geconsolideerd	-6,1	-15,5	-6,7	Commission de Régulation de l'Électricité et du Gaz - consolidé
Zilverfonds	0,0	0,0	0,0	Fonds de vieillessement
Koninklijke Munt van België	0,0	0,0	0,3	Monnaie Royale de Belgique
Dexia-Holding	-12,8	-12,8	-12,8	Dexia-Holding
Belgische Investeringsmaatschappij voor Ontwikkelingslanden	9,0	9,0	15,6	Société belge d'investissement pour les pays en développement
Congrespaleis	1,1	1,1	1,1	Palais des Congrès
Astrid	-27,9	-27,9	-40,8	Astrid
Belgische Maatschappij voor Internationale Investeringen	0,2	0,2	0,2	Société belge d'investissement international
Kamer van Volksvertegenwoordigers	3,7	3,7	3,7	Chambre des représentants
Senaat	0,0	0,0	0,0	Sénat
Belgoprocess		0,3	1,8	Belgoprocess
BTC		-1,1	-0,9	CTB
ONDRAF		3,0	3,0	ONDRAF
Saldo buiten financiële en interne verrichtingen (buiten Apetra)	**-137,0**	**-141,5**	**-183,7**	**Solde hors opérations financières et opérations internes (hors Apetra)**
Interestlasten	4,7	5,3	4,8	Charges d'intérêt
Onderbenutting	113,8	117,7	140,0	Sous-utilisation
Primair ESR-saldo (buiten Apetra)	**-18,5**	**-18,5**	**-38,9**	**Solde primaire SEC (hors Apetra)**
Apetra	229,9	211,2	47,6	Apetra
Primair ESR-saldo (met Apetra)	**211,4**	**192,7**	**8,7**	**Solde primaire SEC (avec Apetra)**
ESR saldo (met Apetra)	**206,7**	**187,4**	**3,9**	**Solde SEC (avec Apetra)**