



CHAMBRE DES DÉPUTÉS  
GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG

Session ordinaire 2021-2022

CS/PR

P.V. CEB 01

## Commission du Contrôle de l'exécution budgétaire

### Procès-verbal de la réunion du 25 octobre 2021

La réunion a eu lieu par visioconférence.

#### Ordre du jour :

1. 7848 Projet de loi portant règlement du compte général de l'exercice 2020
  - Présentation du rapport général de la Cour des comptes
  - Désignation d'un rapporteur
2. Divers

\*

Présents : Mme Diane Adehm, M. Guy Arendt, M. André Bauler, Mme Djuna Bernard, M. Frank Colabianchi, M. Mars Di Bartolomeo, Mme Chantal Gary (remplaçant Mme Semiray Ahmedova), M. Jean-Marie Halsdorf, Mme Martine Hansen, Mme Cécile Hemmen, M. Fernand Kartheiser, Mme Octavie Modert, M. Gilles Roth

M. Patrick Graffé, Vice-Président, M. Tom Heintz, Conseiller, M. Steve Schmitz, Auditeur, de la Cour des comptes

Mme Cristel Sousa, de l'Administration parlementaire  
Mme Sarah Brock, de l'Administration parlementaire (relations publiques)

\*

Présidence : Mme Diane Adehm, Présidente de la Commission

\*

#### **1. 7848 Projet de loi portant règlement du compte général de l'exercice 2020**

Suite aux mots de bienvenue de Madame la Présidente de la Commission du Contrôle de l'exécution budgétaire Diane Adehm (CSV), le Vice-Président de la Cour des comptes prend la parole pour présenter tout d'abord un nouveau membre de la Cour des comptes. Il tient à préciser, dans ce contexte, que le Collège poursuit le but d'établir une véritable parité entre femmes et hommes au niveau du personnel de la Cour des comptes.

Il passe ensuite à la présentation du rapport général de la Cour des comptes sur le projet de loi portant règlement du compte général de l'exercice 2020<sup>1</sup> en abordant les quatre volets

<sup>1</sup> Voir en annexe du présent procès-verbal

principaux, à savoir 1) la situation globale de l'exécution du budget pour l'année 2020, 2) les recettes du budget 2020, 3) les dépenses du budget 2020 et 4) les fonds spéciaux.

Les dépenses totales du compte général 2020 affichent une déviation de +7,98% par rapport au budget définitif de l'année 2020<sup>2</sup>. On constate une augmentation des dépenses courantes de +6,86% et une diminution des recettes courantes de -6,70%. Le solde du compte général (hors opérations financières) est négatif et s'élève à -3,8 milliards d'euros.

La variation des dépenses courantes provient majoritairement de la dotation extraordinaire du Fonds pour l'emploi pour un montant de 800 millions d'euros, qui n'était pas prévue au budget définitif de l'exercice 2020. La variation importante observée au niveau des dépenses courantes pour l'année 2020 est historique<sup>3</sup>.

Pour ce qui concerne les recettes courantes et plus particulièrement les impôts directs<sup>4</sup>, on constate notamment que l'impôt sur le revenu des collectivités a subi une baisse de -25,4% (de 2,6 milliards d'euros à 1,9 milliards d'euros) par rapport à 2019, essentiellement due à la crise liée à la pandémie Covid-19 et ses effets néfastes sur l'économie. L'impôt retenu sur les traitements et salaires a, au contraire, évolué de façon favorable et affiche une hausse de +8,8% par rapport à 2019. Selon les dernières prévisions pour l'année 2021, l'impôt sur le revenu des collectivités est prévu d'atteindre 1,9 milliards d'euros (une légère hausse par rapport à 2020) et l'impôt retenu sur les traitements et salaires devra s'élever à 4,8 milliards d'euros (une hausse substantielle par rapport aux 4,5 milliards d'euros en 2020).

Les impôts indirects sont restés assez stables durant la crise<sup>5</sup>. Les recettes de TVA ont connu une baisse de -2,7% par rapport à 2019, soit -105 millions d'euros, et la taxe d'abonnement a légèrement augmenté de +1,3% (soit +13,9 millions d'euros). Les recettes de TVA sont prévues d'augmenter en 2021 et atteindre un montant total de 4,5 milliards d'euros. La taxe d'abonnement est estimée à 1,2 milliards d'euros (comparée à 1,05 milliards d'euros en 2020).

Le Vice-Président de la Cour des comptes passe ensuite en revue la situation des fonds spéciaux de l'État et, plus particulièrement, celle du Fonds pour l'emploi<sup>6</sup>. Alors que le projet de budget pour l'année 2020 prévoyait au départ des dépenses de l'ordre de 728 millions d'euros, celle-ci se sont effectivement élevées à 1,8 milliards d'euros, soit +144,42%. Cette variation se répercute évidemment sur la variation totale des dépenses des fonds spéciaux, qui est de +15,16% (+903 millions d'euros).

La Cour des comptes a émis une recommandation qui a trait à la présentation trimestrielle des mesures discrétionnaires en réponse à la pandémie de la Covid-19 par Monsieur le Ministre des Finances<sup>7</sup>. Alors que la Cour salue cette démarche, elle encourage toutefois également la mise en place d'un suivi et d'une évaluation itératifs des mesures mises en place dans le cadre de la crise de la Covid-19 lors du dépôt des comptes généraux de l'État, des Programmes de stabilité et de croissance et/ou lors de la présentation du budget de l'État. Cette recommandation permet d'établir un parallélisme des formes ainsi qu'un suivi sur l'efficacité des différentes mesures. Le Vice-Président attire l'attention sur la réponse du gouvernement relative à la recommandation de la Cour des comptes<sup>8</sup>. Le gouvernement s'est

<sup>2</sup> Voir page 21, « Tableau 5 : Budget et compte 2020 (hors opérations financières) »

<sup>3</sup> Voir page 23, « Tableau 7 : Variation des dépenses courantes »

<sup>4</sup> Voir page 26, « Tableau 10 : Evolution des principaux impôts directs » et page 27, « Tableau 11 : Variation des principaux impôts directs par rapport à l'exercice précédent »

<sup>5</sup> Voir page 28, « Tableau 13 : Evolution des principaux impôts indirects », « Tableau 14 : Variation des principaux impôts indirects par rapport à l'exercice précédent » et page 29 « Graphique 15 : Evolution des principaux impôts indirects »

<sup>6</sup> Voir page 48, « Tableau 22 : Evolution des dépenses des fonds spéciaux »

<sup>7</sup> Voir page 14, « 1.3. Recommandations »

<sup>8</sup> Voir page 79, « II. La réponse du gouvernement »

engagé à fournir des informations détaillées dans le contexte du projet de loi portant règlement du compte général de l'État de l'exercice 2021.

Le Vice-Président conclue sa présentation en signalant que le compte général de l'État ne reflète que la situation de l'État à un moment précis. Le compte général pour l'année 2020 se base en effet sur les chiffres qui ont été établis dans le cadre du Programme de stabilité et de croissance vers mai 2021. La Cour des comptes viendra à se prononcer par rapport au budget pour l'année 2022, qui contient des chiffres plus actualisés pour l'année 2020.

## **2. Divers**

Aucun sujet n'a été abordé au point divers.

Luxembourg, le 25 novembre 2021

## **Procès-verbal approuvé et certifié exact**

### Annexe :

- Rapport général de la Cour des comptes sur le projet de loi portant règlement du compte général de l'Etat de l'exercice 2020

# 2020

Rapport général de la Cour des comptes  
sur le projet de loi portant règlement du  
compte général de l'Etat de l'exercice 2020



Cour des comptes  
Grand-Duché de Luxembourg







## Table des matières

|   |           |
|---|-----------|
| <b>INTRODUCTION.....</b>  | <b>7</b>  |
| <b>I. LES CONSTATATIONS ET RECOMMANDATIONS DE LA COUR DES COMPTES .....</b>   | <b>9</b>  |
| 1    Contexte économique .....  | 9         |
| 1.1 Mesures discrétionnaires prises en réponse à la pandémie du COVID-19..... | 9         |
| 1.2 Impact budgétaire des mesures discrétionnaires .....                      | 12        |
| 1.3 Recommandations .....   | 14        |
| 2    Compte général 2020 suivant la législation nationale .....               | 17        |
| 2.1 Situation globale de l'exécution du budget 2020.....                      | 17        |
| 2.2 Recettes du budget 2020.....  | 26        |
| 2.3 Dépenses du budget 2020 .....   | 29        |
| 2.4 Budget pour ordre .....   | 33        |
| 2.5 Exécution du budget des dépenses.....                                     | 35        |
| 3    Fonds spéciaux de l'Etat .....   | 41        |
| 3.1 Modifications législatives des fonds spéciaux .....                       | 41        |
| 3.2 Situation financière des fonds spéciaux .....                             | 43        |
| 3.3 Evolution des recettes des fonds spéciaux.....                            | 45        |
| 3.4 Evolution des dépenses des fonds spéciaux.....                            | 48        |
| <b>ANNEXE .....</b>   | <b>53</b> |
| <b>II. LA REPONSE DU GOUVERNEMENT .....</b>                                   | <b>79</b> |





## INTRODUCTION

Suivant l'article 5(1) de la loi modifiée du 8 juin 1999 portant organisation de la Cour des comptes, la Cour « établit chaque année un rapport général sur le projet de loi portant règlement du compte général de l'Etat de l'exercice précédent. Ce rapport peut également porter sur des constatations et recommandations relatives à des exercices budgétaires antérieurs. Il est transmis à la Chambre des députés, accompagné des observations du Gouvernement ou de tout autre organisme concerné. »

En date du 25 juin 2021, la Cour des comptes a reçu communication du projet de loi portant règlement du compte général de l'exercice 2020, tel qu'approuvé par le Conseil de Gouvernement dans sa séance du 24 juin 2021.

Le présent rapport général portant sur l'exercice 2020 se compose des trois volets suivants :

- une présentation succincte des mesures adoptées dans le cadre de la pandémie du COVID-19 ;
- une analyse du résultat de l'exercice budgétaire 2020 selon la législation nationale ;
- une analyse des fonds spéciaux de l'Etat pour l'exercice 2020.

Finalement, ce rapport ne contient pas une analyse des dépenses et des recettes de l'exercice 2020 d'après les règles du SEC 2010 et ne prend pas en considération la situation financière de l'administration publique ainsi que de la dette publique consolidée de l'administration publique. A ce sujet, la Cour renvoie à son avis sur le projet de loi concernant le budget des recettes et des dépenses de l'Etat pour l'exercice 2022 et le projet de loi relatif à la programmation financière pluriannuelle pour la période 2021 à 2025.



## I. LES CONSTATATIONS ET RECOMMANDATIONS DE LA COUR DES COMPTES

### 1 Contexte économique

L'exécution du budget de l'exercice 2020 s'est faite dans un environnement macro-économique moins favorable que prévu dû en grande partie à la pandémie du COVID-19.

Pour l'établissement du budget des recettes et dépenses de l'Etat pour 2020, le Gouvernement avait retenu une hypothèse de croissance annuelle de 2,4% du PIB en volume. La progression effective du PIB en volume sur l'ensemble de l'année 2020 se chiffrait à -1,3% a été nettement moins importante que prévu.

Le budget des recettes et dépenses de l'Etat pour l'exercice 2020 a été établi par le Gouvernement en tablant sur une inflation (IPCN) de 1,7%. Selon le Statec, l'inflation pour 2020 s'est élevée à 0,8% se situant par conséquent bien en deçà des prévisions.

#### 1.1 Mesures discrétionnaires prises en réponse à la pandémie du COVID-19

Suite à l'émergence de la pandémie du COVID-19 au début de l'année 2020, le Gouvernement a adopté toute une série de mesures afin d'en atténuer l'incidence au niveau sanitaire, social et économique.

Le confinement ainsi que les mesures de soutien adressées aux ménages et aux entreprises ont eu un impact significatif sur les finances publiques.

En effet, selon le projet de loi portant règlement du compte général de l'exercice 2020, le budget définitif faisait état d'un déficit (hors opérations financières) de 1.082 millions d'euros pour l'exercice 2020 alors que le compte général renseigne un montant de 3.793 millions d'euros, soit une variation de 2.711 millions d'euros. (Voir tableau 5 ci-dessous)

Cette différence s'explique d'une part par une diminution des recettes fiscales découlant du ralentissement économique consécutif aux consignes de confinement du Gouvernement et, d'autre part, par une augmentation des dépenses imputables aux coûts liés à la gestion de la crise sanitaire, notamment aux mesures discrétionnaires censées stabiliser et relancer l'économie.

## 1.1.1 Programmes de stabilisation et de relance de l'économie

Suite à l'entrée en vigueur de l'état de crise en date du 18 mars 2020 qui s'est notamment matérialisé par la mise en place d'un confinement strict, le Gouvernement a déployé toute une série de mesures pour contrer les effets sanitaires, sociaux et économiques de la pandémie du COVID-19.

### 1.1.1.1 Programme de stabilisation de l'économie

Dès le 25 mars 2020, le Gouvernement a lancé le « paquet de stabilisation de l'économie » afin d'apporter des solutions concrètes aux effets immédiats de la crise.

Ce premier paquet se composait initialement de 21 mesures poursuivant quatre objectifs principaux :

- apporter une réponse immédiate aux besoins de liquidités,
- atténuer les difficultés de trésorerie,
- faciliter l'accès des entreprises à des emprunts garantis par l'Etat,
- assurer le maintien de l'emploi.

Une enveloppe de 8,8 milliards d'euros a été initialement allouée à ce paquet. Toutefois, suite au prolongement de certaines mesures et à l'adoption de mesures complémentaires en faveur des PME, des indépendants et des start-ups, cette enveloppe s'élève désormais à 10,4 milliards d'euros.

### 1.1.1.2 Programme de relance « Neistart Lëtzebuerg »

Le 20 mai 2020, le Gouvernement a présenté un nouveau paquet de mesures dénommé « Neistart Lëtzebuerg » ambitionnant de donner une nouvelle impulsion à l'économie luxembourgeoise. Ce nouveau paquet dont le coût est estimé à quelque 700 à 800 millions d'euros, entend prendre le relais du premier paquet de stabilisation de l'économie et se compose de 23 mesures susceptibles de soutenir les secteurs les plus affectés par la crise tout en prônant une relance économique durable.

Parmi les mesures lancées par ce programme, il échel de citer :

- La création du Fonds de relance et de solidarité pour entreprises.

Ce fonds spécial sert à financer une aide mensuelle directe de 1.250 euros par salarié en poste et de 250 euros par salarié au chômage partiel aux entreprises des secteurs les plus sévèrement touchés par la crise. Cette aide est toutefois plafonnée à 10.000 euros pour les entreprises de moins de 10 salariés, à 50.000 euros pour les entreprises de moins de 50 salariés et à 100.000 euros pour les entreprises de plus de 50 salariés.

- L'aide de redémarrage pour le commerce de détail en magasin (hors alimentation).  
Cette aide forfaitaire de 1.000 euros par salarié pour le mois de juin 2020, de 750 euros pour le mois de juillet 2020 et de 500 euros pour le mois d'août 2020 s'adresse aux entreprises de commerce en détail de moins de 250 salariés et est plafonnée à 50.000 euros par mois.
- Le doublement de l'allocation de vie chère.

### 1.1.1.3 Mesures complémentaires

Certaines des mesures de ces deux paquets ne sont plus d'actualité, d'autres ont été prolongées au-delà de la durée initialement prévue et/ou ont été élargies à d'autres secteurs et de nouvelles mesures complémentaires ciblées ont été annoncées par la suite.

En effet, en date du 13 novembre 2020, les ministres de l'Economie, des Classes moyennes et de la Culture ont annoncé le prolongement du Fonds de relance et de solidarité et du chômage partiel ainsi que l'introduction de nouvelles mesures.

Parmi celles-ci, il convient de citer :

- L'aide de relance  
Cette aide prend la forme de subventions en capital mensuelles non-remboursables et est financée par le Fonds de relance et de solidarité. Au-delà des secteurs de l'HORECA, du tourisme, de l'évènementiel, de divertissement et de la culture qui étaient déjà couverts par le Fonds de relance et de solidarité jusqu'au mois de novembre 2020, cette nouvelle aide étend son champ d'application au secteur du commerce en détail et aux gestionnaires d'organismes de formation professionnelle continue. Elle peut être sollicitée pour les mois de décembre 2020 à octobre 2021 si l'entreprise a subi une perte de chiffre d'affaires d'au moins 25% au cours de ces mois. Les entreprises éligibles perçoivent une somme de 1.250 euros par salarié et 250 euros par salarié bénéficiant du chômage partiel. Cette subvention est plafonnée à 800.000 euros par entreprise et à 100.000 euros par mois ou à 85% de la perte du chiffre d'affaires mensuel.

- L'aide pour coûts non couverts

Cette aide s'adresse aux mêmes secteurs que l'aide de relance, prend la forme de subventions en capital mensuelles non-remboursables et est également financée par le Fonds de relance et de solidarité.

Les coûts éligibles correspondent aux postes comptables suivants :

- consommation de marchandises
- autres charges externes
- frais de personnel
- autres charges d'exploitation
- charges financières

Elle peut être sollicitée pour les mois de décembre 2020 à octobre 2021 par les entreprises ayant subi une perte du chiffre d'affaires d'au moins 40% par rapport au même mois de l'exercice 2019 et pour autant que leur chiffre d'affaires ait été au moins de 15.000 euros en 2019.

L'aide s'élève à

- 70% des coûts non couverts pour les moyennes et grandes entreprises (au moins 50 salariés) - plafonnée à 200.000 euros par mois,
- 90% des coûts non couverts pour les microentreprises (moins de 10 salariés) – plafonnée à 20.000 euros par mois - et les petites entreprises (moins de 50 salariés) – plafonnée à 100.000 euros par mois.

A noter que l'aide de relance et l'aide pour les coûts non couverts ne sont pas cumulables.

## 1.2 Impact budgétaire des mesures discrétionnaires

Selon le Programme de stabilité et de croissance du Grand-Duché de Luxembourg pour l'année 2021 (PSC 2021), l'ensemble des mesures annoncées pour lutter contre la crise représente une enveloppe de quelque 11 milliards d'euros (18,6% du PIB).

Celles-ci se composent de trois blocs distincts détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Le premier bloc comprend les mesures discrétionnaires adoptées pour combattre les effets sanitaires, économiques et sociaux de la crise :

**Tableau 1 : Mesures discrétionnaires pour combattre les effets sanitaires économiques et sociaux de la crise**

| Mesures  | Montants prévus<br>(en millions d'euros) | Montants payés en<br>2020<br>(en millions d'euros) |
|--|--|--|
| Dépenses en matière de gestion de la crise sanitaire                               | 240                                      | 247  |
| Avances remboursables en faveur des entreprises                                    | 400                                      | 152  |
| Aides directes en faveur des entreprises et mesures pour soutenir l'investissement | 330                                      | 107  |
| Fonds de relance et de solidarité  | 200                                      | 52   |
| Aides sectorielles (culture, sport, tourisme, agriculture)                         | 40                                       | 21   |

|   |              |              |
|---|--------------|--------------|
| Relance économique verte et durable   | 20           | 1            |
| Mesures en faveur de l'éducation nationale  | 30           | 47           |
| Mesures pour maintenir l'emploi :<br>Chômage partiel et structurel  | 1.310        | 999          |
| Indemnités pécuniaires de maladie   | 160          | 146          |
| Congé pour raisons extraordinaires  | 250          | 238          |
| Aides sociales :<br>Allocation de vie chère doublée et extension de la durée maximale de l'aide pour études supérieures | 50           | 41           |
| <b>TOTAL</b>  | <b>3.030</b> | <b>2.051</b> |

Source chiffres : Projet de plan budgétaire pour l'exercice 2021, Ministère des Finances, tableau : Cour des comptes

Le deuxième bloc recense les remboursements et les reports de paiements de recettes fiscales et sociales :

**Tableau 2 : Remboursements et reports de paiements**

| Nature des reports   | Montants prévus<br>(en millions d'euros) | Montants reportés<br>(en millions d'euros) |
|----------------------|--|--|
| Impôts directs       | 1.290                                    | 232  |
| Impôts indirects     | 300                                      | 204  |
| Cotisations sociales | 3.000                                    | 100  |
| <b>TOTAL</b>         | <b>4.590</b>                             | <b>536</b>                                 |

Source chiffres : Projet de plan budgétaire pour l'exercice 2021, Ministère des Finances, tableau : Cour des comptes

Le dernier bloc se rapporte aux garanties bancaires de l'Etat pour faciliter l'accès à l'emprunt aux entreprises :

**Tableau 3 : Prêts garantis par l'Etat**

| Mesures                       | Montants maximaux prévus<br>(en millions d'euros) | Crédits octroyés<br>(en millions d'euros) |
|-------------------------------|---|---|
| Régime de garanties étatiques | 2.500   | 158                                       |
| Office du Ducroire            | 180   | 105                                       |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>2.680</b>                                      | <b>263</b>                                |

Source chiffres : Projet de plan budgétaire pour l'exercice 2021, Ministère des Finances, tableau : Cour des comptes

Le montant pour l'exercice 2020 au titre des mesures discrétionnaires pour lutter contre la crise du COVID-19 s'élève à 2.051 millions d'euros, alors que 536 millions d'euros correspondent à des remboursements anticipés et des reports d'impôts, de taxes et de cotisations sociales et 263 millions d'euros concernent des prêts garantis.

Les chiffres avancés doivent cependant être nuancés en ce que :

- Les prêts garantis par l'Etat constituent un cautionnement de l'Etat auprès des banques qui n'implique pas une sortie d'argent directe.  
Les finances publiques seront uniquement impactées en cas de défaut de remboursement des entreprises ayant souscrit à des prêts garantis par l'Etat.
- Si, de prime abord, le décalage de la perception des recettes fiscales et sociales affecte les finances publiques par le biais d'une moins-value de recettes, il est, de par sa nature, voué à engendrer un renflouement des caisses de l'Etat lors des prochains exercices. Les finances publiques seront uniquement impactées par exemple en cas de faillite des entreprises concernées.
- Une partie des aides accordées aux entreprises correspondent à des avances remboursables qui seront en principe récupérées par l'Etat.  
De plus, une partie des aides directes, notamment le chômage partiel et le congé pour raisons familiales, seront récupérées par l'Etat sous la forme d'impôts et de cotisations sociales.

### 1.3 Recommandations

Le ministre des Finances fait régulièrement le point sur l'évolution de la situation financière de l'Etat lors de réunions conjointes de la Commission des Finances et du Budget et de la Commission du Contrôle de l'exécution budgétaire de la Chambre des députés. A cette occasion, le ministre fait également état des montants déboursés au titre des mesures discrétionnaires en réponse à la pandémie du COVID-19.

La Cour salue cette démarche et encourage la mise en place d'un suivi et d'une évaluation itératifs des mesures mises en place dans le cadre de la crise du COVID-19 lors du dépôt des comptes généraux de l'Etat, des Programmes de stabilité et de croissance et/ou lors de la présentation du budget de l'Etat.

Il serait utile que ce suivi fasse entre autres état d'une ventilation détaillée de l'ensemble des mesures et mentionne l'enveloppe budgétaire allouée à chaque mesure, les dépenses à charge de l'exercice, ainsi que le solde éventuel à reporter aux exercices ultérieurs.

Compte tenu du fait que certaines mesures sont d'application sur plusieurs exercices, il conviendrait également d'y indiquer celles qui ont cessé de produire leurs effets au cours de l'exercice et celles qui restent en vigueur au-delà de l'exercice en question.

Finalement, au-delà de l'enveloppe déboursée pour déployer chacune des mesures, il serait propice d'en indiquer le nombre de bénéficiaires (personnes morales et/ou physiques) afin de pouvoir en jauger la portée.



## 2 Compte général 2020 suivant la législation nationale

### 2.1 Situation globale de l'exécution du budget 2020

#### 2.1.1 Balance du compte général de l'Etat de l'exercice 2020

Suivant l'article 10, paragraphe (2) de la loi modifiée du 8 juin 1999 sur le budget, la comptabilité et la trésorerie de l'Etat, le compte général de l'Etat « porte sur l'ensemble des recettes et dépenses de l'Etat par article budgétaire, ainsi que sur les fonds spéciaux, et est présenté suivant la même subdivision que le budget ».

Le compte général de l'exercice 2020 se solde par un résultat négatif alors que le budget pour ordre affiche un résultat positif.

#### A. Recettes et dépenses courantes et en capital

|      |                      |                   |
|------|----------------------|-------------------|
| I.   | Recettes effectives  | 16.688.548.285,19 |
| II.  | Dépenses effectives  | 20.481.628.705,48 |
| III. | Excédent de dépenses | 3.793.080.420,29  |

#### B. Recettes et dépenses relatives aux opérations financières

|      |                      |                  |
|------|----------------------|------------------|
| I.   | Recettes effectives  | 4.352.526.844,41 |
| II.  | Dépenses effectives  | 2.539.705.320,80 |
| III. | Excédent de recettes | 1.812.821.523,61 |

#### C. Recettes et dépenses courantes, en capital et relatives aux opérations financières

|      |   |                   |
|------|---|-------------------|
|      | Report du solde des recettes et dépenses (« réserve budgétaire ») de l'année précédente | -225.207.330,69   |
| I.   | Recettes effectives   | 21.041.075.129,60 |
| II.  | Dépenses effectives   | 23.021.334.026,28 |
| III. | Excédent de dépenses  | 1.980.258.896,68  |
| IV.  | Report du solde des recettes et dépenses (« réserve budgétaire »)                       | -2.205.466.227,37 |

L'exercice 2020 dégage un résultat négatif de 1.980.258.896,68 euros. En imputant ce résultat au solde cumulé des exercices clos antérieurs (« réserve budgétaire »), le report du solde des recettes

et dépenses courantes, en capital et relatives aux opérations financières, repris au bilan financier de l'Etat à présenter par la Trésorerie de l'Etat, s'établit à -2.205.466.227,37 euros.

#### D. Recettes et dépenses pour ordre

|      |   |                  |
|------|---|------------------|
|      | Report du solde des recettes et dépenses pour ordre de l'année précédente | 13.736.439,63    |
| I.   | Recettes pour ordre   | 1.514.499.383,06 |
| II.  | Dépenses pour ordre   | 1.503.808.077,13 |
| III. | Excédent de recettes pour ordre   | 10.691.305,93    |
| IV.  | Report du solde des recettes et dépenses pour ordre                       | 24.427.745,56    |

#### E. Recettes et dépenses des fonds déposés à la Trésorerie de l'Etat

|      |  |                  |
|------|--|------------------|
|      | Report du solde des recettes et dépenses de l'année précédente | 3.149.748.527,52 |
| I.   | Recettes   | 7.551.242.449,39 |
| II.  | Dépenses   | 6.873.483.507,50 |
| III. | Excédent de recettes   | 677.758.941,89   |
| IV.  | Report du solde des recettes et dépenses                       | 3.827.507.469,41 |

#### 2.1.2 Situation globale de l'exécution du budget 2020

Le budget voté de l'exercice 2020, tel qu'il fut arrêté par la loi du 20 décembre 2019, a été modifié par trois lois au cours de l'année 2020 à savoir :

- la loi modifiée du 25 mars 2020 portant création du Fonds spécial de soutien au développement du logement, sur fond de laquelle les modifications suivantes ont été apportées au budget de l'Etat :
  - la hausse du crédit prévu à l'article 45.093.000 libellé « Alimentation du fonds spécial de soutien au développement du logement pour le porter à 137.601.200 euros ;
  - la suppression d'articles budgétaires pour un montant de 137.601.200 euros.
- la loi modifiée du 24 juillet 2020 visant à mettre en place un fonds de relance et de solidarité et un régime d'aides en faveur de certaines entreprises et portant modification de la loi modifiée du 4 décembre 1967 concernant l'impôt sur le revenu ; la loi modifiée du 20 décembre 2019 concernant le budget des recettes et des dépenses de l'Etat pour l'exercice 2020 ; la loi du 3 avril 2020 relative à la mise en place d'un régime d'aides en faveur des entreprises en difficulté

financière temporaire et modifiant la loi modifiée du 19 décembre 2014 relative 1) aux mesures sociales au bénéfice des artistes professionnels indépendants et des intermittents du spectacle 2) à la promotion de création artistique, sur fond de laquelle les articles suivants ont été insérés dans le budget de l'Etat :

- l'article 35.6.93.000 libellé « Alimentation du Fonds de relance et de solidarité en faveur des entreprises : Participation étatique (Crédit non limitatif) avec un crédit à hauteur de 200.000.000 euros ;
- l'article 35.6.93.001 libellé « Alimentation du Fonds de relance et solidarité en faveur des entreprises : Participation de tiers (Crédit non limitatif) » avec un crédit à hauteur de 100 euros ;
- l'article 65.3.38.013 libellé « Remboursement d'aides étatiques versés par le Fonds de relance et de solidarité en faveur des entreprises » avec un crédit à hauteur de 100 euros ;
- l'article 65.8.38.053 libellé « Dons en faveur du Fonds de relance et de solidarité en faveur des entreprises » avec un crédit à hauteur de 100 euros.
- la loi du 15 décembre 2020 autorisant la participation de l'Etat au financement des mesures prises en charge par l'assurance maladie-maternité dans le cadre de la crise sanitaire due à la pandémie Covid-19 et modifiant la loi modifiée du 20 décembre 2019 concernant le budget des recettes et des dépenses de l'Etat pour l'exercice 2020, sur fond de laquelle l'article 17.5.42.006 libellé « Participation de l'Etat au financement de l'assurance-maladie : dotation pour dépenses liées aux mesures Covid-19 (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice) » a été ajouté et doté de 200.000.000 euros.

Par rapport au budget définitif de l'Etat de l'exercice 2020, les variations des recettes et des dépenses enregistrées au compte général de l'Etat de l'exercice 2020 peuvent être résumées comme suit :

**Tableau 4: Budget et compte 2020**

|                          | Budget définitif<br>2020 | Compte général<br>2020 | Variation         |        |
|--------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------|--------|
|                          |                          |                        | en valeur         | en %   |
| Recettes                 |                          |                        |                   |        |
| - courantes              | 17.786.692.095,00        | 16.595.435.752,93      | -1.191.256.342,07 | -6,70% |
| - en capital             | 98.894.500,00            | 93.112.532,26          | -5.781.967,74     | -5,85% |
| - opérations financières | 2.458.175.400,00         | 4.352.526.844,41       | 1.894.351.444,41  | 77,06% |
| Total recettes (1)       | 20.343.761.995,00        | 21.041.075.129,60      | 697.313.134,60    | 3,43%  |
| Dépenses                 |                          |                        |                   |        |
| - courantes              | 16.518.324.036,00        | 17.650.836.351,48      | 1.132.512.315,48  | 6,86%  |
| - en capital             | 2.449.642.425,00         | 2.830.792.354,00       | 381.149.929,00    | 15,56% |
| - opérations financières | 2.054.204.800,00         | 2.539.705.320,80       | 485.500.520,80    | 23,63% |
| Total dépenses (2)       | 21.022.171.261,00        | 23.021.334.026,28      | 1.999.162.765,28  | 9,51%  |
| Excédent (1) - (2)       | -678.409.266,00          | -1.980.258.896,68      | -1.301.849.630,68 |        |

Source chiffres : budget de l'Etat 2020, compte général 2020, tableau : Cour des comptes

Le compte général de l'exercice 2020 affiche un excédent de dépenses de 1.980,26 millions d'euros, alors que le budget définitif a tablé sur un excédent de dépenses de 678,41 millions d'euros. Il s'agit d'une différence de 1.301,85 millions d'euros.

Cette différence significative s'explique avant tout par les variations importantes des recettes pour opérations financières et recettes courantes. En effet, ces chiffres tiennent compte de la comptabilisation d'un produit de trois emprunts obligataires. Deux ont été lancés le 28 avril 2020 pour un montant de 1.500 millions d'euros, respectivement de 1.000 millions d'euros pour financer les différentes aides et mesures liées à la crise sanitaire. Le troisième a été lancé en septembre et constitue un emprunt obligataire soutenable visant à financer des investissements environnementaux et sociaux. Deux certificats de trésorerie, qui n'étaient pas prévus au budget définitif de l'exercice 2020, ont été émis au mois de juin pour un montant de 350 millions d'euros. D'autre part, une baisse importante a été enregistrée pour les recettes courantes, concernant notamment l'impôt général sur le revenu des collectivités et des traitements et salaires ainsi que la taxe sur la valeur ajoutée.

Quant à la variation des dépenses courantes, elle provient majoritairement de la dotation extraordinaire du fonds pour l'emploi (article 16.4.93.001) pour un montant de 800 millions d'euros qui n'était pas prévue au budget définitif de l'exercice 2020.

Le tableau ci-dessous présente l'exécution du budget de l'exercice 2020 en faisant abstraction des opérations financières.

**Tableau 5: Budget et compte 2020 (hors opérations financières)**

|                    | Budget définitif<br>2020 | Compte général<br>2020 | Variation         |        |
|--------------------|--------------------------|------------------------|-------------------|--------|
|                    |                          |                        | en valeur         | en %   |
| Recettes           |                          |                        |                   |        |
| - courantes        | 17.786.692.095,00        | 16.595.435.752,93      | -1.191.256.342,07 | -6,70% |
| - en capital       | 98.894.500,00            | 93.112.532,26          | -5.781.967,74     | -5,85% |
| Total recettes (1) | 17.885.586.595,00        | 16.688.548.285,19      | -1.197.038.309,81 | -6,69% |
| Dépenses           |                          |                        |                   |        |
| - courantes        | 16.518.324.036,00        | 17.650.836.351,48      | 1.132.512.315,48  | 6,86%  |
| - en capital       | 2.449.642.425,00         | 2.830.792.354,00       | 381.149.929,00    | 15,56% |
| Total dépenses (2) | 18.967.966.461,00        | 20.481.628.705,48      | 1.513.662.244,48  | 7,98%  |
| Excédent (1) - (2) | -1.082.379.866,00        | -3.793.080.420,29      | -2.710.700.554,29 |        |

Source chiffres : budget de l'Etat 2020, compte général 2020, tableau : Cour des comptes

Le compte général de l'exercice 2020, hors opérations financières, affiche donc un excédent de dépenses de 3.793,08 millions d'euros, alors que le budget définitif a tablé sur un déficit de 1.082,38 millions d'euros.

Concernant le projet de loi 7848, le Ministre des Finances a précisé que « *le compte général de l'année 2020, hors opérations financières, s'est ainsi clôturé avec un déficit de 3.793 millions d'euros alors que le budget définitif renseignait un déficit de 1.082,4 millions d'euros. La détérioration de l'ordre de 2.710,7 millions d'euros témoigne de l'impact majeur que la crise a eu sur les finances publiques du Luxembourg, dans un contexte sans précédent dans lequel le Gouvernement a su déployer tous les moyens nécessaires pour sauvegarder l'appareil productif du pays et contenir l'impact sur les ménages.* »

La différence de 2.710,70 millions d'euros entre le résultat du compte général, hors opérations financières, et celui prévu au budget définitif de 2020, s'explique entre autres, par la baisse des recettes courantes qui passent de 17.786,69 millions d'euros à 16.595,44 millions d'euros. Le tableau ci-après reproduit les baisses significatives des recettes courantes en comparant les prévisions du budget 2020 au compte général 2020.

**Tableau 6 : Baisse des recettes courantes**

| Article     | Libellé   | Prévisions Budget 2020 | Recettes effectives | Ecart           |
|-------------|---|------------------------|---------------------|-----------------|
|             | <b>64 - MINISTÈRE DES FINANCES</b>  |                        |                     |                 |
|             | <b>Administration des contributions directes</b>  |                        |                     |                 |
|             | <b>Section 64.0 – Impôts directs</b>  |                        |                     |                 |
| 64.0.37.000 | Impôt général sur le revenu : impôt sur le revenu des collectivités   | 2.250.000.000          | 1.931.437.288,84    | -318.562.711,16 |
| 64.0.37.001 | Produit de l'impôt de solidarité prélevé moyennant une majoration de l'impôt sur le revenu des collectivités                          | 169.354.839            | 145.377.000,23      | -23.977.838,77  |
| 64.0.37.011 | Impôt général sur le revenu : impôt retenu sur les traitements et salaires  | 4.765.000.000          | 4.470.059.015,68    | -294.940.984,32 |
| 64.0.37.020 | Impôt général sur le revenu : impôt retenu sur les revenus de capitaux  | 470.000.000            | 419.555.315,85      | -50.444.684,15  |
|             | <b>Administration des douanes et des accises</b>  |                        |                     |                 |
|             | <b>Section 64.5 – Douanes et accises</b>  |                        |                     |                 |
| 64.5.36.010 | Part du Grand-Duché dans les recettes communes de l'Union économique belgo-luxembourgeoise en matière de droits de douane et d'accise | 1.023.624.841          | 937.335.591,18      | -86.289.249,82  |
|             | <b>Administration de l'enregistrement et des domaines</b>   |                        |                     |                 |
|             | <b>Section 64.6 – Impôts, droits et taxes</b>   |                        |                     |                 |
| 64.6.36.000 | Taxe sur la valeur ajoutée  | 4.121.081.000          | 3.843.379.543,90    | -277.701.456,10 |
| 64.6.36.032 | Taxe d'abonnement sur les titres de société   | 1.087.388.000          | 1.050.378.110,29    | -37.009.889,71  |

Source chiffres : budget de l'Etat 2020, compte général 2020, tableau : Cour des comptes

A souligner que le montant des dépenses totales s'écarte largement du budget définitif, avec une augmentation de 7,98% (hors opérations financières) ou voire même de 9,51% (opérations financières comprises).

Le tableau ci-après reproduit, sur la période de 2012 à 2020, la variation des dépenses courantes en comparant le budget définitif au compte général. Les dépenses courantes effectives sont supérieures de 1.132,51 millions d'euros par rapport au budget définitif.

**Tableau 7: Variation des dépenses courantes**

| Exercice | Budget définitif  | Compte général    | Variation        |        |
|----------|-------------------|-------------------|------------------|--------|
|          |                   |                   | en valeur        | en %   |
| 2012     | 10.175.259.796,00 | 10.253.334.496,99 | 78.074.700,99    | 0,77%  |
| 2013     | 10.789.166.639,00 | 10.961.102.846,02 | 171.936.207,02   | 1,59%  |
| 2014     | 11.259.354.020,00 | 11.296.263.747,24 | 36.909.727,24    | 0,33%  |
| 2015     | 11.824.099.971,00 | 11.753.069.004,81 | -71.030.966,19   | -0,60% |
| 2016     | 12.174.626.808,00 | 12.131.229.582,05 | -43.397.225,95   | -0,36% |
| 2017     | 12.701.039.724,00 | 12.798.233.758,59 | 97.194.034,59    | 0,77%  |
| 2018     | 13.396.173.610,00 | 13.555.394.893,22 | 159.221.283,22   | 1,19%  |
| 2019     | 15.185.855.439,00 | 15.215.574.624,77 | 29.719.185,77    | 0,20%  |
| 2020     | 16.518.324.036,00 | 17.650.836.351,48 | 1.132.512.315,48 | 6,86%  |

*Source chiffres : comptes généraux (aux erreurs d'arrondi près) ; tableau : Cour des comptes*

Le tableau ci-après reproduit le détail des variations des recettes en comparant le budget 2020 au compte 2020 suivant la classification comptable.

**Tableau 8: Recettes budget 2020 et compte 2020**

| Code | Classes de comptes   | Budget 2020              | Compte 2020              | Différence montant    | Différence   |
|------|--|--------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------|
| 10   | Recettes non ventilées   | 4.963.400,00             | 73.391.339,22            | 68.427.939,22         | 1.378,65%    |
| 11   | Remboursements de dépenses de personnel  | 40.307.750,00            | 26.836.186,62            | -13.471.563,38        | -33,42%      |
| 12   | Remboursements de dépenses d'exploitation et de fonctionnement   | 1.672.050,00             | 1.485.517,05             | -186.532,95           | -11,16%      |
| 14   | Remboursements de dépenses de réparation et d'entretien des routes et d'ouvrages hydrauliques n'augmentant pas la valeur | 2.050.000,00             | 1.994.179,06             | -55.820,94            | -2,72%       |
| 16   | Vente de biens non durables et de services   | 151.435.750,00           | 143.750.785,22           | -7.684.964,78         | -5,07%       |
| 17   | Vente de biens militaires durables   | 200,00                   | 0,00                     | -200,00               | -100,00%     |
| 26   | Intérêts de créances   | 1.000.000,00             | 37.176.276,00            | 36.176.276,00         | 3617,63%     |
| 27   | Bénéfices d'exploitation d'entreprises publiques   | 200,00                   | 0,00                     | -200,00               | -100,00%     |
| 28   | Autres produits du patrimoine  | 213.123.240,00           | 65.849.158,21            | -147.274.081,79       | -69,10%      |
| 29   | Intérêts imputés en crédit   | 300.000,00               | 1.239.940,39             | 939.940,39            | 313,31%      |
| 36   | Impôts indirects et prélèvements   | 7.535.541.527,00         | 7.032.858.242,61         | -502.683.284,39       | -6,67%       |
| 37   | Impôts directs   | 9.765.613.660,00         | 9.081.460.664,03         | -684.152.995,97       | -7,01%       |
| 38   | Autres transferts de revenus   | 60.356.553,00            | 59.041.140,45            | -1.315.412,55         | -2,18%       |
| 39   | Transfert de revenus à l'étranger  | 9.117.150,00             | 3.118.536,33             | -5.998.613,67         | -65,79%      |
| 42   | Part des communes dans les pensions et rentes sociales   | 1.584.515,00             | 68.545.728,13            | 66.961.213,13         | -            |
| 53   | Remboursements de transferts de capitaux aux ménages   | 7.400.100,00             | 10.320.930,91            | 2.920.830,91          | 39,47%       |
| 56   | Impôts en capital  | 85.000.100,00            | 80.151.107,22            | -4.848.992,78         | -5,70%       |
| 57   | Autres transferts de capitaux des entreprises  | 70.000,00                | 176.773,48               | 106.773,48            | 152,53%      |
| 58   | Autres transferts de capitaux des administrations privées et des ménages   | 1.375.100,00             | 1.464.441,00             | 89.341,00             | 6,50%        |
| 59   | Transferts en capital à l'étranger   | 50.000,00                | 0,00                     | -50.000,00            | -100,00%     |
| 63   | Remboursements de transferts de capitaux aux administrations publiques locales   | 100,00                   | 0,00                     | -100,00               | -100,00%     |
| 66   | Transferts en capital de l'administration centrale   | 100,00                   | 0,00                     | -100,00               | -100,00%     |
| 76   | Vente de terrains et bâtiments   | 5.000.000,00             | 603.737,00               | -4.396.263,00         | -87,93%      |
| 77   | Vente d'autres biens d'investissement et de biens incorporels  | 800.000,00               | 1.198.542,65             | 398.542,65            | 49,82%       |
| 84   | Remboursements de crédits octroyés à l'étranger  | 100,00                   | 0,00                     | -100,00               | -100,00%     |
| 86   | Remboursements de crédits par et liquidations de participations dans les entreprises et institutions financières         | 100,00                   | 350.000,00               | 349.900,00            | -            |
| 96   | Produits des emprunts publics consolidés   | 2.457.000.200,00         | 4.350.061.904,02         | 1.893.061.704,02      | 77,05%       |
| 98   | Prélèvements sur les fonds de réserve  | 100,00                   | 0,00                     | -100,00               | -100,00%     |
|      |  | <b>20.343.761.995,00</b> | <b>21.041.075.129,60</b> | <b>697.313.134,60</b> | <b>3,43%</b> |

Source chiffres : budget de l'Etat 2020, compte général 2020, tableau : Cour des comptes

Le tableau 9 prend en considération les différences entre les dépenses du budget 2020 et le compte 2020 (toujours selon la classification comptable).

**Tableau 9 : Dépenses budget 2020 et compte 2020**

| Code | Classes de comptes  | Budget 2020              | Compte 2020              | Différence montant      | Différence   |
|------|---|--------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------|
| 10   | Dépenses non ventilées  | 78.847.831,00            | 78.927.413,55            | 79.582,55               | 0,10%        |
| 11   | Salaires et charges sociales  | 3.111.654.213,00         | 3.206.837.620,81         | 95.183.407,81           | 3,06%        |
| 12   | Achat de biens non durables et de services  | 580.323.270,00           | 768.120.680,92           | 187.797.410,92          | 32,36%       |
| 14   | Réparation et entretien d'ouvrages de génie civil n'augmentant pas la valeur              | 28.833.200,00            | 26.039.258,09            | -2.793.941,91           | -9,69%       |
| 21   | Intérêts de la dette publique   | 171.400.000,00           | 179.098.895,26           | 7.698.895,26            | 4,49%        |
| 23   | Intérêts imputés en débit   | 385.500,00               | 937.435,76               | 551.935,76              | 143,17%      |
| 24   | Location de terres et paiements courants pour l'utilisation d'actifs incorporels          | 795.021,00               | 716.459,69               | -78.561,31              | -9,88%       |
| 31   | Subventions d'exploitation  | 759.763.322,00           | 794.177.153,38           | 34.413.831,38           | 4,53%        |
| 32   | Transferts de revenus autres que des subventions d'exploitation aux entreprises           | 293.384.338,00           | 276.383.112,09           | -17.001.225,91          | -5,79%       |
| 33   | Transferts de revenus aux administrations privées   | 709.241.378,00           | 723.068.535,98           | 13.827.157,98           | 1,95%        |
| 34   | Transferts de revenus aux ménages   | 573.654.408,00           | 608.785.263,29           | 35.130.855,29           | 6,12%        |
| 35   | Transferts de revenus à l'étranger  | 640.406.438,00           | 745.542.912,90           | 105.136.474,90          | 16,42%       |
| 37   | Impôts directs non ventilés   | 1.580.000,00             | 2.019.137,00             | 439.137,00              | 27,79%       |
| 41   | Transferts de revenus à l'administration centrale   | 952.585.971,00           | 1.015.003.884,31         | 62.417.913,31           | 6,55%        |
| 42   | Transferts de revenus aux administrations de sécurité sociale                             | 5.233.991.290,00         | 5.227.455.559,93         | -6.535.730,07           | -0,12%       |
| 43   | Transferts de revenus aux administrations publiques locales                               | 213.912.687,00           | 221.792.043,72           | 7.879.356,72            | 3,68%        |
| 44   | Transferts de revenus à l'enseignement privé  | 113.795.928,00           | 113.435.544,00           | -360.384,00             | -0,32%       |
| 51   | Transferts de capitaux aux entreprises  | 62.469.370,00            | 55.233.615,59            | -7.235.754,41           | -11,58%      |
| 52   | Transferts de capitaux aux administrations privées  | 4.959.670,00             | 3.615.037,22             | -1.344.632,78           | -27,11%      |
| 53   | Transferts de capitaux aux ménages  | 43.351.700,00            | 286.524.714,15           | 243.173.014,15          | 560,93%      |
| 54   | Transferts de capitaux à l'étranger   | 28.312.700,00            | 21.702.175,95            | -6.610.524,05           | -23,35%      |
| 61   | Transferts en capital à l'administration centrale   | 55.305.000,00            | 55.168.800,99            | -136.199,01             | -0,25%       |
| 63   | Transferts de capitaux aux administrations publiques locales                              | 40.317.500,00            | 62.901.595,34            | 22.584.095,34           | 56,02%       |
| 71   | Achat de terrains et bâtiments dans le pays   | 43.140.000,00            | 203.117.223,84           | 159.977.223,84          | 370,83%      |
| 72   | Construction de bâtiments   | 53.377.200,00            | 37.050.359,36            | -16.326.840,64          | -30,59%      |
| 73   | Réalisation d'ouvrages de génie civil   | 97.597.741,00            | 49.320.771,31            | -48.276.969,69          | -49,47%      |
| 74   | Acquisition de biens meubles durables et de biens incorporels                             | 72.140.939,00            | 69.119.723,58            | -3.021.215,42           | -4,19%       |
| 81   | Octrois de crédits aux et participations dans les entreprises et institutions financières | 25.658.700,00            | 150.588.094,00           | 124.929.394,00          | 486,89%      |
| 82   | Octrois de crédits aux organismes privés sans but lucratif au service des ménages         | 100,00                   | 0,00                     | -100,00                 | -100,00%     |
| 84   | Octrois de crédits et participations à l'étranger   | 38.721.000,00            | 43.967.815,71            | 5.246.815,71            | 13,55%       |
| 91   | Remboursement de la dette publique  | 2.017.000.100,00         | 2.366.870.243,45         | 349.870.143,45          | 17,35%       |
| 93   | Dotations de fonds de réserve   | 4.975.264.746,00         | 5.627.812.945,11         | 652.548.199,11          | 13,12%       |
|      |   | <b>21.022.171.261,00</b> | <b>23.021.334.026,28</b> | <b>1.999.162.765,28</b> | <b>9,51%</b> |

Source chiffres : budget de l'Etat 2020, compte général 2020, tableau : Cour des comptes

## 2.2 Recettes du budget 2020

Le compte général pour l'exercice 2020 comprend des recettes courantes de 16.595.435.752,93 euros, des recettes en capital de 93.112.532,26 euros et des recettes pour opérations financières de 4.352.526.844,41 euros, soit un total de 21.041.075.129,60 euros.

Les recettes totales effectives dépassent les prévisions du budget définitif de 697.313.134,60 euros, soit un écart de 3,43%. Au niveau des recettes en capital la moins-value se chiffre à 5.781.967,74 euros (-5,85%) et concernant les recettes courantes la moins-value se chiffre à 1.191.256.342,07 euros (-6,70%).

En faisant abstraction des opérations financières réalisées en 2020, les recettes totales effectives sont inférieures aux prévisions du budget définitif pour un montant de 1.197.038.309,81 euros, soit un écart de 6,69%.

La Cour illustre l'évolution des différentes catégories de recettes directes et indirectes par les tableaux et graphiques suivants. Pour ce qui est de l'analyse de l'évolution des recettes directes et indirectes, la Cour renvoie à ses avis portant sur les projets de budget de l'Etat.

**Tableau 10: Evolution des principaux impôts directs**

| (en mio d'euros) | Impôt sur le revenu des collectivités | Impôt retenu sur les traitements et salaires | Impôt fixé par voie d'assiette | Impôt sur les revenus de capitaux | Impôt concernant les contribuables non résidents |
|------------------|---------------------------------------|--|--------------------------------|-----------------------------------|--|
| 2010             | 1.459,51                              | 2.114,51                                     | 526,56                         | 287,76                            | 1,04   |
| 2011             | 1.573,84                              | 2.314,20                                     | 577,38                         | 303,92                            | 1,24   |
| 2012             | 1.536,87                              | 2.470,46                                     | 627,81                         | 301,30                            | 1,25   |
| 2013             | 1.496,50                              | 2.772,33                                     | 655,86                         | 232,78                            | 1,27   |
| 2014             | 1.475,50                              | 3.012,57                                     | 663,52                         | 255,85                            | 1,27   |
| 2015             | 1.625,63                              | 3.190,09                                     | 712,62                         | 298,65                            | 1,04   |
| 2016             | 1.580,62                              | 3.315,70                                     | 760,42                         | 367,72                            | 1,14   |
| 2017             | 1.966,41                              | 3.411,64                                     | 828,29                         | 374,82                            | 1,41   |
| 2018             | 2.302,87                              | 3.899,10                                     | 765,96                         | 509,14                            | 1,24   |
| 2019             | 2.590,50                              | 4.110,13                                     | 769,39                         | 515,45                            | 1,42   |
| 2020             | 1.931,44                              | 4.470,06                                     | 808,97                         | 419,56                            | 0,81   |

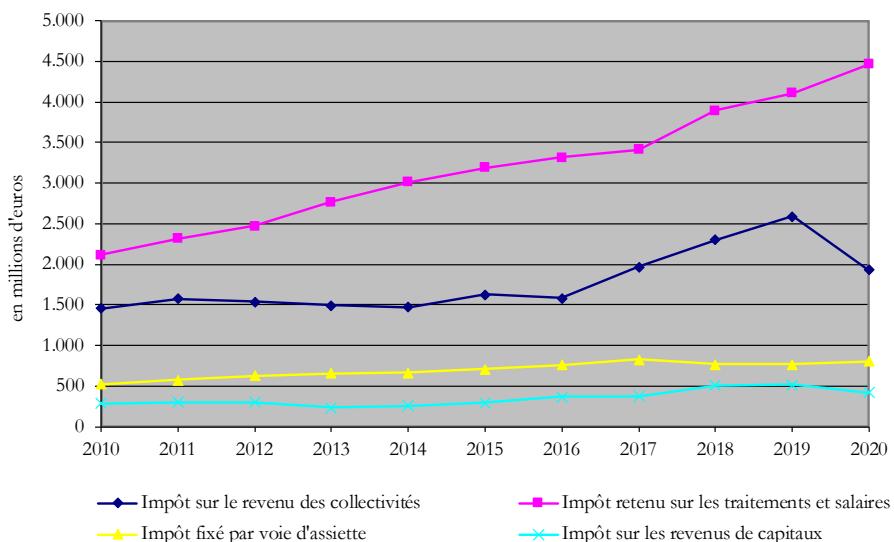
Source chiffres : comptes généraux (aux erreurs d'arrondi près), tableau : Cour des comptes

**Tableau 11 : Variation des principaux impôts directs par rapport à l'exercice précédent**

| (en mio d'euros)                                 | 2019     | 2020     | Variation 2020 / 2019 |        |
|--|----------|----------|-----------------------|--------|
|  |          |          | en mio d'euros        | en %   |
| Impôt sur le revenu des collectivités            | 2.590,50 | 1.931,44 | -659,06               | -25,4% |
| Impôt retenu sur les traitements et salaires     | 4.110,13 | 4.470,06 | 359,93                | 8,8%   |
| Impôt fixé par voie d'assiette                   | 769,39   | 808,97   | 39,58                 | 5,1%   |
| Impôt sur les revenus de capitaux                | 515,45   | 419,56   | -95,89                | -18,6% |
| Impôt concernant les contribuables non résidents | 1,42     | 0,81     | -0,61                 | -43,0% |

Source chiffres : *comptes généraux* (aux erreurs d'arrondi près) ; tableau : *Cour des comptes*

**Graphique 12 : Evolution des principaux impôts directs**



Graphique : *Cour des comptes*

Concernant l'évolution des différents impôts directs entre 2019 et 2020, il est à remarquer que les impôts sur le revenu des collectivités (-659,06 millions d'euros) et les impôts sur les revenus de capitaux (-95,89 millions d'euros) ont connu une baisse importante. La diminution de ces impôts s'explique par une situation économique détériorée en raison de la pandémie en 2020, ainsi que par les mesures prises par le Gouvernement (annulation des avances et report de paiement) en réaction à la crise sanitaire.

L'augmentation de 8,8% de l'impôt retenu sur les traitements et salaires résulte d'une part de la bonne tenue du secteur financier qui fut peu touché par la crise sanitaire et d'autre part du recrutement continu au niveau du secteur public. Les mesures de maintien en emploi, notamment le chômage partiel, ont également contribué à la progression de l'impôt retenu sur les traitements et salaires.

**Tableau 13 : Evolution des principaux impôts indirects**

| (en mio d'euros) | Recettes de TVA | Recettes communes de l'UEBL | Taxe d'abonnement | Droits d'enregistrement |
|------------------|-----------------|-----------------------------|-------------------|-------------------------|
| 2010             | 2.025,72        | 974,53                      | 595,15            | 114,88                  |
| 2011             | 2.233,36        | 977,93                      | 617,93            | 134,57                  |
| 2012             | 2.499,36        | 990,78                      | 612,37            | 145,01                  |
| 2013             | 2.815,51        | 918,81                      | 691,47            | 155,71                  |
| 2014             | 3.023,20        | 1.066,59                    | 770,45            | 207,95                  |
| 2015             | 2.805,47        | 922,03                      | 918,71            | 219,72                  |
| 2016             | 2.852,93        | 1.014,50                    | 903,50            | 259,09                  |
| 2017             | 2.781,11        | 898,43                      | 971,67            | 303,98                  |
| 2018             | 3.040,97        | 817,87                      | 1.026,66          | 358,99                  |
| 2019             | 3.948,03        | 1.037,42                    | 1.036,50          | 348,03                  |
| 2020             | 3.843,38        | 937,34                      | 1.050,38          | 360,24                  |

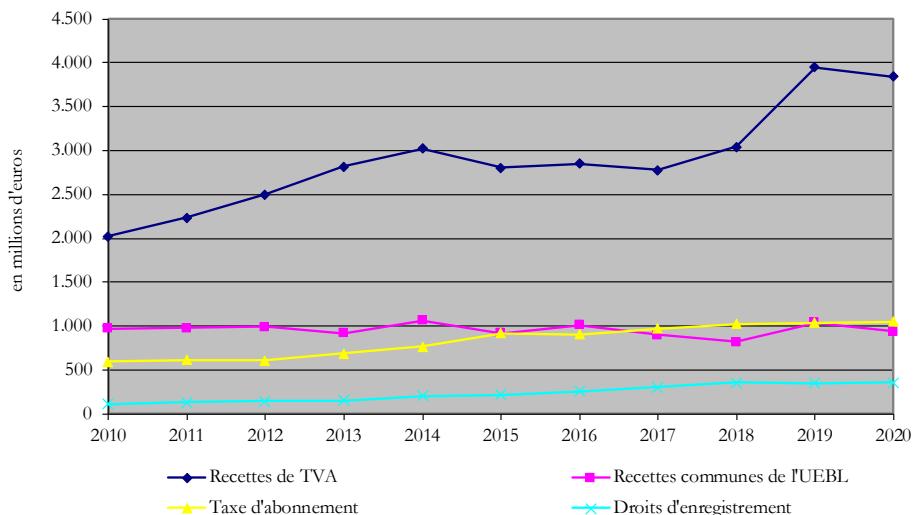
Source chiffres : comptes généraux (aux erreurs d'arrondi près) ; tableau : Cour des comptes

**Tableau 14 : Variation des principaux impôts indirects par rapport à l'exercice précédent**

| (en mio d'euros)            | 2019     | 2020     | Variation 2020 / 2019 |       |
|-----------------------------|----------|----------|-----------------------|-------|
|                             |          |          | en mio d'euros        | en %  |
| Recettes de TVA             | 3.948,03 | 3.843,38 | -104,65               | -2,7% |
| Recettes communes de l'UEBL | 1.037,42 | 937,34   | -100,08               | -9,6% |
| Taxe d'abonnement           | 1.036,50 | 1.050,38 | 13,88                 | 1,3%  |
| Droits d'enregistrement     | 348,03   | 360,24   | 12,21                 | 3,5%  |

Source chiffres : comptes généraux (aux erreurs d'arrondi près) ; tableau : Cour des comptes

### Graphique 15 : Evolution des principaux impôts indirects



Graphique : Cour des comptes

Il ressort du tableau comparatif ci-dessus que les recettes de TVA (-104,65 millions d'euros) et les recettes communes de l'UEBL (-100,08 millions d'euros) ont connu une baisse entre 2019 et 2020. En ce qui concerne la baisse de la TVA, celle-ci s'explique en partie par les reports de paiement accordés ainsi que le remboursement anticipé de la TVA payée en amont.

Par ailleurs, le recul de 100,08 millions d'euros (-9,6%) des recettes communes de l'UEBL par rapport à 2019 résulte de la limitation des déplacements, notamment transfrontaliers, ainsi que par le recours important au télétravail suite à la propagation du COVID-19.

Compte tenu du dynamisme des transactions sur le marché immobilier, les droits d'enregistrement affichent une augmentation de 12,21 millions d'euros, soit une progression de 3,5% par rapport à 2019. La taxe d'abonnement (+13,88 millions d'euros, soit +1,3%) a légèrement augmenté par rapport à 2019. Ceci s'explique par le rétablissement des cours boursiers, après la chute de ces derniers au premier trimestre de l'exercice 2020.

### 2.3 Dépenses du budget 2020

Le compte général pour l'exercice 2020 porte sur des dépenses courantes de 17.650.836.351,48 euros, des dépenses en capital de 2.830.792.354,00 euros et des dépenses pour opérations financières de 2.539.705.320,80 euros, soit des dépenses totales de 23.021.334.026,28 euros. Les dépenses totales effectives dépassent les prévisions du budget définitif de 9,51%. Cet écart correspond à 1.999.162.765,28 euros.

En faisant abstraction des dépenses pour opérations financières réalisées en 2020, les dépenses totales dépassent les prévisions du budget définitif de 1.513.662.244,48 euros, soit un écart de 7,98%.

Tel qu'il ressort du tableau suivant, les dépenses supplémentaires concernent notamment :

- les dotations de fonds de réserve (+652.548.199,11 euros) ;
- le remboursement de la dette publique (+349.870.143,45 euros) ;
- les transferts de capitaux aux ménages (+243.173.014,15 euros) ;
- l'achat de biens non durables et de services (+187.797.410,92 euros) ;
- l'achat de terrains et bâtiments dans le pays (+159.977.223,84 euros) ;
- les octrois de crédits aux et dans participations dans les entreprises et institutions financières (+124.929.394,00 euros) ;
- les transferts de revenus à l'étranger (+105.136.474,90 euros) ;
- les salaires et charges sociales (+95.183.407,81 euros).

Par ailleurs, les principaux écarts négatifs entre le budget définitif et le compte général se situent notamment au niveau :

- de la réalisation d'ouvrages de génie civil (-48.276.969,69 euros).
- des transferts de revenus autres que des subventions d'exploitation aux entreprises (-17.001.225,91 euros) ;
- de la construction de bâtiments (-16.326.840,64 euros).

Au niveau des dépenses en capital, la hausse se chiffre à 381.149.929,00 euros (+15,56%). Concernant les dépenses courantes, le montant final se situe largement au-dessus des prévisions, et ce avec un dépassement de 1.132.512.315,48 euros (+6,86%).

Le détail par ministère des deux catégories de dépenses, telles que liquidées et ordonnancées au titre de l'exercice 2020, est le suivant :

**Tableau 16 : Dépenses courantes et en capital liquidées en 2020**

| <b>Ministère</b>  | <b>Dépenses courantes</b> | <b>Dépenses en capital</b> | <b>Total des dépenses effectuées</b> |
|---|---------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| Ministère d'Etat  | 372.374.843,88            | 8.813.194,36               | 381.188.038,24                       |
| Ministère des Affaires étrangères et européennes                        | 685.104.940,69            | 174.437.014,02             | 859.541.954,71                       |
| Ministère de la Culture   | 159.152.791,09            | 12.505.685,69              | 171.658.476,78                       |
| Ministère de l'Enseignement supérieur et de la Recherche                | 594.338.101,56            | 5.703.418,53               | 600.041.520,09                       |
| Ministère des Finances  | 1.167.898.584,62          | 245.857.716,82             | 1.413.756.301,44                     |
| Ministère de l'Economie   | 129.417.331,16            | 630.659.984,10             | 760.077.315,26                       |
| Ministère de la Sécurité intérieure                                     | 271.635.195,19            | 23.989.947,51              | 295.625.142,70                       |
| Ministère de la Justice   | 197.964.783,46            | 1.014.155,96               | 198.978.939,42                       |
| Ministère de la Fonction publique                                       | 654.399.017,39            | 55.446,48                  | 654.454.463,87                       |
| Ministère de l'Intérieur  | 1.382.433.852,16          | 47.223.090,17              | 1.429.656.942,33                     |
| Ministère de l'Education nationale, de l'Enfance et de la Jeunesse      | 2.781.050.499,14          | 95.411.966,76              | 2.876.462.465,90                     |
| Ministère de la Famille, de l'Intégration et à la Grande Région         | 1.759.428.500,82          | 35.514.877,18              | 1.794.943.378,00                     |
| Ministère des Sports  | 33.842.419,46             | 30.176.399,80              | 64.018.819,26                        |
| Ministère de la Santé   | 230.781.899,03            | 58.970.138,98              | 289.752.038,01                       |
| Ministère du Logement   | 53.226.097,17             | 181.427.428,99             | 234.653.526,16                       |
| Ministère du Travail, de l'Emploi et de l'Economie sociale et solidaire | 1.635.264.210,03          | 210.757,60                 | 1.635.474.967,63                     |
| Ministère de la Sécurité sociale  | 3.931.085.262,88          | 801.755,82                 | 3.931.887.018,70                     |
| Ministère de l'Agriculture, de la Viticulture et du Développement rural | 58.440.118,95             | 64.947.849,85              | 123.387.968,80                       |
| Ministère de la Mobilité et des Travaux publics                         | 1.242.765.346,43          | 913.412.248,86             | 2.156.177.595,29                     |
| Ministère de l'Environnement, du Climat et du Développement durable     | 106.591.002,98            | 299.517.706,80             | 406.108.709,78                       |

| <b>Ministère</b>   | <b>Dépenses courantes</b> | <b>Dépenses en capital</b> | <b>Total des dépenses effectuées</b> |
|--|---------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| Ministère de l'Egalité entre les femmes et les hommes    | 20.289.352,33             | 27.997,85                  | 20.317.350,18                        |
| Ministère de la Digitalisation                           | 156.592.005,71            | 0,00                       | 156.592.005,71                       |
| Ministère de l'Energie et de l'Aménagement du territoire | 20.978.119,49             | 41.208,90                  | 21.019.328,39                        |
| Ministère de la Protection des consommateurs             | 5.782.075,86              | 72.362,97                  | 5.854.438,83                         |
| <b>Total des dépenses budgétaires</b>                    | <b>17.650.836.351,48</b>  | <b>2.830.792.354,00</b>    | <b>20.481.628.705,48</b>             |

*Source chiffres : compte général 2020 ; tableau : Cour des comptes*

## 2.4 Budget pour ordre

Le budget pour ordre tient compte, d'une part, des recettes encaissées par l'Etat pour le compte de tiers et, d'autre part, au niveau des dépenses, des montants alloués aux tiers destinataires. En d'autres termes, le budget pour ordre concerne des fonds qui ne font que transiter par la Trésorerie de l'Etat. Il s'agit donc d'opérations financières qui devraient être budgétairement neutres pour l'Etat.

Selon l'article 78(3) de la loi modifiée du 8 juin 1999 sur le budget, la comptabilité et la trésorerie de l'Etat, les dépenses pour ordre ne peuvent en principe pas dépasser le montant des recettes correspondantes à la fin de l'exercice.

En ce qui concerne le compte général de l'Etat de l'exercice 2020, il est à constater que le budget des recettes et des dépenses pour ordre est en déséquilibre et affiche un excédent cumulé de recettes de 24.427.746,10 euros. La différence entre les recettes et dépenses pour ordre trouve son origine dans un déséquilibre entre les recettes et dépenses des articles suivants :

**Tableau 17 : Déséquilibre entre recettes et dépenses pour ordre**

| Article budgétaire | Recettes pour ordre | Dépenses pour ordre | Différence    | Solde cumulé 1988-2020 |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------|------------------------|
| 6                  | 396.751,06          | 323.867,87          | 72.883,19     | -876.679,78            |
| 7                  | 35.845.033,93       | 28.099.599,30       | 7.745.434,63  | 762.161,20             |
| 18                 | 3.259.463,17        | 6.565.506,63        | -3.306.043,46 | 1.307.586,18           |
| 19                 | 2.861.017,64        | 2.448.721,30        | 412.296,34    | 801.733,37             |
| 29                 | 0,00                | 0,00                | 0,00          | -70.849,17             |
| 30                 | 319.324,84          | 131.316,51          | 188.008,33    | 657.935,69             |
| 34                 | 0,00                | 5.732,00            | -5.732,00     | -5.546,11              |
| 35                 | 9.825.000,00        | 10.236.938,49       | -411.938,49   | -3.033.154,16          |
| 37                 | 15.680.735,84       | 15.398.425,55       | 282.310,29    | -3.629.374,03          |
| 44                 | 38.084.588,49       | 33.292.404,84       | 4.792.183,65  | 3.393.273,82           |
| 46                 | 68.191,11           | 0,00                | 68.191,11     | 108.086,66             |
| 48                 | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 203.969,21             |
| 51                 | 2.787.124,10        | 2.265.813,50        | 521.310,60    | 1.361,32               |
| 61                 | 5.823.772,08        | 3.474.378,47        | 2.349.393,61  | 8.839.348,15           |
| 70                 | 59.063,00           | 41.002,67           | 18.060,33     | 91.959,30              |

| <b>Article budgétaire</b> | <b>Recettes pour ordre</b> | <b>Dépenses pour ordre</b> | <b>Différence</b>    | <b>Solde cumulé 1988-2020</b> |
|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------------|
| 85                        | 1.395.544,65               | 695.102,47                 | 700.442,18           | 733.911,15                    |
| 87                        | 525.321,41                 | 546.323,06                 | -21.001,65           | -163.898,18                   |
| 88                        | 71.238,27                  | 642.660,83                 | -571.422,56          | 15.199.529,69                 |
| 91                        | 112.140,40                 | 41.085,27                  | 71.055,13            | 106.391,79                    |
| <b>Total</b>              | <b>117.114.309,99</b>      | <b>104.208.878,76</b>      | <b>12.905.431,23</b> | <b>24.427.746,10</b>          |

*Source chiffres : comptes généraux ; tableau : Cour des comptes*

La Cour des comptes note que les reports des soldes en fin d'exercice ne sont pas tous opérés, alors que l'article 78(2) de la loi modifiée du 8 juin 1999 sur le budget, la comptabilité et la trésorerie de l'Etat prévoit la possibilité d'effectuer de tels reports. Conformément à l'article 78(2), si à la clôture définitive de l'exercice, les recettes excèdent les dépenses, le surplus peut être reporté à l'exercice suivant.

Par ailleurs, la Cour renvoie au rapport de la Commission du Contrôle de l'exécution budgétaire sur le projet de loi portant règlement du compte général de l'exercice 2018 précisant que la Commission du Contrôle de l'exécution budgétaire « décide de ne plus réitérer sa demande à l'adresse du Gouvernement d'opérer les reports des soldes du budget pour ordre en fin d'exercice ». Toutefois, elle « encourage le Gouvernement à poursuivre ses efforts entrepris d'ores et déjà en vue de la réduction du déséquilibre dans le budget pour ordre. » Cette dernière disposition a également été reprise au niveau du rapport concernant le projet de loi portant règlement du compte général de l'exercice 2019.

## 2.5 Exécution du budget des dépenses

### 2.5.1 Transferts de crédits

En vertu de la règle de la spécialité budgétaire, les crédits prévus par la loi budgétaire doivent être affectés à une dépense déterminée. Chaque crédit est une autorisation de dépense pour un objet et un montant déterminés dont l'excédent inutilisé à la fin de l'exercice devrait tomber en économie.

L'article 18 de la loi modifiée du 8 juin 1999 sur le budget, la comptabilité et la trésorerie de l'Etat déroge toutefois à ce principe en autorisant l'ordonnateur à effectuer des transferts de crédits à l'intérieur d'une même section. Il fixe de même les règles et les conditions à observer en cas de transferts d'excédents de crédit d'un article budgétaire à un autre.

Dans ce contexte, l'article 13 de la loi modifiée du 20 décembre 2019 concernant le budget des recettes et des dépenses de l'Etat pour l'exercice 2020 prévoit une dérogation à l'article 18 (1) de la loi modifiée du 8 juin 1999 sur le budget, la comptabilité et la trésorerie de l'Etat, en autorisant les transferts de crédit d'une section du budget des dépenses courantes à la section correspondante au budget des dépenses en capital.

Pour l'exercice budgétaire 2020, le montant des majorations de crédit par voie de transfert s'élève à 7.471.981,93 euros. Le montant des sommes effectivement liquidées à la suite des opérations de transfert s'élève à 5.520.110,26 euros.

Toujours selon les dispositions de l'article 18, les membres du Gouvernement sont tenus de transmettre au ministre ayant le budget dans ses attributions et au contrôleur financier copie des arrêtés de transfert indiquant la raison justificative de chaque transfert. De même, ces arrêtés sont à communiquer à la Chambre des députés.

La Cour tient à noter que l'article 13 de la loi budgétaire de 2020 prévoit une deuxième dérogation aux dispositions de l'article 18, en autorisant que les transferts de crédits d'un article à l'autre dans la même section puissent être opérés au cours de l'année 2020 sans l'autorisation du ministre ayant le Budget dans ses attributions.

La Cour a passé en revue les raisons justificatives invoquées à la base de 100 arrêtés de transfert. Dans 9 cas, les justifications des décisions de transfert n'ont pas été suffisamment motivées. Ces arrêtés de transfert se limitaient souvent à indiquer une insuffisance de crédit sans aucune autre justification supplémentaire. Dans bien des cas, les motivations à la base des décisions de transfert ont acquis un caractère standardisé.

Le tableau suivant fait une ventilation des arrêtés de transfert par ministère.

**Tableau 18 : Transferts de crédits - motivation insuffisante**

| <b>Ministère</b>  | <b>Nombre total des arrêtés de transfert</b> | <b>Motivation insuffisante</b> |
|---|--|--------------------------------|
| Ministère d'Etat  | 7  | 1                              |
| Ministère des Affaires étrangères et européennes                        | 22   | 2                              |
| Ministère de la Culture   | 5  | 0                              |
| Ministère de l'Enseignement supérieur et de la Recherche                | 8  | 0                              |
| Ministère des Finances  | 0  | 0                              |
| Ministère de l'Economie   | 13   | 5                              |
| Ministère de la Sécurité intérieure                                     | 13   | 0                              |
| Ministère de la Justice   | 10   | 0                              |
| Ministère de la Fonction publique                                       | 1  | 0                              |
| Ministère de l'Intérieur  | 0  | 0                              |
| Ministère de l'Education nationale, de l'Enfance et de la Jeunesse      | 0  | 0                              |
| Ministère de la Famille, de l'Intégration et à la Grande Région         | 2  | 0                              |
| Ministère des Sports  | 0  | 0                              |
| Ministère de la Santé   | 0  | 0                              |
| Ministère du Logement   | 0  | 0                              |
| Ministère du Travail, de l'Emploi et de l'Economie sociale et solidaire | 0  | 0                              |
| Ministère de la Sécurité sociale  | 0  | 0                              |
| Ministère de l'Agriculture, de la Viticulture et du Développement rural | 0  | 0                              |
| Ministère de la Mobilité et des Travaux publics                         | 9  | 0                              |
| Ministère de l'Environnement, du Climat et du Développement durable     | 5  | 0                              |
| Ministère de l'Égalité entre les femmes et les hommes                   | 1  | 1                              |
| Ministère de la Digitalisation  | 0  | 0                              |
| Ministère de l'Énergie et de l'Aménagement du territoire                | 0  | 0                              |
| Ministère de la Protection des consommateurs                            | 4  | 0                              |
| <b>Total</b>  | <b>100</b>                                   | <b>9</b>                       |

Source chiffres : Cour des comptes, tableau : Cour des comptes

Pour illustrer la portée des opérations de transfert effectuées en 2020, la Cour présente en annexe quatre tableaux qui renseignent sur :

- les crédits destinés à l'acquisition de biens meubles durables qui ont été majorés par voie de transfert supérieur à 2.500 euros ;
- les crédits surestimés, c'est-à-dire les articles budgétaires qui ont fait l'objet de transferts supérieurs à 25.000 euros ;
- les crédits sous-estimés, c'est-à-dire les articles budgétaires qui ont été majorés par voie de transfert supérieur à 25.000 euros ;
- les crédits transférés pour une valeur dépassant au moins 90% du crédit voté.

### 2.5.2 Crédits non limitatifs

De manière générale, les crédits budgétaires ont un caractère limitatif et ne permettent le paiement de dépenses que jusqu'à concurrence du montant voté.

L'article 16 de la loi modifiée du 8 juin 1999 sur le budget, la comptabilité et la trésorerie de l'Etat précise toutefois que les articles budgétaires peuvent être dotés de la mention « crédit non limitatif » lorsqu'ils concernent des dépenses obligatoires en vertu de dispositions légales, réglementaires ou conventionnelles ou à titre d'autres dépenses, résultant de facteurs externes indépendants de la volonté de l'ordonnateur.

Le montant total des autorisations de dépassement de crédits non limitatifs de l'exercice 2020 s'élève à 2.514.928.289,77 euros dont 1.811.910.496,77 euros pour le budget des dépenses courantes et 703.017.793,00 euros pour le budget des dépenses en capital. Le montant total des liquidations effectuées sur base de ces autorisations de dépassement de crédits non limitatifs s'élève à 2.200.146.765,76 euros dont 1.697.166.644,92 euros pour le budget des dépenses courantes et 502.980.120,84 euros pour le budget des dépenses en capital. Le montant des liquidations à charge du budget des dépenses courantes et regroupées dans la classification administrative sous le code comptable 11 « salaires et charges sociales » s'élève à 227.811.297,19 euros. Pour l'ensemble des autres opérations du budget des dépenses courantes, le montant des liquidations s'élève à 1.469.355.347,73 euros.

| Budget                  | Autorisation            | Dépassements utilisés   |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| des dépenses courantes  | 1.811.910.496,77        | 1.697.166.644,92        |
| des dépenses en capital | 703.017.793,00          | 502.980.120,84          |
| <b>Total</b>            | <b>2.514.928.289,77</b> | <b>2.200.146.765,76</b> |

Source chiffres : compte général 2020 ; tableau : Cour des comptes

Au niveau du budget des dépenses en capital, 97,84% du montant global des dépassements effectivement utilisés concernent 11 articles.

**Tableau 19 : Crédits budgétaires des dépenses en capital dépassés de plus de 5 millions d'euros – exercice 2020**

| Article     | Libellé  | Crédit voté    | Paiements effectifs | Dépassements utilisés |
|-------------|--|----------------|---------------------|-----------------------|
| 30.6.74.301 | <b>30 - MINISTÈRE D'ETAT</b><br>Section 30.6 – Haut-Commissariat à la Protection nationale<br>Frais d'acquisition pour la gestion de crise (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 1.000,00       | 7.283.165,14        | 7.282.165,14          |
| 31.5.93.000 | <b>31 - MINISTÈRE DES AFFAIRES ETRANGÈRES ET EUROPÉENNES</b><br>Section 31.5 - Direction de la Défense<br>Alimentation du fonds d'équipement militaire (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 129.000.000,00 | 163.148.200,00      | 34.148.200,00         |
| 34.0.71.040 | <b>34 - MINISTÈRE DES FINANCES</b><br>Section 34.0 - Dépenses générales<br>Acquisition auprès du secteur des administrations publiques d'immeubles à incorporer dans le domaine de l'Etat. (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)               | 8.000.000,00   | 42.432.816,24       | 34.432.816,24         |
| 34.0.71.050 | Acquisition auprès de secteurs autres que le secteur des administrations publiques d'immeubles à incorporer dans le domaine de l'Etat. (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)<br><b>35 - MINISTÈRE DE L'ECONOMIE</b><br>Section 35.0 - Economie | 35.000.000,00  | 160.677.898,27      | 125.677.898,27        |

| Article     | Libellé   | Crédit voté   | Paiements effectifs | Dépassements utilisés |
|-------------|---|---------------|---------------------|-----------------------|
| 35.0.51.040 | Application de la législation en matière d'aides aux entreprises industrielles et de prestation de services ayant une influence motrice sur le développement et la diversification économique (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   |               |                     |                       |
| 35.0.51.041 | Application de la législation en matière de développement et de diversification économiques : création et aménagement d'infrastructures extraordinaires, y compris la mise en valeur de terrains et de bâtiments, dépenses et frais connexes, participation à des dépenses et subsides (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 40.000.000,00 | 30.882.924,81       | 0,00                  |
| 35.0.73.071 | Application de la législation en matière de développement et de diversification économiques ; aménagement de terrains et création d'ouvrages, dépenses et frais connexes, participation à ces dépenses, y compris les participations remboursables aux dépenses d'acquisition et d'aménagement de terrains effectuées par les syndicats intercommunaux. (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice) | 5.000.000,00  | 13.183.969,26       | 8.183.969,26          |
| 35.0.93.000 | Alimentation du fonds spécial pour la promotion de la recherche, du développement et de l'innovation (RDI) dans le secteur privé (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 8.000.000,00  | 11.849.901,71       | 3.849.901,71          |
| 35.6.53.040 | <b>Section 35.6 – Classes moyennes</b><br>Application des loi-cadre ayant pour objet l'amélioration structurelle des petites et moyennes entreprises du secteur des classes moyennes : subventions en capital (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 85.000.000,00 | 90.000.000,00       | 5.000.000,00          |
|             |   | 14.500.000,00 | 263.111.732,51      | 248.611.732,51        |
|             | <b>39 - MINISTERE DE L'INTERIEUR</b>  |               |                     |                       |
|             | <b>Section 39.1 - Finances communales</b>   |               |                     |                       |
| 39.1.63.000 | Participation en capital de l'Etat aux frais de réalisation d'équipements collectifs de base (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 11.500.000,00 | 27.854.276,00       | 16.354.276,00         |
|             | <b>45 - MINISTERE DU LOGEMENT</b>   |               |                     |                       |
|             | <b>Section 45.0 - Logement</b>  |               |                     |                       |
| 45.0.63.007 | Aide revenant aux communes pour financer le coût des infrastructures liées à l'augmentation substantielle du nombre de leurs habitants (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 18.500.000,00 | 27.057.298,50       | 8.557.298,50          |

Source chiffres : compte général 2020 ; tableau : Cour des comptes

Finalement, la Cour a analysé pour l'exercice 2020 les crédits budgétaires qui ont été dépassés de plus de 50% et le tableau y relatif se trouve en annexe du présent rapport.

### 3 Fonds spéciaux de l'Etat

#### 3.1 Modifications législatives des fonds spéciaux

##### 3.1.1 Fonds de rééquilibrage budgétaire

En vertu de l'article 40 de la loi modifiée du 20 décembre 2019 concernant le budget des recettes et des dépenses de l'Etat pour l'exercice 2020, le fonds de réserve pour la crise est transformé en fonds de rééquilibrage budgétaire. Ce fonds spécial a exclusivement pour but de constituer une réserve budgétaire pour faire face à d'éventuels chocs économiques ou budgétaires.

Le fonds de rééquilibrage budgétaire est alimenté par des dotations budgétaires tenant compte d'une éventuelle réalisation de soldes budgétaires excédentaires et par le produit de ses placements. Le ministre ayant le Budget dans ses attributions est autorisé à disposer des sommes constituant le fonds de rééquilibrage budgétaire aux fins exclusives de réduire un solde budgétaire déficitaire.

##### 3.1.2 Fonds spécial de soutien au développement du logement

Par le biais de la loi modifiée du 25 mars 2020, le Fonds spécial de soutien au développement du logement a été créé. Ce fonds est placé sous l'autorité du ministre ayant le Logement dans ses attributions, qui soumet annuellement à la Chambre des députés un rapport sur le fonctionnement et les activités du fonds, ainsi qu'un programme pluriannuel des dépenses du fonds tenant compte des besoins de logements et des projets soumis par les promoteurs.

Ce fonds spécial devrait permettre de mieux tenir compte du caractère pluriannuel des projets de construction et remplace ainsi une vingtaine d'articles budgétaires dédiés au financement des projets de construction d'ensembles de logements. Le fonds est alimenté par des dotations budgétaires annuelles (45.0.93.000), par des remboursements effectués à l'Etat des contributions financières indûment ou trop perçues par les promoteurs conformément aux dispositions de la loi modifiée du 25 février 1979 concernant l'aide au logement et par des remboursements effectués à l'Etat des participations financières indûment ou trop perçues par les communes conformément aux dispositions de la loi du 30 juillet 2021 relative au Pacte logement.

Le fonds a pour mission de contribuer à l'augmentation de l'offre de logements abordables par la participation financière dans les domaines suivants :

*« 1° la construction d'ensembles de logements au sens de la loi modifiée du 25 février 1979 concernant l'aide au logement ;*

*2° la constitution par l'Etat d'une réserve foncière à des fins de développement de logement ;*

*3° la revalorisation, l'assainissement et la viabilisation d'anciens sites industriels en vue de la création de logements ;*

*4° l'amélioration de la qualité du logement et de l'habitat de manière à ce qu'ils répondent aux objectifs du développement durable ;*

*5° les projets de logement déclarés d'intérêt général par le Gouvernement en conseil.*

*Le fonds a en outre la mission de contribuer financièrement aux efforts des communes en vue de la réalisation des objectifs du Pacte logement conformément à la loi du 30 juillet 2021 relative au Pacte logement. »*

### 3.1.3 Fonds de relance et de solidarité

Le Fonds de relance et de solidarité, placé sous l'autorité du ministre des Classes moyennes, a été créé en vertu de l'article 11 de la loi modifiée du 24 juillet 2020. Ledit fonds est alimenté par des dotations budgétaires annuelles (35.6.93.000) et des dons (35.6.93.001). De plus, le fonds sera dissout de plein droit après la liquidation des aides prévues par cette loi. Les avoirs du fonds sont portés en recette au budget de l'Etat.

Ce fonds spécial avait initialement pour mission de prendre à sa charge les dépenses occasionnées par l'octroi des aides aux entreprises pour les mois de juin à novembre 2020 prévues aux articles 3 et 4 de ladite loi. Ces aides sont accordées sous forme d'une subvention en capital, exempte d'impôts, et doivent être demandées par l'entreprise pour chaque mois pour lequel elle souhaite être soutenue. Le montant de l'aide mensuelle est calculé sur base du nombre de salariés à temps plein de l'entreprise et de travailleurs indépendants (au prorata de leur taux d'occupation au sein de l'entreprise), de sorte qu'une entreprise pourra recevoir au cours du mois pour lequel l'aide est sollicitée 1.250 euros par travailleur indépendant (au prorata de leur taux d'occupation au sein de l'entreprise) et par salarié en activité et 250 euros par salarié au chômage partiel complet.

Compte tenu de la loi modifiée du 19 décembre 2020 ayant pour objet la mise en place d'une nouvelle aide de relance en faveur de certaines entreprises, les missions du fonds spécial ont été complétées et il prendra dorénavant à sa charge les dépenses occasionnées par l'octroi des aides aux entreprises pour les mois de décembre 2020 à mars 2021 prévues aux articles 5 et 6 de cette loi. Le montant de la subvention en capital mensuelle est calculé en multipliant le nombre de salariés à temps plein, le nombre de travailleurs indépendants de l'entreprise et le nombre de salariés au chômage partiel complet par 250 euros. Ces montants sont proratisés pour les salariés à temps partiel en activité ou au chômage partiel complet et pour

les salariés qui ne se trouvent pas au chômage partiel complet. Le travailleur indépendant est pris en compte au prorata de son taux d'occupation à l'activité éligible.

A noter qu'au courant de l'année 2021, les missions du fonds spécial ont été adaptées à diverses reprises sans que ces modifications n'aient un impact sur le compte général de l'exercice 2020.

### 3.2 Situation financière des fonds spéciaux

Dans le présent chapitre, la Cour passe en revue la situation financière des fonds spéciaux telle qu'elle se présente pour l'exercice 2020. Cette analyse se base sur l'annexe au compte général renseignant sur l'évolution des recettes et des dépenses des fonds spéciaux de l'Etat au cours de l'année visée. Le tableau ci-après renseigne sur les recettes et les dépenses effectives des fonds spéciaux de l'Etat au cours de l'exercice 2020. Il en ressort que globalement les recettes dépassent les dépenses de quelque 501,90 millions d'euros.

**Tableau 20 : Evolution des avoirs des fonds spéciaux**

| Désignation du Fonds   | Avoirs au 01.01.2020 | Alimentation budgétaire | Recettes      | Dépenses      | Avoirs au 31.12.2020 |
|--|----------------------|-------------------------|---------------|---------------|----------------------|
| Fonds de la coopération au développement   | 3.424.729            | 230.148.550             | 238.942.445   | 207.382.854   | 34.984.320           |
| Fonds d'équipement militaire   | 1.279.961            | 163.148.200             | 163.548.200   | 164.602.517   | 225.644              |
| Fonds pour les monuments historiques   | 18.676.917           | 11.000.000              | 11.000.000    | 10.417.810    | 19.259.107           |
| Fonds de rééquilibrage budgétaire  | 21.715.473           | 0                       | 0             | 0             | 21.715.473           |
| Fonds de pension   | 455.944              | 616.916.707             | 980.478.818   | 957.572.710   | 23.362.052           |
| Fonds de dotation globale des communes   | 0                    | 1.212.081.788           | 1.991.990.285 | 1.991.990.285 | 0                    |
| Fonds de la pêche  | 207.593              | 148.018                 | 148.018       | 111.300       | 244.311              |
| Fonds pour la gestion de l'eau   | 62.062.733           | 106.050.000             | 106.050.000   | 46.396.996    | 121.715.737          |
| Fonds des eaux frontalières  | 562.499              | 27.105                  | 27.105        | 94.894        | 494.710              |
| Fonds d'équipement sportif national  | 89.071.181           | 30.000.000              | 30.000.000    | 55.588.340    | 63.482.841           |
| Fonds spécial pour le financement des infrastructures socio-familiales dépendant du ministère de la Famille  | 150.759.410          | 35.000.000              | 35.053.341    | 32.360.101    | 153.452.649          |
| Fonds spécial pour le financement des infrastructures d'enseignement privé et des infrastructures socio-familiales dépendant du ministère de l'Education nationale, de l'Enfance et de la Jeunesse | 43.161.063           | 75.000.000              | 75.000.000    | 47.488.263    | 70.672.799           |
| Fonds d'assainissement en matière de surendettement  | 340.070              | 100                     | 30.203        | 0             | 370.273              |

| Désignation du Fonds   | Avoirs au 01.01.2020 | Alimentation budgétaire | Recettes      | Dépenses      | Avoirs au 31.12.2020 |
|--|----------------------|-------------------------|---------------|---------------|----------------------|
| Fonds d'investissements publics sanitaires et sociaux  | 73.423.818           | 35.000.000              | 35.000.000    | 33.939.401    | 74.484.417           |
| Fonds pour le financement des infrastructures hospitalières  | 150.621.727          | 55.000.000              | 55.026.005    | 51.516.731    | 154.131.001          |
| Fonds pour la protection de l'environnement  | 2.799.615            | 31.891.236              | 31.893.751    | 31.512.826    | 3.180.540            |
| Fonds climat et énergie  | 739.425.184          | 133.750.000             | 134.042.095   | 125.215.967   | 748.251.312          |
| Fonds pour l'emploi  | 260.843.416          | 1.482.155.875           | 1.912.966.769 | 1.778.953.878 | 394.856.307          |
| Fonds d'orientation économique et sociale pour l'agriculture                                       | 82.860.915           | 64.000.000              | 74.612.297    | 89.452.783    | 68.020.429           |
| Fonds d'investissements publics administratifs   | 9.785.146            | 107.000.000             | 124.801.485   | 67.235.578    | 67.351.053           |
| Fonds d'investissements publics scolaires  | 21.655.632           | 95.000.000              | 95.000.000    | 81.575.035    | 35.080.597           |
| Fonds des routes   | 102.338.191          | 173.000.000             | 174.981.273   | 160.491.288   | 116.828.176          |
| Fonds du rail  | 140.333.898          | 354.382.706             | 434.224.456   | 451.109.381   | 123.448.974          |
| Fonds des raccordements ferroviaires internationaux  | 39.851.065           | 1.000.000               | 1.000.000     | 0             | 40.851.065           |
| Fonds pour la loi de garantie  | 93.846.902           | 65.000.000              | 117.345.964   | 99.005.714    | 112.187.152          |
| Fonds pour la promotion touristique  | 2.403.298            | 8.600.000               | 8.600.000     | 10.265.028    | 738.271              |
| Fonds pour la réforme communale  | 35.027.785           | 4.000.000               | 4.000.000     | 10.108.551    | 28.919.234           |
| Fonds social culturel  | 1.967                | 3.950.000               | 3.950.000     | 3.949.752     | 2.215                |
| Fonds pour l'entretien et pour la rénovation des propriétés immobilières de l'Etat                 | 20.085.115           | 95.000.000              | 95.557.369    | 71.951.532    | 43.690.952           |
| Fonds pour la promotion de la recherche, du développement et de l'innovation dans le secteur privé | 42.520.956           | 90.000.000              | 90.023.000    | 132.543.956   | 0                    |
| Fonds spécial d'indemnisation des dégâts causés par le gibier                                      | 463.995              | 400.000                 | 400.000       | 563.914       | 300.081              |
| Fonds spécial de soutien au développement du logement  | 0                    | 137.601.200             | 137.601.200   | 96.482.734    | 41.118.466           |
| Fonds de relance et de solidarité  | 0                    | 200.000.000             | 200.011.287   | 51.530.051    | 148.481.236          |
| Total  | 2.210.006.198        | 5.616.251.485           | 7.363.305.367 | 6.861.410.169 | 2.711.901.395        |
| Définition entre recettes et dépenses :  |                      |                         |               | 501.895.198   |                      |

Source chiffres : compte général 2020 (aux erreurs d'arrondi près) ; tableau : Cour des comptes

Au niveau de l'évolution des avoirs des fonds spéciaux de l'Etat, une augmentation de 22,71% est à constater pour l'exercice 2020 :

- avoirs des fonds spéciaux en début d'exercice 2020 : 2.210.006.198 euros

- avoirs des fonds spéciaux en fin d'exercice 2020 : 2.711.901.395 euros
  - augmentation des avoirs des fonds spéciaux : 501.895.198 euros

A relever que les projections des recettes et des dépenses du projet de budget 2020 avaient tablé sur une faible augmentation de 14.269.346 euros (0,71%) des avoirs des fonds.

Cette situation s'explique par le fait que les recettes des fonds spéciaux (1.390,63 millions d'euros) ainsi que les dépenses des fonds spéciaux (903,01 millions d'euros) ont été plus importantes que prévues pour 2020 et que la croissance des recettes a été plus prononcée que celles des dépenses.

### 3.3 Evolution des recettes des fonds spéciaux

En examinant le projet de budget de 2020 et le compte général 2020, il y a lieu de constater que les recettes des fonds spéciaux pour l'exercice 2020 ont évolué de la manière suivante :

- recettes 2020 d'après le projet de budget 2020 : 5.972.673.346 euros
  - recettes 2020 d'après le compte général 2020 : 7.363.305.367 euros

Les recettes des fonds spéciaux réalisées au cours de l'exercice 2020 sont donc supérieures de 23,28% par rapport aux estimations du projet de budget 2020.

Le tableau ci-après fournit une comparaison des recettes projetées et des recettes effectives des divers fonds spéciaux de l'Etat en 2020.

**Tableau 21 : Evolution des recettes des fonds spéciaux**

| Désignation du Fonds                     | Recettes 2020<br>(projet de budget 2020) | Recettes 2020<br>(compte général 2020) | Variation : compte général 2020 - projet de budget 2020 |          |
|--|--|--|---|----------|
|  |  |  | en euros  | en %     |
| Fonds de la coopération au développement | 233.273.550                              | 238.942.445                            | 5.668.895   | 2,43%    |
| Fonds d'équipement militaire             | 129.000.000                              | 163.548.200                            | 34.548.200  | 26,78%   |
| Fonds pour les monuments historiques     | 11.000.000                               | 11.000.000                             | 0   | 0,00%    |
| Fonds de rééquilibrage budgétaire        | 100                                      | 0                                      | -100  | -100,00% |
| Fonds de pension                         | 933.234.707                              | 980.478.818                            | 47.244.111  | 5,06%    |
| Fonds de dotation globale des communes   | 2.187.286.000                            | 1.991.990.285                          | -195.295.715  | -8,93%   |
| Fonds de la pêche                        | 148.018                                  | 148.018                                | 0   | 0,00%    |
| Fonds pour la gestion de l'eau           | 106.050.000                              | 106.050.000                            | 0   | 0,00%    |

| Désignation du Fonds   | Recettes 2020<br>(projet de budget 2020) | Recettes 2020<br>(compte général 2020) | Variation : compte général 2020 - projet de budget 2020 |               |
|--|--|--|---|---------------|
|  |  |  | en euros  | en %          |
| Fonds des eaux frontalières  | 27.105                                   | 27.105                                 | 0   | 0,00%         |
| Fonds d'équipement sportif national  | 30.000.000                               | 30.000.000                             | 0   | 0,00%         |
| Fonds spécial pour le financement des infrastructures socio-familiales dépendant du ministère de la Famille  | 35.000.000                               | 35.053.341                             | 53.341  | 0,15%         |
| Fonds spécial pour le financement des infrastructures d'enseignement privé et des infrastructures socio-familiales dépendant du ministère de l'Education nationale, de l'Enfance et de la Jeunesse | 75.000.000                               | 75.000.000                             | 0   | 0,00%         |
| Fonds d'assainissement en matière de surendettement  | 20.100                                   | 30.203                                 | 10.103  | 50,26%        |
| Fonds d'investissements publics sanitaires et sociaux  | 35.000.000                               | 35.000.000                             | 0   | 0,00%         |
| Fonds pour le financement des infrastructures hospitalières  | 55.000.000                               | 55.026.005                             | 26.005  | 0,05%         |
| Fonds pour la protection de l'environnement  | 29.000.000                               | 31.893.751                             | 2.893.751   | 9,98%         |
| Fonds climat et énergie  | 134.250.200                              | 134.042.095                            | -208.105  | -0,16%        |
| Fonds pour l'emploi  | 822.942.860                              | 1.912.966.769                          | 1.090.023.909   | 132,45%       |
| Fonds d'orientation économique et sociale pour l'agriculture   | 76.110.000                               | 74.612.297                             | -1.497.703  | -1,97%        |
| Fonds d'investissements publics administratifs   | 107.000.000                              | 124.801.485                            | 17.801.485  | 16,64%        |
| Fonds d'investissements publics scolaires  | 95.000.000                               | 95.000.000                             | 0   | 0,00%         |
| Fonds des routes   | 173.000.000                              | 174.981.273                            | 1.981.273   | 1,15%         |
| Fonds du rail  | 443.130.706                              | 434.224.456                            | -8.906.250  | -2,01%        |
| Fonds des raccordements ferroviaires internationaux  | 1.000.000                                | 1.000.000                              | 0   | 0,00%         |
| Fonds pour la loi de garantie  | 65.000.000                               | 117.345.964                            | 52.345.964  | 80,53%        |
| Fonds pour la promotion touristique  | 8.600.000                                | 8.600.000                              | 0   | 0,00%         |
| Fonds pour la réforme communale  | 4.000.000                                | 4.000.000                              | 0   | 0,00%         |
| Fonds social culturel  | 3.200.000                                | 3.950.000                              | 750.000   | 23,44%        |
| Fonds pour l'entretien et pour la rénovation des propriétés immobilières de l'Etat   | 95.000.000                               | 95.557.369                             | 557.369   | 0,59%         |
| Fonds pour la promotion de la recherche, du développement et de l'innovation dans le secteur privé   | 85.000.000                               | 90.023.000                             | 5.023.000   | 5,91%         |
| Fonds spécial d'indemnisation des dégâts causés par le gibier  | 400.000                                  | 400.000                                | 0   | 0,00%         |
| Fonds spécial de soutien au développement du logement  | 0  | 137.601.200                            | 137.601.200   | -             |
| Fonds de relance et de solidarité  | 0  | 200.011.287                            | 200.011.287   | -             |
| <b>Total</b>   | <b>5.972.673.346</b>                     | <b>7.363.305.367</b>                   | <b>1.390.632.021</b>                                    | <b>23,28%</b> |

Source chiffres : projet de budget 2020, compte général 2020 (aux erreurs d'arrondi près) ; tableau : Cour des comptes

La différence entre les recettes des fonds spéciaux renseignées dans le projet de budget 2020 et le compte général 2020 se chiffre à 1.390,63 millions d'euros. Elle s'explique de la façon suivante :

- prise en compte des recettes des deux fonds spéciaux créés au courant de l'année 2020, à savoir le Fonds spécial de soutien au développement du logement (137,60 millions d'euros) et le Fonds de relance et de solidarité (200,01 millions d'euros).
- prise en compte d'alimentations supplémentaires résultant des dépassements de crédit à hauteur de 847,61 millions d'euros des crédits non limitatifs d'alimentation de certains fonds spéciaux, dont les plus importantes concernent :
  - le Fonds pour l'emploi avec 801,62 millions d'euros servant essentiellement au financement du chômage partiel pour cas de force majeure liée à la crise du COVID-19 (18 mars – 30 juin) et du régime de chômage partiel conjoncturel et structurel attribué aux entreprises touchées par la crise liée au COVID-19 (30 juin – 31 décembre) ;
  - le Fonds d'équipement militaire avec 34,15 millions d'euros ;
  - le Fonds pour la promotion de la recherche, du développement et de l'innovation dans le secteur privé avec 5,00 millions d'euros.
- prise en compte de recettes propres plus élevées qu'initialement prévues au projet de budget 2020 pour les fonds spéciaux suivants :
  - le Fonds pour l'emploi (augmentation des remboursements dus au chômage partiel COVID-19) avec 364,20 millions d'euros ;
  - le Fonds pour la loi de garantie (produit des loyers non-budgétisé et paiement de la Commission européenne) avec 52,35 millions d'euros ;
  - le Fonds de pension (augmentation de la retenue pour pension) avec 47,24 millions d'euros ;
  - le Fonds d'investissements publics administratifs (remboursement par la Commission européenne des préfinancements en relation avec le projet de construction du bâtiment Jean-Monnet II) avec 17,80 millions d'euros.

Par ailleurs, il y a lieu de noter que le Fonds de dotation globale des communes est alimenté par des quotes-parts des recettes fiscales telles que le produit de la taxe sur la valeur ajoutée et l'impôt commercial communal. Vu que ces recettes fiscales escomptées pour 2020 n'atteignent pas les montants prévisionnels inscrits au budget voté, il en découle que les recettes dudit fonds spécial sont plus faibles (-195,30 millions d'euros) qu'initialement prévues.

### 3.4 Evolution des dépenses des fonds spéciaux

Pour ce qui est du projet de budget de 2020 et du compte général 2020, les dépenses des fonds spéciaux se présentent de la manière suivante :

- dépenses 2020 d'après le projet de budget 2020 : 5.958.404.000 euros
- dépenses 2020 d'après le compte général 2020 : 6.861.410.169 euros

La Cour constate donc que l'augmentation des dépenses a été plus prononcée que prévue, la variation des dépenses entre le projet de budget 2020 et le compte général 2020 étant de 15,16%.

Le tableau ci-après présente la comparaison des dépenses projetées avec les dépenses effectives des divers fonds spéciaux de l'Etat en 2020.

**Tableau 22 : Evolution des dépenses des fonds spéciaux**

| Désignation du Fonds   | Dépenses 2020 (projet de budget 2020) | Dépenses 2020 (compte général 2020) | Variation : compte général 2020 - projet de budget 2020 |         |
|--|---------------------------------------|-------------------------------------|---|---------|
|  |                                       |                                     | en euros  | en %    |
| Fonds de la coopération au développement   | 233.274.000                           | 207.382.854                         | -25.891.146   | -11,10% |
| Fonds d'équipement militaire   | 124.474.000                           | 164.602.517                         | 40.128.517  | 32,24%  |
| Fonds pour les monuments historiques   | 15.000.000                            | 10.417.810                          | -4.582.190  | -30,55% |
| Fonds de rééquilibrage budgétaire  | 0                                     | 0                                   | 0   | -       |
| Fonds de pension   | 933.234.000                           | 957.572.710                         | 24.338.710  | 2,61%   |
| Fonds de dotation globale des communes   | 2.187.286.000                         | 1.991.990.285                       | -195.295.715  | -8,93%  |
| Fonds de la pêche  | 135.000                               | 111.300                             | -23.700   | -17,56% |
| Fonds pour la gestion de l'eau   | 95.658.000                            | 46.396.996                          | -49.261.004   | -51,50% |
| Fonds des eaux frontalières  | 87.000                                | 94.894                              | 7.894   | 9,07%   |
| Fonds d'équipement sportif national  | 45.000.000                            | 55.588.340                          | 10.588.340  | 23,53%  |
| Fonds spécial pour le financement des infrastructures socio-familiales dépendant du ministère de la Famille  | 30.109.000                            | 32.360.101                          | 2.251.101   | 7,48%   |
| Fonds spécial pour le financement des infrastructures d'enseignement privé et des infrastructures socio-familiales dépendant du ministère de l'Education nationale, de l'Enfance et de la Jeunesse | 80.154.000                            | 47.488.263                          | -32.665.737   | -40,75% |
| Fonds d'assainissement en matière de surendettement  | 50.000                                | 0                                   | -50.000   | -       |
| Fonds d'investissements publics sanitaires et sociaux  | 48.698.000                            | 33.939.401                          | -14.758.599   | -30,31% |
| Fonds pour le financement des infrastructures hospitalières  | 79.026.000                            | 51.516.731                          | -27.509.269   | -34,81% |
| Fonds pour la protection de l'environnement  | 28.320.000                            | 31.512.826                          | 3.192.826   | 11,27%  |
| Fonds climat et énergie  | 105.000.000                           | 125.215.967                         | 20.215.967  | 19,25%  |

| Désignation du Fonds   | Dépenses<br>2020 (projet<br>de budget<br>2020) | Dépenses<br>2020 (compte<br>général 2020) | Variation : compte<br>général 2020 - projet de<br>budget 2020 |               |
|--|--|---|---|---------------|
|  |  |   | en euros  | en %          |
| Fonds pour l'emploi  | 727.820.000                                    | 1.778.953.878                             | 1.051.133.878   | 144,42%       |
| Fonds d'orientation économique et sociale pour l'agriculture                                       | 96.667.000                                     | 89.452.783                                | -7.214.217  | -7,46%        |
| Fonds d'investissements publics administratifs   | 88.895.000                                     | 67.235.578                                | -21.659.422   | -24,37%       |
| Fonds d'investissements publics scolaires  | 93.461.000                                     | 81.575.035                                | -11.885.965   | -12,72%       |
| Fonds des routes   | 200.938.000                                    | 160.491.288                               | -40.446.712   | -20,13%       |
| Fonds du rail  | 437.830.000                                    | 451.109.381                               | 13.279.381  | 3,03%         |
| Fonds des raccordements ferroviaires internationaux  | 10.000.000                                     | 0   | -10.000.000   | -             |
| Fonds pour la loi de garantie  | 67.800.000                                     | 99.005.714                                | 31.205.714  | 46,03%        |
| Fonds pour la promotion touristique  | 9.020.000                                      | 10.265.028                                | 1.245.028   | 13,80%        |
| Fonds pour la réforme communale  | 9.000.000                                      | 10.108.551                                | 1.108.551   | 12,32%        |
| Fonds social culturel  | 3.200.000                                      | 3.949.752                                 | 749.752   | 23,43%        |
| Fonds pour l'entretien et pour la rénovation des propriétés immobilières de l'Etat                 | 95.200.000                                     | 71.951.532                                | -23.248.468   | -24,42%       |
| Fonds pour la promotion de la recherche, du développement et de l'innovation dans le secteur privé | 112.512.000                                    | 132.543.956                               | 20.031.956  | 17,80%        |
| Fonds spécial d'indemnisation des dégâts causés par le gibier                                      | 556.000  | 563.914                                   | 7.914   | 1,42%         |
| Fonds spécial de soutien au développement du logement  | 0  | 96.482.734                                | 96.482.734  | -             |
| Fonds de relance et de solidarité  | 0  | 51.530.051                                | 51.530.051  | -             |
| <b>Total</b>   | <b>5.958.404.000</b>                           | <b>6.861.410.169</b>                      | <b>903.006.169</b>  | <b>15,16%</b> |

Source chiffres : projet de budget 2020, compte général 2020 (aux erreurs d'arrondi près) ; tableau : Cour des comptes

La différence entre les dépenses des fonds spéciaux renseignées dans le projet de budget 2020 et le compte général 2020 se chiffre à 903,01 millions d'euros.

Tout d'abord, la Cour tient à rappeler que les dépenses des deux fonds spéciaux créés au courant de l'année 2020, à savoir le Fonds spécial de soutien au développement du logement (96,48 millions d'euros) et le Fonds de relance et de solidarité (51,53 millions d'euros) ne figuraient pas dans le projet de budget 2020.

Au sujet du Fonds pour l'emploi, les dépenses effectives sont nettement plus élevées qu'initialement prévues au projet de budget 2020. Cette différence de 1.051,13 millions d'euros (144,42%) provient de la prise en charge des dépenses du chômage partiel COVID-19 (859,11 millions d'euros) et de l'augmentation des dépenses en relation avec le chômage partiel conjoncturel et structurel (102,46 millions d'euros) ainsi que le chômage complet (68,27 millions d'euros).

Pareille situation s'est également présentée pour le Fonds pour la loi de garantie, dont la dépense budgétisée était sous-estimée de 31,21 millions d'euros (46,03%), étant donné que les dépenses en relation avec le projet de construction du bâtiment Jean-Monnet II (31,95 millions d'euros) n'étaient pas prévues dans les projections budgétaires.

De plus, pour le Fonds d'équipement militaire, il y a lieu de signaler que les dépenses budgétisées étaient sous-estimées de 40,13 millions d'euros (32,24%), compte tenu de la contribution nationale au projet « Multi-Role Tanker Transport » (sous-estimation de 29,25 millions d'euros) et du projet « National Advanced Optical System » (sous-estimation de 9,66 millions d'euros).

Par ailleurs, pour divers fonds spéciaux le niveau des dépenses budgétisées n'a pas été atteint. Les dépenses du Fonds de dotation globale des communes ont été surestimées de 195,30 millions d'euros (8,93%). En effet, la redistribution aux communes a été moins importante que prévue, compte tenu essentiellement des moins-values des recettes en provenance de l'impôt commercial communal et de la taxe sur la valeur ajoutée.

Les dépenses du Fonds spécial pour le financement des infrastructures d'enseignement privé et des infrastructures socio-familiales dépendant du ministère de l'Education nationale, de l'Enfance et de la Jeunesse ont été surestimées de 32,67 millions d'euros (40,75%) suite au financement de projets en relation avec l'aide à l'enfance (surestimation de 9,37 millions d'euros) et de projets de construction des établissements d'enseignement privé (surestimation 25,09 millions d'euros). Une analyse plus poussée s'avère impossible en l'absence d'une ventilation des dépenses par projet.

Au sujet des fonds d'investissement affichant les dépenses budgétisées et les dépenses effectives par projet, la Cour a analysé les principales surestimations, dues au fait que certains projets n'ont pas été réalisés à la cadence prévue et les tableaux ci-dessous illustrent l'évolution prévue et réelle de ces projets.

Concernant le Fonds des routes, les dépenses budgétisées ont été surestimées de 40,45 millions d'euros (20,13%).

| Projets                                    | Budget 2020 | Compte 2020 | Variation   |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Ban de Gasperich et Midfield               | 26.500.000  | 12.155.000  | -14.345.000 |
| Mise à 2x3 voies des A3 et A6              | 20.150.000  | 1.573.000   | -18.577.000 |
| Liaison Micheville (phase 3)               | 18.000.000  | 4.230.000   | -13.770.000 |
| Aires de service et parkings dynamiques    | 4.500.000   | 1.332.000   | -3.168.000  |
| Park & Ride Mesenich frontière sur A1      | 4.000.000   | 152.000     | -3.848.000  |
| Boulevard de Merl (N6-Bourmicht-N5)        | 3.000.000   | 0           | -3.000.000  |
| A1 : Réaménagement échangeur Senningerberg | 3.000.000   | 0           | -3.000.000  |
| Echangeur Pontpierre                       | 5.000.000   | 1.829.000   | -3.171.000  |

| Projets                                      | Budget 2020        | Compte 2020       | Variation          |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| Rond-point Sandweiler                        | 3.000.000          | 0                 | -3.000.000         |
| Plateforme multimodale Hoehenhof             | 4.000.000          | 35.000            | -3.965.000         |
| N10 Esplanade à Remich                       | 3.000.000          | 0                 | -3.000.000         |
| Pistes cyclables : construction et réfection | 8.000.000          | 4.326.000         | -3.674.000         |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>102.150.000</b> | <b>25.632.000</b> | <b>-76.518.000</b> |

*Source chiffres : projet de budget 2020, compte général 2020 (aux erreurs d'arrondi près) ; tableau : Cour des comptes*

Concernant le Fonds pour la gestion de l'eau, les dépenses budgétisées ont été également surestimées de 49,26 millions d'euros (51,50%).

| Projets  | Budget 2020       | Compte 2020      | Variation          |
|--|-------------------|------------------|--------------------|
| Assainissement de la vallée de l'Attert                                  | 7.500.000         | 0                | -7.500.000         |
| Construction STEP Wasserbillig - Mertert - Grevenmacher - Stadtredimus   | 7.500.000         | 96.000           | -7.404.000         |
| Agrandissement - modernisation SIDEST STEP Uebersyren                    | 5.000.000         | 128.000          | -4.872.000         |
| Extension STEP Beggen - phase 1  | 4.000.000         | 0                | -4.000.000         |
| Raccordement Differdange et Oberkorn à la STEP Pétange                   | 3.000.000         | 618.000          | -2.382.000         |
| Travaux sur le bassin tributaire de la STEP de Mersch/Beringen           | 2.000.000         | 0                | -2.000.000         |
| STEP Schiffange agrandissement, raccordement Belval, Reckange et Dippach | 4.000.000         | 0                | -4.000.000         |
| Gestion des eaux pluviales   | 5.000.000         | 2.368.000        | -2.632.000         |
| Renaturation des eaux  | 5.500.000         | 1.841.000        | -3.659.000         |
| Protection contre les inondations  | 3.200.000         | 389.000          | -2.811.000         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>46.700.000</b> | <b>5.440.000</b> | <b>-41.260.000</b> |

*Source chiffres : projet de budget 2020, compte général 2020 (aux erreurs d'arrondi près) ; tableau : Cour des comptes*

Ainsi délibéré et arrêté par la Cour des comptes en sa séance du 30 septembre 2021.

La Cour des comptes,

La Secrétaire générale,  
s. Isabelle Nicolay

Le Président,  
s. Marc Gengler



## ANNEXE

**Tableau 23 : Les crédits destinés à l'acquisition de biens meubles durables majorés par voie de transfert supérieur à 2.500 euros**

| Article     | Libellé  | Crédit voté | Transfert  | Liquidé    | Dépassement |
|-------------|--|-------------|------------|------------|-------------|
| 30.4.74.040 | <b>30 - MINISTÈRE D'ETAT</b><br><b>Section 30.4 - Service Information et Presse</b><br>Acquisition d'équipements spéciaux.   | 9.000       | 26.770,00  | 34.930,81  | 25.930,81   |
| 31.0.74.050 | <b>31 - MINISTÈRE DES AFFAIRES ETRANGERES ET EUROPEENNES</b><br><b>Section 31.0 - Dépenses générales</b><br>Acquisition d'équipements informatiques.<br>(Crédit sans distinction d'exercice) | 27.460      | 11.500,00  | 38.518,82  | 11.058,82   |
| 31.4.74.010 | <b>Section 31.4 - Immigration</b><br>Acquisition de machines de bureau.  | 1.500       | 13.300,00  | 13.277,16  | 11.777,16   |
| 31.6.74.040 | <b>Section 31.6 - Défense nationale</b><br>Acquisition d'équipements spéciaux.   | 313.100     | 326.000,00 | 638.506,21 | 325.406,21  |
| 31.6.74.050 | Acquisition d'équipements informatiques.   | 115.500     | 355.000,00 | 282.083,14 | 166.583,14  |
| 31.6.74.310 | Acquisition d'armement et d'équipements connexes.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)  | 166.000     | 20.000,00  | 168.087,39 | 2.087,39    |
| 31.6.74.320 | Équipement de casernement et équipement divers.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)  | 334.200     | 95.000,00  | 422.123,66 | 87.923,66   |
| 31.6.74.330 | Matériel de protection C.B.R.N..   | 542.000     | 39.000,00  | 578.533,22 | 36.533,22   |
| 31.6.74.340 | Acquisition d'instruments de musique.  | 39.500      | 47.000,00  | 85.664,87  | 46.164,87   |
| 31.6.74.391 | Acquisition de matériel de sport.  | 64.000      | 8.000,00   | 71.042,10  | 7.042,10    |
| 32.9.74.000 | <b>32 - MINISTÈRE DE LA CULTURE</b><br><b>Section 32.9 - Musée national d'histoire et d'art. - Centre national de recherche archéologique</b><br>Acquisition de véhicules automoteurs.       | 18.000      | 2.500,00   | 20.500,00  | 2.500,00    |
| 34.0.74.000 | <b>34 - MINISTÈRE DES FINANCES</b><br><b>Section 34.0 - Dépenses générales</b><br>Acquisition de véhicules automoteurs.  | 37.000      | 29.003,00  | 65.988,00  | 28.988,00   |
| 34.1.74.250 | <b>Section 34.1 - Inspection générale des finances</b><br>Acquisition de machines de bureau, de mobilier et d'équipements spéciaux.  | 8.000       | 3.000,00   | 9.897,37   | 1.897,37    |
| 34.5.74.040 | <b>Section 34.5 - Enregistrement, domaines et TVA</b><br>Acquisition d'équipements spéciaux.   | 25.000      | 14.000,00  | 38.024,50  | 13.024,50   |
| 34.5.74.080 | Acquisition de mobilier de bureau.   | 27.000      | 15.500,00  | 41.932,82  | 14.932,82   |
| 34.7.74.050 | <b>Section 34.7 - Cadastre et topographie</b><br>Acquisition d'équipements informatiques.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)  | 45.900      | 26.500,00  | 70.073,20  | 24.173,20   |
| 35.1.74.050 | <b>35 - MINISTÈRE DE L'ECONOMIE</b><br><b>Section 35.1 - Institut national de la statistique et des études économiques</b><br>Acquisition d'équipements informatiques.                       | 99.000      | 55.730,00  | 154.279,45 | 55.279,45   |

| <b>Article</b> | <b>Libellé</b>  | <b>Crédit voté</b> | <b>Transfert</b> | <b>Liquidé</b> | <b>Dépassement</b> |
|----------------|---|--------------------|------------------|----------------|--------------------|
| 35.1.74.060    | Acquisition de logiciels, brevets et autres biens incorporels.<br><br><b>Section 35.5 - Institut luxembourgeois de la normalisation, de l'accréditation, de la sécurité et qualité des produits et services (ILNAS)</b> | 65.500             | 7.790,00         | 73.279,84      | 7.779,84           |
| 35.5.74.030    | Acquisition d'équipements de laboratoire.<br><br><b>36 - MINISTÈRE DE LA SECURITE INTERIEURE</b>  | 18.000             | 6.800,00         | 24.710,12      | 6.710,12           |
| 36.1.74.010    | Acquisition de machines de bureau.  | 115.000            | 8.000,00         | 121.658,21     | 6.658,21           |
| 36.1.74.310    | Acquisition d'armement et d'équipements connexes.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)   | 2.487.440          | 317.500,00       | 2.785.059,72   | 297.619,72         |
| 36.2.74.250    | <br><b>Section 36.2 - Inspection générale de la Police grand-ducale</b><br>Frais d'équipement et acquisitions diverses.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)   | 8.200              | 4.000,00         | 11.587,76      | 3.387,76           |
|                | <br><b>40 ET 41 - MINISTÈRE DE L'EDUCATION NATIONALE, DE L'ENFANCE ET DE LA JEUNESSE</b>  |                    |                  |                |                    |
|                | <br><b>Section 41.7 - Office national de l'enfance</b>  |                    |                  |                |                    |
| 41.7.74.010    | Acquisition de machines de bureau.  | 5.500              | 3.500,00         | 8.696,06       | 3.196,06           |
|                | <br><b>43 - MINISTÈRE DES SPORTS</b>  |                    |                  |                |                    |
|                | <br><b>Section 43.0 - Sports.- Dépenses générales</b>   |                    |                  |                |                    |
| 43.0.74.040    | Acquisition d'équipements spéciaux.   | 14.500             | 6.000,00         | 18.627,22      | 4.127,22           |
|                | <br><b>44 - MINISTÈRE DE LA SANTE</b>   |                    |                  |                |                    |
|                | <br><b>Section 44.0 - Ministère de la Santé</b>   |                    |                  |                |                    |
| 44.0.74.080    | Acquisition de mobilier de bureau.  | 3.000              | 2.700,00         | 5.654,61       | 2.654,61           |
|                | <br><b>Section 44.1 - Direction de la Santé</b>   |                    |                  |                |                    |
| 44.1.74.030    | Acquisition d'appareils et matériel médical.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)  | 145.000            | 430.000,00       | 535.830,64     | 390.830,64         |
|                | <br><b>45 - MINISTÈRE DU LOGEMENT</b>   |                    |                  |                |                    |
|                | <br><b>Section 45.0 - Logement</b>  |                    |                  |                |                    |
| 45.0.74.010    | Acquisition de machines de bureau.  | 5.000              | 3.500,00         | 8.429,62       | 3.429,62           |
|                | <br><b>49 - MINISTÈRE DE L'AGRICULTURE, DE LA VITICULTURE ET DU DEVELOPPEMENT RURAL</b>   |                    |                  |                |                    |
|                | <br><b>Section 49.0 - Agriculture. - Mesures économiques et sociales spéciales - Dépenses générales</b>   |                    |                  |                |                    |
| 49.0.74.080    | Acquisition de mobilier de bureau et d'autre mobilier.  | 100                | 8.915,00         | 8.838,46       | 8.738,46           |
|                | <br><b>Section 49.1 - Viticulture</b>   |                    |                  |                |                    |
| 49.1.74.040    | Acquisition d'équipements spéciaux.   | 140.878            | 9.750,00         | 148.855,69     | 7.977,69           |
|                | <br><b>Section 49.2 - Administration des services techniques de l'agriculture</b>   |                    |                  |                |                    |
| 49.2.74.030    | Acquisition d'appareils médicaux, vétérinaires, pharmaceutiques et de laboratoire.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)  | 303.000            | 54.000,00        | 347.058,70     | 44.058,70          |
| 49.2.74.040    | Acquisition d'équipements spéciaux.   | 106.000            | 5.000,00         | 109.886,41     | 3.886,41           |

| Article     | Libellé  | Crédit voté | Transfert | Liquidé    | Dépassement |
|-------------|--|-------------|-----------|------------|-------------|
|             | <b>50 ET 51 - MINISTERE DE LA MOBILITE ET DES TRAVAUX PUBLICS</b>  |             |           |            |             |
| 50.7.74.310 | <b>Section 50.7 - Service de protection du Gouvernement</b><br>Acquisition d'armement et d'équipements connexes.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)   | 2.000       | 34.700,00 | 35.596,29  | 33.596,29   |
| 51.4.74.040 | <b>Section 51.4 - Bâtiments publics</b><br>Acquisition d'équipements spéciaux.   | 24.500      | 2.600,00  | 26.762,18  | 2.262,18    |
| 51.4.74.050 | Acquisition d'équipements informatiques.   | 25.000      | 15.000,00 | 36.676,12  | 11.676,12   |
| 51.5.74.103 | <b>Section 51.5 - Bâtiments publics.- Compétences communes</b><br>Immeubles loués ou à louer par l'Etat aux institutions internationales: acquisition et remplacement de mobilier et d'équipements spéciaux. | 15.000      | 13.000,00 | 25.698,56  | 10.698,56   |
|             | <b>52 - MINISTERE DE L'ENVIRONNEMENT, DU CLIMAT ET DU DEVELOPPEMENT DURABLE</b>  |             |           |            |             |
| 52.0.74.050 | <b>Section 52.0 - Environnement. - Dépenses générales</b><br>Acquisition d'équipements informatiques.  | 6.000       | 3.428,34  | 6.541,38   | 541,38      |
| 52.1.74.010 | <b>Section 52.1 - Administration de l'environnement</b><br>Acquisition de machines de bureau.  | 10.200      | 3.516,38  | 13.404,85  | 3.204,85    |
| 52.1.74.040 | Acquisition d'équipements spéciaux.  | 1.000       | 4.354,00  | 4.442,54   | 3.442,54    |
| 52.2.74.040 | <b>Section 52.2 - Administration de la nature et des forêts</b><br>Acquisition d'équipements spéciaux.   | 390.000     | 19.450,00 | 409.185,79 | 19.185,79   |
| 52.2.74.050 | Acquisition d'équipements informatiques.   | 35.000      | 25.000,00 | 59.880,59  | 24.880,59   |
| 52.3.74.000 | <b>Section 52.3 - Administration de la gestion de l'eau</b><br>Acquisition de véhicules automoteurs.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)   | 419.500     | 3.400,00  | 422.462,05 | 2.962,05    |
| 52.3.74.030 | Acquisition d'appareils de laboratoire.  | 300.000     | 19.950,00 | 319.455,19 | 19.455,19   |

Source chiffres : compte général 2020 ; tableau : Cour des comptes

**Tableau 24 : Les crédits surestimés ayant fait l'objet de transferts supérieurs à 25.000 euros**

| Article     | Libelle   | Crédit voté | Transfert     | Liquidé      | Surestimation |
|-------------|---|-------------|---------------|--------------|---------------|
| 01.1.12.300 | <b>01 - MINISTÈRE DES AFFAIRES ETRANGERES ET EUROPEENNES</b><br><b>Section 01.1 - Relations internationales.- Missions luxembourgeoises à l'étranger</b><br>Frais de représentation, actions de promotion économique, commerciale et culturelle du Luxembourg à l'étranger organisées par les missions, Maisons du Grand-Duché de Luxembourg à l'étranger. (Crédit sans distinction d'exercice) | 1.005.600   | -150.000,00   | 653.150,40   | 352.449,60    |
| 01.4.12.251 | <b>Section 01.4 - Immigration</b><br>Centre de rétention : Frais de fonctionnement.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)   | 2.947.675   | -28.120,00    | 2.698.715,41 | 248.959,59    |
| 01.5.12.270 | <b>Section 01.5 - Direction de la Défense</b><br>Entretien, exploitation et location d'immeubles, dépenses diverses.  | 1.234.000   | -374.305,00   | 858.535,96   | 375.464,04    |
| 01.6.12.260 | <b>Section 01.6 - Défense nationale</b><br>Frais d'exploitation et frais administratifs ; dépenses diverses.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)  | 8.510.000   | -1.262.000,00 | 5.695.911,27 | 2.814.088,73  |
| 02.0.33.010 | <b>02 - MINISTÈRE DE LA CULTURE</b><br><b>Section 02.0 - Culture. - Dépenses générales</b><br>Subsides aux associations pour la réalisation d'activités culturelles.  | 975.000     | -159.500,00   | 815.272,00   | 159.728,00    |
| 03.0.12.303 | <b>03 - MINISTÈRE DE L'ENSEIGNEMENT SUPERIEUR ET DE LA RECHERCHE</b><br><b>Section 03.0 - Enseignement supérieur et recherche.- Dépenses générales</b><br>Evaluation externe de l'Université, des centres de recherche publics et du Fonds National de la Recherche. (Crédit sans distinction d'exercice)   | 300.000     | -171.299,00   | 128.700,00   | 171.300,00    |
| 04.0.33.011 | <b>04 - MINISTÈRE DES FINANCES</b><br><b>Section 04.0 - Dépenses générales</b><br>Subventions dans l'intérêt des activités d'organismes et d'associations relevant du département des finances.   | 67.250      | -29.003,00    | 29.750,00    | 37.500,00     |
| 04.1.12.190 | <b>Section 04.1 - Inspection générale des finances</b><br>Colloques, séminaires, stages et journées d'études: frais d'organisation et de participation.   | 33.000      | -33.000,00    | 0,00         | 33.000,00     |
| 04.4.12.270 | <b>Section 04.4 - Contributions directes</b><br>Entretien, exploitation et location d'immeubles, dépenses diverses.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)   | 9.038.380   | -73.000,00    | 8.845.973,89 | 192.406,11    |
|             | <b>05 - MINISTÈRE DE L'ECONOMIE</b><br><b>Section 05.0 - Economie</b>   |             |               |              |               |

| <b>Article</b> | <b>Libelle</b>  | <b>Crédit voté</b> | <b>Transfert</b> | <b>Liquidé</b> | <b>Surestimation</b> |
|----------------|---|--------------------|------------------|----------------|----------------------|
| 05.0.12.191    | Colloques, séminaires, stages et journées d'études: frais d'organisation et de participation.   | 205.000            | -42.000,00       | 107.868,65     | 97.131,35            |
| 05.0.31.055    | Participation financière de l'Etat aux frais de fonctionnement de la société "Technoport S.A.".   | 100.000            | -57.400,00       | 0,00           | 100.000,00           |
| 05.1.12.320    | <b>Section 05.1 - Institut national de la statistique et des études économiques</b><br>Enquête sur les budgets des ménages.   | 440.000            | -105.040,00      | 196.989,39     | 243.010,61           |
| 05.7.12.141    | <b>Section 05.7 - Tourisme</b><br>Participation à des foires, salons, expositions et autres manifestations à caractère touristique.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)   | 1.000.000          | -40.000,00       | 481.164,91     | 518.835,09           |
| 06.1.12.260    | <b>06 - MINISTERE DE LA SECURITE INTERIEURE</b><br><b>Section 06.1 - Police grand-ducale</b><br>Frais d'exploitation et frais administratifs : vêtements de travail, frais de bureau, frais de publicité, frais de banque et dépenses diverses.<br>(Crédit sans distinction d'exercice) | 3.918.290          | -37.500,00       | 3.529.764,80   | 388.525,20           |
| 06.1.12.261    | Frais d'exploitation et frais administratifs : frais de communication.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)  | 5.350.000          | -361.000,00      | 4.914.188,74   | 435.811,26           |
| 10.0.12.304    | <b>10 ET 11 - MINISTERE DE L'EDUCATION NATIONALE, DE L'ENFANCE ET DE LA JEUNESSE</b><br><b>Section 10.0 - Dépenses générales</b><br>Observatoire national de la qualité scolaire: dépenses de fonctionnement.   | 650.000            | -42.500,00       | 607.417,33     | 42.582,67            |
| 10.0.33.012    | Subside à la Fédération des Industriels Luxembourgeois (FEDIL) pour la réalisation de la campagne "Hello Future".   | 89.298             | -39.400,00       | 43.214,42      | 46.083,58            |
| 10.3.12.002    | <b>Section 10.3 - Centre psycho-social et d'accompagnement scolaires</b><br>Suivi psycho-socio-éducatif des élèves de l'enseignement secondaire classique et de l'enseignement secondaire général: indemnités pour services de tiers.   | 47.272             | -47.272,00       | 0,00           | 47.272,00            |
| 11.0.33.003    | <b>Section 11.0 - Enseignement fondamental</b><br>Participation de l'Etat aux frais des cours d'appui organisés en faveur d'enfants présentant des difficultés d'apprentissage.   | 52.250             | -52.250,00       | 0,00           | 52.250,00            |
| 11.4.12.250    | <b>Section 11.4 - Enfance et Jeunesse.- Dépenses générales</b><br>Mise en place de l'observatoire de l'enfance et de la jeunesse.   | 80.000             | -70.000,00       | 8.962,20       | 71.037,80            |
| 11.4.33.034    | Participation de l'Etat aux frais d'un accompagnement renforcé des enfants à besoins spécifiques placés dans les internats socio-familiaux conventionnés pour jeunes.   | 180.000            | -106.000,00      | 73.525,30      | 106.474,70           |
|                | <b>Section 11.9 - Institut de formation de l'Education nationale</b>  |                    |                  |                |                      |

| <b>Article</b> | <b>Libelle</b>   | <b>Crédit voté</b> | <b>Transfert</b> | <b>Liquidé</b> | <b>Surestimation</b> |
|----------------|--|--------------------|------------------|----------------|----------------------|
| 11.9.11.131    | Stages pédagogiques des enseignants et du personnel socio-éducatif : indemnités pour services extraordinaires.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)       | 1.772.945          | -60.000,00       | 1.352.952,79   | 419.992,21           |
|                | <b>12 - MINISTÈRE DE LA FAMILLE,<br/>DE L'INTEGRATION ET A LA<br/>GRANDE REGION</b>  |                    |                  |                |                      |
|                | <b>Section 12.0 - Dépenses générales</b>   |                    |                  |                |                      |
| 12.0.41.010    | Financement des programmes et projets de recherche entrepris en collaboration avec les centres de recherche publics.<br>(Crédit sans distinction d'exercice) | 1.115.000          | -60.000,00       | 276.168,85     | 838.831,15           |
|                | <b>Section 12.1 - Famille</b>  |                    |                  |                |                      |
| 12.1.12.322    | Mise en œuvre du Plan d'action national pour la promotion des droits des personnes lesbiennes, gays, bisexuelles, transgenres et intersexes.                 | 185.000            | -35.000,00       | 18.165,55      | 166.834,45           |
| 12.1.33.058    | Participation de l'Etat à la mise en œuvre du Plan cadre national "Gesond Iessen, Méi Bewegen".  | 36.000             | -27.353,00       | 0,00           | 36.000,00            |
|                | <b>13 - MINISTÈRE DES SPORTS</b>   |                    |                  |                |                      |
|                | <b>Section 13.0 - Sports.- Dépenses générales</b>  |                    |                  |                |                      |
| 13.0.12.360    | Organisation d'une promotion sportive d'été : dépenses diverses.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)   | 58.500             | -58.500,00       | 0,00           | 58.500,00            |
| 13.0.33.012    | Promotion de l'image du Luxembourg dans le sport.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)  | 500.000            | -200.000,00      | 288.000,00     | 212.000,00           |
| 13.0.33.016    | Actions en faveur du bénévolat dans le domaine du sport.   | 25.000             | -25.000,00       | 0,00           | 25.000,00            |
| 13.0.33.020    | Mesures de promotion dans l'intérêt du sport de compétition et du sport d'élite: dépenses diverses.  | 1.305.000          | -125.000,00      | 1.010.023,51   | 294.976,49           |
|                | <b>14 - MINISTÈRE DE LA SANTE</b>  |                    |                  |                |                      |
|                | <b>Section 14.0 - Ministère de la Santé</b>  |                    |                  |                |                      |
| 14.0.12.132    | Financement des activités visant à accompagner la digitalisation du système de santé.  | 500.000            | -65.450,00       | 328.765,35     | 171.234,65           |
| 14.0.33.014    | Participation aux frais d'associations œuvrant dans divers domaines de l'action socio-thérapeutique.   | 12.080.785         | -329.483,00      | 11.406.676,42  | 674.108,58           |
| 14.0.41.010    | Financement des programmes et projets de recherche.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)  | 1.850.000          | -337.500,00      | 1.426.500,00   | 423.500,00           |
|                | <b>Section 14.1 - Direction de la Santé</b>  |                    |                  |                |                      |
| 14.1.12.134    | Plans nationaux de Santé.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)  | 6.012.000          | -375.000,00      | 1.187.591,00   | 4.824.409,00         |
|                | <b>16 - MINISTÈRE DU TRAVAIL, DE<br/>L'EMPLOI ET DE L'ECONOMIE<br/>SOCIALE ET SOLIDAIRE</b>  |                    |                  |                |                      |
|                | <b>Section 16.0 - Travail. - Dépenses générales</b>  |                    |                  |                |                      |
| 16.0.12.260    | Frais d'exploitation et frais administratifs; dépenses diverses.   | 200.000            | -48.320,00       | 94.052,48      | 105.947,52           |

| Article     | Libelle  | Crédit voté | Transfert   | Liquidé      | Surestimation |
|-------------|--|-------------|-------------|--------------|---------------|
| 16.2.34.110 | <b>Section 16.2 - Inspection du travail et des mines</b><br>Participation au programme pluriannuel d'actions communautaires et nationales en matière de conditions de travail.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)           | 325.000     | -30.000,00  | 273.097,33   | 51.902,67     |
| 17.3.12.250 | <b>17 ET 18 - MINISTÈRE DE LA SECURITE SOCIALE</b><br><b>Section 17.3 - Conseil arbitral de la sécurité sociale</b><br>Frais généraux de fonctionnement.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)                                 | 355.800     | -75.000,00  | 257.330,40   | 98.469,60     |
| 19.0.12.000 | <b>19 - MINISTERE DE L'AGRICULTURE, DE LA VITICULTURE ET DU DEVELOPPEMENT RURAL</b><br><b>Section 19.0 - Agriculture. - Mesures économiques et sociales spéciales - Dépenses générales</b><br>Indemnités pour services de tiers. | 32.700      | -32.105,00  | 0,00         | 32.700,00     |
| 19.0.12.140 | Frais de publicité, de sensibilisation, de promotion et de représentation du département de l'agriculture ; dépenses diverses.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)   |             |             |              |               |
| 19.0.32.011 | Participation de l'Etat à des programmes d'études de méthodes de production dans l'intérêt des races bovine et porcine.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)  | 1.006.000   | -52.200,00  | 872.296,03   | 133.703,97    |
| 20.2.43.002 | <b>20 ET 21 - MINISTÈRE DE LA MOBILITÉ ET DES TRAVAUX PUBLICS</b><br><b>Section 20.2 - Planification de la mobilité, Transports publics et ferroviaires</b><br>Subsides aux communes organisant un "Late Night Bus".             | 50.000      | -50.000,00  | 0,00         | 50.000,00     |
| 20.2.43.003 | Subsides aux communes réalisant une installation sanitaire au terminus d'une ligne RGTR.   | 973.500     | -95.805,00  | 803.229,00   | 170.271,00    |
| 21.3.14.003 | <b>Section 21.3 - Ponts et chaussées.- Travaux propres</b><br>Ouvrages d'art routiers: travaux d'entretien et de réparation.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)   | 100.000     | -25.024,00  | 0,00         | 100.000,00    |
| 22.2.11.130 | <b>22 - MINISTÈRE DE L'ENVIRONNEMENT, DU CLIMAT ET DU DEVELOPPEMENT DURABLE</b><br><b>Section 22.2 - Administration de la nature et des forêts</b><br>Indemnités pour services extraordinaires.                                  | 1.958.000   | -80.000,00  | 1.062.880,01 | 895.119,99    |
| 22.2.12.120 | Frais d'experts et d'études, frais d'analyses, indemnités pour services de tiers, frais de fonctionnement et dépenses diverses.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)  | 492.000     | -100.000,00 | 367.018,82   | 124.981,18    |
|             |  | 1.778.000   | -144.500,00 | 1.473.148,19 | 304.851,81    |

| <b>Article</b> | <b>Libelle</b>  | <b>Crédit voté</b> | <b>Transfert</b> | <b>Liquidé</b> | <b>Surestimation</b> |
|----------------|---|--------------------|------------------|----------------|----------------------|
| 22.2.12.190    | Formation initiale et continue: organisation de cours de formation et d'entraînement, achat de matériaux, dépenses diverses.        | 144.000            | -67.500,00       | 64.967,21      | 79.032,79            |
|                | <b>34 - MINISTÈRE DES FINANCES</b>  |                    |                  |                |                      |
|                | <b>Section 34.7 - Cadastre et topographie</b>   |                    |                  |                |                      |
| 34.7.74.060    | Acquisition de logiciels.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)   | 53.000             | -26.500,00       | 15.569,19      | 37.430,81            |
|                | <b>36 - MINISTÈRE DE LA SECURITE INTERIEURE</b>   |                    |                  |                |                      |
|                | <b>Section 36.1 - Police grand-ducale</b>   |                    |                  |                |                      |
| 36.1.74.050    | Acquisition de systèmes et d'équipements informatiques.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)                                     | 3.252.000          | -325.500,00      | 2.904.248,11   | 347.751,89           |
|                | <b>44 - MINISTÈRE DE LA SANTE</b>   |                    |                  |                |                      |
|                | <b>Section 44.1 - Direction de la Santé</b>   |                    |                  |                |                      |
| 44.1.74.050    | Acquisition d'équipements informatiques et logiciels informatiques.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)                         | 645.006            | -430.000,00      | 136.578,67     | 508.427,33           |
|                | <b>49 - MINISTÈRE DE L'AGRICULTURE, DE LA VITICULTURE ET DU DEVELOPPEMENT RURAL</b>   |                    |                  |                |                      |
|                | <b>Section 49.2 - Administration des services techniques de l'agriculture</b>   |                    |                  |                |                      |
| 49.2.74.000    | Acquisition de véhicules automoteurs.   | 125.000            | -34.000,00       | 89.720,03      | 35.279,97            |
|                | <b>50 ET 51 - MINISTÈRE DE LA MOBILITE ET DES TRAVAUX PUBLICS</b>   |                    |                  |                |                      |
|                | <b>Section 50.4 - Navigation et transports fluviaux</b>   |                    |                  |                |                      |
| 50.4.63.000    | Régime d'aide aux communes en rapport avec la promotion du transport fluvial et le développement des infrastructures de navigation. | 30.000             | -30.000,00       | 0,00           | 30.000,00            |
|                | <b>Section 50.7 - Service de protection du Gouvernement</b>   |                    |                  |                |                      |
| 50.7.74.040    | Acquisition d'équipements spéciaux.   | 40.000             | -34.700,00       | 0,00           | 40.000,00            |
|                | <b>52 - MINISTÈRE DE L'ENVIRONNEMENT, DU CLIMAT ET DU DEVELOPPEMENT DURABLE</b>   |                    |                  |                |                      |
|                | <b>Section 52.2 - Administration de la nature et des forêts</b>   |                    |                  |                |                      |
| 52.2.74.000    | Administration générale: acquisition de véhicules automoteurs.  | 242.000            | -25.000,00       | 216.686,80     | 25.313,20            |

Source chiffres : compte général 2020 ; tableau : Cour des comptes

**Tableau 25 : Les crédits sous-estimés ayant été majorés par voie de transfert supérieur à 25.000 euros**

| Article     | Libellé  | Crédit voté | Transfert  | Liquidé      | Sous-estimation |
|-------------|--|-------------|------------|--------------|-----------------|
| 01.5.12.260 | <b>01 - MINISTÈRE DES AFFAIRES ETRANGERES ET EUROPEENNES</b><br><b>Section 01.5 - Direction de la Défense</b><br>Frais d'exploitation et frais administratifs ; dépenses diverses.<br>(Crédit sans distinction d'exercice) | 83.365      | 100.800,00 | 159.678,02   | 76.313,02       |
| 01.6.12.120 | <b>Section 01.6 - Défense nationale</b><br>Frais d'experts et d'études.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)  | 493.000     | 150.000,00 | 557.997,19   | 64.997,19       |
| 01.6.12.360 | Matériel et fournitures de casernement, entretien et réparation.   | 413.000     | 180.000,00 | 591.707,93   | 178.707,93      |
| 02.0.34.062 | <b>02 - MINISTÈRE DE LA CULTURE</b><br><b>Section 02.0 - Culture. - Dépenses générales</b><br>Subsides aux particuliers pour activités culturelles.  | 262.000     | 150.000,00 | 408.602,95   | 146.602,95      |
| 05.1.12.125 | <b>05 - MINISTÈRE DE L'ECONOMIE</b><br><b>Section 05.1 - Institut national de la statistique et des études économiques</b><br>Frais d'experts et d'études en matière informatique.<br>(Crédit sans distinction d'exercice) | 370.000     | 46.080,00  | 410.607,01   | 40.607,01       |
| 05.7.12.302 | <b>Section 05.7 - Tourisme</b><br>Dépenses en relation avec la mise en œuvre du cadre stratégique pour le développement du secteur touristique.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)                                    | 50.000      | 40.000,00  | 74.132,74    | 24.132,74       |
| 06.1.12.070 | <b>06 - MINISTÈRE DE LA SECURITE INTERIEURE</b><br><b>Section 06.1 - Police grand-ducale</b><br>Location et entretien des équipements informatiques.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)                               | 3.325.000   | 245.000,00 | 3.523.686,80 | 198.686,80      |
| 10.3.12.000 | <b>10 ET 11 - MINISTÈRE DE L'EDUCATION NATIONALE, DE L'ENFANCE ET DE LA JEUNESSE</b><br><b>Section 10.3 - Centre psycho-social et d'accompagnement scolaires</b><br>Indemnités pour services de tiers.                     | 56.000      | 47.272,00  | 96.539,97    | 40.539,97       |
| 11.4.12.300 | <b>Section 11.4 - Enfance et Jeunesse.- Dépenses générales</b><br>Promotion et soutien du bien-être des enfants et des jeunes: Droits de l'enfant, intégration sociale, développement personnel; dépenses diverses.        | 30.000      | 45.000,00  | 74.821,49    | 44.821,49       |
| 11.9.12.260 | <b>Section 11.9 - Institut de formation de l'Education nationale</b><br>Frais d'exploitation et frais administratifs; dépenses diverses.   | 98.000      | 60.000,00  | 118.292,13   | 20.292,13       |

| Article     | Libellé  | Crédit voté | Transfert  | Liquidé      | Sous-estimation |
|-------------|--|-------------|------------|--------------|-----------------|
|             | <b>12 - MINISTÈRE DE LA FAMILLE, DE L'INTEGRATION ET A LA GRANDE REGION</b>  |             |            |              |                 |
| 12.0.12.270 | <b>Section 12.0 - Dépenses générales</b><br>Entretien, exploitation et location d'immeubles, dépenses diverses. (Crédit sans distinction d'exercice)   | 31.435      | 60.000,00  | 40.471,25    | 9.036,25        |
|             | <b>13 - MINISTÈRE DES SPORTS</b>   |             |            |              |                 |
| 13.0.12.120 | <b>Section 13.0 - Sports.- Dépenses générales</b><br>Frais d'experts et d'études.  | 150.000     | 58.500,00  | 200.656,91   | 50.656,91       |
| 13.0.33.010 | Subsides au Comité Olympique et Sportif Luxembourgeois, aux fédérations sportives agréées et aux sociétés affiliées.   | 1.655.000   | 325.000,00 | 1.976.931,76 | 321.931,76      |
|             | <b>14 - MINISTÈRE DE LA SANTE</b>  |             |            |              |                 |
| 14.0.12.120 | <b>Section 14.0 - Ministère de la Santé</b><br>Frais d'experts et d'études.  | 53.000      | 376.150,00 | 414.642,50   | 361.642,50      |
|             | <b>Section 14.1 - Direction de la Santé</b>  |             |            |              |                 |
| 14.1.12.250 | Service de la Direction de la santé: frais administratifs, frais postaux et téléphoniques, frais d'exploitation des voitures de service et dépenses diverses.  | 355.000     | 75.000,00  | 429.723,54   | 74.723,54       |
| 14.1.33.001 | Participation aux frais des activités de l'Institut national du cancer.  | 400.000     | 300.000,00 | 682.429,86   | 282.429,86      |
|             | <b>16 - MINISTÈRE DU TRAVAIL, DE L'EMPLOI ET DE L'ECONOMIE SOCIALE ET SOLIDAIRE</b>  |             |            |              |                 |
|             | <b>Section 16.0 - Travail. - Dépenses générales</b>  |             |            |              |                 |
| 16.0.12.080 | Bâtiments: exploitation et entretien.  | 21.225      | 45.670,00  | 30.333,52    | 9.108,52        |
|             | <b>Section 16.2 - Inspection du travail et des mines</b>   |             |            |              |                 |
| 16.2.12.270 | Entretien, exploitation et location d'immeubles, dépenses diverses. (Crédit sans distinction d'exercice)   | 133.000     | 30.000,00  | 153.939,76   | 20.939,76       |
|             | <b>19 - MINISTÈRE DE L'AGRICULTURE, DE LA VITICULTURE ET DU DEVELOPPEMENT RURAL</b>  |             |            |              |                 |
|             | <b>Section 19.0 - Agriculture. - Mesures économiques et sociales spéciales - Dépenses générales</b>  |             |            |              |                 |
| 19.0.34.103 | Subventions en faveur de la recherche et de l'étude de méthodes de production, de transformation, de conditionnement et de commercialisation de produits agricoles et notamment de produits de qualité. (Crédit sans distinction d'exercice) | 30.000      | 98.200,00  | 127.114,95   | 97.114,95       |
|             | <b>20 ET 21 - MINISTÈRE DE LA MOBILITÉ ET DES TRAVAUX PUBLICS</b>  |             |            |              |                 |
|             | <b>Section 21.3 - Ponts et chaussées..- Travaux propres</b>  |             |            |              |                 |

| Article     | Libellé  | Crédit voté | Transfert  | Liquidé      | Sous-estimation |
|-------------|--|-------------|------------|--------------|-----------------|
| 21.3.14.006 | Assainissement et entretien d'arbres d'alignement, d'arbres remarquables et d'arbres classés monuments historiques le long de la voirie de l'Etat.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)   |             |            |              |                 |
|             | <b>22 - MINISTÈRE DE L'ENVIRONNEMENT, DU CLIMAT ET DU DEVELOPPEMENT DURABLE</b>  | 165.000     | 80.000,00  | 206.032,76   | 41.032,76       |
|             | <b>Section 22.2 - Administration de la nature et des forêts</b>  |             |            |              |                 |
| 22.2.12.302 | Protection et aménagement de l'environnement naturel.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)  | 1.350.000   | 50.000,00  | 1.367.425,54 | 17.425,54       |
| 22.2.12.306 | Frais d'exploitation des coupes, frais d'entretien et de culture, y compris l'entretien des chemins de vidange : débardage par des tiers ; achat de plants forestiers ; vêtements et équipements de travail ; établissement et entretien des pépinières forestières ; dépenses diverses.<br>(Crédit sans distinction d'exercice) | 1.560.000   | 122.000,00 | 1.637.719,89 | 77.719,89       |
|             | <b>30 - MINISTÈRE D'ETAT</b>   |             |            |              |                 |
|             | <b>Section 30.4 - Service Information et Presse</b>  |             |            |              |                 |
| 30.4.74.040 | Acquisition d'équipements spéciaux.  | 9.000       | 26.770,00  | 34.930,81    | 25.930,81       |
|             | <b>31 - MINISTÈRE DES AFFAIRES ETRANGERES ET EUROPEENNES</b>   |             |            |              |                 |
|             | <b>Section 31.6 - Défense nationale</b>  |             |            |              |                 |
| 31.6.74.040 | Acquisition d'équipements spéciaux.  | 313.100     | 326.000,00 | 638.506,21   | 325.406,21      |
| 31.6.74.050 | Acquisition d'équipements informatiques.   | 115.500     | 355.000,00 | 282.083,14   | 166.583,14      |
| 31.6.74.320 | Equipement de casernement et équipement divers.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)  | 334.200     | 95.000,00  | 422.123,66   | 87.923,66       |
| 31.6.74.330 | Matériel de protection C.B.R.N..   | 542.000     | 39.000,00  | 578.533,22   | 36.533,22       |
| 31.6.74.340 | Acquisition d'instruments de musique.  | 39.500      | 47.000,00  | 85.664,87    | 46.164,87       |
|             | <b>34 - MINISTÈRE DES FINANCES</b>   |             |            |              |                 |
|             | <b>Section 34.0 - Dépenses générales</b>   |             |            |              |                 |
| 34.0.74.000 | Acquisition de véhicules automoteurs.  | 37.000      | 29.003,00  | 65.988,00    | 28.988,00       |
|             | <b>Section 34.7 - Cadastre et topographie</b>  |             |            |              |                 |
| 34.7.74.050 | Acquisition d'équipements informatiques.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)   | 45.900      | 26.500,00  | 70.073,20    | 24.173,20       |
|             | <b>35 - MINISTÈRE DE L'ECONOMIE</b>  |             |            |              |                 |
|             | <b>Section 35.1 - Institut national de la statistique et des études économiques</b>  |             |            |              |                 |
| 35.1.74.050 | Acquisition d'équipements informatiques.   | 99.000      | 55.730,00  | 154.279,45   | 55.279,45       |
|             | <b>36 - MINISTÈRE DE LA SECURITE INTERIEURE</b>  |             |            |              |                 |
|             | <b>Section 36.1 - Police grand-ducale</b>  |             |            |              |                 |
| 36.1.74.310 | Acquisition d'armement et d'équipements connexes.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)  | 2.487.440   | 317.500,00 | 2.785.059,72 | 297.619,72      |
|             | <b>44 - MINISTÈRE DE LA SANTE</b>  |             |            |              |                 |
|             | <b>Section 44.1 - Direction de la Santé</b>  |             |            |              |                 |

| Article     | Libellé  | Crédit voté | Transfert  | Liquidé    | Sous-estimation |
|-------------|--|-------------|------------|------------|-----------------|
| 44.1.74.030 | Acquisition d'appareils et matériel médical.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)<br><br><b>49 - MINISTÈRE DE L'AGRICULTURE, DE LA VITICULTURE ET DU DEVELOPPEMENT RURAL</b><br><b>Section 49.2 - Administration des services techniques de l'agriculture</b> | 145.000     | 430.000,00 | 535.830,64 | 390.830,64      |
| 49.2.74.030 | Acquisition d'appareils médicaux, vétérinaires, pharmaceutiques et de laboratoire.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)<br><br><b>50 ET 51 - MINISTÈRE DE LA MOBILITÉ ET DES TRAVAUX PUBLICS</b><br><b>Section 50.4 - Navigation et transports fluviaux</b>   | 303.000     | 54.000,00  | 347.058,70 | 44.058,70       |
| 50.4.51.000 | Régime d'aide aux sociétés en rapport avec la promotion du transport fluvial et le développement des infrastructures de navigation.  | 30.900      | 30.000,00  | 60.899,98  | 29.999,98       |
| 50.7.74.310 | Acquisition d'armement et d'équipements connexes.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)  | 2.000       | 34.700,00  | 35.596,29  | 33.596,29       |

Source chiffres : compte général 2020 ; tableau : Cour des comptes

**Tableau 26 : Les crédits transférés dépassant au moins 90% du crédit voté**

| Article     | Libellé   | Crédit voté | Transfert  | Liquidé |
|-------------|---|-------------|------------|---------|
|             | <b>00 - MINISTÈRE D'ETAT</b>  |             |            |         |
|             | <b>Section 00.9 - Commission consultative des Droits de l'Homme du Grand-Duché de Luxembourg</b>  |             |            |         |
| 00.9.12.010 | Frais de route et de séjour, frais de déménagement.   | 100         | -100,00    | 0,00    |
| 00.9.12.190 | Colloques, séminaires, stages et journées d'études, frais d'organisation et de participation.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)                     | 6.000       | -6.000,00  | 0,00    |
|             | <b>04 - MINISTÈRE DES FINANCES</b>  |             |            |         |
|             | <b>Section 04.1 - Inspection générale des finances</b>  |             |            |         |
| 04.1.12.190 | Colloques, séminaires, stages et journées d'études: frais d'organisation et de participation.   | 33.000      | -33.000,00 | 0,00    |
|             | <b>10 ET 11 - MINISTÈRE DE L'EDUCATION NATIONALE, DE L'ENFANCE ET DE LA JEUNESSE</b>  |             |            |         |
|             | <b>Section 10.0 - Dépenses générales</b>  |             |            |         |
| 10.0.12.121 | Bureau de coordination des politiques éducatives: frais d'experts et d'études.  | 5.000       | -5.000,00  | 0,00    |
|             | <b>Section 10.3 - Centre psycho-social et d'accompagnement scolaires</b>  |             |            |         |
| 10.3.12.002 | Suivi psycho-socio-éducatif des élèves de l'enseignement secondaire classique et de l'enseignement secondaire général: indemnités pour services de tiers. | 47.272      | -47.272,00 | 0,00    |
|             | <b>Section 11.0 - Enseignement fondamental</b>  |             |            |         |
| 11.0.12.303 | Promotion de la lecture: frais divers.  | 4.350       | -4.350,00  | 0,00    |
| 11.0.33.003 | Participation de l'Etat aux frais des cours d'appui organisés en faveur d'enfants présentant des difficultés d'apprentissage.                             | 52.250      | -52.250,00 | 0,00    |
|             | <b>13 - MINISTÈRE DES SPORTS</b>  |             |            |         |
|             | <b>Section 13.0 - Sports.- Dépenses générales</b>   |             |            |         |
| 13.0.12.304 | Relations et réunions internationales; frais d'organisation et dépenses diverses.   | 3.000       | -3.000,00  | 0,00    |
| 13.0.12.320 | Relations sportives avec des pays partenaires ou non d'un accord bilatéral conclu avec le Grand-Duché de Luxembourg: frais divers.                        | 3.000       | -3.000,00  | 0,00    |
| 13.0.12.360 | Organisation d'une promotion sportive d'été : dépenses diverses.<br>(Crédit sans distinction d'exercice)  | 58.500      | -58.500,00 | 0,00    |
| 13.0.33.016 | Actions en faveur du bénévolat dans le domaine du sport.  | 25.000      | -25.000,00 | 0,00    |
|             | <b>19 - MINISTÈRE DE L'AGRICULTURE, DE LA VITICULTURE ET DU DEVELOPPEMENT RURAL</b>   |             |            |         |

| Article     | Libellé   | Crédit voté | Transfert  | Liquidé |
|-------------|---|-------------|------------|---------|
| 19.0.12.000 | <b>Section 19.0 - Agriculture. - Mesures économiques et sociales spéciales - Dépenses générales</b><br>Indemnités pour services de tiers.   | 32.700      | -32.105,00 | 0,00    |
| 19.0.32.011 | Participation de l'Etat à des programmes d'études de méthodes de production dans l'intérêt des races bovine et porcine. (Crédit sans distinction d'exercice)  | 50.000      | -50.000,00 | 0,00    |
|             | <b>22 - MINISTÈRE DE L'ENVIRONNEMENT, DU CLIMAT ET DU DEVELOPPEMENT DURABLE</b>   |             |            |         |
| 22.2.12.380 | <b>Section 22.2 - Administration de la nature et des forêts</b><br>Suivi de l'évolution des écosystèmes forestiers face au changement climatique, aux problèmes phytosanitaires et aux catastrophes naturelles : frais d'analyses, indemnités pour services de tiers ; frais pour l'acquisition de matériel, frais dépenses diverses.<br>(Crédit sans distinction d'exercice) | 18.000      | -18.000,00 | 0,00    |
|             | <b>30 - MINISTÈRE D'ETAT</b>  |             |            |         |
|             | <b>Section 30.8 - Médias et Communications</b>  |             |            |         |
| 30.8.74.010 | Acquisition de machines de bureau (SMC).  | 1.000       | -1.000,00  | 0,00    |
|             | <b>35 - MINISTÈRE DE L'ECONOMIE</b>   |             |            |         |
|             | <b>Section 35.1 - Institut national de la statistique et des études économiques</b>   |             |            |         |
| 35.1.74.061 | Acquisition de logiciels, brevets et autres biens incorporels dans l'intérêt de la Centrale des bilans.   | 12.000      | -12.000,00 | 0,00    |
|             | <b>43 - MINISTÈRE DES SPORTS</b>  |             |            |         |
|             | <b>Section 43.0 - Sports.- Dépenses générales</b>   |             |            |         |
| 43.0.74.010 | Acquisition de machines de bureau.  | 6.000       | -6.000,00  | 0,00    |
|             | <b>44 - MINISTÈRE DE LA SANTE</b>   |             |            |         |
|             | <b>Section 44.0 - Ministère de la Santé</b>   |             |            |         |
| 44.0.74.010 | Acquisition de machines de bureau.  | 3.000       | -2.700,00  | 0,00    |
|             | <b>45 - MINISTÈRE DU LOGEMENT</b>   |             |            |         |
|             | <b>Section 45.0 - Logement</b>  |             |            |         |
| 45.0.74.060 | Acquisition de logiciels, brevets et autres biens incorporels.  | 5.200       | -4.700,00  | 0,00    |
|             | <b>49 - MINISTÈRE DE L'AGRICULTURE, DE LA VITICULTURE ET DU DEVELOPPEMENT RURAL</b>   |             |            |         |
|             | <b>Section 49.2 - Administration des services techniques de l'agriculture</b>   |             |            |         |
| 49.2.74.020 | Acquisition d'installations de télécommunications.  | 5.000       | -5.000,00  | 0,00    |
|             | <b>50 ET 51 - MINISTÈRE DE LA MOBILITÉ ET DES TRAVAUX PUBLICS</b>   |             |            |         |
|             | <b>Section 50.0 - Mobilité/Transports.- Dépenses générales</b>  |             |            |         |
| 50.0.74.010 | Acquisition de machines de bureau.  | 1.000       | -1.000,00  | 0,00    |

| Article     | Libellé  | Crédit voté | Transfert  | Liquidé |
|-------------|--|-------------|------------|---------|
| 50.4.63.000 | <b>Section 50.4 - Navigation et transports fluviaux</b><br>Régime d'aide aux communes en rapport avec la promotion du transport fluvial et le développement des infrastructures de navigation.<br><b>52 - MINISTÈRE DE L'ENVIRONNEMENT, DU CLIMAT ET DU DEVELOPPEMENT DURABLE</b><br><b>Section 52.1 - Administration de l'environnement</b> | 30.000      | -30.000,00 | 0,00    |
| 52.1.74.020 | Acquisition d'installations de télécommunications.   | 1.000       | -1.000,00  | 0,00    |

Source chiffres : compte général 2020 ; tableau : Cour des comptes

**Tableau 27 : Crédits non limitatifs dépassés de plus de 50%**

| <b>Article</b> | <b>Libellé</b>   | <b>Crédit voté</b> | <b>Liquidé</b> | <b>Dépassement effectif</b> |
|----------------|--|--------------------|----------------|-----------------------------|
|                | <b>00 - MINISTÈRE D'ETAT</b>   |                    |                |                             |
|                | <b>Section 00.3 - Gouvernement</b>   |                    |                |                             |
| 00.3.12.110    | Frais de contentieux.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 1.500.000          | 5.783.624,60   | 4.283.624,60                |
| 00.3.12.350    | Dépenses diverses jugées opportunes par le Gouvernement.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 33.500             | 6.053.499,09   | 6.019.999,09                |
|                | <b>Section 00.6 - Haut-Commissariat à la Protection nationale</b>  |                    |                |                             |
| 00.6.12.356    | Frais de fonctionnement pour la gestion de crises.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 3.060.000          | 120.699.583,23 | 117.639.583,23              |
|                | <b>Section 00.8 - Médias et Communications</b>   |                    |                |                             |
| 00.8.31.054    | Promotion du pluralisme des médias professionnels de l'information.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 100                | 1.251.200,00   | 1.251.100,00                |
|                | <b>01 - MINISTÈRE DES AFFAIRES ETRANGERES ET EUROPEENNES</b>   |                    |                |                             |
|                | <b>Section 01.0 - Dépenses générales</b>   |                    |                |                             |
| 01.0.12.120    | Frais d'experts et d'études.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 100                | 52.916,73      | 52.816,73                   |
| 01.0.12.352    | Aide aux personnes en situation de détresse à l'étranger ; aide, information et sensibilisation ; dépenses diverses.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)                      | 10.000             | 226.734,06     | 216.734,06                  |
|                | <b>Section 01.4 - Immigration</b>  |                    |                |                             |
| 01.4.12.301    | Titres de séjour; frais d'acquisition de matériel; entretien et réparation de machines; dépenses diverses.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)                                | 147.000            | 393.120,00     | 246.120,00                  |
|                | <b>Section 01.8 - Office national de l'accueil</b>   |                    |                |                             |
| 01.8.34.010    | Secours à des travailleurs migrants en situation légale, de réfugiés reconnus et d'étrangers en situation illégale; frais de contentieux.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice) | 100.000            | 385.231,29     | 285.231,29                  |
|                | <b>02 - MINISTÈRE DE LA CULTURE</b>  |                    |                |                             |
|                | <b>Section 02.0 - Culture. - Dépenses générales</b>  |                    |                |                             |
| 02.0.12.250    | Mise en œuvre du plan de développement culturel: dépenses diverses.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 155.000            | 5.141.432,72   | 4.986.432,72                |
| 02.0.33.003    | Contribution aux frais de fonctionnement et d'entretien courant d'édifices religieux à régime spécial.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)                                    | 66.841             | 184.595,00     | 117.754,00                  |

| <b>Article</b> | <b>Libellé</b>   | <b>Crédit voté</b> | <b>Liquidé</b> | <b>Dépassement effectif</b> |
|----------------|--|--------------------|----------------|-----------------------------|
| 02.0.33.009    | Participation de l'Etat au financement des activités de l'asbl "Capitale européenne de la Culture 2022".<br>(Crédit non limitatif)   | 4.000.000          | 13.500.000,00  | 9.500.000,00                |
|                | <b>Section 02.5 - Centre national de l'audiovisuel</b>   |                    |                |                             |
| 02.5.11.070    | Rémunérations des volontaires et de personnel en formation auprès de l'Etat.<br>(Crédit non limitatif)   | 16.041             | 25.425,10      | 9.384,10                    |
|                | <b>Section 02.9 - Musée national d'histoire et d'art. - Centre national de recherche archéologique</b>   |                    |                |                             |
| 02.9.12.220    | Recherches historiques et travaux de caractère archéologique (fouilles d'urgence): dépenses diverses.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 600.000            | 2.801.523,83   | 2.201.523,83                |
|                | <b>03 - MINISTÈRE DE L'ENSEIGNEMENT SUPERIEUR ET DE LA RECHERCHE</b>   |                    |                |                             |
| 03.3.41.022    | <b>Section 03.3 - Recherche et innovation</b><br>Contribution financière à divers établissements publics et Groupements d'Intérêt Economique (GIE) ayant fait l'objet d'un contrat ou d'une convention avec l'Etat.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice) | 14.000.000         | 47.592.832,00  | 33.592.832,00               |
|                | <b>04 - MINISTÈRE DES FINANCES</b>   |                    |                |                             |
| 04.0.12.123    | <b>Section 04.0 - Dépenses générales</b><br>Développement de la place financière: dépenses diverses.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 6.256.000          | 12.741.673,62  | 6.485.673,62                |
| 04.0.12.270    | Entretien, exploitation et location d'immeubles, dépenses diverses.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 56.431.248         | 97.431.021,88  | 40.999.773,88               |
| 04.0.12.300    | Crédit commun: dépenses imprévues et dépenses sur exercices clos.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 1.000              | 182.048,96     | 181.048,96                  |
| 04.0.35.010    | Transfert vers la Belgique dans le cadre de l'union économique belgo-luxembourgeoise en matière de droits de douane et d'accise.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 45.000.000         | 122.497.484,74 | 77.497.484,74               |
|                | <b>Section 04.2 - Trésorerie de l'Etat</b>   |                    |                |                             |
| 04.2.12.300    | Frais de banque.<br>(Crédit non limitatif)   | 152.550            | 308.983,22     | 156.433,22                  |
| 04.2.12.310    | Intérêts négatifs sur fonds en dépôt.<br>(Crédit non limitatif)  | 5.500.000          | 11.754.412,99  | 6.254.412,99                |
|                | <b>Section 04.8 - Dette publique</b>   |                    |                |                             |
| 04.8.12.301    | Dépenses en relation avec la mise en circulation et le retrait de signes monétaires émis par le Trésor.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 100                | 66.755,00      | 66.655,00                   |
|                | <b>05 - MINISTÈRE DE L'ECONOMIE</b>  |                    |                |                             |
|                | <b>Section 05.0 - Economie</b>   |                    |                |                             |

| Article     | Libellé   | Crédit voté | Liquidé       | Dépassement effectif |
|-------------|---|-------------|---------------|----------------------|
| 05.0.12.120 | Frais d'experts et d'études.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 1.200.000   | 2.068.847,29  | 802.847,29           |
| 05.0.12.300 | Office de la propriété intellectuelle : remboursement des frais en rapport avec les dépôts de brevets européens et divers autres frais.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 420.000     | 891.849,55    | 471.849,55           |
| 05.0.12.307 | Single Window for Logistics Luxembourg.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 100         | 349.875,51    | 349.775,51           |
| 05.0.41.016 | Remboursement des frais relatifs au courrier postal dans le cadre du service d'intérêt économique général.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 13.870.000  | 25.895.294,42 | 12.025.294,42        |
| 05.2.12.120 | <b>Section 05.2 - Conseil de la concurrence</b><br>Frais d'experts et d'études.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 100         | 4.397,52      | 3.297,52             |
| 05.7.12.120 | <b>Section 05.7 - Tourisme</b><br>Frais d'experts et d'études.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 100         | 195.000,00    | 194.900,00           |
| 05.7.33.014 | Participation aux frais de la Cathédrale Notre-Dame de Luxembourg et de la Basilique d'Echternach.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 67.190      | 184.595,00    | 117.405,00           |
| 06.0.12.120 | <b>06 - MINISTERE DE LA SECURITE INTERIEURE</b><br><b>Section 06.0 - Dépenses générales</b><br>Frais d'experts et d'études.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 100         | 79.389,77     | 79.289,77            |
| 06.1.12.121 | <b>Section 06.1 - Police grand-ducale</b><br>Frais d'experts et d'études pour le volet de la digitalisation de la Police Grand-Ducale.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 150.000     | 923.038,74    | 773.038,74           |
| 07.0.12.120 | <b>07 - MINISTERE DE LA JUSTICE</b><br><b>Section 07.0 - Justice</b><br>Frais d'experts et d'études.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 231.697     | 2.437.306,36  | 2.205.609,36         |
| 07.1.12.305 | <b>Section 07.1 - Services judiciaires</b><br>Méthodes particulières de recherches ; frais résultant de la prise en charge des victimes et des témoins dans le domaine : - de la libre circulation des personnes et l'immigration - de la traite des êtres humains - de la protection et de la sécurité des victimes de la traite des êtres humains.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice) | 5.000       | 210.500,00    | 205.500,00           |
|             | <b>08 - MINISTERE DE LA FONCTION PUBLIQUE</b><br><b>Section 08.0 - Fonction publique..</b><br><b>Dépenses diverses</b>  |             |               |                      |

| <b>Article</b> | <b>Libellé</b>  | <b>Crédit voté</b> | <b>Liquidé</b> | <b>Dépassement effectif</b> |
|----------------|---|--------------------|----------------|-----------------------------|
| 08.0.11.150    | Indemnités pour heures supplémentaires prestées par les agents de l'Etat. (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 55.000             | 357.317,76     | 302.317,76                  |
| 08.0.11.311    | Traitements des fonctionnaires, indemnités des employés et salaires des salariés ainsi que rémunérations d'autres agents publics en tout ou en partie à charge de l'Etat : dépenses non imputables sur un crédit budgétaire spécifique. (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice) | 100                | 581.908,39     | 581.808,39                  |
| 08.0.12.110    | Honoraires d'avocats pour actions judiciaires ordonnées par l'administration. (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 30.000             | 151.799,24     | 121.799,24                  |
|                | <b>Section 08.6 - Service médical. - Dépenses diverses</b>  |                    |                |                             |
| 08.6.12.000    | Honoraires médicaux pour visites ordonnées par l'administration. (Crédit non limitatif)   | 15.000             | 104.129,65     | 89.129,65                   |
|                | <b>10 ET 11 - MINISTÈRE DE L'EDUCATION NATIONALE, DE L'ENFANCE ET DE LA JEUNESSE</b>  |                    |                |                             |
| 10.0.12.110    | <b>Section 10.0 - Dépenses générales</b><br>Frais de contentieux. (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 100                | 9.974,25       | 4.874,25                    |
| 10.0.12.261    | Frais d'exploitation et frais administratifs ; dépenses diverses. (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 1.701.350          | 4.455.347,77   | 2.672.097,77                |
|                | <b>Section 10.8 - Service de la formation des adultes</b>   |                    |                |                             |
| 10.8.41.050    | Dotation dans l'intérêt du fonctionnement du service de la formation des adultes. (Crédit non limitatif)  | 253.000            | 711.578,00     | 458.578,00                  |
|                | <b>Section 11.0 - Enseignement fondamental</b>  |                    |                |                             |
| 11.0.43.008    | Participation aux frais des communes pour la prise en charge d'enfants de réfugiés. (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 360.000            | 699.404,57     | 322.804,57                  |
| 11.0.43.009    | Participation aux frais liés à la prestation des cours de musique par des chargés d'enseignement musical dans le cadre de l'enseignement fondamental. (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 100                | 117.334,52     | 117.234,52                  |
|                | <b>Section 11.3 - Service de la formation professionnelle</b>   |                    |                |                             |
| 11.3.31.020    | Participation aux frais de formation des apprenants dans le cadre de l'apprentissage transfrontalier. (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 85.000             | 175.855,35     | 90.855,35                   |
|                | <b>Section 11.4 - Enfance et Jeunesse.- Dépenses générales</b>  |                    |                |                             |
| 11.4.10.000    | Dotation au profit de l'Ombudscomité fir d'Rechter vum Kand. (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 100                | 139.238,00     | 139.138,00                  |

| Article     | Libellé  | Crédit voté | Liquidé       | Dépassement effectif |
|-------------|--|-------------|---------------|----------------------|
| 11.4.32.010 | Renforcement des capacités des acteurs du secteur de la jeunesse dans le domaine de la transition des jeunes vers le marché de l'emploi dans le cadre de projets européens. (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)                                      |             |               |                      |
| 11.4.33.042 | Participation aux frais de loyer des organismes intervenant dans le domaine de l'enfance et de la jeunesse. (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 100         | 128.550,00    | 128.450,00           |
|             | <b>12 - MINISTERE DE LA FAMILLE, DE L'INTEGRATION ET A LA GRANDE REGION</b>  |             |               |                      |
|             | <b>Section 12.1 - Famille</b>  |             |               |                      |
| 12.1.12.251 | Centres d'hébergement d'urgence : frais de fonctionnement.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 641.000     | 1.128.950,79  | 487.950,79           |
| 12.1.34.012 | Secours du chef de pertes et dégâts essuyés à la suite de catastrophes naturelles, frais d'expertises.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 50.000      | 180.092,67    | 130.092,67           |
|             | <b>Section 12.4 - Fonds national de solidarité</b>   |             |               |                      |
| 12.4.34.014 | Dotation du fonds national de solidarité dans l'intérêt du versement de l'allocation de vie chère en faveur des ménages à revenu modeste.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 35.098.700  | 80.820.800,00 | 45.722.100,00        |
|             | <b>Section 12.5 - Caisse pour l'avenir des enfants</b>   |             |               |                      |
| 12.5.42.011 | Versement par l'Etat des cotisations dues pour le financement des allocations familiales au titre de la loi du 12 février 1999 concernant la mise en œuvre du plan d'action national en faveur de l'emploi 1998. (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice) | 100         | 207.224,03    | 207.124,03           |
|             | <b>Section 12.7 - Office national d'inclusion sociale</b>  |             |               |                      |
| 12.7.12.110 | Frais de contentieux.<br>(Crédit non limitatif)  | 100         | 6.294,60      | 6.194,60             |
|             | <b>13 - MINISTERE DES SPORTS</b>   |             |               |                      |
|             | <b>Section 13.0 - Sports.- Dépenses générales</b>  |             |               |                      |
| 13.0.33.028 | Participation de l'Etat aux frais de l'encadrement sportif de qualité des enfants par les clubs sportifs.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 3.108.000   | 5.505.460,00  | 2.397.460,00         |
|             | <b>14 - MINISTERE DE LA SANTE</b>  |             |               |                      |
|             | <b>Section 14.0 - Ministère de la Santé</b>  |             |               |                      |
| 14.0.12.122 | Système de soins de santé, planification hospitalière et extrahospitalière : frais d'experts, d'études et de publication.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 98.000      | 239.557,50    | 115.757,50           |

| Article     | Libellé   | Crédit voté | Liquidé        | Dépassement effectif |
|-------------|---|-------------|----------------|----------------------|
| 14.0.33.027 | Participation aux frais de fonctionnement d'associations conventionnées par le Ministère de la Santé : solde de la participation de l'Etat résultant de décomptes se rapportant à des exercices antérieurs et qui n'ont pas pu être clôturés dans les limites de la période complémentaire.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  |             |                |                      |
| 14.0.34.030 | Remboursement au Centre Hospitalier Neuro-Psychiatrique des frais de prise en charge de patients étant des placés judiciaires au sens de l'article 71 du Code pénal et ne bénéficiant pas d'une couverture assurance maladie.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 100         | 277.312,74     | 277.212,74           |
| 14.1.12.080 | <b>Section 14.1 - Direction de la Santé</b><br>Bâtiments : exploitation et entretien.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 300.000     | 511.210,50     | 211.210,50           |
| 14.1.12.303 | Prophylaxie des maladies contagieuses : indemnités pour déclarations de maladies contagieuses, indemnités des hommes de l'art chargés de missions en cas d'épidémies, participation à la lutte contre la rage, dépenses dans l'intérêt de la lutte contre les épidémies et relatif au Règlement sanitaire international ; frais concernant la médecine de catastrophe.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice) | 100.000     | 176.727,16     | 76.727,16            |
| 14.2.41.000 | <b>Section 14.2 - Laboratoire national de santé</b><br>Dotation dans l'intérêt de la couverture des frais de l'établissement public "Laboratoire national de Santé".<br>(Crédit non limitatif)  | 213.500     | 65.523.124,86  | 65.309.624,86        |
| 16.4.93.001 | <b>16 - MINISTÈRE DU TRAVAIL, DE L'EMPLOI ET DE L'ECONOMIE SOCIALE ET SOLIDAIRE</b><br><b>Section 16.4 - Fonds pour l'emploi</b><br>Dotation extraordinaire du fonds pour l'emploi.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 7.923.000   | 21.796.000,20  | 13.873.000,20        |
| 17.0.12.121 | <b>17 ET 18 - MINISTÈRE DE LA SECURITE SOCIALE</b><br><b>Section 17.0 - Sécurité sociale. - Dépenses générales</b><br>Développement du système de sécurité sociale - Frais d'experts et d'études.<br>(Crédit non limitatif)   | 5.000.000   | 805.000.000,00 | 800.000.000,00       |
| 17.5.42.009 | <b>Section 17.5 - Assurance maladie - maternité - dépendance - Caisse nationale de santé</b><br>Contribution allouée aux prestataires d'aides et de soins à titre de compensation exceptionnelle et temporaire de découverts de fonctionnement inévitables pour les exercices 2015 à 2018.  | 100         | 181.544,59     | 181.444,59           |
|             |   |             | 7.740.056,00   | 7.739.956,00         |

| Article     | Libellé   | Crédit voté | Liquidé      | Dépassement effectif |
|-------------|---|-------------|--------------|----------------------|
|             | (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   |             |              |                      |
| 19.0.31.056 | <p style="text-align: center;"><b>19 - MINISTÈRE DE L'AGRICULTURE, DE LA VITICULTURE ET DU DEVELOPPEMENT RURAL</b></p> <p><b>Section 19.0 - Agriculture. - Mesures économiques et sociales spéciales - Dépenses générales</b></p> <p>Contributions à des actions de diminution du coût de certains moyens de production de l'agriculture, de la viticulture et de l'horticulture.</p> <p>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)</p> <p style="text-align: center;"><b>Section 19.4 - Administration des services vétérinaires</b></p> <p>Honoraires et prestations des vétérinaires praticiens dans l'intérêt de la police sanitaire du bétail.</p> <p>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)</p> <p style="text-align: center;"><b>20 ET 21 - MINISTÈRE DE LA MOBILITE ET DES TRAVAUX PUBLICS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Section 21.0 - Dépenses générales</b></p> <p>Frais d'experts et d'études.</p> <p>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)</p> <p style="text-align: center;"><b>Section 21.5 - Bâtiments publics.- Compétences propres</b></p> <p>Location de pavillons modulaires préfabriqués sur divers sites à travers le pays.</p> <p>(Crédit non limitatif)</p> | 100         | 3.056.171,71 | 3.056.071,71         |
| 19.4.12.150 |   | 903.340     | 1.555.576,24 | 652.236,24           |
| 21.0.12.120 |   | 550.000     | 1.811.562,04 | 1.261.562,04         |
| 21.5.12.110 |   | 100         | 144.703,50   | 144.603,50           |
| 22.2.12.310 | <p style="text-align: center;"><b>22 - MINISTÈRE DE L'ENVIRONNEMENT, DU CLIMAT ET DU DEVELOPPEMENT DURABLE</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Section 22.2 - Administration de la nature et des forêts</b></p> <p>Mesures de protection de la forêt contre les agents biotiques (insectes, champignons,) et abiotiques (pollutions, tempêtes,), mesures de réparation de dégâts y relatifs et mesures de prévention de risques aux infrastructures publiques ou privées émanant du domaine de l'Etat, particulièrement des forêts et autres milieux naturels affectés à l'Administration de la nature et des forêts.</p> <p>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)</p> <p style="text-align: center;"><b>25 - MINISTÈRE DE L'ENERGIE ET DE L'AMENAGEMENT DU TERRITOIRE</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Section 25.1 - Département de l'aménagement du territoire (DATer)</b></p> <p>Remboursement de la TVA sur les projets ESPON.</p> <p>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)</p>   | 200.000     | 837.168,51   | 564.668,51           |
| 25.1.35.030 |   | 100         | 1.326.476,89 | 1.326.376,89         |

| Article     | Libellé  | Crédit voté | Liquidé        | Dépassement effectif |
|-------------|--|-------------|----------------|----------------------|
| 26.0.12.140 | <b>26 - MINISTERE DE LA PROTECTION DES CONSOMMATEURS</b><br><b>Section 26.0 - Protection des consommateurs</b><br>Frais de publicité, de sensibilisation et d'information.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)                        | 100.000     | 154.208,77     | 54.208,77            |
| 30.6.74.301 | <b>30 - MINISTÈRE D'ETAT</b><br><b>Section 30.6 - Haut-Commissariat à la Protection nationale</b><br>Frais d'acquisition pour la gestion de crises.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 1.000       | 7.283.165,14   | 7.282.165,14         |
| 32.0.63.041 | <b>32 - MINISTÈRE DE LA CULTURE</b><br><b>Section 32.0 - Culture. - Dépenses générales</b><br>Contribution aux dépenses effectuées dans l'intérêt de la conservation d'édifices religieux à régime spécial.<br>(Crédit non limitatif)                      | 100         | 129.372,00     | 129.272,00           |
| 32.0.74.070 | Acquisition d'objets historiques et archéologiques.<br>(Crédit non limitatif)  | 100         | 112.000,00     | 111.900,00           |
| 33.1.53.010 | <b>33 - MINISTÈRE DE L'ENSEIGNEMENT SUPERIEUR ET DE LA RECHERCHE</b><br><b>Section 33.1 - Enseignement supérieur</b><br>Aide financière de l'Etat pour études supérieures: garantie de l'Etat.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)    | 100         | 400.430,35     | 400.330,35           |
| 34.0.71.040 | <b>34 - MINISTÈRE DES FINANCES</b><br><b>Section 34.0 - Dépenses générales</b><br>Acquisition auprès du secteur des administrations publiques d'immeubles à incorporer dans le domaine de l'Etat.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice) | 8.000.000   | 42.432.816,24  | 34.432.816,24        |
| 34.0.71.050 | Acquisition auprès de secteurs autres que le secteur des administrations publiques d'immeubles à incorporer dans le domaine de l'Etat.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 35.000.000  | 160.677.898,27 | 125.677.898,27       |
| 34.0.73.060 | Travaux d'aménagement dans l'intérêt de la valorisation de terrains faisant partie du domaine de l'Etat ; participation à des frais de viabilisation.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 1.000       | 74.879,01      | 73.879,01            |
| 34.8.91.006 | <b>Section 34.8 - Dette publique</b><br>Appel à la garantie de l'Etat et ajustements de valeur d'opérations de trésorerie liées aux risques de crédit et aux risques de marché.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)                   | 100         | 115.107,37     | 115.007,37           |
|             | <b>35 - MINISTÈRE DE L'ECONOMIE</b><br><b>Section 35.0 - Economie</b>  |             |                |                      |

| Article     | Libellé   | Crédit voté | Liquidé        | Dépassement effectif |
|-------------|---|-------------|----------------|----------------------|
| 35.0.51.041 | Application de la législation en matière de développement et de diversification économiques : création et aménagement d'infrastructures extraordinaires, y compris la mise en valeur de terrains et de bâtiments, dépenses et frais connexes, participation à des dépenses et subsides.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 5.000.000   | 13.183.969,26  | 8.183.969,26         |
| 35.6.53.040 | <b>Section 35.6 - Classes moyennes</b><br>Application des lois-cadre ayant pour objet l'amélioration structurelle des petites et moyennes entreprises du secteur des classes moyennes : subventions en capital.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 14.500.000  | 263.111.732,51 | 248.611.732,51       |
| 36.1.74.052 | <b>36 - MINISTÈRE DE LA SECURITE INTERIEURE</b><br><b>Section 36.1 - Police grand-ducale</b><br>Acquisition d'équipements informatiques pour le volet digitalisation de la Police Grand-Ducale.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 100         | 902.012,31     | 901.912,31           |
| 39.1.63.000 | <b>39 - MINISTÈRE DE L'INTERIEUR</b><br><b>Section 39.1 - Finances communales</b><br>Participation en capital de l'Etat aux frais de réalisation d'équipements collectifs de base.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 11.500.000  | 27.854.276,00  | 16.354.276,00        |
| 40.1.41.050 | <b>40 ET 41 - MINISTÈRE DE L'EDUCATION NATIONALE, DE L'ENFANCE ET DE LA JEUNESSE</b><br><b>Section 40.1 - Centre de gestion informatique de l'éducation</b><br>Dotation dans l'intérêt de l'acquisition de tablettes pour les élèves de l'enseignement secondaire classique et secondaire général et d'autres équipements informatiques pour des besoins pédagogiques et administratifs.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice) | 6.971.400   | 10.921.400,00  | 3.950.000,00         |
| 46.5.74.040 | <b>46 - MINISTÈRE DU TRAVAIL, DE L'EMPLOI ET DE L'ECONOMIE SOCIALE ET SOLIDAIRE</b><br><b>Section 46.5 - Mesures dans l'intérêt de l'emploi, respectivement du réemploi des accidentés de la vie et des personnes handicapées</b><br>Acquisition d'équipements spéciaux.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 47.000      | 127.464,33     | 80.464,33            |
| 51.2.74.043 | <b>50 ET 51 - MINISTÈRE DE LA MOBILITÉ ET DES TRAVAUX PUBLICS</b><br><b>Section 51.2 - Ponts et chaussées</b><br>Remplacement d'équipements spéciaux endommagés notamment à la suite d'accidents de la circulation routière: acquisition d'équipements.<br>(Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 100         | 10.208,25      | 10.108,25            |

| Article     | Libellé   | Crédit voté | Liquidé        | Dépassement effectif |
|-------------|---|-------------|----------------|----------------------|
| 51.3.72.010 | <b>Section 51.3 - Fonds d'investissements publics</b><br>Fonds d'investissements publics, fonds pour la loi de garantie et fonds d'entretien et de rénovation : frais d'études, travaux préparatoires et dépenses diverses. (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   |             |                |                      |
| 51.5.74.106 | <b>Section 51.5 - Bâtiments publics.- Compétences communes</b><br>Personnes handicapées : acquisition de mobilier et d'équipements spéciaux. (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 550.000     | 1.127.819,50   | 577.819,50           |
| 52.0.93.014 | <b>52 - MINISTÈRE DE L'ENVIRONNEMENT, DU CLIMAT ET DU DEVELOPPEMENT DURABLE</b><br><b>Section 52.0 - Environnement. - Dépenses générales</b><br>Versement au fonds pour la protection de l'environnement des recettes en relation avec le système numérique d'évaluation et de compensation en éco-points concernant la protection de la nature et des ressources naturelles.<br>(Crédit non limitatif) | 15.000      | 30.738,83      | 15.738,83            |
| 59.0.23.010 | <b>59 - OPERATIONS FINANCIERES</b><br><b>Section 59.0 - Opérations financières</b><br>Différence de change en relation avec des paiements de factures en devises. (Crédit non limitatif)  | 4.000.000   | 6.891.236,00   | 2.891.236,00         |
| 59.0.81.000 | Crédits contractés sous la garantie de l'Etat par l'établissement public pour la réalisation des équipements de l'Etat sur le site de Belval-Ouest : remboursement en capital. (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 310.500     | 862.435,76     | 551.935,76           |
| 59.0.81.035 | Participation dans le capital social de sociétés, de fonds d'investissements, de groupements d'intérêt économique ou d'autres organismes. (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)   | 8.393.000   | 117.400.000,00 | 109.007.000,00       |
| 59.0.84.036 | Institutions financières internationales : augmentation et ajustement de la souscription du Grand-Duché moyennant versement en espèces; versements en application du cautionnement des ressources propres engagées par des institutions financières internationales. (Crédit non limitatif et sans distinction d'exercice)  | 100         | 22.160.000,00  | 22.159.900,00        |
|             |   | 7.221.000   | 14.769.964,45  | 7.548.964,45         |

Source chiffres : compte général 2020 ; tableau : Cour des comptes



## II. LA REPONSE DU GOUVERNEMENT

Luxembourg, le 19 octobre 2021

En référence à votre lettre du 1er octobre 2021 concernant le rapport général sur le projet de loi portant règlement du compte général de l'Etat de l'exercice 2020, j'ai l'honneur de vous présenter ci-après les observations du ministère des Finances en vertu de l'article 4, paragraphe 6 de la loi modifiée du 8 juin 1999 portant organisation de la Cour des comptes.

Le Ministère prend note de la recommandation de la Cour relative au suivi des mesures discrétionnaires décidées en raison de la pandémie de la COVID-19. Au-delà du point de situation régulier à l'attention des membres des commissions parlementaires, des informations détaillées seront fournies à ce sujet dans le contexte du projet de loi portant règlement du compte général de l'Etat de l'exercice 2021.











**Cour des comptes**  
Grand-Duché de Luxembourg

2, avenue Monterey  
Téléphone : (+352) 474456-1

L-2163 Luxembourg  
Fax : (+352) 472186

[cour-des-comptes@cc.etat.lu](mailto:cour-des-comptes@cc.etat.lu)

