

# WORKING PAPER

# 21-04

**Analyse du secteur Horeca**

**Analyse van de horecasector**

V. Deguel , C. Hambÿe,  
B. Hertveldt, J. Wera

Décembre/December 2004



**Federaal  
Planbureau**

Economische analyses en vooruitzichten

Kunstlaan 47-49

B-1000 Brussel

Tel.: (02)507.73.11

Fax: (02)507.73.73

E-mail: [contact@plan.be](mailto:contact@plan.be)

URL: <http://www.plan.be>

**.be**





**Analyse du secteur Horeca**

**Analyse van de horecasector**

V. Deguel , C. Hambÿe,  
B. Hertveldt, J. Wera

Décembre/December 2004





## Federaal Planbureau

Het Federaal Planbureau (FPB) is een instelling van openbaar nut.

Het FPB voert beleidsrelevant onderzoek uit op economisch, sociaal-economisch vlak en op het vlak van leefmilieu.

Hiertoe verzamelt en analyseert het FPB gegevens, onderzoekt het aanneembare toekomstscenario's, identificeert het alternatieven, beoordeelt het de gevolgen van beleidsbeslissingen en formuleert het voorstellen.

Het stelt zijn wetenschappelijke expertise onder meer ter beschikking van de regering, het Parlement, de sociale gesprekspartners, nationale en internationale instellingen.

Het FPB zorgt voor een ruime verspreiding van zijn werkzaamheden. De resultaten van zijn onderzoek worden ter kennis gebracht van de gemeenschap en dragen zo bij tot het democratisch debat.

## Internet

URL: <http://www.plan.be>

E-mail: [contact@plan.be](mailto:contact@plan.be)

## Publicaties

Terugkerende publicaties:

*De economische vooruitzichten*  
*De economische begroting*  
*De "Short Term Update"*

Planning Papers (de laatste nummers)

*Het doel van de "Planning Papers" is de analyse- en onderzoekswerkzaamheden van het Federaal Planbureau te verspreiden.*

- 95 *Energievooruitzichten voor België tegen 2030*  
Dominique Gusbin, Bruno Hoornaert - Januari 2004
- 96 *Budgettaire kost van een werkloze 1987 à 2002 - Actualisering van Planning Paper 79 van september 1997*  
V. Bresseleers, N. Fasquelle, K. Hendrickx, L. Measure, M. Saintrain, B. Scholtus, P. Stockman - September 2004

Working Papers (de laatste nummers)

- 18-04 *Een kink in de kabel: de kosten van een storing in de stroomvoorziening*  
D. Devogelaer, D. Gusbin - September 2004
- 19-04 *Demande maîtrisée d'électricité: Elaboration d'une projection à l'horizon 2020*  
D. Gusbin - Oktober 2004
- 20-04 *Prospectieve sterftequotiënten*  
M. Lambrecht, J.-M. Paul - November 2004

Overname wordt toegestaan, behalve voor handelsdoeleinden, mits bronvermelding.

Verantwoordelijke uitgever: Henri Bogaert  
Wettelijk Depot: D/2004/7433/40

---

Deze studie werd gemaakt op vraag van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven (CRB). We wensen de leden van de Commissie Horeca van de CRB en de collega's van het Federaal Planbureau te danken voor hun nuttige opmerkingen op eerdere versies van deze studie. Dank ook aan Adinda De Saeger voor de tekstopmaak.

---



## Table des Matières - Inhoudstafel

I	Inleiding en synthese	1
II	Définition du secteur	5
III	Importance et évolution du secteur Horeca	7
	A. Demografie van de ondernemingen	7
	1. Aantal ondernemingen en evolutie	7
	2. Opsplitsing van de ondernemingen per activiteit	10
	3. Grootte van de ondernemingen op basis van het aantal werknemers	10
	4. Geografische verdeling van de horecabedrijven	13
	B. Importance du secteur et évolution depuis 1995	16
	1. La valeur ajoutée	16
	2. L'emploi	17
	3. La productivité	22
	4. Rendabiliteit	23
	5. Investeringen	26
	C. Analyse des tableaux des emplois et des ressources en 2000	28
	1. Le tableau des ressources	28
	2. Le tableau des emplois	30
IV	La contribution de la production et de la demande de services Horeca au PIB et à l'emploi	33
	A. Le tableau entrées-sorties	33
	B. Les effets directs et indirects d'une augmentation de la demande finale de services Horeca	34
	1. Le multiplicateur de production	34
	2. La valeur ajoutée cumulée	36
	3. Le multiplicateur d'emplois	38
	C. La contribution de la production et de la demande de services Horeca au PIB et à l'emploi	41





## Inleiding en synthese

In deze studie wordt de Belgische horecasector onder de loep genomen. Naast een schets van de demografie van de ondernemingen wordt het belang van de horeca in de Belgische economie alsook de evolutie van de sector sedert het midden van de jaren 90 toegelicht. Wegens het arbeidsintensieve karakter van de productie van horecadiensten wordt hierbij bijzondere aandacht besteed aan het aspect werkgelegenheid. Voor deze studie werd een beroep gedaan op cijfermateriaal afkomstig uit de Nationale Rekeningen 1995-2003 en de Input-outputtabellen 2000, aangevuld met administratieve bronnen en enquêtes.

Op basis van de gebruikelijke NACE-bedrijfstakclassificatie worden onder de horecasector gecatalogeerd: hotels en andere accommodaties voor kortstondig verblijf, zoals campings en jeugdherbergen (die eerste categorie ondernemingen wordt verder kortweg de deelbranche van de *hoteldiensten* genoemd), restaurants (zowel traditionele als fastfood), cafés, kantines, traiteurs en catering (die tweede categorie ondernemingen wordt verder kortweg de deelbranche van de *restaurantdiensten* genoemd).

De deelbranches van de hotel- en restaurantdiensten blijken vrij homogeen te zijn. De horecaondernemingen hebben nauwelijks nevenproducties. De enige noemenswaardige nevenproductie doet zich dan nog voor binnen de horecasector zelf en bestaat erin dat hotels vaak maaltijden en dranken leveren (dit vertegenwoordigt ongeveer 11 % van hun productie). Anderzijds worden horecadiensten slechts in zeer geringe mate (voor minder dan 6 %) voortgebracht als nevenproductie van ondernemingen buiten de sector (b.v. via catering door vervoersmaatschappijen en traiteur- en internaatdiensten door onderwijsinstellingen).

De Belgische gezinnen besteden jaarlijks circa 5 % van hun consumptiebudget aan binnenlandse horeca-uitgaven. Bovendien wordt de horecasector ook geconfronteerd met een vraag naar diensten vanwege bedrijven en buitenlandse toeristen. Vooral in de deelbranche van de hoteldiensten heeft de vraag vanwege bedrijven (zgn. intermediaire consumptie) een belangrijk aandeel in de totale vraag.

De horecasector telt bijna 55 000 ondernemingen, wat overeenkomt met circa 8 % van het totaal aantal ondernemingen in België. Iets minder dan 95 % van de horecabedrijven zijn terug te vinden in de deelbranche van de restaurantdiensten. In de horecasector zijn 145 000 personen tewerkgesteld, wat 3,5 % van de binnenlandse werkgelegenheid vertegenwoordigt. Horecabedrijven zijn in de regel dus vrij kleine ondernemingen. Meer dan 90 % van de horecaondernemingen telt minder dan vijf werknemers. De sector van de restaurantdiensten neemt 86 % van de werkgelegenheid voor zijn rekening.

De laatste jaren evolueert het aantal horecabedrijven in dalende lijn. Tussen 1998 en 2002 nam het aantal horecaondernemingen af met bijna 3 500 (of -1,5 % per jaar), een trend die zich in 2003 doorzette. Nochtans werden gedurende die periode jaarlijks ruim 9 % nieuwe horecabedrijven opgericht, maar die vernieuwing was onvoldoende om het aantal falingen (circa 2 %) en stopzettingen (bijna 9 %) te compenseren. Het aantal faillissementen in de horecasector is vrij stabiel, maar ligt (relatief gezien) dubbel zo hoog als in de rest van de economie. Vooral jonge ondernemingen hebben een hogere falingsgraad dan in andere branches.

De terugloop van het aantal horecabedrijven ging niet gepaard met een evenredige daling van de toegevoegde waarde, zodat in de sector de laatste jaren een zekere schaalvergroting en rationalisering heeft plaatsgevonden.

De daling van het aantal horecaondernemingen situeert zich bijna volledig in de sector van de cafés. De voorbije jaren zijn vooral zelfstandige uitbaters zonder personeel uit die deelbranche verdwenen.

Tussen 1995 en 2003 overtrof de afname van het aantal zelfstandigen (die zich dus voordeed in de deelsector van de restaurantdiensten) de toename van het aantal loontrekkers, zodat de totale werkgelegenheid in de horecasector over de beschouwde periode terugviel met 1 200 personen (-0,1 % per jaar). Hiermee ging de horecasector in tegen de trend in de sector van de marktdiensten, waar de werkgelegenheid over de jaren 1995-2003 gestaag toenam (+1,4 % per jaar). De afname van de werkgelegenheid in de horecasector situeert zich voornamelijk in het Waalse gewest.

Ondanks de daling van het aantal zelfstandigen, blijft die groep toch nog ruim 31 % uitmaken van de werkgelegenheid in de horecasector. Het aandeel van de zelfstandigen ligt bijna dubbel zo hoog als in de rest van de economie. Meer dan zes op tien loontrekkers werkt deeltijds (tegenover minder dan drie op tien in de totale economie), wat gedeeltelijk samenhangt met het hoge aandeel (één op twee) van vrouwen in de werkgelegenheid van de sector. Het grote belang van deeltijdarbeid in de horecasector wordt gecompenseerd door de beduidend langer dan gemiddelde arbeidsweek van zelfstandigen en voltijdse werknemers, waardoor de gemiddelde arbeidsduur uitgedrukt per persoon ongeveer even hoog ligt als in de rest van de economie.

Het is genoegzaam bekend dat België binnen Europa tot de groep van landen behoort met een lage werkgelegenheidsgraad. Een aantal zuidelijke lidstaten (zoals Italië, Spanje en Griekenland) die eveneens tot die groep behoren, slagen erin hun werkgelegenheidsgraad op te krikken door een hoge tewerkstelling in de horecasector, wat niet het geval is voor België. Op Zweden na had België (met 2,15 %) in 2002 de laagste werkgelegenheidsgraad in de horecasector van de hele Europese Unie. Hiermee scoort België niet alleen slechter dan een aantal typisch toeristische landen, maar ook dan het gemiddelde van de buurlanden (2,85 %).

Tijdens de periode 1995-2003 bedroeg het aandeel van de horecasector in de totale toegevoegde waarde 1,7 %, merkkelijk lager dan het aandeel van de sector in het totale arbeidsvolume (in aantal uren, circa 3,6 %). Hieruit valt af te leiden dat de arbeidsproductiviteit per uur in de horecasector laag is. Parallel hiermee liggen ook de gemiddelde uurlonen een stuk lager dan in de rest van de economie. Uiteraard kan de hoogte van de lonen evenmin los worden gezien van het feit dat een groot deel van het personeel van horecabedrijven vrij jong en laag gekwalifi-

ceerd is. Niet alleen de hoogte, maar ook de groei van de arbeidsproductiviteit en de lonen blijft ver achter op het ritme van de totale economie.

Het netto-exploitatieoverschot in percent van de toegevoegde waarde, dat een aanduiding vormt voor de rendabiliteit van de ondernemingssector, lag gemiddeld over de jaren 1995-2003 in de horecasector licht hoger dan in de totale marktsector en nauwelijks lager dan in de sector van de marktdiensten. De rendabiliteit in de horecasector wordt sterk beïnvloed door bewegingen in de conjunctuur, met een duidelijke toename tussen 1997 en 2000 en een verslechtering erna. Het is dan ook verwonderlijk dat de heropleving van de conjunctuur in 2003 niet geleid heeft tot een herstel van de rendabiliteit in de horecasector, terwijl dit wel het geval was in de rest van de economie.

Een verdere analyse op basis van de bij de balanscentrale neergelegde jaarrekeningen leert dat de winstgevendheid van de horecasector, gemeten aan de hand van de netto-rendabiliteit van het eigen vermogen na belastingen, de afgelopen jaren iets lager lag dan in de andere branches. Daarnaast blijkt ook dat de verschillen qua rendabiliteit in de deelbranche van de restaurants en drankgelegenheden merkelijk groter zijn dan in de hotelsector.

De horecadiensten behoren tot de meest arbeidsintensieve producties van onze economie. Vooral de restaurantdiensten scoren hoog. Een analyse van de input-outputtabellen voor 2000 toont dat een toename van de finale vraag naar restaurantdiensten met 1 miljoen euro ongeveer 23 arbeidsplaatsen creëert (16 direct en 7 indirect). Voor de hoteldiensten ligt dit cijfer op 16 (10 direct en 6 indirect), tegenover 14 arbeidsplaatsen voor de marktdiensten en 12 arbeidsplaatsen voor de totale productie. De indirecte werkgelegenheidseffecten gelieerd met de productie van horecadiensten doen zich voornamelijk voor in de voedingsindustrie, de landbouw en in dienstensectoren zoals arbeidsbemiddeling en wasserijen.

Op basis van input-outputtabellen kan men zich ook een idee vormen van de totale (directe en indirecte) bijdrage van de productie van horecadiensten tot de binnenlandse werkgelegenheid. In 2000 was 4,7 % van de totale werkgelegenheid op directe of indirecte wijze betrokken bij de productie van horecadiensten. De hoteldiensten namen 0,7 % voor hun rekening, de restaurantdiensten 4,0 %. Om te voldoen aan de finale vraag naar horecadiensten werd in 2000 op indirecte wijze een beroep gedaan op ruim 43 000 personen buiten de horecasector.

De totale (directe en indirecte) bijdrage van de productie van horecadiensten tot het bbp tegen marktprijzen bedroeg 3,2 % in 2000 (0,6 % voor de hoteldiensten en 2,5 % voor de restaurantdiensten). Dit cijfer bevat de toegevoegde waarde voortvloeiend uit de productie van de sector zelf (zowel bestemd voor finale als voor intermediaire consumptie) als uit toelieferingen van producten uit andere sectoren (ten behoeve van de finale vraag naar horecadiensten). Om een waardering tegen marktprijzen te bekomen, werd bovendien de btw op horecadiensten in rekening gebracht.





## Définition du secteur

La branche d'activité des services d'hébergement et de restauration correspond à la division 55 de la nomenclature d'activités économiques (NACE Rév.1). Elle comprend les activités suivantes selon leur description NACE à 4 chiffres<sup>1</sup>:

- NACE 55.11 Hôtels et motels, avec restaurant - Hotels en motels, met restaurant
- NACE 55.12 Hôtels et motels, sans restaurant - Hotels en motels, zonder restaurant
- NACE 55.21 Auberges de jeunesse, refuges - Jeugdherbergen en berghutten
- NACE 55.22 Exploitation de terrains de camping - Kampeerterreinen
- NACE 55.23 Moyens d'hébergement divers - Overige verblijfsaccommodaties
- NACE 55.30 Restaurants - Restaurants
- NACE 55.40 Cafés - Drinkgelegenheden
- NACE 55.51 Cantines - Kantines
- NACE 55.52 Traiteurs - Catering en uitzendkoks

Dans la suite de l'étude, l'utilisation du terme "Horeca" désignera l'ensemble de ces activités.

L'Institut des Comptes Nationaux (ICN) publie chaque année des données de production, de valeur ajoutée et d'emploi à un niveau de détail de 31 branches d'activité (A31). Le format de publication des tableaux emplois-ressources bisannuels et des tableaux entrées-sorties quinquennaux distingue quant à lui 60 branches d'activités ou produits (A60 - niveau 2 chiffres de la NACE Rév. 1). Tant au niveau A60 qu'au niveau A31, l'Horeca correspond à une seule branche d'activité (NACE 55).

Afin de pouvoir détailler davantage le secteur Horeca, il faut descendre au niveau du format de travail des tableaux emplois-ressources et entrées-sorties, qui distingue 120 branches d'activité et plus de 300 produits.

Au niveau des 120 branches d'activité des tableaux des emplois et des ressources, les activités des hôtels et des autres hébergements de courte durée (NACE 55.1 et 55.2) sont distinguées des activités des restaurants, cafés, cantines et traiteurs (NACE 55.3, 55.4 et 55.5).

---

1. La version belge de la NACE Rév. 1, appelée NACE-BEL, distingue en outre les sous-classes suivantes: 55.231 Centres et villages de vacances, 55.232 Autres moyens d'hébergement de courte durée, 55.233 Hébergement collectif non touristique, 55.301 Restauration de type traditionnel, 55.302 Restauration de type rapide, 55.401 Cafés et bars, 55.402 Discothèques et dancings, 55.521 Restauration collective sous contrat (catering) et 55.522 Traiteurs et organisations de réceptions.

Dans la suite de l'étude, les activités des hôtels et des autres hébergements de courte durée seront désignées sous le terme *services d'hébergement - hoteldiensten* (ou branche 55A1). Le terme *services de restauration - restaurantdiensten* (ou branche 55B1) sera réservé à l'ensemble des activités des restaurants, cafés, cantines et traiteurs.

Il est important de mentionner ici que les données des comptes nationaux incorporent une estimation par branche d'activité de la fraude fiscale et du travail au noir. Les chiffres d'emplois, de masse salariale, de production et de consommation intermédiaire (et donc de valeur ajoutée) obtenus sur la base des données administratives sont extrapolés pour tenir compte de ces activités non déclarées.

*“L'estimation du travail au noir nécessite un traitement particulier. Dans les comptes nationaux, le travail au noir est estimé par branche d'activité, au niveau le plus détaillé, sur la base d'une confrontation au sein des tableaux des ressources et des emplois. Les résultats de cette estimation déterminent des coefficients d'extrapolation qui sont appliqués aux agrégats obtenus sur la base des données d'origine administrative (bilans des sociétés, statistiques de la TVA, etc.). Les coefficients varient d'un agrégat à l'autre: le coefficient appliqué à la masse salariale représente seulement une fraction de celui estimé pour la valeur ajoutée, étant donné qu'une partie du travail au noir est produite par des indépendants; de même, celui appliqué à l'emploi est une fraction de celui retenu pour la masse salariale, dans la mesure où le travail au noir est loin de n'être que le fait de personnes qui n'ont pas d'emploi déclaré par ailleurs.”*

Source: Institut des Comptes Nationaux, Comptes nationaux, Partie 2 - Comptes détaillés et tableaux 1995-2002, pages I.23-I.24, octobre 2003.



## Importance et évolution du secteur Horeca

### A. Demografie van de ondernemingen

Hieronder wordt een schets gegeven van de horecasector aan de hand van de demografie van de ondernemingen. Er wordt stilgestaan bij de evolutie van het aantal horecaondernemingen, de opsplitsing per activiteit, de grootte van de ondernemingen en hun geografische verdeling. Hierbij wordt onder meer een beroep gedaan op statistieken afkomstig van de BTW-aangiften, het bedrijfsregister en de balanscentrale.

#### 1. Aantal ondernemingen en evolutie

Op basis van cijfers afkomstig uit de BTW-aangiften (verzameld door het NIS) blijkt dat de horecasector in 2002 bijna 55 000 ondernemingen telde<sup>1</sup>.

De informatie omtrent het aantal ondernemingen in de horecasector verschilt nogal naargelang van de bron die men raadpleegt. Zo bevatte het bedrijfsregister van het INR eind 2000 bijna 67 000 horecaondernemingen, terwijl in datzelfde jaar in de BTW-aangiften maar 56 000 ondernemingen werden geteld. Het hogere cijfer in het bedrijfsregister is slechts in zeer beperkte mate toe te schrijven aan het opnemen van een aantal niet BTW-plichtigen<sup>2</sup>. De hoofdreden voor het verschil ligt in het feit dat het bedrijfsregister een groot aantal ondernemingen bevat die in de BTW-data op non-actief zijn gezet. Daarnaast is de discrepantie tussen beide statistieken ook te wijten aan een verschillende toewijzing van NACE-branchecodes<sup>3</sup> aan bepaalde ondernemingen.

Het aantal ondernemingen in de horecasector evolueert de laatste jaren in dalende lijn. Tussen 1998 en 2002 nam het aantal horecabedrijven af met bijna 3 500; de terugval was het sterkst in 1999 en 2000. Uit partiële data blijkt dat de dalende trend zich in 2003 heeft doorgezet.

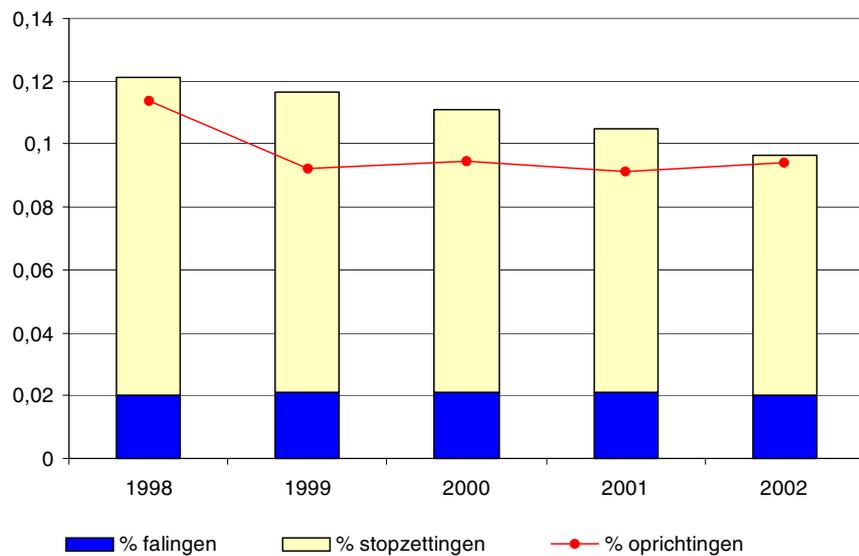
Over de afgelopen vijf jaar bedroeg het aandeel van de horecasector in het totaal aantal falingen ruim 16 %, terwijl de horecabedrijven slechts 8 % vertegenwoor-

- 
1. Het aantal vestigingen ligt hoger, aangezien een onderneming die verschillende vestigingen heeft die onder hetzelfde BTW-nummer werken, slechts één keer geteld wordt.
  2. Immers, amper een 150-tal niet BTW-plichtige ondernemingen zijn opgenomen in het repertorium. Het gaat hier om een vrij heterogene groep van internaten en enkele homes, comités en diverse verenigingen.
  3. Concreet blijken grijze zones te bestaan tussen de bedrijfstakken horeca, voedingsindustrie, sport en recreatie, en handel.

digen in het totaal aantal ondernemingen. Het aantal falingen blijkt zeer stabiel te zijn: elk jaar gaat circa 2 % van de horecazaken in faling. Daarnaast neemt het aantal stopzettingen zonder faling de laatste jaren af.

Het aantal nieuw opgerichte horecazaken is de voorbije jaren, na een sterke afname in 1999<sup>1</sup>, vrij stabiel geweest. Het aantal nieuwe oprichtingen kon de falingen en stopzettingen evenwel niet compenseren, met de reeds vastgestelde daling van het aantal horecabedrijven tot gevolg. In 2002 was er een evenwicht tussen de nieuwkomers en verdwenen (stopzettingen plus falingen) ondernemingen.

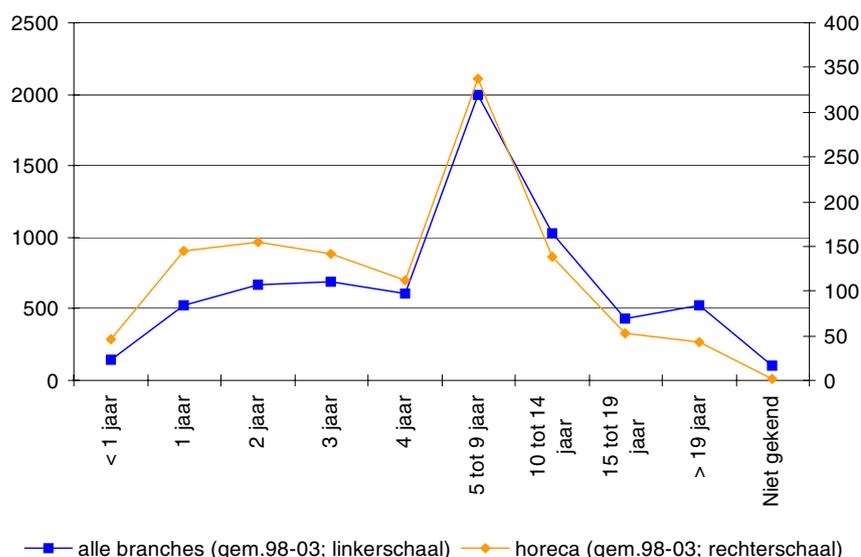
**FIGUUR 1 - Horeca: oprichtingen, stopzettingen en falingen**  
(in verhouding tot het totaal aantal ondernemingen)



Bron: NIS, berekeningen Federaal Planbureau.

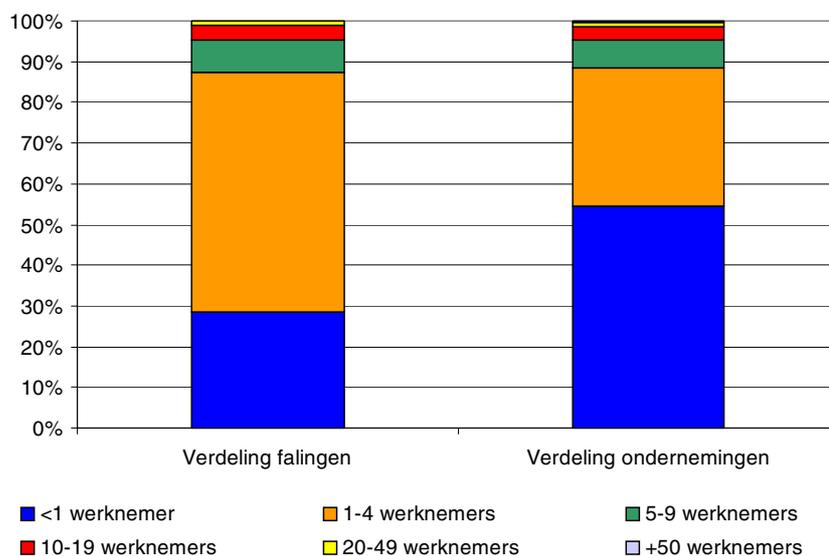
Kenschetsend voor de horecabranche is het relatief groot aantal snelle falingen (ondernemingen met levensduur tussen 0 en 3 jaar). Als mogelijke verklaringen kunnen worden aangehaald dat de begininvestering te zwaar uitvalt voor pas opgerichte horecabedrijven<sup>2</sup> of dat startende horeca-uitbaters onvoldoende beschikken over de gepaste kwalificaties of de vereiste professionele begeleiding.

1. Die forse daling in 1999 was geen typisch fenomeen voor de horecasector, maar was te wijten aan een verstrenging van de vestigingswet, waardoor het aantal starters in alle bedrijfstakken merkbaar terugviel.
2. In dit verband moet worden vermeld dat vanaf 2002 de aanslagvoet van de openingstaks voor drankgelegenheden op nul werd gebracht in Vlaanderen en Brussel.

**FIGUUR 2 - Aantal falingen per levensduur van de onderneming**

Bron: NIS, berekeningen Federaal Planbureau.

Uitgedrukt per grootteklasse van de ondernemingen blijken de horecabedrijven met 1 tot 4 werknemers sterk oververtegenwoordigd te zijn in het aantal falingen: ze namen tussen januari 2003 en april 2004 bijna 60 % van het aantal falingen voor hun rekening. De ondernemingen die minder dan één werknemer tewerkstelden hadden relatief gezien een beperkt aandeel in het totaal aantal faillissementen.

**FIGUUR 3 - Verdeling van de falingen per grootteklasse (januari 2003 - april 2004)**

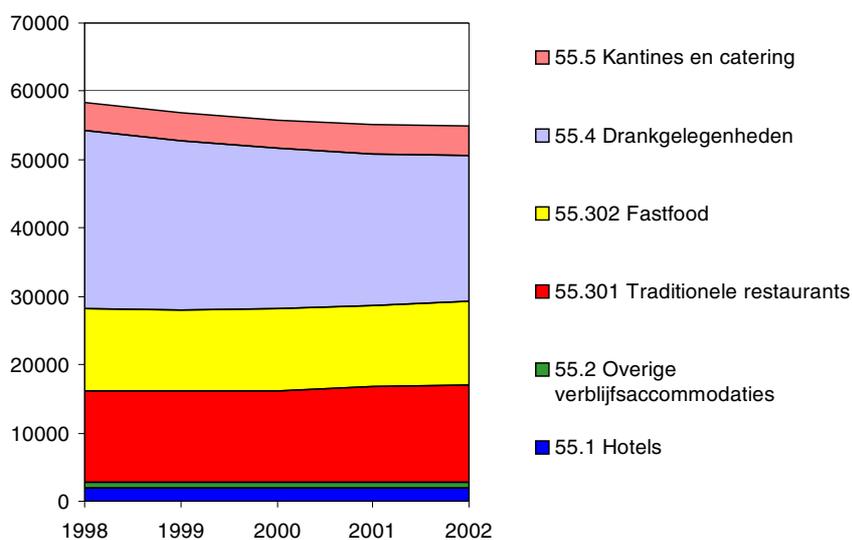
Bron: INS, INR (Bedrijfsregister), FOD Financiën (BTW-databank), berekeningen Federaal Planbureau.

## 2. Opsplitsing van de ondernemingen per activiteit

De twee grootste deelbranches in aantal ondernemingen zijn enerzijds de cafés (NACE 55.4) en anderzijds de traditionele restaurants en fastfoodzaken (NACE 55.3); in 2002 maakten ze samen 87 % uit van het aantal ondernemingen.

De daling van het totaal aantal horecabedrijven gedurende de afgelopen jaren is bijna volledig toe te schrijven aan de gestage achteruitgang van het aantal cafés.<sup>1</sup> Die daling werd slechts gedeeltelijk goedge maakt door een lichte stijging van het aantal (traditionele) restaurants. De andere soorten horecabedrijven (hotels, vakantiecentra, catering,...) kenden de voorbije jaren een relatief stabiel verloop.

**FIGUUR 4 - Evolutie van het aantal BTW-plichtigen per deelsector**

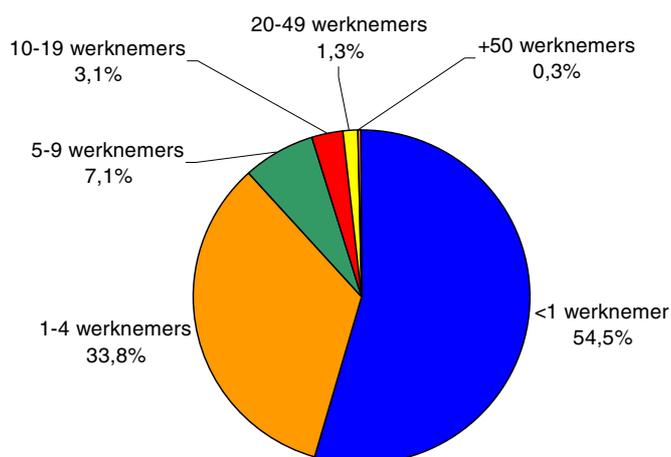


Bron: FOD Economie.

## 3. Grootte van de ondernemingen op basis van het aantal werknemers

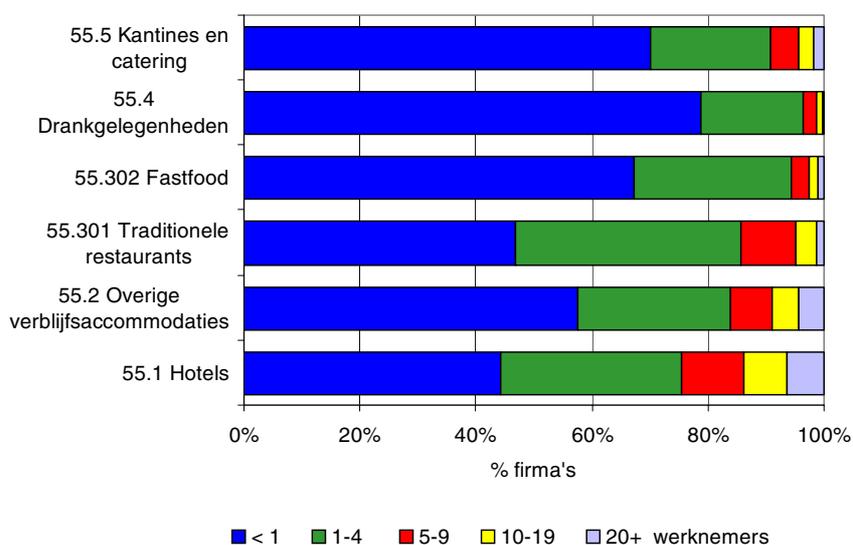
De horecasector telt een groot aantal kleine ondernemingen. Opvallend voor de sector is dat het voor bijna 60 % van de ondernemingen gaat om uitbaters die minder dan één werknemer in dienst hebben. Negen op de tien ondernemingen stellen minder dan vijf werknemers te werk.

1. In een aantal gevallen verdwenen de drinkgelegenheden niet echt, maar werden ze omgevormd tot restaurants.

**FIGUUR 5 - Aantal BTW-plichtige ondernemingen per grootteklasse (2003)**

Bron: INR (Bedrijfsregister), FOD Financiën (BTW-databank), berekeningen Federaal Planbureau.

Hoewel er verschillen zijn per deelsector, zijn de kleine bedrijven in elke deelsector goed vertegenwoordigd.

**FIGUUR 6 - Aantal ondernemingen per grootteklasse (op basis van aantal werknemers) in de horeca per NACE (2000)**

Bron: INR (Bedrijfsregister), FOD Financiën (BTW-databank), berekeningen Federaal Planbureau.

Toch telt de horecasector ook een aantal grote bedrijven; veelal gaat het hier evenwel om ketens van kleinere vestigingen die gewoon in rechtstreekse concurrentie staan met kleinere horecazaken.

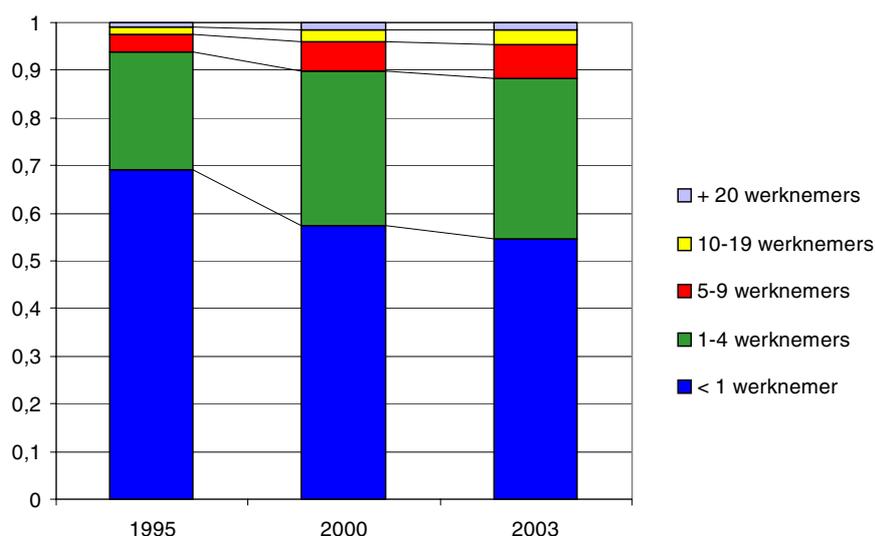
**TABEL 1 - De 10 grootste ondernemingen uit de sector op basis van personeelsbestand**

Naam	NACE-BEL	Jaar	Gemiddeld personeelsbestand	Omzet (x 1 000 euro)	Toegevoegde waarde (x 1 000 euro)
Sodexho België	55.51/55.52	2002	2 655	186 540	88 836
Compass Group Belgilux	55.52/55.30/55.51	2002	1 622	102 839	54 028
Lunch Garden	55.30	2001	873	83 289	42 038
Accor Hotels Belgium	55.10	2002	817	70 868	46 462
Aramark	55.51/55.52	2002	784	53 140	25 444
Carestel Motorway Services	55.30	2002	583	83 758	19 749
Pizza Belgium	55.30	2002	547	37 390	19 281
Quick Restaurants	55.30	2002	520	40 944	23 702
Hilton Int. Co (Belgium)	55.1	2002	494	36 663	21 823
Bungalowpark De Vossemere	55.23	2002	462	47 380	26 187

Bron: NBB (Balanscentrale).

De in tabel 1 vermelde tien grootste (op basis van gemiddeld personeelsbestand) ondernemingen zijn samen goed voor een tewerkstelling van 9 357 werknemers, of 6,5 % van de totale werkgelegenheid in de sector, wat in vergelijking met de meeste andere bedrijfstakken vrij weinig is.

Een analyse van de evolutie van het aantal ondernemingen toont aan dat de ondernemingen zonder werknemers (zelfstandige uitbaters) aan belang verloren hebben ten voordele van ondernemingen met werknemers. Dit hangt samen met de vaststelling dat het aandeel van de zelfstandige tewerkstelling in de totale werkgelegenheid van de sector tussen 1995 en 2003 teruggevallen is (van 40 % naar 31 %, cf. infra) en met de terugloop van het aantal cafés, die een groot deel uitmaken van de ondernemingen zonder werknemers.

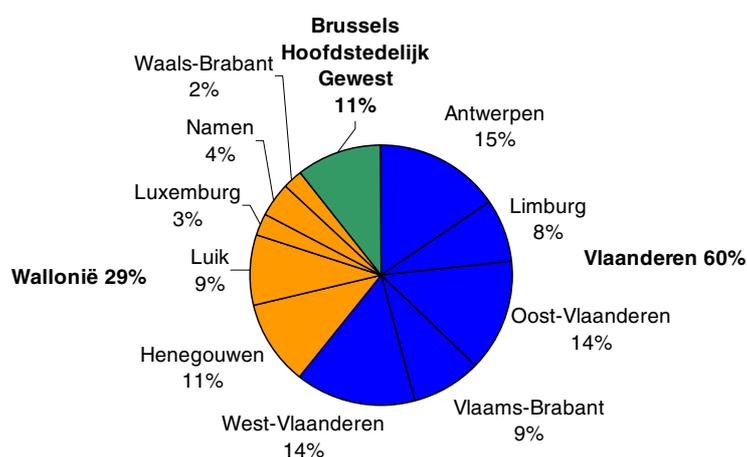
**FIGUUR 7 - Evolutie van het aantal ondernemingen per grootteklasse**

Bron: INR (Bedrijfsregister), FOD Financiën (BTW-databank), berekeningen Federaal Planbureau.

#### 4. Geografische verdeling van de horecabedrijven

Circa 60 % van de horecabedrijven ligt in het Vlaamse Gewest, 29 % in het Waalse Gewest en 11 % in Brussel.

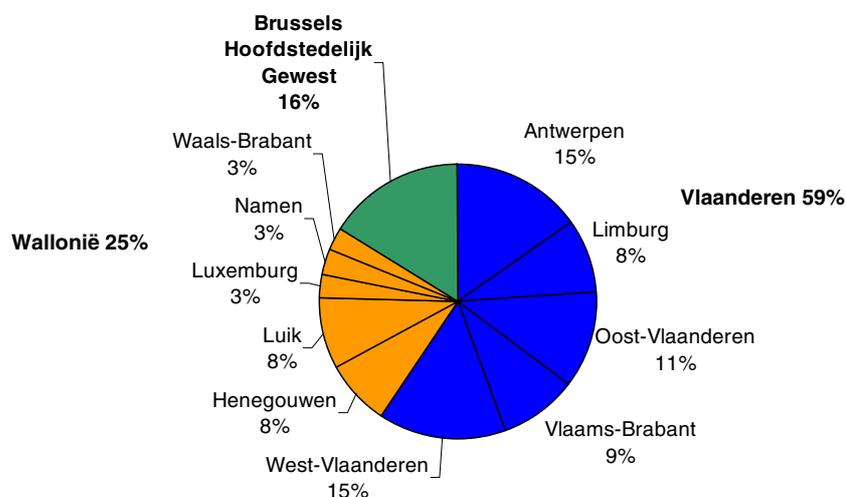
**FIGUUR 8 - Verdeling van het aantal ondernemingen per gewest en provincie (2000)**



Bron: FOD Economie.

De geografische verdeling van de werkgelegenheid (loontrekkers en zelfstandigen) geeft een licht ander beeld. Het aandeel van Vlaanderen in de totale werkgelegenheid is bijna identiek aan het aandeel in het aantal ondernemingen. Wallonië heeft een lager aandeel in de werkgelegenheid dan in het aantal ondernemingen, wat betekent dat het hier om kleiner dan gemiddelde horecabedrijven gaat. Het omgekeerde geldt voor Brussel.

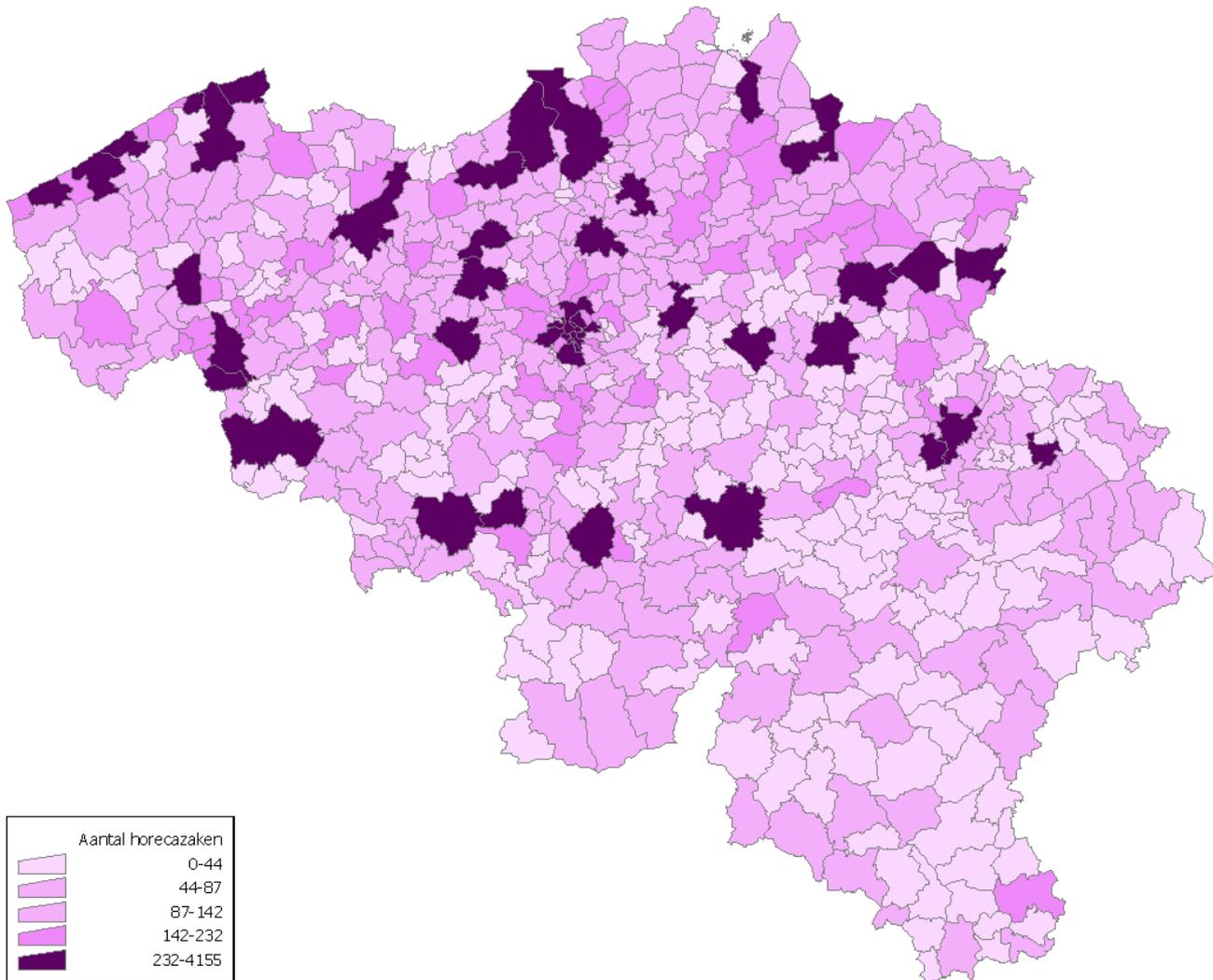
**FIGUUR 9 - Verdeling van de werkgelegenheid per gewest en provincie (2000)**



Bron: INR.

Figuur 10 toont het aantal horecazaken per gemeente. Het hoeft geen verwondering te wekken dat horecazaken zich in grote getale vestigen in gemeenten met veel inwoners. Op onderstaande kaart zijn de belangrijkste steden dan ook duidelijk zichtbaar.

**FIGUUR 10 - Aantal horecazaken per gemeente (31/12/2003)**

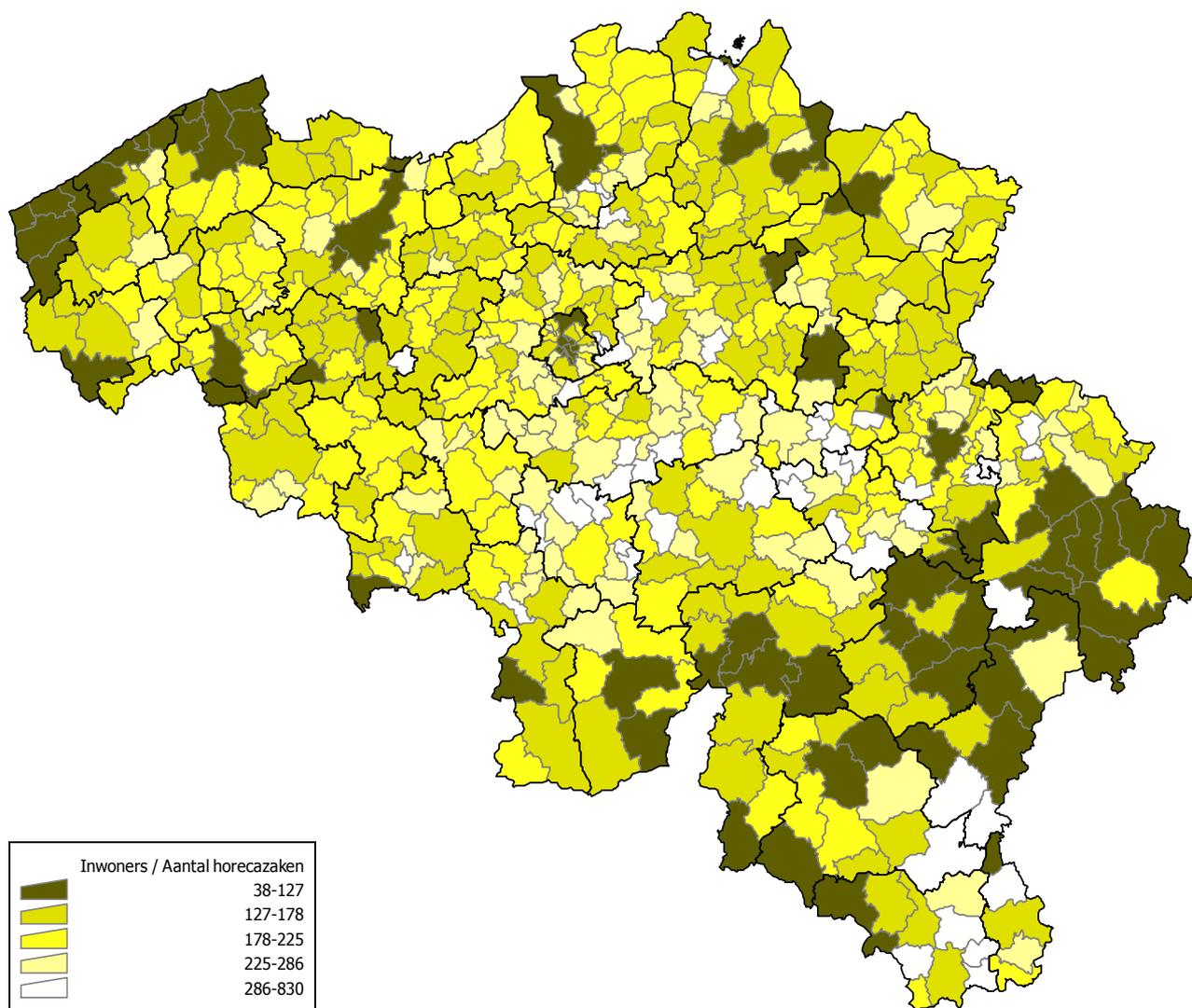


Bron: INR (Bedrijfsregister), NIS, FOD Financiën (BTW-databank), berekeningen Federaal Planbureau.

De correlatie tussen het aantal inwoners per gemeente en het aantal horecazaken is weliswaar hoog (0,945), maar niet perfect. Uit figuur 11 blijkt inderdaad dat in de Belgische gemeenten beduidende verschillen bestaan voor het aantal inwoners per horecazaak. Gemeenten met een hoog aantal horecazaken per inwoner beschikken over de nodige infrastructuur om toeristen te ontvangen. Onderstaande kaart toont dan ook duidelijk de toeristische zones (meer bepaald de kuststreek en de Ardennen, zakencentra en cultuurhistorische steden zoals Brugge, Gent, Antwerpen, Brussel en Luik). Hotels, campings e.d. (NACE 55.1 en 55.2)

zijn opvallend aanwezig aan de kust en in de Ardennen; restaurants (NACE 55.3) aan de kust en in de grote steden.

**FIGUUR 11 - Aantal inwoners per horecazaak (31/12/2003)**



Bron: INR (Bedrijfsregister), NIS, FOD Financiën (BTW-databank), berekeningen Federaal Planbureau.

## B. Importance du secteur et évolution depuis 1995

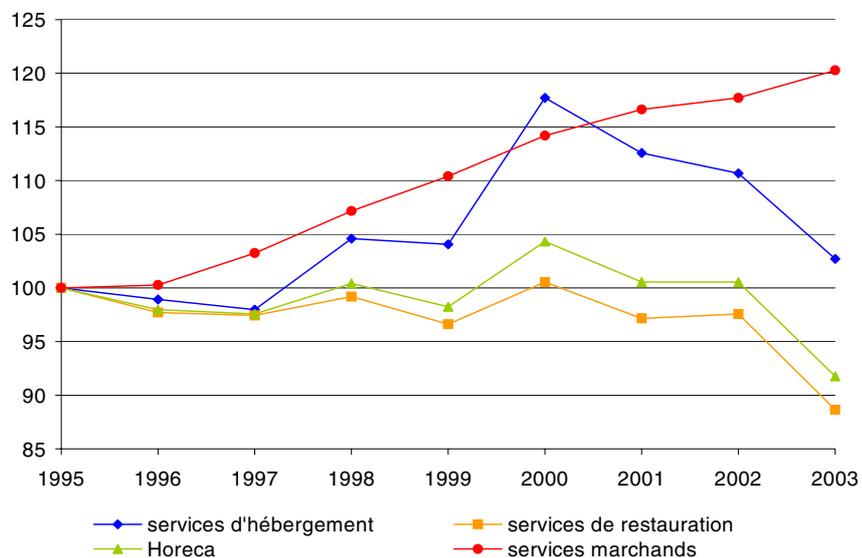
In dit deel wordt het belang van de horeca voor de Belgische economie en de evolutie van de sector sedert het midden van de jaren 90 toegelicht. Aspecten die aan bod komen zijn de toegevoegde waarde, de werkgelegenheid, de arbeidsproductiviteit, de rendabiliteit en de investeringen. De analyse is in ruime mate gebaseerd op de meest recente nationale rekeningen.<sup>1</sup>

### 1. La valeur ajoutée

En Belgique, l'Horeca représente, en 2003, 1,7 % de la valeur ajoutée de l'économie<sup>2</sup>, soit 3,4 % de la valeur ajoutée des services marchands<sup>3</sup>. La branche des services de restauration représente plus des trois quarts de la valeur ajoutée de l'Horeca.

En volume, la valeur ajoutée du secteur dans son ensemble connaît une décroissance depuis 1995. Le taux de croissance annuel moyen de la valeur ajoutée à prix constants, sur la période 1995-2003, s'élève à -1,1 %, alors que les services marchands ont une croissance de près de 2,3 %. La croissance négative de l'Horeca est attribuable à la branche des services de restauration dont la croissance est négative, contrairement à celle des services d'hébergement qui évolue à du 0,3 % l'an (graphique 12).

**FIGURE 12 - Evolution de la valeur ajoutée - prix 2000 (indice 1995=100)**



Source: ICN, calculs Bureau fédéral du Plan.

1. Zie: INR, Nationale Rekeningen 1995-2003, Deel 2, september 2004. Voor een aantal gegevens (met betrekking tot het arbeidsvolume en regionale rekeningen) zijn momenteel evenwel slechts reeksen beschikbaar tot 2002.
2. A titre de comparaison, en 2002, l'Horeca représente 1,5 % du PIB en Belgique, 2,7 % du PIB en France, 2,1 % au Luxembourg, 2 % aux Pays-Bas et 1,3 % en Allemagne.
3. Les services marchands sont définis ici comme étant les services de la NACE 50 à la NACE 74 et de la NACE 90 à 93.

Par ailleurs, la croissance des prix de la valeur ajoutée est plus rapide dans le secteur Horeca que dans les services marchands. Sur la période 1995-2003, la croissance annuelle moyenne des prix s'élève à 4,8 % dans l'Horeca contre 2,1 % dans les services marchands. Au total, la part de la valeur ajoutée de l'Horeca dans les services marchands connaît un léger fléchissement, puisqu'elle passe de 3,6 % en 1995 à 3,4 % en 2003.

En 2002, 58,4 % de la valeur ajoutée de l'Horeca est créée par la région flamande, 21,1% par la région bruxelloise et 20,5 % par la région wallonne. Seule la région bruxelloise voit la part de sa valeur ajoutée augmenter; en 1995, elle était de 19,2 %. La part de la valeur ajoutée de la région flamande et de la région wallonne se contracte légèrement depuis 1995.

## 2. L'emploi<sup>1</sup>

### a. Evolution du nombre d'emplois

L'étude de l'évolution du nombre d'emplois est réalisée sur base des chiffres fournis par la comptabilité nationale (ICN).

Le secteur de l'Horeca compte, en 2003, 145 300 emplois (100 000 salariés et 45 300 indépendants). Cela représente 3,5% de l'emploi total. En comparant la part de l'Horeca dans l'emploi total, avec la part de la valeur ajoutée de l'Horeca dans la valeur ajoutée totale de l'économie, il apparaît qu'il s'agit d'un secteur de l'économie "labour intensive". La part de l'emploi de l'Horeca dans les services marchands est de 7,6 %. La grande majorité des emplois est fournie par la branche des services de restauration qui emploie 86 % de travailleurs du secteur (80 700 salariés et 44 100 indépendants).

Au niveau régional, l'emploi dans l'Horeca correspond à 3,6 % de l'emploi en région flamande, 3,5 % en région bruxelloise et 3,2 % en région wallonne en 2002.

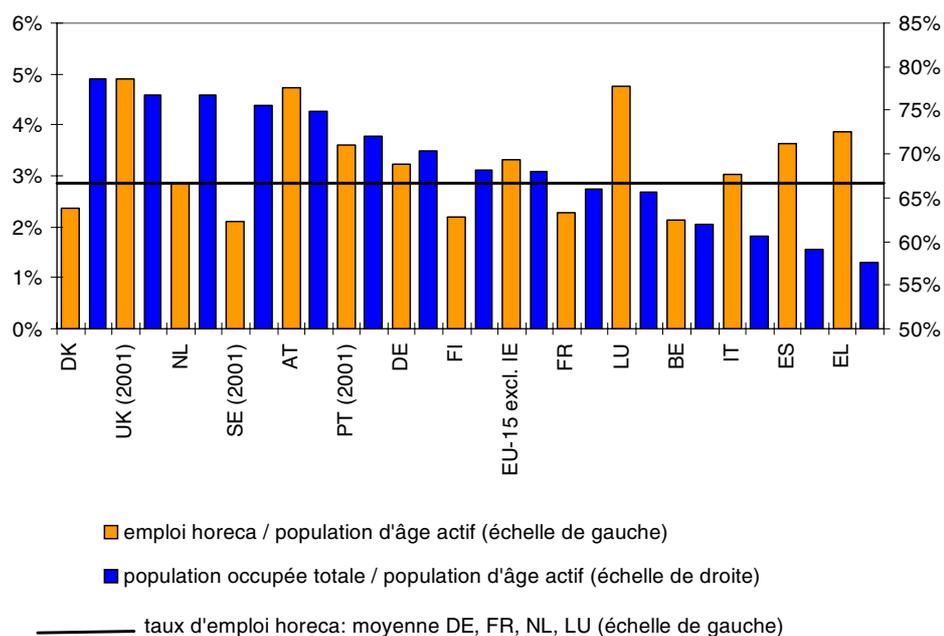
Il est de notoriété publique, que la Belgique connaît un faible taux d'emploi<sup>2</sup> par rapport aux autres pays européens (graphique 13). Lorsque le taux d'emploi est calculé par secteur, il s'avère également que, pour l'Horeca, la Belgique enregistre un niveau peu élevé. Seul le taux d'emploi de la Suède se situe plus bas encore. De la sorte, la Belgique se différencie d'un certain nombre de pays (Luxembourg, Espagne, Grèce) qui ont également un taux d'emploi total plus faible que la moyenne européenne, mais qui se retrouvent dans le groupe de tête quant au niveau de leur taux d'emploi dans le secteur Horeca.

La comparaison avec d'autres pays de l'Union européenne semblerait donc indiquer qu'il existe en Belgique un potentiel d'augmentation de l'emploi dans le secteur Horeca. Avec un taux d'emploi de 2,15 %, la Belgique fait en effet moins bien, non seulement que certains pays connus pour leur attrait touristique (Autriche, Grèce, Espagne, Portugal et Italie), mais aussi que la moyenne des pays voisins (2,85 %, comme indiqué par la ligne horizontale au graphique 13).

---

1. Une étude approfondie des aspects quantitatifs et qualitatifs de l'emploi dans le secteur Horeca a également été réalisée par le CCE (avril 2002).  
2. Rapport entre le nombre d'actifs occupés et la population en âge de travailler.

**FIGURE 13 - Taux d'emploi dans l'économie totale et dans l'Horeca en 2002**

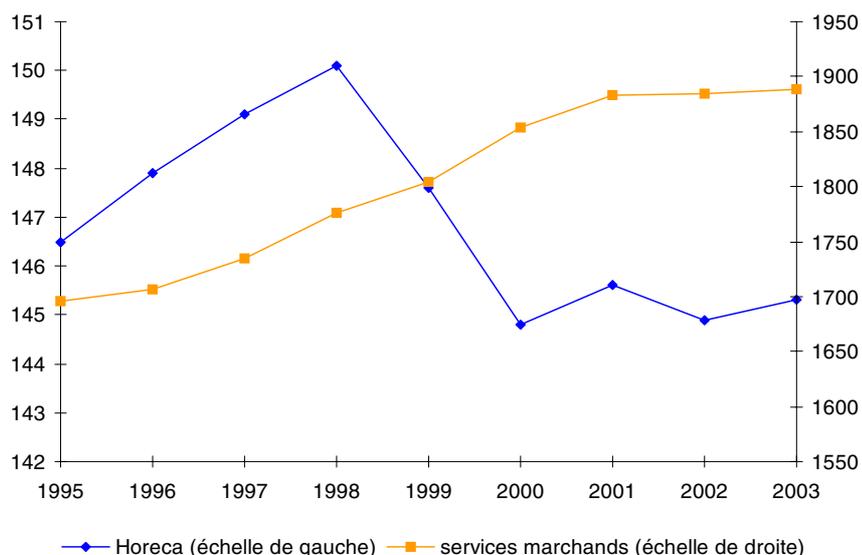


Source: Eurostat, calculs Bureau fédéral du Plan.

Sur la période 1995-2003, le graphique 14 montre une légère contraction de l'emploi dans l'Horeca (-0,1% en moyenne par an), contrairement à la croissance continue de l'emploi dans les services marchands (+1,4 % en moyenne par an).

Sur la période 1995-2002, la région flamande compte 200 emplois supplémentaires, la région bruxelloise en perd 300 et la région wallonne 1 800.

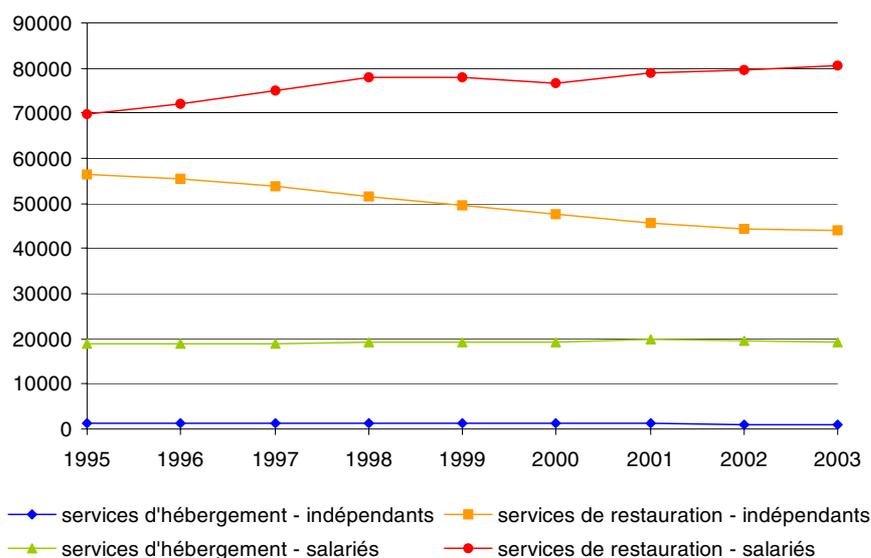
**FIGURE 14 - Emploi sur la période 1995-2003 (en milliers de personnes)**



Source: ICN, calculs Bureau fédéral du Plan.

L'évolution de l'emploi dans les services de restauration est bien différente de celle des services d'hébergement. Le graphique 15 montre que, sur la période 1995-2003, l'emploi dans les services d'hébergement est stable tant au niveau des salariés qu'au niveau des indépendants. Par contre dans les services de restauration le nombre d'indépendants chute (-12 400 emplois), tandis que le nombre de salariés est en augmentation (+11 000 emplois).

**FIGURE 15 - Emploi salarié et indépendant par sous-branches sur la période 1995-2003**



Source: ICN, calculs Bureau fédéral du Plan.

Il apparaît que la contraction de l'emploi dans le secteur Horeca est attribuable à la diminution importante du nombre d'indépendants dans la branche des services de restauration.

## b. Caractéristiques de l'emploi

L'étude des caractéristiques de l'emploi dans l'Horeca est réalisée sur base des séries des comptes nationaux, complétées par l'enquête sur les forces de travail (EFT, INS) et la base de données LATG (ONSS).

Le secteur de l'Horeca est caractérisé par une proportion élevée de travail à temps partiel. Sur l'ensemble de la période 1995-2002, plus de 60 % des salariés de l'Horeca travaillent à temps partiel.<sup>1</sup> La proportion de temps partiel est nettement inférieure dans les services marchands; en 2002, elle s'élève à 31 %. Pour la même année, elle n'est plus que de 27 % dans l'économie totale.

En 2002, dans les services d'hébergement, deux tiers des emplois salariés sont des emplois à temps plein. Toutefois l'évolution de ces dernières années montre une diminution de la part des emplois à temps plein au profit d'emplois à temps partiel. En ce qui concerne les services de restauration, deux tiers des emplois salariés sont cette fois à temps partiel. L'évolution sur la période 1995-2002 montre un taux de temps partiel qui reste constant, ce qui indique une certaine saturation.

1. BNB, calculs internes - comptes nationaux.

En 2003, la durée hebdomadaire habituelle moyenne de travail<sup>1</sup> pour un travailleur salarié à temps plein dans l'Horeca est de 39,9h, pour 39h dans le tertiaire et 39,1h dans l'économie totale. Dans le cas des indépendants, la durée hebdomadaire habituelle moyenne de travail est très supérieure au reste de l'économie puisqu'elle s'élève à 66,6h, contre 52,6h dans le tertiaire et 53,5h dans l'économie totale. Le nombre élevé d'heures prestées par les indépendants et les travailleurs à temps plein dans la secteur Horeca permet de compenser la part importante du travail à temps partiel dans le secteur, de sorte que le nombre d'heures prestées annuellement par personne dans l'Horeca est comparable au reste de l'économie<sup>2</sup>.

Le secteur de l'Horeca se caractérise également par un taux de féminisation élevé: en 2003, un emploi sur deux est occupé par une femme.

Le tableau 2 compare la structure d'âge de l'emploi dans l'Horeca, à celle des services marchands, et à celle de l'économie belge.

**TABEAU 2 - Structure d'âge de l'emploi en 2003**

	15 à 24 ans	25 à 49 ans	50 ans et plus
Horeca	16,8%	68,4%	14,8%
Services marchands	9,5%	71,9%	18,6%
Economie	8,4%	72,3%	19,3%

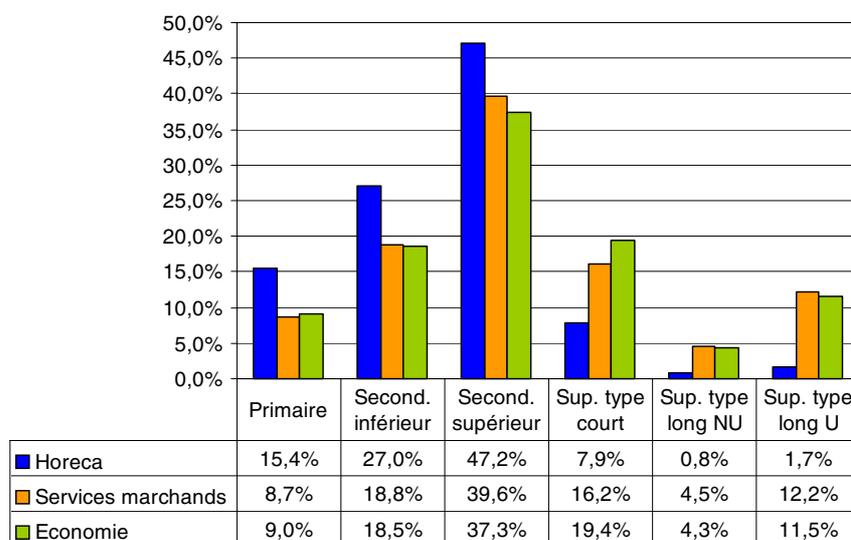
Source: INS (EFT).

L'Horeca présente un taux assez élevé de travailleurs dans la tranche d'âge 15-24 ans. Par contre, il y a une certaine sous-représentativité des travailleurs plus âgés par rapport aux autres secteurs. Il semble que les horaires contraignants auxquels sont astreints les travailleurs de l'Horeca (travail le soir, le week-end) se traduisent par le souhait de s'orienter, après quelques années dans le secteur, vers un emploi plus conciliable avec la vie de famille.

Le graphique 16 permet de constater que le secteur de l'Horeca connaît également un taux important d'emplois peu qualifiés; en 2003, plus de 40 % du personnel possède un diplôme qui ne dépasse pas le niveau secondaire inférieur et seulement 10 % du personnel possède un diplôme de l'enseignement supérieur (universitaire et non universitaire). La comparaison avec les autres services marchands est frappante puisque dans ce cas, près d'un tiers des travailleurs ont un diplôme de l'enseignement supérieur.

1. INS, Enquête sur les forces de travail 2003. Cette durée hebdomadaire correspond au nombre moyen d'heures normalement oeuvrées par une personne au cours d'une semaine complète (c'est-à-dire sans jours fériés). Il faut y inclure toutes les heures, y compris les heures supplémentaires (pour les salariés), payées ou non, normalement prestées par une personne, mais en exclure le temps de déplacement entre le domicile et le lieu de travail, de même que les heures pour le repas principal.
2. Pour calculer le nombre d'heures prestées annuellement par personne dans l'Horeca, les données relatives aux salariés proviennent des comptes nationaux; en ce qui concerne les indépendants, leur volume de travail a été estimé par le Bureau fédéral du Plan à l'aide de l'enquête sur les forces de travail. Selon ces estimations, le nombre d'heures prestées annuellement par personne est de 1640 dans l'Horeca, pour 1660 dans l'économie totale.

FIGURE 16 - Niveau de formation en 2003

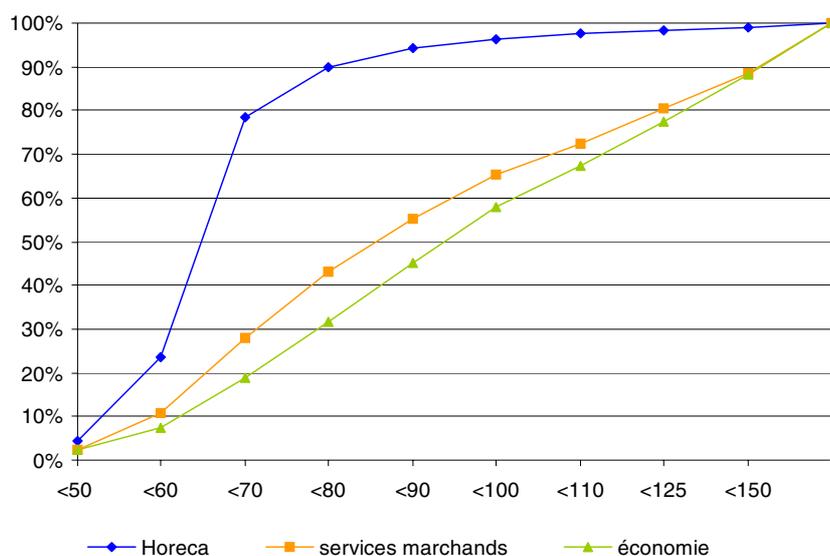


Source: INS (EFT).

Les rémunérations sont moins élevées dans l'Horeca que dans les autres secteurs, pour une part en raison de la faible qualification des emplois ainsi que de la part relativement importante de personnel jeune. En 2002, le coût salarial horaire<sup>1</sup> du secteur Horeca est le plus faible des branches de services marchands; il s'élève à 17,7 euros contre 26,6 euros dans les services marchands et 25,9 euros pour l'économie totale. Au niveau des sous-branches de l'Horeca, le coût salarial horaire diffère sensiblement puisqu'il se monte à 20,8 euros pour la branche des services d'hébergement contre 16,7 euros pour les services de restauration. Le taux de croissance annuel moyen du coût salarial, sur la période 1995-2002, est de seulement 1,8 % dans l'Horeca alors qu'il affiche un taux de 2,6 % dans les services marchands.

Le graphique 17 (données ONSS) indique la part des salariés ayant un salaire brut par jour inférieur au montant indiqué en abscisse. L'Horeca est un secteur où 90 % des salariés ont un salaire brut par jour inférieur à 80 euros, alors que c'est le cas de seulement 43 % des salariés des services marchands et de 32 % des salariés de l'économie belge.

1. Contrairement aux données provenant de l'ONSS, les séries de salaires fournies par les comptes nationaux comprennent une estimation des pourboires et du travail au noir.

**FIGURE 17 - Salaire brut par jour en 2002 (euros)**

Source: ONSS (LATG).

### 3. La productivité

La productivité horaire du travail est calculée sur base des comptes nationaux<sup>1</sup>. Sur la période 1995-2002, le niveau de la productivité du secteur Horeca est de moitié moindre à celui du secteur tertiaire et de l'économie totale. En termes de croissance annuelle moyenne, sur la période 1995-2002, l'Horeca connaît une légère croissance de productivité de 0,1%, qui s'accompagne d'un déclin de l'emploi. La croissance de la productivité du secteur tertiaire est également peu élevée, mais elle va de pair avec une croissance positive de l'emploi.

**TABLEAU 3 - Productivité et emploi - taux de croissance annuel moyen 1995-2002 (%)**

	Productivité horaire du travail	Emploi (nombre de personnes)
Horeca	0,10	-0,16
Tertiaire	0,15	1,72
Economie	0,93	1,07

Source: ICN, INS, calculs Bureau fédéral du Plan.

1. Pour rappel, le volume de travail des indépendants n'étant pas disponible dans les comptes nationaux, il a été estimé par le Bureau fédéral du Plan.

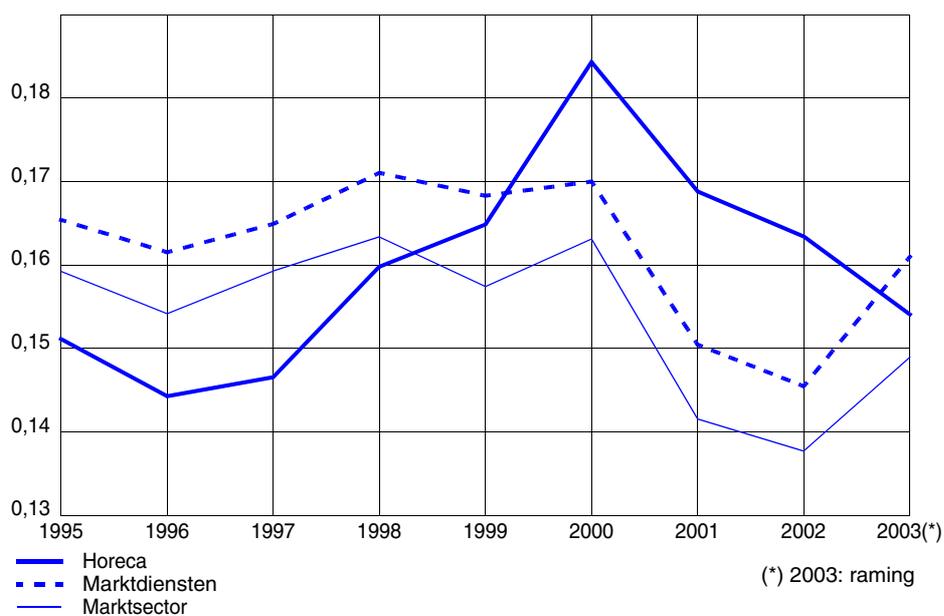
## 4. Rendabiliteit

### a. Rendabiliteit volgens de nationale rekeningen

Het netto-exploitatiesaldo inclusief gemengd inkomen<sup>1</sup> is een klassieke rendabiliteitsmaatstaf die onmiddellijk af te leiden is uit de nationale rekeningen. Dit saldo kan beschouwd worden als de vergoeding voor de productiefactor kapitaal. Brengt men ook nog het gemengd inkomen (in hoofdzaak het inkomen van zelfstandigen) in mindering<sup>2</sup>, dan bekomt men een betere rendabiliteitsmaatstaf.

Om de rendabiliteit op relatieve basis te analyseren, kan het exploitatiesaldo uitgedrukt worden in procent van de output, de toegevoegde waarde of de kapitaalgoederenvoorraad. Figuur 18 toont het verloop van het netto-exploitatiesaldo in procent van de toegevoegde waarde. De rendabiliteitsevolutie in de horecasector wordt vergeleken met de sector van de marktdiensten en de totale marktsector<sup>3</sup>.

**FIGUUR 18 - Netto-exploitatiesaldo (excl. gemengd inkomen) in verhouding tot de toegevoegde waarde**



Bron: INR, berekeningen Federaal Planbureau.

1. Het netto-exploitatiesaldo inclusief gemengd inkomen wordt berekend als de toegevoegde waarde minus de beloning van de werknemers, de afschrijvingen en het saldo van de niet-productgebonden productielastingen en subsidies. Ter herhaling wijzen we er op dat de aggregaten uit de nationale rekeningen bij-schattingen voor fiscale fraude en zwartwerk bevatten.
2. In de nationale rekeningen is het gemengd inkomen (inkomen zelfstandigen en huurinkomsten) evenwel niet beschikbaar per bedrijfstak. Daarom werd hier eenvoudigheidshalve een proportionele opsplitsing gemaakt die identiek is voor alle branches. Over de beschouwde periode daalt het aandeel van het gemengd inkomen in het exploitatiesaldo.
3. De marktsector werd hier benaderd door de totale economie verminderd met de sectoren openbaar bestuur (L), onderwijs (M), gezondheidszorg (N) en particuliere huishoudens (P). Een vergelijking met de totale economie is hier minder relevant aangezien in de nationale rekeningen bij conventie wordt aangenomen dat het exploitatiesaldo van de niet-marktsector nul is.

De aldus berekende rendabiliteitsratio lag gemiddeld over de jaren 1995-2003 in de horecasector licht hoger dan in de totale marktsector en nauwelijks lager dan in de sector van de marktdiensten.<sup>1</sup> Interessanter is evenwel de evolutie van die ratio. Tussen 1997 en 2000 evolueerde de rendabiliteit in de horecasector in gunstige zin. Die verbetering was merkelijk meer uitgesproken dan in de rest van de economie. De toename tot 1999 deed zich voornamelijk voor in de deelbranche van de hoteldiensten (55A1), terwijl de rendabiliteit in de sector van de restaurantdiensten (55B1) gedurende die periode vrij constant bleef. Het conjuncturele topjaar 2000 is duidelijker zichtbaar in de rendabiliteit van de horeca dan in de rest van de economie. Sinds 2001 evolueert de rendabiliteit van de horecasector in dalende lijn.

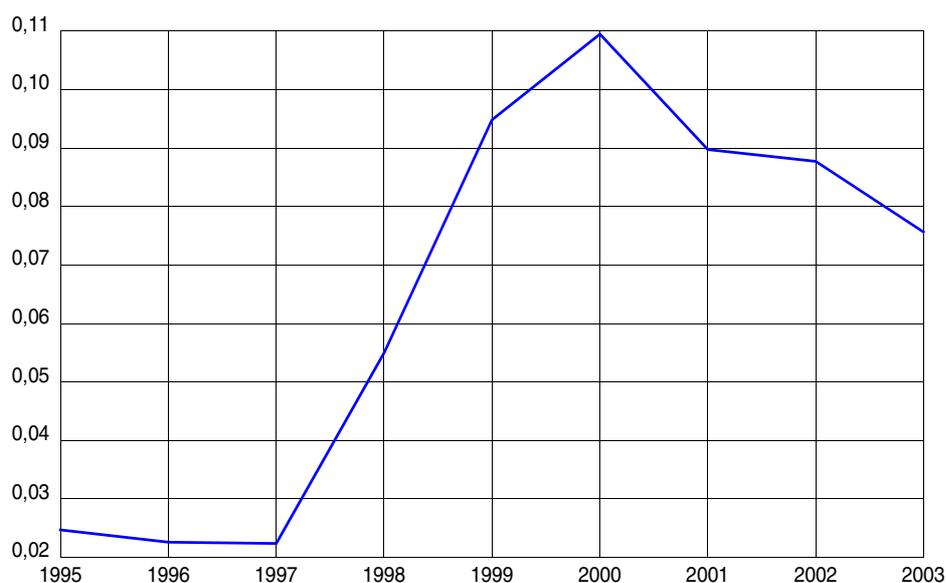
Al bij al blijkt de rendabiliteit in de horecasector dus zeer gevoelig te zijn voor conjunctuurschommelingen. Het is dan ook verwonderlijk dat de heropleving van de conjunctuur in 2003 niet geleid heeft tot een herstel van de rendabiliteit in de horecasector, terwijl dit wel het geval was in de rest van de marktsector. In beide deelbranches van de horecasector vloeide de terugval van de rendabiliteit in 2003 voort uit een daling van de output en de toegevoegde waarde, die niet gecompenseerd werd door een afname van de loonmassa.

### **b. Rendabiliteit volgens de balanscentrale**

Hierboven werd de gemiddelde winstgevendheid van de horecasector in zijn geheel bekeken aan de hand van een vrij grove rendabiliteitsmaatstaf. Een analyse op basis van de bij de balanscentrale neergelegde jaarrekeningen laat toe maatstaven te berekenen die direct af te leiden zijn uit de boekhouding van de horecabedrijven en een beeld te krijgen van de spreiding van de rendabiliteit over de ondernemingen van de sector (de 'gemiddelde onderneming' bestaat immers niet). Nadeel van deze aanpak is dan weer dat de balanscentrale enkel jaarrekeningen bevat van grotere ondernemingen<sup>2</sup>, wat mogelijk tot een bias in de resultaten kan leiden.

In figuur 19 wordt het bedrijfsresultaat (code 70/64+64/70) bekeken in verhouding tot de toegevoegde waarde (code [70+71+72+74-740]-[60+61+641/8])<sup>3</sup>. Conceptueel leunt die maatstaf aan bij de hierboven gedefinieerde rendabiliteit op basis van de nationale rekeningen. De evolutie van de aldus berekende rendabiliteit voor de horecasector is dan ook vrij gelijklopend met figuur 18. Ook hier stellen we een significante verbetering van de winstgevendheid vast tussen 1997 en 2000, gevolgd door een achteruitgang in de drie daaropvolgende jaren. Een verschilpunt met figuur 18 is wel dat de trendmatige stijging tussen 1995 en 2003 hier veel sterker is.

- 
1. De absolute hoogte hangt uiteraard samen met de gemaakte hypothese omtrent de verdeling van het gemengd inkomen over de verschillende bedrijfstakken.
  2. De hieronder weergegeven netto-rendabiliteit voor de horecasector bijvoorbeeld werd berekend voor de 8 700 beschikbare ondernemingen.
  3. De geciteerde codes zijn voor het volledig schema. In het verkort schema wordt de toegevoegde waarde benaderd door code 70/61+61/70-640/8.

**FIGUUR 19 - Bedrijfsresultaat in verhouding tot de toegevoegde waarde**

Bron: INR (Balanscentrale), berekeningen Federaal Planbureau.

Een andere, vanuit bedrijfseconomisch standpunt meer klassieke, maatstaf is de netto-rendabiliteit van het eigen vermogen na belastingen, gedefinieerd als de winst of het verlies van het boekjaar na belastingen (code 70/67+67/70) in procent van het eigen vermogen (code 10/15).

**TABEL 4 - Netto-rendabiliteit van het eigen vermogen na belastingen (2002)**

Horecasector			Hotels en overige accommodaties (NACE 55.1 + 55.2)			Restaurants en drankgelegenheden (NACE 55.3 + 55.4)		
kwartiel 1	mediaan	kwartiel 3	kwartiel 1	mediaan	kwartiel 3	kwartiel 1	mediaan	kwartiel 3
-11,5	5,5	25,2	-6,3	3,4	15,7	-13,5	6,1	27,1

Bron: NBB, NIS.

De mediaanwaarde van de rendabiliteit van het eigen vermogen ligt hoger in de restaurants en drankgelegenheden (6,1 %) dan in de hotelsector (3,4 %). Anderzijds blijken echter ook de verschillen qua rendabiliteit in die deelbranche groter te zijn dan in de hotelsector. Zo boeken de 25 % minst rendabele restaurants en drankgelegenheden een netto-rendabiliteit lager dan -13,5 %, terwijl de 25 % meest rendabele ondernemingen een rendabiliteit hoger dan 27,1 % noteren.

Tabel 5 laat toe na te gaan hoe de rendabiliteit van het eigen vermogen van de horecasector de laatste jaren geëvolueerd is en hoe die zich verhoudt tot het totaal van alle branches samen.<sup>1</sup>

1. Zoals hierboven werd geopteerd voor mediaanwaarden en niet voor sectorgemiddelden, aangezien die laatste sterk kunnen beïnvloed worden door enkele grote ondernemingen.

**TABEL 5 - Netto-rendabiliteit van het eigen vermogen na belastingen**

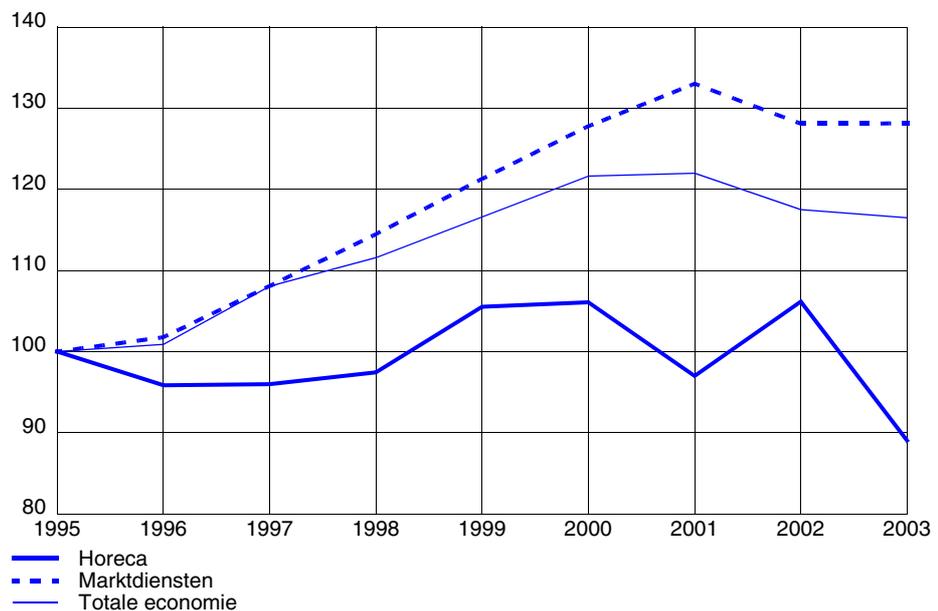
Mediaan	1999	2000	2001	2002
Horeca	5,4	6,7	4,9	5,5
Alle branches	6,5	6,8	6,1	5,5

Bron: NBB, NIS.

Uit bovenstaande tabel komt het topjaar 2000 opnieuw duidelijk uit de verf. Gemiddeld over de jaren 1999-2002 lag de mediaanwaarde van de rendabiliteit in de horecasector 0,6 procentpunt onder het niveau van de andere branches.

## 5. Investeringen

De dynamiek van de investeringen in de horecasector bleef gedurende het voorbije decennium duidelijk achter op de rest van de economie en de sector van de marktdiensten in het bijzonder. Uitgedrukt tegen constante prijzen schommelden de investeringen in de horecasector de afgelopen jaren rond het niveau van 1995. In 2003 gleden de investeringen zelfs af tot ruim 10 % onder het peil van 1995; vermoedelijk is de terugval van de toegevoegde waarde en de rendabiliteit (cf. supra) hieraan niet vreemd.

**FIGUUR 20 - Bruto-investeringen in vaste activa tegen constante prijzen (1995=100)**

Bron: INR, berekeningen Federaal Planbureau.

De netto-investeringen<sup>1</sup> (tegen constante prijzen) in de horecasector waren in 2003 negatief, wat betekent dat het niveau van de kapitaalgoederenvoorraad in dat jaar afnam. Tijdens de voorgaande jaren waren de netto-investeringen weliswaar positief, maar vrij laag. Al bij al nam de netto-kapitaalgoederenvoorraad

1. Bruto-investeringen minus afschrijvingen. De netto-investeringen geven de verandering van de kapitaalgoederenvoorraad aan.

(nog steeds tegen constante prijzen) in de horecasector over de periode 1995-2003 slechts toe met 0,7 % per jaar, tegenover 1,9 % in de totale economie en 2,9 % in de sector van de marktdiensten.

Qua samenstelling van de kapitaalgoederenvoorraad valt voor de horecasector het belang van gebouwen op. Het aandeel van gebouwen bedraagt bijna 60 %, terwijl de andere investeringsgoederen (machines, transportmiddelen,...) dus minder dan de helft van de kapitaalgoederen uitmaken. In de marktsector als geheel liggen die verhoudingen ongeveer omgekeerd.

## C. Analyse des tableaux des emplois et des ressources en 2000

Les tableaux des emplois et des ressources sont deux tableaux qui croisent des branches d'activité et des produits. Le tableau des ressources ventile les ressources de biens et services par produit et par origine, en distinguant la production intérieure et les importations. Le tableau des emplois détaille les emplois de biens et services par produit et par catégorie, à savoir la consommation intermédiaire, la consommation finale, la formation brute de capital et les exportations. Le tableau des emplois reprend en outre les composantes de la valeur ajoutée, par branche d'activité: rémunération des salariés, excédent brut d'exploitation et revenu mixte et impôts nets sur la production. Les tableaux des emplois et des ressources assurent la cohérence de la comptabilité nationale.

Au niveau le plus détaillé des tableaux des emplois et des ressources, deux branches d'activité Horeca sont distinguées: les services d'hébergement (branche 55A1) et les services de restauration (branche 55B1). Ces branches regroupent les unités économiques dont l'activité principale est la fourniture de services Horeca.

Les tableaux détaillés des emplois et des ressources donnent l'origine et les utilisations de cinq produits de l'Horeca, définis selon la nomenclature CPA<sup>1</sup>:

- CPA 55.1 Services d'hôtellerie
- CPA 55.2 Autres hébergements de courte durée
- CPA 55.3 Services des restaurants
- CPA 55.4 Services des débits de boissons
- CPA 55.5 Services des cantines et traiteurs

### 1. Le tableau des ressources

Le tableau des ressources ventile les ressources de services Horeca par produit et par origine, en faisant la distinction entre la production intérieure et les importations.

**TABLEAU 6 - Horeca: tableau des ressources, année 2000 (en millions d'euros)**

Branches Produits	Services d'hébergement	Services de restauration	Transports aériens	Enseignement	Autres	Production totale	Importations	Total
CPA 55.1	<b>1 385</b>	151	0	0	35	1 572	1 215	2 787
CPA 55.2	<b>391</b>	50	0	60	1	502	0	502
CPA 55.3	179	<b>4 479</b>	0	0	164	4 822	397	5 219
CPA 55.4	41	<b>2 003</b>	0	0	135	2 179	144	2 322
CPA 55.5	2	<b>1 096</b>	94	113	4	1 309	253	1 562
Autres	14	81						
Total	2 012	7 860						

Source: BNB.

1. Il s'agit de la Classification statistique des Produits associée aux Activités dans la Communauté économique européenne. Les quatre premiers chiffres correspondent exactement à la nomenclature d'activités économiques NACE Rév.1, dont le détail pour l'Horeca est repris dans le chapitre 2.

La production principale de chaque branche Horeca est reprise en caractère gras. Outre cette production principale, une branche d'activité peut présenter un certain nombre d'activités secondaires. Le tableau des ressources permet ainsi de déterminer le degré d'hétérogénéité d'une branche. Celui-ci est bien sûr fonction du degré de désagrégation adopté.

L'examen de la production des branches Horeca indique que les deux branches ont une production particulièrement homogène. En 2000, la production totale de la branche des *services d'hébergement* (branche 55A1) s'élevait à 2 012 millions d'euros, dont 88 % sont imputables à la production de services d'hébergement (à raison de 69 % de services d'hôtellerie (CPA 55.1) et 19 % d'autres hébergements de courte durée (CPA 55.2)). Les 12% restants se rapportent principalement à la fourniture de services de restaurants (CPA 55.3, 9 %) et de débits de boissons (CPA 55.4, 2 %).

Pour la même année, la production totale de la branche des *services de restauration* (branche 55B1) se montait à 7 860 millions d'euros. Elle se concentre essentiellement sur l'activité principale de la branche: 96 % de sa production y est consacrée, à raison de 57 % de services de restaurants (CPA 55.3), 25 % de services de débits de boissons (CPA 55.4) et 14 % de services de cantines et traiteurs (CPA 55.5). Le reste de la production (4 %) se répartit entre la production de services d'hébergement (2,5 %) et la production d'autres biens et services. Pour les deux branches Horeca, la production de biens, de même que la production de services autres que les services Horeca sont négligeables.

Les services Horeca produits en Belgique ne sont pas l'apanage des seules entreprises classées dans les branches Horeca. En 2000, la branche "Enseignement" est à l'origine de 12 % de la production totale des autres hébergements de courte durée (CPA 55.2) et de 9 % de la production totale des services des cantines et traiteurs (CPA 55.5). Cette production fait référence aux activités des internats liés à un établissement scolaire et des cantines scolaires. La branche des transports aériens fournit également à titre de production secondaire des services de catering, repris dans les services des cantines et traiteurs. Enfin, 5 % des services des débits de boissons (CPA 55.4) sont offerts par les branches "autres activités de spectacle et d'amusement" et "activités liées au sport et autres activités récréatives". Les services d'hôtellerie (CPA 55.1) sont principalement produits à titre d'activité principale: 88 % de la production est le fait de la branche 55A1. Les autres producteurs<sup>1</sup> de ce service appartiennent le plus souvent à l'autre sous-branche Horeca (branche 55B1) qui est responsable de 10 % de la production totale de ce service.

Les services d'hôtellerie se caractérisent par une part relative importante d'importations. Celles-ci représentent les dépenses en frais d'hôtel engagées à titre professionnel à l'étranger<sup>2</sup>. En 2000, les importations de services d'hôtellerie se montaient à 1 215 millions d'euros pour une production intérieure de 1 572 millions d'euros. A l'inverse, les importations des quatre autres services Horeca sont relativement limitées (de 0 % à 16 % des ressources disponibles).

- 
1. Il est utile de signaler ici que les services d'hébergement et de restauration fournis par les hôpitaux et les maisons de repos ne sont pas repris dans les services Horeca (CPA 55), mais bien dans l'activité des hôpitaux et des maisons de repos (CPA 85).
  2. Les tableaux des emplois et des ressources sont calculés en adoptant le concept intérieur de consommation privée, soit la consommation des belges et des étrangers sur le territoire belge. En conséquence, les dépenses privées des belges à l'étranger sont exclues de la consommation privée et des importations.

## 2. Le tableau des emplois

Le tableau des emplois présente la destination des cinq services Horeca par type de dépenses, à savoir la consommation intermédiaire, la consommation finale, la formation brute de capital et les exportations.

**TABLEAU 7 - Horeca: tableau des emplois aux prix d'acquisition, hors TVA, année 2000 (en millions d'euros)**

CPA	Services	Consommation intermédiaire	Consommation finale	Formation brute de capital	Exportations	Total
55.1	Services d'hôtellerie	1 703	247	0	836	2 787
55.2	Autres hébergements de courte durée	100	402	0	0	502
55.3	Services des restaurants	1 632	3 380	0	208	5 219
55.4	Services de débits de boissons	926	1 237	0	158	2 322
55.5	Services des cantines et traiteurs	831	731	0	0	1 562

Source: BNB.

L'analyse du tableau des emplois en 2000 montre que les services d'hôtellerie (CPA 55.1) sont principalement destinés aux hommes d'affaires belges<sup>1</sup> ou étrangers. Ainsi, en 2000, les livraisons de ce service à la consommation intermédiaire et aux exportations s'élèvent respectivement à 1 703 et 836 millions d'euros, soit 61 % et 30 % des utilisations totales de services d'hôtellerie. La consommation finale des ménages belges et étrangers sur le territoire belge ne représente que 9 % des emplois de ce service.

A l'opposé, l'offre des autres hébergement de courte durée (CPA 55.2), des services de restaurants (CPA 55.3) et des services des débits de boissons (CPA 55.4) est plutôt destinée à la consommation des ménages. En 2000, la consommation finale des ménages représente 80 % des emplois des autres hébergement de courte durée, 65 % des emplois des services de restaurants et 53 % des emplois des services des débits de boissons. Le solde est représenté par la consommation intermédiaire et dans une moindre mesure, par les exportations.

Les services des cantines et traiteurs (CPA 55.5) sont destinés à la consommation intermédiaire (53 %) et à la consommation privée (47 %).

Les services d'hôtellerie et les services de restaurants totalisent près des deux-tiers des dépenses des hommes d'affaires belges en services Horeca. La consommation intermédiaire de services de restaurants s'élève à 1 632 millions d'euros en 2000, dont 76 % sont dépensés en Belgique et 24 % le sont à l'étranger. A l'inverse, les dépenses de consommation intermédiaire en services d'hôtellerie (1 703 millions d'euros) sont principalement effectuées à l'étranger (71 %).

Par branche d'activité, le tableau des emplois donne également le détail des différents biens et services qui entrent dans le processus de production de la branche (première partie du tableau 8), ainsi que le détail des rémunérations des facteurs de production (deuxième partie du tableau 8).

1. Que ce soit en Belgique ou à l'étranger.

**TABLEAU 8 - Horeca: tableau des entrées intermédiaires et primaires, année 2000 (en pourcentage du total)**

Produits	Services d'hébergement	Services de restauration	Services marchands	Economie
<b>Entrées intermédiaires</b>				
Inputs énergétiques (pétrole, gaz et électricité)	5,8%	3,9%	5,9%	8,7%
dont électricité	4,6%	3,1%	1,4%	1,8%
Inputs TIC <sup>a</sup>	3,7%	3,4%	12,4%	9,1%
Denrées alimentaires	31,4%	42,0%	3,0%	6,6%
Boissons	9,5%	12,0%	0,6%	0,3%
Savons et détergents	2,0%	0,9%	0,8%	0,5%
Travaux de construction	0,9%	4,3%	6,0%	6,0%
Services financiers	12,0%	1,7%	13,5%	6,2%
Services immobiliers	5,2%	4,7%	3,4%	2,0%
Conseil pour les affaires et la gestion et administration d'entreprises	10,2%	1,3%	7,9%	4,4%
Services de blanchisserie-teinturerie	4,4%	0,5%	0,1%	0,1%
Autres biens et services	14,8%	25,2%	46,4%	56,1%
Total des entrées intermédiaires	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
<i>p.m. Part des entrées intermédiaires dans la production</i>	52,0%	63,2%	55,1%	58,7%
<b>Entrées primaires</b>				
Rémunérations des salariés	55,0%	45,1%	45,7%	55,4%
Impôts nets sur la production	4,2%	2,3%	2,2%	1,3%
Excédent net d'exploitation/revenu mixte	18,1%	37,1%	34,3%	26,9%
Consommation de capital fixe	22,7%	15,5%	17,8%	16,4%
Valeur ajoutée brute	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

a. Il s'agit de l'ensemble des biens et services qui traitent, produisent ou véhiculent de l'information, à savoir les machines de bureau et matériels informatiques, les appareils de radio-TV, les instruments de mesure, les services informatiques et de télécommunication, ainsi que les produits de l'impression et de l'édition, la radio et la TV, les agences de presse et les activités cinématographiques et vidéo et autres activités culturelles.

Source: BNB.

L'analyse des coûts de la branche Horeca en 2000 révèle des structures de coûts fort différentes selon que l'on considère les activités d'hébergement (branche 55A1), d'une part et les activités de restauration (branche 55B1), d'autre part. Elle montre ainsi l'intérêt d'une étude qui permette de distinguer ces deux types d'activités.

La branche des *services d'hébergement* a une consommation énergétique conforme à la moyenne des services marchands (5,8 % du total des consommations intermédiaires). Elle se distingue toutefois par le poids de sa facture d'électricité dans le total de ses consommations (4,6 % du total, pour 1,8 % pour l'ensemble de l'économie et 1,4 % pour l'ensemble des services marchands). La branche consomme relativement peu d'inputs TIC (3,7 % du total de ses consommations). Les denrées alimentaires, les boissons, les savons et détergents représentent les consommations de biens les plus importantes. Les frais bancaires, les paiements versés à des centres de coordination et à des entreprises de conseil, les frais de location de bâtiments et les coûts de blanchisserie viennent en tête des services consommés. Il faut signaler ici le poids représenté par les services immobiliers

dans le total de la consommation intermédiaire de la branche (5,2 %). Il est supérieur à la moyenne des services marchands (3,4 %) et très nettement supérieur à la moyenne de l'économie (2,0 %).

La branche des *services de restauration* se caractérise tout d'abord, par la part relativement élevée que représentent les consommations intermédiaires dans sa production. Celle-ci est de 63 %, alors qu'elle est en moyenne de 55 % pour l'ensemble des services marchands. Les entrées intermédiaires de cette branche sont principalement constituées de biens autres que des biens énergétiques ou TIC. Ainsi, 65 % des entrées intermédiaires de la branche sont à ranger dans cette catégorie. Il s'agit essentiellement de denrées alimentaires et de boissons. Parmi les inputs de services, les charges liées à la location des bâtiments représentent le poste le plus important (4,7 % du total de la consommation intermédiaire).



## La contribution de la production et de la demande de services Horeca au PIB et à l'emploi

La dernière partie de cette étude présente une analyse basée sur les tableaux entrées-sorties. La spécificité des tableaux entrées-sorties réside dans le fait qu'ils permettent l'étude de l'interdépendance entre les secteurs d'activité. Cette spécificité est exploitée dans une analyse des effets d'entraînement du secteur Horeca sur les autres secteurs d'activités économiques, afin de déterminer l'importance de la production et de la demande de services Horeca pour l'économie belge.

La section A définit brièvement ce qu'est un tableau entrées-sorties, en insistant plus particulièrement sur la notion de branche d'activité homogène.

Dans la section B, les résultats de plusieurs applications basées sur les données entrées-sorties sont présentés. Les multiplicateurs de production et d'emplois, ainsi que les effets cumulés sur la valeur ajoutée des deux branches Horeca sont analysés et comparés à ceux de l'économie dans son ensemble et à ceux d'autres branches d'activité.

Dans la section C, enfin, la contribution totale de la production et de la demande de services Horeca au PIB est mesurée. Les résultats reprennent tous les effets en amont qui découlent de la production de services Horeca en Belgique, en tenant compte spécifiquement de la TVA appliquée sur les services Horeca et des livraisons à la demande intermédiaire. Cette analyse a également été réalisée en termes d'emploi.

### A. Le tableau entrées-sorties

Le tableau entrées-sorties rassemble en un seul tableau symétrique à la fois les ressources et les emplois de biens et services. Ce tableau fournit une description des activités de production de l'économie, en identifiant le réseau de relations existant entre les différentes branches d'activité, par le biais des consommations intermédiaires. Ce tableau détaille également la destination de chaque produit par type d'emplois finals: consommation finale des ménages et des administrations publiques, formation brute de capital et exportations. Il donne enfin la structure des coûts de production.

Il existe une différence conceptuelle majeure entre les tableaux des emplois et des ressources, qui ont fait l'objet d'une analyse dans la partie qui précède et les tableaux entrées-sorties. Alors que les branches d'activité des tableaux des emplois

et des ressources se caractérisaient par le caractère hétérogène de leur production, les branches des tableaux entrées-sorties ont été construites de telle façon qu'elles ne puissent produire qu'un seul produit, leur produit principal. Leurs éventuelles productions secondaires, ainsi que les inputs qui y sont associés, ont été transférés dans les branches d'activité dont elles constituent le produit caractéristique. Les branches d'activité des tableaux entrées-sorties sont qualifiées de branches homogènes.

Les branches d'activité homogènes des services d'hébergement et des services de restauration sont proches de celles des tableaux des emplois et des ressources. Pour rappel, l'analyse du tableau des ressources en 2000 a révélé une activité secondaire limitée de la part des deux branches Horeca (respectivement, 12 % et 4 % de leur production totale). De même, en dehors de la branche Horeca, le tableau a montré l'existence d'une faible production secondaire de services Horeca, réalisée principalement par l'éducation publique et les transporteurs aériens.

Le tableau entrées-sorties qui a servi de base aux différentes analyses présentées dans les sections suivantes est celui de 2000<sup>1</sup>.

## **B. Les effets directs et indirects d'une augmentation de la demande finale de services Horeca**

Cette partie présente les effets cumulés (directs et indirects) d'une augmentation de la demande finale adressée à l'appareil de production nationale de services Horeca tant sur la production (point 1) que sur la valeur ajoutée (point 2) et l'emploi (point 3). Dans cette analyse, basée sur les données entrées-sorties, seuls les effets en amont sont pris en considération. Ils se rapportent à la production des services Horeca et à la chaîne de ses fournisseurs.

### **1. Le multiplicateur de production**

Le multiplicateur de production reflète l'effet cumulé d'une modification de la demande finale adressée à la production nationale d'un bien ou d'un service, sur la production totale de l'économie. En Belgique, le multiplicateur de production moyen en 2000, est de 1,62. Les multiplicateurs de production les plus importants sont supérieurs à 2 et se retrouvent dans les activités de publicité (2,49), le travail des grains (2,26) et l'industrie des viandes (2,25).

Le multiplicateur de production de l'Horeca présente les effets cumulés (directs et indirects) d'une augmentation d'une unité de la demande finale adressée à l'Horeca belge. L'effet direct sur la production correspond à l'augmentation de la demande finale même. L'effet indirect comprend les effets induits tant au sein de la branche d'activité même que sur d'autres branches d'activité (par exemple, la demande de denrées alimentaires).

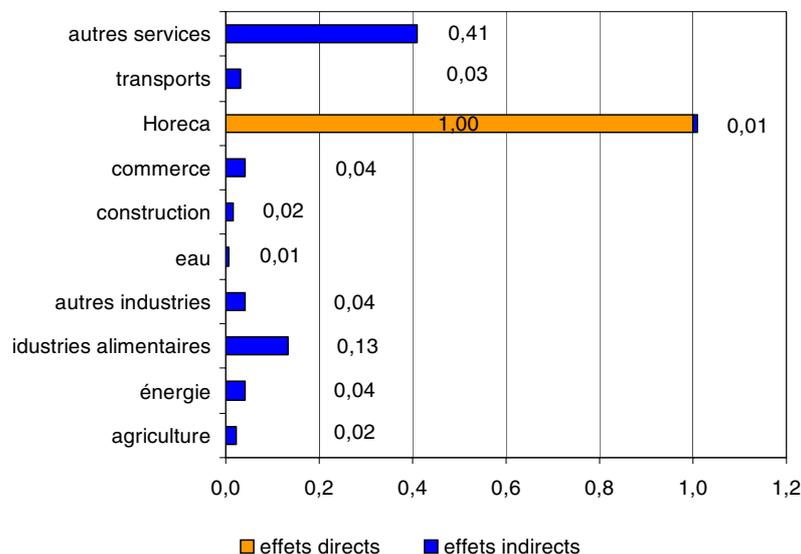
---

1. Pour rappel, les tableaux entrées-sorties sont calculés tous les cinq ans. Le prochain tableau sera disponible fin 2008 et portera sur l'année 2005. De plus amples informations sur les tableaux entrées-sorties 2000 se trouvent dans la publication suivante: ICN, Tableaux Entrées-Sorties de la Belgique pour 2000, Bureau fédéral du Plan, juillet 2004 ou sur le site [www.plan.be](http://www.plan.be).

Les *services d'hébergement* affichent un multiplicateur de production de 1,75, proche de celui des services marchands (1,73). Cela signifie qu'une augmentation d'un million d'euros de la demande finale adressée à la production de la branche hébergement engendre une hausse de 1,75 millions d'euros de la production totale. Cette hausse s'explique de la façon suivante: pour répondre à la hausse de la demande qui lui est adressée, la branche Horeca augmente ses approvisionnements intermédiaires, ce qui entraîne à son tour une augmentation de la demande de biens et services de la part de ses fournisseurs, et ainsi de suite, jusqu'à ce que l'effet s'estompe.

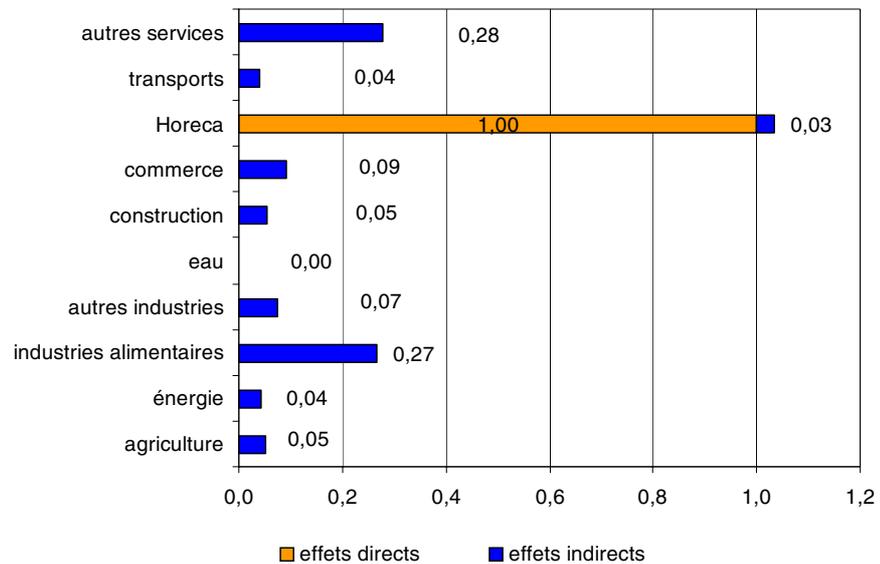
Le graphique 21 présente le détail des effets directs et indirects d'une augmentation de la demande finale de services d'hébergement produits dans le pays, sur la production de l'économie. Il permet de constater que l'effet indirect majeur d'une hausse de la demande de services d'hébergement se situe dans les branches des services autres que le commerce, les transports et l'Horeca (0,41). La demande adressée à la production nationale de services d'hébergement entraîne plus particulièrement dans son sillage les services aux entreprises (0,13) et les services financiers (0,14). Dans l'industrie, l'effet indirect d'une augmentation de la production de services d'hébergement se manifeste principalement au niveau des industries alimentaires (0,13). Les effets induits au sein des branches de l'Horeca sont quasi nuls (0,01).

**FIGURE 21 - Les effets sur la production d'une augmentation d'un euro de la demande finale adressée à la production nationale de services d'hébergement, en 2000**



Source: Bureau fédéral du Plan.

**FIGURE 22 - Les effets sur la production d'une augmentation d'un euro de la demande finale adressée à la production nationale de services de restauration, en 2000**



Source: Bureau fédéral du Plan.

Le multiplicateur de production des *services de restauration* est proche de 2, et donc supérieur au multiplicateur de production des services d'hébergement. En ce qui concerne la ventilation des effets induits sur la production des différents secteurs économiques (graphique 22), il est important de noter l'ampleur des effets indirects d'une augmentation de la demande finale adressée aux services de restauration sur une catégorie particulière de fournisseurs, en l'occurrence les industries alimentaires (0,27). Le commerce de gros (0,09) et les services aux entreprises (0,13) sont également particulièrement sensibles à une variation de la demande de services de restauration.

## 2. La valeur ajoutée cumulée

Si le multiplicateur de production permet de mesurer l'impact d'une branche d'activité sur la production des autres branches de l'économie, il ne constitue pas un critère approprié lorsqu'il s'agit d'évaluer l'impact d'une branche d'activité sur la création de richesse dans un pays. Dans cette optique, il y a plutôt lieu d'étudier les effets cumulés sur la valeur ajoutée de tous les secteurs, et non sur la production.

Une hausse de la demande finale adressée à un bien ou un service produit en Belgique entraîne directement une augmentation de la valeur ajoutée de l'économie. L'ampleur de l'augmentation est déterminée par la part de la valeur ajoutée dans les coûts directs de la branche. La première partie du tableau 9 présente la *structure coût directe* de la demande finale adressée à la production nationale des deux branches Horeca. Elle se compose de valeur ajoutée, de consommations intermédiaires d'origine nationale et de consommations intermédiaires importées.

L'augmentation de la demande finale adressée à l'appareil de production national produit également des effets sur la valeur ajoutée d'autres branches d'activité, par l'augmentation de la demande intermédiaire adressée à leurs produits. Si l'on remplace la consommation intermédiaire d'origine nationale par la structure coût directe des branches qui fournissent les biens et services intermédiaires et si l'on poursuit ce processus, la demande finale d'un produit adressée à l'appareil de production national se réduit finalement en la création de valeurs ajoutées directes et indirectes (valeur ajoutée cumulée) et en importations intermédiaires directes et indirectes. C'est la *structure de coût cumulée*. Elle est présentée pour les deux branches Horeca, dans la seconde partie du tableau 9.

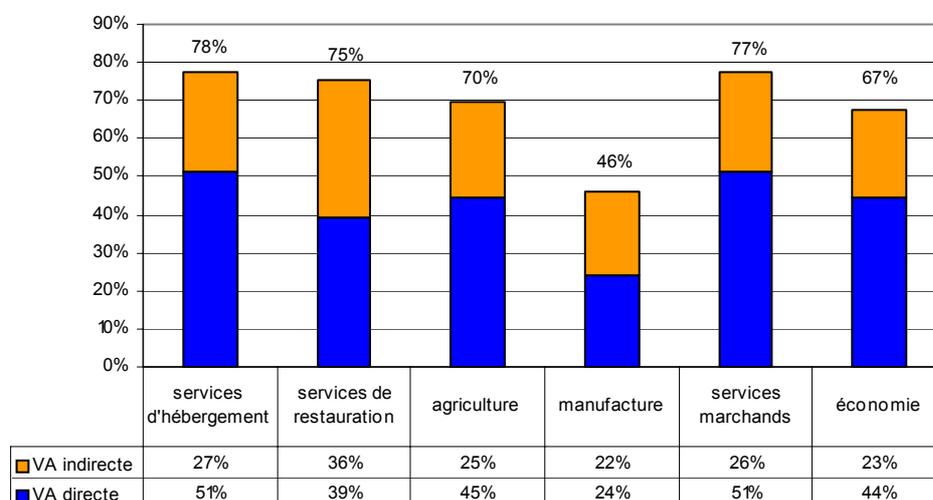
**TABLEAU 9 - Structure des coûts des secteurs de l'Horeca, en 2000**

	Services d'hébergement	Services de restauration
<b>Structure directe</b>		
Entrées intermédiaires domestiques	38%	53%
Entrées intermédiaires importées	11%	8%
Valeur ajoutée	51%	39%
Total	100%	100%
<b>Structure cumulée</b>		
Entrées intermédiaires importées cumulées	22%	25%
Valeur ajoutée cumulée	78%	75%
dont Rémunérations des salariés	45%	33%
Excédent net d'exploitation et revenu mixte	10%	25%
Consommation de capital fixe	18%	12%
Impôts moins subventions	5%	5%
Total	100%	100%

Source: Bureau fédéral du Plan.

Le graphique 23 présente, par produit Horeca et par groupes de produits, les effets directs et indirects sur la valeur ajoutée en 2000, d'une augmentation de la demande finale d'origine nationale. L'effet total (ou effet cumulé) qui en résulte est repris au dessus de chaque colonne.

**FIGURE 23 - Valeur ajoutée directe et indirecte par produit Horeca et groupe de produits, en 2000 (par unité de demande finale)**



Source: Bureau fédéral du Plan.

Pour l'économie totale, une augmentation de la demande finale adressée à l'appareil de production nationale entraîne une hausse de la valeur ajoutée cumulée correspondant à 67 % de l'augmentation de la demande. Les 33 % restants représentent une hausse des importations intermédiaires nécessaires directement ou indirectement pour satisfaire cette demande. En moyenne, la demande finale de services marchands et de produits agricoles issus de la production nationale a un impact plus important sur la valeur ajoutée de l'économie que les produits issus de l'industrie manufacturière (77 % et 70 %, contre 46 %). La différence se situe plus spécifiquement au niveau de l'effet direct, les biens manufacturés se caractérisant par une part relativement faible de la valeur ajoutée directe dans la production. La plus forte pénétration des importations dans leurs approvisionnements a quant à elle une influence négative sur l'ampleur de l'effet indirect dans l'industrie manufacturière.

Une croissance de la demande finale adressée aux *services d'hébergement* produits en Belgique entraîne une augmentation de la valeur ajoutée directe de la branche correspondant à 51 % de la croissance de la demande. Pour les *services de restauration*, le contenu en valeur ajoutée directe est plus faible. La hausse de la valeur ajoutée directe ne correspond qu'à 39 % de l'augmentation de la demande finale. Si l'effet direct sur la valeur ajoutée est plus élevé pour les services d'hébergement que pour les services de restauration, il se combine à un effet d'entraînement sur le reste de l'économie qui est plus faible. Une augmentation de la demande finale de services d'hébergement se traduit à concurrence de 27 % en une hausse de valeur ajoutée indirecte. Ce pourcentage est de 36 % dans le cas d'une hausse de la demande de services de restauration.

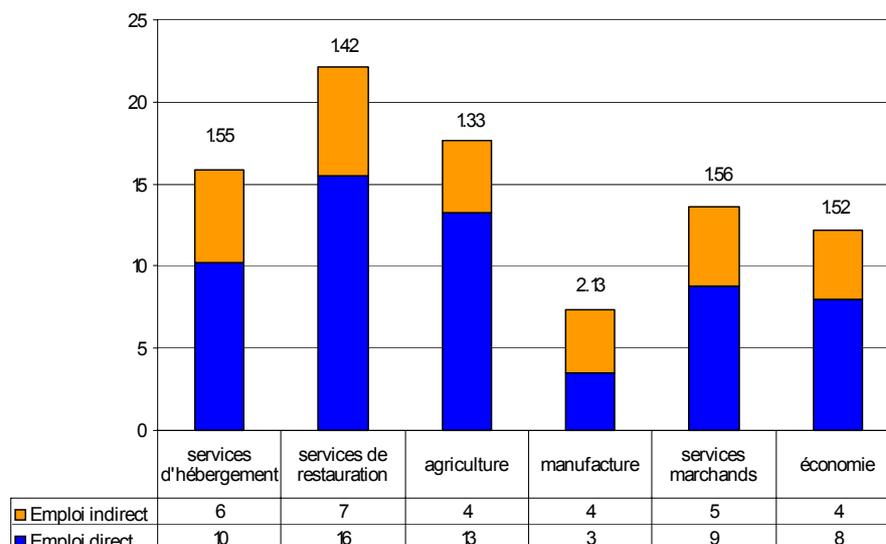
Au total, alors que les services de restauration affichaient un multiplicateur de production plus élevé que les services d'hébergement, l'impact des deux branches Horeca sur l'économie, calculé en terme d'effets cumulés sur la valeur ajoutée, est équivalent (78 % et 75 %). Les effets cumulés sur la valeur ajoutée des deux branches Horeca sont par ailleurs similaires à la moyenne des services marchands (77 %).

### 3. Le multiplicateur d'emplois

Le multiplicateur d'emplois représente le rapport entre les emplois cumulés et les emplois directs résultant d'une augmentation de la demande finale adressée à la production nationale d'un bien ou un service. Les emplois cumulés donnent les emplois de toutes les branches qui sont nécessaires directement ou indirectement pour satisfaire à la demande finale adressée à la production de ce produit.

La graphique 24 présente les emplois directs et indirects par million d'euros de demande finale, par produit Horeca et par groupes de produits, pour l'année 2000. Les multiplicateurs qui en découlent sont repris au dessus de chaque colonne.

**FIGURE 24 - Emplois directs et indirects par produit Horeca et par groupe de produits, en 2000 (par million d'euros de demande finale)**



Source: Bureau fédéral du Plan.

Avec un emploi direct de 8 unités par million d'euros et un emploi indirect de 4 unités par million d'euros, le multiplicateur d'emplois de l'économie totale s'établit à 1,52, en 2000. En moyenne, les produits de l'agriculture et les services marchands se montrent plus intensifs en emplois que les produits manufacturés. Les produits manufacturés bénéficient cependant de plus gros effets multiplicateurs (2,13, contre 1,33 et 1,56).

Les chiffres d'emplois cumulés des *services de restauration* figurent parmi les plus importants de l'économie (plus de 20 personnes par million d'euros de demande finale). Seuls les services non-marchands et quelques services marchands font mieux. Une modification d'un million d'euros de la demande finale adressée aux restaurants, cafés, cantines et traiteurs produira 16 emplois directs et 7 emplois indirects<sup>1</sup>. Ce sont les industries alimentaires et l'agriculture qui sont les principaux bénéficiaires des effets en amont sur l'emploi, suivi de la branche sélection et fourniture de personnel (qui reprend le personnel intérimaire) et des services fournis aux entreprises. Le secteur de la restauration est un secteur intensif en emplois, qui malgré un multiplicateur d'emplois relativement faible (1,42), a un impact important sur l'emploi en cas de modification de la demande finale qui lui est adressée.

Les *services d'hébergement* se caractérisent par un multiplicateur d'emplois légèrement plus élevé (1,55). Cela signifie que pour cette branche, les effets secondaires sur l'emploi représentent plus de la moitié des effets directs. Toutefois, par rapport aux services de restauration, cette activité est moins intensive en main-d'œuvre. Une modification d'un million d'euros de la demande adressée aux hôtels et autres types d'hébergement produira 10 emplois directs et 6 emplois

1. Il est utile de rappeler ici que les emplois enregistrés sont des personnes et non des équivalents temps-plein. Si l'on peut raisonnablement faire l'hypothèse que les nombreux indépendants du secteur travaillent à temps plein, le secteur Horeca se caractérise également par une part élevée de salariés travaillant à temps partiel, ce qui a pour effet de gonfler de manière artificielle les coefficients d'emploi.

indirects. L'effet indirect sur l'emploi le plus marqué se produit dans le secteur des blanchisseries-teintureries, suivi de la branche sélection et fourniture de personnel et des industries alimentaires.

La matrice cumulée des emplois permet de se faire une idée plus précise des produits où se manifestent les effets multiplicateurs, lorsque l'on agit sur la demande finale d'un produit déterminé. Le tableau suivant donne la matrice cumulée des emplois par produit Horeca et par groupe de produits (P3)<sup>1</sup>. En colonne, sont repris les emplois qui sont nécessaires, dans toutes les branches, pour satisfaire la demande finale adressée à un produit particulier. Le total représente l'emploi cumulé. Les totaux en ligne donnent l'emploi observé par branche.

**TABLEAU 10 - Matrice cumulée des emplois par produit Horeca et par groupe de produits (P3), en 2000.**

Emploi cumulé Emploi observé	Produits agricoles	Produits industriels	Services d'hébergement	Services de restauration	Autres services	Emploi observé
Produits agricoles	32 750	57 704	419	3 882	6 765	101 520
Produits industriels	1 864	766 401	1 703	10 969	133 394	914 331
Services d'hébergement	8	1 196	16 087	52	3 581	20 925
Services de restauration	117	12 211	102	91 766	25 336	129 532
Autres services	5 851	377 346	6 600	19 705	2 511 721	2 921 222
Emploi cumulé	40 590	1 214 859	24 911	126 373	2 680 798	4 087 530

Source: Bureau fédéral du Plan.

La lecture de ce tableau nous apporte des renseignements sur les secteurs dont l'emploi participe à la satisfaction de la demande finale adressée à l'Horeca et sur les secteurs qui, au contraire, tirent l'emploi de l'Horeca via leurs achats au secteur.

Sur les 20 925 emplois que compte le secteur des *hôtels et autres hébergements de courte durée*, il apparaît que 16 087 personnes travaillent à la satisfaction de la demande finale de services d'hébergement<sup>2</sup>. La majorité des emplois restants (3 581 sur 4 838) répondent à la demande des autres services (plus spécialement des agences de voyage et tours operators) en matière de services d'hébergement. En amont, le secteur de l'hébergement mobilise 6 600 emplois de services qui répondent de façon indirecte à la satisfaction de la demande finale qui lui est adressée. Ce sont principalement des emplois dans les blanchisseries-teintureries, dans les entreprises de sélection et de fourniture de personnel et dans les services financiers. Au total, les emplois cumulés dépassent de 3 986 unités les emplois observés.

A l'inverse, les *activités de restauration* présentent un emploi cumulé inférieur de 3 159 unités à l'emploi observé. Sur les 129 532 emplois que compte le secteur des restaurants, cafés, cantines et traiteurs, 91 766 personnes travaillent de façon directe ou indirecte, à la satisfaction de la demande finale de services de restauration. Les 37 766 emplois restants répondent à la demande des autres sec-

1. Le regroupement des produits P3 distingue trois groupes de produits: (1) Produits agricoles, forestiers, de la pêche et de l'aquaculture, (2) Produits d'extraction, manufacturés, énergétiques et travaux de construction, (3) Services. Pour les besoins de l'analyse, le produit "services" a été réparti en "services d'hébergement", "services de restauration" et "autres services".
2. Il s'agit pour la plupart d'emploi direct.

teurs en matière de restauration. On retrouve plus particulièrement les secteurs des agences de voyage et tours operators (achat de services de restauration par les tours operators) et des soins de santé (fourniture de repas dans les hôpitaux). Il apparaît également que les emplois du secteur travaillent à la satisfaction de la demande finale de nombreux autres biens et services, via les restaurants d'entreprises. Ce secteur mobilise également de nombreux emplois d'autres secteurs économiques. Il s'agit principalement d'emplois de services (3 292 emplois de services de nettoyage, 2 788 emplois de commerce de gros, 3 368 emplois des services de sélection et de fourniture de personnel), mais aussi 3 882 emplois de l'agriculture et 6 115 emplois des industries alimentaires.

### **C. La contribution de la production et de la demande de services Horeca au PIB et à l'emploi**

L'analyse de la valeur ajoutée cumulée développée dans la section précédente permet de déterminer l'impact sur l'économie d'une variation de la demande finale adressée à la production nationale de services Horeca. Une limite à cette approche est qu'elle se focalise sur la demande finale et ne tient pas compte de la demande intermédiaire de services Horeca. L'étude du tableau entrées-sorties domestique en 2000 indique que 23 % de la production de services d'hébergement et 31 % de la production de services de restauration sont précisément destinés à la consommation intermédiaire.

Afin de mesurer la contribution totale de la production de services Horeca au PIB, il convient de prendre en considération la production totale de la branche Horeca, qu'elle soit destinée à la demande intermédiaire ou finale, et d'y inclure les effets indirects de la demande finale sur le reste de l'économie. Enfin, le PIB ne se définit pas simplement comme la somme des valeurs ajoutées générées par une économie. Les impôts nets des subventions sur les produits doivent être ajoutés. Il s'agit ici de la TVA appliquée sur les services Horeca.

Le tableau 11 reprend les effets directs et indirects sur le PIB et sur l'emploi, de la production de services d'hébergement et de la production de services de restauration en Belgique, pour l'année 2000. Les résultats sont présentés en valeurs et en termes de pourcentages (part dans le PIB total et part dans l'emploi total).

**TABLEAU 11 - La contribution de la production de services d'hébergement et de services de restauration au PIB en 2000**

	Observation (millions d'euros)	Effet indirect sur le reste de l'économie (millions d'euros)	Observation (% total)	Effet indirect sur le reste de l'économie (% total)	Effet total (% total)
<b>Services d'hébergement</b>					
Valeur ajoutée	1 049	415	0,46%	0,18%	0,65%
TVA	124	0	0,68%	0,0%	0,68%
PIB	1 174	415	0,47%	0,17%	0,64%
Emploi (nombre de personnes)	20 925	8 824	0,51%	0,22%	0,73%
<b>Services de restauration</b>					
Valeur ajoutée	3 283	1 970	1,45%	0,87%	2,33%
TVA	996	0	5,49%	0,0%	5,49%
PIB	4 279	1 970	1,73%	0,80%	2,52%
Emploi (nombre de personnes)	129 532	34 607	3,17%	0,85%	4,02%
<b>Horeca</b>					
Valeur ajoutée	4 333	2 380	1,92%	1,05%	2,97%
TVA	1 120	0	6,18%	0,0%	6,18%
PIB	5 453	2 380	2,20%	0,96%	3,16%
Emploi (nombre de personnes)	150 458	43 276	3,68%	1,06%	4,74%

Source: Bureau fédéral du Plan.

La valeur ajoutée générée dans la branche d'activité des *services d'hébergement* représente 0,46 % de la valeur ajoutée totale. La prise en compte du volet fiscal lors du passage de la valeur ajoutée au PIB n'entraîne pas de modifications sensibles de celle-ci. Ainsi, la part de la branche d'activité dans le PIB est de 0,47 %. L'emploi généré dans la branche d'activité correspond quant à lui à 0,51 % de l'emploi total. La valeur ajoutée indirecte générée dans les autres secteurs d'activité par la demande de services d'hébergement s'élève à 0,18 % de la valeur ajoutée totale ou 0,17 % du PIB total. En termes d'emploi, l'effet indirect représente 0,22 % de l'emploi total.

La valeur ajoutée générée dans la branche d'activité des *services de restauration* correspond à 1,45 % de la valeur ajoutée de l'économie. Pour passer de la valeur ajoutée au PIB, la TVA perçue sur les services de restauration doit être rajoutée. Celle-ci n'est pas sans importance pour le secteur dont la plupart des produits sont soumis à un taux de TVA de 21 %<sup>1</sup>, au contraire des produits de l'hôtellerie qui bénéficient du taux réduit de 6 %. Ainsi, la part de la branche d'activité dans le PIB est de 1,73 %. L'emploi généré dans la branche d'activité correspond quant à lui à 3,17 % de l'emploi total. La valeur ajoutée indirecte ou l'emploi indirect qui découlent de la demande finale adressée aux services de restauration s'élèvent respectivement à 0,87 % et 0,85 % de la valeur ajoutée totale ou de l'emploi total.

*Au total*, en 2000, la production de services Horeca représente directement ou indirectement 3,16 % du PIB: 2,20 % du PIB sont directement associés à la création de valeur ajoutée dans la branche Horeca elle-même, le solde (0,96 % du PIB) représente les effets indirects cumulés sur le PIB via les approvisionnements de la

1. La restauration en entreprise, la restauration à emporter et le fast-food bénéficient de taux de TVA préférentiels (6 %).

branche Horeca. La contribution totale de la production de services de restauration au PIB est de 2,52 %, celle des services d'hébergement de 0,64 %. Ces résultats reprennent tous les effets en amont qui découlent de la production de services Horeca en Belgique. Ils incluent en particulier les livraisons à la demande intermédiaire et la TVA.

En termes d'emploi, 4,74 % de l'emploi intérieur total a un lien direct ou indirect avec la production de services Horeca dans le pays. 150 458 personnes sont employées dans le secteur Horeca en 2000 et 43 276 emplois d'autres secteurs d'activité travaillent à la satisfaction de la demande finale de services Horeca. La contribution totale de la production de services de restauration à l'emploi est de 4,02 %, celle des services d'hébergement de 0,73 %.