

## Uitvoeringsrapport van de begroting 2017

14 mei 2018

### 0. Samenvatting

Tabel 1. Het uitvoeringsresultaat in een oogopslag, HRF vs G KAS

In mio euro // HRF	1BA 2017	Dec	Feb	Mei	Delta BA	%	Delta Feb	%
Ontvangsten (+)	42.301,4	42.425,8	42.745,6	42.846,3	545,0	1,3%	100,8	0,2%
Uitgaven (-)	42.670,0	42.651,9	42.816,0	42.810,3	140,3	0,3%	-5,6	0,0%
ESR Correcties (+)	297,3	330,1	432,0	434,3	137,0	46,1%	2,2	0,5%
<b>VS</b>	<b>-71,4</b>	<b>103,9</b>	<b>361,7</b>	<b>470,3</b>	<b>541,7</b>	<b>-759,1%</b>	<b>108,6</b>	<b>30,0%</b>
Correcties voor aftoetsing begrotingdoelstelling	73,7	40,0	0,0	0,0	-73,7	-100,0%	0,0	0,0%
<b>VS NA CORRECTIES voor aftoetsing begrotingsdoelstelling</b>	<b>2,4</b>	<b>143,9</b>	<b>361,7</b>	<b>470,3</b>	<b>467,9</b>		<b>108,6</b>	

In mio euro // G KAS	1BA 2017	Dec	Feb	Mei	Delta BA	%	Delta Feb	%
Ontvangsten (+)	42.301,4	42.491,6	43.336,9	43.456,6	1.155,3	2,7%	119,8	0,3%
Uitgaven (-)	42.670,0	42.651,9	42.816,0	42.810,3	140,3	0,3%	-5,6	0,0%
ESR Correcties (+)	297,3	330,1	432,0	434,3	137,0	46,1%	2,2	0,5%
<b>VS</b>	<b>-71,4</b>	<b>169,8</b>	<b>952,9</b>	<b>1.080,6</b>	<b>1.152,0</b>	<b>-1614,5%</b>	<b>127,7</b>	<b>13,4%</b>
Correcties voor aftoetsing begrotingdoelstelling	73,7	40,0	0,0	0,0	-73,7	-100,0%	0,0	0,0%
<b>VS NA CORRECTIES voor aftoetsing begrotingsdoelstelling</b>	<b>2,4</b>	<b>209,8</b>	<b>952,9</b>	<b>1.080,6</b>	<b>1.078,2</b>		<b>127,7</b>	

Indien de opcentiemen op de personenbelasting berekend worden volgens de definitie van de HRF, komen we op een overschot van 470,3 miljoen euro. Indien voor de berekening van de opcentiemen de methode van de getransactionaliseerde kas (G KAS) wordt gevolgd, komen we uit op een overschot van 1.080,6 miljoen euro.

Midden februari 2018 werd het vorderingensaldo voor 2017 op 361,7 geraamd. Dit resultaat was gebaseerd op voorlopige uitvoeringsresultaten. Bij de EDP-notificatie van 31 maart 2018 werd een vorderingensaldo van 363,6 miljoen euro gepubliceerd. Ten opzichte van de voorlopige uitvoeringsgegevens van medio februari 2018 is het resultaat verbeterd met 108,6 miljoen euro. Deze verbetering laat zich voornamelijk als volgt verklaren:

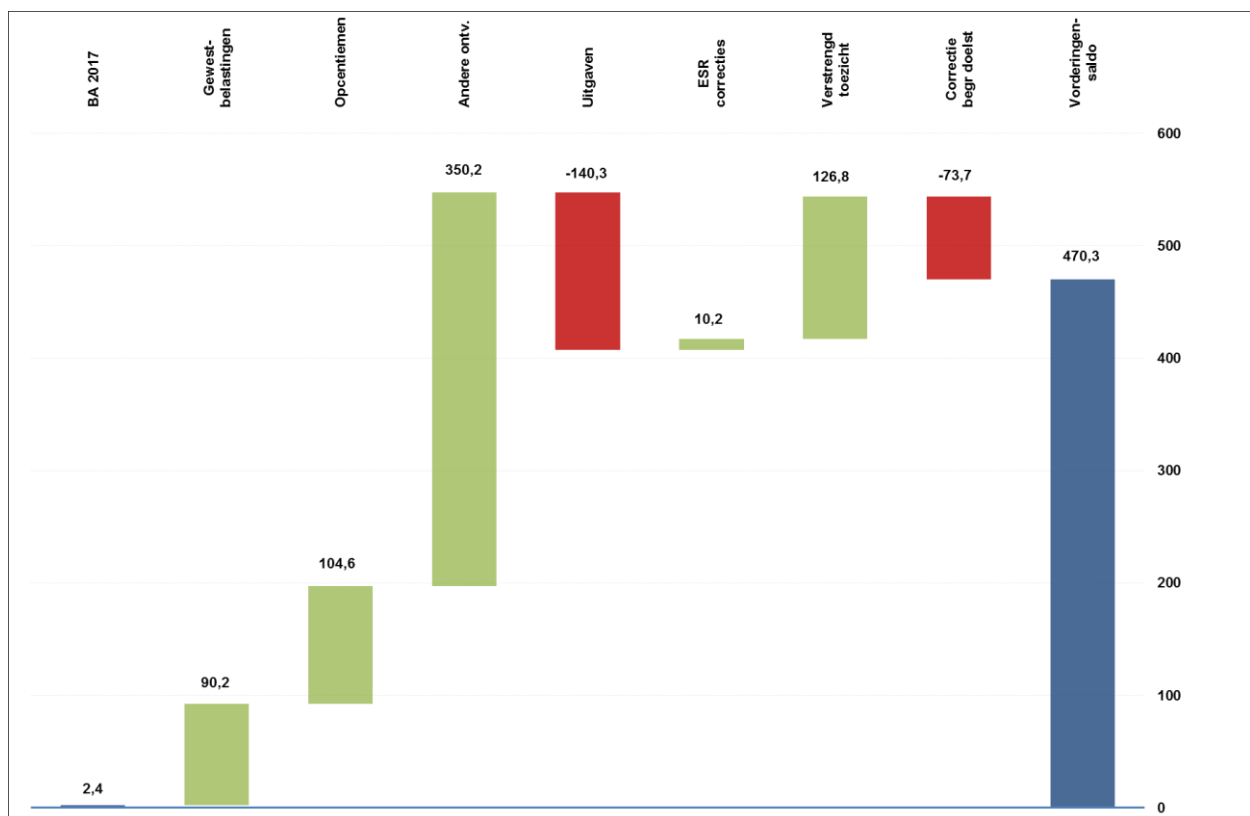
- Ontvangsten van de algemene begroting (-3,6 miljoen)
- De uitgaven bij de ministeries (+ 6,8 miljoen)
- Ontvangsten (+ 104,2 miljoen) en uitgaven (-12,7 miljoen) van de rechtspersonen

Inzake de kohieren van de netto-opcentiemen voor het AJ 2017 wijzen de gerapporteerde bedragen op een versnelling van het inkohieringsritme tijdens de maanden november en december 2017.

Er moet opgemerkt worden dat het definitieve uitvoeringsresultaat nog kan afwijken, aangezien voor een aantal uitgaven nog met ramingen wordt gewerkt. De door het RIZIV opgeleverde cijfers betreffen nog ramingen.

Grafiek 1 visualiseert op hoofdlijnen de afwijkingen met de begrotingsaanpassing. Secties 1 tot en met 3 bespreken die afwijkingen in detail.

Grafiek 1. Verschillenanalyse op hoofdlijnen tov BA 2017 (HRF)



De 350,2 miljoen andere ontvangsten is de samenvoeging van de volgende ontvangstencategorieën uit Tabel 2: Gew&Gem middelen BFW (+0,0 miljoen), Specifieke dotaties (+0,1 miljoen), Andere (-25 miljoen), Ontvangsten DAB (-27,9 miljoen) en Ontvangsten RP (+403,1 miljoen).

## 1. Ontvangsten

Tabel 2. Globaal overzicht ontvangsten (HRF vs G KAS)

In mio euro // HRF	1BA 2017	Dec	Feb	Mei	Delta BA	%	Delta Feb	%
<i>Gewestbelastingen</i>	6.230,8	6.306,5	6.323,9	6.321,0	90,2	1,4%	-2,9	0,0%
<i>Opcentiemen (HRF)</i>	7.656,0	9.651,9	7.759,3	7.760,5	104,6	1,4%	1,2	0,0%
<i>Gew&amp;Gem middelen BFW</i>	23.958,6	23.958,6	23.958,6	23.958,6	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<i>Specifieke dotaties</i>	117,1	117,2	117,2	117,2	0,1	0,1%	0,0	0,0%
<i>Andere</i>	979,4	966,3	956,3	954,3	-25,1	-2,6%	-2,0	-0,2%
Ontv. Alg. Begroting	38.941,8	39.112,8	39.115,3	39.111,6	169,8	0,4%	-3,6	0,0%
Ontv. DAB	312,1	296,9	284,0	284,2	-27,9	-8,9%	0,1	0,0%
Ontv. RP	3.047,4	3.016,0	3.346,3	3.450,5	403,1	13,2%	104,2	3,1%
<b>Totaal Ontvangsten</b>	<b>42.301,4</b>	<b>42.425,8</b>	<b>42.745,6</b>	<b>42.846,3</b>	<b>545,0</b>	<b>1,3%</b>	<b>100,8</b>	<b>0,2%</b>

In mio euro // G KAS	1BA 2017	Dec	Feb	Mei	Delta BA	%	Delta Feb	%
<i>Gewestbelastingen</i>	6.230,8	6.306,5	6.323,9	6.321,0	90,2	1,4%	-2,9	0,0%
<i>Opcentiemen (G KAS)</i>	7.656,0	7.830,1	8.350,6	8.370,8	714,9	9,3%	20,3	0,2%
<i>Gew&amp;Gem middelen BFW</i>	23.958,6	23.958,6	23.958,6	23.958,6	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<i>Specifieke dotaties</i>	117,1	117,2	117,2	117,2	0,1	0,1%	0,0	0,0%
<i>Andere</i>	979,4	966,3	956,3	954,3	-25,1	-2,6%	-2,0	-0,2%
Ontv. Alg. Begroting	38.941,8	39.178,6	39.706,5	39.721,9	780,1	2,0%	15,4	0,0%
Ontv. DAB	312,1	296,9	284,0	284,2	-27,9	-8,9%	0,1	0,0%
Ontv. RP	3.047,4	3.016,0	3.346,3	3.450,5	403,1	13,2%	104,2	3,1%
<b>Totaal Ontvangsten</b>	<b>42.301,4</b>	<b>42.491,6</b>	<b>43.336,9</b>	<b>43.456,6</b>	<b>1.155,3</b>	<b>2,7%</b>	<b>119,8</b>	<b>0,3%</b>

### 1.1. Gewestbelastingen (+90,2 miljoen t.o.v. BA 2017; -2,9 miljoen t.o.v. februari)

Tabel 3. Overzicht gewestbelastingen

in mio euro	BA 2017	Prognose december 2017	Uitvoering februari 2018	Uitvoering Mei 2018	Mei vs BA		Mei vs Feb	
					Delta	%	Delta	%
Onroerende voorheffing	109,0	109,0	109,0	105,0	-4,0	-3,7%	-4,0	-3,7%
Erfbelastingen (excl. Fisc regul)	1.357,3	1.400,6	1.439,0	1.443,8	86,6	6,4%	4,8	0,3%
Erfbelastingen (fiscale regularisaties)	25,0	25,0	10,1	10,1	-14,9	-59,6%	0,0	0,0%
Registratiebelastingen	2.922,1	2.964,0	2.958,9	2.958,6	36,4	1,2%	-0,3	0,0%
<i>Verkoop en verdeelrecht</i>	2.331,1	2.394,5	2.395,2	2.394,9	63,8	2,7%	-0,3	0,0%
<i>Hypotheekbelastingen</i>	177,1	165,8	161,6	161,6	-15,6	-8,8%	0,0	0,0%
<i>Schenkbelastingen</i>	413,9	403,7	402,1	402,1	-11,8	-2,8%	0,0	0,0%
Verkeersbelasting	1.086,4	1.071,7	1.071,4	1.068,0	-18,3	-1,7%	-3,4	-0,3%
Belasting op de inverkeerstelling	231,3	243,9	244,0	244,0	12,7	5,5%	0,0	0,0%
Eurovignet (inning IVA VLABEL)	0,0	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	0,0%	0,0	0,0%
Kilometerheffing	426,7	431,1	430,4	430,4	3,7	0,9%	0,0	0,0%
Eurovignet (inning FOD Financiën)	2,3	-5,6	-5,5	-5,5	-7,8	-336,2%	0,0	0,0%
Belasting op de spelen en weddenschappen	42,3	40,5	41,1	41,1	-1,2	-2,8%	0,0	0,0%
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen	28,4	26,4	25,5	25,5	-2,9	-10,3%	0,0	0,0%
Openingsbelasting	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	39,6%
<b>Totaal</b>	<b>6.230,8</b>	<b>6.306,5</b>	<b>6.323,9</b>	<b>6.321,0</b>	<b>90,2</b>	<b>1,4%</b>	<b>-2,9</b>	<b>0,0%</b>

- Spelen en weddenschappen  
De ESR ontvangsten 2017 voor Spelen en Weddenschappen bedragen 41,1 miljoen euro; 1,2 miljoen euro minder dan voorzien bij de begrotingsaanpassing 2017.
- Automatische ontspanningstoestellen  
De ESR ontvangsten 2017 voor Automatische ontspanningstoestellen bedragen 25,5 miljoen euro; 2,9 miljoen euro minder dan voorzien bij de begrotingsaanpassing 2017.
- Verkooprecht en verdeelrecht  
De ontvangsten uit het verkoop- en verdeelrecht bedragen 2.394,9 miljoen euro, ofwel 63,8 miljoen euro meer dan voorzien bij de begrotingsaanpassing 2017.
- Recht op hypotheekvestiging  
De ontvangsten uit het recht op hypotheekvestiging bedragen 161,6 miljoen euro, ofwel 15,6 miljoen euro minder dan voorzien bij de begrotingsaanpassing 2017.
- Schenkbelasting  
De ontvangsten uit de schenkbelasting bedragen 402,1 miljoen euro, 11,8 miljoen euro minder dan voorzien bij de begrotingsaanpassing. In de eerste jaarhalf van 2017 was er een terugval van het aantal schenkingen. In de tweede jaarhalf herstelde het aantal schenkingen zich, maar niet voldoende om het verlies van de eerste jaarhalf goed te maken.
- Erfbelasting  
De ESR aanrekenbare ontvangst voor de erfbelasting (excl. fiscale regularisatie) bedraagt 1.443,8 miljoen euro, 86,5 miljoen boven het bij de begrotingsaanpassing 2017 geraamde bedrag. Ten opzichte van de raming van de maand februari betekent dat een positieve bijstelling van de ontvangsten met 4,8 miljoen euro.  
  
De ontvangsten uit de fiscale regularisatie bedragen 10,1 miljoen euro, 14,9 miljoen euro minder dan begroot. De ontvangsten tot 15 januari 2018 worden aangerekend op begrotingsjaar 2017<sup>1</sup>. Zoals aangegeven werd in het uitvoeringsrapport van 20 februari 2018 kunnen de tegenvallinge inkomsten deels worden verklaard door het feit dat veel dossiers pas laat op het jaar werden ingediend en niet meer in 2017 behandeld konden worden.
- Onroerende voorheffing  
De ESR aanrekenbare ontvangst voor de onroerende voorheffing bedraagt 104,9 miljoen euro. Voor de onroerende voorheffing heeft het INR het resultaat 2016 met 8 miljoen positief gecorrigeerd omwille van de achterstand die was ontstaan door de gewijzigde aanlevering van de brondata door STIPAD. Die achterstand werd in 2017 gedeeltelijk ingelopen. Het INR heeft met positieve correctie van 1,1 miljoen rekening houden met het feit dat de achterstand nog niet volledig is ingelopen.
- Verkeersbelasting

---

<sup>1</sup> Omwille van de betaaltermijn van 15 dagen.

Het uitvoeringscijfer van de verkeersbelasting ligt 18,3 miljoen lager dan voorzien bij de begrotingsaanpassing 2017 en bedraagt 1.068 miljoen euro. Voor de verkeersbelasting wordt er een ESR correctie van twee maanden toegepast. De kasontvangsten van maart 2017 t.e.m. februari 2018 worden ESR-matig aangerekend op 2017.

- Belasting op de inverkeerstelling

In tegenstelling tot de ontvangsten uit verkeersbelasting worden voor de belasting op de inverkeerstelling de ontvangsten van januari x tot en met december x aangerekend op begrotingsjaar x. De ontvangsten bedragen 244,0 miljoen euro, 12,7 miljoen euro meer dan voorzien bij de begrotingsaanpassing.

- Eurovignet

Door de invoering van de kilometerheffing werd het Eurovignet in België afgeschaft. Voor de periode dat Vlaamse eurovignetten bleven doorlopen na 1 april 2016 terwijl België zelf de heffing van het eurovignet stopzette diende Vlaanderen nog een bedrag terug te storten. Er werd in 2017 een bedrag van 5,7 miljoen euro teruggestort. Samen met nog een paar kleinere ontvangsten brengt dit het eindresultaat op een negatieve ontvangst van -5,5 miljoen euro.

- Kilometerheffing

De ontvangsten kilometerheffing bedragen 430,4 miljoen euro, 3,7 miljoen euro meer dan voorzien bij de begrotingsaanpassing 2017.

**1.2. Opcentiemen (HRF: + 104,6 miljoen t.o.v. BA 2017; + 1,2 miljoen t.o.v. februari 2018 // ESR: + 714,9 miljoen t.o.v. BA 2017; + 20,3 miljoen t.o.v. februari 2018)**

De **Hoge Raad voor Financiën** hanteert een specifieke invalshoek om de aanrekenbare ontvangsten te bepalen. De HRF hanteert in haar verslag van april 2017 een nominale definitie van de netto-opcentiemen (= bruto-opcentiemen verminderd met fiscale uitgaven): de som van de voorlopige twaalfden van het AJ en de kasmatige afrekeningen / ontvangsten van de vorige aanslagjaren over de periode maart tot en met februari. Onder toepassing van de HRF-definitie kunnen de netto-opcentiemen 2017 op 5.938,7 miljoen euro geraamd worden (inclusief vermindering voor fiscale uitgaven BNI; zie infra).

Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2017 is er een meerontvangst van 104,6 miljoen euro. Hierbij dient vermeld dat in het voorliggende uitvoeringsrapport de uitvoering van de fiscale uitgaven op 100% wordt geplaatst en de overrealisatie van de netto-opcentiemen bijgevolg volledig langs ontvangstenzijde wordt gerapporteerd, waarbij in het bijzonder ook de fiscale uitgaven van de BNI'ers als minderontvangst worden beschouwd (zie infra).

Tabel 4. HRF definitie netto-opcentiemen (in euro)

HRF definitie van netto opcentiemen = wat ontvangt FOD FIN kasmatig tot en met februari? (euro)	In 2016	In 2017
M.b.t. AJ 2015	vanaf september 2016: maandelijkse afrekeningen (aan 99,52%)	maandelijkse afrekeningen (huidig innings% = 99,59%)
	<b>222.804.647,85</b>	<b>23.736.447,41</b>
M.b.t. AJ 2016	voorschotten (twaalfden) (aan 98,72%)	vanaf september 2017: maandelijkse afrekeningen (99,70%)
	<b>5.687.406.141,77</b>	<b>179.993.803,53</b>
M.b.t. AJ 2017		voorschotten (twaalfden) (aan 98,72%)
		<b>5.735.015.627,06</b>
<b>TOTAAL</b>	<b>5.910.210.789,62</b>	<b>5.938.745.878,00</b>

Voor de **ESR aanrekening van de netto-opcentiemen** (= bruto-opcentiemen verminderd met fiscale uitgaven) wordt vanaf de begrotingsuitvoering 2016 de door het INR gevalideerde methode van de getransactionaliseerde kas toegepast. Het voorliggende uitvoeringsrapport is gebaseerd op de effectieve uitvoeringcijfers van de voorfinancieringen en de ontvangen bedragen tot en met februari 2018.

Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2017 is er een meerontvangst van 714,9 miljoen euro. Hierbij dient eveneens vermeld dat in het voorliggende uitvoeringsrapport de uitvoering van de fiscale uitgaven op 100% wordt geplaatst en de overrealisatie van de netto-opcentiemen bijgevolg volledig langs ontvangstenzijde wordt gerapporteerd, waarbij in het bijzonder ook de fiscale uitgaven van de BNI'ers als minderontvangst worden beschouwd (zie supra).

Ten opzichte van het uitvoeringsrapport van 20 februari 2018 wordt er een toename gerapporteerd van 20,2 miljoen euro.

Tabel 5. ESR aanrekening netto-opcentiemen (in euro)

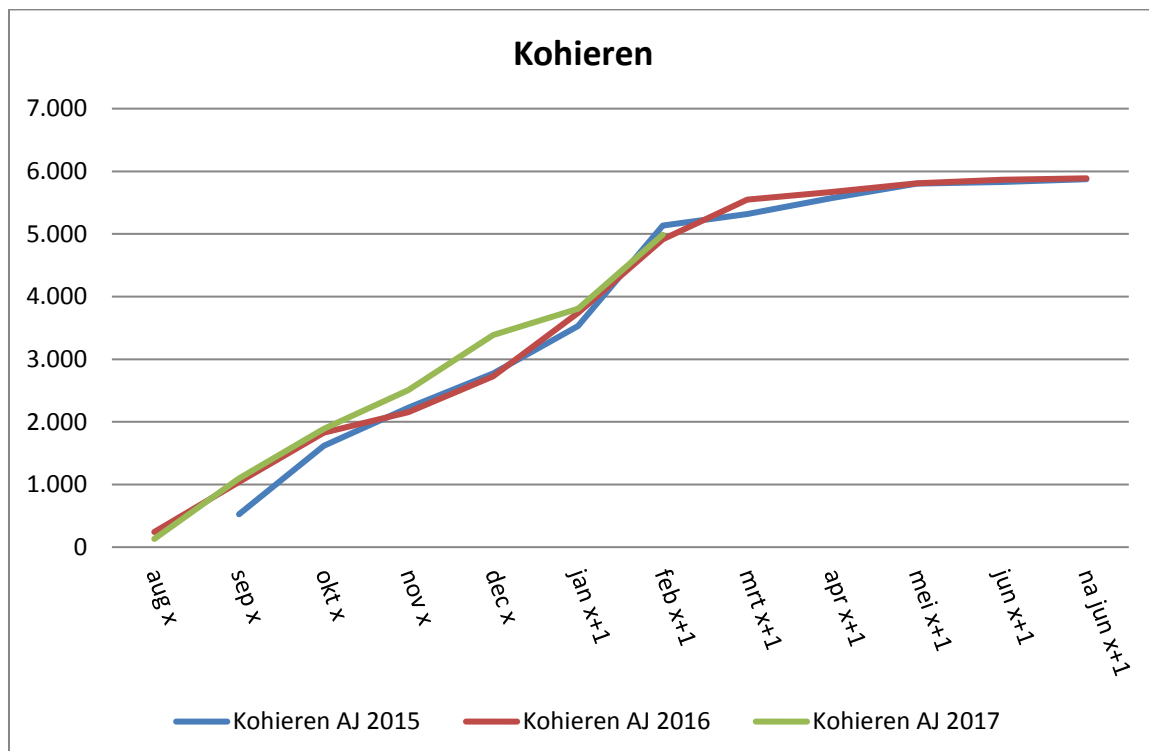
ESR matige aanrekening volgens getransactioneerde kas (euro)	In 2016	In 2017
<b>M.b.t. AJ 2015</b>	BV en voorafbetalingen in kohieren AJ 2015 van januari 2016 tem december 2016	BV en voorafbetalingen in kohieren AJ 2015 van januari 2017 tem december 2017
	2.687.267.022,15	0,00
	+ ontvangen bedragen AJ 2015 van maart 2016 tem februari 2017 (99,52%)	+ ontvangen bedragen AJ 2015 van maart 2017 tem februari 2018 (99,59%) (ook FU BNI ingehouden)
	364.058.862,48	23.736.447,41
	<b>Subtotaal AJ 2015</b> <b>3.051.325.884,63</b>	<b>Subtotaal AJ 2015</b> <b>23.736.447,41</b>
<b>M.b.t. AJ 2016</b>	BV en voorafbetalingen in kohieren AJ 2016 van januari 2016 tem december 2016	BV en voorafbetalingen in kohieren AJ 2016 van januari 2017 tem december 2017
	2.652.559.176,50	2.871.601.194,01
	+ ontvangen bedragen AJ 2016 van maart 2016 tem februari 2017	+ ontvangen bedragen AJ 2016 van maart 2017 tem februari 2018 (99,70%) (ook FU BNI ingehouden)
	75.291.723,80	267.947.850,99
	<b>Subtotaal AJ 2016</b> <b>2.727.850.900,30</b>	<b>Subtotaal AJ 2016</b> <b>3.139.549.045,00</b>
<b>M.b.t. AJ 2017</b>		BV en voorafbetalingen in kohieren AJ 2017 van januari 2017 tem december 2017
		3.282.236.469,35
		+ ontvangen bedragen AJ 2017 van maart 2017 tem februari 2018 (96,99%)
		103.529.587,99
		<b>Subtotaal AJ 2017</b> <b>3.385.766.057,34</b>
<b>ALGEMEEN TOTAAL</b>	<b>5.779.176.784,93</b>	<b>6.549.051.549,75</b>

Tot slot dient benadrukt dat de FOD Financiën tijdens de maanden november en december 2017 1.494,4 miljoen euro heeft ingekohierd met betrekking tot het AJ 2017. In de vergelijkbare periode van het AJ 2015 en het AJ 2016 was dit respectievelijk 1.151,3 miljoen en 904,0 miljoen euro. Tabel 6 vergelijkt de betrokken aanslagjaren in een ruimer perspectief. Grafiek 2 visualiseert het verloop van de kohieren per aanslagjaar.

Tabel 6 Absolute en Relatieve uitvoeringscijfers per AJ

In miljoen euro	AJ 2015	AJ 2016	AJ 2017
Effectieve kohieren tem december mbt AJ	2.770,6	2.729,3	3.385,4
Geraamde kohieren bij federale BC AJ	5.601,1	5.761,1	5.809,4
<i>Uitvoerings%</i>	49,5%	47,4%	58,3%
Geraamde kohieren bij federale BO AJ+1	5.638,6	5.936,1	5.834,5
<i>Uitvoerings%</i>	49,1%	46,0%	58,0%
Geraamde kohieren bij federale BC AJ+1	5.655,4	5.910,9	
<i>Uitvoerings%</i>	49,0%	46,2%	
Effectieve kohieren bij REA AJ	5.849,6	5.864,6	
<i>Uitvoerings%</i>	47,4%	46,5%	

Grafiek 2 Evolutie van kohieren per AJ





### **1.3. Andere ontvangsten (-25 miljoen t.o.v. BA 2017; - 2 miljoen t.o.v. februari 2018)**

De overige ontvangsten op de algemene middelenbegroting vallen ongeveer 25 miljoen euro lager uit dan begroot.

Inzake de verkeersboeten wordt er een onderrealisatie gerapporteerd van 20,9 miljoen euro t.o.v. de BA 2017. De kasmatige afrekening van de verkeersboeten voor de begrotingsjaren 2015 en 2016 bedraagt -66,9 miljoen euro (verschil tussen de effectief geïnde boeten en de als voorschot doorgestorte bedragen) en wordt ESR matig aangerekend op de jaren 2015 en 2016. De kasmatige afrekening bezwaart bijgevolg het voorliggende uitvoeringsrapport niet.

De ontvangsten uit de heffing leegstand en verkrotting bedragen 7,9 miljoen euro, 6,3 miljoen meer dan begroot.

### **1.4. Ontvangsten DAB's en rechtspersonen (+375,2 miljoen t.o.v. BA 2017; +104,4 miljoen t.o.v. februari 2018)**

De ontvangsten van de DAB's en rechtspersonen worden overgenomen uit de aangeleverde uitvoeringscijfers en vertonen een positieve afwijking t.o.v. de begrotingsaanpassing 2017 ten belope van 375,2 miljoen euro.

De gerealiseerde ESR ontvangsten van de DAB's blijven 27,9 miljoen onder het cijfer van de begrotingsaanpassing 2017. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting situeren zich bij het Mina-fonds (-34,1 miljoen), het VIF (+6,1 miljoen) en het Loodswezen (+1,1). Ten opzichte van het uitvoeringsrapport van februari 2018 verhogen de ontvangsten met 0,1 miljoen euro.

De gerealiseerde ESR ontvangsten van de rechtspersonen bedragen 403,1 miljoen meer dan geraamd bij de begrotingsaanpassing 2017. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting situeren zich bij BAM (+5,8 miljoen), FFEB (+8,1 miljoen), Tunnel Liefkenshoek (+6,0 miljoen), VDAB (+11,7 miljoen), VIB (+12,1 miljoen), VITO (-8,6 miljoen), VMM (-6,6 miljoen), VRT (-24,2 miljoen<sup>2</sup>), De Lijn (+13,7 miljoen), Waterweg (-13,7 miljoen) en U&HS (+184,3 miljoen).

Hierbij dient evenwel vermeld dat van de 403,1 miljoen euro er 184,3 miljoen euro gerapporteerd wordt bij instellingen die bij de begrotingsaanpassing 2017 geen afzonderlijke begroting hebben ingediend. Tot die laatste groep van instellingen behoren o.m. VLIR (+34,5 miljoen), Brabo 1 (+18,8 miljoen), Scholen van Morgen (+93,1 miljoen), Via Noord Zuid Kempen (+15,9 miljoen) en Via R4 Gent (+6,8 miljoen). Hiertegenover staan bij de bedoelde instellingen eveneens uitgaven.

Ten opzichte van de uitvoering van februari 2018 nemen de ESR ontvangsten met 104,2 miljoen euro toe.

---

<sup>2</sup> De daling bij VRT is hoofdzakelijk te verklaren door de toepassing van het advies van het INR dd. van 7 juni 2017 aangaan de registratie van de BTW. Conform het advies wordt de BTW op de BTW-plichtige activiteit als een transitorische post geboekt. Langs uitgavenzijde rapporteert VRT een gelijkaardige daling.

## 2. Uitgaven

Tabel 9. Globaal overzicht uitgaven

In mio euro	1BA 2017	Dec	Feb	Mei	Delta BA	%	Delta Feb	%
100 mio buffer	100,0	112,6	0,0	0,0	-100,0	-100,0%	0,0	0,0%
provisie opstap O&O	46,8	0,0	0,0	0,0	-46,8	-100,0%	0,0	0,0%
loonmodel Onderwijs	7.700,8	7.685,6	7.693,1	7.693,1	-7,7	-0,1%	0,0	0,0%
Kinderbijslag (incl beheersenvolpe)	3.617,7	3.593,4	3.614,7	3.614,7	-3,0	-0,1%	0,0	0,0%
WZC incl. sociaal akkoord	1.989,9	1.953,1	1.923,1	1.923,1	-66,8	-3,4%	0,0	0,0%
Dienstencheques	1.162,0	1.118,5	1.115,2	1.115,2	-46,8	-4,0%	0,0	0,0%
Andere	13.402,7	13.287,9	13.128,7	13.135,5	-267,2	-2,0%	6,8	0,1%
<b>Uitg. Alg. Begroting</b>	<b>28.019,9</b>	<b>27.751,1</b>	<b>27.474,9</b>	<b>27.481,7</b>	<b>-538,2</b>	<b>-1,9%</b>	<b>6,8</b>	<b>0,0%</b>
VIF	661,5	620,1	709,2	709,2	47,7	7,2%	0,0	0,0%
Mina	333,8	345,1	338,5	338,5	4,7	1,4%	0,0	0,0%
Andere	201,0	202,5	193,8	194,1	-7,0	-3,5%	0,3	0,2%
<b>Uitg. DAB</b>	<b>1.196,3</b>	<b>1.167,6</b>	<b>1.241,4</b>	<b>1.241,7</b>	<b>45,4</b>	<b>3,8%</b>	<b>0,3</b>	<b>0,0%</b>
VDAB	818,8	789,2	780,2	755,5	-63,3	-7,7%	-24,7	-3,2%
Hermes	556,1	478,2	497,1	504,0	-52,1	-9,4%	6,8	1,4%
BAM	159,5	88,1	78,8	79,3	-80,2	-50,3%	0,5	0,7%
W&Z	328,0	281,7	269,3	282,4	-45,7	-13,9%	13,1	4,9%
VVM-De Lijn	1.231,7	1.239,8	1.254,3	1.252,4	20,7	1,7%	-1,9	-0,2%
U&HS	3.246,4	3.246,4	3.265,1	3.207,2	-39,2	-1,2%	-57,9	-1,8%
Andere	7.803,8	7.738,0	7.954,8	8.006,2	202,4	2,6%	51,4	0,6%
<b>Uitg. RP</b>	<b>14.144,5</b>	<b>13.861,4</b>	<b>14.099,6</b>	<b>14.086,9</b>	<b>-57,6</b>	<b>-0,4%</b>	<b>-12,7</b>	<b>-0,1%</b>
Onderbenutting Universiteiten en Hoges	-111,9	-128,2			111,9	-100,0%	0,0	0,0%
Onderbenutting	-578,8				578,8	-100,0%	0,0	0,0%
<b>Totaal Uitgaven</b>	<b>42.670,0</b>	<b>42.651,9</b>	<b>42.816,0</b>	<b>42.810,3</b>	<b>140,3</b>	<b>0,3%</b>	<b>-5,6</b>	<b>0,0%</b>

### 2.1. Algemene uitgavenbegroting

#### - Financien en Begroting

Op de VAK/VEK buffer die bij de begrotingsaanpassing 2017 werd aangelegd, werd er overeenkomstig de gemaakte afspraken in het kader van de begrotingsopmaak 2018 reeds 135 miljoen euro besteed. Daarbovenop werd er in uitvoering van de beslissing van de Vlaamse Regering van 15 december 2017 bijkomend 112,6 miljoen euro aangewend voor de versterking van externe pensioenfondsen en enkele onverwachte uitgaven. De eenmalige uitgaven die met deze middelen worden verricht, worden aangerekend op de functionele begrotingsartikelen en komen op de individuele uitgavenlijnen bij de ministeries of geconsolideerde rechtspersonen tot uiting.

#### - Economie, Wetenschap en Innovatie

Van de provisie onverdeelde beleidsruimte O&O werd het VAK integraal herverdeeld terwijl er slechts 16,5 miljoen euro VEK werd herverdeeld. Bovendien werd het VEK quasi integraal naar IS-artikelen herverdeeld waardoor de ESR-impact zich bij de te consolideren instellingen manifesteert. Zoals verondersteld in de monitoring van december is er een volledige onderbenutting van de provisie opstap O&O (46,8 miljoen euro).

- **Onderwijs en Vorming**

De onderbenutting op de lonen onderwijs bedraagt 7,7 miljoen euro.

- **Welzijn, Volksgezondheid en Gezin**

De uitgaven voor de gezinsbijslag (incl beheerskosten Famifed) vallen 3 miljoen euro lager uit dan begroot bij de 1<sup>ste</sup> begrotingsaanpassing.

De uitgaven voor de woonzorgcentra worden door het RIZIV (federale operator) 66,8 miljoen lager ingeschat dan het krediet bij de 1<sup>ste</sup> begrotingsaanpassing.

- **Werk en Sociale Economie**

Voor de dienstencheques wordt een onderbenutting vastgesteld van 46,8 miljoen euro.

## **2.2. DAB's**

De uitgaven van de DAB's liggen 45,4 miljoen euro hoger dan begroot bij de eerste begrotingsaanpassing en 0,3 miljoen euro hoger ten opzichte van de uitvoeringsrapportering van februari 2018.

Deze overbenutting kan grotendeels toegeschreven worden aan de uitgaven vanuit de VAK/VEK-buffer herverdeelde middelen (20 miljoen euro bij VIF voor stationsomgeving Mechelen en 9,6 miljoen euro bij MINA voor toelagen aan de drinkwatermaatschappijen) en aan de boeking van te ontvangen facturen bij het VIF.

## **2.3. Rechtspersonen**

De uitgaven van de rechtspersonen liggen 57,6 miljoen euro onder het niveau van de 1ste begrotingsaanpassing. Ten opzichte van de uitvoeringsnota van februari 2018 liggen ze 12,7 miljoen euro lager.

De belangrijkste reden voor de afwijking met de begrotingsaanpassing 2017 is de uitbreiding van de Vlaamse consolidatieperimeter. In voorliggende nota worden de realisatiecijfers van alle instellingen die bij de EDP-notificatie van oktober 2017 onder de Vlaamse overheidssector S1312 werden geklasseerd mee geconsolideerd.<sup>3</sup> Ten opzichte van de begrotingsaanpassing betekent deze uitbreiding van de perimeter 258,9 miljoen meer uitgaven.

---

<sup>3</sup> Zo werden onder meer enkele PPS-projectvennootschappen zoals de DBFM-vennootschap Scholen van Morgen, de VIA-investvennootschappen R4,NZ-Kempen en Zaventem en de Lijn-dochters LIvan en Brabo I opgenomen in de overheidssector S1312. Dit betekent ook dat voor voormelde PPS-projecten de ESR-correcties grotendeels wegvallen.

Belangrijke positieve afwijkingen t.o.v. de bijdrage tot het bij de begrotingsaanpassing 2017 voorziene vorderingensaldo situeren zich bij het Fonds voor Flankerend Economisch en Innovatiebeleid (+52,1), VSB (+15,6), de VDAB (+63,3), BAM (+80,2) en W&Z (+45,7) terwijl er bij VIPA (-23,5) en De Lijn (-20,7) sprake is van een negatieve afwijking.

Bij het Fonds voor Flankerend Economisch en Innovatiebeleid is er een herschikking gebeurd van 64,5 miljoen euro van ESR-aanrekenbare uitgaven (onder WT-aggregaat) naar interne stromen met de Universiteiten en Hogescholen wat een positieve impact heeft op het vorderingensaldo van het Fonds.

Bij de BAM is er zowel vertraging op de voorbereidende werken als op de hoofdwerken van Oosterweel. Gelet op deze onderbenutting op de hoofdwerken worden deze (niet-gerealiseerde) uitgaven ook niet geneutraliseerd bij de aftoetsing aan de begrotingsdoelstelling.

Bij W&Z situeert de geraamde onderbenutting zich bij de waterbouwkundige werken.

De afwijking bij De Lijn is het resultaat van een bijtengewone storting (21 miljoen euro) aan de Instelling voor Bedrijfspensioenvoorziening De Lijn OFP ter ondersteuning van het vermogen.

De uitvoering bij het VIPA toont een schijnbare overschrijding van 23,5 miljoen euro van de begroting. Dit is echter een louter kastechnische factor die te wijten is aan de inhoudingen voor A1/A3-BFM voor de ziekenhuizen. De ESR-matig aanrekenbare uitgaven A1/A3 blijven echter ongewijzigd waardoor de ESR-correctie met eenzelfde bedrag verbetert (cfr infra).

### 3. ESR-correcties

Tabel 10. Overzicht ESR correcties

In mio euro	1BA 2017	Dec	Feb	Mei	Delta BA	%	Delta Feb	%
<i>DBFM SvM</i>	-132,5	-123,5	-16,5	-16,5	115,9	-87,5%	0,0	0,0%
<i>Sluis Terneuzen</i>	48,2	34,6	34,6	34,6	-13,6	-28,2%	0,0	0,0%
<i>Ziekenhuisinfrastructuur A1/A3</i>	276,3	313,7	315,9	315,9	39,7	14,4%	0,0	0,0%
<i>andere</i>	105,3	105,3	98,0	100,3	-5,0	-4,8%	2,2	2,3%
<b>ESR correcties</b>	<b>297,3</b>	<b>330,1</b>	<b>432,0</b>	<b>434,3</b>	<b>137,0</b>	<b>46,1%</b>	<b>2,2</b>	<b>0,5%</b>

Ten aanzien van de begrotingsaanpassing 2017 hebben de ESR correcties een positieve impact van 137 miljoen euro. Deze afwijking is te verklaren door : de DBFM Scholen van Morgen (+115,9 miljoen) en de Sluis Terneuzen (-13,6 miljoen) en A1/A3 Ziekenhuisinfrastructuur (+39,7 miljoen).

De grootste wijziging binnen de ESR-correcties betreft de positieve bijstelling voor de DBFM Scholen van Morgen. Naar aanleiding van de indeling van de vennootschap bij de overheidssector (S1312) bij de EDP-notificatie van maart 2017 worden de inkomsten en uitgaven van deze vennootschap verwerkt bij de rechtspersonen en wordt er niet meer met een ESR-correctie gewerkt, uitgezonderd voor de BTW op de opgeleverde scholen.

De globale impact op het vorderingensaldo van het project Scholen van Morgen (ESR-begroting + ESR-correctie) bedraagt -126,6 miljoen euro wat 5,9 miljoen beter is dan geraamd bij de begrotingsaanpassing.

Voor de financiering van de sluis Terneuzen wordt vanaf 2016 jaarlijks een bedrag van 59,5 miljoen euro gestort aan Nederland. ESR-matig wordt jaarlijks een ESR-correctie voorzien voor het verwachte aandeel van Vlaanderen in de gemaakte kosten van dat jaar en is er afgesproken dat de volgorde van de verschillende bronnen van belang is, waarbij Vlaanderen op de laatste plaats komt na Nederland en Europa. In de begrotingsaanpassing 2017 was een positieve ESR-correctie van 48,2 miljoen euro voorzien, namelijk het verschil tussen de Vlaamse bijdrage in geraamde kosten (11,3 miljoen euro) en de voorziene kasfinanciering van 59,5 miljoen euro. De Vlaamse bijdrage in de gemaakte kosten in 2017 bedraagt 24,9 miljoen euro. Hierdoor bedraagt de positieve ESR-correctie 34,6 miljoen euro in plaats van het bij BA17 voorziene bedrag van 48,2 miljoen euro.

De afwijking van de ESR-correctie voor A1/A3 t.o.v. de begrotingsaanpassing hangt samen met de kredietoverschrijding in de begroting 2017 van het VIPA. Deze kredietoverschrijding is kastechnisch en te wijten aan de inhoudingen (door de FOD Fin) voor A1/A3-BFM voor de ziekenhuizen. De ESR-matig aanrekenbare uitgaven A1/A3 blijven echter ongewijzigd waardoor de ESR-correctie met eenzelfde bedrag verbetert (cfr supra, comment bij uitvoering VIPA).

## Bijlage – ESR-aanrekening gewestbelastingen

ESR-aanrekening gewestbelasting	jan x	feb x	mrt x	apr x	mei x	jun x	jul x	aug x	sep x	okt x	nov x	dec x	jan x+1	feb x+1	mrt x+1	Opmerking
Onroerende voorheffing																
Erfbelastingen																
Verkoop en verdelrecht																Evt. bij te stellen o.b.v. doorlooptijd.
Hypotheekbelastingen																Evt. bij te stellen o.b.v. doorlooptijd.
Schenkbelastingen																Evt. bij te stellen o.b.v. doorlooptijd.
Verkeersbelasting op de autovoertuigen																
Belasting op de inverkeersstelling																
Eurovignet (inning IVA VLABEL)																
Kilometerheffing (brutobedrag + boete)																O.b.v. datum gereden km
Eurovignet (inning FOD Financiën)																
spelen en weddenschappen																
automatische ontspanningstoestellen																
Openingsbelasting																