

Uitvoeringsrapport van de begroting 2019

15 mei 2020

0. Samenvatting

Tabel 1. Het monitoringresultaat in een oogopslag

In mio euro // HRF	BA 2019	Dec	Feb	Mei	Delta BA	%	Mei vs Feb	%
Ontvangsten (+)	45.130,5	45.103,8	45.529,9	45.582,8	452,4	1,0%	52,9	0,1%
Uitgaven (-)	45.338,1	45.407,6	45.612,5	45.670,3	332,2	0,7%	57,7	0,1%
ESR Correcties (+)	288,9	296,5	295,9	257,9	-31,1	-10,7%	-38,0	-12,9%
VS	81,3	-7,2	213,3	170,4	89,2	109,8%	-42,8	-20,1%
Correcties voor aftoetsing begrotingdoelstelling *	72,9	57,0	62,6	67,1	-5,8	-8,0%	4,5	7,2%
VS NA CORRECTIES aftoetsing begrotingsdoelstelling	154,2	49,8	275,9	237,5	83,4	54,1%	-38,3	-13,9%

(*) betreft bouwkost Oosterweel, inclusief rente

Het overschot (excl. 67 miljoen euro voor de bouwkost Oosterweelverbinding linkeroever) bedraagt 237,5 miljoen euro. Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2019 houdt dit resultaat een positieve afwijking in van 83,4 miljoen euro. De positieve afwijking tov BA is vooral het resultaat van hoger ontvangsten uit Gewestbelastingen (+ 179,3 miljoen).

Ten opzichte van het rapport van februari zijn er belangrijke wijzigingen voor:

- Rechtspersonen: 58,5 miljoen euro ontvangsten en -21,5 miljoen euro uitgaven of een positieve bijdrage tot het vorderingensaldo van 80 miljoen euro.
- Bij de ministeries zijn er +36,7 miljoen uitgaven en bij DAB's +42,5 miljoen euro uitgaven of een negatieve bijdrage tot het vorderingensaldo van 79,2 miljoen euro dit voornamelijk met betrekking tot jaarafgrenzing.
- ESR-correcties 38 miljoen euro negatieve impact ten opzichte van het uitvoeringsrapport van februari waarvan de belangrijkste 59,9 miljoen euro m.b.t. de correctie van het INR voor de registratie van de groene stroomcertificaten en de voorlopige bevindingen van het Rekenhof met betrekking jaarafgrenzing van -94,9 miljoen euro.

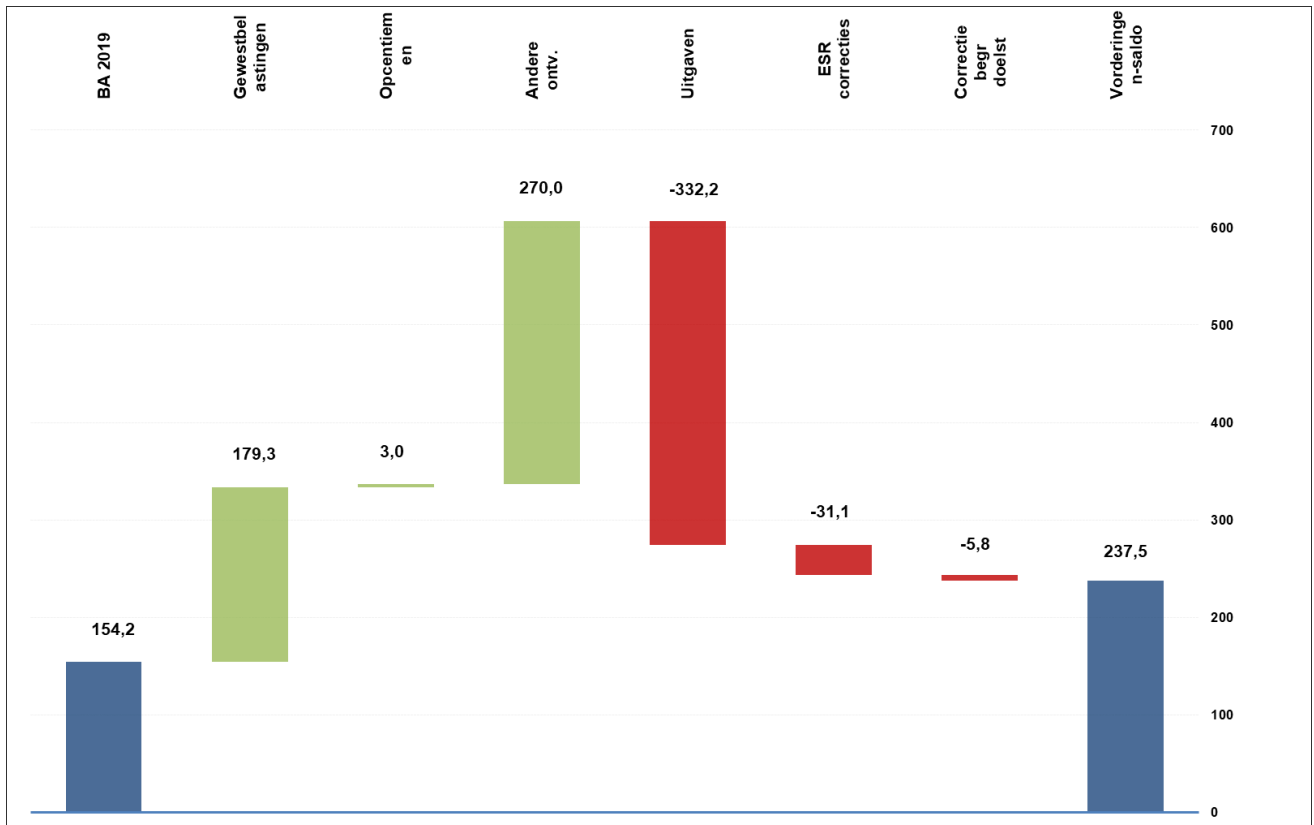
Midden februari 2020 werd het vorderingensaldo voor 2019 op 275,9 miljoen euro geraamd. Dit resultaat was gebaseerd op voorlopige uitvoeringsresultaten¹. Ten opzichte van het uitvoeringsrapport van februari 2020 daalt het resultaat met 38,3 miljoen euro.

Er moet opgemerkt worden dat het een uitvoeringsrapport betreft waarbij het uitvoeringsresultaat bij de notificatie van het INR in oktober 2020 nog kan afwijken o.a. de uitgaven van de federale operatoren.

¹ Bij de EDP-notificatie van april 2020 werd een vorderingensaldo van 536,7 miljoen euro gepubliceerd. Dit saldo is exclusief correctie voor aftoetsing begrotingsdoelstelling en inclusief correctie voor regionale opcentiemen. Exclusief correctie voor regio opcentiemen bedraagt het saldo 273,6 miljoen euro.

Grafiek 1 visualiseert op hoofdlijnen de afwijkingen met de begrotingsaanpassing 2019. Secties 1 tot en met 4 bespreken die afwijkingen in detail.

Grafiek 1. Verschillenanalyse op hoofdlijnen tov BA 2019



1. Ontvangsten

Tabel 2. Globaal overzicht ontvangsten (HRF)

In mio euro // HRF	BA 2019	Dec	Feb	Mei	Delta BA	%	Mei vs Feb	%
<i>Gewestbelastingen</i>	6.672,5	6.676,6	6.847,6	6.851,8	179,3	2,7%	4,2	0,1%
<i>Opcentiemen (HRF)</i>	7.920,7	7.917,3	7.922,3	7.923,7	3,0	0,0%	1,4	0,0%
<i>Gew&Gem middelen BFW</i>	25.601,3	25.601,3	25.601,3	25.601,3	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<i>Specifieke dotaties</i>	128,9	129,0	129,0	129,0	0,1	0,0%	0,0	0,0%
<i>Andere</i>	816,0	786,0	854,7	844,0	27,9	3,4%	-10,8	-1,3%
Ontv. Alg. Begroting	41.139,4	41.110,2	41.354,9	41.349,8	210,4	0,5%	-5,1	0,0%
Ontv. DAB	308,8	315,7	375,3	374,9	66,1	21,4%	-0,4	-0,1%
Ontv. RP	3.682,2	3.677,9	3.799,7	3.858,2	175,9	4,8%	58,5	1,5%
Totaal Ontvangsten	45.130,5	45.103,8	45.529,9	45.582,8	452,4	1,0%	52,9	0,1%

1.1. Gewestbelastingen (+179,3 miljoen t.o.v. BA 2019; +4,2 miljoen t.o.v. februari)

in mio euro	BA 2019	Prognose dec/19	Prognose feb/20	Uitvoering mei	Delta BA	%	mei vs feb	%
Belasting op de spelen en weddenschappen	48,3	44,9	44,6	44,6	-3,7	-7,7%	0,0	0,0%
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen	22,9	21,8	22,2	22,2	-0,7	-3%	0,0	0,0%
Openingsbelasting	0	0	0	0,1	0,1	0	0,1	0,0%
Verkooprecht	2.455,3	2.559,8	2.720,8	2.709,0	253,7	10,3%	-11,8	-0,4%
Verdeelrecht	75,4	73,6	78,2	80,1	4,7	6,3%	1,9	2,5%
Hypotheekbelastingen	163,6	175,7	204,1	196,5	32,9	20,1%	-7,6	-3,7%
Schenkbelastingen	357,8	341,1	342,8	351,8	-6,0	-1,7%	9,0	2,6%
Erfbelastingen (excl. Fisc regul)	1.447,9	1.354,9	1.336,6	1.347,5	-100,4	-6,9%	10,9	0,8%
Erfbelastingen (fiscale regularisaties)	15,0	15,0	12,6	12,6	-2,4	-16,0%	0,0	0,0%
Onroerende voorheffing	223,5	223,5	223,3	223,5	0,0	0,0%	0,2	0,1%
Verkeersbelasting	1.109,0	1.109,0	1.105,4	1.106,8	-2,2	-0,2%	1,4	0,1%
Belasting op de inverkeerstelling	289,4	293,0	295,9	295,9	6,5	2,2%	0,0	0,0%
Eurovignet (inning IVA VLABEL)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Kilometerheffing	464,4	464,4	461,1	461,1	-3,3	-0,7%	0,0	0,0%
Totaal	6.672,5	6.676,7	6.847,6	6.851,8	179,3	2,7%	4,2	0,1%

- Spelen en weddenschappen en automatische ontspanningstoestellen

De ontvangsten voor spelen en weddenschappen bedragen 44,6 miljoen euro, 3,7 miljoen euro minder dan voorzien bij de begrotingsaanpassing. De inning van de belasting op spelen en weddenschappen werd begin 2019 overgenomen door de Vlaamse Belastingdienst. Naar analogie met de andere belastingen hanteert de Vlaamse Belastingdienst een betaaltermijn van twee

maanden na de verzending van het aanslagbiljet. Het INR heeft geen verschuiving toegepast van 2 maanden om rekening te houden met deze betaaltermijn, in tegenstelling tot de werkwijze die ze hanteert bij de erfbelasting, de onroerende voorheffing en de verkeersbelasting. De reden hiervoor is dat de ontvangsten uit spelen en weddenschappen te klein zijn om een statistische correctie te verantwoorden. Aangezien het INR geen rekening houdt met de betaaltermijn van 2 maanden is er in het eerste jaar van de overname een klein, statistisch, verlies aan ontvangsten.

De ontvangsten uit automatische ontspanningstoestellen bedragen 22,2 miljoen euro, 0,7 miljoen euro minder dan begroot. In tegenstelling tot bij Spelen en Weddenschappen speelt het effect van de betaaltermijn hier niet omdat wordt gewerkt met een aangifte voor een volledig jaar, of voor nieuwe toestellen met een aangifte aan het begin van elk kwartaal. De aanslagbiljetten voor het vierde kwartaal werden eind oktober verstuurd en hadden dus een vervaldag eind december.

- Verkooprecht

De ontvangsten uit het verkooprecht bedragen 2,709 miljard euro, 254 miljoen euro meer dan geraamd bij de begrotingsaanpassing. Het aantal akten lag in het vierde kwartaal een kleine 40% hoger in vergelijking met het vierde kwartaal van 2018. Niettegenstaande er werd rekening gehouden met een substantieel woonbonuseffect, werd de impact van het afschaffen van de woonbonus op de registratiebelasting onderschat. In normale jaren wordt voor de aanrekening van de ontvangsten uit de registratiebelastingen een verschuiving van één maand toegepast. Dit om rekening te houden met de doorlooptijd van datum van de notariële akte tot betaling van de belasting. Voor begrotingsjaar 2019 zou dit bijvoorbeeld betekenen dat de ontvangsten worden bepaald door de ontvangsten van februari 2019 tot en met januari 2020. Omwille van het grote aantal akten eind 2019, die resulteerden in een verlening van de doorlooptijd, werd een bijkomende correctie doorgevoerd om de ESR-ontvangsten 2019 uit registratiebelasting te bepalen: de ontvangsten van februari 2020 uit notariële akten 2019 werden ook aangerekend op 2019.

- Verdeelrecht

De ontvangsten uit het verdeelrecht bedragen 80,1 miljoen euro, 4,7 miljoen euro meer dan begroot.

- Recht op hypotheekvestiging

De ontvangsten uit het recht op hypotheekvestiging bedragen 196,5 miljoen euro, 32,9 miljoen euro meer dan begroot. Ook hier speelt uiteraard het effect van het afschaffen van de woonbonus. De positieve impact op de ontvangsten is relatief gezien groter dan bij het verkooprecht. In het vierde kwartaal was er een toename van het volume met 80% in vergelijking met het vierde kwartaal 2018. Het massaal opnemen van hypothecaire kredieten voor renovaties en het herzien van lopende hypothecaire kredieten in functie van fiscale optimalisatie verklaren de spectaculaire toename van de ontvangsten uit het recht op hypotheekvestiging.

- Schenkbelasting

De ontvangsten uit schenkbelasting bedragen 351,8 miljoen euro, 6 miljoen euro minder dan begroot. Bij de begrotingsaanpassing was uitgegaan van een herstel van zowel de roerende als de onroerende schenkingen, die in 2018 waren teruggevallen. Dat herstel heeft zich enkel gerealiseerd bij de onroerende schenkingen.

- Erfbelasting

De ontvangsten uit erfbelasting bedragen 1,347 miljard euro, 100,4 miljoen euro minder dan voorzien bij de begrotingsaanpassing.

Eenzijds is er een structurele daling van het gemiddelde recht. Door de hervorming van het federale erfrecht is het deel van de nalatenschap waarover men vrij kan beschikken vergroot. We stellen vast dat als gevolg hiervan er relatief meer vermogen wordt nagelaten aan de partner en dit ten koste van de kinderen. Gegeven de vrijstellingen die gelden voor de partner resulteert dit netto in minder te betalen erfbelasting. Daarnaast stellen we vast dat er minder wordt nagelaten in de zijlijn. Anderzijds waren er minder overlijdens.

De ontvangsten uit de fiscale regularisatie bedragen 12,6 miljoen euro, 2,4 miljoen euro minder dan voorzien bij de begrotingsaanpassing.

- Onroerende voorheffing
De ontvangsten uit de onroerende voorheffing bedragen 223,5 miljoen euro, idem als voorzien bij de begrotingsaanpassing.
- Verkeersbelasting
De ontvangsten uit de verkeersbelasting bedragen 1,107 miljard euro, 2,2 miljoen euro minder dan begroot.
- Belasting op de inverkeerstelling
De ontvangsten uit de belasting op de inverkeerstelling bedragen 295,9 miljoen euro, ofwel 6,5 miljoen euro meer dan voorzien bij de begrotingsaanpassing.
- Kilometerheffing
De ontvangsten uit de kilometerheffing bedragen 461,1 miljoen euro, ofwel 3,3 miljoen euro minder dan voorzien bij de begrotingsaanpassing. Tijdens de kerstvakantie was de terugval van de ontvangsten hoger dan voorzien.

1.2. Opcentiemen (HRF: +3,0 miljoen t.o.v. BA 2019; +1,4 miljoen t.o.v. februari 2020)

De Hoge Raad voor Financiën hanteert een specifieke invalshoek om de aanrekenbare ontvangsten te bepalen. De HRF hanteert een nominale definitie van de netto-opcentiemen (netto-opcentiemen = bruto-opcentiemen verminderd met fiscale uitgaven). Volgens de HRF-methode worden de aanrekenbare opcentiemen van het begrotingsjaar T bekomen door de som te maken van:

1. de 'voorschotten' met betrekking tot het aanslagjaar T die door de FOD Financiën tijdens het jaar T zelf aan het betrokken gewest betaald worden. Het bedrag van de voorschotten is gebaseerd op de raming (door de FOD Financiën) van de opcentiemen voor dat aanslagjaar T en houdt rekening met een vooropgestelde inningscoëfficiënt (99,37% voor aanslagjaar 2019);
2. de 'voorfinanciering' met betrekking tot vorige aanslagjaren begrepen in de kohieren tot en met december van het jaar T;
3. de 'ontvangen bedragen' met betrekking tot vorige aanslagjaren ontvangen tot en met februari van het jaar T+1;
4. waarbij 2 en 3 verminderd worden met de in vorige begrotingsjaren aangerekende voorschotten, voorfinanciering en ontvangen bedragen.

De prognose volgens de HRF-definitie wordt niet (rechtstreeks) beïnvloed door het inkohieringsritme van de FOD Financiën en etaleert hierdoor een stabielere trend.

Het voorliggende uitvoeringsrapport is gebaseerd op de effectieve uitvoeringscijfers van de voorfinancieringen en de ontvangen bedragen tot en met februari 2020 (cijfers gerapporteerd door de FOD Financiën). Onder toepassing van de HRF-definitie kunnen de netto-opcentiemen voor het begrotingsjaar 2019 op 6.171,4 miljoen euro geraamd worden. Zie tabel 4.

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

	In 2015	In 2016	In 2017	In 2018	In 2019
M.b.t. AJ 2015	voorschotten (twaalfden) (aan 100%)	vanaf september 2016: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen
	5.601.138.495,34	222.804.647,85	23.736.447,41	3.992.917,58	2.051.252,21
M.b.t. AJ 2016		voorschotten (twaalfden) (aan 98,72%)	vanaf september 2017: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen
		5.687.406.141,77	179.993.803,53	22.713.982,10	4.753.715,74
M.b.t. AJ 2017			voorschotten (twaalfden) (aan 98,72%)	vanaf september 2018: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen (met staart)
			5.735.015.627,06	169.152.911,70	26.222.494,26
M.b.t. AJ 2018				voorschotten (twaalfden) (aan 99,17%)	vanaf september 2019: maandelijkse afrekeningen
				5.676.471.071,18	233.509.802,09
M.b.t. AJ 2019					voorschotten (twaalfden) (aan 99,37%)
					5.904.828.809,72
TOTAAL	5.601.138.495,34	5.910.210.789,62	5.938.745.878,00	5.872.330.882,56	6.171.366.074,02

	= realisatiecijfers
	= realisatiecijfers aangevuld met ramingen voor de resterende maanden

Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2019 is er een meerontvangst van 3,0 miljoen euro. Zie tabel 5. Hierbij dient vermeld dat in het voorliggende uitvoeringsrapport de uitvoering van de fiscale uitgaven in de uitgavenbegroting op het niveau van de federale begrotingscontrole 2019 wordt geplaatst (1.752,381 miljoen euro na toepassing van het voorschottenpercentage van 99,37%; om de link met de doorgestorte voorschotten te behouden).

De meerontvangst aan netto-opcentiemen van 1,4 miljoen euro (ten opzichte van het uitvoeringsrapport van februari 2020) wordt verklaard doordat in het voorliggende uitvoeringsrapport uitvoeringscijfers tot en met februari 2020 zijn verwerkt, terwijl het in het uitvoeringsrapport van februari 2020 om uitvoeringscijfers tot en met december 2019 ging. In concreto werd de 'staartperiode' met twee maanden verlengd en werd de prognose voor de maanden januari en februari 2020 (uit het vorige rapport) vervangen door effectieve realisatiecijfers.

De samenhang tussen bruto-opcentiemen, fiscale uitgaven en netto-opcentiemen wordt geïllustreerd in tabel 5.

Tabel 5. Bruto-opcentiemen, fiscale uitgaven en netto-opcentiemen (in euro)

HRF	Kredietsoort	Begroting HRF	Uitvoering HRF	BGU - BGA
Bruto opcentiemen	AO	7.920.717.000,00	7.923.747.074,02	3.030.074,02
Fiscale uitgaven Woon (99,37%)	VAK	1.555.032.000,00	1.555.032.000,00	0,00
	VEK	1.555.032.000,00	1.555.032.000,00	0,00
Fiscale uitgaven Werk (99,37%)	VAK	192.778.000,00	192.778.000,00	0,00
	VEK	192.778.000,00	192.778.000,00	0,00
Fiscale uitgaven Win win (99,37%)	VAK	4.571.000,00	4.571.000,00	0,00
	VEK	4.571.000,00	4.571.000,00	0,00
Netto-opcentiemen		6.168.336.000,00	6.171.366.074,02	3.030.074,02

1.3. Middelen BFW (+0,1 miljoen t.o.v. BA 2019; +0,0 miljoen t.o.v. februari)

De uitvoering van de middelen uit de bijzondere financieringswet landt in het voorliggende uitvoeringsrapport op het niveau van de federale begrotingscontrole 2019. Dat was ook al het geval in de vorige monitoringnota's 2019. De ramingen van de Vlaamse begrotingsaanpassing 2019 zijn afgestemd op de ramingen van de federale begrotingscontrole 2019 waardoor er aangaande de middelen uit de bijzondere financieringswet geen verschillen meer optreden. Voor de Lotto-gelden wordt er een kleine meerontvangst van 0,1 miljoen euro gerealiseerd.

1.4. Andere ontvangsten (+ 27,9 miljoen t.o.v. BA 2019; -10,8 miljoen t.o.v. februari)

De realisaties van de overige ontvangsten op de algemene middelenbegroting bedragen 27,9 miljoen euro meer dan begroot bij de begrotingsaanpassing 2019. De belangrijkste afwijkingen worden hieronder kort aangehaald.

Naar aanleiding van de begrotingsaanpassing 2019 werd een Ethias-dividend begroot ten bedrage van 31,6 miljoen euro. In 2019 werd er echter geen Ethias-dividend uitgekeerd. Een korte situatieschets met betrekking tot Ethias en Vitrufin werd opgenomen in de uitvoeringsnota van februari.

De heffingen leegstand en verkrotting brachten 1,1 miljoen euro meer op dan begroot.

De ontvangsten uit de Planbatenheffing liggen 6,1 miljoen euro hoger dan geraamd bij de begrotingsaanpassing. Deze toename is hoofdzakelijk toe te schrijven aan de in november gerealiseerde ontvangst van 5,5 miljoen voor het RUP van de West-Vlaamse Intercommunale.

De terugvorderingen van studietoelagen (Recuperatiefonds) bedragen 2,6 miljoen meer dan begroot. Voor het salarisfonds bedragen de ontvangsten 14,8 miljoen meer dan geraamd bij de begrotingsaanpassing.

Het Fonds Justitiehuisen realiseerde in 2019 geen ontvangsten. Dit betekent een negatieve afwijking ten opzichte van de begroting van 5,5 miljoen euro. De ontvangsten zullen pas gerealiseerd worden na een wetswijziging op federaal niveau.

De ontvangsten van Europese middelen inzake technische bijstand voor ESF en AMIF (beleidsdomein WSE) bedragen 4,5 miljoen meer dan begroot. De meeropbrengst heeft vooral betrekking op een inhaalbeweging inzake technische bijstand van 2017 en 2018.

De schadeclaims voortvloeiend uit het beheer van het openbaar domein (beleidsdomein MOW) bedragen 7,8 miljoen euro. Dit is 2,3 miljoen euro meer dan begroot.

De opbrengsten uit de verkoop van onroerende goederen bedragen 6,1 miljoen euro lager dan geraamd (op begrotingsfonds onroerende goederen). De belangrijkste reden voor deze onderrealisatie is een vertraging bij de verkoop van het gebouw in de Klinikstraat in Anderlecht, waardoor deze vermoedelijk verschuift naar 2020.

De ontvangsten van het Klimaatfonds bedragen 1,5 miljoen euro meer dan begroot. Op het Energiefonds bedragen de realisaties 8,9 miljoen meer dan begroot.

Met betrekking tot de verkeersboetes werd eind 2019 149,3 miljoen euro doorgestort waardoor de jaarontvangst 22,1 miljoen euro meer bedraagt dan begroot.

Er werd rekening gehouden met een negatieve correctie van 11,4 mio euro van het INR op de registratie van de historische ontvangsten van het Fonds voor de Inspectie van automobielen.

1.5. Ontvangsten DAB's en rechtspersonen (+ 242 miljoen t.o.v. BA 2019; + 58 miljoen t.o.v. februari)

De ontvangsten van de DAB's en de rechtspersonen vertonen een positieve afwijking t.o.v. de begrotingsaanpassing 2019 ten belope van 242 miljoen euro.

De ESR-ontvangsten van de DAB's eindigen 66,1 miljoen boven het cijfer van de begrotingsaanpassing 2019. Dit verschil is hoofdzakelijk toe te schrijven aan het Minafonds. De ESR-ontvangsten van het Minafonds bedragen 54,9 miljoen euro meer dan begroot. Dit bedrag bevat zowel milieuheffingen als boetes inzake afvalbeheer. Aangezien er op dit ogenblik onzekerheid bestaat over de effectieve inning van de bedoelde meerontvangsten, werden op deze meerontvangsten voor eenzelfde bedrag waardeverminderingen geboekt (= langs uitgavenzijde onder de passende ESR-code). Tegen die vorderingen werd immers beroep aangetekend bij de bevoegde minister.

Verder bedragen de ESR-ontvangsten van het VIF 6,3 miljoen euro meer dan begroot (verkoop van gronden +3,5 miljoen; boetes vervoer +2,3 miljoen). Voor het Loodswezen gaat het om een positieve afwijking van 1,2 miljoen (voornamelijk loodsgelden).

De ESR-ontvangsten van de rechtspersonen eindigen 175,9 miljoen boven het cijfer van de begrotingsaanpassing 2019. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting situeren zich bij:

- Lak Invest (+2,2 miljoen)
- HERMES (+14,7 miljoen) (meer terugvorderingen van ecologiepremies)
- VEB (+51,2 miljoen)
- VIB (+6,8 miljoen) (+4,2 meer industriële inkomsten; +1,1 recuperatie van bedrijfsvoorheffing; +1,1 andere inkomsten oa financiële inkomsten)

- AGION (+7,5 miljoen) (meer ontvangsten van VGC)
- Universiteiten & Hogescholen (+45,4 miljoen)
- Kind en Gezin (+22,3 miljoen)
- VUTG (+27,7 miljoen)
- VDAB (-13,6 miljoen)
- VLIF (+3,1 miljoen) (o.a. winst op forfaitaire vergoedingen i.k.v. openbare interventie, terugvordering van een waarborg)
- BAM (+3,6 miljoen)
- De Vlaamse Waterweg (-9,9 miljoen) (vooral dossier Seine-Schelde)
- De Werkvennootschap (-24 miljoen) (overdracht aan AWV beperkt tot gronden; resterende overdracht, samen met nieuwe innames, volgt in 2020)
- De Lijn (+4,7 miljoen) (vervoerontvangsten)
- EV Informatie Vlaanderen (+3,6 miljoen)
- VLM (-2,3 miljoen)
- VMSW (+5,1 miljoen) (+1 wederbeleggingsvergoeding; +4,3 rente-inkomsten)
- VMM (-4,3 miljoen)
- FWO (+25,7 miljoen)

2. Uitgaven

Tabel 6. Globaal overzicht uitgaven

In mio euro	BA 2019	Dec	Feb	Mei	Delta BA	%	Mei vs Feb	%
<i>buffer onverwachte gebeurtenissen</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<i>indexprovisie</i>	21,5	0,0	0,0	0,0	-21,5	-100,0%	0,0	0,0%
<i>loonmodel Onderwijs</i>	8.264,3	8.301,3	8.316,0	8.316,0	51,7	0,6%	0,0	0,0%
<i>School- en Studietoelagen</i>	113,9	113,9	113,2	113,2	-0,7	-0,6%	0,0	0,0%
<i>Sociaal akkoord WZC</i>	281,5	281,5	275,2	262,5	-19,1	-6,8%	-12,7	-4,6%
<i>Doelgroepkorting jongeren</i>	160,1	156,6	161,9	161,9	1,8	1,1%	0,0	0,0%
<i>Doelgroepkorting ouderen</i>	410,5	441,9	467,1	469,1	58,6	14,3%	2,0	0,4%
<i>Dienstencheques</i>	1.237,6	1.227,4	1.225,7	1.225,7	-11,9	-1,0%	0,0	0,0%
<i>Renovatiepremie</i>	83,1	46,1	42,8	42,8	-40,3	-48,5%	0,0	0,0%
<i>Huurpremie en Huursubsidie</i>	81,4	67,9	66,6	66,6	-14,8	-18,2%	0,0	0,0%
<i>Andere</i>	12.864,4	12.530,9	12.436,1	12.483,5	-380,0	-3,0%	48,3	0,4%
Uitg. Alg. Begroting	23.518,3	23.167,6	23.104,4	23.141,1	-377,2	-1,6%	36,7	0,2%
<i>VIF</i>	743,3	700,9	698,8	741,4	-1,9	-0,3%	42,5	6,1%
<i>Mina</i>	349,5	348,1	401,4	401,4	51,9	14,8%	0,0	0,0%
<i>Correctie MC</i>		-50,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<i>Andere</i>	226,4	226,4	225,1	225,1	-1,3	-0,6%	0,0	0,0%
Uitg. DAB	1.319,3	1.225,3	1.325,4	1.367,9	48,6	3,7%	42,5	3,2%
<i>VFLD</i>	143,8	119,1	113,3	113,3	-30,4	-21,2%	0,0	0,0%
<i>VDAB</i>	820,2	780,2	794,5	803,8	-16,4	-2,0%	9,3	1,2%
<i>Hermes</i>	646,4	516,0	522,4	522,3	-124,1	-19,2%	-0,1	0,0%
<i>K&G (incl kinderbijslag)</i>	3.910,6	3.869,8	3.917,7	3.856,4	-54,2	-1,4%	-61,3	-1,6%
<i>VUTG (incl Kinderbijslag door Fons)</i>	1.017,6	1.018,9	1.054,5	1.066,9	49,3	4,8%	12,3	1,2%
<i>VSB (incl WZC)</i>	2.831,6	2.834,7	2.809,7	2.819,7	-11,8	-0,4%	10,1	0,4%
<i>Agion</i>	349,3	317,8	308,0	308,0	-41,3	-11,8%	0,0	0,0%
<i>BAM</i>	171,2	147,4	153,2	148,2	-23,0	-13,5%	-5,1	-3,3%
<i>De Vlaamse Waterweg</i>	472,4	451,8	438,3	449,1	-23,3	-4,9%	10,8	2,5%
<i>De Werkvennootschap</i>	69,5	49,4	44,7	44,0	-25,5	-36,7%	-0,7	-1,5%
<i>VVM-De Lijn</i>	1.244,9	1.236,4	1.237,4	1.240,9	-4,1	-0,3%	3,5	0,3%
<i>U&HS</i>	3.715,8	3.585,7	3.622,4	3.588,1	-127,7	-3,4%	-34,3	-0,9%
<i>Correctie MC U&HS</i>		-50,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<i>Andere</i>	6.259,1	6.187,4	6.166,7	6.200,5	-58,6	-0,9%	33,8	0,5%
<i>Correctie MC</i>		-50,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Uitg. RP	21.652,5	21.014,6	21.182,7	21.161,2	-491,3	-2,3%	-21,5	-0,1%
Onderbenutting Universiteiten en Hogescholen	-130,1				130,1	-100,0%	0,0	0,0%
Onderbenutting	-1.021,9				1.021,9	-100,0%	0,0	0,0%
Totaal Uitgaven	45.338,1	45.407,6	45.612,5	45.670,3	332,2	0,7%	57,7	0,1%

2.1. Algemene uitgavenbegroting

- Financiën en Begroting

In februari 2019 heeft een overschrijding van de spilindex plaatsgevonden. Hierdoor is er een impact (i.e. 2% verhoging) op het vakantiegeld 2020 dat ESR-matig aanrekenbaar is op 2019.

- Onderwijs en Vorming

De overbenutting op het loonmodel bij onderwijs bedraagt 51,7 miljoen euro t.o.v. BA19.

- Werk en Sociale Economie

Voor de uitgaven door federale operatoren werd begin februari een eerste ESR-afrekening ontvangen.

De grootste verschillen situeren zich bij het hervormd doelgroepenbeleid, waarvoor op basis van de informatie van de RSZ een overbenutting van 58,8 miljoen wordt verwacht ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2019. De wijziging is op te splitsen over de doelgroepvermindering voor ouderen (58,6 miljoen hoger dan geraamd bij de begrotingsaanpassing 2019;) en jongeren (0,9 miljoen hoger dan geraamd bij de begrotingsaanpassing 2019).

- Voor de dienstencheques komt de onderbenutting uit op 11,9 miljoen euro. De aanrekening is gebaseerd op de facturen die tussen 1 oktober 2018 en 30 september 2019 werden ontvangen. De in deze periode aangekochte en gefactureerde dienstencheques bepalen immers de ESR-aanrekenbare uitgave voor Vlaanderen in 2019, rekening houdend met een doorlooptijd van de facturen van 3 maanden.

- Omgeving

Op de renovatiepremie is er – in afwachting van een aanpassing van de regelgeving waarbij de renovatiepremie en de VAP-premie zullen worden geïntegreerd – een onderbenutting van 40,3 miljoen euro.

Ook bij de huursubsidies en de huurpremies is er een onderbenutting van 14,8 miljoen euro.

2.2. DAB's

De uitgaven van de DAB's liggen 48,6 miljoen euro hoger dan begroot bij de begrotingsaanpassing 2019.

De grootste afwijking ten opzichte van BA19 situeert zich bij het Mina (+51,9 miljoen euro). Deze overschrijding is te wijten aan een afboeking van dubieuze vorderingen ten belope van 64,9 miljoen euro milieuheffingen aangezien er op dit ogenblik onzekerheid bestaat aangaande de effectieve inning. Tegen die vorderingen werd immers beroep aangetekend bij de bevoegde minister.

2.3. Rechtspersonen

De uitgaven van de rechtspersonen liggen 491,3 miljoen euro lager ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2019. Ten opzichte van de monitoringnota van februari liggen ze 21,5 miljoen euro lager.

Belangrijke positieve afwijkingen t.o.v. de bijdrage tot het vorderingensaldo n.a.v. BA19 situeren zich bij VFLD (-30,4), Hermes (-124,1), K&G/VUTG (+4,9), Agion (-41,3), VDAB (-16,4), De Vlaamse Waterweg (-23,3) en De Werkvennootschap (-25,5) en de BAM/Lantis (-23)

Bij het VFLD situeert het overschot zich op de provisies (ongeveer 2,8 miljoen), Vlaams rampenfonds (ongeveer 4 miljoen) en het landbouwrampenfonds (ongeveer 22,5 miljoen).

Bij het Hermes situeren de overschotten zich voornamelijk op de investeringsbijdragen (77,7 mln op ESR 51.12).

Bij Kind en Gezin liggen de uitvoeringscijfers vooral bij de toelagen groeipakket lager dan bij BA19. Hiervoor zijn verschillende redenen:

- het aandeel van de toelagen dat door de private uitbetalingsactoren wordt uitgekeerd aan de gezinnen ligt lager dan het aandeel dat werd meegenomen bij BA19
- Verder realiseert er zich ook een overschot op de totale toelagen uitbetaald in het kader van groeipakket
- Tenslotte werd bij BA19 enkel het netto-effect van de uitgaven en terugvorderingen in kader van rechten van voor 2019 ingeschreven. Deze terugvorderingen worden nu zowel aan ontvangsten- als aan uitgavenzijde meegenomen.

Daarnaast wordt er bij Kind en Gezin 15,6 miljoen euro aan regularisaties ESR-matig gecorrigeerd naar 2018. Dit betreffen immers regularisaties die Famifed eind 2018 gelet op de overdracht van het operatorschap naar Vlaanderen niet meer heeft kunnen uitvoeren.

Bij Agion situeert de minder realisatie zich op de investeringsbijdragen (ESR 64.10) door een sterke terugval van de opgevraagde subsidiebetalingen door de scholen voor de reguliere investeringssubsidies.

Bij de VDAB voornamelijk werkingskosten -10,9 miljoen euro en investeringen -4,6 miljoen euro.

Bij de werkvennootschap is de onderbenutting voornamelijk te wijten aan een vertraging in uitvoering : - 3,5 miljoen euro op innames/onteigeningen, - 5 miljoen euro op projecten Verkeersveiligheid en -7,5 miljoen euro op de Werken aan de Ring. Ook de Algemene werkingskosten zijn lager: daar projecten nog niet volledig in uitvoering zijn volgen ook de werkingsmiddelen in die zin.

Bij de Vlaamse Waterweg wordt vooral in de rubriek aanleg van grondwerken en water- en wegebouwkundige werken 20 miljoen euro minder uitgegeven dan voorzien in BA2019.

Bij de BAM doet de vertraging zich voor op het project Linkeroever en op de P&Rs Luchtbal en Merksem die respectievelijk later en nog niet van start zijn gegaan. De onderbenutting ten opzichte van BA 2019 zit nagenoeg volledig op de investeringen binnen de norm.

De uitvoering van de Hogescholen en Universiteiten resulteert in een onderbenutting van 127,7 miljoen euro ten opzichte van BA 2019.

3. ESR-correcties

Tabel 7. Overzicht ESR correcties

In mio euro	BA 2019	Dec	Feb	Mei	Delta BA	%	Mei vs Feb	%
<i>DBFM SvM</i>	-3,3	-3,3	-3,3	-3,3	0,0	-0,1%	0,0	0,0%
<i>Sluis Terneuzen</i>	-38,0	-38,0	0,0	0,2	38,2	-100,5%	0,2	0,0%
<i>Ziekenhuisinfrastructuur A1/A3</i>	262,9	262,9	251,5	251,5	-11,4	-4,4%	0,0	0,0%
<i>Correctie rapport RH</i>	-34,1	-34,1	-48,0	-119,4	-85,3	250,4%	-71,4	148,8%
<i>andere</i>	101,5	109,0	95,7	152,4	51,0	50,3%	56,7	59,2%
ESR correcties	288,9	296,5	295,9	257,9	-31,1	-10,7%	-38,0	-12,9%

Ten aanzien van de begrotingsaanpassing 2019 hebben de ESR correcties een negatieve impact van 31,1 miljoen euro. De afwijking is te verklaren door :

- het grotendeels wegvallen van de ESR-correctie voor de Sluis Terneuzen omdat de Vlaamse bijdrage 2019 bovenop de contractueel afgesproken cash flow van 59,5 miljoen euro (20,4 miljoen euro) als reguliere uitgaven op de ministeriebegroting van MOW werd aangerekend. De extra ESR-impact ten opzichte van de toelage werd verwerkt bij de uitgaven voor de ministeries. De ESR-correctie is beperkt tot een correctie van 0,2 miljoen euro ten gevolge van update van uitvoeringsgegevens.
- Daling van de positieve ESR correctie bij VIPA voor A1/A3 met 11,4 miljoen euro.
- Voor de jaarafgrenzing van de inkomensoverdrachten werd de impact van de correcte ESR-aanrekening bij BA19 geschat op 12 miljoen euro en werd hiervoor een (negatieve) ESR-correctie ingeschreven. In gevolge de voorlopige bevindingen van het Rekenhof wordt deze negatieve impact nu geraamd op 120,8 miljoen euro of 108,8 miljoen euro meer dan bij de BA19.
- Wegvallen van de ESR-correctie voor het Vlaams Parlement door de volledige consolidatie van de voorlopige uitvoering het Vlaams Parlement en de paraparlementaire instellingen.

4. Correcties voor aftoetsing aan de begrotingsdoelstellingen

Tabel 8. Overzicht correcties voor aftoetsing begrotingsdoestelling

In mio euro	BA 2019	Dec	Feb	Mei	Delta BA	%	Mei vs Feb	%
Bouwkost Oosterweel (incl. rente)	72,9	57,0	62,6	67,1	-5,8	-8%	4,5	7%
Correcties voor aftoetsing begrotingdoelstelling	72,9	57,0	62,6	67,1	-5,8	-8,0%	4,5	7,2%
SALDO NA CORRECTIES AFTOETSING BEGROTINGSDOELSTELLING (HRF)	154,2	49,8	275,9	301,3	147,1	95,4%	25,4	9,2%

In de aftoetsing van het vorderingensaldo aan de begrotingsdoestelling wordt een element buiten beschouwing gehouden, namelijk de hoofdwerken aan de Oosterweelverbinding.

Bij de BAM worden de uitgaven (67,2 miljoen euro) met betrekking tot de hoofdwerken Linkeroever geneutraliseerd bij de aftoetsing aan de begrotingsdoelstelling. Deze bedragen 5,3 miljoen euro minder dan geraamd bij de begrotingsaanpassing 2019.

