

Uitvoeringsrapport van de begroting 2020

15 mei 2021

0. Samenvatting

Tabel 1. Het uitvoeringsresultaat in een oogopslag (in miljoen euro)

In mio euro // HRF	2BA 2020	Dec	Feb	Mei	Delta 2BA	%	Mei vs Feb	%
Ontvangsten (+)	43.090,9	42.984,7	43.176,3	43.301,5	210,6	0,5%	125,2	0,3%
Uitgaven (-)	50.065,5	49.925,6	49.435,3	49.287,8	-777,7	-1,6%	-147,4	-0,3%
ESR Correcties (+)	10,3	6,9	-14,3	-25,1	-35,4	-343,9%	-10,8	75,8%
VS	-6.964,3	-6.934,0	-6.273,2	-6.011,5	952,8	-13,7%	261,8	-4,2%
Correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling (*)	101,7	129,4	118,5	118,5	16,9	16,6%	0,0	0,0%
VS NA CORRECTIES aftoetsing begrotingsdoelstelling	-6.862,6	-6.804,6	-6.154,7	-5.892,9	969,7	-14,1%	261,8	-4,3%

(*) betreft bouwcost Oosterweel, inclusief rente

Het tekort (incl. correctie van 118,5 miljoen euro voor de bouwcost Oosterweelverbinding linkeroever) wordt vastgesteld op -5.892,9 miljoen euro. Ten opzichte van de tweede begrotingsaanpassing 2020 houdt dit resultaat een positieve afwijking in van 969,7 miljoen euro. Deze afwijking kan hoofdzakelijk toegeschreven worden aan een overrealisatie van de ontvangsten en aan de vaststelling dat de uit de coronaprovisie herverdeelde middelen niet volledig werden aangewend in 2020.

Voor de gewestbelastingen blijkt de impact van de coronacrisis minder zwaar door te wegen dan geraamd bij de eerste en tweede begrotingsaanpassing 2020.

Voor de uitvoeringcijfers van de uitgaven wordt steeds uitgegaan van de uitgaven exclusief overflow.

De coronacrisis heeft niet alleen een substantiële impact op de overheidsontvangsten, maar ook op de uitgaven: er werden extra kredieten voorzien op een coronaprovisie voor het ondervangen van de sanitaire maatregelen om de gezondheids crisis onder controle te houden en voor de initiatieven om de getroffen burgers, bedrijven en organisaties financieel te ondersteunen.

Daarnaast heeft de coronacrisis ook een temperend effect op de reguliere uitgaven bijvoorbeeld door een vertraging bij de uitvoering van werken of een verminderd gebruik van door de overheid gesubsidieerde diensten (kinderopvang, dienstencheques,...). Bij het verminderde gebruik van gesubsidieerde diensten en voorzieningen heeft de Vlaamse regering in de meeste gevallen voorzien in een compenserende maatregel om de impact van de coronacrisis voor de sector te mitigeren.

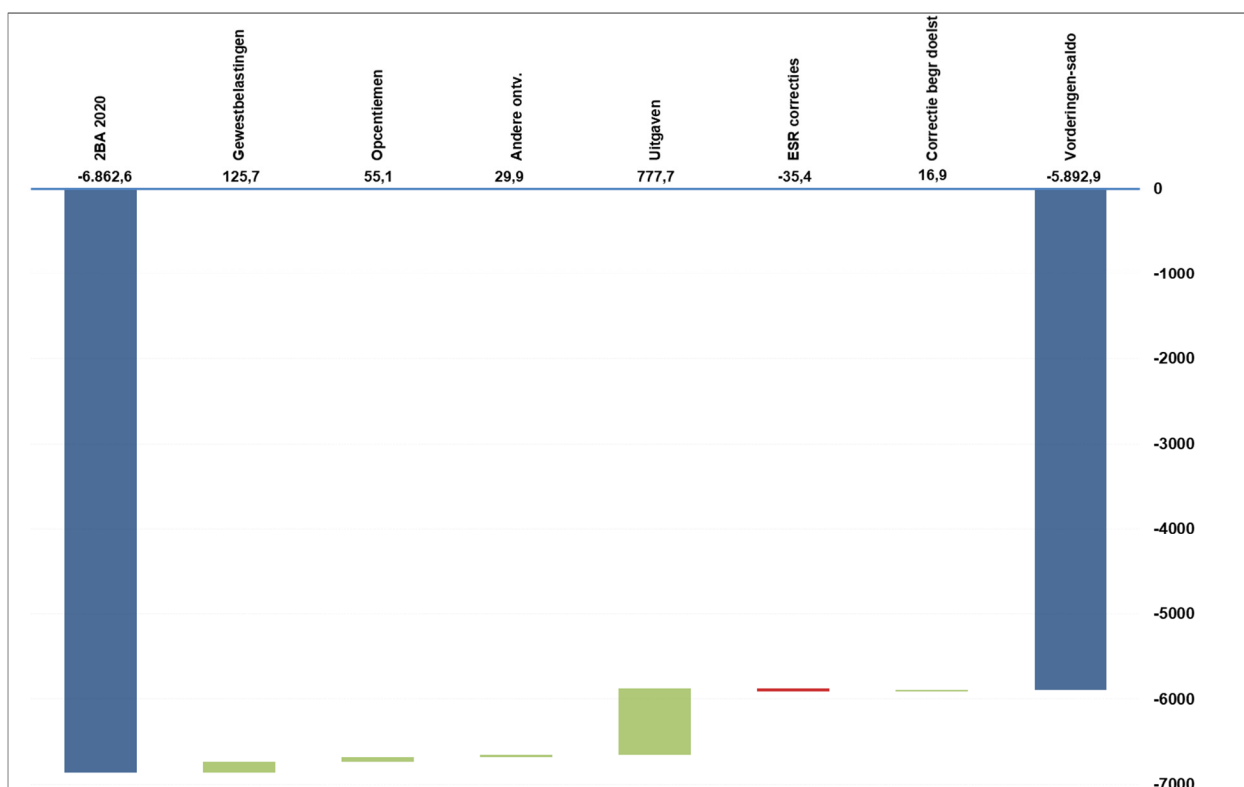
Ten opzichte van het rapport van februari zijn er belangrijke wijzigingen voor:

- Rechtspersonen: 93,5 miljoen euro meer ontvangsten en 151,2 miljoen euro minder uitgaven of een positieve bijdrage tot het vorderingensaldo van 244,7 miljoen euro.
- Bij de ministeries zijn er 31,5 miljoen euro meer ontvangsten en 8,1 miljoen euro minder uitgaven en bij DAB's 11,8 meer miljoen euro meer uitgaven of een positieve bijdrage tot het vorderingensaldo van 27,9 miljoen euro.
- ESR-correcties: een negatieve impact ten opzichte van het uitvoeringsrapport van februari 10,8 miljoen euro m.b.t. de correctie van het INR voor de registratie van de groenestroomcertificaten.

Midden februari 2021 werd het vorderingensaldo voor 2020 op -6.154,7 miljoen euro geraamd. Dit resultaat was gebaseerd op voorlopige uitvoeringsresultaten¹. Ten opzichte van het uitvoeringsrapport van februari 2021 stijgt het resultaat met 261,8 miljoen euro.

Grafiek 1 visualiseert op hoofdlijnen de afwijkingen met de tweede begrotingsaanpassing 2020. Secties 1 tot en met 4 bespreken die afwijkingen in detail.

Grafiek 1. Verschillenanalyse op hoofdlijnen t.o.v. 2BA 2020 (in miljoen euro)



¹ Bij de EDP-notificatie van april 2021 werd een vorderingensaldo van -5.681 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 – 6.276 miljoen euro.

1. Ontvangsten

Tabel 2. Globaal overzicht ontvangsten (HRF-methode; in miljoen euro)

In mio euro // HRF	2BA 2020	Dec	Feb	Mei	Delta 2BA	%	Mei vs Feb	%
<i>Gewestbelastingen</i>	6.169,4	6.215,6	6.298,0	6.295,0	125,7	2,0%	-3,0	0,0%
<i>Opcentiemen (HRF)</i>	7.817,8	7.887,6	7.876,4	7.872,9	55,1	0,7%	-3,4	0,0%
<i>Gew&Gem middelen BFW</i>	23.995,8	23.995,8	23.995,8	23.995,8	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<i>Specifieke dotaties</i>	128,4	128,6	128,6	128,6	0,2	0,2%	0,0	0,0%
<i>Andere</i>	848,4	805,8	819,9	857,9	9,5	1,1%	38,0	4,6%
Ontv. Alg. Begroting	38.959,8	39.033,4	39.118,7	39.150,2	190,4	0,5%	31,5	0,1%
Ontv. DAB	325,3	286,7	418,1	418,2	92,9	28,6%	0,1	0,0%
Ontv. RP	3.805,9	3.664,6	3.639,6	3.733,1	-72,8	-1,9%	93,5	2,6%
Totaal Ontvangsten	43.090,9	42.984,7	43.176,3	43.301,5	210,6	0,5%	125,2	0,3%

1.1. Gewestbelastingen (+125,7 miljoen t.o.v. 2BA 2020; -3 miljoen t.o.v. februari)

Tabel 3. Gewestbelastingen (in duizend euro)

	2BA 2020	Prognose dec/20	Prognose feb/21	Uitvoering Mei	Mei vs 2BA Delta	%	Mei vs Feb Delta	%
Belasting op de spelen en weddenschappen	48.687	48.687	51.285	51.285	2.598	5,34%	0	0,00%
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen	17.030	11.306	10.908	10.908	-6.122	-35,95%	0	0,00%
Openingsbelasting	0	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
Verkooprecht	2.036.601	2.131.493	2.197.627	2.197.627	161.026	7,91%	0	0,00%
Verdeelrecht	71.672	73.872	72.953	72.953	1.281	1,79%	0	0,00%
Hypotheekbelastingen	140.555	139.619	145.476	145.476	4.921	3,50%	0	0,00%
Schenkbelastingen	342.116	349.667	361.733	361.733	19.617	5,73%	0	0,00%
Erfbelastingen (excl. Fiscale regularisaties)	1.373.814	1.346.895	1.354.913	1.354.578	-19.236	-1,40%	-335	-0,02%
Erfbelastingen (fiscale regularisaties)	15.000	15.000	14.236	14.236	-764	-5,09%	0	0,00%
Onroerende voorheffing	272.837	265.337	265.337	267.156	-5.681	-2,08%	1.819	0,69%
Verkeersbelasting op de autovoertuigen	1.102.967	1.102.967	1.088.374	1.083.857	-19.110	-1,73%	-4.517	-0,42%
Belasting op de inverkeersstelling	275.622	250.880	250.968	250.968	-24.654	-8,94%	0	0,00%
Eurovignet	0	0	3	3	3	0,00%	0	0,00%
Kilometerheffing (inning VIAPASS)	472.454	479.847	484.230	484.230	11.776	2,49%	0	0,00%
Totaal	6.169.355	6.215.571	6.298.044	6.295.011	125.656	2,04%	-3.033	-0,05%

De ontvangsten uit de belasting op spelen en weddenschappen bedragen 51,3 miljoen euro of 2,6 miljoen euro meer dan voorzien bij de tweede begrotingsaanpassing. De extra ontvangsten vloeien voort uit online spelen en weddenschappen. Bij de andere speltypen vielen de ontvangsten ingevolge de corona-maatregelen lager uit.

De ontvangsten uit de belasting op automatische ontspanningstoestellen bedragen 10,9 miljoen euro. Ingevolge de coronapandemie vielen de ontvangsten lager uit dan voorzien in de tweede begrotingsaanpassing.

De ontvangsten uit het verkooprecht liggen 161,0 miljoen hoger dan geraamd bij de tweede begrotingsaanpassing. Zowel het aantal akten als het gemiddelde recht liggen hoger dan geraamd bij de tweede begrotingsaanpassing.

De ontvangsten uit het verdeelrecht bedragen 73,0 miljoen euro, 1,3 miljoen euro meer dan geraamd bij de tweede begrotingsaanpassing.

De ontvangsten uit het recht op hypotheekvestiging bedragen 145,5 miljoen euro, 4,9 miljoen euro meer dan voorzien bij de tweede begrotingsaanpassing.

De ontvangsten uit de schenkbelasting liggen 19,6 miljoen hoger dan geraamd bij de tweede begrotingsaanpassing. De extra ontvangsten vloeien voort uit zowel de ontvangsten uit roerende schenkingen (+11,4 miljoen euro) als de ontvangsten uit onroerende schenkingen (+8,3 miljoen euro).

De ontvangsten uit erfbelasting bedragen 1.354,6 miljoen euro, 19,2 miljoen euro minder dan voorzien bij de tweede begrotingsaanpassing. Naar aanleiding van de coronapandemie werd een termijnverlenging voorzien tot 30 april 2021 voor het indienen van de aangifte van nalatenschap. Als gevolg daarvan zal een deel van de ontvangsten uit erfbelasting trager ontvangen worden, met als resultaat een verschuiving van de ontvangsten van begrotingsjaar 2020 naar begrotingsjaar 2021.

De ontvangsten uit de fiscale regularisatie bedragen 14,2 miljoen euro, 0,8 miljoen euro minder dan voorzien bij de tweede begrotingsaanpassing.

De ontvangsten uit onroerende voorheffing bedragen 267,2 miljoen euro. Ingevolge de coronapandemie kregen bedrijven betalingsuitstel tot 30 april 2021 voor hun aanslagbiljet aanslagjaar 2020. Dat betalingsuitstel vormt de verklaring voor de lagere ontvangsten. Er zijn 5,7 miljoen euro minder ontvangsten in vergelijking met de raming van de tweede begrotingsaanpassing.

De ontvangsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting bedragen 1.083,9 miljoen euro, 19,1 miljoen euro minder van voorzien bij de tweede begrotingsaanpassing. De lagere ontvangsten zijn het gevolg van een daling van het wagenpark.

De ontvangsten uit de belasting op inverkeerstelling liggen 24,7 miljoen euro lager dan voorzien bij de tweede begrotingsaanpassing. De lagere ontvangsten zijn het gevolg van minder inschrijvingen en het feit dat er meer milieuvriendelijke voertuigen werden ingeschreven.

De ontvangsten uit de kilometerheffing liggen 11,8 miljoen euro hoger dan voorzien bij de tweede begrotingsaanpassing. Eind 2020 werd een toename van het vrachtverkeer vastgesteld omwille van de Brexit. Bedrijven anticipeerden op de Brexit door hun voorraden op te bouwen, wat resulteerde in extra vrachtverkeer. Naast de reguliere ontvangsten vielen ook de ontvangsten uit de administratieve geldboetes hoger uit.

1.2. Opcentiemen (HRF: +55,1 miljoen t.o.v. 2BA 2020; -3,4 miljoen t.o.v. februari)

Het voorliggende uitvoeringsrapport bepaalt de bruto-opcentiemen op 7.872,9 miljoen euro. Vergeleken met de tweede begrotingsaanpassing 2020 komt dit neer op een meerontvangst van 55,1 miljoen euro. Het uitvoeringsrapport is gebaseerd op de effectieve uitvoeringcijfers van de voorfinancieringen en de ontvangen bedragen tot en met februari 2021 (cijfers gerapporteerd door de FOD Financiën).

De uitvoering van de bruto-opcentiemen behelst in feite twee componenten: de netto-opcentiemen en de fiscale uitgaven. Tabel 4 illustreert de samenhang tussen de uitvoeringcijfers voor de bruto-opcentiemen, fiscale uitgaven en netto-opcentiemen.

Tabel 4. Bruto-opcentiemen, fiscale uitgaven en netto-opcentiemen (in euro)

HRF		Kredietsoort	Begroting HRF	Uitvoering HRF	BGU - BGA
Bruto opcentiemen	1=2+3+4+5	AO	7.817.845.000,00	7.872.907.178,85	55.062.178,85
Fiscale uitgaven Woon (99,45%)	2	VAK	1.514.048.000,00	1.514.048.000,00	0,00
		VEK	1.514.048.000,00	1.514.048.000,00	0,00
Fiscale uitgaven Werk (99,45%)	3	VAK	201.798.000,00	201.798.000,00	0,00
		VEK	201.798.000,00	201.798.000,00	0,00
Fiscale uitgaven Win win (99,45%)	4	VAK	6.095.000,00	6.095.000,00	0,00
		VEK	6.095.000,00	6.095.000,00	0,00
Netto-opcentiemen	5		6.095.904.000,00	6.150.966.178,85	55.062.178,85

De uitvoering van de fiscale uitgaven wordt in het voorliggende rapport op het niveau van de raming van de tweede begrotingsaanpassing geplaatst, die tevens overeenstemt met het niveau van de federale begrotingscontrole 2020 (1.721,9 miljoen euro na toepassing van het voorschottenpercentage van 99,45%). Met deze werkwijze wordt de link met de effectief doorgestorte voorschotten aan netto-opcentiemen behouden (zie infra).

De uitvoering van de netto-opcentiemen is gebaseerd op de methode van de Hoge Raad voor Financiën (HRF). De HRF hanteert een specifieke invalshoek om de aanrekenbare ontvangsten te bepalen. De HRF hanteert immers een nominale definitie van de netto-opcentiemen². De rapportering volgens de HRF-definitie wordt niet (rechtstreeks) beïnvloed door het inkohieringsritme van de FOD Financiën en etaleert hierdoor een stabielere trend.

² 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 voorschotten- of inningscoëfficiënt (99,45% voor aanslagjaar 2020);
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 rapportering van de netto-opcentiemen in het voorliggende uitvoeringsrapport vertrekt van de effectieve uitvoeringscijfers van de voorfinancieringen en de ontvangen bedragen, voor alle lopende aanslagjaren, tot en met februari 2021 (cijfers gerapporteerd door de FOD Financiën). Voor het aanslagjaar 2015 betekent dit dus tot en met februari AJ+6. Voor de aanslagjaren 2016 tot en met 2019 wordt er uitgegaan van een zelfde periode met zogenaamde staartkohieren (dus tot en met februari AJ+6), waarvan de uitvoeringscijfers voor de maanden januari en februari 2021 (voor alle betrokken aanslagjaren, zijnde de aanslagjaren 2015 tot en met 2019) deel uit maken. De uitvoeringscijfers van de ontvangen bedragen voor de maanden januari en februari 2021 worden met toepassing van de HRF-methode aangerekend op het begrotingsjaar 2020.

Onder toepassing van de HRF-definitie kunnen de netto-opcentiemen voor het begrotingsjaar 2020 op 6.151,0 miljoen euro bepaald worden. Zie tabel 5. Ten opzichte van de tweede begrotingsaanpassing 2020 is er een meerontvangst van 55,1 miljoen euro.

Tabel 5. HRF definitie netto-opcentiemen (in euro)

	In 2015	In 2016	In 2017	In 2018	In 2019	In 2020
M.b.t. AJ 2015	voorschotten (twaalfden) (aan 100%)	vanaf september 2016: maandelijkse afrekeningen	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	453.601,69
M.b.t. AJ 2016		voorschotten (twaalfden) (aan 98,72%)	vanaf september 2017: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen
		5.687.406.141,77	179.993.803,53	22.713.982,10	4.753.715,74	1.696.257,55
M.b.t. AJ 2017			voorschotten (twaalfden) (aan 98,72%)	vanaf september 2018: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen
			5.735.015.627,06	169.152.911,70	26.222.494,26	3.067.429,49
M.b.t. AJ 2018				voorschotten (twaalfden) (aan 99,17%)	vanaf september 2019: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen
				5.676.471.071,18	233.509.802,09	18.940.085,05
M.b.t. AJ 2019					voorschotten (twaalfden) (aan 99,37%)	vanaf september 2020: maandelijkse afrekeningen
					5.904.828.809,72	129.629.454,02
M.b.t. AJ 2020						voorschotten (twaalfden) (aan 99,45%)
						5.997.179.351,06
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	6.150.966.178,85

	= realisatiecijfers
--	---------------------

De meerontvangst aan netto-opcentiemen van 55,1 miljoen euro (ten opzichte van de tweede begrotingsaanpassing 2020) wordt hoofdzakelijk verklaard door verschillen in afrekening met

betrekking tot twee aanslagjaren. Enerzijds wordt voor het aanslagjaar 2018 in 2020 een afrekening gerapporteerd die 7,7 miljoen euro minder bedraagt dan het begrote bedrag. Anderzijds bedraagt voor het aanslagjaar 2019 de afrekening 64,1 miljoen euro meer dan begroot. Voor de overige nog lopende aanslagjaren (2015, 2016, 2017 en 2020) worden geen noemenswaardige afwijkingen vastgesteld tussen begroting en uitvoering. Het overzicht per aanslagjaar is in bijlage bij dit uitvoeringsrapport opgenomen.

Met betrekking tot het aanslagjaar 2019 werd in het monitoringrapport van oktober een vertraging inzake de ontvangen bedragen (tot en met augustus 2020) waargenomen. De bedoelde vertraging werd toen op 75,2 miljoen euro geraamd en werd toegeschreven aan het bijkomende betalingsuitstel dat door de federale overheid werd toegekend specifiek voor inkohieringen van het aanslagjaar 2019. Het bijkomende betalingsuitstel bedroeg twee maanden (de totale betaaltermijn bedroeg bijgevolg vier maanden) en werd toegekend aan de inkohieringen tot en met oktober 2020 (uiterlijk in februari 2021 te betalen).

In het voorliggende uitvoeringsrapport (mei 2021) zijn de realisaties tot en met februari 2021 verwerkt. Specifiek voor het aanslagjaar 2019 en voor de maanden september 2020 tot en met februari 2021 werd 93,9 miljoen euro aan 'ontvangen bedragen' geïnd. Dit is 62,9 miljoen euro meer dan in doorsnee maanden september AJ t+1 tot en met februari AJ t+2. Het voorliggende uitvoeringsrapport gaat er bijgevolg van uit dat de betaalachterstand van 75,2 miljoen euro met 62,9 miljoen euro werd ingelopen en dat de resterende betaalachterstand 12,3 miljoen euro bedraagt (= 75,2 – 62,9). De resterende betaalachterstand zal in principe in de loop van het jaar 2021 worden ingelopen. Het feit dat de oorspronkelijke betaalachterstand niet volledig werd ingelopen, wordt verklaard doordat de FOD Financiën bovenop de generieke betaaltermijn van vier maanden (zie supra) beduidend meer individuele afbetalingsplannen heeft toegestaan.

1.3. Middelen BFW en specifieke dotaties (+0,2 miljoen t.o.v. 2BA 2020; +0,0 miljoen t.o.v. februari)

De uitvoering van de middelen uit de bijzondere financieringswet, inclusief de specifieke dotaties, eindigt in het voorliggende uitvoeringsrapport op het niveau van de tweede begrotingsaanpassing 2020. Tijdens de Interministeriële Conferentie Financiën en Begroting van 2 juli 2020 werd immers overeengekomen om de doorstortingen in 2020, omwille van de uitzonderlijke situatie gerelateerd aan de coronacrisis, af te stemmen op de parameters van de Economische Begroting van 4 juni 2020, en niet op de parameters van de Economische begroting van 5 februari 2020³.

De kleine meerontvangsten ten opzichte van de tweede begrotingsaanpassing 2020 situeren zich bij de Lotto-gelden en de dotatie dode hand.

1.4. Andere ontvangsten (+9,5 miljoen t.o.v. 2BA 2020; +38 miljoen t.o.v. februari)

De overige ontvangsten op de algemene middelenbegroting bedragen 9,5 miljoen euro meer dan begroot bij de tweede begrotingsaanpassing 2020. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de tweede begrotingsaanpassing worden hieronder kort aangehaald.

³ Daar waar de Economische Begroting van 5 februari 2020 uitging van een BBP 2020 gelijk aan 1,40% en een CPI 2020 gelijk aan 1,10%, werd in de Economische Begroting van 4 juni 2020 het BBP en de CPI herzien naar respectievelijk -10,60% en 0,80%.

De aanrekenbare ontvangsten van het Planbatenfonds bedragen 2,0 miljoen euro minder dan begroot.

De aanrekenbare rente-ontvangsten (beleidsdomein Financiën en Begroting) bedragen 5,2 miljoen euro meer dan begroot.

Het dividend van LRM bedraagt 5,0 miljoen euro minder dan begroot (5,0 miljoen in plaats van 10,0 miljoen).

Voor de waarborgrecuperaties werd 2,7 miljoen minder ontvangen dan begroot. Het uitvoeringcijfer werd door PMV aangereikt.

Op het salarisfonds van het beleidsdomein Onderwijs en Vorming (Fonds aanwending van terugbetalingen van salarissen en salaristoelagen) werden 4,1 miljoen euro meer ontvangsten gerealiseerd dan begroot. Het Fonds Volwassenenonderwijs realiseerde 5,0 miljoen minder ontvangsten dan begroot.

Het Fonds Justitiehuisen realiseerde geen ontvangsten. Dit betekent een negatieve afwijking ten opzichte van de begroting van 6,6 miljoen euro. De ontvangsten zullen pas gerealiseerd worden na een wetswijziging op federaal niveau.

De ontvangsten in het kader van vervallen dienstencheques bedragen 3,5 miljoen euro minder dan begroot.

De verkeersboetes en de afdrachten van de keuringscentra (instellingen belast met de controle van de in het verkeer gebrachte voertuigen) bedragen 12,1 miljoen euro minder dan begroot. Dit is inclusief een correctie van het INR voor de verkeersboetes van 17,5 miljoen euro op basis van recentere uitvoeringsgegevens.

De opbrengsten uit de verkoop van onroerende goederen eindigden 8,9 miljoen euro lager dan begroot (op begrotingsfonds onroerende goederen). Enkele belangrijke verkopen worden verdaagd naar 2021⁴.

De ontvangsten van het Klimaatfonds bedragen 4,0 miljoen minder dan begroot. De aanrekenperiode voor de ontvangsten van emissierechten loopt van 1 mei 2019 tot en met 30 april 2020.

De ontvangsten van het Energiefonds bedragen 37 miljoen euro meer dan bij de tweede begrotingsaanpassing. De meerontvangst wordt vooral verklaard door de opbrengst van de energieheffing.

1.5. Ontvangsten DAB's en rechtspersonen (+20,1 miljoen t.o.v. 2BA 2020; +93,7 miljoen t.o.v. februari)

De ontvangsten van de DAB's en de rechtspersonen worden overgenomen uit de aangeleverde uitvoeringcijfers en vertonen een positieve afwijking t.o.v. de tweede begrotingsaanpassing 2020 ten belope van 20,1 miljoen euro.

⁴ Het gaat om volgende gebouwen: Zarren – Stadenstraat, Anderlecht - Kliniekstraat 25, Tongeren – Jekerstraat, Oostende - Cockerillstraat 10 en Sint-Lambrechts-Woluwe – Gulledelle.

De ESR-ontvangsten van de DAB's eindigen 92,9 miljoen boven het cijfer van de tweede begrotingsaanpassing 2020. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting situeren zich bij:

- Catering en Schoonmaak (-5,6 miljoen) (impact corona en lockdownmaatregelen);
- Minafonds (+127,6 miljoen; voor 126 miljoen aan milieuheffingen, boetes en interesten opgelegd aan twee bedrijven; Met betrekking tot deze vorderingen bestaat er onzekerheid over de effectieve inning, waardoor er aan uitgavenzijde een waardevermindering werd geboekt);
- Loodswezen (-7,6 miljoen) (impact corona);
- VIF (-19,9 miljoen) (-2,6 miljoen uit retributies voor het gebruik van het openbaar domein; -4,9 miljoen uit concessies bij nevenbedrijven langs de autosnelwegen; 11,2 miljoen euro uit verkoop van grond door MDK wordt pas in 2021 gerealiseerd).

De ESR-ontvangsten van de rechtspersonen eindigen 72,8 miljoen onder het cijfer van de tweede begrotingsaanpassing 2020 (+93,5 miljoen ten opzichte van het monitoringrapport van februari). De belangrijkste afwijkingen (> 5 miljoen euro) ten opzichte van de begroting situeren zich bij:

- HERMES (+79,2 miljoen) (+67,4 miljoen terugvorderingen van corona hinderpremie en compensatiepremie; +7,9 miljoen terugbetalingen door ondernemingen);
- VIB (+7,9 miljoen) (+5,1 miljoen grotere succes-ratio op gebied van competitieve financieringen (bvb ERC European Research Council); +1,3 miljoen eenmalige retroactieve betaling van BV recup);
- VITO (-9miljoen) (vooral impact corona op industrie-inkomsten);
- Universiteiten en Hogescholen (+97,6 miljoen);
- VLIR (-30,1 miljoen) (UOS-gelden van de FOD Buitenlandse Zaken, Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking worden reeds door de Vlaamse universiteiten en hogescholen als ESR-ontvangst geboekt);
- VSB (+22,9 miljoen) (+10,0 miljoen van Vlaamse Zorgkas vzw (onder materialiteitsdrempel); +3,7 miljoen bruto versus netto aanrekening dividend Vladubel; +8,2 miljoen zorgpremies en administratieve geldboetes);
- Opgroeien Regie (-44,8 miljoen) (hoofdzakelijk minder ouderbijdragen)
- VAPH (+6,2 miljoen) (+1,6 miljoen wettelijke subrogatie; +2,7 miljoen terugvorderingen van voorzieningen; +1,2 miljoen terugvorderingen van ondersteunende en intermediaire organisaties; +1,1 miljoen terugvorderingen van personen met een handicap);
- VRT (-11,5 miljoen) (impact corona op o.a. commerciële communicatie, brand extensions en samenwerking radio);
- Opera Ballet Vlaanderen (-9,2 miljoen) (impact corona);
- VDAB (-22,5 miljoen) (impact corona: -4,7 miljoen wijkwerken, -8,8 miljoen IBO en -2,4 miljoen opleidingen; -8,6 miljoen verkoop eigen gebouwen);
- BAM / LANTIS (-17,1 miljoen) (-7,8 miljoen concessies Liefkenshoektunnel; -10,0 miljoen investeringsbijdragen van gemeenten);
- De Werkvennootschap (-14,9 miljoen) (voornamelijk gerelateerd aan post ESR 76 overdracht gronden en infrastructuur);
- Tunnel Liefkenshoek (-11,5 miljoen) (impact corona: minder verkeer);
- De Lijn (-65,4miljoen) (vooral impact corona op vervoersontvangsten);
- VEB (-4,3 miljoen) (vooral impact corona);
- VLM (-10,8 miljoen) (impact corona: beperkingen op het terrein; uitstellen ruilverkavelingen);
- VWF (-8,3 miljoen) (minder intrestbetalingen door toegekend corona-betalingsuitstel; minder rente-ontvangsten omdat minder sociale leningen werden toegekend);
- VMM (-7,7 miljoen) (-1,9 miljoen verkoop gebouw Erembodegem nog niet doorgegaan (vergunningprobleem); -3,7 miljoen vertraging Europees project).

2. Uitgaven

Tabel 6. Globaal overzicht uitgaven (in miljoen euro)

In mio euro	2BA 2020 ⁵	Dec	Feb	Mei	Delta 2BA	%	Mei vs Feb	%
<i>loonmodel Onderwijs</i>	8.641,9	8.631,4	8.634,7	8.634,7	-7,2	-0,1%	0,0	0,0%
<i>Studietoelagen</i>	113,7	117,7	107,6	108,3	-5,4	-4,8%	0,7	0,6%
<i>Sociaal akkoord WZC</i>	168,0	168,0	165,3	165,3	-2,7	-1,6%	0,0	0,0%
<i>Doelgroepkorting 58-plussers</i>	364,9	424,3	427,6	427,6	62,7	17,2%	0,0	0,0%
<i>Doelgroepkorting jongeren</i>	110,6	107,2	101,5	101,5	-9,2	-8,3%	0,0	0,0%
<i>Dienstencheques</i>	1.285,9	1.186,9	1.152,5	1.156,9	-129,0	-10,0%	4,4	0,4%
<i>Sociaal akkoord DVO</i>	14,1	0,0	0,0	0,0	-14,1	-100,0%	0,0	0,0%
<i>Huurpremie en Huursubsidie</i>	56,3	48,7	48,8	48,8	-7,5	-13,3%	0,0	0,0%
<i>Andere</i>	14.340,9	14.180,8	13.681,4	13.668,2	-672,7	-4,7%	-13,2	-0,1%
Uitg. Alg. Begroting	25.096,4	24.864,9	24.319,4	24.311,3	-785,1	-3,1%	-8,1	0,0%
<i>VIF</i>	804,2	772,7	732,9	744,6	-59,6	-7,4%	11,7	1,6%
<i>Mina</i>	349,0	356,3	498,4	498,4	149,4	42,8%	0,0	0,0%
<i>Catering en Schoonmaak</i>	14,2	8,5	8,3	8,3	-5,9	-41,3%	0,0	0,0%
<i>Correctie MC</i>		-100,0			0,0	0,0%	0,0	0,0%
<i>Andere</i>	206,3	217,4	202,1	202,3	-4,0	-2,0%	0,1	0,1%
Uitg. DAB	1.373,7	1.254,8	1.441,8	1.453,6	79,9	5,8%	11,8	0,8%
<i>VDAB</i>	819,9	796,5	765,8	772,1	-47,7	-5,8%	6,3	0,8%
<i>Hermes</i>	2.825,6	2.322,1	2.508,8	2.504,9	-320,6	-11,3%	-3,9	-0,2%
<i>Opgroeien Regie (incl kinderbijslag)</i>	4.699,5	4.659,2	4.603,6	4.616,2	-83,3	-1,8%	12,6	0,3%
<i>VUTG (incl Kinderbijslag door Fons)</i>	1.058,9	1.071,7	1.072,2	1.072,3	13,4	1,3%	0,1	0,0%
<i>VIPA</i>	514,2	463,7	451,2	444,8	-69,4	-13,5%	-6,4	-1,4%
<i>VSJ (incl WZC)</i>	3.179,8	3.061,6	3.120,0	3.135,4	-44,4	-1,4%	15,4	0,5%
<i>Agion</i>	333,9	325,6	310,7	310,7	-23,2	-7,0%	0,0	0,0%
<i>GO!</i>	133,9	113,7	108,9	108,9	-25,0	-18,7%	0,0	0,0%
<i>Sport Vlaanderen</i>	176,2	150,9	156,8	157,3	-18,8	-10,7%	0,5	0,3%
<i>PMV</i>	33,2	81,9	80,2	80,1	46,9	141,5%	-0,1	-0,1%
<i>BAM/Lantis</i>	282,2	281,9	278,7	278,7	-3,6	-1,3%	0,0	0,0%
<i>TLH</i>	55,3	46,1	46,2	46,1	-9,2	-16,6%	-0,2	-0,3%
<i>De Vlaamse Waterweg</i>	464,3	445,2	441,8	441,6	-22,6	-4,9%	-0,2	0,0%
<i>De Werkvennootschap</i>	109,2	63,6	60,4	59,9	-49,2	-45,1%	-0,4	-0,7%
<i>VVM-De Lijn</i>	1.309,9	1.322,6	1.307,7	1.302,9	-7,0	-0,5%	-4,9	-0,4%
<i>U&HS</i>	3.956,5	3.854,5	3.807,0	3.656,5	-299,9	-7,6%	-150,5	-4,0%
<i>Andere</i>	4.894,2	4.845,1	4.554,0	4.534,4	-359,8	-7,4%	-19,6	-0,4%
<i>Correctie MC</i>		-100,0			0,0	0,0%	0,0	0,0%
Uitg. RP	24.846,5	23.805,9	23.674,1	23.522,9	-1.323,6	-5,3%	-151,2	-0,6%
Onderbenutting Universiteiten en Hogescholen	-91,1				91,1	-100,0%	0,0	0,0%
Onderbenutting	-1.160,0				1.160,0	-100,0%	0,0	0,0%
Totaal Uitgaven	50.065,5	49.925,6	49.435,3	49.287,8	-777,7	-1,6%	-147,4	-0,3%

⁵ Het krediet van de tweede begrotingsaanpassing 2020 werd aangepast aan de herverdeelde bedragen uit de coronaprovisie en uit de indexprovisie naar aanleiding van de overschrijding van de spilindex in februari 2020.

2.1. Algemene uitgavenbegroting

Voor de toelichting bij de effectieve uitvoering wordt verwezen naar de BBT's BU van de betrokken ministers.

Voor toelichting bij de verschillende herverdelingen vanuit het begrotingsartikel CB0-1CBG2AB-PR, waarop provisionele kredieten gealloceerd worden, wordt verwezen naar de BBT BU Financiën en Begroting.

2.2. DAB's

De uitgaven van de DAB's liggen 79,9 miljoen euro hoger dan begroot bij de tweede begrotingsaanpassing 2020 en 11,8 miljoen euro hoger dan het rapport van februari. De grootste afwijkingen situeren zich bij :

- VIF : -59,6 miljoen euro ten opzichte van de tweede begrotingsaanpassing 2020 en 11,7 miljoen euro meer dan in het rapport van februari. De onderbenutting is te wijten aan opgelopen vertraging ingevolge de coronacrisis bij aankoop van gronden, herinrichting van kruispunten en investeringen in waterinfrastructuur;
- DAB Mina : (+149,4 miljoen euro t.o.v. 2BA20) : de overbenutting heeft te maken met 126 miljoen aan milieuheffingen (36.70), boetes (38.10) en interesten (26.10) die als ontvangst werden aangerekend, maar die tegelijkertijd onmiddellijk oninbaar werden gesteld en dus ook als (niet -gebudgeteerde) uitgave werden geboekt.
- DAB Catering en Schoonmaak: Ten gevolge de coronacrisis liggen de totale uitgaven 5,9 miljoen euro lager dan geraamd bij 2BA20.

2.3. Rechtspersonen

De uitgaven van de rechtspersonen liggen 1.323,6 miljoen euro lager ten opzichte van de tweede begrotingsaanpassing 2020 (inclusief herverdelingen uit de coronaprovisie en de indexprovisie).

Belangrijke positieve afwijkingen t.o.v. de bijdrage tot het vorderingensaldo situeren zich bij Hermes (-320,6), Opgroeien Regie (-83,3), VIPA (-69,4), de VDAB (-47,7), VSB (-44,4), Sport Vlaanderen (-18,8), GO(-25), Agion (-23,2), U&HS (-299,9), De Werkvennootschap (-49,2), de Vlaamse Waterweg (-22,6) terwijl er bij PMV(+46,9) sprake is van een negatieve afwijking.

Bij Hermes is de onderbenutting te wijten aan de niet volledige aanwending in 2020 van de vanuit de coronaprovisie herverdeelde middelen voor de coronasteun aan de evenementensector en het Vlaamse Beschermingsmechanisme.

De onderbenutting bij VIPA is hoofdzakelijk te wijten aan de C2 inhaalbedragen opgenomen in het BFM van 1/7/2020. Bij de monitoring oefening van oktober gingen we nog uit van een negatief ESR effect omdat in 2020, als gevolg van de coronacrisis, enkel de positieve inhaalbedragen C2 (bedrag te ontvangen door ziekenhuis van de overheid) afgerekend zullen worden via het BFM. De negatieve bedragen zijn echter ook esr-aanrekenbaar, want er is de erkenning van de vordering op de ziekenhuizen, waarbij echter betalingsuitstel wordt verleend aan die ziekenhuizen (die esr-matig niet aanrekenbaar is). Daarnaast is er een overschot op de corona-budgetten.

Bij de VDAB is er door de coronacrisis een daling van de uitgaven en de investeringen.

Bij VSB is er een onderbenutting op THAB. Daarnaast is er door de coronacrisis een onderbenutting op de zorgverzekering en op de mobiliteitshulpmiddelen.

Bij Opgroeien Regie is er een onderbenutting op de reguliere subsidie-uitgaven voor kinderopvang maar hier staan ook gedeelde ouderbijdragen tegenover ingevolge de coronacrisis. Daarnaast is er een onderbenutting op de middelen die werden herverdeeld vanuit de coronaprovisie.

Bij Sport Vlaanderen is er onderbenutting op de investeringsbijdragen die Sport Vlaanderen uitbetaalt in het kader van het decreet op de bovenlokale en topsportinfrastructuur. Projecten die dienden op te leveren dit jaar kregen een jaar uitstel en andere projecten hebben vertraging opgelopen door corona en konden geen vorderingsstaten voorleggen om subsidies op te vragen.

Bij Agion is er een onderbenutting van de uitgaven met 23,2 miljoen euro. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door een vertraging bij de reguliere subsidie-uitgaven ingevolge corona en lagere klimaatsubsidies (- 4,2 miljoen euro).

Bij het Gemeenschapsonderwijs is de onderbenutting te wijten aan de ingevolge de coronacrisis opgelopen vertraging bij de nieuwbouw.

Bij de BAM zit er een afwijking op de wegenbouwkundige werken (binnen norm) door de opgelopen vertraging ten gevolge van de coronacrisis (realisatie van de civiele gebouwen-P&R LO, Merksem en Luchtbal). Deze afwijking wordt gecompenseerd door extra niet

gebudgetteerde uitgaven op de hoofdwerken Oosterweel die buiten de normdoelstelling wordt gehouden.

Bij de Werkvennootschap is er door de coronacrisis hoofdzakelijk een vertraging bij de innames voor 15,6 miljoen euro en een vertraging in uitvoering werken voor 31 miljoen euro.

De raad van bestuur van PMV heeft beslist om een kapitaalverhoging van 50 miljoen euro in Aquafin uit te voeren. In het verleden werden de kapitaalsverhogingen in Aquafin door het INR geherklasseerd van een ESR-8 verrichting naar een ESR-aanrekenbare kapitaaloverdracht. Deze systematiek werd dan ook verwerkt in de jaarrekening en resulteert in een overbenutting van 47 miljoen euro.

Voor de hogescholen en universiteiten werd om de impact op het vorderingensaldo gelijk te stellen aan de toelagen aan de U&HS bij BA 20 een correctie toegepast van 91,1 miljoen euro ten opzichte van de begroting(en) van de hogescholen en universiteiten). In termen van gerealiseerde ESR-uitgaven is de uitvoering bij de U&HS 299,9 miljoen euro beter in vergelijking met de ingediende begroting.

3. ESR-correcties

Tabel 7. Overzicht ESR correcties (in miljoen euro)

In mio euro	2BA 2020	Dec	Feb	Mei	Delta 2BA	%	Mei vs Feb	%
<i>DBFM SvM</i>	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1	0,0	-1,0%	0,0	0,0%
<i>Correctie rapport RH</i>	-13,2	-13,2	-13,2	-13,2	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<i>andere</i>	24,6	21,2	0,0	-10,8	-35,5	-144,0%	-10,8	0,0%
ESR correcties	10,3	6,9	-14,3	-25,1	-35,4	-343,9%	-10,8	75,8%

Ten aanzien van de begrotingsaanpassing 2020 hebben de ESR correcties een negatieve impact van 35,4 miljoen euro. De afwijking is te verklaren door :

- het wegvallen van de ESR-correctie voor het Vlaams Parlement (1,9 miljoen euro) door de volledige consolidatie van de voorlopige uitvoering het Vlaams Parlement en de paraparlementaire instellingen.
- Voor het VIAPASS-project wordt de positieve ESR-correctie van 1,5 miljoen euro geschrapt omdat naar aanleiding van de EDP-notificatie van de rekening 2019 door het INR gebleken is dat de ESR-correctie wordt aangerekend aan de interregionale entiteiten (binnen entiteit II) en dus niet direct aan het Vlaams Gewest.
- Het wegvallen van de ESR-correctie voor het FWO door het afstemmen van de interrelaties tussen het FWO en de U&HS.
- een negatieve impact van 10,8 miljoen euro m.b.t. de correctie van het INR voor de registratie van de groenestroomcertificaten.

4. Correcties voor aftoetsing aan de begrotingsdoelstellingen

Tabel 8. Overzicht correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling (in miljoen euro)

In mio euro	2BA 2020	Dec	Feb	Mei	Mei vs 2BA		Mei vs Feb	
					Delta	%	Delta	%
Bouwkost Oosterweel (incl. rente)	101,7	129,4	118,5	118,5	16,9	16,6%	0,0	0,0%
Correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling	101,7	129,4	118,5	118,5	16,9	16,6%	0,0	0,0%
SALDO NA CORRECTIES AFTOETSING BEGROTINGSDOELSTELLING (HRF)	-6.862,6	-6.804,6	-6.154,7	-5.892,9	969,7	-14,1%	261,8	-4,3%

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

Bij de BAM worden de uitgaven (118,5 miljoen euro) met betrekking tot de hoofdwerken Linkeroever geneutraliseerd bij de aftoetsing aan de begrotingsdoelstelling. Dit is een afwijking van 16,9 miljoen euro ten opzichte van het bij de tweede begrotingsaanpassing geraamd budget.

BIJLAGE - Opcentiemen in de opeenvolgende ramingen en prognoses en uitvoeringen 2020 (in duizend euro)

HRF definitie	1BA 2020 = 2BA 2020	Monitoring oktober 2020 (monitoringrapport)	Monitoring november 2020 (monitoringrapport)	Monitoring december 2020 (monitoringrapport)	Monitoring februari 2021 (uitvoeringsrapport)	Definitieve uitvoeringscijfers 2020 (mei 2021)
M.b.t. AJ 2015		som van maandelijkse afrekeningen	som van maandelijkse afrekeningen	som van maandelijkse afrekeningen	som van maandelijkse afrekeningen	som van maandelijkse afrekeningen
	0	390	548	612	454	454
M.b.t. AJ 2016		som van maandelijkse afrekeningen	som van maandelijkse afrekeningen	som van maandelijkse afrekeningen	som van maandelijkse afrekeningen	som van maandelijkse afrekeningen
	1.810	1.593	1.343	1.257	1.728	1.696
M.b.t. AJ 2017		som van maandelijkse afrekeningen	som van maandelijkse afrekeningen	som van maandelijkse afrekeningen	som van maandelijkse afrekeningen	som van maandelijkse afrekeningen
	4.799	3.551	3.373	3.175	3.408	3.067
M.b.t. AJ 2018		som van maandelijkse afrekeningen	som van maandelijkse afrekeningen	som van maandelijkse afrekeningen	som van maandelijkse afrekeningen	som van maandelijkse afrekeningen
	26.602	19.298	18.611	18.725	18.475	18.940
M.b.t. AJ 2019		vanaf september 2020: som van maandelijkse afrekeningen	vanaf september 2020: som van maandelijkse afrekeningen	vanaf september 2020: som van maandelijkse afrekeningen	vanaf september 2020: som van maandelijkse afrekeningen	vanaf september 2020: som van maandelijkse afrekeningen
	65.513	141.869	144.721	144.710	133.170	129.629
M.b.t. AJ 2020		voorschotten (twaalfden) (aan 99,45%)	voorschotten (twaalfden) (aan 99,45%)	voorschotten (twaalfden) (aan 99,45%)	voorschotten (twaalfden) (aan 99,45%)	voorschotten (twaalfden) (aan 99,45%)
	5.997.179	5.997.179	5.997.179	5.997.179	5.997.179	5.997.179
TOTAAL netto-opcentiemen	6.095.904	6.163.880	6.165.775	6.165.659	6.154.414	6.150.966
<i>Verskil tov BA 2020</i>		67.976	69.871	69.755	58.510	55.062
Fiscale uitgaven	1.721.941	1.721.941	1.721.941	1.721.941	1.721.941	1.721.941
Bruto-opcentiemen	7.817.845	7.885.821	7.887.716	7.887.600	7.876.355	7.872.907