

**ALGEMENE TOELICHTING
BA 2021**

INHOUDSTAFEL

1	INLEIDING	10
2	DE MIDDELENBEGROTING	12
2.1	Totale middelen	12
2.2	Opcentiemen en dotaties Gewest.....	14
2.2.1	<i>Bruto opcentiemen</i>	<i>14</i>
2.2.2	<i>Toegewezen gedeelte van de PB.....</i>	<i>17</i>
2.3	Dotaties Gemeenschap.....	19
2.3.1	<i>Toegewezen gedeelte van de btw</i>	<i>19</i>
2.3.2	<i>Toegewezen gedeelte van de PB.....</i>	<i>19</i>
2.3.3	<i>Andere federale dotaties.....</i>	<i>19</i>
2.4	Samenvattend overzicht: gewestelijke opcentiemen en gewest- en gemeenschapsmiddelen BFW	20
2.5	Specifieke dotaties vanwege de federale overheid	23
2.6	Gewestelijke belastingen	24
2.7	Toegewezen ontvangsten	26
2.8	Andere ontvangsten	26
2.9	Lotto-middelen	27
2.10	Te consolideren instellingen	27
3	DE UITGAVENBEGROTING	29
3.1	Inleiding	29
3.2	De beleids- en vereffeningskredieten.....	29
3.2.1	<i>Beleidskredieten.....</i>	<i>31</i>
3.2.2	<i>Vereffeningskredieten</i>	<i>32</i>
3.2.3	<i>De globale evolutie van de beleids- en vereffeningskredieten.....</i>	<i>33</i>
3.3	De beleids- en vereffeningskredieten per beleidsdomein	34
3.4	Bespreking per beleidsdomein.....	36
3.4.1	<i>Algemeen.....</i>	<i>36</i>
3.4.2	<i>Financiën en Begroting.....</i>	<i>36</i>
3.4.3	<i>Economie, Wetenschap en Innovatie</i>	<i>39</i>
3.4.4	<i>Onderwijs en Vorming.....</i>	<i>39</i>
3.4.5	<i>Welzijn, Volksgezondheid en Gezin</i>	<i>41</i>
3.4.6	<i>Cultuur, Jeugd, Sport en Media</i>	<i>42</i>
3.4.7	<i>Werk en Sociale Economie</i>	<i>42</i>
3.4.8	<i>Landbouw en Visserij</i>	<i>42</i>
3.4.9	<i>Mobiliteit en Openbare Werken.....</i>	<i>43</i>
3.4.10	<i>Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie</i>	<i>43</i>
3.4.11	<i>Omgeving</i>	<i>44</i>
3.4.12	<i>Hogere Entiteiten</i>	<i>45</i>

3.5	Sensitiviteit van de uitgaven voor inflatie.....	46
4	ESR-CORRECTIES	47
5	HET VORDERINGENSALDO	48
5.1	Vorderingensaldo	48
5.2	ESR-ontvangsten	49
5.3	ESR-uitgaven.....	49
5.4	Onderbenutting.....	51
5.5	ESR-correcties en correcties voor de aftoetsing van de begrotingsdoelstelling	53
5.6	Tabel vorderingensaldo	53
6	EUROPEES KADER EN NORMERING.....	56
6.1	Situering.....	56
6.2	Advies Hoge Raad van Financiën	57
6.3	Stabiliteitsprogramma.....	59
7	HET FINANCIËEL BEHEER	62
7.1	De geconsolideerde schuld: inleiding	62
7.2	Evolutie van de geconsolideerde bruto-schuld in 2021	64
7.2.1	<i>Het vorderingensaldo in ESR-termen.....</i>	64
7.2.2	<i>Kredietverleningen en participaties in 2021</i>	65
7.2.3	<i>ESR-9 van de niet-CFO-leden.....</i>	66
7.2.4	<i>Samenvatting</i>	67
7.3	Herfinancieringsbehoeften en nieuwe financieringsbehoeften in 2021 van de Vlaamse ministeries	68
7.4	GewaARBORGDE schulden	71
7.5	Renteontwikkelingen en sensitiviteit van de rente	72
7.5.1	<i>Renteontwikkelingen.....</i>	72
7.5.2	<i>Sensitiviteitsanalyse van de rente.....</i>	72
8	BIJLAGEN.....	73
8.1	Bijlage 1: Parameteroverzicht	73
8.2	Bijlage 2: Evolutie fiscale autonomie ten opzichte van totale middelen 75	
8.3	Bijlage 3: De HRF-methode voor de aanrekening van de gewestelijke opcentiemen.....	76
8.4	Bijlage 4: Geconsolideerde schuld.....	85
8.5	Bijlage 5: Compensaties.....	87
8.6	Bijlage 6: Prestatiebegroting	114
8.6.1	<i>Opzet van een prestatiebegroting</i>	114
8.6.2	<i>Rapportage per inhoudelijk structurelement</i>	114

LIJST MET TABELLEN

Tabel 1-1: Saldo t.o.v. evenwichtsdoelstelling (in miljoen euro).....	11
Tabel 2-1: Verwachte inflatie en economische groei in 2020 en 2021	12
Tabel 2-2: Sensitiviteit (in duizend euro).....	13
Tabel 2-3: Grote rubrieken van de ESR-ontvangsten (in duizend euro)	13
Tabel 2-4: Gecumuleerde impact Tax Shift en andere federale maatregelen op Vlaamse opcentiemen in lopende prijzen (in miljoen euro)	15
Tabel 2-5: Raming van de voorschotten (in duizend euro)	16
Tabel 2-6: Bruto-opcentiemen volgens HRF-methode (in duizend euro)	17
Tabel 2-7: Bruto-opcentiemen 2020 & 2021 volgens HRF-methode (in duizend euro)	17
Tabel 2-8: Bruto aanvullende belasting op de PB en Toegewezen Gedeelte van de PB en de btw (in duizend euro)	21
Tabel 2-9: Specifieke dotaties vanwege de federale overheid (in duizend euro).	23
Tabel 2-10: Gewestelijke belastingen (in duizend euro).....	26
Tabel 2-11: Te consolideren instellingen (in duizend euro)	27
Tabel 3-1: Geconsolideerde beleids- en vereffeningskredieten (in duizend euro)	29
Tabel 3-2: Ruiterwerking VG (in duizend euro).....	31
Tabel 3-3: Saldi-berekening - Beleidskredieten ministeries (in duizend euro)....	32
Tabel 3-4: Saldi-berekening - Beleidskredieten van te consolideren instellingen (in duizend euro).....	32
Tabel 3-5: Saldi-berekening – Totaal beleidskredieten (inclusief ruiterwerking) (in duizend euro).....	32
Tabel 3-6: Saldi-berekening – Vereffeningskredieten ministeries (in duizend euro)	33
Tabel 3-7: Saldi-berekening – Vereffeningskredieten van te consolideren instellingen (in duizend euro)	33
Tabel 3-8: Saldi-berekening – Totaal vereffeningskredieten (in duizend euro)...	33
Tabel 3-9: Beleidskredieten per beleidsdomein (in duizend euro).....	34
Tabel 3-10: Vereffeningskredieten per beleidsdomein (in duizend euro).....	35
Tabel 3-11: Effect verschil overschrijding spilindex met 1 maand (in duizend euro)	46
Tabel 3-12: Effect wijziging GZI met 10 basispunten (in duizend euro)	46
Tabel 4-1: Overzicht ESR-correcties BA 2021 (in duizend euro)	47
Tabel 5-1: Samenvattende tabel vorderingensaldo (in duizend euro).....	48
Tabel 5-2: Van ontvangstenkredieten naar geconsolideerde ESR-ontvangsten (in duizend euro).....	49
Tabel 5-3: Van uitgavenkredieten naar geconsolideerde primaire ESR-uitgaven (in duizend euro).....	49
Tabel 5-4: Onderbenutting (in duizend euro)	51
Tabel 5-5: Vorderingensaldo (in duizend euro)	53
Tabel 6-1: Normatief vorderingensaldo gezamenlijke overheid (in % bbb)	59

Tabel 6-2: Aandeel van de vier deelsectoren in de Gezamenlijke Overheid (a) ..	59
Tabel 6-3: Aandeel van de deelstaten in het structureel tekort 2022 van het geheel van Gemeenschappen en Gewesten (a).....	59
Tabel 6-4: Verdeling van het traject tussen Entiteit I en Entiteit II	60
Tabel 6-5: Begrotingsinspanningen en verwachte veranderingen in het structureel vorderingensaldo (in % bbp)	61
Tabel 7-1: Geconsolideerde brutoschuld in 2019 en 2020 (in duizend euro).....	62
Tabel 7-2: Bijdrage tot Maastricht schuld volgens INR-notificatie van april 2021 (in miljoen euro)	63
Tabel 7-3: ESR-resultaat (in duizend euro)	64
Tabel 7-4: Geraamde evolutie van de geconsolideerde schuld in 2021 (in duizend euro)	67
Tabel 7-5: Overzicht correcties (in duizend euro)	68
Tabel 7-6: Netto-bijdrage van VMSW, VWF en School Invest tot de bruto-geconsolideerde schuld (in duizend euro)	69
Tabel 7-7: Financieringsbehoefte ministerie (in duizend euro)	70
Tabel 7-8: Evolutie van de gewaarborgde schuld (in miljoen euro)	71
Tabel 7-9: Wijziging rentecurve met 100 basispunten (in duizend euro).....	72
Tabel 8-1: Volledig parameteroverzicht	73
Tabel 8-2: Bruto-opcentiemen volgens HRF-methode (in duizend euro)	78
Tabel 8-3: Raming van de voorschotten (in duizend euro)	78
Tabel 8-4: Raming van de afrekeningen (in duizend euro)	79
Tabel 8-5: Detailtabel geconsolideerde schuld (in duizend euro)	85
Tabel 8-6: Sleutel begrotingsartikel na prestatiebegroting	114
Tabel 8-7: Geconsolideerde rapportering per inhoudelijk structurelement (in duizend euro).....	114

LIJST MET FIGUREN

Figuur 2-1: Grote rubrieken van de ESR-ontvangsten.....	14
Figuur 3-1: De globale evolutie van de beleids- en vereffeningkredieten (in duizend euro).....	34
Figuur 3-2: Beleids- en vereffeningkredieten per beleidsdomein BA 2021 (in duizend euro).....	35
Figuur 7-1: Korte- en langetermijnrente.....	72
Figuur 8-1: Evolutie fiscale autonomie ten opzichte van totale middelen (REA 2014 / BA 2021).....	75

AFKORTINGENLIJST

ABB	Agentschap Binnenlands Bestuur
AGION	Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs
AgO	Agentschap Overheidspersoneel
AGODI	Agentschap voor Onderwijsdiensten
AHOVOKS	Agentschap voor Hoger Onderwijs, Volwassenenonderwijs, Kwalificaties en Studietoelagen
AJ	Aanslagjaar
ANB	Agentschap voor Natuur en Bos
ANPR	<i>Automatic Number Plate Recognition</i>
AWV	Agentschap Wegen en Verkeer
BA	Begrotingsaanpassing
BAM	Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel
bbp	Bruto binnenlands product
BBT	Beleids- en begrotingstoelichting
BCP	Belgian Commercial Paper
BFM	Budget Financiële Middelen
BFW	Bijzondere Financieringswet
BIV	Belasting op inverkeerstelling
BO	Begrotingsopmaak
BS	Belgisch Staatsblad
btw	Belasting over de toegevoegde waarde
CFO	Centraal Financieringsorgaan
CJM	Cultuur, Jeugd en Media
CPI	Consumer Price Index / Consumptieprijsindex
CVK	Centrum voor kortverblijf
DAB	Dienst met Afzonderlijk Beheer
DBFM	Design Build Finance Maintenance
DWV	De Werkvennootschap
EDP	<i>Excessive deficit procedure</i>
EFRO	Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling
EMTN	Euro Medium Term Note
ESR	Europees Stelsel van nationale en regionale Rekeningen
ETS	Emission trading scheme
Euribor	Euro Interbank Offered Rate
EU	Europese Unie
EV	Eigen Vermogen
EVA	Extern Verzelfstandigd Agentschap
EWI	Economie, Wetenschap en Innovatie
FB	Financiën en Begroting
FFEU	Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eenmalige Investeringsuitgaven
FIO	Fonds voor Innoveren en Ondernemen
FIT	Flanders Investment & Trade / Vlaams Agentschap voor Internationaal Ondernemen
FJW	Fonds Jongerenwelzijn
FOD	Federale Overheidsdienst
FPB	Federaal Planbureau
FWO	Fonds Wetenschappelijk Onderzoek
GEC	General Escape Clause
GO!	Onderwijs van de Vlaamse Gemeenschap
GZI	Gezondheidsindex
HFB	Het Facilitair Bedrijf
HRF	Hoge Raad van Financiën
IBO	Individuele Beroepsopleiding

ILVO	Instituut voor Landbouw-, Visserij en Voedingsonderzoek
IMEC	Interuniversitair Micro-Electronica Centrum
INBO	Instituut voor Natuur- en Bosonderzoek
INR	Instituut voor de Nationale Rekeningen
IVA	Intern Verzelfstandigd Agentschap (van de Vlaamse overheid)
KBZ	Kanselarij en Buitenlandse Zaken
K&G	Kind & Gezin
KMSKA	Koninklijk Museum voor Schone Kunsten Antwerpen
KT	Korte termijn
LRM	Limburgse Investeringsmaatschappij
LT	Lange termijn
MAC	Machtiging
MER	Milieu-effectrapportage
MINA	Milieu- en Natuurraad van Vlaanderen
MOW	Mobiliteit en Openbare Werken
MVG	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap
O&O	Onderzoek en Ontwikkeling
OBU	On Board Unit
OCJ	Ondersteuningscentrum Jeugdzorg
OESO	Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling
OLO	Obligation Linéaire/Lineaire Obligatie
O.V.	Onroerende Voorheffing
PB	Personenbelasting
PMV	ParticipatieMaatschappij Vlaanderen
PPS	Publiek-Private Samenwerking
PV	Fotovoltaïsch
PWA	Plaatselijk werkgelegenheidsagentschap
REA	Realisaties
RIZIV	Rijksinstituut voor ziekte- en invaliditeitsverzekering
RSZ	Rijksdienst voor Sociale Zekerheid
SAM	Steunpunt Mens en Samenleving
SERV	Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen
SGP	Stabiliteits- en Groeipact
SNPB	Samenwerkingsverband Netgebonden Pedagogische Begeleidingsdiensten
SSI	Subsidie Sloop en Infrastructuur
VAC	Vlaams Administratief Centrum
VAK	Vastleggingskrediet
VAPH	Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap
VAR	Vlaamse Audiovisuele Regie
VBH	Vlaamse Brede Heroverweging
VCO	Vlaamse Codex Overheidsfinanciën
VDAB	Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding
VEB	Vlaams EnergieBedrijf
VEK	Vereffeningskrediet
VEKA	Vlaams Energie- en Klimaatagentschap
VFLD	Vlaams Fonds voor de Lastendelging
VG	Vlaamse Gemeenschap
VIA	Vlaamse Intersectoraal Akkoord
VIB	Vlaams Instituut voor Biotechnologie
V-ICT-OR	Vlaamse ICT-organisatie
VIF	Vlaams Infrastructuurfonds
VIPA	Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden
VITO	Vlaamse Instelling voor Technologisch Onderzoek

Vlabel	Vlaamse Belastingdienst
VLAIO	Flanders Investment & Trade / Vlaams Agentschap voor Internationaal Ondernemen
VLIF	Vlaams Landbouwinvesteringsfonds
VLIZ	Vlaams Instituut voor de Zee
VLM	Vlaamse Landmaatschappij
VMM	Vlaamse Milieumaatschappij
VMSW	Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen
VPO	Vlaams Planbureau voor Omgeving
VR	Vlaamse Regering
VRK	Variabel krediet
VRT	Vlaamse Radio- en Televisieomroeporganisatie
VSB	Vlaamse Sociale Bescherming
VS%	Voorschottenpercentage
vte	Voltijds equivalent
VV	Vlaamse Veerkracht
VVM	Vlaamse Vervoersmaatschappij
VWF	Vlaams Woningfonds
WVG	Welzijn, Volksgezondheid en Gezin
WVGA	Welzijn, Volksgezondheid, Gezin en Armoedebestrijding

1 INLEIDING

Bij de begrotingsopmaak werd reeds gewezen op het feit dat begrotingsjaar 2021 geen normaal begrotingsjaar zou zijn. Dat wordt ook bevestigd bij de begrotingsaanpassing.

We blijven enerzijds geconfronteerd met de naschokken van COVID-19, anderzijds moeten we de Vlaamse overheidsfinanciën op een meer strategische en duurzame manier benaderen. Gezonde overheidsfinanciën vereisen een moderne en wendbare overheid, waarbij de focus ligt op toegevoegde waarde. Die toegevoegde waarde ligt in de analyse en evaluatie van beleid: o.a. de Vlaamse Brede Heroverweging (VBH) en uitgaventoetsingen.

De VBH, opgenomen in de Vlaamse bijdrage aan het Plan voor Herstel en Veerkracht, moet op termijn leiden tot een structurele verankering van uitgaventoetsingen. Om daarnaar te evolueren, moeten we het proces van de begrotingsaanpassing hertekenen en vereenvoudigen. Vanuit beleidsperspectief zijn namelijk de begrotingsopmaak en -uitvoering twee sleutelmomenten. Idealiter verschuift het proces van de begrotingsaanpassing in de tijd waardoor het proces beter aansluit bij de uitvoeringsrekening.

Na akkoord van het Vlaams Parlement is er gekozen om dit jaar te starten met een experimentele begrotingsaanpassing 2021. Het administratieve proces verliep anders en behelsde volgende begrotingstechnische bijstellingen: de ontvangstenzijde bijstellen o.b.v. de meest recente economische parameters, de actualisatie van een aantal belangrijke uitgavenposten op basis van uitvoeringsgegevens en gewijzigde parameters, compensaties en het verwerken van een aantal centrale aanpassingen (o.a. index en verdeling endogene groei). Die bijstellingen zijn nodig om een correcter beeld te geven van de Vlaamse begroting, maar omvatten geen nieuwe brede beleidsenveloppes. Bij deze begrotingsaanpassing zijn er geen gedetailleerde beleids- en begrotingstoelichtingen (BBT) zoals bij een begrotingsopmaak of bij de uitvoering.

De experimentele fase was een noodzakelijke voorwaarde om bij de betrokken administraties tijd vrij te maken voor de BBT bij de begrotingsuitvoering 2020 en de VBH. Deze werkwijze creëert ruimte voor een evaluatie met de betrokkenen en eventuele bijsturingen alvorens de wijzigingen structureel te verankeren in het decreet Vlaamse Codex Overheidsfinanciën (VCO).

De coronacrisis heeft diepe wonden geslagen. In onze gezondheid, in ons samenleven, in onze economie en ook in onze begroting. Er brak een derde golf uit en de Vlaamse Regering heeft opnieuw maximaal ondersteuning geboden. Onze inspanningen zijn erop gericht om mensen en bedrijven zo goed mogelijk door de crisis te loodsen. Bij de begrotingsopmaak werden de corona-uitgaven geraamd op 1 miljard euro. Bij de begrotingsaanpassing wordt de coronaprovisie verhoogd met 850 miljoen euro. Gelet op de urgentie van die bijstelling wordt gelijktijdig een begrotingsberaadslaging ingediend, in overleg met het Rekenhof. Dit laat toe de nodige middelen te kunnen herverdelen vanuit de coronaprovisie.

Voor het relanceplan Vlaamse Veerkracht (VV) wordt ervan uitgegaan dat de aanrekeningsregels inzake EU subsidies van toepassing zijn. Er is een totale enveloppe van 4,3 miljard euro aan relancemiddelen voorzien voor investeringen en hervormingen. Daartegenover staan er maximaal 2,255 miljard euro aan ontvangsten van Europa, of verhoudingsgewijs wordt maximaal 52,44% gefinancierd met Europese ontvangsten. Voor bijkomende informatie aangaande het relanceplan en een 1^{ste} voortgangsrapportering wordt verwezen naar de

website¹. Voor 2021 worden de uitgaven voor het relanceplan (maximaal) ingeschat op 2 miljard euro vereffeningskrediet. A rato van de voorgenoemde verhouding worden er 1,048 miljard euro aan ontvangsten van Europa ingeschreven. Bij de begrotingsdoelstelling worden de uitgaven waar tegenover geen Europese ontvangsten staan gecorrigeerd voor het aftoetsen met de evenwichtsdoelstelling. Bij de begrotingsopmaak was de verhouding tussen uitgaven en ontvangsten nog niet gekend, zodus wordt nu de impact op het vorderingensaldo en saldo t.o.v. een evenwichtsdoelstelling weergegeven.

Tabel 1-1: Saldo t.o.v. evenwichtsdoelstelling (in miljoen euro)

	BO 2021	BA 2021
Vorderingensaldo (1)	-3.547,8	-5.277,2
Correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling (2)	146,1	1.097,2
<i>Bouwkosten hoofdwerken Oosterweel</i>	<i>146,1</i>	<i>146,1</i>
<i>Ontvangsten relanceplan Vlaamse Veerkracht</i>		<i>-1.048,8</i>
<i>Uitgaven relanceplan Vlaamse Veerkracht</i>		<i>2.000,0</i>
Saldo t.o.v. evenwichtsdoelstelling (3=1+2)	-3.401,7	-4.180,0

¹ <https://www.vlaanderen.be/uw-overheid/beleid/vlaamse-veerkracht>

2 DE MIDDELENBEGROTING

2.1 Totale middelen

Tabel 2-1 toont een overzicht van de belangrijkste parameters die bij de tweede begrotingsaanpassing 2020, begrotingsopmaak 2021 en begrotingsaanpassing 2021 gebruikt werden/worden om de opcentiemen en het toegewezen gedeelte van de btw en de PB te ramen. Het betreft de parameters van de Economische Begrotingen van respectievelijk 5 juni 2020 (tweede begrotingsaanpassing 2020), 10 september 2020 (begrotingsopmaak 2021) en 11 februari 2021 (begrotingsaanpassing 2021), en van de mededelingen door de FOD Financiën van respectievelijk 2 juli 2020, 24 september 2020 en 3 maart 2021.

Voor een volledig overzicht van de gehanteerde parameters verwijzen we naar Bijlage 1: Parameteroverzicht. Behalve de klassieke parameters van inflatie en economische groei, spelen ook de fiscale capaciteit van de gewesten en gemeenschappen en het aantal leerlingen en min 18-jarigen van de gemeenschap, het aantal 0- tot en met 18-jarigen en het aantal 80-plussers een belangrijke rol bij de berekening van de middelen toegewezen vanuit de Bijzondere Financieringswet. Bovendien wordt de fiscale capaciteit vanaf het aanslagjaar 2015 ook geïnterpreteerd als de regionale opdeling van de opbrengst van de federaal gebleven personenbelasting. Voor het begrotingsjaar 2021 wordt dus de fiscale capaciteit met betrekking tot het aanslagjaar 2020 toegepast.

In vergelijking met de begrotingsopmaak 2021 worden bij de begrotingsaanpassing 2021 zowel de verwachte inflatie als de economische groei aangepast. De parameters voor het begrotingsjaar 2020 betreffen bij de begrotingsaanpassing 2021 definitieve waarden.

Tabel 2-1: Verwachte inflatie en economische groei in 2020 en 2021

	2BA 2020 (EB 6/2020)		BO 2021 (EB 9/2020)		BA 2021 (EB 2/2021)	
	2019 definitief	2020 aangepast	2020 vermoedelijk	2021 initieel	2020 definitief	2021 aangepast
bbp	1,4%	-10,6%	-7,4%	6,5%	-6,2%	4,1%
CPI	1,44%	0,8%	0,8%	1,4%	0,74%	1,30%

Bron: Federaal Planbureau

Zoals uit tabel 2-1 blijkt, zijn de ramingen van het toegewezen gedeelte van de btw en de PB voor de begrotingsjaren 2020 en 2021 gebaseerd op macro-economische parameters die getekend zijn door de gevolgen van de coronacrisis. Voor de raming van de bruto-opcentiemen laten de gevolgen van de coronacrisis zich pas vanaf aanslagjaar 2021 (= begrotingsjaar 2021) voelen. De bruto-opcentiemen van het begrotingsjaar 2021 zijn immers gelinkt aan het inkomstenjaar 2020. Verder in dit hoofdstuk wordt dieper ingegaan op de specifieke ramingen.

Gelet op de volatiliteit van de economische groei en de inflatie geeft tabel 2-2 weer in welke mate de opcentiemen, het toegewezen gedeelte van de btw en de PB, en de specifieke dotaties (zie verder) reageren op een wijziging van de economische groei en de inflatie in het begrotingsjaar 2020 en 2021. Hierbij wordt ervan uitgegaan dat een wijziging van het bruto binnenlands product (bbp) een impact heeft op de loonevolutie en bijgevolg ook op de opcentiemen. Elke onderzochte wijziging heeft een grootte van 0,1 procentpunt (10 basispunten). De in het vet weergegeven bedragen in tabel 2-2 (20.836 en 33.921 duizend euro) tonen de

meerontvangsten op kruissnelheid van een stijging met 10 basispunten van respectievelijk het bbp en de CPI.

Tabel 2-2: Sensitiviteit (in duizend euro)

Parameter	Middelen 2021		
	Afrekening 2020	Basis 2021	Totaal
bbp 2020	17.116	20.836	37.951
bbp 2021	-	21.547	21.547
CPI 2020	24.971	33.921	58.891
CPI 2021	-	25.937	25.937

Tabel 2-3 geeft in grote rubrieken een overzicht van de ESR-gecorrigeerde middelen voor de begrotingsjaren 2020 en 2021. Voor beide begrotingsjaren gaat het om begrote cijfers. De cijfers in deze tabel zijn bedragen afgerond op hoofdcategorie. Ten opzichte van de bedragen in tabellen 2-8 en 2-9 kunnen er daardoor afrondingsverschillen voorkomen.

Voor het begrotingsjaar 2021 worden de ESR-gecorrigeerde ontvangsten op 47,6 miljard euro geraamd. Dat is 1,4 miljard euro of 3,0% meer dan bij de begrotingsopmaak 2021. De toename van de geraamde ontvangsten wordt in belangrijke mate verklaard door de gewestbelastingen en de niet-fiscale, niet-toegewezen ontvangsten. In 2021 wordt er voor de gewestbelastingen een toename van 319,0 miljoen euro verwacht. De dotaties uit de Bijzondere Financieringswet dalen met 159,0 miljoen euro toe. De bruto-opcentiemen worden met 172,9 miljoen euro positief bijgesteld. De bruto-opcentiemen van het begrotingsjaar 2021 zijn gelinkt aan het inkomstenjaar 2020. De verwachte impact van de coronacrisis op de inkomensvorming in 2020, en bijgevolg op de bruto-opcentiemen van het aanslagjaar 2021, die bij de begrotingsopmaak 2021 als 'beperkt' werd beschouwd, wordt dus bij de begrotingsaanpassing 2021 nog verder getemperd. De toename van de niet-fiscale, niet-toegewezen ontvangsten bedraagt 1,1 miljard euro en houdt hoofdzakelijk verband met de middelen uit het Recovery and Resilience Facility.

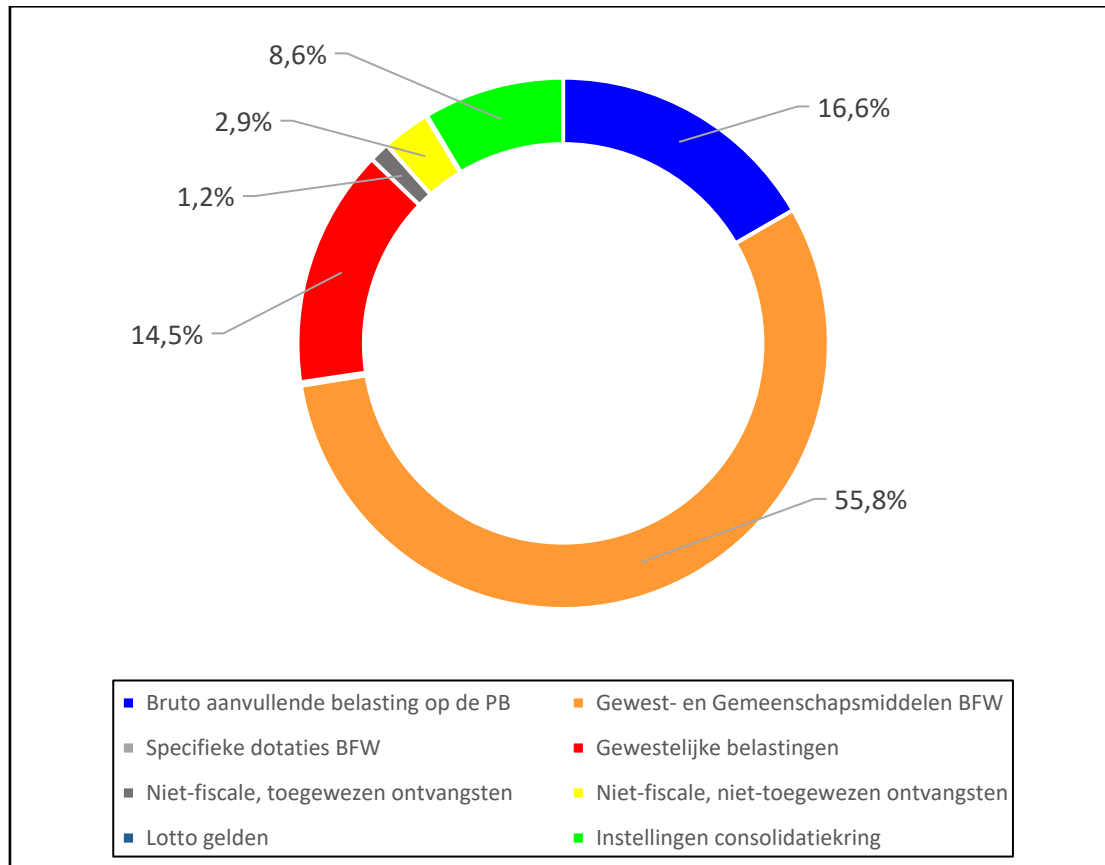
Tabel 2-3: Grote rubrieken van de ESR-ontvangsten (in duizend euro)

	2BA 2020	BO 2021	BA 2021	BA - BO
Bruto aanvullende belasting op de PB	7.817.845	7.750.969	7.923.895	172.927
Gewestmiddelen BFW	2.313.110	2.572.147	2.534.109	-38.038
Gemeenschapsmiddel en BFW	21.682.688	24.155.172	24.034.444	-120.728
Specifieke dotaties BFW	98.192	100.657	100.458	-199
Gewestelijke belastingen	6.169.355	6.602.278	6.921.254	318.976
Eigen niet-fiscale, toegewezen ontvangsten	583.405	578.499	587.171	8.672
Eigen niet-fiscale, niet toegewezen ontvangsten	264.950	315.652	1.396.261	1.080.609
Lotto gelden	30.225	30.370	30.370	0
Instellingen consolidatiekring	4.131.134	4.117.632	4.082.190	-35.442
TOTAAL	43.090.904	46.223.377	47.610.153	1.386.777

Bron: departement FB, Vlabel

Figuur 2-1 toont voor het begrotingsjaar 2021 het relatieve aandeel van de inkomsten ten opzichte van de totale middelen. Uit deze figuur blijkt dat de Vlaamse opcentiemen 16,6% vertegenwoordigen van de Vlaamse (ESR-gecorrigeerde) ontvangsten. Het belang van de gewestbelastingen bedraagt 14,5%.

Figuur 2-1: Grote rubrieken van de ESR-ontvangsten



Bron: departement FB

Door de zesde staatshervorming is er een stijging van de Vlaamse fiscale autonomie, die gevormd wordt door de opbrengsten uit de gewestelijke belastingen enerzijds en de gewestelijke opcentiemen anderzijds. In 2014 bedroeg de fiscale autonomie 19,4%. In 2021 zal de fiscale autonomie 31,2% bedragen.

2.2 Opcentiemen en dotaties Gewest

De gewestmiddelen worden in 2021 op 10.458.005 duizend euro geraamd, inclusief een positieve afrekening van 73.025 duizend euro. De raming 2021 houdt ten opzichte van de begrotingsopmaak 2021 een toename in van 134.889 duizend euro. In tabel 2-8 worden de geciteerde bedragen overzichtelijk opgelijst.

2.2.1 Bruto opcentiemen

De raming van de gewestelijke bruto-opcentiemen voor het begrotingsjaar 2021 is net zoals bij de vorige begrotingsrondes gebaseerd op de HRF-methode. De HRF-methode die in Bijlage 3 gedetailleerd wordt beschreven, houdt rekening met de in het begrotingsjaar t ontvangen voorschotten met betrekking op het aanslagjaar t (inkomsten jaar t-1) en de kasmatige afrekeningen die betrekking hebben op aan het jaar t voorafgaande aanslagjaren. Vanaf 2021 is het effect van de coronacrisis op de gewestelijke opcentiemen voelbaar.

De raming van de voorschotten van de bruto-opcentiemen vertrekt van de basisgegevens inzake bruto-opcentiemen en fiscale uitgaven voor de aanslagjaren 2019 tot en met 2021 die door de FOD Financiën op 3 maart 2021 ter beschikking werden gesteld van de gewesten en gemeenschappen.

De parameter "belasting Staat" is van belang met het oog op de raming van de opcentiemen voor het aanslagjaar 2021. Voor de raming van de belasting Staat van het aanslagjaar 2021 baseert de FOD Financiën zich – net zoals bij de begrotingsopmaak 2021 - op de realisatiecijfers per 30 juni 2020 van de kohieren met betrekking tot het aanslagjaar 2019. De gewone aanslagtermijn met betrekking tot het aanslagjaar 2019 is immers per 30 juni 2020 verstreken waardoor de realisatiecijfers van het laatstbedoelde aanslagjaar beschikbaar zijn.

De raming van de belasting Staat en de bruto-opcentiemen houdt ook rekening met de effecten van de Tax Shift en de andere federale maatregelen over de betrokken aanslagjaren. Tabel 2-4 toont de gecumuleerde impact van de federale Tax Shift en de andere federale maatregelen op de Vlaamse opcentiemen, berekend per aanslagjaar aan 100% (dus zonder rekening te houden met het voorschotten- of inningspercentage). Vanaf (aanslagjaar) 2021 worden er geen opstappen meer voorzien inzake Tax Shift. Het dient te worden benadrukt dat de Vlaamse begroting de verwachte minderontvangsten als gevolg van de federale maatregelen in de personenbelasting absorbeert. De negatieve impact van de federale maatregelen op de Vlaamse begroting wordt ook in 2021 niet tegengedraaid, maar komt volledig ten goede aan de belastingbetalers. In de begroting 2021 loopt de belastingverlaging op tot 863,8 miljoen euro.

Tabel 2-4: Gecumuleerde impact Tax Shift en andere federale maatregelen op Vlaamse opcentiemen in lopende prijzen (in miljoen euro)

		AJ 2016	AJ 2017	AJ 2018	AJ 2019	AJ 2020	AJ 2021
Impact TS I	(1)	-70,3	-146,4	-153,0	-159,0	-164,3	-165,5
Impact TS II	(2)	0,0	-178,9	-186,9	-402,5	-645,8	-650,6
Totaal TS I & II: delta opcentiemen	(3)= (1)+(2)	-70,3	-325,3	-339,9	-561,5	-810,1	-816,1
Federale maatregelen excl. TS	(4)	13,7	14,7	15,4	15,2	-42,2	-47,7
Totale delta opcentiemen	(5)= (3)+(4)	-56,6	-310,7	-324,5	-546,4	-852,3	-863,8

Bron: basisgegevens FOD Financiën, simulatie departement FB

De voorschotten van de bruto opcentiemen voor 2021² worden, rekening houdend met het van toepassing zijnde voorschottenpercentage (99,09%), geraamd op 7.825.699 duizend euro. Rekening houdend met de voorschotten fiscale uitgaven, eveneens tegen het voorschottenpercentage (99,09%), krijgen we de voorschotten in netto-opcentiemen. Bemerkt dat de fiscale uitgaven die naar aanleiding van de zesde staatshervorming zijn geregionaliseerd, in de Vlaamse begroting niet als een minderontvangst maar als een uitgave worden begroot. Om de verwerking van de ramingen van de fiscale uitgaven te laten aansluiten op de raming van de bruto-opcentiemen, worden voor de fiscale uitgaven enkel de voorschotten geraamd.

² De raming van de Vlaamse bruto-opcentiemen gebeurt op basis van de herziene autonomiefactor (van 25,990% tot en met aanslagjaar 2017 naar 24,957% vanaf aanslagjaar 2018) en de hiermee gepaard gaande verlaging van het opcentiementarief (van 35,117% naar 33,257%). De Vlaamse Regering heeft met andere woorden de verlaging van de autonomiefactor, wat het regionaal aandeel in de personenbelasting is, niet tegengedraaid (althoewel zij hiervoor de bevoegdheid heeft).

Iedere afrekening op de fiscale uitgaven wordt immers verwerkt bij de bruto-opcentiemen³.

Tabel 2-5: Raming van de voorschotten (in duizend euro)

		AJ 2021
Federaal voorschottenpercentage (VS%)	(1)	99,09%
Voorschotten bruto-opcentiemen (bij BA; aan 100%)	(2)	7.897.567
Voorschotten bruto-opcentiemen (bij BA; aan VS%)	(3) = (2)*(1)	7.825.699
Voorschotten fiscale uitgaven (bij BA; aan 100%)	(4)	1.526.766
Voorschotten fiscale uitgaven (bij BA; aan VS%)	(5) = (4)*(1)	1.512.872
Voorschotten netto opcentiemen (aan VS%)	(6) = (3)-(5)	6.312.827

Bron: FOD Financiën

Vervolgens worden de kasmatige afrekeningen van de netto-opcentiemen geraamd. Ook de raming van de kasmatige afrekeningen is gebaseerd op de door de FOD Financiën ter beschikking gestelde gegevens, maar hier betreft het de bij de federale begrotingscontrole 2021 geactualiseerde gegevens voor alle betrokken aanslagjaren (uitvoeringscijfers tot en met aanslagjaar 2019, ramingen vanaf aanslagjaar 2020). Aangezien de federale uitvoeringscijfers en ramingen telkens betrekking hebben op de kohieren van de gewone aanslagtermijn (= kohieren tot en met juni van het jaar aanslagjaar t+1), houdt de voorliggende raming van de afrekeningen ook rekening met een beperkt bedrag aan kohieren die buiten de gewone aanslagtermijn ingekohierd worden (de zogenaamde staartkohieren).

De kasmatige afrekening wordt bekomen door per aanslagjaar en per begrotingsjaar het verschil te maken tussen enerzijds de gerealiseerde of geraamde voorfinanciering⁴ tot en met december van het jaar t en de gerealiseerde of geraamde ontvangen bedragen tot en met februari van begrotingsjaar t+1, en anderzijds de voorschotten (al dan niet verhoogd met de in vorige begrotingsjaren reeds aangerekende afrekeningen). Het verschuiven met twee maanden heeft te maken met de betaaltermijn van twee maanden na het ontvangen van het kohier.

Finaal worden de volgens de HRF-methode aanrekenbare ontvangsten bekomen door de som te maken van de voorschotten en de kasmatige afrekeningen die zich in hetzelfde begrotingsjaar situeren. De aanrekenbare bruto-opcentiemen van het begrotingsjaar 2021 bedragen 7.923.895 duizend euro en zijn dus samengesteld uit voorschotten (7.825.699 duizend euro) en afrekeningen (455 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2016; 1.766 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2017; 3.110 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2018; 26.346 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2019 en 66.519 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2020).

³ De verwerking van de afrekeningen m.b.t. het aanslagjaar t gebeurt in de begrotingsjaren volgend op het jaar t.

⁴ Het luik voorfinanciering heeft betrekking op de bedrijfsvoorheffing en de voorafbetalingen die in de ingekohierde bedragen begrepen zijn. De voorfinanciering wordt geacht te zijn ontvangen in de maand waarin de aanslag gevestigd werd (= maand van inkohiering). De al dan niet betaling van de belastingschuld door de belastingplichtige heeft geen impact op de aanrekening van de voorfinanciering. Het luik ontvangen bedragen heeft betrekking op de effectieve betaling van de belastingschuld door de belastingplichtige. In geval van een negatieve belastingschuld gaat het om een teruggave door de fiscus.

Tabel 2-6: Bruto-opcentiemen volgens HRF-methode⁵ (in duizend euro)

	2021
Voorschotten bruto-opcentiemen AJ	7.825.699
Afrekeningen AJ 2015	0
Afrekeningen AJ 2016	455
Afrekeningen AJ 2017	1.766
Afrekeningen AJ 2018	3.110
Afrekeningen AJ 2019	26.346
Afrekeningen AJ 2020	66.519
Totaal volgens HRF-definitie	7.923.895

Bron: FOD Financiën, departement FB

Tabel 2-7 toont aan dat de verwachte voorschotten bij de begrotingsaanpassing 2021 168.521 duizend euro meer bedragen dan bij de begrotingsopmaak 2021. Ondanks de coronacrisis rapporteert de FOD Financiën toch een positieve inkomensvorming in inkomstenjaar 2020 (= aanslagjaar 2021) van 1,4% nominaal ten opzichte van (de bij de begrotingsaanpassing 2021 met +0,1% herraamde basis) 2019. Bij de begrotingsopmaak 2021 werd er nog uitgegaan van een licht negatieve inkomensvorming van -0,7% ten opzichte van 2019.

De relatief beperkte bijstelling van de inkomensvorming wordt verklaard door de werking van de automatische stabilisatoren tijdens het inkomstenjaar 2020. De inkomensvorming wordt tevens als voorspeller van de belasting Staat gehanteerd.

Tabel 2-7: Bruto-opcentiemen 2020 & 2021 volgens HRF-methode (in duizend euro)

	2BA 2020	BO 2021	BA 2021	BA - BO
Bruto opcentiemen (CB0-9CDGADN-OW)	7.817.845	7.750.969	7.923.895	172.927
<i>waarvan voorschotten lopend aanslagjaar</i>	<i>7.719.120</i>	<i>7.657.178</i>	<i>7.825.699</i>	<i>168.521</i>
<i>waarvan afrekeningen over vorige aanslagjaren</i>	<i>98.725</i>	<i>93.790</i>	<i>98.196</i>	<i>4.406</i>

Bron: FOD Financiën, departement FB

2.2.2 Toegewezen gedeelte van de PB

Het toegewezen gedeelte van de PB bestaat uit drie componenten: middelen diverse bevoegdheden, middelen arbeidsmarktbevoegdheden en middelen fiscale uitgaven.

De dotatie middelen diverse bevoegdheden wordt verdeeld op basis van een vaste verdeelsleutel (50,33% voor het Vlaams Gewest). Bij de begrotingsaanpassing 2021 bedraagt de dotatie voor het Vlaams Gewest 521.421 duizend euro (inclusief 11.940 duizend euro afrekening 2020).

De gewesten ontvangen twee toelagen voor het financieren van bepaalde aspecten van het tewerkstellingsbeleid en voor het financieren van specifieke fiscale

⁵ De HRF-methode houdt uiteindelijk ook rekening met een verondersteld inningspercentage (hier: 99,68% voor aanslagjaar 2015, 99,82% voor aanslagjaar 2016, 99,68% voor aanslagjaar 2017, 99,67% voor aanslagjaar 2018, 99,60% voor aanslagjaar 2019 en 99,68% voor de volgende aanslagjaren).

uitgaven ⁶. Niet 100%, maar 60% van de overgedragen bevoegdheid inzake fiscale uitgaven wordt gefinancierd via een toelage vanwege de federale overheid. De resterende 40% financieren de gewesten via de opcentiemen. De nieuwe toelagen voor werk en voor fiscale uitgaven worden bij de begrotingsaanpassing 2021 respectievelijk op 1.308.686 duizend euro (inclusief 31.687 duizend euro afrekening 2020) en 1.214.139 duizend euro (inclusief 29.398 duizend euro afrekening 2020) geraamd.

Het bedrag van het gewestelijk deel van het overgangsmechanisme is negatief en wordt in 2021 op -321.557 duizend euro geraamd (geen afrekening). Het overgangsbetrag dat bedoeld was om de inwerkingtreding van de herziene Bijzondere Financieringswet budgettair neutraal te laten verlopen in het aanvangsjaar, wordt tot en met 2024 nominaal constant gehouden. Nadien wordt het over een periode van tien jaar lineair afgebouwd.

Ter compensatie van de pendelbewegingen wordt er een transfer ten gunste van het Brussel Hoofdstedelijk Gewest voorzien. Voor het jaar 2021 zal de totale pendeldotatie 44 miljoen euro bedragen. De pendeldotatie wordt gedragen door het Vlaams Gewest en het Waals Gewest a rato van hun aandeel in de netto stroom van pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Het aandeel van het Vlaams Gewest in de netto stroom pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest wordt in 2020 en 2021 op 61,409% geraamd. Dit komt in 2021 neer op -27.158 duizend euro (inclusief een afrekening van -138 duizend euro). Bij de begrotingsaanpassing 2021 worden ook de pendelstromen van het Waals Gewest over de periode 2014-2019 herzien. Voor het Vlaams Gewest is de herziening relatief gezien negatief. Ze bedraagt -1.735 duizend euro (meer inhouding). De totale pendeldotatie 2021 bedraagt bijgevolg -28.892 duizend euro, inclusief -1.872 duizend euro afrekening. Vanaf de begrotingsopmaak 2018 wordt de pendeldotatie niet meer als een minderontvangst begroot, maar als een uitgave (zie begrotingsartikel CB0-1CCG2CC-WT).

Tot slot wordt het toegewezen gedeelte van de PB nog verminderd met de responsabiliseringsbijdrage (voor het gewest en de gemeenschap samen) die tot en met 2020 nominaal vermeld staat in artikel 65quinquies van de Bijzondere Financieringswet. Vanaf begrotingsjaar 2021 wordt de responsabiliseringsbijdrage per deelgebied bepaald door een bijdragepercentage toe te passen op de weddenmassa die door de betrokken entiteit in het voorgaande kalenderjaar werd betaald. Dit bijdragepercentage zal tegen 2028 gelijk zijn aan het percentage van de sociale bijdrage die iedere werkgever moet betalen voor zijn werknemers die onderworpen zijn aan het pensioenstelsel dat geldt voor werknemers (momenteel 8,86%). In 2021 bedraagt het bijdragepercentage 30% van 8,86%. Vanaf 2022 wordt het percentage van 30% jaarlijks met 10 procentpunten opgetrokken totdat in 2028 100% van 8,86% bereikt wordt.

Bij de begrotingsaanpassing 2021 wordt de responsabiliseringsbijdrage geraamd op basis van de in 2020 betaalde weddenmassa. Bij de begrotingsopmaak 2021 ging het nog om de geraamde, in het jaar 2020 te betalen weddemassa. De bedoelde weddemassa is deze die onderworpen is aan de afhouding bedoeld in artikel 60 van de wet van 15 mei 1984 houdende maatregelen tot harmonisering in de pensioenregelingen. Dit zijn de wedden en de andere bezoldigingselementen die in aanmerking genomen worden voor de berekening van de rustpensioenen van de vastbenoemde ambtenaren en die onderworpen zijn aan de afhouding van

⁶ De raming van de toelage voor fiscale uitgaven is sinds de begrotingsopmaak 2017 (en definitief vanaf de begrotingsaanpassing 2017) gebaseerd op een geactualiseerd basisbedrag voor de fiscale uitgaven van het aanslagjaar 2015.

7,5% ten voordele van het Fonds voor Overlevingspensioenen. In 2021 wordt de responsabiliseringsbijdrage geraamd op -188.579 duizend euro.

2.3 Dotaties Gemeenschap

De gemeenschapsmiddelen worden in 2021 op 24.034.444 duizend euro geraamd, inclusief een positieve afrekening van 678.007 duizend euro. De raming 2021 houdt ten opzichte van de begrotingsopmaak 2021 een daling in van 120.728 duizend euro. In tabel 2-8 worden de geciteerde bedragen overzichtelijk opgelijst.

2.3.1 Toegewezen gedeelte van de btw

De totale dotatie toegewezen gedeelte van de btw wordt bepaald uit de basis van het toegewezen gedeelte van de btw van het vorige jaar aangepast aan de inflatie, het bbp en de denataliteit. De totale dotatie van het lopende jaar wordt verdeeld over de gemeenschappen aan de hand van een verdeelsleutel gebaseerd op het aantal leerlingen.

Als dusdanig wordt voor de Vlaamse Gemeenschap (VG) het toegewezen gedeelte van de btw in 2021 op 10.195.849 duizend euro geraamd, inclusief een positieve afrekening over het begrotingsjaar 2020 van 393.552 duizend euro.

2.3.2 Toegewezen gedeelte van de PB

De totale dotatie toegewezen gedeelte van de PB wordt bepaald uit de basis van het toegewezen gedeelte van de PB van het vorige jaar aangepast aan de inflatie en het bbp. De totale dotatie van het lopende jaar wordt verdeeld aan de hand van het aandeel van de gemeenschap in de totale personenbelasting.

Het toegewezen gedeelte van de PB wordt voor de Vlaamse Gemeenschap in 2021 op 5.755.115 duizend euro geraamd, inclusief een positieve afrekening over het begrotingsjaar 2020 van 137.694 duizend euro.

2.3.3 Andere federale dotaties

De gemeenschappen ontvangen eveneens bijkomende toelagen voor de bijkomende bevoegdheden die hen door de zesde staatshervorming werden toegekend (gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuisinfrastructuur (vanaf 2016), justitiehuisen en interuniversitaire attractiepolen (vanaf 2018)). Voor de Vlaamse Gemeenschap worden de bijkomende middelen in 2021 op 7.930.685 duizend euro geraamd, inclusief een positieve afrekening over het begrotingsjaar 2020 van 146.760 duizend euro.

De inhoudingen die de FOD Financiën doorvoert inzake ziekenhuisinfrastructuur (inhouding op toelage ziekenhuisinfrastructuur) worden in de Vlaamse begroting als een uitgave begroot, en niet als een minderontvangst.

Ook voor de gemeenschappen voorziet de herziene Bijzondere Financieringswet een overgangsmechanisme. Het bedrag van het overgangsmechanisme is positief en wordt in 2020 en 2021 op 152.795 duizend euro geraamd (geen afrekening). Het doel van het overgangsmechanisme was de inwerkingtreding van de herziene Bijzondere Financieringswet budgettair neutraal te laten verlopen in het aanvangsjaar. De budgettaire verschillen in het aanvangsjaar werden bijgevolg uitgevlakt via een egalisatiebedrag per gemeenschap. Het egalisatiebedrag wordt tot en met 2024 nominaal constant gehouden. Nadien wordt het over een periode van tien jaar lineair afgebouwd.

2.4 Samenvattend overzicht: gewestelijke opcentiemen en gewest- en gemeenschapsmiddelen BFW

Tabel 2-8 toont de middelen die op basis van de BFW in 2021 mogen verwacht worden. De cijfers in deze tabel zijn afgeronde bedragen op dotatieniveau. Ten opzichte van de bedragen in tabel 2-3 kunnen er daardoor afrondingsverschillen voorkomen.

Globaal gesteld nemen de middelen inzake de bruto aanvullende belasting op de PB en het toegewezen gedeelte van de btw en de PB bij de begrotingsaanpassing 2021 toe met 14.160 duizend euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2021. De toename is de resultante van de herziening van de onderliggende macro-economische parameters. Zoals supra gesteld zijn de ramingen van de opcentiemen en het toegewezen gedeelte van de btw en de PB gebaseerd op macro-economische parameters van de Economische Begroting van 11 februari 2021.

Zoals blijkt uit tabel 8-1, het parameteroverzicht in Bijlage 1, worden bij de begrotingsopmaak en begrotingsaanpassing ook telkens de middelen van de Bijzondere Financieringswet van het voorgaande begrotingsjaar herraamd. In concreto worden bij de begrotingsaanpassing 2021 het toegewezen gedeelte van de btw en de PB, en de toelagen voor de nieuwe bevoegdheden, met betrekking tot het begrotingsjaar 2020 herraamd. Deze herraming wordt vergeleken met de raming die ter gelegenheid van de tweede begrotingsaanpassing 2020 werd opgesteld. De vergelijking in kwestie resulteert in een afrekening die in de ramingen voor het begrotingsjaar 2021 wordt geïntegreerd. Tabel 2-8 situeert voor iedere component van de middelenberekening het afrekeningsaldo 2020 in de raming van de middelen 2021 (kolom (d)).

Tabel 2-8: Bruto aanvullende belasting op de PB en Toegewezen Gedeelte van de PB en de btw (in duizend euro)⁷

	BO 2021 incl afrek 2020 geaggregeerd	2020 bij 2BA 2020 excl afrek 2019	2020 bij BA 2021 excl afrek 2019	2020 Afrekening bij BA 2021	BA 2021 incl afrek 2020 geaggregeerd	BA 2021 incl afrek 2020 geïntegreerd	BA 2021 - BO 2021
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c) - (b)	(e)	(f)	(g) = (e) - (a)
Bruto aanvullende belasting op de PB	7.750.969	7.817.845	7.817.845	0	7.923.895	7.923.895	172.927
Voorafnames op federale PB	3.024.423	2.771.683	2.844.708	73.025	2.971.220	3.044.245	-53.203
<i>middelen diverse bevoegdheden</i>	518.599	475.939	487.879	11.940	509.480	521.421	-9.119
<i>middelen arbeidsmarktbeleid</i>	1.299.867	1.190.890	1.222.578	31.687	1.276.999	1.308.686	-22.868
<i>middelen fiscale uitgaven</i>	1.205.957	1.104.854	1.134.251	29.398	1.184.741	1.214.139	-21.216
Mechanisme nationale solidariteit	0	0	0	0	0	0	0
Overgangsmechanisme	-321.557	-321.557	-321.557	0	-321.557	-321.557	0
Correcte financiering Brusselse instellingen							
Responsabiliseringsbijdrage pensioenen (Gew & Gem)	-185.989	-131.054	-131.054	0	-188.579	-188.579	-2.590
Subtotaal middelen Vlaams Gewest	10.267.846	10.136.917	10.209.942	73.025	10.384.980	10.458.005	117.134
Afrekening over het jaar t-1	55.270				73.025		17.755
Totale middelen Vlaams Gewest	10.323.116	10.136.917	10.209.942	73.025	10.458.005	10.458.005	134.889
Voorafnames op btw	9.901.617	8.930.046	9.323.598	393.552	9.802.297	10.195.849	-99.321
Voorafnames op federale PB	5.718.082	5.238.363	5.376.057	137.694	5.617.421	5.755.115	-100.662
Dotaties overgehevelde bevoegdheden inzake	7.879.521	7.366.798	7.513.558	146.760	7.783.925	7.930.685	-95.596
<i>kinderbijslagen</i>	4.078.273	3.913.871	3.955.557	41.687	4.059.058	4.100.745	-19.215

⁷ Een uitgebreide toelichting aangaande de middelenvoorziening van Gewesten en Gemeenschappen na de zesde staatshervorming kan geraadpleegd worden via volgende weblink: <https://fin.login.kanooh.be/de-financi%C3%ABLE-middelenvoorziening-voor-gemeenschappen-en-gewesten-na-de-zesde-staatshervorming>

	BO 2021 incl afrek 2020 geaggregeerd	2020 bij 2BA 2020 excl afrek 2019	2020 bij BA 2021 excl afrek 2019	2020 Afrekening bij BA 2021	BA 2021 incl afrek 2020 geaggregeerd	BA 2021 incl afrek 2020 geïntegreerd	BA 2021 - BO 2021
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c) - (b)	(e)	(f)	(g) = (e) - (a)
<i>kost administratief beheer gezinsbijslag (-)</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>ouderenzorg</i>	2.796.667	2.538.379	2.614.635	76.256	2.735.801	2.812.057	-60.865
<i>diverse gezondheidszorgen en hulp aan personen</i>	534.281	487.127	501.791	14.664	525.850	540.514	-8.431
<i>ziekenhuizen (vanaf bj 2016)</i>	392.447	357.820	368.591	10.771	386.253	397.024	-6.194
<i>inhouding voor investeringen ziekenhuisinfrastructuur (vanaf bj 2016)</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>justitiehuizen</i>	59.497	53.190	55.775	2.585	58.817	61.401	-680
<i>interuniversitaire attractiepolen (vanaf bj 2018)</i>	18.356	16.411	17.208	797	18.147	18.944	-210
Overgangsmechanisme	152.795	152.795	152.795	0	152.795	152.795	0
Responsabiliseringsbijdrage pensioenen (zie Gewest)							
Subtotaal middelen Vlaamse Gemeenschap	23.652.016	21.688.001	22.366.007	678.007	23.356.437	24.034.444	-295.578
Afrekening over het jaar t-1	503.157				678.007		174.850
Totale middelen Vlaamse Gemeenschap	24.155.172	21.688.001	22.366.007	678.007	24.034.444	24.034.444	-120.728
Vlaams Gewest + Vlaamse Gemeenschap	34.478.288	31.824.918	32.575.950	751.031	34.492.449	34.492.449	14.160

Bron: departement FB

2.5 Specifieke dotaties vanwege de federale overheid

Tabel 2-9 toont de geraamde middelen met betrekking tot de (overige) specifieke dotaties vanwege de federale overheid voor de begrotingsaanpassing 2021.

De bijkomende toelagen die de gemeenschappen vanaf 2015 ontvangen voor de bijkomende bevoegdheden die hen door de zesde staatshervorming worden toegekend (gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuisinfrastructuur (vanaf 2016), justitiehuisen en interuniversitaire attractiepolen (vanaf 2018)), worden onder paragraaf 2.3 vermeld.

Tabel 2-9: Specifieke dotaties vanwege de federale overheid (in duizend euro)

	BO 2021 incl afrek 2020 geaggregeerd	2020 bij 2BA 2020 excl afrek 2019	2020 bij BA 2021 excl afrek 2019	2020 Afrekening bij BA 2021	BA 2021 incl afrek 2020 geaggregeerd	BA 2021 incl afrek 2020 geïntegreerd	BA 2021 - BO 2021
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c) - (b)	(e)	(f)	(g) = (e) - (a)
Buitenlandse studenten	40.664	40.103	40.079	-24	40.600	40.576	-64
Overname verkeersbelastingen	16.323	16.098	16.088	-10	16.298	16.288	-26
Dotatie Nationale Plantentuin	7.627	6.819	7.150	331	7.540	7.872	-87
Overname registratie- en erfbelastingen	26.533	26.166	26.151	-16	26.491	26.475	-42
Compensatie dode hand	1.024	1.024	1.024	0	1.024	1.024	0
Overname spelen en weddenschappen, aut ontspanningstoestellen en openingsbelasting	8.242	8.128	8.123	-5	8.229	8.224	-13
Subtotaal dotaties vanwege federale overheid	100.413	98.338	98.615	277	100.181	100.458	-232
Afrekening over het jaar t-1	244				277		33
Totaal dotaties vanwege federale overheid	100.657	98.338	98.615	277	100.458	100.458	-199

Bron: departement FB

Op basis van artikel 62 van de Bijzondere Financieringswet wordt aan de gemeenschappen een dotatie toegekend ter financiering van het universitair onderwijs aan buitenlandse studenten. De basisbedragen die in de Bijzondere Financieringswet zijn voorzien, worden jaarlijks aan de inflatie aangepast.

Naar aanleiding van de overname vanaf 2011 van de dienst van de verkeersgerelateerde gewestbelastingen (verkeersbelasting, belasting op de inverkeerstelling en eurovignet) ontvangt het Vlaamse Gewest van de federale overheid jaarlijks een extra dotatie om de kosten van het overgenomen federaal personeel te compenseren (artikel 68ter van de Bijzondere Financieringswet). De berekening van de dotatie is gebaseerd op de gemiddelde kostprijs van de dienst van de betrokken gewestbelastingen voor de jaren 1999, 2000 en 2001, uitgedrukt in prijzen van 2002. Vanaf 2003 wordt dit bedrag (per gewestbelasting) aangepast aan de evolutie van de consumptieprijsindex. Een gelijkaardige dotatie wordt vanaf 2015 aan het Vlaamse Gewest toegekend voor de overname van de dienst van de registratie- en erfbelastingen, en vanaf 2019 voor de overname van de dienst van de belasting op spelen en weddenschappen en op automatische ontspanningstoestellen.

Naar aanleiding van de overdracht van de Nationale Plantentuin van België wordt aan de gemeenschappen een dotatie toegekend. Het in artikel 62ter van de Bijzondere Financieringswet vermelde basisbedrag wordt jaarlijks aan de inflatie en aan de economische groei aangepast. De verdeling van het aangepaste bedrag over beide gemeenschappen gebeurt volgens een sleutel die in overeenstemming is met de taalrol van het effectief personeelsbestand van de Nationale Plantentuin op de dag van de overdracht. Deze overdracht vond plaats op 1 januari 2014. De in de middelenbegroting 2021 gehanteerde verdeelsleutel weerspiegelt dus de taalrol op 1 januari 2014.

Tot slot worden de gewesten op basis van artikel 63 van de Bijzondere Financieringswet vanaf 1 januari 2014 ook vergoed voor de derving van de gewestbelasting als gevolg van de niet-inning van de onroerende voorheffing op staatseigendommen die vrijgesteld zijn van onroerende voorheffing.

2.6 Gewestelijke belastingen

Naar aanleiding van de begrotingsaanpassing 2021 worden de gewestbelastingen op 6,92 miljard euro geraamd, 319,0 miljoen euro meer dan bij de begrotingsopmaak 2021. Tabel 2-10 toont een overzicht van de begrotingsposten en de verschillende bedragen. De getoonde bedragen zijn ESR-ontvangsten.

De ontvangsten uit de belasting op spelen en weddenschappen worden bij de begrotingsaanpassing 2021 geraamd op 55,2 miljoen euro, 803 duizend euro minder dan bij de begrotingsopmaak.

De raming van de ontvangsten uit de belasting op automatische ontspanningstoestellen bedraagt bij de begrotingsaanpassing 2021 13,8 miljoen euro, 8,4 miljoen euro minder dan bij de begrotingsopmaak. De begrotingsopmaak ging uit van een normale opbrengst voor de vier kwartalen van 2021. Ingevolge de sluiting van de horeca naar aanleiding van de tweede coronagolf zullen de ontvangsten lager uitvallen. Voor het eerste kwartaal worden er geen ontvangsten voorzien. Voor het tweede kwartaal wordt uitgegaan van 50% van de normale opbrengst (50% van 5,5 miljoen). Voor het derde en het vierde kwartaal wordt uitgegaan van een normale opbrengst.

De ontvangsten uit het verkooprecht worden geraamd op 2.444,0 miljoen euro, 175,5 miljoen euro meer dan bij de begrotingsopmaak. In 2020 zijn de vastgoedprijzen sterk gestegen (+5,6%). Die prijsstijging was niet voorzien bij de

begrotingsopmaak en wordt bij begrotingsaanpassing verrekend in de basis. Daarnaast werd bij de begrotingsopmaak uitgegaan van een prijsdaling in 2021 van 2%. Bij de begrotingsaanpassing wordt een prijsstijging verondersteld in functie van de evolutie van de consumentenprijsindex (+1,3%).

De raming van het verdeelrecht bedraagt 78,9 miljoen euro, 2,8 miljoen euro meer dan bij de begrotingsopmaak.

De ontvangsten uit het recht op hypotheekvestiging worden geraamd op 170,2 miljoen euro, 2,7 miljoen euro meer dan bij de begrotingsopmaak.

De ontvangsten uit de schenkbelasting worden geraamd op 380,9 miljoen euro, 15,2 miljoen euro meer dan voorzien bij de begrotingsopmaak. Er kan de laatste maanden een toename vastgesteld worden van het aantal schenkingen. Voor 2021 wordt uitgegaan van een toename van het aantal schenkingsakten met 2,5%. Het gemiddelde recht evolueert in functie van de inflatie.

De ontvangsten uit erfbelasting worden geraamd op 1.565,2 miljoen euro, 133 miljoen euro meer dan voorzien bij de begrotingsopmaak. Ingevolge de 2^{de} coronagolf lag het aantal overlijdens voor 2020 hoger dan het aantal waarmee werd rekening gehouden bij de begrotingsopmaak. Gegeven de aangiftetermijn en betaaltermijn wordt de erfbelasting op overlijdens van eind 2020 pas in begrotingsjaar 2021 ontvangen. Daarnaast zorgde de verlenging van de aangiftetermijn voor een verschuiving van de ontvangsten van 2020 naar 2021.

De ontvangsten uit fiscale regularisaties worden geraamd op 15,8 miljoen euro, 8,3 miljoen euro meer dan voorzien bij de begrotingsopmaak. Eind 2020 werden er nog relatief veel dossiers ingediend. Die dossiers zullen in 2021 verwerkt en betaald worden.

De raming van de ontvangsten uit onroerende voorheffing bedraagt 288,4 miljoen euro, 6,5 miljoen euro meer dan voorzien bij de begrotingsopmaak. Ingevolge de verlenging van de betaaltermijn naar aanleiding van de tweede coronagolf is er een verschuiving van de ontvangsten van 2020 naar 2021.

De raming van de ontvangsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting wordt met 18 miljoen euro neerwaarts bijgesteld op basis van de gerealiseerde ontvangsten in 2020. Een daling van het wagenpark en een sterkere vergroening van het wagenpark in 2020 geven aanleiding tot deze negatieve bijstelling. Voor 2021 wordt het wagenpark verondersteld constant te blijven op het niveau 2020.

De ontvangsten uit de jaarlijkse belasting op inverkeerstelling worden geraamd op 308,9 miljoen euro, 2,5 miljoen euro meer dan voorzien bij de begrotingsopmaak. In 2020 werd uitgegaan van een prijseffect van +3% (tragere vergroening). Door de snelle vergroening van het wagenpark heeft dat prijseffect zich niet gerealiseerd. In de begrotingsaanpassing wordt eveneens uitgegaan van een prijseffect van 0% (ten opzichte van 3% bij de begrotingsopmaak). Het aantal inschrijvingen wordt verondersteld 5% lager te liggen dan in 2019. Bij de begrotingsopmaak werd uitgegaan van een daling van 3% ten opzichte van 2019. Ondanks de negatievere assumpties liggen de ontvangsten hoger dan bij de begrotingsopmaak. Dat is het gevolg van de verlenging van de betaaltermijn in 2020. De aanslagbiljetten verstuurd in de periode april tot en met september 2020 hadden een betaaltermijn van zes maanden. Voor de BIV worden de ontvangsten tot en met december aangerekend op het begrotingsjaar. De verlenging van de betaaltermijn had bijgevolg een negatief effect op de ontvangsten van 2020 en een positief effect op 2021. Die verschuiving van ontvangsten van 2020 naar 2021 was bij de begrotingsopmaak nog niet verrekend. Het eenmalig positief effect op de ontvangsten bedraagt 15 miljoen euro.

De ontvangsten uit de kilometerheffing worden geraamd op 516,2 miljoen euro, 172 duizend euro minder dan voorzien bij de begrotingsopmaak.

Tabel 2-10: Gewestelijke belastingen (in duizend euro)

	2020	BO 2021	BA 2021	BA 2021 - BO 2021	
Spelen en weddenschappen	51.285	56.030	55.227	-803	-1,4%
Automatische ontspanningstoestellen	10.908	22.134	13.750	-8.384	-37,9%
Verkooprecht	2.197.627	2.268.540	2.444.020	175.480	7,7%
Verdeelrecht	72.953	76.139	78.897	2.758	3,6%
Recht op hypotheekvestiging	145.476	167.544	170.245	2.701	1,6%
Schenkbelasting	361.733	365.708	380.865	15.157	4,1%
Erfbelasting excl. Fiscale regularisaties	1.354.578	1.432.209	1.565.180	132.971	9,3%
Erfbelasting fiscale regularisaties	14.236	7.500	15.807	8.307	110,8%
Onroerende voorheffing	267.156	281.945	288.411	6.466	2,3%
Verkeersbelasting	1.083.857	1.101.705	1.083.743	-17.962	-1,6%
Belasting op inverkeerstelling	250.968	306.487	308.944	2.457	0,8%
Eurovignet	3			0	
Kilometerheffing	484.230	516.337	516.165	-172	0,0%
Totaal	6.295.011	6.602.278	6.921.254	318.976	4,8%

Bron: Vlabel

2.7 Toegewezen ontvangsten

Aan een begrotingsfonds toegewezen of geaffecteerde ontvangsten - die niet als opbrengsten uit kredietverleningen of deelnemingen kunnen bestempeld worden - zijn ontvangsten die voorbehouden worden voor het dekken van bepaalde, decretaal omschreven uitgaven. De raming van de toegewezen ontvangsten voor het begrotingsjaar 2021 bedraagt 587,2 miljoen euro. Ten opzichte van de begrotingsopmaak 2021 houdt deze raming een toename in van 8,7 miljoen euro.

De aanpassing van de toegewezen ontvangsten in 2021 situeert zich bij het Fonds voor Infrastructuur Cultuur en Jeugd (+5,9 miljoen euro) en bij het Fonds voor de aanwending van teruggevorderde ten onrechte gestorte wedden en toelagen van de sector onderwijs (+2,8 miljoen euro). De raming van de overige toegewezen ontvangsten werden niet aangepast.

2.8 Andere ontvangsten

De andere ontvangsten zijn niet-fiscale, niet-toegewezen ontvangsten die niet kunnen worden bestempeld als enerzijds opbrengsten uit kredietverleningen of deelnemingen, of anderzijds dotaties van instellingen die tot de consolidatieperimeter behoren.

De raming van de andere ontvangsten (exclusief Lotto-middelen) voor het begrotingsjaar 2021 bedraagt 1.396,3 miljoen euro. Ten opzichte van de begrotingsopmaak 2021 houdt deze raming een toename in van 1.080,6 miljoen euro.

Deze toename situeert zich hoofdzakelijk bij de ontvangsten uit het actief schuldbeheer (+30,9 miljoen euro; hoofdzakelijk gerelateerd aan het Ethias-dividend ten bedrage van 32,6 miljoen euro) en bij de ontvangsten uit Europese projecten (+1.048,8 miljoen euro). Wat dat laatste betreft, wordt er voor het relanceplan Vlaamse Veerkracht van uitgegaan dat de aanrekeningsregels inzake

EU-subsidies van toepassing zijn. Er is een totale enveloppe van 4,3 miljard euro aan relancemiddelen voorzien voor investeringen en hervormingen. Daartegenover staan er maximaal 2,255 miljard euro aan ontvangsten van Europa. Verhoudingsgewijs wordt bijgevolg maximaal 52,44% gefinancierd met Europese ontvangsten. Voor 2021 worden de uitgaven voor het relanceplan ingeschat op 2 miljard euro VEK. A rato van de voorgenoemde verhouding worden er 1,049 miljard euro aan ontvangsten van Europa ingeschreven.

2.9 Lotto-middelen

Volgens artikel 62bis van de Bijzondere Financieringswet krijgt elke gemeenschap een bepaald percentage van de te verdelen winst van de Nationale Loterij toegewezen. De federale ministerraad dient hiertoe de uitkeerbare winst te bepalen. De raming van de Lotto-middelen voor 2021 blijft behouden op 30,4 miljoen euro. De raming is gebaseerd op het definitieve winstverdelingsplan van het dienstjaar 2020.

2.10 Te consolideren instellingen

Tabel 2-11 geeft een overzicht van de ESR-ontvangsten van de Vlaamse instellingen die tot de consolidatieperimeter behoren. De ESR-ontvangsten 2021 van de te consolideren instellingen nemen in vergelijking tot de begrotingsopmaak 2021 met 34,4 miljoen euro af. Instellingen met aanzienlijke bedragen aan eigen ontvangsten worden hier apart vermeld. De wijzigingen situeren zich bij enkele instellingen.

Tabel 2-11: Te consolideren instellingen (in duizend euro)

	BO 2021	BA 2021	BA 2021 - BO 2021
MINA	127.020	127.020	0
VIF	56.379	56.379	0
Loodswezen	94.546	94.546	0
Andere instellingen met DAB-vorm	25.537	25.537	0
VDAB	138.493	138.493	0
VRT	190.588	190.588	0
Opgroeien Regie	217.765	217.765	0
VSB	272.350	272.350	0
VVM De Lijn	235.315	235.315	0
VEB	234.101	234.101	0
VIB	50.475	50.475	0
VITO	80.185	80.185	0
Tunnel Liefkenshoek	68.608	68.608	0
Vlaamse Waterweg	93.347	93.347	0
De Werkvennootschap	66.739	66.739	0
VWF	71.011	72.368	1.357
VMSW	246.583	252.782	6.199
Scholen van Morgen	116.909	112.380	-4.529
Hogescholen en universiteiten	1.196.574	1.159.049	-37.525
Andere instellingen met andere dan DAB-vorm	535.107	534.163	-944
Totaal	4.117.632	4.082.190	-35.442

Bron: departement FB

De ESR-ontvangsten van het Vlaams Woningfonds (VWF) stijgen bij de begrotingsaanpassing 2021 met 1,4 miljoen euro tot 72,4 miljoen euro. Dit is het gevolg van afnames bij de renteontvangsten (-1 miljoen euro) en een eenmalige inkomst uit de verkoop van het kantoorgebouw in Kortrijk (+2,4 miljoen euro).

Ten opzichte van de begrotingsopmaak 2021 nemen de ESR-gecorrigeerde ontvangsten van de Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen (VMSW) bij de begrotingsaanpassing 2021 toe met 6,2 miljoen euro tot 252,8 miljoen euro. Dit is volledig het gevolg van een toename in de renteontvangsten.

De ESR-ontvangsten van de DBFM Scholen van Morgen worden bij begrotingsaanpassing 2021 geraamd op 112,4 miljoen euro. Dit is een daling met 4,5 miljoen euro ten opzichte van begrotingsopmaak 2021. Deze ontvangsten komen integraal voort uit de beschikbaarheidsvergoedingen die de rechtspersoon Scholen van Morgen ontvangt van aanvragende scholen. Scholen van Morgen voert via het DBFM-programma nieuwbouw- en renovatieprojecten van schoolgebouwen uit om ze nadien tegen vergoeding ter beschikking te stellen van de aanvragende scholen.

De te consolideren Universiteiten en Hogescholen worden als één geheel behandeld. Bij begrotingsaanpassing 2021 worden de globale ESR-ontvangsten op 1.159,0 miljoen euro geraamd, wat 37,5 miljoen euro minder is dan bij begrotingsopmaak 2021. Het gaat om 243,0 miljoen euro afkomstig van bedrijven voor de ondersteuning van onderzoek en kosten met betrekking tot vorming en bijscholing (daling met 15,0 miljoen euro) en 367,5 miljoen euro afkomstig van gezinnen, voornamelijk van inschrijvingsgelden (daling met 13,1 miljoen euro). Daarbij komen nog 162,2 miljoen euro ontvangsten vanuit andere Belgische overheden (lokaal / gemeenschap / gewest / federaal / Sociale Zekerheid; daling met 3,7 miljoen euro), 142,6 miljoen euro ontvangsten vanuit EU-instellingen (daling met 10,4 miljoen euro), 158,0 miljoen euro afkomstig van buitenlandse partners exclusief EU-instellingen (overheden en privépartners; toename met 2,6 miljoen euro) en 71,7 miljoen euro subsidies afkomstig van overheidsdiensten die ze toekennen in het kader van bepalingen die van toepassing zijn op zowel privé- als op publieke actoren (toename met 1,8 miljoen euro). De overige 14,1 miljoen euro aan ontvangsten komt voort uit renteopbrengsten (toename met 0,2 miljoen euro).

3 DE UITGAVENBEGROTING

3.1 Inleiding

Bij de begrotingsaanpassing 2021 stijgen de geconsolideerde beleidskredieten met 5.330,7 miljoen euro en de geconsolideerde vereffeningkredieten stijgen met 3.127,3 miljoen euro ten opzichte van begrotingsopmaak 2021.

De stijging bij de begrotingsaanpassing is hoofdzakelijk toe te wijzen aan het opnemen van de relanceprovisie van 4.300 miljoen euro beleidskrediet en 2.000 miljoen euro vereffeningkrediet en de bijstelling van 850 miljoen euro op de coronaprovisie bij Financiën en Begroting in de geconsolideerde beleids- en vereffeningkredieten. Bij begrotingsopmaak werden de uitgavenkredieten op de relanceprovisie gecorrigeerd. Op dat moment was de verhouding tussen de ontvangsten en uitgaven nog niet gekend, zodus werd de impact langs uitgavenzijde toen rechtstreeks gecorrigeerd op de uitgavenkredieten in de rapportering.

Bij de begrotingsaanpassing vindt de correctie echter plaats aan het einde van de rit, voor het aftoetsen van het saldo met de evenwichtsdoelstelling. Er is m.a.w. een verschillende verwerkingwijze: rechtstreeks in de uitgavenkredieten tegenover een correctie voor het aftoetsen met de evenwichtsdoelstelling. Deze verschillende werkwijze verklaart in alle onderstaande tabellen een delta van 4.300 miljoen beleidskrediet en 2.000 miljoen euro vereffeningkrediet. In de tabellen per beleidsdomein manifesteert deze delta zich bij de kredieten van het beleidsdomein Financiën en Begroting.

Tabel 3-1: Geconsolideerde beleids- en vereffeningkredieten (in duizend euro)

	BO 2021 (a)	BA 2021 (b)	Delta (b)-(a)	Delta in %
Beleidskredieten	53.756.524	59.087.263	5.330.739	9,92%
Vereffeningkredieten	50.992.582	54.119.842	3.127.260	6,13%
<i>Beleid - vereffening</i>	<i>2.763.942</i>	<i>4.967.421</i>	<i>2.203.479</i>	

In dit hoofdstuk over de uitgavenbegroting wordt in eerste instantie toegelicht hoe de overstap gemaakt wordt van de uitgavenkredieten zoals opgenomen in de administratieve tabel en de begrotingen van de instellingen, naar de geconsolideerde beleids- en vereffeningkredieten zoals opgenomen in bovenstaande tabel.

In een volgend deel wordt het overzicht gegeven van de geconsolideerde beleids- en vereffeningkredieten per beleidsdomein evenals de evolutie per beleidsdomein.

3.2 De beleids- en vereffeningkredieten

In de uitgavenbegroting is er, net zoals in begrotingen van de DAB's en de rechtspersonen, sprake van vastleggingskredieten (VAK) en vereffeningkredieten (VEK). De vastleggingskredieten zijn de kredieten die aangeven voor welk bedrag de Vlaamse overheid nieuwe verbintenissen kan aangaan. De vereffeningkredieten zijn het geheel van kredieten waarmee eerder aangegane verbintenissen kunnen worden vereffend.

Tot en met de begroting 2018 werd er in de administratieve tabel ook een aparte kolom opgenomen voor de vastleggingsmachtigingen. Sinds begrotingsopmaak 2019 is dat niet meer het geval, aangezien de vastleggingsmachtigingen (MAC) in

wezen dezelfde kenmerken vertonen als een vastleggingskrediet en daarom ook ondergebracht kunnen worden onder de kolom "vastleggingskredieten". In de huidige begroting kunnen er dus nog altijd vastleggingsmachtigingen zijn, maar de informatie hierover is terug te vinden bij de relevante artikels⁸ onder de kolom "VAK".

Sinds de begrotingsopmaak 2020 wordt er enkel gewerkt met vastleggings- en vereffeningskredieten. Dit heeft tot gevolg dat ook de variabele kredieten (VRK) als aparte kredietsoort uit de administratieve tabel verdwijnen. Die kredieten werden in het verleden gebruikt voor begrotingsfondsen⁹ en zijn vanaf heden ook terug te vinden onder de kolommen "VAK" en "VEK".

Die aanpassingen hebben tot gevolg dat de leesbaarheid van de begroting wordt verhoogd en de voorstellingswijze van de administratieve tabel sterk vereenvoudigd wordt. De voorstellingswijze van de uitgavenbegroting is nu ook gelijkgesteld met die van de DAB's en rechtspersonen.

Om een overzicht van de kredieten te bieden, worden in dit hoofdstuk de vastleggings- en vereffeningskredieten toegelicht. De eerste term geeft zoals hierboven vermeld aan voor welk bedrag er verbintenissen kunnen aangegaan worden, de tweede term geeft weer voor welk bedrag de begroting hiervoor vereffeningskredieten voorziet. De beleidskredieten zijn het meest relevant om na te gaan welke beleidsaccenten de Vlaamse Regering legt naar aanleiding van een begrotingsronde, het zijn evenwel de vereffeningskredieten die een onmiddellijke impact hebben op het vorderingensaldo. Beide benaderingen zijn dus relevant om een goed zicht te krijgen op de budgettaire situatie en toekomst van de Vlaamse overheid.

In dit hoofdstuk gebeurt de analyse op basis van de geconsolideerde ESR-beleidskredieten en de geconsolideerde ESR-vereffeningskredieten. Daarvoor moeten een aantal kredieten uitgezuiverd worden van de totaliteit van de kredieten.

Volgende kredieten bij de ministeries en de Vlaamse te consolideren instellingen worden niet weerhouden:

- Kredietverleningen-en deelnemingen (ESR-8) en aflossingen van overheidsschuld (ESR-9) worden niet meegenomen. Het zijn kredieten die het vorderingensaldo van de Vlaamse Gemeenschap niet beïnvloeden.
- Toelagen aan Vlaamse te consolideren instellingen worden niet meegenomen om een dubbelrekening te vermijden. Met deze toelagen financieren de instellingen immers hun uitgaven die meegenomen worden als ESR-uitgaven.
- De kredieten van de provisie in het kader van de begrotingsmonitoring worden uitgefilterd.
- Tot slot wordt ook de overflow niet meegenomen. Deze kredieten hebben betrekking op prestaties van voorgaande jaren en beïnvloeden het vorderingensaldo van het lopende jaar niet.

In het volgende onderdeel wordt verduidelijkt hoe de overstap wordt gemaakt van gepubliceerde begrotingsinformatie (met VAK en VEK) naar de geconsolideerde ESR-beleids- en vereffeningskredieten. Het volgende onderdeel behandelt die

⁸ Deze artikels zijn in de administratieve tabel te herkennen doordat het laatste cijfer in de codering van het artikel een 5 is.

⁹ Deze artikels zijn in de administratieve tabel te herkennen doordat het laatste cijfer in de codering van het artikel een 4 is.

overstap eerst voor de beleidskredieten en vervolgens voor de vereffeningskredieten.

3.2.1 Beleidskredieten

De beleidskredieten zijn alle kredieten waarmee de Vlaamse overheid nieuwe verbintenissen kan aangaan. De beleidskredieten van de Vlaamse Gemeenschap (excl. DAB's) worden als volgt samengesteld:

- de vastleggingskredieten (inclusief de vastleggingsmachtigingen die in de administratieve tabel ook opgenomen zijn onder de kolom "VAK");
- de voorziene aanwending van de overgedragen vastleggingskredieten uit het verleden (niet opgenomen in de administratieve tabel).

Die laatste categorie werd vanaf de begrotingsopmaak 2019 voor het eerst meegenomen. Hoewel de Vlaamse overheid ook in voorgaande jaren gebruik kon maken van de overgedragen kredieten (ruiterwerking), werden deze niet meegenomen in de berekening van de geconsolideerde beleidskredieten. Vanaf de begrotingsopmaak 2019 wenste de Vlaamse Regering echter meer transparantie te bieden over de aanwending van de overgedragen kredieten in het begrotingsjaar (ruiterwerking). Het gaat over niet aangewende vastleggingskredieten van een voorgaand begrotingsjaar die via een specifieke bepaling in het uitgavendecreet overgedragen worden naar een volgend begrotingsjaar. De ruitwerking is een uitzondering op het eenjarigheidsbeginsel van de begroting. Deze kredieten zijn niet opgenomen in de administratieve tabel, maar kunnen dus wel aanleiding geven tot vastleggingen in 2021.

Voor zover een minister de intentie heeft om deze overgedragen kredieten effectief vast te leggen, worden deze meegenomen voor de berekening van de beleidskredieten zoals in onderstaande tabel weergegeven. Concreet gaat het om een bedrag van 81,3 miljoen euro in 2021.

Tabel 3-2: *Ruiterwerking VG (in duizend euro)*

Beleidsdomein	B0 2021	BA 2021
Hogere Entiteiten	0	0
Financiën en Begroting	10.800	38.300
Economie, Wetenschappen en Innovatie	0	0
Onderwijs en Vorming	0	0
Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	0	0
Cultuur, Jeugd, Sport en Media	4.527	4.527
Werk en Sociale Economie	3.400	3.400
Landbouw en Visserij	5.000	5.000
Mobiliteit en Openbare Werken	20.016	20.016
Omgeving	0	0
Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie	10.092	10.092
Totaal	53.835	81.335

De beleidskredieten van de ministeries (exclusief DAB's) moeten nog gecorrigeerd worden voor een aantal zaken om tot de ESR-beleidskredieten te komen, zoals te zien in onderstaande tabel en hierboven vermeld.

Tabel 3-3: Saldi-berekening - Beleidskredieten ministeries (in duizend euro)

		BO 2021	BA 2021
Vastleggingskredieten (VAK)	+	56.583.085	57.811.669
Voorziene aanwending van overgedragen VAK voorgaande jaren	+	53.835	81.335
<i>Correcties voor:</i>			
Deelnemingen en kredietverleningen (ESR-code 8)	-	2.343.838	2.483.774
Aflossingen overheidsschuld (ESR-code 9)	-	352.269	450.723
Toelagen aan instellingen (VAK-kolom) & correcties (inclusief correctie provisie begrotingsmonitoring)	-	22.743.918	22.951.604
Correctie relanceprovisie	-	4.300.000	0
Totaal	=	26.896.895	32.006.903

Net zoals bij de beleidskredieten van de ministeries worden ook bij de beleidskredieten van de DAB's en de te consolideren instellingen een aantal correcties doorgevoerd om tot de ESR-beleidskredieten te komen.

Tabel 3-4: Saldi-berekening - Beleidskredieten van te consolideren instellingen (in duizend euro)

		BO 2021	BA 2021
Vastleggingskredieten	+	33.360.793	34.013.689
<i>Correcties voor:</i>			
Deelnemingen en kredietverleningen (ESR-code 8)	-	2.844.781	3.143.061
Aflossingen overheidsschuld (ESR-code 9)	-	2.073.808	2.118.137
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	1.545.391	1.636.185
Interne verrichtingen	-	37.184	35.946
Totaal	=	26.859.629	27.080.360

In onderstaande tabel wordt een overzicht gegeven van de totale beleidskredieten van de ministeries en de te consolideren instellingen zoals ingeschreven bij begrotingsaanpassing 2020 en begrotingsopmaak 2021.

Bij begrotingsaanpassing 2021 stijgen de totale beleidskredieten met 5.330,7 miljoen euro, of met 9,92% vergeleken met begrotingsopmaak 2021.

Tabel 3-5: Saldi-berekening – Totaal beleidskredieten (inclusief ruitwerking) (in duizend euro)

	BO 2021 (a)	BA 2021 (b)	Delta (b)-(a)	Delta in %
Ministeries	26.896.895	32.006.903	5.110.008	19,00%
Instellingen	26.859.629	27.080.360	220.731	0,82%
Totaal	53.756.524	59.087.263	5.330.739	9,92%

3.2.2 Vereffeningskredieten

De vereffeningskredieten zijn het geheel van kredieten waarmee eerder aangegane verbintenissen kunnen worden vereffend. Zowel voor de Vlaamse Gemeenschap als voor de instellingen, kunnen de vereffeningskredieten rechtstreeks afgeleid worden uit de begrotingsinformatie die in de parlementaire stukken is opgenomen.

Tabel 3-6: Saldi-berekening – Vereffeningskredieten ministeries (in duizend euro)

		BO 2021	BA 2021
Vereffeningskredieten (VEK)	+	53.851.581	52.983.370
<i>Correcties voor:</i>			
Deelnemingen en kredietverleningen (ESR-code 8)	-	2.859.416	3.322.402
Aflossingen overheidsschuld (ESR-code 9)	-	352.269	450.723
Toelagen aan instellingen & correcties (inclusief correctie provisie begrotingsmonitoring)	-	19.518.371	19.458.235
Correctie relanceprovisie	-	4.300.000	0
Totaal	=	26.821.525	29.752.010

Tabel 3-7: Saldi-berekening – Vereffeningskredieten van te consolideren instellingen (in duizend euro)

		BO 2021	BA 2021
Vereffeningskredieten	+	33.799.653	35.397.943
<i>Correcties voor:</i>			
Deelnemingen en kredietverleningen (ESR-code 8)	-	2.843.100	3.017.013
Aflossingen overheidsschuld (ESR-code 9)	-	2.108.012	2.149.324
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	1.492.122	1.587.077
Interne verrichtingen	-	3.185.362	4.276.697
Totaal	=	24.171.057	24.367.832

In onderstaande tabel wordt een overzicht gegeven van de totale vereffeningskredieten van de ministeries en de te consolideren instellingen zoals ingeschreven bij begrotingsopmaak 2021 en begrotingsaanpassing 2021.

De totale vereffeningskredieten stijgen bij begrotingsaanpassing 2021 met 3.127,3 miljoen euro ten opzichte van begrotingsopmaak 2021, of met 6,13% vergeleken met begrotingsopmaak 2021.

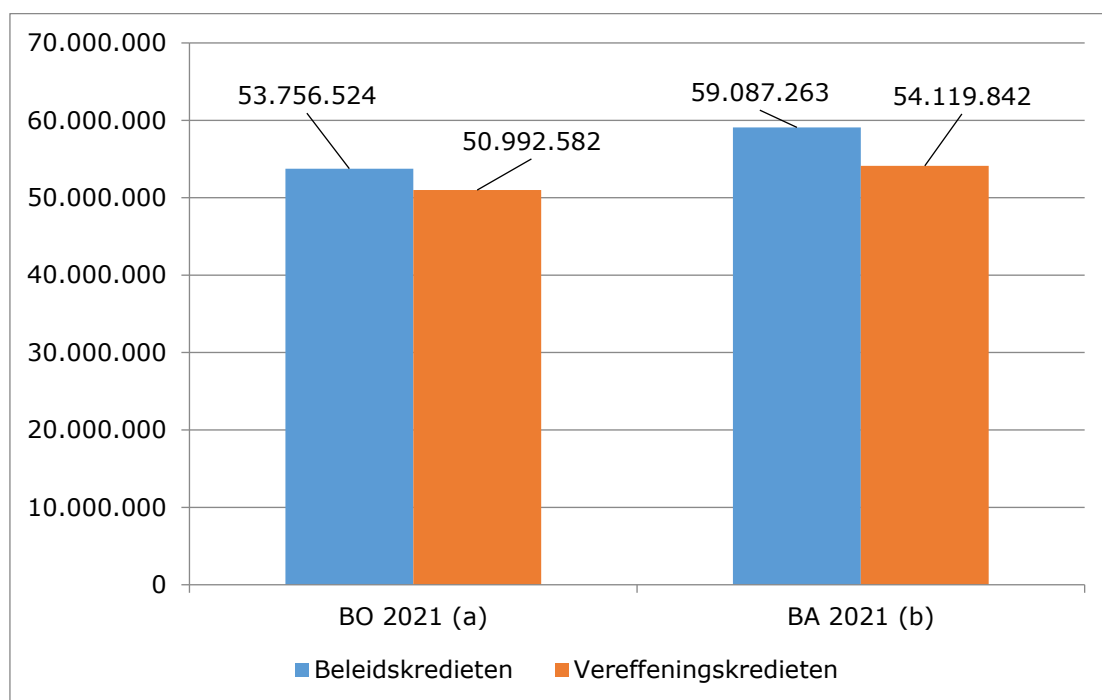
Tabel 3-8: Saldi-berekening – Totaal vereffeningskredieten (in duizend euro)

	BO 2021 (a)	BA 2021 (b)	Delta (b)-(a)	Delta in %
Ministeries	26.821.525	29.752.010	2.930.485	10,93%
Instellingen	24.171.057	24.367.832	196.775	0,81%
Totaal	50.992.582	54.119.842	3.127.260	6,13%

3.2.3 De globale evolutie van de beleids- en vereffeningskredieten

Figuur 3-1 toont aan dat bij de begrotingsopmaak 2021 en de begrotingsaanpassing 2021 de beleidskredieten respectievelijk 2.763,9 miljoen euro en 4.967,4 miljoen euro hoger liggen dan de vereffeningskredieten. Het verschil tussen de beleids- en vereffeningskredieten is bij begrotingsaanpassing 2021 met 2.203,5 miljoen euro toegenomen ten opzichte van begrotingsopmaak 2021 en is gelinkt aan de verwerkingwijze van de relancemiddelen (zie tabel 3-1).

Figuur 3-1: De globale evolutie van de beleids- en vereffeningkredieten (in duizend euro)



3.3 De beleids- en vereffeningkredieten per beleidsdomein

In onderstaande tabellen wordt de cijfermatige evolutie van de beleids- en vereffeningkredieten per beleidsdomein weergegeven.

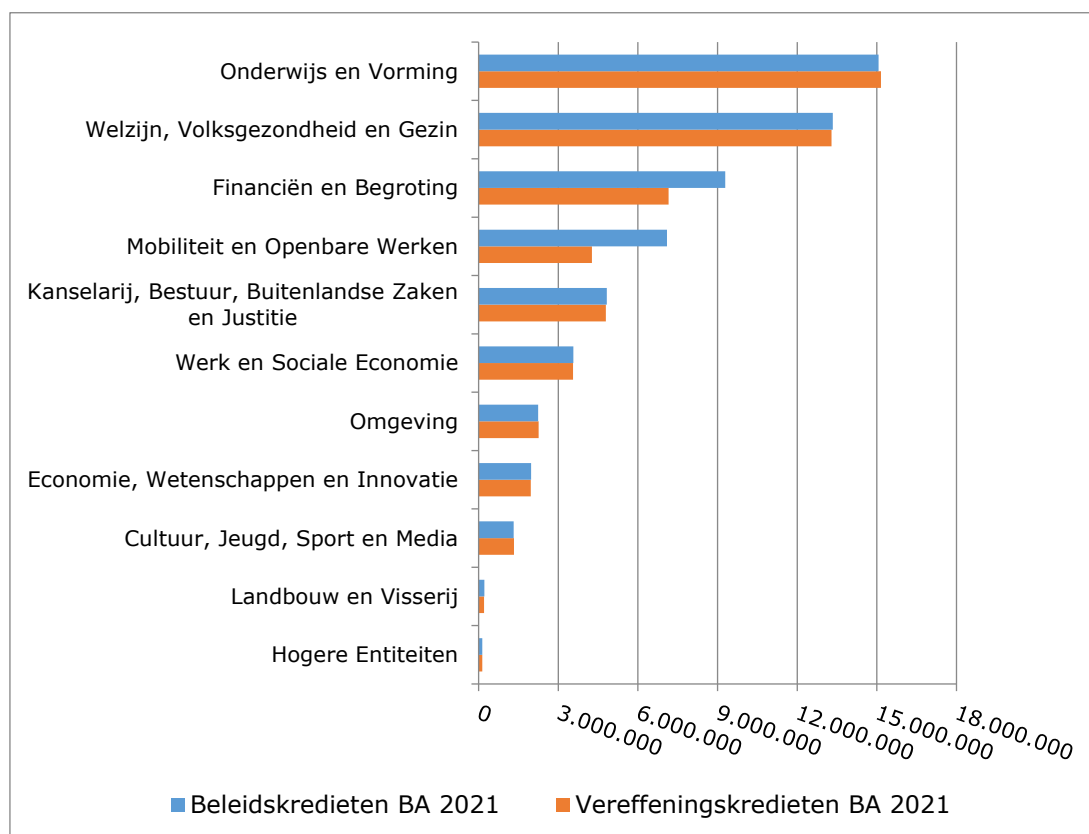
Tabel 3-9: Beleidskredieten per beleidsdomein (in duizend euro)

Beleidsdomein	BO 2021 (a)	BA 2021 (b)	Delta (b)-(a)	Delta in %
Hogere Entiteiten	137.150	137.150	0	0,0%
Financiën en Begroting	4.249.527	9.291.880	5.042.353	118,7%
Economie, Wetenschap en Innovatie	1.959.863	1.978.540	18.677	1,0%
Onderwijs en Vorming	14.981.643	15.067.198	85.555	0,6%
Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	13.285.863	13.339.107	53.244	0,4%
Cultuur, Jeugd, Sport en Media	1.307.887	1.321.851	13.964	1,1%
Werk en Sociale Economie	3.582.503	3.571.227	-11.276	-0,3%
Landbouw en Visserij	210.828	214.782	3.954	1,9%
Mobiliteit en Openbare Werken	7.107.597	7.097.265	-10.332	-0,1%
Omgeving	2.162.712	2.241.816	79.104	3,7%
Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie	4.770.951	4.826.447	55.496	1,2%
Totaal	53.756.524	59.087.263	5.330.739	9,9%

Tabel 3-10: Vereffeningkredieten per beleidsdomein (in duizend euro)

Beleidsdomein	BO 2021 (a)	BA 2021 (b)	Delta (b)-(a)	Delta in %
Hogere Entiteiten	137.150	137.150	0	0,0%
Financiën en Begroting	4.310.764	7.154.707	2.843.943	66,0%
Economie, Wetenschap en Innovatie	1.932.232	1.964.662	32.430	1,7%
Onderwijs en Vorming	15.075.245	15.155.381	80.136	0,5%
Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	13.246.020	13.294.560	48.540	0,4%
Cultuur, Jeugd, Sport en Media	1.316.397	1.329.485	13.088	1,0%
Werk en Sociale Economie	3.569.451	3.558.172	-11.279	-0,3%
Landbouw en Visserij	200.548	204.502	3.954	2,0%
Mobiliteit en Openbare Werken	4.275.987	4.265.349	-10.638	-0,2%
Omgeving	2.174.392	2.262.196	87.804	4,0%
Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie	4.754.396	4.793.678	39.282	0,8%
Totaal	50.992.582	54.119.842	3.127.260	6,1%

Figuur 3-2: Beleids- en vereffeningkredieten per beleidsdomein BA 2021 (in duizend euro)



3.4 Bespreking per beleidsdomein

3.4.1 Algemeen

In de bespreking van de uitgavenevolutive per beleidsdomein wordt de nadruk gelegd op relevante wijzigingen van de kredieten.

Tenzij anders aangegeven, wordt met de term "kredieten" verwezen naar zowel vastleggings- als vereffeningskredieten. In de mate dat er een grote afwijking is tussen de evolutie van de beleids- en vereffeningskredieten, wordt dit ook weergegeven. Dit verschil kan bijvoorbeeld te maken hebben met een vastlegging die niet jaarlijks gebeurt. De impact van de gewijzigde inflatieprognoses is niet stelselmatig opgenomen in de bespreking van de beleidsdomeinen.

De bespreking heeft enkel betrekking op wijzigingen van begrotingsartikels in de administratieve uitgaventabel en op wijzigingen bij de geconsolideerde rechtspersonen. ESR-correcties worden apart besproken in hoofdstuk 5. De bedragen in miljoen euro worden bovendien afgerond op 1 cijfer na de komma.

3.4.2 Financiën en Begroting

De specifieke coronaprovisie van 1 miljard euro ingeschreven bij de begrotingsopmaak 2021, wordt bijgesteld met 850 miljoen euro. Er wordt herverdeeld vanuit de coronaprovisie in functie van de beslissingen van de Vlaamse Regering. In 2021 werden reeds 4 herverdelingen uitgevoerd, voor in totaal 863,7 miljoen euro vastleggingskrediet en 772,9 miljoen euro vereffeningskrediet. Dat resulteert in een beschikbaar budget op de coronaprovisie zonder bijstelling van 136,3 miljoen euro vastleggingskrediet en 227,1 miljoen euro vereffeningskrediet. Gelet op de urgentie wordt er voor het doorvoeren van de bijstelling een begrotingsberaadslaging ingediend, in overleg met het Rekenhof. Dit moet toelaten om de nodige middelen te kunnen herverdelen vanuit de coronaprovisie bij de vijfde herverdeling.

Conform de meest recente vooruitzichten van het Federaal Planbureau (FPB) (4 mei 2021) wordt de eerstvolgende overschrijding van de spilindex in oktober 2021 verwacht. Als gevolg daarvan zouden de sociale uitkeringen in november 2021 en de wedden van het overheids personeel in december 2021 met 2% worden aangepast aan de gestegen levensduurte. Voor de begroting 2021 betekent de overschrijding van de spilindex in oktober 2021 een benodigd krediet op de indexprovisie van 62,5 miljoen euro, wat 67,6 miljoen euro minder is dan bij de begrotingsopmaak 2021. Toen werd rekening gehouden met een overschrijding van de spilindex in augustus 2021.

Voor de loonkredieten die het mechanisme van de indexprovisie niet volgen, verwacht het Planbureau een groeivoet van de gezondheidsindex (GZI) van 1,1% in 2021 ofwel 0,2 procentpunt minder dan wat bij begrotingsopmaak werd ingeschat. Dit resulteert in een bijstelling van -5,3 miljoen euro.

Naar aanleiding van begrotingsaanpassing 2021 werden een aantal VEK-noden gesignaleerd. Daarom wordt de buffer opgetrokken met 100 miljoen euro vereffeningskrediet. De 100 miljoen euro extra vereffeningskrediet wordt niet geneutraliseerd in het geconsolideerde vorderingensaldo. Later dit jaar wordt bekeken of een herverdeling van vereffeningskredieten vanuit de provisie effectief noodzakelijk is.

Ter invulling van de Vlaamse verplichtingen inzake hernieuwbare energie is een centrale provisie voorzien voor de aankoop van hernieuwbare energiestatistieken in het buitenland.

In 2020 heeft de Vlaamse Regering 22,5 miljoen euro kredieten herschikt uit de centrale provisie CB0-1CBG2AG-PR naar het uitgavenartikel QE0-1QEE2KL-WT van het VEKA voor de aankoop van hernieuwbare energiestatistieken. Deze 22,5 miljoen euro werd maximaal aangewend via het VEKA. Om de Vlaamse hernieuwbare-energie doelstelling te helpen halen, werd voor 1.800 GWh aan energiestatistieken aangekocht bij Denemarken. Hiermee komt het Vlaamse Gewest haar engagementen deels na die ze gemaakt heeft bij de intra-Belgische lastenverdeling. Een saldo van 27,5 miljoen euro vastleggingskredieten op deze provisie werd overgedragen naar 2021 via een begrotingsruiter.

Voor de verdere invulling van de Vlaamse verplichtingen is voorzien om de begrotingsruiter op deze centrale provisie volledig aan te wenden voor 27,5 miljoen euro vastleggingskrediet. De overeenkomstige vereffeningskredieten van 27,5 miljoen euro worden voorzien via de begrotingsaanpassing 2021. Analoog aan 2020 zullen de middelen pas aangewend worden na herschikking door de Vlaamse Regering richting VEKA.

De actualisatie van de raming voor de compensatie energiepeil resulteert in een kredietbehoefte van 25,8 miljoen euro. Bij de begrotingsopmaak 2021 was slechts 21 miljoen euro voorzien. Het verschil tussen vastleggingskrediet en vereffeningskrediet op dit begrotingsartikel (CE0-1CDG2DA-WT) kan worden verklaard door de aanwending van de overgedragen vastleggingskredieten (12,4 miljoen euro). De ramingen voor de andere compensaties (kernwinkel, vervangbouw, occasioneel vervoer) blijven constant op het niveau van de begrotingsopmaak 2021.

Ten opzichte van de begrotingsopmaak daalt het benodigde krediet voor de kilometerheffing met 9,8 miljoen euro. Er worden geen vervangingsinvesteringen van de on board units (OBU) voorzien in 2021. Door het dalende marktaandeel van Satellic ten opzichte van de andere dienstverleners zijn er bij Satellic minder OBU's nodig. Hierdoor kan de voorziene vervangingsinvestering geschrapt worden.

Bij de begrotingsaanpassing 2021 dalen de rentekredieten met 10,3 miljoen euro tot 145 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2021. De toerekenbare rente voor de nieuwe financieringen aangegaan in 2020 bedraagt 36,9 miljoen euro wat 12,6 miljoen euro lager is dan ingeschat bij de begrotingsopmaak 2021. Dit als gevolg van het tekort dat lager lag dan ingeschat bij de tweede begrotingsaanpassing 2020 en de lage rentetarieven op lange termijn. Verder werd ook een deel van de financieringsbehoeften in 2020 op korte termijn gefinancierd via het BCP-programma aan een negatieve rentevoet. Voor nieuwe financieringen op lange termijn in 2021 wordt 20,7 miljoen euro ingeschreven wat 2,1 miljoen euro hoger is dan ingeschat bij de begrotingsopmaak. Hiervan is 10,5 miljoen euro bestemd voor VMSW en VWF; 6,7 miljoen euro voor de financiering van het tekort (excl. relance) dat op 4,3 miljard euro geraamd wordt; 1,4 miljoen euro voor relance; 0,9 miljoen euro voor de financiering van ESR-8 uitgaven; 0,6 miljoen euro voor de financiering van de kaseffecten van niet-ESR aanrekenbare uitgaven en 0,4 miljoen euro voor School Invest. Voor de andere bestaande langetermijnleningen wordt de rente constant gehouden op 87,2 miljoen euro. Daar de kortetermijnrentevoeten nog steeds negatief zijn en de verwachting is dat dit nog een tijdje zal duren wordt er op korte termijn geen rente ingeschreven voor de zichtrekening en de opnames via het BCP-programma.

De kosten op het rente-artikel worden op 8,3 miljoen euro geraamd wat 3,8 miljoen euro hoger is dan ingeschat bij de begrotingsopmaak. Dit is grotendeels het gevolg van hogere uitgiftekosten door meer financieringen in 2021 dan ingeschat bij de begrotingsopmaak.

Er wordt een extra bedrag van 5,7 miljoen euro ingeschreven op de ESR-9 kredieten, zowel in vastleggings- als vereffeningskrediet, omwille van de

toepassing van een nieuwe methodiek van verwerking bij uitgifte van een obligatielening boven pari.

Voor de aflossing van de schuld gerelateerd aan de definitieve vaststelling van de autonomiefactor wordt 53,9 miljoen euro ingeschreven. Voor bijkomende duiding wordt verwezen naar het hoofdstuk financieel beheer.

De fiscale uitgaven met betrekking tot de dienstencheques en wijkwerken worden in 2021 op 108,9 miljoen euro geraamd (aan 99,09% voorschottenpercentage). Ten opzichte van de begrotingsopmaak 2021 komt dit neer op een daling van 27,2 miljoen euro. Deze raming vertrekt van de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 11 maart 2021. De vermindering ten opzichte van de begrotingsopmaak 2021 wordt verklaard door een herraming van de fiscale uitgave bij constante wetgeving (een lager gebruik ingevolge van corona; -40,8 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2021) en door een herraming van de impact van de vermindering van het fiscale aftrekpercentage voor PWA-en dienstencheques van 30% naar 20% (+13,6 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2021).

Net als in voorgaande jaren wordt de provisie van 6,3 miljoen euro voor het ondervangen van de kost van de endogene groei volledig herverdeeld naar de ministeries en de agentschappen met rechtspersoonlijkheid.

Voor 2021 verwacht de Federale Pensioendienst (FPD) dat de bijdragevoet aan de pool der parastatalen met 5 procentpunten aangroeit ten opzichte van het niveau 2020 (45%) naar 50%. Op basis van de laatst gekende statutaire loonmassa bij de parastatalen wordt de kredietbehoefte hiervoor geraamd op 13,8 miljoen euro. De provisie wordt integraal herverdeeld naar de betrokken rechtspersonen.

Overheidsinstrumentarium

Er worden voor een bedrag van 70 miljoen euro extra ESR-8 VAK-kredieten ingeschreven, samengesteld uit enerzijds een kapitaalsverhoging van 40 miljoen euro in Finlab met het oog op de verdere uitbouw van de clean-room-capaciteit bij Imec en anderzijds een kapitaalsverhoging van 30 miljoen euro in Fidimec voor de oprichting van het Imec Xpand II fonds.

Ook aan VEK-zijde zijn extra ESR-8 kredieten ingeschreven, nl. voor een bedrag van 393 miljoen euro. 300 miljoen euro hiervan kan toegewezen worden aan ParticipatieMaatschappij Vlaanderen (PMV), waarbij het gaat om een vermindering van de reguliere kredieten met 100 miljoen euro, maar ook een toename van 160 miljoen euro in kader van de coronaleningen en een toename van 240 miljoen euro in kader van het welvaartsfonds.

Voor het Flanders Future Tech Fund (FFTF) wordt voorzien om 56,3 miljoen euro op te nemen, wat een stijging met 51,3 miljoen euro vertegenwoordigt ten opzichte van de begrotingsopmaak 2021. Dit is toe te wijzen aan een geplande investering in het Holifieldi-platform.

Verder dient er 36,8 miljoen euro vereffeningskrediet voorzien te worden voor de hierboven beschreven extra VAK-kredieten, namelijk 12,7 miljoen euro voor Finlab en 24,1 miljoen euro voor Fidimec.

Tot slot is er ook 5 miljoen euro extra voorzien voor relancemiddelen voor LRM.

3.4.3 *Economie, Wetenschap en Innovatie*

De ESR-beleidskredieten van het Fonds voor Innoveren en Ondernemen nemen bij de begrotingsaanpassing toe met 42,6 miljoen euro. Dit bedrag omvat een eenmalige bijstelling voor de ondernemerschapstrajecten van 29,7 miljoen euro (Syntra's). Het Fonds voor Innoveren en Ondernemen wenst de ondernemerschapstrajecten vanaf 2021 vast te leggen per schooljaar in plaats van per kalenderjaar waardoor zich in 2021 een VAK-behoefte manifesteert van twintig maanden in plaats van twaalf maanden. Er is dus behoefte aan vastleggingskrediet voor heel 2021 en voor de eerste acht maanden van 2022. De VEK-behoefte blijft logischerwijs ongewijzigd op twaalf maanden. Voor het project Carbon Capture and Storage wordt 2,5 miljoen euro voorzien. De provisie voor investeringen in onderzoek en ontwikkeling wordt met 8 miljoen euro opgetrokken, waarvan in principe 6 miljoen euro bestemd is voor het impulsprogramma 'Innovatie in gezondheid'. Voor ecologische steun aan ondernemingen wordt 1 miljoen euro extra voorzien.

Bij de Plantentuin Meise is er een verslechtering van het ESR-vorderingensaldo van 2 miljoen euro. Dit is het gevolg van extra VEK-middelen die bij begrotingsaanpassing 2021 werden toegekend om een verhoging in het betaaltempo in 2021, na vertragingen in de investeringswerken in 2020, te kunnen opvangen.

Bij begrotingsaanpassing 2021 heeft het Departement Economie, Wetenschap en Innovatie 22,1 miljoen euro vastleggings- en vereffeningskrediet gecompenseerd van werkingsmiddelen naar interne stromen. Dit is het gevolg van een correctere aanrekening van de subsidiestromen naar de universiteiten.

Vanuit de provisie onderzoek en ontwikkeling wordt 1 miljoen euro vastleggings- en vereffeningskrediet gecompenseerd naar verschillende actoren die participeren in het beleidsplan bio-economie: 0,3 miljoen euro werkingsuitgaven binnen het Departement Economie, Wetenschap en Innovatie zelf, 0,2 miljoen euro naar VLAIO en 0,5 miljoen euro naar het Departement Landbouw en Visserij.

Verder worden er nog bijkomende compensaties uitgevoerd vanuit de provisie naar VLAIO, enerzijds 2 miljoen euro in het kader van de meerkost van de InnovOcean Campus, anderzijds 3 miljoen euro naar de investeringsprovisie.

Ten slotte werd er nog 1 miljoen euro overgeheveld vanuit de provisie naar het Minafonds in het kader van de transitie naar Vlaanderen Circulair.

3.4.4 *Onderwijs en Vorming*

Voor het beleidsdomein Onderwijs en Vorming zijn naar gewoonte verschillende open end regelingen herzien. Het gaat in de eerste plaats om de loonkredieten voor het onderwijzend personeel. Abstractie makend van indexatie gaat het in totaal om een toename met 29 miljoen euro aan salariskosten. Voor het basisonderwijs nemen de geraamde uitgaven toe met 50,1 miljoen euro, terwijl de verwachte uitgaven voor het secundair onderwijs licht naar beneden worden bijgesteld (-2,2 miljoen euro). Voor het deeltijds kunstonderwijs en het volwassenenonderwijs dalen de verwachte uitgaven met respectievelijk 2,5 miljoen euro en 20 miljoen euro. Deze daling houdt reeds rekening met de overbruggingsregeling die in schooljaar 2021-2022 voorzien wordt ter compensatie van de negatieve gevolgen van de coronacrisis op de omkadering. Voor begrotingsjaar 2021 heeft deze overbruggingsregeling een impact op vier maanden, namelijk september tot en met december 2021. De verwachte loonuitgaven voor de centra voor leerlingbegeleiding nemen toe met 0,5 miljoen euro en de specifieke loonbetalingen (o.a. de vervoerskosten) met 0,2 miljoen euro. Er is daarnaast nog een minimale toename in geraamde loonuitgaven voor

de pedagogische begeleidingsdiensten en de inspectie levensbeschouwelijke vakken en worden er 2,8 miljoen euro extra uitgaven voorzien op het wedderecuperatiefonds waarmee verschillende loonuitgaven worden gefinancierd.

Naast de loonkredieten zijn ook voor de werkingsmiddelen van het onderwijs de onderliggende parameters geactualiseerd. Dit leidt tot een toename van de kredieten met 0,8 miljoen euro voor het basis- en secundair onderwijs, waarvoor ongeveer 0,5 miljoen voor het basisonderwijs en 0,3 miljoen euro voor het secundair onderwijs. Er is ook een minimaal effect op de werkingsmiddelen voor de internaten ten gevolge van een actualisatie van het aantal internen. De werkingsmiddelen voor het volwassenenonderwijs dalen met 0,1 miljoen euro.

De basisfinanciering voor het hoger onderwijs wordt aangepast ten gevolge van een actualisatie van de groeivoet van de graduaatsopleidingen. Daarnaast wordt ook een technische correctie doorgevoerd aan de bijkomende middelen die bij begrotingsopmaak 2021 werden toegekend in het kader van de zogenaamde klik voor de professionele bachelors omwille van een foutieve berekeningsbasis. Het gaat om twee (beperkte) bewegingen in tegengestelde richting, waardoor de algemene enveloppe in de kruising toeneemt met 0,2 miljoen euro.

Ten slotte wordt ook de raming van de uitgaven aan studiefinanciering hoger onderwijs geactualiseerd. Op basis van de realisatie 2020 en een actualisatie van de verwachte stijging aan inschrijvingen in academiejaar 2021-2022 nemen de verwachte uitgaven toe met 13,7 miljoen euro.

Er wordt 10 miljoen euro vastleggingskrediet gecompenseerd naar de toelage-artikelen voor het GO! en AGION voor investeringen in schoolinfrastructuur.

Binnen de verschillende toelage-artikelen van AGION vindt daarnaast ook nog een interne compensatie plaats: er wordt 4,9 miljoen euro vastleggings- en vereffeningskrediet gecompenseerd van het toelageartikel betreffende de DBFM-uitgaven. Deze middelen komen zo goed als volledig terecht op het reguliere investeringsartikel voor AGION. Een minimaal stukje (53 duizend euro) landt op het toelageartikel van het GO!.

Er is binnen het beleidsdomein Onderwijs en Vorming nog een laatste, significante compensatie ten bedrage van 3,9 miljoen euro. Het gaat om middelen die bij begrotingsopmaak 2021 voorzien waren op de loonkredieten basis- en secundair onderwijs in het kader van de nieuwe beleidsmaatregel betreffende de erkenning van anciënniteit van zij-instromers. Er blijkt hiervoor minder budget nodig dan er verwacht werd bij begrotingsopmaak 2021. Deze middelen stromen terug naar de AGODI-provisie om verder invulling te geven aan de uitvoering van het regeerakkoord.

Bij de te consolideren universiteiten en hogescholen nemen de ESR-aanrekenbare uitgaven toe met 19,8 miljoen euro. Het gaat voornamelijk om een toename van de uitgaven aan lonen en sociale lasten met 9,5 miljoen euro, een daling van de werkingsuitgaven met 4,8 miljoen euro, een daling van de inkomensoverdrachten met 4,7 miljoen euro en een toename van de geplande investeringen met 19,8 miljoen euro.

De ESR-aanrekenbare uitgaven van School Invest dalen met 1,5 miljoen euro. Het gaat vooral om een vermindering van de rente-uitgaven. Bij de DBFM Scholen van Morgen daarentegen nemen de ESR-aanrekenbare uitgaven toe met 11,0 miljoen euro.

Voor de overige instellingen behorende tot het beleidsdomein Onderwijs en Vorming wijzigen de ESR-aanrekenbare uitgaven enkel ten gevolge van wijzigingen op de toelagen. Het gaat hoofdzakelijk om extra uitgaven bij het Agentschap voor

Infrastructuur in het Onderwijs (4,8 miljoen euro bijkomende ESR-uitgaven) en het Gemeenschapsonderwijs (1,7 miljoen euro bijkomende ESR-uitgaven) ten gevolge van nieuwe middelen afkomstig uit het klimaatfonds.

3.4.5 Welzijn, Volksgezondheid en Gezin

Bij Opgroeien Regie neemt het budget voor uitvoering van het Groeipakket bij de begrotingsaanpassing 2021 toe met 68,2 miljoen euro tot een totale beleidsenveloppe van 4,1 miljard euro. De voornaamste bewegingen zijn:

- +20,7 miljoen euro evolutie vaste rechten;
- +17,8 miljoen euro voor de selectieve participatietoeslag;
- +29,5 miljoen euro voor regularisaties van vorige jaren;
- +0,2 miljoen euro recuperatie terugvorderingen door de private uitbetalingsactoren voor werkingsuitgaven.

In het kader van de ziekenhuisfinanciering dalen de voorziene ESR-uitgaven bij het Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden bij de begrotingsaanpassing 2021 met 0,1 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2021. Dit is het netto-effect van verschillende bewegingen:

- Het budget voor strategisch forfaits daalt met 3,6 miljoen euro ten gevolge van een vertraging bij de ingebruikname binnen bepaalde ziekenhuizen.
- De ESR-aanrekenbare uitgaven binnen het Budget Financiële Middelen (BFM) stijgen met 3,5 miljoen euro. Dit is voornamelijk het gevolg van een lagere inschatting van negatieve inhaalbedragen ten gevolge van inspecties door inspecteurs van de FOD Volksgezondheid.

Binnen de ouderenzorg neemt het totale budget voor de tegemoetkomingen woonzorgcentra en centra voor kortverblijf toe met 12 miljoen euro bij de begrotingsaanpassing 2021. Deze toename is voornamelijk te wijten aan de aangroei van het aantal woongelegenheden woonzorgcentrum en centrum voor kortverblijf in 2021 (+13,2 miljoen euro). De kosten voor het oriënterend kortverblijf (-0,4 miljoen euro) en de omzettingkalender voor bijkomende erkenningen (-0,4 miljoen euro) worden iets lager ingeschat dan bij de begrotingsopmaak.

Het budget voor de centra voor dagverzorging neemt beperkt toe met 0,01 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2021 ten gevolge van de actualisatie van het vereiste budget voor de bestaande centra en de jaarlijkse aangroei van 98 plaatsen bijkomende erkenning en de actualisatie van de bijkomende plaatsen naar aanleiding van de omzettingkalender vanuit de plaatsen woonzorgcentrum en centrum voor kortverblijf.

De daling in het aantal rechthebbenden op een zorgbudget voor ouderen met een zorgnood en een lager dan geraamde gemiddelde tegemoetkoming leidt ertoe dat het budget bij begrotingsaanpassing 2021 met 30,7 miljoen euro daalt ten opzichte van begrotingsopmaak 2021.

Binnen de Vlaamse Sociale Bescherming kent ook het zorgbudget voor zwaar zorgbehoevenden een daling en dit t.b.v. 8,2 miljoen euro. Deze daling is voornamelijk te wijten aan de afname van het gemiddelde stijgingspercentage in de mantel- en thuiszorg (+3,31%) ten opzichte van de begrotingsopmaak 2021 (+4,0%).

Voorts wordt het budget voor de maximumfactuur verhoogd met 0,1 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2021 als gevolg van een groeipercentage

van 3% dat wordt toegepast op de reële uitgave van het laatst gekende jaar, naar analogie met de voorgaande jaren.

Bij de begrotingsaanpassing 2021 vindt een gedeeltelijke verdeling plaats van de kredieten met betrekking tot het vijfde Vlaams Intersectoraal akkoord (VIA5) van 8 juni 2018 voor de social/non profitsectoren. Bij de begrotingsopmaak 2021 werd hiervoor 109 miljoen euro ingeschreven onder de vorm van een provisioneel krediet. Er wordt bij begrotingsaanpassing 2021 72,5 miljoen verdeeld over volgende paritaire comités uit de private sectoren: PC 318.02, 319.01, 327.01, 330.01, 331.01.10 en 331.01.20.

3.4.6 Cultuur, Jeugd, Sport en Media

Er werden geen materiële wijzigingen doorgevoerd bij de begrotingsaanpassing 2021.

3.4.7 Werk en Sociale Economie

Bij begrotingsaanpassing 2021 dalen de uitgaven voor de dienstencheques (WT-artikel) met 18,3 miljoen euro tot 1,3 miljard euro. 1,9 miljoen euro van dit onbenut krediet wordt gecompenseerd naar het PA-artikel voor het opvangen van de kost van de verhoogde inruilwaarde voor de maanden november en december 2021, die worden aangerekend via voorschotfactuur. Het overige bedrag ten belope van 16,4 miljoen euro wordt bijgesteld naar de algemene middelen.

Op basis van de raming van de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (RSZ) bedragen de kredieten voor de maatregel van de doelgroepenvermindering gesubsidieerde contractuelen sociale werkplaatsen 18,9 miljoen euro bij begrotingsaanpassing 2021. Dit houdt een bijstelling van 0,7 miljoen euro ten opzichte van begrotingsopmaak 2021 in.

De vastleggings- en vereffeningskredieten voor de aanmoedigingspremies Social Profit en Privé dalen bij begrotingsaanpassing met 0,3 miljoen euro, ten opzichte van een krediet van 20,7 miljoen euro bij begrotingsopmaak 2021.

Bij begrotingsaanpassing 2021 nemen de uitgaven voor het Vlaams Zorgkrediet en de maatregel loopbaanonderbreking m.b.t. het Vlaams Gewest af met 3,2 miljoen euro. Voor de Vlaamse Gemeenschap dalen de uitgaven van het Vlaams Zorgkrediet en loopbaanonderbreking met 4,4 miljoen euro.

De uitgaven voor de aanmoedigingspremie landingsbanen nemen bij begrotingsaanpassing 2021 af met 1,9 miljoen euro.

Op basis van de raming van de RSZ bedragen de kredieten voor mentorkortingen bij begrotingsaanpassing 2021 7,3 miljoen euro. Dit houdt een bijstelling in van 0,2 miljoen euro ten opzichte van begrotingsopmaak 2021.

De toelage naar VDAB wordt in vastleggings- en vereffeningskrediet bijgesteld met 1,38 miljoen euro omwille van een hogere raming van de middelen van de POD Maatschappelijke Integratie.

3.4.8 Landbouw en Visserij

In 2020 hebben het Departement Landbouw en Visserij, het Rekenhof en het Dienstencentrum Boekhouding afgesproken om vanaf boekjaar 2021 een nieuw boekingsschema voor de verwerking van het Vlaams Betaalorgaan toe te passen. Hiervoor wordt bij begrotingsaanpassing 2021 een bedrag van 20 miljoen euro aan ESR-8 kredieten voorzien, zowel in vastleggings- als vereffeningskrediet.

Uitvoering op de desbetreffende begrotingsartikels heeft geen impact op het ESR-vorderingensaldo.

3.4.9 Mobiliteit en Openbare Werken

Binnen het beleidsdomein MOW worden volgende energiegerelateerde uitgaven (brandstoffen en/of elektriciteit) geactualiseerd:

- Departement MOW: -1,1 miljoen euro;
- Agentschap Wegen en Verkeer (AWV): -0,6 miljoen euro;
- De Vlaamse Waterweg: -0,8 miljoen euro;
- Vlaamse Vervoersmaatschappij De Lijn: -9 miljoen euro.

De opstartkosten van de mobiliteitscentrale in 2021 zijn lager dan geraamd bij de begrotingsopmaak 2021, waardoor de 4 miljoen euro die bij de begrotingsopmaak 2021 werd voorzien terug wordt gecompenseerd naar de VIF-provisie.

17 miljoen euro aan vastleggingskredieten die bij de begrotingsopmaak 2021 voorzien werden bij de Vlaamse Vervoersmaatschappij (VVM) De Lijn voor stationsomgeving Gent-Sint-Pieters worden bij de begrotingsaanpassing 2021 terug gecompenseerd naar de VIF-provisie. Deze investering zal in 2021 gefinancierd worden via herverdeling vanuit het combimobiliteitsfonds.

9,4 miljoen euro aan vastleggingskredieten die bij de begrotingsopmaak 2021 voorzien werden bij het Departement MOW in het kader van hinterlandconnectiviteit worden bij de begrotingsaanpassing 2021 terug gecompenseerd naar de VIF-provisie. De komende jaren zullen de nodige budgetten voorzien worden in functie van de concrete aanrekening die nodig zal zijn.

5,7 miljoen euro aan vastleggings- en vereffeningskredieten, die bij de begrotingsopmaak 2021 waren voorzien voor de btw gekoppeld aan de overname door AWV van projecten gerealiseerd door De Werkvennootschap, worden terug toegevoegd aan het VIF-investeringsartikel van AWV.

Vanuit de VIF-provisie worden ten slotte volgende compensaties doorgevoerd:

- 10 miljoen euro vastleggingskredieten voor de Stationsomgeving Mechelen;
- 5 miljoen euro extra vastleggingskredieten voor deelmobiliteit;
- 64 miljoen euro naar AWV voor o.a. *asset management* (44 miljoen euro); fietsinvesteringen (15 miljoen euro) en de aanpak van de historische lijst van gevaarlijke punten van FFEU-projecten (5 miljoen euro).

3.4.10 Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie

Ten gevolge van een volumestijging in het aantal mandaten elektronisch toezicht wordt het budget van Justitie verhoogd met 0,2 miljoen euro om de stijgende uitgaven voor werkingsuitgaven, leefvergoedingen en tolken in het kader van elektronisch toezicht op te vangen.

De Vlaamse Regering geeft een compensatie aan de lokale besturen om de oversijpelingseffecten van het VIA6-akkoord naar het personeel dat onder het toepassingsgebied van de sectorale akkoorden voor het personeel van de lokale en provinciale besturen valt, maar geen VIA-personeel is, op te vangen. Deze compensatieregeling is recurrent: ze geldt voor het jaar 2021 en loopt de volgende jaren door. Ze bedraagt voor het jaar 2021 30 miljoen euro, wat overeenstemt met twee derde van het bedrag dat nodig is om aan deze personeelsleden - naar analogie met de personeelsleden van de socio-culturele sector - een koopkrachtverhoging van 1,1% te geven.

De begrotingsruiter die bij de begrotingsopmaak 2021 voor het Vlaams Brusselfonds werd voorzien, wordt bij de begrotingsaanpassing 2021 gekwantificeerd. Hierdoor nemen de beleidskredieten van het Vlaams Brusselfonds met 1,2 miljoen euro toe. De geruiterde beleidskredieten worden aangewend voor investeringen aan het Muntpunt en voor investeringsbijdragen aan vzw's.

Agentschap Informatie Vlaanderen compenseert vanuit de toelage aan het Eigen Vermogen Informatie Vlaanderen 2,6 miljoen euro naar verschillende entiteiten voor het beheer en de exploitatie van projecten in kader van Vlaanderen Radicaal Digitaal I.

3.4.11 Omgeving

Ter uitvoering van de regeringsbeslissing van 5 maart 2021 aangaande de invoering van een retroactieve investeringspremie voor PV-eigenaars waarvoor de virtuele terugdraaiende teller wegvalt (VR 2021 0503 DOC.0222/2BIS), wordt 114,7 miljoen euro aan vastleggings- en vereffeningskredieten ingeschreven. Hiervan wordt 9,4 miljoen euro gecompenseerd vanuit het Vlaams fonds voor de Lastendelging (VFLD).

Bij arrest van 14 januari 2021 besliste het Grondwettelijk Hof om de decreetsartikelen te vernietigen die voorzagen in een compensatieregeling ("virtueel terugdraaiende teller") van 15 jaar voor prosumenten die een decentrale productiecentrale van minder dan 10 kVA hadden geïnstalleerd voor 31 december 2020.

Dit betekent dat prosumenten met een digitale meter, niet langer kunnen gebruik maken van het voordeel van de virtueel terugdraaiende teller (=afrekening energiecomponent, groene stroom en warmtekrachtkosten, federale bijdrage en btw op basis van jaargemeten netto-afname) vanaf datum van publicatie van het arrest (1 maart 2021). Concreet gaat het om ongeveer 100.600 prosumenten die vanaf 1 maart 2021 getroffen zijn, en ca. 470.000 bijkomende prosumenten die in de loop van 2021-2025 geïmpacteerd zullen worden als de klassieke Ferrarimeter vervangen wordt door een digitale meter.

De Vlaamse Regering kwam op vrijdag 15 januari 2021 tot het akkoord dat er zo snel mogelijk een financiële tussenkomst moet komen voor eigenaars van zonnepanelen met een digitale meter.

Volgende remediërende maatregelen zijn voorzien door de Vlaamse Regering: Met budgettaire impact van 114,7 miljoen euro op de algemene uitgavenbegroting bij begrotingsaanpassing 2021 (entiteit VEKA):

- Retroactieve investeringspremie die een rendement van 5% voor een gemiddelde referentie-installatie over 15 jaar garandeert voor alle PV-eigenaars met een digitale meter (rekening houdend met onder andere het ingevoerde prosumententarief en voordelen uit het verleden). Dit komt neer op de uitbetaling van ca. 350.000 retroactieve investeringspremies over de periode 2021-2026.

Zonder extra budgettaire impact op de algemene uitgavenbegroting bij begrotingsaanpassing 2021 (entiteit VEKA):

- Analoge retroactieve investeringspremie voor andere decentrale productie-installaties waarvoor de virtuele terugdraaiende teller wegvalt;
- Verhoging premie thuisbatterijen;
- REG-premie om accumulatieverwarming, elektrische boilers en warmtepompen automatisch aan te sturen.

Voorts werd VEKA versterkt met 49 miljoen euro aan ESR-8 kredieten. Enerzijds gaat het om een verhoging van 20 miljoen euro in kader van het relanceproject noodkoopfonds als onderdeel van het plan Vlaamse Veerkracht. Anderzijds doet er zich een toename met 29 miljoen euro voor in kader van de energielening+.

De volumes voor sociale huurwoningen (VMSW) en bijzondere sociale leningen (VWF) nemen bij de begrotingsaanpassing 2021 toe met 11,3 miljoen euro resp. 12,7 miljoen euro. In uitvoering van het Vlaamse regeerakkoord worden de volumes 2020 geïndexeerd met de ABEX-evolutie. Bij de begrotingsopmaak 2021 wordt de ABEX-evolutie van november 2019 – februari 2020 genomen. Bij de begrotingsaanpassing 2021 wordt de ABEX-evolutie definitief vastgelegd op basis van de ABEX-evolutie van november 2019 – november 2020.

Nog bij de VMSW nemen de FS3-tussenkomsten toe met 6,2 miljoen euro als gevolg van het toegenomen leningsvolume bij de sociale huisvestingsmaatschappijen.

Gelet op de noden worden de vereffeningskredieten binnen de begroting van het MINA-fonds verhoogd met 10 miljoen euro welke worden gecompenseerd op het over te dragen saldo. Bovenop de daling van het saldo met 11,6 miljoen euro ten gevolge van de uitvoering van de begroting 2020 en het schrappen van niet aangewende kredieten inzake corona van 1 miljoen euro resulteert dit een totale daling van het saldo met 22,6 miljoen euro.

Bij de leningsmachtiging voor bijzondere sociale leningen (BSL) wordt bij de begrotingsaanpassing 2021 5 miljoen euro teruggecompenseerd van het VWF naar de VMSW. Het betreft budget dat voorzien wordt voor wederopnames. Uit actuele gegevens blijkt dat de huidige VMSW-machtiging van 5 miljoen euro niet zal volstaan in begrotingsjaar 2021.

In navolging van het bestedingskader van het Vlaams Klimaatfonds voor 2021, werden er bij VEKA compensaties geïnitieerd om klimaatmiddelen over te hevelen naar de ontvangende entiteiten. Er werd 4,2 miljoen euro gecompenseerd naar Sport Vlaanderen voor de energetische renovatie van sportinfrastructuur; 2,5 miljoen euro naar Agentschap Onroerend Erfgoed voor de mitigatiemaatregel "Onroerend Erfgoed educatie, sensibilisatie, subsidies"; 2,2 miljoen euro voor energiebesparing bij gebouwen van VDAB; 7,5 miljoen euro naar het Vlaams Energiebedrijf met betrekking tot "Call voor ondersteuning ESCO-projecten in het onderwijs"; 8 miljoen euro naar het Energiefonds voor onder meer calls in kader van energieconsulentenprojecten; 5,4 miljoen euro naar het Fonds Onroerende Goederen voor het actieplan mobiliteit en gebouwen; 5,9 miljoen euro naar VMSW in kader van de energetische renovatie van sociale woningen; 5,86 miljoen euro naar het Fonds Infrastructuur Cultuur en Jeugd voor de renovatie van culturele infrastructuur en energiebesparing in de jeugdinfrastructuur; 3 miljoen euro aan het Vlaams Landbouwinvesteringsfonds voor de reductie van energetische emissies; 8,2 miljoen euro naar VIPA voor het verbeteren van energie-efficiëntie van de gebouwen in de sector Welzijn, Volksgezondheid en Gezin; 1 miljoen euro naar het Fonds Innoveren en Ondernemen voor de versterking van de ecologiepremie; 1,6 miljoen euro naar het Gemeenschapsonderwijs en 4,7 miljoen euro naar AGION in kader van energiebesparing in de onderwijsinfrastructuur en de ondersteuning van uitdienstname van oude stookolieketels. In zijn totaliteit werd 60 miljoen euro gecompenseerd aan klimaatmiddelen vanuit het Vlaams Klimaatfonds.

3.4.12 Hogere Entiteiten

Verdere toelichting is terug te vinden in hoofdstuk 5 (ESR-correcties).

3.5 Sensitiviteit van de uitgaven voor inflatie

De inflatie beïnvloedt de uitgaven enerzijds via het moment van overschrijding van de spilindex door de evolutie van de afgevlakte gezondheidsindex, en anderzijds via de evolutie van de gezondheidsindex (GZI). Een overschrijding van de spilindex beïnvloedt de grote meerderheid van de loonkredieten, die twee maand na overschrijding van de spilindex met 2% worden verhoogd via herverdeling vanuit de indexprovisie. De GZI wordt gebruikt om de indexering van de werkingskredieten en een beperkt deel van de loonkredieten (dewelke niet het systeem van de spilindex volgen) te bepalen. Deze laatste worden bij een begrotingsronde toegekend in functie van de op dat moment geraamde evolutie van de GZI.

We kunnen daarom enerzijds nagaan wat het effect is van een afwijking van de overschrijding van de spilindex met één maand en anderzijds een verhoging of verlaging van de GZI met 10 basispunten.

Op basis van de inflatievooruitzichten van het planbureau van 4 mei 2021 wordt er uitgegaan van een overschrijding van de spilindex in oktober 2021. Indien de spilindex één maand vroeger of later zou worden overschreden, zullen de uitgaven op de indexprovisie stijgen met 38.557 duizend euro, resp. dalen met 32.539 duizend euro.

Tabel 3-11: Effect verschil overschrijding spilindex met 1 maand (in duizend euro)

	Indexprovisie	Delta t.o.v. oktober
Overschrijding spilindex september	101.048	38.557
Overschrijding spilindex oktober	62.491	-
Overschrijding spilindex november	29.952	-32.539

Het effect van 1 maand eerder of later is niet altijd gelijk, enerzijds omdat de lonen bij een overschrijding van de spilindex na oktober pas in het volgende jaar stijgen en anderzijds omdat sommige maanden zwaarder doorwegen als de desbetreffende maand de referentiemaand is voor berekening van vakantiegeld of eindejaarspremie.

Bij deze begrotingsaanpassing 2021 wordt uitgegaan van een GZI van 1,1%. In onderstaande tabel wordt het effect weergegeven van een hogere of lagere raming van de GZI met 10 basispunten in 2021. De lage gevoeligheid van de werkingskredieten aan een wijziging van de GZI is het gevolg van de beslissing van de Vlaamse Regering om, op enkele uitzonderingen na, de werkingskredieten niet te indexeren.

Tabel 3-12: Effect wijziging GZI met 10 basispunten (in duizend euro)

Loonkredieten	2.894
Werkingskredieten	40

4 ESR-CORRECTIES

Tabel 4-1: Overzicht ESR-correcties BA 2021 (in duizend euro)

	Artikel van aanrekening	ESR-correctie BO 2021 (a)	ESR-correctie BA 2021 (b)	Delta (b)-(a)
Correctie FWO	FWO code 41.50	2.728	2.728	0
Correctie Vlaams Parlement en parlementaire instellingen	VP0-1VDA2BY-IS	0	0	0
Btw op opgeleverde scholen DBFM Scholen van Morgen	Werkingsmiddelen onderwijs	-8.539	-7.222	1.317

In het kader van de saldering van projecten m.b.t. toekenningsjaren t.e.m. 2015 wordt bij het FWO een ESR-correctie doorgevoerd. Voor deze oude toekenningsjaren volgt de uitbetaling door het FWO aan universiteiten en hogescholen een ander patroon dan de uitgaven door die laatsten, gezien de saldering pas plaatsvindt na afsluiting van het project. Zo voorziet het FWO voor 2020 3,6 miljoen euro voor saldering van 'oude' toekenningsjaren terwijl de universiteiten en hogescholen verwachten om 0,9 miljoen euro uit te geven voor hun FWO projecten. Derhalve dient er een positieve ESR-correctie van 2,7 miljoen euro voorzien te worden, geen wijziging ten opzichte van begrotingsopmaak 2021.

De instellingen van het Vlaams Parlement (Vlaams Parlement, Vlaamse ombudsdienst, Kinderrechtencommissariaat en het Vlaams Vredesinstituut), moeten geen begroting voorleggen aan de Vlaamse Regering tijdens de begrotingsronde. Ze worden wel geconsolideerd, waardoor de budgettaire impact integraal moet worden meegenomen voor de berekening van het vorderingensaldo. Bij de begrotingsaanpassing 2021 houden we de correctie constant ten opzichte van de begrotingsopmaak 2021. Bij de begrotingsopmaak wordt o.b.v. de laatst gekende realisatie een inschatting gemaakt van de ESR-impact.

Voor de DBFM Scholen van Morgen blijft, gelet op het feit dat de scholen(groepen) niet geconsolideerd worden, een ESR-correctie voor de door de scholen verschuldigde btw bij oplevering noodzakelijk. De verschuldigde btw voor 2021 wordt nu geraamd op 7,2 miljoen euro, wat 1,3 miljoen euro minder is dan bij begrotingsopmaak 2021.

5 HET VORDERINGENSALDO

5.1 Vorderingsaldo

Tabel 5-1 toont de berekening van het vorderingensaldo voor de Vlaamse overheid. De ESR-ontvangsten en ESR-uitgaven van de ministeries en de te consolideren instellingen worden gegroepeerd teneinde één globaal vorderingensaldo te berekenen.

Tabel 5-1: Samenvattende tabel vorderingensaldo (in duizend euro)

	BO 2021 (a)	BA 2021 (b)	Delta (b)-(a)
Geconsolideerde ESR-ontvangsten (1)	46.223.377	47.610.152	1.386.775
Geconsolideerde ESR-uitgaven (2)	50.992.582	54.119.842	3.127.260
Geconsolideerd ESR-saldo (3=1-2)	-4.769.205	-6.509.690	-1.740.485
Onderbenutting (4)	1.227.181	1.236.963	9.782
Geconsolideerd ESR-saldo na onderbenutting (5=3+4)	-3.542.024	-5.272.727	-1.730.703
ESR-correcties (6)	-5.811	-4.494	1.317
Vorderingensaldo (7=5+6)	-3.547.835	-5.277.221	-1.729.386
Buiten begrotingsdoelstelling (8)	146.086	1.097.249	951.163
Saldo t.o.v. evenwichtsdoelstelling (9=7+8)	-3.401.749	-4.179.972	-778.223

Het vorderingensaldo van de Vlaamse overheid, na verrekening van de verwachte onderbenutting en toevoeging van de ESR-correcties, bedraagt -3.547,8 miljoen euro bij de begrotingsopmaak 2021 en -5.277,2 miljoen euro bij de begrotingsaanpassing 2021.

In de aftoetsing van dit vorderingensaldo aan de begrotingsdoelstelling wordt enkel gecorrigeerd voor enerzijds de bouwkosten van de hoofdwerken Oosterweelverbinding en anderzijds voor het relanceplan Vlaamse Veerkracht.

Voor het relanceplan Vlaamse Veerkracht (VV) wordt ervan uitgegaan dat de aanrekeningsregels inzake EU-subsidies van toepassing zijn. Er is een totale enveloppe van 4,3 miljard euro aan relancemiddelen voorzien voor investeringen en hervormingen. Daartegenover staan er maximaal 2,255 miljard euro aan ontvangsten van Europa, of verhoudingsgewijs wordt maximaal 52,44% gefinancierd met Europese ontvangsten.

Voor 2021 worden de uitgaven voor het relanceplan (maximaal) ingeschat op 2 miljard euro vereffeningskrediet. A rato van de voorgenoemde verhouding worden er 1,048 miljard euro aan ontvangsten van Europa ingeschreven. Bij de begrotingsdoelstelling worden de uitgaven waar tegenover geen Europese ontvangsten staan gecorrigeerd voor het aftoetsen met de evenwichtsdoelstelling. Bij de begrotingsopmaak was de verhouding tussen uitgaven en ontvangsten nog niet gekend, zodus wordt nu de impact op het vorderingensaldo en saldo t.o.v. een evenwichtsdoelstelling weergegeven.

Het saldo na correcties afgetoetst aan de begrotingsdoelstelling wijzigt van - 3.401,7 miljoen euro bij begrotingsopmaak 2021 naar - 4.178,0 miljoen euro bij begrotingsaanpassing 2021.

5.2 ESR-ontvangsten

Tabel 5-2: Van ontvangstenkredieten naar geconsolideerde ESR-ontvangsten (in duizend euro)

	BO 2021 (a)	BA 2021 (b)	Delta (b)-(a)
Ontvangsten algemene begroting (1)	42.738.247	44.286.004	1.547.757
Leningen (2)	0	20.000	20.000
Deelnemingen en kredietverleningen (3)	615.153	635.209	20.056
Toelagen van instellingen (4)	17.349	102.833	85.484
Optimalisering inning/controle gewestbelastingen (5)	0	0	0
ESR-ontvangsten algemene begroting (6= 1-2-3-4+5)	42.105.745	43.527.962	1.422.217
Ontvangsten Instellingen (7)	33.799.653	35.397.943	1.598.290
Leningen (8)	3.609.873	4.077.895	468.022
Deelnemingen en kredietverleningen (9)	1.584.445	1.692.642	108.197
Toelagen van Vlaamse ministeries en instellingen (10)	20.889.077	20.833.000	-56.077
Interne verrichtingen (11)	3.598.626	4.712.216	1.113.590
ESR-ontvangsten instellingen (12=7-8-9-10-11)	4.117.632	4.082.190	-35.442
Geconsolideerde ESR-ontvangsten (13=6+12)	46.223.377	47.610.152	1.386.775

Tabel 5-2 toont de ESR-ontvangsten van de Vlaamse overheid (13) als de som van de ESR-ontvangsten van de Vlaamse ministeries (excl. DAB's) (6) en deze van de te consolideren instellingen (12). Deze bedragen bij begrotingsaanpassing 2021 47,6 miljard euro.

De ontvangsten van de ministeries (excl. DAB's) zijn de totale ontvangsten (1) uit de algemene middelenbegroting. Om tot de ESR-ontvangsten van de Vlaamse ministeries (excl. DAB's) (6) te komen, worden hierop een aantal correcties aangebracht. Vooreerst worden ontvangsten in het kader van kredietverleningen en deelnemingen (ESR-code 8) (3) geneutraliseerd. Hetzelfde gebeurt met opname van leningen (ESR-code 9) (2).

Het berekenen van een vorderingensaldo op geconsolideerde basis impliceert dat de financiële stromen komende van de entiteiten die tot de overheidsperimeter behoren geneutraliseerd moeten worden. Vandaar dat de ontvangsten worden verminderd met de toelagen afkomstig van de te consolideren instellingen (4).

Om tot de ESR-ontvangsten van de instellingen te komen worden, naast de hierboven beschreven correcties voor deelnemingen en kredietverleningen (ESR-code 8) (9) en overheidsschuld (ESR-code 9) (8) en het neutraliseren van de financiële stromen van de ministeries en de te consolideren instellingen (10), het overgedragen saldo van een vorig begrotingsjaar en de opnames uit het reservefonds niet meegerekend (interne verrichtingen) (11).

5.3 ESR-uitgaven

Tabel 5-3: Van uitgavenkredieten naar geconsolideerde primaire ESR-uitgaven (in duizend euro)

	BO 2021 (a)	BA 2021 (b)	Delta (b)-(a)
Uitgaven algemene begroting (1)	53.851.581	52.983.370	-868.211
Deelnemingen en kredietverleningen (2)	2.859.416	3.322.402	462.986
Toelagen aan instellingen (3)	19.418.371	19.358.235	-60.136
Aflossingen schuld (4)	352.269	450.723	98.454
Provisie in het kader van de begrotingsmonitoring (5)	100.000	100.000	0
Provisie relance (6)	4.300.000	0	-4.300.000
Rente-uitgaven (7)	160.831	150.515	-10.316
ESR-uitgaven algemene begroting (8=1-2-3-4-5-6-7)	26.660.694	29.601.495	2.940.801
Uitgaven instellingen (9)	33.799.653	35.397.943	1.598.290
Aflossingen (10)	2.108.012	2.149.324	41.312
Deelnemingen en kredietverleningen (11)	2.843.100	3.017.013	173.913
Toelagen aan Vlaamse ministeries en instellingen (12)	1.492.122	1.587.077	94.955
Interne verrichtingen (13)	3.185.362	4.276.697	1.091.335
Rente-uitgaven (14)	307.588	307.198	-390
ESR-uitgaven instellingen (15=9-10-11-12-13-14)	23.863.469	24.060.634	197.165
Geconsolideerde ESR-uitgaven (16=8+15)	50.524.163	53.662.129	3.137.966

Tabel 5-3 toont de geconsolideerde primaire ESR-uitgaven van de Vlaamse overheid (16) als de som van de ESR-uitgaven van de Vlaamse ministeries (excl. DAB's) (8) en deze van de te consolideren instellingen (15). De geconsolideerde primaire ESR-uitgaven bedragen in totaal 50,5 miljard euro bij de begrotingsopmaak 2021 en 53,6 miljard euro bij begrotingsaanpassing 2021.

Voor de uitgaven van de ministeries (excl. DAB's) worden de totale vereffeningskredieten genomen uit de administratieve uitgaventabel. Deze bedragen bij begrotingsopmaak 2021 53,9 miljard euro en bij begrotingsaanpassing 2021 53,0 miljard euro.

Om de overgang naar de ESR-uitgaven te maken worden dezelfde correcties toegepast als aan ontvangstenzijde: deelnemingen en kredietverleningen (ESR-code 8) (2), de financiële stromen aan de te consolideren Vlaamse instellingen (3), schuldaflossing (ESR-code 9) (4) worden geneutraliseerd.

Tevens wordt de provisie in het kader van de begrotingsmonitoring (5) ten belope van 100 miljoen euro niet meegerekend bij de berekening van het vorderingensaldo. Deze provisie biedt een technische oplossing voor budgettaire uitdagingen die naar aanleiding van de begrotingsmonitoring aan het licht komen. Gelet op het feit dat deze provisie enkel kan ingezet worden als de begrotingsmonitoring het toelaat, heeft deze geen impact op het ESR-vorderingensaldo en kan deze geneutraliseerd worden. De provisie in het kader van de begrotingsmonitoring blijft bij begrotingsaanpassing 2021 ongewijzigd ten opzichte van de begrotingsopmaak 2021. De provisie voor het relanceplan Vlaamse Veerkracht (6) wordt niet langer gecorrigeerd bij de berekening van het vorderingensaldo (deze correctie vindt enkel nog plaats voor de aftoetsing met de evenwichtsdoelstelling). Ten slotte worden de rente-uitgaven (7) in mindering gebracht.

Om de primaire ESR-uitgaven van de instellingen (15) te berekenen, worden – met uitzondering van de correcties voor de provisies – gelijkaardige correcties

toegepast als bij de ministeries en worden tevens het over te dragen saldo naar een volgend begrotingsjaar en de toevoegingen aan het reservefonds niet meegerekend (interne verrichtingen) (13).

5.4 Onderbenutting

Voor de onderbenutting wordt zoals gebruikelijk uitgegaan van het gemiddelde van de geobserveerde onderbenuttingspercentages van de laatste twee jaren waarvan het onderbenuttingspercentage gekend is (i.c. begrotingsjaren 2019 en 2020). Bij begrotingsopmaak 2021 werd gerekend met een percentage van 2,24%, nu wordt dat percentage bijgesteld naar 2,10%.

Het onderbenuttingspercentage van 2,10% wordt toegepast op de geraamde ESR-geconsolideerde vereffeningskredieten, exclusief de eenmalige relancemiddelen Vlaamse Veerkracht, de eenmalige middelen corona en de geconsolideerde uitgaven van de universiteiten en hogescholen (afzonderlijke onderbenuttingshypothese). Om de verwachte onderbenutting bij de begrotingsaanpassing 2021 te bekomen wordt 45.756,1 miljoen euro vermenigvuldigd met 2,10%¹⁰, wat 959,2 miljoen euro als resultaat geeft. Net zoals de voorbije twee begrotingsjaren wordt er een forfait van 79 miljoen euro onderbenutting in rekening genomen op het voorziene nieuw beleid. Dit brengt de algemeen geraamde onderbenutting op 1.038,2 miljoen euro.

Per saldo daalt de algemene onderbenutting met 27,4 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2021. De onderbenutting voor de universiteiten en hogescholen stijgt met 37,2 miljoen euro.

Tabel 5-4: Onderbenutting (in duizend euro)

	BO 2021 (a)	BA 2021 (b)	Delta (b)-(a)
ESR-vereffeningskredieten	47.997.717	53.662.129	5.664.412
Relanceprovisie		2.000.000	2.000.000
Coronaprovisie		1.850.000	1.850.000
U&HS	3.879.707	4.056.053	176.346
ESR-vereffeningskredieten	44.118.010	45.756.076	1.638.066
Onderbenuttingspercentage	2,24%	2,10%	-0,14 %-punt
Onderbenutting	986.597	959.183	-27.414
Forfait opstap nieuw beleid	79.000	79.000	0
Algemene onderbenutting	1.065.597	1.038.183	-27.414
Onderbenutting universiteiten en hogescholen	161.584	198.780	37.196

De onderbenutting 2020 – zoals gerapporteerd in de voorlopige uitvoeringscijfers op 12 februari 2021 – bedroeg 1.881,3 miljoen euro of 3,67% van de ingeschreven vereffeningskredieten 2020. Van de uitvoeringscijfers bij de universiteiten en hogescholen wordt abstractie gemaakt. Zoals elk jaar worden de uitvoeringscijfers vertekend door een aantal eenmalige factoren die we tevens uitzuiveren.

1. Neutraliseren van eenmalige herverdelingen vanuit de coronaprovisie: de onderbenutting op de herverdeelde coronamiddelen vanuit de coronaprovisie worden hier uitgezuiverd. Er was een provisioneel krediet van 3,5 miljard euro en daarvan wordt 367,4 miljoen als onderbenut gerekend. De onderbenutting situeert zich hoofzakelijk bij het Fonds voor

¹⁰ Het betreft een afgerond percentage. Bij de verdere berekeningen wordt het niet-afgerond cijfer gebruikt.

Innoveren en Ondernemen en is gelinkt aan de herverdeelde middelen in december.

2. Correctie voor wijzigingen boekhoudkundige registratie: volgens het rapport van het monitoringcomité is de uitvoering van DAB Minafonds geïmpacteerd door een aantal niet-gebudgetteerde uitgaven waartegenover ook niet-gebudgetteerde ontvangsten staan.

3. Extra correctie voor eenmalige over- en onderbenutting buiten herverdeelde middelen coronaprovisie: naast de onderbenutting op de coronaprovisie zelf, wordt de uitzonderlijke onderbenutting op de reguliere kredieten uitgezuiverd. Voor VG wordt de (niet-gerecycleerde) onderbenutting van 133,4 miljoen euro op de dienstencheques aanzien als eenmalig en gecorrigeerd. Bij de rechtspersonen die nominatief vermeld worden in het monitoringsrapport wordt eveneens de eenmalige onderbenutting uitgezuiverd. Voor VDAB, VSB, VIPA, Opgroeien Regie, Sport VL, AGION, GO!, DWV en PMV wordt de eenmalige onder- en overbenutting gecorrigeerd. Dit resulteert in een totale correctie van 199,3 miljoen euro voor de nominatieve rechtspersonen.

Daarnaast bestaat er zowel voor VG als voor de rechtspersonen een restcategorie 'andere', dit zijn de overige begrotingsartikelen en rechtspersonen. Ook hier verwachten we een impact van corona op de geobserveerde onderbenuttingspercentages. We stellen vast dat de onderbenutting op de restcategorie 'andere' bij de algemene uitgavenbegroting en rechtspersonen respectievelijk 4,5% (639,6 miljoen euro) en 7% (340,2 miljoen euro) bedraagt. Ter vergelijking de vastgestelde onderbenutting 2019 voor diezelfde categorieën bedroeg resp. 1,5% en 3%. Voor 2020 rekenen we met 3% onderbenutting voor beide categorieën. Concreet corrigeren we het verschil tussen 4,5%-3% = 1,5%-punt voor de algemene uitgavenbegroting en 7%-3% = 4%-punt voor de overige rechtspersonen.

Voor de uitgavenbegroting resulteert dit in een correctie van 213,2 miljoen euro en voor de rechtspersonen in een correctie van 194,4 miljoen euro¹¹.

Indien we deze factoren filteren uit de vastgestelde onderbenutting 2020 dan bekomen we een gecorrigeerde onderbenutting in 2020 van 751,7 miljoen euro of 1,71% van de ESR-vereffeningskredieten.

Net zoals in 2020 kan worden verwacht dat het effect van de consolidatie van de universiteiten en hogescholen op het ESR-vorderingensaldo in 2021 neutraal is. Teneinde het verschil tussen vertrekkende respectievelijk toekomstige toelagestromen richting universiteiten en hogescholen op te vangen en het effect van de consolidatie te neutraliseren, komen we tot een onderbenuttingshypothese van 198,8 miljoen euro. Dat is een stijging van 37,2 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2021.

Voor de berekening van de onderbenuttingshypothese 2019 wordt verwezen naar de algemene toelichting bij de begrotingsaanpassing 2020. Het onderbenuttingspercentage voor 2019 is 2,48%.

¹¹ Uitgavenbegroting: $-639.600+(639.600*(3/4,5)) = 213,2$ miljoen euro en rechtspersonen: $-340.200+(340.200*(3/7)) = 194,4$ miljoen euro

5.5 ESR-correcties en correcties voor de aftoetsing van de begrotingsdoelstelling

Voor de ESR-correcties verwijzen we naar hoofdstuk 4 van de algemene toelichting. Voor de correcties voor de aftoetsing van de begrotingsdoelstelling wordt een correctie toegepast voor de bouwkosten van de Oosterweelverbinding.

Voor het relanceplan Vlaamse Veerkracht (VV) wordt ervan uitgegaan dat de aanrekeningsregels inzake EU subsidies van toepassing zijn. Er is een totale enveloppe van 4,3 miljard euro aan relancemiddelen voorzien voor investeringen en hervormingen. Daartegenover staan er maximaal 2,255 miljard euro aan ontvangsten van Europa, of verhoudingsgewijs wordt maximaal 52,44% gefinancierd met Europese ontvangsten.

Voor 2021 worden de uitgaven voor het relanceplan (maximaal) ingeschat op 2 miljard euro vereffeningskrediet. A rato van de voorgenoemde verhouding worden er 1,048 miljard euro aan ontvangsten van Europa ingeschreven. Bij de begrotingsdoelstelling worden de uitgaven waar tegenover geen Europese ontvangsten staan gecorrigeerd voor het aftoetsen met de evenwichtsdoelstelling. Bij de begrotingsopmaak was de verhouding tussen uitgaven en ontvangsten nog niet gekend, zodus wordt nu de impact op het vorderingensaldo en saldo t.o.v. een evenwichtsdoelstelling weergegeven.

5.6 Tabel vorderingensaldo

Het vorderingensaldo van de Vlaamse overheid bedraagt -3.547,8 miljoen euro bij de begrotingsopmaak 2021 en -5.277,2 miljoen euro bij begrotingsaanpassing 2021. In het kader van de aftoetsing aan de evenwichtsdoelstelling bedraagt het begrotingsresultaat bij begrotingsopmaak 2021 -3.401,7 miljoen euro en bij begrotingsaanpassing 2021 -4.180,0 miljoen euro.

Tabel 5-5: Vorderingensaldo (in duizend euro)

	BO 2021 (a)	BA 2021 (b)	Delta (b)-(a)
Ontvangsten algemene begroting (+)	42.738.247	44.286.004	1.547.757
Leningen (-)	0	20.000	20.000
Deelnemingen en kredietverleningen (-)	615.153	635.209	20.056
Toelagen van instellingen (-)	17.349	102.833	85.484
Optimalisering inning/controle gewestbelastingen (+)	0	0	0
ESR-ontvangsten algemene begroting (1)	42.105.745	43.527.962	1.422.217
Ontvangsten Instellingen (+)	33.799.653	35.397.943	1.598.290
Leningen (-)	3.609.873	4.077.895	468.022
Deelnemingen en kredietverleningen (-)	1.584.445	1.692.642	108.197
Toelagen van Vlaamse ministeries en instellingen (-)	20.889.077	20.833.000	-56.077
Interne verrichtingen (-)	3.598.626	4.712.216	1.113.590
ESR-ontvangsten instellingen (2)	4.117.632	4.082.190	-35.442
Geconsolideerde ESR-ontvangsten (3=1+2)	46.223.377	47.610.152	1.386.775
Uitgaven algemene begroting (+)	53.851.581	52.983.370	-868.211

	BO 2021 (a)	BA 2021 (b)	Delta (b)-(a)
Deelnemingen en kredietverleningen (-)	2.859.416	3.322.402	462.986
Toelagen aan instellingen (-)	19.418.371	19.358.235	-60.136
Aflossingen schuld (-)	352.269	450.723	98.454
Provisie in het kader van de begrotingsmonitoring (-)	100.000	100.000	0
Provisie relance (-)	4.300.000	0	-4.300.000
Rente-uitgaven (-)	160.831	150.515	-10.316
Primaire ESR-uitgaven algemene begroting (4)	26.660.694	29.601.495	2.940.801
Uitgaven Instellingen (+)	33.799.653	35.397.943	1.598.290
Aflossingen (-)	2.108.012	2.149.324	41.312
Deelnemingen en kredietverleningen (-)	2.843.100	3.017.013	173.913
Toelagen aan Vlaamse ministeries en instellingen (-)	1.492.122	1.587.077	94.955
Interne verrichtingen (-)	3.185.362	4.276.697	1.091.335
Rente-uitgaven (-)	307.588	307.198	-390
Primaire ESR-uitgaven Instellingen (5)	23.863.469	24.060.634	197.165
Geconsolideerde primaire ESR-uitgaven (6=5+4)	50.524.163	53.662.129	3.137.966
Geconsolideerd primair ESR-saldo (7=3-6)	-4.300.786	-6.051.977	-1.751.191
Onderbenutting Hogescholen en Universiteiten	161.584	198.780	37.196
Onderbenutting overige	1.065.597	1.038.183	-27.414
Onderbenutting (8)	1.227.181	1.236.963	9.782
Geconsolideerd primair ESR-saldo na onderbenutting (9=7+8)	-3.073.605	-4.815.014	-1.741.409
Rente-uitgaven (10)	468.419	457.713	-10.706
Geconsolideerd ESR-saldo na onderbenutting (11=9-10)	-3.542.024	-5.272.727	-1.730.703
Correctie FWO	2.728	2.728	0
Correctie Vlaams Parlement en parlementaire instellingen	0	0	0
Correcties op basis van rapport Rekenhof	0	0	0
ESR-correcties perimeter en aanrekeningstijdstip (12)	2.728	2.728	0
Btw op opgeleverde scholen DBFM Scholen van Morgen	-8.539	-7.222	1.317
Viapass	0	0	0
Sluis Terneuzen	0	0	0
ESR-correcties verstrengd Europees begrotingstoezicht (13)	-8.539	-7.222	1.317
Vorderingensaldo (14=11+12+13)	-3.547.835	-5.277.221	-1.729.386
Bouwkost Oosterweel (incl. rente)	146.086	146.086	0
Ontvangsten relanceplan VV	0	-1.048.837	-1.048.837
Uitgaven relanceplan VV	0	2.000.000	2.000.000

	BO 2021 (a)	BA 2021 (b)	Delta (b)-(a)
Correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling (15)	146.086	1.097.249	951.163
Saldo na correcties aftoetsing begrotingsdoelstelling (16=14+15)	-3.401.749	-4.179.972	-778.223
Evenwichtsdoelstelling	0	0	0
Verschil met evenwichtsdoelstelling	-3.401.749	-4.179.972	-778.223

6 EUROPEES KADER EN NORMERING

6.1 Situering

België bevindt zich in het preventieve luik van het Stabiliteits- en groeipact. Om de middellangetermijndoelstelling van een begroting in structureel evenwicht voor de gezamenlijke overheid na te streven vraagt de Europese Commissie een jaarlijkse aanpassing van 0,6 procentpunt van het bbp.

Eind maart 2020 besliste de Raad van de Europese Unie evenwel om de "*General Escape Clause*"¹² (GEC) of de algemene ontsnappingsclausule te activeren. Dat was nooit eerder gebeurd maar werd noodzakelijk geacht omdat de coronacrisis beantwoordde aan de specifieke omstandigheden vereist voor de activering van deze budgettaire flexibiliteitsclausule, met name "*a severe economic downturn for the euro area or the Union as a whole*", of een ernstige neerwaartse economische evolutie in de eurozone of gans de Europese Unie.

De inzet van maximale flexibiliteit moet de Lidstaten toelaten:

- een budgettair beleid te voeren dat de implementatie mogelijk maakt van alle maatregelen die vereist zijn voor wat de eerste prioriteit moet zijn, met name een adequate aanpak van de crisis;
- en tegelijkertijd toch binnen het regelgevend kader van het Stabiliteits- en Groeipact te blijven.

Inherent aan de algemene ontsnappingsclausule is dat de toepassing ervan de budgettaire houdbaarheid van de overheidsfinanciën niet in gevaar mag brengen (*mindfull to the preservation of fiscal sustainability*) en dat de toegestane afwijkingen van tijdelijke aard dienen te zijn en een structurele ontsporing te allen tijde moet worden vermeden.

De activering van de algemene ontsnappingsclausule betekent dus niet dat het Europees begrotingskader dat geënt is op het Stabiliteits- en Groeipact wordt opgeheven. Dat blijft onverminderd van toepassing. Het tempo van de budgettaire consolidatie wordt enkel tijdelijk aangepast op voorwaarde dat de houdbaarheid van de overheidsfinanciën niet in gevaar wordt gebracht.

De algemene ontsnappingsclausule is bedoeld om een algemene crisis veroorzaakt door een omvangrijke neerwaartse economische schok aan te pakken en reikt dan ook verder dan voormelde flexibiliteitsclausule voor ongewone gebeurtenissen. Inherent aan de flexibiliteitsclausule is dat de toepassing ervan de budgettaire houdbaarheid van de overheidsfinanciën niet in gevaar mag brengen en dat de toegestane afwijkingen van tijdelijke aard dienen te zijn. Het betreft dus geen opschorting van de regels maar een tijdelijke verlening van een ruime flexibiliteit binnen het regelgevend kader.

De algemene ontsnappingsclausule blijft wellicht ook in 2022 toegepast om met ingang van 2023 te worden gedeactiveerd. In juni 2021 wordt hierover finaal beslist.

¹² De flexibiliteitsclausule maakt deel uit van de hervorming van het Stabiliteits- en Groeipact dat in 2011 door het Six Pack werd doorgevoerd op basis van de lessen getrokken uit de financiële crisis van 2008 en 2009 en werd vóór 2020 nog nooit eerder toegepast.

Het Europees Semester gaat door zoals gepland. Dat betekent dat België het Stabiliteitsprogramma uiterlijk eind april 2021 aan de Europese Commissie diende over te maken.

6.2 Advies Hoge Raad van Financiën

Ter voorbereiding van de indiening van het stabiliteitsprogramma 2021-2024 bij Europa (ten laatste op 30/4/2021), heeft de Hoge Raad van Financiën (afdeling financieringsbehoeften van de overheid) op 12 april 2021 zijn advies gepubliceerd.

Naast een aantal kwalitatieve aanbevelingen zijn ook twee scenario's inzake normatieve begrotingstrajecten naar voren geschoven. Vervolgens is een verdeling van de normatieve trajecten tussen de verschillende overheidsgeledingen voorgesteld.

Kwalitatieve aanbevelingen van de HRF

De Afdeling wil, naast een normatief begrotingstraject ook een aantal aanbevelingen formuleren voor een groeibevorderend beleid. De Afdeling is van oordeel dat het uitgavenbeleid sterker dient gericht te zijn op zogenaamde "*growth enhancing expenditure*" of groeibevorderende uitgaven, zoals kwalitatief hoogstaande investeringen die de netto activapositie van de overheden versterken.

Er dient tevens voldoende aandacht besteed te worden aan de impact van grote investeringsprojecten op de cashpositie van de overheden en in het bijzonder in de deelstaten waar de omvang van de vereiste investeringen in verhouding tot de schaal van de overheid op een hoog niveau ligt. Ook de inpasbaarheid van dergelijke projecten in de begrotingsdoelstellingen wordt door de deelstaten als problematisch ervaren.

Als het beleid groeibevorderend wil zijn, zal ook moeten worden ingezet op een verhoging van de tewerkstellingsgraad en de armoedebestrijding en zal een heroriëntering van de uitgaven nodig zijn om de sociale cohesie te verbeteren.

In het verleden was het beleid te procyclisch en te veel gericht op de korte termijn. De nood aan structurele hervormingen is dan ook zeer hoog. Heel wat van de landspecifieke aanbevelingen (de zogenaamde "*Country Specific Recommendations*" of CSR's) die de Europese Commissie aan België heeft gericht, werden nog niet of onvoldoende gerealiseerd¹³.

Algemeen gesteld dient de kwaliteit van de overheidsfinanciën te verbeteren en hiervoor zal een grondige "*expenditure shift*" of heroriëntering van de uitgaven noodzakelijk zijn. *Spending reviews* of een doorlichting van de uitgaven kunnen hiertoe de aanzet geven.

De Afdeling vindt het tevens belangrijk dat er voldoende transparantie geboden wordt over de uitgaven die aan de COVID-19-pandemie en het relanceplan gerelateerd zijn zodat duidelijk wordt welke uitgaven (en/of minder-ontvangsten) als uitgaven gerelateerd aan de crisis al dan niet van blijvende aard zijn. De corona-uitgaven moeten kritisch worden beoordeeld: wat wel en wat niet coronagerelateerd is, of die uitgaven voldoen aan het T.T.T.-criterium (*timely, temporary and targeted*), m.a.w. zijn die uitgaven tijdig, tijdelijk en gericht?

¹³ De laatste landspecifieke aanbevelingen voor België zijn te vinden op: <https://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-10154-2019-INIT/nl/pdf> (CSR 2019) en <https://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-8420-2020-INIT/nl/pdf> (CSR 2020).

In het kader van de uitwerking van een uitgavennorm, acht de Afdeling het aangewezen dat alle overheden op termijn een uitgavennorm zouden implementeren – in het bijzonder op het niveau van de deelstaten – waarbij dezelfde “definitie” inzake investeringen zou gehanteerd worden.

Kwantitatieve aanbevelingen van de HRF

Twee scenario’s worden naar voren geschoven in het advies HRF van april 2021:

- 1) een structurele inspanning van 0,3% bbp in 2022 (bovenop de automatische structurele verbetering ten opzichte van 2021 van 0,7% bbp, een verbetering die zich ook voordoet in 2021 in verband met het nominaal tekort van -9,7% en een structureel tekort van -6,2% voor de gezamenlijke overheid in 2020), met de daaropvolgende jaren een jaarlijkse bijkomende verbetering van het structureel tekort van 0,6% bbp¹⁴; met evenwel een tijdelijke impuls van 0,3% bbp in 2022;
- 2) gelet op de verwachte outputgap in 2022 (*normal times*): 0,6% bbp structurele inspanning in 2022, ceteris paribus eerste scenario. De vereiste jaarlijkse structurele verbetering bedraagt in “*normal times*” en gegeven de hoge schuldgraad¹⁵ – die de limietwaarde van 60% van het bbp ruimschoots overschrijdt – minimaal 0,5 procentpunt bbp¹⁶. Voor België heeft de Europese Commissie de vereiste minimale jaarlijkse verbetering van het structureel saldo vastgelegd op 0,6 procentpunt bbp.

¹⁴ Dat houdt in 2023 bijvoorbeeld een inspanning van 0,8% van het BBP in omwille van de verslechtering van het structureel saldo bij constant beleid met 0,2 procentpunt.

¹⁵ Op 5 februari 2021 heeft de Europese Commissie de Debt Sustainability Monitor (DSM) 2020 gepubliceerd. De DSM, die jaarlijks verschijnt, geeft een overzicht van de uitdagingen inzake houdbaarheid van de overheidsfinanciën voor de verschillende EU-lidstaten op korte, middellange en lange termijn. Ons land scoort op al die indicatoren niet goed: “*Eleven countries appear at short-term risk of fiscal stress in the report (including Belgium, Spain, France, Croatia, Italy, Cyprus, Latvia, Portugal, Romania, Slovakia and Finland) – according to the early-warning indicator used by the European Commission, the S0 indicator. In 2009, as many as seventeen countries were found to face such risk. Over the medium term, eight countries are found to face high risk (Belgium, Spain, France, Italy, Portugal, Romania, Slovenia and Slovakia). These results are driven by the high debt ratio (in Belgium, Spain, France, Italy and Portugal), which is projected to only gradually fall – sometimes late – over the projection period. ... In most cases (all but Portugal and Slovenia), the medium term fiscal gap indicator (the S1 indicator) confirms the DSA results. Over the long term, five countries appear to be at high risk (Belgium, Luxembourg, Romania, Slovenia and Slovakia).*”

¹⁶ De Europese Commissie verstaat onder “*normal times*” een periode waarin de output gap (OG) (uitgedrukt in % bbp) zich tussen de volgende waarden bevindt: $-1,5 \leq \text{output gap} < 1,5$. Op basis van de prognoses van het FPB van februari 2021 zou aan die voorwaarde voldaan zijn vanaf 2022. De output gap wordt voor 2022 geraamd op -0,6% bbp, voor 2023 op -0,2% bbp en voor 2024 op +0,1% bbp, terwijl die voor 2021 nog -2,9% bbp zou bedragen en voor 2020 geraamd werd op -5,9% bbp.

Tabel 6-1: Normatief vorderingensaldo gezamenlijke overheid (in % bbp)

	2021	2022	2023	2024	2025
(ongewijzigd beleid)					
Nominaal vorderingensaldo	-7,0	-5,0	-5,0	-5,1	-5,0
Structureel vorderingensaldo	-5,3	-4,7	-4,9	-5,2	-5,1
(scenario 1)					
Nominaal vorderingensaldo	-7,0	-5,0	-4,2	-3,4	-2,8
Structureel vorderingensaldo	-5,3	-4,7	-4,1	-3,5	-2,9
(scenario 2)					
Nominaal vorderingensaldo	-7,0	-4,7	-3,9	-3,3	-2,7
Structureel vorderingensaldo	-5,3	-4,4	-3,8	-3,2	-2,6

Bron: HRF, Federaal Planbureau

De HRF stelt voor de inspanning onder de diverse overheden te verdelen op basis van hun relatief aandeel in het voor 2022 bij ongewijzigd beleid verwachte structureel saldo weerhouden in de voorlopige Economische Vooruitzichten van het FPB (februari 2021). Dat komt neer op 75,4% voor Entiteit I en 24,6% voor Entiteit II, met 38,3% van de inspanning voor Entiteit II op conto van de Vlaamse Gemeenschap.

Het aandeel van de vier deelsectoren in het structureel saldo van de Gezamenlijke Overheid voor 2022 wordt in tabel 6-2 weergegeven terwijl tabel 6-3 de opsplitsing binnen Entiteit II geeft.

Tabel 6-2: Aandeel van de vier deelsectoren in de Gezamenlijke Overheid (a)

2022	EI	EII	w.o. G&G	LO	GO
% bbp (tenzij anders vermeld)					
structureel saldo bij ongewijzigd beleid	-3,5%	-1,1%	-1,2%	0,0%	-4,7%
% aandeel in GO	75,4%	24,6%	24,7%	-0,1%	100,0%

Bron: Berekeningen HRF op basis van het FPB (februari 2021): Economische Vooruitzichten 2021-2026.

Tabel 6-3: Aandeel van de deelstaten in het structureel tekort 2022 van het geheel van Gemeenschappen en Gewesten (a)

2022	VG	FG	WG	BHG	DG, GGC, FGC & VGC	TOTAAL G&G
% bbp (tenzij anders vermeld)						
structureel saldo bij ongewijzigd beleid	-0,5%	-0,1%	-0,4%	-0,2%	0,0%	-1,2%
% aandeel in G&G	38,3%	10,5%	31,6%	15,9%	3,7%	100,0%

Bron: Berekeningen HRF op basis van het FPB (februari 2021): Economische Vooruitzichten 2021-2026.

6.3 Stabiliteitsprogramma

Het samenwerkingsakkoord van 13 december 2013 betreffende de uitvoering van artikel 3, § 1, van het Verdrag inzake stabiliteit, coördinatie en bestuur in de Economische en Monetaire Unie stelt in artikel 2, §4 een mechanisme in ter

verdeling van de begrotingsdoelstellingen onder de diverse geledingen van de gezamenlijke overheid. Daarin wordt bepaald dat de jaarlijkse begrotingsdoelstellingen van de gezamenlijke overheid, bepaald in structurele termen overeenkomstig de methodes van de Commissie van de Europese Unie, verdeeld in nominale en structurele termen onder de diverse geledingen van de gezamenlijke overheid, op basis van een advies van de Afdeling Financieringsbehoeften van de overheid van de Hoge Raad van Financiën, moeten worden bepaald. De algemene begrotingsdoelstelling van de overheden wordt vooraf overlegd in het Overlegcomité. Hierbij verbinden de partijen zich ertoe een maximale inspanning te leveren om tot een consensus te komen.

Het stabiliteitsprogramma werd goedgekeurd door het Overlegcomité op 29 april 2020, maar bevat evenwel geen "begrotingsdoelstellingen" noch voor de gezamenlijke overheid noch voor Entiteit II of zijn samenstellende delen. Er is wel afgesproken dat de verschillende overheden een overleg opstarten om te onderzoeken hoe bepaalde kwalitatieve aanbevelingen van de afdeling kunnen worden uitgewerkt (uitgavennormen, investeringen) alsook hoe de timing inzake de opmaak van het stabiliteitsprogramma kan worden geoptimaliseerd.

Tabel 6-4 geeft het indicatief begrotingstraject voor Entiteit I en Entiteit II dat is opgenomen in het stabiliteitsprogramma. Dat traject zal de komende jaren in functie van de evolutie in de ramingen van de economische groei en de verdere concretisering van de budgettaire planning van de verschillende entiteiten in een post-covidtijdperk worden bijgesteld.

Tabel 6-4: Verdeling van het traject tussen Entiteit I en Entiteit II

		2020	2021	2022	2023	2024
Entiteit I						
	Nominaal [structureel vorderingensaldo]: vooropgesteld	-6,88% [-4,33%]	-6,31% [-4,83%]	-3,40% [-3,22%]	-3,70% [-2,85%]	-3,80% [-2,69%]
Entiteit II						
	Nominaal [structureel vorderingensaldo]: vooropgesteld	-2,50% [-1,43%]	-1,40% [-1,23%]	-1,08% [-1,0%]	-1,02% [-1,02%]	-0,99% [-1,03%]
Gezamenlijke overheid						
	Nominaal [structureel vorderingensaldo]: vooropgesteld	-9,38% [-5,76%]	-7,71% [-6,06%]	-4,48% [-4,22%]	-3,96% [-3,87%]	-3,66% [-3,72%]

Bron: Stabiliteitsprogramma van België, 2021-2024, april 2021

Voor Entiteit I is men niet vertrokken van het ongewijzigd beleid scenario zoals opgenomen in het februarirapport van het Federaal Planbureau. Door de coronaimpact zijn die cijfers al voorbijgestreefd en is het verwachte saldo voor Entiteit I 2021 al substantieel neerwaarts herzien (en de tijdelijke covidmaatregelen serieus opwaarts). Daardoor wijzigt ook de endogene verbetering 2022 omdat de Europese Commissie die tijdelijke maatregelen in het structurele saldo van 2021 laat.

Het indicatief traject in tabel 6-4 is afgeleid op basis van volgende budgettaire te leveren inspanningen (zie ook tabel 6-5).

De federale regering heeft beslist dat er in de periode 2021-2024 elk jaar een vaste budgettaire inspanning van 0,2 %punt van het bbp zal worden geleverd. Daarnaast zal er een extra variabele inspanning worden geleverd die afhankelijk is van de economische groei en het economisch herstel. Omdat de Belgische economie in

2021 nog onvoldoende hersteld zal zijn van de coronacrisis, is die variabele inspanning in 2021 gelijk aan 0%.

Voor Entiteit II wordt de vooropgestelde verdeelsleutel uit het HRF-advies 75,4% - 24,6% (Entiteit I - Entiteit II) toegepast op de jaarlijkse variabele federale inspanning van 0,2%, hetgeen resulteert in een jaarlijkse inspanning van 0,07% voor Entiteit II. Die inspanning wordt toegepast op de cijfers bij ongewijzigd beleid, geraamd door het Federaal Planbureau in februari van dit jaar.

Op basis van dit indicatief begrotingstraject wordt de schuldgraad verwacht te stijgen van 114,1 procent van het bbp tot 117,4 procent van het bbp eind 2024.

Tabel 6-5: Begrotingsinspanningen en verwachte veranderingen in het structureel vorderingensaldo (in % bbp)

%bbp	2021	2022	2023	2024
Entiteit I				
Begrotingsinspanning (exogeen)	0,20	0,40	0,40	0,40
Verandering structureel saldo	-0,50	1,61	0,37	0,16
Entiteit II				
Begrotingsinspanning (exogeen)		0,07	0,07	0,07
Verandering structureel saldo	0,20	0,23	-0,02	-0,01

Het verschil tussen de begrotingsinspanning en de verandering van het structureel saldo is de verandering bij ongewijzigd beleid van het structureel vorderingensaldo. Meer budgettaire inspanningen zullen, ceteris paribus, vereist zijn als de schuldratio moet worden teruggedrongen en het structureel tekort van de gezamenlijke overheid onder de 3% moet worden gebracht.

7 HET FINANCIËEL BEHEER

7.1 De geconsolideerde schuld: inleiding

In overeenstemming met het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR) wordt de geconsolideerde brutoschuld van de Vlaamse overheid samengesteld. Het INR heeft haar laatste lijst¹⁷ van de te consolideren instellingen meegedeeld naar aanleiding van de EDP-notificatie van april 2021. Van de instellingen die op die lijst voorkomen, worden de "financiële schulden" weergegeven.

Samen met de directe en indirecte schuld van de Vlaamse ministeries (incl. zichtrekening) vormen de financiële schulden van al die rechtspersonen alsook de geherklasseerde alternatief gefinancierde investeringsschema's de geconsolideerde bruto-schuld. Eventuele beleggingen worden niet van de uitstaande brutoschuld afgetrokken.

Op geconsolideerd niveau worden de leningen die zijn aangegaan tussen entiteiten binnen de Vlaamse deelstaatoverheid evenwel niet meegerekend in onze cijfers terwijl het INR alle leningen binnen de consolidatiekring S1312 corrigeert. (zie verder)

De geconsolideerde bruto-schuld van de Vlaamse deelstaatoverheid bedraagt eind 2020 30,2 miljard euro. Ten opzichte van eind 2019 is dat een sterke toename met 6,1 miljard euro. De grote stijging van de directe schuld (=7,1 miljard euro) werd grotendeels veroorzaakt door het aanzienlijke begrotingstekort ten gevolge van de coronacrisis. De kost van de reeks steunmaatregelen aan zij die schade lijden door de coronamaatregelen omwille van verminderde inkomsten wogen immers sterk op de begroting. Daarnaast was de stijging van de directe schuld ook deels het gevolg van de rechtstreekse financieringen van VMSW, VWF en School Invest, die een financiering door middel van gewaarborgde bankleningen vervangen. Dat heeft als logisch gevolg dat de geconsolideerde schuld van VMSW en VWF daalde en ook in de toekomst zal blijven dalen. In totaal daalden de schulden van de entiteiten die tot de consolidatiekring S1312 behoren inclusief de geconsolideerde PPS-schulden en geherklasseerde alternatief gefinancierde investeringsschema's met 1 miljard euro wat een beperkte compensatie was voor de zeer sterke stijging van de directe schuld.

Tabel 7-1: Geconsolideerde brutoschuld in 2019 en 2020 (in duizend euro)

	2019	2020
Directe schuld	6.802.259	13.935.017
Sociale huisvesting	8.729.070	8.416.540
PPS	748.920	757.451
Alternatieve financiering -VIPA	1.478.691	1.376.786
Andere schuld S1312 instellingen	1.345.541	1.213.824
VI. Gem.- Geconsolideerde brutoschuld S1312	19.104.481	25.699.618
Ziekenhuisinfrastructuur	4.099.460	3.657.971
Afrekening autonomiefactor	915.964	867.579

¹⁷ De lijst is terug te vinden onder: <https://inr-icn.fgov.be/nl/publicatie/nationale-en-regionale-rekeningen>.

VI. Gem.- Geconsolideerde brutoschuld incl. ziekenhuisfinanciering en afrekening autonomiefactor	24.119.905	30.225.168
Toename van de geconsolideerde brutoschuld incl. ziekenhuisfinanciering en afrekening autonomiefactor		6.105.263

Tabel 7-2 geeft de bijdrage tot de Maastricht-schuld weer. Het concept "bijdrage tot de Maastrichtschuld" wordt gehanteerd omdat de diverse overheden soms schuldtitels van elkaar of van overheidsinstellingen die tot dezelfde overheid of overheidssector behoren aanhouden. Dat stemt overeen met de geconsolideerde brutoschuld van een entiteit verminderd met de financiële activa die ze aanhoudt op de overige entiteiten van een deelsector (intrasectorale consolidatie) en op de overige deelsectoren van de overheid (intersectorale consolidatie).

Tabel 7-2: Bijdrage tot Maastricht schuld volgens INR-notificatie van april 2021 (in miljoen euro)

	2020
VI. Gem.- Geconsolideerde brutoschuld	26.772,95
Door VI. Gem. aangehouden schulden uitgegeven door eigen S1312 entiteiten	1.096,16
VI. Gem.- Geconsolideerde brutoschuld S1312	25.676,79
Door VI. Gem. aangehouden schulden uitgegeven door andere S1312 sectoren	14,28
Door VI. Gem. aangehouden schulden uitgegeven door andere S13 sectoren	479,14
VI. Gem.- Bijdrage tot de Maastricht schuld	25.183,37

Het verschil tussen de 25.700 miljoen euro vermeld in tabel 7-1 als geconsolideerde brutoschuld en het cijfer van 25.677 miljoen euro zoals vermeld in de tabel hierboven door het INR (+22,83 miljoen euro) is te wijten aan:

- het INR neemt de lange termijn handelsschulden ook mee bij de berekening van de geconsolideerde schuld, wat in tabel 7-1 niet gedaan wordt (-1,34 miljoen euro);
- in tabel 7-1 meer recente en correctere gegevens gebruikt werden dan in de INR-notificatie van april (+24,17 miljoen euro)¹⁸

In de rapportering door de VG met betrekking tot de eigen schuldpositie wordt de bruto geconsolideerde schuld alleen gecorrigeerd voor eigen schulden aangehouden door de VG of entiteiten die tot de consolidatiekring van de VG behoren. Want voor die schuldtitels is de Vlaamse overheid (vanuit een geconsolideerd standpunt) zowel schuldeiser als schuldenaar.

Voor 2020 bedroeg de intrasectorale correctie 1.110,4 miljoen euro. Hiervan was 1.096,2 miljoen euro schuld van een entiteit van de Vlaamse Gemeenschap aangehouden door een entiteit van de Vlaamse Gemeenschap. Het grootste gedeelte hiervan, namelijk 943,7 miljoen euro is de financiering verstrekt door de Vlaamse Gemeenschap aan School Invest. Het overige bedrag van deze intrasectorale correctie: 14,3 miljoen euro zijn schuldtitels van andere entiteiten dan Vlaamse S1312 entiteiten aangehouden door entiteiten die tot de Vlaamse deelstaatoverheid behoren. Dat betreft obligaties uitgegeven door Sofico.

¹⁸ Meer informatie hierover kan terug gevonden worden in het rapport Kas-, Schuld- en Waarborgbeheer 2020

Intersectoraal bekeken was de Vlaamse deelstaatoverheid eind 2020 in het bezit van 479,1 miljoen euro S13 (niet S1312) schuldtitels, waarvan 129,8 miljoen uitgegeven door lokale overheden en 349,3 miljoen uitgegeven door de federale overheid.

Samenvattend kan het verschil tussen de 30.225,17 miljoen euro zoals vermeld in tabel 7-1 en de detailtabel van de geconsolideerde schuld en de 25.183,37 miljoen euro volgens het INR uit tabel 7-2 worden verklaard doordat (+5.041,80 miljoen euro):

- het INR de post "Ziekenhuisinfrastructuur" niet meeneemt in de berekening (3.657,97 miljoen euro);
- het INR de post "Overlopende rekening van het passief met betrekking tot afrekening autonomiefactor in kader van BFW" niet meeneemt in de berekening (867,58 miljoen euro);
- in de detailtabel geen rekening gehouden wordt met de aangehouden schulden uitgegeven door andere S13-sectoren (niet S1312) (479,14 miljoen euro);
- in de detailtabel, wat de S1312 entiteiten betreft, zuiver naar de Vlaamse S1312 entiteiten gekeken wordt. Dit wil zeggen dat enkel beleggingen in zuiver Vlaamse S1312 entiteiten verrekend worden, terwijl het INR ook rekening houdt met bijvoorbeeld beleggingen in andere (in casu Waalse) S1312 entiteiten (14,28 miljoen euro);
- het INR de lange termijn handelsschulden ook meeneemt bij de berekening van de geconsolideerde schuld, wat in de detailtabel niet gedaan wordt (-1,34 miljoen euro);
- in de detailtabel meer recente en correctere gegevens gebruikt werden (+24,17 miljoen euro)

7.2 Evolutie van de geconsolideerde bruto-schuld in 2021

De evolutie van de bruto-geconsolideerde schuld is vooreerst afhankelijk van het vorderingensaldo. Het effect op de schuld hiervan kan best worden ingeschat via het verwachte saldo in ESR-termen van de geconsolideerde begroting voor de leden die tot het centraal kasbeheer van de instellingen behoren, plus toelagen aan leden die niet tot het centraal kasbeheer van de instellingen behoren. De evolutie van de schuld wordt verder ook beïnvloed door de evolutie van de ontvangsten en uitgaven inzake kredietverleningen en participaties (ESR-8).

7.2.1 Het vorderingensaldo in ESR-termen

Tabel 7-3: ESR-resultaat (in duizend euro)

	BO 2021	BA 2021
Saldo na correcties aftoetsing begrotingsdoelstelling	-2.486.081	-4.179.972
Bouwkost Oosterweel		-146.086
Vorderingensaldo niet CFO-leden excl. universiteiten en hogescholen (U&HS) met correctie voor onderbenutting	275.801	299.008
Toelage niet CFO-leden excl. U&HS	-211.092	-221.515
ESR-resultaat CFO leden + betoelaging niet-CFO leden	-2.421.372	-4.248.565

Daar de ontvangsten en uitgaven van het relanceplan bij de begrotingsaanpassing 2021 in tegenstelling tot de begrotingsopmaak in het vorderingensaldo vermeld zitten, wordt bij de begrotingsaanpassing 2021 rekening gehouden met het saldo na correcties aftoetsing begrotingsdoelstelling. Dat saldo bevat het tekort exclusief relance (daar dit op een aparte lijn vermeld wordt, zie hieronder) en exclusief

bouwkost Oosterweel. Vermits Lantis die bouwkost (ten belope van 146,1 miljoen euro) niet meer uit haar kasreserves financiert, moet hiermee ook rekening gehouden worden. Hiermee rekening houdend bedraagt in 2021 het te financieren saldo -4,3 miljard euro.

Dat saldo wordt gecorrigeerd voor de leden die niet tot het centraal kasbeheer van de instellingen behoren¹⁹ ²⁰. Wat resulteert in een impact van 4.249 miljoen euro op de schuldpositie.

Voor de funding van het meerjarige relanceplan Vlaamse Veerkracht wordt rekening gehouden met 1,5 miljard euro extra schuld in 2021.

7.2.2 Kredietverleningen en participaties in 2021

Ook het saldo van de kredietverleningen en participaties bepaalt mee de evolutie van de geconsolideerde schuld. Aan de hand van de hiervoor in de begroting ingeschreven budgetten worden de kasuitgaven en -ontvangsten van de kredietverleningen en kapitaalparticipaties van de Vlaamse overheid ingeschat.

Hierbij wordt enkel rekening gehouden met de ESR-8 ontvangsten en uitgaven van het ministerie en van de leden die tot het centraal kasbeheer van de instellingen behoren daar een overschot aan ESR-8 (dus meer ESR-8 ontvangsten dan uitgaven) bij de niet leden door deze instelling zelf aangewend kan worden. Bij de leden van het centraal kasbeheer komen de overtollige liquide middelen wel in de cashpool van het centraal kasbeheer van de instellingen terecht waardoor ze de kas en dus de schuld van het ministerie beïnvloeden. Hiermee dient dan ook rekening gehouden te worden.

Als gevolg van de uitbreiding van het centraal kasbeheer van de instellingen in 2020 werd bovenvermelde methodiek verfijnd. Om dubbeltellingen te vermijden, wordt enkel rekening gehouden met de ESR-8 van het ministerie (zowel ontvangsten als uitgaven) van en naar niet-geconsolideerde instellingen en van en naar geconsolideerde instellingen die niet tot het centraal kasbeheer behoren. De ESR-8 van het ministerie aan geconsolideerde instellingen die tot het centraal kasbeheer behoren worden geschrapt daar we ze al mee hebben bij de ESR-8 van de instellingen in het centraal kasbeheer (zoals PMV, LRM, FFTF en VIPA) of via het vorderingensaldo van de instellingen die tot het centraal kasbeheer behoren (zoals de Werkvennootschap, Lantis, Diestsepoort en VLM).

Ook de aflossingen van de schulden van de directe financieringen van VMSW, VWF en School Invest zijn hier niet in vervat daar deze reeds meegenomen zijn bij de schuldaflossing van de betreffende rechtspersonen.

¹⁹ In 2020 werd het centraal kasbeheer van de instellingen als gevolg van de VCO-wetgeving gevoelig uitgebreid met oa de andere rechtspersonen S1312 waarvan de Vlaamse Gemeenschap rechtstreeks of onrechtstreeks de meerderheid van de stemrechten in de algemene vergadering bezit en waarvan de esr-ontvangsten of esr-uitgaven meer dan 5 miljoen euro bedragen (zie artikel 80 van het VCO-decreet dat terug te vinden is op volgende link: <http://docs.vlaamsparlement.be/pfile?id=1471168>). De lijst van de instellingen die tot het centraal kasbeheer behoren is te vinden op: <https://fin.vlaanderen.be/regelgeving-en-duiding> (zie toepassingsgebied 2021 april, excelbestand laatste tabblad art. 80 KSW).

²⁰ Bij leden die tot het centraal kasbeheer van de instellingen behoren wordt een negatief vorderingensaldo centraal gefinancierd met impact op de schuldpositie en resulteert een positief vorderingensaldo via de cash pool in een schuldafname (of minder schuldpbouw). Bij leden die niet tot het centraal kasbeheer van de instellingen behoren impacteert het (positief of negatief) vorderingensaldo de schuldpositie echter niet rechtstreeks omdat de hiermee gepaard gaande financiële verrichtingen niet via de cash pool transiteren. Er is enkel een impact van deze leden op de directe schuld door de toelage en de directe financiering (ESR-9).

In 2021 zijn de voorziene ESR-8 ontvangsten van het ministerie op deze manier beperkt tot 311 miljoen euro. De voornaamste ESR-8 ontvangsten betreffen de dienstencheques (217 miljoen euro), handelshuurlening (56 miljoen euro) en een aantal energiezuinige leningen (22 miljoen euro). De ESR-8 vereffeningskredieten van het ministerie naar instellingen die niet tot het centraal kasbeheer behoren en niet-geconsolideerde instellingen, bedragen 450 miljoen euro. De belangrijkste vereffeningskredieten hierbij zijn voor dienstencheques (223 miljoen euro, energieleningen (104 miljoen euro), Sluis Terneuzen (60 miljoen euro) en relancemaatregelen voor Finlab en Fidimec (samen 36,8 miljoen euro). Ook de doorstorting aan VWF van de directe financiering door het Vlaams Gewest wordt niet meegenomen daar deze als schuldopname verwerkt wordt op de lijn van de ESR-9 van het VWF.

Bij de leden die tot het centraal kasbeheer behoren zijn 194 miljoen euro aan ESR-8 ontvangsten en 491 miljoen euro aan ESR-8 uitgaven ingeschreven voor 2021. De ESR-8 bewegingen bij VMSW en School Invest worden geschrapt daar we ook hier, naar analogie met het VWF, rekening houden met de ESR-9 ontvangsten en uitgaven. Ook de ESR-8 ontvangsten van het VIPA met betrekking tot de kredietaflossingen van de alternatieve financiering en de ziekenhuisinfrastructuur (binnen de overheidssector) worden geschrapt daar deze al verwerkt werden via de ESR-9 uitgaven van het VIPA. Ook de ESR-8 uitgave van 95 miljoen euro van PMV naar PMV z-leningen wordt geschrapt.

De ESR-8 uitgaven leiden tot een stijging van de geconsolideerde schuld terwijl de ESR-8 ontvangsten tot een daling leiden.

7.2.3 ESR-9 van de niet-CFO-leden

Het uitgangspunt dat de schuldevolutie gelijk is aan begrotingsresultaat + ESR-8-resultaat, wordt nog bijkomend beïnvloed door eventuele financiële activa die ingezet of opgebouwd kunnen worden ter financiering van beide saldi.

Om zowel begrotingsresultaat, ESR-8-resultaat als het inzetten van eventuele activa te ondervangen, wordt er voor de leden die niet tot het centraal kasbeheer van de instellingen behoren rekening gehouden met de ESR-9 bewegingen (naast de betoelaging aan deze entiteiten).

Mits machtiging in het uitgavendecreet kunnen de leden die tot het centraal kasbeheer van de instellingen behoren nieuwe schulden aangaan (ESR-9 ontvangst bij deze instelling). Dat leidt tot een stijging van de schuld van de betreffende instelling en een daling van de directe schuld bij het ministerie (want er komt extra geld binnen in de cashpool). Beide bewegingen heffen mekaar op waardoor de geconsolideerde schuld gelijk blijft. Bij de ESR-9 uitgaven (zijnde aflossingen van schuld) gebeurt de omgekeerde beweging: dat zorgt voor een stijging van de directe schuld bij het ministerie (dat deze aflossing dient te financieren) en tot een daling van de schuld van de betreffende instelling.

Voor de leden die niet tot het centraal kasbeheer van de instellingen behoren, leiden opnames (ESR-9 ontvangsten) tot een toename van de geconsolideerde schuld terwijl aflossingen (ESR-9 uitgaven) tot een daling van de geconsolideerde schuld leiden.

Er wordt een opsplitsing gemaakt tussen de ESR-9 ontvangsten (= schuldopnames) en uitgaven (= aflossingen van schulden) van VMSW, VWF, School Invest en Diestsepoort enerzijds en de leden die niet tot het centraal kasbeheer behoren anderzijds. De schuldopnames bij VMSW en VWF worden geraamd op gezamenlijk 2,6 miljard euro in 2021 terwijl de schuldaflossingen door VMSW en

VWF tesamen geraamd worden op 1,4 miljard euro in 2021. Voor School Invest worden de ESR-9 ontvangsten geraamd op 113 miljoen euro terwijl de ESR-9 uitgaven geraamd worden op 29 miljoen euro en voor Diestsepoort worden de ESR-9 uitgaven geraamd op 2,6 miljoen euro. Bij de leden die niet tot het centraal kasbeheer behoren, wordt het saldo van de ESR-9 verrichtingen geraamd op 17 miljoen euro in 2021. Volgende correcties werden doorgevoerd bij de leden die niet tot het centraal kasbeheer behoren:

- opnames van schulden binnen de overheidssector worden gecorrigeerd (-122 miljoen euro waarvan 121 miljoen euro schuldopname van de DBFM Scholen van Morgen bij School Invest);
- aflossingen van schulden binnen de overheidssector worden gecorrigeerd (+36 miljoen euro in 2021 waarvan 35 miljoen euro schuldaflossing van de DBFM Scholen van Morgen aan School Invest).

Voor het decreet beheer van financiële activa dat van start gegaan is in oktober 2018²¹ en waarbij instellingen behorende tot de consolidatiekring en die voldoen aan bepaalde voorwaarden verplicht worden om hun overtollige liquiditeiten te beleggen in het Vlaamse ministerie wordt voor 2021 rekening gehouden met een schuldtoename van 206 miljoen euro daar er vanuit gegaan wordt dat Lantis (het vroegere BAM) zijn belegde gelden die op eindvervaldag komen in 2021 niet meer opnieuw zal beleggen.

7.2.4 Samenvatting

In 2021 wordt een toename van de geconsolideerde schuld verwacht als gevolg van het begrotingstekort in ESR-termen van 4.249 miljoen euro; de funding van het relanceplan, het saldo aan ESR-8 verrichtingen bij ministeries en instellingen die tot het centraal kasbeheer behoren, de ESR-9 verrichtingen bij VMSW, VWF, School Invest en Diestsepoort, de ESR-9-transacties van leden die niet tot het centraal kasbeheer behoren en tot slot de impact van het decreet beleggen in Vlaams papier. Samengevat wordt er tegen eind 2021 een toename van de geconsolideerde schuld verwacht van 7,6 miljard euro.

Tabel 7-4: Geraamde evolutie van de geconsolideerde schuld in 2021 (in duizend euro)

	BO 2021	BA 2021
ESR-resultaat CFO leden + betoelaging niet-CFO leden	2.421.372	4.248.565
Funding relanceplan	1.000.000	1.450.770
ESR-8 ontvangsten ministeries	-310.167	-310.617
ESR-8 uitgaven ministeries	355.753	450.083
ESR-8 ontvangsten leden centraal kasbeheer	-124.032	-194.498
ESR-8 uitgaven leden centraal kasbeheer	412.414	490.789
ESR-9 ontvangsten VMSW en VWF	2.577.700	2.587.000
ESR-9 uitgaven VMSW en VWF	-1.453.524	-1.447.252
ESR-9 ontvangsten en uitgaven SI	84.350	83.753
Saldo ESR-9 uitgaven Diestsepoort		-2.600
Saldo ESR-9 overige niet leden centraal kasbeheer	13.805	16.751
Impact decreet beheer financiële activa	0	206.000
Netto toename geconsolideerde schuld	4.977.671	7.578.744

²¹ Sinds 01/01/2020 is dit decreet in het decreet houdende de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën (VCO) opgenomen.

7.3 Herfinancieringsbehoeften en nieuwe financieringsbehoeften in 2021 van de Vlaamse ministeries

In 2021 komen er geen EMTN-leningen op eindvervaldag. Voor de aflossingen van de overgenomen leningen van de Gemeentelijke Holding en Vismijn Oostende wordt respectievelijk 27,4 miljoen euro en 251 duizend euro voorzien. Tot slot wordt voor de aflossingen van de overgenomen gemeenteleningen 5,6 miljoen euro ingeschreven en 1,9 miljoen euro extra om eventueel een aantal gemeenteleningen vervroegd terug te betalen.

Om de impact van het vorderingensaldo op de financieringsbehoefte te kennen, moeten er ten opzichte van het vorderingensaldo enkele correcties worden toegepast (zie lijn begrotingstekort/overschot met correctie voor verstrengd Europees begrotingstoezicht).

Tabel 7-5 geeft die correcties weer.

Tabel 7-5: Overzicht correcties (in duizend euro)

	BO 2021	BA 2021
Vorderingensaldo voor ESR-correcties	-2.480.270	-5.272.727
Correctie ontvangsten Relance		-1.048.837
Correctie uitgaven Relance		2.000.000
Vorderingensaldo niet CFO-leden excl. universiteiten met correctie voor onderbenutting	275.801	299.008
Toelage niet CFO-leden excl. universiteiten	-211.092	-221.515
Aflossing autonomiefactor	-54.625	
Begrotingstekort/overschot met correctie voor verstrengd Europees begrotingstoezicht en andere correcties	-2.470.186	-4.244.071

Een eerste correctie betreft het neutraliseren van de ESR-correcties. De ESR-correcties betreffen immers correcties op de begrotingskredieten om tot het ESR-aanrekenbare bedrag te komen. Het ESR-aanrekenbare bedrag is echter niet gelijk aan de verwachte kasuitgave. De begrotingskredieten vóór ESR-correcties vormen hier een betere benadering voor. Bij begrotingsaanpassing 2021 zijn die ESR-correcties beperkt daar de correctie voor sluis Terneuzen en de correctie voor de VIPA kredieten voor gebruikstoelagen aan de ziekenhuizen en de rustoorden omgezet zijn in respectievelijk een ESR-8 uitgave bij het ministerie en een ESR-9 uitgave bij het ministerie. Ook de A1/A3 schuldaflossingen worden nu verrekend via een ESR-9 uitgave bij het ministerie.

Voor de inschatting van de financieringsbehoeften vertrekken we dus van het vorderingensaldo voor ESR-correcties ofwel -5,3 miljard euro in 2021. Dit vorderingensaldo wordt cfr. de eerste tabel gecorrigeerd voor de leden die niet tot het centraal kasbeheer behoren waar in de plaats gerekend wordt met de toelage.

Daar we er van uitgaan dat Lantis de bouwkost Oosterweel niet meer uit haar kasreserves zal financieren, wordt die correctie geschrapt.

Een tweede correctie betreft de ontvangsten en uitgaven van het relanceplan. Deze zitten bij de begrotingsaanpassing 2021 in tegenstelling tot de begrotingsopmaak in het vorderingensaldo vermeld. Daar deze op een aparte lijn vermeld worden in de tabel financieringsbehoeften worden deze hier gecorrigeerd.

De laatste correctie met betrekking tot de aflossing van de autonomiefactor wordt bij de begrotingsaanpassing geschrapt daar dit vanaf nu als een ESR-9 uitgave bij

het ministerie verwerkt wordt en daardoor op de lijn saldo ESR-9 ministeries verwerkt wordt. Zoals in het verleden uitvoerig werd beschreven, werd in 2018 de afrekening in het kader van de vaststelling van de definitieve autonomiefactor aangerekend. Die herrekening 2018 is ESR-matig aanrekenbaar in 2018 en beïnvloedt dus het vorderingensaldo 2018, het jaar waarin via koninklijk besluit de definitieve autonomiefactor wordt vastgesteld. De kasmatige compensatie ten voordele van de federale overheid (het mechanisme van de kasmatige compensatie speelt met toepassing van de bepalingen in de bijzondere financieringswet enkel voor het luikje Gewest) verloopt echter gespreid over een periode van 16 jaar. In 2021 zijn er enkel kasbetalingen zonder impact op het vorderingensaldo. Deze kasbetaling zal –net zoals bij de ESR-correcties- resulteren in een toename van de directe schuld doch neutraal zijn voor de geconsolideerde schuld. Voor 2021 resulteert dat in een aflossing van 53,9 miljoen euro.

Tabel 7-6: Netto-bijdrage van VMSW, VWF en School Invest tot de bruto-geconsolideerde schuld (in duizend euro)

VMSW	BO 2021	BA 2021
Nieuwe schulden (ministerie)	900.000	900.000
Nieuwe kortlopende schulden (andere dan ministerie)	812.000	812.000
Aflossing schuld ministerie	174.227	170.111
Aflossing schuld Vlabinvest	1.566	
Aflossing schuld VMSW		204
Aflossingen LT-schuld (vroegere gewaarborgde schuld)	264.573	264.573
Aflossing KT-schuld	810.000	810.000
Netto schuldtoename	461.634	467.112

VWF	BO 2021	BA 2021
Nieuwe schulden ministerie	862.500	875.000
Nieuwe schulden FS3	3.200	3.200
Aflossing schuld ministerie	37.498	37.435
Aflossing schuld VMSW	527	627
Aflossing LT-schuld (vroegere gewaarborgde schuld)	165.133	165.133
Netto schuldtoename	662.542	675.005

School Invest	BO 2021	BA 2021
Nieuwe schulden	113.399	112.802
Aflossingen van schulden	29.049	29.049
Netto schuldtoename	84.350	83.753

Vanaf midden 2015 neemt de Vlaamse overheid de rechtstreekse financiering op zich van de regionale huisvestingsmaatschappijen VMSW en VWF. Voor 2021 wordt netto 730 miljoen euro voorzien voor VMSW en 838 miljoen euro voor VWF (zie lijnen ministeries tabel 7-7). Hierin zitten de aflossingen van deze nieuwe schulden vervat. Bij de opnames wordt een zo goed mogelijke match gezocht met de leningsbehoefte van deze instellingen en dit in een meerjarig perspectief.

Voor de overname van de langetermijnfinanciering van de DBFM Scholen van Morgen door de NV School Invest wordt voor 2021 nog in een totale directe financiering voorzien van 113 miljoen euro via obligaties uitgegeven via het X/N-vereffeningsstelsel en via het BCP-programma. Wanneer rekening gehouden wordt

met de aflossingen van die nieuwe schulden bekomt men een netto-schuldtoename van 84 miljoen euro in 2021 die aldus rechtstreeks zal worden gefinancierd door de Vlaamse overheid.

Bovenvermelde opnames laten de directe schuld stijgen terwijl de schulden van de desbetreffende instellingen dalen met de terugbetaling van hun bestaande portefeuille van (gewaarborgde) schulden (zie Bijlage 4 m.b.t. de detailtabel van de geconsolideerde schuld).

Ook de aflossing van de lening door Diestsepoort geeft aanleiding tot minder financieringsbehoeften (-2,6 miljoen euro in 2021).

Samengevat geeft onderstaande tabel de bruto financieringsbehoeften van de ministeries voor 2021 weer en dat rekening houdende met die directe financieringen. Samengevat komt dat neer op een totale financieringsbehoefte in 2021 van 8,4 miljard euro.

In de onderstaande tabellen betekent een positief teken bij de ESR-9 verrichtingen dat de ESR-9 uitgaven (aflossingen) groter zijn dan de ESR-9 ontvangsten (opnames) waardoor de financieringsbehoefte toeneemt. Dat leidt dus tot een stijging van de directe schuld²². Een positief teken bij de ESR-8 verrichtingen betekent dat de ESR-8 uitgaven groter zijn dan de ESR-8 ontvangsten waardoor de financieringsbehoefte toeneemt en de directe schuld aldus stijgt.

Tabel 7-7: Financieringsbehoefte ministerie (in duizend euro)

	BO 2021	BA 2021
Aflossing schuld ministerie	35.444	35.285
Aflossingen BCP	0	0
Saldo ESR-9 leden die tot het centraal kasbeheer behoren	444.179	387.636
Begrotingstekort/overschot met correctie voor verstrengd Europees begrotingstoezicht	2.470.186	4.244.071
Funding relanceplan	1.000.000	1.450.770
Saldo ESR-8 ministeries	45.586	139.466
Saldo ESR-9 ministeries	6.978	60.854
Saldo ESR-8 leden die tot het centraal kasbeheer behoren	288.382	296.291
Kasoverschotten + beleggingen	0	0
Herfinanciering VMSW	725.773	729.889
Herfinanciering VWF	825.002	837.565
Financiering Schoolinvest	84.350	83.753
Financiering Diestsepoort	0	-2.600
Impact decreet beheer financiële activa	0	206.000
Totaal	5.925.880	8.468.980
Aflossingen	35.444	35.285
Netto toename directe schuld	5.890.436	8.433.695

In Bijlage 4 wordt de detailtabel van de geconsolideerde schuld realisatiecijfers 2020, BO 2021 en BA 2021 weergegeven.

²² Opgelet bij VMSW, VWF en School Invest is het net omgekeerd: de ESR-9 opnames daar betreffen opnames die direct gefinancierd worden en dus tot een toename van de financieringsbehoeften leiden en een toename van de directe schuld. (zie tabel 7-7)

7.4 Gewaarborgde schulden

De Vlaamse overheid heeft daarnaast ook nog voorwaardelijke verplichtingen. Onderstaande tabel geeft een overzicht van de gewaarborgde schuld eind 2020 met een projectie voor 2021.

Tabel 7-8: Evolutie van de gewaarborgde schuld (in miljoen euro)

	2020	2021
Waarborgen aan (lokale) overheden	206,59	204,82
De Watergroep	136,90	126,63
EVA Vlaamse Vervoersmaatschappij De Lijn	5,53	1,79
Universiteiten (sociale sector)	2,67	2,33
Universitair Ziekenhuis Gent	41,39	38,81
EVA Syntra Vlaanderen	0,10	0,06
Kerkfabriek Sint-Baafs	20,00	20,00
Stad Antwerpen	0,00	0,00
Stad Sint-Niklaas - Cross Border Lease (*)	0,00	0,00
Stad Dendermonde - Cross Border Lease (*)	0,00	0,00
Gemeente Hamme - Cross Border Lease (*)	0,00	0,00
Hogere Zeevaartschool		15,20
Waarborgen gedekt door activa	10.789,92	10.294,75
Sociale Huisvesting	822,35	880,00
EVA VMSW (Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen)	3.745,00	3.512,68
Vlaams Woningfonds cvba	2.233,00	2.062,42
IVA AGION (Ag. voor Infrastructuur in het Onderwijs)	375,42	385,00
IVA VIPA (Ag. voor infrastructuur van welzijnsinstellingen)	1.908,57	1.766,02
Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel nv	72,21	56,26
Project Brabo 1 nv	112,32	112,32
Scholen van Morgen	1.359,96	1.358,96
Deurganckdoksluis	161,09	161,09
Economische waarborgen	1.299,13	1.411,48
PMV z-waarborgen	821,67	880,00
Gigarant nv	437,66	500,00
VLIF (Vlaams Landbouwinvesteringsfonds)	11,32	10,00
VIB (Vlaams Instituut voor Biotechnologie)	1,69	1,2
I.M.E.C.	17,99	11,48
Janssen Pharmaceutica NV	8,80	8,80
Totaal	12.295,64	11.911,05

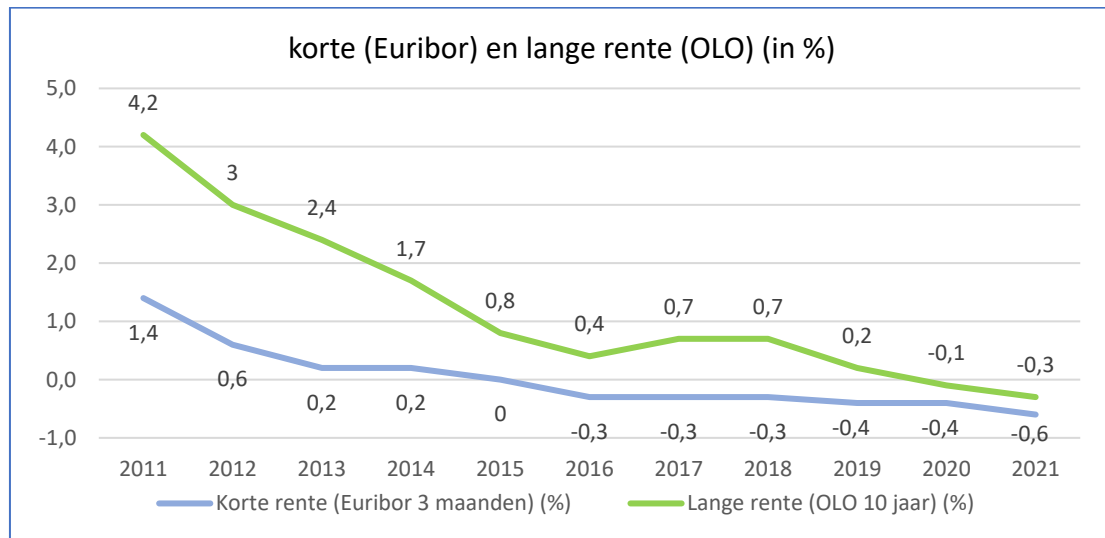
Het merendeel van de gewaarborgde schuld is reeds opgenomen in de geconsolideerde schuld. Eind 2020 is van de 12,30 miljard euro gewaarborgde schuld slechts 1,99 miljard euro niet geconsolideerd. Zoals uit bovenstaande tabel blijkt wordt voor 2021 een daling van de gewaarborgde schuld verwacht als gevolg van de rechtstreekse financiering van de Vlaamse overheid van de belangrijkste instellingen met waarborgen en het stopzetten van de waarborgverstrekking binnen de welzijnssector, gelet op de forfaitarisering van de investeringssubsidies.

Tegenover deze waarborgen staan ook inkomsten via de waarborgpremies die betaald moeten worden door de betreffende instellingen.

7.5 Renteontwikkelingen en sensitiviteit van de rente

7.5.1 Renteontwikkelingen

Figuur 7-1: Korte- en langetermijnrente



Sinds 2016 is de korte termijn Euribor rente negatief dit als gevolg van het gevoerde beleid door de Europese Centrale Bank en voor 2021 wordt verwacht dat deze rente zelfs nog lichtjes verder daalt naar -0,6%. Ook de lange termijn OLO bevindt zich op een historisch dieptepunt. Ook hier zien we een voortdurende daling van de langetermijnrente en verwacht men voor 2021 dat de OLO nog verder zou dalen naar gemiddeld -0,3%.

7.5.2 Sensitiviteitsanalyse van de rente

Hieronder wordt kort de gevoeligheid van de rente-ontvangsten en -uitgaven voor een wijziging in de intrestvoeten weergegeven.

Hierbij wordt het effect berekend van een lineaire stijging van de rentecurve met 100 basispunten. Voor 2021 zou dit een budgettaire extra kost betekenen van 25,90 miljoen euro. Nieuwe financieringen worden gespreid over het hele jaar opgenomen en de rente zal dus niet voor het volledige jaar toegerekend worden. De jaren nadien worden de nieuwe financieringen wel volledig meegenomen en begint de extra kost door deze stijging van de rentecurve zwaarder door te wegen. Vanaf 2022 zal door deze lineaire stijging van de rentecurve de meerkost verder stijgen tot 88,98 miljoen euro om dan nog verder door te stijgen in 2023 tot 144,68 miljoen euro.

Tabel 7-9: Wijziging rentecurve met 100 basispunten (in duizend euro)

2021	2022	2023
25.903.344,70	88.975.151,29	144.679.503,02

8 BIJLAGEN

8.1 Bijlage 1: Parameteroverzicht

Tabel 8-1 bevat een overzicht van alle gebruikte parameters. De kolommen '2020 vermoedelijk' en '2021 initieel' tonen de uitgangshypothesen bij de middelenberekening ter gelegenheid van de begrotingsopmaak 2021. De kolommen '2020 definitief' en '2021 aangepast' tonen de uitgangshypothesen bij de middelenberekening ter gelegenheid van de begrotingsaanpassing 2021. De bevolkingsgerelateerde parameters betreffen realisatiecijfers per 1 januari 2020, zoals meegedeeld door de FOD Financiën op 3 maart 2021.

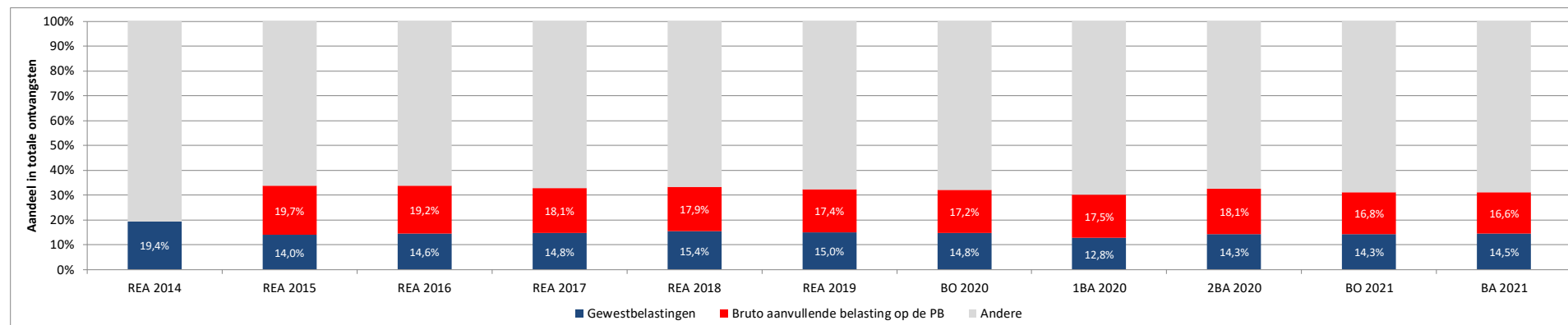
Tabel 8-1: Volledig parameteroverzicht

Begrotingsjaar	BO 2021		BA 2021	
	2020 vermoedelijk	2021 initieel	2020 definitief	2021 aangepast
Parameters				
Inflatie (CPI)	0,80%	1,40%	0,74%	1,30%
Economische groei (bbp)	-7,40%	6,50%	-6,20%	4,10%
Personenbelasting (federaal gedeelte)				
Aanslagjaar	2019	2020	2019	2020
Vlaams Gewest	22.463.615	22.349.348	22.463.615	22.369.117
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	9.647.270	9.546.657	9.647.270	9.556.770
Brussels H. Gewest	2.900.167	2.928.719	2.900.167	2.929.963
Duitstaligen	148.694	147.903	148.694	148.035
Fiscale capaciteit (FC)				
Aanslagjaar	2019	2020	2019	2020
Vlaams Gewest	63,89%	63,91%	63,89%	63,90%
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	27,44%	27,30%	27,44%	27,30%
Brussels H. Gewest	8,25%	8,37%	8,25%	8,37%
Duitstaligen	0,42%	0,42%	0,42%	0,42%
Verdeelsleutel onderwijs (LLN)				
Toestand	definitief	raming	definitief	raming
Vlaamse Gemeenschap	57,54%	57,72%	57,54%	57,73%
Franse Gemeenschap	42,46%	42,28%	42,46%	42,27%
Inwoners				
Referentietijdstip	01/01/2020	01/01/2021	01/01/2020	01/01/2021
Teldatum	01/01/2020	raming	01/01/2020	raming
Vlaanderen	6.629.143	6.644.501	6.629.143	6.642.594
Wallonië (excl. Duitst.)	3.567.294	3.571.258	3.567.294	3.565.403
Brussel	1.218.255	1.215.668	1.218.255	1.214.820
Duitstaligen	77.949	78.079	77.949	77.869
Min 18 jarigen (excl. Duitst.) (DENAT)				
Referentietijdstip	30/06/2019	30/06/2020	30/06/2019	30/06/2020
Teldatum	01/08/2020	01/08/2020	01/02/2021	01/02/2021
Nederlandstalig	1.280.481	1.286.857	1.280.720	1.287.285
Franstalig	735.595	732.242	735.827	732.550
Brussel	276.374	276.136	276.422	276.348
Denataliteitscoëfficiënt	105,9038%	105,5856%	105,9281%	105,6285%
Verdeelsleutel Plantentuin				
Toestand	01/01/2014	01/01/2014	01/01/2014	01/01/2017
Vlaamse Gemeenschap	79,87013%	79,87013%	79,87013%	79,87013%
Franse Gemeenschap	20,12987%	20,12987%	20,12987%	20,12987%
Pendelaars naar BHG				
Vlaams Gewest	61,097%	61,097%	61,409%	61,409%
Waals Gewest	38,903%	38,903%	38,591%	38,591%
Belasting Staat				
Aanslagjaar	2020	2021	2020	2021
Mededeling FOD Financiën	17/03/2020	24/09/2020	03/03/2021	03/03/2021
Vlaams Gewest	31.178.515	30.961.556	31.213.064	31.642.963
Waals Gewest	13.396.656	13.260.050	13.413.296	13.690.580

Begrotingsjaar	BO 2021		BA 2021	
	2020 vermoedelijk	2021 initieel	2020 definitief	2021 aangepast
Brussels H. Gewest	3.964.671	3.930.265	3.967.560	4.051.744
Elasticiteit Vlaams Gewest			1,31900	0,36000
0 t.e.m. 18-jarigen				
Referentietijdstip	01/01/2020	01/01/2021	01/01/2020	01/01/2021
Teldatum	01/01/2020	raming	01/01/2020	raming
Vlaamse Gemeenschap	1.354.577	1.359.133	1.354.577	1.358.505
Franse Gemeenschap	778.214	775.126	778.214	773.384
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	290.355	289.644	290.355	288.651
Duitstalige Gemeenschap	15.919	15.995	15.919	15.923
+80-jarigen				
Referentietijdstip	01/01/2020	01/01/2021	01/01/2020	01/01/2021
Teldatum	01/01/2020	raming	01/01/2020	raming
Vlaamse Gemeenschap	369.444	371.993	369.444	369.629
Franse Gemeenschap	167.277	166.111	167.277	163.506
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	44.154	43.371	44.154	42.644
Duitstalige Gemeenschap	3.869	4.019	3.869	3.913
Fiscale uitgaven AJ 2015				
Mededeling FOD FIN	03/03/2017	03/03/2017	03/03/2017	03/03/2017
Vlaams Gewest	1.790.368	1.790.368	1.790.368	1.790.368
Waals Gewest	788.086	788.086	788.086	788.086
Brussels H. Gewest	148.932	148.932	148.932	148.932

8.2 Bijlage 2: Evolutie fiscale autonomie ten opzichte van totale middelen

Figuur 8-1: Evolutie fiscale autonomie ten opzichte van totale middelen (REA 2014 / BA 2021)



Bron: departement FB

8.3 Bijlage 3: De HRF-methode voor de aanrekening van de gewestelijke opcentiemen

Sinds de begrotingsaanpassing 2018 worden de bruto-opcentiemen geraamd met toepassing van de HRF-methode en niet langer volgens de methode van de getransactionaliseerde kas²³. Omdat er na de inkohiering (versturen van aanslagbiljet) een betaaltermijn van twee maanden volgt, moeten ook de kasinkomsten van januari en februari van begrotingsjaar t+1 worden aangerekend op het begrotingsjaar t²⁴.

Concreet worden in de benadering van de getransactionaliseerde kas in begrotingsjaar t de bedrijfsvoorheffing en de voorafbetalingen vervat in de gedurende dat begrotingsjaar t uitgestuurde inkohieringen (die dus op verschillende aanslagjaren kunnen slaan) alsook de door de FOD Financiën ontvangen bedragen in de periode maart van begrotingsjaar t tot en met februari van begrotingsjaar t+1 als op begrotingsjaar t ESR-aanrekenbare gewestelijke opcentiemen beschouwd.

De methode van de getransactionaliseerde kas heeft evenwel als nadeel dat de grootte van de raming in sterke mate bepaald wordt door het verwachte inkohieringsritme van de FOD Financiën, waardoor de stabiliteit en de trendmatige evolutie van de begrote en gerealiseerde ontvangsten kan verstoord worden. Een versnelling of vertraging van het inkohieringsritme naar het jaareinde toe heeft immers een rechtstreekse impact op het uitvoeringscijfer van dat jaar. Om die reden wordt ook in de voorliggende begroting de HRF-methode toegepast. Bovendien gebeurt de evaluatie van het begrotingsresultaat door de HRF ook volgens deze HRF-methode.

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 Vlaams Gewest zullen betaald worden. Het bedrag van de voorschotten is gebaseerd op de raming van de bruto-opcentiemen voor dat aanslagjaar t en houdt rekening met een (door de FOD Financiën) vooropgestelde innings- of voorschottencoëfficiënt (99,17% voor het aanslagjaar 2018; 99,37% voor het aanslagjaar 2019; 99,45% voor het aanslagjaar 2020 en 99,09% voor het aanslagjaar 2021);
- 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;

²³ Zie 'Wegwijs in de bijzondere financieringswet: financiële middelenvoorziening voor Gemeenschappen en Gewesten na de zesde staatshervorming', <https://fin.login.kanooh.be/de-financi%C3%ABLE-middelenvoorziening-voor-gemeenschappen-en-gewesten-na-de-zesde-staatshervorming>.

²⁴ De cijfers van de FOD Financiën van de maanden januari en februari omvatten, naast de door de FOD Financiën effectief ontvangen saldobetalingen in januari en februari, ook de bedrijfsvoorheffing en voorafbetalingen van de inkohieringen die uitgestuurd zijn in de loop van de maanden januari en februari. Die bedrijfsvoorheffing en voorafbetalingen slaan dus niet op inkohieringen van de vorige maanden november en december die in januari worden betaald of vereffend. De aan een Gewest toegewezen bedrijfsvoorheffing en voorafbetalingen begrepen in de kohieren van de maanden januari en februari wijst het INR niet toe aan het vorige maar aan het huidige begrotingsjaar.

- 4) waarbij 2 en 3 verminderd worden met de in vorige begrotingsjaren aangerekende voorschotten, voorfinanciering en ontvangen bedragen.

De raming van de voorschotten van de bruto-opcentiemen volgens de HRF-methode vertrekt van de door de FOD Financiën op 3 maart 2021 ter beschikking gestelde regionale bedragen van de belasting Staat en de bruto-opcentiemen voor het aanslagjaar 2021.

De raming van de totale voorfinanciering en ontvangen bedragen gaat uit van de door de FOD Financiën op 3 maart 2021 ter beschikking gestelde regionale bedragen van de belasting Staat en de bruto-opcentiemen voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2020. De bedoelde regionale bedragen hebben betrekking op de kohieren gerelateerd aan de gewone aanslagtermijn (kohieren tot en met juni van het aanslagjaar t+1). De raming van de bruto-opcentiemen bij begrotingsaanpassing 2021 houdt bovendien ook rekening met de verwachte kohieren na het aflopen van de gewone aanslagtermijn (de zogenaamde staartkohieren).

De raming voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2020 gaat bovendien uit van een inningspercentage van 99,68% voor het aanslagjaar 2015, 99,82% voor het aanslagjaar 2016, 99,68% voor het aanslagjaar 2017, 99,67% voor het aanslagjaar 2018, 99,60% voor het aanslagjaar 2019 en 99,68% voor de volgende aanslagjaren. Deze inningspercentages vinden hun oorsprong in de tot en met februari 2021 gerealiseerde kohieren, voorfinancieringen en ontvangen bedragen met betrekking tot de aanslagjaren 2015 tot en met 2019, aangevuld met de nog te verwachten kohieren, voorfinanciering en ontvangen bedragen vanaf maart 2021.

Tabel 8-2 tot 8-4 tonen per aanslagjaar de voorschotten van de bruto-opcentiemen en de simulatie van de kasmatige afrekeningen. De in deze tabellen gebruikte inningspercentages zijn gebaseerd op de geciteerde uitvoeringscijfers voor de aanslagjaren 2015 en volgende.

Tabel 8-2: Bruto-opcentiemen volgens HRF-methode²⁵ (in duizend euro)

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Voorschotten bruto-opcentiemen AJ	7.465.579	7.520.131	7.593.346	7.509.363	7.657.210	7.719.120	7.825.699
Afrekeningen AJ 2015		222.805	23.736	3.993	2.051	454	
Afrekeningen AJ 2016			179.994	22.714	4.754	1.696	455
Afrekeningen AJ 2017				169.153	26.222	3.067	1.766
Afrekeningen AJ 2018					233.510	18.940	3.110
Afrekeningen AJ 2019						129.629	26.346
Afrekeningen AJ 2020							66.519
Totaal volgens HRF definitie	7.465.579	7.742.935	7.797.076	7.705.223	7.923.747	7.872.907	7.923.895

Tabel 8-3: Raming van de voorschotten (in duizend euro)

		AJ 2015	AJ 2016	AJ 2017	AJ 2018	AJ 2019	AJ 2020	AJ 2021
Federaal voorschottenpercentage VS%	(1)	100,00%	98,72%	98,72%	99,17%	99,37%	99,45%	99,09%
Voorschotten bruto-opcentiemen (bij federale BC; aan 100%)	(2)	7.465.579	7.617.636	7.691.801	7.572.212	7.705.756	7.761.810	7.897.567
Voorschotten bruto-opcentiemen (bij federale BC; aan VS%)	(3)=(2)*(1)	7.465.579	7.520.131	7.593.346	7.509.363	7.657.210	7.719.120	7.825.699
Voorschotten fiscale uitgaven (bij federale BC; aan 100%)	(4)	1.864.441	1.856.487	1.882.425	1.848.232	1.763.491	1.731.464	1.526.766
Voorschotten fiscale uitgaven (bij federale BC; aan VS%)	(5)=(4)*(1)	1.864.441	1.832.724	1.858.330	1.832.892	1.752.381	1.721.941	1.512.872

²⁵ De HRF-methode houdt uiteindelijk ook rekening met een verondersteld inningspercentage (hier: 99,68% voor aanslagjaar 2015, 99,82% voor aanslagjaar 2016, 99,68% voor aanslagjaar 2017, 99,67% voor aanslagjaar 2018, 99,60% voor aanslagjaar 2019 en 99,68% voor de volgende aanslagjaren).

		AJ 2015	AJ 2016	AJ 2017	AJ 2018	AJ 2019	AJ 2020	AJ 2021
Voorschotten netto opcentiemen (aan VS%)	(6)=(3)-(5)	5.601.138	5.687.406	5.735.016	5.676.471	5.904.829	5.997.179	6.312.827

Bron: FOD Financiën, departement FB waarbij de bedoelde gegevens betrekking hebben op de ramingen van de FOD Financiën die bij de federale begrotingscontrole van het betrokken jaar werden opgesteld.

Tabel 8-4: Raming van de afrekeningen (in duizend euro)

		AJ 2015	AJ 2016	AJ 2017	AJ 2018	AJ 2019	AJ 2020	AJ 2021
Verwachte bruto-opcentiemen per AJ (tem juni AJ+1) aan 100%	(1)	7.613.907	7.653.814	7.671.932	7.657.884	7.775.947	7.790.254	7.897.567
toestand		def	def	def	def	def	BC 2021	BC 2021
Toevoegen van staart = kohieren netto-opcentiemen vanaf juli AJ+1	(2)	52.987	45.294	61.777	54.253	42.206	51.303	51.303
Totaal verwachte bruto-opcentiemen per AJ aan 100%	(3)=(1)+(2)	7.666.894	7.699.107	7.733.710	7.712.138	7.818.154	7.841.557	7.948.870

		AJ 2015	AJ 2016	AJ 2017	AJ 2018	AJ 2019	AJ 2020	AJ 2021
Verwachte fiscale uitgaven per AJ (tem juni AJ+1) aan 100%	(4)	1.792.441	1.789.202	1.776.488	1.755.471	1.724.215	1.725.758	1.576.929
toestand		def	def	def	def	def	BA 2021	BA 2021
Toevoegen van staart ? Nee, zit reeds in de staart aan netto-opcentiemen	(5)	0	0	0	0	0	0	0
Totaal verwachte fiscale uitgaven per AJ aan 100%	(6)=(4)+(5)	1.792.441	1.789.202	1.776.488	1.755.471	1.724.215	1.725.758	1.576.929

		AJ 2015	AJ 2016	AJ 2017	AJ 2018	AJ 2019	AJ 2020	AJ 2021
Totaal verwachte netto-opcentiemen per AJ aan 100%	(7)=(3)-(6)	5.874.453	5.909.906	5.957.222	5.956.667	6.093.938	6.115.799	6.371.941

			2015	2016	2017	2018	2019	2020
AJ 2015	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2015 in 2015	(1)	5.601.138					
	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2015 (100%) inclusief staartkohieren	(2)						7.666.894
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2015 (100%)	(3)						1.792.441
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2015 (100%)	(4)=(2)-(3)						5.874.453
	Gerealiseerde ontvangsten AJ 2015 tem februari t+1 (inclusief FU BNI)							
	Luik voorfinancieringen tem december t	(5)						
	Spreiding voorfinancieringen	(6)						
	HRF voorfinancieringen	(7)	2.720.983	2.687.267	0	0	0	0
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1	(8)						
	Spreiding ontvangen bedragen	(9)						
	HRF ontvangen bedragen	(10)	51.635	364.059	23.736	3.993	2.051	454
	Totale ontvangsten AJ 2015 tem februari t+1 (voorfin tem dec + ontv bedragen tem feb)	(11)=(7)+(10)		5.823.943	5.847.680	5.851.673	5.853.724	5.854.177
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2015	(12)=(11)-(1)		222.805	23.736	3.993	2.051	454

			2016	2017	2018	2019	2020	2021
AJ 2016	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2016 in 2016	(1)	5.687.406					
	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2016 (100%) inclusief staartkohieren	(2)						7.699.107
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2016 (100%)	(3)						1.789.202
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2016 (100%)	(4)=(2)-(3)						5.909.906
	Verwachte ontvangsten AJ 2016 tem februari t+1 (inclusief FU BNI)							
	Luik voorfinancieringen tem december t	(5)						
	Spreiding voorfinancieringen	(6)						
	HRF voorfinancieringen	(7)	2.652.559	2.871.601	1.893	33	93	1
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1	(8)						

			2016	2017	2018	2019	2020	2021
	Spreiding ontvangen bedragen	(9)						
	HRF ontvangen bedragen	(10)	75.292	267.948	20.821	4.720	1.604	454
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2016 tem februari t+1	(11)=(7)+(10)		5.867.400	5.890.114	5.894.868	5.896.564	5.897.019
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2016	(12)=(11)-(1)		179.994	22.714	4.754	1.696	455

			2017	2018	2019	2020	2021	2022
AJ 2017	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2017 in 2017	(1)	5.735.016					
	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2017 (100%) inclusief staartkohieren	(2)						7.733.710
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2017 (100%)	(3)						1.776.488
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2017 (100%)	(4)=(2)-(3)						5.957.222
	Verwachte ontvangsten AJ 2017 tem februari t+1 (inclusief FU BNI)							
	Luik voorfinancieringen tem december t	(5)						93,02%
	Spreiding voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2017)	(6)	59,23%	40,70%	0,07%	0,00%	0,00%	0,00%
	HRF voorfinancieringen	(7)	3.282.236	2.255.414	3.931	22	96	1
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1	(8)						6,65%
	Spreiding ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2017)	(9)	26,12%	66,93%	5,64%	0,78%	0,42%	0,12%
	HRF ontvangen bedragen	(10)	103.530	262.988	22.292	3.045	1.670	457
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2017 tem februari t+1	(11)=(7)+(10)		5.904.169	5.930.391	5.933.458	5.935.225	5.935.683
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2017	(12)=(11)-(1)		169.153	26.222	3.067	1.766	458

			2018	2019	2020	2021	2022	2023
AJ 2018	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2018 in 2018	(1)	5.676.471					
	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2018 (100%) inclusief staartkohieren	(2)						7.712.138
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2018 (100%)	(3)						1.755.471

			2018	2019	2020	2021	2022	2023
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2018 (100%)	(4)=(2)-(3)						5.956.667
	Verwachte ontvangsten AJ 2018 tem februari t+1 (inclusief FU BNI)							
	Luik voorfinancieringen tem december t	(5)						
	Spreiding voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2018)	(6)						
	HRF voorfinancieringen	(7)	3.216.427	2.327.795	3.264	23	96	1
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1	(8)						
	Spreiding ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2018)	(9)						
	HRF ontvangen bedragen	(10)	118.321	247.438	15.676	3.087	1.670	457
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2018 tem februari t+1	(11)=(7)+(10)		5.909.981	5.928.921	5.932.031	5.933.797	5.934.255
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2018	(12)=(11)-(1)		233.510	18.940	3.110	1.766	458

			2019	2020	2021	2022	2023	2024
AJ 2019	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2019 in 2019	(1)	5.904.829					
	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2019 (100%) inclusief staartkohieren	(2)						7.818.154
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2019 (100%)	(3)						1.724.215
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2019 (100%)	(4)=(2)-(3)						6.093.938
	Verwachte ontvangsten AJ 2019 tem februari t+1 (inclusief FU BNI)							
	Luik voorfinancieringen tem december t	(5)						
	Spreiding voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2019)	(6)						
	HRF voorfinancieringen	(7)	3.694.131	1.978.136	3.472	23	98	1
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1	(8)						
	Spreiding ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2019)	(9)						
	HRF ontvangen bedragen	(10)	132.095	230.096	22.874	3.158	1.709	468
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2019 tem februari t+1	(11)=(7)+(10)		6.034.458	6.060.805	6.063.986	6.065.793	6.066.262
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2019	(12)=(11)-(1)		129.629	26.346	3.181	1.807	469

			2020	2021	2022	2023	2024	2025
AJ 2020	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2020 in 2020	(1)	5.997.179					
	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2020 (100%) inclusief staartkohieren	(2)						7.841.557
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2020 (100%)	(3)						1.725.758
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2020 (100%)	(4)=(2)-(3)						6.115.799
	Verwachte ontvangsten AJ 2020 tem februari t+1							
	Luik voorfinancieringen tem december t	(5)						93,02%
	Spreiding voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2017)	(6)	59,23%	40,70%	0,07%	0,00%	0,00%	0,00%
	HRF voorfinancieringen	(7)=(4)*(5)*(6)	3.369.607	2.315.452	4.035	23	99	1
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1	(8)						6,65%
	Spreiding ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2017)	(9)	26,12%	66,93%	5,64%	0,78%	0,42%	0,12%
	HRF ontvangen bedragen	(10)=(4)*(8)*(9)	106.285	272.353	22.956	3.170	1.715	469
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2020 tem februari t+1	(11)=(7)+(10)		6.063.698	6.090.690	6.093.883	6.095.696	6.096.166
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2020	(12)=(11)-(1)		66.519	26.992	3.193	1.813	470

Concreet. Om tot het geraamde bedrag van de bruto-opcentiemen volgens de HRF-methode te komen, moeten vooreerst de voorschotten van de bruto-opcentiemen geraamd worden. De FOD Financiën raamt de voorschotten voor het aanslagjaar 2021. Hierbij dient benadrukt te worden dat de bedoelde gegevens betrekking hebben op de ramingen van de FOD Financiën die bij de federale begrotingscontrole 2021 (in casu maart 2021) werden opgesteld.

Vervolgens worden de kasmatige afrekeningen van de netto-opcentiemen geraamd. Ook de raming van de kasmatige afrekeningen is gebaseerd op de door de FOD Financiën ter beschikking gestelde gegevens, maar hier betreft het de bij de federale begrotingscontrole 2021 geactualiseerde gegevens voor alle betrokken aanslagjaren (uitvoeringscijfers tot en met aanslagjaar 2019, ramingen vanaf aanslagjaar 2020). Aangezien de federale uitvoeringscijfers en ramingen telkens betrekking hebben op de kohieren van de gewone aanslagtermijn (= kohieren tot en met juni van het jaar aanslagjaar t+1), houdt de voorliggende raming van de afrekeningen ook rekening met een beperkt bedrag aan kohieren die buiten de gewone aanslagtermijn ingekohierd worden (de zogenaamde staartkohieren).

Om tot het bedrag van de kasmatige afrekeningen te komen, wordt er tevens een onderscheid gemaakt tussen de voorfinancieringen en de ontvangen bedragen. De spreiding van beide componenten over de betrokken maanden en de aanrekening ervan verlopen immers niet op dezelfde manier. Het luik voorfinanciering heeft betrekking op de bedrijfsvoorheffing en de voorafbetalingen die in de ingekohierde bedragen begrepen zijn. De voorfinanciering wordt geacht te zijn ontvangen in de maand waarin de aanslag gevestigd werd (= maand van inkohiering). De al dan niet betaling van de belastingschuld door de belastingplichtige heeft geen impact op de aanrekening van de voorfinanciering. Het luik ontvangen bedragen heeft betrekking op de effectieve betaling van de belastingschuld door de belastingplichtige. In geval van een negatieve belastingschuld gaat het om een teruggave door de fiscus.

De kasmatige afrekening wordt bekomen door per aanslagjaar en per begrotingsjaar het verschil te maken tussen enerzijds de gerealiseerde of geraamde voorfinanciering tot en met december van het jaar t en de gerealiseerde of geraamde ontvangen bedragen tot en met februari van begrotingsjaar t+1, en anderzijds de voorschotten (al dan niet verhoogd met de reeds aangerekende afrekeningen). Het verschuiven met 2 maanden heeft te maken met de betaaltermijn van 2 maanden na het ontvangen van het kohier.

De volgens de HRF-methode aanrekenbare ontvangsten worden tot slot bekomen door de som te maken van de voorschotten en de kasmatige afrekeningen die zich in hetzelfde begrotingsjaar situeren. De aanrekenbare bruto-opcentiemen van het begrotingsjaar 2021 bedragen 7.923.895 duizend euro en zijn dus samengesteld uit voorschotten (7.825.699 duizend euro) en afrekeningen (455 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2016; 1.766 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2017; 3.110 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2018; 26.346 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2019 en 66.519 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2020).

Bemerkt dat de HRF-methode uiteindelijk ook rekening houdt met een verondersteld inningspercentage (hier: 99,68% voor aanslagjaar 2015, 99,82% voor aanslagjaar 2016, 99,68% voor aanslagjaar 2017, 99,67% voor aanslagjaar 2018, 99,60% voor aanslagjaar 2019 en 99,68% voor de volgende aanslagjaren).

8.4 Bijlage 4: Geconsolideerde schuld

Tabel 8-5: Detailtabel geconsolideerde schuld (in duizend euro)

	REA 2020	BO2021	BA2021
Directe schuld MVG (exclusief negatieve stand zichtrekening)	13.935.017	18.904.954	22.368.712
Saldo ESR-9 ministeries			-6.978
Correctie Flemish Community obligaties aangehouden door VG S.1312 entiteiten*	-103.200	-27.000	-103.200
VG S.1312 entiteiten			
Agentschap Integratie en Inburgering	1.520	1.342	1.341
Agentschap Plantentuin Meise	0	0	0
Sport Vlaanderen	770	581	583
Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel	72.439	56.344	56.341
Be-Dive	2.720	2.264	2.437
De Vlaamse Waterweg nv	2.320	-8.310	-1.319
Domus Flandria	0	680	0
Erkende Kredietmaatschappijen	673.890	658.760	713.200
Eigen Vermogen van het Instituut voor Landbouw- en Visserijonderzoek	0	-3	0
Flanders Future Techfund	0	5.999	5.999
Greenville	2.210	1.820	1.828
Het Waterschei Project	0	0	0
Hoger Instituut Maria Middelaes	0	-45	-45
Opgroeien regie	420	250	265
Lak Invest nv	29.177	20.566	28.620
Limburgs Klimaatfonds	0	0	0
LRM	0	5.000	0
LOM Antwerpen	0	0	2.987
LOM Oostende-Brugge	0	0	7.841
Media-Invest	0	0	0
PMV	3.689	3.689	3.228
PMV Re Vinci	0	0	0
Site kanaal	50	50	50
Site-Ontwikkeling Vlaanderen	7.971	7.492	7.502
Sportcomplex Heusden-Zolder	0	0	0
Toerisme Vlaanderen	0	-336	-172
Universiteiten en hogescholen	560.028	591.863	543.726
Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap	0	0	0
Vlaams Fonds voor de Letteren	0	0	0
Vlaams Instituut voor Biotechnologie	2.750	2.017	2.012
Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden	1.376.786	1.270.549	1.270.553
Vitare	880	880	880
Vlaamse instelling voor technologisch onderzoek	0	-5.575	-4.555
Vlaamse Landmaatschappij	0	0	0
Vlaamse Participatiemaatschappij	0	0	0
De Vlaamse radio- en televisieomroeporganisatie	0	-335	0

Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen	5.502.920	5.217.367	5.240.347
Vlaamse Vervoermaatschappij - De Lijn	152.263	146.266	144.806
Vlaams Woningfonds	2.239.730	2.080.481	2.074.597
Wandelaar Invest	41.345	34.819	34.821
Ziekenhuisinfrastructuur	3.657.971	3.518.816	3.394.335
De Werkvennootschap	0	0	0
Vlaamse vereniging voor ict-personeel	0	0	0
Correctie VG S1312 entiteiten die gedeeltelijk schuldbewijzen in portefeuille hebben van andere VG S1312 entiteiten**	-8.056	-1.520	-8.056
Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs			
Nationaal Waarborgfonds	10.450	18.530	10.450
Agion (overgangperiode)	1.881	3.175	1.881
Agion (systeem vanaf 1993)	373.534	362.704	373.534
PPS-schulden			
DBFM Scholen van Morgen	151.880	186.767	169.366
Project Brabo 1	169.300	165.563	165.570
Livan Infrastructure	88.460	85.521	85.692
Stelplaatsen Tongeren	0	0	0
Stelplaatsen BOvZO	0	0	0
Via-Zaventem	52.514	51.200	51.204
Via R4-Gent	85.230	82.973	82.935
Via Noord zuid kempen	204.665	198.328	198.332
Stelplaatsen cluster 2	0	0	0
Toerisme - Jeugdverblijf	5.402	5.570	5.402
Stelplaatsen Oostende	0	0	0
Andere			
Groenestroomcertificaten	58.663	58.663	58.663
Overlopende rekening m.b.t. BFW	867.579	808.892	813.703
ESR-correcties			
Sluis Terneuzen	0	0	0
Correctie FWO	0	-23.977	-2.728
Correctie Viapass	0	-1.467	0
Correctie BTW DBFM	0	9.649	7.222
Correctie Vlaams Parlement	0	-1.901	0
Correcties op basis van het rapport van het Rekenhof	0	13.200	0
Totaal geconsolideerde schuld	30.225.168	34.513.115	37.803.912
Toename geconsolideerde schuld t.o.v. REA 2020			+7.578.744

* VSB 5,6 miljoen euro; Vlaams Parlement 5 miljoen euro; KU Leuven 92,6 miljoen euro

** PMV in Lak Invest 1,48 miljoen euro en VSB in Lak Invest (6,58 miljoen euro)

8.5 Bijlage 5: Compensaties

Hieronder worden alle compensaties tussen begrotingsartikelen weergegeven. Ze worden gerangschikt per beleidsdomein, op basis van het initiërende beleidsdomein. Compensaties van meer dan 3 miljoen euro worden toegelicht in hoofdstuk 3.

Beleidsdomein Financiën en Begroting

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
CB0-1CCG2CY-IS	Retroactieve investeringspremie – compensatie vanuit VFLD naar VEKA (VR 2021 1202 DOC.0150/1TER)	-9 400	-9 400
QE0-1QEE2KA-WT	Retroactieve investeringspremie – compensatie vanuit VFLD naar VEKA (VR 2021 1202 DOC.0150/1TER)	9 400	9 400
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
CB0-1CBG2AB-PR	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 50 procent BA2021	-13 806	-13 806
EB0-1EEB2HU-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 50 procent BA2021	177	177
FB0-1FAD2ZV-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 50 procent BA2021	31	31
FC0-1FGD2GX-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 50 procent BA2021	324	324
FC0-1FGD2GY-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 50 procent BA2021	144	144
GB0-1GDF2LA-WT	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 50 procent BA2021	631	631
GB0-1GEF2QY-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 50 procent BA2021	655	655
GB0-1GEF2UX-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 50 procent BA2021	1 276	1 276
GB0-1GGF2RX-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 50 procent BA2021	499	499
HB0-1HEI2LY-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 50 procent BA2021	56	56
HB0-1HFD2NY-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 50 procent BA2021	797	797
JB0-1JDB2CY-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 50 procent BA2021	4 920	4 920
QB0-1QAE2ZY-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 50 procent BA2021	26	26
QB0-1QAX2ZW-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 50 procent BA2021	10	10
QB0-1QCE2DW-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 50 procent BA2021	1 622	1 622
QB0-1QCE2JV-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 50 procent BA2021	600	600
QB0-1QCE2NY-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 50 procent BA2021	1 313	1 313

SA0-1SAA2ZY-IS	Verhoging bijdragepercentage Parastatalen naar 50 procent BA2021	Pool der	142	142
SA0-1SPA2OY-IS	Verhoging bijdragepercentage Parastatalen naar 50 procent BA2021	Pool der	322	322
SA0-1SQE2WY-IS	Verhoging bijdragepercentage Parastatalen naar 50 procent BA2021	Pool der	261	261
Totaal			0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
CB0-1CAG2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	62	62
CB0-1CBG2AB-PR	Toekenning endogene groei BA2021	-6 300	-6 300
CE0-1CAG2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	119	119
EB0-1EAB2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	17	17
EB0-1EEB2HU-IS	Toekenning endogene groei BA2021	80	80
EB0-1EFB2LX-IS	Toekenning endogene groei BA2021	394	394
EC0-1EAB2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	85	85
FB0-1FAD2ZV-IS	Toekenning endogene groei BA2021	9	9
FB0-1FAD2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	105	105
FC0-1FAD2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	25	25
FC0-1FGD2GX-IS	Toekenning endogene groei BA2021	5	5
FC0-1FGD2GY-IS	Toekenning endogene groei BA2021	23	23
FD0-1FAD2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	58	58
FI0-1FAD2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	6	6
GB0-1GAF2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	289	289
GB0-1GEF2QY-IS	Toekenning endogene groei BA2021	-140	-140
GB0-1GEF2UX-IS	Toekenning endogene groei BA2021	148	148
GB0-1GGF2RX-IS	Toekenning endogene groei BA2021	68	68
GD0-1GAF2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	578	578
GE0-1GAF2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	32	32
HB0-1HAX2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	-7	-7
HB0-1HEI2LY-IS	Toekenning endogene groei BA2021	15	15
HB0-1HFD2NY-IS	Toekenning endogene groei BA2021	41	41
JB0-1JAB2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	79	79
JB0-1JDB2CY-IS	Toekenning endogene groei BA2021	1 241	1 241
KB0-1KAB2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	361	361
KD0-1KAB2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	54	54
MB0-1MAH2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	175	175
MB0-1MEH2EY-IS	Toekenning endogene groei BA2021	304	304
MB0-1MIH2TY-IS	Toekenning endogene groei BA2021	27	27
MC0-1MAH2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	41	41
MD0-1MAH2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	382	382

QB0-1QAE2ZY-IS	Toekenning endogene groei BA2021	7	7
QB0-1QAX2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	182	182
QB0-1QCE2DW-IS	Toekenning endogene groei BA2021	241	241
QB0-1QCE2JV-IS	Toekenning endogene groei BA2021	124	124
QB0-1QCE2NY-IS	Toekenning endogene groei BA2021	250	250
QC0-1QAE2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	79	79
QD0-1QAE2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	8	8
QE0-1QAE2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	62	62
QF0-1QAG2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	23	23
QG0-1QAG2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	72	72
SA0-1SAA2ZY-IS	Toekenning endogene groei BA2021	4	4
SA0-1SAX2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	82	82
SA0-1SPA2OY-IS	Toekenning endogene groei BA2021	-23	-23
SA0-1SQE2WY-IS	Toekenning endogene groei BA2021	59	59
SB0-1SAC2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	13	13
SC0-1SAA2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	121	121
SD0-1SAE2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	33	33
SG0-1SAC2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	96	96
SGB-1SAC2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	-27	-27
SH0-1SAA2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	159	159
SJ0-1SAC2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2021	59	59
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
CB0-1CAG2ZZ-LO	Herijking boekhoudkantoor HFB	-80	-80
CB0-1CAG2ZZ-LO	Vlimpers - tegel leren	-10	-10
CB0-1CAG2ZZ-WT	Herijking boekhoudkantoor HFB	-5	-5
CB0-1CEG2BB-WT	Brandverzekering KMSKA	-12	-12
CB0-1CEG2BB-WT	KMSKA verzekeringen	-1	-1
HB0-1HBA2AF-WT	Brandverzekering KMSKA	12	12
HB0-1HCA2CL-IS	KMSKA verzekeringen	1	1
SG0-1SAC2ZZ-LO	Vlimpers - tegel leren	10	10
SH0-1SAA2ZZ-LO	Herijking boekhoudkantoor HFB	80	80
SH0-1SAA2ZZ-WT	Herijking boekhoudkantoor HFB	5	5
Totaal		0	0

Beleidsdomein Economie, Wetenschap en Innovatie

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EBB2AH-PR	Middelen beleidsplan bio-economie	-190	-190

ECO-1ECB5DY-IS	Middelen beleidsplan bio-economie	190	190
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EBB2AC-WT	Middelen beleidsplan bio-economie	310	310
EB0-1EBB2AH-PR	Middelen beleidsplan bio-economie	-310	-310
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EBB2AB-WT	Aanpassing saldo werkingmiddelen Alamire Foundation (conform convenant)	142	70
EB0-1EEB2HA-WT	Aanpassing saldo werkingmiddelen Alamire Foundation (conform convenant)	-142	-70
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EEB2HA-WT	Compensatie vereffeningskalender Alamire Foundation (conform convenant)	0	-57
EB0-1EEB2JA-WT	Compensatie vereffeningskalender Alamire Foundation (conform convenant)	0	57
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EEB2JA-WT	Compensatie vereffeningskalender dossier EuroHPC (High Performance Computing)	0	-293
EB0-1EEB5GT-IS	Compensatie vereffeningskalender dossier EuroHPC (High Performance Computing)	0	293
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EEB2JA-WT	ESR-consolidatie: correcte subsidiestromen universiteiten aanrekening	-18 000	-18 000
EB0-1EEB2JY-IS	ESR-consolidatie: correcte subsidiestromen universiteiten aanrekening	18 000	18 000
EB0-1EBB2AE-WT	ESR-consolidatie: correcte subsidiestromen universiteiten aanrekening	-3 350	-3 350
EB0-1EBB2AV-IS	ESR-consolidatie: correcte subsidiestromen universiteiten aanrekening	3 350	3 350
EB0-1EGB2OA-WT	ESR-consolidatie: correcte subsidiestromen universiteiten aanrekening	-771	-771
EB0-1EGB2OW-IS	ESR-consolidatie: correcte subsidiestromen universiteiten aanrekening	771	771
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
-------------------	-------	-----	-----

EB0-1EEB2JA-WT	Middelen EuroNCC (National Competence Centres)	-420	-228
EB0-1EEB5GT-IS	Middelen EuroNCC (National Competence Centres)	420	228
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EEB2JA-WT	SALK middelen (Strategisch Actieplan Limburg in het Kwadraat)	0	-266
EB0-1EFB2LW-IS	SALK middelen (Strategisch Actieplan Limburg in het Kwadraat)	0	266
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EEB2JA-WT	Compensatie vereffeningskalender Agro Incubator VIB	0	-300
EB0-1EFB2LW-IS	Compensatie vereffeningskalender Agro Incubator VIB	0	300
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EEB2HQ-IS	Compensatie vereffeningskalender marien station Oostende VLIZ	0	100
EB0-1EEB2JA-WT	Compensatie vereffeningskalender marien station Oostende VLIZ	0	-100
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EEB2JA-WT	Compensatie vereffeningskalender evenementen WeCom	0	-150
EB0-1EGB2OA-WT	Compensatie vereffeningskalender evenementen WeCom	0	150
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EBB2AH-PR	Waterstofnet	-243	-243
EB0-1EEB2JA-WT	Waterstofnet	243	243
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EEB2JA-WT	Compensatie vereffeningskalender in kader van COVID-19 test (Imec)	0	-200
EB0-1EFB2LA-WT	Compensatie vereffeningskalender in kader van COVID-19 test (Imec)	0	200
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EEB2JA-WT	Compensatie vereffeningsskalender regeneratieve geneeskunde	0	-200
EB0-1EFB2LC-WT	Compensatie vereffeningsskalender regeneratieve geneeskunde	0	200

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EAB2ZZ-LO	Loonkost digitalisering	150	150
EB0-1EEB2JA-WT	Loonkost digitalisering	-150	-150
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EBB2AH-PR	Bijstelling middelen postinitieel onderwijs	-12	-12
EB0-1EEB2KA-WT	Bijstelling middelen postinitieel onderwijs	12	12
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EBB2AH-PR	InnovOcean Campus	-2 000	-2 000
EC0-1ECB5DY-IS	InnovOcean Campus	2 000	2 000
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EEB2JA-WT	Compensatie vereffeningsskalender in kader van COVID-19 dossier	0	-960
EB0-1EEB5GT-IS	Compensatie vereffeningsskalender in kader van COVID-19 dossier	0	960
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EEB2GT-IS	Actualisatie personeelsuitgave	171	171
EB0-1EEB2JA-WT	Actualisatie personeelsuitgave	-171	-171
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EBB2AH-PR	Ondersteuning FIO voor investeringsprovisie (programma Health)	-6 000	-6 000
EC0-1ECB5DY-IS	Ondersteuning FIO voor investeringsprovisie (programma Health)	6 000	6 000
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EC0-1EAB2ZZ-LO	Compensatie VLAIO naar departement WSE voor switch medewerkers	-13	-13

JB0-1JAB2ZZ-LO	Compensatie VLAIO naar departement WSE voor switch medewerkers	13	13
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EBB2AH-PR	Middelen beleidsplan bio-economie	-430	-430
KB0-1KFB2EY-IS	Middelen beleidsplan bio-economie	430	430
EB0-1EBB2AH-PR	Middelen beleidsplan bio-economie	-70	-70
KB0-1KFB2EY-IS	Middelen beleidsplan bio-economie	70	70
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EBB2AH-PR	Transitie naar Vlaanderen circulair	-1 000	-1 000
QBX-3QCE2EV-IS	Transitie naar Vlaanderen circulair	1 000	1 000
Totaal		0	0

Beleidsdomein Onderwijs en Vorming

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FB0-1FAD2ZZ-LO	Compensatie koppenoverheveling GO!	104	104
FC0-1FBD2AA-PR	Compensatie koppenoverheveling GO!	-590	-590
FC0-1FGD2GX-IS	Compensatie koppenoverheveling GO!	486	486
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FB0-1FGD2GE-WT	Compensatie middelen voor Vlaamse Scholierenkoepel	5	5
FB0-1FGD5BA-IS	Van provisie scholenbouw naar AGION	-2 170	0
FB0-1FGD5BA-IS	Van provisie scholenbouw naar GO!	-7 830	0
FC0-1FBD2AA-PR	Teveel begroot voor beleidsimpuls zij-instroom terug naar provisie	3 930	3 930
FC0-1FDD2DA-WT	Teveel begroot voor beleidsimpuls zij-instroom terug naar provisie	-2 483	-2 483
FC0-1FDD2DD-WT	Teveel begroot voor beleidsimpuls zij-instroom terug naar provisie	-1 447	-1 447
FC0-1FGD2BY-IS	Compensatie DBFM-uitgaven (toelagen voor beschikbaarheidsvergoedingen) terug naar reguliere kredieten AGION en GO!	-4 946	-4 946
FC0-1FGD2GE-WT	Compensatie middelen voor Vlaamse Scholierenkoepel	-5	-5
FC0-1FGD5BX-IS	Compensatie DBFM-uitgaven (toelagen voor beschikbaarheidsvergoedingen) terug naar reguliere kredieten GO!	53	53
FC0-1FGD5BX-IS	Van grote infrastructuurwerken naar kleine infrastructuurwerken gemeenschapsonderwijs	-77	-49
FC0-1FGD5BX-IS	Van provisie scholenbouw naar GO!	7 830	0

FC0-1FGD5BX-WT	Van grote infrastructuurwerken naar kleine infrastructuurwerken gemeenschapsonderwijs	77	49
FC0-1FGD5BY-IS	Compensatie van DBFM-uitgaven (beschikbaarheidsvergoedingen) terug naar reguliere kredieten AGION	4 893	4 893
FC0-1FGD5BY-IS	Van provisie scholenbouw naar AGION	2 170	0
Totaal		0	0

Beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GAE2ZZ-LO	Evidence based beleid (ingebed in BBT BO 2021 en in door VR gevalideerde actieplannen)	-2 000	-2 000
GB0-1GCE2HA-WT	Evidence based beleid (ingebed in BBT BO 2021 en in door VR gevalideerde actieplannen)	2 000	2 000
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GE0-1GDF2LA-WT	Actualisatie fysieke revalidatie	-654	-654
GE0-1GHF2TI-WT	Actualisatie fysieke revalidatie	654	654
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCF2BA-WT	Uitvoering beslissing VR van 18 december oproep steunpunt WVG	100	100
GE0-1GHF2TG-WT	Uitvoering beslissing VR van 18 december oproep steunpunt WVG	-100	-100
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GAF2ZZ-LO	Personeelsverschuiving departement WVG naar het agentschap Opgroeien	-65	-65
GD0-1GAF2ZZ-LO	Personeelsverschuiving departement WVG naar het agentschap Opgroeien	65	65
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GAF2ZZ-WT	Personeelsverschuiving departement WVG naar het agentschap Opgroeien	-9	-9
GD0-1GAF2ZZ-WT	Personeelsverschuiving departement WVG naar het agentschap Opgroeien	9	9
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GAF2ZZ-LO	Correct zetten verdeling budget lonen en werking na goedkeuring personeelsplan departement WVG - Luik Justitie	-486	-486

GB0-1GAF2ZZ-WT	Correct zetten verdeling budget lonen en werking na goedkeuring personeelsplan departement WVG - Luik Justitie	486	486
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GAF2ZZ-LO	Personeel voor commissie historisch misbruik	46	46
GB0-1GCF2EA-WT	Personeel voor commissie historisch misbruik	-46	-46
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GAF2ZZ-WT	Personeel voor commissie historisch misbruik	3	3
GB0-1GCF2EA-WT	Personeel voor commissie historisch misbruik	-3	-3
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCF2EA-WT	Overdracht crisismeldpunten	465	465
GB0-1GEF2MX-IS	Overdracht crisismeldpunten	-465	-465
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCF2BA-WT	Compensatie naar SAM voor opdracht in het kader van herstel	80	80
GB0-1GCF2EA-WT	Compensatie naar SAM voor opdracht in het kader van herstel	-80	-80
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCF2BA-WT	Uitvoering beslissing VR van 18 december oproep steunpunt WVG	100	100
GB0-1GEF2MX-IS	Uitvoering beslissing VR van 18 december oproep steunpunt WVG	-100	-100
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GE0-1GDF2IA-WT	Toewijzing 8 miljoen zorgbeleid BO 2021 > woonzorgbeleid	-2 000	-2 000
GE0-1GHF2TG-WT	Toewijzing 8 miljoen zorgbeleid BO 2021 > woonzorgbeleid	2 000	2 000
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GE0-1GDF2IA-WT	Toewijzing 8 miljoen zorgbeleid BO 2021 > preventief zorgbeleid	-3 000	-3 000

GE0-1GDF2JA-WT	Toewijzing 8 miljoen zorgbeleid BO 2021 > preventief zorgbeleid	3 000	3 000
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GE0-1GDF2IA-WT	Toewijzing 8 miljoen zorgbeleid BO 2021 > Eerstelijnsgezondheidszorg	-750	-750
GE0-1GDF2KA-WT	Toewijzing 8 miljoen zorgbeleid BO 2021 > Eerstelijnsgezondheidszorg	750	750
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GEF2MX-IS	Uitbreidingsbeleid 2021 werd volledig overgeheveld naar FJW, dit luik moest echter overgeheveld worden naar de loonkredieten van Opgroeien	-935	-935
GD0-1GAF2ZZ-LO	Uitbreidingsbeleid 2021 werd volledig overgeheveld naar FJW, dit luik moest echter overgeheveld worden naar de loonkredieten van Opgroeien	935	935
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GEF2MX-IS	Uitbreidingsbeleid 2021 werd volledig overgeheveld naar FJW, dit luik moest echter overgeheveld worden naar de werkingskredieten van Opgroeien	-56	-56
GD0-1GAF2ZZ-WT	Uitbreidingsbeleid 2021 werd volledig overgeheveld naar FJW, dit luik moest echter overgeheveld worden naar de werkingskredieten van Opgroeien	56	56
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GEF2MX-IS	Overdracht uit budget voor 1G1P voor aanwerving 1,5 vte bij SDJ	-48	-48
GD0-1GAF2ZZ-LO	Overdracht uit budget voor 1G1P voor aanwerving 1,5 vte bij SDJ	48	48
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GEF2MX-IS	Overheveling voor éénmalige hoge ontslagvergoeding	-135	-135
GD0-1GAF2ZZ-LO	Overheveling voor éénmalige hoge ontslagvergoeding	135	135
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
-------------------	-------	-----	-----

GB0-1GEF2MX-IS	Aanwerving voor project prenatale samenwerking Limburg OCJ en K&G in functie van risicovolle zwangerschappen i.k.v. verontrusting	-105	-105
GD0-1GAF2ZZ-LO	Aanwerving voor project prenatale samenwerking Limburg OCJ en K&G in functie van risicovolle zwangerschappen i.k.v. verontrusting	105	105
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GEF2UX-IS	Overdracht van werkingsbudget van Opgroeien naar Opgroeien regie o.a. m.b.t. communicatie en vorming	104	104
GD0-1GAF2ZZ-WT	Overdracht van werkingsbudget van Opgroeien naar Opgroeien regie o.a. m.b.t. communicatie en vorming	-104	-104
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCF2FA-WT	2e pensioenpijler VIA5 sector thuiszorg	1	1
GE0-1GHF2TG-WT	2e pensioenpijler VIA5 sector thuiszorg	-1	-1
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCF2FA-WT	2e pensioenpijler VIA5 sector gezinszorg	13	13
GE0-1GHF2TH-WT	2e pensioenpijler VIA5 sector gezinszorg	-13	-13
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCF2FA-WT	2e pensioenpijler VIA5 sector personen met een handicap (PVB en PAB assistenten)	12	12
GB0-1GGF2RX-IS	2e pensioenpijler VIA5 sector personen met een handicap (PVB en PAB assistenten)	-12	-12
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GEF2MX-IS	IT budget i.k.v. fusie Opgroeien Regie	-3 965	-4 081
GB0-1GEF2UX-IS	IT budget i.k.v. fusie Opgroeien Regie	3 965	4 081
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GHF2TX-IS	Actualisatie parameters: terugzetten van VSB naar VIPA van krediet overgedragen bij BO2021 voor infrastructuurforfait ouderenzorg	-795	-795
GB0-1GIF2SX-IS	Actualisatie parameters: terugzetten naar klassieke	-795	-795

GB0-1GIF2SX-IS	Actualisatie parameters: terugzetten van VSB naar VIPA van krediet overgedragen bij BO2021 voor infrastructuurforfait ouderenzorg	795	795
GB0-1GIF5SX-IS	Actualisatie parameters: terugzetten naar klassieke	795	795
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GEF2UX-IS	Personeelsverschuiving Opgroeien regie (intern)	58	58
GD0-1GAF2ZZ-LO	Personeelsverschuiving Opgroeien regie (intern)	-58	-58
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GBF2FA-PR	VIA5 2021 EA-WT	-671	-671
GB0-1GBF2FA-PR	VIA5 2021 EC-WT	-8	-8
GB0-1GBF2FA-PR	VIA5 2021 FA-WT	-9 239	-9 239
GB0-1GBF2FA-PR	VIA5 2021 GD319	-23 228	-23 228
GB0-1GBF2FA-PR	VIA5 2021 GD327	-15	-15
GB0-1GBF2FA-PR	VIA5 2021 GD331	-719	-719
GB0-1GBF2FA-PR	VIA5 2021 GD348	-7 678	-7 678
GB0-1GBF2FA-PR	VIA5 2021 GD352	-961	-961
GB0-1GBF2FA-PR	VIA5 2021 JA-WT	-153	-153
GB0-1GBF2FA-PR	VIA5 2021 MX-IS	-3 611	-3 611
GB0-1GBF2FA-PR	VIA5 2021 RX-IS	-14 258	-14 258
GB0-1GBF2FA-PR	VIA5 2021 TG-WT	-11	-11
GB0-1GBF2FA-PR	VIA5 2021 TX-IS	-1 239	-1 239
GB0-1GBF2FA-PR	VIA5 2021 UX-IS	-3 438	-3 438
GB0-1GCE2EC-WT	VIA5 2021 EC-WT	8	8
GB0-1GCF2EA-WT	VIA5 2021 EA-WT	671	671
GB0-1GCF2FA-WT	VIA5 2021 FA-WT	9 239	9 239
GB0-1GEF2MX-IS	VIA5 2021 MX-IS	3 611	3 611
GB0-1GEF2UX-IS	VIA5 2021 UX-IS	3 438	3 438
GB0-1GGF2RX-IS	VIA5 2021 RX-IS	14 258	14 258
GB0-1GHF2TX-IS	VIA5 2021 TX-IS	1 239	1 239
GE0-1GDF2IA-WT	VIA5 2021 GD319	23 228	23 228
GE0-1GDF2JA-WT	VIA5 2021 JA-WT	153	153
GE0-1GDF2LA-WT	VIA5 2021 GD331	719	719
GE0-1GHF2TG-WT	VIA5 2021 GD327	15	15
GE0-1GHF2TG-WT	VIA5 2021 TG-WT	11	11
GE0-1GHF2TH-WT	VIA5 2021 GD348	7 678	7 678
GE0-1GHF2TI-WT	VIA5 2021 GD352	961	961

Totaal		0	0
---------------	--	----------	----------

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GBF2FA-PR	VIA5 2021 JB0-1JEB2HA-WT	-7 161	-7 161
JB0-1JEB2HA-WT	VIA5 2021 Sociale Economie	7 161	7 161
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GBF2FA-PR	VIA5 voor huurdersbonden en Vlaams Huurdersplatform	-8	-8
GB0-1GBF2FA-PR	VIA5 voor Sociale verhuurkantoren	-76	-76
QF0-1QDG2QA-WT	VIA5 voor Sociale verhuurkantoren	76	76
QF0-1QDG2TA-WT	VIA5 voor huurdersbonden en Vlaams Huurdersplatform	8	8
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GAE2ZZ-WT	Terugdraai compensatie transitie manager vanuit Omgeving naar departement WVG	-250	-250
QB0-1QCE2NB-WT	Terugdraai compensatie transitie manager JH vanuit Omgeving naar departement WVG	250	250
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GAF2ZZ-LO	Personeelsoverdracht naar het agentschap Facilitair Bedrijf	-133	-133
SH0-1SAA2ZZ-LO	Personeelsoverdracht naar het agentschap Facilitair Bedrijf	133	133
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GAF2ZZ-WT	Personeelsoverdracht naar het agentschap Facilitair Bedrijf	-26	-26
SH0-1SAA2ZZ-WT	Personeelsoverdracht naar het agentschap Facilitair Bedrijf	26	26
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GEF2QY-IS	Inhuizing VAC Antwerpen	-35	-35
SH0-1SKA2QA-WT	Inhuizing VAC Antwerpen	12	12
SH0-1SKA2QY-IS	Inhuizing VAC Antwerpen	23	23
Totaal		0	0

Beleidsdomein Cultuur, Jeugd, Sport en Media

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HBX2AE-WT	VIA6 eenmalige middelen kwaliteitsmaatregelen	462	462
HB0-1HCA2CC-WT	VIA6 eenmalige middelen kwaliteitsmaatregelen	-462	-462
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HAX2ZZ-LO	Compensatie loonkost aanwerving tijdelijk personeelslid RRM	20	20
HB0-1HCA2CD-WT	Compensatie loonkost aanwerving tijdelijk personeelslid RRM	-20	-20
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HAX2ZZ-LO	Actualisatie personeelsuitgave project leeftijdsclassificatie televisie-aanbod	37	37
HB0-1HEI2JA-WT	Actualisatie personeelsuitgave project leeftijdsclassificatie televisie-aanbod	-37	-37
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HDI2FD-WT	Budget aankoop kampeermateriaal terug op peil brengen naar het oorspronkelijke niveau	12	12
HB0-1HDI2GA-WT	Budget aankoop kampeermateriaal terug op peil brengen naar het oorspronkelijke niveau	-12	-12
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HBJ-3HDI2FD-WT	Actualisatie krediet	2	2
HBJ-3HDI2ZZ-LO	Actualisatie krediet	-2	-2
Totaal		0	0

Beleidsdomein Werk en Sociale Economie

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EC0-1EAB2ZZ-LO	Personeelsverschuiving van departement WSE naar VLAIO	25	25
JB0-1JAB2ZZ-LO	Personeelsverschuiving van departement WSE naar VLAIO	-25	-25
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FC0-1FGD2GI-WT	Daling van het aantal leerlingen in leertijd	239	239
JB0-1JFB2FY-IS	Daling van het aantal leerlingen in leertijd	-239	-239
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCF2FA-WT	Bijdrage pensioenfonds ten gevolge van uitbreidingen	13	13
JB0-1JEB2HA-WT	Bijdrage pensioenfonds ten gevolge van uitbreidingen	-13	-13
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JBB2AC-PR	Uitdoof Gesubsidieerde Contractuelen	8	8
JB0-1JDB2CH-WT	Uitdoof Gesubsidieerde Contractuelen	-8	-8
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JBB2AC-PR	Uitdoof Derde Arbeidscircuit	372	372
JB0-1JDB2CH-WT	Uitdoof Derde Arbeidscircuit	-372	-372
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JBB2AC-PR	Uitdoof project Gesubsidieerde Contractuelen	3	3
JB0-1JDB2CH-IS	Uitdoof project Gesubsidieerde Contractuelen	-3	-3
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JAB2ZZ-WT	Bijdrage voor het OESO Skills Strategy Country Project	-80	-80
JB0-1JDB2AA-WT	Bijdrage voor het OESO Skills Strategy Country Project	80	80
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JBB2AB-PR	VIA 6 kwaliteitsmaatregelen	-613	-613
JB0-1JEB2HA-WT	VIA 6 kwaliteitsmaatregelen	613	613
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JEB2GA-WT	Compensatie vereffeningskalender	0	-3
JB0-1JEB2GY-IS	Compensatie vereffeningskalender	0	3
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JDB2EA-PA	Inruilwaarde dienstencheques november en december 2021	1 851	1 851

JB0-1JDB2EA-WT	Inruilwaarde dienstencheques november en december 2021	-1 851	-1 851
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JBB2AB-PR	Gedeeltelijke terugdraaiing bedrag intersectorale adviseurs SERV BO 2021	39	0
JB0-1JDB2IB-WT	Gedeeltelijke terugdraaiing bedrag intersectorale adviseurs SERV BO 2021	-39	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JBB2AC-PR	Actualisatie behoefte tijdelijke Vlaamse Ondersteuningspremie	1 688	1 688
JB0-1JDB2CB-WT	Actualisatie behoefte tijdelijke Vlaamse Ondersteuningspremie	-1 688	-1 688
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JDB2AD-WT	Compensatie vereffeningskalender	0	2 028
JB0-1JDB2IC-WT	Compensatie vereffeningskalender	0	-2 028
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JAB2ZZ-LO	Verschuiving personeelsoverdracht SYNTRA Vlaanderen	212	212
JB0-1JDB2CY-IS	Verschuiving personeelsoverdracht SYNTRA Vlaanderen	-212	-212
Totaal		0	0

Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MFH2KB-WT	Compensatie binnen departement MOW	500	500
MB0-1MIH2UA-WT	Compensatie binnen departement MOW	-500	-500
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MFH2KD-WT	Compensatie binnen departement MOW	50	50
MB0-1MFH2LA-WT	Compensatie binnen departement MOW	-50	-50
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MFH2KD-WT	Compensatie naar departement MOW	50	50

MDU-3MHH2RA-WT	Compensatie naar departement MOW	-50	-50
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MHH4NA-WT	Compensatie binnen Verkeersveiligheidsfonds	1 225	1 225
MB0-1MHH4NB-WT	Compensatie binnen Verkeersveiligheidsfonds	-1 225	-1 225
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MHH2OA-WT	Compensatie binnen departement MOW	615	615
MB0-1MIH2UA-WT	Compensatie binnen departement MOW	-615	-615
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MIH2SA-WT	Compensatie naar departement MOW	200	200
MDU-3MHH2RA-WT	Compensatie naar departement MOW	-200	-200
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MIH2TY-IS	Prestaties winterdienst door AWW	-13	-13
MD0-1MHH2QA-WT	Prestaties winterdienst door AWW	13	13
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MIH2TY-IS	Terugdraai compensatie werkhuisen AWW	-50	-50
MD0-1MHH2QA-WT	Terugdraai compensatie werkhuisen AWW	50	50
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MHH2OA-WT	Compensatie project Mobilidata voor het ANPR-platform	279	279
MDU-3MHH2RA-WT	Compensatie project Mobilidata voor het ANPR-platform	-279	-279
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MDU-3MHH2RB-LE	Compensatie budget deel kapitaal PPS-dossiers	1	1
MDU-3MHH2RB-WT	Compensatie budget deel kapitaal PPS-dossiers	-1	-1
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MDU-3MHH2RA-WT	Compensatie binnen VIF naar VLM	-440	-440
MDU-3MHH2RW-IS	Compensatie binnen VIF naar VLM	440	440
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MDU-3MHH2RA-WT	Compensatie binnen VIF BTW projecten DWV	5 705	5 705
MDU-3MHH2RY-WT	Compensatie binnen VIF BTW projecten DWV	-5 705	-5 705
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MEH2EA-WT	Communicatie basisbereikbaarheid	2 160	2 160
MB0-1MEH2EA-WT	Terugdraai compensatie i.k.v. de opstart van de Mobiliteitscentrale doorgevoerd bij BO2021	-4 000	0
MB0-1MEH2EY-IS	Communicatie basisbereikbaarheid	-720	-720
MB0-1MEH5EY-IS	Terugdraai compensatie naar De Lijn i.k.v. Stationsomgeving Gent-Sint-Pieters doorgevoerd bij BO2021	-17 000	0
MB0-1MHH2RX-IS	Communicatie basisbereikbaarheid	-216	-216
MB0-1MHH2RY-IS	Communicatie basisbereikbaarheid	-216	-216
MB0-1MIH2TY-IS	Communicatie basisbereikbaarheid	-360	-360
MBU-3MFH2LB-WT	Terugdraai compensatie i.k.v. de opstart van de Mobiliteitscentrale doorgevoerd bij BO2021	4 000	0
MBU-3MFH2LB-WT	Terugdraai compensatie naar De Lijn i.k.v. Stationsomgeving Gent-Sint-Pieters doorgevoerd bij BO2021	17 000	0
MC0-1MIH2UA-WT	Communicatie basisbereikbaarheid	-216	-216
MDU-3MHH2RA-WT	Communicatie basisbereikbaarheid	-432	-432
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MEH2EF-WT	Compensatie voor extra middelen deelmobiliteit	5 000	0
MBU-3MEH2EC-WT	Stationsomgeving Mechelen	10 000	0
MBU-3MFH2LB-WT	Compensatie naar AWV voor extra middelen Asset management	-44 000	0
MBU-3MFH2LB-WT	Compensatie naar AWV voor extra middelen Fietsfonds	-5 000	0
MBU-3MFH2LB-WT	Compensatie naar AWV voor extra middelen in het kader van de FFEU projecten	-5 000	0
MBU-3MFH2LB-WT	Compensatie naar AWV voor fietsinvesteringen	-10 000	0
MBU-3MFH2LB-WT	Compensatie voor extra middelen deelmobiliteit	-5 000	0
MBU-3MFH2LB-WT	Stationsomgeving Mechelen	-10 000	0
MDU-3MHH2RA-WT	Compensatie naar AWV voor extra middelen Asset management	44 000	0

MDU-3MHH2RA-WT	Compensatie naar AWW voor extra middelen Fietsfonds	5 000	0
MDU-3MHH2RA-WT	Compensatie naar AWW voor extra middelen in het kader van de FFEU projecten	5 000	0
MDU-3MHH2RA-WT	Compensatie naar AWW voor fietsinvesteringen	10 000	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MAH2ZZ-WT	Terugdraai compensatie naar De Vlaamse Waterweg nav beëindiging huurovereenkomst kantoorruimte	75	75
MB0-1MIH2TY-IS	Terugdraai compensatie naar De Vlaamse Waterweg nav beëindiging huurovereenkomst kantoorruimte	-75	-75
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MCE-3MAH2ZZ-WT	Compensatie binnen DAB Vloot voor sneltests Corona	130	130
MCE-3MIH2WA-WT	Compensatie binnen DAB Vloot voor sneltests Corona	-130	-130
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MIH2SA-WT	Terugzetten compensatie BO21	-9 400	0
MBU-3MFH2LB-WT	Terugzetten compensatie BO21	9 400	0
Totaal		0	0

Beleidsdomein Omgeving

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCF2FA-WT	Bijdrage pensioenfonds	1	1
QF0-1QDG2QA-WT	Bijdrage pensioenfonds	-1	-1
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HBA2BB-WT	Cofinanciering opera Gent	2 000	0
QG0-1QGG2CB-WT	Cofinanciering opera Gent	-2 000	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QCE2NB-WT	Compensatie voor indexatie in overeenkomst met Sciensano (nieuwe bijlage bij de overeenkomst voor de periode 2021-2025)	-20	-20

QB0-1QCE2OA-WT	Compensatie voor indexatie in overeenkomst met Sciensano (nieuwe bijlage bij de overeenkomst voor de periode 2021-2025)	20	20
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QCE2NB-WT	Compensatie voor noodzakelijke uitbreidingen ILVO referentietaken	-127	-127
QB0-1QCE2OT-IS	Compensatie voor noodzakelijke uitbreidingen ILVO referentietaken	127	127
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QCE2NB-WT	Compensatie voor toelage VITO voor ondersteuning in kader van oproepen internationale klimaatfinanciering	-269	-208
QB0-1QCE2OU-IS	Compensatie voor toelage VITO voor ondersteuning in kader van oproepen internationale klimaatfinanciering	269	208
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QCE2NB-WT	Compensatie voor toelage VITO in kader van uitvoering referentietaken Omgeving in het bijzonder referentietaken PAS	-91	-91
QB0-1QCE2OU-IS	Compensatie voor toelage VITO in kader van uitvoering referentietaken Omgeving in het bijzonder referentietaken PAS	91	91
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QBX-3QCE2HA-WT	Bundeling onderzoeksbudgetten Afdeling VPO	-547	0
QBX-3QCE2OA-WT	Bundeling onderzoeksbudgetten Afdeling VPO	547	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QCE2NB-WT	Decretaal verplichte strategische MER's regelgeving	504	504
QBX-3QCE2FY-IS	Decretaal verplichte strategische MER's regelgeving	-504	-504
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QCE2JV-IS	Personeelsbehoefte uitvoering asbestplan	390	390
QBX-3QCE2FY-IS	Personeelsbehoefte uitvoering asbestplan	-390	-390
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QCE2NY-IS	Opmaak plan MER ontwerp ruilverkavelingsplan	75	0
QBX-3QCE2NY-IS	Opmaak plan MER ontwerp ruilverkavelingsplan	-75	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QBX-3QCE2EA-WT	Subsidie Tersana vzw	1 029	1 029
QBX-3QCE2EV-IS	Subsidie Tersana vzw	-1 029	-1 029
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QBX-3QCE2EV-IS	Bodemonderzoeken gemeentelijke stortplaatsen voor bebossing (bosplan)	1 400	700
QBX-3QCE2JA-WT	Bodemonderzoeken gemeentelijke stortplaatsen voor bebossing (bosplan)	-1 400	-700
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QBX-3QCE2EV-IS	Governance Vlaanderen Circulair	1 000	1 000
QBX-3QCE2JA-WT	Governance Vlaanderen Circulair	-1 000	-1 000
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QCE2DW-IS	Compensatie in het kader van overdrachtsbesluit VR 2020 1812 DOC14901 (loonkost)	135	135
QB0-1QCE2OA-LO	Compensatie in het kader van overdrachtsbesluit VR 2020 1812 DOC14901 (loonkost)	-135	-135
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QCE2DW-IS	Compensatie in het kader van overdrachtsbesluit VR 2020 1812 DOC14901 (rugzakjes)	18	18
QB0-1QCE2OA-WT	Compensatie in het kader van overdrachtsbesluit VR 2020 1812 DOC14901 (rugzakjes)	-18	-18
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QCE2DW-IS	Kredietherschikkingen binnen de VMM-begroting	155	155
QB0-1QCE5DW-IS	Kredietherschikkingen binnen de VMM-begroting	-155	-155
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QCE2OU-IS	Compensatie ANB via bijstelling referentietaken VITO	-66	-66
QD0-1QCE2FA-WT	Compensatie ANB via bijstelling referentietaken VITO	66	66
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QC0-1QCE2FF-WT	Langetermijnmonitoring INBO beleidsrelevante soorten via meetnetten	27	27
QDX-3QCE2FA-WT	Langetermijnmonitoring INBO beleidsrelevante soorten via meetnetten	-27	-27
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QCE2NY-IS	Compensatie vereffeningsskalender	0	-130
QBX-3QCE2NY-IS	Compensatie vereffeningsskalender	0	130
QBX-3QCE2DY-IS	Compensatie vereffeningsskalender	0	895
QBX-3QCE2NJ-WT	Compensatie vereffeningsskalender	0	-895
QBX-3QCE2DY-IS	Compensatie vereffeningsskalender	0	105
QBX-3QCE2NJ-WT	Compensatie vereffeningsskalender	0	-105
QBX-3QCE2DY-IS	Compensatie vereffeningsskalender	0	250
QBX-3QCE2NY-IS	Compensatie vereffeningsskalender	0	-250
QBX-3QCE2DY-IS	Compensatie vereffeningsskalender	0	1 175
QBX-3QCE2GA-WT	Compensatie vereffeningsskalender	0	-1 175
QBX-3QCE2DY-IS	Compensatie vereffeningsskalender	0	736
QBX-3QCE2GA-WT	Compensatie vereffeningsskalender	0	-736
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QF0-1QDG2PA-WT	Resterend bedrag kredietbemiddeling	1 383	1 383
QF0-1QDG2QK-IS	Resterend bedrag kredietbemiddeling	-1 383	-1 383
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QF0-1QDG5PJ-IS	Wederopnames bijzondere sociale leningen	-5 000	0
QF0-1QDG5QK-IS	Wederopnames bijzondere sociale leningen	5 000	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QF0-1QDG2RA-WT	Ontwikkeling centraal loket woningrenovatiepremie	-1 000	-1 000

QF0-1QDG2TA-WT	Ontwikkeling centraal loket woningrenovatiepremie	1 000	1 000
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QF0-1QAG2ZZ-LO	Tijdelijke vte conform decreet sociale huurmaatschappijen	136	136
QF0-1QAG2ZZ-WT	Begeleiding fusie	317	317
QF0-1QAG2ZZ-WT	Rugzakje tijdelijke vte	17	17
QF0-1QDG2QK-IS	Tijdelijke vte conform decreet sociale huurmaatschappijen	68	68
QF0-1QDG2QK-IS	Centraal inschrijvingsregister	2 000	250
QF0-1QDG2QK-IS	Rugzakje tijdelijke vte	9	9
QF0-1QDG2TC-PR	Tijdelijke vte conform decreet sociale huurmaatschappijen	-68	-68
QF0-1QDG2TC-PR	Tijdelijke vte conform decreet sociale huurmaatschappijen	-136	-136
QF0-1QDG2TC-PR	Begeleiding fusie	-317	-317
QF0-1QDG2TC-PR	Centraal inschrijvingsregister	-2 000	-250
QF0-1QDG2TC-PR	Rugzakje tijdelijke vte	-9	-9
QF0-1QDG2TC-PR	Rugzakje tijdelijke vte	-17	-17
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QAX2ZZ-LO	Actualisatie personeelsbehoefte	303	303
QB0-1QFD2MA-WT	Actualisatie personeelsbehoefte	-303	-303
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QG0-1QAG2ZZ-WT	Impact corona op apparaat	-110	0
QG0-1QGG2AA-WT	Impact corona op apparaat	110	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QE0-1QHE4IB-WT	Besteding 5de Ronde Vlaams Mededeling 04311bis VR20201218 Klimaatfonds	-8 000	-8 000
QE0-1QHE4IB-WT	Besteding 5de Ronde Vlaams Mededeling 04311bis VR20201218 Klimaatfonds	-52 060	-52 060
QE0-1QHE4ID-IS	Besteding 5de Ronde Vlaams Mededeling 04311bis VR20201218 Klimaatfonds	4 200	4 200
QE0-1QHE4IE-IS	Besteding 5de Ronde Vlaams Mededeling 04311bis VR20201218 Klimaatfonds	2 500	2 500
QE0-1QHE4IF-IS	Besteding 5de Ronde Vlaams Mededeling 04311bis VR20201218 Klimaatfonds	2 200	2 200

QE0-1QHE4IK-IS	Besteding 5de Ronde Vlaams Mededeling 04311bis VR20201218	Klimaatfonds	8 000	8 000
QE0-1QHE4IP-IS	Besteding 5de Ronde Vlaams Mededeling 04311bis VR20201218	Klimaatfonds	7 500	7 500
QE0-1QHE4IQ-IS	Besteding 5de Ronde Vlaams Mededeling 04311bis VR20201218	Klimaatfonds	5 400	5 400
QE0-1QHE4IR-IS	Besteding 5de Ronde Vlaams Mededeling 04311bis VR20201218	Klimaatfonds	5 900	5 900
QE0-1QHE4IS-IS	Besteding 5de Ronde Vlaams Mededeling 04311bis VR20201218	Klimaatfonds	5 860	5 860
QE0-1QHE4IT-IS	Besteding 5de Ronde Vlaams Mededeling 04311bis VR20201218	Klimaatfonds	3 000	3 000
QE0-1QHE4IU-IS	Besteding 5de Ronde Vlaams Mededeling 04311bis VR20201218	Klimaatfonds	8 200	8 200
QE0-1QHE4IW-IS	Besteding 5de Ronde Vlaams Mededeling 04311bis VR20201218	Klimaatfonds	1 596	1 596
QE0-1QHE4IX-IS	Besteding 5de Ronde Vlaams Mededeling 04311bis VR20201218	Klimaatfonds	4 704	4 704
QE0-1QHE4IY-IS	Besteding 5de Ronde Vlaams Mededeling 04311bis VR20201218	Klimaatfonds	1 000	1 000
Totaal			0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QAE2ZY-IS	Compensatie SAR MINARaad naar AgO voor samenwerkingsovereenkomst inzake vorming	-1	-1
SG0-1SAC2ZZ-LO	Compensatie SAR MINARaad naar AgO voor samenwerkingsovereenkomst inzake vorming	1	1
Totaal		0	0

Beleidsdomein Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SH0-1SKA2QA-WT	Ontwikkeling nieuw eprocurementplatform	-70	-70
SH0-1SKA2SA-WT	Ontwikkeling nieuw eprocurementplatform	70	70
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SA0-1SAX2ZZ-LO	Loonlast projectregisseur project Leefbuurten	38	38
SJ0-1SMC2HA-WT	Loonlast projectregisseur project Leefbuurten	-38	-38
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SJ0-1SAC2ZZ-LO	Actualisatie personeelsbehoefte: wervingen informatie- en screeningsdienst lokale geloofsgemeenschappen	486	486
SJ0-1SAC2ZZ-WT	Actualisatie personeelsbehoefte: informatie- en screeningsdienst lokale geloofsgemeenschappen	61	61

SJ0-1SMC2GE-PR	Actualisatie personeelsbehoefte: informatie- en screeningsdienst op de lokale geloofsgemeenschappen	-486	-486
SJ0-1SMC2GE-PR	Actualisatie personeelsbehoefte: informatie- en screeningsdienst op de lokale geloofsgemeenschappen	-61	-61
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SH0-1SAA2ZZ-LO	Inkanteling vastgoed Agentschap Integratie en Inburgering schoonmaak	55	55
SH0-1SAA2ZZ-WT	Inkanteling vastgoed Agentschap Integratie en Inburgering schoonmaak	9	9
SJ0-1SFC2DY-IS	Inkanteling vastgoed Agentschap Integratie en Inburgering schoonmaak	-64	-64
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SJ0-1SHD2FB-WT	Compensatie vereffeningskalender	0	-141
SJ0-1SHD2FY-IS	Compensatie vereffeningskalender	0	141
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SJ0-1SAC2ZZ-LO	Projectcoördinatie Vlaamse Randfonds	103	103
SJ0-1SHD2FB-WT	Projectcoördinatie Vlaamse Randfonds	-103	-103
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SJ0-1SAC2ZZ-WT	Projectcoördinatie Vlaamse Randfonds	9	9
SJ0-1SHD2FB-WT	Projectcoördinatie Vlaamse Randfonds	-9	-9
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SA0-1SEA2BA-WT	Het verhaal van Vlaanderen	250	250
SA0-1SQE5WY-IS	Het verhaal van Vlaanderen	-250	-250
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
CE0-1CDG2DE-WT	Compensatie naar Vlabel i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	252	252
EC0-1ECB5DY-IS	Compensatie naar VLAIO i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	764	764
FC0-1FAD2ZZ-WT	Compensatie naar AGODI i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	98	98

FD0-1FAD2ZZ-WT	Compensatie naar AHOVOKS i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	132	132
GB0-1GAF2ZZ-WT	Compensatie naar departement WVG i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	100	100
HB0-1HAX2ZZ-WT	Compensatie naar departement CJM i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	32	32
MB0-1MFH2KA-WT	Compensatie naar departement MOW i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	144	144
MB0-1MHH2NA-WT	Compensatie naar departement MOW i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	76	76
QB0-1QEE2KT-IS	Compensatie naar VEB i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	133	133
QD0-1QCE2FA-WT	Compensatie naar ANB i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	151	151
QE0-1QEE2KB-WT	Compensatie naar VEKA i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	137	137
QF0-1QAG2ZZ-WT	Compensatie naar Wonen Vlaanderen i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	236	236
SA0-1SAX2ZZ-WT	Compensatie naar departement KBZ i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	21	21
SC0-1SJA2ND-WT	Subsidie aan V-ICT-OR i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	111	111
SC0-1SJA2NY-IS	Compensatie naar ABB i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	-242	-242
SC0-1SJA2NY-IS	Compensatie naar AGODI i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	-98	-98
SC0-1SJA2NY-IS	Compensatie naar AHOVOKS i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	-132	-132
SC0-1SJA2NY-IS	Compensatie naar ANB i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	-151	-151
SC0-1SJA2NY-IS	Compensatie naar departement CJM i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	-32	-32
SC0-1SJA2NY-IS	Compensatie naar departement KBZ i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	-21	-21
SC0-1SJA2NY-IS	Compensatie naar departement MOW i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	-220	-220
SC0-1SJA2NY-IS	Compensatie naar departement WVG i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	-100	-100
SC0-1SJA2NY-IS	Compensatie naar VEKA i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	-137	-137
SC0-1SJA2NY-IS	Compensatie naar VEB i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	-133	-133
SC0-1SJA2NY-IS	Compensatie naar Vlabel i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	-252	-252
SC0-1SJA2NY-IS	Compensatie naar VLAIO i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	-764	-764
SC0-1SJA2NY-IS	Compensatie naar Wonen Vlaanderen i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	-236	-236
SC0-1SJA2NY-IS	Subsidie aan V-ICT-OR i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	-111	-111
SJ0-1SMC2GD-WT	Compensatie naar ABB i.k.v. Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	242	242

Totaal	0	0
---------------	----------	----------

Totaal Compensatie	0	0
-------------------------------	----------	----------

8.6 Bijlage 6: Prestatiebegroting

8.6.1 Opzet van een prestatiebegroting

Tabel 8-6: Sleutel begrotingsartikel na prestatiebegroting

CB0	-	1	CD	B	2	D	A	-	WT
Entiteit	-	Begrotingsafdeling (code ORAFIN)	Programma	Minister	Kredietsoort	Inhoudelijk structurelement	Artikel- code	-	ESR-aggregaat

8.6.2 Rapportage per inhoudelijk structurelement

Tabel 8-7: Geconsolideerde rapportering per inhoudelijk structurelement (in duizend euro)

ISE	ISE OMSCHRIJVING	ESR-BELEID (incl. ruiters)	ESR- VEREFFENING
CA	THEMA OVERSCHRIJDEND	7.016.518	4.876.346
CB	FINANCIELE OPERATIES	154.533	154.533
CC	BUDGETTAIR BELEID	44.786	44.786
CD	FISCALITEIT	1.991.161	1.993.251
CE	BOEKHOUDING	6.191	6.191
EA	THEMA OVERSCHRIJDEND	19.164	18.397
EB	FINANCIERING ONDERNEMINGEN	146.873	148.681
EC	ONDERNEMERSCHAP	138.717	97.439
ED	GROEI-ONDERSTEUNING KMO'S EN GROEIBEDRIJVEN	316.674	371.571
EF	RUIMTELIJKE ECONOMIE	21.584	25.114
EG	ALGEMEEN FUNDAMENTEEL WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK	145.371	143.400
EH	DOMEINSPECIFIEK FUNDAMENTEEL WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK	32.927	39.382
EI	STRATEGISCH BASISONDERZOEK	41.098	40.978

ISE	ISE OMSCHRIJVING	ESR-BELEID (incl. ruiters)	ESR- VEREFFENING
EJ	ONDERZOEKSINFRASTRUCTUUR	13.254	13.962
EK	POST INITIEEL ONDERWIJS	1.126	1.126
EL	BRUGFUNCTIE FUNDAMENTEEL EN TOEGEPAST ONDERZOEK	410.642	412.104
EN	INNOVATIEKRACHT ONDERNEMINGEN	386.180	347.253
EO	WETENSCHAPSCOMMUNICATIE	10.975	11.346
FA	THEMA-OVERSCHRIJDEND	73.277	73.277
FB	ONDERWIJSINFRASTRUCTUUR	621.294	636.155
FC	DEELTIJDS KUNSTONDERWIJS	274.424	274.424
FD	KLEUTER- EN LEERPLICHTONDERWIJS	9.073.759	9.073.759
FE	HOGER ONDERWIJS	3.991.927	4.077.219
FF	VOLWASSENENONDERWIJS	440.615	440.615
FG	ONDERSTEUNING ONDERWIJSINSTELLINGEN EN ONDERWIJSVELD	354.390	355.235
FH	STUDIETOELAGEN	134.866	134.866
FI	ONDERWIJSINSPECTIE	16.476	16.476
GB	BELEIDSONDERSTEUNING	6.007	6.406
GC	ARMOEDEBELEID	18.683	19.008
GE	WELZIJNSWERK	122.063	122.380
GF	VLAAMS INTERSECTORAAL AKKOORD	82.946	83.062
GH	JUSTITIEHUIZEN EN ELEKTRONISCH TOEZICHT	17.167	17.226
GI	ALGEMEEN GEZONDHEIDSBELEID	37.257	36.442
GJ	PREVENTIE	75.659	76.201
GK	WOONZORG EN EERSTE LIJN	50.770	51.174

ISE	ISE OMSCHRIJVING	ESR-BELEID (incl. ruiters)	ESR- VEREFFENING
GL	GESPECIALISEERDE ZORG	114.929	114.930
GM	JEUGDHULP	601.931	602.984
GQ	GROEIPAKKET	4.211.901	4.211.901
GR	PERSONEN MET EEN BEPERKING	1.871.671	1.871.671
GS	ZORGINFRASTRUCTUUR	487.166	436.745
GT	SOCIALE BESCHERMING	4.504.597	4.507.277
GU	GEINTEGREERD GEZINSBELEID	938.153	938.269
HA	BELEIDSWERKING EN INTERNATIONAAL BELEID ONDERSTEUNEN	74.395	74.829
HB	INVESTEREN IN INFRASTRUCTUUR	46.027	38.634
HC	CULTURELE ORGANISATIES	384.742	382.045
HD	CULTURELE PROJECTEN	21.651	22.910
HE	INTERNATIONAAL EN INTERREGIONAAL CULTUURBELEID	10.823	11.009
HF	JEUGDORGANISATIES	53.150	53.150
HG	JEUGDPROJECTEN	2.153	2.168
HH	INTERNATIONAAL EN INTERREGIONAAL JEUGDBELEID	328	328
HI	MEDIAORGANISATIES	85.644	85.644
HJ	MEDIAPROJECTEN	846	846
HK	INTERNATIONAAL EN INTERREGIONAAL MEDIABELEID	1.009	1.009
HL	ONAFHANKELIJKE TOEZICHTHOUDER	2.812	2.812
HM	OPENBARE OMROEP	440.298	440.298
HN	SPORT VOOR ALLEN	102.999	104.749
HO	SPORTINFRASTRUCTUUR	41.261	55.341

ISE	ISE OMSCHRIJVING	ESR-BELEID (incl. ruiters)	ESR- VEREFFENING
HP	GEZOND EN ETHISCH SPORTEN	759	759
HQ	TOPSPORT	25.927	25.927
HR	INTERNATIONAAL EN INTERREGIONAAL SPORTBELEID	91	91
HS	ANTI-DOPING	1.058	1.058
JA	THEMA-OVERSCHRIJDEND	39.776	39.290
JC	ACTIVERING (WERK)	1.317.124	1.312.952
JE	LOOPBANEN	1.419.274	1.419.274
JF	COMPETENTIES	206.700	207.700
JG	DUURZAME ARBEIDSMARKT (SOCIALE ECONOMIE)	6.909	7.034
JH	ACTIVERING (SOCIALE ECONOMIE)	514.456	514.984
JI	DUURZAME ARBEIDSMARKT (WERK)	28.532	18.147
KA	THEMA OVERSCHRIJDEND	1.391	1.391
KB	LAND- EN TUINBOUW	97.699	87.570
KD	VISSERIJ EN AQUACULTUUR	3.781	3.630
KE	LANDBOUW- EN ZEEVISSERIJONDERZOEK	43.322	43.322
KF	PROMOTIE LANDBOUW, TUINBOUW EN ZEEVISSERIJ	4.884	4.884
MB	LUCHTHAVENBELEID	600	300
MC	UITBATING REGIONALE LUCHTHAVENS	15.171	15.171
MD	LUCHTHAVENINFRASTRUCTUUR	20.304	21.927
ME	BASISBEREIKBAARHEID	1.333.250	1.388.363
MK	ALGEMENE BELEIDSONDERSTEUNING	18.713	20.259
ML	MODI-OVERSCHRIJDEND MOBILITEITSBELEID	47.891	41.478

ISE	ISE OMSCHRIJVING	ESR-BELEID (incl. ruiters)	ESR- VEREFFENING
MN	VERKEERSVEILIGHEID	44.923	49.313
MO	VERKEERSBELEID	50.386	47.021
MP	WEGINFRASTRUCTUUR ALGEMEEN	59.180	59.098
MQ	ONDERHOUD WEGINFRASTRUCTUUR	181.415	181.088
MR	INVESTERINGEN WEGINFRASTRUCTUUR	4.095.002	1.156.440
MS	HAVEN- EN WATERBELEID	8.468	8.906
MT	WATERINFRASTRUCTUUR ALGEMEEN	124.153	124.153
MU	ONDERHOUD WATERINFRASTRUCTUUR	290.546	292.957
MV	INVESTERINGEN WATERINFRASTRUCTUUR	452.878	504.500
MW	SCHEEPVAARTVERKEER	83.068	83.068
QA	THEMA-OVERSCHRIJDEND INSTRUMENTARIUM ONROEREND ERFGOED	5.038	4.801
QB	PARTNERSCHAPPEN ONROERENDERFGOEDZORG	7.715	7.797
QC	KWALITEIT ONROERENDERFGOEDZORG	94.471	91.939
QD	WATER	388.566	344.682
QE	BODEM EN ONDERGROND	63.901	64.700
QF	NATUUR EN BIODIVERSITEIT	138.712	148.354
QG	PLATTELANDSBELEID	4.059	2.103
QH	LUCHT	3.617	4.389
QI	KLIMAAT	13.589	25.036
QJ	AFVAL EN MATERIALEN	40.865	48.389
QK	ENERGIE	554.647	555.864
QM	DIERENWELZIJN	6.157	10.157

ISE	ISE OMSCHRIJVING	ESR-BELEID (incl. ruiters)	ESR- VEREFFENING
QN	OMGEVINGSBELEID RUIMTE EN MILIEU	143.812	139.598
QO	THEMA-OVERSCHRIJDEND INSTRUMENTARIUM OMGEVING	33.307	33.943
QP	VRAAGZIJDE WONINGMARKT	289.956	289.956
QQ	AANBODZIJDE WONINGMARKT	405.646	438.843
QR	WONINGKWALITEIT	88.370	88.582
QT	THEMA-OVERSCHRIJDEND INSTRUMENTARIUM WONEN	19.088	22.733
SB	ONDERSTEUNING VLAAMSE REGERING	10.459	10.459
SC	GELIJKE KANSEN	5.958	6.552
SD	INTEGRATIE EN INBURGERING	87.792	89.044
SE	BRUSSEL	49.389	49.553
SF	VLAAMSE RAND	20.226	16.298
SG	BINNENLANDS BESTUUR	3.879.091	3.879.086
SH	STEDENBELEID	57.154	61.193
SI	BUITENLANDS BELEID	8.022	8.022
SL	ONTWIKKELINGSSAMENWERKING	35.653	35.970
SM	RAMPENSCHADE	914	914
SN	DIGITALISERING	45.618	41.118
SO	INTERNATIONALE ECONOMISCHE BELANGENBEHARTIGING EN VERTEGENWOORDIGING	750	750
SP	VASTGOED	138.098	114.577
SQ	FACILITIES	40.906	41.542
SR	ICT	47.765	49.897
SS	OVERHEIDSOPDRACHTEN	1.025	1.025

ISE	ISE OMSCHRIJVING	ESR-BELEID (incl. ruiters)	ESR- VEREFFENING
ST	HR	66.482	60.938
SU	FINANCIELE HEFBOMEN INTERNATIONALISERING VLAAMSE ECONOMIE	61.680	62.958
SW	TOERISME	87.139	81.668
VB	VLAAMS PARLEMENT	98.808	98.808
TOTAAL		57.869.916	52.913.627

