

Uitvoeringsrapport van de begroting 2021

15 februari 2022

0. Samenvatting

Tabel 1. Het monitoringresultaat in een oogopslag

In mio euro	BA 2021	Feb 2022	Delta BA	%
Ontvangsten (a)	47.610,2	47.829,3	219,1	0,5%
<i>Waarvan RRF Ontvangsten</i>	<i>1.048,8</i>	<i>124,7</i>	<i>-924,1</i>	<i>-88,1%</i>
Totaal Ontvangsten exclusief ontvangsten RRF	46.561,3	47.704,6	1.143,3	2,5%
Uitgaven (b)	52.900,7	50.627,9	-2.272,8	-4,3%
<i>Waarvan Uitgaven Relanceplan VV</i>	<i>2.000,0</i>	<i>273,1</i>	<i>-1.726,9</i>	<i>-86,3%</i>
Totaal Uitgaven exclusief uitgaven Relanceplan VV	50.900,7	50.354,8	-545,9	-1,1%
ESR Correcties (c)	-4,5	-7,2	-2,7	60,7%
VS (=a-b+c)	-5.295,1	-2.805,8	2.489,3	-47,0%
Correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling*	1.097,2	378,1	-719,1	-65,5%
VS NA CORRECTIES aftoetsing begrotingsdoelstelling	-4.197,8	-2.427,7	1.770,1	-42,2%

(*) betreft 124,7 mio euro inkomsten en 273,1 mio euro uitgaven Vlaams relanceplan en 229,7 mio euro bouwkost hoofdwerken Oosterweel, inclusief rente (378,1=229,7-124,7+273,1)

Het voorliggende uitvoeringsrapport is gebaseerd op **waarnemingen** tot en met december 2021 (voor de gewestbelastingen tot en met januari 2022), in voorkomend geval aangevuld met maandprognoses.

De **ontvangsten** worden gealigneerd op de begrotingsaanpassing 2021 waarbij de middelen uit de bijzondere financieringswet afgestemd werden op de Economische Begroting van 11 februari 2021¹. Voor de gewestbelastingen blijkt de coronacrisis achter de rug te zijn. De recordontvangsten worden vooral gedreven door een sterk presterende vastgoedmarkt.

In de begroting 2021 worden de ontvangsten en uitgaven in het kader van het relanceplan Vlaamse Veerkracht geneutraliseerd voor de aftoetsing aan de begrotingsdoelstelling. Omwille van die reden werd in het monitoringrapport van december steeds uitgegaan van de ontvangsten en uitgaven **exclusief** de ontvangsten en uitgaven in het kader van het relanceplan Vlaamse Veerkracht. Voorliggend monitoringrapport betreft de voorlopige uitvoeringcijfers 2021 die half februari aan het INR overgemaakt worden naar aanleiding van de 1^{ste} EDP notificatie van maart 2022 en is derhalve **inclusief** de ontvangsten en uitgaven in het kader van het relanceplan Vlaamse Veerkracht. Bovendien dient aan het INR een gedetailleerd rapport bezorgd te worden van de relanceuitgaven waarbij er tussenkomst is van de EU via de Faciliteit voor Herstel en Veerkracht (RRF).²

¹ Economische groei 2021 4,1% en inflatie 2021 1,3%

² Door deze gewijzigde voorstellingswijze m.b.t. de ontvangsten en uitgaven van het relanceplan VV in huidig rapport vs het rapport van december wordt de kolom december niet opgenomen

De uitvoeringcijfers voor het Vlaamse relanceplan in voorliggend rapport betreffen de toestand gemeten op 10 februari 2022 en komen niet volledig overeen met de 3^{de} voortgangsrapportering over het Vlaams relanceplan per 31 december 2021³ .

De coronacrisis heeft nog steeds een substantiële impact op de overheidsuitgaven: er werden extra kredieten voorzien op een coronaprovisie voor het ondervangen van de sanitaire maatregelen om de gezondheidscrisis onder controle te houden en voor de initiatieven om de getroffen burgers, bedrijven en organisaties financieel te ondersteunen. De coronaprovisie van 1,85 miljard euro die werd ingeschreven bij de begrotingsaanpassing betrof een eerste raming van alle onderliggende maatregelen. Recentelijk werd die provisie bij begrotingsberaadslaging nog eens verhoogd met 130 miljoen euro voor maatregelen naar aanleiding van de vierde coronagolf.

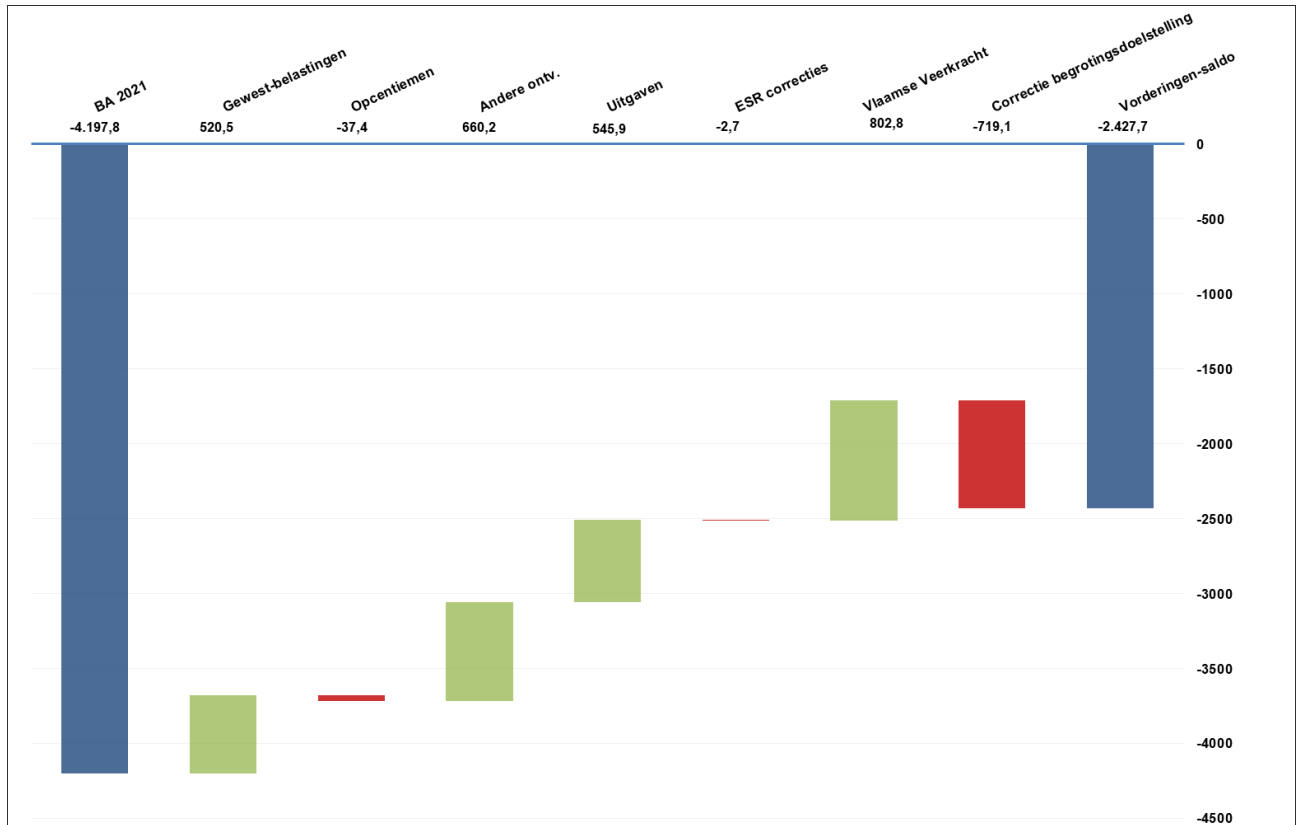
Daarnaast heeft de coronacrisis ook een temperend effect op de reguliere uitgaven bijvoorbeeld door een vertraging bij de uitvoering van werken of een verminderd gebruik van door de overheid gesubsidieerde diensten (kinderopvang, dienstencheques,...).

Het tekort met correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling wordt door het monitoringcomité geraamd op -2.427,7 miljoen euro. Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2021 houdt dit resultaat een positieve afwijking in van 1.770,1 miljoen euro. Deze afwijking kan hoofdzakelijk toegeschreven worden aan een beter dan begroot resultaat bij de gewestbelastingen (+520,5 mio euro), een niet begrote ontvangst vanwege de federale overheid in het kader van de cofinanciering van het COVID-19 vaccinatieprogramma (+213,1 mio euro) en aan de vaststelling dat de coronamiddelen niet volledig aangewend werden in 2021 (hoofdzakelijk +370,8 mio euro coronaprovisie).

³ <https://www.vlaanderen.be/vlaamse-regering/vlaamse-veerkracht>

Grafiek 1 visualiseert op hoofdlijnen de afwijkingen met de begrotingsaanpassing 2021. Secties 1 tot en met 4 bespreken die afwijkingen in detail.

Grafiek 1. Verschillenanalyse op hoofdlijnen t.o.v. BA 2021



1. Ontvangsten

Tabel 2. Globaal overzicht ontvangsten (in miljoen euro)

	BA 2021	Feb 2022	Delta BA	%
<i>Gewestbelastingen</i>	6.921,3	7.441,8	520,5	7,5%
<i>Opcentiemen (voorschottenmethode)</i>	7.923,9	7.886,5	-37,4	-0,5%
<i>Gew&Gem middelen BFW</i>	26.568,6	26.568,6	0,0	0,0%
<i>Specifieke dotaties</i>	130,8	135,3	4,5	3,4%
<i>Andere</i>	1.983,4	1.392,7	-590,8	-29,8%
Ontv. Alg. Begroting	43.528,0	43.424,7	-103,2	-0,2%
Ontv. DAB	303,5	309,1	5,6	1,9%
Ontv. RP	3.778,7	4.095,4	316,7	8,4%
Totaal Ontvangsten	47.610,2	47.829,3	219,1	0,5%
Waarvan RRF ontvangsten	1.048,8	124,7	-924,1	-88,1%
Totaal Ontvangsten exclusief RRF Ontvangsten	46.561,3	47.704,6	1.143,3	2,5%

In tegenstelling tot het uitvoeringsrapport van december 2021 bevat Tabel 2 in het voorliggende uitvoeringsrapport de aanrekenbare ontvangsten uit het Recovery and Resilience Facility (RRF).

1.1. Gewestbelastingen (+520,5 miljoen t.o.v. BA 2021)

Tabel 3. Gewestbelastingen (in miljoen euro)

	BA 2021	Feb 2022	Feb 2022 – BA 2021	
Verkooprecht	2.444,0	2.822,4	378,4	15,5%
Verdeelrecht	78,9	84,5	5,6	7,1%
Recht op hypotheekvestiging	170,2	175,0	4,7	2,8%
Schenkbelasting	380,9	498,7	117,8	30,9%
Erfbelasting excl. Fiscale regularisaties	1.565,2	1.588,0	22,8	1,5%
Erfbelasting fiscale regularisaties	15,8	12,6	-3,2	-20,2%
Onroerende voorheffing	288,4	276,7	-11,7	-4,1%
Verkeersbelasting	1.083,7	1.102,9	19,1	1,8%
Belasting op inverkeerstelling	308,9	273,5	-35,5	-11,5%
Kilometerheffing	516,2	540,2	24,1	4,7%
Spelen en weddenschappen	55,2	56,7	1,5	2,7%
Automatische ontspanningstoestellen	13,8	10,6	-3,2	-23,2%
Totaal	6.921,3	7.441,8	520,5	7,5%

De ontvangsten uit het verkooprecht liggen 378,4 miljoen euro hoger dan voorzien bij de begrotingsaanpassing. Dat is hoofdzakelijk gevolg van een sterke toename van het aantal transacties. Het aantal transacties voor 2021 ligt 10% hoger dan in de raming van de begrotingsaanpassing.

De ontvangsten uit de schenkbelasting liggen 117,8 miljoen euro hoger dan voorzien bij de begrotingsaanpassing. Het aantal schenkingen ligt 18% hoger. Zowel de roerende als onroerende schenkingen zijn sterk toegenomen. De toename van het aantal schenkingen wordt toegeschreven aan de coronacrisis en de gewijzigde regelgeving rond het duolegaat. De ontvangsten uit de schenkbelasting kregen in de laatste maand van het begrotingsjaar 2021 nog een extra duw in de rug door één uitzonderlijk grote schenking.

De ontvangsten uit de erfbelasting liggen 22,8 miljoen hoger dan geraamd bij de begrotingsaanpassing⁴. Het nagelaten roerend en onroerend vermogen neemt toe. De beurzen hebben zich hersteld van de coronaklap wat zich ook vertaalt in een toegenomen waardering van de nagelaten aandelen. Daarnaast konden burgers door de sanitaire maatregelen minder consumeren wat ook heeft geleid tot een toename van het vermogen. Tot slot hebben de stijgingen van de vastgoedprijzen zich vertaald in een toegenomen waardering van het nagelaten onroerend vermogen.

De ontvangsten uit de onroerende voorheffing worden geraamd op 276,7 miljoen euro, wat 11,7 miljoen euro minder is dan voorzien bij de begrotingsaanpassing⁵. Het bedrag aan te innen OV voor 2021 werd te hoog ingeschat bij de begrotingsaanpassing. Ook staat de invorderingscyclus van de onroerende voorheffing voor AJ 2021 iets minder ver dan voorzien in de begrotingsaanpassing (-3 miljoen euro).

De ontvangsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting liggen 19,1 miljoen euro hoger dan geraamd bij de begrotingsaanpassing ingevolge een groei van het wagenpark⁶. Bij de begrotingsaanpassing werd geen groei van het wagenpark voorzien.

De ontvangsten uit de belasting op inverkeerstelling liggen 35,5 miljoen euro lager dan voorzien bij de begrotingsaanpassing, voornamelijk door een lager aantal inschrijvingen van nieuwe wagens. Het lage aantal inschrijvingen voor nieuwe wagens heeft een aantal verklaringen. In de eerste plaats is er het tekort aan chips en halfgeleiders met als gevolg vertragingen in de productie bij de constructeurs en lange levertermijnen. Verder spelen de ecologische veranderingen de markt voor nieuwe wagens parten. Door strengere Europese CO2-normen en het opduiken van de LEZ-zones op lokaal niveau is de vergroening van het wagenpark in een versnelling geraakt. Veel consumenten twijfelen evenwel over de geschikte motorisatie van hun nieuwe wagen. Vaak wordt de aankoop uitgesteld in afwachting van meer betaalbare plug-in hybrides of elektrische modellen .

De ontvangsten uit de kilometerheffing worden 24,1 miljoen euro hoger geraamd dan voorzien bij de begrotingsaanpassing. Het herstel van de economische conjunctuur en het gewijzigde consumptiegedrag na corona zorgen voor meer vrachtverkeer op de weg.

⁴ Aangezien voor de erfbelasting de ontvangsten tot en met februari 2022 worden aangerekend op het begrotingsjaar 2021 betreft het nog een raming en geen definitief cijfer.

⁵ Ook voor de onroerende voorheffing worden de ontvangsten tot en met februari 2022 aangerekend op begrotingsjaar 2021 en betreft het nog een raming.

⁶ Ook voor de jaarlijkse verkeersbelasting worden de ontvangsten tot en met februari 2022 aangerekend op begrotingsjaar 2021 en betreft het nog een raming.

1.2. Opcentiemen (-37,4 miljoen t.o.v. BA 2021)

Het voorliggende uitvoeringsrapport bepaalt de bruto-opcentiemen op 7.886,5 miljoen euro. Vergeleken met de begrotingsaanpassing 2021 komt dit neer op een minderontvangst van 37,4 miljoen euro. Het uitvoeringsrapport is gebaseerd op de effectieve uitvoeringscijfers van de voorfinancieringen en de ontvangen bedragen tot en met december 2021 (cijfers gerapporteerd door de FOD Financiën).

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

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

Voorschottenmethode		Kredietsoort	Begroting	Uitvoering	Uitvoering - BGA
Bruto opcentiemen	1=2+3+4+5	AO	7.923.895	7.886.461	-37.434
Fiscale uitgaven Woon (99,09%)	2	VAK	1.396.760	1.396.760	0
		VEK	1.396.760	1.396.760	0
Fiscale uitgaven Werk (99,09%)	3	VAK	108.855	108.855	0
		VEK	108.855	108.855	0
Fiscale uitgaven Win win (99,09%)	4	VAK	7.259	7.259	0
		VEK	7.259	7.259	0
Netto-opcentiemen	5		6.411.021	6.373.587	-37.434

De uitvoering van de fiscale uitgaven wordt in het voorliggende rapport op het niveau van de raming van de begrotingsaanpassing 2021 geplaatst, die tevens overeenstemt met het niveau van de federale begrotingscontrole 2021 (1.512,9 miljoen euro na toepassing van het voorschottenpercentage van 99,09%). Met deze werkwijze wordt de link met de effectief doorgestorte voorschotten aan netto-opcentiemen behouden.

De uitvoering van de netto-opcentiemen is gebaseerd op de voorschottenmethode. De voorschottenmethode hanteert een specifieke invalshoek om de aanrekenbare ontvangsten te bepalen. De voorschottenmethode hanteert immers een nominale definitie van de netto-opcentiemen⁷. De rapportering volgens de voorschottenmethode wordt niet (rechtstreeks) beïnvloed door het inkohieringsritme van de FOD Financiën en etaleert hierdoor een stabielere trend.

De rapportering van de netto-opcentiemen in het voorliggende uitvoeringsrapport vertrekt van de effectieve uitvoeringscijfers van de voorfinancieringen en de ontvangen bedragen, voor alle lopende aanslagjaren, tot en met december 2021 (cijfers gerapporteerd door de FOD Financiën). Een

⁷ Volgens de voorschottenmethode worden de aanrekenbare opcentiemen van het begrotingsjaar t bekomen door de som te maken van:

1. de 'voorschotten' met betrekking tot het aanslagjaar t die door de FOD Financiën tijdens het jaar t zelf aan het betrokken gewest betaald worden. Het bedrag van de voorschotten is gebaseerd op de raming (door de FOD Financiën) van de opcentiemen voor dat aanslagjaar t en houdt rekening met een vooropgestelde voorschotten- of inningscoëfficiënt (99,09% voor 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;
4. waarbij 2 en 3 verminderd worden met de in vorige begrotingsjaren aangerekende voorschotten, voorfinanciering en ontvangen bedragen.

uitzondering hierop is het aanslagjaar 2015. Voor het aanslagjaar 2015 zijn de cijfers van december 2020 de laatst gerapporteerde uitvoeringscijfers. Het uitvoeringsrapport gaat er bijgevolg van uit dat de FOD Financiën voor alle aanslagjaren finaal uitvoeringscijfers tot en met december AJ+5 zal rapporteren. In concreto betekent dit alle (vanaf januari 2022) nog resterende maanden voor de aanslagjaren 2016 en volgende een prognose behoeven. Op deze cijfers (uitvoeringscijfers tot en met december 2021 en prognosecijfers vanaf januari 2022) wordt de voorschottenmethode toegepast om het op 2021 aanrekenbaar bedrag te kennen.

Onder toepassing van de voorschottenmethode kunnen de netto-opcentiemen voor het begrotingsjaar 2021 op 6.373,6 miljoen euro bepaald worden⁸. Zie tabel 5. Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2021 is er een minderontvangst van 37,4 miljoen euro.

Tabel 5. Voorschottenmethode netto-opcentiemen (in duizend euro)

	In 2016	In 2017	In 2018	In 2019	In 2020	In 2021
M.b.t. AJ 2015	vanaf september 2016: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	
	222.805	23.736	3.993	2.051	454	
M.b.t. AJ 2016	voorschotten (twaalfden) (aan 98,72%)	vanaf september 2017: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen
	5.687.406	179.994	22.714	4.754	1.696	3.749
M.b.t. AJ 2017		voorschotten (twaalfden) (aan 98,72%)	vanaf september 2018: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen
		5.735.016	169.153	26.222	3.067	2.648
M.b.t. AJ 2018			voorschotten (twaalfden) (aan 99,17%)	vanaf september 2019: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen
			5.676.471	233.510	18.940	3.941
M.b.t. AJ 2019				voorschotten (twaalfden) (aan 99,37%)	vanaf september 2020: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen
				5.904.829	129.629	25.825
M.b.t. AJ 2020					voorschotten (twaalfden) (aan 99,45%)	vanaf september 2021: maandelijkse afrekeningen
					5.997.179	24.596
M.b.t. AJ 2021						voorschotten (twaalfden) (aan 99,09%)
						6.312.827

⁸ Onder toepassing van de methode van de getransactionaliseerde kas kunnen de netto-opcentiemen voor het begrotingsjaar 2021 op 6.039,1 miljoen euro bepaald worden. Bij de methode van de getransactionaliseerde kas wordt de som gemaakt van (1) de 'voorfinanciering' met betrekking tot alle aanslagjaren begrepen in de kohieren van januari tot en met december van het jaar t, en (2) de 'ontvangen bedragen' met betrekking tot alle aanslagjaren ontvangen van maart van het jaar t tot en met februari van het jaar t+1.

	In 2016	In 2017	In 2018	In 2019	In 2020	In 2021
TOTAAL	5.910.211	5.938.746	5.872.331	6.171.366	6.150.966	6.373.587

	= realisatiecijfers
	= realisatiecijfers aangevuld met ramingen voor de resterende maanden

De minderontvangst aan netto-opcentiemen van 37,4 miljoen euro (ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2021) wordt hoofdzakelijk verklaard door verschillen in afrekening met betrekking tot het aanslagjaar 2020 (-41,9 miljoen euro). Voor de overige aanslagjaren samen, is de afwijking positief en bedraagt +4,5 miljoen euro.

Navraag bij de FOD Financiën leert dat voor vrije beroepen en zelfstandigen tot en met september 2021 de coronamaatregel van toepassing was waarbij individuele afbetalingsplannen konden aangevraagd worden (12, 24, 36 of 48 maanden). Deze federale maatregel kan een mogelijke verklaring zijn voor de minderontvangst inzake de afrekening met betrekking tot het aanslagjaar 2020. Cijfermateriaal over de effectieve budgettaire impact van deze maatregel is echter niet beschikbaar.

1.3. Middelen BFW en specifieke dotaties (+4,5 miljoen t.o.v. BA 2021)

De uitvoering van de middelen uit de bijzondere financieringswet, inclusief de specifieke dotaties, bevestigt de raming die bij de begrotingsaanpassing 2021 werd gemaakt. De Vlaamse begrotingsaanpassing 2021 en de federale begrotingscontrole 2021 (waarop de doorstortingen in 2021 gebaseerd zijn) zijn immers op elkaar afgestemd. In het voorliggende uitvoeringsrapport worden bijgevolg geen verschillen waargenomen tussen begroting en begrotingsuitvoering.

Tabel 6. Economische kernparameters middelen BFW bij BO en BA 2021

	BO 2021 (EB 9/2020)		BA 2021 (EB 2/2021)	
	2020	2021	2020	2021
BBP	-7,4%	6,5%	-6,2%	4,1%
CPI	0,8%	1,4%	0,74%	1,30%

De meerontvangst van 4,5 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2021 die toch gerapporteerd wordt, situeert zich bij de Lotto-gelden. Bij de begrotingsaanpassing was de raming gebaseerd op de voorlopige winstverdeling van het dienstjaar 2020. De effectieve doorstorting is echter gebaseerd op de (recentere) definitieve winstverdeling van het dienstjaar 2020 (20%) en de voorlopige winstverdeling van het dienstjaar 2021 (80%), aangevuld met 80% van het verschil tussen de definitieve en de voorlopige winstverdeling van het dienstjaar 2020. Beide recentere winstverdelingen liggen hoger dan de voorlopige winstverdeling van het dienstjaar 2020.

1.4. Andere ontvangsten (-590,8 miljoen t.o.v. BA 2021)

De overige ontvangsten op de algemene middelenbegroting bedragen 590,8 miljoen euro minder dan begroot bij de begrotingsaanpassing 2021. In tegenstelling tot het uitvoeringsrapport van december

2021 bevat de categorie 'andere ontvangsten' in het voorliggende uitvoeringsrapport de aanrekenbare ontvangsten uit het Recovery and Resilience Facility (RRF).

De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begrotingsaanpassing worden hieronder kort aangehaald.

Bij de verschillenrapportering dient de algemene bedenking te worden geformuleerd dat een vergelijking met de begrotingsaanpassing 2021 in de meeste gevallen neerkomt op een vergelijking met de begrotingsopmaak 2021. Bij de begrotingsaanpassing werd immers de raming van de meeste andere ontvangsten, omwille van het licht karakter van de begrotingsaanpassing, niet aangepast.

De aanrekenbare ontvangsten uit het **Recovery and Resilience Facility** (RRF) bedragen 124,7 miljoen euro in 2021. Ten opzichte van de begrotingsaanpassing betekent dit een minderontvangst van 924,1 miljoen euro. De ontvangst op zich houdt rekening met de uitvoeringsgraad van ieder individueel project Vlaamse Veerkracht dat (geheel of gedeeltelijk) gefinancierd wordt met RRF-middelen. De ontvangst gaat tevens uit van een totale RRF-enveloppe van 2,255 miljard euro voor Vlaanderen, als onderdeel van de voorlopige 5,96 miljard euro op lidstaatniveau. Een tussentijdse herraming door de FOD BOSA resulteerde in een totale enveloppe op lidstaatniveau van 4,61 miljard euro. Laatstbedoelde herraming is omwille van het voorlopige karakter ervan in het voorliggende uitvoeringsrapport nog niet verwerkt. Het INR zal in haar notificatie van maart 2022 voor alle overheden de herziening op een uniforme wijze doorvoeren. In juni 2022 wordt de totale RRF-enveloppe op lidstaatniveau, na publicatie van het definitief BBP 2021 per lidstaat, definitief vastgesteld. Kasmatig werd er in 2021 293,2 miljoen euro aan RRF-middelen ontvangen.

De aanrekenbare ontvangsten uit het **Brexit Adjustment Reserve** (BAR) bedragen 5,0 miljoen euro in 2021 (niet begroot bij begrotingsaanpassing). Ook deze ontvangst houdt rekening met de uitvoeringsgraad van de drie projecten Vlaamse Veerkracht die met BAR-middelen gefinancierd worden.

De ontvangst vanwege de federale overheid in het kader van de cofinanciering van het COVID-19 **vaccinatieprogramma** (de 80/20 regeling) bedraagt 213,1 miljoen euro (niet begroot bij begrotingsaanpassing). Het protocol tussen de federale overheid en de deelstaten werd eind 2021 ondertekend. Kasmatig werd de bedoelde ontvangst gerealiseerd.

De ontvangst uit het **Europees Solidariteitsfonds** in het kader van de COVID-pandemie en de bijhorende administratieve stappen bedraagt 9,6 miljoen euro (niet begroot bij begrotingsaanpassing). Het protocol tussen de betrokken overheden werd tijdens het Overlegcomité van 25 oktober 2021 goedgekeurd. De kasmatige ontvangst dient nog te worden gerealiseerd.

De aanrekenbare **rente-ontvangsten** (beleidsdomein Financiën en Begroting) bedragen 3,5 miljoen euro meer dan begroot.

Het **dividend van LRM** bedraagt 5,0 miljoen euro minder dan begroot (5,0 miljoen in plaats van 10,0 miljoen). De bedoelde ontvangst werd gerealiseerd.

De **waarborgpremies en waarborgrecuperaties** bedragen 7,4 miljoen minder dan begroot. De uitvoeringscijfers werden door PMV aangereikt.

Op het **salarisfonds** van het beleidsdomein Onderwijs en Vorming (Fonds aanwending van terugbetalingen van salarissen en salaristoelagen) werden 9,2 miljoen euro meer ontvangsten

gerealiseerd dan begroot. De toename in beleidsimpulsen resulteert immers ook in een toename van de terugvorderingen.

Binnen het beleidsdomein WVG werden er voor 39,9 miljoen euro **terugvorderingen** in kader van het overnamedecreet en terugvorderingen van teveel betaalde voorschotten aan verschillende mutualiteiten gerealiseerd. Ten opzichte van de begrotingsaanpassing betekent dit een meerontvangst van 38,4 miljoen euro.

In het voorliggende uitvoeringsrapport worden er geen ESR-aanrekenbare ontvangsten uit de veiling van spectrumlicenties aangerekend. De ontvangsten van de **5G-spectrumveiling** worden pas in 2022 verwacht aangezien de veiling pas dan zal doorgaan. In 2021 werd wel een kasontvangst van 41,5 miljoen euro gerealiseerd. Die ontvangst heeft betrekking op de veiling van de 4G-licenties die in 2013 plaatsvond. Laatstbedoelde ontvangst werd door het INR ESR-matig toegewezen aan 2013.

De **verkeersboetes** bedragen 166,0 miljoen euro en eindigen hiermee 10,5 miljoen euro boven de begrotingsaanpassing. Dit realisatiecijfer 2021 werd afgestemd op de door de FOD Financiën geactualiseerde bedragen voor het begrotingsjaar 2021.

De **afdrachten** van de keuringscentra (instellingen belast met de controle van de in het verkeer gebrachte voertuigen) eindigen 1,0 miljoen euro lager dan begroot. De **exploitatieoverschotten** bedragen 0,9 miljoen euro minder dan begroot.

De aanrekenbare ontvangst in het kader van de **cofinanciering Sluis Terneuzen** bedraagt 111,2 miljoen euro. Dit is 47,8 miljoen euro meer dan begroot. De positieve afwijking wordt verklaard door een herrekening van de Vlaamse bijdrage in het project. De bedoelde herrekening is positief voor het Vlaams Gewest en vertaalt zich in 2021 in lagere uitgaven en een terugvordering.

De ontvangsten van het **Klimaatfonds** bedragen 203,9 miljoen euro en eindigen hiermee 16,8 miljoen boven de begroting. De aanrekenperiode voor de ontvangsten uit de veiling van emissierechten loopt van 1 mei 2020 tot en met 30 april 2021. Het intra-Belgische samenwerkingsakkoord liep op 31 december 2020 af. Tot op heden is er nog geen nieuw samenwerkingsakkoord van kracht. Dat heeft tot gevolg dat de opbrengsten van de periodieke veilingen aan de federale overheid worden doorgestort, maar daar in afwachting van een nieuw akkoord op een wachtrekening worden geplaatst. In het voorliggende uitvoeringsrapport (203,9 miljoen euro) wordt er vanuit het oogpunt van continuïteit uitgegaan van de gekende verdeelsleutel (52,76% van het regionale deel komt aan het Vlaams Gewest toe). Kasmatig heeft het Vlaams Gewest in 2021 slechts 13,0 miljoen euro ontvangsten gerealiseerd. Dit is het Vlaamse deel van de veilingen die in december 2020 plaatsvonden.

De ontvangsten van het **Energiefonds** bedragen 18,2 miljoen euro meer dan bij de begrotingsaanpassing. De meerontvangst wordt hoofdzakelijk verklaard door de opbrengst van de energieheffing.

De opbrengsten uit de **verkoop van onroerende goederen** bedragen 7,1 miljoen euro minder dan begroot (op begrotingsfonds onroerende goederen). Enkele verkopen worden verdaagd naar 2022.

1.5. Ontvangsten DAB's en rechtspersonen (+322,4 miljoen t.o.v. BA 2021)

De ontvangsten van de DAB's en de rechtspersonen worden overgenomen uit de aangeleverde voorlopige uitvoeringcijfers en vertonen een positieve afwijking t.o.v. de begrotingsaanpassing 2021 ten belope van 322,4 miljoen euro.

De prognose van de ESR-ontvangsten van de **DAB's** eindigt 5,6 miljoen boven het cijfer van de begrotingsaanpassing 2021. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting situeren zich bij:

- Catering en Schoonmaak (-6,5 miljoen) (impact corona);
- Minafonds (+14 miljoen) (o.a. 6,2 miljoen verkoop van gronden aan VLM);
- Loodswezen (-4,4 miljoen) (impact corona);
- VIF (+3,6).

De prognose van de ESR-ontvangsten van de **rechtspersonen** eindigt 316,7 miljoen boven het cijfer van de begrotingsaanpassing 2021. De belangrijkste afwijkingen (> 5 miljoen euro) ten opzichte van de begroting situeren zich bij:

- Fond voor Innoveren en Ondernemen (+68,5 miljoen) (waarvan +58,8 miljoen betrekking heeft op ontvangsten van de terugvorderingen coronamaatregelen en de terugbetaling van het terugvorderbaar voorschot van de evenementensector, het overige gedeelte betreft terugbetalingen van bedrijven);
- VIB (+12,7 miljoen) (voornamelijk verkopen);
- VITO (-6,1 miljoen) (waarvan -5,2 miljoen impact corona op inkomsten van bedrijven);
- AGION (-9,7 miljoen) (minder VGC-ontvangsten)
- VSB (+22,5 miljoen) (waarvan voornamelijk -3,5 miljoen minderinkomsten aan coupons obligatieportefeuilles; +24,0 miljoen terugstortingen door de mutualistische zorgkassen naar aanleiding van afrekening subsidies zorgbudgetten 2020);
- Opgroeien Regie (+26,1 miljoen) (terugvorderingen ikv groeipakket);
- VUTG (+12,3 miljoen) (groeipakket);
- Opera Ballet Vlaanderen (-8,5 miljoen) (impact corona)
- VDAB (-35,9 miljoen) (waarvan -17,2 miljoen daling van inkomsten uit IBO, wijk-werken en opleidingen werknemers op verzoek ; -15,1 miljoen minder verkopen van gebouwen door de pandemie);
- BAM (+20,5 miljoen) (waarvan +6,1 miljoen: beslissing tot uitkering van een éénmalig dividend door TLH en opname van een groepsbijdrage; +10,1 miljoen: verschuiving van de dotatie van de Stad Antwerpen als bijdrage in de bouw van P&R-gebouwen van 2020 naar 2021);
- De Werkvennootschap (-37,7 miljoen) (voornamelijk gerelateerd aan post ESR 76 overdracht gronden en infrastructuur)
- De Lijn (-75,6 miljoen) (minder inkomsten uit ticketverkoop. Dit exploitatieverlies werd gedeeltelijk gecompenseerd door een herverdeling vanuit de coronaprovisie);
- De Vlaamse Waterweg NV (+13,2 miljoen);
- Eigen Vermogen Instituut voor landbouw- en visserijonderzoek (+8 miljoen);
- VVOB (+9,5 miljoen);
- TVL (+7,7 miljoen) (verkopen onroerend);
- PMV Groep (+22,7 miljoen) (waarvan +13,4 miljoen dividendopbrengsten);
- GO! (+23,9 miljoen) (waarvan +11,3 miljoen ontvangsten VGC; +10,65 miljoen verkoop van gronden en gebouwen);
- Universiteiten & hogescholen (+101,7 miljoen).

2. Uitgaven

Tabel 7. Globaal overzicht uitgaven

In mio euro	BA 2021	Feb 2022	Delta BA	%
<i>buffer onverwachte gebeurtenissen</i>	7,5	0,0	-7,5	-100,0%
<i>indexprovisie</i>	0,0	0,0	0,0	0,0%
<i>coronaprovisie</i>	317,8	0,0	-317,8	-100,0%
<i>relanceprovisie</i>	1.665,9	0,0	-1.665,9	-100,0%
<i>provisie cao onderwijs</i>	37,9	0,0	-37,9	-100,0%
<i>jobbonus</i>	199,0	181,6	-17,4	-8,7%
<i>loonmodel Onderwijs</i>	9.035,2	8.929,4	-105,8	-1,2%
<i>Studietoelagen</i>	129,7	133,5	3,8	2,9%
<i>Sociaal akkoord WZC</i>	173,7	173,7	0,0	0,0%
<i>Doelgroepkorting ouderen</i>	335,4	430,3	94,9	28,3%
<i>Doelgroepkorting jongeren</i>	74,3	50,6	-23,7	-31,9%
<i>Dienstencheques</i>	1.300,5	1.210,7	-89,9	-6,9%
<i>Vervoer op maat</i>	16,0	0,0	-16,0	-100,0%
<i>Sociaal akkoord DVO</i>	14,3	0,0	-14,3	-100,0%
<i>Projecten Energiebeleid</i>	66,6	13,9	-52,7	-79,1%
<i>Renovatiepremie</i>	70,5	46,6	-23,9	-33,9%
<i>Huurpremie en Huursubsidie</i>	63,8	51,2	-12,6	-19,7%
<i>Andere</i>	14.636,4	14.123,0	-513,4	-3,5%
Uitg. Alg. Begroting	28.144,9	25.344,6	-2.800,2	-9,9%
<i>VIF</i>	882,3	826,9	-55,3	-6,3%
<i>Mina</i>	418,0	415,6	-2,4	-0,6%
<i>Catering en Schoonmaak</i>	13,8	6,5	-7,3	-52,6%
<i>Andere</i>	213,5	194,3	-19,3	-9,0%
Uitg. DAB	1.527,6	1.443,4	-84,2	-5,5%
<i>VDAB</i>	872,2	817,7	-54,5	-6,3%
<i>Hermes</i>	1.644,4	1.437,4	-207,0	-12,6%
<i>Opgroeien Regie (incl kinderbijslag)</i>	4.787,1	4.877,0	89,9	1,9%
<i>VUTG (incl Kinderbijslag door Fons)</i>	1.040,9	1.067,9	27,0	2,6%
<i>VIPA</i>	460,7	428,1	-32,6	-7,1%
<i>VSB (incl WZC)</i>	3.272,3	3.133,7	-138,6	-4,2%
<i>Agion</i>	343,2	337,7	-5,5	-1,6%
<i>GO!</i>	130,6	119,5	-11,1	-8,5%
<i>Sport Vlaanderen</i>	193,9	163,0	-30,9	-15,9%
<i>PMV</i>	43,2	44,5	1,3	2,9%
<i>BAM/Lantis</i>	326,7	371,9	45,2	13,8%
<i>TLH</i>	49,5	55,9	6,4	12,9%
<i>De Vlaamse Waterweg</i>	494,2	491,0	-3,2	-0,6%
<i>De Werkvennootschap</i>	199,7	111,1	-88,5	-44,3%
<i>VVM-De Lijn</i>	1.454,6	1.389,8	-64,7	-4,4%
<i>U&HS</i>	4.094,8	3.986,2	-108,7	-2,7%
<i>Andere</i>	5.057,2	5.007,5	-49,8	-1,0%
Uitg. RP	24.465,2	23.839,9	-625,3	-2,6%
Onderbenutting Universiteiten en Hogescholen	-198,8		198,8	-100,0%
Onderbenutting	-1.038,2		1.038,2	-100,0%
Totaal Uitgaven	52.900,7	50.627,9	-2.272,8	-4,3%

*De kolom BA2021 betreft het krediet BA2021 aangevuld met de goedgekeurde herverdelingen van de provisionele kredieten (Relance, Corona, Index, Via, CAO onderwijs,...)

2.1. Algemene uitgavenbegroting

- Apparaatskredieten

Op de loonkredieten over alle beleidsdomeinen heen wordt een onderbenutting van 2,5% of 22,7 miljoen euro geraamd. Bij het beleidsdomeinen MOW wordt echter een overbenutting op de loonkredieten verwacht van 3,9 miljoen euro of 2,8%. Deze overbenutting werd echter gecompenseerd door blokkeringen van andere kredieten binnen het beleidsdomein

- Financiën en Begroting

In augustus 2021 heeft een overschrijding van de spilindex plaatsgevonden. De indexprovisie werd volledig herverdeeld naar de functionele begrotingslijnen binnen de ministeriebegroting en bij de rechtspersonen om de indexatie van de lonen en loonsubsidies budgettair op te vangen.

Op de coronaprovisie wordt er ten opzichte van de begrotingsaanpassing een overschot in ESR termen verwacht van 317,8 miljoen euro. Het overschot in ESR-termen is te wijten aan het niet volledig benodigd zijn in VEK-termen van de herverdeelde VAK kredieten (211,3 miljoen euro) en aan de niet ESR-aanrekenbaarheid van de herverdelingen naar ESR-8 kredieten voor financiële verrichtingen (106,5 miljoen euro) die geen impact hebben op het vorderingensaldo (bv. 75 miljoen euro voor heropstartleningen en 25 miljoen euro voor sportnoodleningen).

Op de relanceprovisie werd in 2021 2 miljard euro betaalkrediet ingeschreven. Hiervan werd in de loop van 2021 in functie van de effectief benodigde betaalkredieten in 2021 ter uitvoering van de 158 projecten van het Vlaams Plan voor Herstel en Veerkracht die gefinancierd worden door de relanceprovisie 334,1 miljoen euro herverdeeld naar de functionele begrotingsartikelen bij de respectievelijke ministeries en rechtspersonen. Dit impliceert een niet aangewend saldo van 1.665,9 miljoen euro.

Op de bij FB centraal aangelegde provisie ter uitvoering van de CAO onderwijs (250 miljoen euro) stellen we een volledige aanwending in VAK vast doch een onderbenutting in VEK van 38 miljoen euro.

Voor de jobbonus voor werknemers en zelfstandigen werd in het kader van het regeerakkoord in 2021 een budget uitgetrokken van 329 miljoen euro. Bij de begrotingsopmaak 2022 werd beslist dat de jobbonus enkel toegekend zal worden aan werknemers waardoor de budgettaire kost in 2022 beperkt blijft tot 181,6 miljoen euro. Deze cash uitkering in 2022 heeft betrekking op prestaties 2021 en is derhalve ESR-aanrekenbaar op 2021 wat resulteert in een onderbenutting van 147,4 miljoen euro. Die onderbenutting werd bij de begrotingsberaadslaging 2021 voor 130 miljoen euro gecompenseerd naar de coronaprovisie. Ten opzichte van het krediet na de begrotingsberaadslaging (199 miljoen euro) is er dus een onderbenutting van 17,4 miljoen euro.

- Onderwijs en Vorming

Op het loonmodel is er een overschot van 105,8 miljoen euro ten opzichte van de kredieten bij begrotingsaanpassing 2021 wat quasi overeenstemt met de inschatting van de administratie onderwijs van december (overschot van 116,7 miljoen euro). Het lerarentekort en de coronamaatregelen worden verondersteld de voornaamste drijvers te zijn van dit verwachte overschot.

Bij de studietoelagen bedraagt het tekort voor het schooljaar 2021-2022 3,8 miljoen euro ten opzichte van het krediet inschreven bij de begrotingsaanpassing 2021.

- Werk en Sociale Economie

Het benodigde krediet voor de dienstencheques bedroeg bij begrotingsaanpassing 2021 1.300,6 miljoen euro. De gerealiseerde uitgaven bedragen 1.210,7 wat 5,5 miljoen euro hoger is dan de inschatting van het Departement Werk en Sociale Economie (WSE) van december en 89,9 miljoen euro lager dan begroot. De oorzaken van die mindere uitgave zijn hoofdzakelijk minder aankopen van cheques ingevolge corona.

Het decretale krediet voor de doelgroepverminderingen voor jongeren en 58-plussers is bij begrotingsaanpassing 2021 ongewijzigd gebleven t.o.v. de begrotingsopmaak 2021. Er werd respectievelijk 74,3 miljoen euro en 335,4 miljoen euro ingeschreven. De uitgaven voor de twee maatregelen samen worden door de federale operator RSZ 71,2 miljoen euro hoger ingeschat dan de in de begroting opgenomen kredieten:

- 50,6 miljoen euro voor jongeren en dus een mindere uitgave van 23,7 miljoen ten opzichte van begrotingsaanpassing 2021;
- 430,3 miljoen euro voor 58-plussers en dus een meeruitgave van 94,9 miljoen euro ten opzichte van begrotingsaanpassing 2021.

- Mobiliteit en Openbare Werken

Gelet op de latere opstart van basisbereikbaarheid werd 12 miljoen euro Vervoer op Maat en 4 miljoen euro mobiliteitscentrale niet aangewend.

- Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie

In de begroting van 2021 werd 13,9 miljoen euro ingeschreven voor de entiteiten Diensten Vlaamse Overheid (DVO) voor het sectoraal akkoord 2017-2019. De onderhandelingspartners spraken af om dit bedrag niet enkel aan te wenden voor koopkracht verhogende maatregelen, maar ook voor een loopbaan- en beloningsbeleid gebaseerd op functiezwaarte.

Het is nog steeds onduidelijk wat de timing wordt en ook of er dit jaar nog een akkoord kan worden bereikt. Wel is het duidelijk dat (zelfs indien er een akkoord kan bereikt worden) er dit jaar geen aanwending van deze middelen zal gebeuren.

- Omgeving

Bij de impulsprojecten voor het energiebeleid die gefinancierd worden vanuit het Energiefonds is er ingevolge een vertraging bij de projecten calls groene warmte en groene stroom een overschot te verwachten van 52,7 miljoen euro.

Bij de huursubsidies en de huurpremies is er een onderbenutting van 12,6 miljoen euro. Bij de renovatiepremie zijn er minder aanvragen dan geraamd en is er een onderbenutting van 23,9 miljoen euro

2.2. DAB's

De uitgaven van de DAB's liggen 84,2 miljoen euro lager dan begroot bij de begrotingsaanpassing 2021. De grootste afwijkingen ten opzichte van de begroting situeren zich bij :

- VIF : (-55,3 miljoen euro) (investeringen weginfrastructuur en waterinfrastructuur);
- MINA : (-2,4 miljoen euro);
- Loodswezen : (-2,5 miljoen euro) (impact Corona);
- DAB Catering en Schoonmaak : (-7,3 miljoen euro)(minder nood aan schoonmaak en catering door telewerk ten gevolge van de coronacrisis).

2.3. Rechtspersonen

De uitgaven van de rechtspersonen liggen volgens de prognoses van die rechtspersonen 625,3 miljoen euro lager ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2021 (inclusief herverdelingen uit de provisies).

Belangrijke negatieve afwijkingen situeren zich bij Fonds Innoveren en Ondernemen (-207), VIPA (-32,6), de VDAB (-54,5), VSB (-138,6), Sport Vlaanderen (-30,9), GO! (-11,1), De Werkvennootschap (-88,5) en U&H (-108,7), terwijl BAM (+45,2), Opgroeien Regie (+89,9) en VUTG (+27) sprake is van een overbenutting.

Bij Fonds voor Innoveren en Ondernemen is de onderbenutting grotendeels te wijten aan de niet volledige aanwending in 2021 van de herverdeelde middelen voor de coronasteun en de andere ondersteuningsmaatregelen.

De negatieve afwijking t.o.v. de begrotingsaanpassing bij VIPA is hoofdzakelijk te wijten aan een onderbenutting van het instandhoudingsforfait (6,1 miljoen) en het klimaatfonds (12,4 miljoen).

Bij de VDAB is er door de coronacrisis een daling van de loon- en werkingskosten (-16,8 miljoen) en een daling in de cursistenvergoedingen en IBO opleidingen (-8 miljoen).

Bij VSB is er voornamelijk een onderbenutting bij de tegemoetkomingen Residentiële Ouderenzorg.

Bij Sport Vlaanderen is er onderbenutting (17 miljoen) op de investeringsbijdragen die Sport Vlaanderen uitbetaalt in het kader van het decreet op de bovenlokale en topsportinfrastructuur door vertraging in uitvoering infrastructuurwerken. Daarnaast is er ook een onderbenutting (12 miljoen) door vertraging in uitvoering infrastructuurwerken voor de van centra Sport Vlaanderen zelf.

Bij het Gemeenschapsonderwijs vonden de voorziene vastleggingen (ESR 72 – Nieuwbouw van gebouwen) voor 2020 door Corona-vertragingen grotendeels pas in 2021 plaats. Daardoor schuift ook de uitvoering van deze dossiers op naar 2022.

Bij De Werkvennootschap is de onderbenutting te wijten aan de vertraging in verwerving van de gronden en vertraging in uitvoering van de werken ten gevolge van corona maar ook door vergunningsbetwistingen waardoor werven niet of trager opgestart worden.

Bij de BAM zijn er hogere uitgaven bij een aantal projecten. Het betreft voornamelijk hoofdprojecten Linkeroever, VTTI en kanaaltunnels. Daarnaast werd tevens de projectverzekering van Oosterweel opgenomen.

Bij Opgroeien Regie en VUTG is er een overbenutting bij het groeipakket.

De hogescholen en universiteiten hebben naar aanleiding van deze monitoringoefening een update van hun prefiguratie gemaakt en dit resulteert in een verwachte onderbenutting van 108,7 miljoen euro (inclusief correctie afstemming toelagen). Het geconsolideerde vorderingensaldo bedraagt -2.725 miljoen euro of een consolidatie impact (verschil tussen vorderingensaldo en ingeschreven toelage) van +33,9 miljoen euro. Bij de begrotingsaanpassing bedroeg de consolidatie impact -198,8 miljoen euro.

3. ESR-correcties

Tabel 8. Overzicht ESR correcties

In mio euro	BA 2021	Feb 2022	Delta BA	%
<i>DBFM SvM</i>	-7,2	-7,2	0,0	0,0%
<i>andere</i>	2,7	0,0	-2,7	-100,0%
ESR correcties	-4,5	-7,2	-2,7	60,7%

Ten aanzien van de begrotingsaanpassing 2021 valt de ESR correctie bij het FWO van -2,7 mio euro weg. Dit heeft een negatieve impact op het vorderingensaldo van 2,7 mio euro.

4. Correcties voor aftoetsing aan de begrotingsdoelstellingen

Tabel 9. Overzicht correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling

In mio euro	BA 2021	Feb 2022	Feb 2022 vs BA	
			Delta	%
Bouwkost Oosterweel (incl. rente)	146,1	229,7	83,7	57%
Ontvangsten relanceplan VV	-1.048,8	-124,7	924,1	-88%
Uitgaven relanceplan VV	2.000,0	273,1	-1.726,9	-86%
Correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling	1.097,2	378,1	-719,1	-65,5%
SALDO NA CORRECTIES AFTOETSING BEGROTINGSDOELSTELLING	-4.197,8	-2.427,7	1.770,1	-42,2%

In de begroting 2021 worden de ontvangsten en uitgaven in het kader van het relanceplan Vlaamse Veerkracht geneutraliseerd voor de aftoetsing aan de begrotingsdoelstelling. Deze voorlopige uitvoeringsgegevens betreffen waarnemingen per 10 februari en wijken dus af van de waarnemingen per 31 december 2021. In voorliggend rapport wordt gerapporteerd in ESR-aanrekenbare VEK uitvoeringscijfers. In het voortgangsrapport Vlaamse Veerkracht wordt tevens VAK uitvoering gerapporteerd, in het derde rapport van december bedroeg dit 1,524 miljard euro. In het uitvoeringsrapport van 20 mei 2022 worden de definitieve uitvoeringsgegevens verwerkt. Voor bijkomende informatie aangaande de uitvoering van het relanceplan en de specifieke voortgangsrapportering hieromtrent wordt verwezen naar de website⁹.

Bij de BAM worden de uitgaven (229,7 miljoen euro) met betrekking tot de hoofdwerken Linkeroever geneutraliseerd bij de aftoetsing aan de begrotingsdoelstelling. Dit is een afwijking van 83,7 miljoen euro ten opzichte van het bij begrotingsaanpassing geraamd budget.

⁹ <https://www.vlaanderen.be/vlaamse-regering/vlaamse-veerkracht>

BIJLAGE - Opcentiemen 2021 (in duizend euro)

Voorschottenmethode	BA 2021	Februari 2022 (uitvoeringsrapport)
M.b.t. AJ 2015		som van maandelijkse afrekeningen
M.b.t. AJ 2016		som van maandelijkse afrekeningen
	455	3.749
M.b.t. AJ 2017		som van maandelijkse afrekeningen
	1.766	2.648
M.b.t. AJ 2018		som van maandelijkse afrekeningen
	3.110	3.941
M.b.t. AJ 2019		som van maandelijkse afrekeningen
	26.346	25.825
M.b.t. AJ 2020		vanaf september 2021: som van maandelijkse afrekeningen
	66.519	24.596
M.b.t. AJ 2021		voorschotten (twaalftden) (aan 99,09%)
	6.312.827	6.312.827
TOTAAL netto-opcentiemen	6.411.023	6.373.587
<i>Vershil tov BA 2021</i>		-37.437

Fiscale uitgaven	1.512.874	1.512.874
------------------	-----------	-----------

Bruto-opcentiemen	7.923.897	7.886.461
--------------------------	------------------	------------------