

Uitvoeringsrapport van de begroting 2021

15 mei 2022

0. Samenvatting

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

In mio euro	BA 2021	Prognose februari 2022	Uitvoering mei 2022	Mei vs BA		Mei vs Feb	
				Delta BA	%	Mei vs Feb	%
Ontvangsten (+)	47.610,2	47.829,3	47.988,6	378,4	0,8%	159,3	0,3%
<i>Waarvan RRF Ontvangsten</i>	<i>1.048,8</i>	<i>124,7</i>	<i>131,3</i>	<i>-917,5</i>	<i>-87,5%</i>	<i>6,6</i>	<i>5,3%</i>
Totaal Ontvangsten (+) exclusief ontvangsten RRF	46.561,3	47.704,6	47.857,2	1.295,9	2,8%	152,6	0,3%
Uitgaven (-)	52.900,7	50.627,9	50.735,0	-2.165,7	-4,1%	107,1	0,2%
<i>Waarvan Uitgaven Relanceplan VV</i>	<i>2.000,0</i>	<i>273,1</i>	<i>291,3</i>	<i>-1.708,7</i>	<i>-85,4%</i>	<i>18,2</i>	<i>6,7%</i>
Totaal Uitgaven (-) exclusief uitgaven Relanceplan VV	50.900,7	50.354,8	50.443,8	-457,0	-0,9%	88,9	0,2%
ESR Correcties (+)	-4,5	-7,2	-3,5	1,0	-22,7%	3,7	-51,9%
VS	-5.295,1	-2.805,8	-2.749,9	2.545,1	-48,1%	55,9	-2,0%
Correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling*	1.097,2	378,1	385,3	-711,9	-64,9%	7,2	1,9%
VS NA CORRECTIES aftoetsing begrotingsdoelstelling	-4.197,8	-2.427,7	-2.364,6	1.833,2	-43,7%	63,1	-2,6%

(*) betreft 131,3 mio euro inkomsten en 291,1 mio euro uitgaven Vlaams relanceplan en 225,4 mio euro bouwkost hoofdwerken Oosterweel, inclusief rente (385,3=225,4-131,3+291,1)

Het tekort met correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling wordt vastgesteld op -2.364,6 miljoen euro. Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2021 houdt dit resultaat een positieve afwijking in van 1.833,2 miljoen euro. Deze afwijking kan hoofdzakelijk toegeschreven worden aan een beter dan begroot resultaat bij de gewestbelastingen (+540,3 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 coronaprovisie).

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 uitvoeringsrapport en het monitoringrapport van februari betreffen uitvoeringcijfers 2021 die aan het INR overgemaakt worden naar aanleiding van de EDP notificaties van april en september en zijn 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

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

de relanceuitgaven waarbij er tussenkomst is van de EU via de Faciliteit voor Herstel en Veerkracht (RRF).²

De uitvoeringscijfers voor het Vlaamse relanceplan in voorliggend rapport betreffen de toestand op 31 maart 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. Die provisie werd 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,...).

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

- Rechtspersonen: 208,4 miljoen euro meer ontvangsten en 96,5 miljoen euro meer uitgaven of een positieve bijdrage tot het vorderingensaldo van 111,9 miljoen euro.
- Bij de ministeries zijn er 66,9 miljoen euro minder ontvangsten en 1,1 miljoen euro meer uitgaven en bij DAB's 9,5 miljoen euro meer uitgaven en 17,9 miljoen euro meer ontvangsten. Samen een negatieve bijdrage tot het vorderingensaldo van 59,6 miljoen euro.
- ESR-correcties: een positieve impact van 3,7 miljoen ten opzichte van het uitvoeringsrapport van februari miljoen euro onder andere m.b.t. de correctie van het INR voor de registratie van de groenestroomcertificaten.

Midden februari 2022 werd het vorderingensaldo voor 2021 op -2.427,7 miljoen euro geraamd. Dit resultaat was gebaseerd op voorlopige uitvoeringsresultaten⁴. Ten opzichte van het uitvoeringsrapport van februari 2022 stijgt het resultaat met 63,1 miljoen euro.

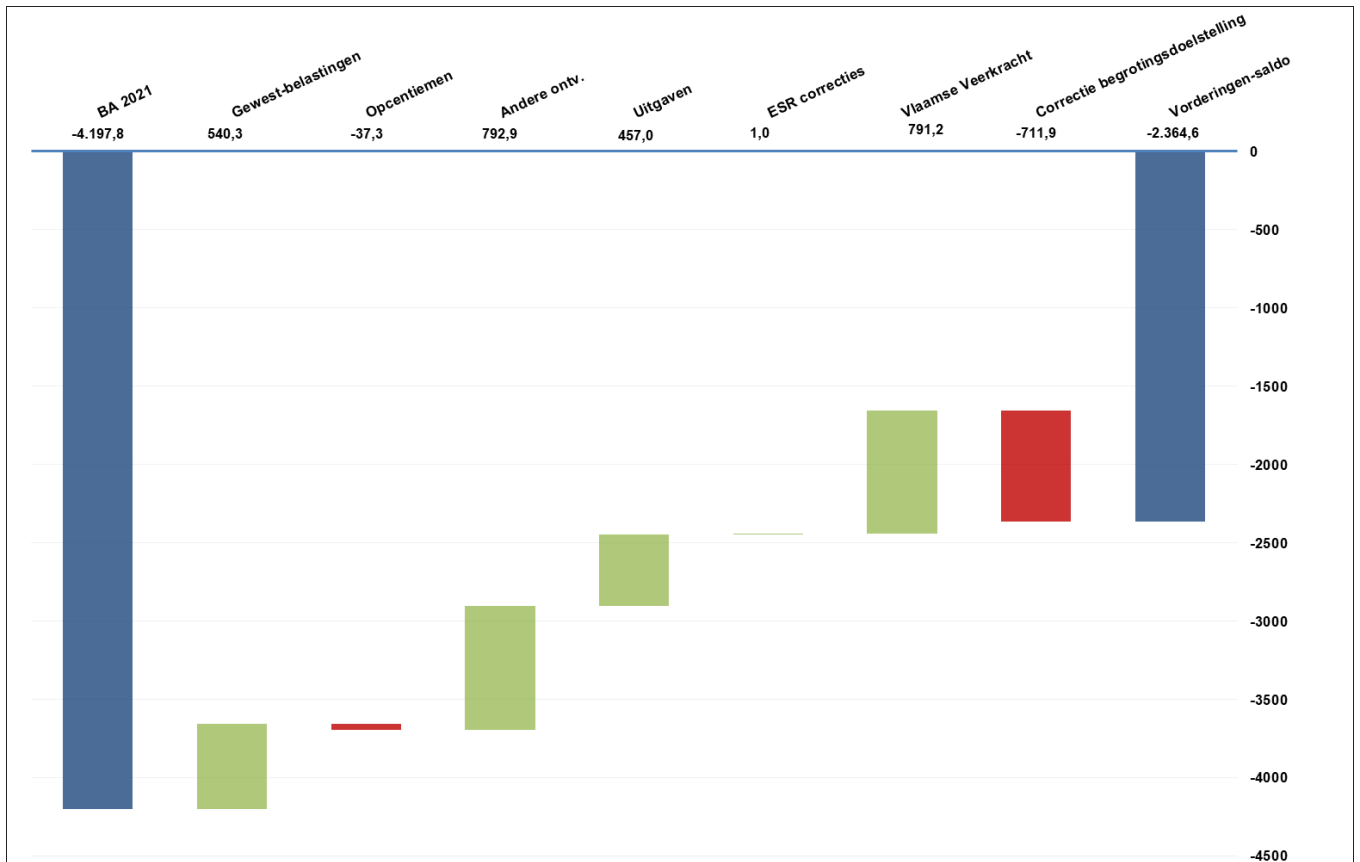
² Door deze gewijzigde voorstellingswijze m.b.t. de ontvangsten en uitgaven van het relanceplan VV in huidig rapport vs het rapport van december wordt de kolom december niet opgenomen

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

⁴ Bij de EDP-notificatie van april 2022 werd een vorderingensaldo van -3.206,3 miljoen euro gepubliceerd. Dit saldo is exclusief correctie voor aftoetsing begrotingsdoelstelling en inclusief correctie voor regionale opcentiemen. Exclusief correctie voor regio opcentiemen bedraagt het saldo -2.880,8 miljoen euro.

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)

Ontvangsten (in miljoen euro)	BA 2021	Prognose februari 2022	Uitvoering mei 2022	Mei vs BA		Mei vs Feb	
				Delta	%	Delta	%
<i>Gewestbelastingen</i>	6.921,3	7.441,8	7.461,5	540,3	7,8%	19,8	0,3%
<i>Opcentiemen</i>	7.923,9	7.886,5	7.886,6	-37,3	-0,5%	0,1	0,0%
<i>Gew&Gem middelen BFW</i>	26.568,6	26.568,6	26.568,6	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<i>Specifieke dotaties</i>	130,8	135,3	135,3	4,5	3,4%	0,0	0,0%
<i>Andere</i>	1.983,4	1.392,7	1.305,8	-677,6	-34,2%	-86,8	-6,2%
Ontv. Alg. Begroting	43.528,0	43.424,7	43.357,8	-170,2	-0,4%	-66,9	-0,2%
Ontv. DAB	303,5	309,1	327,0	23,5	7,7%	17,9	5,8%
Ontv. RP	3.778,7	4.095,4	4.303,8	525,1	13,9%	208,4	5,1%
Totaal Ontvangsten	47.610,2	47.829,3	47.988,6	378,4	0,8%	159,3	0,3%
Waarvan RRF ontvangsten	1.048,8	124,7	131,3	-917,5	-87,5%	6,6	5,3%
Totaal Ontvangsten exclusief RRF Ontvangsten	46.561,3	47.704,6	47.857,2	1.295,9	2,8%	152,6	0,3%

1.1. Gewestbelastingen (+540,3 miljoen t.o.v. BA 2021, +19,8 miljoen t.o.v. februari)

Tabel 3. Gewestbelastingen (in miljoen euro)

Gewestbelastingen (in miljoen euro)	BA 2021	Prognose februari 2022	Uitvoering mei 2022	Mei vs BA		Mei vs Feb	
				Delta	%	Delta	%
Belasting op de spelen en weddenschappen	55,2	56,7	56,7	1,5	2,7%	0,0	0,0%
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen	13,8	10,6	10,6	-3,2	-23,2%	0,0	0,0%
Openingsbelasting	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0%	0,0	0,0%
Verkooprecht	2.444,0	2.822,4	2.822,4	378,4	15,5%	0,0	0,0%
Verdeelrecht	78,9	84,5	84,5	5,6	7,1%	0,0	0,0%
Hypotheekbelastingen	170,2	175,0	175,0	4,7	2,8%	0,0	0,0%
Schenkbelastingen	380,9	498,7	498,7	117,8	30,9%	0,0	0,0%
Erfbelastingen (excl. fiscale regularisaties)	1.565,2	1.588,0	1.608,0	42,8	2,7%	19,9	1,3%
Erfbelastingen (fiscale regularisaties)	15,8	12,6	12,6	-3,2	-20,2%	0,0	0,0%
Onroerende voorheffing	288,4	276,7	277,6	-10,8	-3,7%	0,9	0,3%
Verkeersbelasting	1.083,7	1.102,9	1.101,8	18,1	1,7%	-1,1	-0,1%
Belasting op de inverkeerstelling	308,9	273,5	273,5	-35,5	-11,5%	0,0	0,0%
Eurovignet	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0%	0,0	0,0%
Kilometerheffing	516,2	540,2	540,2	24,1	4,7%	0,0	0,0%
Totaal	6.921,3	7.441,8	7.461,5	540,3	7,8%	19,8	0,3%

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 42,8 miljoen hoger dan geraamd bij de begrotingsaanpassing. 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 liggen 10,8 miljoen euro lager dan voorzien bij de begrotingsaanpassing. 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 18,1 miljoen euro hoger dan geraamd bij de begrotingsaanpassing ingevolge een groei van het wagenpark. 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.

1.2. Opcentiemen (-37,3 miljoen t.o.v. BA 2021; +0,1 miljoen t.o.v. februari)

Het voorliggende uitvoeringsrapport bepaalt de bruto-opcentiemen op 7.886,6 miljoen euro. Vergeleken met de begrotingsaanpassing 2021 komt dit neer op een minderontvangst van 37,3 miljoen euro. Het uitvoeringsrapport is gebaseerd op de effectieve uitvoeringscijfers van de voorfinancieringen en de ontvangen bedragen tot en met februari 2022 (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	7.886.600	-37.295
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	6.373.726	-37.295

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-opcentiemen⁵. 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 uitvoeringcijfers van de voorfinancieringen en de ontvangen bedragen, voor alle lopende aanslagjaren, tot en met februari 2022 (cijfers gerapporteerd door de FOD Financiën). Een uitzondering hierop zijn de aanslagjaren 2015 en 2016. Voor die aanslagjaren zijn de cijfers van respectievelijk december 2020 en december 2021 de laatst gerapporteerde uitvoeringcijfers. Het uitvoeringsrapport gaat er bijgevolg van uit dat de FOD Financiën voor alle aanslagjaren finaal uitvoeringcijfers tot en met december AJ+5 zal rapporteren. Op deze cijfers wordt de voorschottenmethode toegepast om het op 2021 aanrekenbaar bedrag te kennen.

⁵ 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.

Onder toepassing van de voorschottenmethode kunnen de netto-opcentiemen voor het begrotingsjaar 2021 op 6.373,7 miljoen euro bepaald worden⁶ (zie tabel 5). Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2021 is er een minderontvangst van 37,3 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	3.656
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	4.153
M.b.t. AJ 2019				voorschotten (twaalfden) (aan 99,37%)	vanaf september 2020: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen
				5.904.829	129.629	27.884
M.b.t. AJ 2020					voorschotten (twaalfden) (aan 99,45%)	vanaf september 2021: maandelijkse afrekeningen
					5.997.179	21.455
M.b.t. AJ 2021						voorschotten (twaalfden) (aan 99,09%)
						6.312.827
TOTAAL	5.910.211	5.938.746	5.872.331	6.171.366	6.150.966	6.373.726

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

De minderontvangst aan netto-opcentiemen van 37,3 miljoen euro (ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2021) wordt hoofdzakelijk verklaard door verschillen in afrekening met betrekking tot het aanslagjaar 2020 (-45,1 miljoen euro). Voor de overige aanslagjaren samen, is de afwijking positief en bedraagt +7,8 miljoen euro.

⁶ Onder toepassing van de methode van de getransactionaliseerde kas kunnen de netto-opcentiemen voor het begrotingsjaar 2021 op 6.048,8 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.

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; +0,0 miljoen t.o.v. februari)

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 (-677,6 miljoen t.o.v. BA 2021; -86,8 miljoen t.o.v. februari)

De overige ontvangsten op de algemene middelenbegroting bedragen 677,6 miljoen euro minder dan begroot bij de begrotingsaanpassing 2021. De categorie 'andere ontvangsten' in het voorliggende uitvoeringsrapport bevat onder andere 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 131,3 miljoen euro in 2021. Ten opzichte van de begrotingsaanpassing is dit een minderontvangst van 917,5 miljoen

euro (+6,6 miljoen euro t.o.v. februari). 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 september 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 7,2 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 10,9 miljoen euro meer ontvangsten gerealiseerd dan begroot. De toename in beleidsimpulsen resulteert immers ook in een toename van de terugvorderingen.

Op het fonds justitiehuisen werden nog geen middelen ontvangen en werd bijgevolg 6,9 miljoen euro minder gerealiseerd dan begroot.

Binnen het beleidsdomein WVG werden er voor 4,4 miljoen euro terugvorderingen in kader van het overnamedecreet. Ten opzichte van de begrotingsaanpassing betekent dit een meerontvangst van 2,9 miljoen euro (-35,5 miljoen euro t.o.v. februari. De correctie t.o.v. februari heeft betrekking op de afrekeningen van de verzekeringsinstellingen in het kader van het overnamedecreet waarbij in februari het teveel aan voorschot als ESR-ontvangst werd geboekt).

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 163,3 miljoen euro en eindigen hiermee 7,8 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 48,3 miljoen euro. Ten opzichte van begrotingsaanpassing is dit 15,1 miljoen euro minder dan begroot (-62,9 miljoen euro t.o.v. februari).

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). Het INR rekent hiervoor 75 miljoen euro nog niet toe aan Vlaanderen. Dit zal gebeuren van zodra er een politiek akkoord is over de verdeelsleutel.

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 (+548,6 miljoen t.o.v. BA 2021; +226,2 miljoen t.o.v. februari)

De ontvangsten van de DAB's en de rechtspersonen worden overgenomen uit de aangeleverde uitvoeringscijfers en vertonen een positieve afwijking t.o.v. de begrotingsaanpassing 2021 ten belope van 548,6 miljoen euro.

De uitvoering van de ESR-ontvangsten van de **DAB's** eindigt 23,5 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 (+31,8 miljoen) (o.a. 6,2 miljoen verkoop van gronden aan VLM);
- Loodswezen (-4,4 miljoen) (impact corona);
- VIF (+3,6 miljoen).

De uitvoering van de ESR-ontvangsten van de **rechtspersonen** eindigt 525,1 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 (-5,7 miljoen) (waarvan -5,2 miljoen impact corona op inkomsten van bedrijven);
- AGION (-9,7 miljoen) (minder VGC-ontvangsten)
- VSB (+20,9 miljoen) (hoofdzakelijk minder inkomsten aan coupons obligatieportefeuilles en terugstortingen door de mutualistische zorgkassen naar aanleiding van afrekening subsidies zorgbudgetten 2020);
- Opgroeien Regie (+31,4 miljoen) (terugvorderingen ikv groeipakket);
- VUTG (+13,2 miljoen) (groeipakket);
- Opera Ballet Vlaanderen (-8,3 miljoen) (impact corona)
- VDAB (-36,8 miljoen) (daling van inkomsten uit IBO, wijk-werken en opleidingen werknemers op verzoek en minder verkopen van gebouwen door de pandemie);
- BAM (+25,0 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 (-73,0 miljoen) (minder inkomsten uit ticketverkoop. Dit exploitatieverlies werd gedeeltelijk gecompenseerd door een herverdeling vanuit de coronaprovisie);
- De Vlaamse Waterweg NV (+14,8 miljoen);
- Eigen Vermogen Instituut voor landbouw- en visserijonderzoek (+6,4 miljoen);
- VVOB (+10,6 miljoen);
- TVL (+7,7 miljoen) (verkopen onroerend);
- PMV Groep (+23,6 miljoen) (waarvan het merendeel in dividendopbrengsten);
- GO! (+24,3 miljoen) (ontvangsten VGC en verkoop van gronden en gebouwen);
- Universiteiten & hogescholen (+179,3 miljoen);

2. Uitgaven

Tabel 7. Globaal overzicht uitgaven

In mio euro	BA 2021	Prognose februari 2022	Uitvoering mei 2022	Mei vs BA		Mei vs Feb	
				Delta	%	Mei vs Feb	%
<i>buffer onverwachte gebeurtenissen</i>	7,5	0,0	0,0	-7,5	-100,0%	0,0	0,0%
<i>indexprovisie</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<i>coronaprovisie</i>	317,8	0,0	0,0	-317,8	-100,0%	0,0	0,0%
<i>relanceprovisie</i>	1.665,9	0,0	0,0	-1.665,9	-100,0%	0,0	0,0%
<i>provisie cao onderwijs</i>	37,9	0,0	0,0	-37,9	-100,0%	0,0	0,0%
<i>jobbonus</i>	199,0	181,6	181,6	-17,4	-8,7%	0,0	0,0%
<i>loonmodel Onderwijs</i>	8.960,5	8.929,4	8.929,4	-31,1	-0,3%	0,0	0,0%
<i>Studietoelagen</i>	129,7	133,5	133,5	3,8	2,9%	0,0	0,0%
<i>Sociaal akkoord WZC</i>	173,7	173,7	173,7	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<i>Doelgroepkorting ouderen</i>	335,4	430,3	421,0	85,5	25,5%	-9,4	-2,2%
<i>Doelgroepkorting jongeren</i>	74,3	50,6	49,5	-24,8	-33,4%	-1,1	-2,2%
<i>Dienstencheques</i>	1.300,5	1.210,7	1.210,7	-89,9	-6,9%	0,0	0,0%
<i>Vervoer op maat</i>	16,0	0,0	0,0	-16,0	-100,0%	0,0	0,0%
<i>Sociaal akkoord DVO</i>	14,3	0,0	0,0	-14,3	-100,0%	0,0	0,0%
<i>Projecten Energiebeleid</i>	66,6	13,9	13,9	-52,7	-79,1%	0,0	0,0%
<i>Renovatiepremie</i>	70,5	46,6	46,6	-23,9	-33,9%	0,0	0,0%
<i>Huurpremie en Huursubsidie</i>	63,8	51,2	51,2	-12,6	-19,7%	0,0	0,0%
<i>Andere</i>	14.711,1	14.123,0	14.134,6	-576,5	-3,9%	11,6	0,1%
Uitg. Alg. Begroting	28.144,9	25.344,6	25.345,8	-2.799,1	-9,9%	1,1	0,0%
<i>VIF</i>	882,3	826,9	830,6	-51,7	-5,9%	3,6	0,4%
<i>Mina</i>	418,0	415,6	417,7	-0,3	-0,1%	2,1	0,5%
<i>Catering en Schoonmaak</i>	13,8	6,5	6,5	-7,3	-52,6%	0,0	0,0%
<i>Andere</i>	213,5	194,3	198,1	-15,5	-7,2%	3,8	2,0%
Uitg. DAB	1.527,6	1.443,4	1.452,9	-74,7	-4,9%	9,5	0,7%
<i>VDAB</i>	872,2	817,7	817,2	-55,0	-6,3%	-0,4	-0,1%
<i>Hermes</i>	1.644,4	1.437,4	1.437,4	-207,0	-12,6%	0,0	0,0%
<i>Opgroeien Regie (incl kinderbijslag)</i>	4.787,1	4.877,0	4.880,0	93,0	1,9%	3,1	0,1%
<i>VUTG (incl Kinderbijslag door Fons)</i>	1.040,9	1.067,9	1.070,4	29,5	2,8%	2,5	0,2%
<i>VIPA</i>	460,7	428,1	434,4	-26,3	-5,7%	6,4	1,5%
<i>VSF (incl WZC)</i>	3.272,3	3.133,7	3.204,2	-68,0	-2,1%	70,5	2,2%
<i>Agion</i>	343,2	337,7	337,7	-5,5	-1,6%	0,0	0,0%
<i>GO!</i>	130,6	119,5	119,9	-10,7	-8,2%	0,4	0,3%
<i>Sport Vlaanderen</i>	193,9	163,0	162,5	-31,4	-16,2%	-0,5	-0,3%
<i>PMV</i>	43,2	44,5	44,8	1,5	3,6%	0,3	0,7%
<i>BAM/Lantis</i>	326,7	371,9	371,9	45,2	13,8%	0,0	0,0%
<i>TLH</i>	49,5	55,9	57,4	7,8	15,8%	1,5	2,6%
<i>De Vlaamse Waterweg</i>	494,2	491,0	498,0	3,8	0,8%	6,9	1,4%
<i>De Werkvennootschap</i>	199,7	111,1	113,0	-86,7	-43,4%	1,8	1,6%
<i>VVM-De Lijn</i>	1.454,6	1.389,8	1.396,3	-58,3	-4,0%	6,4	0,5%
<i>U&HS</i>	4.094,8	3.986,2	3.893,2	-201,6	-4,9%	-93,0	-2,3%
<i>Andere</i>	5.057,2	5.007,5	5.098,1	40,8	0,8%	90,6	1,8%
Uitg. RP	24.465,2	23.839,9	23.936,4	-528,9	-2,2%	96,5	0,4%
Onderbenutting Universiteiten en Hogescholen	-198,8			198,8	-100,0%	0,0	0,0%
Onderbenutting	-1.038,2			1.038,2	-100,0%	0,0	0,0%
Totaal Uitgaven	52.900,7	50.627,9	50.735,0	-2.165,7	-4,1%	107,1	0,2%

*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

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

Voor toelichting bij de verschillende herverdelingen op provisionele kredieten wordt verwezen naar de BBT BU Financiën en Begroting.

2.2. DAB's

De uitgaven van de DAB's liggen 74,7 miljoen euro lager dan begroot bij de begrotingsaanpassing 2021. De grootste afwijkingen ten opzichte van de begroting situeren zich bij:

- VIF: (-51,7 miljoen euro) (investeringen weginfrastructuur en waterinfrastructuur);
- Loodswezen: (-2,4 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);
- DAB Fonds ter Bestrijding van de Uithuiszettingen: (-8,4 miljoen euro).

2.3. Rechtspersonen

De uitgaven van de rechtspersonen liggen 528,9 miljoen euro lager ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2021 (inclusief herverdelingen uit de provisie).

Belangrijke negatieve afwijkingen situeren zich bij Fonds Innoveren en Ondernemen (-207), VIPA (-26,3), de VDAB (-55), VSB (-68), VAPH (-95,7), Sport Vlaanderen (-31,4), GO! (-10,7), De Werkvennootschap (-86,7) en U&H (-201,6), terwijl BAM (+45,2), Opgroeien Regie (+93) en VUTG (+29,5) 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 en het klimaatfonds.

Bij de VDAB is er door de coronacrisis een daling van de loon- en werkingskosten en een daling in de cursistenvergoedingen en IBO opleidingen.

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

Bij Sport Vlaanderen is er onderbenutting 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 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 universiteiten en hogescholen (U&HS) hebben een onderbenutting van 201,6 miljoen euro. Bij de begrotingsaanpassing werd rekening gehouden met een onderbenutting van 198,8 miljoen euro.

3. ESR-correcties

Tabel 8. Overzicht ESR correcties

In mio euro	BA 2021	Prognose februari 2022	Uitvoering mei 2022	Mei vs BA		Mei vs Feb	
				Delta	%	Delta	%
<i>DBFM SvM</i>	-7,2	-7,2	-7,2	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<i>andere</i>	2,7	0,0	3,7	1,0	37,4%	3,7	0,0%
ESR correcties	-4,5	-7,2	-3,5	1,0	-22,7%	3,7	-51,9%

Ten aanzien van de begrotingsaanpassing 2021 valt de ESR correctie bij het FWO van -2,7 mio euro weg. Een bijkomende correctie van het INR van +3,7 miljoen euro is opgenomen voor de groenestroomcertificaten en ESR 8 herclassificaties. Dit heeft een positieve impact op het vorderingensaldo van 1 mio euro.

4. Correcties voor aftoetsing aan de begrotingsdoelstellingen

Tabel 9. Overzicht correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling

In mio euro	BA 2021	Prognose februari 2022	Uitvoering mei 2022	Mei vs BA		Mei vs Feb	
				Delta	%	Delta	%
Bouwkost Oosterweel (incl. rente)	146,1	229,7	225,4	79,3	54%	-4,4	-2%
Ontvangsten relanceplan VV	-1.048,8	-124,7	-131,3	917,5	-87%	-6,6	5%
Uitgaven relanceplan VV	2.000,0	273,1	291,3	-1.708,7	-85%	18,2	7%
Correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling	1.097,2	378,1	385,3	-711,9	-64,9%	7,2	1,9%
SALDO NA CORRECTIES AFTOETSING BEGROTINGSDOELSTELLING	-4.197,8	-2.427,7	-2.364,6	1.833,2	-43,7%	63,1	-2,6%

In de begroting 2021 worden de ontvangsten en uitgaven in het kader van het relanceplan Vlaamse Veerkracht geneutraliseerd voor de aftoetsing aan de begrotingsdoestelling. 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. Voor bijkomende informatie aangaande de uitvoering van het relanceplan en de specifieke voortgangsrapportering hieromtrent wordt verwezen naar de website⁷.

Bij de BAM worden de uitgaven (225,4 miljoen euro) met betrekking tot de hoofdwerken Linkeroever geneutraliseerd bij de aftoetsing aan de begrotingsdoelstelling. Dit is een afwijking van 79,3 miljoen euro ten opzichte van het bij begrotingsaanpassing geraamd budget.

⁷ <https://www.vlaanderen.be/vlaamse-regering/vlaamse-veerkracht>

BIJLAGE - Opcentiemen 2021 (in duizend euro)

Voorschottenmethode	BA 2021	Februari 2022 (uitvoeringsrapport)	Mei 2022 (uitvoeringsrapport)
M.b.t. AJ 2015		som van maandelijkse afrekeningen	som van maandelijkse afrekeningen
M.b.t. AJ 2016		som van maandelijkse afrekeningen	som van maandelijkse afrekeningen
	455	3.749	3.749
M.b.t. AJ 2017		som van maandelijkse afrekeningen	som van maandelijkse afrekeningen
	1.766	2.648	3.656
M.b.t. AJ 2018		som van maandelijkse afrekeningen	som van maandelijkse afrekeningen
	3.110	3.941	4.153
M.b.t. AJ 2019		som van maandelijkse afrekeningen	som van maandelijkse afrekeningen
	26.346	25.825	27.884
M.b.t. AJ 2020		vanaf september 2021: som van maandelijkse afrekeningen	vanaf september 2021: som van maandelijkse afrekeningen
	66.519	24.596	21.455
M.b.t. AJ 2021		voorschotten (twaalftden) (aan 99,09%)	voorschotten (twaalftden) (aan 99,09%)
	6.312.827	6.312.827	6.312.827
TOTAAL netto-opcentiemen	6.411.023	6.373.587	6.373.726
<i>Vershil tov BA 2021</i>		-37.437	-37.298

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

Bruto-opcentiemen	7.923.897	7.886.461	7.886.600
--------------------------	------------------	------------------	------------------