

Uitvoeringsrapport van de begroting 2022

12 mei 2023

0. Samenvatting

Tabel 1. Het uitvoeringsresultaat in een oogopslag

In mio euro	2BA 2022	feb/23	mei/23	Mei vs 2BA		Mei vs Feb	
				Delta	%	Delta	%
Ontvangsten (+)	52.059,8	52.207,2	52.547,9	488,1	0,9%	340,7	0,7%
Waarvan RRF- en BAR-ontvangsten op Relanceplan VV	639,3	419,6	421,8	-217,5	-34,0%	2,1	0,5%
Totaal Ontvangsten exclusief RRF- en BAR-ontvangsten op Relanceplan VV (+)	51.420,5	51.787,6	52.126,1	705,6	1,4%	338,6	0,7%
Uitgaven (-)	56.163,8	54.650,7	54.694,9	-1.469,0	-2,6%	44,1	0,1%
Waarvan Uitgaven Relanceplan VV	1.600,0	1.032,5	1.076,0	-524,0	-32,7%	43,5	4,2%
Totaal Uitgaven exclusief uitgaven Relanceplan VV	54.563,8	53.618,2	53.618,8	-945,0	-1,7%	0,6	0,0%
ESR Correcties (+)	189,8	60,1	68,5	-121,3	-63,9%	8,3	13,8%
VS	-3.914,3	-2.383,4	-2.078,5	1.835,8	-46,9%	304,9	-12,8%
Correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling	1.267,1	897,5	938,8	-328,4	-25,9%	41,3	4,6%
VS NA CORRECTIES aftoetsing begrotingsdoelstelling	-2.647,1	-1.485,9	-1.139,7	1.507,4	-56,9%	346,1	-23,3%

(*) betreft 421,8 mio euro inkomsten en 1.076,0 mio euro uitgaven Vlaams relanceplan en 284,5 mio euro bouwcost hoofdwerken Oosterweel, inclusief rente (938,8 = 284,5 – 421,8 + 1.076,0)

Het tekort inclusief correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling wordt vastgesteld op -1.139,7 miljoen euro. Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2022 houdt dit resultaat een positieve afwijking in van 1.507,4 miljoen euro. Die afwijking kan hoofdzakelijk toegeschreven worden aan de hogere ontvangsten bij de Rechtspersonen en DAB's (waaronder de PFOS schikking met 3M) en aan de vaststelling dat de corona- en oekraïnemiddelen niet volledig aangewend moesten worden in 2022.

De ontvangsten worden gealigneerd op de 1^{ste} begrotingsaanpassing 2022 waarbij de middelen uit de bijzondere financieringswet afgestemd werden op de Economische Begroting van 17 februari 2022. Bij de 2^{de} begrotingsaanpassing 2022 werden de middelen niet aangepast.

In de begroting 2022 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 november 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 2022 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 de relanceuitgaven waarbij er tussenkomst is van de EU via de Faciliteit voor Herstel en Veerkracht (RRF).

De uitvoeringcijfers voor het Vlaamse relanceplan in voorliggend rapport betreffen de toestand op 31 maart 2023 en komen niet volledig overeen met de 5^{de} voortgangsrapportering over het Vlaams relanceplan per 31 december 2022¹.

De coronacrisis, de Oekraïne-crisis maar vooral de hier uit voortvloeiende energie- en grondstoffencrisis hebben een substantiële impact op de overheidsuitgaven. Hiertoe werden bij de 2^{de} begrotingsaanpassing een aantal extra uitgaven ingeschreven voor het ondervangen van de hoge inflatie en voor koopkrachtondersteunende maatregelen.

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

- Rechtspersonen: 85,9 miljoen euro meer ontvangsten en 69,7 miljoen euro meer uitgaven of een positieve bijdrage tot het vorderingensaldo van 16,2 miljoen euro.
- Bij de ministeries zijn er 254,8 miljoen euro meer ontvangsten voornamelijk n.a.v. de afrekening van de subsidies aan de vaccinatiecentra en -44,2 miljoen euro minder uitgaven (voornamelijk correctie op de aanrekening van de jobbonus) en bij DAB's 18,6 miljoen euro meer uitgaven. Samen een positieve bijdrage tot het vorderingensaldo van 280,4 miljoen euro.
- ESR-correcties: een positieve impact van 8,3 miljoen ten opzichte van het uitvoeringsrapport van februari, onder andere m.b.t. de correctie van het INR voor de registratie van de groenestroomcertificaten.

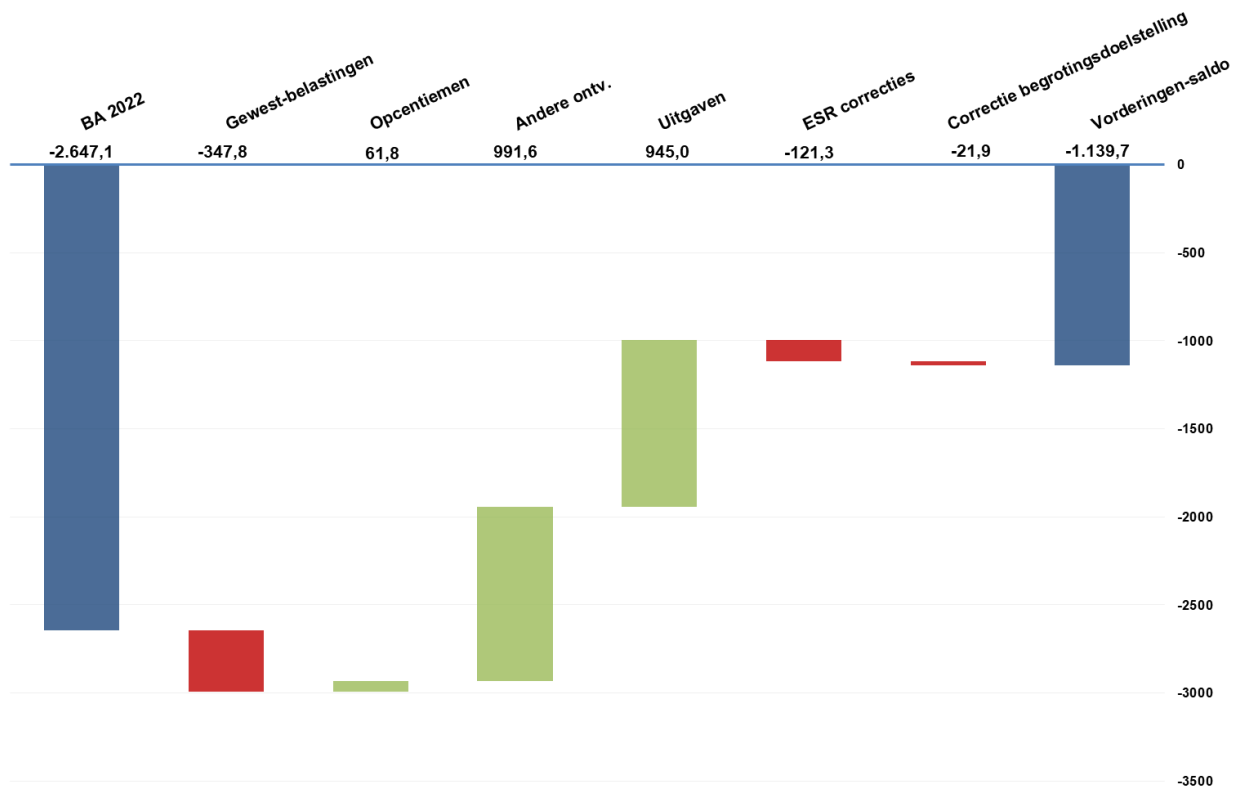
Midden februari 2023 werd het vorderingensaldo voor 2022 op -1.485,9 miljoen euro geraamd. Dit resultaat was gebaseerd op voorlopige uitvoeringsresultaten². Ten opzichte van het uitvoeringsrapport van februari 2023 stijgt het resultaat met 286,1 miljoen euro.

Grafiek 1 visualiseert op hoofdlijnen de afwijkingen met de 2^{de} begrotingsaanpassing 2022. Secties 1 tot en met 4 bespreken die afwijkingen in detail.

¹ <https://www.vlaanderen.be/vlaamse-regering/vlaamse-veerkracht>

² Bij de EDP-notificatie van april 2023 werd een vorderingensaldo van -2.477 miljoen euro gepubliceerd. Dit saldo is exclusief correctie voor aftoetsing begrotingsdoelstelling en inclusief correctie voor regionale opcentiemen. Exclusief de correctie voor regio opcentiemen bedraagt het saldo -2.735 miljoen euro.

Grafiek 1. Verschillenanalyse op hoofdlijnen t.o.v. BA 2022



1. Ontvangsten

Tabel 2. Globaal overzicht ontvangsten (in miljoen euro)

Voorschottenmethode	2BA 2022	feb/23	mei/23	Mei vs 2BA		Mei vs Feb	
				Delta	%	Delta	%
<i>Gewestbelastingen</i>	7.455,4	7.112,3	7.107,6	-347,8	-4,7%	-4,7	-0,1%
<i>Opcentiemen</i>	8.159,6	8.215,3	8.221,4	61,8	0,8%	6,1	0,1%
<i>Gew&Gem middelen BFW</i>	29.633,0	29.633,0	29.633,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<i>Specifieke dotaties</i>	141,4	144,0	144,0	2,6	1,8%	0,0	0,0%
<i>Andere</i>	1.665,0	1.570,3	1.823,6	158,6	9,5%	253,3	16,1%
Ontv. Alg. Begroting	47.054,3	46.674,8	46.929,5	-124,8	-0,3%	254,8	0,5%
Ontv. DAB	353,0	380,5	380,5	27,5	7,8%	0,0	0,0%
Ontv. RP	4.652,5	5.151,9	5.238,0	585,5	12,6%	86,0	1,7%
Totaal Ontvangsten	52.059,8	52.207,2	52.548,0	488,2	0,9%	340,8	0,7%
<i>Waarvan RRF- en BAR-ontvangsten op Relanceplan VV</i>	639,3	419,6	421,8	-217,5	-34,0%	2,1	0,5%
Totaal Ontvangsten exclusief RRF- en BAR-ontvangsten op Relanceplan VV	51.420,5	51.787,6	52.126,3	705,7	1,4%	338,7	0,7%

1.1. Gewestbelastingen (-347,8 miljoen t.o.v. BA 2022)

Tabel 3. Gewestbelastingen (in miljoen euro)

	2BA 2022	feb/23	mei/23	Mei vs 2BA		Mei vs Feb	
				Delta	%	Delta	%
Verkooprecht	2.836,3	2.533,0	2.533,0	-303,3	-10,7%	0,0	0,0%
Verdeelrecht	88,1	80,2	80,2	-7,8	-8,9%	0,0	0,0%
Recht op hypotheekvestiging	174,1	166,0	166,0	-8,1	-4,6%	0,0	0,0%
Schenkbelasting	433,9	463,6	463,6	29,8	6,9%	0,0	0,0%
Erfbelasting (excl. fiscale regularisaties)	1.612,2	1.598,9	1.585,7	-26,6	-1,6%	-13,2	-0,8%
Erfbelasting (fiscale regularisaties)	1,7	4,5	4,5	2,8	158,8%	0,0	0,0%
Onroerende voorheffing	288,5	294,2	299,2	10,7	3,7%	5,0	1,7%
Verkeersbelasting	1.111,5	1.110,4	1.114,0	2,5	0,2%	3,5	0,3%
Belasting op de inverkeerstelling	254,0	221,2	221,2	-32,9	-12,9%	0,0	0,0%
Eurovignet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Kilometerheffing	570,2	556,6	556,6	-13,7	-2,4%	0,0	0,0%
Spelen en weddenschappen	62,9	62,0	62,0	-0,9	-1,5%	0,0	0,0%
Automatische ontspanningstoestellen	22,0	21,5	21,5	-0,5	-2,1%	0,0	0,0%
Openingsbelasting	0,0	0,1	0,2	0,2	0,0%	0,0	17,9%
Totaal	7.455,4	7.112,3	7.107,6	-347,8	-4,7%	-4,7	-0,1%

De ontvangsten uit het verkooprecht liggen 303,3 miljoen euro lager dan voorzien bij de 1^{ste} begrotingsaanpassing. Een eerste verklaring voor de tegenvallende ontvangsten is te vinden bij de overgangsmaatregel die werd voorzien bij de tariefhervorming begin 2022. Het toepasbare normale tarief, 10% of 12%, is afhankelijk van de datum van de koopovereenkomst. Koopovereenkomsten afgesloten voor 1 januari 2022 vallen nog onder het tarief van 10%. Voor de tariefverlaging van 6% naar 3% voor de gezinswoning wordt niet gekeken naar de datum van de koopovereenkomst maar naar de datum van de akte. Die overgangsmaatregel heeft in de eerste jaarmidde van 2022 gezorgd voor een tijdelijk verlies aan inkomsten, aangezien de tariefverlaging voor de gezinswoning aanvankelijk niet werd gecompenseerd door de tariefverhoging bij het normale tarief. Daarnaast is in 2022 de rente sterk gestegen. De stijging van de rente heeft geleid tot een daling van het aantal vastgoedinvesteringen. Die transacties worden belast aan het tarief van 12%.

De ontvangsten uit de schenkbelasting liggen 29,8 miljoen euro hoger dan voorzien bij de 1^{ste} begrotingsaanpassing. De meerontvangsten vloeien hoofdzakelijk voort uit de onroerende schenkingen.

De ontvangsten uit erfbelasting bedragen 26,6 miljoen euro minder dan de raming van de 1^{ste} begrotingsaanpassing. Er waren in 2022 meer overlijdens dan verwacht bij de 1^{ste} begrotingsaanpassing, maar de erfbelasting op die overlijdens zal pas in 2023 worden ontvangen³.

De ontvangsten uit de onroerende voorheffing bedragen 10,7 miljoen euro meer dan voorzien bij de begrotingsaanpassing. Het bedrag dat in 2022 kon worden geïnd op de aanslagjaren 2020 en 2021 lag hoger dan voorzien bij de begrotingsaanpassing.

De ontvangsten uit de belasting op inverkeerstelling liggen 32,9 miljoen euro lager dan voorzien bij de 1^{ste} begrotingsaanpassing. Ook 2022 was een zwak jaar voor de autosector. Het aantal inschrijvingen van personenwagens lag tijdens de eerste 9 maanden van 2022 11% lager in vergelijking met dezelfde periode vorig jaar. In het laatste kwartaal was er sprake van een herstel (+6% t.o.v. het vierde kwartaal 2021), maar die inschrijvingen beïnvloedden de ontvangsten van 2022 niet substantieel meer.

De ontvangsten uit de kilometerheffing liggen 13,7 miljoen euro lager dan voorzien bij de 1^{ste} begrotingsaanpassing. Door de verslechterde conjunctuur lag het aantal verreden kilometers lager dan voorzien bij de begrotingsaanpassing.

1.2. Opcentiemen (voorschottenmethode: +61,8 miljoen t.o.v. BA 2022)

Het voorliggende uitvoeringsrapport bepaalt de bruto-opcentiemen op 8.221,4 miljoen euro. Vergeleken met de begrotingsaanpassing 2022 komt dit neer op een meerontvangst van 61,8 miljoen euro. Het uitvoeringsrapport is gebaseerd op de effectieve uitvoeringcijfers van de voorfinancieringen en de ontvangen bedragen tot en met februari 2023 (cijfers gerapporteerd door de FOD Financiën).

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

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

		Kredietsoort	Begroting	Uitvoering	Uitvoering - BGA
Bruto opcentiemen	1=2+3+4+5	AO	8.159.601	8.221.415	61.814
Fiscale uitgaven Woon (99,07%)	2	VAK	1.255.822	1.255.822	0
		VEK	1.255.822	1.255.822	0
Fiscale uitgaven Werk (99,07%)	3	VAK	148.625	148.625	0
		VEK	148.625	148.625	0
Fiscale uitgaven Win win (99,07%)	4	VAK	8.319	8.319	0
		VEK	8.319	8.319	0
Netto-opcentiemen	5		6.746.835	6.808.649	61.814

De uitvoering van de fiscale uitgaven wordt in het voorliggende rapport op het niveau van de raming van de begrotingsaanpassing 2022 geplaatst, die tevens overeenstemt met het niveau van de federale

³ De aangiftetermijn voor erfbelasting bedraagt 4 maanden. De betaaltermijn 2 maanden.

begrotingscontrole 2022 (1.412,8 miljoen euro na toepassing van het voorschottenpercentage van 99,07%). Op die manier behouden we de link met de effectief doorgestorte voorschotten aan netto-opcentiemen.

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-opcentiemen⁴. 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 februari 2023 (cijfers gerapporteerd door de FOD Financiën). Een uitzondering hierop vormen de aanslagjaren 2015 tot en met 2017. Voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2017 zijn de cijfers van respectievelijk december 2020, december 2021 en december 2022 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 dat alle nog resterende maanden voor de aanslagjaren 2018 en volgende een prognose behoeven. Op deze cijfers (in het bijzonder op de uitvoeringscijfers tot en met februari 2023) wordt de voorschottenmethode toegepast om het op 2022 aanrekenbaar bedrag te kennen.

Onder toepassing van de voorschottenmethode kunnen de netto-opcentiemen voor het begrotingsjaar 2022 op 6.808,6 miljoen euro bepaald worden⁵. Zie tabel 5. Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2022 is er een meerontvangst van 61,8 miljoen euro.

⁴ 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 (99,07% voor aanslagjaar 2022);
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.

⁵ Onder toepassing van de methode van de getransactionaliseerde kas kunnen de netto-opcentiemen voor het begrotingsjaar 2022 op 7.058,3 miljoen euro geraamd worden. Bij de methode van de getransactionaliseerde kas – welke door INR, Eurostat en HRF gehanteerd wordt - 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.

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

	In 2017	In 2018	In 2019	In 2020	In 2021	In 2022
M.b.t. AJ 2015	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen		
	23.736	3.993	2.051	454		
M.b.t. AJ 2016	vanaf september 2017: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	
	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	maandelijkse afrekeningen
	5.735.016	169.153	26.222	3.067	3.656	4.160
M.b.t. AJ 2018		voorschotten (twaalfden) (aan 99,17%)	vanaf september 2019: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen
		5.676.471	233.510	18.940	4.153	2.632
M.b.t. AJ 2019			voorschotten (twaalfden) (aan 99,37%)	vanaf september 2020: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen
			5.904.829	129.629	27.884	5.318
M.b.t. AJ 2020				voorschotten (twaalfden) (aan 99,45%)	vanaf september 2021: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen
				5.997.179	21.455	25.192
M.b.t. AJ 2021					voorschotten (twaalfden) (aan 99,09%)	vanaf september 2022: maandelijkse afrekeningen
					6.312.827	89.479
M.b.t. AJ 2022						voorschotten (twaalfden) (aan 99,07%)
						6.681.869
TOTAAL	5.938.746	5.872.331	6.171.366	6.150.966	6.373.726	6.808.649

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

De meerontvangst aan netto-opcentiemen van 61,8 miljoen euro (ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2022) wordt hoofdzakelijk verklaard door verschillen in afrekening met betrekking tot het aanslagjaar 2021 (+60,3 miljoen euro). Voor de overige aanslagjaren samen bedraagt de afwijking +1,5 miljoen euro.

In oktober 2022 besliste de federale regering om de betaaltermijn op de aanslagbiljetten van aanslagjaar 2022 te verlengen van twee naar vier maanden. De federale regering wil zo burgers en bedrijven ondersteunen tijdens de energiecrisis. De verlenging van de betaaltermijn heeft geen impact

op de prognose van de bruto-opcentiemen. Voor het aanslagjaar 2022 worden immers in toepassing van de voorschottenmethode de in 2022 ontvangen voorschotten weerhouden.

1.3. Middelen BFW en specifieke dotaties (+2,6 miljoen t.o.v. BA 2022)

De uitvoering van de middelen uit de bijzondere financieringswet, inclusief de specifieke dotaties, bevestigt de raming die bij de begrotingsaanpassing 2022 werd gemaakt. De Vlaamse begrotingsaanpassing 2022 en de federale begrotingscontrole 2022 (waarop de doorstortingen in 2022 gebaseerd zijn) zijn immers op elkaar afgestemd. In het voorliggende uitvoeringsrapport worden bijgevolg geen verschillen waargenomen tussen begroting en (verwachte) begrotingsuitvoering.

Tabel 6. Economische kernparameters middelen BFW bij BO en 1BA 2022

	BO 2022 (EB 9/2021)		BA 2022 (EB 2/2022)	
	2021	2022	2021	2022
BBP	5,7%	3,0%	6,1%	3,0%
CPI	1,9%	2,1%	2,44%	5,5%

De meerontvangsten van 2,6 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2022 die toch gerapporteerd worden, situeren zich hoofdzakelijk bij de Lotto-gelden. Bij de begrotingsaanpassing was de raming van de Lotto-gelden gebaseerd op de voorlopige winstverdeling van het dienstjaar 2021. De uitvoering is echter gebaseerd op de (recentere) definitieve winstverdeling van het dienstjaar 2021 en de voorlopige winstverdeling van het dienstjaar 2022.

1.4. Andere ontvangsten (+158,6 miljoen t.o.v. BA 2022)

De overige ontvangsten op de algemene middelenbegroting bedragen 158,6 miljoen euro meer dan begroot bij de begrotingsaanpassing 2022. Gelijkaardig met het uitvoeringsrapport van februari 2022 bevat de categorie 'andere ontvangsten' in het voorliggende uitvoeringsrapport ook de aanrekenbare ontvangsten uit het Recovery and Resilience Facility (RRF) en het Brexit Adjustment Reserve (BAR).

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 2022 in de meeste gevallen neerkomt op een vergelijking met de begrotingsopmaak 2022. 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 415,2 miljoen euro in 2022. Ten opzichte van de begrotingsaanpassing betekent dit een minderontvangst van 224,1 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 1,722 miljard euro voor Vlaanderen, als

onderdeel van de 4,525 miljard euro op lidstaatniveau⁶. Kasmatig werd er enkel in 2021 293,2 miljoen euro aan RRF-middelen ontvangen.

De aanrekenbare ontvangsten uit het **Brexit Adjustment Reserve (BAR)** bedragen 7,0 miljoen euro in 2022 (niet begroot bij begrotingsaanpassing), waarvan 6,5 miljoen euro gerelateerd is aan de drie projecten Vlaamse Veerkracht die volledig met BAR-middelen gefinancierd worden. De aanrekenbare ontvangst van 6,5 miljoen euro houdt rekening met de uitvoeringsgraad van de drie projecten Vlaamse Veerkracht. Het resterende bedrag van 0,5 miljoen euro betreft de ontvangst voor technische bijstand.

Op het **Fonds aanwending van terugbetalingen van salarissen en salaristoelagen** van het beleidsdomein Onderwijs en Vorming werd 29,9 miljoen euro meer ontvangen dan begroot. Ook inzake de terugvorderingen van **studietoelagen** (Recuperatiefonds) werd 6,5 miljoen euro meer ontvangen dan begroot.

In het voorliggende uitvoeringsrapport worden er geen ESR-aanrekenbare ontvangsten uit de veiling van **5G-spectrumlicenties** gerapporteerd. De veilingen op zich hebben plaatsgevonden in juni 2022 en brachten nationaal 1,4 miljard euro op. In deze veiling werden ook 2G- en 3G-licenties aangeboden en geveild. De startdatum van de 5G-licenties situeert zich in 2022; die van de 2G- en 3G-licenties in 2023. Tot op heden is er onder de betrokken overheden nog geen akkoord bereikt over de verdeling van de veilingopbrengsten (na aftrek van de vergoeding voor het BIPT). Bij gebrek aan een akkoord over de verdeelsleutel van de opbrengst wordt in het voorliggende uitvoeringsrapport geen ontvangst voorzien.

De bestaande 2G- en 3G-licenties werden tot eind 2022 verlengd. De opbrengst van die verlenging bedraagt nationaal ongeveer 50 miljoen euro “enige heffing”. Aangezien er bij de initiële veiling van de 2G- en 3G-licenties geen verdeelsleutel onder overheden werd afgesproken (geen opbrengst voor de Gemeenschappen) wordt er van uitgegaan dat de Gemeenschappen niet zullen participeren in de 50 miljoen euro “enige heffing”.

De **verkeersboetes** bedragen 161,5 miljoen euro en eindigen hiermee 10,4 miljoen euro onder de begrotingsaanpassing. Dit cijfer betreft nog steeds een prognose van de FOD Financiën / FOD Justitie voor het begrotingsjaar 2022. De **retributies** bedragen 0,4 miljoen euro meer dan begroot. De **afdrachten** van de keuringscentra (instellingen belast met de controle van de in het verkeer gebrachte voertuigen) bedragen 0,7 miljoen euro minder dan begroot. De **exploitatieoverschotten** eindigen 3,9 miljoen euro hoger dan begroot.

De ontvangsten van het **Klimaatfonds** bedragen 362,1 miljoen euro en eindigen hiermee 55,0 miljoen boven de begroting. De aanrekenperiode voor deze ontvangst loopt van 1 mei 2021 tot en met 30 april 2022. Het intra-Belgische samenwerkingsakkoord liep op 31 december 2020 af. Tot op heden is er nog geen nieuw samenwerkingsakkoord van kracht. Wel werd er in september 2022 een akkoord bereikt over de continuering van de huidige verdeelsleutel voor de (kalender)jaren 2021 en 2022. Dit betekent dat 52,76% van het regionale deel toekomt aan het Vlaamse Gewest. De aanrekenbare ontvangst houdt tevens rekening met het Vlaamse aandeel in de ETS-flexibiliteit. Kasmatig werd deze ontvangst nog niet gerealiseerd. Het INR rekent de 362,1 miljoen euro nog niet toe aan Vlaanderen. Dit zal gebeuren van zodra er een politiek akkoord is over de verdeelsleutel.

⁶ Tijdens het Overlegcomité van 15 maart 2023 werd een akkoord bereikt aangaande een lineaire vermindering van de enveloppes die op Belgisch niveau aan elke entiteit worden toegekend. Op Belgisch niveau werd de initiële enveloppe van 5,925 miljard euro verminderd naar 4,525 miljard euro. Voor Vlaanderen betekent dit – lineair gezien - een vermindering van de enveloppe van 2,255 naar 1,722 miljard euro.

De ontvangsten van het **Energiefonds** bedragen 18,0 miljoen euro meer dan bij de begrotingsaanpassing. De meerontvangst wordt hoofdzakelijk verklaard door de opbrengst van de energieheffing.

Op basis van de eerste vaststellingen van het Rekenhof werd voor de afrekening van de subsidies aan de **vaccinatiecentra** een meerontvangst van 246,2 miljoen euro extracomptabel opgenomen. Deze ontvangst heeft betrekking op de terugvordering van subsidies die werden toegekend door het Agentschap Zorg & Gezondheid in het kader van het COVID-19 vaccinatieprogramma.

1.5. Ontvangsten DAB's en rechtspersonen (+612,9 miljoen t.o.v. BA 2022)

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 2022 ten belope van 613,0 miljoen euro.

De ESR-ontvangsten van de **DAB's** eindigen 27,5 miljoen boven het cijfer van de begrotingsaanpassing 2022. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting situeren zich bij:

- Catering en Schoonmaak (-3,6 miljoen) (de prijzen van catering werden opgetrokken, maar dit weegt niet op tegen het feit dat de meeste personeelsleden nog steeds voornamelijk van thuis werken);
- Minafonds (+21,8 miljoen) (waarvan +12,5 miljoen vordering saneringsovereenkomst 3M Belgium en +8,5 miljoen milieuheffingen en handhaving);
- Loodswezen (+8,9 miljoen) (verhoging BAF - Bunker Adjustment Factor- toeslag door stijging energieprijzen en indexering loodsgelden).

De ESR-ontvangsten van de **rechtspersonen** eindigen 585,4 miljoen boven het cijfer van de begrotingsaanpassing 2022. De belangrijkste afwijkingen (> 15 miljoen euro) ten opzichte van de begroting situeren zich bij:

- Fonds voor Innoveren en Ondernemen (+26 miljoen) (+19,5 miljoen coronavorderingen en +5,6 miljoen terugvordering van reguliere steun aan bedrijven);
- VEB (+57,9 miljoen) (Prijspieken in het 2e en 3e kwartaal zorgden voor gemiddeld hogere prijzen dan voorzien bij de 1BA 2022. Ten opzichte van 2021 was er een gemiddelde prijsstijging van 111% voor electriciteit en 134% voor aardgas. Het prijseffect wordt voor aardgas wel getemperd door een lager volume aan gas (-11%));
- VSB (+27,5 miljoen) (+11,4 miljoen inning internationale overeenkomsten; +8,8 miljoen terugstortingen door de mutualistische zorgkassen naar aanleiding van afrekening subsidies zorgbudgetten 2021);
- Opgroeien Regie (+35,6 miljoen) (hoofdzakelijk terugvorderingen ikv groeipakket);
- VDAB (-33,1 miljoen) (waarvan -17 miljoen verkoop van gebouwen; vertraging door lang verkoopproces);
- BAM (+59,6 miljoen) (waarvan +50 miljoen compensatie 3M ihkv de saneringsovereenkomst; +7,0 miljoen dividenden ontvangen van TLH en +1,7 miljoen concessie TLH);
- De Werkvennootschap (-64,8 miljoen) (voornamelijk gerelateerd aan overdracht gronden en infrastructuur);
- De Lijn (+23,3 miljoen; voornamelijk te wijten aan het beter dan verwachte herstel van de vervoersinkomsten na corona);
- GO! (+40,8 miljoen) (versnelling bij de verkopen van schoolpatrimonium);

- VRT (+16,8 miljoen) (waarvan +14,2 miljoen door hogere opbrengsten uit de contracten met Belgische distributeurs, commerciële communicatie, samenwerking bij het produceren van programma's, ruilcontracten, e.a.)
- De Vlaamse Waterweg NV (+52,3 miljoen); voornamelijk EU investeringstoelagen en meerontvangsten uit projecten met derden;
- Universiteiten & hogescholen (+232,5 miljoen); voornamelijk te wijten aan hogere ontvangsten dan geraamd op ESR 16 (verkoop van goederen en diensten) en ESR 38 (inkomensoverdrachten van bedrijven, financiële instellingen, vzw's ten behoeve van de gezinnen en van gezinnen en ontvangen subsidies).

2. Uitgaven

Tabel 7. Globaal overzicht uitgaven

In mio euro	2BA 2022	feb/23	mei/23	Mei vs 2BA		Mei vs Feb	
				Delta	%	Delta	%
<i>buffer onverwachte gebeurtenissen</i>	48,6	0,0	0,0	-48,6	-100,0%	0,0	0,0%
<i>indexprovisie</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	-100,0%	0,0	0,0%
<i>coronaprovisie</i>	361,5	0,0	0,0	-361,5	-100,0%	0,0	0,0%
<i>relanceprovisie</i>	569,4	0,0	0,0	-569,4	-100,0%	0,0	0,0%
<i>jobbonus</i>	325,4	325,4	263,6	-61,8	-19,0%	-61,8	-19,0%
<i>rente</i>	186,1	158,9	159,4	-26,7	-14,3%	0,5	0,3%
<i>noodfonds oekraïne</i>	87,5	0,0	0,0	-87,5	-100,0%	0,0	0,0%
<i>loonmodel Onderwijs</i>	9.914,1	9.866,9	9.866,9	-47,2	-0,5%	0,0	0,0%
<i>Studietoelagen</i>	137,4	133,6	133,7	-3,6	-2,6%	0,2	0,1%
<i>gezinszorg</i>	895,5	849,8	849,8	-45,7	-5,1%	0,0	0,0%
<i>Doelgroepkorting ouderen</i>	332,8	359,9	354,9	22,0	6,6%	-5,1	-1,4%
<i>Doelgroepkorting jongeren</i>	74,1	36,9	36,7	-37,4	-50,5%	-0,2	-0,5%
<i>Dienstencheques</i>	1.354,9	1.328,6	1.328,6	-26,3	-1,9%	0,0	0,0%
<i>Subsidies flankerende maatregelen kilometerheffing</i>	23,0	15,0	15,0	-8,0	-34,7%	0,0	0,0%
<i>Sluis Terneuzen</i>	148,3	137,4	137,4	-10,9	-7,3%	0,0	0,0%
<i>Responsabiliseringsbijdrage pensioenen</i>	181,8	154,6	154,6	-27,3	-15,0%	0,0	0,0%
<i>Projecten Energiebeleid</i>	59,2	14,6	14,6	-44,6	-75,3%	0,0	0,0%
<i>Renovatiepremie</i>	71,8	51,3	51,3	-20,5	-28,5%	0,0	0,0%
<i>Huurpremie en Huursubsidie</i>	55,3	52,5	52,5	-2,7	-5,0%	0,0	0,0%
<i>provisie versnelling woningrenovatie en hernieuwbare energie</i>	59,2	0,0	0,0	-59,2	-100,0%	0,0	0,0%
<i>provisie aankopen statistieken en hernieuwbare energie</i>	27,7	0,0	0,0	-27,7	-100,0%	0,0	0,0%
<i>provisie klimaatbeleid</i>	68,5	0,0	0,0	-68,5	-100,0%	0,0	0,0%
<i>Andere</i>	14.462,8	14.061,3	14.083,5	-379,3	-2,6%	22,2	0,2%
Uitg. Alg. Begroting	29.444,9	27.546,7	27.502,5	-1.942,4	-6,6%	-44,2	-0,2%
<i>VIF</i>	1.026,5	940,1	950,4	-76,2	-7,4%	10,2	1,1%
<i>Mina</i>	552,7	490,1	498,5	-54,1	-9,8%	8,4	1,7%
<i>Catering en Schoonmaak</i>	14,4	10,6	10,6	-3,8	-26,6%	0,0	0,0%
<i>Andere</i>	186,1	181,3	181,3	-4,8	-2,6%	0,0	0,0%
Uitg. DAB	1.779,7	1.622,2	1.640,8	-138,9	-7,8%	18,6	1,1%
<i>VDAB</i>	924,8	872,3	857,1	-67,7	-7,3%	-15,2	-1,7%
<i>Hermes</i>	955,0	639,8	645,2	-309,7	-32,4%	5,4	0,9%
<i>VFLD</i>	65,5	15,6	15,6	-49,9	-76,2%	0,0	0,0%
<i>Toerisme Vlaanderen</i>	107,3	74,1	70,4	-36,9	-34,4%	-3,8	-5,1%
<i>Opgroeien Regie (incl kinderbijslag)</i>	5.036,2	5.097,5	5.090,5	54,4	1,1%	-7,0	-0,1%
<i>VUTG (incl Kinderbijslag door Fons)</i>	1.112,3	1.080,4	1.084,6	-27,7	-2,5%	4,2	0,4%
<i>VIPA</i>	397,2	404,8	405,8	8,6	2,2%	1,1	0,3%
<i>VSB (incl WZC)</i>	3.558,4	3.530,0	3.538,3	-20,1	-0,6%	8,3	0,2%
<i>VAPH</i>	2.203,6	2.075,3	2.084,8	-118,8	-5,4%	9,5	0,5%
<i>Agion</i>	368,4	358,9	359,1	-9,2	-2,5%	0,3	0,1%
<i>GO!</i>	138,3	117,9	117,9	-20,4	-14,8%	0,0	0,0%
<i>Sport Vlaanderen</i>	205,5	194,4	195,4	-10,1	-4,9%	1,1	0,6%
<i>BAM/Lantis</i>	504,1	472,0	471,9	-32,2	-6,4%	-0,1	0,0%

TLH	57,1	63,0	63,1	6,0	10,4%	0,0	0,0%
De Vlaamse Waterweg	561,9	555,0	585,7	23,8	4,2%	30,6	5,5%
De Werkvennootschap	209,6	175,8	176,6	-33,0	-15,7%	0,7	0,4%
VVM-De Lijn	1.520,5	1.502,5	1.500,4	-20,1	-1,3%	-2,1	-0,1%
LOM	23,1	20,0	20,6	-2,5	-10,7%	0,6	3,0%
VMSW	462,5	410,1	410,9	-51,6	-11,2%	0,8	0,2%
VEB	922,9	980,5	985,2	62,3	6,8%	4,7	0,5%
U&HS	4.394,5	4.410,0	4.412,9	18,5	0,4%	3,0	0,1%
Andere	2.440,1	2.431,8	2.459,6	19,5	0,8%	27,8	1,1%
Uitg. RP	26.168,5	25.481,8	25.551,6	-616,9	-2,4%	69,7	0,3%
Onderbenutting Universiteiten en Hogescholen	-148,4			148,4	-100,0%	0,0	0,0%
Onderbenutting	-1.080,9			1.080,9	-100,0%	0,0	0,0%
Totaal Uitgaven	56.163,8	54.650,7	54.694,9	-1.469,0	-2,6%	44,1	0,1%

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 138,9 miljoen euro lager dan begroot bij de 2de begrotingsaanpassing 2022. De grootste afwijkingen ten opzichte van de begroting situeren zich bij :

- VIF : (-76,2 miljoen euro) (waarvan -70 miljoen vertraging van overdrachten van bepaalde investeringen van De Werkvennootschap aan VIF);
- MINA : (-54,1 miljoen euro waarvan gedeeltelijk op relance-uitgaven);
- Catering en Schoonmaak : (-3,8 miljoen euro) (doordat er nog steeds veel aan thuiswerk wordt gedaan zijn er voor catering minder uitgaven nodig).
- Overheidspersoneel : (-6,3 miljoen euro) (Vertraagde implementatie van 2 projecten: nieuwe Loonmotor en project implementatie 5-sporen)

2.3. Rechtspersonen

De uitgaven van de rechtspersonen liggen 616,9 miljoen euro lager ten opzichte van de 2^{de} begrotingsaanpassing 2022.

Belangrijke minderuitgaven t.o.v. de begrotingsaanpassing situeren zich bij VFLD (-49,9), TVL (-36,9), Fonds Innoveren en Ondernemen (-309,7), VAPH (-118,8), de VDAB (-67,7), BAM (-32,2), GO! (-20,4), VMSW (-51,6), De Werkvennootschap (-33,0), VSB (-20,1) en VUTG (-27,7) terwijl er meeruitgaven zijn bij VEB (+ 62,3) , Opgroeien Regie (+54,4) en De Vlaamse Waterweg (+23,8).

Bij het **VFLD** is er een onderbenutting van 49,9 miljoen euro. Hiervan heeft 49,2 miljoen euro betrekking op het krediet in 2022 voor de overstromingen van 2021. De 29,7 miljoen euro die hiervoor in 2021 aangerekend werd volstaat.

Bij **TVL** is er een onderbenutting van 27,4 miljoen euro op de eigen investeringen verbonden aan de thema's natuur, erfgoed,...

Bij **Fonds Innoveren en Ondernemen** is er een onderbenutting van 250,3 miljoen euro vnl. door de KMO-portefeuille (-40 miljoen euro) de efro cofinanciering (-12,1 miljoen euro), de onderzoeks- en ontwikkelingsprojecten (-41 miljoen euro), het relancebeleid (-40,6 miljoen euro) en Vlaams Beschermingsmechanisme (corona VBM, -78,4 miljoen euro). Bij de inkomstenoverdrachten aan de onderwijssector is er een onderbenutting van 57,8 miljoen euro, vnl. wegens minderuitgaven ondernemerstrajecten Syntra en minderuitgaven tetra. Bij de kapitaaloverdrachten is er een onderbenutting van 53,6 miljoen euro vnl. wegens minderuitgaven ecologiesteun (-22,9 miljoen euro), minderuitgaven STS (-13,3 miljoen euro) en investeringsprovisie (-28,5 miljoen euro).

Bij het **VAPH** is er een onderbenutting bij de overige sociale uitkeringen van 126,3 miljoen euro en een overbenutting van de inkomstenoverdrachten aan vzw's tbv de gezinnen van 7,7 miljoen.

Bij de **VDAB** is er voornamelijk onderbenutting m.b.t. POD MI , provinciale en centrale tenders en bij de begeleidingsvergoedingen aan OCMW.

Bij de **BAM** is er voornamelijk onderbenutting door tragere uitvoering hoofdwerken (-57 miljoen) en vertraging in de uitrol van flankerend beleid (-11 miljoen). Evenwel zijn er ook oplopende kosten PFAS (+46 miljoen).

Bij het **Gemeenschapsonderwijs** situeert de onderbenutting zich voornamelijk bij vertraging in de gunning van infrastructuurwerken en bijgevolg ook de uitvoering ervan, mede gekoppeld aan de hoge prijsstijgingen voor bouwmaterialen die de financiële norm overschrijden.

Bij **VMSW** is er voornamelijk onderbenutting op de Vlaams Klimaatfonds premies (VKF) van 18,4 miljoen, 10 miljoen euro op innovatieve projecten en een onderbenutting van 4,2 miljoen bij de investeringen.

Bij **De Werkvennootschap** is er voornamelijk onderbenutting wegens vertraging in de uitvoering van werken.

Bij **VS** is er voornamelijk een onderbenutting bij tegemoetkoming en hulp aan bejaarden en zorgverzekering.

Bij het **VEB** is er overbenutting van 62,3 mio euro door de energie- en grondstoffencrisis die prijsspieken in het 2e en 3e kwartaal zorgden voor gemiddeld hogere prijzen dan voorzien bij de BA2022. Ten opzichte van 2021 was er een gemiddelde prijsstijging van 111% voor electriciteit en 134% voor Aardgas. Het prijseffect wordt voor aardgas wel getemperd door een lager verbruik (-11%).

Bij **Opgroeien Regie** en het VUTG is er ingevolge regularisaties een overbenutting bij het groeppakket, maar hier staan ook extra ontvangsten tegenover.

Bij de **Vlaamse Waterweg NV** betreft de overbenutting o.a. de meeruitgaven op relance dossiers.

De **hogescholen en universiteiten** hebben een overbenutting van de uitgaven met 18,5 miljoen euro. Hiertegenover staan echter 232,5 miljoen meer ontvangsten dan begroot.

ESR-correcties

Tabel 8. Overzicht ESR correcties

In mio euro	2BA 2022	feb/23	mei/23	Mei vs 2BA		Mei vs Feb	
				Delta	%	Delta	%
<i>DBFM SvM</i>	-2,7	-2,8	-2,8	-0,1	2,2%	0,0	0,0%
<i>Aanzuivering tekort De Lijn</i>	55,0	0,0	0,0	-55,0	-100,0%	0,0	0,0%
<i>jobbonus 2022 (prestaties 2021)</i>	73,0	0,0	0,0	-73,0	-100,0%	0,0	0,0%
<i>andere</i>	64,5	62,9	71,2	6,8	10,5%	8,3	13,2%
ESR correcties	189,8	60,1	68,5	-121,3	-63,9%	8,3	13,8%

Ten aanzien van de tweede begrotingsaanpassing 2022 hebben de ESR correcties een negatieve impact van 121,3 miljoen euro. De afwijking is te verklaren door de schrapping van de correctie voor de compensatie van het verlies aan vervoersopbrengsten van De Lijn uit de coronaprovisie. Een tweede verklarende factor is het schrappen van de ESR correctie voor de eenmalige premie van 100 euro m.b.t. de jobbonus die werd toegekend in 2022. Hoewel de premie betrekking heeft op arbeidsprestaties 2021 is die toch ESR-matig aanrekenbaar op 2022 omdat de regeringsbeslissing pas genomen is in 2022.

Twee bijkomende correcties, die het INR bij de notificatie van april 2023 heeft toegepast, werden opgenomen met een netto positieve impact op het vorderingensaldo van 8,3 miljoen euro. Enerzijds een correctie voor de groenestroomcertificaten met positieve impact ten belope van 14,8 miljoen euro. Het INR heeft aangegeven dat een deelcomponent van deze correctie onderschat is met 86 mio euro en dat dit samen met de update van andere data gewijzigd zal worden bij de tweede notificatie van oktober. Anderzijds ESR 8 herclassificaties met een negatieve impact van -6,5 miljoen euro.

3. Correcties voor aftoetsing aan de begrotingsdoelstellingen

Tabel 9. Overzicht correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling

In mio euro	2BA 2022	feb/23	mei/23	Mei vs 2BA		Mei vs Feb	
				Delta	%	Delta	%
Bouwkost Oosterweel (incl. rente)	306,4	284,6	284,5	-21,9	-7,2%	-0,1	0,0%
Ontvangsten relanceplan VV	-639,3	-419,6	-421,8	217,5	-34,0%	-2,1	0,5%
Uitgaven relanceplan VV	1.600,0	1.032,5	1.076,0	-524,0	-32,7%	43,5	4,2%
Correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling	1.267,1	897,5	938,8	-328,4	-25,9%	41,3	4,6%
SALDO NA CORRECTIES AFTOETSING BEGROTINGSDOELSTELLING	-2.647,1	-1.485,9	-1.139,7	1.507,4	-56,9%	346,1	-23,3%

In de begroting 2022 worden de ontvangsten en uitgaven in het kader van het relanceplan Vlaamse Veerkracht geneutraliseerd voor de aftoetsing aan de begrotingsdoelstelling. In voorliggend rapport wordt gerapporteerd in ESR-aanrekenbare VEK uitvoeringcijfers. In de voortgangsrapportering Vlaamse Veerkracht wordt tevens VAK uitvoering gerapporteerd; in het vijfde rapport van december bedroeg dit t.e.m. 31 december 2022 4,1 miljard euro over de periode 2021 en 2022. 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 (284,5 miljoen euro) met betrekking tot de hoofdwerken Linkeroever geneutraliseerd bij de aftoetsing aan de begrotingsdoelstelling. Dit is een afwijking van 21,9 miljoen euro ten opzichte van het bij begrotingsaanpassing geraamd budget.

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

BIJLAGE – Opcentiemen 2022 (in duizend euro)

Voorschottenmethode	BA 2022	Februari 2023 (Uitvoeringsrapport)	Mei 2023 (Uitvoeringsrapport)
M.b.t. AJ 2016		som van maandelijkse afrekeningen	som van maandelijkse afrekeningen
M.b.t. AJ 2017		som van maandelijkse afrekeningen	som van maandelijkse afrekeningen
	3.782	4.160	4.160
M.b.t. AJ 2018		som van maandelijkse afrekeningen	som van maandelijkse afrekeningen
	3.383	2.848	2.632
M.b.t. AJ 2019		som van maandelijkse afrekeningen	som van maandelijkse afrekeningen
	3.182	5.178	5.318
M.b.t. AJ 2020		som van maandelijkse afrekeningen	som van maandelijkse afrekeningen
	25.436	23.034	25.192
M.b.t. AJ 2021		vanaf september 2022: som van maandelijkse afrekeningen	vanaf september 2022: som van maandelijkse afrekeningen
	29.185	85.428	89.479
M.b.t. AJ 2022		voorschotten (twaalfden) (aan 99,07%)	voorschotten (twaalfden) (aan 99,07%)
	6.681.869	6.681.869	6.681.869
TOTAAL netto-opcentiemen	6.746.836	6.802.516	6.808.649
<i>Vershil tov BO / BA 2022</i>		<i>55.680</i>	<i>61.813</i>

Fiscale uitgaven	1.412.766	1.412.766	1.412.766
------------------	------------------	------------------	------------------

Bruto-opcentiemen	8.159.602	8.215.282	8.221.415
--------------------------	------------------	------------------	------------------