

Uitvoeringsrapport

Begroting 2023

17/05/2024



Inhoudsopgave

0. Samenvatting	3
1. Ontvangsten	5
1.1. Algemene ontvangsten (-5,8 miljoen t.o.v. BA 2023)	5
1.1.1. Gewestbelastingen (-40,5 miljoen t.o.v. BA 2023)	5
1.1.2. Opcentiemen (voorschottenmethode: -64,3 miljoen t.o.v. BA 2023)	6
1.1.3. Middelen BFW en specifieke dotaties (+1,8 miljoen t.o.v. BA 2023)	9
1.1.4. Andere ontvangsten (+97,2 miljoen t.o.v. BA 2023)	9
1.2. Ontvangsten DAB's (+42,9 miljoen t.o.v. BA 2023)	11
1.3. Ontvangsten Rechtspersonen (+466,6 miljoen t.o.v. BA 2023)	11
2. Uitgaven	13
2.1. Algemene uitgavenbegroting (-1.140,6 miljoen t.o.v. BA 2023)	14
2.2. Uitgaven DAB's (-41,3 miljoen t.o.v. BA 2023)	14
2.3. Uitgaven Rechtspersonen (-766,7 miljoen t.o.v. BA 2023)	15
3. ESR-Correcties	17
4. Correcties voor aftoetsing aan de begrotingsdoelstelling	17
Bijlage – Opcentiemen (BA 2023 – BU 2023)	18

0. Samenvatting

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

(voorschottenmethode)	BA 2023	Feb	Mei	Delta BA	%	Delta Feb	%
Ontvangsten (+)	56.838,4	57.233,0	57.342,0	503,6	0,9%	109,0	0,2%
Waarvan RRF- en BAR-ontvangsten i.k.v. Relanceplan VV	511,2	504,5	508,8	-2,4	-0,5%	4,3	0,9%
Totaal Ontvangsten excl. RRF- en BAR-ontvangsten i.k.v. Relanceplan VV	56.327,2	56.728,5	56.833,2	506,0	0,9%	104,7	0,2%
Uitgaven (-)	59.903,6	59.581,4	59.607,8	-295,9	-0,5%	26,3	0,0%
Waarvan Uitgaven i.k.v. Relanceplan VV	1.129,1	941,4	943,5	-185,7	-16,4%	2,0	0,2%
Totaal Uitgaven excl. Uitgaven i.k.v. Relanceplan VV	58.774,5	58.640,0	58.664,3	-110,2	-0,2%	24,3	0,0%
ESR Correcties (+)	-2,3	-42,7	-138,3	-135,9	5867,4%	-95,6	223,9%
Vorderingensaldo	-3.067,5	-2.391,1	-2.404,0	663,5	-21,6%	-12,9	0,5%
Correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling* (+)	1.097,6	884,0	881,7	-215,9	-19,7%	-2,3	-0,3%
Vorderingensaldo na correcties aftoetsing begrotingsdoelstelling	-1.970,0	-1.507,1	-1.522,3	447,6	-22,7%	-15,2	1,0%

(*) betreft 508,8 miljoen euro inkomsten (voor RRF en BAR) en 943,5 miljoen euro uitgaven voor het relanceplan Vlaamse Veerkracht (945,4 miljoen euro verminderd met 1,9 miljoen euro participaties zonder ESR-impact) en 447,1 miljoen euro bouwkost hoofdwerken Oosterweel, inclusief rente (881,7 = 943,5 – 508,8 + 447,1). Meer info is terug te vinden bij de Correcties voor aftoetsing aan de begrotingsdoelstelling in sectie 4.

Het tekort (incl. correctie van 447,1 miljoen euro voor de bouwkost Oosterweelverbinding en 434,6 miljoen euro voor de netto impact van de relance-uitgaven in kader van het plan Vlaamse Veerkracht) wordt vastgesteld op 1.522,3 miljoen euro. Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2023 houdt dit resultaat een positieve afwijking in van 447,6 miljoen euro. De verschillen bij de ontvangsten worden voornamelijk toegeschreven aan de opcentiemen, de rechtspersonen en de DAB's (waaronder de PFOS schikking met 3M). Aan uitgavenzijde situeren de verschillen zich enerzijds bij een aantal boekhoudkundige correcties met een negatieve impact op het vorderingensaldo en anderzijds bij een aantal provisionele kredieten die niet volledig werden aangewend en de onderbenutting bij enkele Vlaamse rechtspersonen, waaronder het Fonds voor Innoveren en Ondernemen (FIO) en de Vlaamse Waterweg.

De ontvangsten worden gealigneerd op de begrotingsaanpassing 2023 waarbij de middelen uit de bijzondere financieringswet afgestemd werden op de Economische Begroting van 16 februari 2023.

In de begroting 2023 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 2023 die aan het INR overgemaakt worden naar aanleiding van de EDP notificaties van april en oktober 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) en REPowerEU.

De uitvoeringcijfers voor het Vlaamse relanceplan in voorliggend rapport betreffen de toestand op 31 maart 2024 en wijken derhalve af van de 6^{de} voortgangsrapportering over het relanceplan per 31 december

2023. Voor bijkomende informatie aangaande de uitvoering van het relanceplan en de specifieke voortgangsrapportering hieromtrent wordt verwezen naar de website¹.

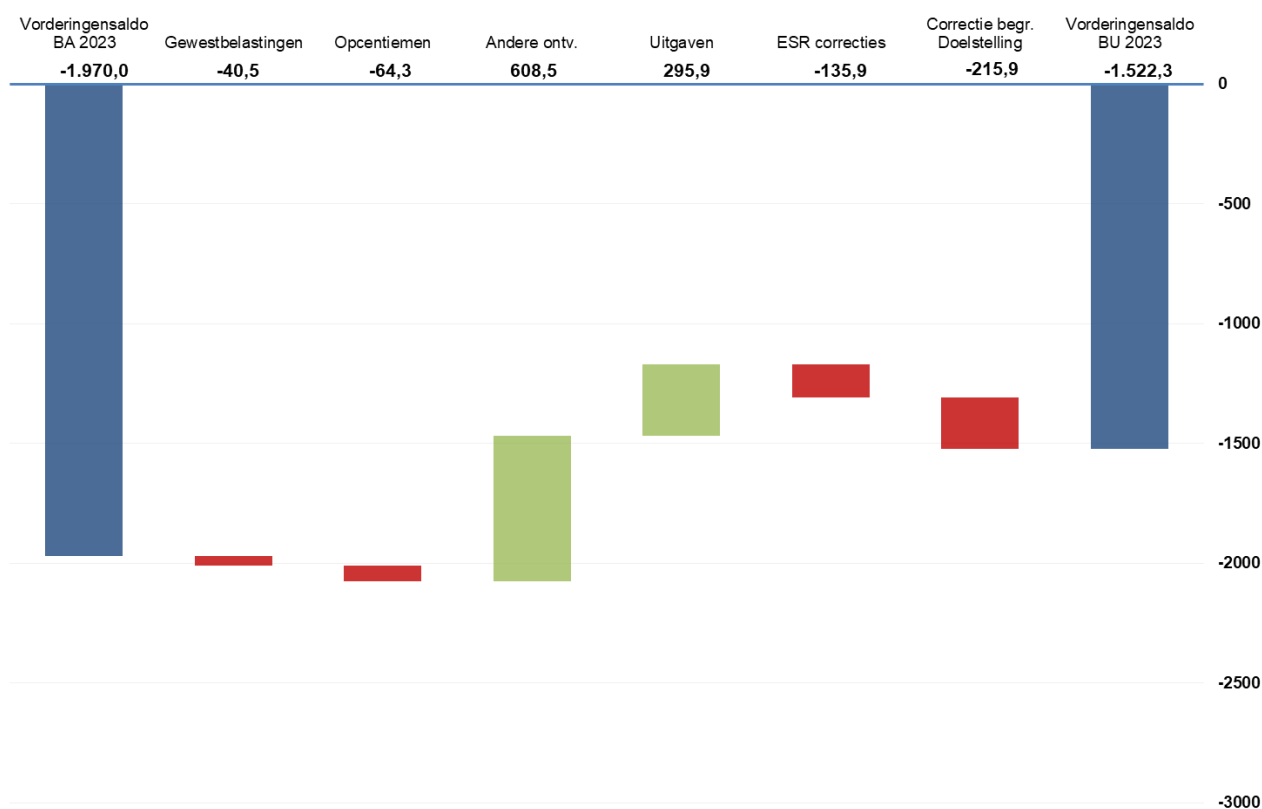
Ten opzichte van het rapport van februari zijn er belangrijke wijzigingen voor:

- Rechtspersonen: 112,8 miljoen euro meer ontvangsten en 13,0 miljoen euro meer uitgaven of een positieve bijdrage tot het vorderingensaldo van 99,8 miljoen euro.
- Bij de ministeries zijn er 3,8 miljoen euro minder ontvangsten en 13,3 miljoen euro meer uitgaven of een negatieve bijdrage tot het vorderingensaldo van 17,1 miljoen euro.
- ESR-correcties: een negatieve impact van 95,6 miljoen ten opzichte van het uitvoeringsrapport van februari, voornamelijk m.b.t. de correctie van het INR voor de registratie van de groenestroomcertificaten.

Midden februari 2024 werd het vorderingensaldo voor 2023 op -1.507,1 miljoen euro geraamd. Dit resultaat was gebaseerd op voorlopige uitvoeringsresultaten². Ten opzichte van het uitvoeringsrapport van februari 2023 daalt het resultaat met 15,2 miljoen euro.

Figuur 1 visualiseert op hoofdlijnen de afwijkingen met de begrotingsaanpassing 2023. Secties 1 tot en met 4 bespreken die afwijkingen in detail.

Figuur 1. Verschillenanalyse op hoofdlijnen t.o.v. BA 2023 (in miljoen euro)



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

² Bij de EDP-notificatie van april 2024 werd een vorderingensaldo van -2.769,1 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 -2.591,6 miljoen euro.

1. Ontvangsten

Tabel 2. Globaal overzicht ontvangsten (in miljoen euro)

(voorschottenmethode)	BA 2023	Feb	Mei	Delta BA	%	Delta Feb	%
<i>Gewestbelastingen</i>	7.278,2	7.249,7	7.237,6	-40,5	-0,6%	-12,1	-0,2%
<i>Opcentiemen</i>	9.573,7	9.506,3	9.509,4	-64,3	-0,7%	3,1	0,0%
<i>Gew. & Gem. middelen BFW</i>	32.924,0	32.924,0	32.924,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<i>Specifieke dotaties</i>	153,6	155,3	155,3	1,8	1,1%	0,0	0,0%
<i>Andere</i>	1.682,4	1.774,4	1.779,6	97,2	5,8%	5,3	0,3%
Ontvangsten Algemene Begroting	51.611,8	51.609,7	51.605,9	-5,8	0,0%	-3,8	0,0%
Ontvangsten DAB	359,3	402,2	402,2	42,9	11,9%	0,0	0,0%
Ontvangsten RP	4.867,3	5.221,1	5.333,9	466,6	9,6%	112,8	2,2%
Totaal Ontvangsten	56.838,4	57.233,0	57.342,0	503,6	0,0%	109,0	0,0%
<i>Waarvan RRF- en BAR-ontvangsten i.k.v. Relanceplan VV</i>	511,2	504,5	508,8	-2,4	-0,5%	4,3	0,9%
Totaal Ontvangsten excl. RRF- en BAR-ontvangsten i.k.v. Relanceplan VV	56.327,2	56.728,5	56.833,2	506,0	0,9%	104,7	0,2%

1.1. Algemene ontvangsten (-5,8 miljoen t.o.v. BA 2023)

1.1.1. Gewestbelastingen (-40,5 miljoen t.o.v. BA 2023)

Tabel 3. Gewestbelastingen (in miljoen euro)

	BA 2023	Feb	Mei	Delta BA	%	Delta Feb	%
<i>Belasting op de spelen en weddenschappen</i>	63,9	66,1	66,1	2,1	3,3%	0,0	0,0%
<i>Belasting op de automatische ontspanningstoestellen</i>	23,8	23,5	23,5	-0,3	-1,1%	0,0	0,0%
<i>Openingsbelasting</i>	0,0	0,1	0,1	0,1	0,0%	0,0	0,0%
<i>Verkooprecht</i>	2.455,2	2.381,9	2.381,9	-73,2	-3,0%	0,0	0,0%
<i>Verdeelrecht</i>	88,5	82,9	82,9	-5,6	-6,3%	0,0	0,0%
<i>Hypotheekbelastingen</i>	152,1	134,6	134,6	-17,6	-11,5%	0,0	0,0%
<i>Schenkbelastingen</i>	479,2	454,7	454,7	-24,5	-5,1%	0,0	0,0%
<i>Erfbelastingen (excl. Fiscale regularisaties)</i>	1.693,1	1.753,4	1.742,6	49,5	2,9%	-10,8	-0,6%
<i>Erfbelastingen (fiscale regularisaties)</i>	0,0	0,3	0,3	0,3	0,0%	0,0	0,0%
<i>Onroerende voorheffing</i>	318,3	334,2	337,3	19,1	6,0%	3,2	0,9%
<i>Verkeersbelasting op de autovoertuigen</i>	1.171,5	1.181,9	1.177,4	5,9	0,5%	-4,5	-0,4%
<i>Belasting op de inverkeersstelling</i>	249,0	258,1	258,1	9,1	3,7%	0,0	0,0%
<i>Eurovignet</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<i>Kilometerheffing (inning VIAPASS)</i>	583,6	578,1	578,1	-5,6	-1,0%	0,0	0,0%
Totaal	7.278,2	7.249,7	7.237,6	-40,5	-0,6%	-12,1	-0,17%

De ontvangsten uit het verkooprecht liggen 73,2 miljoen euro lager dan voorzien bij de begrotingsaanpassing en de ontvangsten uit het recht op hypotheekvestiging 17,6 miljoen euro lager. In

2023 viel de activiteit op de vastgoedmarkt sterk terug ingevolge de gestegen rente. Het aantal verkoopakten lag in de eerste drie kwartalen 20% lager in vergelijking met dezelfde periode vorig jaar. In het laatste kwartaal werd de FOD-Financiën geconfronteerd met technische problemen bij het afleveren van hypothecaire staten. Hierdoor waren de notariskantoren verplicht om het verlijden van bepaalde verkoop- en kredietakten uit te stellen³. Dat had een extra negatief effect op de ontvangsten uit de registratierechten tot gevolg. De impact van de technische problemen op de ontvangsten 2023 kan niet exact bepaald worden.

De ontvangsten uit de schenkbelasting liggen 24,5 miljoen euro lager dan begroot. De ontvangsten uit de onroerende schenkingen werden ook negatief beïnvloed door de problemen bij de FOD-Financiën bij het afleveren van de hypothecaire staten.

De ontvangsten uit erfbelasting landen op 1.742,6 miljoen euro, 49,5 miljoen euro meer dan begroot bij de begrotingsaanpassing en 10,8 miljoen euro lager dan geraamd in februari. De gemiddelde ontvangst per dossier ligt hoger dan geraamd in vergelijking met de raming van de begrotingsaanpassing.

De ontvangsten uit de onroerende voorheffing bedragen 337,3 miljoen euro, 19,1 miljoen euro meer dan voorzien bij de begrotingsaanpassing en 3,2 miljoen euro hoger dan geraamd in februari. De inning van aanslagjaar 2023 verliep sneller dan voorzien en er kon ook nog meer worden geïnd op vroegere aanslagjaren.

De ontvangsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting liggen 5,9 miljoen euro hoger dan geraamd bij de begrotingsaanpassing en 4,5 miljoen euro lager dan geraamd in februari.

De ontvangsten van de belasting op inverkeerstelling vallen 9,1 miljoen euro hoger uit dan voorzien bij de begrotingsaanpassing. Het aantal inschrijvingen lag hoger dan voorzien.

1.1.2. Opcentiemen (voorschottenmethode: -64,3 miljoen t.o.v. BA 2023)

Het voorliggende uitvoeringsrapport bepaalt de bruto-opcentiemen op 9.509,4 miljoen euro. Vergeleken met de begrotingsaanpassing 2023 komt dit neer op een minderontvangst van 64,3 miljoen euro. Het uitvoeringsrapport is gebaseerd op de effectieve uitvoeringcijfers van de voorfinancieringen en de ontvangen bedragen tot en met februari 2024 (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, de fiscale uitgaven en de netto-opcentiemen.

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

		Kredietsoort	Begroting (BA)	Uitvoering (BU)	BU - BA
Bruto opcentiemen	1=2+3+4+5	AO	9.573,7	9.509,4	-64,3
Fiscale uitgaven Woon (99,12%)	2	VAK	1.170,6	1.170,6	0,0
		VEK	1.170,6	1.170,6	0,0
Fiscale uitgaven Werk (99,12%)	3	VAK	164,1	164,1	0,0
		VEK	164,1	164,1	0,0
Fiscale uitgaven Win win (99,12%)	4	VAK	10,5	10,5	0,0
		VEK	10,5	10,5	0,0
Netto-opcentiemen	5	AO	8.228,6	8.164,3	-64,3

³ <https://www.notaris.be/nieuws-pers/detail/technische-problemen-bij-fod-financien-gevolgen-voor-kopers-van-vastgoed-en-personen-die-een-lening-willen-aangaan#>

De uitvoering van de fiscale uitgaven wordt in het voorliggende rapport op het niveau van de raming van de begrotingsaanpassing 2023 geplaatst, die tevens overeenstemt met het niveau van de federale begrotingscontrole 2023 (1.345,1 miljoen euro na toepassing van het voorschottenpercentage van 99,12%). 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-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 2024 (cijfers gerapporteerd door de FOD Financiën). Een uitzondering hierop vormen de aanslagjaren 2015 tot en met 2018. Voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2018 zijn de cijfers van respectievelijk december 2020, december 2021, december 2022 en december 2023 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 2019 en volgende een prognose behoeven. Op deze cijfers (in het bijzonder op de uitvoeringscijfers tot en met februari 2024) wordt de voorschottenmethode toegepast om het op 2023 aanrekenbaar bedrag te kennen.

Onder toepassing van de voorschottenmethode kunnen de netto-opcentiemen voor het begrotingsjaar 2023 op 8.164,3 miljoen euro bepaald worden⁵ (Tabel 5). Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2023 is er een minderontvangst van 64,3 miljoen euro.

De minderontvangst aan netto-opcentiemen van 64,3 miljoen euro (ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2023) wordt hoofdzakelijk verklaard door verschillen in afrekening met betrekking tot het aanslagjaar 2022 (-73,9 miljoen euro). Voor de overige aanslagjaren samen, is de afwijking in de afrekeningen positief en bedraagt +9,6 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 (99,12% voor aanslagjaar 2023);
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 2023 op 7.986,8 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 miljoen euro)

	In 2018	In 2019	In 2020	In 2021	In 2022	In 2023
...						
M.b.t. AJ 2018	voorschotten (twaalftden) (aan 99,17%)	vanaf september 2019: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen
	5.676,5	233,5	18,9	4,2	2,6	3,1
M.b.t. AJ 2019		voorschotten (twaalftden) (aan 99,37%)	vanaf september 2020: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen
		5.904,8	129,6	27,9	5,3	1,5
M.b.t. AJ 2020			voorschotten (twaalftden) (aan 99,45%)	vanaf september 2021: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen
			5.997,2	21,5	25,2	4,1
M.b.t. AJ 2021				voorschotten (twaalftden) (aan 99,09%)	vanaf september 2022: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen
				6.312,8	89,5	24,6
M.b.t. AJ 2022					voorschotten (twaalftden) (aan 99,07%)	vanaf september 2023: maandelijkse afrekeningen
					6.681,9	204,4
M.b.t. AJ 2023						voorschotten (twaalftden) (aan 99,12%)
						7.926,5
TOTAAL	5.872,3	6.171,4	6.151,0	6.373,7	6.808,6	8.164,3

= realisatiecijfers

1.1.3. Middelen BFW en specifieke dotaties (+1,8 miljoen t.o.v. BA 2023)

De uitvoering van de middelen uit de bijzondere financieringswet, inclusief de specifieke dotaties, bevestigt de raming die bij de begrotingsaanpassing 2023 werd gemaakt. De Vlaamse begrotingsaanpassing 2023 en de federale begrotingscontrole 2023 (waarop de doorstortingen in 2023 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 2023

	BO 2023 (EB 9/2022)		BA 2023 (EB 2/2023)	
	2022	2023	2022	2023
BBP	2,6%	0,5%	3,1%	1,0%
CPI	9,4%	6,5%	9,6%	4,5%

De meerontvangst van 1,8 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2023 die toch gerapporteerd wordt, situeert zich bij de Lotto-gelden. Bij de begrotingsaanpassing was de raming gebaseerd op de voorlopige winstverdeling van het dienstjaar 2022. De uitvoering is echter gebaseerd op de (recentere) definitieve winstverdeling van het dienstjaar 2022 en de voorlopige winstverdeling van het dienstjaar 2023.

1.1.4. Andere ontvangsten (+97,2 miljoen t.o.v. BA 2023)

De overige ontvangsten op de algemene middelenbegroting bedragen 97,2 miljoen euro meer dan begroot bij de begrotingsaanpassing 2023. 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 2023 in de meeste gevallen neerkomt op een vergelijking met de begrotingsopmaak 2023. 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 in kader van het Plan voor Herstel en Veerkracht (PHV) betreft enerzijds de ontvangsten uit het Recovery en Resilience Facility (RRF) en anderzijds de ontvangsten voor RepowerEU. De aanrekenbare ontvangsten voor RRF bedragen 492,1 miljoen euro, dit is 31,0 miljoen meer dan begroot bij begrotingsaanpassing 2023. Dit cijfer omvat het aanrekenbaar bedrag voor de realisaties in 2023 ten belope van 372,0 miljoen euro, dit is 4,3 miljoen euro meer dan in februari. Alsook bevat dit cijfer de correcties op voorgaande jaren in functie van het bijgesteld Plan voor Herstel en Veerkracht (PHV) dat werd goedgekeurd op 8 december 2023 door de Raad Economische en Financiële Zaken (Ecofin). Conform de afspraken wordt de bijstelling in 2023 verwerkt. Doordat de uitvoeringsgraad van de projecten die werden weerhouden relatief hoog ligt, zorgt dit ervoor dat er met toepassing van het bijgesteld PHV meer moet neutraal gesteld worden voor de jaren 2021 en 2022 dan met toepassing van de lineaire vermindering, de 'haircut' van 76,36% die voorgaande jaren werd toegepast. Dit leidt tot een correctie van 120,1 miljoen euro meer aanrekenbare ontvangsten in 2023 met betrekking tot de jaren 2021 en 2022. De aanrekenbare ontvangsten voor RepowerEU bedragen 1,3 miljoen euro, dit is 19,5 miljoen minder dan begroot bij begrotingsaanpassing 2023.

De aanrekenbare ontvangsten voor de **BAR-projecten (Brexit Adjustment Reserve)** onder het plan **Vlaamse veerkracht** bedragen 16,7 miljoen euro, dit is 33,5 miljoen minder dan begroot bij begrotingsaanpassing 2023.

De heffingen **leegstand en verkrotting** bedragen 3,9 miljoen euro; dit is 1,4 miljoen euro meer dan begroot. De aanrekenbare **rente-ontvangsten** (beleidsdomein Financiën en Begroting) bedragen 71,6 miljoen euro; dit is 5,3 miljoen euro minder dan begroot. En ook de ontvangsten van de **planbatenheffing** liggen iets lager dan begroot met 1,2 miljoen ontvangsten ten opzichte van 3,5 miljoen bij begrotingsaanpassing 2023.

De aanrekenbare **intrest** in het kader van de **heropstartlening** bedraagt 8,2 miljoen euro, 8,0 miljoen euro meer dan begroot.

Op het **Fonds aanwending van terugbetalingen van salarissen en salaristoelagen** worden 23,0 miljoen meer ontvangsten geregistreerd dan begroot; begroting 104,1 miljoen euro tegenover 127,1 miljoen euro uitvoering.

De **terugbetalingen van toelagen bij Zorg en Gezondheid** bedragen 10,9 miljoen euro. Dit bedraagt 9,4 miljoen meer dan begroot. De meer ontvangst heeft betrekking op de afrekening van verschillende subsidies. Deze omvatten onder meer de compensatieregeling voor de revalidatieconventies in het kader van COVID-19, dubbele afrekeningen van de zorgraden en terugvorderingen in het kader van de Vlaams Intersectoraal Akkoorden (VIA6 – IFIC).

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 verdeling van de bedoelde veilingopbrengsten was geagendeerd op het Overlegcomité van 28 februari 2024, maar er werd onder de betrokken overheden geen akkoord bereikt.

De verwachte **verkeersboetes** bedragen 164,3 miljoen euro en eindigen hiermee 19,5 miljoen euro onder de begrotingsaanpassing. Het uitvoeringcijfer voor 2023 werd afgestemd op de realisaties die door de FOD Financiën werden geactualiseerd voor het begrotingsjaar 2023. De **afdrachten** van de keuringscentra (instellingen belast met de controle van de in het verkeer gebrachte voertuigen) bedragen 15,3 miljoen euro, iets hoger dan het niveau van de begrotingsaanpassing (13,2 miljoen euro). De **retributies** bedragen 4,9 miljoen euro; dit is 1,3 miljoen euro meer dan begroot. De **exploitatieoverschotten** bedragen 12,8 miljoen euro; 3,5 miljoen euro meer dan begroot.

De ontvangsten van het **Verkeersbegeleiding Systeem (VBS)** bedragen 5,4 miljoen euro meer dan begroot; 5,1 miljoen euro begroot en 10,5 miljoen euro uitvoering.

De ontvangsten van het **Klimaatfonds** bedragen 304,2 miljoen euro en eindigen hiermee 18,2 miljoen boven de begroting. Dit betreft 302,3 miljoen euro veilingopbrengsten voor de emissierechten. Aangezien de aanrekenperiode voor deze ontvangst loopt van 1 mei 2022 tot en met 30 april 2023, betreft dit cijfer een definitief realisatiecijfer. Het intra-Belgische samenwerkingsakkoord liep echter 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. Het voorliggende realisatiecijfer van 302,3 miljoen euro gaat uit van een continuering van de huidige verdeelsleutel na 2022 en houdt tevens rekening met het Vlaamse aandeel in de ETS-flexibiliteit. Na goedkeuring van het akkoord

van september 2022 door alle betrokken parlementen, werden in december 2023 de veilingopbrengsten ook kasmatisch aan de betrokken overheden overgemaakt (608,6 miljoen euro voor het Vlaams Gewest). De onderhandelingen over de verdeelsleutel voor de kalenderjaren 2023 en volgende zijn nog niet afgerond. Het INR zal bijgevolg ook in 2023 het gedeelte van de 302,3 miljoen euro dat betrekking heeft op de periode van 1 januari 2023 tot en met 30 april 2023 nog niet toewijzen aan Vlaanderen. Verder werd nog een correctie verwerkt m.b.t. 2021 voor een minderontvangst van 0,4 miljoen euro, alsook enkele overige ontvangsten ten belope van 2,3 miljoen euro.

De ontvangsten van het Energiefonds bedragen 37,5 miljoen euro meer dan bij de begrotingsaanpassing (125,2 miljoen euro). De meer ontvangst wordt hoofdzakelijk verklaard door de opbrengst van de energieheffingen die werden geïndexeerd met een hogere impact dan bij begrotingsaanpassing 2023 werd geraamd.

1.2. Ontvangsten DAB's (+42,9 miljoen t.o.v. BA 2023)

De ESR-ontvangsten van de DAB's eindigen 42,9 miljoen euro boven het cijfer van de begrotingsaanpassing 2023. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting situeren zich bij:

- Minafonds (+45,5 miljoen euro) (Dit heeft voornamelijk betrekking op de vordering saneringsovereenkomst 3M Belgium);
- Loodswezen (+8,2 miljoen euro) (Hogere BAF - Bunker Adjustment Factor- toeslag en hogere loodsgelden);
- VIF (-11,1 miljoen euro) (Dit heeft voornamelijk betrekking op de verkoop van gronden);

1.3. Ontvangsten Rechtspersonen (+466,6 miljoen t.o.v. BA 2023)

De ESR-ontvangsten van de rechtspersonen eindigen 466,6 miljoen euro boven het cijfer van de begrotingsaanpassing 2023. De belangrijkste afwijkingen (> 10 miljoen euro) ten opzichte van de begroting situeren zich bij:

- Fonds voor Innoveren en Ondernemen (+40,2 miljoen euro) (Voornamelijk hoger dan verwachte terugvorderingen van subsidies);
- PMV Groep (+13,8 miljoen euro) (Voornamelijk hogere dividend- en interestopbrengsten);
- VDAB (-12,8 miljoen euro) (Voornamelijk minderopbrengsten vanuit samenwerking RIZIV, minderinkomsten individuele beroepsopleidingen en vertraging bij verkopen onroerend goed);
- De Vlaamse Waterweg (-13,1 miljoen euro) (minderopbrengsten voornamelijk door vertraging bij de realisatie van investeringsdossiers met EU financiering);
- BAM/Lantis (+11,9 miljoen euro) (Door hogere retributie van TLH door lagere kostenbasis en verhoogde trafieken in hoofde van TLH en door hogere dividenden TLH en Brabo I);
- De Werkvennootschap (-36,6 miljoen euro) (Minderopbrengsten door het niet overdragen van een aantal projecten naar de andere entiteiten binnen MOW. Deze overdrachten worden doorgeschoven naar 2024. Voornaamste reden is vertraging in de voorlopige oplevering van het project waardoor overdracht niet meer mogelijk was in 2023);
- De Lijn (+17,5 miljoen euro) (Voornamelijk stijging door extra reizigers na Corona t.o.v. initiële inschatting, boetes exploitanten en boetes leveranciers);

- EV Digitaal Vlaanderen (+12,9 miljoen euro) (Meeropbrengsten van samenwerkingsovereenkomsten);
- VEB (+156,8 miljoen euro) (De impact van *passthrough* kosten bedroeg 216 miljoen euro aan zowel ontvangsten- als uitgavenzijde. Daarnaast zorgen extra ontvangsten door reconciliaties van de markt m.b.t. 2022 maar in het resultaat van 2023 voor een stijging van 63 miljoen euro. Tot slot werd er 124 miljoen euro minder ontvangen door een minder verbruik van gas van 18% en een prijsdaling van 29% van elektriciteit, beide effecten weliswaar deels werden gecompenseerd door prijsstijging van 4% in de gasprijs. Gezien het *passthrough* principe beïnvloeden ook deze elementen het totale vorderingensaldo niet.);
- Erkende Kredietmaatschappijen (-20,6 miljoen euro) (Behoren sinds de 2de notificatie van het INR van oktober 2023 over de rekening 2023 niet meer tot de S13.12);
- OVAM (+10,7 miljoen euro) (Voornamelijk hogere teruggevorderde bedragen inzake saneringen);
- VWF (+10,8 miljoen euro) (Volledige benutting van de leningsmachtiging voor het toekennen van bijzondere sociale leningen en de sterker dan voorziene stijging van de rentevoeten en sneller dan voorziene overdracht van het patrimonium voor de huurhulpactiviteit aan de lokale woonmaatschappijen);
- Universiteiten & hogescholen (+184 miljoen euro); Daarnaast zijn er 137,5 miljoen euro minder uitgaven. Gelet op de onderbenutting van 223,8 miljoen euro bij de begrotingsaanpassing 2023 bedraagt de afwijking met positieve impact van 97,7 miljoen euro op het saldo ten opzichte van begrotingsaanpassing 2023.

2. Uitgaven

Tabel 7. Globaal overzicht uitgaven (in miljoen euro)

	BA 2023	Feb	Mei	Delta BA	%	Delta Feb	%
<i>Indexprovisie</i>	57,2	0,0	0,0	-57,2	-100,0%	0,0	0,0%
<i>Voor relanceplan Vlaamse veerkracht</i>	93,9	0,0	0,0	-93,9	-100,0%	0,0	0,0%
<i>REPowerEU</i>	19,5	0,0	0,0	-19,5	-100,0%	0,0	0,0%
<i>Jobbonus</i>	226,4	227,7	227,7	1,3	0,6%	0,0	0,0%
<i>Rente</i>	463,2	387,4	387,4	-75,7	-16,3%	0,0	0,0%
<i>Provisie ondersteuning programmatische aanpak stikstof (PAS)</i>	129,8	0,0	0,0	-129,8	-100,0%	0,0	0,0%
<i>Noodfonds Oekraïne</i>	61,6	0,0	0,0	-61,6	-100,0%	0,0	0,0%
<i>Waarborgregelingen KMO's</i>	20,1	12,2	12,2	-7,9	-39,3%	0,0	0,0%
<i>Loonmodel onderwijs</i>	10.706,3	10.710,9	10.710,9	4,6	0,0%	0,0	0,0%
<i>Gezinszorg</i>	961,2	927,9	927,9	-33,4	-3,5%	0,0	0,0%
<i>Coronaprovisie</i>	25,3	0,0	0,0	-25,3	-100,0%	0,0	0,0%
<i>Doelgroepkorting ouderen</i>	280,7	267,2	267,2	-13,6	-4,8%	0,0	0,0%
<i>Doelgroepkorting jongeren</i>	73,9	27,5	27,5	-46,4	-62,8%	0,0	0,0%
<i>Dienstencheques</i>	1.576,8	1.553,7	1.553,7	-23,1	-1,5%	0,0	0,0%
<i>Collectief Maatwerk (CMW)</i>	538,7	526,7	526,7	-12,0	-2,2%	0,0	0,0%
<i>Sluis Terneuzen</i>	131,0	116,8	116,8	-14,2	-10,8%	0,0	0,0%
<i>Onderhoud maritieme toegangswegen en baggerwerken</i>	170,3	149,1	149,1	-21,2	-12,4%	0,0	0,0%
<i>Projecten Energiebeleid</i>	83,0	36,4	36,4	-46,6	-56,1%	0,0	0,0%
<i>Renovatiepremie</i>	125,9	205,5	205,5	79,6	63,2%	0,0	0,0%
<i>Retroactieve investeringspremie</i>	15,9	1,0	1,0	-15,0	-93,9%	0,0	0,0%
<i>Provisie aankopen statistieken en hernieuwbare energie</i>	22,4	0,0	0,0	-22,4	-100,0%	0,0	0,0%
<i>Provisie klimaatbeleid</i>	76,2	0,0	0,0	-76,2	-100,0%	0,0	0,0%
<i>Middelen sectoraal akkoord DVO (5-sporen)</i>	7,2	0,0	0,0	-7,2	-100,0%	0,0	0,0%
<i>Andere</i>	15.006,7	14.569,4	14.582,7	-424,0	-2,8%	13,3	0,1%
Uitgaven Algemene Begroting	30.873,2	29.719,3	29.732,6	-1.140,6	-3,7%	13,3	0,0%
<i>VIF</i>	1.172,6	1.084,0	1.084,0	-88,6	-7,6%	0,0	0,0%
<i>Mina</i>	627,1	745,0	745,0	117,9	18,8%	0,0	0,0%
<i>BRV-Fonds</i>	35,6	11,3	11,3	-24,2	-68,1%	0,0	0,0%
<i>Investeringsprogramma energiebeheer overheidsgebouwen</i>	40,0	1,9	1,9	-38,1	-95,2%	0,0	0,0%
<i>Andere</i>	214,6	219,6	219,6	5,0	2,3%	0,0	0,0%
Uitgaven DAB	2.090,0	2.048,7	2.048,7	-41,3	-2,0%	0,0	0,0%
<i>VFLD</i>	21,3	20,8	20,8	-0,4	-2,0%	0,0	0,0%
<i>Hermes</i>	1.160,0	781,6	782,2	-377,8	-32,6%	0,5	0,1%
<i>Agion</i>	420,7	438,9	438,9	18,2	4,3%	0,1	0,0%
<i>GO!</i>	143,6	154,8	154,8	11,2	7,8%	0,0	0,0%
<i>VSB (incl WZC)</i>	3.890,0	3.877,7	3.829,4	-60,6	-1,6%	-48,3	-1,2%
<i>Opgroeien Regie (incl kinderbijslag)</i>	5.482,5	5.554,7	5.564,9	82,4	1,5%	10,2	0,2%
<i>VUTG (incl Kinderbijslag door Fons)</i>	1.213,1	1.152,8	1.151,8	-61,3	-5,0%	-1,0	-0,1%
<i>VIPA</i>	488,0	486,5	486,5	-1,4	-0,3%	0,0	0,0%

	BA 2023	Feb	Mei	Delta BA	%	Delta Feb	%
VAPH	2.436,1	2.358,2	2.360,6	-75,5	-3,1%	2,3	0,1%
VDAB	932,5	897,0	894,9	-37,6	-4,0%	-2,0	-0,2%
VLIF	46,0	35,6	35,6	-10,4	-22,6%	0,0	0,0%
BAM/Lantis	716,5	663,0	663,0	-53,5	-7,5%	0,0	0,0%
TLH	63,9	71,7	71,7	7,8	12,2%	0,0	0,0%
De Vlaamse Waterweg	725,0	590,2	570,2	-154,8	-21,4%	-20,0	-3,4%
De Werkvennootschap	271,9	233,2	233,3	-38,6	-14,2%	0,1	0,1%
VVM-De Lijn	1.635,6	1.624,4	1.636,4	0,8	0,0%	12,0	0,7%
LOM	11,3	3,6	4,1	-7,2	-63,6%	0,5	13,8%
VEB	580,1	733,1	734,9	154,9	26,7%	1,8	0,2%
VWF	160,9	129,9	130,4	-30,6	-19,0%	0,4	0,3%
EKM's	17,7	0,0	0,0	-17,7	-100,0%	0,0	0,0%
U&HS	4.934,6	4.771,0	4.797,2	-137,5	-2,8%	26,1	0,5%
Andere	3.241,9	3.234,7	3.264,9	23,0	0,7%	30,1	0,9%
Uitgaven RP	28.593,2	27.813,5	27.826,5	-766,7	-2,7%	13,0	0,0%
Onderbenutting Universiteiten en Hogescholen	-223,8			223,8	-100,0%	0,0	0,0%
Onderbenutting	-1.429,0			1.429,0	-100,0%	0,0	0,0%
Totaal Uitgaven	59.903,6	59.581,4	59.607,8	-295,9	-0,5%	26,3	0,0%

Bij de ministeries werd een onderbenutting van 1.140,6 miljoen euro vastgesteld ten opzichte van de bij de begrotingsaanpassing 2023 ingeschreven kredieten, bij de DAB's een onderbenutting van 41,3 miljoen euro en bij de rechtspersonen werd een onderbenutting van 766,7 miljoen euro vastgesteld, voor een totaal van 1.948,6 miljoen euro. Bij de begrotingsaanpassing 2023 werd echter een algemene onderbenutting geraamd van 1.652,8 miljoen euro voor de ministeries en rechtspersonen samen.

2.1. Algemene uitgavenbegroting (-1.140,6 miljoen t.o.v. BA 2023)

Voor de toelichting bij de effectieve uitvoering en bij de verschillende herverdelingen op provisionele kredieten wordt verwezen naar de BBT's BU van de betrokken ministers.

2.2. Uitgaven DAB's (-41,3 miljoen t.o.v. BA 2023)

De uitgaven van de DAB's liggen 41,3 miljoen euro lager dan begroot bij de begrotingsaanpassing 2023. De grootste afwijkingen ten opzichte van de begroting situeren zich bij :

- DAB BRV-Fonds (-24,2 miljoen euro) (Dit heeft voornamelijk betrekking op onderbenutting bij planschadedossiers);
- DAB Investeringsprogramma energiebeheer overheidsgebouwen (-38,1 miljoen euro) (Het investeringsprogramma is maar recent opgestart en er werden vooral leningen toegekend welke geen impact hebben op het vorderingensaldo);

- DAB MINA (+117,9 miljoen euro) (De overbenutting heeft hoofdzakelijk betrekking op de correcte aanrekening van rioleringsdossiers naar aanleiding van een opmerking van het Rekenhof bij de rekening van 2022, waardoor vanaf 2023 de juiste aanrekeningsregels worden toegepast);
- DAB VIF (-88,6 miljoen euro) (Dit heeft betrekking op onderbenutting bij investeringsprojecten).

2.3. Uitgaven Rechtspersonen (-766,7 miljoen t.o.v. BA 2023)

De uitgaven van de rechtspersonen liggen volgens de prognoses van die rechtspersonen 766,7 miljoen euro lager dan de begrotingsaanpassing 2023. Belangrijke afwijkingen t.o.v. de bijdrage tot het vorderingensaldo situeren zich bij:

- Fonds Innoveren en Ondernemen (-377,8 miljoen euro) (De onderbenutting heeft voornamelijk betrekking op directe energiesteun (-249,0 miljoen euro), ecologiesteun (-35,6 miljoen euro) en de investeringsprovisie (-30,7 miljoen euro));
- VSB (-60,6 miljoen euro) (De onderbenutting situeert zich voornamelijk bij residentiële ouderenzorg);
- Opgroeien regie (+82,4 miljoen euro) (Dit heeft betrekking op een tekort bij het Groeipakket en een overschot bij jeugdhulp en geïntegreerd gezinsbeleid. Dit hangt samen met het overschot bij VUTG);
- VUTG (-61,3 miljoen euro) (Dit overschot dient samen bekeken te worden met het tekort op het Groeipakket zoals vermeld bij Opgroeien regie);
- VAPH (-75,5 miljoen euro) (De onderbenutting is het resultaat van een aantal factoren: voor hulpmiddelen blijft de terugval in het aantal aanvragen aanhouden, de gespreide terbeschikkingstellingen van nieuwe budgetten PAB en PVB, vertraging bij de opstart van de besteding van nieuwe (of verhoogde) PVB-budgetten, onderbenutting van de ter beschikking gestelde budgetten door de personen met een handicap, onderbenutting door de organisaties die zorg ondersteuning bieden en overschot voor RTH, grotendeels bij de pilootprojecten);
- VDAB (-37,6 miljoen euro) (De onderbenutting heeft hoofdzakelijk betrekking op minder subsidies aan gespecialiseerd team bemiddeling, bij de begeleidingsvergoedingen en minderinvesteringen gebouwen en roerende goederen);
- VLIF (-10,4 miljoen euro) (De onderbenutting heeft hoofdzakelijk betrekking op een lagere investeringsbijdrage);
- BAM/Lantis (-53,5 miljoen euro) (De onderbenutting is voornamelijk te wijten aan vertraging in de uitvoering van sommige projecten);
- De Vlaamse Waterweg (-154,8 miljoen euro) (De onderbenutting heeft voornamelijk betrekking op een vertraging op uitvoering investeringsdossiers, waarvan 10,2 miljoen euro op relance projecten (t.o.v. herverdeeld VEK in 2023); 5,5 miljoen euro projecten overkappingsruiter; 12,4 miljoen euro doordat overdracht van de fietssnelweg N260 vanuit AWV werd verschoven naar 2024; 23,4 miljoen euro EU subsidie dossiers (zie ook ontvangsten) en 65,3 miljoen euro op projecten gefinancierd vanuit de investeringstoelage);
- De Werkvennootschap (-38,6 miljoen euro) (De onderbenutting heeft betrekking op een latere opstart van werven en door de verschuiving van de verwervingen/innames naar 2024);

- VWF (-30,6 miljoen euro) (De onderbenutting heeft hoofdzakelijk betrekking op de minder rente uitgaven aan de Vlaamse Gemeenschap door de vertraagde opstart van het obligatieprogramma waar de Vlaamse overheid zal op intekenen);
- EKM's (-17,7 miljoen euro) (De EKM's behoren sinds de 2de notificatie van het INR van oktober 2023 niet meer tot de S13.12);
- Universiteiten & hogescholen (-137,5 miljoen euro) (Zoals eerder aangegeven in het luik van de ontvangsten).
- AGIOn (+18,2 miljoen euro) (De overbenutting situeert zich hoofdzakelijk bij meeruitgaven voor de reguliere investeringssubsidies);
- VEB (+154,9 miljoen euro) (De overbenutting heeft dezelfde verklaring als de meer ontvangsten (cfr. *passthrough* principe));

3. ESR-Correcties

Tabel 8. Overzicht ESR-correcties (in miljoen euro)

	BA 2023	Feb	Mei	Delta BA	%	Delta Feb	%
<i>DBFM SvM</i>	-2,7	-2,7	-2,7	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<i>PMV - consolidatie Leuven Connected</i>	0,0	-40,0	-40,1	-40,1	0,0%	-0,1	0,3%
<i>Correctie FWO</i>	0,4	0,0	0,0	-0,4	-100,0%	0,0	0,0%
<i>Groenestroomcertificaten</i>	0,0	0,0	-95,4	-95,4	0,0%	-95,4	0,0%
ESR correcties	-2,3	-42,7	-138,3	-135,9	5867,4%	-95,6	223,9%

Ten aanzien van de begrotingsaanpassing 2023 hebben de ESR-correcties een negatieve impact van -135,9 miljoen euro op het vorderingensaldo.

De afwijking is ten eerste te verklaren door de herklassering door het INR in oktober 2023 van Leuven Connected BV als entiteit binnen de Vlaamse deelstaatoverheid. De negatieve impact op het vorderingensaldo in 2023 wordt geraamd op -40,1 miljoen euro.

De afwijking is ten tweede te verklaren door een correctie voor groenestroomcertificaten, die het INR bij de notificatie van april 2024 heeft toegepast met een negatieve impact op het vorderingensaldo van -95,4 miljoen euro. Het INR heeft aangegeven dat dit een voorlopige inschatting is en dat dit op basis van een update van data gewijzigd zal worden bij de tweede notificatie van oktober 2024.

4. Correcties voor aftoetsing aan de begrotingsdoelstelling

Tabel 9. Overzicht correcties voor aftoetsing aan de begrotingsdoelstelling (in miljoen euro)

	BA 2023	Feb	Mei	Delta BA	%	Delta Feb	%
Bouwkost Oosterweel (incl. rente)	479,6	447,1	447,1	-32,6	-6,8%	0,0	0,0%
RRF- en BAR-ontvangsten i.k.v. Relanceplan VV	-511,2	-504,5	-508,8	2,4	-0,5%	-4,3	0,9%
Uitgaven i.k.v. Relanceplan VV	1.129,1	941,4	943,5	-185,7	-16,4%	2,0	0,2%
Correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling	1.097,6	884,0	881,7	-215,9	-19,7%	-2,3	-0,3%
Vorderingensaldo na correcties aftoetsing begrotingsdoelstelling	-1.970,0	-1.507,1	-1.522,3	447,6	-22,7%	-15,2	1,0%

In de begroting 2023 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 uitvoeringscijfers. Voor bijkomende informatie aangaande de uitvoering van het relanceplan en de specifieke voortgangsrapportering hieromtrent wordt verwezen naar de website⁶.

Bij de BAM worden de uitgaven (447,1 miljoen euro) met betrekking tot de hoofdwerken Linkeroever geneutraliseerd bij de aftoetsing aan de begrotingsdoelstelling. Dit is een afwijking van -32,6 miljoen euro ten opzichte van het bij begrotingsaanpassing geraamde budget.

⁶ <https://www.vlaanderen.be/vlaamse-regering/vlaamse-veerkracht>

Bijlage – Opcentiemen (BA 2023 – BU 2023)

VS definitie (in miljoen euro)	BA 2023	Prefiguratie (februari 2024)	Definitieve uitvoeringscijfers (mei 2024)
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
M.b.t. AJ 2017		som van maandelijkse afrekeningen	som van maandelijkse afrekeningen
M.b.t. AJ 2018	4,2	3,1	3,1
M.b.t. AJ 2019	3,7	2,2	1,5
M.b.t. AJ 2020	5,3	4,2	4,1
M.b.t. AJ 2021	10,5	22,3	24,6
M.b.t. AJ 2022	278,3	vanaf september 2023: som van maandelijkse afrekeningen 202,9	vanaf september 2023: som van maandelijkse afrekeningen 204,4
M.b.t. AJ 2023	7.926,5	voorschotten (twaalfden) (aan 99,12%) 7.926,5	voorschotten (twaalfden) (aan 99,12%) 7.926,5
Totaal netto-opcentiemen	8.228,6	8.161,2	8.164,3
<i>Opeenvolgende verschillen</i>			
<i>Vershil tov BO / BA 2023</i>		-67,4	-64,3

Fiscale uitgaven	1.345,1	1.345,1	1.345,1
------------------	---------	---------	---------

Bruto-opcentiemen	9.573,7	9.506,3	9.509,4
--------------------------	----------------	----------------	----------------

DEPARTEMENT
FINANCIËN & BEGROTING

fin.vlaanderen.be