

Algemene toelichting

bij de aanpassing van de middelenbegroting
en de uitgavenbegroting
van de Vlaamse Gemeenschap
voor het begrotingsjaar 2024

INHOUD

| | | |
|------|--|----|
| I. | INLEIDING | 11 |
| II. | Evolutie bij ongewijzigd beleid | 13 |
| III. | DE MIDDELENBEGROTING | 17 |
| | 1. Inleiding | 17 |
| | 2. Totale (ESR-)ontvangsten | 18 |
| | 3. Totale middelen per beleidsdomein | 20 |
| | 4. Bruto-opcentiemen | 21 |
| | 5. Gewestdotaties BFW | 23 |
| | 6. Gemeenschapsdotaties BFW | 27 |
| | 7. Gewestbelastingen | 30 |
| | 8. Andere algemene ontvangsten | 31 |
| | 8.1. Andere ontvangsten | 31 |
| | 8.2. Ontvangsten DAB's | 32 |
| | 9. Toegewezen ontvangsten..... | 33 |
| | 10. Rechtspersonen | 34 |
| IV. | DE UITGAVENBEGROTING | 38 |
| | 1. Inleiding | 38 |
| | 2. De vastleggings- en vereffeningskredieten | 38 |
| | 2.1. Vastleggingskredieten..... | 39 |
| | 2.2. Vereffeningskredieten..... | 40 |
| | 2.3. De globale evolutie van de vastleggingskredieten- en vereffeningskredieten | 41 |
| | 3. De vastleggings- en vereffeningskredieten per beleidsdomein | 41 |
| | 4. Bespreking per beleidsdomein | 43 |
| | 4.1. Algemeen | 43 |
| | 4.2. Financiën en Begroting | 45 |
| | 4.3. Economie, Wetenschap en Innovatie | 47 |
| | 4.4. Onderwijs en Vorming | 48 |
| | 4.5. Welzijn, Volksgezondheid en Gezin | 51 |
| | 4.6. Cultuur, Jeugd, Sport en Media | 54 |
| | 4.7. Werk en Sociale Economie..... | 55 |
| | 4.8. Landbouw en Visserij..... | 56 |
| | 4.9. Mobiliteit en Openbare Werken..... | 56 |
| | 4.10. Omgeving..... | 58 |
| | 4.11. Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie | 61 |
| V. | HET VORDERINGENSALDO | 63 |
| | 1. Vorderingensaldo | 63 |
| | 2. ESR-ontvangsten..... | 63 |
| | 3. ESR-uitgaven..... | 64 |
| | 4. Onderbenutting..... | 65 |
| | 5. ESR-correcties | 67 |
| | 6. Tabel vorderingensaldo | 67 |

| | |
|--|-----|
| VI. EUROPEES KADER EN NORMERING | 69 |
| VII. HET FINANCIËEL BEHEER | 70 |
| 1. Verwachte evolutie van de bijdrage tot de geconsolideerde bruto- schuld in 2024 | 70 |
| 2. Gewaarborgde schulden | 73 |
| 3. Schuldnorm..... | 73 |
| 3.1. Behoud van een gunstige rating | 74 |
| 3.2. Netto-actief positie..... | 74 |
| 4. Rente..... | 75 |
| 4.1. Rentekrediet bij BO 2024 | 75 |
| 4.2. Renteontwikkelingen | 76 |
| 4.3. Sensitiviteitsanalyse van de rente..... | 77 |
| VIII. BIJLAGEN | 78 |
| Bijlage 1: Lijst van significante instellingen | 78 |
| Bijlage 2: Compensaties | 79 |
| Bijlage 3: Parameteroverzicht..... | 99 |
| Bijlage 4: Evolutie fiscale autonomie..... | 102 |
| Bijlage 5: De voorschottenmethode voor de aanrekening van de gewestelijke opcentiemen en de fiscale uitgaven..... | 103 |
| Bijlage 6: Overzichten verdeling index per beleidsdomein en begrotingsprogramma | 116 |
| Bijlage 7: Relanceprovisie VEK-spreiding per project | 122 |
| Bijlage 8: Provisie noodfonds Oekraïne..... | 125 |
| Bijlage 9: Geconsolideerde schuld | 127 |

LIJST MET TABELLEN

| | |
|---|----|
| Tabel II-1: Samenvatting evolutie bij ongewijzigd beleid BA 2024 (in duizend euro) | 13 |
| Tabel II-2: Evolutie bij ongewijzigd beleid BA 2024 (in duizend euro) | 14 |
| Tabel III-1: Verwachte inflatie en economische groei in 2024 | 17 |
| Tabel III-2: Sensitiviteit (in duizend euro) | 18 |
| Tabel III-3: Totale ESR-ontvangsten (in duizend euro) | 18 |
| Tabel III-4: Saldi-berekening - Totale ESR-ontvangsten Vlaamse Gemeenschap (in duizend euro) | 18 |
| Tabel III-5: Saldi-berekening - Totale ESR-ontvangsten Vlaamse rechtspersonen (in duizend euro) | 19 |
| Tabel III-6: Grote rubrieken van de ESR-ontvangsten (in duizend euro) | 19 |
| Tabel III-7: ESR-ontvangsten per beleidsdomein (in duizend euro) | 20 |
| Tabel III-8: Bruto-opcentiemen 2024 volgens voorschottenmethode (in duizend euro) | 21 |
| Tabel III-9: Raming van de voorschotten (in duizend euro) | 22 |
| Tabel III-10: Bruto-opcentiemen volgens voorschottenmethode (in duizend euro) | 23 |
| Tabel III-11: Gewestdotaties BFW (in duizend euro) | 26 |
| Tabel III-12: Gemeenschapsdotaties BFW (in duizend euro) | 29 |
| Tabel III-13: Gewestelijke belastingen (in duizend euro) | 31 |
| Tabel III-14: DAB's (in duizend euro) | 32 |
| Tabel III-15: Rechtspersonen (in duizend euro) | 34 |
| Tabel IV-1: Geconsolideerde vastleggings- en vereffeningskredieten (in duizend euro) | 38 |
| Tabel IV-2: Saldi-berekening - Vastleggingskredieten Vlaamse Gemeenschap (in duizend euro) | 39 |
| Tabel IV-3: Saldi-berekening - Vastleggingskredieten Vlaamse rechtspersonen (in duizend euro) | 39 |
| Tabel IV-4: Saldi-berekening - Totaal ESR-vastleggingskredieten (in duizend euro) | 40 |
| Tabel IV-5: Saldi-berekening - Vereffeningskredieten Vlaamse Gemeenschap (in duizend euro) | 40 |
| Tabel IV-6: Saldi-berekening - Vereffeningskredieten Vlaamse rechtspersonen (in duizend euro) | 40 |
| Tabel IV-7: Saldi-berekening - Totaal ESR-vereffeningskredieten (in duizend euro) | 40 |
| Tabel IV-8: Vastleggingskredieten per beleidsdomein (in duizend euro) | 41 |
| Tabel IV-9: Vereffeningskredieten per beleidsdomein (in duizend euro) | 42 |
| Tabel IV-10: Inflatieparameters | 43 |
| Tabel IV-11: Effect op 2024 van wijziging overschrijding spilindex 130,67 (in duizend euro) | 45 |
| Tabel IV-12: Effect wijziging GZI met 10 basispunten (in duizend euro) | 45 |
| Tabel V-1: Samenvattende tabel vorderingensaldo (in duizend euro) | 63 |
| Tabel V-2: Van ontvangstenkredieten naar geconsolideerde ESR-ontvangsten (in duizend euro) | 63 |
| Tabel V-3: Van uitgavenkredieten naar geconsolideerde primaire ESR-uitgaven (in duizend euro) | 64 |
| Tabel V-4: Onderbenutting (in duizend euro) | 66 |
| Tabel V-5: Overzicht ESR-correcties (in duizend euro) | 67 |
| Tabel V-6: Vorderingensaldo (in duizend euro) | 67 |
| Tabel VII-1: Samenstelling bijdrage tot de geconsolideerde brutoschuld (Maastrichtschuld) in 2022 en 2023 (in miljoen euro) | 70 |
| Tabel VII-2: Overzicht bijdrage tot de geconsolideerde brutoschuld in 2023 en 2024 (in miljoen euro) | 71 |

| | |
|--|-----|
| Tabel VII-3: Geraamde evolutie van de directe schuld (in duizend euro) | 71 |
| Tabel VII-4: Evolutie van de gewaarborgde schuld (in miljoen euro) | 73 |
| Tabel VII-5: Ratio schuld versus inkomsten (met schuld cijfers in miljoen euro) . | 74 |
| Tabel VII-6: Netto-actief positie eind 2023 (in miljard euro) | 74 |
| Tabel VII-7: Verwachte rente-uitgaven voor 2024 (in duizend euro) | 75 |
| Tabel VII-8: Rente op bestaande schuld (in duizend euro)..... | 75 |
| Tabel VII-9: Rente op nog nieuw aan te gane LT-financieringen in 2024 | 75 |
| Tabel VII-10: Samenvattende tabel..... | 76 |
| Tabel VII-11: Wijziging rentecurve met 100 basispunten (in duizend euro) | 77 |
| Tabel VIII-1: Volledig parameteroverzicht | 100 |
| Tabel VIII-2: Bruto opcentiemen volgens voorschottenmethode (in duizend euro) | 106 |
| Tabel VIII-3: Raming van de voorschotten (in duizend euro) | 107 |
| Tabel VIII-4: Raming van de afrekeningen (in duizend euro) | 108 |
| Tabel VIII-5: Herindexatie bij de BA 2024 per beleidsdomein van de kredieten die de jaarlijkse evolutie van de GZI volgen..... | 116 |
| Tabel VIII-6: Herindexatie bij de BA 2024 per begrotingsprogramma van de kredieten die de jaarlijkse evolutie van de GZI volgen | 116 |
| Tabel VIII-7: Indicatieve verdeling indexprovisie per beleidsdomein..... | 118 |
| Tabel VIII-8: Indicatieve verdeling indexprovisie per begrotingsprogramma ... | 119 |
| Tabel VIII-9: Relanceprovisie VEK-spreiding per project (in duizend euro)..... | 122 |
| Tabel VIII-10: Detailtabel geconsolideerde schuld (in duizend euro)..... | 127 |

LIJST MET FIGUREN

| | |
|--|-----|
| Figuur III-1: Grote rubrieken van de ESR-ontvangsten | 20 |
| Figuur IV-1: De globale evolutie van de ESR-vastleggings- en ESR-vereffeningskredieten (in duizend euro) | 41 |
| Figuur IV-2: Vastleggings- en vereffeningskredieten per beleidsdomein (in duizend euro) | 42 |
| Figuur VII-1: Evolutie van de kortetermijnrente (Euribor 3 maanden) en de langetermijnrente (OLO 10 jaar) (in %) | 77 |
| Figuur VIII-1: Evolutie fiscale autonomie ten opzichte van totale middelen (REA 2014 en BA 2024) | 102 |

LIJST MET AFKORTINGEN

| | |
|---------|--|
| ABB | Agentschap Binnenlands Bestuur |
| ABEX | Association Belge des Experts |
| AGION | Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs |
| AgO | Agentschap Overheidspersoneel |
| AGODI | Agentschap voor Onderwijsdiensten |
| AJ | Aanslagjaar |
| APM | Agentschap Plantentuin Meise |
| AWV | Afdeling Wegen en Verkeer |
| BA | Begrotingsaanpassing |
| BAF | Bunker Adjustment Factor |
| BAM | Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel |
| BAR | Brexit Adjustment Reserve |
| bbp | Bruto binnenlands product |
| BBT | Beleids- en begrotingstoelichting |
| BC | Begrotingscontrole |
| BCP | Belgian Commercial Paper |
| BD | Beleidsdomein |
| BFM | Budget Financiële Middelen |
| BFW | Bijzondere Financieringswet |
| BHG | Brussels Hoofdstedelijk Gewest |
| bj | Begrotingsjaar |
| BNI | Belasting van niet-inwoners |
| BO | Begrotingsopmaak |
| BSL | Bijzondere sociale leningen |
| BTW | Belasting over de toegevoegde waarde |
| BVR | Besluit Vlaamse Regering |
| CPI | Consumer Price Index/ Consumptieprijsindex |
| DAB | Dienst met Afzonderlijk Beheer |
| DAC | Derde Arbeidscircuit |
| DBFM | Design Build Finance Maintenance |
| DENAT | Denataliteitscoëfficiënt |
| DG | Duitstalige Gemeenschap |
| DVW | De Vlaamse Waterweg |
| DWV | De Werkvennootschap |
| EB | Economische begroting |
| EDP | Excessive Deficit Procedure |
| EFRO | Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling |
| EMTN | Euro Medium Term Note |
| ESF | Europees Sociaal Fonds |
| ESR | Europees Stelsel van nationale en regionale Rekeningen |
| ESR-VAK | ESR-vastleggingskredieten |
| ESR-VEK | ESR-vereffeningskredieten |
| ETS | Emission trading scheme |
| EU | Europese Unie |
| EV | Eigen Vermogen |
| EWI | Economie, Wetenschap en Innovatie |
| FB | Financiën en Begroting |

| | |
|-----------|--|
| FC | Fiscale capaciteit |
| FFEU | Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eenmalige Investeringsuitgaven |
| FFTF | Flanders Future TechFund |
| FG | Franstalige Gemeenschap |
| FIO | Fonds voor Innoveren en Ondernemen |
| FOD | Federale Overheidsdienst |
| FS3 | Financieringsstelsel 3 |
| FU | Fiscale uitgaven |
| FWO | Fonds Wetenschappelijk Onderzoek |
| GEC | General Escape Clause |
| GO! | Onderwijs van de Vlaamse Gemeenschap |
| GZI | Gezondheidsindex |
| HRF | Hoge Raad van Financiën |
| IBO | Individuele Beroepsopleiding |
| IBW | Initiatieven Beschut Wonen |
| ICL | Indirecte Carbon Leakage |
| ILBV | Inspectie levensbeschouwelijke vakken |
| ILVO | Instituut voor Landbouw-, Visserij en Voedingsonderzoek |
| IMEC | Interuniversitair Micro-Elektronica Centrum |
| INR | Instituut voor de Nationale Rekeningen |
| IVA | Intern verzelfstandigd agentschap |
| KBBJ | Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie |
| KI | Kadastraal inkomen |
| KMDA | Koninklijke Maatschappij voor Dierkunde van Antwerpen |
| KMSKA | Koninklijk Museum voor Schone Kunsten Antwerpen |
| KT | Korte termijn |
| LLN | Leerlingenaantallen |
| LOM | Luchthavenontwikkelingsmaatschappij |
| LRM | Limburgse Reconversiemaatschappij |
| LT | Lange termijn |
| MDK | Maritieme Dienstverlening en Kust |
| Minafonds | Fonds voor Preventie en Sanering inzake Leefmilieu en Natuur |
| MOW | Mobiliteit en Openbare Werken |
| MTO | Medium-Term Budgetary Objective |
| MVG | Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap |
| O.V. | Onroerende voorheffing |
| OBU | On Board Unit |
| OCMW | Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn |
| OPZ | Openbare psychiatrische zorgcentra |
| P&R | Park and Ride |
| PAB | Persoonlijke-assistentiebudget |
| PAS | Programmatische Aanpak Stikstof |
| PB | Personenbelasting |
| PFAS | Poly- en perfluoralkylstoffen |
| PMV | Participatiemaatschappij Vlaanderen |
| PPS | Publieke private samenwerking |
| PR | Programma |
| PSP | Projectspecifiek programma |
| PV | Photovoltaic |

| | |
|--------|--|
| PVT | Psychiatrische verzorgingstehuizen |
| PWA | Plaatselijk werkgelegenheidsagentschap |
| RAI | Retroactieve Investeringspremies |
| REA | Realisaties |
| REP | Reserve-eenheid paraatheid |
| RIZIV | Rijksinstituut voor Ziekte- en Invaliditeitsverzekering |
| RON | Rechteroever Nieuwpoort |
| RRF | Recovery and Resilience Facility |
| SB | Structural Balance |
| TS | Tax Shift |
| TVL | Toerisme Vlaanderen |
| U&HS | Universiteiten & Hogescholen |
| VAC | Vlaams administratief centrum |
| VAK | Vastleggingskrediet(en) |
| VAPH | Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap |
| VAR | Vlaamse Audiovisuele Regie |
| VCO | Vlaamse Codex Overheidsfinanciën |
| VDAB | Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding |
| VEB | Vlaams Energiebedrijf |
| VEK | Vereffeningskrediet(en) |
| VG | Vlaamse Gemeenschap |
| VGO | Vrij Gesubsidieerd Onderwijs |
| VIA | Vlaams Intersectoraal Akkoord |
| VIB | Vlaams Instituut voor Biotechnologie |
| VIF | Vlaams Infrastructuurfonds |
| VIPA | Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden |
| VITO | Vlaamse Instelling voor Technologisch Onderzoek |
| Vlabel | Vlaamse Belastingdienst |
| VLIF | Vlaams Landbouwinvesteringsfonds |
| VLM | Vlaamse Landmaatschappij |
| VMSW | Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen |
| VR | Vlaamse Regering |
| VREG | Vlaamse Regulator van de Elektriciteits- en Gasmarkt |
| VRT | Vlaamse Radio- en Televisieomroeporganisatie |
| VS% | Voorschottenpercentage |
| VSB | Vlaamse Sociale Bescherming |
| VUTG | Het Vlaams Agentschap voor de Uitbetaling van Toelagen in het kader van het Gezinsbeleid |
| VV | Vlaamse Veerkracht |
| VVM | Vlaamse Vervoersmaatschappij |
| VWF | Vlaams Woningfonds |
| ZK | Zorgkas |

I. INLEIDING

De Algemene toelichting is een toelichtend document bij het ontwerp van middelen- en uitgavendecreet. Deze toelichting bevat een verantwoording van de middelen en uitgaven aan de hand van financiële en niet-financiële informatie.

De toelichting synthetiseert en analyseert de bredere context waarbinnen het Vlaamse begrotingsbeleid tot stand is gekomen en zoomt in op de verschillende deelaspecten:

- Hoofdstuk II: Evolutie bij ongewijzigd beleid
- Hoofdstuk III: Duiding bij de middelenbegroting en -evolutie
- Hoofdstuk IV: Duiding bij de uitgavenbegroting en -evolutie
- Hoofdstuk V: Het geconsolideerd vorderingensaldo en het saldo na correcties voor aftoetsen van de begrotingsdoelstelling
- Hoofdstuk VI: Europees kader en de normering
- Hoofdstuk VII: De geconsolideerde schuld en het financieel beheer

De jaarlijkse begroting bevat een raming van de vermoedelijke ontvangsten (middelenbegroting) en uitgaven (uitgavenbegroting) voor het kalenderjaar. De begroting wordt jaarlijks opgemaakt en één keer per jaar aangepast. Bij een begrotingsaanpassing worden de geraamde ontvangsten en uitgaven van de begrotingsopmaak geactualiseerd o.b.v. de gewijzigde omstandigheden en de effectieve uitvoering van het laatst gekende jaar.

Doorheen het document vindt u regelmatig een verwijzing naar het Europees Stelsel van nationale en regionale Rekeningen (ESR). Dat stelsel bevat de registratieregels die moeten worden toegepast om een onderling samenhangende, betrouwbare en vergelijkbare kwantitatieve beschrijving van de economieën van de lidstaten te verkrijgen. Het ESR is dus een belangrijk beleids- en beheersinstrument van en voor de Europese Unie.

Hoofdstuk II gaat in op de evolutie van de begroting bij ongewijzigd beleid en de belangrijkste wijzigingen bij de begrotingsaanpassing ten opzichte van de begrotingsopmaak.

In het volgende hoofdstuk leest u op basis van welke parameters de middelen worden toegewezen vanuit de Bijzondere Financieringswet (BFW) en wat de impact is van de wijziging van bepaalde parameters via een sensitiviteitsanalyse. Naast de middelen die voortvloeien uit de BFW, komen ook de andere categorieën van ESR-ontvangsten aan bod: bruto aanvullende belasting op de PB, gewestelijke belastingen, eigen niet-fiscale, (niet) toegewezen ontvangsten en de eigen ESR-ontvangsten van Vlaamse rechtspersonen die tot de consolidatieperimeter behoren.

Hoofdstuk IV gaat in op de uitgavenbegroting en de geconsolideerde vastleggings- en vereffeningkredieten per beleidsdomein, alsook de evolutie per beleidsdomein. U vindt er meer duiding bij de indexatie van de uitgavenkredieten en de sensitiviteit van de uitgaven voor inflatie. Daarnaast is er een technische toelichting om de overstap van de uitgavenkredieten zoals opgenomen in de administratieve tabel en de begrotingen van de rechtspersonen, naar de geconsolideerde vastleggings- en vereffeningkredieten te maken.

De vastleggingskredieten zijn relevant om na te gaan welke beleidsaccenten de Vlaamse Regering legt, maar het zijn de vereffeningkredieten die een onmiddellijke impact hebben op het ESR-vorderingensaldo. De vastleggingskredieten geven weer in welke mate er verbintenissen kunnen worden aangegaan en de vereffeningkredieten geven weer welk bedrag er voorzien is in de begroting om de vastgelegde verbintenissen te vereffenen. Beide benaderingen

zijn dus relevant om een goed zicht te krijgen op de budgettaire situatie van de Vlaamse overheid.

In hoofdstuk V vindt u het geconsolideerd ESR-vorderingensaldo voor de Vlaamse overheid. Bij een vorderingenoverschot (als dat saldo positief is) beschikt een sector (in dit geval de Vlaamse overheid) over financieringscapaciteit, met name over de mogelijkheid om andere sectoren te financieren of om bestaande schuld te verminderen. Is dat saldo negatief (vorderingentekort), dan moet een sector lenen bij andere sectoren om zijn werking te verzekeren (financieringsbehoefte). Bij de berekening van het saldo tellen onder meer financiële transacties (zoals kapitaalparticipaties of schuldaflossingen) niet mee.

Daarnaast is het belangrijk om de Vlaamse begroting te kaderen binnen België en het bredere Europees kader en begrotingsnormering. Dat gebeurt doorgaans in hoofdstuk VI van een algemene toelichting. Bij de begrotingsaanpassing 2024 werd dit niet voorzien, meer duiding daarbij wordt gegeven onder hoofdstuk VI.

Ten slotte wordt er in hoofdstuk VII ingezoomd op de totale omvang en de evolutie van de geconsolideerde schuld en het financieel beheer van de Vlaamse overheid. Het gaat hier over de som van de schuld van alle tot de consolidatiekring van de Vlaamse deelstaatoverheid behorende entiteiten, met uitzuivering van de onderlinge schulden.

II. EVOLUTIE BIJ ONGEWIJZIGD BELEID

De begrotingsaanpassing (BA) betreft een actualisatie van de begrotingsopmaak (BO) waarbij het begrotingsproces binnen een kortere tijdspanne plaatsvindt en met een beperktere scope van de begrotingsvoorstellen dan bij een BO. Vanuit beleidsperspectief zijn de begrotingsopmaak en de -uitvoering de twee sleutelmomenten.

De invulling van de BA is veeleer begrotingstechnisch en focust op actualisaties en aanpassingen die nodig zijn om een correct beeld te geven van de Vlaamse begroting. De BA omvat dan ook geen nieuwe brede beleidsenveloppes.

Een aantal top-down aanpassingen worden doorgevoerd: actualiseren van de ontvangsten o.b.v. macro-economische parameters, herziening indexatie, verdeling enveloppes endogene groei en pool der parastatalen, ...

Er wordt gewerkt met een lijst van significante instellingen waarvoor de eigen ontvangsten kunnen worden herraamd en doorvertaald naar de uitgavenzijde van de begroting en de vereffeningskredieten op de toelagen kunnen worden geactualiseerd. Het overzicht van die lijst vindt u in Bijlage 1: Lijst van significante instellingen. De instellingen komen ook terug bij de besprekingen van het middelen- en uitgavenhoofdstuk. Daarnaast zijn er ook budgetneutrale compensaties mogelijk. Voor een overzicht van de compensaties wordt verwezen naar Bijlage 2: Compensaties.

Tabel II-1: Samenvatting evolutie bij ongewijzigd beleid BA 2024 (in duizend euro)

| | |
|--|-------------------|
| Saldo t.o.v. evenwichtsdoelstelling BO 2024 (1) | -2.647.724 |
| Uitgaven buiten begrotingsdoelstelling BO 2024 (2) | 1.076.844 |
| Oosterweel (hoofdwerven) | 612.118 |
| Relanceplan Vlaamse Veerkracht | 464.726 |
| Vorderingensaldo BO 2024 (3)=(1)-(2) | -3.724.568 |
| Evolutie ongewijzigd beleid (4)=(a)-(b)+(c)+(d) | -380.924 |
| Ontvangsten (a) | -207.524 |
| Uitgaven (b) | 40.620 |
| ESR-correcties (c) | -62.500 |
| Onderbenutting (d) | -70.280 |
| Vorderingensaldo BA 2024 bij ongewijzigd beleid (5)=(3)+(4) | -4.105.492 |
| Correcties aftoetsing begrotingsdoelstelling BA 2024 (6) | 1.182.053 |
| Oosterweel (hoofdwerven) | 666.297 |
| Relanceplan Vlaamse Veerkracht en Repower-EU (ontvangsten) | -593.551 |
| Relanceplan Vlaamse Veerkracht en Repower-EU (uitgaven) | 1.109.307 |
| Saldo t.o.v. evenwichtsdoelstelling BA 2024 (7)=(5)+(6) | -2.923.439 |
| Vorderingensaldo BA 2024 (8)=(7)-(6) | -4.105.492 |

De opzet van dit hoofdstuk is om in één oogopslag een overzicht te geven van belangrijkste bijstellingen of delta's ten opzichte van de vorige begrotingsronde. Zo krijgt de lezer onmiddellijk een samenvattend overzicht. Vervolgens geven de verschillende hoofdstukken en bijlagen bijkomende informatie op een gedetailleerder niveau.

Tabel II-2: Evolutie bij ongewijzigd beleid BA 2024 (in duizend euro)

| | VAK | VEK |
|---|------------------|-------------------|
| Saldo t.o.v. evenwichtsdoelstelling BO 2024 (1) | | -2.647.724 |
| Uitgaven buiten begrotingsdoelstelling BO 2024 (2) | | 1.076.844 |
| Vorderingensaldo BO 2024 (3)=(1)-(2) | | -3.724.568 |
| | | |
| Evolutie ontvangsten bij ongewijzigd beleid (4) | | -207.524 |
| Ontvangsten Vlaamse Gemeenschap (4.1) | | -223.211 |
| Bruto aanvullende belasting op de PB | | 145.743 |
| Gewestmiddelen BFW | | -52.185 |
| Gemeenschapsmiddelen BFW | | -360.535 |
| Gewestelijke belastingen | | 27.921 |
| Ontvangsten Plan voor Herstel en Veerkracht, RePowerEU en BAR | | 161.916 |
| 3M-ontvangsten | | 34.685 |
| Ontvangsten Vlaams Klimaatfonds | | -112.930 |
| Vastgoedtransacties | | -64.200 |
| Overige ontvangsten Vlaamse Gemeenschap | | -3.626 |
| | | |
| Ontvangsten rechtspersonen (4.2) | | 15.687 |
| Toename ESR-ontvangsten (Gigarant) | | 14.064 |
| Toename ESR-ontvangsten Universiteiten en Hogescholen (U&HS) | | 54.402 |
| A1/13 – eenmalige correctie C2 (VIPA) | | 21.933 |
| Departement Zorg eenmalige correctie n.a.v. rekeningcontrole 2023 (VSB) | | 40.000 |
| Toename eigen ontvangsten uit beleggingen binnen de overheidssector (VSB) | | 14.275 |
| Toename ESR-ontvangsten (VDAB) | | 24.077 |
| Afname ontvangsten wegens dalende energieprijzen (VEB) | | -208.368 |
| Overige ontvangsten rechtspersonen | | 55.304 |
| | | |
| Evolutie uitgaven bij ongewijzigd beleid (5) | 1.980.788 | 40.620 |
| Index (5.1) | -343.671 | -339.259 |
| Indexprovisie (overschrijding spilindex april 2024 en januari 2025) | -334.024 | -331.924 |
| Indexatie lonen en werkingsmiddelen buiten loonprovisie aan 3,3% GZI | -14.245 | -11.933 |
| Overige index | 4.598 | 4.598 |
| | | |
| Actualisatie vastleggings- en vereffeningskredieten (5.2) | 2.324.459 | 379.879 |
| C CB Uitgaven relanceplan Vlaamse Veerkracht | 0 | 212.946 |
| C CB Provisie noodfonds Oekraïne 2024 | 22.321 | 23.568 |

| | | | VAK | VEK |
|---|-----------------|---|-----------|----------|
| C | CD | Compensatie lokale besturen: vermindering onroerende voorheffing energiezuinige gebouwen | 25.500 | 25.500 |
| C | CE | Rente-uitgaven | -51.955 | -51.955 |
| C | X | Provisie noodfonds Oekraïne 2024 | 22.321 | 23.568 |
| E | FIO | Bijstelling als gevolg van diverse aspecten | -23.672 | -26.262 |
| E | GIGARANT | Uitwinning waarborg (25.000 - 250 overdrachten aan EU) | 24.750 | 24.750 |
| F | FD | Loonmodel basisonderwijs | 46.800 | 46.800 |
| F | FD | Loonmodel secundair onderwijs | 39.750 | 39.750 |
| F | FF | Loonmodel volwassenenonderwijs | 21.442 | 21.442 |
| F | U&HS | Toename ESR-uitgaven | 0 | 29.338 |
| F | U&HS | Technisch: goedgezette VAK-uitgaven | 182.788 | 0 |
| G | GC | Departement Zorg eenmalige correctie n.a.v. rekeningcontrole 2023 | 40.000 | 40.000 |
| G | Opgroeien Regie | Groeipakket: bijstelling raming benodigde middelen | 20.051 | 20.051 |
| G | VIPA | A1/A3 - eenmalige correctie (C2) | -79.377 | -79.377 |
| G | VSB | Actualisatie zorgbudget ouderen | -24.969 | -24.969 |
| G | VSB | Evolutie bezettingsgraad en aangroei woonzorgcentra en centra voor kortverblijf | -8.938 | -8.938 |
| G | VAPH | Aanpassing VAK PAB en PVB | 49.086 | 0 |
| H | VRT | Bijstelling nieuwbouw | -23.506 | -23.506 |
| J | JD | Dienstencheques - prognose 2024 | -24.594 | -24.594 |
| J | VDAB | Omzetting toename ESR-ontvangsten | 24.077 | 24.077 |
| M | MH | Actualisatie VEK-kalender investeringen weginfrastructuur | 0 | 37.350 |
| M | MI | DAB Vloot (eenmalige middelen 2024) | 41.824 | 0 |
| M | MI | Actualisatie VEK-kalender investeringen waterinfrastructuur | 0 | 38.937 |
| M | BAM | Oosterweel: hoofdwerken (uitgaven buiten begrotingsdoelstelling) | 2.194.000 | 54.179 |
| M | BAM | Oosterweel: binnen norm | -15.594 | 82.759 |
| M | BAM | Leefbaarheidsprojecten | 19.008 | 18.120 |
| M | DVW | De Vlaamse Waterweg: actualisatie vereffeningskalender | 0 | -73.574 |
| M | DVW | De Werkvennootschap: Interim investeringen | 0 | 43.224 |
| Q | QE | Vergoedingen aan netbeheerders i.h.k.v. hun openbaredienstverplichtingen (o.a. Mijn verbouwpremie, warmte-krachtcertificaten) | 81.366 | 81.366 |
| Q | Aquafin | Werkingsstoelage Aquafin | -10.800 | -10.800 |
| Q | Minafonds | Rioleringsubsidies (aangepaste aanrekening - eenmalige middelen 2024) | 0 | 52.622 |
| Q | VEB | Omzetting afname ontvangsten wegens daling energieprijzen | -208.368 | -208.368 |
| Q | VWF | ESR-uitgaven | -15.770 | -15.770 |
| S | SM | Lokale besturen: respo-bijdrage compensatie lokale besturen | -17.003 | -17.003 |
| | | Overige uitgaven | -26.079 | 4.648 |

| | VAK | VEK |
|---|-----|-------------------|
| | | |
| ESR correcties (6) | | -62.500 |
| | | |
| Onderbenutting (7) | | -70.280 |
| | | |
| Vorderingensaldo BA 2024 (8=3+4-5+6+7) | | -4.105.492 |
| Uitgaven buiten begrotingsdoelstelling BA 2024 (9) | | 1.182.053 |
| | | |
| Saldo t.o.v. evenwichtsdoelstelling BA 2024 (10)=(8)+(9) | | -2.923.439 |

III. DE MIDDELENBEGROTING

1. Inleiding

De middelenbegroting van de Vlaamse Deelstaatoverheid is opgebouwd uit enerzijds een raming van de ontvangsten van de Vlaamse Gemeenschap¹ en anderzijds een raming van de ontvangsten van de Vlaamse Rechtspersonen².

De ontvangsten van de Vlaamse Gemeenschap zijn in grote mate afhankelijk van enkele economische parameters zoals de inflatie en de economische groei. In Tabel III 1 wordt een overzicht weergegeven van de belangrijkste parameters die gebruikt worden bij de begrotingsrondes BA 2023, de BO 2024 en de BA 2024 om de opcentiemen en het toegewezen gedeelte van de BTW en de PB te ramen. Het betreft de parameters van de Economische Begrotingen van respectievelijk 16 februari 2023 (BA 2023), 7 september 2023 (BO 2024) en 15 februari 2024 (BA 2024), en van de mededelingen door de FOD Financiën van respectievelijk 17 maart 2023, 22 september 2023 en 20 maart 2024.

In vergelijking met de BO 2024 wordt bij de BA 2024 de inflatie over de jaren 2023 en 2024 naar beneden bijgesteld, terwijl de economische groei over beide jaren naar boven wordt bijgesteld.

Tabel III-1: Verwachte inflatie en economische groei in 2024

| | BA 2023 (EB 2/2023) | | BO 2024 (EB 9/2023) | | BA 2024 (EB 2/2024) | |
|-----|------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|
| | 2022 | 2023 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 |
| bbp | 3,1% | 1,0% | 1,0% | 1,3% | 1,5% | 1,4% |
| CPI | 9,60% | 4,5% | 4,4% | 4,1% | 4,05% | 2,8% |
| GZI | 9,25% | 4,9% (4,6% toegekend) | 4,7% | 4,3% (4,3% toegekend) | 4,33% | 2,9% (3,3% toegekend) |

Bron: Federaal Planbureau

Begin november 2024 werden door het Federaal Planbureau geactualiseerde inflatievooruitzichten gepubliceerd, waarbij het nationaal indexcijfer van de consumptieprijzen (CPI) in 2024 op 3,1% wordt geraamd. Die actualisatie is in de voorliggende BA 2024 niet verwerkt. De geactualiseerde inflatievooruitzichten zullen in de begroting 2025 (BA 2025) wel de afrekening van de dotaties uit de bijzondere financieringswet over het jaar 2024 beïnvloeden.

Behalve de klassieke parameters van inflatie en economische groei, spelen ook de fiscale capaciteit van de gewesten en gemeenschappen en het aantal leerlingen en min 18-jarigen van de gemeenschap, het aantal 0- tot en met 18-jarigen en het aantal 80-plussers een belangrijke rol bij de berekening van de middelen toegewezen vanuit de BFW. De fiscale capaciteit wordt vanaf het aanslagjaar 2015 geïnterpreteerd als de regionale opdeling van de opbrengst van de federaal gebleven personenbelasting. Voor begrotingsjaar 2024 wordt de fiscale capaciteit met betrekking tot aanslagjaar 2023 toegepast. Voor een volledig overzicht van de gehanteerde parameters verwijzen we naar Bijlage 3: Parameteroverzicht.

Gelet op de volatiliteit van de economische groei en de inflatie is het van belang om te weten in welke mate de ontvangsten van de Vlaamse Gemeenschap wijzigen als de inflatie en/of de economische groei hoger of lager uitvallen dan verwacht. In Tabel III-2 wordt weergegeven in welke mate de opcentiemen, het toegewezen

¹ De Vlaamse Gemeenschap verwijst hier naar de rechtspersonen Vlaamse Gemeenschap en Vlaams Gewest, zoals vermeld in artikel 2 en 3 van de Grondwet.

² De Vlaamse Rechtspersonen zijn alle rechtspersonen die deel uitmaken van de Vlaamse deelstaatoverheid, met uitzondering van de Vlaamse Gemeenschap.

gedeelte van de BTW en de PB, en de specifieke dotaties (zie verder) in begrotingsjaar 2024 reageren op een wijziging van de economische groei en de inflatie. Hierbij wordt ervan uitgegaan dat een wijziging van het bbp een impact heeft op de inkomensvorming en bijgevolg ook op de opcentiemen. Elke onderzochte wijziging heeft een grootte van 0,1 procentpunt (10 basispunten). De in het vet weergegeven bedragen in Tabel III-2 (35.092 en 41.493 duizend euro) tonen de geraamde meerontvangsten op kruissnelheid van een stijging met 10 basispunten van respectievelijk het bbp en de CPI ten opzichte van het bbp en de CPI opgenomen in de Economische Begroting van 15 februari 2024.

Tabel III-2: Sensitiviteit (in duizend euro)

| Parameter | Sensitiviteit van de middelen 2024 | | |
|-----------|------------------------------------|---------------|--------|
| | Afrekening 2023 | Basis 2024 | Totaal |
| Bbp 2023 | 20.667 | 35.092 | 55.759 |
| Bbp 2024 | 0 | 21.457 | 21.457 |
| CPI 2023 | 30.716 | 41.493 | 72.209 |
| CPI 2024 | 0 | 32.226 | 32.226 |

2. Totale (ESR-)ontvangsten

Bij de BA 2024 worden de ESR-gecorrigeerde ontvangsten op 58,2 miljard euro geraamd. Dat is 0,2 miljard euro of 0,4% minder dan bij de BO 2024.

Tabel III-3: Totale ESR-ontvangsten (in duizend euro)

| | BO 2024 | BA 2024 | BA - BO |
|------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Vlaamse Gemeenschap | 53.024.755 | 52.801.544 | -223.211 |
| Vlaamse rechtspersonen | 5.429.879 | 5.445.566 | 15.687 |
| Totaal | 58.454.634 | 58.247.110 | -207.524 |

Bron: Departement FB

Om de overgang van de totale middelen in de administratieve tabel (exclusief de leningontvangsten op begrotingsartikel CB0-6CEDLBA-OL) naar de geconsolideerde ESR-ontvangsten te maken, worden een aantal ontvangsten niet weerhouden:

- Terugbetalingen van kredietverleningen en deelnemingen (ESR-8) en het aangaan van overheidsschuld (ESR-9) worden niet meegenomen. Het zijn financiële verrichtingen die het vorderingensaldo van de Vlaamse Gemeenschap niet beïnvloeden;
- Ontvangen toelagen worden niet meegenomen om geen dubbeltellingen te hebben. We kijken namelijk naar de effectieve ESR-ontvangsten in de begroting van de Vlaamse ministeries en van de Vlaamse rechtspersonen;
- Ook interne verrichtingen (bijvoorbeeld bewegingen op de saldi) worden niet meegenomen omdat het geen ESR-ontvangsten zijn.

Tabel III-4: Saldi-berekening - Totale ESR-ontvangsten Vlaamse Gemeenschap (in duizend euro)

| | BO 2024 | BA 2024 |
|---|------------|------------|
| Totale middelen (+) | 55.767.215 | 55.078.435 |
| Leningontvangsten (ESR-code 9) (-) | -20.023 | -20.023 |
| Deelnemingen en kredietverleningen (ESR-code 8) (-) | -1.570.485 | -1.014.970 |

| | BO 2024 | BA 2024 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Toelagen (-) | -653.647 | -810.530 |
| Interne verrichtingen (DAB's) (-) | -498.305 | -431.368 |
| Totaal | 53.024.755 | 52.801.544 |

Bron: Departement FB

Net zoals bij de ontvangsten van de Vlaamse Gemeenschap worden ook bij de ontvangsten van de Vlaamse rechtspersonen een aantal correcties doorgevoerd om tot de ESR-ontvangsten te komen.

Tabel III-5: Saldi-berekening - Totale ESR-ontvangsten Vlaamse rechtspersonen (in duizend euro)

| | BO 2024 | BA 2024 |
|---|------------------|------------------|
| Totale middelen (+) | 41.525.866 | 43.227.145 |
| Leningontvangsten (ESR-code 9) (-) | -4.466.359 | -4.738.620 |
| Deelnemingen en kredietverleningen (ESR-code 8) (-) | -1.804.354 | -2.194.662 |
| Toelagen (-) | -24.730.950 | -23.959.452 |
| Interne verrichtingen (RP'en) (-) | -5.094.324 | -6.888.845 |
| Totaal | 5.429.879 | 5.445.566 |

Bron: Departement FB

Tabel III-6 geeft vervolgens in grote rubrieken een overzicht van de ESR-gecorrigeerde middelen voor de begrotingsjaren 2023 en 2024. Voor beide begrotingsjaren gaat het om begrote cijfers. De cijfers in die tabel zijn bedragen afgerond op hoofdcategorie.

Bij BA 2024 worden de ESR-gecorrigeerde ontvangsten dus op 58,2 miljard euro geraamd. Dat is 0,2 miljard euro of 0,4% minder dan bij de BO 2024.

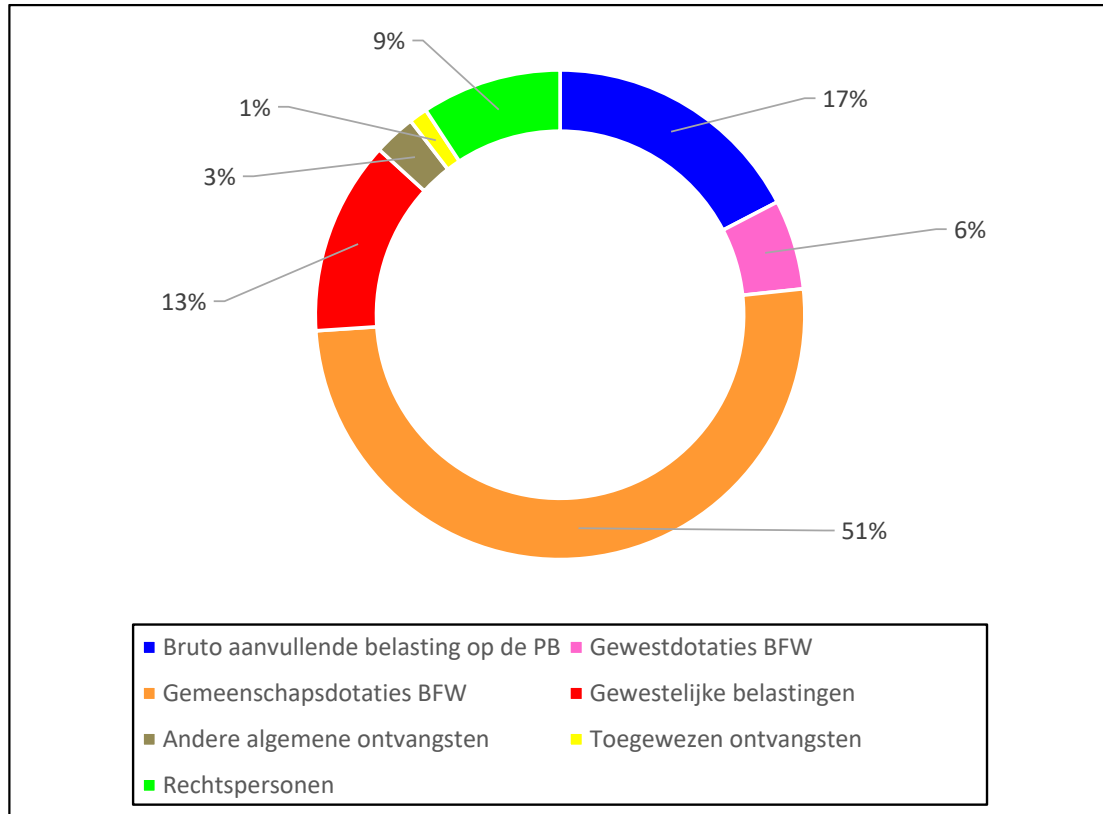
De daling van de ontvangsten wordt in belangrijke mate verklaard door de lagere raming van de dotaties uit de BFW en van de toegewezen ontvangsten. De daling van de dotaties uit de BFW wordt hoofdzakelijk verklaard door de verlaagde inflatie in 2023 en 2024 die het aangroeiemechanisme van de BFW voedt. De bruto-opcentiemen, de gewestbelastingen en de algemene ontvangsten worden bij de BA 2024 naar boven bijgesteld.

Tabel III-6: Grote rubrieken van de ESR-ontvangsten (in duizend euro)

| | BA 2023 | BO 2024 | BA 2024 | BA - BO | BA - BO (%) |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------------|
| Bruto aanvullende belasting op de PB | 9.573.667 | 9.966.220 | 10.111.963 | 145.743 | 1,5% |
| Gewestdotaties BFW | 3.489.662 | 3.502.521 | 3.450.336 | -52.185 | -1,5% |
| Gemeenschapsdotaties BFW | 29.587.878 | 29.832.937 | 29.472.402 | -360.535 | -1,2% |
| Gewestelijke belastingen | 7.278.160 | 7.431.850 | 7.459.771 | 27.921 | 0,4% |
| Andere algemene ontvangsten | 1.343.176 | 1.465.445 | 1.606.616 | 141.171 | 9,6% |
| Toegewezen ontvangsten | 698.570 | 825.782 | 700.456 | -125.326 | -15,2% |
| Rechtspersonen | 4.867.271 | 5.429.879 | 5.445.566 | 15.687 | 0,3% |
| Totaal | 56.838.385 | 58.454.634 | 58.247.110 | -207.524 | -0,4% |

Figuur III-1 toont voor het begrotingsjaar 2024 het relatieve aandeel van de inkomsten ten opzichte van de totale middelen. Uit die figuur blijkt dat de Vlaamse opcentiemen 17% vertegenwoordigen van de Vlaamse (ESR-gecorrigeerde) ontvangsten. Het belang van de gewestbelastingen bedraagt 13%.

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



Bron: Departement FB

Door de zesde staatshervorming is er een stijging van de Vlaamse fiscale autonomie. De fiscale autonomie is een maatstaf die aangeeft in welke mate een (deelstaat)overheid zelf instaat voor haar eigen ontvangsten door middel van het heffen van belastingen. Voor de Vlaamse Deelstaatoverheid wordt de fiscale autonomie gevormd door de opbrengsten uit de gewestelijke belastingen enerzijds en de gewestelijke opcentiemen anderzijds. In 2014 (voor de inwerkingtreding van de zesde staatshervorming) bedroeg de fiscale autonomie van de Vlaamse Deelstaatoverheid 19,4%. In begrotingsjaar 2024 zal de fiscale autonomie 30,2% bedragen.

3. Totale middelen per beleidsdomein

In tabel III-7 worden de ESR-ontvangsten per beleidsdomein weergegeven. Met de bruto-opcentiemen, de dotaties BFW en de gewestelijke belastingen wordt het leeuwendeel van de ESR-ontvangsten bij het beleidsdomein Financiën en Begroting begroot.

Tabel III-7: ESR-ontvangsten per beleidsdomein (in duizend euro)

| | BO 2024 | BA 2024 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Financiën en Begroting | 51.390.894 | 51.316.978 |
| Economie, Wetenschappen en Innovatie | 377.034 | 375.612 |

| | BO 2024 | BA 2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| Onderwijs en Vorming | 1.924.345 | 2.004.996 |
| Welzijn, Volksgezondheid en Gezin | 669.875 | 750.672 |
| Cultuur, Jeugd, Sport en Media | 286.892 | 284.819 |
| Werk en Sociale Economie | 163.008 | 187.085 |
| Landbouw en Visserij | 42.981 | 42.981 |
| Mobiliteit en Openbare Werken | 1.158.834 | 1.187.172 |
| Omgeving | 2.136.987 | 1.857.246 |
| Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie | 303.784 | 239.549 |
| Hogere entiteiten | 0 | 0 |
| Totaal | 58.454.634 | 58.247.110 |

Bron: Departement FB

4. Bruto-opcentiemen

De gewestelijke bruto-opcentiemen worden geraamd op 10,1 miljard euro bij BA 2024. Dit komt neer op een verhoging van 145,7 miljoen euro ten opzichte van de geraamde ontvangsten bij BO 2024.

Tabel III-8: Bruto-opcentiemen 2024 volgens voorschottenmethode (in duizend euro)

| | BO 2024 | BA 2024 | BA - BO |
|---|------------------|-------------------|----------------|
| Voorschotten | 10.018.178 | 9.993.050 | -25.128 |
| Afrekeningen vorige aanslagjaren | -51.958 | 118.912 | 170.871 |
| Bruto-opcentiemen (CB0-9CDDADN-OW) | 9.966.220 | 10.111.963 | 145.743 |

Bron: FOD Financiën, Departement FB

De gewestelijke bruto-opcentiemen zijn een belasting die geheven wordt op de in het Vlaamse Gewest geïnde federale personenbelastingen. Die belastingontvangsten worden aangerekend op begrotingsartikel CB0-9CDDADN-OW. De raming van deze ontvangsten is net zoals bij de vorige begrotingsrondes gebaseerd op de voorschottenmethode die in Bijlage 5: De voorschottenmethode voor de aanrekening van de gewestelijke opcentiemen en de fiscale uitgaven gedetailleerd wordt beschreven.

De raming van de voorschotten van de bruto-opcentiemen is gebaseerd op de raming van de belasting Staat voor het aanslagjaar 2024 die door de FOD Financiën in haar mededeling van 20 maart 2024 aan de gewesten en gemeenschappen werd overgemaakt. Die raming is op zich gebaseerd op de Economische Begroting van het Federale Planbureau van 15 februari 2024.

De voorschotten van de bruto opcentiemen voor 2024 worden, rekening houdend met het van toepassing zijnde voorschottenpercentage (99,48%), geraamd op 9.993.050 duizend euro. Rekening houdend met de voorschotten in fiscale uitgaven, ook met het van toepassing zijnde voorschottenpercentage (99,48%), krijgen we de voorschotten in netto-opcentiemen. De fiscale uitgaven die naar aanleiding van de zesde staats hervorming werden geregionaliseerd, worden in de Vlaamse begroting niet als een minderontvangst maar als een uitgave begroot. Om de verwerking van de raming van de fiscale uitgaven te laten aansluiten op de raming van de bruto-opcentiemen, worden voor de fiscale uitgaven enkel de

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

Tabel III-9: Raming van de voorschotten (in duizend euro)

| | AJ 2024 |
|---|------------------|
| Federaal voorschottenpercentage (VS%) (1) | 99,48% |
| Voorschotten bruto-opcentiemen (bij BC; aan 100%) (2) | 10.045.286 |
| Voorschotten bruto-opcentiemen (bij BC; aan VS%) (3)=(2)*(1) | 9.993.050 |
| Voorschotten fiscale uitgaven (bij BC; aan 100%) (4) | 1.322.901 |
| Voorschotten fiscale uitgaven (bij BC; aan VS%) (5)=(4)*(1) | 1.316.022 |
| Voorschotten netto-opcentiemen (aan VS%) (6)=(3)-(5) | 8.677.029 |

Bron: FOD Financiën

Vervolgens worden de kasmatige afrekeningen van de netto-opcentiemen geraamd. Ook de raming van de kasmatige afrekeningen is gebaseerd op de door de FOD Financiën ter beschikking gestelde gegevens, maar hier betreft het de bij de federale BC 2024 geactualiseerde gegevens voor alle betrokken aanslagjaren (uitvoeringscijfers tot en met aanslagjaar 2022, ramingen vanaf aanslagjaar 2023). Aangezien de federale uitvoeringscijfers en ramingen telkens betrekking hebben op de kohieren van de gewone aanslagtermijn (= kohieren tot en met 30 juni van het jaar aanslagjaar t+1), houdt de voorliggende raming van de afrekeningen ook rekening met een beperkt bedrag aan kohieren die buiten de gewone aanslagtermijn ingekohierd worden (de zogenaamde staartkohieren).

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

Finaal worden de volgens de voorschottenmethode aanrekenbare ontvangsten bekomen door de som te maken van de voorschotten en de kasmatige afrekeningen die zich in hetzelfde begrotingsjaar situeren. De aanrekenbare bruto-opcentiemen van het begrotingsjaar 2024 bedragen op deze wijze 10.111.963 duizend euro en zijn dus samengesteld uit voorschotten (9.993.050 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2024) en afrekeningen (5.260 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2019; 2.616 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2020; 3.422 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2021; 28.394 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2022 en 79.220 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2023). Voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2018 worden er geen afrekeningen meer verwacht.

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

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

Tabel III-10: Bruto-opcentiemen volgens voorschottenmethode⁵ (in duizend euro)

| | 2024 |
|--|-------------------|
| Voorschotten bruto-opcentiemen AJ 2024 | 9.993.050 |
| Afrekeningen AJ 2015 – AJ 2018 | 0 |
| Afrekeningen AJ 2019 | 5.260 |
| Afrekeningen AJ 2020 | 2.616 |
| Afrekeningen AJ 2021 | 3.422 |
| Afrekeningen AJ 2022 | 28.394 |
| Afrekeningen AJ 2023 | 79.220 |
| Totaal | 10.111.963 |

Bron: FOD Financiën, Departement FB

Tabel III-8 toont aan dat de verwachte voorschotten bij de BA 2024 25.128 duizend euro minder bedragen dan bij de BO 2024. De FOD Financiën verwacht dat het nominaal inkomen van de particulieren in het Vlaams Gewest in inkomstenjaar 2023 (= aanslagjaar 2024) met 9,00% zal toenemen (ten opzichte van het inkomstenjaar 2022 waarvoor de herziene toename 7,88% bedraagt bij BA 2024). Bij BO 2024 bedroegen die percentages respectievelijk 8,92% en 8,42%. Rekening houdende met een elasticiteitscoëfficiënt ten opzichte van de reële groei van 1,388 komt dit neer op een nominale groei van de opcentiemen met 8,85% voor aanslagjaar 2024 en 9,86% voor aanslagjaar 2023 (bij constante wetgeving). Bij BO 2024 bedroegen deze percentages respectievelijk 8,79% en 10,20%.

De negatieve bijstelling van het nominaal inkomen van de particulieren in het Vlaams Gewest voor inkomstenjaar 2022 (7,88% bij BA 2024 versus 8,42% bij BO 2024) heeft met andere woorden een negatief spillover effect op de voorschotten van het aanslagjaar 2024 (vermindering van de basis) dat groter is dan de positieve bijstelling voor het inkomstenjaar 2023.

De verwachte afrekeningen bedragen bij de BA 2024 170.871 duizend euro meer dan bij de BO 2024. De afrekening in 2024 met betrekking tot het aanslagjaar 2023 is positief (79.220 duizend euro) en maakt deel uit van dit verschil; bij BO 2024 werd de raming van de afrekening met betrekking tot het aanslagjaar 2023 nog negatief ingeschat (-80.984 duizend euro). Die positieve bijstelling met betrekking tot het aanslagjaar 2023 wordt verklaard door het feit dat de Vlaamse BA 2024, omwille van de latere timing, voor de bruto-opcentiemen en de fiscale uitgaven gebruik kan maken van uitvoeringscijfers met betrekking tot het aanslagjaar 2023. De bedoelde uitvoeringscijfers vallen fors positiever uit dan geraamd bij BO 2024.

5. Gewestdotaties BFW

De gewestdotaties worden bij de BA 2024 op 3.450.336 duizend euro geraamd, inclusief een negatieve afrekening van 15.670 duizend euro (begrotingsartikel CB0-9CCDACC-OW). De raming 2024 houdt ten opzichte van de BO 2024 een daling in van 52.185 duizend euro. Een gedetailleerd overzicht is opgenomen in Tabel III-11.

De gewestdotaties omvatten het toegewezen gedeelte van de PB, inclusief het overgangsmechanisme, en de specifieke dotaties (dotaties voor de overname van gewestelijke belastingen en compensatie dode hand).

Het toegewezen gedeelte van de PB bestaat sinds 2015 uit drie componenten:

⁵ De voorschottenmethode houdt uiteindelijk ook rekening met een verondersteld inningspercentage (hier: 99,68% voor aanslagjaar 2015; 99,85% voor aanslagjaar 2016; 99,75% voor aanslagjaar 2017; 99,73% voor aanslagjaar 2018; 99,70% voor aanslagjaar 2019; 99,73% voor aanslagjaar 2020; 99,97% voor aanslagjaar 2021 en volgende aanslagjaren).

- (1) de middelen voor de bijkomende gewestelijke bevoegdheden;
- (2) de middelen voor de arbeidsmarktbevoegdheden en;
- (3) de middelen voor de fiscale uitgaven.

Bij de BA 2024 wordt het toegewezen gedeelte van de PB op 3.710.580 duizend euro geraamd (3.725.996 duizend euro als basis en een negatieve afrekening van 15.416 duizend euro).

De dotatie voor bijkomende gewestelijke bevoegdheden bestaat op zich uit twee delen. De middelen die naar aanleiding van het Sint-Michielsakkoord (1993) en het Lambermontakkoord (2001) werden overgedragen, vormen het eerste deel (ter financiering van de bevoegdheden landbouw, wetenschappelijk onderzoek, buitenlandse handel en lokale overheden). Het tweede deel bestaat uit de middelen die naar aanleiding van de zesde staatshervorming werden overgedragen ter financiering van bevoegdheden op het vlak van o.m. dierenwelzijn en grootstedenbeleid. De nominale inhouding voor de afwikkeling door de federale overheid van het encours voor het grootstedenbeleid is vanaf 2020 weggevallen. De dotatie voor bijkomende gewestelijke bevoegdheden wordt verdeeld op basis van een vaste verdeelsleutel (50,33% voor het Vlaams Gewest). Bij de BA 2024 bedraagt de dotatie voor het Vlaams Gewest 637.654 duizend euro (inclusief -977 duizend euro afrekening 2023).

De gewesten ontvangen tevens een toelage voor het financieren van bepaalde aspecten van het arbeidsmarktbeleid en een toelage voor het financieren van specifieke fiscale uitgaven⁶.

De raming van de dotatie voor de bevoegdheid 'arbeidsmarktbeleid' voor het begrotingsjaar 2024 is gebaseerd op de dotatie voor 2023, op de evolutie van de CPI en het bbp (aan 55% voor het gedeelte van het bbp dat maximaal 2,25% bedraagt), en op de fiscale capaciteit van de gewesten. De raming van de dotatie houdt ook rekening met 90% van de middelen voor de tewerkstellingsprogramma's. In de raming van de dotatie wordt bovendien de bijdrage in de saneringsinspanning 2016 recurrent doorgetrokken. De totale dotatie voor de drie gewesten samen wordt verdeeld volgens de fiscale capaciteit van elk gewest. Het aandeel van het Vlaamse Gewest bedraagt 63,94%. Voor het begrotingsjaar 2024 wordt de Vlaamse dotatie geraamd op 1.594.044 duizend euro (inclusief een negatieve afrekening 2023 van 7.490 duizend euro).

De bevoegdheid 'fiscale uitgaven' wordt ten belope van 60% gefinancierd door een dotatie. De overige 40% wordt door of via de gewestelijke opcentiemen gefinancierd. De raming van de dotatie voor de bevoegdheid 'fiscale uitgaven' voor het begrotingsjaar 2024 is gebaseerd op de dotatie voor 2023 en op de evolutie van de CPI en het bbp (aan 55% voor het gedeelte van het bbp dat maximaal 2,25% bedraagt). De totale dotatie voor de drie gewesten samen wordt verdeeld volgens de fiscale capaciteit van elk gewest. Het aandeel van het Vlaamse Gewest bedraagt 63,94%. Voor het begrotingsjaar 2024 wordt de Vlaamse dotatie geraamd op 1.478.881 duizend euro (inclusief een negatieve afrekening 2023 van 6.949 duizend euro).

Ook het mechanisme van nationale solidariteit werd naar aanleiding van de zesde staatshervorming grondig aangepast. Het Vlaamse Gewest voldoet echter ook in 2024 niet aan de voorwaarden om van dit mechanisme te genieten.

Daarnaast wordt ook het gewestelijk deel van het overgangsmechanisme onder deze categorie van ontvangsten gerapporteerd. Het bedrag van het gewestelijk deel van het overgangsmechanisme is negatief en wordt in 2024 op -321.557 duizend euro geraamd (geen afrekening). Het doel van het overgangsmechanisme

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

was de inwerkingtreding van de herziene BFW budgettair neutraal te laten verlopen in het aanvangsjaar. De budgettaire verschillen in het aanvangsjaar werden bijgevolg uitgevlakt via een egalisatiebedrag per gewest. Het egalisatiebedrag wordt tot en met 2024 nominaal constant gehouden. Nadien wordt het over een periode van tien jaar lineair afgebouwd.

De responsabiliseringsbijdrage (voor het gewest en de gemeenschap samen) wordt vanaf de BO 2022 als een uitgave begroot.

De specifieke dotaties (dotaties voor de overname van gewestelijke belastingen en compensatie dode hand) worden bij BA 2024 op 61.313 duizend euro geraamd (61.567 duizend euro als basis en een negatieve afrekening van 254 duizend euro).

Naar aanleiding van de overname vanaf 2011 van de dienst van de verkeersgerelateerde gewestbelastingen (verkeersbelasting, belasting op de inverkeerstelling en eurovignet) ontvangt het Vlaamse Gewest van de federale overheid jaarlijks een extra dotatie om de kosten van het overgenomen federaal personeel te compenseren (artikel 68ter van de BFW) (begrotingsartikel CB0-9CCDACC-OW). De berekening van de dotatie is gebaseerd op de gemiddelde kostprijs van de dienst van de betrokken gewestbelastingen voor de jaren 1999, 2000 en 2001, uitgedrukt in prijzen van 2002. Vanaf 2003 wordt dat bedrag (per gewestbelasting) aangepast aan de evolutie van de consumptieprijsindex. De basisbedragen staan vermeld in de wet van 8 maart 2009 tot vaststelling van de totale kostprijs van de dienst van de gewestelijke belastingen, in uitvoering van artikel 68ter van de BFW.

Een gelijkaardige dotatie wordt vanaf 2015 aan het Vlaamse Gewest toegekend voor de overname van de dienst van de registratie- en erfbelastingen, en vanaf 2019 voor de overname van de dienst van de belasting op spelen en weddenschappen en op automatische ontspanningstoestellen (begrotingsartikel CB0-9CCDACC-OW).

Tot slot worden de gewesten op basis van artikel 63 van de BFW vanaf 1 januari 2014 ook vergoed voor de derving van de gewestbelasting als gevolg van de niet-inning van de onroerende voorheffing op staatseigendommen die vrijgesteld zijn van onroerende voorheffing (begrotingsartikel CB0-9CCDACC-OW). Bij BA 2024 wordt de compensatie op 1.086 duizend euro geraamd.

Tabel III-11: Gewestdotaties BFW (in duizend euro)⁷

| | BO 2024 incl. afrek 2023 geaggregeerd | 2023 bij BA 2023 excl. afrek 2022 | 2023 bij BA 2024 excl. afrek 2022 | 2023 Afrekening bij BA 2024 | BA 2024 incl. afrek 2023 geaggregeerd | BA 2024 incl. afrek 2023 geïntegreerd | BA 2024 - BO 2024 |
|---|--|--|--|--|--|--|------------------------------|
| | (a) | (b) | (c) | (d) = (c) - (b) | (e) | (f) | (g) = (e) - (a) |
| Voorafnames op federale PB | 3.774.755 | 3.614.754 | 3.599.338 | -15.416 | 3.725.996 | 3.710.580 | -48.759 |
| <i>middelen diverse bevoegdheden</i> | 646.760 | 617.468 | 616.490 | -977 | 638.632 | 637.654 | -8.128 |
| <i>middelen arbeidsmarktbeleid</i> | 1.622.611 | 1.554.807 | 1.547.318 | -7.490 | 1.601.534 | 1.594.044 | -21.077 |
| <i>middelen fiscale uitgaven</i> | 1.505.384 | 1.442.479 | 1.435.530 | -6.949 | 1.485.830 | 1.478.881 | -19.554 |
| Mechanisme nationale solidariteit | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Overgangsmechanisme | -321.557 | -321.557 | -321.557 | 0 | -321.557 | -321.557 | 0 |
| Correcte financiering Brusselse instellingen | | | | | | | |
| Responsabiliseringsbijdrage pensioenen | | | | | | | |
| Specifieke dotaties | 62.538 | 60.157 | 59.903 | -254 | 61.567 | 61.313 | -971 |
| <i>Overname verkeersbelastingen</i> | 19.631 | 18.876 | 18.795 | -81 | 19.321 | 19.240 | -310 |
| <i>Overname registratie- en erfbelastingen</i> | 31.909 | 30.682 | 30.550 | -132 | 31.405 | 31.273 | -504 |
| <i>Compensatie dode hand</i> | 1.086 | 1.069 | 1.069 | 0 | 1.086 | 1.086 | 0 |
| <i>Overname spelen en weddenschappen, aut ontspanningstoestellen en openingsbelasting</i> | 9.912 | 9.530 | 9.489 | -41 | 9.755 | 9.714 | -157 |
| Subtotaal middelen Vlaams Gewest | 3.515.736 | 3.353.355 | 3.337.684 | -15.670 | 3.466.006 | 3.450.336 | -49.730 |
| Afrekening over het jaar t-1 | -13.215 | | | | -15.670 | | -2.455 |
| Totale middelen Vlaams Gewest | 3.502.521 | 3.353.355 | 3.337.684 | -15.670 | 3.450.336 | 3.450.336 | -52.185 |

Bron: Departement FB

⁷ Een uitgebreide toelichting aangaande de middelenvoorziening van Gewesten en Gemeenschappen na de zesde staatshervorming kan geraadpleegd worden via volgende weblink, [De financiële middelenvoorziening voor Gemeenschappen en Gewesten na de zesde staatshervorming - Fin \(vlaanderen.be\)](https://www.vlaanderen.be/financiële-middelenvoorziening-voor-gemeenschappen-en-gewesten-na-de-zesde-staatshervorming)

6. Gemeenschapsdotaties BFW

De gemeenschapsdotaties worden bij BA 2024 op 29.472.402 duizend euro geraamd, inclusief een negatieve afrekening van 55.452 duizend euro (begrotingsartikel CB0-9CCDACB-OW). De raming 2024 houdt ten opzichte van de BO 2024 een daling in van 360.535 duizend euro. Een gedetailleerd overzicht is opgenomen in Tabel III-13.

De gemeenschapsdotaties omvatten het toegewezen gedeelte van de BTW en PB, de andere federale dotaties, het overgangsmechanisme en de specifieke dotaties (dotatie voor de financiering van het universitair onderwijs van de buitenlandse studenten en de dotatie voor de Nationale Plantentuin). Alhoewel de middelen van de Nationale Loterij strikt genomen geen dotatie zijn, worden ze in de voorliggende Algemene Toelichting toch bij de gemeenschapsdotaties gerapporteerd.

Het toegewezen gedeelte van de BTW bestaat sinds 2015 uit vier componenten:

- (1) de basis BTW-dotatie zoals die voor de zesde staatshervorming bestond;
- (2) een specifiek gedeelte van de bijkomende BTW-Lambermontmiddelen;
- (3) de dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld, en
- (4) een recurrente verhoging met 158,5 miljoen euro ter financiering van enkele overgedragen bevoegdheden.

Het totale toegewezen gedeelte van de BTW volgt de evolutie van de inflatie, de economische groei (aan 91%) en de min 18-jarigen (denataliteit). De totale dotatie van het lopende jaar wordt verdeeld over de gemeenschappen aan de hand van een verdeelsleutel gebaseerd op het aantal leerlingen.

Bij BA 2024 wordt het toegewezen gedeelte van de BTW op 12.555.519 duizend euro geraamd (12.549.818 duizend euro als basis en een positieve afrekening van 5.700 duizend euro).

Het toegewezen gedeelte van de PB bestaat sinds 2015 uit drie componenten: de basis PB-dotatie zoals die voor de zesde staatshervorming bestond, het restant van de bijkomende BTW-Lambermontmiddelen en een recurrente inhouding ad 356,3 miljoen euro ter sanering van de openbare financiën. In 2016 werd een bijkomende recurrente inhouding van 356,3 miljoen euro in rekening gebracht. Het totale toegewezen gedeelte van de PB volgt de evolutie en de verdeling van de basis PB-dotatie. Het totale toegewezen gedeelte van de PB volgt met andere woorden de evolutie van de inflatie en het bbp. De totale dotatie van het lopende jaar wordt verdeeld aan de hand van het aandeel van de gemeenschap in de totale personenbelasting.

Bij BA 2024 wordt het toegewezen gedeelte van de PB op 7.014.012 duizend euro geraamd (7.044.461 duizend euro als basis en een negatieve afrekening van 30.448 duizend euro).

De gemeenschappen ontvangen vanaf 2015 eveneens bijkomende toelagen voor de bijkomende bevoegdheden die hen door de zesde staatshervorming worden toegekend (gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuisinfrastructuur (vanaf 2016), justitiehuisen en interuniversitaire attractiepolen (vanaf 2018)). De raming van de bijkomende dotaties is gebaseerd op de evolutie van de CPI, het bbp, het totaal aantal inwoners, het aantal 0-18 jarigen en het aantal +80 jarigen. De evolutie van die parameters bij de opeenvolgende begrotingsrondes impliceert dat de raming van de middelen ook een afrekening bevat.

Voor de Vlaamse Gemeenschap worden de bijkomende middelen bij BA 2024 op 9.659.361 duizend euro geraamd (9.689.868 duizend euro als basis en een negatieve afrekening van 30.507 duizend euro).

De inhoudingen die de FOD Financiën doorvoert inzake ziekenhuisinfrastructuur (inhouding op toelage ziekenhuisinfrastructuur) worden in de Vlaamse begroting als een uitgave begroot, en niet als een minderontvangst. Aangezien de Vlaamse Gemeenschap vanaf 2019 zelf instaat voor het administratief beheer van de gezinsbijslag, geschiedt er hiervoor geen inhouding meer door de FOD Financiën (artikel 68quinquies van de BFW).

Tot de gemeenschapsdotaties behoort ook het gemeenschapsdeel van het overgangsmechanisme. Het bedrag van het overgangsmechanisme is positief en wordt in 2024 op 152.795 duizend euro geraamd (geen afrekening). Het doel van het overgangsmechanisme was de inwerkingtreding van de herziene BFW budgettair neutraal te laten verlopen in het aanvangsjaar. De budgettaire verschillen in het aanvangsjaar werden bijgevolg uitgevlakt via een egalisatiebedrag per gemeenschap. Het egalisatiebedrag wordt tot en met 2024 nominaal constant gehouden. Nadien wordt het over een periode van tien jaar lineair afgebouwd.

De specifieke dotaties (dotatie voor de financiering van het universitair onderwijs van de buitenlandse studenten en de dotatie voor de Nationale Plantentuin) worden bij BA 2024 op 57.602 duizend euro geraamd (57.799 duizend euro als basis en een negatieve afrekening van 197 duizend euro). De basisbedragen die in de BFW zijn voorzien voor de dotatie ter financiering van het universitair onderwijs van de buitenlandse studenten (één basisbedrag per gemeenschap), worden jaarlijks aan de inflatie aangepast. Als gevolg van de overdracht van de Nationale Plantentuin van België wordt aan de gemeenschappen een dotatie toegekend. Het in artikel 62ter van de BFW vermelde basisbedrag wordt jaarlijks aan de inflatie en aan de economische groei aangepast. De verdeling van het aangepaste bedrag over beide gemeenschappen gebeurt volgens een sleutel die in overeenstemming is met de taalrol van het effectief personeelsbestand van de Nationale Plantentuin op de dag van de overdracht. Die overdracht vond plaats op 1 januari 2014. De in de middelenbegroting 2024 gehanteerde verdeelsleutel weerspiegelt dus de taalrol op 1 januari 2014.

Tot slot krijgt elke gemeenschap volgens artikel 62bis van de BFW een bepaald percentage van de te verdelen winst van de Nationale Loterij toegewezen. De federale ministerraad dient hiertoe de uitkeerbare winst te bepalen. De raming van de Lotto-middelen voor 2024 bedraagt 33,1 miljoen euro. Die raming is gebaseerd op het voorlopig winstverdelingsplan van het dienstjaar 2023.

Tabel III-12: Gemeenschapsdotaties BFW (in duizend euro)⁸

| | BO 2024 incl. afrek 2023 geaggregeerd | 2023 bij BA 2023 excl. afrek 2022 | 2023 bij BA 2024 excl. afrek 2022 | 2023 Afrekening bij BA 2024 | BA 2024 incl. afrek 2023 geaggregeerd | BA 2024 incl. afrek 2023 geïntegreerd | BA 2024 - BO 2024 |
|--|--|--|--|--|--|--|------------------------------|
| | (a) | (b) | (c) | (d) = (c) - (b) | (e) | (f) | (g) = (e) - (a) |
| Voorafnames op BTW | 12.677.812 | 12.087.572 | 12.093.272 | 5.700 | 12.549.818 | 12.555.519 | -127.994 |
| Voorafnames op federale PB | 7.136.905 | 6.836.945 | 6.806.496 | -30.448 | 7.044.461 | 7.014.012 | -92.444 |
| Dotaties overgehevelde bevoegdheden inzake | 9.827.211 | 9.376.178 | 9.345.671 | -30.507 | 9.689.868 | 9.659.361 | -137.343 |
| <i>kinderbijslagen</i> | 5.086.368 | 4.860.673 | 4.841.529 | -19.144 | 5.006.554 | 4.987.411 | -79.813 |
| <i>kost administratief beheer gezinsbijslag (-)</i> | - | - | - | - | - | - | - |
| <i>ouderenzorg</i> | 3.463.259 | 3.299.387 | 3.289.112 | -10.274 | 3.420.868 | 3.410.594 | -42.391 |
| <i>diverse gezondheidszorgen en hulp aan personen</i> | 673.264 | 641.042 | 640.371 | -671 | 665.163 | 664.492 | -8.101 |
| <i>ziekenhuizen (vanaf bj 2016)</i> | 494.527 | 470.861 | 470.377 | -484 | 488.582 | 488.098 | -5.945 |
| <i>inhouding voor investeringen ziekenhuisinfrastructuur (vanaf bj 2016)</i> | - | - | - | - | - | - | - |
| <i>justitiehuizen</i> | 86.293 | 81.909 | 81.960 | 51 | 85.435 | 85.486 | -859 |
| <i>interuniversitaire attractiepolen (vanaf bj 2018)</i> | 23.500 | 22.306 | 22.320 | 14 | 23.266 | 23.280 | -234 |
| Overgangsmechanisme | 152.795 | 152.795 | 152.795 | 0 | 152.795 | 152.795 | 0 |
| Responsabiliseringsbijdrage pensioenen | | | | | | | |
| Specifieke dotaties | 58.669 | 56.292 | 56.095 | -197 | 57.799 | 57.602 | -870 |
| <i>Buitenlandse studenten</i> | 48.904 | 47.023 | 46.820 | -202 | 48.131 | 47.929 | -773 |
| <i>Dotatie Nationale Plantentuin</i> | 9.765 | 9.269 | 9.274 | 6 | 9.668 | 9.673 | -97 |
| Middelen Nationale Loterij | 34.637 | 32.988 | 32.988 | 0 | 33.112 | 33.112 | -1.525 |
| Subtotaal middelen Vlaamse Gemeenschap | 29.888.029 | 28.542.769 | 28.487.317 | -55.452 | 29.527.854 | 29.472.401 | -360.176 |
| Afrekening over het jaar t-1 | -55.093 | | | | -55.452 | | -360 |
| Totale middelen Vlaamse Gemeenschap | 29.832.937 | 28.542.769 | 28.487.317 | -55.452 | 29.472.402 | 29.472.402 | -360.535 |

⁸ Een uitgebreide toelichting aangaande de middelenvoorziening van Gewesten en Gemeenschappen na de zesde staatshervorming kan geraadpleegd worden via volgende weblink: [De financiële middelenvoorziening voor Gemeenschappen en Gewesten na de zesde staatshervorming - Fin \(vlaanderen.be\)](https://www.vlaanderen.be/financiële-middelenvoorziening-voor-gemeenschappen-en-gewesten-na-de-zesde-staatshervorming)

7. Gewestbelastingen

Naar aanleiding van de BA 2024 worden de gewestbelastingen op 7.459,8 miljoen euro geraamd, 27,9 miljoen euro meer dan bij de BO 2024. Tabel III-14 toont een overzicht van de begrotingsposten en de verschillende bedragen. De getoonde bedragen zijn ESR-ontvangsten.

De ramingen van het verkooprecht, verdeelrecht en recht op hypotheekvestiging (begrotingsartikel CE0-9CDDADL-OW) worden beperkt neerwaarts bijgesteld ten opzichte van de BO 2024. De raming van het verkooprecht bedraagt 2.416,5 miljoen euro, een negatieve bijstelling van 3,5 miljoen euro ten opzichte van de BO 2024. De ontvangsten uit het verdeelrecht worden geraamd op 80,9 miljoen euro, een negatieve bijstelling van 3,6 miljoen euro. De ontvangsten uit het recht op hypotheekvestiging worden geraamd op 131,4 miljoen euro, ofwel 4,9 miljoen euro minder dan bij de BO 2024.

De ontvangsten uit de schenkbelasting (begrotingsartikel CE0-9CDDADL-OW) worden geraamd op 529,6 miljoen euro. Ten opzichte van de BO 2024 nemen de ontvangsten met 85,1 miljoen euro toe. Zowel bij de roerende als de onroerende schenkingen valt een sterke toename van het aantal schenkingen waar te nemen. Het aantal schenkingen lag in het eerste semester meer dan 30% hoger in vergelijking met het eerste semester van 2023. De oorzaken van de toename van het aantal schenkingen kunnen niet met zekerheid bepaald worden. De algemene economische context speelt waarschijnlijk een rol. 2022 en 2023 werden gekenmerkt door hoge inflatiecijfers. Men mag veronderstellen dat mensen een afwachtende houding aannemen om te schenken bij perioden van sterke geldontwaarding. Nu de inflatie gedaald is, is er opnieuw meer appetijt om te schenken.

De ontvangsten uit erfbelasting (begrotingsartikel CE0-9CDDADK-OW) worden bij de BA 2024 geraamd op 1.729,6 miljoen euro, 29,8 miljoen euro minder dan bij de BO 2024. De gemiddelde ontvangst per dossier ligt lager dan voorzien bij de BO. Die ongunstige evolutie is hoofdzakelijk te wijten aan een daling van het nagelaten roerend vermogen.

De ontvangsten uit de onroerende voorheffing (begrotingsartikel CE0-9CDDADJ-OW) worden geraamd op 338,7 miljoen euro, 2,7 miljoen euro meer dan geraamd bij de BO 2024.

De ontvangsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting (begrotingsartikel CE0-9CDDADG-OW) worden geraamd op 1.203,4 miljoen euro, 19,6 miljoen meer dan geraamd bij de BO 2024. De omvang van het wagenpark begin 2024 is groter dan verwacht bij de BO 2024.

De ontvangsten uit de belasting op inverkeerstelling (begrotingsartikel CE0-9CDDADH-OW) worden geraamd op 266,1 miljoen euro, 8,4 miljoen euro meer ten opzichte van de BO 2024. De gemiddelde ontvangst per inschrijving ligt hoger dan geraamd bij de BO.

De raming voor de kilometerheffing (begrotingsartikel CE0-9CDDADD-OW) bedraagt 670,5 miljoen euro. Ten opzichte van de BO 2024 betekent dit een daling van de ontvangsten met 49,5 miljoen euro. De bij de BO 2024 voorziene uitbreiding van het betolde wegennet vanaf 1 juli 2024 werd niet doorgevoerd. Daarnaast liggen de extra ontvangsten ingevolge de uitbreiding vanaf 1 januari 2024 lager dan geraamd.

De raming voor 2024 voor de belasting op spelen en weddenschappen (begrotingsartikel CE0-9CDDADO-OW) komt uit op 71,5 miljoen euro, ofwel 5,8 miljoen euro meer dan voorzien bij de BO 2024.

De ontvangsten uit de belasting op automatische ontspanningstoestellen (begrotingsartikel CE0-9CDDADO-OW) worden voor 2024 geraamd op 21,7 miljoen euro, ofwel 2,5 miljoen euro minder in vergelijking met de BO 2024.

Tabel III-13: Gewestelijke belastingen (in duizend euro)

| | BO 2024 | BA 2024 | BA - BO | BA - BO (%) |
|-------------------------------------|------------------|------------------|----------------|--------------------|
| Verkooprecht | 2.419.993 | 2.416.521 | -3.472 | -0,1% |
| Verdeelrecht | 84.494 | 80.890 | -3.604 | -4,3% |
| Recht op hypotheekvestiging | 136.225 | 131.350 | -4.875 | -3,6% |
| Schenkbelasting | 444.501 | 529.572 | 85.071 | 19,1% |
| Erfbelasting | 1.759.449 | 1.729.629 | -29.820 | -1,7% |
| Onroerende voorheffing | 335.950 | 338.666 | 2.716 | 0,8% |
| Verkeersbelasting | 1.183.759 | 1.203.395 | 19.636 | 1,7% |
| Belasting op inverkeerstelling | 257.634 | 266.055 | 8.421 | 3,3% |
| Kilometerheffing | 719.995 | 670.486 | -49.509 | -6,9% |
| Spelen en weddenschappen | 65.692 | 71.528 | 5.836 | 8,9% |
| Automatische ontspanningstoestellen | 24.158 | 21.679 | -2.479 | -10,3% |
| Openingsbelasting | 0 | 0 | 0 | |
| Totaal | 7.431.850 | 7.459.771 | 27.921 | 0,4% |

Bron: Vlabe

8. Andere algemene ontvangsten

8.1. Andere ontvangsten

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

De raming van de andere ontvangsten (inclusief ontvangsten van de DAB's; zie infra) bij de BA 2024 bedraagt 1.606,6 miljoen euro. Ten opzichte van de BO 2024 houdt die raming een toename in van 141,2 miljoen euro.

De evolutie van de andere algemene ontvangsten wordt in belangrijke mate verklaard door de verwachte ontvangsten in het kader van het kas- en schuldbeheer van de Vlaamse Gemeenschap. Die ontvangsten worden op 215,5 miljoen euro geraamd (begrotingsartikel CB0-9CEDABA-OW); dit is een toename met 1,7 miljoen euro ten opzichte van de BO 2024, te wijten aan de stijging van de rentevoeten. Op dit begrotingsartikel worden voornamelijk intresten en dividenden geraamd, waaronder ook het Ethias-dividend ten belope van 34,8 miljoen euro.

Verder worden de Europese ontvangsten in het kader van het relanceplan Vlaamse Veerkracht (ontvangsten uit RRF) op 517,5 miljoen euro geraamd. Dit komt neer op een toename met 162,3 miljoen euro ten opzichte van de BO 2024 (begrotingsartikel CB0-9CBDAAF-OW). De RRF-ontvangsten worden geraamd

vertrekkende van de benodigde VEK in 2024 per relanceproject, waarna vervolgens per project de RRF-ontvangsten in overeenstemming met het aangepast Plan voor Herstel en Veerkracht worden geraamd met toepassing van de ESR-aanrekeningregels voor EU-subsidies. De geraamde ontvangsten (517,5 miljoen euro) hebben met andere woorden betrekking op de ESR-neutrale verwerking van de uitgaven in begrotingsjaar 2024 van alle relanceprojecten die met RRF-ontvangsten worden gefinancierd. Over de volledige relanceperiode 2021-2026 worden de RRF-ontvangsten op 1,7 miljard euro geraamd.

Bij de BA 2024 worden bovendien de ontvangsten uit de Brexit Adjustment Reserve (BAR) met 0,4 miljoen euro naar beneden bijgesteld tot 0,7 miljoen euro (begrotingsartikel CB0-9CBDAAF-OW). De 0,7 miljoen euro heeft betrekking op de ESR-neutrale verwerking van de uitgaven in 2024 voor het relanceproject VV108.

Zowel de raming van de Europese RRF-ontvangsten, als de raming van de BAR-ontvangsten is gebaseerd op de vereffeningskalenders zoals opgenomen in de Vlaamse Veerkrachtrapportering van april 2024 over de finale uitvoeringsgegevens van 2023.

Vervolgens worden bij de BA 2024 ook 75,4 miljoen euro ontvangsten in het kader van REPowerEU geraamd (begrotingsartikel CB0-9CBDAAF-OW). Dit komt neer op een status quo ten opzichte van de BO 2024. Het betreft de ESR-neutrale verwerking van 75,4 miljoen euro VEK, eveneens in het kader van REPowerEU (zie hoofdstuk 4, Provisie REPowerEU op begrotingsartikel CB0-1CBD2AN-PR).

De eenmalige ontvangsten bij de BO 2024 van 144,2 miljoen euro uit diverse vastgoedtransacties worden bij de BA 2024 naar 80,0 miljoen euro herzien (60,8 miljoen euro voor de verkoop van het Ferrarisgebouw en 19,2 miljoen euro voor het gebouw Trierstraat) (begrotingsartikel SH0-9SKAAPC-OW). Vanaf 2025 vallen die ontvangsten weg. Ook de ontvangsten in het kader van de investeringen in weginfrastructuur (30,9 miljoen euro op begrotingsartikelen MB0-9MAHAZZ-OW en MD0-9MHARA-OW) zijn eenmalig in 2024 (BO = BA) en vallen vanaf 2025 weg.

8.2. Ontvangsten DAB's

Tot slot nemen de ESR-ontvangsten van de Diensten met Afzonderlijk Beheer (DAB) in vergelijking met de BO 2024 met 34,9 miljoen euro toe. Die evolutie wordt verklaard door het Minafonds.

Bij de BA 2024 bedragen de ESR-ontvangsten van de DAB Minafonds in totaal 188,1 miljoen euro, een stijging met 34,9 miljoen euro ten opzichte van de BO 2024. Die stijging is quasi volledig (34,7 miljoen euro) het gevolg van een technische correctie m.b.t. de ESR-aanrekening van de dading die in 2022 betaald werd door 3M. De ESR-ontvangsten (QBX-2QCGAOA-OW) in 2024 staan door die correctie in verhouding met de ESR-uitgaven voor de aanpak van de PFAS-vervuiling in 2024.

Vanaf 2024 wordt het Vlaams Infrastructuurfonds (VIF) opgeheven en worden de ontvangsten van het VIF geïncorporeerd in de ministeriebegrotingen (entiteiten MB0, MC0 en MD0).

Tabel III-14: DAB's (in duizend euro)

| | BD | BO 2024 | BA 2024 | BO - BA |
|------------|-----------|----------------|----------------|----------------|
| Loodswezen | M | 105.513 | 105.513 | 0 |
| MINA | Q | 153.128 | 188.051 | 34.923 |

| | BD | BO 2024 | BA 2024 | BO - BA |
|---------------|-----------|----------------|----------------|----------------|
| Andere DAB's | X | 27.568 | 27.568 | 0 |
| Totaal | | 286.209 | 321.132 | 34.923 |

Bron: Departement FB

9. Toegewezen ontvangsten

Aan een begrotingsfonds toegewezen of geaffecteerde ontvangsten - die niet als opbrengsten uit kredietverleningen of deelnemingen kunnen worden bestempeld - zijn ontvangsten die voorbehouden worden voor het dekken van bepaalde, decretaal omschreven uitgaven. De raming van de toegewezen ontvangsten bij de BA 2024 bedraagt 700,5 miljoen euro. Ten opzichte van de BO 2024 houdt die raming een daling in van 125,3 miljoen euro.

De grootte en de evolutie van de toegewezen ontvangsten in 2024 wordt in belangrijke mate verklaard door de ontvangsten van het Verkeersveiligheidsfonds (+3,1 miljoen euro), het Energiefonds (-1,7 miljoen euro) en het Klimaatfonds (-112,9 miljoen euro).

De ESR-ontvangsten van het Verkeersveiligheidsfonds (begrotingsartikel MB0-9MHHTNA-OW) bestaan uit afdrachten, exploitatieoverschotten en verkeersboetes. De raming van de verkeersboetes is afgestemd op de raming van de FOD Financiën van 3 oktober 2024. De ESR-ontvangsten van het Verkeersveiligheidsfonds worden in 2024 op 52,1 miljoen euro geraamd. Ten opzichte van de BO 2024 betekent dit een toename met 3,2 miljoen euro. De raming van de verkeersboetes wordt met 3,6 miljoen euro naar beneden bijgesteld, terwijl de afdrachten van de keuringscentra en de exploitatieoverschotten naar boven herzien worden met respectievelijk 2,4 en 4,3 miljoen euro.

De ESR-ontvangsten van het Energiefonds (begrotingsartikel QE0-9QEBTKE-OW) worden in 2024 op 164,2 miljoen euro geraamd. Ten opzichte van de BO 2024 betekent dit een daling met 1,7 miljoen euro. Die ontvangsten worden nog aangevuld met 20,0 miljoen euro klimaatmiddelen (begrotingsartikel QE0-9QEBTKE-OI).

De ESR-ontvangsten van het Vlaams Klimaatfonds (begrotingsartikel QE0-9QHBTIB-OW), dat wordt gespijsd met middelen uit de Belgische veiling van emissierechten, dalen in vergelijking met BO 2024 met 112,9 miljoen euro naar 256,2 miljoen euro.

De daling is grotendeels te wijten aan een aanpassing van de aanrekeningsregels. Volgens de oude aanrekeningregels viel de aanrekenperiode van 1 mei van het vorige jaar tot 30 april van het lopende jaar. Volgens de nieuwe regels loopt de aanrekenperiode van 1 januari tot 31 december van het vorige jaar. Hierdoor mist het Klimaatfonds 4 maanden aan inkomsten in 2024 die reeds werden aangerekend in het jaar 2023 (inkomsten in de periode januari 2023 – april 2023). Daarom kunnen voor 2024 enkel nog de opbrengsten over de periode mei 2023 – december 2023 worden aangerekend.

Het buiten beschouwing laten van de opbrengsten over de periode januari 2024 – april 2024 uit de totale inkomsten heeft een negatief effect van 123 miljoen euro. Daarvan wordt 91 miljoen verklaard door de vermindering in veilingvolume voor vier maanden, en 32 miljoen door de gerealiseerde veilingprijs in die periode die met 59,3 euro/ton lager lag dan de inschatting van 80 euro/ton.

Voor de periode mei 2023 - december 2023 lag de gerealiseerde veilingprijs met 80,8 euro/ton wel op niveau van de inschatting bij de BO 2024, maar lag het Vlaamse veilingvolume ongeveer 90 duizend ton hoger dan ingeschat, wat resulteerde in een meeropbrengst van 10 miljoen euro.

De hoger dan verwachte opbrengsten gedurende de laatste acht maanden van 2023, en het niet in rekening brengen van de opbrengsten van de eerste vier maanden van 2024, zorgen samen voor een daling van de inkomsten met 112,9 miljoen euro in vergelijking met de BO 2024.

10. Rechtspersonen

Tabel III-15 geeft een overzicht van de ESR-ontvangsten van de Vlaamse instellingen die tot de consolidatieperimeter behoren. Instellingen met aanzienlijke bedragen aan eigen ontvangsten worden hier apart vermeld.

Tabel III-15: Rechtspersonen (in duizend euro)

| | BD | BO 2024 | BA 2024 | BA - BO |
|-------------------------------|----|------------------|------------------|---------------|
| VIB | E | 69.593 | 69.593 | 0 |
| VITO | E | 101.869 | 99.798 | -2.071 |
| PMV Groep | E | 53.997 | 53.997 | 0 |
| DBFM Scholen van Morgen | F | 129.463 | 131.106 | 1.643 |
| Universiteiten en Hogescholen | F | 1.530.692 | 1.585.094 | 54.402 |
| Schoolinvest | F | 48.917 | 60.535 | 11.618 |
| Opgroeien Regie | G | 310.883 | 315.212 | 4.329 |
| VSF | G | 317.149 | 371.560 | 54.411 |
| VRT | H | 207.168 | 205.084 | -2.084 |
| VDAB | J | 143.158 | 167.235 | 24.077 |
| VVM - De Lijn | M | 243.551 | 242.838 | -713 |
| BAM / Lantis | M | 52.930 | 64.051 | 11.121 |
| Tunnel Liefkenshoek | M | 82.537 | 82.537 | 0 |
| Vlaamse Waterweg | M | 104.584 | 119.494 | 14.910 |
| De Werkvennootschap | M | 151.734 | 151.263 | -471 |
| VEB | Q | 922.792 | 714.424 | -208.368 |
| VWF | Q | 178.594 | 174.246 | -4.348 |
| VMSW | Q | 248.925 | 252.426 | 3.501 |
| Andere rechtspersonen | X | 531.343 | 585.073 | 53.730 |
| Totaal | | 5.429.879 | 5.445.566 | 15.687 |

Bron: Departement FB

De ESR-ontvangsten van de **Vlaamse Instelling voor Technologisch Onderzoek (VITO)** worden geraamd op 99,8 miljoen euro bij de BA 2024. Dat is een daling van 2,1 miljoen euro ten opzichte van de BO 2024. Dit is het gevolg van een terugdraai van eenmalige ontvangsten.

De geraamde ESR-ontvangsten van de **DBFM Scholen van Morgen** stijgen ten opzichte van de BO 2024 met 1,6 miljoen euro. Die ontvangsten komen hoofdzakelijk voort uit de beschikbaarheidsvergoedingen die Scholen van Morgen ontvangt van aanvragende scholen. Scholen van Morgen voert via het DBFM-programma nieuwbouw- en renovatieprojecten van schoolgebouwen uit om ze nadien tegen vergoeding ter beschikking te stellen van de aanvragende scholen.

De ESR-ontvangsten van de te consolideren **Universiteiten en Hogescholen (U&HS)** worden bij de BA 2024 geraamd op 1.585,1 miljoen euro, of 54,4 miljoen euro meer dan bij de BO 2024. Het gaat om:

- 308,2 miljoen euro afkomstig van bedrijven voor de ondersteuning van onderzoek en kosten met betrekking tot vorming en bijscholing (toename met 10,5 miljoen euro);
- 459,4 miljoen euro afkomstig van gezinnen (toename met 2,6 miljoen euro);

- 213,2 miljoen euro ontvangen vanuit andere Belgische overheden (lokaal/ gemeenschap/ gewest/ federaal/ sociale zekerheid; afname met 0,5 miljoen euro);
- 215,1 miljoen euro ontvangsten vanuit EU-instellingen (toename met 3,7 miljoen euro);
- 213,1,6 miljoen euro afkomstig van buitenlandse partners exclusief EU-instellingen (overheden en privépartners; toename met 1,5 miljoen euro)
- 142,8 miljoen euro subsidies afkomstig van overheidsdiensten die ze toekennen in het kader van de algemene bepalingen die van toepassing zijn op zowel privé- als op publieke actoren (toename met 13,9 miljoen euro). Het gaat bijvoorbeeld om verminderingen van werkgeversbijdragen of vrijstelling van bedrijfsvoorheffing.
- De overige ontvangsten komen voor 24,1 miljoen euro voort uit renteopbrengsten (stijging met 15,6 miljoen euro) en voor 9,2 miljoen euro uit de verkoop van investeringsgoederen, voornamelijk onroerende goederen (toename met 7,1 miljoen euro).

De geraamde ESR-ontvangsten van **School Invest** bedragen bij BA 2024 60,5 miljoen euro. Dit is een stijging van 11,6 miljoen euro t.o.v. BO 2024. Die delta wordt voornamelijk verklaard door een stijging van de rente-ontvangsten van 11,1 miljoen euro.

De totale ESR-ontvangsten van **Opgroeien Regie** stijgen bij de BA 2024 met 4,3 miljoen euro tot 315,2 miljoen euro. Dit bedrag is samengesteld uit:

- een stijging van de terugvorderingen van ten onrecht uitbetaalde subsidies in her kader van jeugdhulp (+1,1 miljoen euro);
- een stijging van ontvangsten van de federale overheid (+2,7 miljoen euro)
- Sociale Maribel (+0,3 miljoen euro);
- de gezinsbijslagen voor de geplaatste jongeren (+0,2 miljoen euro) en;
- lopende ontvangsten (47 duizend euro).

Bij BA 2024 nemen de ESR-ontvangsten van **het Agentschap Vlaamse Sociale Bescherming (VSB)** toe met 54,4 miljoen euro. Die toename in de eigen ontvangsten vloeit voornamelijk voort uit:

- De boekhoudkundige correctie met betrekking tot IFIC en de eindejaarspremies 2023. Volgens het Rekenhof moeten die op de kredieten van het Departement Zorg aangerekend worden. De terugdraai zorgt voor een eenmalige verhoogde ESR-ontvangst die technisch afgeroomd wordt.
- De beleggingsinkomsten nemen toe met 12,7 miljoen euro:
 - o een toename van 13,6 miljoen euro uit beleggingen binnen de overheidssector en;
 - o een afname van 0,9 miljoen euro uit beleggingen buiten de overheidssector.
- De ontvangsten uit boetes en achterstallen nemen toe met 1,7 miljoen euro.

De ESR-ontvangsten van **de Vlaamse Radio- en Televisieomroeporganisatie (VRT)** worden bij de BA 2024 op 205,1 miljoen euro geraamd. Dit bedrag houdt een daling in van 2,1 miljoen euro ten opzichte van de BO 2024. Die daling is het resultaat van de volgende factoren:

- De ontvangsten uit de verkoop van niet-duurzame goederen en diensten nemen met 6,1 miljoen euro toe.
- De ontvangsten uit dividenden nemen met 8,2 miljoen euro af.

Bij BA 2024 stijgen de ESR-ontvangsten van **de Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling (VDAB)** met 24,1 miljoen euro ten opzichte van de BO 2024, tot 167,2 miljoen euro.

Onderstaande niet-exhaustieve lijst geeft de voornaamste oorzaken van de toename in eigen ontvangsten weer:

- De inkomsten uit het nieuwe ESF-programma voor actordossiers (IBO en opleidingen) stijgen met 12,9 miljoen euro.
- De opbrengst uit de verkoop van gebouwen stijgt met 6,3 miljoen euro.
- De overige opbrengsten (webdiensten, opbrengsten vanuit de clusters) stijgen met 6,6 miljoen euro.
- De ontvangsten uit IBO dalen met 3,8 miljoen euro.
- De Europese inkomsten uit regiedossiers nemen toe met 1,5 miljoen euro.
- De opbrengsten uit wijk-werken stijgen met 0,3 miljoen euro.
- De opbrengsten uit de samenwerking met RIZIV stijgen met 0,08 miljoen euro.
- De ontvangsten uit het samenwerkingsakkoord met Actiris blijven stabiel.

De ESR-ontvangsten van **de Vlaamse Vervoersmaatschappij (VVM) De Lijn** bedragen bij BA 2024 242,8 miljoen euro, dat is een daling van 0,7 miljoen euro ten opzichte van de BO 2024. Dit is het gevolg van een daling van de parameter voor accijsrecuperatie (Cliquet) t.b.v. 0,4 miljoen euro en een daling in de verkoop van gronden t.b.v. 0,3 miljoen euro.

De totale ESR-ontvangsten van de **Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel (BAM)** stijgen bij de BA 2024 met 11,1 miljoen euro tot 64,1 miljoen euro. Dit is voornamelijk het gevolg van het begroten van de dividenden afkomstig van Tunnel Liefkenshoek (+9,3 miljoen euro).

De totale ESR-ontvangsten van **de Vlaamse Waterweg (DVW)** stijgen bij de BA 2024 met 14,9 miljoen euro tot 119,5 miljoen euro. Dit is het gevolg van:

- de toepassing van het matchingprincipe van EU-subsidies (+11 miljoen euro);
- de geraamde meerontvangsten uit concessieovereenkomsten (+2,2 miljoen euro);
- erfpachten (+0,2 miljoen euro);
- retributies voor watervangen (+0,3 miljoen euro) en;
- terugvorderingen van exploitatiekosten van bedrijven (+1,2 miljoen euro).

De totale ESR-ontvangsten van **de Werkvennootschap (DWV)** worden geraamd op 151,3 miljoen euro bij de BA 2024, dat is een daling van 0,5 miljoen euro ten opzichte van de BO 2024. Dit is onder andere het gevolg van:

- een bijstelling van -1,5 miljoen euro voor de overname van, door de Werkvennootschap gerealiseerde investeringen, door het Agentschap Wegen en Verkeer en VVM De Lijn;
- een stijging van de rente-ontvangsten (+1,3 miljoen euro);
- de ontvangen interesten (+0,1 miljoen euro) en;
- een daling van de Europese subsidies (-0,1 miljoen euro).

De ESR-ontvangsten van het **Vlaams Energiebedrijf (VEB)** zijn het gevolg van de verkopen van energie door het VEB. Bij BA 2024 dalen die ontvangsten ten opzichte van BO 2024 met 208,4 miljoen euro tot 714,4 miljoen euro. Die daling is het gevolg van een aanpassing van de energieprijzen die fors zijn gedaald.

De ESR-ontvangsten van het **Vlaams Woningfonds (VWF)** dalen met 4,3 miljoen euro tot 174,2 miljoen euro bij BA 2024. De belangrijkste wijzigingen zijn:

- een toename van de rente-ontvangsten uit de Vlaamse woonlening met 7,3 miljoen euro;
- een daling van de eenmalige ontvangsten uit de verkoop van het eigen huurpatrimonium aan woonmaatschappijen met 12 miljoen euro.

De ESR-ontvangsten van de **Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen (VMSW)** stijgen met 3,5 miljoen euro tot 252,4 miljoen euro bij BA 2024. Dit is het gevolg van:

- een eenmalige desinvestering van +4,5 miljoen euro;
- een daling de renteontvangsten met 0,6 miljoen euro.

De ESR-ontvangsten van VIB, PMV-Groep en Tunnel Liefkenshoek worden bij de BA 2024 niet herraamd.

IV. DE UITGAVENBEGROTING

1. Inleiding

Bij de BA 2024 stijgen de geconsolideerde vastleggingskredieten (VAK) met 1.980,8 miljoen euro en de geconsolideerde vereffeningskredieten (VEK) met 40,6 miljoen euro ten opzichte van de BO 2024.

Bij BO 2024 was het VEK 1.354,4 miljoen euro hoger dan het VAK. Dit was voornamelijk toe te schrijven aan de VEK die voorzien werden in het kader van het relanceplan Vlaamse Veerkracht en de Oosterweelverbinding. Bij de BA 2024 is de situatie omgekeerd en ligt het VAK 585,8 miljoen euro hoger dan het VEK. Dit heeft hoofdzakelijk te maken met de 2,2 miljard euro extra VAK die voor de Oosterweelverbinding voorzien wordt.

Tabel IV-1: Geconsolideerde vastleggings- en vereffeningskredieten (in duizend euro)

| | BO 2024 | BA 2024 | Delta |
|-----------------------|-------------------|----------------|------------------|
| | (a) | (b) | (c)=(b)-(a) |
| Vastleggingskredieten | 62.691.599 | 64.672.387 | 1.980.788 |
| Vereffeningskredieten | 64.045.982 | 64.086.602 | 40.620 |
| VAK - VEK | -1.354.383 | 585.785 | 1.940.168 |

In dit hoofdstuk over de uitgavenbegroting wordt eerst de index en sensitiviteit voor inflatie toegelicht en vervolgens beschreven hoe de overstap gemaakt wordt van de uitgavenkredieten zoals opgenomen in de administratieve tabel en de begrotingen van de instellingen, naar de geconsolideerde VAK en VEK zoals opgenomen in bovenstaande tabel.

In een volgend deel wordt het overzicht gegeven van de geconsolideerde VAK en VEK per beleidsdomein evenals de evolutie per beleidsdomein.

2. De vastleggings- en vereffeningskredieten

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

De VAK zijn relevant om na te gaan welke beleidsaccenten de Vlaamse Regering legt naar aanleiding van een begrotingsronde, maar het zijn de VEK die een onmiddellijke impact hebben op het ESR-vorderingensaldo. Beide benaderingen zijn dus relevant om een goed zicht te krijgen op de budgettaire situatie van de Vlaamse overheid.

Om de overgang van de totale VAK en VEK in de administratieve tabel naar de geconsolideerde cijfers te maken, worden een aantal kredieten niet weerhouden:

- Kredietverleningen en deelnemingen (ESR-8) en aflossingen van overheidsschuld (ESR-9) worden niet meegenomen. Het zijn financiële verrichtingen die het vorderingensaldo van de Vlaamse Gemeenschap niet beïnvloeden.
- Toelagen aan Vlaamse rechtspersonen worden niet meegenomen om geen dubbeltellingen te hebben. We kijken namelijk naar de effectieve ESR-uitgaven in de begroting van de Vlaamse rechtspersonen. Naast een toelage heeft een entiteit vaak ook eigen ontvangsten.

- De 100,0 miljoen euro van de provisie in het kader van de begrotingsmonitoring wordt uitgefilterd.

Sinds de BO 2023 worden de VAK en VEK van de DAB's mee gerapporteerd in de tabellen van de ministeries (nu hernoemd naar Vlaamse Gemeenschap) en niet meer bij de instellingen (nu hernoemd naar Vlaamse rechtspersonen).

Het volgende onderdeel geeft overzichtelijk weer hoe de overstap wordt gemaakt van gepubliceerde begrotingsinformatie (met VAK en VEK) naar de geconsolideerde ESR-vastleggingskredieten (ESR-VAK) en ESR-vereffeningskredieten (ESR-VEK).

2.1. Vastleggingskredieten

De VAK zijn alle kredieten waarmee de Vlaamse overheid nieuwe verbintenissen kan aangaan. De VAK van de Vlaamse Gemeenschap (incl. DAB's) stemmen overeen met de VAK die in de administratieve uitgaventabel opgenomen zijn onder de kolom "VAK" en de kredieten in de begrotingen van de DAB's.

De VAK van de Vlaamse Gemeenschap (inclusief DAB's) worden gecorrigeerd voor een aantal types van uitgaven om tot de ESR-VAK te komen, zoals te zien in Tabel IV-2.

Tabel IV-2: Saldi-berekening - Vastleggingskredieten Vlaamse Gemeenschap (in duizend euro)

| | BO 2024 | BA 2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| Vastleggingskredieten (+) | 65.040.535 | 65.470.583 |
| Aflossingen schuld (ESR-code 9) (-) | 471.068 | 537.749 |
| Deelnemingen en kredietverleningen (ESR-code 8) (-) | 3.975.878 | 4.396.425 |
| Toelagen (-) | 27.148.485 | 27.281.740 |
| Interne verrichtingen (DAB's) (-) | 0 | 0 |
| Correcties perimeter en materialiteitsdrempel (-) | -139.946 | -139.897 |
| Provisie onvoorziene gebeurtenissen (-) | 100.000 | 100.000 |
| Totaal ESR-vastleggingskredieten | 33.485.050 | 33.294.566 |

Net zoals bij de VAK van de Vlaamse Gemeenschap worden ook bij de VAK van de Vlaamse rechtspersonen een aantal correcties doorgevoerd om tot de ESR-VAK te komen, zoals te zien in Tabel IV-3.

Tabel IV-3: Saldi-berekening - Vastleggingskredieten Vlaamse rechtspersonen (in duizend euro)

| | BO 2024 | BA 2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| Vastleggingskredieten (+) | 36.290.704 | 39.107.437 |
| Aflossingen schuld (ESR-code 9) (-) | 2.321.741 | 2.449.702 |
| Deelnemingen en kredietverleningen (ESR-code 8) (-) | 3.057.481 | 3.448.816 |
| Toelagen (-) | 1.673.983 | 1.800.148 |
| Interne verrichtingen (-) | 30.950 | 30.950 |
| Correcties perimeter en materialiteitsdrempel (-) | 0 | 0 |
| Totaal ESR-vastleggingskredieten | 29.206.549 | 31.377.821 |

Tabel IV-4 geeft een overzicht van de totale ESR-VAK van de Vlaamse Gemeenschap en de Vlaamse rechtspersonen zoals ingeschreven bij BO 2024 en BA 2024.

Bij BA 2024 stijgen de totale VAK met 1.980,8 miljoen euro, of met 3,16% vergeleken met BO 2024.

Tabel IV-4: Saldi-berekening – Totaal ESR-vastlegingskredieten (in duizend euro)

| | BO 2024 | BA 2024 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Vlaamse Gemeenschap | 33.485.050 | 33.294.566 |
| Vlaamse rechtspersonen | 29.206.549 | 31.377.821 |
| Totaal | 62.691.599 | 64.672.387 |

2.2. Vereffeningskredieten

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

Tabel IV-5: Saldi-berekening – Vereffeningskredieten Vlaamse Gemeenschap (in duizend euro)

| | BO 2024 | BA 2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| Vereffeningskredieten (+) | 63.572.565 | 63.436.717 |
| Aflossingen schuld (ESR-code 9) (-) | 471.068 | 537.749 |
| Deelnemingen en kredietverleningen (ESR-code 8) (-) | 4.461.944 | 4.940.644 |
| Toelagen (-) | 23.880.507 | 23.137.431 |
| Interne verrichtingen (DAB's) (-) | 448.882 | 354.326 |
| Correcties perimeter en materialiteitsdrempel (-) | -140.246 | -140.197 |
| Provisie onvoorziene gebeurtenissen (-) | 100.000 | 100.000 |
| Totaal ESR-vereffeningskredieten | 34.350.410 | 34.506.764 |

Tabel IV-6: Saldi-berekening – Vereffeningskredieten Vlaamse rechtspersonen (in duizend euro)

| | BO 2024 | BA 2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| Vereffeningskredieten (+) | 41.525.866 | 43.227.145 |
| Aflossingen schuld (ESR-code 9) (-) | 2.322.547 | 2.450.307 |
| Deelnemingen en kredietverleningen (ESR-code 8) (-) | 2.904.689 | 3.170.252 |
| Toelagen (-) | 1.652.919 | 1.781.486 |
| Interne verrichtingen (DAB's) (-) | 4.950.139 | 6.245.262 |
| Correcties perimeter en materialiteitsdrempel (-) | 0 | 0 |
| Totaal ESR-vereffeningskredieten | 29.695.572 | 29.579.838 |

Tabel IV-7 geeft een overzicht van de totale ESR-VEK van de Vlaamse Gemeenschap en de Vlaamse rechtspersonen zoals ingeschreven bij BO 2024 en BA 2024.

De totale VEK stijgen bij BA 2024 met 40,6 miljoen euro, ofwel 0,06% ten opzichte van BO 2024.

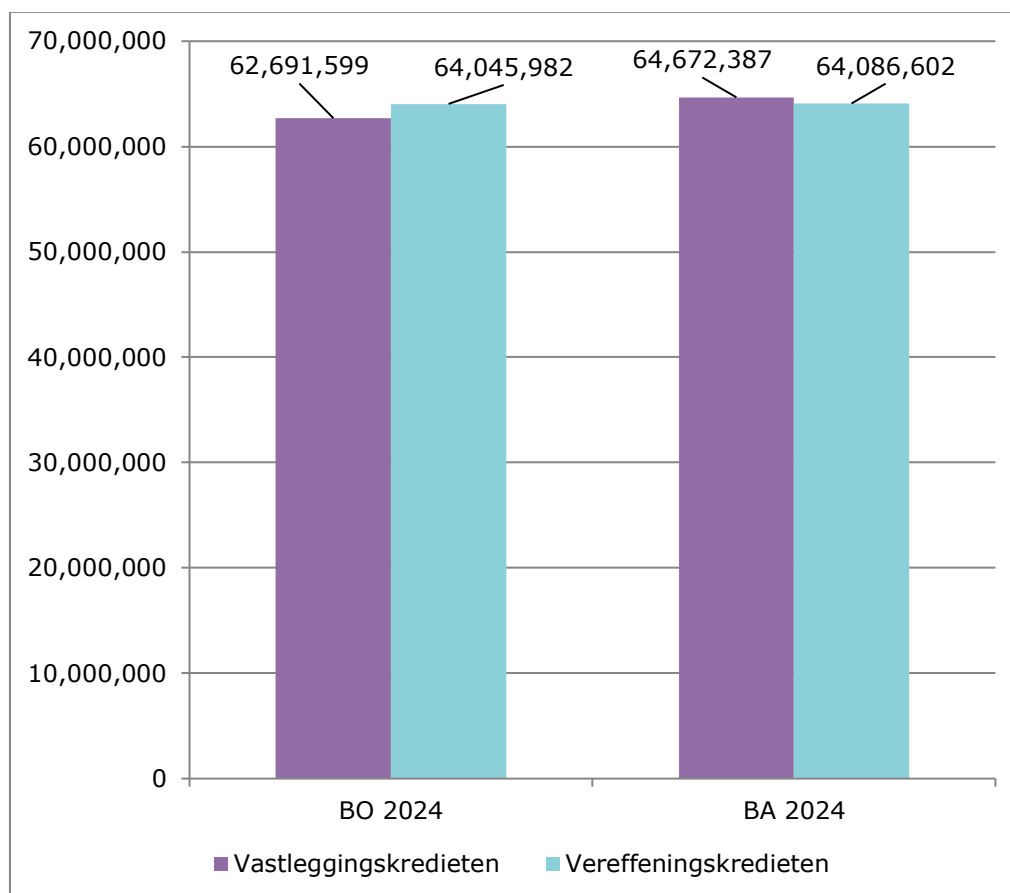
Tabel IV-7: Saldi-berekening – Totaal ESR-vereffeningskredieten (in duizend euro)

| | BO 2024 | BA 2024 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Vlaamse Gemeenschap | 34.350.410 | 34.506.764 |
| Vlaamse rechtspersonen | 29.695.572 | 29.579.838 |
| Totaal | 64.045.982 | 64.086.602 |

2.3. De globale evolutie van de vastleggingskredieten- en vereffeningskredieten

Figuur IV-1 toont aan dat bij de BO 2024 de VAK 1.354,4 miljoen euro lager liggen dan de VEK, waar bij de BA 2024 de VAK en 585,8 miljoen euro hoger liggen dan de VEK.

Figuur IV-1: De globale evolutie van de ESR-vastleggings- en ESR-vereffeningskredieten (in duizend euro)



3. De vastleggings- en vereffeningskredieten per beleidsdomein

In Tabel IV-8 en Tabel IV-9 wordt de cijfermatige evolutie van de VAK en VEK per beleidsdomein weergegeven.

Tabel IV-8: Vastleggingskredieten per beleidsdomein (in duizend euro)⁹

| Beleidsdomein | BO 2024 | BA 2024 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Financiën en Begroting | 4.205.768 | 3.865.873 |
| Economie Wetenschap en Innovatie | 2.089.552 | 2.073.003 |
| Onderwijs en Vorming | 18.696.930 | 19.013.909 |
| Welzijn, Volksgezondheid en Gezin | 17.029.366 | 17.014.860 |
| Cultuur, Jeugd, Sport en Media | 1.684.520 | 1.656.208 |
| Werk en Sociale Economie | 3.957.315 | 3.950.378 |

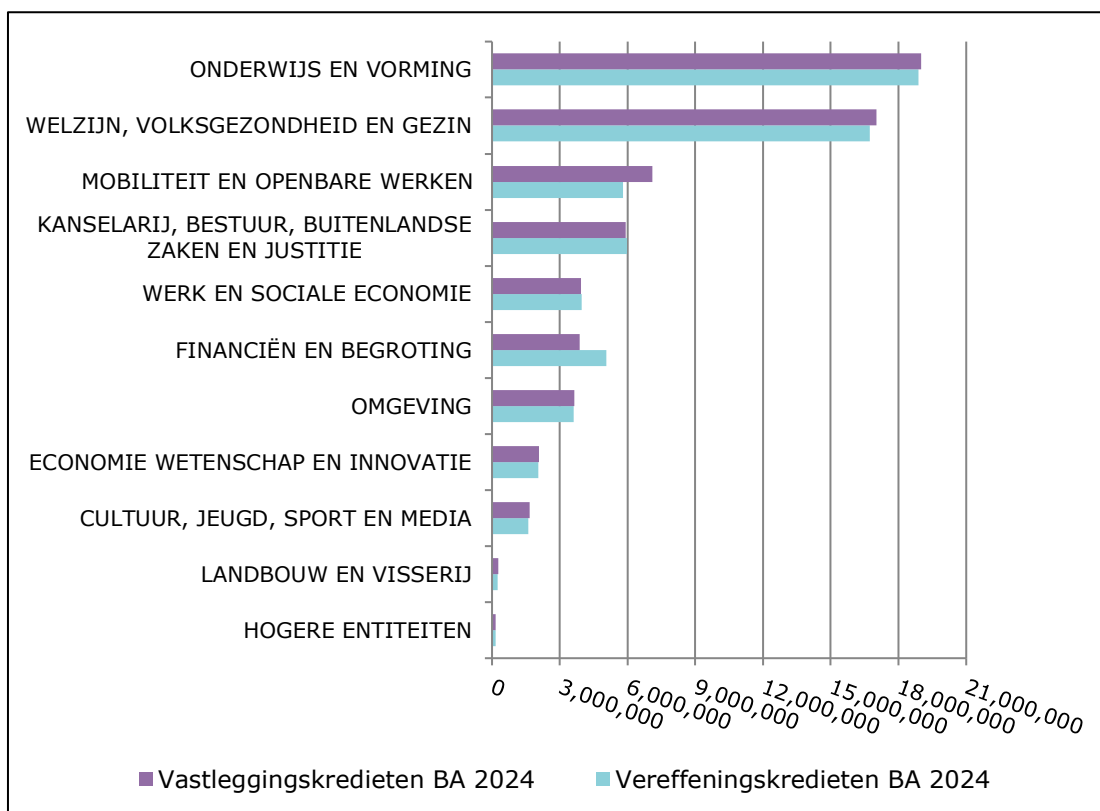
⁹ De beleidsdomeinen Economie, Wetenschap en Innovatie (EWI), Werk en Sociale Economie (WSE) en Landbouw en Visserij (LV) worden met ingang van 1 januari 2024 samengevoegd tot een nieuw beleidsdomein Werk, Economie, Wetenschap, Innovatie, Landbouw en Sociale Economie (WEWILS). De beleidsdomeinen LV, WSE en EWI zijn dus samen te lezen als het nieuwe fusie beleidsdomein WEWILS.

| Beleidsdomein | BO 2024 | BA 2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| Landbouw en Visserij | 279.422 | 279.224 |
| Mobiliteit en Openbare Werken | 4.832.203 | 7.109.229 |
| Omgeving | 3.830.647 | 3.642.761 |
| Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie | 5.924.440 | 5.905.506 |
| Hogere Entiteiten | 161.436 | 161.436 |
| Totaal | 62.691.599 | 64.672.387 |

Tabel IV-9: Vereffeningkredieten per beleidsdomein (in duizend euro)

| Beleidsdomein | BO 2024 | BA 2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| Financiën en Begroting | 5.177.349 | 5.053.747 |
| Economie Wetenschap en Innovatie | 2.055.178 | 2.049.848 |
| Onderwijs en Vorming | 18.719.633 | 18.888.338 |
| Welzijn, Volksgezondheid en Gezin | 16.758.736 | 16.720.627 |
| Cultuur, Jeugd, Sport en Media | 1.642.170 | 1.613.832 |
| Werk en Sociale Economie | 3.960.493 | 3.958.249 |
| Landbouw en Visserij | 235.296 | 235.098 |
| Mobiliteit en Openbare Werken | 5.579.293 | 5.800.076 |
| Omgeving | 3.756.106 | 3.617.913 |
| Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie | 6.000.292 | 5.987.438 |
| Hogere Entiteiten | 161.436 | 161.436 |
| Totaal | 64.045.982 | 64.086.602 |

Figuur IV-2: Vastleggings- en vereffeningkredieten per beleidsdomein (in duizend euro)



4. Bespreking per beleidsdomein

4.1. Algemeen

In de bespreking van de uitgavenevolutive per beleidsdomein wordt de nadruk gelegd op relevante wijzigingen van de kredieten. Die wijzigingen geven onder meer aan welke beleidsintenties er genomen zijn.

Tenzij anders aangegeven, wordt met de term "kredieten" verwezen naar zowel VAK en VEK. In de mate dat er een grote afwijking is tussen de evolutie van de VAK en VEK, wordt dit ook weergegeven. Dat verschil kan bijvoorbeeld te maken hebben met een aanpassing van de betaalkalender of een vastlegging die niet jaarlijks gebeurt. De impact van de gewijzigde inflatieprognoses is niet stelselmatig opgenomen in de bespreking van de beleidsdomeinen, maar wordt hierna globaal besproken.

4.1.1. Index en sensitiviteit voor inflatie

Index

De uitgaven dalen bij de BA 2024 met 323,9 miljoen euro VAK en 339,3 miljoen euro VEK ten gevolge van gewijzigde inflatie. Het gaat om een daling van 348,3 miljoen euro VAK en 343,9 miljoen euro VEK ten gevolge van de algemene indexatieprincipes: indexatie volgens overschrijdingen van de spilindex (= systeem van de loonprovisie) en indexatie volgens de jaarlijkse evolutie van de gezondheidsindex (GZI) (= systeem buiten de loonprovisie). Daarnaast nemen de uitgaven toe met 19,8 miljoen euro VAK-index op de volumes Financieringsstelsel 3 (FS3) en Bijzondere sociale leningen (BSL) binnen het beleidsveld Wonen en 4,6 miljoen euro VAK en VEK op enkele uitgavenposten die een specifieke indexberekening kennen.

Bij een overschrijding van de spilindex worden de sociale uitkeringen één maand en de grote meerderheid van de loonkredieten twee maanden na de overschrijding met 2% verhoogd. Voor het opvangen van die impact op de uitgaven worden de nodige kredieten centraal voorzien op de indexprovisie bij het beleidsdomein Financiën en Begroting. Die kredieten worden na effectieve overschrijding van de spilindex herverdeeld naar de relevante begrotingsartikels. In het daaropvolgende begrotingsjaar, wanneer het effect op kruissnelheid komt en er voor 12 maanden budget nodig is, worden de uitgaven definitief gealloceerd op de desbetreffende begrotingsartikels.

De GZI wordt gebruikt om de indexering van de werkingskredieten en een beperkt deel van de loonkredieten (dewelke niet het systeem van de spilindex volgen) te bepalen. Die index wordt bij een begrotingsronde toegekend in functie van de op dat moment geraamde evolutie van de GZI.

De index bij de BA 2024 is gebaseerd op de inflatievooruitzichten die op 3 september 2024 werden gepubliceerd door het Federaal Planbureau. Een samenvattend overzicht van die vooruitzichten, die worden vergeleken met de bij de BO 2024 gehanteerde vooruitzichten, is hieronder te vinden.

Tabel IV-10: Inflatieparameters

| | BO 2024 | | BA 2024 | |
|-------------------------------------|---------|--------|---------|--------|
| Verwachte evolutie gezondheidsindex | 4,3% | | 3,3% | |
| Overschrijding spilindex | Feb/24 | Jun/24 | Apr/24 | Jan/25 |
| Aanpassing sociale uitkeringen | Maa/24 | Jul/24 | Mei/24 | Feb/25 |
| Aanpassing lonen | Apr/24 | Aug/24 | Jun/24 | Maa/25 |

Bij de BO 2024 werden overschrijdingen van de spilindex verwacht in februari en juni 2024. Hiervoor werd er 741,3 miljoen euro VAK en 736,5 miljoen euro VEK voorzien op de indexprovisie. Ondertussen werd de spilindex effectief overschreden, maar gebeurde dit in april 2024 in plaats van in februari 2024.

In haar inflatievooruitzichten van september 2024 verwacht het Planbureau daarnaast dat de volgens overschrijding van de spilindex pas in januari 2025 zal plaatsvinden¹⁰.

Voor beide overschrijdingen worden de nodige kredieten bij de BA 2024 voorzien op de centrale indexprovisie bij het Departement Financiën en Begroting. Het gaat om 407,2 miljoen euro VAK en 404,6 miljoen euro VEK, wat een daling is van 334,0 miljoen euro VAK en 331,9 miljoen euro VEK ten opzichte van de BO 2024.

De verwachte evolutie van de GZI over 2024 daalt van 4,3% naar 3,3%. Hierdoor dalen de loonkredieten die de spilindex niet volgen en de werkingskredieten die voor 2024 een uitzondering genieten op de niet-indexatie van de niet-loonkredieten met 14,2 miljoen euro VAK en 11,9 miljoen euro VEK. Die index wordt reeds voorzien op de betrokken begrotingsartikels en dus niet op de centrale indexprovisie.

Binnen het beleidsveld Wonen wordt er 19,7 miljoen euro VAK-index voorzien op de volumes FS3 en BSL op basis van de ABEX-index en 4,6 miljoen euro VAK en VEK op enkele uitgavenposten die een specifieke indexberekening kennen.

De impact van bovenstaande indexatie is niet stelselmatig opgenomen in de bespreking per beleidsdomein, daar de impact verspreid zit over veel verschillende begrotingsartikels. Bijlage 6: Overzichten verdeling index per beleidsdomein en begrotingsprogramma toont echter wel de verdeling per beleidsdomein en begrotingsprogramma van de indexherziening van de kredieten die de jaarlijkse evolutie van de GZI volgen en van de index voorzien op de indexprovisie. De verdeling van de indexprovisie betreft een indicatieve verdeling indien de kredieten zoals berekend bij de BA 2024 zouden worden toegewezen. De indexprovisie zelf is namelijk centraal gebudgetteerd bij het beleidsdomein Financiën en Begroting.

Sensitiviteit van de uitgaven voor inflatie

Zoals supra beschreven beïnvloedt de inflatie de uitgaven via het moment van overschrijding van de spilindex en via de evolutie van de GZI.

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

In haar vooruitzichten van 3 september 2024 gaat het Planbureau uit van een volgende overschrijding van de spilindex in januari 2025 (niveau 130,67). Die verwachte overschrijding heeft enkel impact op het vakantiegeld 2025 dat aanrekenbaar is op 2024. Onderstaande tabel toont het effect op de uitgavenkredieten 2024 die de spilindex volgen in het scenario waarbij de spilindex één maand vroeger of later wordt overschreden.

¹⁰ Een overschrijding in de eerste maanden van 2025 heeft een effect op de uitgaven 2024 via het vakantiegeld 2025 dat aanrekenbaar is op 2024.

Tabel IV-11: Effect op 2024 van wijziging overschrijding spilindex 130,67 (in duizend euro)

| | Indexprovisie (VEK) | Delta t.o.v. januari 2025 |
|---|------------------------|------------------------------|
| Overschrijding spilindex (130,67) december 2024 | 404.580 | 0 |
| Overschrijding spilindex (130,67) januari 2025 | 404.580 | 0 |
| Overschrijding spilindex (130,67) februari 2025 | 386.433 | -18.147 |

Het effect van 1 maand eerder of later is niet gelijk omdat een overschrijding in december 2024 t.o.v. januari 2025 geen verschil maakt op het vakantiegeld 2025 dat aanrekenbaar is op 2024. Een overschrijding in februari daarentegen heeft wel een effect aangezien maart de referentiemaand is voor de berekening van het vakantiegeld van het onderwijspersoneel.

Bij de BA 2024 wordt uitgegaan van een GZI van 4,6%. In onderstaande wordt het effect weergegeven van een hogere of lagere raming van de GZI met 10 basispunten. De lage gevoeligheid van de werkingskredieten aan een wijziging van de GZI is het gevolg van de beslissing van de Vlaamse Regering om, op enkele uitzonderingen na¹¹, de werkingskredieten in 2024 niet te indexeren.

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

| | |
|-------------------|-------|
| Loonkredieten | 1.138 |
| Werkingskredieten | 56 |

4.2. Financiën en Begroting

Open end

Bij BA 2024 worden de woongerelateerde fiscale uitgaven (CB0-1CDD2DB-WT) op 1,2 miljard euro geraamd (aan 99,48% voorschottenpercentage). Ten opzichte van de BO 2024 (eveneens aan 99,48% voorschottenpercentage) ondergaat de raming geen wijzigingen. Ook de raming van de samenstellende fiscale uitgaven (waaronder het bouwsparen, de woonbonus 2005-2014, de woonbonus 2015 en de geïntegreerde woonbonus) blijft ongewijzigd. De raming bij BA 2024 is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 18 maart 2024.

De fiscale uitgaven met betrekking tot de dienstencheques en wijk-werken (CB0-1CDD2DC-WT) worden bij de BA 2024 op 153,1 miljoen euro geraamd (aan 99,48% voorschottenpercentage). Ten opzichte van de BO 2024 (eveneens aan 99,48% voorschottenpercentage) komt dit neer op een daling met 0,7 miljoen euro. De huidige raming vertrekt van de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 18 maart 2024. De daling van de raming voor het aanslagjaar 2024 wordt verklaard door het toepassen van een lagere groeivoet op het (toen) laatst gekende realisatiecijfer (aanslagjaar 2022). De lagere groeivoet reflecteert een lager gebruik van PWA- en dienstencheques tijdens het inkomstenjaar 2023 (aanslagjaar 2024). Vanaf aanslagjaar 2021 werd het fiscale aftrekpercentage voor PWA- en dienstencheques naar beneden herzien (van 30% naar 20%).

De responsabiliseringsbijdrage (CB0-1CCD2CA-LO) wordt bij de BA 2024 op 462,7 miljoen euro geraamd. Ten opzichte van de BO 2024 betekent dit een toename met 1,7 miljoen euro. De bijdrage ten laste van het begrotingsjaar 2024 is gebaseerd op de effectief in 2023 betaalde statutaire weddenmassa (8.692,7

¹¹ Zoals geregeld in het programmadecreet bij de BO 2020.

miljoen euro). Bij de BO 2024 ging het nog om een raming van de in 2023 te betalen statutaire weddenmassa (8.660,3 miljoen euro). Het bijdragepercentage voor het begrotingsjaar 2024 bedraagt 5,316%. De raming bij de BA 2024 bevat een afrekening over het jaar 2023 van 623 duizend euro in het nadeel van de Vlaamse Gemeenschap.

In april 2024 werd de spilindex voor de overheidswedden en de sociale uitkeringen laatst overschreden. Als gevolg daarvan werden de sociale uitkeringen in mei 2024 en de wedden van het overheidspersoneel in juni 2024 met 2% verhoogd.

De daaropvolgende spilindex zou bereikt worden in januari 2025 wat een impact heeft op het vakantiegeld dat uitbetaald wordt in 2025 maar betrekking heeft op de prestaties van 2024 en dus ESR-matig aangerekend moet worden in 2024.

Om het effect van voormelde overschrijdingen van de spilindex op te vangen wordt er op de indexprovisie (CB0-1CBD2AB-PR) 407,2 miljoen euro VAK en 404,6 miljoen euro VEK voorzien. Dat is een neerwaartse bijstelling van 334 miljoen euro VAK en 331,9 miljoen euro VEK ten opzichte van de BO 2024, waarbij er op basis van de toen geldende inflatievooruitzichten werd uitgegaan van een overschrijding van de spilindex in februari 2024 en juni 2024.

Overige bijstellingen

Bij de BA 2024 wordt de pendeldotatie (CB0-1CCD2CC-WT) op 27,2 miljoen euro geraamd, een lichte bijstelling naar beneden ten opzichte van de BO 2024. Het aandeel van het Vlaams Gewest in de netto-stroom van pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest wordt in (2023 en) 2024 immers op 61,823% geraamd (telkens 2,7 basispunten minder dan bij de BO 2024).

De uitgaven voor de compensaties aan de lokale besturen (CE0-1CDD2DA-WT) worden met 25 miljoen euro opgetrokken ten opzichte van de raming van de BO 2024. Die forse toename is te wijten aan een groter dan voorziene instroom aan nieuwe verminderingen van de onroerende voorheffing voor energiezuinige gebouwen. De raming van de BO vertrok van de ingekohierde percelen met een vermindering voor een gunstig E-peil van aanslagjaar 2022. De update van de cijfers leert dat het aantal ingekohierde percelen met een vermindering voor aanslagjaar 2022 nog sterk is toegenomen. Hierdoor werd ook de instroom voor aanslagjaar 2023 sterk onderschat. Aangezien de vermindering voor vijf jaar wordt toegekend werkt de hogere instroom cumulatief door op het jaarlijks benodigde budget.

Op basis van een door Viapass aangeleverde raming van de beschikbaarheidsvergoeding wordt het totale budget 2024 (CE0-1CDX2DD-WT), incl. een marge van 1 miljoen euro voor onvoorziene uitgaven, geraamd op 108,7 miljoen euro of een bijstelling van 3 miljoen euro ten opzichte van BO 2024. De extra uitgaven beschikbaarheidsvergoeding zijn hoofdzakelijk het gevolg van de extra ontvangsten ingevolge de uitbreiding van het wegennet. Een deel van de vergoeding van de providers is immers gekoppeld aan de tolinkomsten. Bij de BO 2024 was het effect van de uitbreiding van het wegennet op de beschikbaarheidsvergoedingen nog niet verwerkt.

Bij de BA 2024 dalen de rentekredieten met 50,1 miljoen euro tot 651,4 miljoen euro. De belangrijkste componenten voor die daling zijn:

- Minder opgehaalde LT-financiering in 2023 (-54,2 miljoen euro). Dit is vooral het gevolg van lagere verwachte opnames.
- Nieuwe LT-financieringen in 2024 (-49,6 miljoen euro): dit is zowel het gevolg van minder verwachte opnames als van lagere LT-rentevoeten.

- De financiering op korte termijn via het Belgian Commercial Paper (BCP)-programma, KT-leningen en de zichtrekening (+27,3 miljoen euro): dit is vooral het gevolg van hoger verwachte opnames op KT.
- De verschuldigde rente op de beleggingen van ESR-geconsolideerde entiteiten bij FB (+26,6 miljoen euro). Dit is vooral het gevolg van een verdere toename van de interne beleggingen.

De andere financiële kosten dalen met 1,9 miljoen euro tot 4,9 miljoen euro als gevolg van lagere uitgiftefees door minder verwachte LT-opnames.

Voor de 13 goedgekeurde fusies van gemeenten op 1 januari 2025 werd op 30 september 2024 273,2 miljoen euro aan kapitaal overgenomen van de betreffende gemeenten (constant).

Voor de VEK-inschatting van de Relanceprovisie (CB0-1CBD2AH-PR) werd vertrokken van de rapportering van april 2024 over de finale uitvoeringsgegevens 2023. Dit resulteert in een verwachte vereffening in 2024 van 1.034 miljoen euro. Dat is 212,9 miljoen euro meer dan de VEK-kredietraming bij de BO 2024.

Het voorstel van de Taskforce voor de provisie noodfonds Oekraïne (CB0-1CBD2AM-PR) volgt de light-toepassing van een BA en komt neer op 123,3 miljoen euro VAK en 139,6 miljoen euro VEK. Dit is een toename met 22,3 miljoen euro VAK en 23,6 miljoen euro VEK t.o.v. de BO 2024 en voornamelijk het gevolg van bijstellingen bij Onderwijs en Opvangcapaciteit door rechtzetting van een materiële vergissing bij BO 2024 en actualisaties.

Compensaties

De werkingskredieten (CE0-1CAD2ZZ-WT) binnen het apparaatsbudget van Vlabeel stijgen met 1,8 miljoen euro voor investeringen in het controledispositief van de wegeninspectie. Dit wordt gecompenseerd op de recuperatie van de meerontvangsten van de wegeninspectie die aangerekend werden op het VIF (MDU-3MHH2RA-WT).

Het krediet voor de jobbonus (CE0-1CDD2DP-WT) stijgt met 1,7 miljoen euro ingevolge de teruggave van middelen die werden gecompenseerd bij BA 2023 en BO 2024 naar de jobbonus plus (JB0-1JDE2CD-WT) voor het spillover effect, wegens dalende kredietbehoefte voor de jobbonus plus in functie van de realisaties met betrekking tot het refertejaar 2022.

Net als in voorgaande jaren wordt de provisie voor het ondervangen van de kost van de endogene groei (CB0-1CBD2AB-PR) volledig (6,3 miljoen euro) gecompenseerd naar de ministeries en de agentschappen met rechtspersoonlijkheid.

Op basis van de salariskostgegevens die beschikbaar zijn bij het Agentschap Overheidspersoneel wordt de provisie pool der parastatalen gecompenseerd naar de betrokken entiteiten voor een bedrag van 4,7 miljoen euro om de verhoging van de bijdragevoet aan de pool der parastatalen van het 51% (niveau 2023) naar 52,5% in 2024 op te vangen.

4.3. Economie, Wetenschap en Innovatie

Economie

Instellingen

De ESR-VAK van **het Fonds voor Innoveren en Ondernemen (FIO)** bedragen bij BA 2024 929,4 miljoen euro. Ten opzichte van de BO 2024 komt dit neer op een vermindering met 23,6 miljoen euro. De vermindering wordt vooral verklaard door de verminderde kredietbehoefte voor Indirect Carbon Leakage (-19,5 miljoen euro). Bovendien zal FIO budgettair participeren in opleidingssteun verstrekt door VRT. Hiertoe wordt vanuit de FIO-begroting 2,0 miljoen euro gecompenseerd naar VRT. Tot slot voorziet FIO via interne herschikking ook eenmalig 4,0 miljoen euro extra VAK voor het digitaal transformatieplan van de Vlaamse mediasector.

Wetenschap en Innovatie

Overige bijstellingen

Op de provisie Onderzoek en Ontwikkeling (EB0-1EBB2AH-PR) bij Departement EWI wordt 6,8 miljoen euro VEK bijgezet ter aanzuivering van een VEK-tekort. Overige VEK-tekorten worden eveneens aangeziveruid:

- 3,4 miljoen euro voor de Lissabonlijn (EB0-1EEA2JA-WT);
- 1,2 miljoen euro voor Imec (EB0-1EFA2LA-WT) en;
- 1,6 miljoen euro voor het VIB (EB0-1EFA2LW-IS).

Het LRM-dividend ten behoeve van LSM is met 5 miljoen euro verlaagd.

Overheidsinstrumentarium

Bij gestandaardiseerde waarborgen moet volgens het ESR 2010 een provisie worden aangelegd voor de verwachte netto verliezen (de aanrekening moet met andere woorden gebeuren van zodra de waarborg wordt verstrekt en niet bij uitwinning). Die provisie is een percentage, berekend aan de hand van de verwachte verliesfinanciering in functie van historische reeksen dat toegepast wordt op de productie van het huidige jaar. Met toepassing van voormelde aanrekeningsmethode wordt het krediet voor verliesfinanciering (EC0-1ECA2BA-WT) met 0,9 miljoen euro neerwaarts bijgesteld ten opzichte van BO 2024.

De ESR-ontvangsten bij de NV Gigarant stijgen met 14 miljoen euro door:

- een uitwinning van een tegengarantie bij de EU (+12,5 miljoen euro);
- een stijging van de premieontvangsten met 2 miljoen euro en;
- een daling van de rente-inkomsten op de beleggingen in Vlaams schuld papier met 0,4 miljoen euro.

4.4. Onderwijs en Vorming

Onderwijs en Vorming – loonkredieten onderwijspersoneel

Binnen het beleidsdomein Onderwijs en Vorming vormen de loonkredieten van het onderwijspersoneel de voornaamste uitgavenpost. Die subsectie beperkt zich tot de bespreking van die loonkredieten, exclusief het hoger onderwijs dat afzonderlijk wordt besproken. De verschillende andere budgetwijzigingen binnen de onderwijsbegroting komen verder aan bod.

Om het globale effect per uitgavenpost overzichtelijk weer te geven, wordt er gestart met een kort overzicht van de totale wijzigingen bij de BA 2024 ten opzichte van de BO 2024:

- De loonkredieten van het basisonderwijs (FC0-1FDE2DA-WT) stijgen met 46,8 miljoen euro.
- De loonkredieten van het secundair onderwijs (FC0-1FDE2DD-WT) stijgen met 44,0 miljoen euro.

- De specifieke loonbetalingen (FC0-1FDE2DG-WT), voornamelijk bestaande uit de kredieten voor busbegeleiding en vervoerskosten nemen toe met 0,4 miljoen euro.
- De loonkredieten voor het deeltijds kunstonderwijs (FC0-1FFE2CA-WT) dalen met 2,7 miljoen euro.
- De loonkredieten voor de leersteuncentra (FC0-1FDE2DI-WT) dalen met 4,7 miljoen euro.
- De loonkredieten voor de pedagogische begeleiding en inspectie levensbeschouwelijke vakken (FC0-1FGE2GA-WT) wijzigen niet significant.
- De loonkredieten van de centra voor leerlingenbegeleiding (FC0-1FGE2GC-WT) stijgen met 12,5 miljoen euro.
- De loonkredieten voor het volwassenenonderwijs (FD0-1FFE2FA-WT) stijgen met 21,4 miljoen euro.
- De uitgaven op het algemeen wedderecuperatiefonds (FC0-1FDE4DG-WT) nemen toe met 3,7 miljoen euro.
- De loonuitgaven op het begrotingsfonds deeltijds kunstonderwijs (FC0-1FFE4CA-WT) stijgen met 2,8 miljoen euro.
- De loonuitgaven op het begrotingsfonds basiseducatie (FD0-1FFE4FA-WT) wijzigen niet significant.

Open end

De geraamde loonuitgaven voor het onderwijspersoneel worden in grote mate gedreven door onderliggende parameters (zoals de leerlingenevolutie en de evolutie van de anciënniteit van het personeel). Bij de BA 2024 worden de open end-regelingen voor de verschillende niveaus als volgt aangepast:

- een stijging met 38,0 miljoen euro bij het basisonderwijs;
- een stijging met 30,5 miljoen euro in het secundair onderwijs;
- een stijging met 0,4 miljoen euro voor de specifieke loonbetalingen;
- een daling met 2,7 miljoen euro bij de loonkredieten van het deeltijds kunstonderwijs;
- een daling met 4,7 miljoen euro bij de loonkredieten van de leersteuncentra;
- geen significante wijziging bij de loonkredieten van de pedagogische begeleiding en inspectie levensbeschouwelijke vakken;
- een stijging met 12,5 miljoen euro van de loonkredieten van de centra voor leerlingenbegeleiding;
- een stijging met 21,4 miljoen euro van de lonen volwassenenonderwijs.

Overige bijstellingen

De maatregel retentie en re-integratie wordt bij BA 2024 niet langer in mindering gebracht.

- Lonen basisonderwijs (FC0-1FDE2DA-WT): +8,8 miljoen euro.
- Lonen secundair onderwijs (FC0-1FDE2DD-WT): +9,2 miljoen euro.

Compensaties

Er vindt bij de BA 2024 een compensatie plaats van de provisie van het Agentschap voor Onderwijsdiensten (AGODI) (FC0-1FBE2AA-PR) naar de lonen secundair onderwijs (FC0-1FDE2DD-WT) van 4,2 miljoen euro. De meerkost van de zijinstroom t.o.v. 2023 bovenop de voorziene middelen die bij BO24 zijn voorzien worden opgevangen vanuit vrije beleidsruimte van de AGODI-provisie.

Onderwijs en Vorming – andere budgetwijzigingen (excl. loonkredieten)

Naast de wijzigingen op de loonkredieten voor het onderwijspersoneel zijn er nog verschillende budgetwijzigingen binnen de onderwijsbegroting. Die worden hieronder besproken.

Open end

De werkingskredieten voor de verschillende onderwijsniveaus (exclusief hoger onderwijs) nemen toe. Het gaat om:

- een niet significante wijziging van de werkingsmiddelen voor het gewoon basisonderwijs (FC0-1FDE2DB-WT) en het buitengewoon basisonderwijs (FC0-1FDE2DC-WT);
- een stijging met 0,3 miljoen euro van de werkingsmiddelen voor het gewoon secundair onderwijs (FC0-1FDE2DE-WT);
- een daling met minder dan 0,1 miljoen euro van de werkingsmiddelen buitengewoon secundair onderwijs (FC0-1FDE2DF-WT);
- een stijging met minder dan 0,1 miljoen euro van de werkingsmiddelen voor de internaten ten gevolge van de bijstelling budget per bijkomende verblijfsdag (art.37 decreet onderwijsinternaten) (FC0-1FDE2DH-WT);
- een stijging van 1,2 miljoen euro van de werkingskredieten voor de leersteuncentra (FC0-1FDE2DJ-WT) o.b.v. een hertelling van de kleine types.

De toelage aan de hoger onderwijsinstellingen (FD0-1FEE2EA-IS) neemt af met 0,5 miljoen euro ten gevolge van een actualisatie op basis van de definitieve groei van de graduaatsopleidingen.

De geraamde uitgaven voor de studiefinanciering hoger onderwijs (FD0-1FGE2HA-WT) nemen toe met minder dan 0,1 miljoen euro.

Overige bijstellingen

De uitgaven van enerzijds individueel leerlingenvervoer nemen toe ten gevolge van prijsstijgingen van het openbaar vervoer en anderzijds nemen ook de uitgaven toe voor het leerlingenvervoer van leerlingen die in asielcentra verblijven. Samen betreft dit een bijstelling van 0,1 miljoen euro (FC0-1FGE2GE-WT).

Op de investeringstoelage aan het Hoger Onderwijs (FD0-1FGE2BA-IS) wordt er 3,0 miljoen VEK bijgesteld voor de vereffening van de structurele investeringsenveloppe van 15,0 miljoen euro VAK die in 2023 aan de universiteiten werd toegekend.

Op de investeringstoelage aan het Gemeenschapsonderwijs (FC0-1FGE5BX-IS) en Agion (FC0-1FGE5BY-IS) vindt er respectievelijk een bijstelling plaats van 12,9 en 16,5 miljoen euro VEK voor de aanpassing van de vereffeningsskalender. Het betreft de aanzuivering van het saldo o.b.v. de uitvoering 2023.

Compensaties

Naast de compensaties die reeds werden besproken in het luik van de loonkredieten, worden bij de BA 2024 ook nog onderstaande compensatie (van groter dan 3 miljoen euro) doorgevoerd.

De werkingstoelage aan het Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs (AGION) voor de beschikbaarheidsvergoedingen in het kader van de DBFM-programma's en de huursubsidies neemt af met 2,8 miljoen euro als resultaat van verschillende compensaties:

- Er wordt 3,1 miljoen euro gecompenseerd afkomstig van de investeringstoelage van AGION (FC0-1FGE5BY-IS) voor hogere

beschikbaarheidsvergoedingen DBFM-programma's in het vrij en officieel gesubsidieerd onderwijs.

- Er wordt 0,7 miljoen euro gecompenseerd van de investeringstoelage van het Gemeenschapsonderwijs (GO!) (FC0-1FGE5BX-IS), ten gevolge van hogere beschikbaarheidsvergoedingen voor DBFM-projecten in het gemeenschapsonderwijs.
- Er wordt 0,5 miljoen euro gecompenseerd van de investeringstoelage van AGION (FC0-1FGE5BY-IS) voor hogere beschikbaarheidsvergoedingen voor de projectspecifieke DBFM-programma's in het vrij gesubsidieerd onderwijs.
- Er wordt 5,9 miljoen euro gecompenseerd naar de investeringstoelage van AGION (FC0-1FGD5BY-IS) omwille van lagere uitgaven voor huursubsidies bij AGION.
- Er vindt een interne verschuiving plaats van 1,2 miljoen euro naar de investeringstoelage van AGION (FC0-1FGD5BY-IS).

Instellingen

De beweging op de toelage voor de te consolideren **Universiteiten en Hogescholen** draagt, samen met de indexatie van de toelage bij de BA 2024, de evolutie van de eigen ontvangsten en van de saldo-evolutie, bij tot een toename van de ESR-VEK van de hoger onderwijsinstellingen met 29,8 miljoen euro. Het gaat voornamelijk om een daling van de uitgaven aan lonen en sociale lasten met 144,6 miljoen euro en een stijging van de algemene werkingskosten met 166,1 miljoen euro.

De ESR-VAK en ESR-VEK bij het **Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs (AGION)** stijgen met 0,8 miljoen euro ten opzichte van de BO 2024. Dit is hoofdzakelijk het gevolg van compensaties op de toelages aan Agion.

Bij het **Gemeenschapsonderwijs (GO!)** dalen de ESR-VAK en ESR-VEK met 0,7 miljoen euro ten opzichte van de BO 2024. Dit is hoofdzakelijk het gevolg van compensaties op de toelages aan GO!.

Bij de **DBFM Scholen van Morgen** nemen de ESR-VAK en ESR-VEK toe met 13,8 miljoen euro ten opzichte van de BO 2024, voornamelijk ten gevolge van een stijging van de intrestlasten met 11,1 miljoen euro.

De ESR-VAK en ESR-VEK van **School Invest** dalen met 1,3 miljoen euro. Het gaat hoofdzakelijk om een afname van de rente-uitgaven (1,4 miljoen euro).

4.5. Welzijn, Volksgezondheid en Gezin

Welzijn

Overige bijstellingen

Binnen het programma Welzijn wordt 14,7 miljoen euro aan VEK bijgesteld om eerdere engagementen van het Departement Zorg te kunnen vereffenen. De verdeling over de verschillende begrotingsartikelen is als volgt:

- GB0-1GCF2BA-WT: +10,0 miljoen euro VEK
- GB0-1GCF2BB-WT: +1,6 miljoen euro VEK
- GB0-1GCF2EA-WT: +3,0 miljoen euro VEK

Daarnaast werd eenmalig 40,0 miljoen euro VAK en VEK bijgesteld op het begrotingsartikel GB0-1GCF2BA-WT. Die éénmalige bijstelling betreft een boekhoudkundige correctie om de eindejaarspremies 2023 en IFIC voor het

rechtenjaar 2023 binnen de correcte rechtspersoon aan te rekenen, en is een gevolg van een opmerking door het Rekenhof. De middelen werden in eerste instantie voorzien op het Agentschap Vlaamse Sociale Bescherming (VSB) waar de terugdraai aanleiding geeft tot een eenmalige ontvangsten (zie toelichting ESR-ontvangsten VSB). Geconsolideerd heeft die technische correctie dus geen ESR-impact.

Sociale bescherming

Open end

Binnen het **Agentschap Vlaamse Sociale Bescherming (VSB)** (GB0-1GHF2TX-IS) daalt het budget voor de residentiële ouderenzorg met -14,2 miljoen euro VAK en VEK ten opzicht van BO 2024. Dit is voornamelijk het gevolg van:

- de toename van de bezettingsgraad van de woonegelegenheden van 93,54% naar 94,54%: +19,4 miljoen euro VAK en VEK;
- de lagere basistegemoetkoming voor zorg: -4,4 miljoen euro VAK en VEK;
- de lagere aangroei van het aantal woonegelegenheden: -28,4 miljoen euro VAK en VEK.

Daarnaast daalt het zorgbudget voor ouderen met een zorgnood (GB0-1GHF2TX-IS) met -25,0 miljoen euro VAK en VEK ten opzichte van BO 2024 omwille van de daling van het aantal rechthebbenden.

Instellingen

Bij BA 2024 nemen de ESR-VAK van de **het Agentschap Vlaamse Sociale Bescherming** af met 37,8 miljoen euro. Dat is het resultaat van:

- bewegingen op de toelage: -52,8 miljoen euro;
- een omzetting van de eigen ontvangsten met 15,0 miljoen euro;
- een afname van de ontvangsten uit kredietaflossingen met 17 duizend euro.

De ESR-VAK van **het Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden (VIPA)** dalen bij de BA 2024 met 80,4 miljoen euro ten opzichte van de BO 2024. Dit is voornamelijk het netto-effect van twee bewegingen bij de ziekenhuisfinanciering:

- De ESR-aanrekenbare uitgaven binnen het BFM dalen met 79,4 miljoen euro. Dit is het gevolg van een hoger dan geraamde eenmalige verrekening van negatieve inhaalbedragen voor een teveel aan toegekende subsidies naar aanleiding van de controles van de FOD Volksgezondheid.
- Het budget voor het instandhoudingsforfait daalt met 1,0 miljoen euro.

Personen met een beperking

Overige bijstellingen

Op het begrotingsartikel GB0-1GGF2RX-IS (**Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap**) worden bij BA 2024 verschillende bijstellingen doorgevoerd. Hieronder een overzicht van de belangrijkste bewegingen:

- Er wordt 41,2 en 7,9 miljoen euro technisch VAK toegevoegd om de onderbenutting binnen respectievelijk de Persoonsvolgende financiering (PVF) en het Persoonlijk assistentiebudget (PAB) te optimaliseren.

- 5,0 miljoeneuro VAK en VEK extra terugvorderbare voorschotten.
- Het overgedragen saldo wordt afgeroomd met 449,1 miljoen euro VEK

Compensaties

Om de financiering van de ondersteuningstoelage bij het Agentschap Opgroeien Regie te garanderen wordt er 4,3 miljoen euro gecompenseerd vanuit GB0-1GGF2RX-IS naar GB0-1GEF2QX-IS. Daarnaast wordt er 1,1 miljoen euro gecompenseerd naar het begrotingsartikel GB0-1GHF2TH-WT om bijkomende uren gezinszorg te financieren voor personen met een handicap.

Instellingen

Binnen het **Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap (VAPH)** stijgen de ESR-VAK met 48,1 miljoen euro (GB0-1GGF2RX-IS). De belangrijkste wijzingen zijn:

- Om onderbenutting op de persoonsvolgende financiering (PVF) en de PAB zo maximaal mogelijk te voorkomen kan het VAPH sinds BO 2023 de structurele onderbenutting (= zuivere onderbesteding op ter beschikking gestelde budgetten) bijkomend toewijzen aan nieuwe cliënten zonder dat dit aanleiding geeft tot bijkomende ESR-impact. Bij de BA 2024 wordt die geactualiseerd wat een bijkomend VAK van 49,1 miljoen euro geeft.
- In het kader van de ondersteuningstoelage wordt er 4,3 miljoen euro gecompenseerd naar het Groeipakket (Opgroeien Regie). Daarnaast wordt er ook 0,5 miljoen euro terug gecompenseerd naar VSB.
- Er wordt 1,1 miljoen euro gecompenseerd naar GB0-1GHF2TH-WT om bijkomende uren te creëren bij gezinszorg voor personen met een handicap.

Tenslotte werd bij BA 2024 het saldo – met uitzonder van de inkomsten uit het verkoop van het kantoorgebouw – afgeroomd met 449,1 miljoen euro.

Opgroeien

Instellingen

Bij Opgroeien Regie wordt een actualisatie doorgevoerd van het budget voor de uitvoering van het Groeipakket (open end, GB0-1GEF2QX-IS). Die actualisatie betreft een totaal bedrag van bijkomend 26,5 miljoen euro (voornamelijk bijstelling in plus voor index, de basisbedragen en ondersteuningstoelage en in min voor de kinderopvangtoelage).

Het Groeipakket wordt uitgekeerd door de Private uitbetalingsactoren enerzijds en het Vlaams Agentschap Uitbetaling Groeipakket (VUTG) anderzijds. Voor laatstgenoemde impliceert dit een bijstelling in plus van 6,9 miljoen euro binnen haar begroting (GN0-BGEFAQX-OI), komende vanuit de begroting van Opgroeien Regie (GDF-AGEF2QY-IS).

Een actualisatie van de kostendrijvers bij Jeugdhulp zorgen voor een toename van 2,5 miljoen euro voor weddedrift en 1,0 miljoen euro voor pleegzorg (GB0-1GEF2MX-I-S).

Ten slotte wordt op begrotingsartikel GB0-1GEF2UX-IS een compensatie doorgevoerd van 9,0 miljoen euro naar GB0-1GHF2TX-IS van het VSB. Bij de BO 2024 werd er 9 miljoen euro vanuit de open end Zorgzwaarte in de ouderenzorg herbestemd naar de kinderopvang. Die beweging wordt teruggedraaid bij gelet

op de verwachte stijging van de zorgzwaarte in de komende jaren. De noden in de kinderopvang zullen worden gefinancierd vanuit de heroriëntering van beschikbare middelen, onder andere van tussenstructuren naar de kinderen en het personeel.

4.6. Cultuur, Jeugd, Sport en Media

Cultuur

Er wordt 0,5 miljoen euro VAK en VEK gecompenseerd vanuit cultureel erfgoed (HB0-1HCF2CB-WT) naar Toerisme Vlaanderen (SA0-1SQB5WY-IS) voor de aankoop van de Commanderie te Sint-Pieters-Voeren.

Er wordt 0,2 miljoen euro VAK en VEK gecompenseerd naar de loonkredieten (HB0-1HAX2ZZ-LO) voor de verhoogde loonkosten bij de niet-verzelfstandigde buitendiensten en voor de nieuwe aanwerving van twee projectleiders, die vanuit het Departement CJM het bouwproject MHKA opvolgen.

Sport

Overige bijstellingen

Er wordt 2,5 miljoen euro VEK bijgesteld op begrotingsartikel HB0-1HFH2NA-PA om de energieleningen die nog kunnen worden aangevraagd tot eind 2024 te kunnen vereffenen.

Media

Overige bijstellingen

De pensioenlasten van de VRT-statutairen worden bij de BA 2024 op 83,4 miljoen euro geraamd (HB0-1HEI2IA-LO). Ten opzichte van de BO 2024 komt dit neer op een vermindering met 0,4 miljoen euro. In dit bedrag is het budgettaire effect verrekend van de overschrijding van de spilindex in oktober 2023. Het krediet bij BA 2024 bevat m.a.w. het effect in 2024 van het op kruissnelheid komen van de overschrijding van de spilindex in 2023. De budgettaire impact van de overschrijding van de spilindex in april 2024 is opgenomen in de indexprovisie (zie bespreking onder 4.1.1).

Instellingen

Bij de BA 2024 nemen de ESR-VAK van de VRT met 25,8 miljoen euro af ten opzichte van de BO 2024. De belangrijkste verklaring voor de vermindering ligt bij het nieuwbouwproject. De raming van het nieuwbouwproject is gebaseerd op het financiële plan van 29 april 2024. Omwille van de opgelopen vertraging in het project worden de uitgaven in 2024 met 23,9 miljoen euro naar beneden bijgesteld (ten opzichte van de BO 2024) naar 88,3 miljoen euro, waaronder:

- een daling van 21,5 miljoen euro voor het nieuwe gebouw;
- een daling van 2,4 miljoen euro voor investeringen in mediafaciliteiten;
- de uitgaven voor investeringen business as usual blijven ongewijzigd.

De nieuwbouw wordt ten bedrage van 10,2 miljoen euro gefinancierd door trekkingen op de provisie REPowerEU:

- 1,3 miljoen euro in 2023
- 1,9 miljoen euro in 2024
- 2,2 miljoen euro in 2025
- 4,8 miljoen euro in 2026

Omwille van de lagere uitgaven voor het nieuwbouwproject wordt ook de toegestane ESR-intering bij BA 2024 verminderd naar 59,0 miljoen euro, een bijstelling met 25,4 miljoen euro (minder intering; waaronder 23,9 miljoen euro minder uitgaven, 0,4 minder besparing op business as usual en 1,9 miljoen te financieren vanuit de provisie REPowerEU).

4.7. Werk en Sociale Economie

Werk

Open end

Sinds 2020 wordt er voor dienstencheques aangerekend op het moment dat er effectief een gesubsidieerde prestatie plaatsvindt. Die aanrekenmethode werd voorgesteld door het Rekenhof en houdt in dat de facturen van de periode november 2023 t.e.m. oktober 2024 aangerekend worden in 2024 (WT-artikel). De facturen voor november en december 2024 worden bijgevolg aangerekend als een voorschotfactuur (PA-artikel).

De uitgaven voor de dienstencheques op begrotingsartikel JB0-1JDE2EA-WT (uitgaven voor de periode november 2023-oktober 2024) dalen bij BA 2024 met 24,6 miljoen euro, op basis van de prognose, afkomstig van een nieuw regressiemodel, van het aantal aangekochte dienstencheques voor de maanden november 2023 tot en met oktober 2024. Sinds BA 2024 wordt er een nieuw regressiemodel gehanteerd dat de aanbodzijde tracht te capteren. Het vorige regressiemodel (tot en met BO 2024) was namelijk sterk gestuurd door de vraagzijde terwijl de vraagzijde minder bepalend is geworden door de arbeidsmarktkrapte en de daarmee verbonden wachtlijsten die bestaan bij dienstenchequeondernemingen voor nieuwe klanten.

De uitgaven voor de dienstencheques op begrotingsartikel JB0-1JDE2EA-PA (uitgaven voor de periode november en december 2024) dalen bij BA 2024 met 8,1 miljoen euro, op basis van prognose, afkomstig van het nieuw regressiemodel (zie boven), van het aantal aangekochte dienstencheques in de maanden november en december 2024.

De uitgaven voor het Vlaams Zorgkrediet en loopbaanonderbreking voor het Vlaams Gewest nemen bij BA 2024 af met 5,4 miljoen euro VAK en VEK t.o.v. BO 2024 omwille van het uitdoven van de maatregel loopbaanonderbreking:

- De uitgaven voor het Vlaams gewest (JB0-1JDE2EC-WT) nemen af met 2,2 miljoen euro.
- De uitgaven voor de Vlaamse Gemeenschap (JB0-1JDE2ED-WT) nemen af met 3,2 miljoen euro.

Instellingen

Bij BA 2024 stijgen de ESR-VAK van **VDAB** met 27,0 miljoen euro (inclusief index) bij ongewijzigd beleid. Dat is het resultaat van:

- een stijging van de toelage met 1,0 miljoen euro;
- een daling van de ESR-VAK saldo-opbouw met 1,9 miljoen euro;
- een toename van de uitgaande interne stromen met 0,02 miljoen euro en;
- een toename van de eigen ontvangsten met 24,1 miljoen euro.

De ESR-VEK stijgen met 31,7 miljoen euro (inclusief index). Die stijging is het gevolg van:

- een toename van de toelage met 1,0 miljoen euro;
- een daling van de ESR-VEK saldo-opbouw met 6,6 miljoen euro;
- een toename van de uitgaande interne stromen met 0,02 miljoen euro en;

- een toename van de eigen ontvangsten met 24,1 miljoen euro.

De bedragen die hierboven worden vermeld, zijn exclusief index.

Onderstaande niet-exhaustieve lijst geeft de voornaamste oorzaken van de toename in eigen ontvangsten weer:

- De inkomsten uit het nieuwe ESF-programma voor actordossiers (IBO en opleidingen) stijgen met 12,9 miljoen euro.
- De opbrengst uit de verkoop van gebouwen stijgt met 6,3 miljoen euro.
- De overige opbrengsten (webdiensten, opbrengsten vanuit de clusters) stijgen met 6,6 miljoen euro.
- De ontvangsten uit IBO dalen met 3,8 miljoen euro.
- De Europese inkomsten uit regiedossiers nemen toe met 1,5 miljoen euro.
- De opbrengsten uit wijk-werken stijgen met 0,3 miljoen euro.
- De opbrengsten uit de samenwerking met RIZIV stijgen met 0,08 miljoen euro.
- De ontvangsten uit het samenwerkingsakkoord met Actiris blijven stabiel.

4.8. Landbouw en Visserij

Er zijn bij BA 2024 geen significante wijzigingen binnen Landbouw en Visserij.

4.9. Mobiliteit en Openbare Werken

Overige bijstellingen

Ten gevolge van een stijging in energiekosten wordt er 1,6 miljoen euro VAK en VEK toegevoegd aan de kredieten van het Departement MOW (MB0-1MIH2UA-WT). Het betreft een bijstelling naar aanleiding van de hogere dieselprijs in het kader van de contracten voor onderhoudsbaggerwerken.

Er wordt 3,8 miljoen euro VAK en VEK bijgesteld naar boven op de kredieten van het Agentschap Wegen en verkeer (MD0-1MHH2RA-WT). Die bijstelling kadert in een samenwerkingsovereenkomst met de Vlaamse Belastingdienst waarbij meeropbrengsten van de wegeninspectie mogen worden gebruikt voor nieuwe investeringen. Bijkomend wordt op hetzelfde artikel 37,3 miljoen euro VEK bijgesteld naar boven in functie van de aangepaste betaalkalender.

Op de kredieten van het Agentschap Maritieme Dienstverlening en Kust (MC0) wordt de voorgestelde recuperatie bij BO 2024 van de ontvangsten uit "RechterOever Nieuwpoort" (RON) teruggedraaid door een vertraging van het dossier (-4,8 miljoen VAK en -1,5 miljoen VEK, MC0-1MIH2VA-WT).

Compensaties

Op het investeringsartikel van het Agentschap Wegen en Verkeer (MD0-1MHH2RA-WT) vinden enkele verschuivingen plaats om te voldoen aan bepaalde noden binnen het Agentschap:

- terugdraai van netto 2 miljoen euro VAK en VEK ter financiering van de BTW op overdrachten door de Werkvennootschap (MD0-1MHH2RY-WT);
- compensatie van 5,3 miljoen euro VAK en VEK naar MB0-1MEH2EC-WT ter cofinanciering van spoorprojecten;
- compensatie van 9,0 miljoen euro VAK en VEK naar MD0-1MHH2QA-WT ter financiering van de energiekosten bij het Agentschap.

Ter uitvoering van de samenwerkingsovereenkomst spoorprojecten vertrekt een compensatie van 9,5 miljoen euro VAK naar de investeringsmachtiging van De Werkvennootschap (MB0-1MHH5RY-PA) vanuit artikel MB0-1MEH2EC-WT.

Instellingen

Er wordt 41,8 miljoen VAK toegevoegd aan de kredieten van Vloot in kader van de vastlegging voor de bouw van de nieuwe loodsboot. De vereffening zal de komende jaren plaatsvinden à rato van de effectieve voortgang van de bouw en wordt gefinancierd via het opgebouwd saldo van Vloot.

De ESR-VAK van **VVM De Lijn** stijgen bij de BA 2024 met 10,9 miljoen euro ten opzichte van de BO 2024. Het grootste deel van de bewegingen zijn terug te vinden op de werkingstoelage (MB0-1MEH2EY-IS):

- het actualiseren van de parameters in de indexeringsmechanismen voor:
 - o brandstoffen (+2,8 miljoen euro)
 - o elektriciteit (-2,1 miljoen euro)
 - o exploitanten (-0,9 miljoen euro)
 - o leerlingenvervoer (+0,6 miljoen euro)
- een bijstelling ter financiering van de stijgende werkgeversbijdrage aan de pool der parastatalen (+1,5 miljoen euro).

Ook bij VVM De Lijn worden er in functie van de overname van door de Werkvennootschap gerealiseerde investeringen technische bijstellingen doorgevoerd op de werkingstoelage (MB0-1MEH2EY-IS). Bij BA 2024 bedraagt dit +7,8 miljoen euro.

Wat de VEK betreft, wordt er voor de investeringen (MB0-1MEH5EY-IS) bij BA 2024 8,3 miljoen euro naar boven bijgesteld, volgend uit de verwachte vereffeningsskalender. Bijkomend is er een bijstelling van -21,7 miljoen euro ter rechtzetting van een eerdere te hoge compensatie in VEK, dit heeft geen effect op het VAK.

De ESR-VAK van Lantis nemen bij de BA 2024 toe met 2.195,0 miljoen euro ten opzichte van de BO 2024. Dit zijn de belangrijkste evoluties:

- Voor de hoofdwerken van Oosterweel werd een bijkomende VAK voorzien van 2.194,0 miljoen euro. Dit omvat het saldo dat ontstond na de goedkeuring van de 3 zgn. Target Cost voor deelprojecten Oostwerweelknoop en Rechteroever en past nog binnen het financieel model (buiten norm).
- Een daling van de VAK voor o.a. de voorbereidende werken, Categorie IV-uitgaven en de projectverzekering (die binnen de begrotingsnormering worden gehouden) met 15,6 miljoen euro.
- Stijgende werkingskosten leiden tot een toename van +5,8 miljoen euro.
- De VAK voor niet-Oosterweel gerelateerde projecten en met name de uitgaven voor minder hinder, verkeersveiligheid en het toekomstverbond dalen met 8,9 miljoen euro.
- De VAK voor de flankerende maatregelen stijgt met +19,0 ten gevolge van bijkomende studies in het kader van de leefbaarheidsprojecten.

De ESR-VEK van Lantis nemen bij de BA 2024 toe met 151,7 miljoen euro. Dit zijn de belangrijkste wijzigingen:

- De hoofdwerken stijgen met 54,2 miljoen euro (buiten norm).
- De voorbereidende werken nemen toe met 82,8 miljoen euro.

- Stijgende werkingskosten leiden tot een toename van 5,8 miljoen euro.
- De flankerende maatregelen stijgen met 18,1 miljoen euro, te verklaren door een verwachte stijging van de uitvoering van de leefbaarheidsprojecten.
- De niet-Oosterweel gerelateerde projecten dalen met 8,9 miljoen euro (zie supra).

De ESR-VAK van **De Werkvennootschap (DWV)** stijgen bij de BA 2024 met +3,6 miljoen euro ten opzichte van de BO 2024. De belangrijkste redenen hiervoor zijn een dalende aanwending op de VAK-ruiter voor investeringen (-4,3 miljoen euro) en een compensatie van +7,1 miljoen naar de investeringstoelage van DWV. De ESR-VEK van De Werkvennootschap nemen significanter toe dan de VAK met +47,6 miljoen euro ten gevolge van een update van de betaalkalender. Dit wordt grotendeels gefinancierd met een hogere VEK-intering (+50,3 miljoen euro) dan wat er op de toelages (MB0-1MHH2RY-IS, MB0-1MHH5RY-PA) wordt gecompenseerd/bijgesteld (-9,6 miljoen euro).

De ESR-VAK van **De Vlaamse Waterweg (DVW)** nemen bij de BA 2024 toe met 34,2 miljoen euro ten opzichte van de BO 2024. De meeste significante wijzigingen zijn:

- een bijstelling voor energiekosten: -3,5 miljoen euro (MB0-1MIH2TY-IS);
- een bijstelling van +4,1 miljoen euro (MB0-1MIH5VW-IS) in het kader van studiekosten voor het leefbaarheidsproject Scheldebrug;
- toepassing van het matchingprincipe voor investeringsprojecten met Europese cofinanciering: +11 miljoen euro;
- een eenmalige recuperatie van op de reguliere investeringstoelage geprefinancierde uitgaven waarvoor ondertussen Europese cofinanciering werd toegekend: +16 miljoen euro;
- de recuperatie van eigen ontvangsten (huidig jaar en vorige jaren): +15,6 miljoen euro.

De ESR-VEK van De Vlaamse Waterweg nemen af met 58,3 miljoen euro. Dit is het gevolg van enerzijds de hierboven beschreven evoluties (excl. de 16 miljoen euro prefinanciering) en anderzijds een update van de betaalkalender (-73,6 miljoen euro).

4.10. Omgeving

Omgeving en natuur

Overige bijstellingen

Het VEK op begrotingsartikel QBX-3QCG2DA-WT van de DAB Minafonds stijgt bij de BA 2024 met 51,7 miljoen euro t.o.v. de BO 2024. Dit is hoofdzakelijk te wijten aan de wijziging van de berekeningswijze van de rioleringssubsidies. Tot vorig jaar werden de rioleringssubsidies kasmatig aangerekend, terwijl de aanrekening op basis van de voortgang van de werken dient te gebeuren. Bij de BO 2024 was de raming nog gebaseerd op de kasmatige aanrekening. Bij de BA wordt dit rechtgezet zodat de raming dichter aansluit bij de werkelijke prestaties.

De betoelaging vanuit het Minafonds (QB0-1QCE2OX-IS) aan de drinkwatermaatschappijen in het kader van hun saneringsverplichtingen bedraagt bij de BA 2024 in totaal 159,1 miljoen euro VAK en 168,2 miljoen euro VEK (QBX-3QCE2DC-WT). Dit is een daling met 9,9 miljoen euro VAK en VEK ten opzichte van de BO 2024, waarbij die daling in hoofdzaak het gevolg is van de dalende energie(aankoop)prijzen bij de NV Aquafin.

Energie en Klimaat

Overige bijstellingen

De ESR-ontvangsten van het Vlaams Klimaatfonds (QE0-9QHETIB-OW), dat wordt gespijsd met middelen uit de Belgische veiling van emissierechten, dalen in vergelijking met BO 2024 met 112,9 miljoen euro naar 256,2 miljoen euro.

De daling is grotendeels te wijten aan een aanpassing van de aanrekeningsregels. Volgens de nieuwe aanrekeningsregels moeten in jaar X de veilingopbrengsten van kalenderjaar X-1 worden aangerekend. Voorheen werden de veilingopbrengsten van mei X-1 t.e.m. april X aangerekend. De opbrengsten van de periode januari-april 2023 werden al aangerekend in 2023. Daarom kunnen voor 2024 enkel nog de opbrengsten mei-december 2023 worden aangerekend.

Het elimineren van de opbrengsten van januari-april 2024 uit de totale inkomsten heeft een negatief effect van 123,0 miljoen euro. Daarvan wordt 91,0 miljoen verklaard door de vermindering in veilingvolume voor vier maanden, en 32 miljoen wordt verklaard door de gerealiseerde veilingprijs in die periode die met 59,3 euro/ton veel lager lag dan de inschatting van 80 euro/ton.

Voor de periode mei-december 2023 lag de gerealiseerde veilingprijs met 80,8 euro/ton wel op niveau van de inschatting bij BO 2024, maar lag het Vlaamse veilingvolume ca. 90 duizend ton hoger dan ingeschat, wat resulteerde in een meeropbrengst van 10,0 miljoen euro.

De hoger dan verwachte opbrengsten gedurende de laatste acht maanden van 2023, en het niet in rekening brengen van de opbrengsten van de eerste vier maanden van 2024, zorgen samen voor een daling van de inkomsten met 113 miljoen euro in vergelijking met BO 2024.

De voorziene uitgaven aan **klimaatmiddelen** zijn:

- 148,7 miljoen euro VAK/VEK voor de uitgaven voor Indirect Carbon Leakage (ICL, begroot op QE0-1QHE2IY-IS), dat wordt uitbetaald door het Fonds voor Innoveren en Ondernemen (FIO) en het jaar erop wordt vergoed vanuit het Vlaams Klimaatfonds;
- 40,8 miljoen euro VAK aan nieuwe klimaatmaatregelen (QE0-1QHE2IB-PR);
- 33,3 miljoen euro VEK voor het Bouwshiftfonds (QE0-1QHE2IH-IS);
- 23 miljoen euro VAK/VEK voor het beleid voor de Programmatorische Aanpak Stikstof (PAS) (QE0-1QHE2IB-PR);
- 20 miljoen euro VAK/VEK voor de bijdrage in de werkingskosten van de energiehuizen voor de energielening en het renteloos renovatiekrediet;
- De bij BO2024 voorziene 18,5 miljoen euro VAK/VEK voor de Vlaamse bijdrage in de Internationale Klimaatfinanciering wordt herleid tot 17,0 miljoen euro en verplaatst van de klimaatprovisie (QE0-1QHE2IB-PR) naar het fondsenartikel (QE0-1QHE4IB-WT);
- de ESR-aanrekenbare ontvangsten van het Energiefonds (QE0-9QEETKE-OW) worden geraamd op 164,2 miljoen euro. Dit is een daling met 1,7 miljoen euro in vergelijking met BO 2024. Die ontvangsten worden nog aangevuld met eerder vermelde 20,0 miljoen euro klimaatmiddelen (QE0-9QEETKE-OI).

De belangrijkste uitgavenramingen binnen het **Energiefonds** zijn:

- 100,2 miljoen euro (+44,1 miljoen euro) ter beperking van de energiefactuur van de gezinnen (compensatie netbeheerders in het kader van de Mijn VerbouwPremie en de premies van Fluvius voor PV, EPC-label, sturing elektrische warmte, sociale energie-efficiëntieprojecten, kortingbonnen beschermde afnemers, dakisolatie voor doe-het-zelvers) en bedrijven

- (compensatie netbeheerders voor premie na audit) (voornamelijk QE0-1QEE4KG-WT, deels QE0-1QEE4KE-WT);
- 25 miljoen euro voor de opkoop van warmtekrachtcertificaten bij Fluvius (QE0-1QEE4KG-WT)
 - 23,8 miljoen euro voor projecten groene stroom en groene warmte (QE0-1QEE4KE-WT);
 - 27,6 miljoen euro voor rentesubsidies van het renteloos renovatiekrediet en energielening+ en beheerskosten (QE0-1QEE4KE-WT);
 - 11,2 miljoen euro rentekosten voor de leningsmachtiging voor Mijn VerbouwLeningen via desaffectatie;
 - 12,2 miljoen euro (-3,7 miljoen euro) versterking ondersteuning energiehuizen (QE0-1QEE4KE-WT);
 - 0,6 miljoen euro (-9,4 miljoen euro) voor de toekenning van de retroactieve investeringspremie (QE0-1QEE4KE-WT);
 - andere uitgaven betreffen o.a. ook nog IT-kosten, de premie voor de aansluiting van een bestaand gebouw op een warmtenet, VREG-dotatie en bijdrage in het energiebeheer van de gebouwen van de Vlaamse overheid.

Naast het Energiefonds worden ook **andere kredieten** ingezet voor het energiebeleid:

- Voor de toekenning van de retroactieve investeringspremie (RAI) in 2024 worden de middelen uit het Energiefonds aangevuld met 1,0 miljoen euro (QE0-1QEE2KA-WT; -14,3 miljoen euro) uit de reguliere kredieten. Het totaalbudget voor RAI komt zo uit op 1,6 miljoen euro;
- 10,0 miljoen euro om de laatste uitloop voor de premie thuisbatterijen te kunnen opvangen (QE0-1QEE2KA-WT);
- 4,0 miljoen euro voor de verlenging van de premie voor sloop en heropbouw (QE0-1QEE2KB-WT).
- 10,0 miljoen euro VEK voor extra investeringen in asbestverwijdering in combinatie met isolatie of PV ter verdere vereffening van de eerder toegekende enveloppe van 2023 (QE0-1QEE2KN-WT);
- Verder worden nog volgende beleidsmaatregelen gefinancierd vanuit artikel QE0-1QEE2KN-WT:
 - o 67,0 miljoen euro ecologische openbare dienstverplichtingen gecompenseerd bij de netbeheerders, waardoor een belangrijke kost uit de nettarieven wordt gehaald;
 - o 51,0 miljoen euro voor de begeleiding van gezinnen van de Mijn Verbouwpremie bij het plaatsen van PV-installaties;
 - o 21,9 miljoen euro voor de verderzetting van verhoogde premies voor doelgroepen 2 en 3 bij renovaties in het kader van de Mijn Verbouwpremie.

Wonen

De leningvolumes voor sociale huurwoningen (FS3, VMSW, begrotingsartikel QF0-1QDB5QK-IS) en bijzondere sociale leningen (BSL, VWF, begrotingsartikel QF0-1QDB5PJ-IS) nemen bij de BA 2024 toe met 9,2 miljoen euro resp. 10,5 miljoen euro op basis van de ABEX-evolutie van november 2022 – november 2023.

Bij het **Vlaams Woningfonds (VWF)** werd de leningsmachtiging bijkomend verhoogd met 218 miljoen euro om de huidige vraag naar de Vlaamse woonlening tot eind 2024 te kunnen beantwoorden.

Bij het VWF dalen de ESR-uitgaven bij BA 2024 met 15,8 miljoen euro door de daling van de rente-uitgaven op de uitgegeven obligatieleningen waarop de Vlaamse overheid intekent.

De ESR-uitgaven van de **Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen (VMSW)** nemen bij BA 2024 toe met 1,4 miljoen euro door een stijging van de FS3-tussenkomsten met 0,7 miljoen euro en een stijging van de rente op de bancaire schuld met 0,7 miljoen euro.

Onroerend erfgoed

Overige bijstellingen

Gelet op het hoge aantal toekenningen van erfgoedleningen in 2023 wordt er bij de BA 2024 9,3 miljoen euro VEK bijgesteld op begrotingsartikel QG0-1QGD2CB-PA voor de vereffeningen van de erfgoedleningen.

4.11. Kancelarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie

Kancelarij en Buitenlandse Zaken

Overige bijstellingen

Binnen de begroting van het Departement Kancelarij en Buitenlandse zaken worden de kredieten op het provisie-artikel (SA0-1SBA2AA-PR) voor het Europees Voorzitterschap 2024 opwaarts bijgesteld met 3,1 miljoen euro VEK. Die verhoging van het VEK kan opgedeeld worden in twee onderliggende bijstellingen, namelijk:

- +2,6 miljoen euro VEK dat in vorig begrotingsjaar niet herverdeeld is geweest en bijgevolg in onderbenutting is gegaan op de centrale provisie;
- +0,5 miljoen euro VEK dat reeds herverdeeld werd vanuit de provisie en die bij de ministeriële entiteiten in onderbenutting ging.

Binnenlands Bestuur en Stedenbeleid

Open end

Het Agentschap Binnenlands Bestuur (ABB) voorziet bij BA 2024 een daling van de responsabiliseringsbijdrage (SJ0-1SMC2GC-WT) met 17,0 miljoen euro ten opzichte van BO 2024 op basis van de meest recente ramingen van de Federale Pensioendienst. Dit betekent een daling van de kredieten van 312,3 miljoen euro naar 295,3 miljoen euro. De kredieten voor bijkomende ondersteuning open ruimte blijven constant op 123,5 miljoen euro.

Interne dienstverlening Vlaamse overheid

Instellingen

Bij de DAB Overheidspersoneel (SGA-3SKC2TA-WT) wordt een intering voorzien van 1,4 miljoen euro VEK voor de afronding van het project loonmotor. Er wordt ook 1,4 miljoen euro VAK bijgeschreven om het VEK te kunnen vereffenen.

Facilitair management

Overige bijstellingen

Er wordt bij de BA 2024 een bedrag van 2,2 miljoen euro VEK bijgesteld op het begrotingsartikel voor bouwprojecten (SH0-1SKA2PA-WT). Die bijstelling van VEK zal worden aangewend voor de renovatie van het Justitiehuis in Gent.

Het krediet voor vastgoedtransacties (SH0-SKA2PC-WT) wordt verlaagd met 3,4 miljoen euro VAK/VEK. Dit krediet werd bij BO 2024 toegekend voor de aankoop van twee gebouwen van het VMM in Aalst, maar de aankoop zal niet in begrotingsjaar 2024 plaatsvinden.

Het energiekrediet van Het Facilitair Bedrijf (SH0-1SKA2QC-WT) wordt neerwaarts bijgesteld met 1,8 miljoen euro VAK/VEK. Het betreft:

- een daling van de benodigde energiekredieten ten bedrage van -2,1 miljoen euro VAK/VEK op basis van een zero-based raming en;
- een verhoging van het energiekrediet met 0,3 miljoen euro voor de terugbetaling van energiebesparingen aan de DAB Investeringsprogramma Energiebeheer Overheidsgebouwen.

V. HET VORDERINGENSALDO

1. Vorderingsaldo

Tabel V-1 toont de berekening van het vorderingensaldo voor de Vlaamse overheid. De ESR-ontvangsten en ESR-uitgaven van de Vlaamse Gemeenschap en de Vlaamse rechtspersonen worden gegroepeerd teneinde één globaal vorderingensaldo te berekenen.

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

| | BO 2024 | BA 2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| Geconsolideerde ESR-ontvangsten (1) | 58.454.634 | 58.247.110 |
| Geconsolideerde ESR-uitgaven (2) | 64.045.982 | 64.086.602 |
| Geconsolideerd ESR-saldo (3)=(1)-(2) | -5.591.348 | -5.839.492 |
| Onderbenutting (4) | 1.693.617 | 1.623.337 |
| Geconsolideerd ESR-saldo na onderbenutting (5)=(3)+(4) | -3.897.731 | -4.216.155 |
| ESR-correcties (6) | 173.163 | 110.663 |
| Vorderingensaldo (7)=(5)+(6) | -3.724.568 | -4.105.492 |
| Buiten begrotingsdoelstelling (8) | 1.076.844 | 1.182.053 |
| Saldo t.o.v. evenwichtsdoelstelling (9)=(7)+(8) | -2.647.724 | -2.923.439 |

Het vorderingensaldo van de Vlaamse overheid, na verrekening van de verwachte onderbenutting en toevoeging van de ESR-correcties, bedroeg -3,7 miljard euro bij de BO 2024 en bedraagt -4,1 miljard euro bij BA 2024.

In de aftoetsing van dit vorderingensaldo aan de evenwichtsdoelstelling wordt gecorrigeerd voor de hoofdwerven van de Oosterweelverbinding en het relanceplan Vlaamse Veerkracht en Repower-EU. Het saldo na correcties afgetoetst aan de begrotingsdoelstelling wijzigt van -2,6 miljard euro bij de BO 2024 naar -2,9 miljard euro bij de BA 2024.

2. ESR-ontvangsten

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

| | BO 2024 | BA 2024 | Delta |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|
| | (a) | (b) | (c)=(b)-(a) |
| Ontvangsten Vlaamse Gemeenschap (+) | 55.767.215 | 55.078.435 | -688.780 |
| Leningen (-) | 20.023 | 20.023 | 0 |
| Deelnemingen en kredietverleningen (-) | 1.570.485 | 1.014.970 | -555.515 |
| Toelagen (-) | 653.647 | 810.530 | 156.883 |
| Interne verrichtingen (-) | 498.305 | 431.368 | -66.937 |
| Correcties perimeter en materialiteitsdrempel (-) | 0 | 0 | 0 |
| ESR-ontvangsten Vlaamse Gemeenschap (1) | 53.024.755 | 52.801.544 | -223.211 |
| Ontvangsten Vlaamse rechtspersonen (+) | 41.525.866 | 43.227.145 | 1.701.279 |
| Leningen (-) | 4.466.359 | 4.738.620 | 272.261 |
| Deelnemingen en kredietverleningen (-) | 1.804.354 | 2.194.662 | 390.308 |
| Toelagen (-) | 24.730.950 | 23.959.452 | -771.498 |
| Interne verrichtingen (-) | 5.094.324 | 6.888.845 | 1.794.521 |
| Correcties perimeter en materialiteitsdrempel (-) | 0 | 0 | 0 |
| ESR-ontvangsten Vlaamse rechtspersonen (2) | 5.429.879 | 5.445.566 | 15.687 |
| Geconsolideerde ESR-ontvangsten (3)=(1)+(2) | 58.454.634 | 58.247.110 | -207.524 |

Tabel V-2 toont de ESR-ontvangsten van de Vlaamse overheid als de som van de ESR-ontvangsten van de Vlaamse Gemeenschap (incl. DAB's) en die van de Vlaamse rechtspersonen. Die bedragen bij de BA 2024 58,2 miljard euro.

De ontvangsten van de Vlaamse Gemeenschap (incl. DAB's) zijn de totale ontvangsten uit de algemene middelenbegroting en uit de begrotingen van de DAB's. Om tot de ESR-ontvangsten van de Vlaamse Gemeenschap (incl. DAB's) te komen, worden een aantal categorieën van ontvangsten afgetrokken. Vooreerst worden ontvangsten in het kader van kredietverleningen en deelnemingen (ESR-code 8) uitgezuiverd. Hetzelfde gebeurt vervolgens met de opname van leningen (ESR-code 9).

Op een geconsolideerde basis hebben stromen tussen entiteiten die tot de overheidsperimeter behoren geen effect op de totale ESR-ontvangsten en ESR-uitgaven (zie verder). Ze heffen elkaar namelijk op. Vandaar dat de ontvangsten worden verminderd met de toelagen afkomstig van de te consolideren instellingen en de interne verrichtingen bij de DAB's. De correctie voor het overgedragen saldo van het vorige begrotingsjaar maakt deel uit van de interne verrichtingen bij de DAB's.

De ontvangsten van de Vlaamse rechtspersonen zijn de totale ontvangsten van die rechtspersonen. Om tot de ESR-ontvangsten van de Vlaamse rechtspersonen te komen, worden eveneens een aantal categorieën van ontvangsten afgetrokken. Dezelfde categorieën als die hierboven werden beschreven voor de Vlaamse Gemeenschap (incl. DAB's) worden uitgezuiverd. Naast het overgedragen saldo van een vorig begrotingsjaar worden ook de opnames uit het reservefonds als interne verrichting geneutraliseerd.

3. ESR-uitgaven

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

| | BO 2024 | BA 2024 | Delta |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|
| | (a) | (b) | (c)=(b)-(a) |
| Uitgaven Vlaamse Gemeenschap (+) | 63.572.565 | 63.436.717 | -135.848 |
| Aflossingen schuld (-) | 471.068 | 537.749 | 66.681 |
| Deelnemingen en kredietverleningen (-) | 4.461.944 | 4.940.644 | 478.700 |
| Toelagen (-) | 23.880.507 | 23.137.431 | -743.076 |
| Interne verrichtingen (-) | 448.882 | 354.326 | -94.556 |
| Correcties perimeter en materialiteitsdrempel (-) | -140.246 | -140.197 | 49 |
| Provisie onvoorziene gebeurtenissen (-) | 100.000 | 100.000 | 0 |
| Rente-uitgaven (-) | 706.223 | 656.038 | -50.185 |
| ESR-uitgaven Vlaamse Gemeenschap (1) | 34.350.410 | 34.506.764 | 156.354 |
| Primaire ESR-uitgaven Vlaamse Gemeenschap (1p) | 33.644.187 | 33.850.726 | 206.539 |
| Uitgaven Vlaamse rechtspersonen (+) | 41.525.866 | 43.227.145 | 1.701.279 |
| Aflossingen (-) | 2.322.547 | 2.450.307 | 127.760 |
| Deelnemingen en kredietverleningen (-) | 2.904.689 | 3.170.252 | 265.563 |
| Toelagen aan Vlaamse ministeries en instellingen (-) | 1.652.919 | 1.781.486 | 128.567 |
| Interne verrichtingen (-) | 4.950.139 | 6.245.262 | 1.295.123 |
| Correcties perimeter en materialiteitsdrempel (-) | 0 | 0 | 0 |
| Rente-uitgaven (-) | 257.635 | 259.678 | 2.043 |
| ESR-uitgaven Vlaamse rechtspersonen (2) | 29.695.572 | 29.579.838 | -115.734 |
| Primaire ESR-uitgaven Vlaamse rechtspersonen (2p) | 29.437.937 | 29.320.160 | -117.777 |
| Geconsolideerde ESR-uitgaven (3)=(1)+(2) | 64.045.982 | 64.086.602 | 40.620 |

| | BO 2024 | BA 2024 | Delta |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| | <i>(a)</i> | <i>(b)</i> | <i>(c)=(b)-(a)</i> |
| Geconsolideerde primaire ESR-uitgaven (3p)=(1p)+(2p) | 63.082.124 | 63.170.886 | 88.762 |

Tabel V-3 toont de geconsolideerde primaire ESR-uitgaven van de Vlaamse overheid als de som van de ESR-uitgaven van de Vlaamse Gemeenschap (incl. DAB's) en die van de te consolideren rechtspersonen. De geconsolideerde primaire ESR-uitgaven bedragen in totaal 63,1 miljard euro bij de BO 2024 en 63,2 miljard euro bij de BA 2024.

De primaire uitgaven van de Vlaamse Gemeenschap (incl. DAB's) bedragen bij de BO 2024 33,6 miljard euro en bij de BA 2024 33,9 miljard euro.

Om de overgang naar de ESR-uitgaven te maken, worden dezelfde correcties toegepast als aan ontvangstenzijde: aflossingen schuld (ESR-code 9), deelnemingen en kredietverleningen (ESR-code 8), de financiële stromen aan de te consolideren Vlaamse instellingen, over te dragen saldi naar een volgend begrotingsjaar en toevoegingen aan het reservefonds (interne verrichtingen) en correcties voor de consolidatieperimeter en materialiteitsdrempel worden uitgezuiverd.

Tevens wordt de provisie in het kader van de begrotingsmonitoring "provisie onvoorziene gebeurtenissen" ten belope van 100,0 miljoen euro niet meegerekend bij de berekening van het vorderingensaldo. Die provisie biedt een technische oplossing voor budgettaire uitdagingen die naar aanleiding van de begrotingsmonitoring aan het licht komen. Gelet op het feit dat die provisie enkel wordt ingezet als de begrotingsmonitoring het toelaat, heeft ze in principe geen impact op het ESR-vorderingensaldo en wordt ze geneutraliseerd.

4. Onderbenutting

Voor de onderbenutting wordt uitgegaan van het gemiddelde van de geobserveerde onderbenuttingspercentages van de laatste twee jaren waarvan het onderbenuttingspercentage gekend is (i.c. begrotingsjaren 2022 en 2023). Bij BO 2024 werd gerekend met een percentage van 2,41%, nu wordt dat percentage bijgesteld naar 2,35%.

Het onderbenuttingspercentage van 2,35% wordt toegepast op de geraamde ESR-VEK, exclusief de relancemiddelen Vlaamse Veerkracht, coronamiddelen, de uitgaven in het kader van Oekraïne en de geconsolideerde uitgaven van de Universiteiten en Hogescholen (afzonderlijke onderbenuttingshypothese).

Om de verwachte onderbenutting bij de BA 2024 te bekomen, wordt 57,58 miljard euro vermenigvuldigd met 2,35%, wat 1.350,4 miljoen euro als resultaat geeft.

Net zoals de voorbije twee begrotingsjaren wordt er een forfait van 79,0 miljoen euro onderbenutting in rekening genomen op het voorziene nieuw beleid. Dat brengt de algemeen geraamde onderbenutting op 1.429,4 miljoen euro.

Per saldo daalt de algemene onderbenutting met 45,2 miljoen euro ten opzichte van de BO 2024. De onderbenutting voor de Universiteiten en Hogescholen daalt met 25,1 miljoen euro, waardoor de totale geraamde onderbenutting daalt met 70,3 miljoen euro t.o.v. BO 2024.

Tabel V-4: Onderbenutting (in duizend euro)

| | BO 2024 | BA 2024 | Delta |
|---|----------------|----------------|--------------|
| | (a) | (b) | (c)=(b)-(a) |
| ESR-vereffeningskredieten (1) | 63.757.072 | 63.803.546 | 46.474 |
| Relanceprovisie (2) | 896.361 | 1.033.913 | 137.552 |
| Oekraïne (3) | 116.000 | 139.568 | 23.568 |
| Universiteiten en Hogescholen (U&HS) (4) | 4.863.556 | 5.047.702 | 184.146 |
| Vereffeningkredieten excl. eenmalige uitgaven en U&HS (5)=(1)-(2)-(3)-(4) | 57.881.155 | 57.582.363 | -298.792 |
| Onderbenuttingspercentage (6) | 2,41% | 2,35% | -0,06% |
| Onderbenutting (7)=(5)*(6) | 1.395.634 | 1.350.418 | -45.216 |
| Forfait opstap nieuw beleid (8) | 79.000 | 79.000 | 0 |
| Jobbonus (9) | 0 | 0 | 0 |
| Algemene onderbenutting (10)=(7)+(8)+(9) | 1.474.634 | 1.429.418 | -45.216 |
| U&HS onderbenutting (11) | 218.983 | 193.919 | -25.064 |
| Geraamde onderbenutting (12)=(10)+(11) | 1.693.617 | 1.623.337 | -70.280 |

De onderbenutting 2023 – zoals gerapporteerd in de voorlopige uitvoeringscijfers op 15 februari 2024 – bedroeg 1.787,3 miljoen euro of 2,96% van de ingeschreven VEK 2023. Van de uitvoeringscijfers bij de U&HS wordt abstractie gemaakt. Zoals elk jaar worden de uitvoeringscijfers vertekend door een aantal eenmalige factoren die worden uitgezuiverd.

1. Neutraliseren van de onderbenutting op de relanceprovisie: in de begroting worden de uitgaven in het kader van het relanceplan Vlaamse Veerkracht geneutraliseerd voor de aftoetsing aan de begrotingsdoestelling. Omwille van die reden wordt voor de berekening van het gecorrigeerde onderbenuttingspercentage geen rekening gehouden met de in 2023 vastgestelde onderbenutting van 187,7 miljoen euro op de relanceprovisie van 1,129 miljard euro.
2. Neutraliseren van de onderbenutting op de coronaprovisie bij WVG: de onderbenutting (in ESR termen) op coronamiddelen die ter beschikking gesteld werden op de coronaprovisie wordt hier uitgezuiverd. Er was een provisioneel krediet van 40 miljoen euro en daarvan wordt 25,3 miljoen als onderbenut gerekend.
3. Uitzuiveren van de onderbenutting op de U&HS: er wordt een afzonderlijke onderbenuttingshypothese toegepast teneinde de ESR-impact gelijk te stellen aan de toelagen.
4. Extra correctie voor éénmalige over- en onderbenutting: de uitzonderlijke over- en onderbenutting op de reguliere kredieten wordt uitgezuiverd. Voor VG wordt de volgende onderbenutting en overbenutting als eenmalig beschouwd en gecorrigeerd:
 - a. de 129,8 miljoen euro onderbenutting op de PAS provisie;
 - b. de 61,6 miljoen euro onderbenutting op de provisie noodfonds Oekraïne
 - c. de 76,2 miljoen euro onderbenutting op de provisie voor het klimaatbeleid
 - d. de 79,6 miljoen euro overbenutting op Mijn Verbouwpremie.

Bij de rechtspersonen die nominatief vermeld worden in het monitoringsrapport wordt eveneens de éénmalige onderbenutting uitgezuiverd. Voor FIO, DVW, VAPH, VEB en Lantis wordt de éénmalige onder- en overbenutting gecorrigeerd. Samen realiseerden voormelde instellingen een onderbenutting van 184,4 miljoen euro waarvoor derhalve een negatieve correctie wordt toegepast.

Na uitzuivering van voormelde éénmalige factoren heeft 2023 een gecorrigeerd onderbenuttingspercentage van 2,21%.

5. ESR-correcties

Tabel V-5: Overzicht ESR-correcties (in duizend euro)

| | Aanrekening | ESR-correctie BO 2024 | ESR-correctie BA 2024 | Delta |
|----------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| | | (a) | (b) | (c)=(b)-(a) |
| Schuldovername Gemeenten | CB0-1CED2BA-WT | 273.163 | 273.163 | 0 |
| Kapitaalsverhoging Finocas | CB0-1CEX2BA-PA | -100.000 | -162.500 | -62.500 |

Het INR heeft in het kader van het onderzoek van de rekeningen 2022 geconcludeerd dat de kapitaalsverhoging in Finocas niet volledig marktconform is en geregistreerd dient te worden als niet-financiële transactie met impact op het vorderingensaldo. De in de (geactualiseerde) inschrijvingsovereenkomst opgenomen betalingsschema voorziet een volstorting van 162,5 miljoen euro in 2024 en is ingeschreven op een ESR-neutraal PA-artikel. Derhalve wordt voorzien in een negatieve ESR-correctie van 162,5 miljoen euro of 62,5 miljoen euro meer dan bij BO 2024.

De overname van gemeenteleningen moet ESR-matig worden aangerekend als kapitaaloverdracht aan de lokale overheden met impact op het Vlaams vorderingensaldo. Gelet op het feit dat die verrichting echter ESR-neutraal is binnen entiteit II (regionale en lokale overheden), wordt een positieve ESR-correctie ingeschreven. Het bedrag blijft ongewijzigd ten opzichte van de BO 2024.

6. Tabel vorderingensaldo

Het vorderingensaldo van de Vlaamse overheid bedroeg -3,7 miljard euro bij de BO 2024 en bedraagt -4,1 miljard euro bij de BA 2024. In het kader van de aftoetsing aan de evenwichtsdoelstelling bedroeg het begrotingsresultaat bij BO 2024

-2,7 miljard euro en bij BA 2024 bedraagt dit -2,9 miljard euro.

Tabel V-6: Vorderingensaldo (in duizend euro)

| | BO 2024 | BA 2024 | Delta |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|
| | (a) | (b) | (c)=(b)-(a) |
| Ontvangsten Vlaamse Gemeenschap (+) | 55.767.215 | 55.078.435 | -688.780 |
| Leningen (-) | 20.023 | 20.023 | 0 |
| Deelnemingen en kredietverleningen (-) | 1.570.485 | 1.014.970 | -555.515 |
| Toelagen (-) | 653.647 | 810.530 | 156.883 |
| Interne verrichtingen (-) | 498.305 | 431.368 | -66.937 |
| Correcties perimeter en materialiteitsdrempel (-) | 0 | 0 | 0 |
| ESR-ontvangsten Vlaamse Gemeenschap (1) | 53.024.755 | 52.801.544 | -223.211 |
| Ontvangsten Vlaamse rechtspersonen (+) | 41.525.866 | 43.227.145 | 1.701.279 |
| Leningen (-) | 4.466.359 | 4.738.620 | 272.261 |
| Deelnemingen en kredietverleningen (-) | 1.804.354 | 2.194.662 | 390.308 |
| Toelagen (-) | 24.730.950 | 23.959.452 | -771.498 |
| Interne verrichtingen (-) | 5.094.324 | 6.888.845 | 1.794.521 |
| Correcties perimeter en materialiteitsdrempel (-) | 0 | 0 | 0 |
| ESR-ontvangsten Vlaamse rechtspersonen (2) | 5.429.879 | 5.445.566 | 15.687 |
| Geconsolideerde ESR-ontvangsten (3)=(1)+(2) | 58.454.634 | 58.247.110 | -207.524 |
| Uitgaven Vlaamse Gemeenschap (+) | 63.572.565 | 63.436.717 | -135.848 |

| | BO 2024 | BA 2024 | Delta |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| | <i>(a)</i> | <i>(b)</i> | <i>(c)=(b)-(a)</i> |
| Aflossingen schuld (-) | 471.068 | 537.749 | 66.681 |
| Deelnemingen en kredietverleningen (-) | 4.461.944 | 4.940.644 | 478.700 |
| Toelagen (-) | 23.880.507 | 23.137.431 | -743.076 |
| Interne verrichtingen (-) | 448.882 | 354.326 | -94.556 |
| Correcties perimeter en materialiteitsdrempel (-) | -140.246 | -140.197 | 49 |
| Provisie onvoorziene gebeurtenissen (-) | 100.000 | 100.000 | 0 |
| Rente-uitgaven (-) | 706.223 | 656.038 | -50.185 |
| ESR-uitgaven Vlaamse Gemeenschap (4) | 34.350.410 | 34.506.764 | 156.354 |
| Primaire ESR-uitgaven Vlaamse Gemeenschap (4p) | 33.644.187 | 33.850.726 | 206.539 |
| Uitgaven Vlaamse rechtspersonen (+) | 41.525.866 | 43.227.145 | 1.701.279 |
| Aflossingen (-) | 2.322.547 | 2.450.307 | 127.760 |
| Deelnemingen en kredietverleningen (-) | 2.904.689 | 3.170.252 | 265.563 |
| Toelagen aan Vlaamse ministeries en instellingen (-) | 1.652.919 | 1.781.486 | 128.567 |
| Interne verrichtingen (-) | 4.950.139 | 6.245.262 | 1.295.123 |
| Correcties perimeter en materialiteitsdrempel (-) | 0 | 0 | 0 |
| Rente-uitgaven (-) | 257.635 | 259.678 | 2.043 |
| ESR-uitgaven Vlaamse rechtspersonen (5) | 29.695.572 | 29.579.838 | -115.734 |
| Primaire ESR-uitgaven Vlaamse rechtspersonen (5p) | 29.437.937 | 29.320.160 | -117.777 |
| Geconsolideerde ESR-uitgaven (6)=(4)+(5) | 64.045.982 | 64.086.602 | 40.620 |
| Geconsolideerde primaire ESR-uitgaven (6p)=(4p)+(5p) | 63.082.124 | 63.170.886 | 88.762 |
| Geconsolideerd ESR-saldo (7)=(3)-(6) | -5.591.348 | -5.839.492 | -248.144 |
| Geconsolideerd primair ESR-saldo (7p)=(3)-(6p) | -4.627.490 | -4.923.776 | -296.286 |
| Onderbenutting algemeen | 1.474.634 | 1.429.418 | -45.216 |
| Onderbenutting universiteiten en hogescholen | 218.983 | 193.919 | -25.064 |
| Onderbenutting (8) | 1.693.617 | 1.623.337 | -70.280 |
| Geconsolideerd ESR-saldo na onderbenutting (9)=(7)+(8) | -3.897.731 | -4.216.155 | -318.424 |
| Rente-uitgaven (10) | 963.858 | 915.716 | -48.142 |
| Geconsolideerd primair ESR-saldo na onderbenutting (11)=(9)+(10) | -2.933.873 | -3.300.439 | -366.566 |
| Kapitaalsverhoging Finocas | -100.000 | -162.500 | -62.500 |
| Schuldovername gemeenten | 273.163 | 273.163 | 0 |
| ESR-correcties (12) | 173.163 | 110.663 | -62.500 |
| Vorderingensaldo (13)=(9)+(12) | -3.724.568 | -4.105.492 | -380.924 |
| Bouwkost Oosterweel | 612.118 | 666.297 | 54.179 |
| Ontvangsten relanceplan Vlaamse Veerkracht | -431.635 | -593.551 | -161.916 |
| Uitgaven relanceplan Vlaamse Veerkracht | 896.361 | 1.109.307 | 212.946 |
| Correcties voor aftoetsen begrotingsdoelstelling (14) | 1.076.844 | 1.182.053 | 105.209 |
| Saldo na correcties aftoetsen begrotingsdoelstelling (15)=(13)+(14) | -2.647.724 | -2.923.439 | -275.715 |

VI. EUROPEES KADER EN NORMERING

Voor het hoofdstuk m.b.t. het Europees kader en normering wordt geen tekst voorzien in de Algemene Toelichting bij BA 2024, gelet dat het nieuwe Europese begrotingskader pas van kracht is vanaf 2025 en het huidige Europese begrotingskader voor 2024 werd opgeschort. Voor meer informatie bij het nieuwe Europese kader wordt verwezen naar hoofdstuk 6 van de Algemene Toelichting bij de BO 2025.

VII. HET FINANCIËEL BEHEER

1. Verwachte evolutie van de bijdrage tot de geconsolideerde brutoschuld in 2024

De directe en indirecte schuld van de Vlaamse Gemeenschap (incl. zichtrekening), de financiële schulden van al de te consolideren rechtspersonen alsook de geherklasseerde alternatief gefinancierde investeringsschema's vormen samen de geconsolideerde brutoschuld. Eventuele beleggingen worden niet van de uitstaande brutoschuld afgetrokken.

In overeenstemming met het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR) wordt de geconsolideerde brutoschuld van de Vlaamse (deelstaat)overheid (concept bijdrage Maastrichtschuld) bepaald. Het INR heeft haar laatste lijst¹² van de te consolideren instellingen meegedeeld naar aanleiding van de EDP-notificatie van oktober 2024. Van de instellingen die op die lijst voorkomen, worden de "financiële schulden" weergegeven.

Het concept 'bijdrage tot de Maastrichtschuld' wordt gehanteerd omdat de diverse overheden soms schuldtitels aanhouden van elkaar of van overheidsinstellingen die tot dezelfde overheid of overheidssector behoren. De bijdrage tot de Maastrichtschuld stemt overeen met de geconsolideerde brutoschuld van een entiteit, verminderd met de financiële activa die ze aanhoudt op:

- de overige entiteiten van een deelsector (intrasectorale consolidatie: binnen sector S.1312, waartoe ook andere gewesten en gemeenschappen behoren);
- de overige deelsectoren van de overheid (intersectorale consolidatie: andere overheidssectoren zoals de federale overheid, sociale zekerheid of de lokale overheden).

De bijdrage tot de geconsolideerde brutoschuld van de Vlaamse deelstaatoverheid bedraagt eind 2023 35,3 miljard euro. T.o.v. eind 2022 betekent dat een toename met 3,0 miljard euro.

De samenstelling van de bijdrage tot de geconsolideerde brutoschuld eind 2022 en eind 2023 wordt weergegeven in Tabel VII-1.

Tabel VII-1: Samenstelling bijdrage tot de geconsolideerde brutoschuld (Maastrichtschuld) in 2022 en 2023 (in miljoen euro)

| | 2022 | 2023 | Delta |
|---|------------------|------------------|-----------------|
| | (a) | (b) | (c)=(b)-(a) |
| De directe schuld van de Vlaamse ministeries | 21.855,86 | 25.786,16 | 3.930,31 |
| De financiële schulden van de Vlaamse geconsolideerde S.1312 entiteiten | 11.179,74 | 10.745,57 | -434,17 |
| De geconsolideerde PPS-schuld | 721,37 | 673,48 | -47,89 |
| Groenestroomcertificaten | 363,73 | 363,73 | 0,00 |
| Langetermijnhandelsschulden | 2,64 | 2,64 | 0,00 |
| Correctie door VI. Gem. aangehouden schulden, uitgegeven door Vlaamse en andere S.1312 entiteiten | -1.251,73 | -1.552,42 | -300,69 |
| Correctie door VI. Gem. aangehouden schulden, uitgegeven door andere S.13 sectoren | -553,79 | -710,33 | -156,54 |
| Totaal | 32.317,81 | 35.308,84 | 2.991,03 |

¹² De lijst is terug te vinden onder: <https://inr-icn.fgov.be/nl/publicatie/nationale-en-regionale-rekeningen>.

Onderstaande Tabel VII-2 geeft een overzicht van de componenten van de bijdrage tot de geconsolideerde brutoschuld eind 2023 en de verwachting voor 2024. In 2024 wordt een toename van de bijdrage tot de geconsolideerde brutoschuld met 6,3 miljard euro verwacht.

Tabel VII-2: Overzicht bijdrage tot de geconsolideerde brutoschuld in 2023 en 2024 (in miljoenen euro)

| | REA 2023 | BO 2024 | BA 2024 | Delta |
|---|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| | (a) | (b) | (c) | (d)=(c)-(a) |
| De directe schuld van de Vlaamse ministeries | 25.786,16 | 34.710,91 | 33.179,33 | 7.393,17 |
| De financiële schulden van de Vlaamse geconsolideerde S.1312 entiteiten | 10.745,57 | 10.170,24 | 9.713,53 | -1.032,04 |
| De geconsolideerde PPS-schuld | 673,48 | 638,05 | 654,68 | -18,80 |
| Groenestroomcertificaten | 363,73 | 363,73 | 363,73 | 0,00 |
| Langetermijnhandelsschulden | 2,64 | 2,64 | 2,64 | 0,00 |
| Correctie door VI. Gem. aangehouden schulden, uitgegeven door Vlaamse en andere S.1312 entiteiten | -1.552,42 | -1.251,73 | -1.552,42 | 0,00 |
| Correctie door VI. Gem. aangehouden schulden, uitgegeven door andere S.13 sectoren | -710,33 | -553,79 | -710,33 | 0,00 |
| Totaal | 35.308,84 | 44.080,05 | 41.651,16 | 6.342,33 |

Hieronder wordt verder ingegaan op de verschillende componenten.

De grootste rubriek binnen de bijdrage tot de geconsolideerde brutoschuld betreft de directe schuld, dat is de schuld van de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap zelf. Die stijgt van 2023 naar 2024 met 7,4 miljard euro. Onderstaande tabel geeft de verschillende rubrieken weer die die stijging verklaren.

Tabel VII-3: Geraamde evolutie van de directe schuld (in duizend euro)

| | BO 2024 | BA 2024 |
|--|------------------|------------------|
| Begrotingstekort/overschot voor ESR-correcties | 3.925.463 | 4.197.343 |
| Netto kredietverleningen en deelnemingen van de rechtspersoon VG (ministeries) (Saldo ESR-8) | -274.580 | 568.483 |
| Netto kredietverleningen en deelnemingen van rechtspersonen die tot centraal kasbeheer behoren (Saldo ESR-8) | 155.836 | -41.986 |
| Netto opnames en aflossingen van schuld van de rechtspersoon VG (ministeries) (Saldo ESR-9) | 84.140 | 87.785 |
| Netto opnames en aflossingen van schuld van rechtspersonen die tot centraal kasbeheer behoren (Saldo ESR-9) | 358.732 | 419.361 |
| Netto financiering VMSW | 845.096 | 750.870 |
| Netto financiering VWF | 1.107.161 | 1.411.311 |
| Aflossingen | 45.540 | 55.537 |
| Totaal | 6.247.388 | 7.448.704 |
| Aflossingen | 45.540 | 55.537 |
| Netto toename directe schuld | 6.201.848 | 7.393.167 |

De directe schuld wordt beïnvloed door:

- 1) het begrotingstekort voor ESR-correcties van -4,2 miljard euro in 2024. De ESR-correcties worden geneutraliseerd vermits dat correcties op de begrotingskredieten zijn om tot het ESR-aanrekenbare bedrag te komen. Het ESR-aanrekenbare bedrag is echter niet gelijk aan de verwachte kasuitgave. De begrotingskredieten vóór ESR-correcties vormen hier een betere benadering voor. Het te financieren saldo wordt gecorrigeerd voor de leden die niet tot het centraal kasbeheer behoren;

- 2) de rechtstreekse financiering van de regionale huisvestingsmaatschappijen VMSW en VWF. Voor 2024 wordt netto 751 miljoen euro voorzien voor VMSW en 1.411 miljoen euro voor VWF. Hierin zitten de aflossingen van de schulden uit het verleden vervat. Bij de opnames wordt een zo goed mogelijke match gezocht met de leningsbehoefte van die instellingen en dit in een meerjarig perspectief;
- 3) het saldo aan kredietverleningen en deelnemingen (ESR-8) voor de ministeries (568 miljoen euro) en de leden die tot het centraal kasbeheer behoren (-42 miljoen euro). Om dubbeltellingen te vermijden wordt enkel rekening gehouden met de kredietverleningen en deelnemingen van en naar geconsolideerde instellingen die niet tot het centraal kasbeheer behoren en van en naar niet geconsolideerde instellingen;
- 4) het saldo aan nieuwe schuldopnames en aflossingen van schuld voor de ministeries (88 miljoen euro) en de leden die tot het centraal kasbeheer behoren (419 miljoen euro);
- 5) in 2024 wordt er 55,5 miljoen euro ingeschreven voor aflossingen van bestaande leningen binnen de directe schuld. Voor de overname van de gemeenteleningen in 2024 wordt 50 miljoen euro voorzien aan kapitaal dat dient afgelost te worden in het laatste kwartaal van 2024. Verder wordt er 5,1 miljoen euro voorzien voor de overgenomen gemeenteleningen uit 2018, 266 duizend euro voor de aflossingen van de leningen van de Vismijn Oostende en 151 duizend euro voor de aflossing van de eventuele opname van het laatste nog aanslepend dossier op het Vlaams Investeringsfonds voor de lokale besturen. Die aflossingen zorgen voor een daling van de directe schuld maar dienen anderzijds ook gefinancierd te worden (impact op financieringsbehoefte).

De totale financieringsbehoefte bedraagt aldus 7,4 miljard euro.

Naast de directe schuld bestaat de bijdrage tot de geconsolideerde brutoschuld verder nog uit **de volgende financiële schulden**. Die dalen in totaliteit met 1.032 miljoen euro en dat is het gevolg van:

- 1) de rechtstreekse financiering van VMSW en VWF sinds midden 2015 vervangt de financiering door middel van gewaarborgde bankleningen. Door de rechtstreekse financiering stijgt de directe schuld. De geconsolideerde schuld daalt echter met de aflossing van de bestaande portefeuille aan gewaarborgde bankleningen uit het verleden. In totaal daalt de bijdrage tot de geconsolideerde brutoschuld van de regionale huisvestingsmaatschappijen met 522 miljoen euro: een daling van 227 miljoen euro bij VMSW en 295 miljoen euro bij VWF;
- 2) daling van de schuld ten opzichte van de rusthuizen (alternatieve financiering bij VIPA: -120 miljoen euro);
- 3) netto aflossingen van schuld voor de ministeries (-397 miljoen euro¹³);
- 4) allerhande kleinere opnames en aflossingen van schuld bij diverse ESR-geconsolideerde instellingen (netto toename van 7 miljoen euro)

Ook de geconsolideerde **PPS-schulden** dalen met de aflossing van hun bestaande leningen (-19 miljoen euro).

De schuld van de **groenestroomcertificaten** en van de **langetermijnhandelsschulden** worden constant gehouden t.o.v. eind 2023 op respectievelijk 364 miljoen euro en 3 miljoen euro.

Tot slot worden de **correcties** constant gehouden t.o.v. eind 2023: de intrasectorale consolidatie op 1.552 miljoen euro en de intersectorale consolidatie

¹³ Er zijn meer aflossingen van schuld dan opnames van schuld voorzien bij het ministerie: die zorgen enerzijds voor een daling van de geconsolideerde schuld maar zijn anderzijds ook gefinancierd via de directe schuld. Er is dus geen effect op de geconsolideerde schuld.

op 710 miljoen euro. Meer uitleg over die correcties kan gevonden worden in het kas-, schuld- en waarborgrapport over 2023.

2. Gewaarborgde schulden

De Vlaamse overheid heeft daarnaast ook nog voorwaardelijke verplichtingen. Onderstaande tabel geeft een overzicht van de gewaarborgde schuld eind 2023 met een projectie voor 2024 en 2025.

Tabel VII-4: Evolutie van de gewaarborgde schuld (in miljoen euro)

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|------------------|------------------|-----------------|
| Waarborgen aan (lokale) overheden | 197,01 | 165,38 | 152,10 |
| De Watergroep | 124,95 | 98,40 | 90,35 |
| Universiteiten (sociale sector) | 1,68 | 1,40 | 1,12 |
| Universitair Ziekenhuis Gent | 33,25 | 30,25 | 27,10 |
| Kerkefabriek Sint-Baafs | 22,54 | 21,29 | 20,04 |
| Hogere Zeevaartschool | 14,59 | 14,04 | 13,49 |
| Waarborgen gedekt door activa | 9.241,58 | 8.613,33 | 7.980,94 |
| Sociale Huisvesting | 770,00 | 712,00 | 654,00 |
| EVA VMSW (Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen) | 1.897,00 | 1.743,24 | 1.582,69 |
| Vlaams Woningfonds cvba | 2.890,00 | 2.595,19 | 2.298,34 |
| IVA AGIO (Ag. voor Infrastructuur in het Onderwijs) | 446,38 | 465,25 | 484,12 |
| IVA VIPA (Ag. voor infrastructuur van welzijnsinstellingen) | 1.506,83 | 1.386,49 | 1.261,03 |
| Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel nv | 29,14 | 12,16 | 5,00 |
| Project Brabo 1 nv | 103,27 | 100,04 | 96,81 |
| Scholen van Morgen | 1.437,87 | 1.437,87 | 1.437,87 |
| Deurganckdoksluis | 161,09 | 161,09 | 161,09 |
| Economische waarborgen | 1.869,41 | 1.741,04 | 1.738,27 |
| PMV z-waarborgen | 889,06 | 889,06 | 889,06 |
| Gigant nv | 636,98 | 636,98 | 636,98 |
| VLIF (Vlaams Landbouwinvesteringsfonds) | 2,08 | 0,00 | 0,00 |
| IMEC | 8,97 | 6,20 | 3,43 |
| Janssen Pharmaceutica NV | 8,80 | 8,80 | 8,80 |
| Bruiklenen indemniteitsdecreet | 323,52 | 200,00 | 200,00 |
| Totaal | 11.308,00 | 10.519,75 | 9.871,31 |

Het merendeel van de gewaarborgde schuld is reeds opgenomen in de geconsolideerde schuld. Eind 2023 is van de 11,31 miljard euro gewaarborgde schuld slechts 2,45 miljard euro niet geconsolideerd. Zoals uit bovenstaande tabel blijkt, wordt voor 2024 en 2025 een verdere daling van de gewaarborgde schuld verwacht als gevolg van de rechtstreekse financiering van de Vlaamse overheid van de belangrijkste instellingen met waarborgen en het stopzetten van de waarborgverstrekking binnen de welzijnssector, gelet op de forfaitarisering van de investeringssubsidies.

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

3. Schuldnorm

Hieronder toetsen we de evolutie van de schuld af aan de twee doelstellingen uit de schuldnorm.

3.1. Behoud van een gunstige rating

Een belangrijke maatstaf voor de ratingagentschappen is de geconsolideerde schuld in verhouding tot de inkomsten waarbij we er naar streven om die ratio onder de 65% te houden. In Tabel VII-5 geven we de evolutie van die ratio weer voor 2023 en een verwachting voor eind 2024. Door de grote financieringsbehoeften van de afgelopen jaren is die ratio sterk gestegen en de verwachting is dat die ook de volgende jaren verder blijft stijgen.

Tabel VII-5: Ratio schuld versus inkomsten (met schuld cijfers in miljoen euro)

| | 2023 | BO2024 | BA 2024 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| De directe schuld van de Vlaamse ministeries | 25.786,16 | 34.710,91 | 33.179,33 |
| De financiële schulden van de Vlaamse geconsolideerde S.1312 entiteiten | 10.745,55 | 10.170,24 | 9.713,53 |
| De geconsolideerde PPS-schuld | 673,48 | 638,05 | 654,68 |
| Groenestroomcertificaten | 363,73 | 363,73 | 363,73 |
| Langetermijnhandelsschulden | 2,64 | 2,64 | 2,64 |
| Correctie door VI. Gem. aangehouden schulden, uitgegeven door Vlaamse en andere S.1312 entiteiten | -1.552,42 | -1.251,73 | -1.552,42 |
| Correctie door VI. Gem. aangehouden schulden, uitgegeven door andere S.13 sectoren | -710,31 | -553,79 | -710,33 |
| Totaal bijdrage tot geconsolideerde brutoschuld | 35.308,84 | 44.080,05 | 41.651,16 |
| ESR-ontvangsten | 57.342,01 | 58.454,63 | 58.247,11 |
| Schuldratio t.o.v. ESR-ontvangsten | 61,58% | 75,40% | 71,51% |

Bovenvermelde cijfers houden rekening met de vooruitzichten volgens de BA 2024. Bij de begrotingsuitvoering liggen de cijfers meestal lager dan begroot. Ook voor 2023 werd minder opgehaald dan voorzien in de begroting.

3.2. Netto-actief positie

Tegenover een gedeelte van de geconsolideerde schuld staan ook activa. Hieronder is de update van de netto-actiefpositie per eind 2023 terug te vinden.

Tabel VII-6: Netto-actief positie eind 2023 (in miljard euro)

| Financiële activa | Bedrag |
|---|---------------|
| Financiële vaste activa – deelnemingen | 3,8 |
| Financiële vaste activa – vorderingen | 0,4 |
| Vorderingen op meer en minder dan één jaar (voornamelijk VMSW en VWF) | 23,1 |
| Voorraad onroerende goederen voor verkoop (voornamelijk industrieterreinen) | 0,5 |
| Liquide middelen en geldbeleggingen | 5,7 |
| Totaal | 33,4 |
| Aftrek "niet eigenaarschap" op basis van methodologische nota | -6,2 |
| Totaal weerhouden activa relevant voor het bepalen van de directe terugbetalingscapaciteit van de schuld | 27,2 |
| Passiva | Bedrag |
| Bijdrage tot geconsolideerde brutoschuld | 35,3 |
| Totaal weerhouden passiva | 35,3 |
| Netto-actief | -8,1 |

Door de sterke stijging van de geconsolideerde schuld in 2020 (schuld waar geen actief tegenover staat) is de netto-actiefpositie eind 2020 negatief geworden. Van 2022 naar 2023 wordt de netto-actief positie verder negatief van -6,0 miljard euro naar -8,1 miljard euro.

4. Rente

4.1. Rentekrediet bij BO 2024

Tabel VII-7 vat de verwachte rente-uitgaven samen voor 2024.

Tabel VII-7: Verwachte rente-uitgaven voor 2024 (in duizend euro)

| | BO 2024 | BA 2024 | Delta |
|---|----------------|----------------|----------------|
| | (b) | (b) | (c)=(b)-(a) |
| Totaal gekende rente op LT-uitstaande schuld | 296.423 | 466.321 | 169.898 |
| Totaal rente KT-schuld inclusief interne financieringen | 103.584 | 157.500 | 53.916 |
| Rente op nieuwe financieringen | 301.453 | 27.529 | -273.924 |
| Totaal rente | 701.460 | 651.350 | -50.110 |
| Totaal kosten | 6.698 | 4.854 | -1.845 |
| Kapitaaloverdracht overname gemeenteleningen in 2024 | 273.163 | 273.163 | 0 |
| Totaal rente + kosten + kapitaaloverdracht | 981.321 | 929.366 | -51.955 |

De tabellen hieronder geven het detail van de verwachte rente-uitgaven voor 2024.

Tabel VII-8: Rente op bestaande schuld (in duizend euro)

| | BO2024 | BA2024 | Delta |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | (a) | (b) | (c)=(b)-(a) |
| Bestaande LT-leningen vast (2015-2022) inclusief parikosten | 228.675,62 | 227.638,43 | -1.037,19 |
| Bestaande LT-lening 2022 vlottend | 4.440,00 | 4.320,00 | -120,00 |
| Bestaande LT-leningen vast 2023 incl. parikosten | 54.312,41 | 161.621,86 | 107.309,45 |
| Bestaande LT-leningen vlottend 2023 | 1.080,00 | 1.050,00 | -30,00 |
| Bestaande LT-leningen vast 2024 incl. parikosten | 0 | 64.729,33 | 64.729,33 |
| Overgenomen gemeenteleningen uit 2018 | 1.915,02 | 1.910,88 | -4,14 |
| Nieuw over te nemen gemeenteleningen in 2024 | 4.000,00 | 3.000,00 | -1.000,00 |
| Rente BFW + rente universiteiten | 2.000,00 | 2.050,45 | 50,45 |
| Totaal rente op LT-uitstaande schuld | 296.423,05 | 466.320,95 | 169.897,90 |
| KT: BCP, Thesaurie en zichtrekening | 60.200,00 | 87.500,00 | 27.300,00 |
| Interne financieringen (KT+LT) | 43.384,06 | 70.000,00 | 26.615,94 |
| Totaal rente KT-schuld incl. interne financieringen | 103.584,06 | 157.500,00 | 53.915,94 |

Tabel VII-9: Rente op nog nieuw aan te gane LT-financieringen in 2024

| | Opnamebedrag BA2024 (in euro) | Tarief BA 2024 | Looptijd vast/vlottend | Verhouding | Rente BA 2024 (in duizend euro) |
|---------------|--------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-------------------|--|
| EIB tranche 3 | 250.000.000,00 | 3,26% | 40j vast | 0,48 | 3.903,94 |
| BM 5Y | 1.500.000.000,00 | 2,80% | 5j vast | 0,25 | 10.500,00 |

| | Opnamebedrag BA2024 (in euro) | Tarief BA 2024 | Looptijd vast/vlottend | Verhouding | Rente BA 2024 (in duizend euro) |
|---------------|--|---------------------------|-----------------------------------|-------------------|--|
| PP 15Y | 500.000.000,00 | 3,50% | 15j vast | 0,25 | 4.375,00 |
| PP 25Y | 500.000.000,00 | 3,80% | 25j vast | 0,25 | 4.750,00 |
| PP 10Y | 500.000.000,00 | 3,20% | 10j vast | 0,25 | 4.000,00 |
| Totaal | | | | | 27.528,94 |

Tabel VII-10: Samenvattende tabel

| | BO2024 | BA2024 | Delta |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| | <i>(a)</i> | <i>(b)</i> | <i>(c)=(b)-(a)</i> |
| Totaal rente | 701.459,83 | 651.349,90 | -50.109,94 |
| Totaal kosten | 6.698,62 | 4.853,60 | -1.845,02 |
| Kapitaaloverdracht overname gemeenteleningen in 2024 | 273.163,00 | 273.163,00 | 0,00 |
| Totaal rente + kosten | 981.321,46 | 929.366,50 | -51.954,96 |

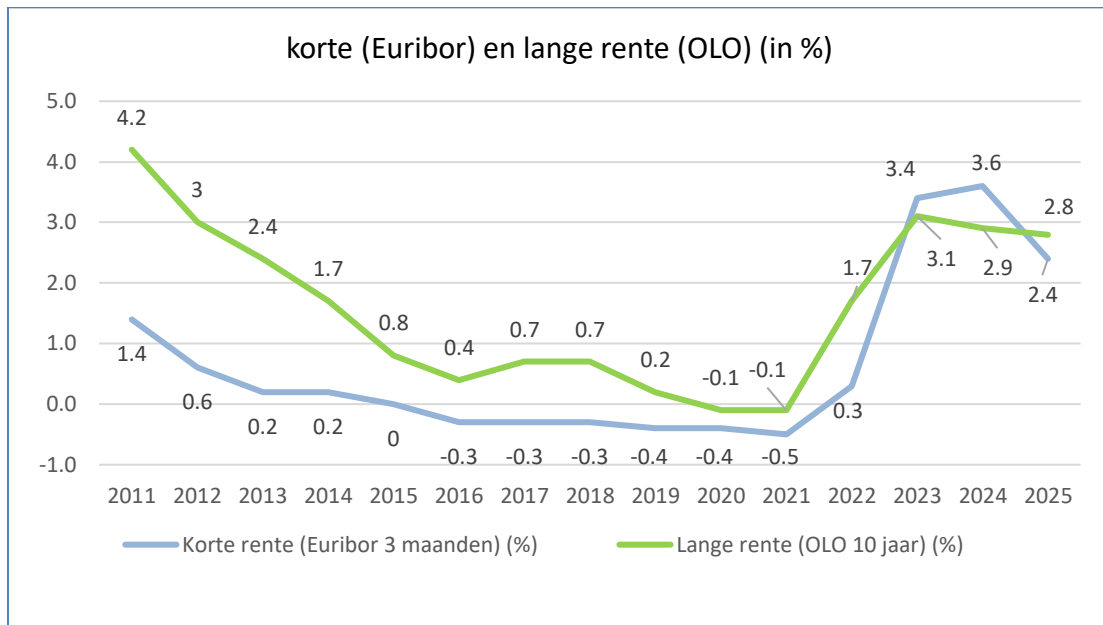
De financiële kosten worden bij de BA 2024 ingeschat op 4,9 miljoen euro. Dit omvat onder andere de uitgiftefees, ratingkosten, kosten van de paying agent en de taks op de effectenrekening. Dit is een daling met 1,85 miljoen euro ten opzichte van BO2024, dit is vooral het gevolg van lagere uitgiftefees als gevolg van minder geplande LT-opnames (-1,84 miljoen euro).

4.2. Renteontwikkelingen

Wanneer gekeken wordt naar de interbancaire- en lineaire obligatierentevoeten en hun verwachte evolutie, krijgen we een indicatie over de richting waarin de algemene rentevoeten de komende jaren zullen evolueren.

Zoals onderstaande grafiek weergeeft in Figuur VII-1, werd 2022 gekenmerkt door een kentering in de rentevoeten. Na jaren van negatieve kortetermijnrentevoeten steeg de Euribor (3 maanden) in 2022 terug naar een positieve rentevoet. De ECB verhoogde gedurende de 2de jaarhalf 2022 en in 2023 regelmatig haar rentevoeten om de stijgende inflatie onder controle te houden. Als gevolg hiervan kwam men uit op een Euribor van 0,3% voor 2022 en 3,4% voor 2023. Ondanks de verlagingen van de ECB in de 2de helft van 2024 verwacht het planbureau dat de gemiddelde kortetermijnrentevoet in 2024 zou uitkomen op 3,6%. Voor 2025 zal de ECB haar rentevoet regelmatig verder laten dalen om uit komen op 2,4%. Ook al was de langetermijnrentevoet minder lang negatief volgde ook hier een omslag in 2022 en 2023. De OLO op 10 jaar steeg van -0,1% in 2021 naar 1,7% in 2022 tot 3,1% in 2023. Voor 2024 en 2025 wordt lichte daling voorspelt naar respectievelijk 2,9% en 2,8%. Hierdoor zou in 2025 de inverse rentecurve van de afgelopen 2 jaren terug omslagen naar een positieve rentecurve.

Figuur VII-1: Evolutie van de kortetermijnrente (Euribor 3 maanden) en de langetermijnrente (OLO 10 jaar) (in %)



4.3. Sensitiviteitsanalyse van de rente

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

Hierbij wordt het effect berekend van een lineaire stijging van de rentecurve met 100 basispunten. Voor 2024 zou dit een budgettaire extra kost betekenen van 3,652 miljoen euro. Nieuwe financieringen worden gespreid over het hele jaar opgenomen en de rente zal dus niet voor het volledige jaar toegerekend worden. De jaren nadien worden de nieuwe financieringen wel volledig meegenomen en begint de extra kost door die stijging van de rentecurve zwaarder door te wegen. Daarenboven is 2024 voor het grootste al voorbij waardoor er voor dit jaar niet veel effect meer zou zijn. Vanaf 2025 zal die lineaire stijging van de rentecurve vooral te zien zijn. In 2025 stijgt de meerkost al tot 66,189 miljoen euro om dan nog verder door te stijgen in 2026 tot 88,977 miljoen euro en in 2027 tot 125,161 miljoen euro.

Tabel VII-11: Wijziging rentecurve met 100 basispunten (in duizend euro)

| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|-------|--------|--------|---------|
| 3.652 | 66.189 | 88.977 | 125.161 |

VIII. BIJLAGEN

Bijlage 1: Lijst van significante instellingen

| |
|---|
| Agentschap Vlaamse Sociale Bescherming (VSB) |
| De Vlaamse Radio- en Televisieomroeporganisatie (VRT) |
| De Vlaamse Waterweg (DVW) |
| Fonds voor de Preventie en Sanering inzake Leefmilieu en Natuur (Minafonds) |
| Fonds voor Innoveren en Ondernemen (FIO) |
| Lantis |
| Opgroeien Regie (OGR) |
| Participatiemaatschappij Vlaanderen (PMV) |
| Universiteiten en Hogescholen (U&HS) |
| Vlaams Agentschap voor de uitbetaling van toelagen in het kader van het gezinsbeleid (VUTG) |
| Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap (VAPH) |
| Vlaams Energiebedrijf (VEB) |
| Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden (VIPA) |
| Vlaams Maatschappij voor Sociaal Wonen (VMSW) |
| Vlaams Woningfonds (VWF) |
| Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB) |
| Vlaamse vervoersmaatschappij (VVM) - de Lijn |

Bijlage 2: Compensaties

Hieronder worden alle compensaties tussen begrotingsartikelen weergegeven. Per beleidsdomein worden de compensaties weergegeven op basis van het initiërende beleidsdomein.¹⁴ Compensaties van meer dan 5 miljoen euro worden toegelicht in het hoofdstuk van de uitgavenbegroting.

Beleidsdomein Financiën en Begroting (in duizend euro)

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| EB0-1EEA2HU-IS | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | 67 | 67 |
| FB0-1FAE2ZV-IS | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | 11 | 11 |
| FC0-1FGE2GX-IS | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | 102 | 102 |
| FC0-1FGE2GY-IS | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | 52 | 52 |
| GB0-1GDF2LA-WT | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | 66 | 66 |
| GB0-1GDF2LA-WT | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | 140 | 140 |
| GB0-1GEF2QY-IS | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | 216 | 216 |
| GB0-1GEF2UX-IS | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | 404 | 404 |
| GB0-1GGF2RX-IS | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | 155 | 155 |
| HB0-1HEI2LY-IS | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | 21 | 21 |
| HB0-1HFH2NY-IS | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | 254 | 254 |
| JB0-1JDE2CY-IS | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | 1.720 | 1.720 |
| QB0-1QAG2ZY-IS | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | 9 | 9 |
| QB0-1QAX2ZW-IS | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | 4 | 4 |
| QB0-1QCG2DW-IS | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | 557 | 557 |
| QB0-1QCG2JV-IS | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | 206 | 206 |
| QB0-1QCG2NY-IS | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | 453 | 453 |
| SA0-1SAA2ZY-IS | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | 44 | 44 |
| SA0-1SPA2OY-IS | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | 116 | 116 |
| SA0-1SQB2WY-IS | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | 99 | 99 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | -67 | -67 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | -11 | -11 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | -102 | -102 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | -52 | -52 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | -66 | -66 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | -140 | -140 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | -216 | -216 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | -404 | -404 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | -155 | -155 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | -21 | -21 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | -254 | -254 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | -1.720 | -1.720 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | -9 | -9 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | -4 | -4 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | -557 | -557 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | -206 | -206 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | -453 | -453 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | -44 | -44 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | -116 | -116 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling pool der parastatalen BA 2024 | -99 | -99 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| CB0-1CAD2ZZ-LO | Overdracht loonkrediet aansluiting Enige Aankoopcentrale | -20 | -20 |
| SH0-1SAA2ZZ-LO | Overdracht loonkrediet aansluiting Enige Aankoopcentrale | 20 | 20 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|-----|-----|
| CB0-1CAD2ZZ-LO | Overdracht van twee personeelsleden van Departement FB naar Vlabel vanaf 1 oktober 2024 | -35 | -35 |
| CE0-1CAD2ZZ-LO | Overdracht van twee personeelsleden van Departement FB naar Vlabel vanaf 1 oktober 2024 | 35 | 35 |

¹⁴ M.u.v. de compensaties m.b.t. de endogene groei BA 2024: die zijn allemaal opgenomen onder beleidsdomein Financiën en Begroting, ondanks dat dit zowel compensaties zijn die toekomen bij Financiën en Begroting als die vertrekken.

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|-------|----------|----------|
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|----------------------------------|--------|--------|
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -32 | -32 |
| CB0-1CAD2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | 32 | 32 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | 171 | 171 |
| CE0-1CAD2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | -171 | -171 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -35 | -35 |
| EB0-1EAA2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | 35 | 35 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | 105 | 105 |
| EB0-1EEA2HU-IS | Verdeling endogene groei BA 2024 | -105 | -105 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -580 | -580 |
| EB0-1EFA2LX-IS | Verdeling endogene groei BA 2024 | 580 | 580 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -143 | -143 |
| EC0-1EAA2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | 143 | 143 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | 30 | 30 |
| FB0-1FAE2ZV-IS | Verdeling endogene groei BA 2024 | -30 | -30 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | 17 | 17 |
| FB0-1FAE2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | -17 | -17 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -2 | -2 |
| FC0-1FAE2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | 2 | 2 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | 1 | 1 |
| FC0-1FGE2GX-IS | Verdeling endogene groei BA 2024 | -1 | -1 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -23 | -23 |
| FC0-1FGE2GY-IS | Verdeling endogene groei BA 2024 | 23 | 23 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | 14 | 14 |
| FD0-1FAE2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | -14 | -14 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | 4 | 4 |
| FI0-1FAE2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | -4 | -4 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -167 | -167 |
| GB0-1GAF2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | 167 | 167 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | 251 | 251 |
| GB0-1GEF2QY-IS | Verdeling endogene groei BA 2024 | -251 | -251 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -65 | -65 |
| GB0-1GEF2UX-IS | Verdeling endogene groei BA 2024 | 65 | 65 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | 57 | 57 |
| GB0-1GGF2RX-IS | Verdeling endogene groei BA 2024 | -57 | -57 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -450 | -450 |
| GD0-1GAF2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | 450 | 450 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -95 | -95 |
| HB0-1HAX2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | 95 | 95 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -1 | -1 |
| HB0-1HEI2LY-IS | Verdeling endogene groei BA 2024 | 1 | 1 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -114 | -114 |
| HB0-1HFH2NY-IS | Verdeling endogene groei BA 2024 | 114 | 114 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | 41 | 41 |
| JB0-1JAE2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | -41 | -41 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -922 | -922 |
| JB0-1JDE2CY-IS | Verdeling endogene groei BA 2024 | 922 | 922 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -284 | -284 |
| KB0-1KAX2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | 284 | 284 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | 12 | 12 |
| KD0-1KAX2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | -12 | -12 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | 87 | 87 |
| MB0-1MAH2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | -87 | -87 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -1.570 | -1.570 |
| MB0-1MEH2EY-IS | Verdeling endogene groei BA 2024 | 1.570 | 1.570 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -224 | -224 |
| MB0-1MIH2TY-IS | Verdeling endogene groei BA 2024 | 224 | 224 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | 100 | 100 |
| MC0-1MAH2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | -100 | -100 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | 21 | 21 |
| MC0-1MIH2WX-IS | Verdeling endogene groei BA 2024 | -21 | -21 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | 168 | 168 |
| MC0-1MIH2WY-IS | Verdeling endogene groei BA 2024 | -168 | -168 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -457 | -457 |
| MD0-1MAH2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | 457 | 457 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -8 | -8 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|----------------------------------|----------|----------|
| QB0-1QAG2ZY-IS | Verdeling endogene groei BA 2024 | 8 | 8 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -290 | -290 |
| QB0-1QAX2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | 290 | 290 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -221 | -221 |
| QB0-1QCG2DW-IS | Verdeling endogene groei BA 2024 | 221 | 221 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -54 | -54 |
| QB0-1QCG2JV-IS | Verdeling endogene groei BA 2024 | 54 | 54 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -322 | -322 |
| QB0-1QCG2NY-IS | Verdeling endogene groei BA 2024 | 322 | 322 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -92 | -92 |
| QC0-1QAG2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | 92 | 92 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -123 | -123 |
| QD0-1QAG2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | 123 | 123 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -67 | -67 |
| QE0-1QAB2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | 67 | 67 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -61 | -61 |
| QF0-1QAB2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | 61 | 61 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -63 | -63 |
| QG0-1QAD2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | 63 | 63 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -7 | -7 |
| SA0-1SAA2ZY-IS | Verdeling endogene groei BA 2024 | 7 | 7 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -78 | -78 |
| SA0-1SAX2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | 78 | 78 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -103 | -103 |
| SA0-1SPA2OY-IS | Verdeling endogene groei BA 2024 | 103 | 103 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -47 | -47 |
| SA0-1SQB2WY-IS | Verdeling endogene groei BA 2024 | 47 | 47 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -28 | -28 |
| SB0-1SAC2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | 28 | 28 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -12 | -12 |
| SC0-1SAA2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | 12 | 12 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -69 | -69 |
| SD0-1SAE2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | 69 | 69 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -26 | -26 |
| SG0-1SAC2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | 26 | 26 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -7 | -7 |
| SGB-1SAC2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | 7 | 7 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -172 | -172 |
| SH0-1SAA2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | 172 | 172 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | 93 | 93 |
| SJ0-1SAC2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | -93 | -93 |
| CB0-1CBD2AB-PR | Verdeling endogene groei BA 2024 | -284 | -284 |
| SL0-1SAE2ZZ-LO | Verdeling endogene groei BA 2024 | 284 | 284 |
| Totaal | | 0 | 0 |

Beleidsdomein Economie, Wetenschap en Innovatie (in duizend euro)

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| EC0-1EAA2ZZ-LO | Terugdraaien van overdracht van 1 vte tot 31/12/2024 in dossier transitiepunten | -41 | -41 |
| JB0-1JFE2FY-IS | Terugdraaien van overdracht van 1 vte tot 31/12/2024 in dossier transitiepunten | 41 | 41 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|-----------------------------------|----------|----------|
| EB0-1EEA2JA-WT | Compensatie vanuit FIO voor AI/IS | 775 | 775 |
| EC0-1ECA5DY-IS | Compensatie vanuit FIO voor AI/IS | -775 | -775 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|-----|-----|
| EC0-1EAA2ZZ-WT | Uitbreiding personeelsbezetting van VLAIO met twee personeelsleden (1 adjunct van de directeur en 1 ingenieur) voor de pilootoproep van het transitie-instrument | 10 | 10 |
| EC0-1ECA5DY-IS | Uitbreiding personeelsbezetting van VLAIO met twee personeelsleden (1 adjunct van de directeur en 1 ingenieur) voor de pilootoproep van het | -10 | -10 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|----------------------|----------|----------|
| | transitie-instrument | | |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| EC0-1EAA2ZZ-LO | Uitbreiding personeelsbezetting van VLAIO met twee personeelsleden (1 adjunct van de directeur en 1 ingenieur) voor de pilootoproep van het transitie-instrument | 198 | 198 |
| EC0-1ECA5DY-IS | Uitbreiding personeelsbezetting van VLAIO met twee personeelsleden (1 adjunct van de directeur en 1 ingenieur) voor de pilootoproep van het transitie-instrument | -198 | -198 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| EB0-1EBA2AG-WT | Bijstelling niet-geïndexeerde loonkosten conform beheersovereenkomst | 27 | 27 |
| EB0-1EBA2AH-PR | Bijstelling niet-geïndexeerde loonkosten conform beheersovereenkomst | -27 | -27 |
| EB0-1EBA2AH-PR | Opstap Alamire | -63 | -63 |
| EB0-1EEA2HA-WT | Opstap Alamire | 63 | 63 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| EB0-1EBA2AH-PR | Verhoging budget conform convenant | -1 | -1 |
| EB0-1EEA2GM-IS | Verhoging budget conform convenant | 1 | 1 |
| EB0-1EEA2GT-IS | Verschuiving vanuit programma 'innovatie in de landbouw- en voedingssector' naar apparaat om evaluatiekosten te financieren | 150 | 150 |
| EB0-1EEA5GT-IS | Verschuiving vanuit programma 'innovatie in de landbouw- en voedingssector' naar apparaat om evaluatiekosten te financieren | -150 | -150 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| EB0-1EBA2AH-PR | Compensatie van de bijstelling voor samenwerkingsovereenkomst PMV Europese instrumenten | -155 | -155 |
| EB0-1ECA2BA-WT | Compensatie van de bijstelling voor samenwerkingsovereenkomst PMV Europese instrumenten | 155 | 155 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| EB0-1ECA2BA-WT | Herverdeling vanuit FFTF naar PMV | 367 | 367 |
| EB0-1ECA2BY-IS | Herverdeling vanuit FFTF naar PMV | -367 | -367 |
| EB0-1EFA2NZ-PA | Verschuiving van ESR aggregaat PA naar WT | -1.174 | -1.174 |
| EB0-1EFA2NZ-WT | Verschuiving van ESR aggregaat PA naar WT | 1.174 | 1.174 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| EC0-1ECA5DY-IS | Eenmalige compensatie vanuit FIO voor Transformatieplan | -2.000 | -2.000 |
| HB0-1HEI2MY-IS | Eenmalige compensatie vanuit FIO voor Transformatieplan | 2.000 | 2.000 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| EC0-1EAA2ZZ-LO | Dossierbehandelaars overbruggingslening | 200 | 200 |
| EC0-1ECA5DY-IS | Dossierbehandelaars overbruggingslening | -200 | -200 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| EB0-1ECA2BA-WT | Dossierbehandelaars overbruggingslening | 200 | 200 |
| EC0-1ECA5DY-IS | Dossierbehandelaars overbruggingslening | -200 | -200 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| EC0-1EAA2ZZ-WT | Uitbreiding personeelsbezetting van VLAIO met twee personeelsleden (1 adjunct van de directeur en 1 ingenieur) voor de pilootoproep van het transitie-instrument | 7 | 7 |
| EC0-1ECA5DY-IS | Uitbreiding personeelsbezetting van VLAIO met twee personeelsleden (1 adjunct van de directeur en 1 ingenieur) voor de pilootoproep van het transitie-instrument | -7 | -7 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| EB0-1EBA2AD-WT | Aanzuiveren VEK saldo encours 31/12/2023 | 0 | 9 |
| EB0-1EBA2AH-PR | Aanzuiveren VEK saldo encours 31/12/2023 | 0 | -9 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| EB0-1EBA2AH-PR | Herverdeling Universiteit van Vlaanderen i.h.k.v. wetenschapscommunicatie | -250 | -250 |
| EB0-1EGA2OA-WT | Herverdeling Universiteit van Vlaanderen i.h.k.v. wetenschapscommunicatie | 250 | 250 |
| Totaal | | 0 | 0 |

Beleidsdomein Onderwijs en Vorming (in duizend euro)

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| FD0-1FAE2ZZ-LO | Gedetacheerd medewerker regeringscommissariaat: Vervanging door medewerker met VPS-statuu | 23 | 23 |
| FD0-1FGE2GL-WT | Gedetacheerd medewerker regeringscommissariaat: Vervanging door medewerker met VPS-statuu | -23 | -23 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--------------------------------|----------|----------|
| FC0-1FGE2BY-IS | Herraming van de Huursubsidies | -1.662 | -1.662 |
| FC0-1FGE5BY-IS | Herraming van de Huursubsidies | 1.662 | 1.662 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| FC0-1FBE2AA-PR | Meerkost Zij-instroom t.o.v. 2023 bovenop de voorziene middelen BO 2024 wordt opgevangen vanuit de AGODI-provisie | -4.208 | -4.208 |
| FC0-1FDE2DD-WT | Meerkost Zij-instroom t.o.v. 2023 bovenop de voorziene middelen BO 2024 wordt opgevangen vanuit de AGODI-provisie | 4.208 | 4.208 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| FC0-1FBE2AA-PR | Verhoging werkingsmiddelen onderwijsinternaten (OD XXXIV, art. 208 en 209) | -502 | -502 |
| FC0-1FDE2DH-WT | Verhoging werkingsmiddelen onderwijsinternaten (OD XXXIV, art. 208 en 209) | 502 | 502 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| FC0-1FDE2DE-WT | Aanvullende middelen Centrum voor Deeltijds Onderwijs: aanpassing o.b.v. leerlingenaantal | 283 | 283 |
| FC0-1FGE2GI-WT | Aanvullende middelen Centrum voor Deeltijds Onderwijs: aanpassing o.b.v. leerlingenaantal | -283 | -283 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| FC0-1FDE2DE-WT | Correctie materiaalintensieve opleidingen | -830 | -830 |
| FC0-1FDE2DF-WT | Correctie verdeling toelage materiaalintensieve opleidingen | 830 | 830 |
| Totaal | | 0 | 0 |

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

| | | | |
|----------------|------------------------------|----------|----------|
| FC0-1FGE5BX-IS | Compensatie o.b.v. overnames | -44 | -28 |
| FC0-1FGE5BX-WT | Compensatie o.b.v. overnames | 44 | 28 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|----------------------|----------|----------|
| FC0-1FGE2BY-IS | Interne verschuiving | -1.206 | -1.206 |
| FC0-1FGE5BY-IS | Interne verschuiving | 1.206 | 1.206 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|------------------------|----------|----------|
| FC0-1FGE2BY-IS | Huursubsidies Modulair | 338 | 338 |
| FC0-1FGE5BY-IS | Huursubsidies Modulair | -338 | -338 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|------------------------|----------|----------|
| FC0-1FGE2BY-IS | Huursubsidies Oproepen | -4.555 | -4.555 |
| FC0-1FGE5BY-IS | Huursubsidies Oproepen | 4.555 | 4.555 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| FC0-1FGE2BY-IS | DBFM – projectspecifiek programma (PSP) – vrij gesubsidieerd onderwijs (VGO) | 546 | 546 |
| FC0-1FGE5BY-IS | DBFM – projectspecifiek programma (PSP) – vrij gesubsidieerd onderwijs (VGO) | -546 | -546 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--------------|----------|----------|
| FC0-1FGE2BY-IS | DBFM_SvM_GO! | 663 | 663 |
| FC0-1FGE2BY-IS | DBFM_SvM_VGO | 2.477 | 2.477 |
| FC0-1FGE2BY-IS | DBFM_SvM_OGO | 615 | 615 |
| FC0-1FGE5BX-IS | DBFM_SvM_GO! | -663 | -663 |
| FC0-1FGE5BY-IS | DBFM_SvM_VGO | -2.477 | -2.477 |
| FC0-1FGE5BY-IS | DBFM_SvM_OGO | -615 | -615 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|-----------------------------------|----------|----------|
| FC0-1FBE2AA-PR | Onderhoudskosten Opleidingskompas | -105 | -105 |
| FD0-1FGE2GL-WT | Onderhoudskosten opleidingskompas | 105 | 105 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|------------------------------------|----------|----------|
| FC0-1FBE2AA-PR | Exploitatiekosten opleidingskompas | -65 | -65 |
| FD0-1FAE2ZZ-WT | Onderhoudskosten opleidingskompas | 65 | 65 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| FD0-1FAE2ZZ-LO | Correctie: compensatie BO 2024 vanuit verkeerd artikel | 67 | 67 |
| FD0-1FGE2GL-LO | Correctie: compensatie BO 2024 vanuit verkeerd artikel | -67 | -67 |
| Totaal | | 0 | 0 |

Beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin (in duizend euro)

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| GB0-1GCF2BA-WT | Reserve-eenheid paraatheid (REP) - vast deel - budget voor 10 functies volgens contractuele invulling – onderdeel bijdrage Vlaams Pensioenfonds | -34 | -34 |
| SG0-1SKC2TD-LO | REP - vast deel - budget voor 10 functies volgens contractuele invulling – onderdeel bijdrage Vlaams Pensioenfonds | 34 | 34 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| GB0-1GAF2ZZ-WT | Centralisatie vormingsbeheer Departement Zorg (onderdeel ex-ZG) bij Agentschap Overheidspersoneel (AgO) – budget voor 0,3 VTE B1 – onderdeel rugzakjes werking recurrent | -2 | -2 |
| SG0-1SAC2ZZ-WT | Centralisatie vormingsbeheer Departement Zorg (onderdeel ex-ZG) bij AgO – budget voor 0,3 VTE B1 – onderdeel rugzakjes werking recurrent | 2 | 2 |
| SG0-1SAC2ZZ-WT | Centralisatie vormingsbeheer Departement Zorg (onderdeel ex-ZG) bij AgO – budget voor 0,3 VTE B1 – onderdeel rugzakjes werking eenmalig | 1 | 1 |
| GB0-1GAF2ZZ-WT | Centralisatie vormingsbeheer Departement Zorg (onderdeel ex-ZG) bij AgO – budget voor 0,3 VTE B1 – onderdeel rugzakjes werking eenmalig | -1 | -1 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| GB0-1GAF2ZZ-LO | Aansluiting van het Departement Zorg op dienstverlening van het Vormingscentrum van AgO | -18 | -18 |
| SG0-1SAC2ZZ-LO | Aansluiting van het Departement Zorg op dienstverlening van het Vormingscentrum van AgO | 18 | 18 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| GB0-1GEF2UX-IS | Zorgzwaarte wordt opnieuw gecompenseerd naar de open end op VSB | -9.000 | -9.000 |
| GB0-1GHF2TX-IS | Zorgzwaarte wordt opnieuw gecompenseerd naar de open end op VSB | 9.000 | 9.000 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| GB0-1GEF2QX-IS | Compensatie in het kader van de ondersteuningstoelage | 1.811 | 1.811 |
| GD0-1GAF2ZZ-WT | Compensatie in het kader van de ondersteuningstoelage | -1.811 | -1.811 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| GB0-1GAF2ZZ-WT | REP - vast deel - budget voor 10 functies volgens contractuele invulling – onderdeel rugzakjes werking recurrent | 52 | 52 |
| GB0-1GCF2BA-WT | REP - vast deel - budget voor 10 functies volgens contractuele invulling – onderdeel rugzakjes werking recurrent | -52 | -52 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| GB0-1GDF2LA-WT | Middelen VIA6 – Koopkracht psychiatrische verzorgingstehuizen (PVT's) | 835 | 835 |
| GB0-1GAF2ZZ-WT | REP - vast deel - budget voor 10 functies volgens contractuele invulling – onderdeel rugzakjes werking eenmalig | 35 | 35 |
| GB0-1GCF2BA-WT | REP - vast deel - budget voor 10 functies volgens contractuele invulling – onderdeel rugzakjes werking eenmalig | -35 | -35 |
| GB0-1GHF2TX-IS | Middelen VIA6 – Koopkracht publieke PVT's | -835 | -835 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| GB0-1GHF2TG-WT | Compensatie structurele middelen voor mentaal welzijn die worden ingezet voor de diensten voor gezinszorg | -3.000 | -3.000 |
| GB0-1GHF2TH-WT | Compensatie structurele middelen voor mentaal welzijn die worden ingezet voor de diensten voor gezinszorg | 3.000 | 3.000 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| GB0-1GGF2RX-IS | Compensatie voor bijkomende capaciteit binnen de diensten gezinszorg | -1.075 | -1.075 |
| GB0-1GHF2TH-WT | Compensatie voor bijkomende capaciteit binnen de diensten gezinszorg | 1.075 | 1.075 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| GB0-1GEF2MX-IS | Invulling crisisbegeleiding door multifunctioneel centrum na oproep door Agentschap Opgroeien | -33 | -33 |
| GB0-1GGF2RX-IS | Invulling crisisbegeleiding door multifunctioneel centrum na oproep door Agentschap Opgroeien | 33 | 33 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| GB0-1GDF2LA-WT | Compensatie werkingskosten Zorgkas (ZK) Initiatieven Beschut Wonen (IBW) | -27 | -27 |
| GB0-1GHF2TX-IS | Compensatie werkingskosten Zorgkas IBW | 27 | 27 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| GB0-1GDF2LA-WT | Compensatie werkingskosten ZK Revalidatieziekenhuizen (REVA) | -98 | -98 |
| GB0-1GHF2TX-IS | Compensatie werkingskosten ZK REVA | 98 | 98 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| GB0-1GDF2LA-WT | Compensatie werkingskosten ZK Multidisciplinaire begeleidingsequipes (MBE) | -6 | -6 |
| GB0-1GHF2TX-IS | Compensatie werkingskosten ZK MBE | 6 | 6 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| GB0-1GCF2EA-WT | Hulplijnen Vertrouwenscentra kindermishandeling (VK's) i.h.k.v. Veilige Huizen | -127 | -127 |
| GB0-1GEF2MX-IS | Hulplijnen VK's i.h.k.v. Veilige Huizen | 127 | 127 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| GB0-1GCF2BB-WT | Compensatie in het kader van de aansluiting van VAPH bij de raamovereenkomst van het Departement Zorg m.b.t. de aanschaf van Tableau licenties voor 2024-2025-2026 | 62 | 62 |
| GB0-1GGF2RX-IS | Compensatie in het kader van de aansluiting van VAPH bij de raamovereenkomst van het Departement Zorg m.b.t. de aanschaf van Tableau licenties voor 2024-2025-2026 | -62 | -62 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| GB0-1GCF2BA-WT | Compensatie voor verhoging budget zelfmoordlijn 300 en gezondheidsdoelstelling Milieugezondheidszorg 500 | -800 | -800 |
| GB0-1GDF2JA-WT | Compensatie voor verhoging budget zelfmoordlijn 300 en gezondheidsdoelstelling Milieugezondheidszorg 500 | 800 | 800 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| GB0-1GCF2BA-WT | Budgetoverdracht voor 5 OverkopNetwerken | -573 | -573 |
| GB0-1GEF2UX-IS | Budgetoverdracht voor 5 OverkopNetwerken | 573 | 573 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| GB0-1GCF2BA-WT | Compensatie middelen VIA5 en VIA6 koopkracht | -38 | -38 |
| GB0-1GHF2TG-WT | Compensatie middelen VIA5 en VIA6 koopkracht | 38 | 38 |
| Totaal | | 0 | 0 |

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

| | | | |
|----------------|---|----------|----------|
| GB0-1GAF2ZZ-WT | Samenwerking documentatiediensten WVG – centraal beheer toegangen juridische databanken - bijdrage VAPH | 4 | 4 |
| GB0-1GGF2RX-IS | Samenwerking documentatiediensten WVG – centraal beheer toegangen juridische databanken - bijdrage VAPH | -4 | -4 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| GB0-1GAF2ZZ-WT | Samenwerking documentatiediensten WVG – centraal beheer toegangen juridische databanken – bijdrage Opgroeien Regie | 10 | 10 |
| GB0-1GEF2UX-IS | Samenwerking documentatiediensten WVG – centraal beheer toegangen juridische databanken – bijdrage Opgroeien Regie | -10 | -10 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| GB0-1GAF2ZZ-WT | Samenwerking documentatiediensten WVG – centraal beheer toegangen juridische databanken – bijdrage VUTG | 6 | 6 |
| GB0-1GEF2QY-IS | Samenwerking documentatiediensten WVG – centraal beheer toegangen juridische databanken – bijdrage VUTG | -6 | -6 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| GB0-1GAF2ZZ-LO | REP - vast deel - budget voor 10 functies volgens contractuele invulling (vast deel, onderdeel lonen) | 837 | 837 |
| GB0-1GCF2BA-WT | REP - vast deel - budget voor 10 functies volgens contractuele invulling (vast deel, onderdeel lonen) | -837 | -837 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| GB0-1GIF2SX-IS | Verlaging SF omwille van latere dan verwachte ingebruiknames | -6.241 | -6.241 |
| GB0-1GIF5SX-IS | Verlaging SF omwille van latere dan verwachte ingebruiknames | 6.241 | 6.241 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| GB0-1GAF2ZZ-LO | Tijdelijke bijkomende ondersteuning door het Departement Zorg van het Selectiecentrum AgO | -82 | -82 |
| SG0-1SAC2ZZ-LO | Tijdelijke bijkomende ondersteuning door het Departement Zorg van het Selectiecentrum AgO | 82 | 82 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| GB0-1GGF2RX-IS | Tegemoetkomingen - VSB - Zorgbudget Personen met Handicap (ZPH) - vroegere Basisondersteuningsbudget) | -467 | -467 |
| GB0-1GHF2TX-IS | Tegemoetkomingen - VSB - ZPH (vroegere Basisondersteuningsbudget) | 467 | 467 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| GB0-1GEF2QX-IS | Compensatie in het kader van de ondersteuningstoelage | 4332 | 4332 |
| GB0-1GGF2RX-IS | Compensatie in het kader van de ondersteuningstoelage | -4332 | -4332 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| GB0-1GDF2LA-WT | Subsidie aan zorgkassen - pijler revalidatie voorzieningen (RVZ) | -472 | -472 |
| GB0-1GHF2TX-IS | Subsidie aan zorgkassen - pijler RVZ | 472 | 472 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| GB0-1GDF2LA-WT | Subsidie aan de zorgkassen - Pijler IBW | -217 | -217 |
| GB0-1GHF2TX-IS | Subsidie aan de zorgkassen - Pijler IBW | 217 | 217 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| GB0-1GCF2BA-WT | Compensatie voorfinanciering InfoSupport eWZCfiches | 48 | 48 |
| GB0-1GHF2TG-WT | compensatie voorfinanciering InfoSupport eWZCfiches | -48 | -48 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| GB0-1GCF2BA-WT | Waarderingtool/Waarderingsplatform deel Opgroeien Regie | 138 | 138 |
| GB0-1GEF2UX-IS | Waarderingtool/Waarderingsplatform deel Opgroeien Regie | -138 | -138 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|----------------------------|----------|----------|
| GB0-1GCF2BA-WT | European Health Data space | 27 | 0 |
| GB0-1GEF2UX-IS | European Health Data space | -27 | 0 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| GB0-1GCF2BA-WT | Waarderingstool/Waarderingsplatform deel VAPH | 138 | 138 |
| GB0-1GGF2RX-IS | Waarderingstool/Waarderingsplatform deel VAPH | -138 | -138 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|----------------------------|----------|----------|
| GB0-1GCF2BA-WT | European Health Data Space | 27 | 0 |
| GB0-1GGF2RX-IS | European Health Data Space | -27 | 0 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| GB0-1GCF2BA-WT | Eenmalige compensatie subsidie SOM vzw | -156 | -156 |
| GB0-1GCF2EA-WT | Eenmalige compensatie subsidie SOM vzw | 156 | 156 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|----------------------------|----------|----------|
| GB0-1GCF2BA-WT | European Health Data Space | 27 | 0 |
| GB0-1GEF2QY-IS | European Health Data Space | -27 | 0 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| GB0-1GAF2ZZ-LO | Eenmalige herverdeling voor inhuring externe expertise i.h.k.v. SharePoint | -446 | -446 |
| GB0-1GAF2ZZ-WT | Eenmalige herverdeling voor inhuring externe expertise i.h.k.v. SharePoint | 446 | 446 |
| Totaal | | 0 | 0 |

Beleidsdomein Cultuur, Jeugd, Sport en Media (in duizend euro)

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| HB0-1HCF2CB-WT | Aankoop van de Commanderie te Sint-Pieters-Voeren | -500 | -500 |
| SA0-1SQB5WY-IS | Aankoop van de Commanderie te Sint-Pieters-Voeren | 500 | 500 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| HB0-1HAX2ZZ-LO | Compensatie i.h.k.v. het aandeel endogene groei | 4 | 4 |
| HB0-1HCF2CQ-IS | Compensatie i.h.k.v. het aandeel endogene groei | -4 | -4 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| HB0-1HAX2ZZ-LO | Compensatie i.h.k.v. het aandeel endogene groei | -9 | -9 |
| HB0-1HCF2CP-IS | Compensatie i.h.k.v. het aandeel endogene groei | 9 | 9 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| HB0-1HAX2ZZ-LO | Compensatie i.h.k.v. het aandeel endogene groei | -4 | -4 |
| HB0-1HCF2CN-IS | Compensatie i.h.k.v. het aandeel endogene groei | 4 | 4 |
| HB0-1HAX2ZZ-LO | Compensatie i.h.k.v. het aandeel endogene groei | -3 | -3 |
| HB0-1HDB2FY-IS | Compensatie i.h.k.v. het aandeel endogene groei | 3 | 3 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| HB0-1HAX2ZZ-LO | Loonkosten poetsploeg Cultuurcentrum Voeren | 70 | 70 |
| HB0-1HAX2ZZ-LO | Loonkosten Roger Raveelmuseum | 77 | 77 |
| HB0-1HCF2CD-WT | Loonkosten poetsploeg Cultuurcentrum Voeren | -70 | -70 |
| HB0-1HCF2CD-WT | Loonkosten Roger Raveelmuseum | -77 | -77 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| HB0-1HAX2ZZ-LO | Projectleiders bouwproject Museum van Hedendaagse Kunst | 47 | 47 |
| HB0-1HBF2BB-WT | Projectleiders bouwproject Museum van Hedendaagse Kunst | -47 | -47 |
| Totaal | | 0 | 0 |

Beleidsdomein Werk en Sociale Economie (in duizend euro)

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| JB0-1JDE2CY-IS | Overdracht van personeelsleden van VDAB naar AgO i.h.k.v. de uitbreiding van de gemeenschappelijke HR-dienstverlening - personeelskost | -584 | -584 |
| JB0-1JDE2CY-IS | Overdracht van personeelsleden van VDAB naar AgO i.h.k.v. de uitbreiding van de gemeenschappelijke HR-dienstverlening - niet-recurrente werkingsmiddelen | -14 | -14 |
| JB0-1JDE2CY-IS | Overdracht van personeelsleden van VDAB naar AgO i.h.k.v. de uitbreiding van de gemeenschappelijke HR-dienstverlening - recurrente werkingsmiddelen | -21 | -21 |
| SG0-1SAC2ZZ-LO | Overdracht van personeelsleden van VDAB naar AgO i.h.k.v. de uitbreiding van de gemeenschappelijke HR-dienstverlening - personeelskost | 584 | 584 |
| SG0-1SAC2ZZ-WT | Overdracht van personeelsleden van VDAB naar AgO i.h.k.v. de uitbreiding van de gemeenschappelijke HR-dienstverlening - werkingsmiddelen | 35 | 35 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| JB0-1JDE2CL-IS | Schrappen toelage aan VRT gelet op trekkersrol VDAB vanaf 2024 | -150 | -150 |
| JB0-1JDE2IC-WT | Schrappen toelage aan VRT gelet op trekkersrol VDAB vanaf 2024 | 150 | 150 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| JB0-1JDE2CE-WT | Compensatie vrijkomend krediet naar transitiepremie | -818 | -818 |
| JB0-1JDE2CJ-WT | Compensatie vrijkomend krediet bij de werkhervattingstoelag naar de transitiepremie | 818 | 818 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|------|------|
| JB0-1JAE2ZZ-LO | Compensatie vanuit de werkingsmiddelen voor de financiering van de structurele personeelsuitbreiding jobbonus(PLUS) met 3 vte | 53 | 53 |
| JB0-1JAE2ZZ-LO | Compensatie vanuit de werkingsmiddelen voor de financiering van de structurele personeelsuitbreiding ESF met 5 vte | 299 | 299 |
| JB0-1JAE2ZZ-WT | Compensatie vanuit de werkingsmiddelen voor de financiering van de structurele personeelsuitbreiding ESF met 5 vte | -299 | -299 |
| JB0-1JAE2ZZ-WT | Compensatie vanuit de werkingsmiddelen voor de financiering van de structurele personeelsuitbreiding jobbonus(PLUS) met 3 vte | -53 | -53 |

| | | | |
|---------------|--|----------|----------|
| Totaal | | 0 | 0 |
|---------------|--|----------|----------|

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|--------------------------|---|------------|------------|
| GB0-1GCF2EE-WT | Compensatie naar Departement WVG voor Werk-zorg | 13 | 13 |
| JB0-1JDE2CE-WT | Compensatie naar Departement WVG voor Werk-zorg | -13 | -13 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|--------------------------|--|------------|------------|
| FB0-1FAE2ZZ-LO | Overdracht van de middelen voor drie personeelsleden voor de vzw EPOS | 176 | 176 |
| FB0-1FAE2ZZ-WT | Overdracht van de middelen voor drie personeelsleden voor de vzw EPOS | 16 | 16 |
| FC0-1FGE2GI-WT | Compensatie geraamde mindere uitgave door daling aantal leerlingen in leertijd | 750 | 750 |
| JB0-1JDE2CY-IS | Overdracht van de middelen voor drie personeelsleden voor de vzw EPOS | -192 | -192 |
| JB0-1JFE2FY-IS | Compensatie geraamde mindere uitgave door daling aantal leerlingen in leertijd | -750 | -750 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|--------------------------|--|------------|------------|
| CE0-1CDD2DP-WT | Teruggave middelen die zijn overgezet bij BA 2023 en BO 2024 voor spillover effect | 1.666 | 1.666 |
| JB0-1JDE2CD-WT | Teruggave middelen die zijn overgezet bij BA 2023 en BO 2024 voor spillover effect | -1.666 | -1.666 |
| Totaal | | 0 | 0 |

Beleidsdomein Landbouw en Visserij (in duizend euro)

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|--------------------------|---|------------|------------|
| KB0-1KAX2ZZ-LO | Loonkost overdracht van 3 personeelsleden van het Departement Landbouw en Visserij naar het Instituut voor Landbouw- en Visserijonderzoek ingevolge de overdracht van het laboratorium voor zaadontleding | -260 | -260 |
| KB0-1KAX2ZZ-WT | Werkingskost overdracht van 3 personeelsleden van het Departement Landbouw en Visserij naar het Instituut voor Landbouw- en Visserijonderzoek ingevolge de overdracht van het laboratorium voor zaadontleding | -8 | -8 |
| KD0-1KAX2ZZ-LO | Loonkost overdracht van 3 personeelsleden van het Departement Landbouw en Visserij naar het Instituut voor Landbouw- en Visserijonderzoek ingevolge de overdracht van het laboratorium voor zaadontleding | 260 | 260 |
| KD0-1KAX2ZZ-WT | Werkingskost overdracht van 3 personeelsleden van het Departement Landbouw en Visserij naar het Instituut voor Landbouw- en Visserijonderzoek ingevolge de overdracht van het laboratorium voor zaadontleding | 8 | 8 |
| Totaal | | 0 | 0 |

Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken (in duizend euro)

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|--------------------------|---|------------|------------|
| MC0-1MAH2ZZ-WT | N.a.v. centralisatie vlootbeheer wordt vanuit Agentschap Maritieme Dienstverlening en Kust (MDK) loonkrediet en werkingskrediet (rugzakje) overgedragen | -1 | -1 |
| SH0-1SAA2ZZ-WT | N.a.v. centralisatie vlootbeheer wordt vanuit MDK loonkrediet en werkingskrediet (rugzakje) overgedragen | 5 | 5 |
| MC0-1MAH2ZZ-WT | N.a.v. centralisatie vlootbeheer wordt vanuit MDK loonkrediet en werkingskrediet (rugzakje) overgedragen | -4 | -4 |
| Totaal | | 0 | 0 |

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

| | | | |
|----------------|--|----------|----------|
| MC0-1MAH2ZZ-LO | Overdracht personeel i.h.k.v. centralisatie vlootbeheer vanuit MDK | -6 | -6 |
| SH0-1SAA2ZZ-LO | Overdracht personeel i.h.k.v. centralisatie vlootbeheer vanuit MDK | 6 | 6 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| MB0-1MIH2TY-IS | Aansluiting gemeenschappelijke dienstverlening selectiecentrum AgO | -44 | -44 |
| SG0-1SAC2ZZ-WT | Aansluiting gemeenschappelijke dienstverlening selectiecentrum AgO | 44 | 44 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| MB0-1MIH2TY-IS | Aansluiting gemeenschappelijke dienstverlening selectiecentrum AgO | -334 | -334 |
| SG0-1SAC2ZZ-LO | Aansluiting van De Vlaamse Waterweg op het Selectiecentrum van AgO | 334 | 334 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| MB0-1MFH2KB-WT | Terugdraai: iAsset - VMM oud financieringsmechanisme | -84 | -84 |
| QB0-1QCG2DW-IS | Terugdraai: iAsset - VMM oud financieringsmechanisme | 84 | 84 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|---------------|---------------|
| MD0-1MHH2RA-WT | Verschuiving btw van DWV om de huidige projecten van het Geïntegreerd investeringsprogramma (GIP) te financieren | 12.767 | 12.767 |
| MD0-1MHH2RY-WT | Verschuiving btw van DWV om de huidige projecten van het GIP te financieren | - | - |
| Totaal | | 12.767 | 12.767 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| MD0-1MHH2RA-WT | Compensatie naar investeringsmiddelen van AWW | 1.047 | 199 |
| MD0-1MHH2RW-IS | Compensatie naar investeringsmiddelen van AWW | -1.047 | -199 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| MD0-1MHH2RA-PA | Terugdraaien compensatie 2023 m.b.t. projecten van DWV waar de VLM zorgt voor de grondenvererving | -1.300 | -1.300 |
| MD0-1MHH2RA-WT | Terugdraaien compensatie 2023 m.b.t. projecten van DWV waar de VLM zorgt voor de grondenvererving | 1.300 | 1.300 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| MC0-1MIH2VA-WT | Terugdraai bouwwerk informatie management (BIM) BO 2024 – MDK | 36 | 36 |
| MC0-1MIH2VA-WT | Terugdraai BIM BO 2024 – MDK | -40 | -40 |
| MD0-1MHH2RA-WT | Terugdraai BIM BO 2024 – MDK | 4 | 4 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| MC0-1MIH2VA-WT | Abonnementsgeld digitaal uitwisselingsplatform (DUO) MDK | -50 | -50 |
| MD0-1MHH2RA-WT | Abonnementsgeld DUO MDK | 50 | 50 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---------------|----------|----------|
| MB0-1MIH2VA-WT | BIM – BA 2024 | -19 | -19 |
| MD0-1MHH2RA-WT | BIM – BA 2024 | 19 | 19 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|-----|-----|
| MB0-1MIH2UA-WT | DUO abonnementsgelden 2023 & 2024 - Departement MOW | -50 | -50 |

| | | | |
|----------------|---|----------|----------|
| MD0-1MHH2RA-WT | DUO abonnementsgelden 2023 & 2024 - Departement MOW | 50 | 50 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| MB0-1MIH2TY-IS | DUO abonnementsgelden 2023 & 2024 - DVW | -50 | -50 |
| MD0-1MHH2RA-WT | DUO abonnementsgelden 2023 & 2024 - DVW | 50 | 50 |
| Totaal | | 0 | 0 |
| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
| MB0-1MIH5VY-IS | Compensatie van Departement MOW naar DVW in het kader van de Vlaamse Green Deal Binnenvaart aangegane projecten | 90 | 90 |
| MB0-1MIH2SA-WT | Compensatie van Departement MOW naar DVW in het kader van de Vlaamse Green Deal Binnenvaart aangegane projecten | -90 | -90 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| MB0-1MHH2RY-IS | DUO abonnementsgelden 2023 & 2024 - DWV | -50 | -50 |
| MD0-1MHH2RA-WT | DUO abonnementsgelden 2023 & 2024 - DWV | 50 | 50 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|----------------------------|----------|----------|
| MD0-1MHH2RA-WT | Abonnementsgeld DUO Lantis | 50 | 50 |
| MB0-1MHH2RX-IS | Abonnementsgeld DUO Lantis | -50 | -50 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--------------------------------|----------|----------|
| MB0-1MHH2RX-IS | Terugdraai BIM BO2024 - Lantis | -50 | -50 |
| MB0-1MHH2RX-IS | Terugdraai BIM BO2024 - Lantis | 46 | 46 |
| MD0-1MHH2RA-WT | Terugdraai BIM BO2024 - Lantis | 4 | 4 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| MB0-1MHH2OA-WT | Verschuiving van VAK en VEK i.f.v. de prioriteiten cf. portfoliowerking Departement MOW | 148 | 148 |
| MB0-1MIH2SA-WT | Verschuiving van VAK en VEK i.f.v. de prioriteiten cf. portfoliowerking Departement MOW | -148 | -148 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| MB0-1MHH2NA-WT | Verschuiving van VAK en VEK i.f.v. de prioriteiten cf. portfoliowerking Departement MOW | 293 | 293 |
| MB0-1MIH2SA-WT | Verschuiving van VAK en VEK i.f.v. de prioriteiten cf. portfoliowerking Departement MOW | -293 | -293 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| MB0-1MFH2LA-WT | Begeleidingsopdracht Mobiliteit Eilandje Zwijnaarde | 400 | 400 |
| MD0-1MHH2RA-WT | Begeleidingsopdracht Mobiliteit Eilandje Zwijnaarde | -400 | -400 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|----------------------|----------|----------|
| MB0-1MHH2RX-IS | iAsset Lantis - 2024 | -6 | -6 |
| MB0-1MFH2KB-WT | iAsset Lantis - 2024 | 6 | 6 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| MB0-1MFH2KB-WT | Bijdrage 2024 meerkosten PPS Kunstwerken vanuit AWW (65%) | 1.229 | 1.229 |
| MD0-1MHH2RA-WT | Bijdrage 2024 meerkosten PPS Kunstwerken vanuit AWW (65%) | -1.229 | -1.229 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|--------|--------|
| MB0-1MIH2SA-WT | Verschuiving van VAK en VEK i.f.v. de prioriteiten cf. portfoliowerking Departement MOW | -1.004 | -1.004 |

| | | | |
|----------------|---|----------|----------|
| MB0-1MFH2KB-WT | Verschuiving van VAK en VEK i.f.v. de prioriteiten cf. portfoliowerking Departement MOW | 1.004 | 1.004 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| MB0-1MFH2KB-WT | iAsset 2024 (conform nieuwe verdeelsleutel) - MDK | 6 | 6 |
| MC0-1MIH2VA-WT | iAsset 2024 (conform nieuwe verdeelsleutel) - MDK | -6 | -6 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|----------------------------------|----------|----------|
| MC0-1MIH2VA-WT | Terugdraai BO 2024: iAsset - MDK | 84 | 84 |
| MB0-1MFH2KB-WT | Terugdraai BO 2024: iAsset - MDK | -84 | -84 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| MB0-1MFH2KB-WT | Versterkingstraject: prefinanciering van de voorbereiding implementatie ERP door Departement MOW | 45 | 45 |
| MB0-1MFH2KY-IS | Versterkingstraject: prefinanciering van de voorbereiding implementatie ERP door Departement MOW | -45 | -45 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| MB0-1MFH2KB-WT | iAsset 2024 (conform nieuwe verdeelsleutel) - AWV | 53 | 53 |
| MD0-1MHH2RA-WT | iAsset 2024 (conform nieuwe verdeelsleutel) - AWV | -53 | -53 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| MB0-1MFH2KB-WT | iAsset 2024 (conform nieuwe verdeelsleutel) - DVW | 128 | 128 |
| MB0-1MIH2TY-IS | iAsset 2024 (conform nieuwe verdeelsleutel) - DVW | -128 | -128 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|----------------------------------|----------|----------|
| MB0-1MFH2KB-WT | Terugdraai BO 2024: iAsset - DVW | -84 | -84 |
| MB0-1MIH2TY-IS | Terugdraai BO 2024: iAsset - DVW | 84 | 84 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| MB0-1MFH2KB-WT | Verschuiving van investeringsmiddelen in lijn met de prioriteiten (portfoliowerking Departement MOW) | 2.131 | 2.131 |
| MB0-1MIH2VA-WT | Verschuiving van investeringsmiddelen in lijn met de prioriteiten (portfoliowerking Departement MOW) | -2.131 | -2.131 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|----------------------------------|----------|----------|
| MD0-1MHH2RA-WT | Terugdraai BO 2024: iAsset - AWV | 42 | 42 |
| MB0-1MFH2KB-WT | Terugdraai BO 2024: iAsset - AWV | -42 | -42 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| MB0-1MEH2EY-IS | Beschikbaarheidsvergoedingen (BBV) BA 2024 | -1.631 | -1.631 |
| MB0-1MEH5EY-IS | BBV BA 2024 | 1.631 | 1.631 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|----------------------------------|----------|----------|
| MB0-1MEH2EY-IS | Terugdraai BIM BO 2024 - De Lijn | -40 | -40 |
| MB0-1MEH2EY-IS | Terugdraai BIM BO 2024 - De Lijn | 36 | 36 |
| MD0-1MHH2RA-WT | Terugdraai BIM BO 2024 - De Lijn | 4 | 4 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| MB0-1MEH2EY-IS | DUO abonnementsgelden 2023 & 2024 - De Lijn | -50 | -50 |
| MD0-1MHH2RA-WT | DUO abonnementsgelden 2023 & 2024 - De Lijn | 50 | 50 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|-----------------------------|----------|----------|
| MB0-1MEH2EY-IS | Terugdraai iAsset - BO 2024 | 84 | 84 |
| MB0-1MFH2KB-WT | Terugdraai iAsset - BO 2024 | -84 | -84 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| MB0-1MFH2KB-WT | iAsset2024 (conform nieuweverdeelsleutel) - VVM De Lijn | 6 | 6 |
| MB0-1MEH2EY-IS | iAsset2024 (conform nieuweverdeelsleutel) - VVM De Lijn | -6 | -6 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| MD0-1MHH2RA-WT | Compensatie cofinanciering spoorprojecten | -5.300 | -5.300 |
| MB0-1MEH2EC-WT | Compensatie cofinanciering spoorprojecten | 5.300 | 5.300 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| MB0-1MAH2ZZ-LO | Update looncomponent EV Xperta t.o.v. BO 2024 | 158 | 158 |
| MB0-1MFH2KY-IS | Update looncomponent EV Xperta t.o.v. BO 2024 | -158 | -158 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---------------------------------------|----------|----------|
| MD0-1MHH2RA-WT | Btw op overdrachten DWV na afstemming | - | - |
| | | 10.821 | 10.821 |
| MD0-1MHH2RY-WT | Btw op overdrachten DWV na afstemming | - | - |
| | | 10.821 | 10.821 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| MD0-1MHH2RA-WT | Overdracht voor interesten en onderhoudskosten PPS dossiers | -230 | -230 |
| MD0-1MHH2RB-WT | Overdracht voor interesten en onderhoudskosten PPS dossiers | 230 | 230 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| MD0-1MHH2QA-WT | Herschikking voor btw Repower EU gebouwen | 1753 | 1753 |
| MD0-1MHH2RA-WT | Herschikking voor btw Repower EU gebouwen | -1753 | -1753 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| MD0-1MHH2QA-WT | Compensatie voor tekort energiekosten technische installaties | 9000 | 9000 |
| MD0-1MHH2RA-WT | Compensatie voor tekort energiekosten technische installaties | -9000 | -9000 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---------------------------------------|----------|----------|
| MD0-1MHH2PA-WT | Herschikking voor ICT en communicatie | 1176 | 1176 |
| MD0-1MHH2RA-WT | Herschikking voor ICT en communicatie | -1176 | -1176 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|-------------------------------------|----------|----------|
| MB0-1MHH5RY-PA | Overdracht gronden van DWV naar AWV | -2400 | -2400 |
| MD0-1MHH2RA-PA | Overdracht gronden van DWV naar AWV | 2400 | 2400 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|------------------------------|----------|----------|
| MB0-1MHH2RY-IS | Terugdraai BIM BO 2024 - DWV | 36 | 36 |
| MB0-1MHH2RY-IS | Terugdraai BIM BO 2024 - DWV | -40 | -40 |
| MD0-1MHH2RA-WT | Terugdraai BIM BO 2024 - DWV | 4 | 4 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|-------|-----|
| MB0-1MHH2RX-IS | Compensatie i.f.v. overkappingsruiter 2023 teneinde dit intertemporeel correct te zetten | -5500 | 0 |

| | | | |
|----------------|--|----------|----------|
| MB0-1MHH5RX-IS | Compensatie i.f.v. overkappingsruiter 2023 teneinde dit intertemporeel correct te zetten | 5500 | 0 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| MB0-1MFH2KY-IS | Compensatie naar EV Xperta voor de inzet van IT profielen voor de ontwikkeling van simulatoren voor het varen in ondiep water | 250 | 250 |
| MB0-1MIH2SA-WT | Compensatie naar EV Xperta voor de inzet van IT profielen voor de ontwikkeling van simulatoren voor het varen in ondiep water | -250 | -250 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| MB0-1MFH2KB-WT | Compensatie van DVW naar Departement MOW voor bijkomende kosten PPS Kunstwerken | 378 | 378 |
| MB0-1MIH5VY-IS | Compensatie van DVW naar Departement MOW voor bijkomende kosten PPS Kunstwerken | -378 | -378 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| MB0-1MFH2KA-WT | Verschuiving van VAK en VEK i.f.v. de prioriteiten cf. portfoliowerking Departement MOW | -330 | -330 |
| MB0-1MHH2OA-WT | Verschuiving van VAK en VEK i.f.v. de prioriteiten cf. portfoliowerking Departement MOW | 330 | 330 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| MB0-1MEH2EC-WT | Compensatie naar DWV i.h.k.v. de Vlaamse prioritaire spoorprojecten | -9500 | 0 |
| MB0-1MHH5RY-PA | Compensatie naar DWV i.h.k.v. de Vlaamse prioritaire spoorprojecten | 9500 | 0 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| CE0-1CAD2ZZ-WT | Compensatie meerinkomsten wegeninspectie naar Vlabel | 1750 | 1750 |
| MD0-1MHH2RA-WT | Compensatie meerinkomsten wegeninspectie naar Vlabel | -1750 | -1750 |
| Totaal | | 0 | 0 |

Beleidsdomein Omgeving (in duizend euro)

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| MB0-1MFH2KB-WT | iAsset 2024 (conform nieuwe verdeelsleutel) - VMM | 45 | 45 |
| QB0-1QCG2DW-IS | iAsset 2024 (conform nieuwe verdeelsleutel) - VMM | -45 | -45 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|------|------|
| QB0-1QCG2DW-IS | Herschikken loonkredieten i.h.k.v. de samenwerkingsovereenkomst tussen AgO en de VMM m.b.t. de aansluiting van de VMM op de gemeenschappelijke dienstverlening van het Selectiecentrum van AgO | -111 | -111 |
| QB0-1QCG2DW-IS | Herschikken werkingskredieten i.h.k.v. de samenwerkingsovereenkomst tussen AgO en de VMM m.b.t. de aansluiting van de VMM op de gemeenschappelijke dienstverlening van het Selectiecentrum van AgO | -17 | -17 |
| QB0-1QCG2JV-IS | Samenwerkingsovereenkomst met AgO voor de overdracht van 1 vte werving en selectie vanaf 2024 | -5 | -5 |
| QB0-1QCG2JV-IS | Samenwerkingsovereenkomst met AgO voor de overdracht van 1 vte werving en selectie vanaf 2024 | -97 | -97 |
| SG0-1SAC2ZZ-LO | Aansluiting VMM op Selectiecentrum van AgO | 111 | 111 |
| SG0-1SAC2ZZ-LO | Aansluiting OOVAM op dienstverlening Selectiecentrum AgO | 97 | 97 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| SG0-1SAC2ZZ-WT | Samenwerkingsovereenkomst met AgO voor de overdracht van 1 vte werving en selectie vanaf 2024 | 5 | 5 |
| SG0-1SAC2ZZ-WT | Compensatie werkingskost i.k.v. personeelsoverdracht van OVAM op de gemeenschappelijke dienstverlening van het Selectiecentrum van AgO | 4 | 4 |
| SG0-1SAC2ZZ-WT | Herschikken werkingskredieten i.h.k.v. de samenwerkingsovereenkomst tussen AgO en de VMM m.b.t. de aansluiting van de VMM op de gemeenschappelijke dienstverlening van het Selectiecentrum van AgO | 17 | 17 |
| QB0-1QCG2JV-IS | Compensatie werkingskost i.h.k.v. personeelsoverdracht van OVAM op de gemeenschappelijke dienstverlening van het Selectiecentrum van AgO | -4 | -4 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|-----------------|----------|----------|
| QB0-1QCG2DW-IS | Compensatie vte | 25 | 25 |
| QB0-1QCG2ND-WT | Compensatie vte | -25 | -25 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|------------------------------------|----------|----------|
| QBX-3QCG2DA-WT | NIS2 Aquafin | -700 | -700 |
| QBX-3QCG2DA-WT | Digitale vervoerdocumenten Aquafin | -198 | -198 |
| QBX-3QCG2DC-WT | NIS2 Aquafin | 700 | 700 |
| QBX-3QCG2DC-WT | Digitale vervoerdocumenten Aquafin | 198 | 198 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| QE0-1QAB2ZZ-LO | Compensatie i.h.k.v. Waterstofnnettendecreet | 37 | 37 |
| QE0-1QEB2KN-WT | Compensatie i.h.k.v. Waterstofnnettendecreet | -37 | -37 |
| Totaal | | 0 | 0 |

Beleidsdomein Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie (in duizend euro)

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| SJ0-1SAC2ZZ-LO | Vlaams Randfonds: loonmiddelen beleidsondersteuner/dossierbehandelaar | 14 | 14 |
| SJ0-1SAC2ZZ-WT | Vlaams Randfonds: rugzakje beleidsondersteuner/dossierbehandelaar | 4 | 4 |
| SJ0-1SHD2FB-WT | Vlaams Randfonds: rugzakje beleidsondersteuner/dossierbehandelaar | -4 | -4 |
| SJ0-1SHD2FB-WT | Vlaams Randfonds: loonmiddelen beleidsondersteuner/dossierbehandelaar | -14 | -14 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| SJ0-1SHD2FB-WT | Compensatie naar de toelage aan vzw 'de Rand' voor de kosten die voortvloeien uit het afsluiten van de erfpachtovereenkomst m.b.t. het stationsgebouw van Sint-Genesius-Rode | -45 | -45 |
| SJ0-1SHD2FY-IS | Compensatie naar de toelage aan vzw 'de Rand' voor de kosten die voortvloeien uit het afsluiten van de erfpachtovereenkomst m.b.t. het stationsgebouw van Sint-Genesius-Rode | 45 | 45 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| SA0-1SQB2WY-IS | Compensatie investeringen naar werking | 1.273 | 1.273 |
| SA0-1SQB5WY-IS | Compensatie investeringen naar werking | - | -1.273 |
| Totaal | | 0 | 0 |

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

| | | | |
|----------------|---|----------|----------|
| SA0-1SNA2ID-WT | Terugdraai compensatie BA 2023 cofinanciering personeelslid versterken samenwerking grensregio Vlaanderen-Nederland | 56 | 56 |
| SJ0-1SAC2ZZ-LO | Terugdraai compensatie BA 2023 cofinanciering personeelslid versterken samenwerking grensregio Vlaanderen-Nederland | -56 | -56 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| SG0-1SKC2TG-PR | 5-sporen: vereveningsprocedure-outplacement (op basis van 5/12de van het in de provisie voorziene bedrag van 56 k euro, resterende gedeelte van 7/12de wordt bij BO 2025 gecompenseerd) | -33 | -33 |
| SG0-1SKC2TY-IS | 5-sporen: vereveningsprocedure-outplacement (op basis van 5/12de van het in de provisie voorziene bedrag van 56 k euro, resterende gedeelte van 7/12de wordt bij BO 2025 gecompenseerd) | 33 | 33 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|---|----------|----------|
| SG0-1SKC2TB-LO | Compensatie naar werkingsmiddelen Dienst Diversiteitsbeleid | -70 | -70 |
| SG0-1SKC2TB-WT | Compensatie naar werkingsmiddelen Dienst Diversiteitsbeleid | 70 | 70 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| SJ0-1SAC2ZZ-LO | Correctie loonmiddelen tijdelijke VTE cybersecurity (BA 2023 en BO 2024) | -10 | -10 |
| SJ0-1SMC2GD-WT | Correctie loonmiddelen tijdelijke VTE cybersecurity (BA 2023 en BO 2024) | 10 | 10 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| SA0-1SPA2OY-IS | Vermeerdering werkingstoelage (verschuiving Structurele Partnerschappen) | 100 | 100 |
| SA0-1SPA5UY-IS | Vermeerdering werkingstoelage (verschuiving Structurele Partnerschappen) | -100 | -100 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|----------|----------|
| SA0-1SAX2ZZ-LO | Versterking diplomatieke vertegenwoordiging in Rome (aandeel werkingskosten) | -140 | -140 |
| SA0-1SAX2ZZ-WT | Versterking diplomatieke vertegenwoordiging in Rome (aandeel werkingskosten) | 140 | 140 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--------------------------------------|----------|----------|
| SH0-1SKA2QY-IS | Overname taken gebouwbeheer door HFB | 55 | 55 |
| SL0-1SAE2ZZ-WT | Overname taken gebouwbeheer door HFB | -55 | -55 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--------------------------------------|----------|----------|
| SH0-1SKA2QA-WT | Overname taken gebouwbeheer door HFB | 23 | 23 |
| SL0-1SAE2ZZ-WT | Overname taken gebouwbeheer door HFB | -23 | -23 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|-------------------|--|-----|-----|
| GB0-1GDF2LA-WT | Compensatie in kader van verzelfstandiging Openbare psychiatrische zorgcentra (OPZ's) naar OPZ Geel – meerkost verzelfstandiging – 7/12e | 77 | 77 |
| GB0-1GDF2LA-WT | Compensatie in kader van verzelfstandiging OPZ's naar OPZ Geel – verhoging van de tweede pensioenpijler van 3 naar 4% - 7/12e | 205 | 205 |
| GB0-1GDF2LA-WT | Compensatie in kader van verzelfstandiging OPZ's naar OPZ Rekem – meerkost verzelfstandiging – 7/12e | 62 | 62 |

| | | | |
|----------------|--|----------|----------|
| GB0-1GDF2LA-WT | Compensatie in kader van verzelfstandiging OPZ's naar OPZ Rekem – verhoging van de tweede pensioenpijler van 3 naar 4% - 7/12e | 201 | 201 |
| GB0-1GDF2LA-WT | Compensatie in kader van verzelfstandiging OPZ's naar OPZ Rekem – aanvullend pensioenreglement – 7/12e | 142 | 142 |
| GB0-1GDF2LA-WT | Compensatie in kader van verzelfstandiging OPZ's naar OPZ Geel – aanvullend pensioenreglement – 7/12e | 138 | 138 |
| SG0-1SKC2TG-PR | Compensatie naar het Departement WVG ingevolge verzelfstandiging Personeelsstatuut van de Openbare Psychiatrische Zorgcentra | -825 | -825 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|--------------------------|---|------------|------------|
| GB0-1GEF2UX-IS | Compensatie i.k.v. inkanteling gebouwen Opgroeien bij HFB m.b.t. bedrijfsrestaurant | 49 | 49 |
| SH0-1SAA2ZZ-LO | Compensatie i.k.v. inkanteling gebouwen Opgroeien bij HFB m.b.t. bedrijfsrestaurant | -49 | -49 |
| Totaal | | 0 | 0 |

| Begrotingsartikel | Reden | VAK | VEK |
|--------------------------|--|------------|------------|
| SA0-1SOA2LA-WT | Eénmalige compensatie van VIA Social Profit naar humanitaire actie | 120 | 120 |
| SA0-1SOA2LC-WT | Eénmalige compensatie van VIA Social Profit naar humanitaire actie | -120 | -120 |
| Totaal | | 0 | 0 |

Bijlage 3: Parameteroverzicht

Tabel VIII-1 bevat een overzicht van alle gebruikte parameters. De kolommen '2023 vermoedelijk' en '2024 initieel' tonen de uitgangshypothesen bij de middelenberekening ter gelegenheid van de BO 2024. De kolommen '2023 definitief' en '2024 aangepast' tonen de uitgangshypothesen bij de middelenberekening ter gelegenheid van de BA 2024. De bevolkingsgerelateerde parameters betreffen verwachte realisatiecijfers per 1 januari 2024, zoals meegedeeld door de FOD Financiën op 20 maart 2024, aangevuld met prognoses op basis van de bevolkingsvooruitzichten van februari 2024.

Tabel VIII-1: Volledig parameteroverzicht

| Begrotingsjaar | BO 2024 | | BA 2024 | |
|---|----------------------|------------------|--------------------|-------------------|
| | 2023 vermoedelijk | 2024 initieel | 2023 definitief | 2024 aangepast |
| Parameters | | | | |
| Inflatie (CPI) | 4,40% | 4,10% | 4,05% | 2,80% |
| Economische groei (BBP) | 1,00% | 1,30% | 1,50% | 1,40% |
| Personenbelasting (federaal gedeelte) | | | | |
| Aanslagjaar | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 |
| Vlaams Gewest | 24.104.341 | 26.696.367 | 24.104.341 | 26.594.424 |
| Waals Gewest (excl. Duitstaligen) | 10.248.406 | 11.383.202 | 10.248.406 | 11.352.376 |
| Brussels H. Gewest | 3.155.642 | 3.479.673 | 3.155.642 | 3.471.423 |
| Duitstaligen | 159.590 | 176.826 | 159.590 | 176.226 |
| Fiscale capaciteit (FC) | | | | |
| Aanslagjaar | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 |
| Vlaams Gewest | 63,99% | 63,96% | 63,99% | 63,94% |
| Waals Gewest (excl. Duitstaligen) | 27,21% | 27,27% | 27,21% | 27,29% |
| Brussels H. Gewest | 8,38% | 8,34% | 8,38% | 8,35% |
| Duitstaligen | 0,42% | 0,42% | 0,42% | 0,42% |
| Verdeelsleutel onderwijs (LLN) | | | | |
| Toestand | raming | raming | definitief | raming |
| Vlaamse Gemeenschap | 58,17% | 58,35% | 58,17% | 58,36% |
| Franse Gemeenschap | 41,83% | 41,65% | 41,83% | 41,64% |
| Inwoners | | | | |
| Referentietijdstip | 01/01/2023 | 01/01/2024 | 01/01/2023 | 01/01/2024 |
| Teldatum | 01/01/2023 | raming | 01/01/2023 | raming |
| Vlaanderen | 6.774.807 | 6.813.669 | 6.774.807 | 6.818.360 |
| Wallonië (excl. Duitst.) | 3.602.192 | 3.611.956 | 3.602.192 | 3.612.594 |
| Brussel | 1.241.175 | 1.243.276 | 1.241.175 | 1.246.600 |
| Duitstaligen | 79.383 | 79.777 | 79.383 | 79.791 |
| Min 18 jarigen (excl. Duitst.) (DENAT) | | | | |
| Referentietijdstip | 30/06/2022 | 30/06/2023 | 30/06/2022 | 30/06/2023 |
| Teldatum | 01/08/2023 | 01/08/2023 | 01/02/2024 | 01/02/2024 |
| Nederlandstalig | 1.312.054 | 1.314.654 | 1.312.077 | 1.314.804 |
| Franstalig | 734.098 | 728.559 | 734.069 | 728.581 |
| Brussel | 276.058 | 273.213 | 276.217 | 273.573 |

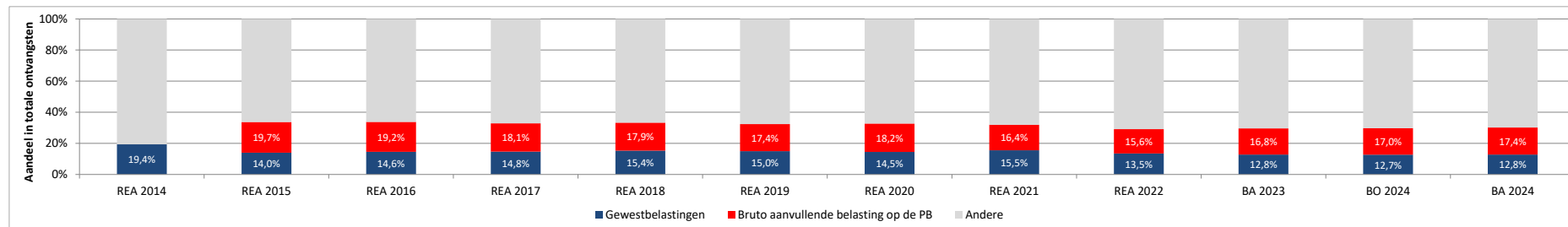
| |
|--|
| Begrotingsjaar |
| Denataliteitscoëfficiënt |
| Verdeelsleutel Plantentuin |
| Toestand |
| Vlaamse Gemeenschap |
| Franse Gemeenschap |
| Pendelaars naar BHG |
| Vlaams Gewest |
| Waals Gewest |
| Belasting Staat |
| Aanslagjaar |
| Mededeling FOD Financiën |
| Vlaams Gewest |
| Waals Gewest |
| Brussels H. Gewest |
| Elasticiteit Vlaams Gewest |
| 0 t.e.m. 18-jarigen |
| Referentietijdstip |
| Teldatum |
| Vlaamse Gemeenschap |
| Franse Gemeenschap |
| Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie |
| Duitstalige Gemeenschap |
| +80-jarigen |
| Referentietijdstip |
| Teldatum |
| Vlaamse Gemeenschap |
| Franse Gemeenschap |
| Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie |
| Duitstalige Gemeenschap |
| Fiscale uitgaven AJ 2015 |
| Mededeling FOD FIN |
| Vlaams Gewest |
| Waals Gewest |
| Brussels H. Gewest |

| BO 2024 | |
|------------------------------|--------------------------|
| 2023 vermoedelijk | 2024 initieel |
| 105,7467% | 105,0449% |
| 01/01/2014 | 01/01/2014 |
| 79,87013% | 79,87013% |
| 20,12987% | 20,12987% |
| 61,850% | 61,850% |
| 38,150% | 38,150% |
| 2023 | 2024 |
| 22/09/2023 | 22/09/2023 |
| 37.122.912 | 40.351.518 |
| 15.884.057 | 17.190.967 |
| 4.682.385 | 5.107.817 |
| 1,32000 | 1,32000 |
| 01/01/2023 | 01/01/2024 |
| 01/01/2023 | raming |
| 1.388.213 | 1.395.011 |
| 774.704 | 772.366 |
| 289.189 | 287.265 |
| 16.579 | 16.803 |
| 01/01/2023 | 01/01/2024 |
| 01/01/2023 | raming |
| 370.937 | 373.056 |
| 161.031 | 160.039 |
| 41.631 | 41.418 |
| 4.137 | 4.329 |
| 03/03/2017 | 03/03/2017 |
| 1.790.368 | 1.790.368 |
| 788.086 | 788.086 |
| 148.932 | 148.932 |

| BA 2024 | |
|----------------------------|---------------------------|
| 2023 definitief | 2024 aangepast |
| 105,7555% | 105,0728% |
| 01/01/2014 | 01/01/2014 |
| 79,87013% | 79,87013% |
| 20,12987% | 20,12987% |
| 61,823% | 61,823% |
| 38,177% | 38,177% |
| 2023 | 2024 |
| 20/03/2024 | 20/03/2024 |
| 37.000.894 | 40.250.228 |
| 15.849.159 | 17.159.440 |
| 4.673.667 | 5.102.710 |
| 1,38800 | 1,38800 |
| 01/01/2023 | 01/01/2024 |
| 01/01/2023 | raming |
| 1.388.213 | 1.393.350 |
| 774.704 | 770.761 |
| 289.189 | 286.086 |
| 16.579 | 16.749 |
| 01/01/2023 | 01/01/2024 |
| 01/01/2023 | raming |
| 370.937 | 373.143 |
| 161.031 | 159.953 |
| 41.631 | 41.403 |
| 4.137 | 4.341 |
| 03/03/2017 | 03/03/2017 |
| 1.790.368 | 1.790.368 |
| 788.086 | 788.086 |
| 148.932 | 148.932 |

Bijlage 4: Evolutie fiscale autonomie

Figuur VIII-1: Evolutie fiscale autonomie ten opzichte van totale middelen (REA 2014 en BA 2024)



Bron: Departement FB

Bijlage 5: De voorschottenmethode voor de aanrekening van de gewestelijke opcentiemen en de fiscale uitgaven

Sinds de BA 2018 worden de bruto-opcentiemen geraamd met toepassing van de voorschottenmethode en niet langer volgens de methode van de getransactionaliseerde kas¹⁵. Omdat er na de inkohiering (versturen van aanslagbiljet) een betaaltermijn van twee maanden volgt, moeten ook de kasinkomsten van januari en februari van begrotingsjaar t+1 worden aangerekend op het begrotingsjaar t¹⁶.

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

De methode van de getransactionaliseerde kas heeft evenwel als nadeel dat de grootte van de raming in sterke mate bepaald wordt door het verwachte inkohieringsritme van de FOD Financiën, waardoor de stabiliteit en de trendmatige evolutie van de begrote en gerealiseerde ontvangsten kan worden verstoord. Een versnelling of vertraging van het inkohieringsritme naar het jaareinde toe heeft immers een rechtstreekse impact op het uitvoeringscijfer van dat jaar. Om die reden wordt ook bij de BA 2024 de voorschottenmethode toegepast.

Niettegenstaande de HRF de methode van de getransactionaliseerde kas gebruikt voor de evaluatie van het begrotingsresultaat van alle overheden, wordt in de voorliggende begroting nog steeds de voorschottenmethode toegepast. Het wisselen van evaluatiemethode zal na akkoord van de Interministeriële Conferentie Financiën en Begroting ook in de Vlaamse begroting doorgevoerd worden.

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 Vlaamse Gewest worden betaald. Het bedrag van de voorschotten is gebaseerd op de raming van de bruto-opcentiemen voor dat aanslagjaar t en houdt rekening met een (door de FOD Financiën) vooropgestelde innings- of voorschottencoëfficiënt (99,17% voor het aanslagjaar 2018; 99,37% voor het aanslagjaar 2019; 99,45% voor het aanslagjaar 2020, 99,09% voor het aanslagjaar 2021; 99,07% voor het aanslagjaar 2022, 99,12% voor het aanslagjaar 2023 en 99,48% voor het aanslagjaar 2024);
2. de 'voorfinanciering' met betrekking tot vorige aanslagjaren begrepen in de kohieren tot en met december van het jaar t;

¹⁵ Zie 'Wegwijs in de bijzondere financieringswet: financiële middelenvoorziening voor Gemeenschappen en Gewesten na de zesde staatshervorming', [De financiële middelenvoorziening voor Gemeenschappen en Gewesten na de zesde staatshervorming - Fin \(vlaanderen.be\)](https://www.finafin.vlaanderen.be)

¹⁶ De cijfers van de FOD Financiën van de maanden januari en februari omvatten, naast de door de FOD Financiën effectief ontvangen saldobetalingen in januari en februari, ook de bedrijfsvoorheffing en voorafbetalingen van de inkohieringen die uitgestuurd zijn in de loop van de maanden januari en februari. Die bedrijfsvoorheffing en voorafbetalingen slaan dus niet op inkohieringen van de vorige maanden november en december die in januari worden betaald of vereffend. De aan een Gewest toegewezen bedrijfsvoorheffing en voorafbetalingen begrepen in de kohieren van de maanden januari en februari wijst het INR niet toe aan het vorige maar aan het huidige begrotingsjaar.

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.

De raming van de voorschotten van de bruto-opcentiemen volgens de voorschottenmethode vertrekt van de door de FOD Financiën op 20 maart 2024 ter beschikking gestelde regionale bedragen van de belasting Staat en de bruto-opcentiemen voor het aanslagjaar 2024.

De raming van de totale voorfinanciering en ontvangen bedragen gaat uit van de door de FOD Financiën op 3 oktober 2024 ter beschikking gestelde regionale bedragen van de belasting Staat en de bruto-opcentiemen voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2024. De bedoelde regionale bedragen hebben betrekking op de kohieren gerelateerd aan de gewone aanslagtermijn (kohieren tot en met 30 juni van het aanslagjaar t+1). De raming van de bruto-opcentiemen bij de BA 2024 houdt bovendien ook rekening met de verwachte kohieren na het aflopen van de gewone aanslagtermijn (de zogenaamde staartkohieren).

De raming voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2024 gaat bovendien uit van een finaal inningspercentage:

- 99,68% voor het aanslagjaar 2015;
- 99,85% voor het aanslagjaar 2016;
- 99,75% voor het aanslagjaar 2017;
- 99,73% voor het aanslagjaar 2018;
- 99,70% voor het aanslagjaar 2019;
- 99,73% voor het aanslagjaar 2020;
- 99,97% voor het aanslagjaar 2021 en volgende aanslagjaren.

Die inningspercentages vinden hun oorsprong in de tot en met juli 2024 gerealiseerde kohieren, voorfinancieringen en ontvangen bedragen met betrekking tot de aanslagjaren 2015 tot en met 2023, aangevuld met de nog te verwachten kohieren, voorfinancieringen en ontvangen bedragen vanaf augustus 2024.

Finaal worden de volgens de voorschottenmethode aanrekenbare ontvangsten bekomen door de som te maken van de voorschotten en de kasmatige afrekeningen die zich in hetzelfde begrotingsjaar situeren.

Tabel VIII-2, Tabel VIII-3 en Tabel VIII-4 tonen per aanslagjaar de voorschotten van de bruto-opcentiemen en de simulatie van de kasmatige afrekeningen. De in deze tabellen gebruikte inningspercentages zijn gebaseerd op de geciteerde uitvoeringscijfers voor de aanslagjaren 2015 en volgende.

Concreet: om tot het geraamd bedrag van de bruto-opcentiemen volgens de voorschottenmethode te komen, moeten vooreerst de voorschotten van de bruto-opcentiemen geraamd worden. De FOD Financiën raamt de voorschotten voor het aanslagjaar 2024. Hierbij dient te worden benadrukt dat de bedoelde gegevens betrekking hebben op de ramingen van de FOD Financiën die bij de federale BC 2024 (in casu maart 2024) werden opgesteld.

Vervolgens worden de kasmatige afrekeningen van de netto-opcentiemen geraamd. Ook de raming van de kasmatige afrekeningen is gebaseerd op de door de FOD Financiën ter beschikking gestelde gegevens, maar hier betreft het de bij de federale BO 2025 geactualiseerde gegevens voor alle betrokken aanslagjaren (uitvoeringscijfers tot en met aanslagjaar 2023, ramingen vanaf aanslagjaar 2024). Aangezien de federale uitvoeringscijfers en ramingen telkens betrekking hebben op de kohieren van de gewone aanslagtermijn (= kohieren tot en met juni

van het jaar aanslagjaar t+1), houdt de voorliggende raming van de afrekeningen ook rekening met een beperkt bedrag aan kohieren die buiten de gewone aanslagtermijn ingekohierd worden (de zogenaamde staartkohieren).

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

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

De volgens de voorschottenmethode aanrekenbare ontvangsten worden tot slot bekomen door de som te maken van de voorschotten en de kasmatige afrekeningen die zich in hetzelfde begrotingsjaar situeren.

De aanrekenbare bruto-opcentiemen van het begrotingsjaar 2024 bedragen 10.111.963 duizend euro en zijn dus samengesteld uit voorschotten (9.993.050 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2024) en afrekeningen (5.260 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2019; 2.616 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2020; 3.422 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2021; 28.394 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2022 en 79.220 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2023). Voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2018 worden er geen afrekeningen meer verwacht.

Bemerk tot slot (nogmaals) dat de voorschottenmethode uiteindelijk ook rekening houdt met een verondersteld finaal inningspercentage (hier: 99,68% voor aanslagjaar 2015; 99,85% voor aanslagjaar 2016; 99,75% voor aanslagjaar 2017; 99,73% voor aanslagjaar 2018; 99,70% voor aanslagjaar 2019; 99,73% voor aanslagjaar 2020; 99,97% voor aanslagjaar 2021 en volgende aanslagjaren).

Tabel VIII-2: Bruto opcentiemen volgens voorschottenmethode¹⁷ (in duizend euro)

| | REA 2015 | REA 2016 | REA 2017 | REA 2018 | REA 2019 | REA 2020 | REA 2021 | REA 2022 | REA 2023 | BA 2024 |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Voorschotten | 7.465.579 | 7.520.131 | 7.593.346 | 7.509.363 | 7.657.210 | 7.719.120 | 7.825.699 | 8.094.634 | 9.271.583 | 9.993.050 |
| Afrekeningen AJ 2015 | | 222.805 | 23.736 | 3.993 | 2.051 | 454 | | | | |
| Afrekeningen AJ 2016 | | | 179.994 | 22.714 | 4.754 | 1.696 | 3.749 | | | |
| Afrekeningen AJ 2017 | | | | 169.153 | 26.222 | 3.067 | 3.656 | 4.160 | | |
| Afrekeningen AJ 2018 | | | | | 233.510 | 18.940 | 4.153 | 2.632 | 3.107 | |
| Afrekeningen AJ 2019 | | | | | | 129.629 | 27.884 | 5.318 | 1.505 | 5.260 |
| Afrekeningen AJ 2020 | | | | | | | 21.455 | 25.192 | 4.120 | 2.616 |
| Afrekeningen AJ 2021 | | | | | | | | 89.479 | 24.625 | 3.422 |
| Afrekeningen AJ 2022 | | | | | | | | | 204.434 | 28.394 |
| Afrekeningen AJ 2023 | | | | | | | | | | 79.220 |
| Afrekeningen AJ 2024 | | | | | | | | | | |
| Totaal | 7.465.580 | 7.742.936 | 7.797.076 | 7.705.223 | 7.923.747 | 7.872.907 | 7.886.598 | 8.221.415 | 9.509.375 | 10.111.963 |

¹⁷ De voorschottenmethode houdt uiteindelijk ook rekening met een verondersteld inningspercentage (hier: 99,68% voor aanslagjaar 2015; 99,85% voor aanslagjaar 2016; 99,75% voor aanslagjaar 2017; 99,73% voor aanslagjaar 2018; 99,70% voor aanslagjaar 2019; 99,73% voor aanslagjaar 2020; 99,97% voor aanslagjaar 2021 en volgende aanslagjaren).

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

| | | AJ 2015 | AJ 2016 | AJ 2017 | AJ 2018 | AJ 2019 | AJ 2020 | AJ 2021 | AJ 2022 | AJ 2023 | AJ 2024 |
|---|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Federaal voorschottenpercentage VS% | (1) | 100,00% | 98,72% | 98,72% | 99,17% | 99,37% | 99,45% | 99,09% | 99,07% | 99,12% | 99,48% |
| | | | | | | | | | | | |
| Voorschotten bruto-opcentiemen (bij federale BC/BO; aan 100%) | (2) | 7.465.579 | 7.617.636 | 7.691.801 | 7.572.212 | 7.705.756 | 7.761.810 | 7.897.567 | 8.170.621 | 9.353.898 | 10.045.286 |
| Voorschotten bruto-opcentiemen (bij federale BC/BO; aan VS%) | (3)= (2)*(1) | 7.465.579 | 7.520.131 | 7.593.346 | 7.509.363 | 7.657.210 | 7.719.120 | 7.825.699 | 8.094.634 | 9.271.583 | 9.993.050 |
| | | | | | | | | | | | |
| Voorschotten fiscale uitgaven (bij federale BC/BO; aan 100%) | (4) | 1.864.441 | 1.856.487 | 1.882.425 | 1.848.232 | 1.763.491 | 1.731.464 | 1.526.766 | 1.426.027 | 1.357.052 | 1.322.901 |
| Voorschotten fiscale uitgaven (bij federale BC/BO; aan VS%) | (5)= (4)*(1) | 1.864.441 | 1.832.724 | 1.858.330 | 1.832.892 | 1.752.381 | 1.721.941 | 1.512.872 | 1.412.765 | 1.345.110 | 1.316.022 |
| | | | | | | | | | | | |
| Voorschotten netto-opcentiemen (aan VS%) | (6)= (3)-(5) | 5.601.138 | 5.687.406 | 5.735.016 | 5.676.471 | 5.904.829 | 5.997.179 | 6.312.827 | 6.681.869 | 7.926.473 | 8.677.029 |

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

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

| | | AJ 2015 | AJ 2016 | AJ 2017 | AJ 2018 | AJ 2019 | AJ 2020 | AJ 2021 | AJ 2022 | AJ 2023 | AJ 2024 |
|---|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Verwachte bruto-opcentiemen per AJ (tem juni AJ+1) aan 100% | (1) | 7.613.907 | 7.653.814 | 7.671.932 | 7.657.884 | 7.775.947 | 7.741.822 | 7.930.228 | 8.370.031 | 9.403.615 | 10.198.486 |
| toestand | | def | def | def | def | def | def | def | def | def | BO 2025 |
| Toevoegen van staart = kohieren netto-opcentiemen vanaf juli AJ+1 | (2) | 52.987 | 46.499 | 63.219 | 55.349 | 44.494 | 39.732 | 50.380 | 50.380 | 50.380 | 50.380 |
| Totaal verwachte bruto-opcentiemen per AJ aan 100% | (3)= (1)+(2) | 7.666.894 | 7.700.313 | 7.735.151 | 7.713.233 | 7.820.442 | 7.781.554 | 7.980.608 | 8.420.411 | 9.453.995 | 10.248.866 |

| | | AJ 2015 | AJ 2016 | AJ 2017 | AJ 2018 | AJ 2019 | AJ 2020 | AJ 2021 | AJ 2022 | AJ 2023 | AJ 2024 |
|--|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Verwachte fiscale uitgaven per AJ (tem juni AJ+1) aan 100% | (4) | 1.792.441 | 1.789.202 | 1.776.488 | 1.755.471 | 1.724.215 | 1.705.475 | 1.546.922 | 1.496.813 | 1.424.957 | 1.360.692 |
| toestand | | def | def | def | def | def | def | def | def | def | BO 2025 |
| Toevoegen van staart ? Nee, zit reeds in de staart aan netto-opcentiemen | (5) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totaal verwachte fiscale uitgaven per AJ aan 100% | (6)= (4)+(5) | 1.792.441 | 1.789.202 | 1.776.488 | 1.755.471 | 1.724.215 | 1.705.475 | 1.546.922 | 1.496.813 | 1.424.957 | 1.360.692 |

| | | AJ 2015 | AJ 2016 | AJ 2017 | AJ 2018 | AJ 2019 | AJ 2020 | AJ 2021 | AJ 2022 | AJ 2023 | AJ 2024 |
|--------------------------------|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Totaal verwachte netto- | (7)= (3)-(6) | 5.874.453 | 5.911.111 | 5.958.664 | 5.957.762 | 6.096.226 | 6.076.079 | 6.433.686 | 6.923.598 | 8.029.038 | 8.888.175 |

| | | AJ 2015 | AJ 2016 | AJ 2017 | AJ 2018 | AJ 2019 | AJ 2020 | AJ 2021 | AJ 2022 | AJ 2023 | AJ 2024 |
|------------------------------------|--|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| opcentiemen per AJ aan 100% | | | | | | | | | | | |

Bron: FOD Financiën, Departement FB, waarbij de bedoelde gegevens betrekking hebben op de ramingen van de FOD Financiën die bij de federale BO 2025 voor de jaren 2024 en volgende werden opgesteld.

| | | | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------|---|---------------|------------------|----------------|---------------|--------------|--------------|------------------|
| AJ 2015 | Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2015 in 2015 | (1) | 5.601.138 | | | | | |
| | Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2015 (100%) inclusief staartkohieren | (2) | | | | | | 7.666.894 |
| | Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2015 (100%) | (3) | | | | | | 1.792.441 |
| | Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2015 (100%) | (4)=(2)-(3) | | | | | | 5.874.453 |
| | Gerealiseerde ontvangsten AJ 2015 tem februari t+1 (inclusief FU BNI) | | | | | | | |
| | Luik voorfinancieringen tem december t | (5) | | | | | | 92,06% |
| | Spreiding voorfinancieringen | (6) | 50,31% | 49,69% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| | Voorfinancieringen | (7) | 2.720.983 | 2.687.267 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Luik ontvangen bedragen tem februari t+1 | (8) | | | | | | 7,62% |
| | Spreiding ontvangen bedragen | (9) | 11,53% | 81,32% | 5,69% | 0,89% | 0,46% | 0,10% |
| | Ontvangen bedragen | (10) | 51.635 | 364.059 | 23.736 | 3.993 | 2.051 | 454 |
| | Totale ontvangsten AJ 2015 tem februari t+1 (voorfin tem dec + ontv bedragen tem feb) | (11)=(7)+(10) | | 5.823.943 | 5.847.680 | 5.851.673 | 5.853.724 | 5.854.177 |
| | Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2015 | (12)=(11)-(1) | | 222.805 | 23.736 | 3.993 | 2.051 | 454 |

| | | | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------|---|-----|------------------|------|------|------|------|------|
| AJ 2016 | Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2016 in 2016 | (1) | 5.687.406 | | | | | |

| | | | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|---|---------------|-----------|----------------|---------------|--------------|--------------|------------------|
| | Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2016 (100%) inclusief staartkohieren | (2) | | | | | | 7.700.313 |
| | Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2016 (100%) | (3) | | | | | | 1.789.202 |
| | Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2016 (100%) | (4)=(2)-(3) | | | | | | 5.911.111 |
| | Verwachte ontvangsten AJ 2016 tem februari t+1 (inclusief FU BNI) | | | | | | | |
| | Luik voorfinancieringen tem december t | (5) | | | | | | 93,49% |
| | Spreiding voorfinancieringen | (6) | 48,00% | 51,96% | 0,03% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| | Voorfinancieringen | (7) | 2.652.559 | 2.871.601 | 1.893 | 33 | 93 | 7 |
| | Luik ontvangen bedragen tem februari t+1 | (8) | | | | | | 6,36% |
| | Spreiding ontvangen bedragen | (9) | 20,02% | 71,74% | 5,55% | 1,26% | 0,44% | 1,00% |
| | Ontvangen bedragen | (10) | 75.292 | 267.948 | 20.821 | 4.720 | 1.604 | 3.742 |
| | Totale verwachte ontvangsten AJ 2016 tem februari t+1 | (11)=(7)+(10) | | 5.867.400 | 5.890.114 | 5.894.868 | 5.896.564 | 5.900.313 |
| | Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2016 | (12)=(11)-(1) | | 179.994 | 22.714 | 4.754 | 1.696 | 3.749 |

| | | | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------|---|-------------|------------------|------|------|------|------|------------------|
| AJ 2017 | Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2017 in 2017 | (1) | 5.735.016 | | | | | |
| | Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2017 (100%) inclusief staartkohieren | (2) | | | | | | 7.735.151 |
| | Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2017 (100%) | (3) | | | | | | 1.776.488 |
| | Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2017 (100%) | (4)=(2)-(3) | | | | | | 5.958.664 |
| | Verwachte ontvangsten AJ 2017 tem februari t+1 (inclusief FU BNI) | | | | | | | |
| | Luik voorfinancieringen tem december t | (5) | | | | | | 93,00% |

| | | | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|---|---------------|-------------|----------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| | Spreiding voorfinancieringen | (6) | 59,23% | 40,70% | 0,07% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| | Voorfinancieringen | (7) | 3.282.236 | 2.255.414 | 3.931 | 22 | 34 | 3 |
| | Luik ontvangen bedragen tem februari t+1 | (8) | | | | | | 6,75% |
| | Spreiding ontvangen bedragen | (9) | 25,75% | 65,98% | 5,56% | 0,77% | 0,90% | 1,03% |
| | Ontvangen bedragen | (10) | 103.530 | 262.988 | 22.292 | 3.045 | 3.622 | 4.157 |
| | Totale verwachte ontvangsten AJ 2017 tem februari t+1 | (11)=(7)+(10) | | 5.904.169 | 5.930.391 | 5.933.458 | 5.937.115 | 5.941.274 |
| | Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2017 | (12)=(11)-(1) | | 169.153 | 26.222 | 3.067 | 3.656 | 4.160 |

| | | | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------|---|---------------|------------------|----------------|---------------|--------------|--------------|------------------|
| AJ 2018 | Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2018 in 2018 | (1) | 5.676.471 | | | | | |
| | Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2018 (100%) inclusief staartkohieren | (2) | | | | | | 7.713.233 |
| | Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2018 (100%) | (3) | | | | | | 1.755.471 |
| | Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2018 (100%) | (4)=(2)-(3) | | | | | | 5.957.762 |
| | Verwachte ontvangsten AJ 2018 tem februari t+1 (inclusief FU BNI) | | | | | | | |
| | Luik voorfinancieringen tem december t | (5) | | | | | | 93,12% |
| | Spreiding voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2018) | (6) | 57,98% | 41,96% | 0,06% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| | Voorfinancieringen | (7) | 3.216.427 | 2.327.795 | 3.264 | 101 | 11 | 10 |
| | Luik ontvangen bedragen tem februari t+1 | (8) | | | | | | 6,61% |
| | Spreiding ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2018) | (9) | 30,03% | 63,45% | 4,03% | 1,03% | 0,67% | 0,79% |
| | Ontvangen bedragen | (10) | 118.321 | 247.438 | 15.676 | 4.052 | 2.622 | 3.097 |
| | Totale verwachte ontvangsten AJ 2018 tem februari t+1 | (11)=(7)+(10) | | 5.909.981 | 5.928.921 | 5.933.074 | 5.935.706 | 5.938.813 |
| | Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2018 | (12)=(11)-(1) | | 233.510 | 18.940 | 4.153 | 2.632 | 3.107 |

| | | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|----------------|---|---------------|------------------|----------------|---------------|--------------|--------------|------------------|
| AJ 2019 | Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2019 in 2019 | (1) | 5.904.829 | | | | | |
| | Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2019 (100%) inclusief staartkohieren | (2) | | | | | | 7.820.442 |
| | Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2019 (100%) | (3) | | | | | | 1.724.215 |
| | Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2019 (100%) | (4)=(2)-(3) | | | | | | 6.096.226 |
| | Verwachte ontvangsten AJ 2019 tem februari t+1 (inclusief FU BNI) | | | | | | | |
| | Luik voorfinancieringen tem december t | (5) | | | | | | 93,10% |
| | Spreiding voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2019) | (6) | 65,09% | 34,85% | 0,05% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| | Voorfinancieringen | (7) | 3.694.131 | 1.978.136 | 3.010 | 37 | 20 | 10 |
| | Luik ontvangen bedragen tem februari t+1 | (8) | | | | | | 6,60% |
| | Spreiding ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2019) | (9) | 32,83% | 57,97% | 6,20% | 1,32% | 0,37% | 1,31% |
| | Ontvangen bedragen | (10) | 132.095 | 230.096 | 24.874 | 5.281 | 1.485 | 5.251 |
| | Totale verwachte ontvangsten AJ 2019 tem februari t+1 | (11)=(7)+(10) | | 6.034.458 | 6.062.342 | 6.067.660 | 6.069.165 | 6.074.425 |
| | Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2019 | (12)=(11)-(1) | | 129.629 | 27.884 | 5.318 | 1.505 | 5.260 |

| | | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|----------------|---|-------------|------------------|------|------|------|------|------------------|
| AJ 2020 | Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2020 in 2020 | (1) | 5.997.179 | | | | | |
| | Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2020 (100%) inclusief staartkohieren | (2) | | | | | | 7.781.554 |
| | Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2020 (100%) | (3) | | | | | | 1.705.475 |
| | Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2020 (100%) | (4)=(2)-(3) | | | | | | 6.076.079 |
| | Verwachte ontvangsten AJ 2020 tem februari t+1 (inclusief FU BNI) | | | | | | | |
| | Luik voorfinancieringen tem december t | (5) | | | | | | 93,25% |

| | | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|---|---------------|-------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| | Spreiding voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2020) | (6) | 76,80% | 23,12% | 0,09% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| | Voorfinancieringen | (7) | 4.351.163 | 1.309.804 | 4.817 | 63 | 24 | 10 |
| | Luik ontvangen bedragen tem februari t+1 | (8) | | | | | | 6,48% |
| | Spreiding ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2020) | (9) | 41,41% | 50,35% | 5,21% | 1,04% | 0,66% | 1,33% |
| | Ontvangen bedragen | (10) | 162.953 | 194.715 | 20.375 | 4.058 | 2.592 | 5.235 |
| | Totale verwachte ontvangsten AJ 2020 tem februari t+1 | (11)=(7)+(10) | | 6.018.635 | 6.043.827 | 6.047.947 | 6.050.564 | 6.055.808 |
| | Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2020 | (12)=(11)-(1) | | 21.455 | 25.192 | 4.120 | 2.616 | 5.245 |

| | | | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|----------------|---|---------------|------------------|---------------|---------------|--------------|-------------|------------------|
| AJ 2021 | Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2021 in 2021 | (1) | 6.312.827 | | | | | |
| | Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2021 (100%) inclusief staartkohieren | (2) | | | | | | 7.980.608 |
| | Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2021 (100%) | (3) | | | | | | 1.546.922 |
| | Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2021 (100%) | (4)=(2)-(3) | | | | | | 6.433.686 |
| | Verwachte ontvangsten AJ 2021 tem februari t+1 (inclusief FU BNI) | | | | | | | |
| | Luik voorfinancieringen tem december t | (5) | | | | | | 92,26% |
| | Spreiding voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2021) | (6) | 73,21% | 26,75% | 0,04% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| | Voorfinancieringen | (7) | 4.347.313 | 1.588.553 | 2.451 | 95 | 2 | 1 |
| | Luik ontvangen bedragen tem februari t+1 | (8) | | | | | | 7,71% |
| | Spreiding ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2021) | (9) | 31,76% | 62,97% | 4,49% | 0,67% | 0,03% | 0,07% |
| | Ontvangen bedragen | (10) | 157.561 | 308.879 | 22.174 | 3.327 | 169 | 341 |
| | Totale verwachte ontvangsten AJ 2021 tem februari t+1 | (11)=(7)+(10) | | 6.402.306 | 6.426.930 | 6.430.352 | 6.430.523 | 6.430.865 |
| | Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2021 | (12)=(11)-(1) | | 89.479 | 24.625 | 3.422 | 171 | 342 |

| | | | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|----------------|---|---------------|------------------|----------------|---------------|--------------|------------|------------------|
| AJ 2022 | Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2022 in 2022 | (1) | 6.681.869 | | | | | |
| | Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2022 (100%) inclusief staartkohieren | (2) | | | | | | 8.420.411 |
| | Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2022 (100%) | (3) | | | | | | 1.496.813 |
| | Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2022 (100%) | (4)=(2)-(3) | | | | | | 6.923.598 |
| | Verwachte ontvangsten AJ 2022 tem februari t+1 | | | | | | | |
| | Luik voorfinancieringen tem december t | (5) | | | | | | 91,96% |
| | Spreiding voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2022) | (6) | 77,11% | 22,83% | 0,06% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| | Voorfinancieringen | (7) | 4.909.799 | 1.453.482 | 3.917 | 85 | 1 | 1 |
| | Luik ontvangen bedragen tem februari t+1 | (8) | | | | | | 8,01% |
| | Spreiding ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2022) | (9) | 38,56% | 56,39% | 4,42% | 0,54% | 0,03% | 0,05% |
| | Ontvangen bedragen | (10) | 213.725 | 309.298 | 24.477 | 2.979 | 151 | 305 |
| | Totale verwachte ontvangsten AJ 2022 tem februari t+1 | (11)=(7)+(10) | | 6.886.303 | 6.914.697 | 6.917.761 | 6.917.914 | 6.918.219 |
| | Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2022 | (12)=(11)-(1) | | 204.434 | 28.394 | 3.064 | 153 | 305 |

| | | | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|----------------|---|-------------|------------------|-----------|-------|-------|-------|------------------|
| AJ 2023 | Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2023 in 2023 | (1) | 7.926.473 | | | | | |
| | Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2023 (100%) inclusief staartkohieren | (2) | | | | | | 9.453.995 |
| | Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2023 (100%) | (3) | | | | | | 1.424.957 |
| | Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2023 (100%) | (4)=(2)-(3) | | | | | | 8.029.038 |
| | Verwachte ontvangsten AJ 2023 tem februari t+1 | | | | | | | |
| | Luik voorfinancieringen tem december t | (5) | | | | | | 92,30% |
| | Spreiding voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2022) | (6) | 79,13% | 20,84% | 0,03% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| | Voorfinancieringen | (7)= | 5.863.918 | 1.544.054 | 2.566 | 55 | 1 | 0 |

| | | | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|--|---|----------------------|-------------|---------------|---------------|--------------|-------------|-------------|
| | | (4)*(5)*(6) | | | | | | |
| | Luik ontvangen bedragen tem februari t+1 | (8) | | | | | | 7,67% |
| | Spreiding ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2023) | (9) | 53,05% | 43,98% | 2,61% | 0,32% | 0,02% | 0,03% |
| | Ontvangen bedragen | (10)= (4)*(8)*(9) | 326.789 | 270.932 | 16.062 | 1.952 | 99 | 200 |
| | Totale verwachte ontvangsten AJ 2023 tem februari t+1 | (11)=(7)+(10) | | 8.005.693 | 8.024.322 | 8.026.329 | 8.026.429 | 8.026.629 |
| | Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2023 | (12)=(11)-(1) | | 79.220 | 18.628 | 2.007 | 100 | 200 |

Bijlage 6: Overzichten verdeling index per beleidsdomein en begrotingsprogramma

Tabel VIII-5 en Tabel VIII-6 tonen de toename van de uitgavenkredieten per beleidsdomein en begrotingsprogramma voor het op kruissnelheid brengen van de verwachte overschrijding van de spilindex van oktober 2023 bij de BO 2024.

Tabel VIII-7 en Tabel VIII-8 tonen de indicatieve verdeling van de indexprovisie BA 2024 per beleidsdomein en begrotingsprogramma indien de kredieten (zoals berekend bij de BA 2024) zouden worden toegewezen aan de betrokken begrotingsartikels. Het betreft een indicatieve verdeling omdat de indexprovisie centraal gebudgetteerd is bij het beleidsdomein Financiën en Begroting.

Tabel VIII-5: Herindexatie bij de BA 2024 per beleidsdomein van de kredieten die de jaarlijkse evolutie van de GZI volgen¹⁸

| BD-code | Omschrijving beleidsdomein | VAK | VEK |
|---------------|---|----------------|----------------|
| C | BELEIDSDOMEIN FINANCIËN EN BEGROTING | 0 | 0 |
| E | BELEIDSDOMEIN ECONOMIE WETENSCHAP EN INNOVATIE | -6.277 | -3.965 |
| F | BELEIDSDOMEIN ONDERWIJS EN VORMING | -536 | -536 |
| G | BELEIDSDOMEIN WELZIJN, VOLKSGEZONDHEID EN GEZIN | -1.718 | -1.718 |
| H | BELEIDSDOMEIN CULTUUR, JEUGD, SPORT EN MEDIA | -2.109 | -2.109 |
| J | BELEIDSDOMEIN WERK EN SOCIALE ECONOMIE | -1.587 | -1.587 |
| K | BELEIDSDOMEIN LANDBOUW EN VISSERIJ | -64 | -64 |
| M | BELEIDSDOMEIN MOBILITEIT EN OPENBARE WERKEN | -191 | -191 |
| Q | BELEIDSDOMEIN OMGEVING | -1.053 | -1.053 |
| S | BELEIDSDOMEIN KANSELARIJ, BESTUUR, BUITENLANDSE ZAKEN EN JUSTITIE | -710 | -710 |
| V | HOGERE ENTITEITEN | 0 | 0 |
| Totaal | | -14.245 | -11.933 |

Tabel VIII-6: Herindexatie bij de BA 2024 per begrotingsprogramma van de kredieten die de jaarlijkse evolutie van de GZI volgen

| PR-code | Omschrijving programma | VAK | VEK |
|---------|----------------------------|--------|--------|
| CA | APPARAATSKREDIETEN | 0 | 0 |
| CB | PROVISIES | 0 | 0 |
| CC | BUDGETTAIR BELEID | 0 | 0 |
| CD | FISCALITEIT | 0 | 0 |
| CE | FINANCIELE OPERATIES | 0 | 0 |
| CF | BOEKHOUDING | 0 | 0 |
| EA | APPARAATSKREDIETEN | 0 | 0 |
| EB | PROVISIES | 0 | 0 |
| EC | ECONOMIE | -15 | -15 |
| EE | WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK | -5.723 | -3.411 |
| EF | INNOVATIE | -494 | -494 |
| EG | WETENSCHAPSCOMMUNICATIE | -45 | -45 |
| FA | APPARAATSKREDIETEN | 0 | 0 |

¹⁸ De beleidsdomeinen Economie, Wetenschap en Innovatie (EWI), Werk en Sociale Economie (WSE) en Landbouw en Visserij (LV) worden met ingang van 1 januari 2024 samengevoegd tot een nieuw beleidsdomein Werk, Economie, Wetenschap, Innovatie, Landbouw en Sociale Economie (WEWILS). De beleidsdomeinen LV, WSE en EWI zijn dus samen te lezen als het nieuwe fusie beleidsdomein WEWILS.

| PR-code | Omschrijving programma | VAK | VEK |
|----------------|--|------------|------------|
| FB | PROVISIES | 0 | 0 |
| FD | KLEUTER- EN LEERPLICHTONDERWIJS | -25 | -25 |
| FE | HOGER ONDERWIJS | 0 | 0 |
| FF | DEELTIJDS KUNSTONDERWIJS EN VOLWASSENENONDERWIJS | -1 | -1 |
| FG | ONDERSTEUNING VAN HET ONDERWIJSVELD | -510 | -510 |
| GA | APPARAATSKREDIETEN | 0 | 0 |
| GB | PROVISIES | 0 | 0 |
| GC | WELZIJN | -45 | -45 |
| GD | GEZONDHEIDS- EN WOONZORG | -993 | -993 |
| GE | OPGROEIEN | -630 | -630 |
| GG | PERSONEN MET EEN BEPERKING | 0 | 0 |
| GH | SOCIALE BESCHERMING | -50 | -50 |
| GI | ZORGINFRASTRUCTUUR | 0 | 0 |
| HA | APPARAATSKREDIETEN | 0 | 0 |
| HB | BELEIDSVELDOVERSCHRIJDEND | -677 | -677 |
| HC | CULTUUR | -1.186 | -1.186 |
| HD | JEUGD | -244 | -244 |
| HE | MEDIA | 0 | 0 |
| HF | SPORT | -2 | -2 |
| JA | APPARAATSKREDIETEN | 0 | 0 |
| JB | PROVISIES | 0 | 0 |
| JD | WERK | -736 | -736 |
| JE | SOCIALE ECONOMIE | -851 | -851 |
| JF | COMPETENTIES | 0 | 0 |
| KA | APPARAATSKREDIETEN | 0 | 0 |
| KD | LANDBOUW EN ZEEVISSERIJ | -5 | -5 |
| KF | LANDBOUW- EN ZEEVISSERIJONDERZOEK | -21 | -21 |
| KG | PROMOTIE LANDBOUW, TUINBOUW EN ZEEVISSERIJ | -38 | -38 |
| MA | APPARAATSKREDIETEN | 0 | 0 |
| MD | REGIONALE LUCHTHAVENS | -81 | -81 |
| ME | GEMEENSCHAPPELIJK VERVOER | -22 | -22 |
| MF | ALGEMEEN MOBILITEITSBELEID | -4 | -4 |
| MH | WEGINFRASTRUCTUUR EN -BELEID | -82 | -82 |
| MI | WATERINFRASTRUCTUUR EN -BELEID | -2 | -2 |
| QA | APPARAATSKREDIETEN | -12 | -12 |
| QC | OMGEVING EN NATUUR | -1.031 | -1.031 |
| QD | WONEN | -10 | -10 |
| QE | ENERGIE | 0 | 0 |
| QF | DIERENWELZIJN | 0 | 0 |
| QG | ONROEREND ERFGOED | 0 | 0 |
| QH | KLIMAAT | 0 | 0 |
| SA | APPARAATSKREDIETEN | -81 | -81 |
| SB | PROVISIES EN BELEIDSVELDOVERSCHRIJDENDE THEMA'S | 0 | 0 |
| SD | JUSTITIE EN HANDHAVING | -12 | -12 |
| SE | ONDERSTEUNING VLAAMSE REGERING | -12 | -12 |
| SF | GELIJKE KANSEN EN INTEGRATIE EN INBURGERING | 0 | 0 |
| SG | BRUSSEL | -45 | -45 |
| SH | VLAAMSE RAND | 0 | 0 |
| SI | RAMPENSCHADE | 0 | 0 |
| SJ | DIGITALISERING | 0 | 0 |
| SK | INTERNE DIENSTVERLENING VLAAMSE OVERHEID | -125 | -125 |

| PR-code | Omschrijving programma | VAK | VEK |
|----------------|---|----------------|----------------|
| SM | BINNENLANDS BESTUUR EN STEDENBELEID | -435 | -435 |
| SN | BUITENLANDS BELEID | 0 | 0 |
| SO | ONTWIKKELINGSSAMENWERKING | 0 | 0 |
| SP | INTERNATIONAAL ONDERNEMEN | 0 | 0 |
| SQ | TOERISME | 0 | 0 |
| VB | PROVISIES | 0 | 0 |
| VD | VLAAMS PARLEMENT | 0 | 0 |
| VE | ALGEMENE WERKINGSKOSTEN VLAAMSE REGERING | 0 | 0 |
| VF | APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE MINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING, VLAAMS MINISTER VAN ECONOMIE, INNOVATIE EN INDUSTRIE, BUITENLANDSE ZAKEN, DIGITALISERING EN FACILITAIR MANAGEMENT | 0 | 0 |
| VG | APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN ONDERWIJS, JUSTITIE EN WERK | 0 | 0 |
| VH | APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN WELZIJN EN ARMOEDEBESTRIJDING, CULTUUR EN GELIJKE KANSEN | 0 | 0 |
| VI | APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN BINNENLAND, STEDEN- EN PLATTELANDSBELEID, SAMENLEVEN, INTEGRATIE EN INBURGERING, BESTUURSZAKEN, SOCIALE ECONOMIE EN ZEEVISSERIJ, EN VICEMINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING | 0 | 0 |
| VJ | APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN BEGROTING EN FINANCIEN, VLAAMSE RAND, ONROEREND ERFGOED EN DIERENWELZIJN, EN VICEMINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING | 0 | 0 |
| VK | APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN WONEN, ENERGIE EN KLIMAAT, TOERISME EN JEUGD, EN VICEMINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING | 0 | 0 |
| VM | APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN OMGEVING EN LANDBOUW | 0 | 0 |
| VN | APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN BRUSSEL EN MEDIA | 0 | 0 |
| VO | APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN MOBILITEIT, OPENBARE WERKEN, HAVENS EN SPORT | 0 | 0 |
| Totaal | | -14.245 | -11.933 |

Tabel VIII-7: Indicatieve verdeling indexprovisie per beleidsdomein¹⁹

| BD-code | Omschrijving beleidsdomein | VAK | VEK |
|----------------|---|------------|------------|
| C | BELEIDSDOMEIN FINANCIËN EN BEGROTING | 1.198 | 1.198 |
| E | BELEIDSDOMEIN ECONOMIE WETENSCHAP EN INNOVATIE | 4.496 | 4.496 |
| F | BELEIDSDOMEIN ONDERWIJS EN VORMING | 180.820 | 180.820 |
| G | BELEIDSDOMEIN WELZIJN, VOLKSGEZONDHEID EN GEZIN | 137.460 | 134.823 |
| H | BELEIDSDOMEIN CULTUUR, JEUGD, SPORT EN MEDIA | 8.026 | 8.026 |
| J | BELEIDSDOMEIN WERK EN SOCIALE ECONOMIE | 49.144 | 49.144 |
| K | BELEIDSDOMEIN LANDBOUW EN VISSERIJ | 892 | 892 |

¹⁹ De beleidsdomeinen Economie, Wetenschap en Innovatie (EWI), Werk en Sociale Economie (WSE) en Landbouw en Visserij (LV) worden met ingang van 1 januari 2024 samengevoegd tot een nieuw beleidsdomein Werk, Economie, Wetenschap, Innovatie, Landbouw en Sociale Economie (WEWILS). De beleidsdomeinen LV, WSE en EWI zijn dus samen te lezen als het nieuwe fusie beleidsdomein WEWILS.

| BD-code | Omschrijving beleidsdomein | VAK | VEK |
|----------------|---|----------------|----------------|
| M | BELEIDSDOMEIN MOBILITEIT EN OPENBARE WERKEN | 13.467 | 13.467 |
| Q | BELEIDSDOMEIN OMGEVING | 4.271 | 4.271 |
| S | BELEIDSDOMEIN KANSELARIJ, BESTUUR, BUITENLANDSE ZAKEN EN JUSTITIE | 6.963 | 6.963 |
| V | HOGERE ENTITEITEN | 480 | 480 |
| Totaal | | 407.217 | 404.580 |

Tabel VIII-8: Indicatieve verdeling indexprovisie per begrotingsprogramma

| PR-code | Omschrijving programma | VAK | VEK |
|----------------|--|------------|------------|
| CA | APPARAATSKREDIETEN | 1.191 | 1.191 |
| CB | PROVISIES | 0 | 0 |
| CC | BUDGETTAIR BELEID | 7 | 7 |
| CD | FISCALITEIT | 0 | 0 |
| CE | FINANCIËLE OPERATIES | 0 | 0 |
| CF | BOEKHOUDING | 0 | 0 |
| EA | APPARAATSKREDIETEN | 602 | 602 |
| EB | PROVISIES | 0 | 0 |
| EC | ECONOMIE | 4 | 4 |
| EE | WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK | 0 | 0 |
| EF | INNOVATIE | 3.890 | 3.890 |
| EG | WETENSCHAPSCOMMUNICATIE | 0 | 0 |
| FA | APPARAATSKREDIETEN | 851 | 851 |
| FB | PROVISIES | 844 | 844 |
| FD | KLEUTER- EN LEERPLICHTONDERWIJS | 135.963 | 135.963 |
| FE | HOGER ONDERWIJS | 28.056 | 28.056 |
| FF | DEELTIJDS KUNSTONDERWIJS EN VOLWASSENENONDERWIJS | 11.207 | 11.207 |
| FG | ONDERSTEUNING VAN HET ONDERWIJSVELD | 3.899 | 3.899 |
| GA | APPARAATSKREDIETEN | 2.505 | 2.505 |
| GB | PROVISIES | 0 | 0 |
| GC | WELZIJN | 7.488 | 7.488 |
| GD | GEZONDHEIDS- EN WOONZORG | 1.825 | 1.825 |
| GE | OPGROEIEN | 27.098 | 27.098 |
| GG | PERSONEN MET EEN BEPERKING | 34.633 | 31.996 |
| GH | SOCIALE BESCHERMING | 63.911 | 63.911 |
| GI | ZORGINFRASTRUCTUUR | 0 | 0 |
| HA | APPARAATSKREDIETEN | 356 | 356 |
| HB | BELEIDSVELDOVERSCHRIJDEND | 182 | 182 |
| HC | CULTUUR | 2.194 | 2.194 |
| HD | JEUGD | 166 | 166 |
| HE | MEDIA | 3.842 | 3.842 |
| HF | SPORT | 1.286 | 1.286 |
| JA | APPARAATSKREDIETEN | 395 | 395 |
| JB | PROVISIES | 0 | 0 |
| JD | WERK | 38.255 | 38.255 |
| JE | SOCIALE ECONOMIE | 8.275 | 8.275 |
| JF | COMPETENTIES | 2.219 | 2.219 |
| KA | APPARAATSKREDIETEN | 890 | 890 |
| KD | LANDBOUW EN ZEEVISSERIJ | 2 | 2 |
| KF | LANDBOUW- EN ZEEVISSERIJONDERZOEK | 0 | 0 |
| KG | PROMOTIE LANDBOUW, TUINBOUW EN ZEEVISSERIJ | 0 | 0 |

| PR-code | Omschrijving programma | VAK | VEK |
|----------------|--|------------|------------|
| MA | APPARAATSKREDIETEN | 2.182 | 2.182 |
| MD | REGIONALE LUCHTHAVENS | 0 | 0 |
| ME | GEMEENSCHAPPELIJK VERVOER | 9.152 | 9.152 |
| MF | ALGEMEEN MOBILITEITSBELEID | 62 | 62 |
| MH | WEGINFRASTRUCTUUR EN -BELEID | 0 | 0 |
| MI | WATERINFRASTRUCTUUR EN -BELEID | 2.071 | 2.071 |
| QA | APPARAATSKREDIETEN | 2.853 | 2.853 |
| QC | OMGEVING EN NATUUR | 956 | 956 |
| QD | WONEN | 460 | 460 |
| QE | ENERGIE | 0 | 0 |
| QF | DIERENWELZIJN | 0 | 0 |
| QG | ONROEREND ERFGOED | 2 | 2 |
| QH | KLIMAAT | 0 | 0 |
| SA | APPARAATSKREDIETEN | 3.606 | 3.606 |
| SB | PROVISIES EN BELEIDSVELDOVERSCHRIJDENDE THEMA'S | 0 | 0 |
| SD | JUSTITIE EN HANDHAVING | 91 | 91 |
| SE | ONDERSTEUNING VLAAMSE REGERING | 0 | 0 |
| SF | GELIJKE KANSEN EN INTEGRATIE EN INBURGERING | 971 | 971 |
| SG | BRUSSEL | 292 | 292 |
| SH | VLAAMSE RAND | 71 | 71 |
| SI | RAMPENSCHADE | 0 | 0 |
| SJ | DIGITALISERING | 0 | 0 |
| SK | INTERNE DIENSTVERLENING VLAAMSE OVERHEID | 1.197 | 1.197 |
| SM | BINNENLANDS BESTUUR EN STEDENBELEID | 0 | 0 |
| SN | BUITENLANDS BELEID | 0 | 0 |
| SO | ONTWIKKELINGSSAMENWERKING | 17 | 17 |
| SP | INTERNATIONAAL ONDERNEMEN | 494 | 494 |
| SQ | TOERISME | 224 | 224 |
| VB | PROVISIES | 0 | 0 |
| VD | VLAAMS PARLEMENT | 0 | 0 |
| VE | ALGEMENE WERKINGSKOSTEN VLAAMSE REGERING | 9 | 9 |
| VF | APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE MINISTER- PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING, VLAAMS MINISTER VAN ECONOMIE, INNOVATIE EN INDUSTRIE, BUITENLANDSE ZAKEN, DIGITALISERING EN FACILITAIR MANAGEMENT | 63 | 63 |
| VG | APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN ONDERWIJS, JUSTITIE EN WERK | 45 | 45 |
| VH | APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN WELZIJN EN ARMOEDEBESTRIJDING, CULTUUR EN GELIJKE KANSEN | 44 | 44 |
| VI | APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN BINNENLAND, STEDEN- EN PLATTELANDSBELEID, SAMENLEVEN, INTEGRATIE EN INBURGERING, BESTUURSZAKEN, SOCIALE ECONOMIE EN ZEEVISSERIJ, EN VICEMINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING | 69 | 69 |
| VJ | APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN BEGROTING EN FINANCIEN, VLAAMSE RAND, ONROEREND ERFGOED EN DIERENWELZIJN, EN VICEMINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING | 63 | 63 |
| VK | APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN WONEN, ENERGIE EN KLIMAAT, TOERISME EN JEUGD, EN VICEMINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING | 63 | 63 |

| PR-code | Omschrijving programma | VAK | VEK |
|----------------|---|----------------|----------------|
| VM | APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN OMGEVING EN LANDBOUW | 39 | 39 |
| VN | APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN BRUSSEL EN MEDIA | 41 | 41 |
| VO | APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN MOBILITEIT, OPENBARE WERKEN, HAVENS EN SPORT | 44 | 44 |
| Totaal | | 407.217 | 404.580 |

Bijlage 7: Relanceprovisie VEK-spreiding per project

Voor de VEK-inschatting van de Relanceprovisie (CB0-1CBD2AH-PR) werd vertrokken van de rapportering van april 2024 over de finale uitvoeringsgegevens 2023. Dit resulteert in een verwachte vereffening in 2024 van 1.034 miljoen euro.

Tabel VIII-9: Relanceprovisie VEK-spreiding per project (in duizend euro)

| VV-project | 2021 VEK | 2022 VEK | 2023 VEK | 2024 VEK | 2025 VEK | 2026 VEK |
|------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| VV001 | 344 | 3.070 | 3.434 | 4.000 | 6.186 | 5.966 |
| VV002 | 74 | 536 | 380 | 400 | 1.610 | - |
| VV003 | 721 | 3.687 | 7.432 | 7.730 | 630 | - |
| VV004 | 180 | 3.210 | 7.177 | 7.000 | 7.000 | 3.033 |
| VV005 | - | 1.424 | 2.843 | 4.005 | 3.718 | 227 |
| VV006 | - | 881 | 24.752 | 154.367 | - | - |
| VV007 | 10.942 | 46.105 | 803 | - | - | - |
| VV008 | 190 | 3.431 | 7.316 | 6.000 | 6.000 | 2.413 |
| VV009 | 2.791 | 9.496 | 5.722 | 3.622 | 2.003 | 1.366 |
| VV010 | - | - | - | - | - | - |
| VV011 | - | 19.461 | 276 | 262 | - | - |
| VV012 | 6.065 | 4.108 | 2.240 | 900 | 642 | 460 |
| VV013 | 11.595 | 59.148 | 51.239 | 82.058 | 40.570 | 7.444 |
| VV014 | - | 2.604 | 8.300 | 50.107 | 95.666 | - |
| VV015 | 2.693 | 228.624 | 130.516 | 12.305 | 261 | 417 |
| VV016 | 372 | 7.217 | 5.589 | 667 | - | - |
| VV017 | 1.914 | 61.934 | 8.709 | 4.503 | 11.828 | 1.066 |
| VV018 | 16.184 | 43.133 | 29.254 | 14.915 | 11.170 | - |
| VV019 | 1.392 | 16.861 | 22.592 | 14.380 | 506 | - |
| VV020 | 390 | 2.568 | 4.899 | 7.076 | 3.829 | 643 |
| VV021 | 13.957 | 13.159 | 15.620 | 28.968 | 18.039 | 11.392 |
| VV022 | 11.251 | 21.080 | 33.223 | 31.635 | 2.718 | - |
| VV023 | 396 | 12.378 | 9.356 | 18.381 | 13.438 | 4.914 |
| VV024 | 6.222 | 5.764 | 5.332 | 9.655 | 8.715 | 4.283 |
| VV025 | 96 | 1.104 | 1.506 | 2.273 | 1.074 | - |
| VV026 | 1.097 | 7.897 | 16.995 | 10.585 | 166 | - |
| VV027 | - | 2.005 | 2.721 | 2.779 | 2.437 | - |
| VV028 | 400 | 1.112 | 2.230 | 3.400 | 1.000 | 142 |
| VV029 | - | 49 | 9.026 | 2.930 | 1.618 | - |
| VV030 | - | 93 | 3.469 | 4.247 | 1.342 | - |
| VV031 | - | 1.379 | 5.383 | 5.015 | 4.822 | 3.004 |
| VV032 | 5.655 | 8.333 | 9.712 | 8.200 | 5.692 | 6.461 |
| VV033 | - | 687 | 508 | 2.241 | 628 | - |
| VV034 | 657 | 8.701 | 5.871 | 5.825 | 226 | - |
| VV035 | 403 | 5.558 | 8.085 | 5.236 | 6.840 | 4.829 |
| VV036 | 14.289 | 41.956 | 9.517 | 12.000 | 12.000 | 10.484 |
| VV037 | 24.167 | 29.341 | 28.355 | 15.605 | 8.365 | - |
| VV038 | 396 | 13.531 | 16.082 | 15.330 | 6.015 | - |
| VV039 | 4.092 | 10.893 | 8.153 | 7.524 | 1.591 | - |
| VV040 | 108 | 4.303 | 5.318 | 6.682 | 4.050 | - |
| VV041 | 5.980 | 40.872 | 37.553 | 11.352 | 3.776 | - |
| VV042 | 518 | 1.751 | 3.866 | 7.768 | 3.512 | - |
| VV043 | - | 3.011 | 4.207 | 3.910 | 2.048 | - |
| VV044 | - | 27.000 | - | - | - | - |
| VV045 | 34.420 | 55.422 | 8.394 | 15.650 | 3.244 | - |
| VV046 | - | - | - | - | - | - |
| VV047 | - | 6.107 | 6.107 | 40.000 | 40.000 | 32.784 |
| VV048 | - | - | 10.180 | 30.000 | 30.000 | 14.318 |
| VV049 | 116 | 782 | 11.178 | 13.950 | 2.882 | - |
| VV050 | 541 | 3.414 | 7.541 | 2.969 | 535 | - |
| VV051 | 669 | 5.052 | 11.648 | 5.126 | 3.758 | 8.181 |
| VV052 | 191 | 585 | 1.008 | 923 | - | - |
| VV053 | - | 2.947 | 3.957 | 3.861 | 878 | - |
| VV054 | - | 1.987 | 13.564 | 13.538 | 102 | - |
| VV055 | - | 1.412 | 5.026 | 5.393 | 5.963 | 1.581 |
| VV056 | 5.678 | 5.651 | 3.450 | 221 | - | - |
| VV057 | 2.401 | 2.325 | 116 | 158 | - | - |

| VV-project | 2021 VEK | 2022 VEK | 2023 VEK | 2024 VEK | 2025 VEK | 2026 VEK |
|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| VV058 | 1.029 | 1.137 | 646 | 188 | - | - |
| VV059 | 4.500 | 4.500 | - | - | - | - |
| VV060 | 3.023 | 5.290 | 1.472 | 215 | - | - |
| VV061 | 2.525 | 3.179 | 4.988 | 4.000 | 4.000 | 3.242 |
| VV062 | 156 | 195 | 363 | 883 | - | - |
| VV063 | 429 | 571 | 864 | - | - | - |
| VV064 | 73 | 927 | - | - | - | - |
| VV065 | 539 | 573 | 1.130 | 258 | - | - |
| VV066 | - | 404 | 262 | 333 | - | - |
| VV067 | 1.136 | 1.175 | 987 | 202 | - | - |
| VV068 | 361 | 1.183 | 695 | 162 | - | - |
| VV069 | 645 | 1.064 | 2.082 | 1.209 | - | - |
| VV070 | 439 | 1.042 | 469 | - | - | - |
| VV071 | - | 74 | 710 | 1.216 | - | - |
| VV072 | 272 | 1.616 | 2.317 | 800 | - | - |
| VV073 | 540 | 1.678 | 3.044 | 3.238 | - | - |
| VV074 | 1.455 | 2.591 | 4.933 | 21 | - | - |
| VV075 | 354 | 727 | 737 | 632 | - | - |
| VV076 | 1.777 | 1.261 | 920 | 42 | - | - |
| VV077 | - | 252 | 252 | 252 | 252 | 84 |
| VV078 | - | 128 | 770 | 770 | 770 | 257 |
| VV079 | - | 54 | 884 | 711 | - | - |
| VV080 | 463 | 779 | 4.713 | 1.545 | - | - |
| VV081 | - | 1.147 | 1.599 | 1.598 | 1.598 | 1.237 |
| VV082 | 395 | 355 | - | - | - | - |
| VV083 | 12 | 15 | 26 | 547 | - | - |
| VV084 | 287 | 1.203 | 858 | 459 | 140 | 50 |
| VV085 | 59 | 29 | 560 | 552 | 4.800 | 3.000 |
| VV086 | 191 | 395 | 444 | 5.132 | 1.638 | - |
| VV087 | - | - | 375 | 621 | 498 | 3.486 |
| VV088 | - | 459 | 459 | 382 | - | - |
| VV089 | 389 | 1.269 | 6.044 | 13.823 | 2.548 | 3.180 |
| VV090 | 300 | 300 | 300 | - | - | - |
| VV091 | 402 | 689 | 689 | 345 | - | - |
| VV092 | 120 | 180 | - | - | - | - |
| VV093 | - | 54 | 966 | 1.000 | 2.980 | 800 |
| VV094 | - | 51 | - | 2.234 | 2.294 | 521 |
| VV095 | 36 | 146 | 146 | 122 | - | - |
| VV096 | - | 106 | 106 | 88 | - | - |
| VV097 | 91 | 696 | 973 | 1.323 | 1.021 | 1.021 |
| VV098 | 505 | 1.031 | 1.869 | 565 | 565 | 465 |
| VV099 | 515 | 3.994 | 8.255 | 31.589 | 25.776 | 29.534 |
| VV100 | 1.079 | 3.302 | 6.275 | 2.393 | 1.077 | - |
| VV101 | - | - | - | 2.000 | 2.000 | 2.000 |
| VV102 | 435 | 2.228 | 2.567 | 7.920 | 4.596 | 3.000 |
| VV103 | 20.600 | 2.400 | - | - | - | - |
| VV104 | - | - | 1.660 | 10.000 | 8.340 | - |
| VV105 | - | 233 | 6.877 | 15.664 | 2.100 | 126 |
| VV106 | 1.474 | 11.675 | 46.800 | 33.030 | - | - |
| VV107 | 1.500 | 750 | 750 | - | - | - |
| VV108 | 2.653 | 4.097 | 16.333 | - | - | - |
| VV109 | 1.063 | 2.662 | 1.166 | 1.473 | - | - |
| VV110 | - | 2.400 | 2.521 | 6.128 | 8.029 | 51.379 |
| VV111 | - | 1.160 | 7.939 | 29.904 | 12.334 | 163 |
| VV112 | 21 | 22.878 | 32.434 | 3.932 | - | - |
| VV113 | 84 | 1.021 | 1.770 | 1.200 | 925 | - |
| VV114 | - | 139 | 167 | 167 | 27 | - |
| VV115 | 5.658 | 2.797 | 4.826 | 3.230 | - | - |
| VV116 | 580 | 2.360 | 8.398 | 10.570 | 6.822 | 4.711 |
| VV117 | 134 | 1.779 | 2.017 | 70 | - | - |
| VV118 | 5.750 | 1.250 | - | - | - | - |
| VV119 | - | 6 | 491 | 503 | - | - |
| VV120 | - | - | 58 | 442 | - | - |
| VV121 | - | - | - | - | - | - |
| VV122 | 212 | 22.163 | 21.153 | 9.987 | 1.376 | 78 |
| VV123 | 386 | 625 | 3.299 | 4.276 | 1.117 | - |
| VV124 | 57 | 1.011 | 5.505 | 6.163 | 1.512 | 752 |
| VV125 | - | - | 893 | 11.021 | 10.312 | 7.774 |
| VV126 | 14 | 492 | 2.455 | 12.197 | 10.969 | 18.089 |

| VV-project | 2021 VEK | 2022 VEK | 2023 VEK | 2024 VEK | 2025 VEK | 2026 VEK |
|-------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|
| VV127 | 60 | 2.747 | 12.321 | 12.490 | 14.109 | 8.230 |
| VV128 | 15.596 | 17.204 | 5.576 | 3.354 | 2.194 | - |
| VV129 | - | - | 163 | 87 | - | - |
| VV130 | 595 | 2.433 | 1.952 | - | - | - |
| VV131 | 286 | 571 | 571 | 572 | - | - |
| VV132 | 668 | 493 | 1.010 | 678 | - | - |
| VV133 | 319 | 1.580 | 10.707 | 9.272 | 3.024 | 3.024 |
| VV134 | - | - | 1.260 | 5.855 | - | - |
| VV135 | 235 | 352 | 270 | 118 | - | - |
| VV136 | 583 | 1.000 | 1.000 | 417 | - | - |
| VV137 | - | 1.711 | 1.720 | 69 | - | - |
| VV138 | 1.825 | 3.558 | 2.492 | 2.037 | 1.582 | - |
| VV139 | 1.067 | 1.600 | 1.600 | 533 | - | - |
| VV140 | - | 1.729 | - | 1.471 | - | - |
| VV141 | 1.332 | 597 | 597 | 123 | - | - |
| VV142 | - | 108 | 92 | 92 | 8 | - |
| VV143 | 100 | 128 | 22 | - | - | - |
| VV144 | 178 | 5.911 | 6.890 | 1.613 | - | - |
| VV145 | 2.105 | 6.300 | - | 2.995 | - | - |
| VV146 | 975 | - | - | - | - | - |
| VV147 | 5 | 636 | 592 | 567 | - | - |
| VV148 | 50 | 599 | 600 | 600 | 551 | - |
| VV149 | 425 | 1.968 | 1.929 | 1.575 | 1.575 | - |
| VV150 | - | 1.000 | 1.000 | 400 | 1.200 | 399 |
| VV151 | 69 | 375 | 375 | 306 | - | - |
| VV152 | 484 | 1.517 | 999 | - | - | - |
| VV153 | 201 | 293 | 1.900 | - | - | - |
| VV154 | 4.000 | 5.972 | - | - | - | - |
| VV155 | 4.000 | 6.000 | - | - | - | - |
| VV156 | 117 | 3.715 | 6.149 | 8.423 | 7.860 | 7.846 |
| VV157 | 1.638 | 3.973 | 2.306 | 2.372 | 304 | 30 |
| VV158 | 1.220 | 360 | 342 | 940 | - | - |
| VV181 | - | 6.000 | - | - | - | - |
| Eindtotaal | 292.398 | 1.075.516 | 945.426 | 1.033.913 | 541.916 | 279.886 |

Bijlage 8: Provisie noodfonds Oekraïne

In het kader van de Oekraïne-crisis werd er vanuit de Taskforce per maatregel, gevalideerd op basis van formele documenten (nota VR, BVR, nooddecreet), een zero-based onderbouwing bepaald op basis waarvan de provisie Noodfonds Oekraïne bij de BA 2024.

Cf. het VCO werd geopteerd voor een light-invulling waarbij enkel significante actualisaties en nieuwe maatregelen werden weerhouden. Dit leidde tot een bijstelling van +22,0 miljoen euro VAK en VEK die voornamelijk het gevolg waren van bijstellingen bij Onderwijs en Opvangcapaciteit ten gevolge van respectievelijk rekenfouten bij BO 2024 en actualisaties.

| A. OPVANGCAPACITEIT | | | | 4/09/2024 | |
|---------------------------------------|---|------------|------------|-----------------------------|-----------------|
| Nr | Maatregel | VAK BO24 | VEK BO24 | | |
| 1 | Opknop- en beheerskosten sociale huisvesting | 1.000.000 | 1.000.000 | | |
| 2 | Mobiele units VMSW | 0 | 10.844.000 | | |
| 3 | Subsidies begeleiding tijdelijk ontheemden | 17.612.160 | 17.612.160 | | |
| 4 | Omkaderingskosten publieke plekken en nooddorpen | 557.600 | 557.600 | | |
| 5 | Opknapsubsidies categorie 1 - Publiek | 487.500 | 487.500 | | |
| 6 | Subsidies beheer voor kleinere (<15), middelgrote (15 - 49) en grotere (>49) collectiviteiten | 5.840.045 | 5.840.045 | | |
| 7 | Dagprijzen categorie 2 (netto) | 2.108.924 | 2.108.924 | | |
| 8 | Categorie 3 - Nooddorpen Antwerpen, Mechelen en Gent | 19.013.546 | 19.444.137 | | |
| 10 | Mobiele units VMSW: beheer bulk 1 | 1.716.000 | 1.716.000 | | |
| | | | | OPVANGCAPACITEIT | |
| | | | | VAK BO24 | VEK BO24 |
| | | | | 48.336 | 59.610 |
| B. PERSONEELSINZET TASKFORCE OEKRAÏNE | | | | | |
| BESTUURSZAKEN | | | | | |
| Nr | Maatregel | VAK BO24 | VEK BO24 | | |
| 1 | Tijdelijke versterking CCVO | 15.000 | 15.000 | | |
| 2 | Tijdelijke ondersteuning gouverneurs | 320.000 | 320.000 | | |
| 3 | Tijdelijke versterking selectiecentrum Agentschap Overheidspersoneel | 16.000 | 16.000 | | |
| BINNENLANDS BESTUUR | | | | | |
| Nr | Maatregel | VAK BO24 | VEK BO24 | | |
| 3 | Compenserende personeelsinzet ABB (lonen) | 392.000 | 392.000 | | |
| 4 | Personeelsinzet collectieve opvang (lonen) | 1.525.000 | 1.525.000 | | |
| 5 | Compenserende personeelsinzet ABB (werking) | 44.000 | 44.000 | | |
| 6 | Personeelsinzet collectieve opvang (werking) | 166.000 | 166.000 | | |
| FACILITY | | | | PERSONEELSINZET TF OEKRAÏNE | |
| Nr | Maatregel | VAK BO24 | VEK BO24 | VAK BO24 | VEK BO24 |
| 1 | Tijdelijke versterking HFB | 208.940 | 208.940 | 2.687 | 2.687 |
| C. ANDERE BELEIDSMATREGELEN | | | | | |
| INTEGRATIE | | | | | |
| Nr | Maatregel | VAK BO24 | VEK BO24 | | |
| 1 | Contingent vergoedingen voor crisistolken (vrijwilligers) | 0 | 35.520 | | |
| 2 | Versterking sociale tolk- en vertaaldiensten | 468.000 | 859.570 | | |
| 3 | Contingent voor vertaalkosten | 0 | 50.000 | | |
| 4 | Contingent voor gecertificeerde tolkkosten | 0 | 33.209 | | |
| 5 | Ontwikkeling app in Oekraïens/Russisch | 0 | 33.250 | | |
| 6 | Versterken juridische dienstverlening | 170.000 | 214.160 | | |
| 7 | Hulplijn voor burgers die Oekraïners opvangen | 200.000 | 233.333 | | |
| 8 | Hulplijn voor Oekraïners | 200.000 | 233.333 | | |
| 9 | Begeleiding Oekraïense vluchtelingen | 0 | 841.034 | | |
| 10 | Infosessie welkom in Vlaanderen | 0 | 66.415 | | |
| 11 | Intake en regie aanbod NT2 | 608.199 | 806.089 | | |
| 12 | Coördinatie burgerinitiatieven | 195.000 | 260.000 | | |
| 13 | Inburgering middellange termijn voor Oekraïense vluchtelingen (2022) | 0 | 1.540.449 | | |
| 14 | Coördinatie algemeen | 0 | 22.078 | | |
| 15 | HR recruiters en payroll | 0 | 307.284 | | |
| 16 | ICT medewerkers | 0 | 118.186 | | |
| 18 | Versterking regulier inburgeringstraject | 12.581.030 | 12.843.582 | | |
| 19 | Uitbetaling Vlaams Agentschap Integratie en Inburgering 2023 | 907.867 | 907.867 | | |
| | | | | INTEGRATIE | |
| | | | | VAK BO24 | VEK BO24 |
| | | | | 15.330 | 19.405 |
| DIGITAAL VLAANDEREN | | | | | |
| Nr | Maatregel | VAK BO24 | VEK BO24 | DIGITAAL VLAANDEREN | |
| 1 | Vlaamse huisvestingstool | 1.124.000 | 1.124.000 | VAK BO24 | VEK BO24 |
| 2 | Centrale registratietool | 214.000 | 214.000 | 1.338 | 1.338 |

| ONDERWIJS | | | | | |
|---------------------|---|------------|------------|--------------------------------|-------------------|
| Nr | Maatregel | VAK BO24 | VEK BO24 | | |
| 2 | Ondersteuning CLB voor psychosociaal welbevinden | 0 | 0 | | |
| 3 | Capaciteitsproblematiek en mobiele units (huur en inrichting) | 630.000 | 630.000 | | |
| 6 | Toelage anderstalige nieuwkomers kleuteronderwijs | 6.513.200 | 6.513.200 | | |
| 14 | Extra erkenningen buitenlandse diploma's (NARIC) | 738.323 | 738.323 | | |
| 16 | Studietoelagen Oekraïense studenten (werkingskost) | 63.000 | 63.000 | | |
| 19 | Extra telmoment voor leerlingen met een (gemotiveerd) verslag voor type basisaanbod, 3 of 9 (ondersteuningsnetwerken) | 30.000 | 30.000 | | |
| 20 | Vrijstelling inschrijvingsgeld voor leerlingen volwassenenonderwijs | 0 | 0 | | |
| 23 | Extra middelen CLB voor onthaal en begeleiding | 128.700 | 128.700 | | |
| 24 | Middelen voor net overstijgende coördinatie voor de Permanente ondersteuningscellen CLB | 60.000 | 60.000 | | |
| 25 | Regeling onsite onderwijs (nooddorpen) | 570.000 | 570.000 | | |
| 33 | Extra telmomenten + OKAN kleuter en lager (omkadering) | 11.790.834 | 11.790.834 | | |
| 34 | Extra telmomenten kleuter en lager (werkingsmiddelen) | 6.888.999 | 6.888.999 | | |
| 35 | Extra telmomenten + OKAN secundair (omkadering) | 13.531.085 | 13.531.085 | | |
| 36 | Extra telmomenten secundair (werkingsmiddelen) | 5.017.002 | 5.017.002 | | |
| 37 | Extra OKAN toelage kleuter en lager | 239.000 | 239.000 | | |
| | | | | ONDERWIJS | |
| | | | | VAK BO24 | VEK BO24 |
| | | | | 46.200 | 46.200 |
| WELZIJN | | | | | |
| Nr | Maatregel | VAK BO24 | VEK BO24 | | |
| 1 | Eerstelijnsondersteuning Welzijn | 1.164.888 | 1.562.194 | | |
| 7 | 1G1P | 180.000 | 229.482 | | |
| 14 | Preventief zorgaanbod huisartsenkringen | 9.167 | 9.167 | | |
| 15 | Vaccinatie | 6.500 | 6.500 | | |
| 16 | Nazorg vaccinatie | 0 | 0 | | |
| | | | | 1.361 | 1.807 |
| WERK | | | | | |
| Nr | Maatregel | VAK BO24 | VEK BO24 | | |
| 2 | Aansluiten op reguliere dienstverlening en aanbod | 2.045.245 | 2.045.245 | | |
| 3 | TWE-OCMW | 1.521.705 | 1.521.705 | | |
| 4 | Uitbreiding intensieve begeleiding door andere partners | 408.544 | 408.544 | | |
| 5 | NT2-acties | 175.500 | 175.500 | | |
| 7 | IBOT | 299.796 | 299.796 | | |
| 8 | Job & taalcoaching | 270.000 | 270.000 | | |
| 9 | Beroepsopleiding | 1.664.960 | 1.664.960 | | |
| 10 | Communicatie | 41.250 | 41.250 | | |
| 11 | Versterking van de dienst economische migratie | 74.917 | 74.917 | | |
| 12 | Versterking van de Vlaamse Sociale Inspectie | 934.836 | 934.836 | | |
| 13 | Addenda Oekraïne bij de sectorconvenants | 633.165 | 1.082.869 | | |
| | | | | Totaal VAK | Totaal VEK |
| | | | | 8.070 | 8.520 |
| | | | | TOTAAL PROVISIE BO 2024 | |
| | | | | VAK | VEK |
| | | | | 123.321 | 139.568 |
| OPEN END MAATREGELN | | | | OPEN END BO 2024 | |
| Nr | Maatregel open end | | Sector | VAK | VEK |
| 5 | Groei pakket | | Welzijn | 30.396 | 30.396 |
| 16 | Studietoelagen Oekraïense studenten (beleid) | | Onderwijs | 2.544 | 2.544 |
| 31 | Basisonderwijs - Telling 1/2/23 | | Onderwijs | 26.591 | 26.591 |
| 32 | Secundair onderwijs - telling 1/1/23 | | Onderwijs | 30.402 | 30.402 |
| | | | | 89.933 | 89.933 |

Bijlage 9: Geconsolideerde schuld

Tabel VIII-10: Detailtabel geconsolideerde schuld (in duizend euro)

| | REA 2023 | BO2024 | BA 2024 |
|---|------------|------------|------------|
| Directe schuld MVG (inclusief negatief stand zichtrekening) | 25.786.165 | 34.710.906 | 33.179.332 |
| Saldo ESR-9 ministeries | 0 | 84.022 | -397.384 |
| Correctie Flemish Community EMTN obligaties aangehouden door VG S.1312 entiteiten | -245.180 | -168.300 | -245.180 |
| VG S.1312 entiteiten | | | |
| Sport Vlaanderen | 200 | 186 | 0 |
| Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel | 124.150 | 8.044 | 108.052 |
| Be-Dive | 1.980 | 1.704 | 1.697 |
| De Vlaamse Waterweg | 1.140 | 3.650 | -4.997 |
| De Werkvennootschap | 0 | 0 | 0 |
| Erkende kredietmaatschappijen (EKM's) | 724.000 | 755.000 | 724.000 |
| Eigen Vermogen van het Instituut voor Landbouw- en Visserijonderzoek | 0 | 0 | 42 |
| Het Gemeenschapsonderwijs | 730 | 0 | 730 |
| Greenville | 1.060 | 734 | 738 |
| Lak Invest | 26.875 | 27.085 | 26.322 |
| Luchthavenontwikkelingsmaatschappij Vlaanderen | 0 | 28.400 | 22.724 |
| Limburgse Reconversie Maatschappij | 0 | 10.000 | 0 |
| Opgroeien Regie | 0 | -170 | -155 |
| Participatiemaatschappij Vlaanderen | 2.310 | 2.309 | 1.849 |
| PMV Corporate Loans | 0 | 12.000 | 0 |
| Site Kanaal | 0 | 50 | 0 |
| Site-Ontwikkeling Vlaanderen | 6.550 | 6.045 | 6.052 |
| Toerisme Vlaanderen | 0 | -387 | -198 |
| Universiteiten en hogescholen - onverdeeld | 580.465 | 576.642 | 584.505 |
| Vlaams Instituut voor Biotechnologie | 450 | 368 | 226 |
| Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden | 1.044.240 | 923.902 | 923.898 |
| Vitare | 0 | 880 | 0 |
| Vlaams Datanutsbedrijf | 950 | 0 | 950 |
| Vlaamse instelling voor technologisch onderzoek | 0 | 2.000 | 18.080 |
| De Vlaamse radio- en televisieomroeporganisatie | 0 | -1.225 | 0 |
| Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen | 3.713.050 | 4.734.226 | 3.486.293 |
| Vlaamse Vervoermaatschappij - De Lijn | 116.660 | 111.043 | 111.299 |
| Vlaams Woningfonds | 2.639.580 | 1.317.591 | 2.344.772 |
| Wandelaar Invest | 20.950 | 13.805 | 13.805 |
| Andere entiteiten | 2.871 | 44.096 | 2.871 |
| AGION | | | |
| Nationaal Waarborgfonds | 2.750 | 3.890 | 2.750 |

| | REA 2023 | BO2024 | BA 2024 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| AGION (overgangperiode) | 130 | 220 | 130 |
| AGION (systeem vanaf 1993) | 427.238 | 426.010 | 427.238 |
| PPS-schulden | | | |
| DBFM Scholen van Morgen | 122.380 | 101.012 | 120.077 |
| Project Brabo 1 | 154.110 | 149.244 | 149.248 |
| Livan Infrastructure | 79.540 | 76.576 | 76.483 |
| Via-Zaventem | 48.250 | 49.770 | 48.250 |
| Via R4-Gent | 78.120 | 75.739 | 75.442 |
| Via Noord Zuid Kempen | 185.520 | 179.970 | 179.620 |
| Toerisme - Jeugdverblijf | 5.560 | 5.740 | 5.560 |
| ESR-correcties | | | |
| Correctie FWO | 0 | -422 | 0 |
| Correctie BTW DBFM | 0 | 2.739 | 0 |
| | | | |
| Groenestroomcertificaten | 363.727 | 363.727 | 363.727 |
| Langetermijnhandelsschulden | 2.642 | 2.642 | 2.642 |
| Correctie VG S.1312 entiteiten die gedeeltelijk schuldbewijzen in portefeuille hebben van andere VG S.1312 entiteiten | 0 | -7.628 | 0 |
| Correctie VG andere S.13 entiteiten (niet S.1312) | -710.330 | -553.790 | -710.330 |
| VI. Gem. - Bijdragen tot de geconsolideerde brutoschuld | 35.308.833 | 44.080.045 | 41.651.160 |
| Toename bijdrage tot geconsolideerde brutoschuld | | | +6.342.327 |