

Monitoringrapport van 27 oktober 2017

0. Samenvatting

Tabel 1. Het monitoringresultaat in een oogopslag

In mio euro	1BA 2017	Okt	Delta BA	%
Ontvangsten (+)	42.301,4	42.424,0	122,6	0,3%
Uitgaven (-)	42.670,0	42.699,7	29,7	0,1%
ESR Correcties (+)	297,3	294,3	-3,0	-1,0%
VS	-71,4	18,5	89,9	-125,9%
Correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling	73,7	40,0	-33,7	-45,7%
VS NA CORRECTIES voor aftoetsing begrotingsdoelstelling	2,4	58,5	56,1	

Het voorliggende monitoringrapport is gebaseerd op waarnemingen tot en met september 2017, aangevuld met de prognoses voor de resterende maanden van 2017. Het overschot (incl. correctie van 40 miljoen euro niet-aangevraagde provisionele bedragen A1/A3)¹ wordt door het monitoringcomité geraamd op 58,5 miljoen euro. Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2017 houdt dit resultaat een verbetering in van 56,1 miljoen euro.

Het monitoringrapport van oktober betreft een indicatieve raming die nog een aantal onzekerheden bevat. Over een beperkt aantal ontvangsten en enkele grote uitgavenrubrieken is ten opzichte van de begrotingsaanpassing nog geen nieuwe informatie beschikbaar. Het verleden heeft geleerd dat substantiële afwijkingen nog mogelijk zijn².

Gelet op de totstandkoming van twee specifieke koninklijke besluiten ³ in 2018 wordt er van die KB's in 2017 geen impact op het vorderingensaldo verwacht.

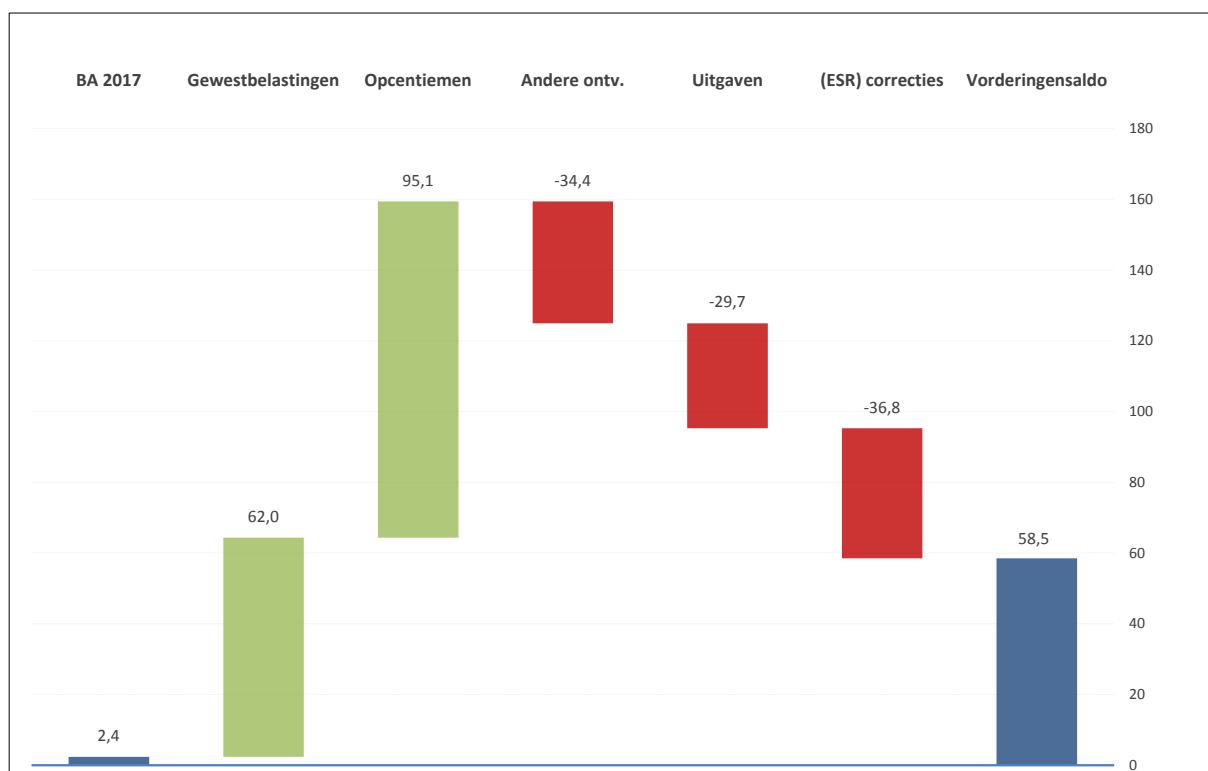
Grafiek 1 visualiseert op hoofdlijnen de afwijkingen met de begrotingsaanpassing. Secties 1 tot en met 3 bespreken die afwijkingen in detail.

¹ <http://docs.vlaamsparlement.be/docs/stukken/2016-2017/g17-1.pdf> , blz 78

² Die afwijkingen waren in het verleden overwegend positief voor het vorderingensaldo.

³ Het KB tot vaststelling van het referentiebedrag bij ongewijzigd beleid als bedoeld in artikel 35decies, tweede lid, van de BFW (fiscale uitgaven) en het KB tot vaststelling van de autonomiefactor als bedoeld in artikel 5/2, § 1, derde en vierde lid, van de BFW.

Grafiek 1. Verschillenanalyse op hoofdlijnen tov BA 2017



1. Ontvangsten

Tabel 2. Globaal overzicht ontvangsten

In mio euro	1BA 2017	Okt	Delta BA	%
<i>Gewestbelastingen</i>	6.230,8	6.292,7	62,0	1,0%
<i>Opcentiemen</i>	7.656,0	7.751,0	95,1	1,2%
<i>Gew&gem middelen BFW</i>	23.958,6	23.958,6	0,0	0,0%
<i>Specifieke dotaties</i>	117,1	117,1	0,0	0,0%
<i>Andere</i>	979,4	961,7	-17,8	-1,8%
Ontv. Alg. Begroting	38.941,8	39.081,1	139,3	0,4%
Ontv. DAB	312,1	297,1	-15,0	-4,8%
Ontv. RP	3.047,4	3.045,7	-1,7	-0,1%
Totaal Ontvangsten	42.301,4	42.424,0	122,6	0,3%

1.1. Gewestbelastingen (+62,0 miljoen t.o.v. BA 2017)

Tabel 3. Overzicht gewestbelastingen

in mio euro	REA 2015	REA 2016 methode INR 2015	REA 2016	BA 2017	Prognose oktober 2017	Okt vs BA	
						Delta	%
Onroerende voorheffing	104,8	104,9	104,9	109,0	109,0	0,0	0,0%
Erfbelastingen (excl. Fisc regul)	1.346,7	1.334,5	1.334,5	1.357,3	1.400,5	43,2	3,2%
Erfbelastingen (fiscale regularisaties)	28,6	0,0	0,0	25,0	25,0	0,0	0,0%
Registratiebelastingen	2.499,3	2.838,0	2.676,2	2.922,1	2.951,7	29,5	1,0%
<i>Verkoop en verdeelrecht</i>	2.007,9	2.257,6	2.129,7	2.331,1	2.391,4	60,3	2,6%
<i>Hypotheekbelastingen</i>	176,5	175,1	167,8	177,1	172,7	-4,5	-2,5%
<i>Schenkbelastingen</i>	314,8	405,3	378,7	413,9	387,6	-26,2	-6,3%
Verkeersbelasting	1.017,4	1.049,4	1.049,4	1.086,4	1.073,0	-13,3	-1,2%
Belasting op de inverkeerstelling	193,5	224,7	224,7	231,3	244,2	12,8	5,6%
Eurovignet (inning IVA VLABEL)	47,4	-5,1	-5,1	0,0	-0,1	-0,1	100,0%
Kilometerheffing	0,0	312,8	312,8	426,7	429,6	2,9	0,7%
Eurovignet (inning FOD Financiën)	24,5	13,8	13,8	2,3	-5,7	-8,0	-342,6%
Belasting op de spelen en weddenschappen	35,6	38,4	38,4	42,3	40,9	-1,4	-3,4%
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen	27,7	23,2	23,2	28,4	24,7	-3,7	-12,9%
Openingsbelasting	0,0	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	100,0%
Totaal	5.325,4	5.934,6	5.772,9	6.230,8	6.292,7	62,0	1,0%

- Onroerende voorheffing

Als prognose voor de OV behouden we het bedrag voorzien in de begrotingsaanpassing. Het verzenden van de kohieren kwam in het derde kwartaal volop op kruissnelheid. Tot op heden werd 2,3 miljard ingekohierd voor AJ 2017 (Vlaams Gewest + opcentiemen lokale besturen). Voor AJ 2016 werd dit bedrag maar bereikt eind november 2016. Er werd dus 2 maanden ingelopen op het verzendritme van AJ 2016.

- Erfbelasting

De prognose voor de ontvangsten uit erfbelasting ligt 43,2 miljoen euro boven het bij begrotingsaanpassing 2017 geraamde bedrag. Zowel het aantal overlijdens als het gemiddeld bedrag per overlijden ligt boven het bij begrotingsaanpassing voorziene bedrag. De stijging

van het gemiddelde bedrag per overlijden wordt voor een groot deel gedreven door een opvallende stijging van de ontvangsten uit grote dossiers (i.e. dossiers met een originele aangifte die resulteert in een recht van meer dan 1 miljoen euro).

Voor de ontvangsten uit de fiscale regularisatie wordt het in de begrotingsaanpassing opgenomen bedrag behouden als prognose. Tot op heden (9/10/2017) werden er 25 dossiers ontvangen onder luik 2 van de fiscale regularisatie voor een geraamde ontvangst van 5,1 miljoen euro. Het merendeel van de ontvangsten zal voortvloeien uit het zogenaamde luik 3 van de fiscale regularisatie, de niet uitsplitsbare bedragen. Voor luik 3 werden in september de eerste dossiers ontvangen. De te betalen regularisatieheffing voor deze zeven dossiers werd nog niet bepaald.

- Verkooprecht en verdeelrecht

De ontvangsten uit het verkoop- en verdeelrecht lagen in het derde kwartaal 2017 bijzonder hoog. Er werd 654,6 miljoen euro ontvangen in het derde kwartaal. Ter vergelijking, in het tweede kwartaal 2017 bedroegen de kasontvangsten 492,1 miljoen euro en in het derde kwartaal 2016 werd 530,6 miljoen euro ontvangen. Voor de resterende maanden van het jaar wordt verondersteld dat de instroom aan akten op hetzelfde niveau zal liggen als in 2016. Op basis van die veronderstelling zou de totale ESR-ontvangst voor het verkoop- en verdeelrecht uitkomen op 2.391,4 miljoen euro, ofwel 60,3 miljoen euro meer dan voorzien bij de begrotingsaanpassing 2017.

- Recht op hypotheekvestiging

De hogere ontvangsten uit het verkooprecht vertalen zich niet in een evenredige verhoging van de ontvangsten uit het hypotheekrecht. Dat doet vermoeden dat het aantal herfinancieringen in dalende lijn zit en/of dat er meer wordt gekocht met eigen middelen. Voor de resterende maanden van het jaar wordt rekening gehouden met een daling van 5% van het aantal hypotheekakten ten opzichte van dezelfde periode vorig jaar. Op basis van die veronderstelling zou de totale ESR-ontvangst 2017 voor het hypotheekrecht uitkomen op 172,7 miljoen euro.

- Schenkbelasting

De ontvangsten uit het schenkrecht hebben zich in het derde kwartaal wat hersteld, nadat ze in het tweede kwartaal waren teruggevallen. Er werd in het derde kwartaal 107,9 miljoen euro ontvangen uit het schenkrecht. Ter vergelijking, in het tweede kwartaal 2017 werd 88,4 miljoen euro ontvangen en in het derde kwartaal 2016 85,3 miljoen euro.

De terugval van de ontvangsten uit schenkrechten was vooral het gevolg van een daling in de onroerende schenkingen (-9% in het eerste semester ten opzichte van het eerste semester 2016). Voor de resterende maanden van jaar houden we rekening met een daling van 5% van de instroom van onroerende schenkingen. Voor roerende schenkingen houden we de instroom constant ten opzichte van dezelfde periode vorig jaar. Op basis van deze assumpties bekomen we een raming die 26,2 miljoen onder het cijfer van de begrotingsaanpassing ligt.

Wat de roerende schenkingen betreft kan nog opgemerkt worden dat vermogensbeheerders een verhoogde interesse bij hun klanten vaststellen om te schenken omwille van de invoering van de federale effectentaks. Indien effectief wordt overgegaan tot schenkingen kunnen de ontvangsten van 2017 nog gunstiger uitvallen.

- Verkeersbelasting

De raming is gebaseerd op de extrapolatie van de kasontvangsten tot en met september naar een volledig jaar op basis van het gewogen gemiddelde van de gerealiseerde maandontvangsten 2016. Die methode resulteert in een prognose die 13,3 miljoen euro lager ligt dan de raming van de begrotingsaanpassing 2017.

- Belasting op de inverkeerstelling

De raming is gebaseerd op de extrapolatie van de kasontvangsten tot en met september naar een volledig jaar op basis van het gewogen gemiddelde van de gerealiseerde maandontvangsten 2014, 2015 en 2016. Die methode resulteert in een prognose die 12,8 miljoen euro hoger ligt dan geraamd bij begrotingsaanpassing 2017.

- Eurovignet

Door de invoering van de kilometerheffing werd het Eurovignet in België afgeschaft. Voor de periode dat Vlaamse eurovignetten bleven doorlopen na 1 april 2016 terwijl België zelf de heffing van het eurovignet stopzette, dient Vlaanderen nog een bedrag terug te storten. Uit de afrekening van die periode blijkt dat Vlaanderen 5,7 miljoen euro dient terug te storten.

- Kilometerheffing

De ontvangsten kilometerheffing liggen in lijn met hetgeen was voorzien in de begrotingsaanpassing 2017. De belangrijkste verklaring voor het verschil tussen de prognose en de begrotingsaanpassing is het feit dat prognose voor de ontvangsten uit boetes wordt opgetrokken.

- Spelen en weddenschappen

De prognose is gebaseerd op de ontvangen doorstorting t.e.m. september 2017, prognoses van de FOD Financiën voor de doorstorting van de maanden oktober – december en een extrapolatie voor de doorstorting januari 2018 op basis van de ontvangsten 2014-2016.

- Automatische ontspanningstoestellen

De prognose is gebaseerd op de ontvangen doorstorting t.e.m. september 2017, prognoses van de FOD Financiën voor de doorstorting van de maanden oktober – december en een extrapolatie voor de doorstorting januari 2018 op basis van de ontvangsten 2014-2016.

1.2. Opcentiemen (+95,1 miljoen t.o.v. BA 2017)

Voor de **ESR aanrekening van de netto-opcentiemen** (= bruto-opcentiemen verminderd met fiscale uitgaven) wordt vanaf 2016 de methode van de getransactionaliseerde kas toegepast. Bedoelde methode vertrekt van door de FOD Financiën ter beschikking gestelde uitvoeringscijfers met betrekking tot de aanslagjaren 2015 en 2016.

De maandelijkse uitvoeringscijfers met betrekking tot de aanslagjaren 2015 en 2016 worden opgedeeld in een luik voorfinanciering en een luik ontvangsten. Het luik voorfinanciering heeft betrekking op de bedrijfsvoorheffing en de voorafbetalingen die in de ingekohierde bedragen begrepen zijn. De voorfinanciering wordt aangerekend 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 ontvangsten 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. Voor de aanrekening van de ontvangsten wordt een verschuiving van twee maanden toegepast. De kasontvangsten (of kasuitgaven in geval van teruggave) in de periode maart van het begrotingsjaar t tot en met februari van begrotingsjaar t+1 worden bijgevolg ESR matig toegewezen aan het begrotingsjaar t. Het verschuiven met 2 maanden heeft te maken met een betalingstermijn van 2 maanden na het ontvangen van de kohieren.

Voor het aanslagjaar 2017 liep eind juni 2017 de aangifteperiode af (behalve voor gemandateerde boekhoudkantoren). Vanaf augustus werd de inkohiering opgestart. Voor het aanslagjaar 2017 wordt dezelfde methode toegepast: opdeling in voorfinanciering en ontvangsten.

Tabel 4 toont voor de betrokken aanslagjaren de ESR matige aanrekening van de netto-opcentiemen over de begrotingsjaren 2016 en 2017. Het resultaat voor het begrotingsjaar 2016 betreft een definitief cijfer.

- De cijfers voor het begrotingsjaar 2017, aanslagjaren 2015 en 2016, betreffen quasi definitieve realisatiecijfers. Het bedrag van de voorfinanciering voor beide aanslagjaren is in principe gekend. Het bedrag van de ontvangen bedragen is echter nog niet definitief gekend. De voorliggende monitoringoefening vertrekt voor het begrotingsjaar 2017 van de effectief ontvangen bedragen voor beide aanslagjaren, aangevuld met een prognose van de nog te verwachten bedragen (september 2017 – februari 2018).
- De cijfers voor het begrotingsjaar 2017, aanslagjaar 2017, betreffen prognoses gebaseerd op (1) de meest recente federale raming voor dat aanslagjaar – de federale raming loopt tot en met het einde van de aanslagtermijn -, aangevuld met een bedrag van te verwachten kohieren na afloop van de gewone aanslagtermijn, en (2) het gemiddelde spreidingspatroon van de voorfinanciering en de ontvangsten van de aanslagjaren 2015 en 2016. In dat spreidingspatroon zijn de realisatiecijfers tot en met augustus AJ+1 verwerkt.

De ESR matig aanrekenbare netto-opcentiemen worden in voorliggende monitoringoefening op 5.929,3 miljoen euro geraamd. Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2017 wordt er een meerontvangst van 95,1 miljoen euro verwacht. Hierbij dient vermeld dat in de voorliggende monitoring de uitvoering van de fiscale uitgaven op 100% geplaatst wordt en de

overrealisatie van de netto-opcentiemen bijgevolg volledig langs ontvangstenzijde gerapporteerd wordt.

Tabel 4. ESR aanrekening netto-opcentiemen

ESR matige aanrekening volgens getransactionaliseerde kas (euro)	In 2016	In 2017
M.b.t. AJ 2015	BV en voorafbetalingen in kohieren AJ 2015 van januari 2016 tem december 2016	BV en voorafbetalingen in kohieren AJ 2015 van januari 2017 tem december 2017
	2.687.267.022,15	0,00
	+ ontvangen bedragen AJ 2015 van maart 2016 tem februari 2017 (99,52%)	+ ontvangen bedragen AJ 2015 van maart 2017 tem februari 2018 (99,61% + staart)
	364.058.862,48	20.287.367,59
	Subtotaal AJ 2015	Subtotaal AJ 2015
	3.051.325.884,63	20.287.367,59
M.b.t. AJ 2016	BV en voorafbetalingen in kohieren AJ 2016 van januari 2016 tem december 2016	BV en voorafbetalingen in kohieren AJ 2016 van januari 2017 tem december 2017
	2.652.559.176,50	2.866.964.657,73
	+ ontvangen bedragen AJ 2016 van maart 2016 tem februari 2017	+ ontvangen bedragen AJ 2016 van maart 2017 tem februari 2018 (99,52% + staart)
	75.291.723,80	283.489.143,32
	Subtotaal AJ 2016	Subtotaal AJ 2016
	2.727.850.900,30	3.150.453.801,05
M.b.t. AJ 2017		BV en voorafbetalingen in kohieren AJ 2017 van januari 2017 tem december 2017 (met staart)
		2.693.496.496,24
		+ ontvangen bedragen AJ 2017 van maart 2017 tem februari 2018 (met staart)
		65.025.636,94
		Subtotaal AJ 2017
		2.758.522.133,18
ALGEMEEN TOTAAL	5.779.176.784,93	5.929.263.301,82

De kasmatige netto-opcentiemen worden in voorliggende monitoringoefening op 5.942,2 miljoen euro geraamd. De prognose van de **Vlaamse kasontvangsten** tijdens het begrotingsjaar 2017 bestaat uit het in de begrotingsaanpassing 2017 voorziene bedrag aan voorschotten m.b.t. de netto-opcentiemen van het aanslagjaar 2017 zoals ontvangen van de operator FOD Financiën, vermeerderd met de kasmatige afrekeningen van de aanslagjaren 2015 (prognose 40,5 miljoen ontvangen) en 2016 (prognose 166,7 miljoen). De kasmatige

afrekeningen zijn geraamd vanuit het standpunt van de Vlaamse kas, dus inclusief een doorstortingstermijn van 2 maanden.

Tabel 5. Voorschotten, ESR aanrekening en Vlaamse kasontvangsten van netto-opcentiemen

Netto opcentiemen		Bedrag (in mio euro)
BA 2017	kasbevoorschotting AJ 2017	5.735,0
Monitoring oktober 2017	getransactionaliseerde kas	5.929,3
Kasontvangsten 2017	kasbevoorschotting AJ 2017	5.735,0
	+ afrekening AJ 2015	40,5
	+ afrekening AJ 2016	166,7
	= totaal	5.942,2

Tot slot hanteert de **HRF** in haar verslag van april 2017 een nominale definitie van de netto-opcentiemen: de som van de voorlopige twaalfden van het AJ en de kasmatige afrekeningen / ontvangsten van het AJ-1 tot en met februari van het AJ+1. Onder toepassing van de HRF-definitie kunnen de netto-opcentiemen 2017 op 5.946,2 miljoen euro geraamd worden.

Tabel 6. HRF definitie netto-opcentiemen

HRF definitie van netto opcentiemen = wat ontvangt FOD FIN kasmatig tot en met februari? (euro)	In 2016	In 2017
M.b.t. AJ 2015	vanaf september 2016: maandelijke afrekeningen (aan 99,52%)	maandelijke afrekeningen (huidig innings% = 99,61%)
	222.804.647,85	20.287.367,59
M.b.t. AJ 2016	voorschotten (twaalfden) (aan 98,72%)	vanaf september 2017: maandelijke afrekeningen (aan 99,52%) + staart
	5.687.406.141,77	190.898.559,58
M.b.t. AJ 2017		voorschotten (twaalfden) (aan 98,72%)
		5.735.015.627,06
TOTAAL	5.910.210.789,62	5.946.201.554,23

1.3. Andere ontvangsten (-17,8 miljoen t.o.v. BA 2017)

In de categorie van de overige ontvangsten werd door de betrokken beleidsdomeinen een prognose opgesteld voor de belangrijkste posten. Inzake de verkeersboeten wordt er uitgegaan van een onderrealisatie van 20,9 miljoen euro t.o.v. de BA 2017. De kasmatige afrekening van de verkeersboeten voor de begrotingsjaren 2015 en 2016 bedraagt -66,9 miljoen euro (verschil tussen de effectief geïnde boeten en de als voorschot doorgestorte bedragen) en wordt ESR matig aangerekend op de jaren 2015 en 2016. De kasmatige afrekening bezwaart bijgevolg de voorliggende monitoringoefening niet. De afdrachten van de controleinstellingen (autokeuringen) worden met 7,9 miljoen euro negatief bijgesteld. De heffing leegstand en verkrotting wordt positief bijgesteld ten belope van 5,4 miljoen euro.

1.4. Ontvangsten DAB's en rechtspersonen (-16,7 miljoen t.o.v. BA 2017)

De ontvangsten van de DAB's en rechtspersonen worden overgenomen uit de aangeleverde prognoses en vertonen slechts een beperkte afwijking t.o.v. de begrotingsaanpassing 2017.

De ESR ontvangsten van de DAB's blijven 15,0 miljoen onder het cijfer van de begrotingsaanpassing 2017. De bij de DAB Minafonds gerapporteerde minderontvangst (-10,5 miljoen) houdt verband met de vernietiging door het Grondwettelijk Hof van de heffing die Recupel en Bebat jaarlijks betaalden om hun reserves sneller af te bouwen. Door de vernietiging zal de heffing (6,639 miljoen) vanaf 2017 niet meer betaald worden.

De ESR ontvangsten van de rechtspersonen worden 1,7 miljoen lager ingeschat dan het cijfer van de begrotingsaanpassing 2017. De belangrijkste afwijkingen situeren zich bij VIB (+9,0 miljoen), VITO (-7,8 miljoen) en VDAB (+8,5 miljoen).

2. Uitgaven

Tabel 5. Globaal overzicht uitgaven

In mio euro	1BA 2017	Okt	Delta BA	%
<i>100 mio buffer</i>	100,0	127,8	27,8	27,8%
<i>provisie opstap O&O</i>	46,8	0,0	-46,8	-100,0%
<i>WZC incl. sociaal akkoord</i>	1.989,9	1.953,1	-36,8	-1,8%
<i>Dienstencheques</i>	1.162,0	1.118,5	-43,5	-3,7%
<i>Andere</i>	24.784,7	24.563,5	-221,3	-0,9%
Uitg. Alg. Begroting	28.083,4	27.763,0	-320,5	-1,1%
<i>Correctie MC</i>		-25,0	-25,0	0,0%
<i>Andere</i>	1.196,3	1.191,3	-5,1	-0,4%
Uitg. DAB	1.196,3	1.166,3	-30,1	-2,5%
<i>VDAB</i>	818,8	803,2	-15,6	-1,9%
<i>BAM</i>	159,5	88,0	-71,5	-44,8%
<i>W&Z</i>	305,5	292,3	-13,2	-4,3%
<i>VVM-De Lijn</i>	1.231,7	1.244,4	12,7	1,0%
<i>Correctie MC</i>		-25,0	-25,0	0,0%
<i>Universiteiten en Hogescholen</i>		-111,9	-111,9	0,0%
<i>Andere</i>	11.565,3	11.479,5	-85,9	-0,7%
Uitg. RP	14.080,9	13.770,5	-310,4	-2,2%
Onderbenutting	-690,6		690,6	-100,0%
Totaal Uitgaven	42.670,0	42.699,7	29,7	0,1%

2.1. Algemene uitgavenbegroting

Op de algemene uitgavenbegroting hebben we vijf noemenswaardige afwijkingen:

- Op de VAK/VEK buffer van 100 miljoen euro die bij de begrotingsaanpassing 2017 werd aangelegd, wordt er overeenkomstig de gemaakte afspraken in het kader van de begrotingsopmaak 2018 een herverdeling van 135 miljoen euro⁴ voorzien.
- Van de provisie onverdeelde beleidsruimte O&O werd het VAK integraal herverdeeld terwijl er slechts 16,5 miljoen euro VEK werd herverdeeld. Bovendien werd het VEK quasi integraal naar IS-artikelen herverdeeld waardoor de ESR-impact zich bij de te consolideren instellingen zal manifesteren. We kunnen dus uitgaan van een volledige onderbenutting van de provisie opstap O&O (46,8 miljoen euro).
- Bij de woonzorgcentra werd het gemiddelde genomen van de ramingen van de federale operator (ic het RIZIV) en het geraamde bedrag van de begrotingsaanpassing 2017. Dit resulteert in een verwachte onderaanwending van 36,8 miljoen euro of 1,8%.
- Voor de dienstencheques wordt een onderbenutting geraamd van 43,5 miljoen euro. Hierbij houden we rekening met de facturen die tussen 1 oktober 2016 en 30 september 2017

⁴ Waarvan reeds opgenomen in de uitgaveprognoses van de rechtspersonen : 3,17 miljoen bij Sport Vlaanderen, 2 miljoen euro bij Mina en 2 miljoen euro bij VLM

werden ontvangen (de in deze periode aangekochte en gefactureerde dienstencheques bepalen de ESR-aanrekenbare uitgave voor Vlaanderen in 2017, rekening houdend met een doorlooptijd van de facturen van 3 maanden) en met een verwachte boete voor de dienstverlener van 8,4 miljoen euro.

- Een volledige update van het loonmodel is pas beschikbaar in november. Gelet op de omvang van de loonmassa van het onderwijzend personeel wordt er in voorliggende monitoring uitgegaan van een onderbenutting van 15 miljoen euro.

2.2. DAB's

Op het MINA en DAB Overheidspersoneel na geven alle DAB's hun begrotingsaanpassing op als prognose.

Door het monitoringcomité worden de uitgaven van het VIF met 25 miljoen euro verlaagd ten opzichte van de prognose.

2.3. Rechtspersonen

De uitgaven van de rechtspersonen liggen volgens de prognoses van die rechtspersonen 173,5 miljoen euro lager ten opzichte van de 1^{ste} begrotingsaanpassing. Het monitoringcomité stelt op basis van de historische uitvoeringcijfers de uitgaven bijkomend met 25 miljoen euro neerwaarts bij.

Belangrijke positieve afwijkingen t.o.v. de bijdrage tot het vorderingensaldo situeren zich bij VSB (+9,1), de VDAB (+15,6), VIB (+7,0), BAM (+71,5) en W&Z (+13,2) terwijl er bij de VRT (-9)⁵ en De Lijn (-12,7) sprake is van een negatieve afwijking.

De afwijking bij de VDAB wordt verklaard door de niet aanwending van de provisie tijdelijke werkervaring ad 12,0 miljoen.

Bij het VIB zal een grote investering later dan voorzien opgeleverd worden (3,8 miljoen euro) en is er een vertraagde opstart van het Grand Challenges programma (2,3 miljoen euro waarvan 1,7 miljoen werkings- en 0,5 miljoen personeelskosten)

Bij de BAM is er zowel vertraging op de voorbereidende werken (circa 31 miljoen) als op de hoofdwerken van Oosterweel (33,7 miljoen euro aan). Gelet op deze onderbenutting op de hoofdwerken worden deze (niet-gerealiseerde) uitgaven ook niet geneutraliseerd bij de aftoetsing aan de begrotingsdoelstelling.

Bij W&Z situeert de geraamde onderbenutting zich bij de waterbouwkundige werken.

⁵ Hier staan 6 miljoen extra ontvangsten tegenover

De afwijking bij De Lijn situeert zich op diverse posten werking (10,3 miljoen voornamelijk op vlak van verbruiken, elektriciteit, exploitanten) en investeringen (5,2 miljoen).

De hogescholen en universiteiten hebben naar aanleiding van deze monitoringoefening geen update van hun begrotingsuitvoering gemaakt. Deze update is voorzien voor de monitoringoefening van november. Net zoals bij de begrotingsaanpassing 2017 verwacht het monitoringcomité dat het effect van de consolidatie van de hogescholen en universiteiten op het ESR-vorderingensaldo in 2017 neutraal is. Om de impact op het vorderingensaldo gelijk te stellen aan de toelagen aan de U&HS wordt een correctie toegepast van 111,9 miljoen euro ten opzichte van de begroting(en) van de hogescholen en universiteiten.

3. ESR-correcties

Tabel 6. Overzicht ESR correcties

In mio euro	1BA 2017	Okt	Delta BA	%
<i>DBFM SvM</i>	-132,5	-123,5	8,9	-6,7%
<i>Sluis Terneuzen</i>	48,2	36,3	-12,0	-24,8%
<i>andere</i>	381,6	381,6	0,0	0,0%
ESR correcties	297,3	294,3	-3,0	-1,0%

Ten aanzien van de begrotingsaanpassing 2017 hebben de ESR correcties een negatieve impact van 3 miljoen euro. Deze afwijking is te verklaren door 2 tegengestelde bewegingen bij enerzijds de DBFM Scholen van Morgen (+8,9 miljoen) en de Sluis Terneuzen (-12 miljoen) anderzijds.

De overige ESR-correcties worden in voorliggende rapport op het niveau van de begrotingsaanpassing 2017 gehouden.⁶

Voor de Scholen van Morgen kan de positieve afwijking in voorliggende monitoringnota ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2017 enerzijds verklaard worden door de consolidatie van de DBFM-vennootschap waardoor de boekhoudprincipes van het ESR-2010 van toepassing worden op deze projectvennootschap. De IRS-hedgecost van 20,9 miljoen euro (ingevolge de swap van vlottende naar vaste rente) wordt in het ESR geregistreerd als financiële verrichting zonder impact op het vorderingensaldo. Anderzijds blijkt dat de werken vlot verlopen waardoor er voor 12 miljoen euro meer (bouw)facturen verwacht worden dan bij de begrotingsaanpassing.

Voor de financiering van de sluis Terneuzen wordt vanaf 2016 jaarlijks een bedrag van 59,5 miljoen euro gestort aan Nederland. ESR-matig wordt jaarlijks een ESR-correctie voorzien voor het verwachte aandeel van Vlaanderen in de gemaakte kosten van dat jaar en is er afgesproken dat de volgorde van de verschillende bronnen van belang is, waarbij Vlaanderen op de laatste plaats komt na Nederland en Europa. In de begrotingsaanpassing 2017 was een positieve ESR-correctie van 48,2 miljoen euro voorzien, namelijk het verschil tussen de Vlaamse bijdrage in geraamde kosten (11,3 miljoen euro) en

⁶ <http://docs.vlaamsparlement.be/docs/stukken/2016-2017/g17-1.pdf> , blz 78

de voorziene kasfinanciering van 59,5 miljoen euro. Gelet op de update van de meerjarenraming naar aanleiding van de gunning van de sluis, wordt de Vlaamse bijdrage in de gemaakte kosten in 2017 geraamd op 23,2 miljoen euro. Hierdoor bedraagt de positieve ESR-correctie 36,3 miljoen euro in plaats van het bij BA17 voorziene bedrag van 48,2 miljoen euro.

Bijlage – ESR-aanrekening gewestbelastingen

ESR-aanrekening gewestbelasting	jan x	feb x	mrt x	apr x	mei x	jun x	jul x	aug x	sep x	okt x	nov x	dec x	jan x+1	feb x+1	mrt x+1	Opmerking
Onroerende voorheffing																
Erfbelastingen																
Verkoop en verdeelrecht																Evt. bij te stellen o.b.v. doorlooptijd.
Hypotheekbelastingen																Evt. bij te stellen o.b.v. doorlooptijd.
Schenkbelastingen																Evt. bij te stellen o.b.v. doorlooptijd.
Verkeersbelasting op de autovoertuigen																
Belasting op de inverteersstelling																
Eurovignet (inning IVA VLABEL)																
Kilometerheffing (brutobedrag + boete)																O.b.v. datum gereden km
Eurovignet (inning FOD Financiën)																
spelen en weddenschappen																
automatische ontspanningstoestellen																
Openingsbelasting																