



Vlaamse
overheid

Antwoorden vragen van commissieleden

Commissie Algemeen beleid,
Financiën en Begroting

Dinsdag 27 november 2018



Detail BAM uitgaven

Oosterweelverbinding - Binnen financieel model - Niet te compenseren						Oosterweelverbinding - Verbonden projecten - Te compenseren	
Oosterweelverbinding - Binnen taakstellend budget - Bedrijfseconomisch geactiveerd (terug te verdienen door tol)				Oosterweelverbinding - Buiten taakstellend budget - Terugverdiend via tol		Oosterweelverbinding - Verbonden projecten = Buiten taakstellend budget	
Buiten Norm		Binnen Norm					
hoofdwerven OWV	134.814.348	patrimonium				P&R LO (Blancefloer) incl. traminfrastructuur	17.785.940
		bouwrijp	130.279				
		sanering OWV gronden	160.000				
		Lobroekdok	2.663.000				
		bouwdok	4.826.050				
		studies	11.915.000				
		boscompensatie	1.100.000				
		investerings algemene werking	536.131				
		VW OWV (Leidingen en Leidingkokers, verhuiskosten TPA,...)	11.744.448				
totaal capex	134.814.348	totaal capex	33.074.908	totaal capex	-	totaal capex	17.785.940
opex allocatie (lonen + werkmiddelen)		opex allocatie (lonen + werkmiddelen)		opex allocatie (lonen + werkmiddelen excl interesten TLH effectisering)	18.994.872	opex allocatie (lonen + werkmiddelen)	
TOTAAL	134.814.348	TOTAAL	33.074.908	TOTAAL	18.994.872	TOTAAL	17.785.940
Niet-Oosterweelgebonden taken - Te compenseren							
Binnen Norm							
Fietspaden	3.381.051	(zie beslissing VI reg 22/12/2017)					
P&R	15.000.000						
Flankerende maatregelen andere	1.400.263						
Haalbaarheidsstudies (oa Tijlmanstunnel)	3.399.000						
Verkeersveiligheid/toekomstverbond	5.000.000						
totaal capex	28.180.314						
opex allocatie (lonen + werkmiddelen)							
TOTAAL	28.180.314						

Forfait van 79 miljoen euro

- ▶ Opstap economie en innovatie
 - Looptijd en betaalkalenders zijn hoogst onzeker
 - Eerste betalingen: eind 2019 / begin 2020
 - × VEK behoefte < VAK behoefte in 2019 en komende jaren
- ▶ Zelfde problematiek geldt ook voor andere beleidsdomeinen

Rente-evolutie: +30,9

<i>(in miljoen euro)</i>	BA18	BO19	Vershil
Bestaande leningen (EMTN/Schuldschein/Vismijn/GH)	60,9	61,9	1
Financiering op KT via zichtrekening en CP in 2019	0	0,4	0,4
Nieuwe financieringen in 2018 op LT	22,9	25,3	2,4
Nieuwe financieringen in 2019 op LT	0	25,6	25,6
Overgenomen gemeenteleningen	1,3	2,9	1,6
Totaal	85,1	116,1	31

Fiscale regularisatie

3 luiken:

- Luik 1: regularisatie van federale belastingen cfr. de wet van 21 juli 2016 tot invoering van een permanent systeem inzake fiscale en sociale regularisatie.
- Luik 2: regularisatie van bedragen die onderworpen hadden moeten zijn aan erf- of registratiebelasting cfr. decreet van 10 februari 2017 houdende een tijdelijke fiscale regularisatie, in werking getreden op 5 maart 2017.
- Luik 3: regularisatie van de niet uitsplitsbare bedragen onderworpen aan federale belastingen en aan Vlaamse gewestelijke belastingen cfr. samenwerkingsakkoord van 9 mei 2017 tussen de Federale Overheid en het Vlaamse Gewest, in werking getreden op 19 juli 2017.

Fiscale regularisatie

Update d.d. 26.11.2018 van de ontvangsten:

BA2018 & monitoring oktober 2018: **75** miljoen euro
Huidige realisaties 2018 (dossierbasis): **14** miljoen euro

Luik	Jaar Ontvangst	Aantal	Te regulariseren bedrag	Heffing
		136	101.938.597,38	38.430.027,70
luik 2		92	63.224.752,60	24.299.438,02
	2017	56	34.376.068,95	13.024.543,83
	2018	36	28.848.683,65	11.274.894,19
luik 3		44	38.713.844,78	14.130.589,69
	2017	30	30.952.971,08	11.242.183,63
	2018	14	7.760.873,70	2.888.406,06

Fiscale regularisatie

- Het net sluit zich verder:

➤ CRS met Luxemburg en Zwitserland

➤ UBO-register

➤ Cfr. Europese Richtlijn 2015/849 - Wet van 18.09.2017 - KB van 30.07.2018 (in werking 31.10.2018)

➤ **Wie zijn uiteindelijk begunstigden?** = die personen die de uiteindelijke controle over de vennootschap of rechtspersoon hebben (door aandelenbezit, uitoefening mandaten of functies)

➤ **Welke rechtspersonen?** = vennootschappen e.a. juridische entiteiten: ook VZW's, trusts, stichtingen

➤ Informatie te verstrekken door vertegenwoordigers **uiterlijk op 31 maart 2019.**

➤ Register is raadpleegbaar door **overheid en individuele burgers.**

Fiscale regularisatie

- Het net sluit zich verder:

- CAP

- Volgens het federale contactcentrum treedt parket sneller op
Zie bijvoorbeeld ook hier: een recent pakket van bijkomende maatregelen:

<https://vanovertveldt.belgium.be/nl/nieuw-pakket-maatregelen-voor-de-aanpak-van-fiscale-fraude-en-betere-inning-van-belastingen>)

Fiscale regularisatie

- Het specifieke karakter van deze regularisatie:
 - De tijdelijkheid van de Vlaamse luiken 2 & 3
 - De tarieven nemen ieder jaar toe
 - De procedure is strenger en vergt meer informatie
 - Pro forma aangifte na uiterlijk 6 maanden te vervolledigen

Fiscale regularisatie

- Verwachte eindejaarsrush:

cfr. schriftelijke vraag nr. 29 van 11 oktober 2017 van LIEVE MAES

datum ontvangst	luik 2 (€)	luik 3 (€)
maart	471.347,51	
april	703.164,67	
mei	978.729,01	
juni	832.372,66	
juli	642.724,17	
augustus	338.082,29	169.991,14
september	1.314.059,84	1.585.856,33
oktober	1.486.502,60	2.717.008,03
totaal	6.766.982,74	4.472.855,50

“Uit de tabel blijkt dat de opbrengsten uit het luik 3 van de Vlaamse fiscale regularisatie de voorbije maanden aanzienlijk zijn toegenomen. En het plafond van de maandelijkse ontvangst blijkt nog niet bereikt. Zoals werd verwacht lijkt dit luik de meeste inkomsten te zullen genereren. Er bleek op het terrein wel degelijk een behoefte te bestaan aan een regularisatiemogelijkheid voor deze niet splitsbare bedragen”

Fiscale regularisatie

- Verwachte eindejaarsrush:
 - Definitieve cijfers 2017

status 23/11/2018		heffing		
Datum ontvangst		luik 2	luik 3	totaal
2017	januari	0	0	0
	februari	0	0	0
	maart	471.348	0	471.348
	april	703.165	0	703.165
	mei	978.729	0	978.729
	juni	832.373	0	832.373
	juli	642.724	0	642.724
	augustus	338.082	184.791	522.873
	september	1.421.795	1.792.197	3.213.992
	oktober	2.875.132	3.983.163	6.858.295
	november	879.766	820.454	1.700.219
	december	3.881.431	4.461.579	8.343.010
	totaal	13.024.544	11.242.184	24.266.727

Fiscale regularisatie

- Langere doorlooptijd dossiers luik 3:

		Dagen ontvangst tot verzending heffing	Dagen verzending heffing tot betaling
Luik 2	Gemiddelde	82	21
	Mediaan	52	13
Luik 3	Gemiddelde	129	17
	Mediaan	140	10

Fiscale regularisatie

- Hoe werd dit bedrag begroot?
- BA 2017: Vertraagde opstart van luik 2 (maart 2017) en onzekerheid over inwerking luik 3
 - => bijstelling naar 25 miljoen euro in 2017
- BO 2018: Juridisch kader voor zowel luik 2 als 3 volledig rond.
 - => Raming van 75 miljoen euro gebaseerd op:
 - Luik 3 ging de overgrote bulk van ontvangsten genereren;
 - Succesvolle eerdere regularisatierondes genereerden gemiddelde opbrengst van 90 miljoen euro of zelfs meer per jaar.
 - => 75 miljoen euro = conservatieve inschatting



Vlaamse
overheid

Meerjarenraming 2019-2024

Commissie Algemeen beleid,
Financiën en Begroting

Dinsdag 27 november 2018



Uitgangspunten

- ▶ Constant beleid
- ▶ Recentste parameters

Vorderingensaldo (1/3)

(in duizend euro)

	BO 2019	MJR 2020	MJR 2021	MJR 2022	MJR 2023	MJR 2024
ESR ontvangsten algemene begroting	41.189.778	42.164.471	43.315.108	44.580.496	45.856.810	47.152.912
ESR ontvangsten instellingen	3.906.275	3.915.307	3.925.892	3.941.771	3.932.634	3.934.641
Geconsolideerde ESR ontvangsten	45.096.053	46.079.778	47.241.001	48.522.267	49.789.444	51.087.553
Primaire ESR uitgaven algemene begroting	24.060.894	24.292.331	25.126.375	25.943.386	26.698.101	27.586.166
Primaire ESR uitgaven Instellingen	22.497.305	22.859.469	23.384.653	23.507.926	23.572.124	23.762.794
Geconsolideerde primaire ESR uitgaven	46.558.199	47.151.800	48.511.028	49.451.312	50.270.225	51.348.960
Geconsolideerd primair ESR-saldo	-1.462.146	-1.072.022	-1.270.027	-929.045	-480.781	-261.407
Onderbenutting Hogescholen en Universiteiten	127.126	127.126	127.126	127.126	127.126	127.126
Onderbenutting overige	831.142	842.110	784.758	801.006	815.342	834.167
Onderbenutting	958.268	969.236	911.884	928.132	942.468	961.293
Geconsolideerd primair ESR saldo na onderbenutting	-503.878	-102.786	-358.143	-913	461.687	699.886
Rente-uitgaven	445.356	472.043	530.815	605.913	682.903	780.586
Geconsolideerd ESR saldo na onderbenutting	-949.234	-574.830	-888.958	-606.826	-221.216	-80.700

Vorderingensaldo (2/3)

(in duizend euro)

	BO 2019	MJR 2020	MJR 2021	MJR 2022	MJR 2023	MJR 2024
Geconsolideerd ESR saldo na onderbenutting	-949.234	-574.830	-888.958	-606.826	-221.216	-80.700
Correctie FWO	13.294	21.253	2.715	1.555	424	0
Correctie Vlaams Parlement en parlement.inst.	-7.569	0	0	0	0	0
Aanrekeningstijdstip onderwijs	47.072	0	0	0	0	0
Aanrekeningstijdstip welzijn	535.217	0	0	0	0	0
Correcties op basis van rapport Rekenhof	-34.073	-25.300	-12.000	-12.000	-12.000	-12.000
ESR correcties perimeter en aanrekeningstijdstip	553.941	-4.047	-9.285	-10.445	-11.576	-12.000
BTW op opgeleverde scholen DBFM SvM	-3.300	-608	-8.693	-3.815	0	0
Herclassificatie alternatieve financiering VIPA	96.525	100.733	105.120	109.695	114.465	119.439
Viapass	1.467	1.467	1.467	1.467	1.467	1.467
Ziekenhuisinfrastructuur A1/A3	262.723	283.021	280.572	278.322	276.073	276.073
Sluis Terneuzen	-96.905	-54.005	-1.328	-144.342	457	0
VAC Brussel	0	6.000	0	0	0	0
ESR correcties verstrengd Europees begrotingstoezicht	260.510	336.608	377.138	241.326	392.461	396.979
Vorderingensaldo	-134.783	-242.269	-521.105	-375.945	159.669	304.278

Vorderingensaldo (3/3)

(in duizend euro)

	BO 2019	MJR 2020	MJR 2021	MJR 2022	MJR 2023	MJR 2024
Vorderingensaldo	-134.783	-242.269	-521.105	-375.945	159.669	304.278
Bouwkost Oosterweel (incl. rente)	134.813	251.119	549.654	588.837	625.410	651.083
Correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling	134.813	251.119	549.654	588.837	625.410	651.083
Saldo na correcties aftoetsing begrotingsdoelstelling	30	8.850	28.549	212.892	785.079	955.361

Ontvangsten

Ontvangsten – Evolutie

(in duizend euro)

	BO 2019	MJR 2020	MJR 2021	MJR 2022	MJR 2023	MJR 2024
Bruto aanvullende belasting op de PB	7.822.658	7.882.889	8.094.211	8.397.418	8.712.698	9.040.018
Gewestmiddelen BFW	2.499.078	2.565.886	2.572.820	2.574.699	2.565.298	2.560.137
Gemeenschapsmiddelen BFW	23.247.052	24.022.629	24.816.476	25.597.859	26.339.484	27.108.347
Herrekening 2018	0	0	0	0	0	0
Specifieke dotaties BFW	98.586	100.330	102.137	103.971	105.831	107.725
Gewestelijke belastingen	6.758.808	6.880.217	6.999.260	7.127.310	7.297.399	7.472.160
Eigen niet-fiscale, toegewezen ontv.	531.579	474.869	489.950	522.885	565.656	568.836
Eigen niet-fiscale, niet toegewezen ontv.	201.863	207.497	210.099	226.199	240.290	265.534
Lotto gelden	30.155	30.155	30.155	30.155	30.155	30.155
Instellingen consolidatiekring	3.906.275	3.915.307	3.925.892	3.941.771	3.932.634	3.934.641
TOTAAL	45.096.053	46.079.778	47.241.001	48.522.267	49.789.444	51.087.553

Impact Tax shift

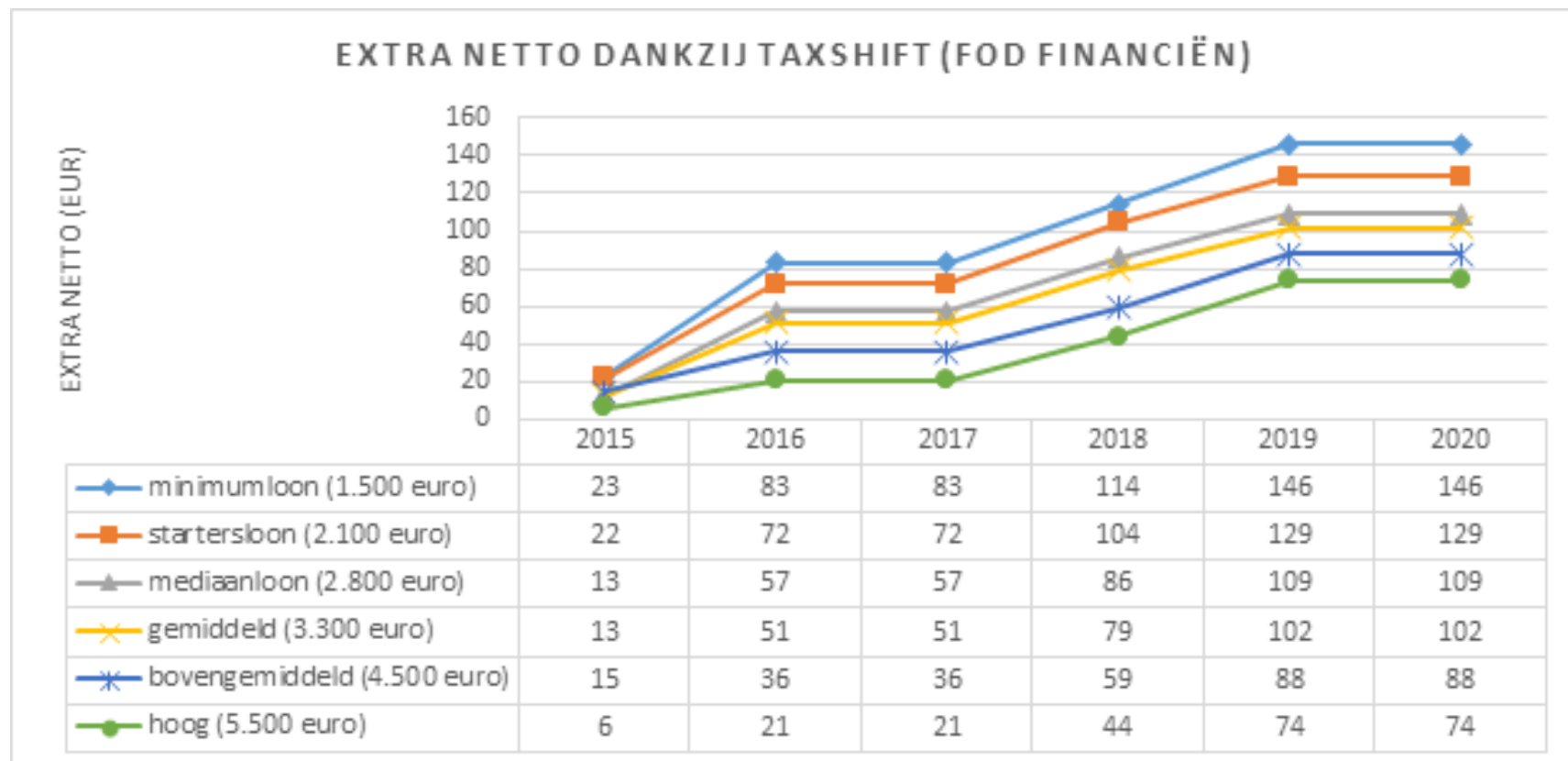
- Recurrent oplopend effect van beslissingen ten voordele van de burger

(in miljoen euro)

	AJ 2016	AJ 2017	AJ 2018	AJ 2019	AJ 2020	AJ 2021	AJ 2022	AJ 2023	AJ 2024
Impact TS I	-70,3	-146,4	-153,0	-159,2	-166,3	-172,4	-178,9	-185,7	-192,7
Impact TS II	0,0	-178,9	-186,9	-428,5	-685,3	-710,4	-737,3	-765,1	-793,9
Totaal TS I+II: delta opcentiemen	-70,3	-325,3	-339,9	-587,7	-851,6	-882,9	-916,2	-950,7	-986,6
Federale maatregelen excl. TS	13,7	14,7	15,4	15,4	16,8	17,3	18,0	18,6	19,3
Totale delta opcentiemen	-56,6	-310,7	-324,5	-572,3	-834,8	-865,6	-898,2	-932,1	-967,3

- Budgettair geabsorbeerd in de Vlaamse Begroting
- Negatieve impact wordt **niet** tegen gedraaid

Tax shift – Effect voor de werknemer



Tax shift – Effect voor de burger

Bruto maandloon in euro	Toename nettoloon op jaarbasis tegen 2020 (in euro)
Minimumloon (1.500 euro)	1752
Startersloon (2.100 euro)	1548
Mediaanloon (2.800 euro)	1308
Gemiddeld loon (3.300 euro)	1224
Bovengemiddeld loon (4.500 euro)	1056
Hoger loon (5.500 euro)	888

Gewestbelastingen

(in duizend euro)

	BO 2019	MJR 2020	MJR 2021	MJR 2022	MJR 2023	MJR 2024
Spelen en weddenschappen	47.420	49.476	51.622	53.861	56.197	58.634
Automatische ontspanningstoestellen	23.927	23.298	22.686	22.089	21.509	20.943
Verkoop- en verdeelrecht	2.542.586	2.624.620	2.706.861	2.794.432	2.884.916	2.978.411
Recht op hypotheekvestiging	161.683	164.108	166.569	169.235	171.942	174.693
Schenkbelasting	383.728	393.025	402.410	412.454	422.778	433.392
Erfbelasting	1.455.491	1.430.150	1.454.463	1.479.189	1.504.335	1.529.909
Fiscale regularisatie	75.000	75.000	37.500	0	0	0
Onroerende voorheffing (Vlabel)	217.812	223.720	228.664	233.946	239.351	244.880
Verkeersbelasting (Vlabel)	1.107.478	1.129.637	1.148.161	1.167.563	1.187.293	1.207.356
Belasting op de inverkeerstelling (Vlabel)	278.315	288.975	290.882	292.860	294.851	296.856
Kilometerheffing	465.368	478.208	489.443	501.681	514.226	527.085
TOTAAL	6.758.808	6.880.217	6.999.260	7.127.310	7.297.399	7.472.160

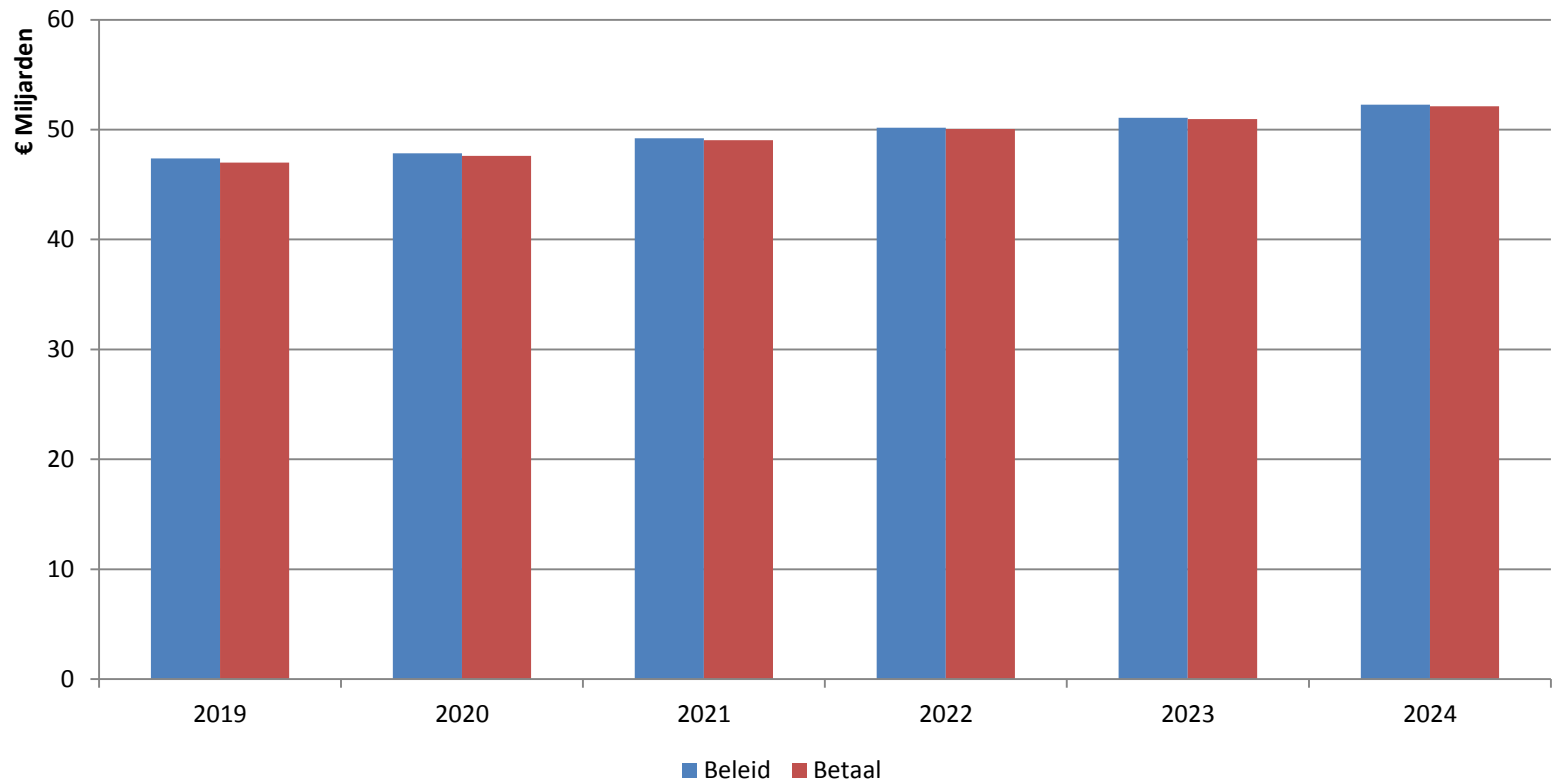
Uitgaven

Evolutie beleidskredieten per beleidsdomein

(in duizend euro)

Beleidsdomein	BO 2019	MJR 2020	MJR 2021	MJR 2022	MJR 2023	MJR 2024
Hogere Entiteiten	135.307	135.056	137.376	139.688	141.984	144.370
Financiën en Begroting	2.377.725	2.447.875	2.501.126	2.583.306	2.665.662	2.781.332
Buitenlandse Zaken	169.534	186.620	187.093	188.478	190.334	192.303
Economie, Wetenschappen en Innovatie	1.857.199	1.949.142	2.091.947	2.063.669	2.024.101	2.083.681
Onderwijs en Vorming	13.949.097	14.268.477	14.582.405	14.881.655	15.218.207	15.574.205
Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	13.495.781	13.330.102	13.629.661	13.955.161	14.245.404	14.556.486
Cultuur, Jeugd, Sport en Media	1.278.326	1.326.894	1.393.444	1.338.790	1.310.010	1.324.017
Werk en Sociale Economie	3.775.218	3.875.692	3.954.161	4.047.521	4.064.688	4.140.456
Landbouw en Visserij	198.609	202.404	206.179	209.940	213.674	217.556
Mobiliteit en Openbare Werken	3.989.370	3.969.531	4.253.757	4.313.700	4.376.704	4.449.839
Kanselarij en Bestuur	4.040.402	4.101.282	4.214.467	4.332.241	4.457.033	4.583.982
Omgeving	2.111.102	2.042.266	2.063.054	2.116.549	2.173.041	2.210.766
Totaal	47.377.670	47.835.342	49.214.672	50.170.698	51.080.840	52.258.993

Globale evolutie van de beleids- en betaalkredieten



Evolutie van de schuld

(in duizend euro)

	BO 2019	MJR 2020	MJR 2021	MJR 2022	MJR 2023	MJR 2024
ESR-resultaat CFO-leden + betoelaging niet-CFO-leden	147.237	0	0	0	0	0
ESR-8 ontvangsten ministeries	-53.929	0	0	0	0	0
ESR-8 uitgaven ministeries	441.807	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
ESR-8 ontvangsten CFO-leden	-78.947	0	0	0	0	0
ESR-8-uitgaven CFO-leden	106.035	0	0	0	0	0
ESR-9 ontvangsten VMSW en VWF	2.690.200	2.551.000	2.476.000	2.401.000	2.414.000	2.414.000
ESR-9 uitgaven VMSW en VWF	-1.436.378	-1.547.258	-1.620.790	-1.678.807	-1.734.363	-1.734.363
Saldo ESR-9 overige niet CFO-leden	68.112	0	0	0	0	0
Bouwkost Oosterweel	0	251.119	549.654	588.837	625.410	651.083
Impact decreet beleggen in Vlaamse schuld	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000
Netto schuldtoename	1.784.137	1.304.861	1.454.864	1.361.030	1.355.047	1.380.720
Geraamde geconsolideerde schuld per 31/12/20xx	26.940.612	28.245.473	29.700.337	31.061.367	32.416.414	33.797.134
In % van het BBP	5,7%	5,8%	5,9%	6,0%	6,1%	6,2%

Schuld in perspectief: Behoud gunstige rating

(in duizend euro)

	BO 2019	MJR 2020	MJR 2021	MJR 2022	MJR 2023	MJR 2024
ESR-correctie Ziekenhuisinfrastructuur	-262.723	-283.021	-280.572	-278.322	-276.073	-276.073
Ziekenhuisschuld (A1/A3)	4.224.473	3.941.452	3.660.880	3.382.558	3.106.485	2.830.412
Geraamde geconsolideerde schuld (excl. Ziekenhuisschuld (A1/A3))	22.716.139	24.304.021	26.039.457	27.678.809	29.309.929	30.966.722
ESR-ontvangsten	45.096.053	46.079.778	47.241.001	48.522.267	49.789.444	51.087.553
Schuldratio (excl. Ziekenhuizen) t.o.v. ESR-ontvangsten	50,4%	52,7%	55,1%	57,0%	58,9%	60,6%

- Verwachte Vlaamse schuld einde 2024 = 60,6% van de ESR ontvangsten (6,2% van het BBP)

Schuld in perspectief: Behoud netto actief positie

Geconsolideerde schuld excl. schuld ziekenhuizen	18.658.807
Geconsolideerde bedrijfsmatig vermarktbare activa	22.838.737
Netto-actiefpositie	4.179.930
Uitdagingen:	
Afrekening autonomiefactor in 2018	1.017.600
Schuldovername gemeenten 2018	96.654
ESR-correctie ziekenhuizen 2018	279.735
ESR-correctie ziekenhuizen 2019	262.723
ESR-correctie ziekenhuizen 2020	283.021
ESR-correctie ziekenhuizen 2021	280.572
ESR-correctie ziekenhuizen 2022	278.322
ESR-correctie ziekenhuizen 2023	276.073
ESR-correctie ziekenhuizen 2024	276.073

Vragen?