

2023

**VLAAMSE
BEGROTING**

MATTHIAS DIEPENDAELE

Vlaams minister van
Financiën en Begroting, Wonen en Onroerend Erfgoed



**Vlaamse
Regering**

1 INLEIDING

Het zijn bijzondere tijden. Na de covid-19 crisis bevinden we ons opnieuw in moeilijk weer. De oorlog Rusland-Oekraïne brengt het conflict heel dichtbij. We moeten als Europese Unie solidair zijn en zoeken naar oplossingen. Als Vlaanderen doen we dat ook. De impact van het conflict zie je op de Europese energiemarkt en stuwt de Europese en Belgische inflatie de hoogte in. Inflatie maakt het leven duurder en dat laat zich voelen. Zowel voor burgers, ondernemingen als voor de Vlaamse overheid.

Begroten is keuzes maken en prioriteiten stellen. Dat is geen evidentie omdat de budgettaire uitdagingen velerlei zijn en de roep om actie groot is. Als Vlaamse Regering kiezen we ervoor om in deze crisis opnieuw de schouders te zetten onder de samenleving en de bedrijven. Dat betekent dat we inspanningen leveren die erop gericht zijn om de Vlaamse burgers en gezonde ondernemingen zo goed mogelijk door de energiecrisis te loodsen. Het zal een gedeelde inspanning worden waarbij we iedereen nodig hebben. Als overheid werken we met gemeenschapsmiddelen en die middelen zetten we doelgericht in.

Je kan een euro, maar één keer uitgeven en dus moet je bepaalde keuzes maken. De inspanningen die we nu leveren zullen, gespreid in de tijd, opnieuw moeten worden terugbetaald. Bovendien moeten we die inspanningen blijvend kunnen volhouden. De Vlaamse begroting wordt dus gebruikt als schokdemper in deze moeilijke economische tijd en in betere tijden volgen er begrotingsmaatregelen.

We kiezen voor een duurzaam Vlaams budgettair beleid want dat blijft de beste garantie op toekomstige welvaart. De Vlaamse overheid kan niet alles bufferen, maar binnen onze bevoegdheden maken we het verschil. Vlaanderen is een welvarende regio met een sterk economisch weefsel. We zijn solidair, als overheid nemen we die rol ook op. Onze welvaart moeten we immers koesteren en versterken. Nu en in de toekomst.

////////////////////////////////////

2 CREATIE EN AANWENDING VAN DE NETTO-BELEIDSRUIMTE

Het saldo t.o.v. de begrotingsdoelstelling bedraagt -1,9 miljard euro.

De tabel netto-beleidsruimte geeft aan over welke beleidsruimte de Vlaamse Regering beschikt bij ongewijzigd beleid en welke maatregelen werden genomen om de beleidsruimte uit te breiden en hoe de netto-beleidsruimte ingevuld wordt.

Saldo t.o.v. begrotingsdoelstelling BA 2022 (1)	-2.245.705
Uitgaven buiten begrotingsdoelstelling BA 2022 (2)	1.267.134
<i>Oosterweel (hoofdwerken)</i>	306.434
<i>Relanceplan Vlaamse Veerkracht</i>	960.700
Vorderingensaldo BA 2022 (3=1-2)	-3.512.839
Evolutie ongewijzigd beleid (4=a-b+c+d)	2.099.452
<i>Ontvangsten (a)</i>	4.900.585
<i>Uitgaven (b)</i>	2.843.076
<i>ESR-correcties (c)</i>	-119.074
<i>Onderbenutting (d)</i>	161.017
Vorderingensaldo BO 2023 bij ongewijzigd beleid (5=3+4)	-1.413.387
Correcties aftoetsen begrotingsdoelstelling BO 2023 (6)	978.829
<i>Oosterweel (hoofdwerken)</i>	339.283
<i>Relanceplan Vlaamse Veerkracht (ontvangsten)</i>	-501.369
<i>Relanceplan Vlaamse Veerkracht (uitgaven)</i>	1.140.915
Netto-beleidsruimte (7=5+6)	-434.558
Uitbreiding netto-beleidsruimte (8)	458.438
Extra aanwending (9)	-1.972.241
Saldo t.o.v. begrotingsdoelstelling BO 2023 (10=7+8+9)	-1.948.361
Vorderingensaldo BO 2023 (11=10-6)	-2.927.190

Tabel 2-1: Netto-beleidsruimte (in duizend euro)

Tabel 2-1 geeft aan hoe het saldo ten opzichte van de begrotingsdoelstelling geëvolueerd is van de begrotingsaanpassing 2022 (-2,2 miljard euro) naar de begrotingsopmaak 2023 (-1,9 miljard euro).

Bij ongewijzigd beleid stijgen de ontvangsten met 4,9 miljard euro en de uitgaven met 2,8 miljard euro. De aanpassing van de ESR-correcties heeft een negatieve impact van 119,1 miljoen euro en het doorrekenen van de onbenuttingshypothese resulteert in een stijging van de onderbenutting met 161,0 miljoen euro.

Dat geeft als resultaat een vorderingentekort van 1,4 miljard euro bij ongewijzigd beleid. Dat resultaat wordt echter gecorrigeerd voor de hoofdwerken Oosterweelverbinding en voor het Relanceplan Vlaamse Veerkracht. De netto-beleidsruimte komt zo uit op -0,4 miljard euro bij ongewijzigd beleid.

Uitbreiding van de netto-beleidsruimte: +0,5 miljard euro.

De netto-beleidsruimte wordt uitgebreid door de genomen maatregelen om de beschikbare beleidsruimte te vergroten. Bij de begrotingsopmaak 2023 worden maatregelen genomen die voortvloeien uit het Regeerakkoord. Die maatregelen resulteren enerzijds in hogere ontvangsten van 2,8 miljoen euro en anderzijds tot een daling van de uitgaven met 204,3 miljoen euro. Daarnaast werden bij de begrotingsopmaak 2022 en 2023 maatregelen genomen om de houdbaarheid van de financiën te garanderen.

	Beleids- kredieten	Vereffenings- kredieten
Uitbreiding netto-beleidsruimte	458.438	458.438
Ontvangsten Regeerakkoord	2.812	2.812
Fiscaliteit - hervormingen	1.008	1.008
Punctuele maatregelen	1.804	1.804
Uitgaven Regeerakkoord	204.340	204.340
Fiscaliteit - hervormingen	92.309	92.309
Milderen groeipaden	84.807	84.807
Efficiëntie en kerntaken	20.284	20.284
Punctuele maatregelen	6.940	6.940
Extra maatregelen BO 2022 ontvangsten	9.200	9.200
Extra maatregelen BO 2022 uitgaven	201.148	201.148
Extra maatregel BO 2023	40.938	40.938

Tabel 2-2: Uitbreiding netto-beleidsruimte (in duizend euro)

Extra aanwending (nieuw beleid): -2,3 miljard euro VAK en -2,0 miljard euro VEK.

De Vlaamse Regering voorziet ook nieuw beleid in 2023. Dit omvat 528,3 miljoen euro beleidskredieten en 385,6 miljoen euro vereffeningskredieten die volgen uit de uitvoering van het Regeerakkoord en bijkomend voor 2023 1,8 miljard euro vastleggingskredieten en 1,6 miljard euro vereffeningskredieten aan nieuwe beleidsimpulsen.

De nieuwe beleidsimpulsen zijn gericht op crisisondersteuning voor de gezinnen, bedrijven en gesubsidieerde entiteiten. Daarnaast zet de Vlaamse Regering in op het produceren van meer hernieuwbare energie en minder energieverbruik door o.a. isolatie, renovatie en energiebesparing.

Daarnaast is het belangrijk om het sociaal beleid te versterken, het is een gedeelde inspanning waarbij we iedereen nodig hebben. Deze regering hecht veel belang aan investeringen die de duurzame groei garanderen en kiest ervoor om bijkomend te investeren in het ruimtelijk beleid.

	Beleids- kredieten	Vereffenings- kredieten
Extra aanwending (nieuw beleid)	-2.302.864	-1.972.241
Uitgaven Regeerakkoord	-528.265	-385.642
Fiscaliteit	-7.000	-7.000
Warm Vlaanderen	-174.709	-165.086
Excelleren	-112.076	-112.076
Extra investeringen	-150.000	-17.000
Lokale besturen	-51.930	-51.930
Mobiliteit en openbare werken	-8.000	-8.000
Omgeving	-5.250	-5.250
Andere	-19.300	-19.300
Nieuwe beleidsimpulsen	-1.774.599	-1.586.599
Crisisondersteuning voor gezinnen	-262.820	-262.820
Crisisondersteuning voor bedrijven	-250.000	-250.000
Crisisondersteuning voor gesubsidieerde entiteiten	-295.000	-295.000
Minder energie verbruiken (isolatie, renovatie en energiebesparing)	-9.200	-9.200
Meer hernieuwbare energie produceren	-50.400	-50.400
Versterking sociaal beleid	-445.579	-445.579
Versterking ruimtelijk beleid (investeringen)	-447.200	-259.200
Andere	-14.400	-14.400

Tabel 2-3: Overzicht nieuw beleid (in duizend euro)

3 DE MIDDELENBEGROTING

3.1 TOTALE MIDDELEN

De ESR-gecorrigeerde ontvangsten bedragen in 2023: 57,0 miljard euro.

Tabel 3-1 geeft in grote rubrieken een overzicht van de ESR-gecorrigeerde middelen voor de begrotingsjaren 2022 en 2023. Voor beide begrotingsjaren gaat het om begrote cijfers. De cijfers in deze tabel zijn niet-afgeronde bedragen. Ten opzichte van de bedragen in Tabel 2-1 kunnen er daardoor afrondingsverschillen voorkomen.

De raming van de bruto aanvullende belasting op de personenbelasting (opcentiemen) is net zoals bij de vorige begrotingsrondes gebaseerd op de voorschottenmethode en vertrekt van de basisgegevens inzake bruto-opcentiemen en fiscale uitgaven voor de aanslagjaren 2021 tot en met 2023 die door de FOD Financiën op 23 september 2022 ter beschikking werden gesteld van de gewesten en gemeenschappen. De raming van de FOD Financiën van de bruto-opcentiemen voor de aanslagjaren 2022 en 2023 is gebaseerd op de kohieren van het aanslagjaar 2021, en de regionale opdeling daarvan. De gewone aanslagtermijn met betrekking tot het aanslagjaar 2021 is immers per 30 juni 2022 verstreken waardoor de realisatiecijfers van het laatstbedoelde aanslagjaar beschikbaar zijn.

	BO 2022	BA 2022	BO 2023	BO - BA
Bruto aanvullende belasting op de PB	8.304.538	8.159.601	9.452.698	1.293.097
Gewestmiddelen BFW	2.907.503	3.070.340	3.437.513	367.173
Gemeenschapsmiddelen BFW	25.281.128	26.562.649	29.628.434	3.065.785
Specifieke dotaties BFW	103.999	108.503	122.225	13.722
Gewestelijke belastingen	7.236.702	7.455.366	7.646.328	190.962
Eigen niet-fiscale, toegewezen ontvangsten	630.809	707.874	730.717	22.843
Eigen niet-fiscale, niet toegewezen ontvangsten	1.161.905	957.117	876.640	-80.477
Lotto gelden	32.779	32.897	32.897	0
Diensten Autonoom Beheer	321.222	352.992	328.173	-24.819
Rechtspersonen	3.986.524	4.652.466	4.704.764	52.298
TOTAAL	49.967.109	52.059.806	56.960.390	4.900.584

Tabel 3-1: Grote rubrieken van de ESR-gecorrigeerde middelen bij ongewijzigd beleid (in duizend euro)

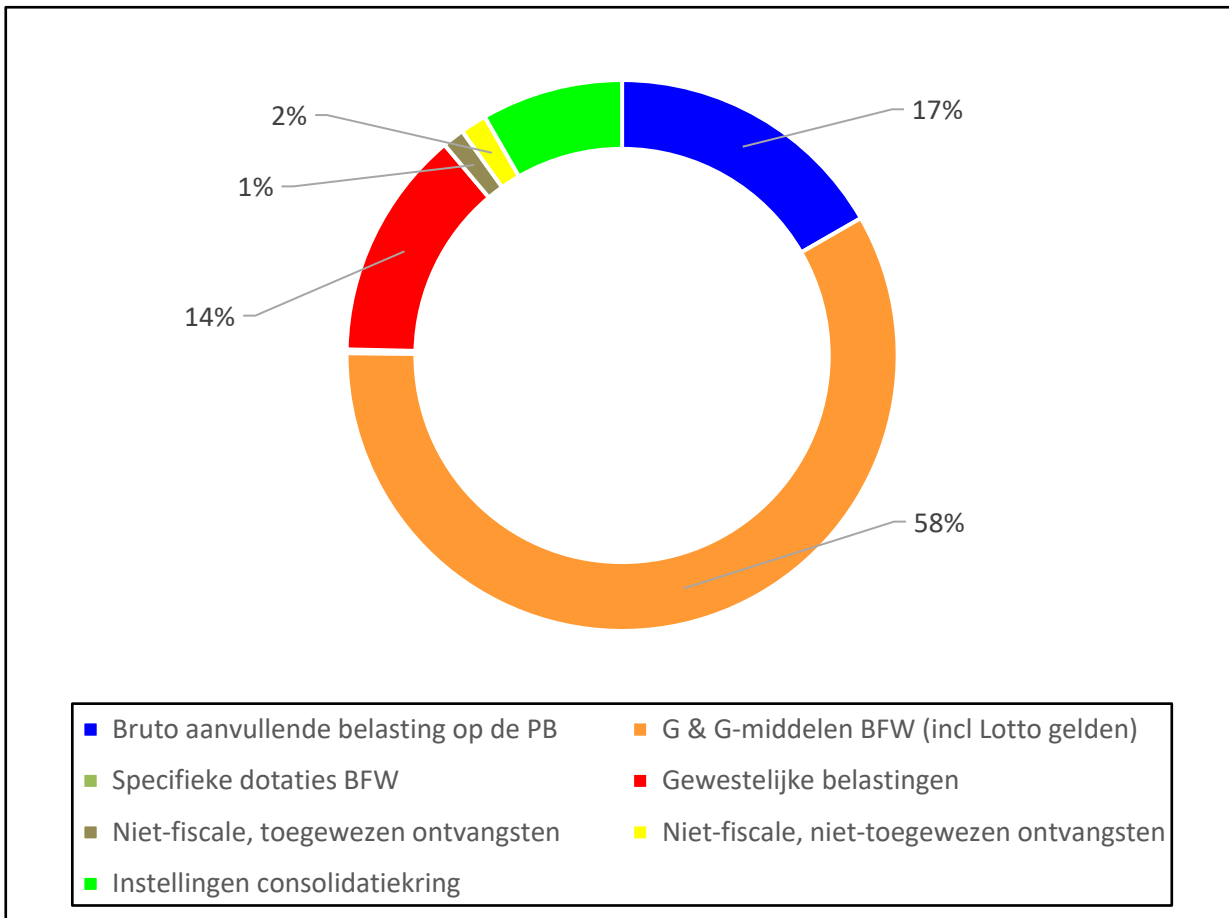
Voor het begrotingsjaar 2023 worden de ESR-gecorrigeerde ontvangsten op 57,0 miljard euro geraamd. In verhouding tot het nationale BBP betekent dit 9,8%. Dit is tevens 4,9 miljard euro of 9,4% meer dan bij de begrotingsaanpassing 2022. De toename van de ontvangsten wordt in belangrijke mate veroorzaakt door de bruto-opcentiemen, de dotaties uit de bijzondere financieringswet en – in mindere mate - de gewestbelastingen.

De raming van de bruto-opcentiemen voor 2023 weerspiegelt eigenlijk de inkomensvorming in 2022 die omwille van de hoge inflatie in 2022 positief is.

//

De stijging van de dotaties uit de bijzondere financieringswet wordt hoofdzakelijk verklaard door de hoge inflatie die zich in 2022 manifesteert en die in 2023 verwacht wordt (zie Tabel 3-2). De stijging van de gewestbelastingen bedraagt 191,0 miljoen euro en wordt vooral gedragen door het verkooprecht, de erfbelasting, de onroerende voorheffingen de verkeersbelasting. Ook bij die gewestbelastingen heeft de inflatie een opwaarts effect.

Figuur 3-1 toont voor het begrotingsjaar 2023 het relatieve aandeel van de inkomsten ten opzichte van de totale middelen. Uit deze figuur blijkt dat de Vlaamse opcentiemen 17% vertegenwoordigen van de Vlaamse (ESR-gecorrigeerde) ontvangsten. Het belang van de gewestbelastingen bedraagt 14%.



Figuur 3-1: Grote rubrieken van de ESR-gecorrigeerde middelen, BO 2023

3.2 OPCENTIEMEN EN TOEGEWENZEN GEDEELTE VAN DE BTW EN DE PB

Tabel 3-2 toont een overzicht van de belangrijkste parameters die bij de begrotingsaanpassing 2022 en de begrotingsopmaak 2023 gebruikt worden 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 17

////////////////////////////////////

De raming voor de kilometerheffing vertrekt van de gerealiseerde ontvangsten tot en met eind augustus. Door de verslechterde economische situatie wordt in 2022 een terugval vastgesteld van het aantal afgelegde kilometers. Hierdoor liggen de ontvangsten 16,8 miljoen euro lager dan voorzien in de begrotingsaanpassing. In de raming van de begrotingsopmaak wordt rekening gehouden met een groei van het volume met 0,5% (=BBP) in 2023. De index bedraagt op jaarbasis 8%. Het vergroeningseffect wordt geraamd op -0,4%. Rekening houdend met die parameters komt de raming voor 2023 uit op 592,5 miljoen euro.

De raming voor 2023 voor de belasting op spelen en weddenschappen komt uit op 67,4 miljoen euro. De raming gaat uit met een toename van de ontvangsten met 4,8%.

De ontvangsten uit de belasting op automatische ontspanningstoestellen worden voor 2023 geraamd op 24,2 miljoen euro. Er wordt rekening gehouden met een indexatie van de tarieven met 9,9%.

	BA 2022	Prognose 2022	BO 2023	BO 2023 - BA 2022
Verkooprecht	2.836.264	2.697.069	2.878.980	42.716
Verdeelrecht	88.091	83.067	82.742	-5.349
Recht op hypotheekvestiging	174.105	173.849	170.432	-3.673
Schenkbelasting	433.850	427.630	430.701	-3.149
Erfbelasting excl. Fiscale regularisaties	1.612.223	1.637.542	1.656.113	43.890
Erfbelasting fiscale regularisaties	1.743	1.743	0	-1.743
Onroerende voorheffing	288.476	288.269	315.276	26.800
Verkeersbelasting	1.111.450	1.116.220	1.187.669	76.219
Belasting op inverkeerstelling	254.038	225.960	240.404	-13.634
Kilometerheffing	570.219	553.431	592.462	22.243
Spelen en weddenschappen	62.907	64.297	67.374	4.467
Automatische ontspanningstoestellen	22.000	22.000	24.175	2.175
Totaal	7.455.366	7.291.077	7.646.328	190.962

Tabel 3-6: Gewestelijke belastingen (in duizend euro)

3.5 TOEGEWEEZEN ONTVANGSTEN

Aan een begrotingsfonds toegewezen of geaffecteerde ontvangsten - die niet als opbrengsten uit kredietverleningen of deelnemingen kunnen bestempeld worden - zijn ontvangsten die voorbehouden worden voor het dekken van bepaalde, duidelijk omschreven uitgaven. De raming van de toegewezen ontvangsten voor het begrotingsjaar 2023 bedraagt 730,7 miljoen euro. Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2022 houdt deze raming een toename in van 22,8 miljoen euro.

De evolutie van de toegewezen ontvangsten in 2023 wordt in belangrijke mate verklaard door de evolutie van de ontvangsten van het Energiefonds, het Klimaatfonds en het Verkeersveiligheidsfonds.

Andere belangrijke toegewezen ontvangsten in de middelenbegroting zijn de terugbetalingen van salarissen en salaristoelagen in de onderwijssector.

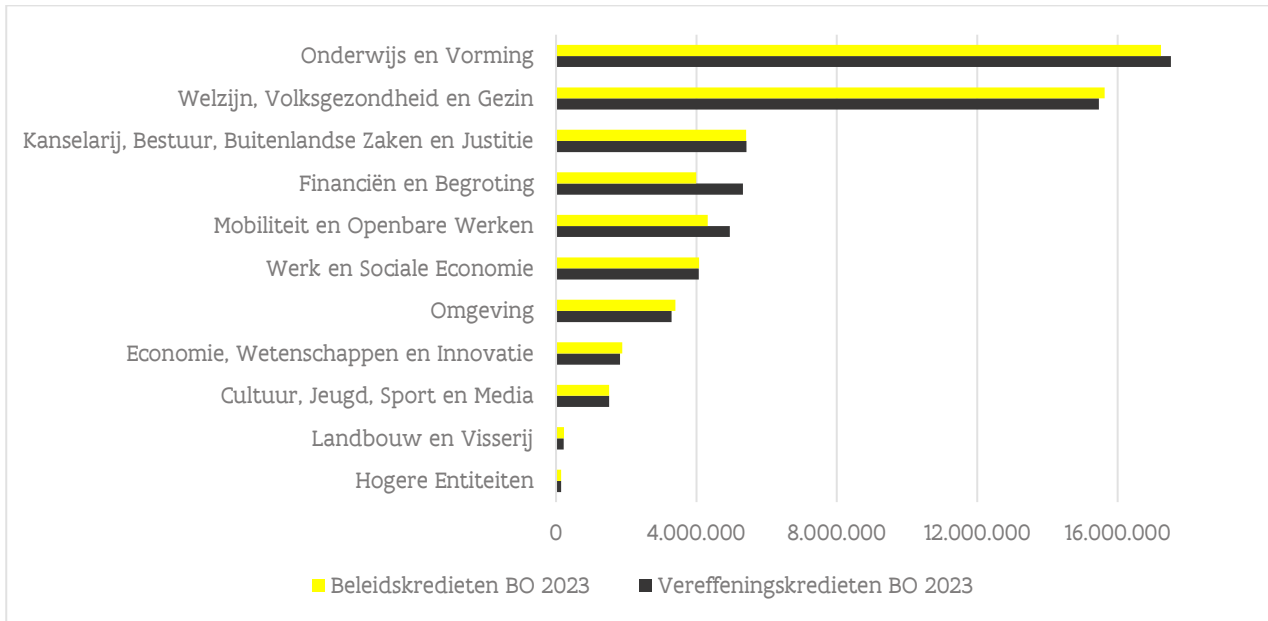
////////////////////////////////////

Beleidsdomein	BA 2022	BO 2023	Delta	%
Hogere Entiteiten	138.307	149.465	11.158	8,07%
Financiën en Begroting	5.269.920	3.994.516	-1.275.404	-24,20%
Economie, Wetenschappen en Innovatie	1.704.145	1.888.296	184.151	10,81%
Onderwijs en Vorming	15.935.043	17.235.714	1.300.671	8,16%
Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	13.705.458	15.634.297	1.928.839	14,07%
Cultuur, Jeugd, Sport en Media	1.361.072	1.512.579	151.507	11,13%
Werk en Sociale Economie	3.583.572	4.075.308	491.736	13,72%
Landbouw en Visserij	217.535	226.084	8.549	3,93%
Mobiliteit en Openbare Werken	4.250.771	4.317.786	67.015	1,58%
Omgeving	3.485.124	3.399.888	-85.236	-2,45%
Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie	5.156.579	5.414.344	257.765	5,00%
TOTAAL	54.807.526	57.848.277	3.040.751	5,55%

Tabel 4-1: Beleidskredieten per beleidsdomein, excl. nieuwe maatregelen en beleid (in duizend euro)

Beleidsdomein	BA 2022	BO 2023	Delta	%
Hogere Entiteiten	138.307	149.465	11.158	8,07%
Financiën en Begroting	6.838.183	5.327.944	-1.510.239	-22,09%
Economie, Wetenschappen en Innovatie	1.792.028	1.826.594	34.566	1,93%
Onderwijs en Vorming	15.994.720	17.521.743	1.527.023	9,55%
Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	13.673.246	15.470.334	1.797.088	13,14%
Cultuur, Jeugd, Sport en Media	1.378.785	1.509.563	130.778	9,49%
Werk en Sociale Economie	3.594.026	4.070.924	476.898	13,27%
Landbouw en Visserij	203.682	219.792	16.110	7,91%
Mobiliteit en Openbare Werken	4.754.465	4.954.582	200.117	4,21%
Omgeving	3.342.155	3.287.084	-55.071	-1,65%
Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie	5.209.115	5.423.763	214.648	4,12%
TOTAAL	56.918.712	59.761.788	2.843.076	4,99%

Tabel 4-2: Vereffeningskredieten per beleidsdomein, excl. nieuwe maatregelen en beleid (in duizend euro)



Figuur 4-2: Beleids- en vereffeningskredieten per beleidsdomein, excl. nieuwe maatregelen en beleid (in duizend euro)



5 HET VORDERINGENSALDO

	BA 2022	BO 2023
Geconsolideerde ESR-ontvangsten (1)	52.059.805	56.960.390
Geconsolideerde ESR-uitgaven (2)	56.918.712	59.761.788
Begrotingsmaatregelen (3)		458.438
Nieuwe beleidsimpulsen (4)		-1.972.241
Geconsolideerd ESR-saldo (5=1-2+3+4)	-4.858.907	-4.315.201
Onderbenutting (6)	1.229.311	1.390.328
Geconsolideerd ESR-saldo na onderbenutting (7=5+6)	-3.629.596	-2.924.873
ESR-correcties (8)	116.757	-2.317
Vorderingensaldo (9=7+8)	-3.512.839	-2.927.190
Correcties aftoetsen begrotingsdoelstelling (10)	1.267.134	978.829
Saldo t.o.v. begrotingsdoelstelling (11=9+10)	-2.245.705	-1.948.361

Tabel 5-1: Het vorderingensaldo (in duizend euro)

Het saldo t.o.v. de begrotingsdoelstelling bedraagt -1,9 miljard euro voor de begrotingsopmaak 2023.

Het saldo t.o.v. de begrotingsdoelstelling wordt berekend op basis van de evolutie van de middelen en uitgaven, besproken in voorgaande hoofdstukken. Dat gebeurt in de volgende stappen:

- In eerste instantie worden de geconsolideerde ESR-ontvangsten afgezet ten opzichte van de geconsolideerde ESR-uitgaven;
- Vervolgens worden de begrotingsmaatregelen (+0,5 miljard euro) in rekening gebracht;
- Daarna worden de nieuwe beleidsimpulsen (-2,0 miljard euro) verrekend. Dat geeft het geconsolideerde ESR-saldo;
- Het geconsolideerde ESR-saldo wordt vervolgens aangepast voor onderbenutting (1,4 miljard euro), om zo tot het geconsolideerde ESR-saldo na onderbenutting te komen;
- Hierop worden nog ESR-correcties toegepast. De belangrijkste zijn hier de correctie voor FWO (0,4 miljoen euro) en de negatieve correctie voor de BTW op opgeleverde scholen DBFM Scholen van Morgen (2,7 miljoen euro);
- Tot slot worden de ESR-uitgaven die buiten de begrotingsdoelstelling worden gehouden afgezonderd. Enerzijds de uitgaven voor de hoofdwerken van de Oosterweelverbinding en anderzijds voor het relanceplan Vlaamse Veerkracht wordt er bij de begrotingsopmaak 2023 1,0 miljard euro buiten de begrotingsdoelstelling gehouden.

6 BIJLAGE 1: TABEL NETTO-BELEIDSRUIMTE

De opzet van deze tabel is om in één oogopslag een overzicht te geven van de belangrijkste bijstellingen of delta's met ESR-impact ten opzichte van de vorige begrotingsronde. Zo krijgt de lezer onmiddellijk een samenvattend overzicht.

Programma/ instelling		Beleids- kredieten	Vereffenings- kredieten
	Saldo t.o.v. begrotingsdoelstelling BA 2022 (1)		-2.245.705
	Uitgaven buiten begrotingsdoelstelling BA 2022 (2)		1.267.134
	Vorderingensaldo BA 2022 (3=1-2)		-3.512.839
	Evolutie ontvangsten bij ongewijzigd beleid (4)		4.900.585
	Ontvangsten MVG (4.1)		4.848.287
	Bruto aanvullende belasting op de PB		1.293.097
	Gewestmiddelen BFW		367.173
	Gemeenschapsmiddelen BFW		3.065.785
	Gewestelijke belastingen		190.962
	Actualisatie ontvangsten relanceplan VV		-137.931
	Sluis Terneuzen (zie ook uitgavenzijde)		-14.669
	Overige ontvangsten MVG		83.870
	Ontvangsten instellingen (4.2)		52.298
	Vlaams Energiebedrijf		-100.342
	De Lijn		13.900
	Eigen Vermogen Digitaal Vlaanderen		9.152
	Vlaamse Instelling voor Technologisch Onderzoek		19.166
	Agentschap Vlaamse Sociale Bescherming		20.862
	Agentschap Opgroeien		41.839
	Overige		47.721
	Evolutie uitgaven bij ongewijzigd beleid (5)	3.040.751	2.843.076
	Index (5.1)	2.790.136	2.683.536
	Indexatie lonen binnen systeem van loonprovisie (op kruissnelheid brengen overschrijding spilindex december 2021, februari, april, juli en oktober 2022)	2.381.004	2.381.004
	Indexatie lonen en werkingsmiddelen buiten loonprovisie aan 7% GZI	159.292	144.202
	Indexprovisie (overschrijding spilindex december 2022, februari en juli 2023)	42.551	42.551
	ABEX-index VWF & VMSW (FS3 & BSL)	91.510	0
	Overige index (hoofdzakelijk lonen)	115.779	115.779

Programma/ instelling		Beleids- kredieten	Vereffenings- kredieten
	Actualisatie beleids- en vereffeningskredieten (5.2)	250.615	159.540
X	Actualisatie VEK relanceplan	0	-459.085
X	Terugdraai coronaprovisie 2022	-500.000	-700.000
X	Terugdraai middelen noodfonds Oekraïne 2022	-200.000	-200.000
X	Middelen noodfonds Oekraïne 2023	165.000	165.000
X	PAS provisie	-326.000	169.000
X	Terugdraai eenmalige verhoging VAK/VEK-buffer 2022	-125.000	-175.000
CE	Rente uitgaven	149.952	149.952
CD	Fiscale uitgave (woon)	13.057	13.057
CD	Fiscale uitgave (werk)	15.261	15.261
CD	Kilometerheffing	9.945	9.945
VFLD	Terugdraai eenmalige verhoging ten gevolge van watersnood 2021	-79.000	-79.000
CB	Provisie hernieuwbare energie 2020-2021	0	-20.750
CB	Provisie endogene groei 2023	6.300	6.300
CC	Responsabiliseringsbijdrage (BFW)	77.524	77.524
CD	Vermindering van de onroerende voorheffing voor energiezuinige woningen en gebouwen (E-peil)	8.000	8.000
FWO	Fluctuerende vastleggingskredieten ifv projecten en onderzoeksinfrastructuur	-69.834	23.776
FIO	Actualisatie vereffeningskalender	0	-13.192
FIO	Bijstelling compensatie indirecte emissiekosten (ICL)	91.647	91.647
FD, FF en FG	Loonmodellen onderwijs (leerplicht, VWO, DKO, CLB, PBD & ILBV)	99.785	99.785
Hoger onderwijs	Klikmechanisme 2023	29.828	29.828
Hoger onderwijs	Groeivoet graduaatsopleidingen	7.448	7.448
Hoger onderwijs	Opstap 2023 groeipad	14.400	14.400
Hoger onderwijs	VEK eenmalige compensatie graduataten 2021	0	5.500
AGION	Actualisatie vereffeningskalender	0	19.020
AGION	Actualisatie begrotingscontouren: intering	0	12.516
FB	Recurrente middelen digitale transformatie	13.754	13.754
FG	Studiefinanciering hoger onderwijs: terugdraai middelen noodfonds Oekraïne 2022	-6.053	-6.053
FG	Studiefinanciering hoger onderwijs: middelen noodfonds Oekraïne 2023	5.000	5.000
GO!	Actualisatie vereffeningskalender	0	-2.101
GO!	Actualisatie begrotingscontouren: intering	0	-5.656
Scholen Van Morgen	Actualisatie begrotingscontouren: ESR-uitgaven	-30.583	-30.583
School Invest	Actualisatie begrotingscontouren: ESR-uitgaven	14.919	14.919
VAPH	VAPH budgetten: correcte VAK-aanrekening	151.040	0
GH	Gezinszorg	18.750	18.750

Programma/ instelling		Beleids- kredieten	Vereffenings- kredieten
VIPA	Instandhoudingsforfait	9.066	9.066
VIPA	A1-A3 Ziekenhuisfinanciering	21.252	21.252
Opgroeien Regie	Groeipakket (klik 2%)	94.851	94.851
Opgroeien Regie	Basisbedragen	29.654	29.654
Opgroeien Regie	Sociale toeslagen	15.516	15.516
Opgroeien Regie	Terugdraai groeipakket (impact instroom tijdelijk ontheemden uit Oekraïne)	-48.503	-48.503
Opgroeien Regie	Groeipakket (impact instroom tijdelijk ontheemden uit Oekraïne)	30.000	30.000
VSB	Zorgbudget zwaar zorgbehoevenden	9.046	9.046
VSB	Ouderenzorg: aangroei cfr erkenningskalender, zorgzwaarte en andere	56.907	56.907
VSB	Ouderenzorg: verhogen bezettingsgraad (niveau pré corona)	46.737	46.737
VRT	Transformatieplan 2023	6.025	6.025
JD	Dienstencheques	25.267	25.267
JD	Hervormd doelgroepenbeleid	58.822	58.822
JD	Sectorconvenanten	10.563	0
JD	ESF operationeel programma	7.502	5.006
JE	Individueel maatwerk	6.752	6.752
MI	Sluis Terneuzen (zie ook ontvangsten MVG)	-50.719	-50.719
DVW	De Vlaamse Waterweg: vereffeningskalender	0	-7.300
DWV	De Werkvennootschap: vereffeningskalender	0	34.489
ME	Combimobiliteitsfonds	0	-4.554
De Lijn	Actualisatie vereffeningskalender	0	30.000
De Lijn	Exploitanten (toepassing parameters, o.a. brandstofkosten en inflatie)	21.426	21.426
De Lijn	Regie (o.a. brandstofkosten en inflatie)	6.144	6.144
De Lijn	Kost hoogspanning	7.872	7.872
De Lijn	Leerlingenvervoer (toepassing parameters, o.a. brandstofkosten en inflatie)	3.089	3.089
Lantis	Oosterweel: Hoofdwerken (uitgaven buiten begrotingsdoelstelling)	7.405	32.849
Lantis	Oosterweel: Flankerende maatregelen en leefbaarheid (uitgaven binnen begrotingsdoelstelling en buiten financieel model)	-13.960	15.360
Lantis	Oosterweel: Voorbereidende werken (uitgaven binnen begrotingsdoelstelling)	-11.791	-26.771
Lantis	Andere: Verkeersveiligheid en toekomstverbond (uitgaven binnen begrotingsdoelstelling)	8.129	1.878
QE	Terugdraai retroactieve investeringspremie PV 2022	-22.563	-22.563
QE	Retroactieve investeringspremie PV 2023	15.933	15.933
QE	Versnelling woningrenovatie en hernieuwbare energie	22.670	34.070
QH	Terugdraai klimaatmiddelen 2022	-213.474	-71.167
QH	Klimaatmiddelen 2023 (excl. ICL)	78.782	41.594
QH	Vereffeningen op klimaatmiddelen 2022 (excl. ICL)	0	71.158

Programma/ instelling		Beleids- kredieten	Vereffenings- kredieten
QH	Klimaatmiddelen bouwshiftfonds	100.000	0
QH	Klimaatmiddelen IKF	14.500	14.500
QE	Terugdraai aankoop groenestroomcertificaten	-107.016	-107.016
QE	Terugdraai energiefonds: impulsprojecten energiebeleid 2022	-8.323	-8.323
QE	Energiefonds: impulsprojecten energiebeleid 2023	53.433	33.135
SF	Vlaams Mensenrechteninstituut	5.000	4.313
SF	Recurrente middelen digitale transformatie	5.000	2.500
SM	Groeinorm 3,5% financiering lokale besturen	109.854	109.854
SM	Recurrente middelen digitale transformatie	3.500	700
SM	Terugdraai middelen versterking collectieve renovaties	-4.250	-4.250
SK	Fonds onroerende goederen: bouwprojecten gefinancierd met klimaatmiddelen	-2.863	-6.396
SK	Fonds onroerende goederen: bouwprojecten niet gefinancierd met klimaatmiddelen	-9.457	-4.650
SK	Vastgoedbeheer: zero based raming	4.131	4.131
AII	Recurrente middelen digitale transformatie	1.500	1.500
AII	Actualisatie begrotingscontouren	4.219	4.219
SK	Bijstelling bouwprojecten: K2023, VAC Mechelen, VAC Antwerpen en renovatie Martelarensite	27.554	4.871
SK	Terugdraai aankoop gebouw Brussel 2022	-13.750	-13.750
SK	Terugdraai inkanteling vastgoed 2022	-12.721	-12.721
SK	Provisie uitvoering 5-sporenbeleid en versterking arbeidsvoorwaarden	34.023	34.023
SK	Overige	212.488	284.499
	ESR correcties (6)		-119.074
	Onderbenutting (7)		161.017
	Vorderingensaldo bij ongewijzigd beleid (8=3+4-5+6+7)		-1.413.387
	Uitgaven buiten begrotingsdoelstelling (9)		978.829
	Netto-beleidsruimte (10=8+9)		-434.558
	Uitbreiding netto-beleidsruimte (11)	458.438	458.438
	Ontvangsten Regeerakkoord	2.812	2.812
	Fiscaliteit - hervormingen	1.008	1.008
	Punctuele maatregelen	1.804	1.804
	Uitgaven Regeerakkoord	204.340	204.340
	Fiscaliteit - hervormingen	92.309	92.309
	Milideren groeipaden	84.807	84.807
	Efficiëntie en kerntaken	20.284	20.284

Programma/ instelling		Beleids- kredieten	Vereffenings- kredieten
	Punctuele maatregelen	6.940	6.940
	Extra maatregelen BO 2022 ontvangsten	9.200	9.200
	Extra maatregelen BO 2022 uitgaven	201.148	201.148
	Extra maatregel BO 2023	40.938	40.938
	Extra aanwending (nieuw beleid) (12)	-2.302.864	-1.972.241
	Uitgaven Regeerakkoord	-528.265	-385.642
	Fiscaliteit	-7.000	-7.000
	Warm Vlaanderen	-174.709	-165.086
	Excelleren	-112.076	-112.076
	Extra investeringen	-150.000	-17.000
	Lokale besturen	-51.930	-51.930
	Mobiliteit en openbare werken	-8.000	-8.000
	Omgeving	-5.250	-5.250
	Andere	-19.300	-19.300
	Nieuwe beleidsimpulsen	-1.774.599	-1.586.599
	Vlaamse openbardienstverplichtingen	-148.000	-148.000
	Versterking minimale levering aardgas en uitbreiding naar klanten die elektrisch verwarmen	-43.300	-43.300
	Verruiming doelgroep die in aanmerking komt voor energiescan	-2.520	-2.520
	Verhoging inkomensgrenzen van doelgroep 3 Mijn VerbouwPremie	-1.500	-1.500
	Begeleiding gezinnen met betalingsproblemen bij onderhoud en verduurzaming verwarming	-5.000	-5.000
	Versterking basisfinanciering Energiehuizen	-8.000	-8.000
	Versterking OCMW's met oog op advies/hulp energiecrisis	-8.500	-8.500
	Versterking CAW's met oog op advies/hulp energiecrisis en doorverwijzing naar Energiehuizen en OCMW's	-4.000	-4.000
	Bijkomende informatiecampagne om moeilijk bereikbare doelgroepen te informeren	-500	-500
	Gemotiveerd betalingsuitstel voor de terugbetaling van sociale leningen	-3.000	-3.000
	Toepassing tijdelijk staatssteunkader EU	-250.000	-250.000
	Lokale besturen: compensatie energiekost	-75.000	-75.000
	Andere entiteiten (onderwijs, welzijn, cultuur, VRT...): compensatie energiekost	-200.000	-200.000
	De Lijn: compensatie exploitatieverlies	-20.000	-20.000
	Renteloze leningen aan OCMW's in het kader van het Noodkoopfonds	-1.800	-1.800
	Premie voor dakisolatie voor doe-het-zelvers	-2.400	-2.400
	Cofinanciering (met lokale besturen) van wijkcontracten i.f.v. renovatie	-5.000	-5.000
	Investeringsprogramma Vlaamse overheidsgebouwen	-40.000	-40.000
	Begeleiding gezinnen bij plaatsen van PV-installaties	-10.400	-10.400
	Ontvangst klimaatresponsabiliseringsmechanisme	60.000	60.000

Programma/ instelling		Beleids- kredieten	Vereffenings- kredieten
	Versterking call groene warmte, restwarmte en warmtenetten	-10.000	-10.000
	Extra investeringen in asbestverwijdering in combinatie met isolatie of PV	-15.000	-15.000
	Versnelling verledning van openbare verlichting langs snelwegen	-15.000	-15.000
	Steun bedrijfsleven voor investeringen in energiebesparing	-20.000	-20.000
	Jobbonus	-67.743	-67.743
	Groeppakket	-202.603	-202.603
	Kinderopvang	-100.000	-100.000
	Onderwijs	-50.000	-50.000
	Leerlingenvervoer MOW	-11.400	-11.400
	Leerlingenvervoer busbegeleiders OV	-3.333	-3.333
	Schrapping Vlaamse energieheffing (gezinnen hoofdverblijfplaats)	-30.000	-30.000
	Sectoraal akkoord Vlaamse ambtenaren	-11.000	-11.000
	Strijd tegen kinderarmoede	-4.000	-4.000
	Projecten Samenleven	-4.000	-4.000
	Blue Deal (droogte/wateroverlast)	-150.000	-65.000
	Sigma-plan	-60.000	-40.000
	Stroomgebiedsbeheersplannen	-20.000	-20.000
	Investeringen MOW	-100.000	-70.000
	Extra onderhoudswerken MOW	-100.000	-50.000
	Jeugdinfrastructuur	-5.000	-2.000
	Justitiehuzen	-12.200	-12.200
	Strategische voorraad beschermingsmateriaal	-11.900	-11.900
	Vlaamse bijdrage Wereldtentoonstelling Osaka	-1.000	-1.000
	Vlaams Brusselfonds	-1.500	-1.500
	Saldo t.o.v. begrotingsdoelstelling BO 2023 (13=10+11+12)		-1.948.361
	Vorderingensaldo BO 2023 (14=13-9)		-2.927.190

