

V L A A M S P A R L E M E N T



Zitting 2006-2007

20 oktober 2006

TOELICHTINGEN

**bij de middelenbegroting en de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap
voor het begrotingsjaar 2007**

ALGEMENE TOELICHTING

INHOUD

	Blz.
Hoofdstuk I. De Vlaamse begroting in hoofdlijnen.....	5
Hoofdstuk II. De economisch-financiële omgeving	7
1. Internationaal	7
2. Vlaanderen.....	9
Hoofdstuk III. De middelenbegroting	15
1. Samenvattend overzicht.....	15
2. De samengevoegde en gedeelde belastingen	21
3. Dotaties vanwege de federale overheid.....	29
4. De gewestelijke belastingen	30
5. Toegewezen ontvangsten.....	31
6. Andere ontvangsten	32
7. Kredietverleningen en deelnemingen.....	32
8. Lambermontoverzicht.....	32
9. ESR-gecorrigeerde ontvangsten	34
Hoofdstuk IV. De uitgavenbegroting	35
1. De ESR-gecorrigeerde uitgaven	35
2. De beleids- en betaalkredieten verdeeld over de 13 beleidsdomeinen.....	41
3. Bespreking per beleidsdomein.....	42
4. Evolutie impliciete schuld volgens de rijkscomptabiliteit.....	49
Hoofdstuk V. Het schuldbeheer	54
Hoofdstuk VI. Het vorderingensaldo en de norm	57
1. Het vorderingensaldo van de Vlaamse overheid	57
2. De norm	58
Bijlage betreffende akkoorden inzake begrotingsnormen	61
1. Inleiding.....	63
2. Overeenkomst van 15 december 2000 tussen de Federale Staat, de Vlaamse Gemeenschap, de Duitstalige Gemeenschap, het Waalse Gewest en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreffende de begrotingsdoelstellingen voor de periode 2001-2005.....	63
3. Akkoord van 21 maart 2002.....	69
4. Overleg Federale Overheid – Gewesten en Gemeenschappen van 22 september 2003.....	70
5. Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 17 december 2004.....	71
6. Toezegging door HRF om voor het begrotingsjaar 2004 de 1%-afwijking bedoeld in artikel 8 van de Samenwerkingsovereenkomst van 15 december 2000 in te roepen	74

7. Toezegging door HRF om voor het begrotingsjaar 2005 de 1%-afwijking bedoeld in artikel 8 van de Samenwerkingsovereenkomst van 15 december 2000 in te roepen	76
8. Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 1 juni 2005	78
9. Overleg Federale Overheid – Gewesten en Gemeenschappen van 8 juni 2005	79
10. Overleg Federale Overheid – Gewesten en Gemeenschappen van 6 juli 2005	80
11. Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 25 oktober 2005 .	81
12. Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 16 oktober 2006 ..	82

HOOFDSTUK I

DE VLAAMSE BEGROTING IN HOOFDLIJNEN

De begroting 2007 was aanvankelijk, bij de start van de legislatuur, voorzien als de begroting die een eerste budgettaire invulling zou geven aan de uitvoering van het huidige regeerakkoord. Dankzij een gunstige ontwikkeling van de middelen, inzonderheid de gewestbelastingen, is deze budgettaire invulling niet alleen kunnen versneld worden, maar tevens ook versterkt, weze het met blijvend respect voor de fundamenteën van een structureel gezonde begroting op lange termijn en met toepassing van de strengste norm opgelegd door de Hoge Raad van Financiën en alle in het overlegcomité gemaakte afspraken met de federale overheid en de andere gemeenschappen en gewesten van ons land.

De begroting voor 2007 gaat dus een aanzienlijke stap verder dan de inschatting die was gemaakt bij de start van de legislatuur.

Het in 2007 budgettair honoreren van diverse maatregelen in uitvoering van het regeerakkoord komt overeen met een beleidsuitbreiding van circa 1,2 miljard euro.

Maar ondanks dergelijk budgettair expansief beleid blijven tevens de reeds in het verleden gehanteerde budgettaire buffers onverkort behouden, wat maakt dat ook in 2007 de stijging van de Vlaamse middelenbegroting niet volledig wordt omgezet naar nieuw beleid. Concreet gebeurt dit door – ten eerste - het integraal behouden van een conjunctuurprovisie van 93 miljoen euro enerzijds en – ten tweede - het aanleggen van een extra indexprovisie van 69 miljoen euro anderzijds. Hiermee is de Vlaamse begroting ingedekt tegen zowel een tegenvallende economische groei ten belope van +/- 1% BBP als tegen een versnelde inflatiesprong. Tot slot – ten derde – voorziet de begroting 2007 ook in de oprichting van een Toekomstfonds waarin o.a. 187 miljoen euro zal gereserveerd worden. Dit bedrag is het equivalent van een meevaller in de ontvangsten van de samengevoegde en gedeelde belastingen en vloeit voort uit een gestegen fiscale capaciteit van Vlaanderen.

Ten opzichte van de aangepaste begroting 2006 stijgen de middelen met ongeveer 1,2 miljard euro. De grootste stijging zit in de samengevoegde en gedeelde belastingen die +970 miljoen euro voor hun rekening nemen. Daarnaast is er net zoals in voorgaande jaren een aanzienlijke stijging in de ontvangsten van de gewestbelastingen. Zelfs met de verrekening van twee nieuw te implementeren fiscale maatregelen stijgen de gewestbelastingen globaal met +276 miljoen euro. De twee nieuwe fiscale maatregelen zijn de vrijstelling van successierechten op de gezinswoning voor de langstlevende partner en de verhoging van het abatement voor onroerende starters.

Opnieuw blijkt nogmaals ten volle de win-win-situatie die is ontstaan ingevolge enkele in het verleden genomen fiscale maatregelen waarbij de burgers minder belastingen betalen (cfr Registratierechten / Schenkingsrechten) en de overheid toch meer ontvangsten genereert die op hun beurt kunnen worden omgezet in nieuwe recurrente beleidsruimte.

In de uitgavenbegroting is er een heel pakket aan nieuwe beleidsmaatregelen in uitvoering van het regeerakkoord, inclusief de betaling aan de federale overheid van de Vlaamse korting op de personenbelasting, een kostprijs in 2007 van 125 miljoen euro.

Tevens wordt een overzicht gegeven van de kredietverdeling gespreid over 13 beleidsdomeinen ingevolge de implementatie van Beter Bestuurlijk Beleid.

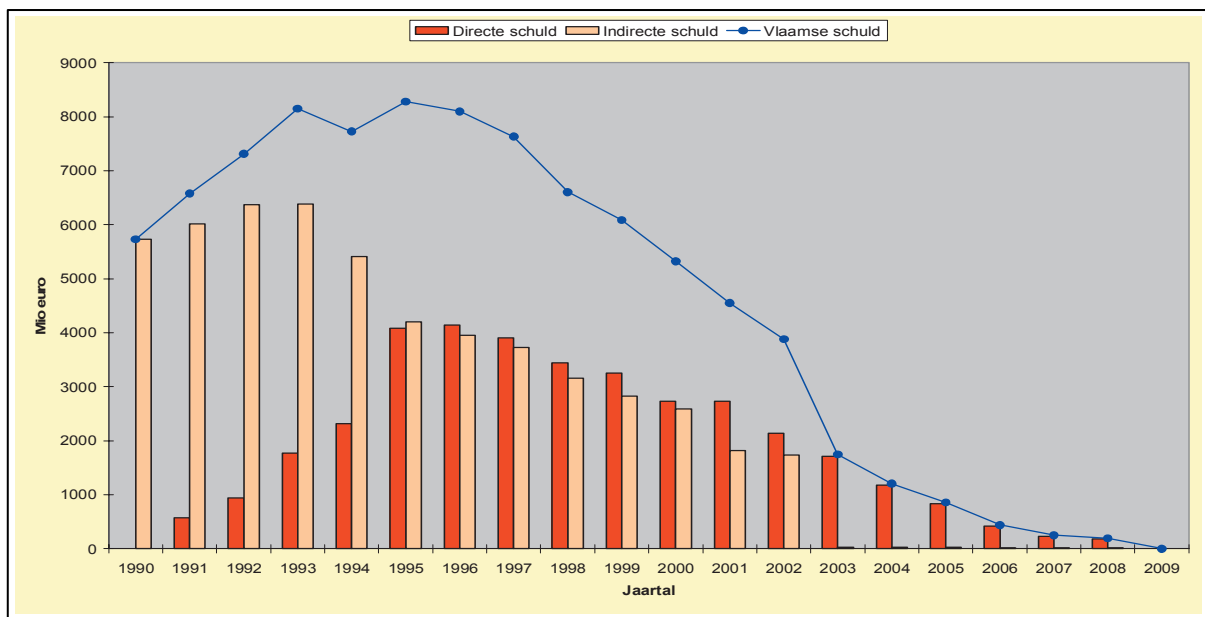
Anderzijds wordt een deel van de vrije marge ook aangewend voor een versnelde afwikkeling van de betaalverplichtingen. Naar analogie met de vorige begrotingsjaren liggen de betaalkredieten substantieel hoger dan de beleidskredieten. In de begroting voor 2007 is er een inhaal voorzien met bijna 200 miljoen euro.

In de begroting voor 2007 plukt Vlaanderen ook de vruchten van zijn extra budgettaire inspanningen van de voorbije twee jaar. Vlaanderen heeft op vraag van de federale overheid een normverzwaring geaccepteerd van 352 miljoen euro in 2005 en 145 miljoen euro in 2006 met de daaraan gekoppelde afspraken voor normverminderingen in de jaren 2007 tot 2010 (en bijgevolg een bijkomende beleidsruimte van 145 miljoen euro voor 2007). De oprichting van het Toekomstfonds met daarin de aanleg van reserves, gekoppeld aan de belofte van Vlaanderen om dit geld in 2007 niet uit te geven, komt de facto neer op de bereidheid van Vlaanderen om in 2007 een normverhoging te respecteren van 187 miljoen euro.

Met deze begroting realiseert Vlaanderen een overschot (ESR vorderingensaldo) van circa 348,9 miljoen euro wat maakt dat de in het overlegcomité afgesproken begrotingsnorm, zijnde een overschot van 346,4 miljoen euro, ruimschoots wordt gerespecteerd.

Het is mede dankzij deze begrotingsoverschotten enerzijds en de sterke kaspositie anderzijds dat de schuld verder en zelfs versneld kan worden afgebouwd. Zelfs in die mate dat Vlaanderen stilaan wordt geconfronteerd met zijn beperkingen inzake schuldaflissing, in die zin dat er tot hertoe enkel schuld werd terugbetaald die op eindvervaldag kwam.

Mits aanvaardbare resultaten in geval van hernegotiatie bij vervroegde schuldaflissing lijkt het voor Vlaanderen nu zelfs mogelijk om reeds eind 2008 te tenderen naar een quasi nulschuld.



HOOFDSTUK II

DE ECONOMISCH-FINANCIËLE OMGEVING

1. Internationaal

TABEL O.1: Reële groei van het BBP (in %). Realisaties en vooruitzichten.
België in internationaal perspectief.

Reële groei BBP (%)	Realisaties 2005	Prognoses 2006			Prognoses 2007		
		OESO	IMF	Europese Commissie	OESO	IMF	Europese Commissie
België	1,5	2,5	2,7	2,3	2,4	2,1	2,1
Nederland	1,5	2,4	2,9	2,6	2,8	2,9	2,6
Duitsland	0,9	1,8	2,0	1,7 (2,2)	1,6	1,3	1,0
Frankrijk	1,2	2,1	2,4	1,9 (2,3)	2,2	2,3	2,0
Eurozone	1,3	2,2	2,4	2,1 (2,5)	2,1	2,0	1,8
VK	1,9	2,4	2,7	2,4 (2,7)	2,9	2,7	2,8
VSA	3,2	3,6	3,4	3,2	3,1	2,9	2,7
Japan	2,6	2,8	2,7	2,8	2,2	2,1	2,4

Bron: Europese Commissie (Spring 2006 Economic Forecasts, tussen haakjes Interim forecast (September 2006), IMF (World Economic Outlook, September 2006), OESO (Perspectives économiques de l'OCDE, Vol. 2006/1, N° 79, mai).

1.1. Eurozone

De jaar-op-jaar BBP-groei van de Eurozone is in het tweede kwartaal gestegen tot 2,8%, tegenover 2,3% in het voorgaande kwartaal. De economie groeit duidelijk sneller dan eerder verwacht. Werd in de vorige conjunctuurnota (april) nog uitgegaan van een groei van 1,9-2,1% in 2006, dan ligt de consensus thans bij 2,5%. In 2007 zou de expansie echter vrij aanzienlijk vertragen tot zo'n 1,8% (consensus; IMF: 2%), hetgeen meer overeenkomt met eerdere prognoses. Met name voor Duitsland wordt een vertraging verwacht omwille van de BTW-verhogingen die begin 2007 ingaan.

De enquêtes ontwikkelen zich over het geheel genomen positief. De economic sentiment indicator van de Europese Commissie, die zowel het consumenten- als het ondernemersvertrouwen meet, bleef in september stijgend. Deze indicator bevindt zich nu op het hoogste niveau sinds begin 2001. Het consumentenvertrouwen op zich blijkt minder euforisch. Het ligt weliswaar hoger dan in de jaren 2003-2005, maar in de jongste maanden vrij onzeker geworden. Het situeert zich op het niveau van de beste maanden van 2002, ver verwijderd van het topjaar 2000.

Dat patroon wordt bevestigd door de componenten van het BBP. De particuliere consumptie bleef de zwakste groeier en vertoonde in het tweede kwartaal van 2006 geen tekenen van verbetering. De detailhandelsomzet echter bleef tot in september zeer dynamisch en kende zelfs een groeiversnelling. Desondanks gaat men er algemeen van uit dat in 2007 de consumptie alweer zal vertragen. De bedrijfsinvesteringen zijn in het tweede kwartaal bijzonder fors gegroeid (+4,6% jaar-op-jaar) en zouden voor het volledige jaar 2006 met 4,1% op de beste prestatie sinds 2000 uitkomen. Ook hier zou 2007 een vertraging brengen, evenwel nog altijd boven het niveau van na 2000.

De uitvoer vertraagde in het tweede kwartaal maar houdt een groei van maar liefst 9,0% aan ten opzichte van het tweede kwartaal 2005. Meer dan voor de overige componenten wordt voor het komende jaar een duidelijke teruggang voorspeld te wijten aan de algemene vertraging van de wereldeconomie.

Volgens de “Flash Estimate” van Eurostat bedraagt de inflatie (consumptieprijzen) in september 1,8%, tegenover 2,3% in augustus, dat op zijn beurt iets lager was dan voorgaande maanden. Een groot deel van deze dalingen hangt samen met de olieprijsen die sinds augustus naar beneden zijn gegaan. Voor de komende maanden verwachten de analisten geen belangrijke prijsbewegingen meer.

De Europese Centrale Bank (ECB) heeft sinds december vorig jaar de (korte) beleidsrente stapsgewijze verhoogd van 2% tot 3,25%. De meeste analisten gaan uit van een verdere stijging met 25 basispunten in december. De werkloosheid is in september licht gestegen tot 7,9%. De lange termijntendens is echter dalend.

1.2. Verenigde Staten

Alhoewel de groei tijdens het tweede kwartaal licht is afgenomen, blijft de expansie van de Amerikaanse economie opmerkelijk. Op jaarbasis bedroeg de BBP-groei in het tweede kwartaal van 2006 3,6%, tegenover 3,7% in het eerste. Achter de fraaie cijfers gaan echter ontwikkelingen schuil die op middellange termijn niet onbelangrijke risico's inhouden. Er is reeds vaak op gewezen dat het grote handelstekort van de VS op termijn problematisch is. Dit handelstekort blijft op een zeer hoog niveau en zou dit en volgend jaar nog toenemen. Voor 2006 verwacht het IMF een tekort op de lopende rekening van 6,6% en voor 2007 6,9%, tegenover 6,4% vorig jaar. Deze tekorten worden door het buitenland gefinancierd tegen vooralsnog gunstige voorwaarden. Deze situatie kan alleen in stand worden gehouden mits het buitenland tegen deze voorwaarden bereid blijft een steeds groter aandeel van zijn portefeuille in Amerikaanse activa aan te houden.

Een ander risico betreft de prijzen voor vastgoed. Zoals bekend werd de Amerikaanse consumptie ondersteund doordat de Amerikaanse gezinnen van de gestegen waarde van hun vastgoed profiteerden om aanvullende kredieten aan te gaan. Bij een te abrupte daling kan dit tot een ernstige verzwakking van de consumptie leiden. Als gevolg van de gestegen rente zijn de prijsstijgingen in de vastgoedmarkt reeds aan het verkleinen, terwijl het aantal begonnen woningen daalt. Tot dusver blijven de gevolgen voor de consumptie echter beperkt.

De prognoses stellen voor 2006 nog een sterke BBP-groei van 3,5% in het vooruitzicht. Voor 2007 verwacht men echter, zoals elders, een duidelijke afkoeling, namelijk tot 2,6%. Dit is nog altijd meer dan in de Eurozone. Uiteraard ondervindt ook de VS de negatieve gevolgen van de hoge energieprijzen. De inflatie ligt er een stuk hoger dan in de Eurozone. In augustus bedroeg ze nog 3,8%.

1.3. Japan

De Japanse BBP-groei verzwakt. In het tweede kwartaal van dit jaar was de jaar-op-jaar groei gedaald tot 2,2%, tegenover nog 4,0% in het vierde kwartaal 2005. De verzwakking was het meest uitgesproken in de particuliere en overheidsconsumptie. De investeringen blijven op een hoog peil. De uitvoergroei kent evenwel een vertraging, maar bleef met 10,3% jaar-op-jaar zeer hoog in het tweede kwartaal. De analisten voorspellen een verdere verzwakking van de BBP-groei van 2,8% in heel 2006 tot 2,2% in 2007.

Japan, dat jarenlang door deflatie werd geplaagd, kende in het tweede kwartaal van 2006 een zeer lage positieve inflatie van 0,2%. Verwacht wordt dat deze waarde voor heel 2006 zal uitkomen op 0,4% om in 2007 te stijgen tot 0,6%.

2. Vlaanderen

2.1. Algemeen

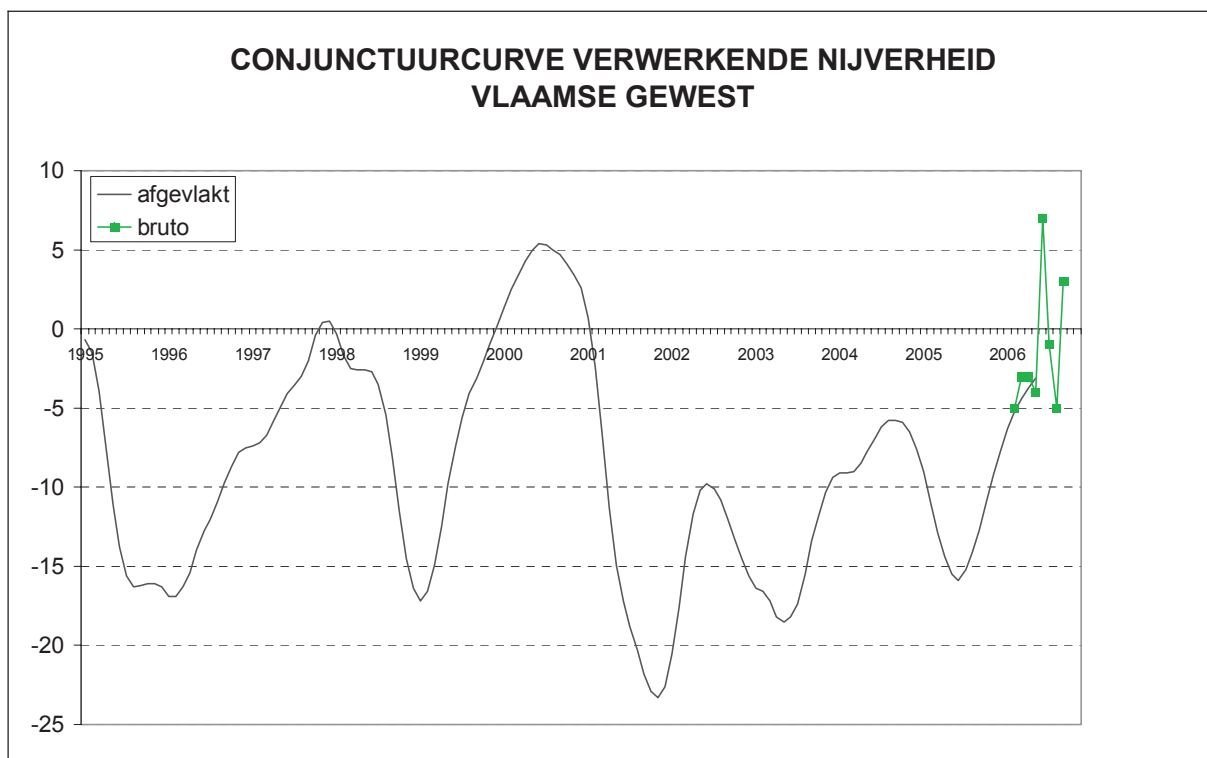
Het Federaal Planbureau (FPB) raamt de groei van de Belgische economie op 2,7% in 2006. Dit vrij sterke groeicijfer is te danken aan de aantrekkende private consumptie en hogere exportcijfers. Naar het einde van 2006 zouden er tekenen opduiken van een verzwakking. De afzwakkende groei van de Amerikaanse economie, de verstrakking van het monetaire beleid van de Europese Centrale Bank (ECB) en de olieprijsen die zich nog steeds op een hoog niveau situeren zouden de BBP-groei doen afnemen tot 2,2% in 2007.

Over de periode januari – augustus 2006 registreerde Graydon 7,3% minder faillissementen dan een jaar eerder. De dalende trend van 2005 (- 4,4%) wordt hiermee verder gezet. Tot nog toe verloren 19,7% minder personen hun job als gevolg van een faling in vergelijking met een jaar terug. Toch is er ook een minpunt: de daling komt uitsluitend op naam van de firma's (- 10,0%). Bij de eenmanszaken waren er over januari – augustus 2006 4,3% meer falingen. De tendens van de vorige drie jaren bestendigt zich hiermee.

Tijdens de eerste acht maanden van het huidige jaar kwamen 2,8% minder ontbindingen in de statistieken voor. Het zijn in belangrijke mate de firma's die daarvoor verantwoordelijk zijn (- 13,3%). Bij de eenmanszaken was de daling veel minder uitgesproken (- 1,2%). Deze data staan in contrast met de toename van het aantal ontbindingen over heel 2005 (+ 9,2%).

In het Vlaamse Gewest zagen tijdens de eerste acht maanden van 2006 5,5% meer bedrijven het levenslicht. Zowel bij firma's (+ 8,2%) als bij eenmanszaken (+ 3,4%) waren er meer oprichtingen. Ook in 2003, 2004 en 2005 was er sprake van meer opgerichte bedrijven.

2.2. Industrie

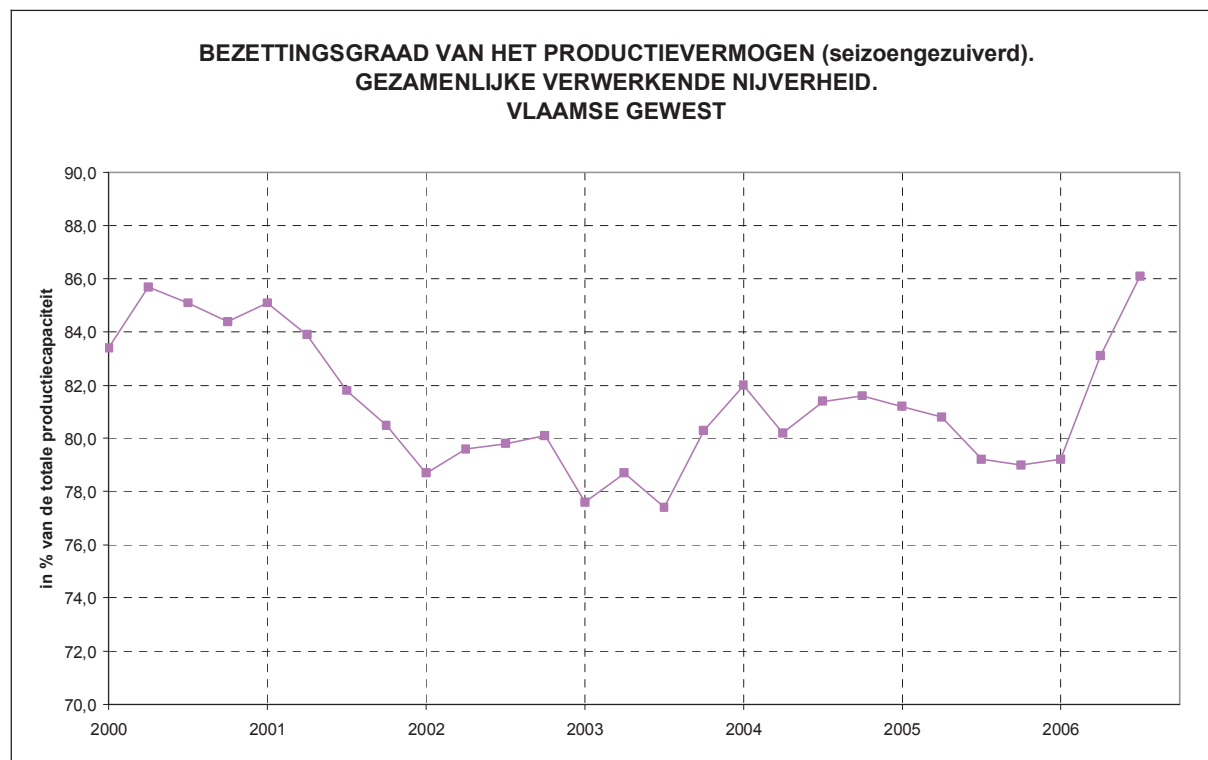


Bron: NBB

De conjunctuurcurve voor de industrie (Nationale Bank van België, NBB) is opwaarts gericht. De stijgende tendens die een aanvang nam in de tweede helft van 2005 wordt verder gezet in het zog van de betere economische situatie op wereldvlak. De vooruitzichten voor de vraag namen toe in 2005. Op het einde van dat jaar was er wel een kleine inzinking, maar bij de aanvang van 2006 volgde opnieuw een herstel. De perspectieven voor de werkgelegenheid zitten volgens de industriële bedrijfsleiders in de lift.

De aantrekkende conjunctuur uit zich in een hoger productietempo. Volgens de FOD Economie, afdeling Statistiek lag de productie in de industrie in elke maand van 2006 hoger dan in 2005. Voor de recentste waarnemingen (maanden mei – juni – juli) bedroeg dit 5,5%. Deze ontwikkeling is niet gelijk over de hoofdsectoren heen. Bij de bedrijven die intermediaire goederen produceren viel tijdens de laatste drie maanden tot juli 2006 een afname te noteren (- 2,2%). In de verdere stadia van de productiekolom zijn de recentste productiecijfers dan weer opwaarts gericht, vooral bij de investeringsgoederen (+ 11,3%) en de duurzame consumptiegoederen (+ 10,6%). De sector van de niet-duurzame consumptiegoederen kende een wat minder sterke aangroei (+ 3,2%).

De bestellingen uit binnen- en buitenland verlopen vooralsnog goed. Toch zijn ze iets minder hoog dan in het begin van het jaar. Dit is een aandachtspunt. Momenteel zijn de orderboekjes echter nog steeds goed gevuld. Een positief signaal gaat ook uit van het lage voorraadpeil: er zal vroeg of laat moeten geproduceerd worden om deze aan te vullen.



Bron: NBB

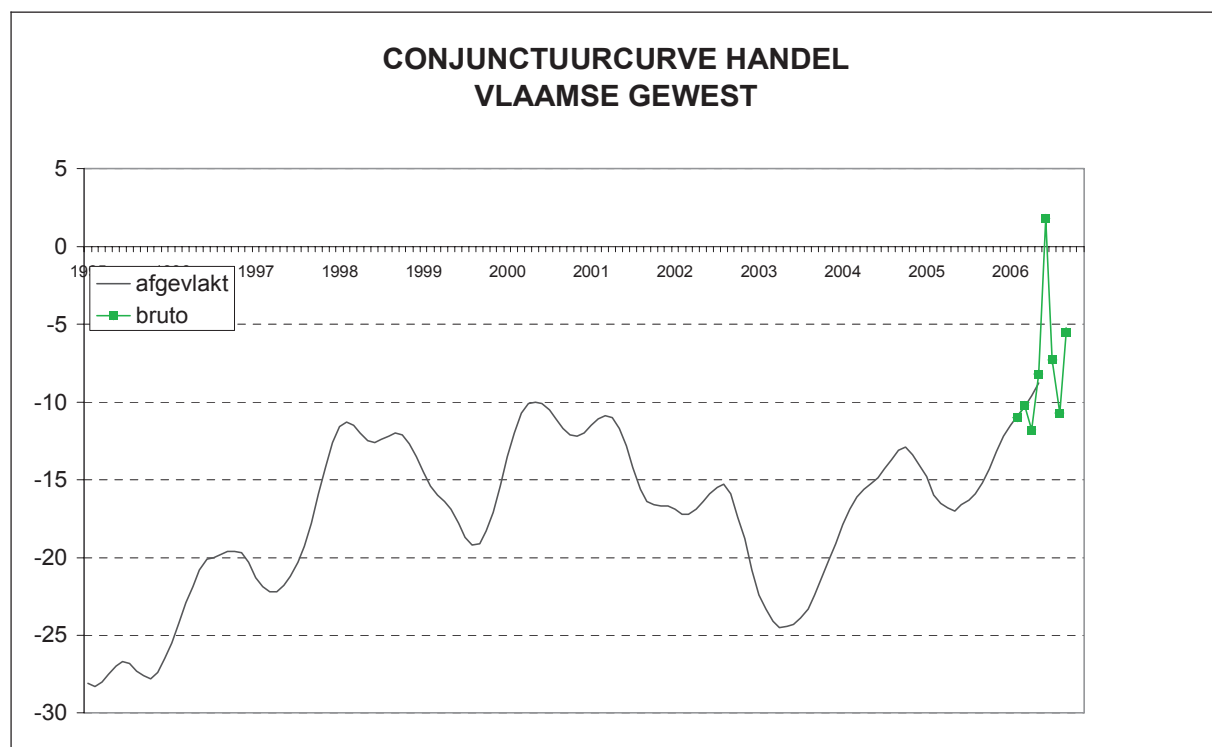
De aantrekkende industriële activiteit zorgt ervoor dat de bezettingsgraad van het productievermogen sterk toenam tot 86,1% bij de aanvang van het derde kwartaal van 2006. De toename is bij alle hoofdindustriegroepen merkbaar.

De aantrekkende productie, afnemende voorraden en oplopende capaciteitsbezetting hebben een invloed op het investeringspeil. In mei 2006 voorzagen de bedrijfsleiders uit de Belgische industrie een toename van hun

investeringspeil met 16,1% voor 2006. Het is tien jaar geleden dat nog een dergelijke sterke investeringshausse voorzien werd in de voorjaarsenquête over de investeringen.

De export kende een afzwakkende groei in de loop van 2005. De betere internationale conjunctuur zal een stimulans betekenen voor de uitvoer in 2006. In het eerste trimester lag deze volgens voorlopige cijfers van het INR nominaal 8,0% hoger dan een jaar eerder. De oplopende olieprijs en de sterke binnenlandse vraag zorgden ervoor dat de waarde van de invoer in 2004 en 2005 sterker groeide dan deze van de uitvoer.

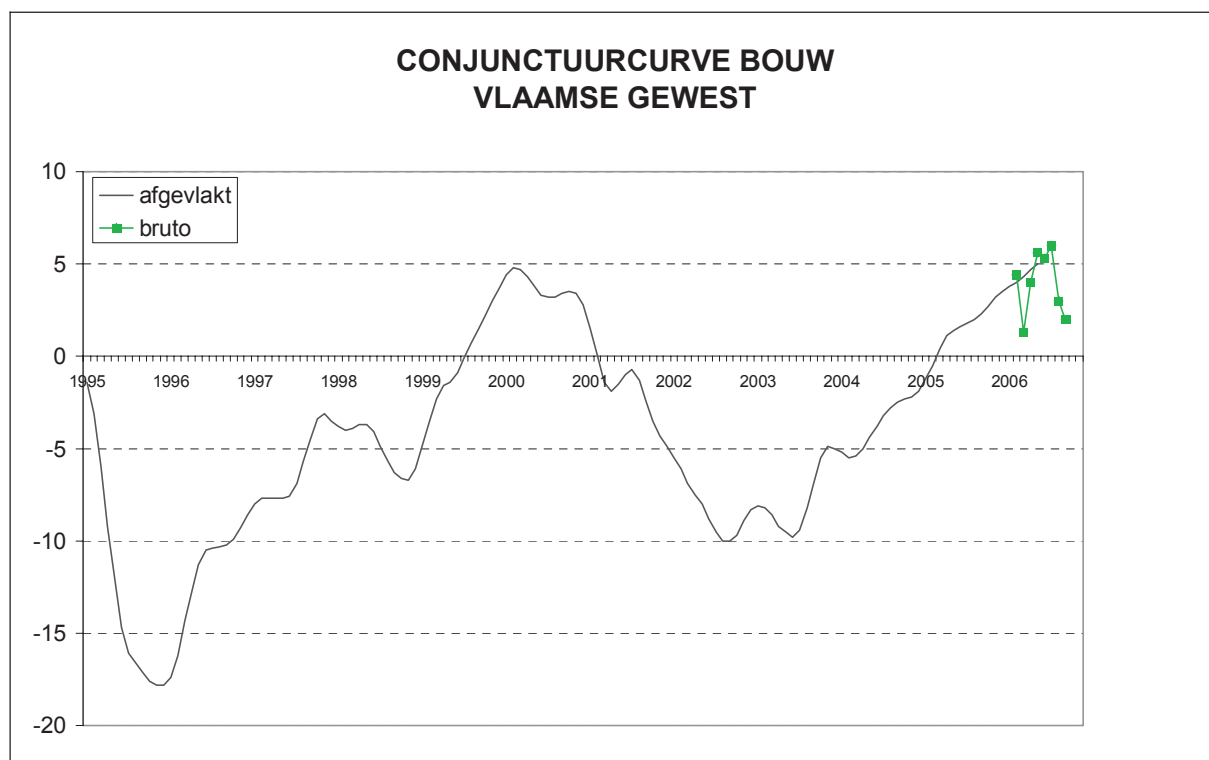
2.3. Handel



Bron: NBB

De conjunctuur in de handel oogt eveneens goed. De omzet neemt er toe en de bestellingen zitten in de lift. Een gevolg hiervan is dat de voorraden afnemen. Volgens de ondervraagde handelaars is de vraag in hun sector nog steeds stijgend.

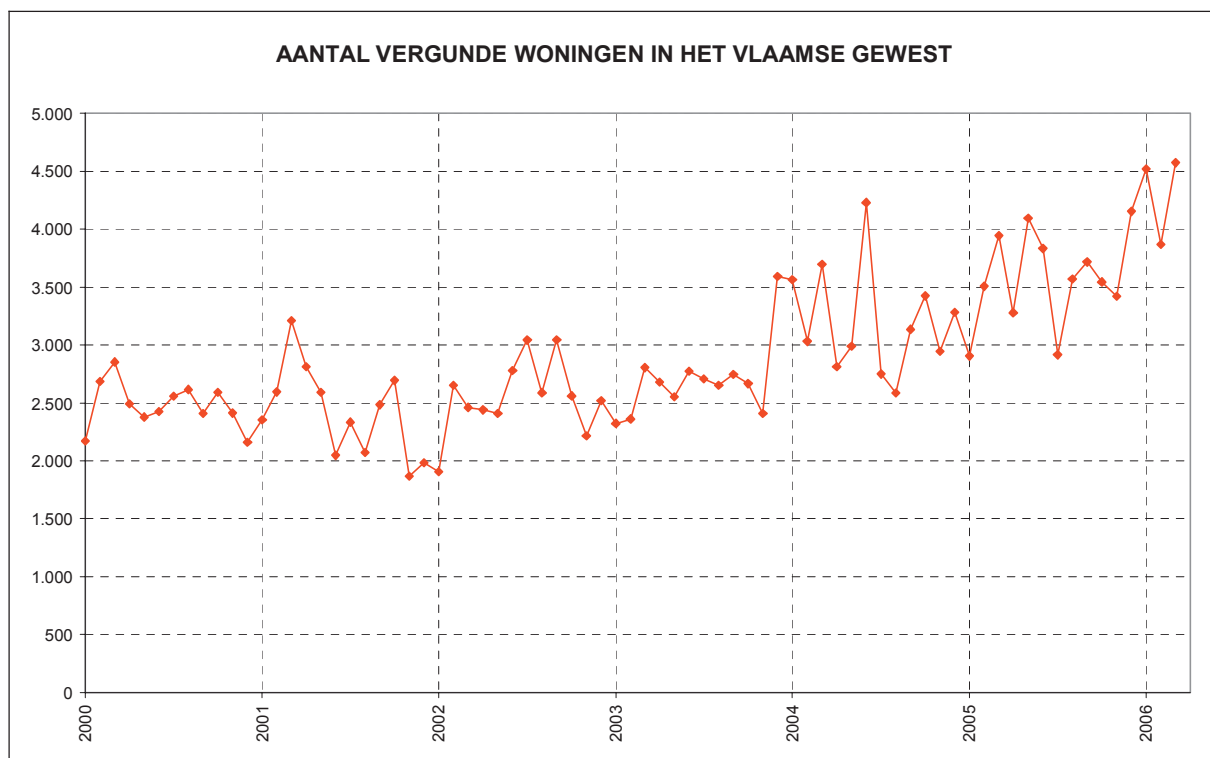
2.4. Bouw



Bron: NBB

De conjunctuurcurve in de ruwbouw bevindt zich nu reeds drie jaar in een opgaande fase. De bedrijvigheid neemt lichtjes toe, zij het dat de recentste brutowaarden wat minder goed zijn. Voor de hele bouwsector registreerde de FOD Economie, afdeling Statistiek een afname van de productie over de laatste drie maanden tot juli 2006 met 2% jaar-op-jaar.

Het orderbestand geraakte de laatste jaren steeds sterker gevuld, maar lijkt in 2006 haar hoogtepunt te hebben bereikt. Toch zijn bedrijfsleiders nog steeds heel optimistisch omtrent het orderbestand. Parallel daarmee hebben zij gunstige vooruitzichten voor de werkgelegenheid.



Bron: FOD Economie, afdeling Statistiek

Volgens gegevens van de FOD Economie, afdeling Statistiek waren er in het eerste trimester van dit jaar 25,1% meer bouwvergunningen dan vorig jaar. Dit sluit aan bij de twee sterke jaren 2004 en 2005. Het aantal begonnen woningen lag tijdens de eerste twee maanden van 2006 1,1% hoger. Over het hele jaar 2005 was er sprake van een groei met 8,5%. Met de verbouwingen is het minder goed gesteld: een afname met 6,3% tijdens januari – februari van dit jaar.

Sedert 2004 gaat het aantal begonnen verbouwingen in dalende lijn. Tijdens de jaren daarvoor was er echter een gestage toename. Dit maakt dat het totale aantal verbouwingen in 2005 nog steeds 38% hoger ligt dan in 1996, en nog steeds 3% hoger dan in 2000.

De Vlaamse Confederatie Bouw (VCB) is minder optimistisch voor de toekomst omwille van mogelijke stijgingen van de rentevoeten, waardoor lenen duurder wordt, en prijsstijgingen voor bouwmaterialen.

2.5. Gezinnen

Het vertrouwen van de Belgische consumenten zat in de lift in het najaar van 2005. Gedurende de eerste maanden van 2006 was er een lichte verzwakking. Recent volgde opnieuw een versteviging, zodoende dat het vertrouwen zich grosso modo op het niveau van 2004 situeert. De Belgische consumenten blijken de laatste maanden iets optimistischer te zijn geworden over de evolutie van de werkloosheid.

Volgens het Federaal Planbureau zal de particuliere consumptie in België in 2006 met 2,3% toenemen. Dat is een versnelling van de groei in vergelijking met beide voorgaande jaren. Gunstigere werkgelegenheidsvooruitzichten, de toename van de inkomens uit vermogen, de lichte afkoeling van de inflatie en de hervorming van de personenbelasting zijn volgens deze instelling de oorzaak daarvan.

2.6. Arbeidsmarkt

De positieve ontwikkeling van de (seizoensgezuiverde) uitzendactiviteit zette zich verder door in het tweede trimester van 2006 in het verlengde van een gunstige conjunctuur. Het aantal gepresteerde uren uitzendarbeid, zoals bijgehouden door Federgon, nam toe op kwartaal- (+3,5%) en op jaarbasis (+14,7%). De uitzenduren stegen zowel in het bedienden- als het arbeiderssegment.

De snelle ramingen van de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (RSZ) tonen eveneens aan dat het aantal werknemers met hoofdverblijfplaats in het Vlaamse Gewest in het eerste kwartaal van 2006 lichtjes aangroeide in vergelijking met een jaar (+1%) eerder. De VDAB ontving in september 2006 7,1% vacatures (Normaal Economisch Circuit zonder interim) meer dan in de maand voordien. De jaar-op-jaar aangroei van de ontvangen werkaanbiedingen bedroeg 26,8%. Ook dit is een uiting van een betere conjunctuur.

Het Vlaamse Gewest telde 230.580 niet-werkende werkzoekenden (NWWZ) eind september 2006. Dat zijn er 7,3% minder dan in september 2005. Daarmee wordt de dalende trend, die begon in oktober 2005, nog steeds verder gezet. De relatief sterkere afnames in 2006 worden voor een deel mee teweeggebracht door administratieve aanpassingen. Tot eind december 2005 baseerde de VDAB zich voor het bijhouden van de werkzoekendendatabank op de aan- en afwezigheid bij de stempelcontroles. Vanaf januari 2006 wordt de VDAB-databank geactualiseerd op basis van ondermeer de Dimona-gegevens over de in- en uitdienststredingen van werknemers.

Niettegenstaande het aantal vrouwelijke niet-werkende werkzoekenden (-7,4%) meer kromp op jaarbasis dan de mannelijke NWWZ (-7,1%), blijft deze groep in absoluut aantal nog steeds groter.

In vergelijking met een jaar terug nam het aantal jonge werkzoekenden in september 2006 af. Ook de 25- tot 49-jarigen zagen hun rangen uitdunnen. De vijftigplussers daarentegen kenden wel een toename.

Op jaarbasis ging de werkloosheid naar studieniveau bij elke categorie omlaag, maar het zijn de hooggeschoolden (-9,6%) die de betere cijfers kunnen voorleggen vergeleken met de kortgeschoolden (-6,2%) en de midden-geschoolden (-7,6%).

Tegenover september 2005 verminderde de kortdurige werkloosheid in september 2006 met 13,6%; ook het aantal NWWZ die tussen 1 en 2 jaar zonder baan zit daalde met 11,8%. De groep van werkzoekenden met een langere werkloosheidsduur (meer dan 2 jaar) breidde daarentegen uit met 11,8%. Deze toename wordt verklaard door het doorschuiven van de cohorte ingeschreven oudere werkzoekenden en PWA-werknemers die in 2004 mee in de statistieken opgenomen werden.

De Vlaamse werkloosheidsgraad, die de verhouding weergeeft tussen het aantal werkzoekenden en de beroepsbevolking, kwam in september 2006 op 8,2%. Daarmee komt deze op een lager niveau te liggen ten opzichte van de vorige maand en het jaar voordien. De werkloosheidsgraad bij de vrouwen (10,0%) is nog altijd hoger dan bij de mannen (6,8%).

HOOFDSTUK III

DE MIDDELENBEGROTING

1. Samenvattend overzicht

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de middelenraming 2007 in grote rubrieken. Om enige vergelijking mogelijk te maken werden ook de ramingen van de begrotingscontroles 1999 tot en met 2006 opgenomen.

Tabel M.1 : Grote rubrieken van de middelenbegroting 1999-2007 (in miljoen euro)

	BGC 1999	BGC 2000	BGC 2001	BGC 2002	BGC 2003	BGC 2004
Samengevoegde en gedeelde belastingen	13.433	13.686	14.603	12.881	13.391	13.861
Specifieke dotaties en ristorno's	178	221	250	739	757	766
Gewestelijke belastingen (inclusief kijk- en luistergeld)	1.391	1.512	1.662	2.751	2.838	3.219
Toegewezen ontvangsten	36	46	67	70	146	96
Andere ontvangsten	149	154	193	277	270	590
Kredietverleningen en deelnames	1	1	13	1	0	286
Totaal	15.187	15.620	16.788	16.718	17.403	18.818

	BGC 2005	BGO 2006	BGC 2006	BGO 2007	Absoluut verschil	Procentueel verschil
Samengevoegde en gedeelde belastingen	14.515	15.154	15.119	16.089	970	6,42%
Specifieke dotaties en ristorno's	776	794	793	800	7	0,93%
Gewestelijke belastingen (inclusief kijk- en luistergeld)	3.390	3.667	4.002	4.278	276	6,89%
Toegewezen ontvangsten	91	88	109	96	-12	-11,30%
Andere ontvangsten	359	164	194	154	-40	-20,85%
Kredietverleningen en deelnames	247	22	23	41	18	78,12%
Totaal	19.378	19.889	20.239	21.458	1.219	6,02%

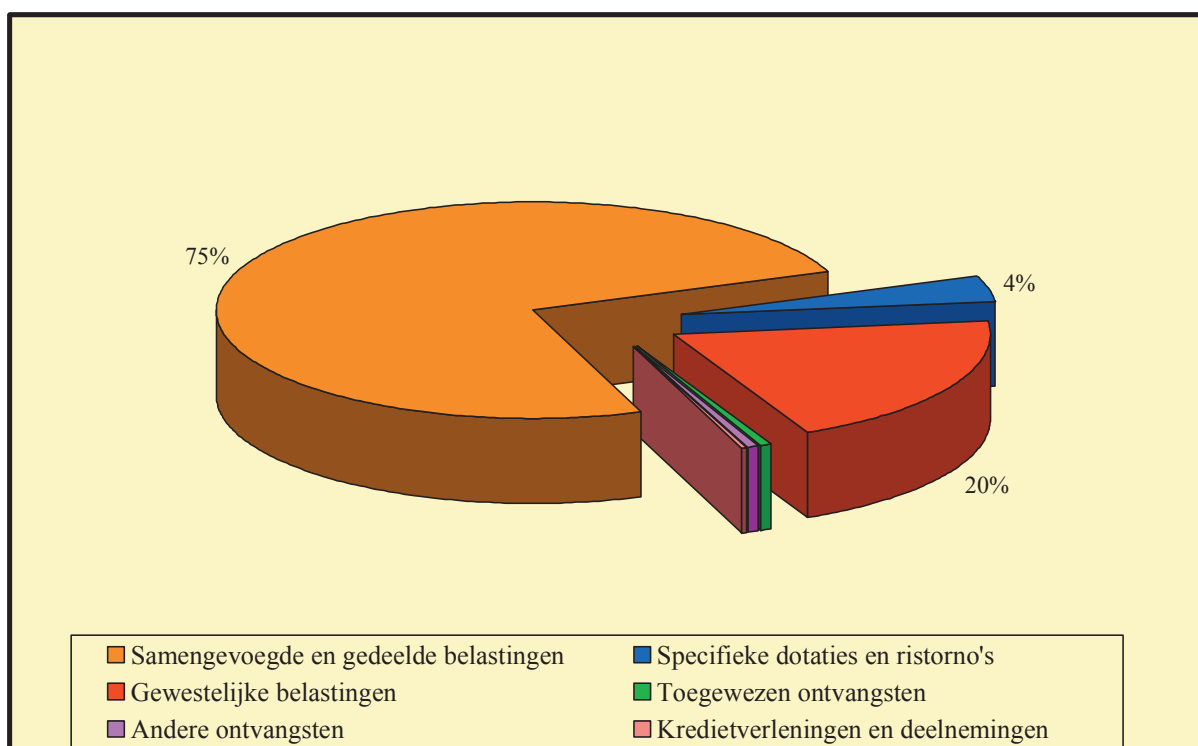
In het geheel genomen, kan gesteld worden dat de ramingen van de middelen traditiegetrouw gebeurde op realistische wijze. Voor het begrotingsjaar 2007 worden de ontvangsten op 21.458 miljoen euro begroot. Dit is 1.219 miljoen euro of 6,02% meer dan bij de begrotingscontrole 2006 die op 20.239 miljoen euro uitkwam.

De ramingen van de middelen 2007 uit de bijzondere financieringswet bevatten een herberekening van de afrekening van het voorgaande begrotingsjaar. Hoe het totaalbedrag is samengesteld, blijkt uit tabel M.2. In de volgende paragrafen wordt getracht de deelaspecten nader te verklaren.

Indien er een duidelijke aanwijzing was voor een trendbreuk, dan werd deze mee verwerkt in de middelenberekening. De implicatie van het Lambermontakkoord is hiervan het voor de hand liggende – reeds gekende - voorbeeld. De gevolgen ervan voor de samengevoegde en gedeelde belastingen, de specifieke dotaties en de gewestbelastingen worden in de tabellen M.1 en M.2 cijfermatig geïllustreerd. In de volgende paragrafen worden deze gevolgen ook inhoudelijk toegelicht. Omwille van het steeds toenemende geldelijke belang van het Lambermontakkoord wordt op het einde van het middelenhoofdstuk in een aparte paragraaf een totaaloverzicht van het genoemde akkoord voorgesteld.

Grafiek M.1 toont de middelenbegroting 2007 opgedeeld in grote categorieën. Hieruit blijkt onmiddellijk het nog immer grote belang van de samengevoegde en gedeelde belastingen (75%). Idem dito voor de gewestelijke belastingen (20%). Voor het kijk- en luistergeld worden er na de invoering van het nultarief en de verwerking van de achterstallige betalingen geen ontvangsten meer voorzien.

Grafiek M.1 : Relatieve aandelen van de middelen categorieën voor het begrotingsjaar 2007



Tabel M.2 : Belangrijkste deelaspecten van de middelenbegroting 2007 (in duizend euro)

	Situatie BGC 2006 (a) (economische begroting februari 2006)		Situatie BGO 2007 (b) (economische begroting september 2006)		Verschil (b) – (a) (exclusief afrekening)
	2005	2006	2006	2007	
Samengevoegde en gedeelde belastingen					
Gewest - PB zonder Lambermont	7.057.251	7.342.336	7.439.099	7.747.212	96.763
Gewest - PB-aftrek Lambermont	-2.311.791	-2.390.814	-2.401.674	-2.486.403	-10.859
Gewest - PB extra middelen voor extra bevoegdheden	61.902	64.410	64.870	67.564	460
Totaal Gewest na Lambermont : samengevoegde belastingen	4.807.363	5.015.932	5.102.296	5.328.374	86.364
Gemeenschap - PB zonder Lambermont	3.249.670	3.380.944	3.424.064	3.565.881	43.120
Gemeenschap - BTW zonder Lambermont	5.963.807	6.081.794	6.094.709	6.217.960	12.916
Gemeenschap - extra BTW Lambermont	549.008	643.028	646.800	830.550	3.772
Totaal Gemeenschap na Lambermont : gedeelde belastingen	9.762.486	10.105.765	10.165.573	10.614.392	59.808
Vermoedelijke afrekening jaar N-1 (éénmalig)		-3.168		146.172	(-)
Algemeen totaal Samengevoegde en gedeelde belastingen	14.569.849	15.118.530	15.267.869	16.088.937	146.172
Dotaties vanwege federale overheid					
Tewerkstellingsprogramma's	261.560	261.560	261.560	261.560	0
Buitenlandse studenten	30.714	31.267	31.298	31.892	31
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld	487.367	496.140	496.627	506.063	487
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (afrekening)		3.699		487	(-)
Totaal dotaties vanwege federale overheid	779.641	792.665	789.484	800.002	518
Gewestbelastingen	3.389.840	4.002.348	4.002.348	4.277.987	0
Andere niet-fiscale inkomsten	370.505	182.998	182.998	157.995	0
Lottomiddelen	34.100	34.137	34.137	36.550	0
Toegewezen ontvangsten	292.549	108.590	108.590	96.314	0
ALGEMEEN TOTAAL MIDDELEN	19.436.483	20.239.267	20.385.426	21.457.785	146.690

Naast een indeling in middelen categorieën of –rubrieken kan er ook een middelenopdeling in programma's gemaakt worden. Tabel M.3 toont laatstbedoelde opdeling op drie tijdstippen: de begrotingsopmaak 2006, de begrotingscontrole 2006 en de begrotingsopmaak 2007.

Uit deze tabel blijkt dat het gros van de middelen van de Vlaamse Gemeenschap zich bevindt op de programma's 82.20 en 83.30 (de overdrachten vanwege de federale overheid in het kader van de bijzondere financieringswet, de zogenaamde samengevoegde en gedeelde belastingen).

Voor een toelichting per programma van de middelen wordt verwezen naar de memories van toelichting die samen met het begrotingsdecreet bij het Vlaams Parlement zullen worden ingediend. Hierna volgt een afzonderlijke toelichting per grote middelen categorie.

Tabel M.3 : Overzicht van de middelen per programma (in duizend euro)

PR	Programmanaam	BGO 2006	BGC 2006	BGO 2007	Absoluut verschil BGO 2007 - BGC 2006	Procentueel verschil BGO 2007 - BGC 2006
01.10	Vlaamse regering - algemene wer- kingskosten	0	0	0	0	
02.60	Algemene werking kabinet Vlaams minister van Onderwijs en Vor- ming	0	0	0	0	
10.10	COO - Diverse intradepartemen- tale ontvangsten	423	882	178	-704	-79,82%
11.10	Hoofdstedelijke aangelegenheden	360	360	518	158	43,89%
12.10	Algemeen buitenlands beleid	0	0	0	0	
12,2	Ontwikkelingssamenwerking			50	50	
20.10	AZF - Diverse intradepartemen- tale ontvangsten	240	300	208	-92	-30,67%
21.10	Planning en statistiek			9	9	
24.10	Algemene financiële logistiek	15.185	30.383	11.212	-19.171	-63,10%
24.30	Waarborg	3.247	3.247	5.041	1.794	55,25%
24.40	Rechtstreekse schuld	9.743	9.743	18.563	8.820	90,53%
24.50	Intendancediensten	260	260	260	0	0,00%
24.80	Indirecte schuld	23.662	23.662	23.669	7	0,03%
26.10	Gebouwen	1.500	1.532	2.394	862	56,27%
30.10	OND - Diverse intradepartemen- tale ontvangsten	950	950	875	-75	-7,89%
33.10	Hogescholenonderwijs	2.206	2.206	2.760	554	25,11%
33.20	Universitair onderwijs	15.204	15.204	15.893	689	4,53%
34.10	Deeltijds kunstonderwijs	12.505	12.670	13.313	643	5,07%
34.30	Begeleid individueel studeren	777	777	664	-113	-14,54%
35.10	Studietoelagen en –financiering	500	500	500	0	0,00%
35.30	Leerlingenvervoer	0	0	0	0	
35.40	Algemeen onderwijs en vorming	2.053	2.053	2.045	-8	-0,39%

PR	Programmanaam	BGO 2006	BGC 2006	BGO 2007	Absoluut verschil BGO 2007 - BGC 2006	Procentueel verschil BGO 2007 - BGC 2006
35.50	Aanwending van teruggevorderde wedden en weddetoelagen	44.901	48.372	44.075	-4.297	-8,88%
39.20	Coördinatie beleids- en gegevens-beheer	275	3.509	284	-3.225	-91,91%
40.10	WVC - Diverse intradepartementale ontvangsten	1.022	1.022	1.900	878	85,91%
40.20	Infrastructuur inzake persoonsgebonden aangelegenheden	0	0	0	0	
41.10	Algemeen welzijnsbeleid	76	76	56	-20	-26,32%
41.30	Bejaardenzorg	665	1.994	0	-1.994	-100,00%
41.50	Gehandicaptenzorg	0	0	0	0	
42.20	Medisch-sociaal beleid	7.420	7.420	15.825	8.405	113,27%
45.20	Volksontwikkeling en bibliotheken	0	0	0	0	
45.40	Muziek, letteren en podiumkunsten			166	166	
45.50	Algemeen cultuurbeleid	40	40	32	-8	-20,00%
50.10	EWBL - Diverse intradepartementale ontvangsten	130	392	218	-174	-44,39%
51.10	Algemeen economisch beleid	57.332	57.332	46.656	-10.676	-18,62%
51.20	Economisch ondersteuningsbeleid	0	0	0	0	
51.40	Buitenlandse handel en exportbevordering	75	75	15	-60	-80,00%
51.50	Natuurlijke rijkdommen en energie	0	15.000	2.800	-12.200	-81,33%
51.90	Extern economisch beleid	0	873	0	-873	-100,00%
52.40	Werkgelegenheid	8.622	10.715	9.520	-1.195	-11,15%
53.10	Lokale en regionale besturen	5.000	8.700	14.298	5.598	64,34%
53.20	Stedenbeleid en Sociaal Impulsfonds	0	0	0	0	
54.10	Landbouw- en visserijbeleid	50	50	1.077	1.027	2054,00%
54.30	Landbouw geregionaliseerde materies	0	0	0	0	
54.70	Bestuur, ontwikkeling en kwaliteit	0	0	0	0	
54.90	Uitvoering landbouwbeleid	890	890	0	-890	-100,00%
60.10	LIN - Diverse intradepartementale ontvangsten	1.252	1.252	1.252	0	0,00%
61.10	Leefmilieu	180	180	180	0	0,00%
61.30	Bos en Groen	3.600	3.600	4.880	1.280	35,56%
61.40	Landbeheer	1.316	1.316	1.430	114	8,66%
61.50	Waterbeheer	270	860	0	-860	-100,00%

PR	Programmanaam	BGO 2006	BGC 2006	BGO 2007	Absoluut verschil BGO 2007 - BGC 2006	Procentueel verschil BGO 2007 - BGC 2006
62.10	Ruimtelijke ordening, stedenbouw en grondbeleid	7.000	7.000	3.925	-3.075	-43,93%
62.20	Monumenten en landschappen	172	172	220	48	27,91%
62.40	Huisvesting	500	440	390	-50	-11,36%
64.10	Waterwegen en binnenvaart	0	0	0	0	
64.20	Havens	0	0	0	0	
64.40	Algemeen infrastructuur- en scheepvaartbeleid	0	0	0	0	
64.50	Zeewezen	5.301	5.301	6.101	800	15,09%
69.90	Algemene uitgaven	0	0	0	0	
70.10	WIM - Diverse intradepartementele ontvangsten	490	490	493	3	0,61%
71.10	Algemeen wetenschapsbeleid	137	137	150	13	9,49%
71.40	Strategisch en beleidsgericht onderzoek			98	98	
72.10	Filmbeleid en audiovisuele cultuur	0	0	0	0	
81.20	Algemene ontvangsten van de federale overheid afkomstig, voor gemeenschappelijke aangelegenheden		5.900	0	-5.900	-100,00%
82.10	Algemene ontvangsten uit eigen inning (gemeenschap)	0	0	0	0	
82.20	Algemene ontvangsten van de federale overheid afkomstig, voor gemeenschapsaangelegenheden	10.709.981	10.713.042	11.249.191	536.149	5,00%
83.10	Algemene ontvangsten uit eigen inning (gewest)	76.523	76.523	80.582	4.059	5,30%
83.30	Algemene ontvangsten van de federale overheid afkomstig, voor gewestaangelegenheden	8.863.232	9.158.115	9.873.703	715.588	7,81%
90.10	Bestaansmiddelen Diensten voor het Algemeen Regeringsbeleid			0	0	
90.20	Bestaansmiddelen Bestuurszaken			0	0	
90.30	Bestaansmiddelen Financiën en Begroting			80	80	
90.40	Bestaansmiddelen Internationaal Vlaanderen			0	0	
90.50	Bestaansmiddelen Economie, Wetenschap en Innovatie			0	0	
90.60	Bestaansmiddelen Onderwijs en Vorming			0	0	

PR	Programmanaam	BGO 2006	BGC 2006	BGO 2007	Absoluut verschil BGO 2007 - BGC 2006	Procentueel verschil BGO 2007 - BGC 2006
90.70	Bestaansmiddelen Welzijn, Volksgezondheid en Gezin			0	0	
90.80	Bestaansmiddelen Cultuur, Jeugd, Sport en Media			0	0	
90.90	Bestaansmiddelen Werk en Sociale Economie			0	0	
91.00	Bestaansmiddelen Landbouw en Visserij			36	36	
91.10	Bestaansmiddelen Leefmilieu, Natuur en Energie			0	0	
91.20	Bestaansmiddelen Mobiliteit en Openbare Werken			0	0	
91.30	Bestaansmiddelen Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onroerend Erfgoed			0	0	
99.10	Interdepartementale bestaansmiddelen	3.851	3.751	0	-3.751	-100,00%
	TOTAAL	19.889.118	20.239.268	21.457.785	1.218.517	6,02%

2. De samengevoegde en gedeelde belastingen

2.1. Parameters

Voor de raming van de samengevoegde en gedeelde belastingen werd gebruik gemaakt van de parameters inzake inflatie en economische groei van de Economische Begroting van 15 september 2006. Het weze herhaald: inherent aan de raming van de parameters voor een volgend jaar is een bepaalde onzekerheidsfactor. Maar door integraal de parameters te gebruiken van het laatst gekende economisch budget, en dit jaar is dat 15 september 2006, houdt Vlaanderen bij zijn begrotingsopmaak wel degelijk rekening met de meest recente macro-economische gegevens.

Tabellen M.4 en M.5 tonen een historisch overzicht van de evolutie in de parameters inflatie en economische groei zoals ze gebruikt werden voor de toepassing van de definitieve fase van de bijzondere financieringswet. Naast de klassieke parameters van economische groei en inflatie, spelen ook de fiscale capaciteit van gewesten en gemeenschappen, en het aantal leerlingen en –18-jarigen van de gemeenschap een belangrijke rol voor de berekening van de middelen die toegewezen worden vanuit de bijzondere financieringswet.

Tabel M.4 : Historisch overzicht van de reële BNP- / BNI- / BBP-groei

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
1999 vermoedelijk									
2000 initieel	1,80%	1,80%							
1999 definitief (*)									
2000 begrotingscontrole	1,80%	2,50%							
2000 vermoedelijk									
2001 initieel	1,96%	3,00%	2,50%						
2000 definitief									
2001 begrotingscontrole	2,02%	3,10%	2,00%						
2001 vermoedelijk									
2002 initieel	2,02%	3,10%	1,80%	2,00%					
2001 definitief									
2002 begrotingscontrole	2,02%	3,10%	1,00%	1,00%					
2002 vermoedelijk									
2003 initieel	2,51%	2,82%	1,00%	0,90%	2,40%				
2002 definitief									
2003 begrotingscontrole	2,47%	2,22%	0,50%	1,83%	1,80%				
2003 vermoedelijk									
2004 initieel	2,47%	2,22%	0,50%	1,83%	2,00%	2,10%			
2003 definitief									
2004 begrotingscontrole	2,47%	2,22%	0,50%	1,83%	1,20%	2,20%			
2004 vermoedelijk									
2005 initieel	2,47%	2,22%	0,50%	1,83%	1,20%	2,20%	2,40%		
2004 definitief									
2005 begrotingscontrole	2,47%	2,22%	0,50%	1,83%	1,20%	1,50%	2,40%		
2005 vermoedelijk									
2006 initieel (**)	2,47%	2,22%	0,50%	1,83%	1,20%	1,50%	0,80%	2,40%	
2005 definitief									
2006 begrotingscontrole	2,47%	2,22%	0,50%	1,83%	1,20%	1,50%	0,90%	2,20%	
2006 vermoedelijk									
2007 initieel	2,47%	2,22%	0,50%	1,83%	1,20%	1,50%	0,90%	2,70%	2,20%

(*) In toepassing van het akkoord bereikt op de Interministeriële Conferentie Financiën en Begroting van 5 oktober 1999 wordt vanaf de begrotingscontrole 2000 de jaarlijkse BNI-groei toegepast voor de middelenberekening 1999 tot en met 2005

(**) In toepassing van het akkoord bereikt op de Interministeriële Conferentie Financiën en Begroting van 1 juni 2005 wordt vanaf de begrotingsopmaak 2006 de jaarlijkse BBP-groei toegepast voor de middelenberekening vanaf 2006.

Tabel M.5 : Historisch overzicht van de inflatie (consumptieprijsindex)

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
1999 vermoedelijk 2000 initieel	1,20%	1,30%							
1999 definitief 2000 begrotingscontrole	1,12%	1,30%							
2000 vermoedelijk 2001 initieel	1,12%	1,80%	1,50%						
2000 definitief 2001 begrotingscontrole	1,12%	2,55%	1,50%						
2001 vermoedelijk 2002 initieel	1,12%	2,55%	2,47%	1,60%					
2001 definitief 2002 begrotingscontrole	1,12%	2,55%	2,47%	1,60%					
2002 vermoedelijk 2003 initieel	1,12%	2,55%	2,47%	1,50%	1,40%				
2002 definitief 2003 begrotingscontrole	1,12%	2,55%	2,47%	1,64%	1,30%				
2003 vermoedelijk 2004 initieel	1,12%	2,55%	2,47%	1,64%	1,30%	1,10%			
2003 definitief 2004 begrotingscontrole	1,12%	2,55%	2,47%	1,64%	1,59%	2,10%			
2004 vermoedelijk 2005 initieel	1,12%	2,55%	2,47%	1,64%	1,59%	2,10%	2,00%		
2004 definitief 2005 begrotingscontrole	1,12%	2,55%	2,47%	1,64%	1,59%	2,10%	2,00%		
2005 vermoedelijk 2006 initieel	1,12%	2,55%	2,47%	1,64%	1,59%	2,10%	2,70%	2,20%	
2005 definitief 2006 begrotingscontrole	1,12%	2,55%	2,47%	1,64%	1,59%	2,10%	2,78%	1,80%	
2006 vermoedelijk 2007 initieel	1,12%	2,55%	2,47%	1,64%	1,59%	2,10%	2,78%	1,90%	1,90%

De raming van de middelen van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2007 die ter gelegenheid van de begrotingsopmaak 2007 wordt opgesteld, houdt bijgevolg rekening met correcte en realistische parameters.

Met betrekking tot de economische groei wordt de aangepaste conventie van 20 januari 1995 toegepast. Op deze wijze wordt vermeden dat herzieningen voor het verleden van de parameter van de reële groei door het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR) de overgedragen middelen beïnvloeden. De herzieningen na de maand maart van het jaar t+1 van de reële groei van het bruto nationaal inkomen (of vanaf begrotingsjaar 2006 van het bruto binnenlands product) voor het jaar t zullen geen impact meer hebben op de berekening van de middelen voor de jaren na het jaar t. Voor de begrotingsjaren tot en met 2002 worden de BNI-groei-voe-

ten weerhouden zoals opgenomen in de overeenkomst die werd besproken tussen de Federale Overheid en de Gewesten en Gemeenschappen.

Tabel M.6 bevat een overzicht van alle gebruikte parameters. De kolom ‘2006 aangepast’ toont de uitgangshypothesen bij de middelenberekening ter gelegenheid van de begrotingscontrole 2006. De kolom ‘2007 initieel’ geeft de parameters weer die bij de begrotingsopmaak 2007 werden geïmplementeerd. De resultaten voor 2007 bevatten ook een afrekening over het begrotingsjaar 2006. Deze herringering van het begrotingsjaar 2006 is dan weer gebaseerd op de parameters zoals vermeld in de kolom ‘2006 vermoedelijk’. De afrekening 2006 die ter gelegenheid van de begrotingsopmaak 2007 wordt gemaakt is bijgevolg de cijfermatige vertaling van de parametersverschillen tussen de kolommen ‘2006 aangepast’ en ‘2006 vermoedelijk’.

Tabel M.6 : Volledig parameteroverzicht

BNI / BBP - groei	
Inflatie	
Gezondheidsindex	
Consumptie-index	
Fiscale capaciteit	Vlaams Gewest Waals Gewest Brussels H. Gewest
Personenbelasting (in duizend euro)	Aanslagjaar Vlaams Gewest Waals Gewest Brussels H. Gewest Duitstaligen
Verdeelsleutel leerlingen	Vlaamse Gemeenschap Franse Gemeenschap
Inwoners	Referentietijdstip Teldatum Vlaams Gewest Waals Gewest (excl. Duitstaligen) Brussels H. Gewest Duitstaligen
Inwoners < 18 jaar (exclusief Duitstaligen)	Referentietijdstip Teldatum Nederlandstalig Franstalig Brussel Denataliteitscoëfficiënt

Begrotingsjaar 2006			
2006 initieel	2006 aangepast	2006 vermoedelijk	
2,40%	2,20%	2,70%	
2,20%	1,80%	1,90%	
1,90%	1,69%	1,69%	
2,20%	1,80%	1,90%	
63,26%	63,14%	63,60%	
27,98%	28,21%	27,66%	
8,76%	8,65%	8,74%	
2005 raming	2005 = 2004	2005	
20.371.817	19.269.262	18.361.801	
8.847.433	8.455.577	7.856.577	
2.821.470	2.640.044	2.522.036	
160.137	152.451	128.624	
56,88%	56,90%	56,90%	
43,12%	43,10%	43,10%	
01/01/2005	01/01/2005	01/01/2005	
01/01/2003	01/01/2004	01/01/2005	
5.995.553	6.016.024	6.043.161	
3.296.679	3.308.599	3.323.430	
992.041	999.899	1.006.749	
71.571	71.899	72.512	
30/06/2004	30/06/2005	30/06/2005	
01/02/2005	01/02/2006	31/08/2006	
1.205.476	1.207.953	1.209.182	
730.310	731.743	732.454	
216.580	220.412	221.135	
101,1340%	101,5379%	101,6537%	

Begrotingsjaar 2007
2007 initieel
2,20%
1,90%
1,50%
1,90%
63,60%
27,66%
8,74%
2006 = 2005
18.361.801
7.856.577
2.522.036
128.624
56,90%
43,10%
01/01/2006
01/01/2005
6.043.161
3.323.430
1.006.749
72.512
30/06/2005
31/08/2006
1.210.356
731.801
223.649
101,7757%

Bij de begrotingsopmaak 2007 werd in de uitgavenbegroting ook een conjunctuurprovisie ingeschreven ten belope van 92.800 duizend euro. Met de conjunctuurprovisie kunnen sterke schommelingen in de middelen opgevangen worden als gevolg van onverwachte wijzigingen in de parameters.

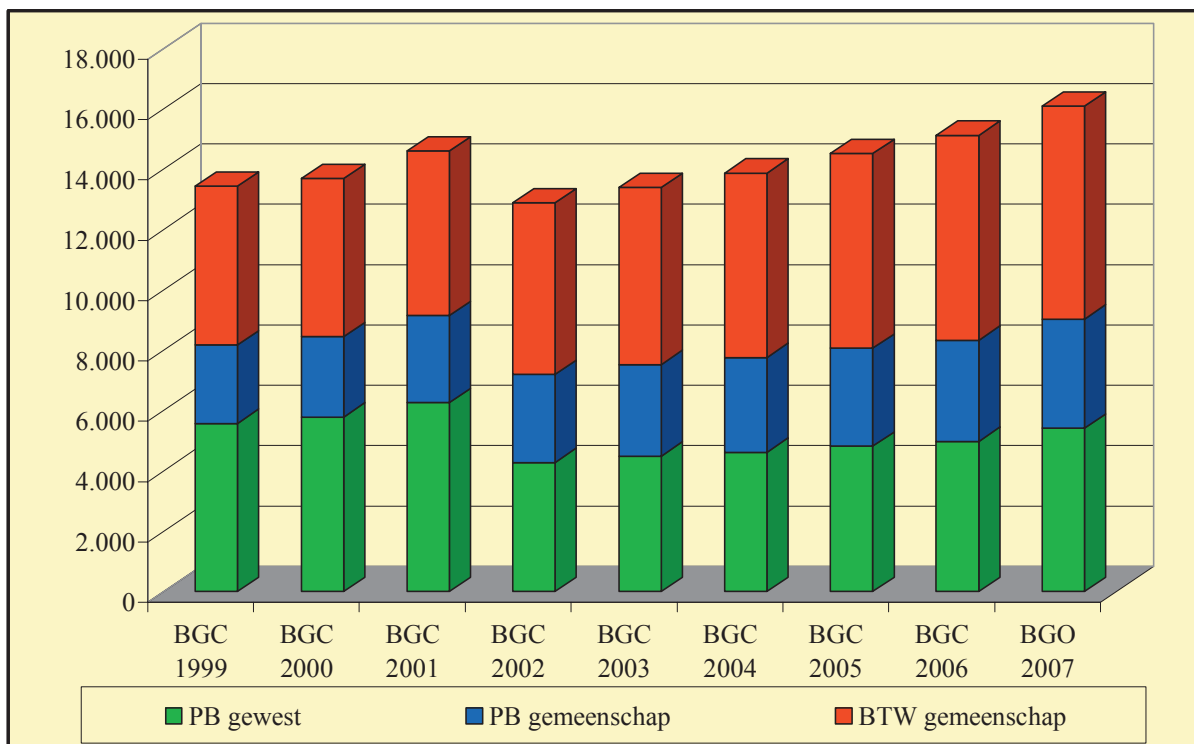
2.2. Resultaten

2.2.1. Algemeen

In 2007 zal de Vlaamse Gemeenschap ongeveer 75% van haar inkomsten uit de samengevoegde en gedeelde belastingen ontvangen. In 2001 was dit percentage nog een stuk hoger en bedroeg dit ongeveer 87%. De reden voor deze daling is terug te vinden in de effecten van het Lambermontakkoord, waarvan het cijfergedeelte kort wordt samengevat in paragraaf 8, tabel M.12.

Na Lambermont en met toepassing van de hierboven reeds opgenomen parameters wordt voor de ontvangsten uit de bijzondere financieringswet het volgende resultaat bekomen: grafiek M.2 geeft de evolutie weer van de samengevoegde en gedeelde belastingen (inclusief afrekening) uit de bijzondere financieringswet en dit vanaf de begrotingscontrole 1999. Tabel M.7 geeft dezelfde informatie .

Grafiek M.2 : Samengevoegde en gedeelde belastingen (in miljoen euro)



Tabel M.7 : Overzicht van de gedeelde en samengevoegde belastingen, inclusief afrekeningen (in mio euro)

	1999 aangepast	2000 aangepast	2001 aangepast	2002 aangepast	2003 aangepast	2004 aangepast
Gewest	5.562,7	5.781,0	6.258,9	4.275,0	4.485,2	4.620,5
PB	5.562,7	5.781,0	6.258,9	4.275,0	4.485,2	4.620,5
Gemeenschap	7.870,6	7.904,9	8.343,9	8.606,0	8.905,6	9.241,0
PB	2.610,3	2.667,7	2.886,7	2.916,9	3.039,3	3.134,4
BTW	5.260,3	5.237,2	5.457,2	5.689,1	5.866,3	6.106,7
Totaal	13.433,3	13.685,9	14.602,8	12.881,0	13.390,9	13.861,5

	2005 aangepast	2006 initieel	2006 aangepast	2007 initieel	Procentueel verschil 2007
Gewest	4.816,5	5.010,8	4.970,7	5.414,7	8,93%
PB	4.816,5	5.010,8	4.970,7	5.414,7	8,93%
Gemeenschap	9.698,9	10.143,5	10.147,8	10.674,2	5,19%
PB	3.253,3	3.378,6	3.355,7	3.609,0	7,55%
BTW	6.445,5	6.764,9	6.792,1	7.065,2	4,02%
Totaal	14.515,3	15.154,3	15.118,5	16.088,9	6,42%

De raming van de samengevoegde en gedeelde belastingen voor het begrotingsjaar 2005 houdt rekening met datgene dat bepaald is in de artikelen 33, §2bis en 47, §2bis van de bijzondere financieringswet. Krachtens deze artikelen – 33, §2bis voor de berekening van de samengevoegde belastingen en 47, §2bis voor de berekening van het PB-gedeelte van de gedeelde belastingen – worden, indien het rekenkundige gemiddelde van de jaarlijkse reële economische groei tijdens de periode 1993 tot en met 2004 lager is dan 2,00%, de samengevoegde belastingen respectievelijk het PB-gedeelte van de gedeelde belastingen voor het begrotingsjaar 2005 opnieuw berekend, doch op basis van een uniforme reële groei van 2,00% tijdens de begrotingsjaren 1993 tot en met 2005.

2.2.2. Samengevoegde belastingen

De samengevoegde belastingen kunnen voor het begrotingsjaar 2007 op 5.328.374 duizend euro geraamd worden. Dit bedrag houdt geen rekening met de afrekening 2006 (zie paragraaf 2.2.4.). De Lambermonteffecten die gelden voor de gewesten zijn wel in de ramingen opgenomen. De hierboven getoonde tabel M.2 dient als leidraad voor deze bondige uiteenzetting.

Krachtens het Lambermontakkoord werd de gewestaftrek ingevoerd. De gewestaftrek, de zogenaamde negatieve term, betreft een correctie op het basisbedrag dat vanuit de PB-opbrengsten krachtens de bijzondere financieringswet aan de gewesten wordt toegekend en dient als compensatie voor de bijkomende gewestbelastingen waarvan de opbrengst eveneens krachtens het Lambermontakkoord aan de gewesten wordt toegewezen. De gewestaftrek wordt bekomen door het gemiddelde te berekenen van de realisaties 1999 tot en met 2001, uitgedrukt in prijzen 2002, van bepaalde gewestbelastingen. Vanaf 2003 wordt dit bedrag aangepast aan de inflatie en de economische groei. Het is mede deze aftrek die maakt dat de samengevoegde en gedeelde belastingen vanaf 2002 lager uitvallen dan voorgaande jaren. Voor 2007 wordt de gewestaftrek geraamd op 2.486.403 duizend euro.

Naast de toepassing van de negatieve term, werden aan de gewesten ook extra middelen toegekend voor enkele nieuwe bevoegdheden die naar de gewesten werden overgeheveld. Het betreft hier de bevoegdheden van landbouw en zeevisserij, gemeenten en provincies, buitenlandse handel en een gedeelte van het wetenschappelijk

onderzoek. De extra middelen die voor deze bevoegdheden worden overgedragen, zijn opgesomd in de bijzondere financieringswet. In totaal gaat het – opnieuw zonder afrekening - voor het begrotingsjaar 2007 om 67.564 duizend euro. Deze middelen worden mee verrekend in de PB-middelen die worden toegewezen aan de Gewesten via de bijzondere financieringswet. Onderstaande tabel geeft een overzicht van de samenstelling van dit bedrag.

Tabel M.8 : De nieuwe bevoegdheden (in duizend euro)

Bevoegdheid	BGC 2002	BGC 2003	Tweede BGC 2003	BGC 2004
Landbouw en zeevisserij	21.654	22.352	22.374	23.229
Wetenschappelijke instellingen	21.425	22.116	22.138	22.985
Uitvoerbeleid	9.288	9.626	9.692	10.077
Lokale overheden	3.805	3.671	3.673	3.815
Totaal	56.172	57.766	57.876	60.105

Bevoegdheid	BGC 2005	BGO 2006	BGC 2006	BGO 2007
Landbouw en zeevisserij	24.096	24.994	24.891	26.075
Wetenschappelijke instellingen	23.843	24.731	24.629	25.800
Uitvoerbeleid	10.453	10.861	10.796	11.392
Lokale overheden	3.962	4.114	4.093	4.298
Totaal	62.354	64.700	64.410	67.564

2.2.3. Gedeelde belastingen

De gedeelde belastingen kunnen voor het begrotingsjaar 2007 op 10.614.392 duizend euro geraamd worden. Dit bedrag houdt geen rekening met de afrekening 2006 (zie paragraaf 2.2.4.) en de dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (zie paragraaf 3.1.). De Lambermonteffecten die gelden voor de gemeenschappen zijn wel in de raming opgenomen.

Krachtens de bijzondere financieringswet wordt aan de gemeenschappen een deel van de federaal geïnde personenbelasting en belasting op de toegevoegde waarde doorgestort. Beide doorstortingen worden voor 2007 op respectievelijk 3.565.881 en 6.217.960 duizend euro geraamd. Bovenop deze bedragen wijst artikel 38, §3bis van de bijzondere financieringswet aan de gemeenschappen nog extra middelen toe vanuit de belasting op de toegevoegde waarde. Deze middelen zijn exhaustief in de bijzondere wet ter financiering van gewesten en gemeenschappen opgenomen.

Laatstgenoemde toegewezen middelen worden verdeeld in twee delen. Het eerste deel (dat in 2002 35% bedraagt van het in totaal toegewezen gedeelte) wordt verdeeld over de twee gemeenschappen a rato van de verdeelsleutel van de personenbelasting. Het tweede gedeelte (de resterende 65% in 2002) wordt verdeeld middels de verdeelsleutel van de leerlingen. Het eerste en tweede gedeelte veranderen van relatieve omvang gedurende de volgende jaren op die wijze dat in 2012 de verdeling van de extra BTW-middelen volledig gebeurt op basis van de verdeelsleutel van de personenbelasting. Het basisbedrag wordt jaarlijks geïndexeerd en vanaf 2007 ook jaarlijks aangepast aan de economische groei, zij het wel slechts a rato van 91%. Deze berekeningswijze levert jaar na jaar een gunstiger resultaat voor de Vlaamse Gemeenschap op. Voor 2007 worden de extra BTW-middelen voor de Vlaamse Gemeenschap op 830.550 duizend euro geraamd.

2.2.4. Afrekening 2006

Zoals hierboven reeds gesteld en blijkt uit tabel M.6, het parameteroverzicht, worden bij de begrotingsopmaak en -controle ook telkens de samengevoegde en gedeelde belastingen van het voorgaande begrotingsjaar herhaamd. In concreto worden bij de begrotingsopmaak 2007 de samengevoegde en gedeelde belastingen met betrekking tot het jaar 2006 herhaamd. Deze herraaming wordt vergeleken met de raming die ter gelegenheid van de begrotingscontrole 2006 werd gemaakt. Tabel M.9 situeert dit afrekeningssaldo 2006 in het kader van de middelen bij de begrotingscontrole 2007.

Tabel M.9 : Afrekening 2006 (in duizend euro)

	2006 bij BGC 2006	2006 bij BGO 2007	Afrekening 2006	2007 bij BGO 2007	BGO 2007	Begrotingspost
	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)	(4)	(5) = (4) + (3)	(6)
Gewest						
PB-middelen	5.015.932	5.102.296	86.364	5.328.374	5.414.738	
Totaal Gewest	5.015.932	5.102.296	86.364	5.328.374	5.414.738	PR 83.3 ART 49.22
Gemeenschap						
PB-middelen	3.380.944	3.424.064	43.120	3.565.881	3.609.001	
BTW-middelen	6.724.821	6.741.510	16.688	7.048.510	7.065.198	
Totaal Gemeenschap	10.105.765	10.165.573	59.808	10.614.392	10.674.199	PR 82.2 ART 49.21
Algemeen totaal	15.121.697	15.267.869	146.172	15.942.765	16.088.937	
(1) exclusief de afrekening 2005						
(2) exclusief de afrekening 2005						
(4) exclusief de afrekening 2006						

3. Dotaties vanwege de federale overheid

3.1. Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld

Krachtens het Lambermontakkoord werd het kijk- en luistergeld omgevormd van een gemeenschapsbelasting naar een gewestbelasting. De gemeenschappen verkregen wel een dotatie ter compensatie voor het wegvallen van het kijk- en luistergeld. De berekening van de dotatie is gebaseerd op de gemiddelde netto-ontvangsten van het kijk- en luistergeld in 1999, 2000 en 2001, en dit in de betrokken gemeenschappen. Deze netto-ontvangsten moeten evenwel uitgedrukt worden in prijzen van 2002. Vanaf 2003 wordt het basisbedrag 2002 van de dotatie aangepast aan de inflatie.

Voor de Vlaamse Gemeenschap wordt deze dotatie in 2007 op 506.550 duizend euro geraamd, inclusief 487 duizend euro afrekening (zie stijging in rubriek 'Specifieke dotaties en ristorno's' in tabel M.1).

3.2. Dotatie voor tewerkstellingsprogramma's

Op basis van artikel 35 van de bijzondere financieringswet wordt onder bepaalde voorwaarden aan de gewesten een dotatie toegekend die overeenstemt met de werkloosheidsvergoeding van elke voltijds uitgedrukte arbeidsplaats die door de gewesten ten laste wordt genomen. Voor het begrotingsjaar 2007 wordt de bedoelde dotatie op 261.560 duizend euro geraamd.

3.3. Dotatie ter financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten

Krachtens artikel 62 van de bijzondere financieringswet wordt aan de gemeenschappen een dotatie toegekend ter financiering van het universitair onderwijs dat aan buitenlandse studenten wordt verstrekt. De basisbedragen die in het bedoelde artikel zijn voorzien, worden jaarlijks aan de inflatie aangepast. Voor het begrotingsjaar 2007 wordt de bedoelde dotatie geraamd op 31.892 duizend euro.

4. De gewestelijke belastingen

De gewestelijke belastingen hebben de laatste jaren een vrij snelle groei gekend, dit ondermeer ingevolge enkele doorgevoerde fiscale beleidsmaatregelen, zoals daar zijn : de verlaging van de registratierechten, de invoering van de meeneembaarheid en het abatement en tenslotte ook de drastische verlaging van de schenkingsrechten.

Met de additionele gewestbelastingen erbij, kan de totale opbrengst van de gewestbelastingen voor het begrotingsjaar 2007 op 4.277.987 duizend euro begroot worden (inclusief boetes en nalatigheidsinteressen; zie tabel M.11).

De additionele gewestbelastingen zijn die gewestbelastingen die krachtens het Lambermontakkoord in 2002 van de federale overheid naar de gewesten werden overgeheveld. Het gaat hier om het registratierecht (het nog niet overgedragen gedeelte), de hypotheekrechten, de schenkingsrechten, de verkeersbelasting op de auto-voertuigen, de belasting op de inverkeersstelling en het eurovignet. De fiscale boetes die betrekking hebben op elk van deze belastingen werden mee overgeheveld naar de gewesten. Tabel M.10 geeft een overzicht van deze ramingen.

Tabel M.10 : Additionele gewestbelastingen (in duizend euro)

	BGC 2002	BGC 2003	BGC 2004	BGC 2005	BGO 2006	BGC 2006	BGO 2007
Registratierechten (58,592%)	570.353	586.306	666.080	708.278	773.277	903.774	976.956
Hypotheekrechten	119.893	100.000	122.856	130.461	142.994	174.222	204.363
Schenkingsrechten	29.188	40.000	111.677	139.916	242.331	241.356	264.179
Verkeersbelasting	626.986	678.758	746.184	770.970	805.525	798.700	824.580
Belasting op de inverkeersstelling	129.980	149.750	173.379	182.978	189.679	180.826	185.653
Eurovignet	51.037	55.673	70.869	70.869	80.425	81.083	88.060
Totaal	1.527.437	1.610.487	1.891.045	2.003.472	2.234.231	2.379.961	2.543.791

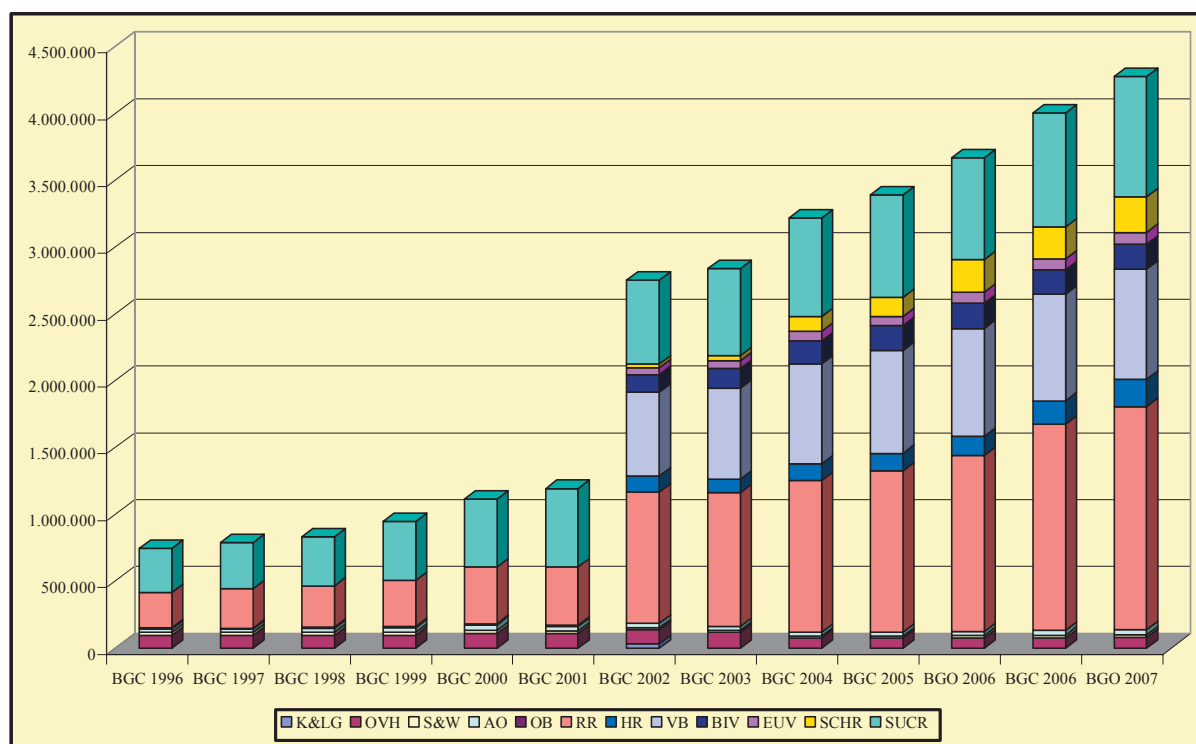
Zoals uit bovenstaande tabel blijkt, worden de additionele gewestbelastingen bij de begrotingsopmaak 2007 op 2.543.791 duizend euro geraamd. Dit is 6,88% meer dan bij de begrotingscontrole 2006.

De gewestbelastingen worden voor het begrotingsjaar 2007 geraamd vanuit een constant beleidhypothese. Niet-tegenstaande deze hypothese wordt er toch met twee nieuwe maatregelen rekening gehouden die vanaf 2007 de ontvangsten zullen beïnvloeden. Ten eerste wordt er in de successierechten rekening gehouden met een minderontvangst van 27 miljoen euro (op kruissnelheid zal dit zelfs oplopen tot 45 miljoen euro) voor de vrijstelling van de gezinswoning voor de langstlevende partner bij het overlijden van de andere partner. Ten tweede wordt in de registratierechten het abatement voor de onroerende starter opgetrokken van 12.500 euro naar 15.000 euro. De minderontvangst die hieruit voortvloeit wordt op 7,5 miljoen euro geraamd.

Tot slot geven tabel M.11 en grafiek M.3 een samenvattend overzicht.

Tabel M.11 : De gewestelijke belastingen 2007 (inclusief boetes en nalatigheidsintresten) (in duizend euro)

	Basis	Intresten	Boetes	Totaal
Kijk- en luistergeld	0	0	0	0
Onroerende voorheffing	77.819	2.763	0	80.582
Belasting op de spelen en weddenschappen	21.145	25	0	21.170
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen	37.908	21	0	37.929
Openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken	0	0	0	0
Registratierechten	1.664.942	46	2.400	1.667.388
Hypotheekrechten	204.361	0	2	204.363
Verkeersbelasting op de autovoertuigen	822.454	65	2.061	824.580
Belasting op de inverkeersstelling	185.637	16	0	185.653
Eurovignet	87.291	1	768	88.060
Schenkingsrechten	264.058	17	104	264.179
Successierechten en recht van overgang bij overlijden	886.425	11.267	6.391	904.083
TOTALEN	4.252.040	14.221	11.726	4.277.987

Grafiek M.3 : De begrote gewestelijke belastingen over de periode 1996 – 2007 (in duizend euro)

5. Toegewezen ontvangsten

Aan een begrotingsfonds toegewezen of geaffecteerde ontvangsten zijn ontvangsten die voorbehouden worden voor het dekken van bepaalde duidelijk omschreven uitgaven. De belangrijkste toegewezen ontvangsten in de middelenbegroting zijn :

- de inschrijvingsgelden van het deeltijds kunstonderwijs (programma 34.1);
- de terugbetaling van salarissen en salaristoelagen in de onderwijssector (programma 35.5);
- de inkomsten in het kader van het medisch-sociaal beleid (programma 42.2);
- de inkomsten van het Energiefonds (programma 51.5);
- de inkomsten van het Vernieuwingsfonds (programma 62.1).

6. Andere ontvangsten

De andere ontvangsten betreffen niet-fiscale, niet-toegewezen ontvangsten die niet als opbrengsten uit kredietverleningen of deelnemingen kunnen bestempeld worden. Tot deze categorie behoren o.a. de opbrengsten aan dividenden (programma 51.1) (15,3 miljoen euro).

Een bijzondere plaats binnen deze categorie wordt ingenomen door de Lotto-middelen (programma 82.2). Volgens artikel 62bis van de bijzondere financieringswet krijgt elke gemeenschap een bepaald percentage van de te verdelen winst van de Nationale Loterij toegewezen. De federale ministerraad dient hiertoe de uitkeerbare winst te bepalen. Voor de raming bij de begrotingsopmaak 2007 wordt er in principe uitgegaan van de voorlopige winstverdeling 2006, zijnde 36.550 duizend euro.

7. Kredietverleningen en deelnemingen

De kredietverleningen en deelnemingen worden in de algemene toelichting als een aparte middelencategorie weergegeven omwille van de bijzondere plaats die zij innemen in het geheel. Om de overgang te maken van algemene ontvangsten naar ESR gecorrigeerde ontvangsten worden zij immers niet in acht genomen (zie paragraaf 9).

Belangrijke opbrengsten uit kredietverleningen en deelnemingen in de middelenbegroting zijn de opbrengsten uit de afrekening met de NV Mijnen in het kader van het consortiumkrediet (programma 24.4) (9,4 miljoen euro) en uit de terugbetaling van leninglasten door de GOM Limburg en de VHM via de Limburgse Reconversie maatschappij NV (programma 51.1) (31,2 miljoen euro).

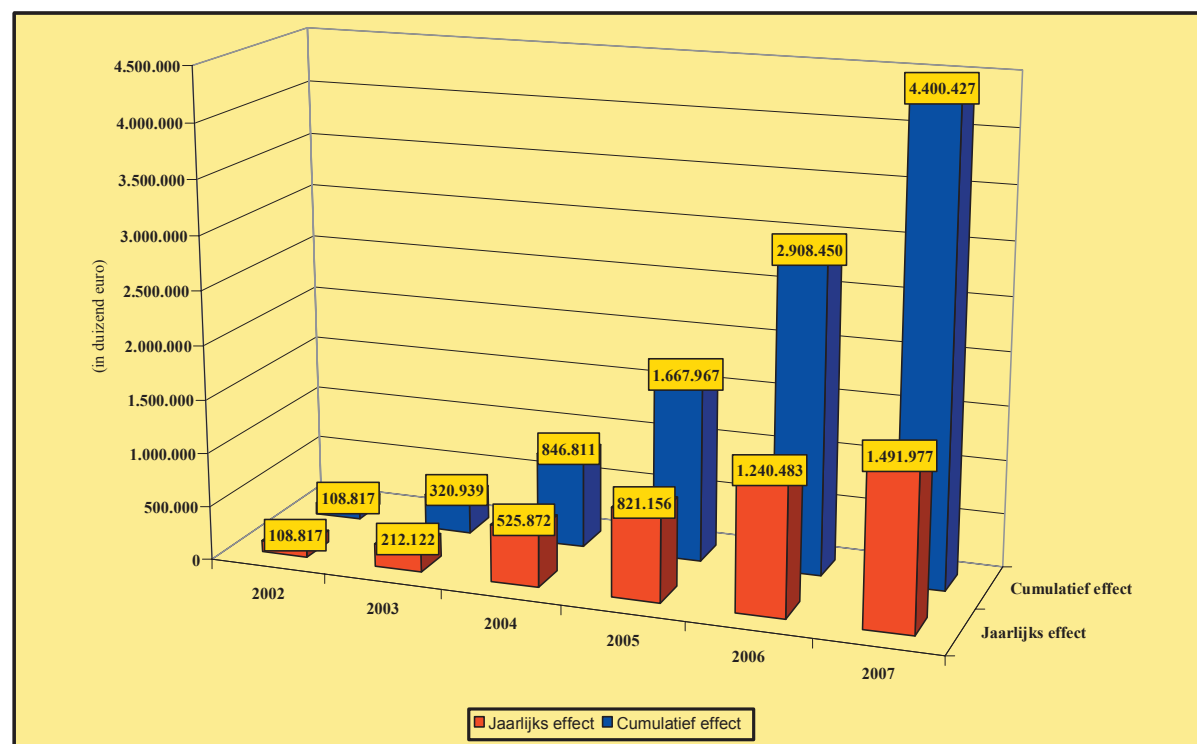
8. Lambermontoverzicht

Om het overzicht te behouden geven onderstaande tabel en grafiek een samenvatting van de budgettaire implicaties van het Lambermontakkoord. Iedere budgettaire implicatie werd in de vorige paragrafen reeds inhoudelijk toegelicht.

Tabel M.12 : Budgettaire gevolgen van het Lambermontakkoord (inclusief afrekening) (in duizend euro)

Omschrijving maatregel	BGC 2002	BGC 2003	BGC II 2003	BGC 2004
Gewestaftrek	-2.108.768	-2.173.675	-2.168.705	-2.243.530
Extra bevoegdheden	56.172	57.550	57.661	59.814
Extra BTW-middelen	118.259	211.191	211.633	309.585
Aandeel winst Nationale Loterij	27.243	34.021	34.021	34.013
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld	455.286	466.961	466.503	474.745
Kijk- en luistergeld	33.188	523	523	200
Additionele gewestbelastingen	1.527.437	1.610.487	1.610.487	1.891.045
Totaal effect	108.817	207.057	212.122	525.872

Omschrijving maatregel	BGC 2005	BGO 2006	BGC 2006	BGO 2007
Gewestaftrek	-2.307.778	-2.389.448	-2.383.694	-2.497.262
Extra bevoegdheden	61.941	64.161	63.958	68.025
Extra BTW-middelen	545.753	646.315	646.283	834.323
Aandeel winst Nationale Loterij	34.100	34.137	34.137	36.550
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld	483.668	501.021	499.838	506.550
Kijk- en luistergeld	0	0	0	0
Additionele gewestbelastingen	2.003.472	2.234.231	2.379.961	2.543.791
Totaal effect	821.156	1.090.418	1.240.483	1.491.977

Grafiek M.4 : Budgettaire gevolgen van het Lambermontakkoord (inclusief afrekening) (in duizend euro)

9. ESR gecorrigeerde ontvangsten

Om de overgang te maken van totale begrote ontvangsten naar ESR gecorrigeerde ontvangsten dienen op het eerstgenoemde bedrag een aantal correcties te worden aangebracht. De onderstaande tabel geeft hiervan een overzicht.

Tabel M.13 : ESR gecorrigeerde ontvangsten in de algemene begroting MVG (in duizend euro)

	BGO 2006	BGC 2006	BGO 2007
Totale ontvangsten	19.889.118	20.239.268	21.457.785
Deelnemingen en kredietverleningen (ESR code 8)	-22.036	-22.909	-40.806
Dotaties van DAB's en VOI's A, B & Sui Generis behorende tot de consolidatiekring (ESR code 46 en 66)	-599	-1.188	-797
Correctie aanrekening ontvangsten	27.707	24.253	27.500
ESR gecorrigeerde ontvangsten algemene begroting	19.894.190	20.239.424	21.443.682

Vooreerst worden de ontvangsten, begroot in het kader van kredietverleningen en deelnemingen (ESR code 8), geneutraliseerd. Een volgende correctie heeft te maken met de consolidatie van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap met haar instellingen. Dotaties die het ministerie ontvangt van dergelijke instellingen zijn geen eigen ontvangsten, maar interne transfers en dienen bijgevolg verwijderd uit de totale ontvangsten.

De laatste correctie houdt verband met de aanrekening van de ontvangsten. Concreet wordt de geraamde opbrengst van de gewestbelastingen aangepast in functie van de inning door de Vlaamse Overheid als het over de onroerende voorheffing gaat of in functie van de inkohieringen door de Federale overheid en doorstorting aan Vlaanderen als het over de andere gewestbelastingen gaat. Voor de gewestbelastingen wordt er ook door het Instituut voor de Nationale Rekeningen (¹) een correctie doorgevoerd. De correctie bij de begrotingscontrole 2006 bevat eveneens 11.222 duizend euro ontvangsten van bouwentransacties.

¹ Hoge Raad van Financiën, Afdeling Financieringsbehoeften van de Overheid, Jaarverslag 2004, blz. 164.

HOOFDSTUK IV

DE UITGAVENBEGROTING

1. De ESR-gecorrigeerde uitgaven

Het begrotingsjaar 2007 dient zich aan als het eerste volledige werkingsjaar na de inwerkingtreding van de BBB-reorganisatie. Voor het eerst kan er dan ook een overzicht worden weergegeven van de ESR-gecorrigeerde beleids- en betaalkredieten uitgesplitst over de 13 nieuwe beleidsdomeinen plus de zgn. ‘hogere entiteiten’.

De ESR-gecorrigeerde beleids- en betaalkredieten nemen t.o.v. de budgetcontrole 2006 toe met respectievelijk 1,2 en 1,3 miljard euro. Dit is mogelijk door de sterke toename van de ontvangsten en de verlaging van de na te leven begrotingsnorm. Het grootste deel van de toename van de kredieten is in voorliggende begroting 2007 bestemd voor nieuw beleid. De verdeling van dit nieuwe beleid is gebeurd conform de afspraken die reeds bij de regeringsvorming waren gemaakt en zijn bijgevolg ook conform de bij het parlement ingediende meerjarenbegrotingen.

Naast het nieuwe beleid geeft ook het constante beleid aanleiding tot een verhoging van de kredieten. De grootste achterliggende drijver hierbij is de indexatie van de lonen en de werking. In de begroting 2007 stijgen de kredieten t.o.v. begrotingscontrole 2006 met 277 miljoen euro. Hiernaast is er ook voorzien in een indexprovisie van 68 miljoen euro, die geldt als buffer tegen een eventueel versnellende inflatie.

Uit voorzichtigheidsoverwegingen is er, naast de buffer van de indexprovisie, ook voorzien in een conjunctuurprovisie ten belope van 92,8 miljoen euro die een eventuele lager dan begrote economische groei kan opvangen. Indien de groei zich zou realiseren zoals voorzien, kan deze conjunctuurprovisie worden ingezet voor verdere impliciete schuldafbouw. Omwille hiervan nemen we deze provisie enkel mee in de berekening van de betaal-kredieten.

Tenslotte worden de extra inkomsten ten gevolge van een sterke toename van de fiscale capaciteit van Vlaanderen ondergebracht in een nieuw op te richten Toekomstfonds. Dit Toekomstfonds moet het hoofd kunnen bieden aan globale problemen zoals:

- Een mogelijke staatshervorming na de volgende federale verkiezingen waarbij extra bevoegdheden zouden geregionaliseerd worden.
- Eventuele afspraken in het kader van het overleg met de Federale Overheid.
- Eventuele regionalisering van de overheidsschuld.
- Mogelijke grote milieuverplichtingen die Vlaanderen in de toekomst moet dragen (bvb. in het kader van Kyoto-afspraken).

Het toekomstfonds zal opgericht worden met een startdotatie van 187 miljoen euro.

Hierna wordt een overzicht geboden van de berekening en de bijhorende resultaten van de ESR-gecorrigeerde beleids- en betaalkredieten.

Vervolgens worden in deel 2 de ESR-gecorrigeerde beleids- en betaalkredieten per beleidsdomein weergegeven. Hierin wordt een eerste overzicht geboden van de indeling van de ESR-gecorrigeerde beleids- en betaalkredieten na de BBB-transitie.

Ten gevolge de implementatie van BBB kan de vergelijking van de ESR-gecorrigeerde beleids- en betaalkredieten per thema bij deze opmaak van de begroting 2007 t.o.v. de budgetcontrole 2006 niet meer als relevant worden beschouwd. Dit omwille van grote verschuivingen tussen programma's en bijgevolg ook thema's. Als voorbeeld kan hiervoor worden verwezen naar de verschuiving van de kredieten voor beschutte werkplaatsen van het thema welzijn en gezondheid naar het thema werkgelegenheid.

In navolging van de opdeling van de beleids- en betaalkredieten per beleidsdomein, wordt er per beleidsdomein voorzien in een korte bespreking van de belangrijkste budgettaire maatregelen.

In een laatste deel van dit hoofdstuk wordt tenslotte een raming gemaakt van de verwachte afname van de impliciete schuld in 2007 volgens de definitie op basis van de rijkscomptabiliteit.

Hierna wordt de term ESR-geconsolideerde beleids- en betaalkredieten afgekort tot beleids- en betaalkredieten.

1.1. De beleidskredieten

Voor de berekening van de beleidskredieten dient een onderscheid gemaakt te worden tussen de berekening van de beleidskredieten bij het MVG enerzijds en bij de te consolideren instellingen anderzijds.

Vooreerst wordt er ingegaan op de berekening van de beleidskredieten bij het MVG.

1.1.1. Beleidskredieten MVG

Bij de beleidskredieten MVG vertrekt men vanuit de som van de niet-gesplitste kredieten, de bijkredieten voorgaande jaren en de gesplitste vastleggingskredieten. Deze kredieten worden aangevuld met de voorziene ontvangsten uit begrotingsfondsen.

Op bovenstaande som worden enkele correcties doorgevoerd, die overwegend ook in de berekening van betaalkredieten dienen doorgevoerd te worden.

- Ten eerste wordt de som van bovenstaande kredieten gezuiverd voor de kredieten die voorzien zijn voor participaties en deelnemingen (ESR 8), en voor aflossingen (ESR 9). Deze kredieten dienen namelijk niet te worden meegenomen in de berekening van het vorderingensaldo van de Vlaamse Gemeenschap.
- Ten tweede wordt een correctie doorgevoerd voor de kredieten die bestemd zijn voor de te consolideren instellingen van de Vlaamse Gemeenschap². Het beleid dat met deze kredieten kan gevoerd worden, wordt verder meegenomen bij de te consolideren instellingen (zie infra).
- Ten derde dient er opgemerkt te worden dat er in de MVG-begroting ook vastleggingsmachtigingen (met resp. vereffeningskredieten) kunnen opgenomen worden, die niet voor een te consolideren instelling bestemd zijn (vb ESF-agentschap, extra kredieten voor schoolgebouwen). In voorkomend geval wordt het vereffeningskrediet vervangen door de machtiging. De verbintenissenmachtiging van het VWF wordt evenwel niet in rekening gebracht, omdat deze machtiging niet volledig in ESR-uitgaven voor het MVG zal omgezet worden.

² Voor het Pensioenfonds en Zorgfonds worden de kredieten die jaarlijks zijn voorzien bij het MVG niet gecorrigeerd en bijgevolg meegerekend als beleidskredieten MVG. De in rekening te brengen reserve-evolutie van deze instellingen worden als een correctielijn ingevoegd in de algemene tabel m.b.t. de beleidskredieten (MVG + te consolideren instellingen).

- Ten vierde worden de uitgaven in verband met de RSZ-problematiek binnen onderwijs niet ESR-matig meegenomen. Dit houdt in dat ze tevens worden gecorrigeerd op de hiervoor voorziene beleids- en betaalkredieten (bij BO 2007: 62,4 miljoen correctie in beleids- en betaalkrediet).
- Ten vijfde wordt het bij de begrotingsopmaak 2007 ingeschreven provisioneel gesplitst vastleggingskrediet t.b.v. 50 miljoen euro voor vastlegging of hervastlegging van overgenomen verbintenissen, benodigd voor de technische verwerking van eventuele taakverschuivingen in het kader van de opstart van het Beter Bestuurlijk Beleid, gecorrigeerd op de voorziene beleidskredieten.
- Tenslotte wordt er een correctie doorgevoerd voor de ingeschreven conjunctuurprovisie in de opmaak en aanpassing van de begroting 2006 (zie infra: Financiën en Begroting). Deze conjunctuurprovisie kan namelijk eventueel worden gebruikt voor de afbouw van impliciete schuld, op het moment dat de nu ingeschreven ontvangsten zich effectief zouden realiseren en er niet naar het FFEU wordt getransfereerd. In dit geval kan de begrote conjunctuurprovisie uit de beleidskredieten worden getrokken.

Een laatste opmerking die dient gemaakt te worden, heeft betrekking op de ingeschreven intrestkredieten m.b.t. de uitstaande directe en indirecte schuld. Aangezien deze intrestlasten effectief dienen te worden betaald en niet eerder in beleidskredieten zijn voorzien en gezien er van het standpunt wordt vertrokken dat de definitie van de beleidskredieten zo nauw mogelijk dient aan te sluiten bij de definitie van betaalkredieten, worden de intrestkredieten behouden in de beleidskredieten³. Anderzijds is het wel zo dat er met de kredieten die voorzien zijn voor de betaling van intresten geen beleid kan gevoerd worden.

1.1.2. Beleidskredieten van te consolideren instellingen (DAB's en VOI's)

Voor de berekening van de beleidskredieten van de te consolideren instellingen wordt een onderscheid gemaakt tussen de te consolideren instellingen die in hun begroting een opsplitsing maken tussen vastleggings- en ordonnanceringskredieten en de andere instellingen met enkel een begroting in ordonnanceringskredieten.

Bij de instellingen met een opsplitsing in de begroting tussen vastleggings- en ordonnanceringskredieten, wordt het vastleggingskrediet (gecorrigeerd voor participaties en deelnemingen, schuldaflissing, dotaties naar andere te consolideren instellingen, reserve-opbouw en over te dragen saldi) genomen.

De ingeschreven vastleggingskredieten bevatten in ieder geval ook de machtigingen en gesplitste dotatieartikelen die zijn ingeschreven in de MVG-begroting.

Voor de overige te consolideren instellingen wordt van de hypothese vertrokken dat de vastleggingskredieten gelijk zijn aan de ingeschreven ordonnanceringskredieten (gecorrigeerd voor participaties en deelnemingen, schuldaflissing, dotaties naar andere te consolideren instellingen, reserve-opbouw en over te dragen saldi⁴).

Deze vastleggingskredieten worden evenwel nog verder gecorrigeerd voor het geval er een machtiging of een gesplitst dotatieartikel is ingeschreven in de MVG-begroting. In dit geval wordt het verschil tussen de in de MVG-begroting ingeschreven machtiging en het in de MVG-begroting ingeschreven vereffeningskrediet gecorrigeerd op de totaal ingeschreven kredieten van de instelling.

Wat betreft de VOI A FFEU wordt er vanuit gegaan dat de beleidskredieten die hier worden ingeschreven het gevolg zijn van de recuperatie van vroeger gestemde beleidskredieten. In de begroting 2007 wordt uitgegaan van een recuperatie van 125 miljoen euro aan beleidskredieten.

³ De correctie m.b.t. de **gelopen** intresten wordt als een correctielijn ingevoegd in de algemene tabel m.b.t. de beleidskredieten.

⁴ De in rekening te brengen reserve-evolutie van het Pensioenfonds van de VRT wordt als een correctielijn ingevoegd in de algemene tabel m.b.t. de beleidskredieten (MVG + te consolideren instellingen).

Voor de bepaling van het verschil tussen de betaal- en beleidskredieten laten we het FFEU buiten beschouwing, omdat er bij de recuperatie van beleidskredieten ook steeds evenveel betaalkredieten moeten kunnen gerecupereerd worden binnen de begroting van een bepaald jaar. Dit zorgt ervoor dat er bij het ontstaan van beleidskredieten voor het FFEU, er tevens evenveel betaalkredieten voorzien worden om aan de verbintenissen te voldoen. Voor de vergelijking van de beleids- en betaalkredieten wordt het FFEU bijgevolg buiten beschouwing gelaten.

Met betrekking tot de intrestkredieten kan dezelfde opmerking gemaakt worden als bij het MVG.

1.1.3. Beleidskredieten MVG + te consolideren instellingen

In onderstaande tabel U.1 wordt een overzicht gegeven van de totale beleidskredieten van het MVG en de te consolideren instellingen bij BC 2006 en BO 2007. Hierbij worden tevens correctielijnen m.b.t. gelopen intresten en reserve-evoluties bij het Pensioenfonds, Pensioenfonds VRT en het Zorgfonds ingevoegd.

De tabel geeft de toename van de beleidskredieten met 1,2 miljard euro weer.

Tabel U.1.: Totaal beleidskredieten BC 2006 en BO 2007 (in duizend euro)

	BC 2006	BO 2007
Beleidskredieten MVG + te consolideren instellingen	20.900.852	21.952.499
Reserve-evolutie Pensioenfonds(*)	-1.394	-1.312
Reserve-evolutie Pensioenfonds VRT	0	0
Reserve-evolutie Zorgfonds	-169.666	-13.816
Correctie gelopen intresten	-8.200	-2.472
TOTAAL	20.721.592	21.934.899

(*) Teneinde de link met de berekening van het vorderingensaldo zo groot mogelijk te houden, wordt reserveopbouw, resp. reserveafbouw, beschouwd als zijnde minder betaalkrediet, resp. meer betaalkrediet.

1.2. Betaalkredieten

Voor de berekening van de betaalkredieten, wordt eveneens een opsplitsing gemaakt tussen betaalkredieten bij het MVG en betaalkredieten bij de te consolideren instellingen.

1.2.1. Betaalkredieten MVG

Bij de betaalkredieten vertrekt men van de sommatie van de niet-gesplitste kredieten, de bijkredieten voorgaande jaren, de variabele kredieten en de gesplitste ordonnanceringskredieten.

Op bovenstaande som worden enkele correcties doorgevoerd, zoals in de berekening van het ESR-vorderingsaldo van de Vlaamse overheid. Zo wordt er gecorrigeerd voor uitgaven m.b.t. participaties en deelnemingen (ESR-8), schuldaflissing (ESR-9) en kredieten bestemd voor te consolideren instellingen⁵.

⁵ Net zoals bij de berekening van de beleidskredieten wordt de eventueel in rekening te brengen reserve-evolutie van het Pensioenfonds en Zorgfonds als een correctielijn in de algemene tabel m.b.t. de betaalkredieten ingevoegd (MVG + te consolideren instellingen).

Verder worden ook de betaalkredieten die zijn ingeschreven in het kader van de RSZ-problematiek onderwijs gecorrigeerd (zie supra).

Voor de conjunctuurprovisie wordt aan betaalzijde geen correctie doorgevoerd (zie supra).

Vergelijkbaar met de berekening van het ESR-vorderingensaldo wordt er geen correctie doorgevoerd voor de ingeschreven intrestkredieten⁶.

1.2.2. Betaalkredieten van te consolideren instellingen (DAB's en VOI's)

Voor de bepaling van de betaalkredieten van de te consolideren instellingen wordt er vertrokken van de voorziene betaalkredieten in de respectievelijke begrotingen van de instellingen.

Hierop worden correcties doorgevoerd voor participaties en deelnemingen, schuldaflissing, dotaties naar andere te consolideren instellingen, reserve-opbouw en over te dragen saldi⁷.

Zoals hierboven gesteld zijn de betaalkredieten die voorzien zijn bij de VOI A FFEU, gerecupereerde betaalkredieten van voorgaande en het huidige begrotingsjaar. In een zelfde redenering als bij de beleidskredieten wordt het FFEU ook hier buiten beschouwing gelaten.

In het kader van de begrotingsnormering dient er mee rekening gehouden te worden dat de afroaming van betaalkredieten naar het FFEU pas kan gebeuren op het moment dat de geraamde middelen ook effectief worden gerealiseerd. Ten tweede zorgt de werking van het FFEU voor een spreiding van de betaalverplichting doorheen de tijd. Op het moment dat er effectief aan betaalverplichtingen wordt voldaan, wordt tevens het ESR-vorderingensaldo belast.

In onderstaande tabel U.2 wordt een overzicht gegeven van de bij BC 2006 en BO 2007 voorziene betaalkredieten binnen het FFEU.

Tabel U.2: Voorziene betaalkredieten binnen het FFEU (in duizend euro)

	BC 2006	BO 2007
Betaalkredieten FFEU	155.702	155.954

1.2.3. Betaalkredieten MVG + te consolideren instellingen

In onderstaande tabel U.3 wordt een overzicht gegeven van de totale betaalkredieten van het MVG en de te consolideren instellingen bij BC 2006 en BO 2007. Hierbij worden tevens correctielijnen m.b.t. de gelopen intresten en reserve-evoluties bij het Pensioenfonds, Pensioenfonds VRT en het Zorgfonds ingevoegd.

De tabel geeft de stijging van de betaalkredieten met 1,3 miljard euro weer.

⁶ De correctie m.b.t. de **gelopen** intresten wordt als een correctielijn ingevoegd in de algemene tabel m.b.t. de betaalkredieten.

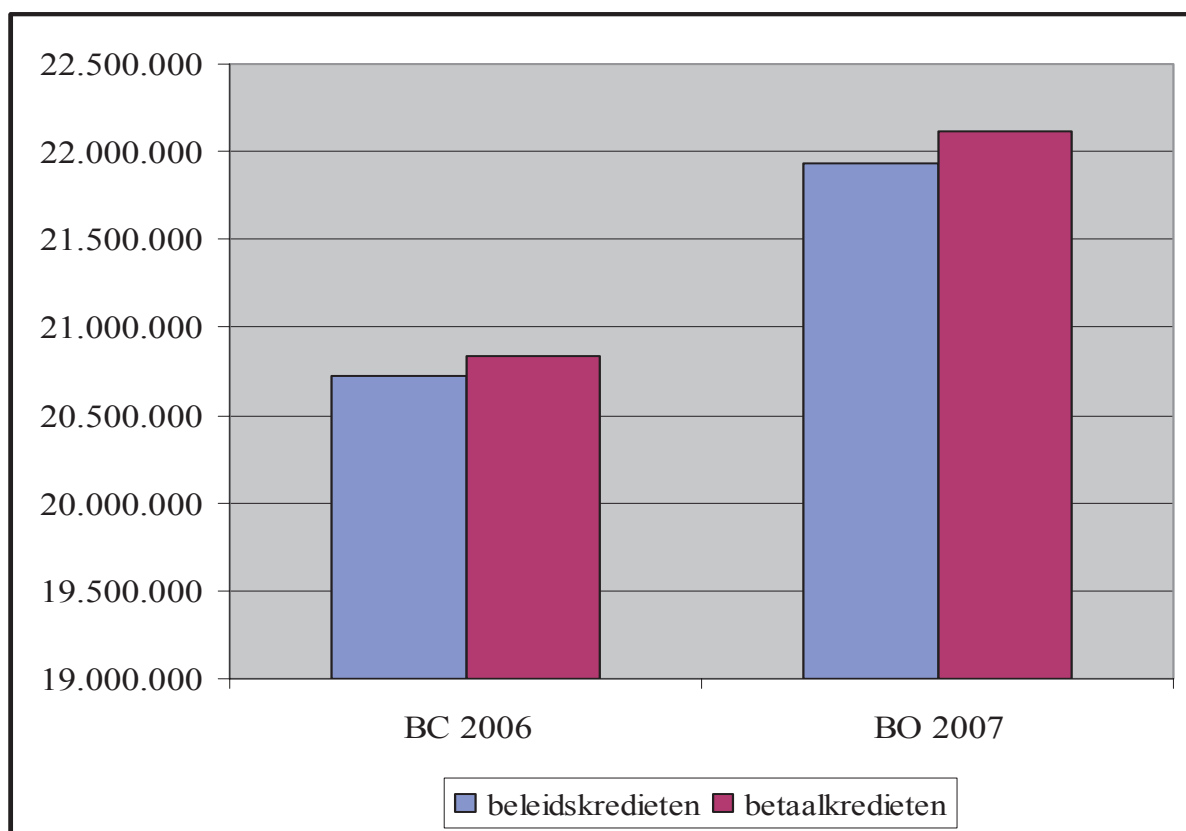
⁷ De eventueel in rekening te brengen reserve-evolutie van het Pensioenfonds van de VRT wordt als een correctielijn ingevoegd in de algemene tabel m.b.t. de betaalkredieten (MVG + te consolideren instellingen).

Tabel U.3 : Totaal betaalkredieten BC 2006 en BO 2007 (in duizend euro)

	BC 2006	BO 2007
Betaalkredieten MVG + te consolideren instellingen	21.015.245	22.136.562
Reserve-evolutie Pensioenfonds (*)	-1.394	-1.312
Reserve-evolutie Pensioenfonds VRT	0	0
Reserve-evolutie Zorgfonds	-169.666	-13.816
Correctie gelopen intresten	-8.200	-2.472
TOTAAL	20.835.985	22.118.962

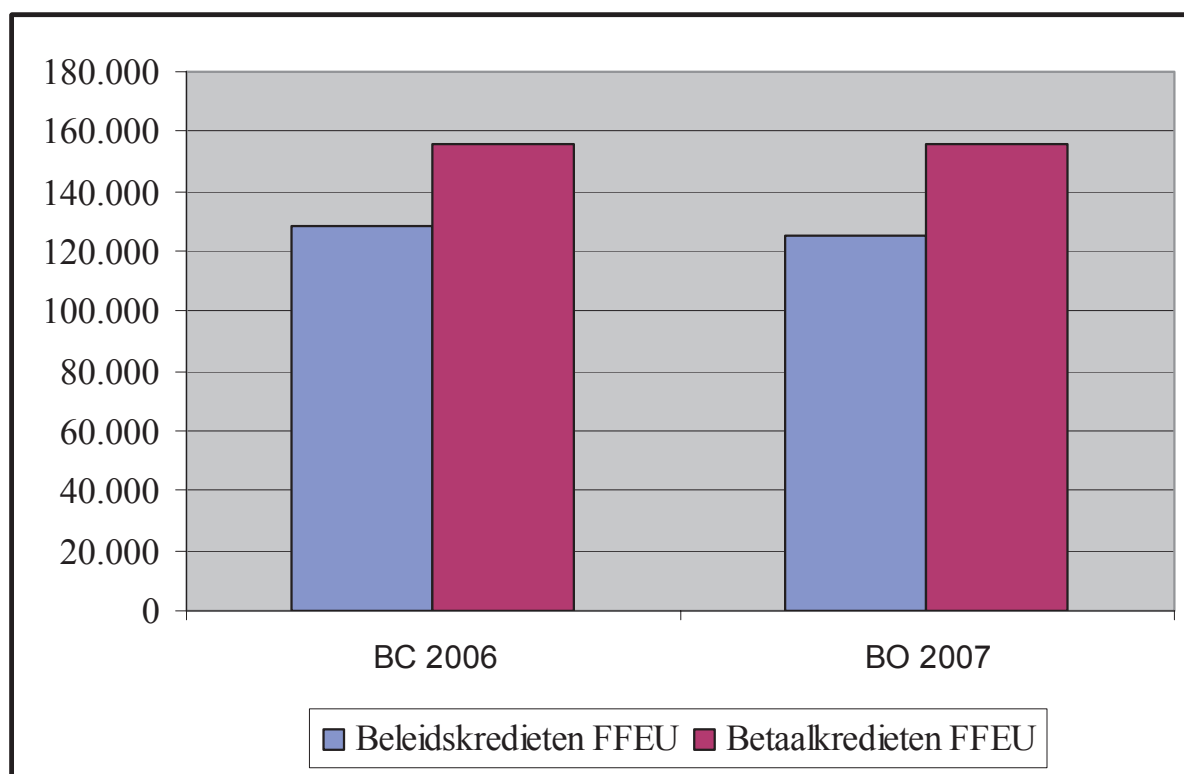
(*) Teneinde de link met de berekening van het vorderingensaldo zo groot mogelijk te houden, wordt reserveopbouw, resp. reserveafbouw, beschouwd als zijnde minder betaalkrediet, resp. meer betaalkrediet.

Op basis van grafiek U.1. kan vastgesteld worden dat de betaalkredieten bij de begrotingscontrole 2006 en de begrotingsopmaak 2007 boven de beleidskredieten liggen. Ten opzichte van 2006 is er in 2007, ondanks de sterke stijging in de beleidskredieten, nog een sterkere toename van de betaalkredieten vast te stellen, waardoor het niveau aan impliciete schuld verder kan afnemen.

Grafiek U.1 : Beleids- en betaalkredieten BC 2006 en BO 2007 (in duizend euro)

Ook in het FFEU zijn er in de begroting 2007, net als bij de begrotingscontrole 2006, meer betaalkredieten voorzien dan beleidskredieten.

Grafiek U.2 geeft een voorstelling van de in het FFEU voorziene kredieten. In de bespreking van de verschillende beleidsdomeinen wordt dieper ingegaan op het voorziene beleid dat met de FFEU-beleidskredieten zal worden gevoerd.

Grafiek U.2 : FFEU-Beleids- en betaalkredieten BC 2006 en BO 2007 (in duizend euro)

2. De beleids- en betaalkredieten verdeeld over de 13 beleidsdomeinen

Naast de totale beleids- en betaalkredieten is het ook interessant om de verdeling van deze kredieten per beleidsdomein weer te geven.

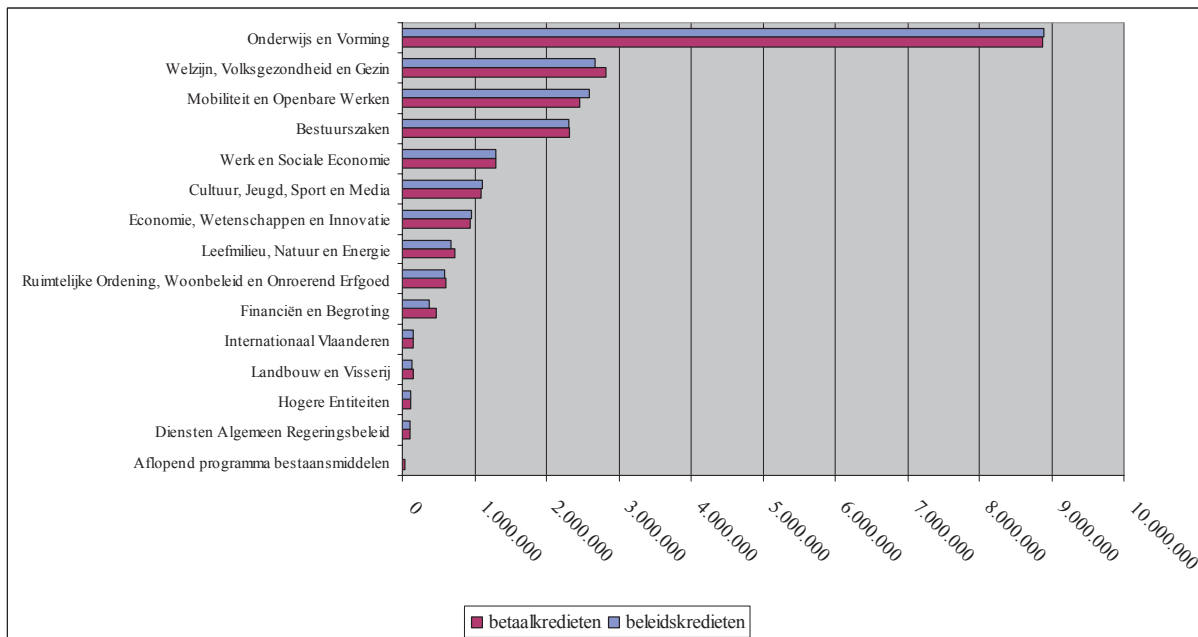
Onderstaande tabel U.4. geeft de beleids- en betaalkredieten per beleidsdomein weer. Tevens wordt het verschil tussen de beleids- en betaalkredieten per beleidsdomein weergegeven, wat een indicatie weergeeft van de te verwachten evolutie van de impliciete schuld binnen het betrokken beleidsdomein.

Tabel U.4 : Beleids- en betaalkredieten verdeeld over de 13 beleidsdomeinen BO 2007 (in duizend euro)

Beleidsdomein	Beleid	Betaal	Betaal - Beleid
Hogere Entiteiten	119.085	119.085	0
Diensten Algemeen Regeringsbeleid	101.778	99.830	-1.948
Bestuurszaken	2.302.973	2.314.720	11.747
Financiën en Begroting	370.008	462.329	92.321
Internationaal Vlaanderen	156.824	158.229	1.405
Economie, Wetenschappen en Innovatie	965.849	947.248	-18.601
Onderwijs en Vorming	8.884.557	8.878.716	-5.841
Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	2.678.319	2.816.975	138.656
Cultuur, Jeugd, Sport en Media	1.107.884	1.097.901	-9.983
Werk en Sociale Economie	1.286.489	1.287.074	585
Landbouw en Visserij	136.436	145.977	9.541
Leefmilieu, Natuur en Energie	665.742	726.250	60.508
Mobiliteit en Openbare Werken	2.583.867	2.447.391	-136.476
Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onroerend Erfgoed	592.688	604.237	11.549
Aflopende programma's	0	30.600	30.600
TOTAAL	21.952.499	22.136.562	184.063

Grafiek U.3. biedt vervolgens een overzicht van de beleids- en betaalkredieten per beleidsdomein, gerangschikt volgens de grootte van de voorziene beleidskredieten.

Grafiek U.3 : Beleids- en betaalkredieten verdeeld over de 13 beleidsdomeinen BO 2007 (in duizend euro)



3. Bespreking per beleidsdomein

Na de cijfermatige bespreking van de uitgavenbegroting 2007, wordt een greep genomen van de belangrijkste blikvangers in de algemene uitgavenbegroting 2007 per beleidsdomein.

3.1. Diensten voor het Algemeen Regeringsbeleid

De machtiging van het Vlaams Brusselfonds wordt verhoogd met 2,25 miljoen euro zodanig dat het Brusselbeleid van de Vlaamse regering verder kan worden uitgebouwd.

Voor gelijke kansen is een bedrag van 1 miljoen euro voorbehouden voor onder andere het antidiscriminatie-decreet.

3.2. Bestuurszaken

Er werd 2 miljoen euro bijkomend vereffeningskrediet toegekend i.v.m. het beheer van gebouwen en 5 miljoen euro m.b.t. ICT.

Voor het luik inburgering is 18 miljoen euro beschikbaar gesteld voor de uitbreiding van het aanbod inburgeringstrajecten. Voor de aankoop en de aanleg van terreinen ten behoeve van woonwageneigenaren is 3,2 miljoen euro extra uitgetrokken. In het kader van het nieuwe inburgeringsbeleid is het budget met 1,7 miljoen euro verhoogd voor bijkomende begeleidende maatregelen.

Voor bijkomende stadsvernieuwingsprojecten wordt in 2007 ongeveer 7 miljoen euro voorzien. In het verleden werden deze projecten enkel gefinancierd via het FFEU.

Het Gemeentefonds groeit in 2007 met 60 miljoen euro. Daarnaast wordt er bovenop de tot nu gehanteerde groei 1,7 miljoen euro uitgetrokken om de groeivoet van het Provinciefonds op hetzelfde niveau te brengen als het Gemeentefonds, zijnde 3,5%.

3.3. Financiën en Begroting

Omwille van de versnelde schuldafbouw dienen er 9,6 miljoen euro minder rentekredieten voorzien te worden in de begroting 2007.

In het kader van de Vlaamse lastenverlaging worden volgende kredieten ingeschreven. Allereerst wordt er een dotatie van 125 miljoen euro aan de federale overheid voorzien ter financiering van de forfaitaire vermindering van de personeelsbelasting. Hiermee wordt aan 1 miljoen werkenden met een inkomen tot 22.250 euro een belastingsvermindering van 125 euro toegestaan. Ten tweede voorziet de Vlaamse Regering 6,4 miljoen voor uitgaven in verband met fiscale minderinkomsten van de federale overheid ten gevolge van de uitgifte van aandelen door Arkimedes-fonds NV. Ten derde wordt een provisie voor fiscale stimuli ingeschreven van 7 miljoen euro.

Net als in 2006 wordt een conjunctuurprovisie van 92,8 miljoen euro ingeschreven. Deze provisie wordt ingeschreven uit voorzichtigheidsoverwegingen in verband met de gebruikte parameters bij de berekening van de middelenevoluitie van de begroting 2007 (zie supra). Indien de vooropgestelde parameters echter toch ongewijzigd zouden blijven, dan kan de conjunctuurprovisie desgevallend worden aangewend voor impliciete schuldafbouw maar in geen geval voor nieuw beleid. Omwille van deze hypothese wordt de conjunctuurprovisie dan ook enkel in de berekening van de betaalkredieten opgenomen.

In tegenstelling tot 2006 wordt voor 2007 een indexprovisie ingeschreven van 68,5 miljoen euro. Deze provisie is een anticipatie op een eventuele versnelling van de inflatie in 2006 en 2007. Op die manier wordt er een veiligheidsmarge ingebouwd tegen de stijgende inflatie.

Tenslotte worden de extra inkomsten ten gevolge van een sterke toename van de fiscale capaciteit van Vlaanderen en denataliteit ondergebracht in een nieuw op te richten Toekomstfonds voor toekomstige uitdagingen. Dit Toekomstfonds moet het hoofd kunnen bieden aan globale problemen zoals:

- Een mogelijke staatshervorming na de volgende federale verkiezingen waarbij extra bevoegdheden zouden geregionaliseerd worden.
- Eventuele afspraken in het kader van het overleg met de Federale Overheid.
- Eventuele regionalisering van de overheidsschuld.
- Mogelijke grote milieuverplichtingen die Vlaanderen in de toekomst moet dragen (bvb. in het kader van Kyoto-afspraken).

Het toekomstfonds zal opgericht worden met een startdotatie van 187 miljoen euro.

In navolging van de goedkeuring van het Lambermontakkoord en de invulling van het migratieplan voor de Vlaamse fiscaliteit binnen het project BBB werd in 2002 gestart met het project “Vlaams Fiscaal Platform”. Hiermee wordt de Vlaamse fiscaliteit in toenemende mate vereenvoudigd en gemoderniseerd en bereid Vlaanderen zich tevens voor op de overname inzake inning van een eerste cluster aan gewestbelastingen. Om de ontwikkeling van het Vlaams Fiscaal Platform verder te ondersteunen wordt in 2007 opnieuw ruim 3 miljoen euro ingeschreven.

Er vanuit gaande dat binnen de begroting 2006 op het einde van het jaar 125 miljoen euro aan beleids- en betaalkredieten niet zullen worden aangewend en bijgevolg kunnen worden herverdeeld (getransfereerd) naar het Financieringsfonds voor éénmalige investeringsuitgaven en schuldafbouw (FFEU), zal bij de budgetcontrole 2007 definitieve invulling worden gegeven aan deze middelen.

3.4. Buitenlands Beleid, Buitenlandse Handel, Internationale Samenwerking en Toerisme

In 2007 werd voor buitenlands beleid 1,3 miljoen euro extra beleidsruimte voorzien. Deze middelen zullen ondermeer worden gebruikt voor het Vlaams Huis in New York, de Vlaamse vertegenwoordiging in Warschau en de werking van het Vlaams-Europees Verbindingsagentschap. Wat het luik ontwikkelingssamenwerking betreft, wordt 3 miljoen euro uitgetrokken voor de selectie van Malawi als nieuw partnerland voor de Vlaamse ontwikkelingssamenwerking.

Voor de bouw van een nieuwe jeugdherberg te Antwerpen is 2 miljoen euro extra voorzien bij Toerisme Vlaanderen. Verder is de werking van Toerisme Vlaanderen versterkt onder andere met het oog op de versterking van de marketing en duurzaam toerisme. Daarnaast wordt ook 0,6 miljoen euro uitgetrokken voor het Kunststedenactieplan.

3.5. Economie, Wetenschap en Innovatie

De extra inspanning in 2006 op het Hermesfonds om de in het verleden aangegane verbintenissen te honoreren ten bedrage van 50 miljoen euro beleidskrediet en 35 miljoen euro betaalkrediet wordt doorgetrokken in 2007 ten belope van 38 miljoen euro in beleids- en betaalkredieten.

In het kader van het Innovatiepact tussen de verschillende actoren in het Vlaamse innovatielandschap, worden er door de Vlaamse overheid opnieuw 60 miljoen euro bijkomende beleids- en betaalkredieten gereserveerd voor Onderzoek en Ontwikkeling. Deze extra kredieten moeten er mee voor zorgen dat tegen 2010 de uitgaven voor Onderzoek en Ontwikkeling 3% van het BBP bedragen, zoals voorzien in het Europese Lissabonpact.

3.6. Onderwijs en Vorming

De lonen stijgen in de eerste plaats als gevolg van de indexering (+ 107 miljoen euro). Daarnaast stijgen de loonkredieten met 19 miljoen euro als gevolg van de aangepaste vergrijzingcoëfficiënt. De verhoging van 0,1%, die was overeengekomen in de meerjarenbegroting, werd doorgevoerd evenals de parameter inzake ziekteverzuim.

Zoals steeds wijzigen de budgettaire fulltime equivalenten door het effect van de leerlingenevoluties, globaal resulteert dit in een stijging met ongeveer 32 miljoen euro.

Daarnaast komen in 2007 een aantal maatregelen op kruissnelheid. Het betreft onder meer de middelen voor de chronisch zieke kinderen en de middelen voor de licentiaten OKAN. Ook de korte vervangingen in het secundair onderwijs komen in september 2007 op 100%.

Verder wordt, zoals voorzien in de meerjarenbegroting, het RSZ voorschot voor de maand december voorzien (inhaaloperatie RSZ onderwijs). Het gaat om 62,4 miljoen euro. Deze kredieten worden niet meegenomen in de berekening van de beleids- en betaalkredieten.

In 2007 kunnen er minder middelen uit het middelenfonds worden aangewend. Hierdoor stijgen de loonkredieten met 12 miljoen euro. In 2006 is er immers een inhaaloperatie gebeurd wat de recuperatie van de lonen van de startbaners betreft. Dit genereerde eenmalige inkomsten die er in 2007 niet meer zijn.

De werkingsmiddelen van het leerplichtonderwijs stijgen, behalve als gevolg van de indexering en de leerlingenevolutie, ook met bijna 9,9 miljoen euro om de decretaal voorziene verhouding in bedrag per leerling van 100/76 te bereiken. Verder stijgen de werkingsmiddelen van het basisonderwijs met 29,5 miljoen euro in het kader van de kosteloosheid van het basisonderwijs. Deze stijging wordt gerealiseerd met de toegekende middelen bij de regeringsvorming. De eenmalige toelage voor stookolie die in 2006 werd toegekend, valt weg in 2007.

In 2007 wordt eveneens 10,5 miljoen euro (aangerekend op de middelen toegekend bij regeringsvorming) voorzien voor de uitrusting van nijverheidsscholen.

Wat de hogescholen betreft, is er een stijging van de hogescholenenveloppe met 12,5 miljoen euro als gevolg van de tweede opstap van de financiële injectie. Daarnaast dalen de noodzakelijke middelen voor de TBS55+ met 3,4 miljoen euro ten opzichte van de kredieten na de begrotingscontrole 2006.

Bij de werkingsuitkering van de universiteit Gent is rekening gehouden met een stijging van 2,8 miljoen euro (exclusief index) als gevolg van de uitspraak van het Arbitragehof. Daarenboven wordt de budgettaire inhaalbeweging voor de Universiteit Gent verder gezet en stijgt haar werkingsuitkering bijkomend met 3,3 miljoen euro aan te rekenen op de middelen toegekend bij de regeringsvorming.

Verder worden de middelen voor de bijdrage van de wettelijke en conventionele werkgeversbijdrage van de vrije universiteiten met 2,5 miljoen euro verhoogd. Het gaat om extra middelen voor de uitvoering van artikel 136 van het decreet van 12 juli 1991 betreffende de universiteiten. Deze verhoging wordt eveneens gerealiseerd binnen de middelen toegekend bij de regeringsvorming.

De kredieten voor OSP stijgen, naast de index, met 418 duizend euro. Verder stijgen de kredieten voor NT2 met 1,7 miljoen euro. Voor de basiseducatie is er, naast de indexering, ook 1,5 miljoen euro extra vrijgemaakt op de provisie vrije ruimte voor het plan geleterdheid.

De kredieten voor studietoelagen stijgen met 11 miljoen (exclusief index) omdat er in 2007 geen overdrachten van het vorige jaar worden meegerekend. In 2006 bedroegen de overdrachten nog 16,2 miljoen euro. Anderzijds daalt het budget voor de studentenvoorzieningen van de universiteiten met 1,2 miljoen euro. Het budget van 2006 bevatte immers een eenmalige verhoging, die nodig was om de 12^e schijf van 2006 te kunnen uitbetalen in 2006.

Binnen de kredieten toegekend bij de regeringsvorming wordt in 2007 3,6 miljoen euro uitgetrokken voor het verhogen van de kredieten van de sociale voorzieningen van de hogescholen.

De middelen die nodig zijn voor de uitvoering van het Sportdecreet worden samengebracht. Er wordt hiervoor een budget van 2,25 miljoen euro voorzien. Deze oefening is evenwel budgettair neutraal aangezien de middelen een herallocatie zijn van middelen uit het loonmodel, de middelen van de stichting Vlaamse Schoolsport, van BLOSO en van de VDAB.

Het budget voor de uitbetaling van de fietsvergoedingen en de abonnementskosten stijgen met 2,5 miljoen euro.

Er wordt binnen de middelen die zijn toegekend bij de regeringsvorming 2,4 miljoen euro voorzien voor subsidies voor experimenten inzake leerlingenvervoer. De uitgaven in verband met busbegeleiding stijgen met 1,5 miljoen euro (inclusief index) ten opzichte van de kredieten na de begrotingscontrole van 2006. Hiervan wordt 900 duizend euro gerealiseerd binnen de middelen toegekend bij regeringsvorming.

De kredieten voor lokaal onderwijsbeleid bedragen in 2007 2 miljoen euro, wat een stijging betekent van 1,2 miljoen euro ten opzichte van 2006. Deze stijging wordt eveneens gerealiseerd binnen de middelen die zijn toegekend bij de regeringsvorming.

In uitvoering van het akkoord over de Vlaamse Rand, is er voor Onderwijs een budget voorzien van 3,7 miljoen euro in 2007. Ten opzichte van 2006 betekent dit een stijging van het budget met 1 miljoen euro.

De overblijvende middelen toegekend bij de regeringsvorming die niet werden toegevoegd aan de desbetreffende basisallocaties worden gecentraliseerd op PR 39.1 ba 01.05. Deze middelen zullen onder meer worden aangewend voor de schoolkosten en studietoelagen in het basis- en secundair onderwijs, onthaalonderwijs in het basis- en secundair onderwijs, ICT-infrastructuur in het basis- en secundair onderwijs en basiseducatie.

Bovenop de middelen afgesproken bij de regeringsvorming wordt nog eens 8,7 miljoen euro voorzien voor onderwijs, waarvan een deel zal worden aangewend voor kleuterparticipatie en de rest voor éénmalige investeringen binnen Onderwijs. Deze middelen werden toegevoegd aan PR 39.1 ba 01.05, waarop in al 69,5 miljoen euro is ingeschreven.

Op de provisie CAO Onderwijs is verder 80 miljoen euro ingeschreven.

Net zoals in 2006 wordt ook in 2007 een beleidskrediet van 50 miljoen euro en een betaalkrediet van 25 miljoen euro ingeschreven voor de inhaalbeweging voor schoolinfrastructuur.

In het kader van het nieuwe inburgeringsbeleid is 1 miljoen euro extra voorzien om de stijgende belasting van de Huizen van het Nederlands op te kunnen vangen naar aanleiding van de uitbreiding van de doelgroep.

3.7. Welzijn, Volksgezondheid en Gezin

Bij het Fonds Jongerenwelzijn wordt er 2,3 miljoen euro extra vrijgemaakt voor bijkomende pleegplaatsingen, internaatplaatsen en voor preventieve sociale acties. Vervolgens wordt er 11 miljoen euro toegekend voor de uitvoering van het Globaal Plan Jeugdzorg. Deze extra middelen zijn nodig om een antwoord te kunnen bieden op de stijgende vraag naar bijzondere jeugdzorg.

Bij Kind en Gezin is er meer dan tien miljoen euro voorzien voor het actieplan flexibele en occasionele kinderopvang. Voor de realisatie van 3000 extra plaatsen in de reguliere kinderopvang wordt er 6,6 miljoen euro extra vrijgemaakt. Daarnaast is ook extra aandacht geschonken aan de preventieve zorg bij kinderen (onder andere de aankoop van virus-screening toestellen). Hiervoor kan Kind en Gezin over een extra bedrag van 3,6 miljoen euro beschikken. Vervolgens wordt er 1,5 miljoen euro voorzien voor de realisatie van extra plaatsingsdagen in de diensten voor opvanggezinnen.

Voor het wegwerken van de wachtlijsten in de residentiële sector, de ambulante sector en voor de persoonlijke assistentiebudgetten krijgt het Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap een nieuwe opstap van 22,5 miljoen euro. Daarenboven is 9 miljoen euro beschikbaar gesteld voor de snellere afhandeling van de dagprijsdossiers in de residentiële sector.

Om beter een antwoord te kunnen bieden op de vragen van de gehandicaptensector, ouderenvoorzieningen en voorzieningen in de thuiszorg en verzorgingsvoorzieningen wordt er overgeschakeld op alternatieve financiering binnen de werking van het Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden. Hiernaast zijn er 17,7 miljoen euro extra betaalkredieten beschikbaar gesteld om de hangende verplichtingen verder af te bouwen.

Verder wordt bij de diensten voor gezinszorg bovenop de indexering een extra budget ten belope van 8,5 miljoen euro toegekend waardoor het urencontingent in de gezinszorg kan toenemen met 2,5 %. In de thuiszorg wordt er aan de regionale en lokale dienstencentra 3,8 miljoen euro bijgegeven voor extra personenalarmtoestellen. Voor de pneumokokken-vaccins wordt er 3,5 miljoen euro uitgetrokken.

Om de koopkracht van het personeel te verhogen wordt er verder 19,8 miljoen euro beschikbaar gesteld uit de CAO-provisie Social Profit. Daarenboven voorziet de CAO Social Profit 2006 - 2010 ook in 8,5 miljoen euro voor de toekenning van managementtoelages en om de werkdruk te verlichten.

3.8. Cultuur, Jeugd, Sport en Media

De benodigde beleidskredieten ten bedrage van 19,3 miljoen euro voor de verdere realisatie van het Museum aan de Stroom in samenwerking met de stad Antwerpen zijn ingeschreven op het FoCI.

Voorts worden de extra inspanningen voor het lokaal cultuurbeleid in 2007 voortgezet en dit door middel van een extra opstap van 1,75 miljoen euro. Er wordt daarbovenop ook nog 3,5 miljoen euro extra vrijgemaakt voor het kunstendecreet.

In het kader van het Social Profit akkoord 2006 - 2010 wordt er 5,5 miljoen euro voorzien voor de stijging van de koopkracht van het personeel en 3,2 miljoen euro voor werkdrukvermindering en managementondersteuning.

In het kader van het jeugdbeleid wordt er een extra bedrag van 2,7 miljoen euro voorzien, waarbij de nadruk vooral wordt gelegd het landelijk georganiseerde jeugdwerk.

Voor sport wordt er een extra krediet van 4,3 miljoen uitgetrokken. Hiervan gaat er 0,6 miljoen naar BLOSO en 3,1 miljoen naar topsportprojecten. Tenslotte wordt er nog eens 1,5 miljoen euro extra voorzien voor sociale en experimentele sportprojecten.

In uitvoering van de nieuwe beheersovereenkomst 2007-2011 met de VRT bedraagt de dotatie in 2007 zo'n 279 miljoen euro. Vervolgens wordt er ook een kredietlijn van 10 miljoen euro geopend voor het TOM-project ter renovatie van het VRT-gebouw.

3.9. *Werk en Sociale Economie*

In 2007 voorziet de Vlaamse Regering voor de initiatieven in het kader van het Vlaams Meerbanenplan 81 miljoen euro. Allereerst is voor de hertewerkstelling van oudere werknemers 30 miljoen euro voorzien. Hiermee draagt de Vlaamse Regering bij tot verwezenlijken van de doelstellingen van het Generatiepact. Daarnaast worden ook de in het plan voorziene initiatieven rond jongerenbanen, diversiteit, opleiding en speciale begeleiding verder uitgebouwd.

De VDAB zal 3,1 miljoen extra voorzien in het kader van het Inwerkingsdecreet. Dit decreet voorziet in loopbaanoriëntatie en inwerkingstrajecten voor allochtonen. Het doel is om allochtonen vlotter te laten instromen op de arbeidsmarkt.

In 2007 gaat de nieuwe ESF-programma-periode 2007-2013 van start. Voor een vlotte aanwending van de budgetten zijn de beleidskredieten die dienen tot Vlaamse co-financiering van de Europese Werkgelegenheidsprogramma's gecentraliseerd. Er wordt bovendien 7 miljoen extra uitgetrokken voor ESF projecten.

In het beleidsdomein Sociale Economie wordt opnieuw 4 miljoen euro ingeschreven voor het Jeugdwerkactieplan. Binnen het Jeugdwerkactieplan wordt 2,4 miljoen euro gereserveerd voor invoegbedrijven en 1,6 miljoen euro voor de lokale diensteneconomie.

Voor de uitbreiding van het aantal arbeidsplaatsen in de sociale en beschutte werkplaatsen wordt 3,6 miljoen euro extra uitgetrokken. Voor de initiatieven koopkrachtverbetering en kwaliteitsverbetering wordt in het kader van het VIA-akkoord Social Profit 4,7 miljoen euro uitgetrokken. Deze laatste middelen zijn voorzien op de nieuwe CAO-provisie Social Profit.

Tenslotte wordt nog 8,2 miljoen euro voorzien voor het actieplan flexibele en occasionele kinderopvang dat werkende ouders moet toelaten om job en gezin vlotter te combineren, deels via het gebruik van dienstencques.

3.10. *Landbouw en Visserij*

Voor het beleidsdomein Landbouw en Visserij worden er extra 3 miljoen euro beleidskredieten en 6 miljoen euro betaalkredieten voorzien in het kader van het Vlaams programma voor Plattelandsontwikkeling (PDPO)

dat o.m. wordt gebruikt voor investeringssteun aan en beheersovereenkomsten met landbouwers en voor geïntegreerd plattelandsbeleid.

3.11. Leefmilieu, Natuur en Energie

Binnen het beleidsdomein Leefmilieu, Natuur en Energie wordt de investeringsdotatie aan het BodemBeschermingsfonds verhoogd met 11,3 miljoen euro aan beleidskrediet voor de sanering van brownfields. Verder wordt in kader van het Sigma-plan 7,5 miljoen euro aan beleidskredieten voorzien voor de nodige natuurcompensaties. Daarnaast is voor de opmaak van het Grootchalig Referentiebestand 6 miljoen euro extra uitgetrokken. Voor de continuering van de milieumaatregelen binnen het Vlaams Programma voor Plattelandsontwikkeling (PDPO) wordt 2 miljoen euro aan extra beleidskredieten vrijgemaakt.

Ten slotte wordt voor het nieuwe Mestactieplan bijkomend 1,75 miljoen euro toegekend.

Voor de stimulatie van de gemeentelijke waterzuiveringsinfrastructuur worden de betaalkredieten voor de RIO-subsidies opgetrokken met 10,6 miljoen euro.

De daling van de algemene werkingstoelage aan de openbare waterdistributienetwerken is te wijten aan de verrekening van de in 2006 ontvangen voorschotten.

3.12. Mobiliteit en Openbare Werken

Voor het personeel van De Lijn zijn de lonen met 11 miljoen euro opgetrokken voor de indexaanpassing en de CAO. Voor het opvangen van de rij- en rusttijden van chauffeurs is 9,6 miljoen euro voorzien.

Verder is er naar aanleiding van de recente gebeurtenissen besloten om in 2007 8,4 miljoen euro vrij te maken voor de financiering van het veiligheidsplan gemeenschappelijk vervoer. Daarnaast is voor diverse projecten rond netmanagement 18 miljoen euro ingeschreven. Bovendien is er 7,5 miljoen euro uitgetrokken voor extra investeringen.

In 2006 werd het Pendelfonds opgericht met als doel duurzame pilootprojecten inzake woon-werkverkeer te financieren. In 2007 is hiervoor 3 miljoen euro uitgetrokken.

De sector Openbare Werken blijft belangrijke investeringsinspanningen leveren ter versterking van het economische draagvlak. Op het gebied van wegen investeert het Vlaams Infrastructuurfonds (VIF) 53 miljoen euro in Missing Links om het doorstromingspeil van het hoofdwegennet te garanderen. Het project START, het actieplan voor de sociaal- economische ontwikkeling van de luchthavenregio, wordt voortgezet volgens de planning en houdt voor 2007 een totale investering in van 54 miljoen euro. Voor de regionale luchthavens is 2,5 miljoen euro extra voorzien.

Via de investeringsdotatie aan NV Waterwegen en Zeekanaal (W&Z) zal 46 miljoen euro extra worden geïnvesteerd in de realisatie van het geactualiseerde Sigmaplan. Voor de bouw van de tweede Scheldebrug te Temse (8,5 miljoen euro), de estuaire vaart (4 miljoen euro) en investeringen in stockcapaciteit voor baggerspecie (5,5 miljoen euro) is bijkomend 18 miljoen euro ingeschreven. In 2007 is bovendien voor het Seine- Schelde project, zijnde de uitbouw van de binnenvaartas Seine - Schelde, 6 miljoen euro ingeschreven voor investeringen door W&Z.

NV De Scheepvaart heeft 9 miljoen euro extra gekregen voor ondermeer investeringen in de verbreding van het Albertkanaal tussen Antwerpen en Wijnegem.

3.13. Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onroerend Erfgoed

Om een antwoord te bieden op de overstromingsproblematiek in lager gelegen gebieden is 2,5 miljoen euro gereserveerd voor het Rubiconfonds. De middelen van dit fonds worden aangewend voor de uitvoering van waterkeringswerken, werken tot de aanleg, aanpassing of inrichting van overstromingsgebieden en wachtbekkens en bijkomende werken van natuurtechnische milieubouw.

Voor de sanering van leegstaande en verwaarloosde bedrijfsruimten wordt er in 2007 een bedrag van 2,5 miljoen euro bijkomend vrijgemaakt.

Het regeerakkoord voorziet in de invoering van een substantiële renovatiepremie voor de eerste gezinswoning. Voor de implementatie, voorzien in januari 2007, is 50 miljoen euro ingeschreven. Tevens werd in het regeerakkoord voorzien dat het stelsel van de huursubsidies zou worden geheroriënteerd naar een uitgebreider systeem. Met het oog op de implementatie van deze maatregel in 2007 trekt de Vlaamse Regering 10 miljoen euro extra uit.

Voor de investeringsprogramma's voor de huur- en koopsector van de VHM wordt een extra krediet van respectievelijk 10,5 miljoen euro en 4,5 miljoen euro toegekend als gevolg van de stijging van de verdisconteringsrente (OLO-10 jaar) en de dalende inkomsten uit kredietverleningen.

Verder schrijft de Vlaamse Regering 18,5 miljoen euro extra in voor het bouwrijp maken van gronden en de aanleg van de infrastructuur voor sociale woonwijken en serviceflats. Op deze manier kan de in het verleden aangegroeide achterstand in één jaar tijd worden weggewerkt.

Conform de meerjarenbegroting wordt er 6 miljoen euro extra ingeschreven voor de verlenging van het verlenen van huurcompensaties aan gemeentebesturen, OCMW's, het Vlaams Woningfonds en erkende huisvestingsmaatschappijen. De huurcompensaties kaderen in de alternatieve financiering voor de sociale huisvesting ten voordele van minder begoede gezinnen.

In navolging van de extra vastleggingsmachtigingen 2005, worden er 5 miljoen euro extra betaalmiddelen voorzien voor Vlabinvest voor de uitbreiding van het werkingsgebied.

Voor het onroerend erfgoed worden de beleid- en betaalkredieten voor de toekenning van restauratiepremies verhoogd met respectievelijk 18 en 21 miljoen euro. Hiervan is 14 miljoen euro in beleidskredieten (en 17 miljoen euro in betaalkredieten) voorzien voor de sector erediensten en 4 miljoen euro voor de openbare sector. Deze verhoging laat toe een aanzienlijke inhaalbeweging te realiseren. Het stimuleren van onderhoud, teneinde dure ingrepen te vermijden, blijft een aandachtspunt. Daarom is het budget voor onderhoudspremies in de private sector opgetrokken met 1 miljoen euro.

4. Evolutie impliciete schuld volgens de rijkscomptabiliteit

Vertrekpunt voor het bepalen van de methodologie is de aansluiting van de raming van de evolutie van de impliciete schuld op de rapportering van de toestand van de impliciete schuld bij de jaarafsluiting.

Dit houdt in dat dezelfde stappen aan bod komen.

1. Geraamde evolutie van de impliciete schuld van het MVG zonder de DAB's
2. Geraamde evolutie van de impliciete schuld bij de DAB's
3. Geraamde evolutie van de geconsolideerde impliciete schuld van het MVG en de DAB's
4. Geraamde evolutie van de geconsolideerde impliciete schuld van het MVG, de DAB's en de VOI's

Er weze duidelijk gesteld dat de begroting enkel een verwachte evolutie kan geven van de impliciete schuld en niet de grootte ervan.

Belangrijke randbedenking hierbij is bovendien dat de begrotingskredieten zoals die zijn opgenomen in de begrotingen van de te consolideren Vlaamse entiteiten, niet alle elementen bevatten, die nodig zijn om vanuit geraamde gegevens een volledig accurate inschatting van de evolutie van de “impliciete schuld” op te maken. Om die reden is men verplicht bij de raming van de evolutie voor de verschillende onderdelen hypothesen naar voor te schuiven.

Bij de a-posteriori controle op basis van de uitvoeringsgegevens, dient men dus zowel na te gaan, of de ramingen overeenstemden met de realisaties en of de hypothesen bewaarheid werden.

4.1. Geraamde evolutie van de impliciete schuld van het MVG zonder de DAB's.

Vooropgestelde hypothesen m.b.t. de verschillende kredietsoorten.

- Niet- gesplitste kredieten van het lopende jaar en bijkredieten vorig jaar: Er wordt van de hypothese vertrokken dat het encours op de kredieten van het lopende jaar en op de bijkredieten vorig jaar op het eind van elk jaar even groot is. Dit heeft tot gevolg dat de evolutie van de impliciete schuld m.b.t. deze kredietsoorten op 0 kan geraamd worden.
- Gesplitste kredieten: Er wordt een verschil gemaakt tussen de in de begroting van een jaar ingeschreven GVK- en GOK-kredieten. Hierbij wordt van de hypothese vertrokken dat er 100% aanwending zal zijn van deze kredieten. Indien het ingeschreven GVK groter is dan het ingeschreven GOK, wordt er een toename van de impliciete schuld verwacht.
- Niet-gesplitste kredieten met een speciale beschikking: Er wordt uitgegaan van de hypothese dat het encours op deze kredieten op het eind van elk jaar even groot is. Dit heeft tot gevolg dat de evolutie van de impliciete schuld m.b.t. deze kredietsoorten op 0 kan geraamd worden.
- Variabele kredieten: Er wordt van de hypothese vertrokken dat de vastleggingen van een jaar op deze kredietsoort overeenkomen met de geraamde toegewezen ontvangst. Verder wordt verondersteld dat de ordonnanceringen van een jaar overeenkomen met de ingeschreven VRK's in de uitgavenbegroting. Om de evolutie van de impliciete schuld te ramen wordt er dus een verschil gemaakt tussen de geraamde toegewezen ontvangst en de ingeschreven VRK's. Indien de geraamde toegewezen ontvangsten groter zijn dan de ingeschreven VRK's, wordt er een positieve evolutie van de impliciete schuld verwacht.

Tabel U.5: Geraamde evolutie van de impliciete schuld van het MVG zonder de DAB's⁸

MVG	BC 2006	BO 2007
aard1-bk1 (NGK's)	0	0
aard1-bk2 (BVJ's)	0	0
aard2 (GVK's-GOK's)	-50.496 ⁹	-9.185 ¹⁰
Aard3 (NGK's met speciale beschikking) (excl basisallocatie FFEU)	0	0
Aard3 (NGK's met speciale beschikking) (enkel basisallocatie FFEU)	0	0
Aard4 (VRK's)	-59.922	2.437
TOTAAL	-110.418	-6.748

4.2. Geraamde evolutie van de impliciete schuld bij de DAB's

Voor de berekening van de geraamde evolutie van de impliciete schuld bij de DAB's wordt het verschil gemaakt tussen de ingeschreven GVK- en GOK-kredieten van deze diensten. Er wordt hierbij evenwel abstractie gemaakt van de kredieten m.b.t. saldi en opbouw van het reservefonds.

Om tot een consolidatie te komen m.b.t. de geraamde impliciete schuldevolutie van alle individuele DAB's onderling, dient er nagegaan te worden welk deel van de som van de geraamde impliciete schuldevolutie het gevolg is van geraamde verrichtingen (zijnde verschillen tussen VK en OK) op de in de begrotingen van de DAB's opgenomen transferten tussen de verschillende entiteiten onderling (DAB->DAB). Dit deel van de geraamde impliciete schuldevolutie dient gecorrigeerd te worden om tot consolidatie van de verschillende DAB's te komen.

Tabel U.6: Geraamde evolutie van de impliciete schuld bij de DAB's

	BC 2006	BO 2007
DAB's ¹¹	12.081	40.989
Correcties (m.b.t. interne transferten)	0	0
TOTAAL	12.081	40.989

4.3. Geraamde evolutie van de geconsolideerde impliciete schuld van het MVG en de DAB's.

Om tot een consolidatie te komen m.b.t. de geraamde impliciete schuldevolutie van het MVG en de DAB's, dient er nagegaan te worden welk deel van de som van de geraamde impliciete schuldevolutie het gevolg is van geraamde verrichtingen tussen de verschillende entiteiten onderling (MVG->DAB, DAB->MVG). Dit deel van de geraamde impliciete schuldevolutie dient gecorrigeerd te worden om tot consolidatie te komen, d.i. enkel verplichtingen in rekening te brengen ten opzichte van derden.

⁸ Gegevens op basis van de goedgekeurde aanpassing van de begroting 2006 en ontwerp van begroting 2007.

⁹ Het in de uitgavenbegroting 2006 en 2007 opgenomen provisioneel gesplitst vastleggingskrediet voor vastlegging of hervastlegging van overgenomen verbintenissen in het kader van de BBB-opstart geeft aanleiding tot een technische verhoging van de verwachte evolutie van de impliciete schuld binnen het MVG ten belope van 150 en 50 miljoen euro. Omwille van het feit dat op het moment van herverdeling van deze provisie de encours binnen de huidige VOI's op een gelijke mate zullen afnemen, wordt deze provisie niet meegenomen als GVK-krediet in de berekening.

¹⁰ Idem als voetnoot 9.

¹¹ Excl. Luchthavens en DAB Vloot

Tabel U.7: Geraamde evolutie van de geconsolideerde impliciete schuld van het MVG en de DAB's

	BC 2006	BO 2007
MVG	-110.418	-6.748
DAB's	12.081	40.989
Correcties (m.b.t. interne transferten)	3.000	0
TOTAAL	-95.337	34.241

4.4. Geraamde evolutie van de geconsolideerde impliciete schuld van het MVG, de DAB's en de VOI's.

Voor de berekening van de impliciete schuldevolutie bij VOI's (excl. FFEU (zie infra)) is er in uitvoering enkel een rapportering i.v.m. encours m.b.t. de machtigingen, bij gebrek aan een verbintenissenboekhouding bij de VOI's.

Er wordt bijgevolg van de hypothese vertrokken, dat de impliciete schuldevolutie bij de VOI's kan worden geraamd door het verschil te nemen van de in de MVG-begroting ingeschreven machtigingen en vereffeningskredieten. Door een gebrek aan een onderscheid tussen de verbintenissenkredieten en de betalingskredieten voor alle begrotingsposten van een VOI (buiten diegene die niet gekoppeld zijn aan een machtiging en vereffeningskrediet in de begroting MVG), kunnen immers onmogelijk ramingen worden gemaakt van de impliciete schuldevolutie die uit deze begrotingsposten kan voortvloeien.

Om tot een consolidatie te komen van de geraamde impliciete schuldevolutie van het MVG en de DAB's t.o.v. de VOI's (excl. FFEU), dient te worden nagegaan welk deel van de som van de geraamde impliciete schuldevolutie het gevolg is van geraamde verrichtingen tussen de verschillende entiteiten onderling.

Gezien het ontbreken van een verbintenissenboekhouding bij de VOI's (excl. FFEU), beperken we de consolidatie tot het schrappen van de encours op de vereffeningskredieten binnen MVG.

Bij hypothese wordt er verondersteld dat de machtigingen die worden toegekend aan VOI's niet worden gebruikt om engagementen (en later betalingen) aan het MVG door te voeren.

De VOI A FFEU voert wel een verbintenissenbegroting en boekhouding. Voor de bepaling van de impliciete schuldevolutie binnen het FFEU, wordt het verschil gemaakt tussen de ingeschreven GVK- en GOK-kredieten van de instelling. Er wordt hierbij evenwel abstractie gemaakt van de kredieten m.b.t. saldi en opbouw van het reservefonds.

Om tot een consolidatie te komen van de geraamde impliciete schuldevolutie van MVG, DAB's en VOI's (excl. FFEU) t.o.v. FFEU, dient te worden nagegaan welk deel van de som van de geraamde impliciete schuldevolutie het gevolg is van geraamde verrichtingen tussen de verschillende entiteiten onderling.

(MVG->FFEU, FFEU->MVG, FFEU-> DAB, ¹²)

¹² Ook hier voeren we geen consolidatie met de andere VOI's door, wegens een gebrek aan verbintenissenboekhouding bij deze andere VOI's.

Tabel U.8: Geraamde evolutie van de geconsolideerde impliciete schuld van het MVG, de DAB's en de VOI's

	BC 2006	BO 2007
Geconsolideerd MVG en DAB's	-95.337	34.241
VOI's	-2.526	-140.258
Encours op dotaties aan VOI's (excl. FFEU) (ARA 1 en ARA3)	0	0
FFEU	42.583	20.979
Correcties (m.b.t. interne transferten FFEU <-> andere ¹³)	0	0
TOTAAL (excl. consolidatie FFEU)	-97.863	-106.017
TOTAAL (incl. consolidatie FFEU)	-55.280	-85.038

Zoals aangegeven laat deze methodiek toe, dat men bij uitvoering de begrote evolutie van de impliciete schuld kan vergelijken met volledig, in de boekhouding van de verschillende instellingen, traceerbare gegevens. Anderszijds wordt een beperkt deel op- of afbouw van impliciete schuld niet gedekt.

¹³ De begroting van het FFEU laat niet toe om een éénduidige opsplitsing te maken welk deel van de verschillende projectkredieten is bestemd voor andere te consolideren instellingen.

HOOFDSTUK V

HET SCHULDBEHEER

Onderstaande tabel en grafiek geven een beeld van de evolutie van de directe en indirecte schuld vanaf 1990. Hieruit kan afgeleid worden dat de schuld haar maximum bereikte eind 1995. Vanaf 1996 is een gestage afbouw merkbaar. Ook deze legislatuur worden de inspanningen inzake schuldafbouw versterkt verder gezet opdat tegen eind 2008 de Vlaamse schuld quasi volledig zal weggewerkt zijn. Het is mede dankzij de jaarlijks gerealiseerde begrotingsoverschotten enerzijds en de sterke kaspositie anderzijds dat de schuld verder en zelfs versneld kan worden afgebouwd.

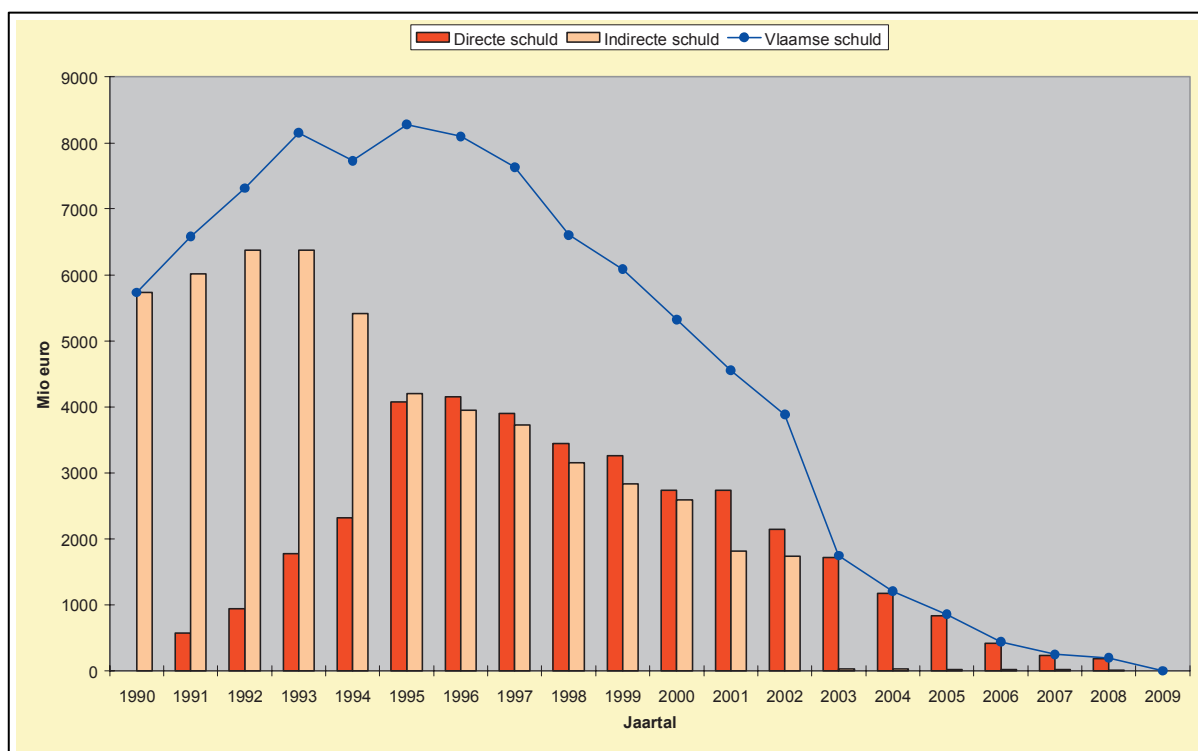
De totale uitstaande schuld zal in 2007 verder worden afgelost met minimaal 195 miljoen euro (van 448 miljoen euro naar 253 miljoen euro. Maar Tabel S.1 houdt echter ook reeds rekening met een vervroegde terugbetaling in 2007 van de consolidatielening bij Dexia Bank N.V. De Vlaamse regering heeft immers de intentie om de consolidatielening vervroegd af te lossen. De onderhandelingen hierover zullen spoedig plaatsvinden. De Vlaamse regering is echter niet bereid om hiervoor een onredelijke prijs te betalen; enkel indien uit de actuariële berekeningen blijkt dat de te betalen wederbeleggingsvergoeding als correct en aanvaardbaar kan beschouwd worden, zal de Vlaamse regering tot vervroegde aflossing overgaan. Op deze wijze zou de totale uitstaande schuld in 2007 met 285 miljoen euro dalen (van 448 miljoen euro naar 163 miljoen euro) en wordt het voor Vlaanderen zelfs mogelijk om reeds eind 2008 te tenderen naar een quasi nulschuld.

Tabel S.1 : Evolutie van de uitstaande directe en indirecte schuld van de Vlaamse Gemeenschap 1990– 2009 (in miljoen euro)

Datum	Directe schuld	Indirecte schuld	Totale schuld
31/12/90	0	5.731,17	5.731,17
31/12/91	570,16	6.010,60	6.580,76
31/12/92	942,00	6.370,79	7.312,78
31/12/93	1.772,44	6.378,55	8.150,99
31/12/94	2.317,80	5.411,99	7.729,79
31/12/95	4.078,22	4.201,55	8.279,77
31/12/96	4.148,35	3.951,10	8.099,45
31/12/97	3.904,99	3.727,13	7.632,12
31/12/98	3.447,21	3.156,45	6.603,66
31/12/99	3.257,72	2.828,41	6.086,13
31/12/00	2.732,57	2.589,72	5.322,29
31/12/01	2.736,59	1.814,17	4.550,76
31/12/02	2.143,94	1.739,95	3.883,89
31/12/03	1.715,59	31,97	1.747,56
31/12/04	1.176,47	28,24	1.204,71
31/12/05	858,21	24,33	882,54 (*)
31/12/06	427,80	20,43	448,23
31/12/07	146,32	17,05	163,37
31/12/08	91,72	13,51	105,23
31/12/09	0	0	0

(*) Bedrag exclusief kas en beleggingen; wanneer men echter ook deze verrekent, daalt het bedrag van de uitstaande schuld eind 2005 tot 449,2 miljoen euro.

Grafiek S.1 : Evolutie van de uitstaande directe en indirecte schuld van de Vlaamse Gemeenschap 1990– 2009 (in miljoen euro)



Het afbouwen van de schuld heeft ontegensprekelijk twee uitermate positieve gevolgen. Ten eerste kunnen – vanuit een kasredenering - de vrijgekomen (kas-) middelen voor andere doeleinden besteed worden dan voor kapitaalsaflossingen en rentebetalingen. Ten tweede creëert – vanuit een esr beleidsredenering – het verminderen van de jaarlijkse rentebetalingen extra permanente beleidsruimte.

Tabel S.2 becijfert de genoemde gevolgen. Zo kan men uit de onderstaande tabel aflezen dat de totale last van de directe en indirecte schuld op de begroting is gedaald van 700,4 miljoen euro tot 202,2 miljoen euro. Dit betekent een recurrente jaarlijkse besparing van 498,1 miljoen euro. De verdere schuldafbouw in de komende jaren zal op haar beurt opnieuw aanleiding geven tot een substantiële verlaging van de lasten.

Tabel S.2 : Historische lasten m.b.t. de directe en indirecte schuld (in duizend euro)

Jaar	Netto rentelasten	Aflossingen uit de begroting Titel 1	Totale last op de begroting Titel 1
1996	438.305,5	262.060,6	700.366,1
1997	411.850,3	250.972,4	662.822,7
1998	343.171,4	365.239,3	708.410,7
1999	285.925,3	397.342,1	683.267,4
2000	214.636,4	302.140,4	516.776,8
2001	171.997,7	177.118,6	349.116,3
2002	125.263,1	142.698,5	267.961,6
2003	95.527,6	138.118,9	233.646,5
2004	62.879,0	161.850,5	224.729,5
2005	41.133,8	161.121,4	202.255,2

Naast de schuldafbouw worden ook inspanningen geleverd in de vorm van reservevorming voor lasten van de toekomst. Dergelijke reservevorming komt ondermeer tot uiting in het zorgfonds.

Sinds de oprichting van de zorgverzekering wordt er elk jaar een substantieel bedrag in een fonds gereserveerd. Onderstaande tabel S.3. geeft een overzicht van de jaarlijkse aangroei van het reservefonds tot eind 2006.

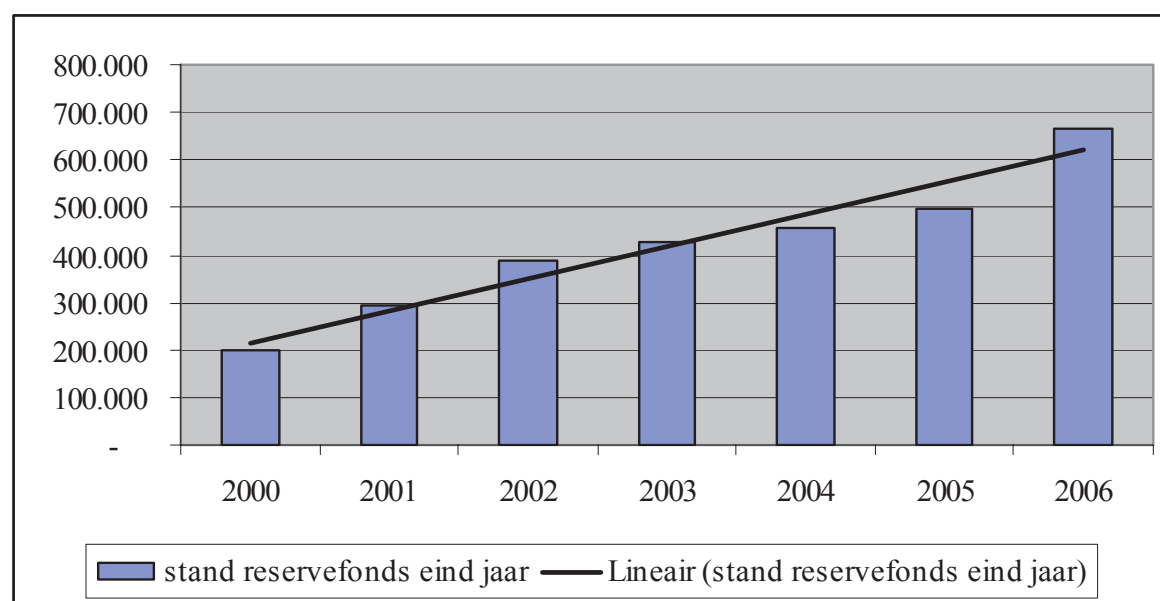
Tabel S.3 : Stand reservefonds op het eind van het jaar (in duizend euro)

Jaar	Stand Reservefonds eind jaar x (*)
2000	198.314
2001	291.721
2002	388.067
2003	427.485
2004	456.343
2005	496.592
2006	666.999

(*) houdt geen rekening met de niet –gerealiseerde meerwaarden op aandelen ten belope van 20 miljoen euro

Onderstaande grafiek S.2. geeft ook de stand van het reservefonds weer op het eind van het jaar en geeft tevens een trendlijn weer van evolutie.

Grafiek S.2 : Stand reservefonds op het eind van het jaar (in duizend euro)



Eind 2007 zal de kaap van 700 miljoen euro beleggingsreserves overschreden worden.

HOOFDSTUK VI

HET VORDERINGENSALDO EN DE NORM

1. Het vorderingensaldo van de Vlaamse overheid

Tabel N.2 toont de berekening van het vorderingensaldo voor de Vlaamse overheid. De tabel bestaat uit twee delen: de berekening van het vorderingensaldo van de Vlaamse ministeries en de berekening van het vorderingensaldo van de te consolideren instellingen.

Vertrekkende van het begrotingssaldo wordt het vorderingensaldo van de Vlaamse ministeries berekend. Het begrotingssaldo wordt bepaald als het verschil tussen de begrote ontvangsten exclusief leningopbrengsten en de begrote uitgaven, zijnde ordonnanceringskredieten (NGK, GOK en VRK). Vervolgens worden op dit resultaat een aantal correcties aangebracht. Vooreerst worden ontvangsten en uitgaven begroot in het kader van kredietverleningen en deelnemingen (esr code 8) geneutraliseerd. Hetzelfde gebeurt met uitgaven om directe en indirecte schuld af te lossen (esr code 9). De begrotingsuitgaven die het vorderingensaldo beïnvloeden worden dus gecorrigeerd met deelnemingen en kredietverleningen (code 8) en met aflossingen op de overheidsschuld (code 9).

Een volgende correctie heeft te maken met de aanrekening van de ontvangsten. In concreto wordt de geraamde opbrengst van bepaalde gewestbelastingen aangepast in functie van de inning door de Vlaamse overheid als het over de onroerende voorheffing gaat of in functie van de inkohierungen door de federale overheid en doorstorting aan Vlaanderen als het over de andere gewestbelastingen gaat. Ook het Instituut voor de Nationale Rekeningen voert voor de gewestbelastingen een correctie door ⁽¹⁴⁾.

Het berekenen van het vorderingensaldo op geconsolideerde basis impliceert bovendien dat de financiële stromen van en naar de te consolideren Vlaamse instellingen moeten geneutraliseerd worden. Dit is consolidatie. Vandaar dat zowel aan uitgaven-, als aan ontvangstenzijde respectievelijk de dotaties aan, als de dotaties van de te consolideren instellingen worden geneutraliseerd.

Om tot slot tot het vorderingensaldo van de Vlaamse ministeries te komen, wordt nog een laatste correctie gemaakt voor de gelopen interesten – enkel de interesten die op het betrokken begrotingsjaar betrekking hebben komen in aanmerking –, voor de aanrekening van RSZ uitgaven door het beleidsdomein Onderwijs en Vorming en voor de reservevorming bij de VZW Vlaams Pensioenfonds en bij het pensioenfonds van de VRT.

Het tweede deel bestaat uit de berekening van het vorderingensaldo bij de te consolideren instellingen. Dit zijn de instellingen behorend tot de sector overheid: de DAB's, de VOI's A, B en sui generis, de IVA's met en zonder rechtspersoonlijkheid en de EVA's. In de berekening worden de wetenschappelijke instellingen en universiteiten niet meegerekend daar hierover geen begrotingsgegevens gekend zijn.

Hier wordt een gelijkaardige redenering toegepast. Vertrekkende van het begrote bedrag aan ontvangsten en uitgaven wordt via het becijferen van een aantal correcties tot het vorderingensaldo gekomen. De ESR gecorrigeerde ontvangsten en uitgaven houden ook in dat langs ontvangstenzijde het overgedragen saldo van een vorig begrotingsjaar en de opnemingen uit het reservefonds niet worden meegerekend. Langs uitgavenzijde worden dan weer het naar een volgend begrotingsjaar over te dragen saldo en de toewijzing aan het reservefonds niet meegerekend. Vanaf 2005 brengt de hervorming van de watersector met zich mee dat Aquafin opnieuw aan de voorwaarden voldoet om niet langer met de overheid geconsolideerd te worden. In concreto betreft het vooral

¹⁴ Hoge Raad van Financiën, Afdeling Financieringsbehoeften van de Overheid, Jaarverslag 2003, blz. 115

het verleggen van 2 van de 3 essentiële risico's. De instellingen VVM-De Lijn, de NV Waterwegen en Zeekanaal en de NV Scheepvaart behoren wel tot de consolidatiekring. Ook een aantal VZW's worden in de consolidatiekring opgenomen.

Het vorderingensaldo van de Vlaamse overheid wordt bekomen door de resultaten van het eerste en het tweede deel samen te voegen. Los van de Vlaamse ministeries en van de te consolideren instellingen wordt er nog een correctie toegepast ten belope van de reservevorming bij het Vlaams Zorgfonds. Hoewel het Vlaams Zorgfonds een VOI van het type A is, wordt ze niet meegeconsolideerd met de sector overheid binnen entiteit II, maar wel met de sector sociale zekerheid binnen entiteit I. Haar reservevorming verbetert dus het saldo van de sociale zekerheid. De Vlaamse overheid mag deze reservevorming op haar conto schrijven. Het resultaat dat hier uit voortvloeit, is het gecorrigeerde vorderingensaldo van de Vlaamse overheid.

2. De norm

Met betrekking tot de na te leven norm wordt er vertrokken van het scenario B van de Overeenkomst van 15 december 2000 tussen de Federale Staat, de Vlaamse Gemeenschap, de Franse Gemeenschap, de Duitstalige Gemeenschap, het Waalse Gewest en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreffende de begrotingsdoelstellingen voor de periode 2001-2005, en van het tienjarig genormeerd traject (2001-2010) van de Hoge Raad van Financiën zoals het in het Jaarverslag 1999 beschreven staat. De Vlaamse regering heeft in het verleden reeds meermaals haar engagement ten aanzien van scenario B - het strengste scenario – benadrukt. Deze cijfers werden bevestigd op de Interministeriële Conferentie Financiën en Begroting van 1 juni 2005.

Op dit basisscenario worden normcorrecties toegepast voor kredietverleningen en deelnemingen (normverzwaring ten belope van 126,8 miljoen euro) en voor het verdwijnen van het Alesh mechanisme (normversoepeling ten belope van 51,8 miljoen euro voor het begrotingsjaar 2007, nadien afnemend). Bovendien werd er een normverzwaring aanvaard ten belope van 31,1 miljoen euro in ruil voor de vrijstelling van de werkgeversbijdrage (13,07%) op het vakantiegeld van de ambtenaren. Op het Overlegcomité van 6 juli 2005 werd voor het begrotingsjaar 2007 een normversoepeling ten belope van 145 miljoen euro onderhandeld, als compensatie voor de zware extra inspanning (bijkomend overschot ten belope van de vermoedelijke overrealisatie van bepaalde categorieën van ontvangsten) die Vlaanderen zou leveren – en ook geleverd heeft - in 2005. Voor de volgende jaren schommelt deze laatste normversoepeling tussen minimaal 100 miljoen en maximaal 145 miljoen euro. Ze is eveneens de tegenprestatie van de normverzwaring voor het begrotingsjaar 2005.

Vervolgens verklaarde de Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 25 oktober 2005 zich akkoord met een normverzwaring in 2006 ten belope van 145,2 miljoen euro, te compenseren met een gelijkwaardige normversoepeling in 2008 en 2009. Tot slot toonde de Vlaamse Gemeenschap zich op de Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 16 oktober 2006 bereid om de middelen van het Toekomstfonds in 2007 niet uit te geven. In concreto komt dit neer op een normverzwaring in 2007 ten belope van 187 miljoen euro. Deze laatste is niet te compenseren.

Voorlopig voorziet de Vlaamse overheid geen gebruik te maken van de mogelijkheid om op basis van artikel 8 van de Samenwerkingsovereenkomst van 15 december 2000 een afwijking op de na te leven HRF-norm te bekomen. Deze afwijking bedraagt 1% van de door de federale overheid aan de betrokken entiteit toegewezen middelen inzake samengevoegde en gedeelde belastingen en dit bij ongewijzigde financieringsstelsel.

Tabel N.1 toont de berekening van de na te leven norm voor de begrotingsjaren 2006 en volgende (toestand na de Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 16 oktober 2006).

Tabel N.1: Begrotingsnorm (in miljoen euro)

		2006	2007	2008	2009	2010
HRF scenario B	Basis	242,9	198,3	138,8	74,4	0,0
Correcties	<i>Codes 8 (KVD)</i>	126,8	126,8	126,8	126,8	126,8
	<i>Alesh</i>	-51,7	-51,8	-44,7	-43,5	-39,7
	<i>Vakantiegeld 13,07%</i>	31,1	31,1	31,1	31,1	31,1
	<i>HRF-afwijking tbv 1%</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	<i>Overlegcomité 6 juli 2005</i>	-75,0	-145,0	-115,0	-145,0	-100,0
	<i>IMCFB 25 oktober 2005</i>	145,2	0,0	-101,4	-43,7	0,0
	<i>IMCFB 16 oktober 2006</i>	0,0	187,0	0,0	0,0	0,0
	Totaal correcties	176,4	148,1	-103,3	-74,4	18,2
Begrotingsnorm		419,3	346,4	35,6	0,0	18,2

Tabel N.2 toetst het begrote vorderingensaldo 2007 van de Vlaamse overheid aan de te respecteren norm.

Uit deze toets blijkt dat het vorderingensaldo berekend op basis van de algemene begroting ongeveer 6,2 miljard euro bedraagt. De bijdrage van de te consolideren instellingen is negatief; ze schommelt rond 5,9 miljard euro. Dit heeft uiteraard vooral te maken met de wijze van consolideren. In de algemene begroting worden immers uitgaande dotaties buiten beschouwing gelaten (en bijgevolg worden uitgaven genegeerd); bij de instellingen zijn dit inkomende dotaties (en bijgevolg worden hier inkomsten genegeerd).

Uit deze toets blijkt dat Vlaanderen voorziet om haar aangegane engagementen na te leven. Voor het begrotingsjaar 2007 wordt er een licht overschot ten opzichte van de te respecteren norm voorzien.

Tabel N.2: Normnaleving door de Vlaamse overheid (in duizend euro)

	ESR-effect	BGO 2007
Algemene begroting Vlaamse ministeries		
Ontvangsten	+	21.457.785
Uitgaven	-	-21.518.240
Begrotingssaldo Vlaamse ministeries	=	-60.455
Ontvangsten	+	21.457.785
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	-40.806
Dotaties van DAB's en VOI's A, B & Sui Generis behorende tot de consolidatiekring (esr code 46 en 66)	-	-797
Correctie aanrekening ontvangsten	+/-	27.500
ESR gecorrigeerde ontvangsten algemene begroting	=	21.443.682
Uitgaven	-	21.518.240
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	+	-42.617
Dotaties aan DAB's en VOI's A, B & Sui Generis behorende tot de consolidatiekring (esr code 41 en 61)	+	-6.097.668
Aflossingen directe schuld (esr code 9)	+	-134.123
Correctie gelopen intresten	+/-	-2.472
Pensioenfondsen (negatief = reservevorming)	+	-1.312
Pensioenfondsen VRT (negatief = reservevorming)	+	0
ESR gecorrigeerde uitgaven algemene begroting	=	15.240.048
Vorderingensaldo Vlaamse ministeries (a)	=	6.203.634
Begrotingen te consolideren instellingen		
Ontvangsten	+	8.568.611
Leningen	-	-64.086
Deelnemingen en kredietverleningen	-	-13.664
Dotaties van MVG en andere te consolideren instellingen	-	-6.132.408
Interne verrichtingen	-	-1.368.330
ESR gecorrigeerde ontvangsten	=	990.123
Uitgaven	-	8.568.611
Aflossingen	+	-34.612
Deelnemingen en kredietverleningen	+	-14.481
Dotaties aan MVG en andere te consolideren instellingen	+	-103.678
Interne verrichtingen	+	-1.494.753
ESR gecorrigeerde uitgaven	=	6.921.087
Vorderingensaldo te consolideren instellingen (b)	=	-5.930.964
Correctie aanrekening RSZ onderwijs	+	62.403
Vorderingensaldo (a) + (b)	=	335.073
Bijdrage Zorgfonds tot het vorderingensaldo	+	13.816
ESR gecorrigeerde ontvangsten Zorgfonds	+	249.014
ESR gecorrigeerde uitgaven Zorgfonds	-	-235.198
Gecorrigeerd vorderingensaldo	=	348.889
Onderbenutting	+	0
HRF-saldo	=	348.889
HRF-norm scenario B	+	198.315
Aandeel deelnemingen en kredietverleningen	+	126.780
Alesh-correctie	+	-51.800
Vakantiegeld 13,07%	+	31.100
HRF afwijking tbv 1%	+	0
Overlegcomité 6 juli 2005	+	-145.000
Interministeriële Conferentie Fin. & Begr. 16 oktober 2006	+	187.000
Te behalen saldo	=	346.395
Verschil tov de te behalen norm	=	2.494

BIJLAGE

betreffende akkoorden inzake begrotingsnormen

1. Inleiding

Krachtens de resolutie van het Vlaams Parlement betreffende de bekendmaking van akkoorden inzake begrotingsnormen (Stuk 1327 (2002-2003) – Nr.1 van 3 oktober 2002) wordt aan de Vlaamse regering gevraagd:

- dat de nieuwe budgettaire overeenkomsten en akkoorden in de ruime zin van het woord tussen de federale overheid, gewesten en gemeenschappen of tussen gewesten en gemeenschappen onverwijld aan het Vlaams Parlement worden meegedeeld;
- dat alle nog van toepassing zijnde akkoorden en overeenkomsten als bijlage bij de Algemene Toelichting bij de begroting en de begrotingscontrole worden gevoegd.

Bijgevoegde publicatie (zie paragrafen 2 tot 11) draagt bijgevolg bij tot enerzijds de budgettaire controle door het Vlaams Parlement en anderzijds de openbaarheid van bestuur. Sommige paragrafen hebben betrekking op intussen afgesloten begrotingsjaren. Met het oog op volledigheid van documentatie worden ze toch in deze algemene toelichting weerhouden.

2. *Overeenkomst van 15 december 2000 tussen de Federale Staat, de Vlaamse Gemeenschap, de Franse Gemeenschap, de Duitstalige Gemeenschap, het Waalse Gewest en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreffende de begrotingsdoelstellingen voor de periode 2001-2005*

Gelet op de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, inzonderheid op artikel 49 en op de mechanismen bedoeld in de artikelen 13 §2, 33 §2 en 47 §2 ;

Gelet op de wet van 31 december 1983 tot hervorming der instellingen voor de Duitstalige Gemeenschap, inzonderheid op artikel 60 en op het mechanisme bedoeld in artikel 58ter §3 tweede lid ;

Gelet op de beslissing van het Overlegcomité Federale Regering – Gemeenschaps- en Gewestregeringen van 15 december 2000 ;

Gelet op het Stabiliteitsprogramma van België 2001-2005, opgesteld in uitvoering van het Pact voor Stabiliteit en Groei ;

Gelet op het Samenwerkingsakkoord van 24 november 1999 tussen de Federale Staat, de Vlaamse Gemeenschap, de Franse Gemeenschap, de Duitstalige Gemeenschap, het Waalse Gewest en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreffende de begrotingsdoelstellingen voor de periode 2000-2002 ;

Gelet op het Jaarverslag 2000 van de Afdeling Financieringsbehoeften van de Overheid van de Hoge Raad van Financiën (H.R.F.);

Overwegende dat het respect van de normen van de HRF de bijdrage waarborgt van de Gemeenschappen en de Gewesten om de verbintenissen na te komen die België op zich heeft genomen in het kader van het Pact voor Stabiliteit en Groei en van de Resolutie van de Europese Raad in verband met het Pact voor Stabiliteit en Groei van 17 juni 1997 ;

Overwegende dat in uitvoering van de Europese verordening nr. 2223/96 van de Raad van 25 juni 1996 de overheidsrekeningen dienen opgesteld te worden volgens het Europees Systeem van nationale en regionale Rekeningen (ESR95) ;

Overwegende dat de versnelde vermindering van de overheidsschuld prioritair is omwille van de kwetsbaarheid van de openbare financiën voor eventuele renteschokken en omwille van de onvermijdelijke budgettaire gevolgen van de vergrijzing ;

Overwegende dat op basis van de meest recente vooruitzichten voor het jaar 2000 inzake inflatie en reële groei van het bruto nationaal inkomen wordt verwacht dat de doorstortingen inzake gedeelde en samengevoegde belastingen aan de Gemeenschappen en de Gewesten in 2001 nog hoger zullen uitvallen dan geraamd door de Hoge Raad van Financiën in haar Jaarverslag 2000 ;

De Federale Staat, vertegenwoordigd door de Eerste Minister, de Vice-Eerste Minister en Minister van Begroting, Maatschappelijke Integratie en Sociale Economie en de Minister van Financiën;

De Vlaamse Gemeenschap, vertegenwoordigd door de Vlaamse Regering in de persoon van haar Minister-President en Minister van Financiën, Begroting, Buitenlands Beleid en Europese Aangelegenheden;

De Franse Gemeenschap, vertegenwoordigd door haar Regering, in de persoon van haar Minister-President, belast met Internationale Betrekkingen, en van haar Minister van Begroting, Cultuur en Sport;

De Duitstalige Gemeenschap, vertegenwoordigd door haar Regering, in de persoon van haar Minister-President en Minister van Begroting, Werkgelegenheid, Gehandicaptenbeleid, Media en Sport;

Het Vlaamse Gewest, vertegenwoordigd door de Vlaamse Regering, in de persoon van haar Minister-President en Minister van Financiën, Begroting, Buitenlands Beleid en Europese Aangelegenheden;

Het Waalse Gewest, vertegenwoordigd door de Waalse Regering, in de persoon van haar Minister-President en van haar Minister Vice-President en Minister van Begroting, Huisvesting, Uitrusting en Openbare Werken;

Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, vertegenwoordigd door zijn Regering, in de persoon van zijn Minister-President en Minister van Plaatselijke Besturen, Ruimtelijke Ordening, Monumenten en Landschappen, Stadsvernieuwing en Wetenschappelijk Onderzoek en van zijn Minister van Financiën, Begroting, Openbaar Ambt en Externe Betrekkingen;

Kwamen overeen wat volgt:

Artikel 1. De partijen bij dit akkoord ondersteunen de begrotingsdoelstellingen van het Stabiliteitsprogramma van België 2001-2005 om het vorderingenoverschot van de Gezamenlijke Overheid geleidelijk op te bouwen van 0,2% van het BBP in 2001 tot 0,7% van het BBP in 2005 en aldus de overheidsschuld versneld af te bouwen.

Artikel 2. § 1. - De partijen bij dit akkoord hebben akte genomen van de aanbevelingen van de Hoge Raad van Financiën (afgekort H.R.F.) voor het begrotingsjaar 2001, zoals opgenomen in het Jaarverslag 2000 van de Afdeling “Financieringsbehoeften van de Overheid”.

§ 2. – In het verlengde van de reeds in het Samenwerkingsakkoord van 24 november 1999 onderschreven lange termijn strategie, die uitgaat van een nagenoeg constant groeiritme van de primaire uitgaven ter vrijwaring van de intertemporele neutraliteit van het budgettaire beleid, en rekening houdend met de meer dan trendmatige groei van de aan de Gemeenschappen en de Gewesten toegewezen middelen inzake gedeelde en samengevoegde belastingen in 2001 die in 2002 gevolgd wordt door een quasi stabilisatie van deze middelen, onderschrijven de Gemeenschappen en de Gewesten het door de H.R.F. aanbevolen vorderingenoverschot van 0,3% van het BBP in 2001.

§3. De Gemeenschappen en de Gewesten verbinden zich ertoe om deze aanbevelingen na te leven en met deze extra middelen, elk wat hem betreft, een reserve bovenop de in het Samenwerkingsakkoord van 24 november 1999 onderschreven saldi aan te leggen. Deze reserve kan later worden aangewend om de quasi stabilisatie van de toegewezen middelen inzake gedeelde en samengevoegde belastingen te absorberen, of beperkte fluctuaties in de middelen in latere jaren op te vangen zonder dat de trendmatige evolutie van de primaire uitgaven in gevaar komt.

§4. De Gemeenschappen en de Gewesten hebben de mogelijkheid om de eventuele begrotingsoverschotten in fondsen te storten, in overeenstemming met de ESR95-methode.

Artikel 3. Gelet op wat voorafgaat in de artikelen 1 en 2, worden de minimale begrotingsdoelstellingen voor de Gemeenschappen en de Gewesten voor de periode 2001-2005 als volgt vastgesteld:

Begrotingsdoelstellingen voor Gemeenschappen en Gewesten (a) (b)

(in miljard BEF, tenzij anders vermeld)								
	Vlaamse Gemeenschap	Franse Gemeenschap	Duitstalige Gemeenschap	Waalse Gewest	Brussels Hoofdstedelijk Gewest	Totaal Gemeenschappen en Gewesten		
						Verrichting klasse 8 (c)	Doelstellingen	
							(2)	(1)+(2) Mia. BEF
(1)						(2)		
2001 (d)	24,0	-3,2	0,0	-1,9	-0,8	11,1	29,2	0,3
2002	13,6	-2,5	0,0	-5,6	-2,2	11,1	14,4	0,1
2003	13,1	-1,9	0,0	-5,2	-2,0	11,1	15,1	0,1
2004	12,4	-1,2	0,0	-4,7	-1,8	11,1	15,8	0,1
2005	11,3	-0,7	0,0	-4,2	-1,6	11,1	15,9	0,1

- (a) Saldi bepaald overeenkomstig de methodologie van de Afdeling Financieringsbehoeften van de Overheid van de H.R.F. (cf. nota: Aantekeningen m.b.t. de methodologie die de Afdeling hanteert bij het bepalen van de maximaal toelaatbare tekorten van de Gemeenschappen en de Gewesten).
- (b) Voor de niet in de tabel vermelde entiteiten, met name de G.G.C. en de F.G.C., wordt het door de H.R.F. aanbevolen budgettaire evenwicht vooropgesteld.
- (c) Verrichtingen die in de economische classificatie van de uitgaven en de ontvangsten van de overheid, overeenkomstig het ESR 95, in klasse 8 worden ondergebracht.
- (d) Deze doelstellingen dienen bekomen te worden rekening houdend met de middelen zoals die door de Federale Overheid worden doorgestort.

Artikel 4. De Gewesten zullen de Lokale Overheden maximaal aansporen de in het Stabiliteitsprogramma 2001-2005 vooropgestelde begrotingsdoelstellingen, die rekening houden met de electorale cyclus in de saldi van de Lokale Overheden, te realiseren. Die begrotingsdoelstellingen luiden als volgt:

Begrotingsdoelstellingen voor de Lokale Overheden

(in % BBP)

	2001	2002	2003	2004	2005
Vorderingen-overschot	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1

Tevens zullen de Gewesten de Lokale Overheden aansporen om bij voorrang elke buitengewone opbrengst afkomstig van de verkoop van financiële activa, zoals aandelen of deelnemingen in ondernemingen, aan te wenden voor de vermindering van hun schuld of derwijze dat hun vorderingensaldo, bepaald overeenkomstig het ESR95, zo weinig mogelijk wordt belast.

Artikel 5. De Regeringen zullen erop toezien dat de evolutie van hun primaire uitgaven verenigbaar is met de naleving van hun respectievelijke begrotingsdoelstelling. Desgevallend zullen zij het beheer van vastleggingskredieten en –machtigingen en/of het verbruik van ordonnanceringskredieten bijsturen.

Artikel 6. De partijen bij dit akkoord verzoeken de Franse Gemeenschapscommissie (F.G.C.) en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie (G.G.C.) zich ertoe te verbinden alles in het werk te stellen om het budgettair evenwicht dat hen door de H.R.F. wordt aanbevolen, na te leven.

Artikel 7. Met het oog op de verdere vermindering van de schuldgraad verbinden de partijen bij dit akkoord er zich toe het beheer van hun thesaurieën te optimaliseren.

Artikel 8. §1. De Afdeling “Financieringsbehoeften van de Overheid” van de H.R.F. zal verzocht worden in haar volgend advies een uitspraak te doen over de volgende elementen:

- de mate waarin afwijkingen ten opzichte van het in het Samenwerkingsakkoord van 24 november 1999 en in onderhavige Overeenkomst onderschreven lange termijn traject kunnen aanvaard worden, gelet op de in het verleden gerealiseerde saldi of de voor de toekomst in de interne Stabiliteitsprogramma's aangegane verbintenissen tot compensatie van overschrijdingen van de norm ;
- de wijze waarop de aanwending van voorheen aangelegde reserves op de norm wordt aangerekend,

zonder hierbij de realisatie van de hoofddoelstellingen van voormelde lange termijn strategie in gevaar te brengen.

§2. De Afdeling “Financieringsbehoeften van de Overheid” zal een gedragslijn voorstellen voor de aanwending van voormelde saldi en reserves. Op basis van deze voorstellen zal het Overlegcomité Federale Regering – Gemeenschaps- en Gewestregeringen voor elke overheid geldende objectieve regels vastleggen voor de aanwending van voormelde saldi en reserves.

Indien het Overlegcomité geen consensus bereikt over de objectieve toe te passen regels, zijn de betrokken partijen niet langer gebonden door deze overeenkomst.

Artikel 9. Teneinde het budgettair beleid van de Gemeenschappen en de Gewesten in te schrijven in het huidige en in de toekomstige Stabiliteitsprogramma's van België verbinden de Gemeenschappen en de Gewesten zich ertoe elk een meerjarig intern voortschrijdend Stabiliteitsprogramma uit te werken, dat kadert in onderhavige Overeenkomst en waarvan de looptijd tenminste overeenstemt met deze van het Stabiliteitsprogramma van België. In deze interne Stabiliteitsprogramma's zullen de Gemeenschappen en de Gewesten aantonen hoe zij voor elk van de betrokken begrotingsjaren de hoger vermelde doelstellingen zullen invullen.

De Afdeling “Financieringsbehoeften van de Overheid” van de H.R.F. zal jaarlijks de uitvoering van deze Stabiliteitsprogramma's aan een evaluatie onderwerpen.

Gedaan te Brussel, op 15 december 2000, in 7 originele exemplaren in het Nederlands, het Frans en het Duits.

Voor de Federale Staat

De Eerste Minister, G. VERHOFSTADT

De Vice-Eerste Minister en Minister van Begroting, Maatschappelijke Integratie en Sociale Economie, J. VANDE LANOTTE

De Minister van Financiën, D. REYNDEERS

Voor de Vlaamse Gemeenschap

De Minister-President van de Vlaamse Regering en Minister van Financiën, Begroting, Buitenlands Beleid en Europese Aangelegenheden, P. DEWAELE

Voor de Franse Gemeenschap

De Minister-President van de Regering van de Franse Gemeenschap, belast met Internationale Betrekkingen, H. HASQUIN

De Minister van Begroting, Cultuur en Sport, R. DEMOTTE

Voor de Duitstalige Gemeenschap

De Minister-President van de Regering van de Duitstalige Gemeenschap en Minister van Begroting, Werkgelegenheid, Gehandicaptenbeleid, Media en Sport, K.-H. LAMBERTZ

Voor het Vlaamse Gewest

De Minister-President van de Vlaamse Regering en Minister van Financiën, Begroting, Buitenlands Beleid en Europese Aangelegenheden, P. DEWAELE

Voor het Waalse Gewest

De Minister-President van de Waalse Regering, J.-Cl. VAN CAUWENBERGHE

De Minister Vice-President en Minister van Begroting, Huisvesting, Uitrusting en Openbare Werken, M. DAERDEN

Voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

De Minister-Voorzitter van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering en Minister van Plaatselijke Besturen, Ruimtelijke Ordening, Monumenten en Landschappen, Stadsvernieuwing en Wetenschappelijk Onderzoek, F.-X. DE DONNEA

De Minister van Financiën, Begroting, Openbaar Ambt en Externe Betrekkingen, G. VANHENGEL

3. Akkoord van 21 maart 2002

Op de Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 21 maart 2002 werd bovendien overeengekomen dat de Hoge Raad van Financiën, Afdeling Financieringsbehoeften van de Overheid, voortaan de overheidsrekeningen volgens het ESR95 als referentie zou hanteren. De doelstellingen van het Stabiliteitsprogramma van België worden bijgevolg uitgedrukt en getoetst op basis van de ESR-benadering.

1. De Ministers bevoegd voor begroting van de Gewesten informeren de federale Minister van Begroting op welke wijze zij uitvoering (hebben) zullen (ge)geven aan artikel 4 van de overeenkomst van 15 december 2000 omtrent de budgettaire doelstellingen van de lokale overheden.

2. De Ministers bevoegd voor begroting van de Gemeenschappen en Gewesten delen de Studiedienst van Financiën hun aangepaste begroting na begrotingscontrole mede, zoals die in het betrokken parlement wordt ingediend.

Op basis hiervan stelt de Studiedienst van Financiën voor elke deelentiteit vast welk onderbenuttigingspercentage voor de uitgaven in voorkomend geval dient bereikt te worden opdat de doelstellingen vermeld in artikel 3 van de overeenkomst van 15 december 2000 worden gerealiseerd.

In de berekening van de Studiedienst van Financiën wordt rekening gehouden met:

- a) het saldo van de ordonnancerings van de begroting, verhoogd met het saldo van de ordonnancerings van de instellingen van openbaar nut categorie A en de gewest- en gemeenschapsdiensten met afzonderlijk beheer die overeenkomstig het ESR95 geconsolideerd worden met de betrokken deelentiteit. Wat de Vlaamse Gemeenschap betreft, wordt het Zorgfonds mede in rekening gebracht. De NV Aquafin in het Vlaamse Gewest en de NV Sofico in het Waalse Gewest vallen bijgevolg niet onder voormelde instellingen of diensten;
- b) de weerslag van de korting op de personenbelasting in het Vlaamse Gewest.

De verschillende overheden zullen tijdens de begrotingscontrole geen beslissingen nemen waardoor het gezamenlijk saldo verslechtert van de overige fondsen en organismen die overeenkomstig het ESR95 geconsolideerd worden met de betrokken deelentiteiten.

De Gemeenschappen en Gewesten verbinden zich ertoe dit onderbenuttigingspercentage te respecteren of desgevallend hun begroting aan te passen.

In het kader van de bepalingen van de overeenkomst van 15 december 2000, verbindt de Franse Gemeenschap zich ertoe een onderbenuttigingspercentage van haar uitgavenkredieten te garanderen dat minstens gelijk is aan de in 2001 vastgestelde onderbenuttiging (0,75%). Ze zal lenen maximum ten belope van het begrotingssaldo dat eruit zal voortvloeien.

De Ministers bevoegd voor begroting van de Gemeenschappen, Gewesten en de federale overheid zullen elk voor zich een sluitende monitoring van de uitgaven op punt stellen die de verschillende overheden in staat stelt het benodigde onderbenuttigingspercentage te garanderen. Maandelijks zullen de gegevens verbonden aan deze monitoring tussen de

overheden besproken worden op basis van een model dat door de Studiedienst van Financiën wordt opgesteld.

3. Voor het begrotingsjaar 2002 worden de cijfers vermeld in artikel 3 van de overeenkomst van 15 december 2000 beschouwd als norm na vermindering ten belope van één twaalfde van de negatieve term (exclusief het kijk- en luistergeld) voor elk Gewest.

4. Aan de Afdeling "Financieringsbehoeften van de overheid" van de Hoge Raad van Financiën zal gevraagd worden om inzake de begrotingsnormering voortaan de overheidsrekeningen volgens het ESR95 als referentie te hanteren.

5. In het kader van de toepassing van het huidige protocol wordt voor het begrotingsjaar 2001 de BNI-groei vastgesteld op 1,0% zoals vermeld in de meest recente Economische Begroting.

4. Overleg Federale Overheid - Gewesten en Gemeenschappen van 22 september 2003

Ter gelegenheid van het overleg op 22 september 2003 tussen de Federale Overheid en de Gewesten en Gemeenschappen werden bepaalde afspraken gemaakt aangaande de te realiseren begrotingsdoelstellingen van de Gewesten en de Gemeenschappen voor de begrotingsjaren 2003 en 2004.

Begrotingsdoelstellingen 2003.

De Gemeenschappen en de Gewesten gaan ermee akkoord om de begrotingsdoelstellingen zoals opgenomen in de artikelen 3 en 4 van de Overeenkomst van 15 december 2000 strikt na te leven. Ten belope van het bedrag van de zogenaamde code 8 verrichtingen (275,2 miljoen euro) worden de doelstellingen van elke entiteit voor 2003 aangepast volgens een verdeelsleutel die gebaseerd is op het gemiddelde van de realisaties in code 8 gedurende de periode 1999-2002.

Deze doelstellingen zullen worden opgevolgd in een maandelijks overleg tussen de federale Minister van begroting en de deelentiteiten ("monitoring-vergadering" de laatste vrijdag van elke maand).

Eventuele herzieningen van de macro-economische parameters (ten opzicht van de cijfers die reeds zijn opgenomen in het verslag van de werkgroep van 12 september 2003) die verwerkt worden in de doorstortingen in 2003 zullen integraal worden doorgerekend in de begrotingsdoelstellingen 2003 van de deelentiteiten.

Bovendien zal de conventie van 20 januari 1995 met betrekking tot de vaststelling van de parameter "reële groei" aangepast worden teneinde te vermijden dat herzieningen voor het verleden van de parameter van de reële groei door het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR) de overgedragen middelen beïnvloeden. De herzieningen na de maand maart van het jaar $t+1$ van de reële groei van het bruto nationaal inkomen voor het jaar t zullen geen impact meer hebben op de berekening van de middelen voor de jaren na het jaar t . Voor de begrotingsjaren tot en met 2002 worden de BNI-groeivoeten zoals opgenomen in het verslag van de werkgroep van 12 september 2003 als definitief beschouwd.

Begrotingsdoelstellingen 2004.

De Gemeenschappen en de Gewesten gaan ermee akkoord om de begrotingsdoelstellingen zoals opgenomen in de artikelen 3 en 4 van de Overeenkomst van 15 december 2000 na te leven, rekening houdend met hetgeen volgt.

Het bedrag voor code 8 verrichtingen voor elk van de Gewesten wordt teruggebracht tot het tijdens het begrotingsjaar 2002 door het INR aanvaarde bedrag, zijnde 128 miljoen euro. De door het INR vastgestelde verdeling tussen de Gewesten wordt bestendigd.

De begrotingsdoelstellingen van de deelentiteiten, exclusief de code 8 verrichtingen, worden voor 2004 als volgt aangepast:

- a) aan de Gewesten zal in 2004 een bedrag van 75 miljoen euro vanuit de opbrengst inzake de repatriëring van kapitalen worden overgemaakt ten belope waarvan de begrotingsdoelstellingen voor 2004 zullen worden aangepast en worden verdeeld tussen de Gewesten op basis van de opbrengst van de successierechten gedurende de tienjarige periode 1993-2002;
- b) een bedrag van 147 miljoen euro wordt toegevoegd aan de begrotingsdoelstelling, waarbij de volgende verdeelsleutel wordt gehanteerd: Vlaams Gewest 46 %, Waals Gewest 40% en Brussels Hoofdstedelijk Gewest 14%;
- c) een bedrag van 88,33 miljoen euro wordt toegevoegd aan de begrotingsdoelstelling en als volgt verdeeld: Vlaamse Gemeenschap 56,35 miljoen euro, Waals Gewest 24,16 miljoen euro, Franse Gemeenschap 7,79 miljoen euro en Duitstalige Gemeenschap 0,02 miljoen euro.

De begrotingsuitvoering zal maandelijks opgevolgd worden in de reeds genoemde “monitoring-vergaderingen”. In voorkomend geval zullen de ordonnancerings vanaf mei 2004 beperkt worden.

5. Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 17 december 2004

Ter gelegenheid van Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 17 december 2004 werden bepaalde afspraken gemaakt aangaande de te realiseren begrotingsdoelstellingen van de Gewesten en de Gemeenschappen voor de begrotingsjaren 2004 en volgende jaren.

Begrotingsdoelstellingen 2004.

De vergadering keurde het voorstel van beslissing goed waarbij de Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting haar goedkeuring hecht aan de budgettaire doelstellingen van de verschillende entiteiten voor het begrotingsjaar 2004, uitgedrukt in ESR95 vorderingensaldi na correctie code 8 en na ALESH-correctie, zoals weergegeven in onderstaande tabel:

Tabel – Begrotingsdoelstellingen 2004 (in miljoen euro)

2004	Vlaamse Gemeenschap	Franse Gemeenschap	Waalse Gewest	Brussels Hoofdstedelijk Gewest	Duitstalige Gemeenschap	Totaal (a)
Doelstellingen in ESR 95 na correctie ALESH-operatie (cf. OC 22.09.2003) :	609,8	-22,0	221,4	76,5	0,0	885,5
<i>Wijzigingen :</i>						
- <i>partiële realisatie EBA</i>	-39,3	0,0	-20,3	-15,5	0,0	-75,0
- <i>compensatie verstrenging doelstelling 2003 (parameters)</i>	-40,6	-18,4	-8,3	-1,9	-0,0	-69,2
Inroeping art. 8, Overeenkomst 15.12.2000 :	-156,6	-	-	-	-	-156,6
Aangepaste doelstellingen 2004 na ICFB 17.12.2004 :	373,3	-40,5	192,8	59,2	0,0	584,8

(a) Voor de FGC en de GGC wordt een budgettair evenwicht vooropgesteld.

Rekening houdend met de engagementen aangegaan in het Stabiliteitsprogramma 2004-2007, zullen de gemeenschappen en gewesten de nodige inspanningen leveren om – benevens de EBA-wijziging en de toepassing van artikel 8 van de overeenkomst van 15 december 2000 – de oorspronkelijke doelstellingen toch zo dicht mogelijk te benaderen.

Begrotingsdoelstellingen voor de volgende jaren.

Op de interministeriële conferentie werd volgende tekst aangaande de begrotingsdoelstellingen voor 2005 en 2006 – 2011 aanvaard:

2. Begrotingsdoelstellingen voor de begrotingsjaren 2005 en 2006 - 2011

- 2.1. In het kader van de voorbereiding van de begrotingscontrole 2005 zullen de begrotingsdoelstellingen van elk van de gemeenschappen en de gewesten voor de begrotingsjaren 2005 en 2006 – 2011 concreet bepaald worden. Het in punt 2.4 bedoelde sanctiemechanisme en de oplossing van de budgettaire impact van het investeringsproject “waterzuiveringsstation Brussel-Noord” (zie verder) zullen dan eveneens verder worden uitgewerkt.

De Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting belast een interfederale technische werkgroep onder het voorzitterschap van de federale Minister van Begroting met de uitwerking van een voorstel hieromtrent dat gesteund is op de volgende principes:

- bij de berekening van het normeringstraject wordt uitgegaan van een constante jaarlijkse reële groeivoet van de primaire uitgaven;
- tegen 2010 wordt een begrotingsevenwicht, vóór correctie code 8 verrichtingen, voor alle entiteiten vooropgesteld; voor de code 8 verrichtingen wordt een evenwichtige verdeling tussen de entiteiten nagestreefd; terzake zullen een aantal simulaties aan voormelde werkgroep worden voorgelegd. Wat de omvang van de code 8 verrichtingen voor het geheel van gemeenschappen en gewesten betreft, wordt het voorstel van de afdeling Financieringsbehoeften van de overheid van de Hoge Raad van Financiën (Jaarverslag 2004), dat gesteund is op de realisaties 1999 – 2003 (zoals herzien door het INR in juni 2004) goedgekeurd;

- wat de toegewezen gedeelten van de opbrengst van de personenbelasting en de BTW in toepassing van de bijzondere financieringswet betreft, evenals de dotatie aan de Duitstalige Gemeenschap (in toepassing van de Wet 31.12.1983), wordt uitgegaan van een reële BNI-groei van 2%;
 - wat de overige dotaties ten laste van de federale begroting betreft, wordt voor de berekening van de evolutie ervan uitgegaan van de terzake geldende parameters;
 - wat de andere ontvangsten van gemeenschappen en gewesten betreft, wordt voor de berekening van de evolutie ervan uitgegaan van een elasticiteit van 0,91 ten opzichte van de reële BNI-groei;
 - de specificiteit van het begrotingsjaar 2005 zal onderzocht worden.
- 2.2. Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest zal de toepassing van artikel 8 van de Overeenkomst van 15 december 2000 inroepen voor de negatieve budgettaire overschrijding in 2007 ingevolge de financiering van het waterzuiveringsstation Brussel – Noord.
- 2.3. Er zal onderzocht worden of de BNI parameter al dan niet kan vervangen worden door de BBP parameter in de berekening van de aan de gemeenschappen en gewesten toegewezen middelen en bepaalde dotaties ten laste van de federale begroting.
- 2.4. De Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting hecht haar principiële goedkeuring aan een mechanisme dat de uitvoering van de budgettaire engagementen in het samenwerkingsakkoord waarborgt. Hierbij zal vanuit een meerjarig perspectief een zekere wederkerigheid in de correcties worden gehanteerd, met de mogelijkheid om artikel 8 van de Overeenkomst van 15 december 2000 in te roepen wanneer in het verleden positieve marges ten opzichte van de doelstellingen gerealiseerd werden, en kan rekening gehouden worden met een bepaalde drempel bij de toepassing en met uitzonderlijke factoren. Voormelde interfederale technische werkgroep onder het voorzitterschap van de federale Minister van Begroting wordt belast met het formuleren van een voorstel terzake dat aan het Overlegcomité ter goedkeuring wordt voorgelegd.

6. Toezegging door HRF om voor het begrotingsjaar 2004 de 1%-afwijking bedoeld in artikel 8 van de Samenwerkingsovereenkomst van 15 december 2000 in te roepen



HOGHE RAAD VAN FINANCIËN
Afdeling « Financieringsbehoeften van de Overheid »

H.R.F./Fin./040217.PVR.mr.DVM

Brussel, 17 februari 2004

De heer Dirk Van Mechelen
Vlaams minister van Financiën en Begroting ,
Ruimtelijke Ordening , Wetenschappen en Technologische
Innovatie
Koning Albert II-laan 19
B-1210 Brussel.

Ref. : Uw brief van 18 november 2003 (Uw kenmerk : Koy-U-03-2374).

Mijnheer de Minister,

De afdeling "Financieringsbehoeften van de Overheid" heeft tijdens haar vergaderingen van 18 december 2003 en 29 januari 2004 aandacht besteed aan Uw verzoek tot afwijking in de begrotingsjaren 2003-2004 van het traject van de vorderingensaldi van de Vlaamse Gemeenschap, zoals deze vastgelegd werden in de Overeenkomst van 15 december 2000 tussen de Federale Overheid en de Gemeenschappen en Gewesten.

Uw verzoek tot afwijking steunt op de toepassing van artikel 8 van vermelde Overeenkomst, hierbij rekening houdend met de betere realisaties van de Vlaamse Gemeenschap dan de overeengekomen begrotingsoverschotten en dit te rekenen vanaf 2001 (inbegrepen) tot het jaar voorafgaand aan het jaar voor hetwelk de afwijking in het vooruitzicht wordt gesteld.

In haar jaarlijks advies van 2001 heeft de afdeling de criteria gepreciseerd aan dewelke een Entiteit dient te voldoen opdat zij van het genormeerd salditraject voor de periode 2001-2005 zou kunnen afwijken.

In haar beraadslaging over Uw verzoek heeft de afdeling vastgesteld dat, wat de gevraagde afwijking voor het begrotingsjaar 2004 betreft, de Vlaamse Gemeenschap formeel voldoet aan de voorwaarde die stelt dat in de voorafgaande jaren met inbegrip van 2001, hogere begrotingsoverschotten werden gerealiseerd dan deze vervat in vermelde Overeenkomst.

De afdeling heeft eveneens akte genomen van de beperking van de voor 2004 gevraagde afwijking tot maximaal 1 % van de door de Federale Overheid aan de Vlaamse Gemeenschap "toegewezen middelen inzake de samengevoegde en gedeelde belastingen bij ongewijzigd financieringssysteem van Gemeenschappen en Gewesten".

Echter, zoals aangestipt in haar advies omtrent vermeld artikel 8 (cfr jaarverslag 2001, p. 160), wil de afdeling de nadruk leggen op het "geoormerkt karakter" van de in het FFEU opgebouwde reserves en in het bijzonder op de noodzakelijke eenduidige band tussen deze reserves en hun aanwending voor eenmalige, eventueel in de tijd gespreide investeringsuitgaven en dus geenszins voor recurrente lopende uitgaven die de toekomstige begrotingsruimte structureel zouden belasten. Het komt de afdeling bijgevolg voor dat, althans in de toekomst, het preciseren van het doelgericht karakter van de in het FFEU opgebouwd reserves voor enige verbetering vatbaar is.

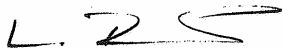
Samengevat is de afdeling van oordeel dat Uw verzoek tot afwijking voor het begrotingsjaar 2004 aan de gestelde criteria voldoet.

Wat de gevraagde afwijking voor het begrotingsjaar 2003 betreft, dient er op gewezen te worden dat de aanvraag voorafgaand aan de aanwending van de reserves van het FFEU aan de afdeling voorgelegd dient te worden, zodat zij bijgevolg niet als ontvankelijk kan worden beschouwd.

Tenslotte wenst de afdeling voorbehoud te maken in verband met het situeren van Uw aanvraag tot afwijking in het gecoördineerd begrotingsbeleid van de Gemeenschappen en Gewesten met dit van de Federale Overheid in 2004. Zij verwijst hierbij naar de verbintenissen die de Vlaamse Gemeenschap op het Overlegcomité van 22 september 2003 onderschreven heeft en naar de hangende geschilpunten van dit Overlegcomité, omtrent dewelke zij zich niet kan uitspreken.

Ik hoop, mijnheer de Minister, hiermede Uw vraag beantwoord te hebben en verblijf,

met de meeste hoogachting,



Paul Van Rompuy
Voorzitter

7. Toezegging door HRF om voor het begrotingsjaar 2005 de 1%-afwijking bedoeld in artikel 8 van de Samenwerkingsovereenkomst van 15 december 2000 in te roepen



HOGЕ RAAD VAN FINANCIEN
Afdeling « Financieringsbehoeften van de Overheid »

H.R.F./Fin./050125.PVR.mr

Brussel, 25 januari 2005

De heer Dirk Van Mechelen
Vlaamse Minister van Financiën en Begroting,
Ruimtelijke Ordening
Phoenix-gebouw
Koning Albert II-laan 19 ; 11^{de} verd.
1210 Brussel

Betreft : Uw brief van 29 november 2004 betreffende de afwijking van de begrotingsdoelstelling 2005.

Mijnheer de Minister,

De Afdeling “ Financieringsbehoeften van de Overheid” heeft tijdens haar vergadering van 20 januari ll. beraadslaagd over Uw verzoek tot een afwijking van de begrotingsdoelstelling van de Vlaamse Gemeenschap voor 2005 op grond van artikel 8 van de Samenwerkingsovereenkomst van 15/12/2000 en van de criteria die de Afdeling in haar jaarverslag van 2001 dienaangaande heeft gepreciseerd.

De Afdeling heeft, na de nodige toelichting door Uw kabinetschef, de heer D. Van Herreweghe, geoordeeld dat de in de bijlage van Uw brief vermelde FFEU-projecten 2005 beantwoorden aan het criterium van “*geoormerkte eenmalige (en eventueel in de tijd gespreide) investeringsuitgaven*”.

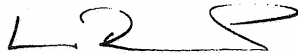
De Afdeling heeft eveneens vastgesteld dat de Vlaamse Gemeenschap in de vorige jaren vanaf en met inbegrip van 2001 vorderingensaldi heeft gerealiseerd die in voldoende mate hun structureel referentietraject, vastgelegd in hoger vermeld Samenwerkingsakkoord, overtreffen hierbij rekening houdend met de voor 2004 toegestane afwijking van € 156,6 miljoen. De Afdeling stelt eveneens vast dat, althans wat de begrotingsdoelstelling 2005 betreft, de Vlaamse Gemeenschap zich

inschrijft in het door haar aanbevolen traject van de vorderingenoverschotten voor de periode 2005-2010. De Afdeling kan zich bijgevolg akkoord verklaren met Uw verzoek tot een afwijking van de begrotingsdoelstelling 2005 voor een bedrag van € 157.056.630, dat overigens voldoet aan het plafond van 1 % van de *“toegewezen middelen inzake de samengevoegde en gedeelde belastingen bij ongewijzigd financieringsstelsel van Gemeenschappen en Gewesten”* voor het begrotingsjaar 2005.

De Afdeling wenst evenwel op te merken dat haar positief advies omtrent de gevraagde afwijking voor 2005 haar geenszins verbindt ten aanzien van eventuele, gelijkaardige verzoeken in de volgende jaren. In dit verband houdt het voorliggend advies geen uitspraak in over de inhoud van een nieuw Samenwerkingsakkoord, in het bijzonder over de mogelijkheid om af te wijken van het hierin overeengekomen begrotingstraject op dezelfde gronden als deze vermeld in het artikel 8 van het akkoord van december 2000.

Ik hoop, mijnheer de Minister, hiermede Uw vraag beantwoord te hebben en verblijf,

met de meeste hoogachting.



Paul Van Rompuy
Voorzitter

8. Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 1 juni 2005

Ter gelegenheid van Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 1 juni 2005 werden bepaalde afspraken gemaakt aangaande de te realiseren begrotingsdoelstellingen van de Gewesten en de Gemeenschappen voor de begrotingsjaren 2005 - 2009.

De tekst aangaande het globaal budgettair kader dat ter bekrachtiging aan het Overlegcomité van 8 juni 2005 wordt voorgelegd, luidt dus als volgt :

1. Van de toepassing van het wetsontwerp houdende invoering van een egalisatiebijdrage voor pensioenen (¹⁵), inzonderheid de in hoofdstuk I en II van voormeld wetsontwerp voorziene inhouding van 13,07 pct. op het vakantiegeld van de contractuele en de vastbenoemde personeelsleden in de overheidssector, worden de gemeenschappen en de gewesten uitgesloten.
2. Onverminderd de toepassing van artikel 8 van de overeenkomst van 15/12/2000 hecht de Vergadering haar goedkeuring aan de begrotingsdoelstellingen van de verschillende entiteiten voor de begrotingsjaren 2005 – 2009, zoals weergegeven in onderstaande tabel, die rekening houden met een compensatie van de in punt 1 vermelde beslissing en uitgedrukt worden in ESR vorderingensaldi na toepassing van de ESR-correctie en van de ALESH-correctie, en wat het begrotingsjaar 2005 betreft, na toepassing van de compensatie van de deelname van de gewesten in de EBA-opbrengst.

Begrotingsdoelstellingen van gemeenschappen en gewesten voor de periode 2005 – 2009 (a)(b)(c)

(in miljoen euro, tenzij anders vermeld)

ESR vorde- ringen- saldo	Vlaamse Gemeen- schap	Franse Gemeen- schap	Waalse Gewest	Brussels Hoofd- stedelijk Gewest	Duitstalige Gemeen- schap	FGC	GGC	VGC	Totaal van gemeenschappen en gewesten In % BBP	
2005	419,04	0,95	-21,78	11,72	0,46	0,00	0,00	0,00	410,38	0,1%
2006	344,33	8,38	-26,81	1,03	0,46	0,00	0,00	0,00	327,40	0,1%
2007	299,58	13,34	-7,45	8,27	0,46	0,00	0,00	0,00	314,20	0,1%
2008	247,18	15,82	17,67	15,62	0,46	0,00	0,00	0,00	296,76	0,1%
2009	183,88	15,82	40,51	25,41	0,46	0,00	0,00	0,00	266,07	0,1%

- (a) Met inbegrip van de compensatie op het begrotingsjaar 2005 van de doorstorting in datzelfde jaar van een bedrag van 75 miljoen EUR aan de gewesten met de betrekking tot de éénmalige bevrijdende aangifte (EBA) dat als ESR ontvangst in 2005 zal aangerekend worden.
- (b) De verschillende entiteiten kunnen onderling de verdeling van het bedrag van de compensatie van de in punt 1. vermelde beslissing wijzigen. In voorkomend geval, zullen de Minister van Begroting en de HRF hiervan in kennis gesteld worden in 2005.
- (c) De gewesten kunnen onderling de verdeling van de totale ESR correctie (code 8 verrichtingen) wijzigen, zonder dat het totaal bedrag van de correctie lager mag uitvallen dan voorheen. In voorkomend geval, zullen de Minister van Begroting en de HRF hiervan in kennis gesteld worden.

¹⁵ Kamer van Volksvertegenwoordigers, DOC 51 1444/001, 18 november 2004.

3. De BNI parameter wordt met ingang van het begrotingsjaar 2006 vervangen door de BBP parameter in de berekening van de aan de gemeenschappen en de gewesten toegewezen middelen en bepaalde dotaties ten laste van de federale begroting.
4. De federale overheid zal het technisch mogelijk maken om de voorziene Vlaamse lastenverlaging door te rekenen in de bedrijfsvoorheffing. Er wordt een overleg georganiseerd met de FOD Financiën omtrent de periodiciteit van deze doorrekening op basis van een beslissing van de Vlaamse regering. De fiscale minderontvangsten die voortvloeien uit deze doorrekening in de bedrijfsvoorheffing zullen in hetzelfde jaar als het jaar van doorrekening gecompenseerd worden door het Vlaamse gewest.

Het voorstel van beslissing dat aan het eerstvolgende Overlegcomité van 8 juni 2005 wordt voorgelegd aangaande de financiering van het waterzuiveringsstation Brussel – Noord, luidt als volgt:

Omtrent de negatieve budgettaire overschrijding in 2006 ingevolge de financiering van het waterzuiveringsstation Brussel-Noord (113,5 miljoen EUR) zal een bilateraal overleg georganiseerd worden tussen de federale overheid en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest waarbij zal gezocht worden naar een ESR-neutrale oplossing voor deze investeringsfinanciering of andere investeringsfinancieringen voor hetzelfde bedrag. Indien blijkt dat een dergelijke oplossing niet of slechts partieel kan gevonden worden in 2005, zal de begrotingsdoelstelling van het Gewest voor 2006 aangepast worden ten belope van het saldo waarvoor geen oplossing werd gevonden, verminderd met de eventuele toepassing van artikel 8.

9. Overleg Federale Overheid - Gewesten en Gemeenschappen van 8 juni 2005

Ter gelegenheid van het overleg op 8 juni 2005 tussen de Federale Overheid en de Gewesten en Gemeenschappen werden de afspraken gemaakt tijdens de interministeriële conferentie voor financiën en begroting van 1 juni 2005 aangaande de te realiseren begrotingsdoelstellingen van de Gewesten en de Gemeenschappen voor de begrotingsjaren 2005 – 2009, nog lichtjes bijgesteld.

In concreto werd er op verzoek van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest gebruik gemaakt van de mogelijkheid om onderling de verdeling van de totale ESR correctie (code 8 verrichtingen) te wijzigen, zonder dat het totaal bedrag van de correctie lager mag uitvallen dan voorheen.

Het resultaat wordt getoond in onderstaande tabel.

**Begrotingsdoelstellingen van gemeenschappen en gewesten
voor de periode 2005 – 2009 (a)(b)(c)**

(in miljoen euro, tenzij anders vermeld)

ESR vorderingen- saldo	Vlaamse Gemeen- schap	Franse Gemeen- schap	Waalse Gewest	Brussels Hoofd- stedelijk Gewest	Duitstalige Gemeen- schap	FGC	GGC	VGC	Totaal van gemeenschappen en gewesten	In % BBP
2005	423,92	0,95	-18,18	3,24	0,46	0,00	0,00	0,00	410,38	0,1%
2006	349,21	8,38	-23,21	-7,45	0,46	0,00	0,00	0,00	327,40	0,1%
2007	304,46	13,34	-3,85	-0,21	0,46	0,00	0,00	0,00	314,20	0,1%
2008	252,06	15,82	21,27	7,14	0,46	0,00	0,00	0,00	296,76	0,1%
2009	188,76	15,82	44,11	16,93	0,46	0,00	0,00	0,00	266,07	0,1%

- (a) Met inbegrip van de compensatie op het begrotingsjaar 2005 van de doorstorting in datzelfde jaar van een bedrag van 75 miljoen EUR aan de gewesten met de betrekking tot de éénmalige bevrijdende aangifte (EBA) dat als ESR ontvangst in 2005 zal aangerekend worden.
- (b) De verschillende entiteiten kunnen onderling de verdeling van het bedrag van de compensatie van de in punt 1. vermelde beslissing wijzigen. In voorkomend geval, zullen de Minister van Begroting en de HRF hiervan in kennis gesteld worden in 2005.
- (c) De gewesten kunnen onderling de verdeling van de totale ESR correctie (code 8 verrichtingen) wijzigen, zonder dat het totaal bedrag van de correctie lager mag uitvallen dan voorheen. In voorkomend geval, zullen de Minister van Begroting en de HRF hiervan in kennis gesteld worden.

10. Overleg Federale Overheid - Gewesten en Gemeenschappen van 6 juli 2005

Ter gelegenheid van het overleg op 6 juli 2005 tussen de Federale Overheid en de Gewesten en Gemeenschappen werden de afspraken gemaakt tijdens het Overleg van 8 juni 2005 aangaande de te realiseren begrotingsdoelstellingen van de Gewesten en de Gemeenschappen voor de begrotingsjaren 2005 – 2010 grondig bijgesteld.

In concreto verbindt de Vlaamse Gemeenschap zich tot een surplus in realisaties van 352 miljoen euro bovenop de aangepaste begrotingsdoelstelling voor 2005. Deze bijkomende bijdrage van de Vlaamse Gemeenschap zal in mindering worden gebracht van de begrotingsdoelstellingen in 2006-2010 ten belope van de volgende bedragen: 75 miljoen euro in 2006, 145 miljoen euro in 2007, 115 miljoen euro in 2008, 145 miljoen euro in 2009 en 100 miljoen euro in 2010. Deze beleidsruimte zal aangewend worden voor investeringen die het sociaal-economische weefsel ten goede komen.

Het Waalse Gewest verbindt zich ertoe erop toe te zien dat de realisaties inzake vorderingensaldo voor het jaar 2005 de afgesproken doelstellingen zullen overtreffen ten belope van het (positieve) verschil tussen de reële opbrengst van de gewestelijke belastingen die door de federale overheid in 2005 worden geïnd en de in de aangepaste begroting 2005 van de federale overheid begrote ontvangsten. Dit verschil wordt wat het Waalse Gewest betreft, verminderd met 10 miljoen euro. Deze bijkomende bijdrage van het Waalse Gewest zal in mindering worden gebracht van de begrotingsdoelstellingen 2006-2007 ten belope van 50% in 2006 en 50% in 2007. Voor het begrotingsjaar 2006 zal een vermindering van minimaal 44 miljoen euro toegestaan worden, beperkt evenwel tot de effectieve bijkomende bijdrage.

Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest verbindt zich ertoe erop toe te zien dat de realisaties inzake vorderingensaldo voor het jaar 2005 de afgesproken doelstellingen zullen overtreffen ten belope van het (positieve) verschil tussen de reële opbrengst van de gewestelijke belastingen die door de federale overheid in 2005 worden geïnd en de in de aangepaste begroting 2005 van de federale overheid begrote ontvangsten. Deze bijkomende bijdrage van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest zal in mindering worden gebracht van de begrotingsdoelstellingen 2006-2007 ten belope van 50% in 2006 en 50% in 2007.

De begrotingsdoelstellingen 2005-2010 voor het Vlaamse gewest worden getoond in onderstaande tabel.

(in duizend euro)						
	2005	2006	2007	2008	2009	2010
HRF-norm scenario B	280.120	242.936	198.315	138.820	74.368	0
Codes 8 (KVD)	59.080	59.080	59.080	59.080	59.080	59.080
Aanpassing saldo codes 8	67.700	67.700	67.700	67.700	67.700	67.700
Alesh	-53.500	-51.700	-51.800	-44.700	-43.500	-39.700
Vakantiegeld 13,07%	31.100	31.100	31.100	31.100	31.100	31.100
Eénmalig Bevrijdende Aangifte	39.200	0	0	0	0	0
HRF-afwijking tbv 1%	-157.057	0	0	0	0	0
Door HRF gevraagde verstrenging	0	0	0	0	0	0
Overlegcomité 6 juli 2005	352.000	-75.000	-145.000	-115.000	-145.000	-100.000
Totale correcties	338.523	31.180	-38.920	-1.820	-30.620	18.180
Begrotingsdoelstelling	618.643	274.116	159.395	137.000	43.748	18.180

11. Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 25 oktober 2005

De Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 25 oktober 2005 heeft ingestemd met de begrotingsdoelstellingen voor gemeenschappen en gewesten zoals weergegeven in onderstaande tabel.

(in miljoen euro)									
Begrotingsdoelstellingen 2006	Vlaamse Gemeenschap	Franse Gemeenschap	Waalse Gewest	Brussels Hoofdstedelijk Gewest	Duitstalige Gemeenschap	FGC	GGC	VGC	Totaal gemeenschappen en gewesten
									In absolute cijfers In % BBB
Vertrekbasis (a)	349,19	0,96	-17,52	-7,41	0,32	1,86	0,00	0,00	327,40 0,1%
Compensatie bijkomende bijdrage 2005 (OC 08.07.2005)	-75,00		-44,00	-33,33					-152,33 0,0%
Subtotaal 1	274,19	0,96	-61,52	-40,74	0,32	1,86	0,00	0,00	175,07 0,1%
Bijkomende bijdrage 2006	145,18		71,71	27,42					244,31 0,1%
Transfers tussen G&G			14,23	-14,23					0,00 0,0%
Doelstelling (in ESR vorderingensaldo)	419,37	0,96	24,41	-27,55	0,32	1,86	0,00	0,00	419,38 0,1%

- (a) Doelstellingen traject Overeenkomst 15.12.2000 + compensatie inhouding vakantiegeld + ESR correctie (code 8) + ALESH correctie.

- (b) Conform beslissingen OC 08.07.2005 en rekening houdend met de in september 2005 herziene raming gewestelijke belastingen 2005

De gemeenschappen en gewesten zullen zich inspannen om een bijkomende bijdrage te leveren ten belope van 244,31 miljoen euro in 2006.

Van dat totale bedrag neemt de Vlaamse Gemeenschap 145,18 miljoen euro voor zijn rekening. Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en het Waalse Gewest wensen gebruik te maken van de mogelijkheid om het totale bedrag van de bijdrage van de twee gewesten samen onder elkaar te herverdelen: een vermindering van de bijdrage van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest ten belope van 14,23 miljoen euro en een verhoging van de bijdrage van het Waalse Gewest voor datzelfde bedrag.

De effectief gerealiseerde bijdrage zal telkens voor de helft van de totale bijdrage in mindering worden gebracht van de doelstellingen 2008 – 2009, behalve voor de Vlaamse Gemeenschap. Teneinde te vermijden dat de begrotingsdoelstelling van de Vlaamse Gemeenschap in 2009 – in tegenstelling tot haar verbintenissen in het kader van het Stabiliteits- en groeipact - zou uitmonden in een tekort (-28,85 miljoen euro), heeft de vergadering een andere spreiding aanvaard: het verschil van 28,85 miljoen euro zal bijkomend op het begrotingsjaar 2008 gecompenseerd worden zodat de doelstelling in 2009 een budgettair evenwicht is (en geen tekort).

12. Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 16 oktober 2006

De Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 16 oktober 2006 heeft de begrotingsdoelstellingen voor de gemeenschappen en de gewesten aangepast zoals hieronder beschreven.

Rekening houdend met de afgesloten akkoorden en de bijkomende middelen m.b.t. het begrotingsjaar 2006 (saldo 2006) ingevolge het meest recente economische budget, worden de bestaande objectieven als volgt aangepast:

- a) De Vlaamse Gemeenschap is bereid de middelen van het Toekomstfonds niet uit te geven: + 187 miljoen euro.
- b) De doelstellingen voor het Waalse Gewest / Franse Gemeenschap verhogen met 63,02 miljoen euro.
- c) De doelstelling voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest verhoogt met 15,8 miljoen euro.