

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



Zitting 2005-2006

8 juni 2006

TOELICHTINGEN

**bij de aanpassingen van de middelenbegroting en de algemene uitgavenbegroting
van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2006**

MEERJARENBEGROTING 2007-2009

Inhoudstafel

1. Inleiding	3
2. De geconsolideerde middelen	4
2.1. Het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap	4
2.1.1. Algemeen overzicht van de middelen 1999-2009	4
2.1.2. Gedeelde en samengevoegde belastingen	7
2.1.2.1. Parameters	7
2.1.2.2. Projectie van de middelen, voortvloeiend uit de bijzondere financieringswet	9
2.1.3. Specifieke dotaties en ristorno's	10
2.1.4. Gewestbelastingen	10
2.1.5. Toegewezen ontvangsten	11
2.1.6. Eigen niet-fiscale, niet-toegewezen ontvangsten	11
2.1.7. Kredietverleningen en deelnemingen	11
2.1.8. Lambermont	12
2.1.9. ESR gecorrigeerde ontvangsten	13
2.2. De te consolideren instellingen	13
2.3. Overzicht	15
3. De geconsolideerde uitgaven	16
3.1. Beleidskredieten	17
3.1.1. Beleidskredieten MVG	17
3.1.2. Beleidskredieten van te consolideren instellingen (DAB's en VOI's)	18
3.1.3. Beleidskredieten MVG + te consolideren instellingen	19
3.2. Betaalkredieten	19
3.2.1. Betaalkredieten MVG	19
3.2.2. Betaalkredieten van te consolideren instellingen (DAB's en VOI's)	20
3.2.3. Betaalkredieten MVG + te consolideren instellingen	21
3.3. Evolutie van de beleids- en betaalkredieten	21
3.4. Evolutie van de beleids- en betaalkredieten binnen het FFEU	22
3.5. Actualisatie beleids- en betaalkredieten 2006-2009 op basis van constant-beleidshypothese t.o.v. kredieten BC 2005	23
3.6. Politieke beleids- en betaalkredieten 2006-2009 t.o.v. kredieten BC 2005	24
3.7. Bepaling beleids- en betaalkredieten 2007-2009 op basis van constant-beleidshypothese t.o.v. kredieten BC 2006	29
3.8. Politieke beleids- en betaalkredieten 2007-2009 t.o.v. kredieten BC 2006	31
3.9. Totaaloverzicht beleids- en betaalkredieten per thema	34
4. De meerjarenbegroting in het kader van de normering	36
4.1. Het vorderingensaldo van de Vlaamse overheid	36
4.2. De norm	37
5. Schuld	40
Bijlage 1. – Indexatie: Korte beschrijving van de gehanteerde werkwijze en overzicht van de invloed op de jaar-op-jaar toename van de kredieten per thema	43

1 Inleiding

In aansluiting op de toelichting bij de aanpassing van de begroting 2005 en in aansluiting op de bespreking van de opmaak van de begroting 2006, voorziet voorliggend document in een verdere actualisatie van de bepaling van de budgettaire ruimte, en de invulling ervan, in meerjarig perspectief voor de periode 2007 t.e.m. 2009 naar aanleiding van de bespreking van de aanpassing van de begroting 2006.

In eerste instantie wordt een actualisatie gemaakt van de te verwachten middelenevolutie op basis van de meest actueel beschikbare parameters. Deze oefening geeft aanleiding tot een geactualiseerde bruto-beleidsmarge.

Deze bruto-beleidsmarge zal in de komende jaren worden aangewend om enerzijds het huidig gevoerde beleid verder te kunnen zetten en anderzijds om nieuwe (reeds afgesproken) politieke beleidsaccenten financieel te honoreren. Aangezien een begroting permanent is onderworpen aan een voortschrijdende politieke besluitvorming is er voor geopteerd om bij de voorstelling van de nieuwe politieke accenten twee ijkpunten in te stellen. Enerzijds worden de nieuwe politieke beslissingen afgezet t.o.v. een geactualiseerde basis in constant-beleidshypothese t.o.v. de budgetcontrole 2005. Dit enkel en alleen om een zo goed mogelijke vergelijkingsbasis te hebben met de vorige aan het Vlaams parlement voorgelegde Meerjarenbegroting. Anderzijds worden, met het oog op het naar de toekomst toe creëren van een dynamische meerjarenbegroting, de politieke beslissingen afgezet t.o.v. een constant-beleidshypothese op basis van de kredieten vastgesteld bij de budgetcontrole 2006.

Zoals dan blijkt uit de tabellen is de recurrente beleidsruimte in 2009 in beide oefeningen similair.

Bij de bepaling van de uiteindelijk gegenereerde beleids- en betaalkredieten kan vastgesteld worden dat in elk jaar meer betaal- dan beleidskredieten zijn voorzien.

De uiteindelijk bekomen middelen- en uitgavenevolutive wordt tenslotte getoetst aan de van kracht zijnde begrotingsnorm in meerjarig perspectief. Uit voorliggende actualisatie blijkt dat, naast het behalen van de begrotingsnorm in 2006, ook in meerjarig perspectief het behalen van de begrotingsnorm gegarandeerd blijft.

Tot slot wordt een overzicht gegeven van de voorziene schuldevolutie. Uit dit overzicht blijkt dat op het einde van huidige legislatuur de Vlaamse schuld volledig zal zijn weggewerkt.

2 De geconsolideerde middelen

2.1 Het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap

2.1.1 Algemeen overzicht van de middelen 1999-2009

Onderstaande tabel bevat een algemeen overzicht van de geraamde middelen van de Vlaamse Gemeenschap over de periode 1999-2009. De ramingen voor de jaren 1999-2006 hebben betrekking op de cijfers van de begrotingscontrole van het betrokken jaar, inclusief de afrekening van het voorgaande jaar. Voor het begrotingsjaar 2006 gaat het om het ontwerp van decreet houdende aanpassing van de middelenbegroting zoals ingediend door de Vlaamse regering, voor amendementen.

In tabel M.1 worden de absolute waarden weergegeven voor de grote middelencategorieën. De gewestbelastingen zijn inclusief nalatigheidsinteressen en boetes. Tabel M.2 geeft vervolgens middels indices aan in welke mate de middelen toe- of afnemen ten opzichte van de cijfers van de begrotingscontrole 2004. Tot slot geeft tabel M.3 de evolutie weer van het relatief belang van iedere middelencategorie in het jaartotaal.

De samenvattende overzichten beklemtonen de toename in fiscale autonomie sinds de inwerkingtreding van het Lambermontakkoord op 1 januari 2002. Waar het aandeel van de gewestelijke belastingen ten opzichte van het totaal van de middelen in 2001 nog 7% bedroeg, loopt dit in 2009 op tot 22%.

De middelen die verkregen worden uit de bijzondere financieringswet (samengevoegde en gedeelde belastingen en federale dotaties) dalen daarentegen van 88% in 2001 naar 76% in 2009. Deze daling is minder spectaculair dan de stijging bij de gewestbelastingen, omdat zij het resultaat is van een gedeeltelijk tegengestelde beweging. Enerzijds werden de samengevoegde belastingen verminderd met de negatieve term (artikel 33bis van de bijzondere financieringswet), anderzijds werden nieuwe middelen toegekend in het kader van de aan de Gemeenschappen en Gewesten nieuw toegekende bevoegdheden.

Tabel M.1: Totale middelen MVG naar hun aard - absolute bedragen (in duizend euro)

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006 bgo	2006 bgc	2007	2008	2009
Samengevoegde en gedeelde belastingen	13.433.203	13.685.562	14.602.810	12.880.901	13.390.878	13.861.497	14.515.334	15.154.253	15.118.530	15.679.274	16.261.650	16.866.680
Specifieke dotaties en ristorno's	177.834	221.019	249.594	738.971	757.247	766.186	775.707	793.946	792.665	796.878	804.908	813.058
Gewestelijke belastingen (inclusief kijk- en luistergeld)	1.390.557	1.511.985	1.662.416	2.750.736	2.838.075	3.218.697	3.389.840	3.667.400	4.002.348	4.312.487	4.600.914	4.970.535
Eigen niet-fiscale, toegewezen, ontvangsten	35.637	46.406	67.301	69.874	146.342	95.697	91.382	87.612	108.590	85.591	85.609	85.630
Eigen niet-fiscale, niet-toegewezen ontvangsten	149.128	153.917	192.950	276.727	270.324	589.861	359.223	163.871	194.254	158.998	161.077	156.505
Kredietverleningen en deelnemingen	736	726	12.732	1.223	90	285.871	246.549	22.036	22.909	32.108	873	873
Totaal	15.187.094	15.619.615	16.787.803	16.718.432	17.402.956	18.817.809	19.378.035	19.889.118	20.239.296	21.065.336	21.915.031	22.893.281

Tabel M.2: Totale middelen MVG naar hun aard – indices

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006 bgo	2006 bgc	2007	2008	2009
Samengevoegde en gedeelde belastingen	97	99	105	93	97	100	105	109	109	113	117	122
Specifieke dotaties en ristorno's	23	29	33	96	99	100	101	104	103	104	105	106
Gewestelijke belastingen (inclusief kijk- en luistergeld)	43	47	52	85	88	100	105	114	124	134	143	154
Eigen niet-fiscale, toegewezen, ontvangsten	37	48	70	73	153	100	95	92	113	89	89	89
Eigen niet-fiscale, niet-toegewezen ontvangsten	25	26	33	47	46	100	61	28	33	27	27	27
Kredietverleningen en deelnemingen	0	0	4	0	0	100	86	8	8	11	0	0
Totaal	81	83	89	89	92	100	103	106	108	112	116	122

2.1.2 Gedeelde en samengevoegde belastingen

2.1.2.1 Parameters

De parameters, die gebruikt werden om de middelen 2005-2009 te berekenen, worden weergegeven in tabel M.4. Voor de economische groei en de inflatie met betrekking tot begrotingsjaar 2006 zijn dit de resultaten van de Economische Begroting van 24 februari 2006.

Op het gebied van de *economische groei* liggen de meest recente projecties van het Planbureau structureel boven de 2%. De voorliggende meerjarenbegroting gaat voor de periode 2007-2009 voorzichtigheidshalve uit van een reële BBP-groei van 2,0%. Specifiek voor het begrotingsjaar 2006 wordt er de facto zelfs maar rekening gehouden met een groei van 1,15%, niet door de parameter in de middelen aan te passen (die blijft behouden op 2,2% conform het laatst gekende economisch budget van het INR), maar wel door vanaf het begrotingsjaar 2006 het equivalent tegen te boeken op een conjunctuurprovisie in de algemene uitgavenbegroting (92.800 duizend euro). De facto bekomt men hierdoor een identiek resultaat.

Met betrekking tot de *inflatie* werd voor de jaren, volgend op 2006, wel gebruik gemaakt van de prognoses die door de Hoge Raad van Financiën in haar referentietraject vooropgesteld werden. De inflatie in de meerjarenbegroting wordt bijgevolg op 1,5% vastgesteld.

Voor de personenbelasting wordt er uitgegaan van een constante *fiscale capaciteit*. Het zelfde geldt voor de *denataliteitscoëfficiënt*.

Voor het aantal *inwoners* en de verdeelsleutel van de *leerlingen* wordt de evolutie zoals waargenomen tot en met begrotingsjaar 2005 naar de toekomst doorgetrokken. Op deze wijze wordt de leerlingenverhouding in 2009 op 56,76% - 43,24% geraamd. Dit houdt een lichte daling in ten opzichte van de leerlingenverhouding in 2005.

2.1.2.2 Projectie van de middelen, voortvloeiend uit de bijzondere financieringswet

De berekening van de middelen, zoals weergegeven in tabel M.5, is de cijfermatige vertaling van de parameters uit tabel M.4 (zie punt 2.1.2.1).

Het is belangrijk te vermelden dat de middelenberekening over de jaren 1999 tot en met 2005 in deze tabellen niet meer werd weergegeven, omdat dit louter een herberekening is aan de hand van de definitieve of recentste parameters voor deze jaren.

Voor het begrotingsjaar 2006 betreft het de cijfers zoals ze in het ontwerpdecreet houdende aanpassing van de middelenbegroting zijn opgenomen. De begrotingsjaren 2007 en volgende geven de ontvangsten weer zoals ze door de Federale overheid onder de geciteerde parameters naar de Vlaamse Gemeenschap zouden doorgestort worden.

De middelenberekening voor de begrotingsjaren 2005 en volgende 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 2,0%, 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 2,0% tijdens de begrotingsjaren 1993 tot en met 2005. Omdat deze herberekening ook de basisbedragen aan personenbelasting beïnvloedt, houden de bedoelde artikelen eveneens een financiële weerslag in op de begrotingsjaren 2006 en volgende.

Tabel M.5: Projectie van de middelen, voortvloeiend uit de bijzondere financieringswet (in duizend euro)

	2006	2007	2008	2009
Samengevoegde en gedeelde belastingen				
Gewest - PB zonder Lambermont	7.342.336	7.601.521	7.869.854	8.147.660
Gewest - PB-aftrek Lambermont	-2.390.814	-2.461.888	-2.535.206	-2.610.843
Gewest - PB extra middelen voor extra bevoegdheden	64.410	66.689	69.050	71.493
Totaal Gewest na Lambermont : samengevoegde belastingen	5.015.932	5.206.322	5.403.698	5.608.311
Gemeenschap - PB zonder Lambermont	3.380.944	3.500.291	3.623.852	3.751.774
Gemeenschap - BTW zonder Lambermont	6.081.794	6.169.103	6.257.664	6.347.494
Gemeenschap - extra BTW Lambermont	643.028	807.586	980.543	1.163.276
Totaal Gemeenschap na Lambermont : gedeelde belastingen	10.105.765	10.476.981	10.862.059	11.262.544
Vermoedelijke afrekening jaar N-1 (éénmalig)	-3.168	-4.029	-4.106	-4.175
Algemeen totaal Samengevoegde en gedeelde belastingen	15.118.530	15.679.274	16.261.651	16.866.680
Dotaties vanwege federale overheid				
Tewerkstellingsprogramma's	261.560	261.560	261.560	261.560
Buitenlandse studenten	31.267	31.736	32.212	32.695
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld	499.838	503.582	511.136	518.803
Totaal dotaties vanwege federale overheid	792.665	796.877	804.907	813.057

2.1.3 Specifieke dotaties en ristorno's

Onder specifieke dotaties worden deze dotaties opgenomen die door de Federale Overheid aan de Vlaamse Gemeenschap overgemaakt worden. Het betreft hier drie dotaties: de dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld, de dotatie voor de buitenlandse studenten en de dotatie voor de tewerkstellingsprogramma's. De twee laatstgenoemde dotaties werden herzien in het kader van het Sint-Elooisakkoord.

Door het Sint-Elooisakkoord werd de dotatie voor de tewerkstellingsprogramma's gevoelig verhoogd in drie schijven (2000, 2001 en 2002). Nadien werd dit krediet voor de begrotingsjaren 2002 en 2003 nogmaals verhoogd met telkens 500 miljoen BEF of 12.394.676,24 euro. De verdeling van deze extra kredieten blijft behouden zoals ze was in 1999. Deze dotatie wordt niet geïndexeerd, noch aangepast aan de economische groei.

De dotatie voor de buitenlandse studenten werd door het Sint-Elooisakkoord aangepast aan het reële aantal studenten. Vanaf 2001 moet deze dotatie enkel aangepast worden aan de inflatie. Dit gebeurde dan ook voor de jaren tot en met 2009. De in deze meerjarenoefening geraamde dotatie houdt rekening met het bedrag dat de Federale Overheid naar de Vlaamse Gemeenschap zou doorstorten.

De derde dotatie betreft de dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld. Als gevolg van het Lambermontakkoord werd het kijk- en luistergeld immers een gewestbelasting. Hierdoor viel een groot deel van de inkomsten voor de Gemeenschappen weg. De genoemde dotatie tracht dit inkomstenverlies te compenseren. Ook hier houdt de in deze meerjarenoefening geraamde dotatie rekening met het bedrag dat de Federale Overheid naar de Vlaamse Gemeenschap zou doorstorten. De dotatie wordt jaarlijks geïnfleteerd.

2.1.4 Gewestbelastingen

Voor de gewestbelastingen was 2002 een scharnierjaar. Door het Lambermontakkoord werden een aantal nieuwe gewestbelastingen ingevoerd, die uiteraard een effect hebben op de inkomsten uit eigen belastingen. De in tabel M.6 getoonde gewestelijke belastingen voor de begrotingsjaren 2007 en volgende werden geraamd door de Administratie Budgettering, Accounting en Financieel Management (ABAFIM).

De gewestbelastingen werden geraamd op basis van de evolutie van de realisaties uit het verleden. Hierbij werd er van uitgegaan dat de explosieve groei van de gewestbelastingen in 2005 en de verwachte sterke groei in 2006 zich niet in dezelfde mate zullen doorzetten in de periode 2007-2009. Voor de periode 2007-2009 wordt de groei met andere woorden niet louter mathematisch geëxtrapoleerd, maar toch enigszins getemperd. Vooral de aantrekkende langetermijnrente is hiervoor een onderliggende ratio en maakt dit tot een realistisch scenario.

Tabel M.6: Gewestbelastingen 2006 – 2009 (in duizend euro)

Gewestbelastingen	2006 BGO	2006 BGC	2007	2008	2009
Kijk- en luistergeld	0	0	0	0	0
Onroerende voorheffing	76.523	76.523	80.582	84.857	89.358
Belasting op de spelen en weddenschappen	17.287	20.949	21.170	21.394	21.620
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen	29.247	35.559	37.929	40.457	43.154
Openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken	0	0	0	0	0
Registratierechten	1.319.765	1.542.487	1.674.888	1.768.653	1.924.759
Hypotheekrechten	142.994	174.222	204.363	239.719	281.191
Verkeersbelasting op de autovoertuigen	805.525	798.700	824.580	851.298	878.883
Belasting op de inverkeersstelling	189.679	180.826	185.653	190.608	195.696
Eurovignet	80.425	81.083	88.060	95.638	103.868
Schenkingsrechten	242.331	241.356	264.179	289.161	316.505
Successierechten en recht van overgang bij overlijden	763.624	850.643	931.083	1.019.129	1.115.501
TOTALEN	3.667.400	4.002.348	4.312.487	4.600.914	4.970.535

2.1.5 Toegewezen ontvangsten

De toegewezen ontvangsten voor de komende begrotingsjaren worden op het niveau van de geassocieerde variabele kredieten gebracht.

2.1.6 Eigen niet-fiscale, niet-toegewezen ontvangsten

De andere niet-fiscale, niet-toegewezen ontvangsten (exclusief de kredietverleningen en deelnemingen) werden voor de begrotingsjaren 2007 en volgende aangepast om ze in overeenstemming te brengen met de vermoedelijke realisaties in het betrokken begrotingsjaar.

De raming van de opbrengst uit de activering van het patrimonium (programma 24.1) is vanaf 2007 gebaseerd op de vermoedelijke realisatie tijdens een ‘normaal’ begrotingsjaar, dat wil zeggen een begrotingsjaar zonder belangrijke transacties.

De dividendopbrengsten (programma 51.1) worden vanaf begrotingsjaar 2007 geraamd uitgaande van een participatie van het Vlaamse gewest in de GIMV van 40%: 15.296 duizend euro.

2.1.7 Kredietverleningen en deelnemingen

Ook de opbrengsten uit kredietverleningen en deelnemingen werden voor de begrotingsjaren 2007 en volgende aangepast om ze in overeenstemming te brengen met de vermoedelijke realisaties in het betrokken begrotingsjaar.

De meerjarenraming houdt in deze ontvangstencategorie o.a. rekening met de schuldaflossingen die oorspronkelijk via het Limburgfonds aan het Vlaams Gewest dienden terugbetaald te worden (programma 51.1). Door het opdoeken van het Limburgfonds zal deze taak worden overgenomen door de NV LRM: 22.036 duizend euro voor begrotingsjaar 2006 en 31.235 duizend euro voor begrotingsjaar 2007.

2.1.8 Lambermont

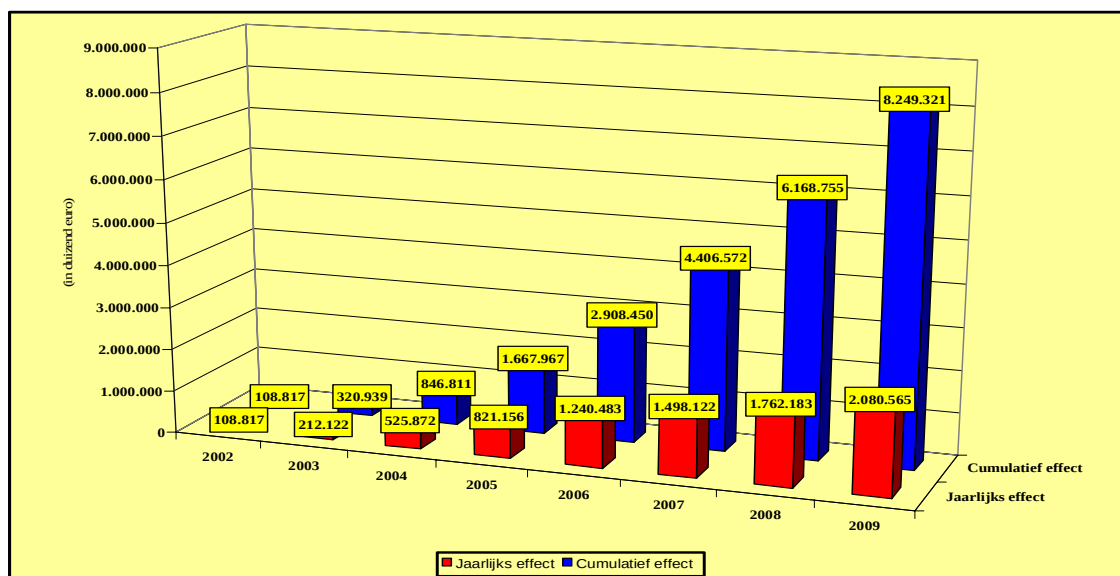
Onderstaande tabel en grafiek geven een samenvatting van de budgettaire implicaties van het Lambermontakkoord tot 2009.

Tabel M.7: Budgettaire gevolgen van het Lambermontakkoord (inclusief afrekening) (in duizend euro)

Omschrijving maatregel	2002	2003	2004	2005
Gewestaf trek	-2.108.768	-2.168.705	-2.243.530	-2.307.778
Extra bevoegdheden	56.172	57.661	59.814	61.941
Extra BTW-middelen	118.259	211.633	309.585	545.753
Aandeel winst Nationale Loterij	27.243	34.021	34.013	34.100
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld	455.286	466.503	474.745	483.668
Kijk- en luistergeld	33.188	523	200	0
Additionele gewestbelastingen	1.527.437	1.610.487	1.891.045	2.003.472
Totaal effect tov begrotingsjaar 2001	108.817	212.122	525.872	821.156
Cumulatief effect tov begrotingsjaar 2001	108.817	320.939	846.811	1.667.967

Omschrijving maatregel	2006	2007	2008	2009
Gewestaf trek	-2.383.694	-2.461.888	-2.535.206	-2.610.843
Extra bevoegdheden	63.958	66.689	69.049	71.493
Extra BTW-middelen	646.283	807.416	980.355	1.163.077
Aandeel winst Nationale Loterij	34.137	34.137	34.137	34.137
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld	499.838	503.582	511.136	518.803
Kijk- en luistergeld	0	0	0	0
Additionele gewestbelastingen	2.379.961	2.548.185	2.702.713	2.903.898
Totaal effect tov begrotingsjaar 2001	1.240.483	1.498.122	1.762.183	2.080.565
Cumulatief effect tov begrotingsjaar 2001	2.908.450	4.406.572	6.168.755	8.249.321

Grafiek M.1 : Budgettaire gevolgen van het Lambermontakkoord (inclusief afrekening) (in duizend euro)



2.1.9 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.8: ESR gecorrigeerde ontvangsten in de algemene begroting (in duizend euro)

	BGO 2006	BGC 2006	2007	2008	2009
Totale ontvangsten	19.889.118	20.239.296	21.065.336	21.915.031	22.893.281
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-22.036	-22.909	-32.108	-873	-873
Dotaties van DAB's en VOI's A, B & Sui Generis behorende tot de consolidatiekring (esr code 46 en 66)	-599	-1.188	-617	-617	-617
Correctie aanrekening ontvangsten	27.707	24.253	47.962	51.509	56.057
Totaal	19.894.190	20.239.452	21.080.573	21.965.050	22.947.848

Vooreerst worden 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 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 successierechten en de verkeersbelastingen gaat. Voor deze drie gewestbelastingen wordt er ook door het Instituut voor de Nationale Rekeningen ⁽¹⁾ een correctie doorgevoerd.

2.2 De te consolideren instellingen

Om tot de ESR gecorrigeerde ontvangsten van de te consolideren instellingen te komen, moet de redenering uiteengezet in paragraaf 2.1.9 ook op deze instellingen worden toegepast. De onderstaande tabel geeft een overzicht van hun eigen ontvangsten. Hierbij werden de instellingen met belangrijke bedragen aan eigen ontvangsten apart vermeld.

Tabel M.9: ESR gecorrigeerde ontvangsten van de te consolideren instellingen (in duizend euro)

	BGO 2006	BGC 2006	MJB 2007	MJB 2008	MJB 2009
MINA	134.851	154.510	101.596	99.733	98.338
VIF	47.596	51.288	43.597	43.597	43.597
Loodswezen	67.393	68.430	69.525	70.637	71.767
Andere DAB's	11.354	12.027	12.243	12.470	12.708
VDAB	122.451	125.897	125.897	125.897	125.897
NV Waterwegen en Zeekanaal	50.608	50.962	50.962	50.962	50.962
VRT	158.674	158.374	158.374	158.374	158.374

¹ Hoge Raad van Financiën, Afdeling Financieringsbehoeften van de Overheid, Jaarverslag 2003, blz. 115.

	BGO 2006	BGC 2006	MJB 2007	MJB 2008	MJB 2009
Kind & Gezin	93.862	93.950	95.312	96.694	98.098
VVM - De Lijn	127.298	127.298	129.207	131.146	133.113
Andere VOI's	200.526	204.325	190.073	191.892	192.211
ESR gecorrigeerde ontvangsten	1.014.613	1.047.061	976.786	981.402	985.065

De ESR gecorrigeerde ontvangsten van het *Minafonds* zijn in hoofdzaak afkomstig van de milieuheffingen. Deze heffingen worden geïnd door de Vlaams openbare milieu-instellingen. Meer bepaald int OVAM de afvalstoffenheffing, VMM de waterheffingen en VLM de mestheffing.

Ingevolge de hervorming van de watersector wordt sinds 2005 de oppervlaktewaterheffing geïnd door de openbare waterdistributienetwerken via de waterfactuur. Hierdoor dalen de ontvangsten in de volgende jaren verder, van ongeveer 67 miljoen euro in 2006 tot 30 miljoen euro in 2007 en daarna gestaag verder tot 25 miljoen euro in 2010. De inkomsten uit de grondwaterheffingen worden constant gehouden op het niveau van de initiële begroting 2006, zijnde 20 miljoen euro. De meerontvangsten ten bedrage van 6 miljoen euro ingeschreven bij de aanpassing van de begroting 2006 zijn éénmalig. De opbrengst van de afvalstoffenheffingen wordt geschat op 36 miljoen euro in de periode 2007-2009. Deze minderontvangst van 4 miljoen euro ten opzichte van de aanpassing van de begroting 2006 is een gevolg van de daling van de te storten restfracties.

Het merendeel van de ESR gecorrigeerde ontvangsten van het *VIF* kent omwille van de toegekende ad hoc opdrachten een grillig patroon. Cijnzen, concessies en retributies vanwege nevenbedrijven brengen 20 miljoen euro op; schadevergoedingen betaald door derden 9 miljoen euro. De ontvangsten uit retributies voor het gebruik van openbare domeinen zijn goed voor 1,6 miljoen euro en de inkomsten uit watervangen 2,8 miljoen euro. De diverse ontvangsten omvatten o.m. éénmalige opbrengsten van verkopen van gronden en éénmalige tussenkomst van de federale overheid in de aanpassing van de AMAM-tunnel. Dit verklaart ook de terugval vanaf begrotingsjaar 2007.

De ESR gecorrigeerde ontvangsten van het *Loodswezen* bestaan hoofdzakelijk uit loodsgelden die voor het begrotingsjaar 2006 op 62,25 miljoen euro worden geraamd. Vanaf begrotingsjaar 2007 wordt er rekening gehouden met de verwachte jaarlijkse indexering.

De ESR gecorrigeerde ontvangsten van de *VDAB* zijn in meerjarig perspectief geraamd op 126 miljoen euro. Dit bedrag is hoofdzakelijk samengesteld uit verkopen van niet-duurzame goederen en diensten (81 miljoen euro voortkomende uit eigen of uitbestede opleidingen ten behoeve van bedrijven of uit gezamenlijke projecten met derden zoals werkwinkels), inkomstenoverdrachten vanuit Europese maatregelen (23,8 miljoen euro), inkomstenoverdrachten van de Federale Overheid voor het Federale inschakelingsplan (10,5 miljoen euro) en terugvorderingen uit hertewerkstellingsprogramma's (10,5 miljoen euro).

De *NV Waterwegen en Zeekanaal* haalt zijn ESR gecorrigeerde ontvangsten voornamelijk uit scheepvaartrechten, cijnsrechten, retributies en inkomsten uit watervangen.

De ESR gecorrigeerde ontvangsten van de *VRT* bedragen jaarlijks 158 miljoen euro. Deze ontvangsten bestaan hoofdzakelijk uit verkopen van niet-duurzame goederen en diensten

(114,6 miljoen euro uit sponsoring, radioreclame en andere overeenkomsten met derden) en uit de recuperatie van de belasting op de toegevoegde waarde (26,8 miljoen euro).

Kind en Gezin raamt zijn ESR gecorrigeerde ontvangsten op ongeveer 94 miljoen euro in 2006. De ouderbijdragen – meer dan 90,8 miljoen euro – vormen het belangrijkste bestanddeel. De ouderbijdragen kunnen worden opgesplitst in ouderbijdragen voor kinderdagverblijven (35,4 miljoen euro), ouderbijdragen voor diensten voor opvanggezinnen (55,4 miljoen euro) en bijdragen voor adoptie (6 duizend euro). Vervolgens ontvangt *Kind en Gezin* 2 miljoen euro in het kader van sociale Maribel. Op de ouderbijdragen wordt een jaarlijkse groeivoet van 1,5 % toegepast vanaf 2007. De andere ontvangsten worden constant verondersteld in de komende jaren.

De totale ESR gecorrigeerde ontvangsten van de *VVM - De Lijn* bedragen 127,3 miljoen euro voor het begrotingsjaar 2006. Het merendeel ervan betreft opbrengsten uit de verkoop van tickets en abonnementen aan bedrijven en privé-gebruikers. De groei vanaf begrotingsjaar 2006 kan op 1,5% geraamd worden.

2.3 Overzicht

Als de resultaten van de algemene begroting (hoofdstuk 2.1) en van de te consolideren instellingen (hoofdstuk 2.2) worden samengevoegd, levert dit het volgende resultaat op aan ESR gecorrigeerde ontvangsten van de Vlaamse overheid.

Tabel M.10: ESR gecorrigeerde ontvangsten van de Vlaamse overheid (in duizend euro)

	BGO 2006	BGC 2006	2007	2008	2009
Algemene begroting MVG	19.894.190	20.239.452	21.080.573	21.965.050	22.947.848
Te consolideren instellingen	1.014.613	1.047.061	976.786	981.402	985.065
Totaal	20.908.803	21.286.513	22.057.359	22.946.452	23.932.913

3 De geconsolideerde uitgaven

Bij de sterk toenemende middelenevolutie, gebaseerd op de meest actueel beschikbare parameters, mag men niet uit het oog verliezen dat het hier om een bruto-beleidsmarge gaat. Deze bruto-beleidsmarge zal worden aangewend om enerzijds het huidig gevoerde beleid verder te kunnen zetten ('constant-beleidshypothese') en anderzijds om nieuwe politieke accenten financieel te honoreren ('politieke beslissingen').

In onderstaande oefening wordt getracht om een overzicht te bieden van enerzijds de evolutie van de beleids- en betaalkredieten in een constant-beleidshypothese en anderzijds van de evolutie van de politiek besliste financiële engagementen in beleids- en betaalkrediet (definiëring van beleids- en betaalkredieten: zie 3.1 en 3.2). Deze twee evoluties kunnen vervolgens op verschillende manieren worden voorgesteld. Er wordt hierbij geopteerd voor twee relevante voorstellingswijzen:

- Vooreerst wordt een actualisatie gemaakt van de meerjarenbegroting 2006-2009, zoals vorig jaar ingediend bij het Parlement als toelichting bij de aanpassing van de begroting 2005, op basis van een constant-beleidshypothese t.o.v. de kredieten bij BC 2005. Hieraan worden vervolgens de geactualiseerde evolutie van de politieke beslissingen 2006-2009 toegevoegd (zie infra 3.5 en 3.6).
- Vervolgens wordt BC 2006 als uitgangsbasis genomen voor de bepaling van de evolutie van het constant beleid. Hieraan wordt dan eveneens de geactualiseerde evolutie van de politieke beslissingen 2007-2009 t.o.v. de vernieuwde basis BC 2006 toegevoegd (zie infra 3.7 en 3.9)

Het samengevoegd resultaat van de twee voorstellingswijzen genereert finaal dezelfde evolutie van de beleids- en betaalkredieten voor het geheel van de Vlaamse overheid (zie infra 3.3) en gezien per thema (zie infra 3.8). Deze afstemming van de twee verschillende voorstellingswijzen wordt nu nog éénmalig voorgesteld. Vanaf volgende meerjarenbegroting zal telkens vertrokken worden van de laatst gestemde begroting. In eerste instantie zal dit dus de budgetcontrole 2007 zijn.

Naast bovenvermelde beleids- en betaalkredietenevolutie wordt tevens een analyse gemaakt van de binnen het FFEU voorziene projecten 2006-2009 en de voorziene betaalkredieten voor de projecten 2001-2004 en de projecten 2006-2009 (zie infra 3.4).

Net zoals bij de ontvangstenbegroting wordt voor de indexatie gewerkt met een inflatieverwachting in de periode 2007-2009 van 1,5%. Voor een korte beschrijving van de gehanteerde werkwijze i.v.m. de indexatie en voor een overzicht van de daaruit voortvloeiende jaar-op-jaar toename van de kredieten per thema wordt verwezen naar bijlage I.

3.1 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.

3.1.1 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). Bij deze instellingen 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.
- 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 BC 2006 en MJBG 2007: 52,3 miljoen correctie in beleidskrediet)
- Ten vijfde wordt het bij de begrotingsopmaak 2006 ingeschreven provisioneel gesplitst vastleggingskrediet 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.

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).

- Tenslotte wordt er een correctie doorgevoerd voor de ingeschreven conjunctuurprovisie (92,8 miljoen euro in de periode 2006-2009). 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.

3.1.2 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 (Voor de periode 2007-2009 is er enkel een opsplitsing tussen vastleggings- en ordonnanceringskredieten doorgevoerd voor het MINA en het VIF).

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 van vorige begrotingen en de begrotingen 2006-2009.

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 beleids- en betaalkredieten wordt het FFEU evenwel buiten beschouwing gelaten, 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 bijgevolg het FFEU buiten beschouwing gelaten.

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

3.1.3 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. Hierbij worden tevens correctielijnen m.b.t. gelopen intresten en reserve-evoluties bij het Pensioenfonds, Pensioenfonds VRT en het Zorgfonds ingevoegd.

Tabel U.1: Beleidskredieten MVG + te consolideren instellingen (in duizend euro).

		2006	2007	2008	2009
Beleidskredieten MVG + te consolideren instellingen	+	20.900.895	21.897.395	22.734.433	23.748.178
Reserve-evolutie(*) Pensioenfonds	+	-1.394	-1.312	-329	-248
Reserve-evolutie Pensioenfonds VRT	+	0	0	0	0
Reserve-evolutie Zorgfonds	+	-169.666	-12.125	10.283	24.784
Correctie gelopen intresten	+	-8.200	-2.479	13	-217
TOTAAL	=	20.721.635	21.881.479	22.744.400	23.772.497

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

3.2 Betaalkredieten

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

3.2.1 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-vorderingensaldo van de Vlaamse overheid. Zo wordt er gecorrigeerd voor uitgaven

m.b.t. participaties en deelnemingen (ESR-8), schuldaflossing (ESR-9) en kredieten bestemd voor te consolideren instellingen⁵.

Verder worden ook de betaalkredieten die zijn ingeschreven in het kader van de RSZ-problematiek onderwijs gecorrigeerd (zie supra). (Bij BC 2006 is er een correctie van 116,6 miljoen euro, in 2007 is dit nog 52,3 miljoen euro).

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.

3.2.2 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, schuldaflossing, 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 afoming 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 in de begroting 2006 en meerjarenbegroting 2007-2009 voorziene betaalkredieten binnen het FFEU. Hierbij wordt een opsplitsing gemaakt van de voorziene betaalkredieten voor de betaling van de projecten 2001-2004 en van de voorziene betaalkredieten voor de projecten 2006-2009 (zie tevens infra. 3.4).

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).

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

	2006	2007	2008	2009
Projecten 2001-2004	154.082	116.791	70.560	23.309
Projecten 2006-2009	1.620	31.590	81.930	124.095
TOTAAL	155.702	148.381	152.490	147.404

3.2.3 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. Hierbij worden tevens correctielijnen m.b.t. de gelopen intresten en reserve-evoluties bij het Pensioenfonds, Pensioenfonds VRT en het Zorgfonds ingevoegd.

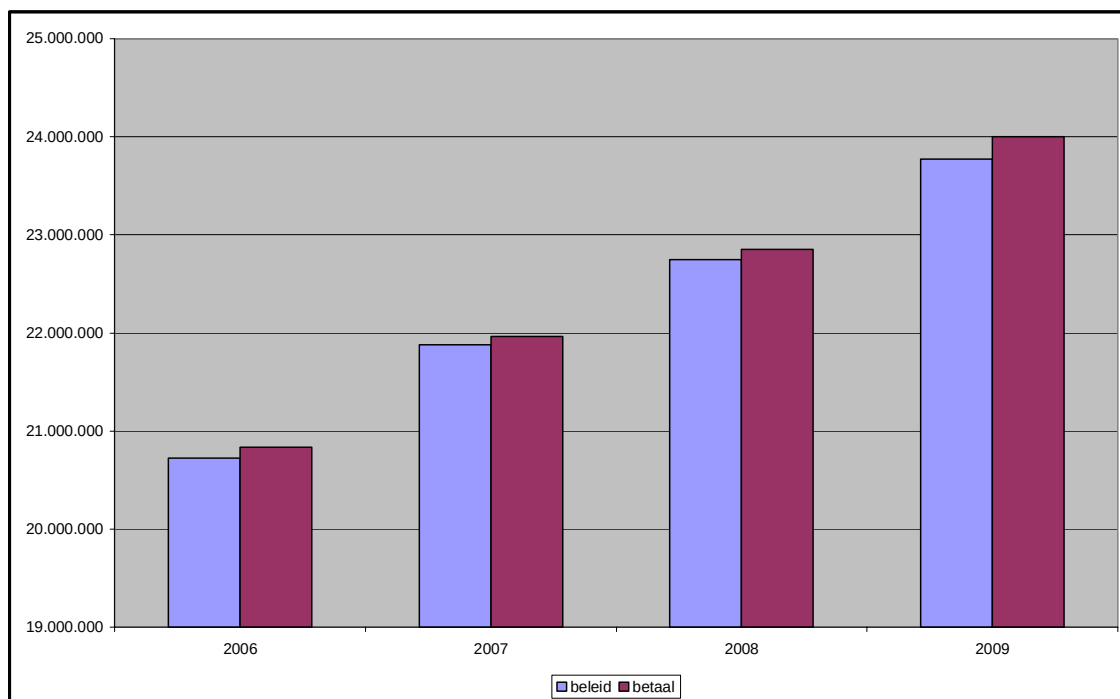
Tabel U.3: Betaalkredieten MVG + te consolideren instellingen (in duizend euro).

		2006	2007	2008	2009
Betaalkredieten MVG + te consolideren instellingen	+	21.015.016	21.978.983	22.843.525	23.978.632
Reserve-evolutie Pensioenfonds(*)	+	-1.394	-1.312	-329	-248
Reserve-evolutie Pensioenfonds VRT	+	0	0	0	0
Reserve-evolutie Zorgfonds	+	-169.666	-12.125	10.283	24.784
Correctie gelopen intresten	+	-8.200	-2.479	13	-217
TOTAAL	=	20.835.756	21.963.067	22.853.492	24.002.951

(*) 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.

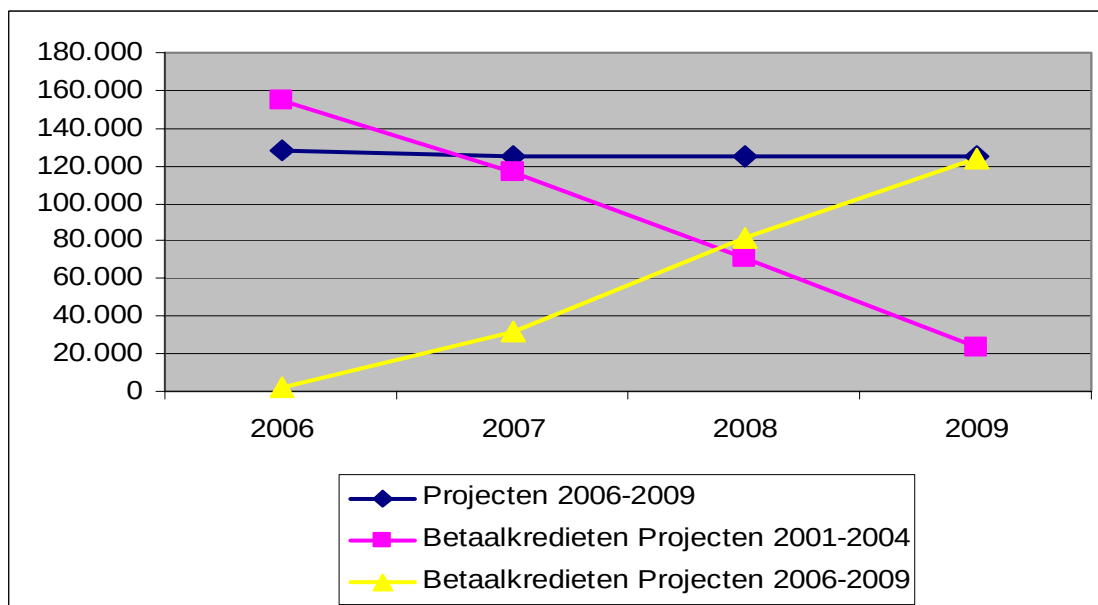
3.3 Evolutie van de beleids- en betaalkredieten

In Grafiek U.1 geeft de evolutie van de beleids- en betaalkredieten weer over de periode 2006-2009. Hieruit kan vastgesteld worden dat in de komende jaren steeds een hoger betaalkrediet is ingeschreven, dan het in elk jaar voorziene beleidskrediet.

Grafiek U.1: Evolutie van de beleids- en betaalkredieten

3.4 Evolutie van de beleids- en betaalkredieten binnen het FFEU

Grafiek U.2 geeft de evolutie weer van de voorziene projecten binnen het FFEU in de periode 2006-2009. Daarnaast worden ook de voorziene betaalkredieten voor de projecten 2001-2004 weergegeven en de betaalkredieten voor de projecten 2006-2009.

Grafiek U.2 Evolutie van de beleids- en betaalkredieten binnen het FFEU

3.5 Actualisatie beleids- en betaalkredieten 2006-2009 op basis van constant-beleidshypothese t.o.v. kredieten BC 2005

Voor de bepaling van de beleids- en betaalkredieten 2006-2009 op basis van een constant-beleidshypothese t.o.v. de kredieten bij BC 2005, wordt vertrokken van de beleids- en betaalkredieten zoals weergegeven bij de algemene toelichting bij de aanpassing van de begroting 2006, evenwel gecorrigeerd voor een indicatieve lijst van politieke beslissingen 2006 (zie infra 3.6)

De geraamde kredieten 2007-2009 werken verder op het verkregen kredietniveau en zijn bijgevolg enkel onderhevig aan evoluties in het kader van constant beleid.

Om de vergelijking met de cijfers van de meerjarenbegroting 2006-2009, zoals ingediend in het Vlaamse Parlement als toelichting bij de aanpassing van de begroting 2005, te kunnen maken, dient rekening te worden gehouden met volgende factoren:

- Aangepaste indexparameters: Overwegend door het indirecte effect van de fors gestegen prijzen van fossiele brandstoffen op de evolutie van de gezondheidsindex zijn er twee belangrijke wijzigingen t.o.v. de meerjarenbegroting 2006-2009:
 - o Voor de kredieten buiten provisie, wordt in 2006 rekening gehouden met een verhoging van de gezondheidsindex ten belope van 1,69% in plaats van de in de meerjarenbegroting 2006-2009 voorziene 1,5%.
 - o Bij de kredieten ressorterend onder de werking van de indexprovisie, wordt opgemerkt dat t.o.v. de meerjarenbegroting 2006-2009 er op vroegere tijdstippen een overschrijding van de spilindex wordt voorzien. (Zie bijlage I)
- Wijziging van andere technische parameters en beslissingen: Naast het effect van de indexatie geven de wijzigingen van andere technische parameters en beslissingen aanleiding tot wijzigingen in het voorziene kredietniveau. Voorbeelden hiervan zijn: Rente-evolutie, prijzen olieproducten, éénmalig ingeschreven kredieten, gewijzigde ontvangsten bij begrotingsfondsen en instellingen, enz.

Globaal gezien liggen de beleids- en betaalkredieten op basis van een constant-beleidshypothese op een hoger niveau dan in de vorige meerjarenbegroting periode 2006-2009. Er kan evenwel vastgesteld worden dat de verhoging van de beleidskredieten in de periode 2006-2009 relatief kleiner is dan de relatieve verhoging in betaalkredieten. Dit wijst op een doorgedreven budgettaire voorzichtigheid, die toelaat om alle aangegane engagementsen tijdig te kunnen honoreren.

Naar goede gewoonte is in onderstaande cijfers ook een jaarlijkse conjunctuurprovisie voorzien ten belope van 92,8 miljoen euro in de periode 2006 t.e.m. 2009, net als in de meerjarenbegroting 2006-2009.

Voor de vergelijking van de kredieten per thema met de meerjarenbegroting 2006-2009, dient tenslotte te worden opgemerkt dat eventuele verschuivingen van kredieten tussen thema's, meerbepaald de verschuiving van kredieten vanuit het thema Provisies naar overige beleidsthema's, het gevolg zijn van de volledige thematische verdeling van de in de indexprovisie voorziene kredieten ten gevolge van verwachte overschrijdingen van de spilindex in een bepaald jaar en de verdere verdeling van andere provisies (Zie bijlage I).

Onderstaande tabel U.4 geeft een overzicht van de resultaten van de actualisatie van de beleids- en betaalkredieten 2006-2009 per thema en globaal op basis van een constant-beleidshypothese t.o.v. basis BC 2005.

Tabel U.4: Actualisatie beleids- en betaal kredieten 2006-2009 op basis van constant-beleids-hypothese t.o.v. kredieten BC 2005

	BELEID				BETAAL			
	2006	2007	2008	2009	2006	2007	2008	2009
Statutaire werking	116.960	117.604	118.021	118.622	116.960	117.604	118.021	118.622
Kanselarij	14.477	14.614	14.504	14.792	16.019	14.873	14.508	14.796
Buitenlands beleid	28.939	29.238	29.273	29.311	29.877	31.844	32.079	32.117
Brussel	39.600	40.524	40.928	41.390	39.727	40.685	41.234	41.066
Statistiek	873	675	682	689	660	667	674	681
Financiën	117.548	90.285	69.480	66.273	211.005	183.085	162.280	159.073
Gebouwen en ambtenaren	728.248	727.852	737.561	748.769	741.392	743.293	737.897	749.110
Onderwijs	8.257.765	8.465.064	8.593.982	8.771.098	8.259.630	8.463.380	8.586.551	8.763.063
Welzijn en gezondheid	2.734.858	2.783.192	2.838.840	2.901.262	2.777.569	2.813.384	2.864.267	2.917.904
Cultuur, jeugd en sport	432.838	436.398	440.776	445.965	435.798	438.828	442.982	445.715
<i>Cultuur en Jeugd (FFEU projecten 2006)</i>	1.700	0	0	0	0	1.700	0	0
Toerisme	58.621	58.945	59.630	60.389	60.883	58.944	59.629	60.388
Economie	314.724	315.362	322.086	328.558	319.998	316.188	322.223	328.694
Werkgelegenheid	949.030	948.074	957.273	968.005	948.980	947.862	956.250	966.233
Lokale overheden	1.911.206	1.969.199	2.036.478	2.107.479	1.936.081	1.996.062	2.062.852	2.107.376
Land- en tuinbouw	95.537	100.269	100.895	102.131	99.755	110.531	109.438	110.207
Milieu	665.875	614.688	612.839	623.148	694.387	676.074	689.033	682.088
<i>Milieu (FFEU projecten 2006)</i>	10.000	10.000	10.000	10.000	0	2.391	6.554	9.928
Ruimtelijke ordening	25.330	21.393	21.457	21.522	26.278	22.362	22.198	22.672
Monumenten en huisvesting	402.968	437.479	441.688	442.183	426.424	437.524	444.161	453.818
<i>Monumenten (FFEU projecten 2006)</i>	1.620	0	0	0	1.620	0	0	0
Wegen en water	1.270.538	1.212.594	1.217.389	1.224.462	1.261.582	1.288.387	1.336.690	1.340.797
<i>Wegen en water (FFEU projecten 2006)</i>	115.000	115.000	115.000	115.000	0	27.499	75.376	114.167
Gemeenschappelijk vervoer	826.139	877.708	906.471	927.327	839.607	877.564	906.331	927.190
Wetenschappen	533.614	537.612	541.796	545.785	506.436	530.627	539.021	544.786
Media	486.698	472.953	476.707	480.517	486.698	472.953	476.707	480.517
Sport	77.807	78.843	79.640	80.592	78.872	78.843	79.640	80.592
Energie	23.202	7.362	7.407	7.453	24.176	9.257	7.926	7.568
Inburgering	38.788	39.193	39.521	39.917	38.980	39.187	39.524	39.920
Provisie	16.580	17.136	17.136	22.636	16.580	17.136	17.136	22.636
Totaal (excl. FFEU projecten 2006)	20.168.764	20.414.255	20.722.459	21.120.275	20.394.355	20.727.143	21.069.251	21.417.629
<i>Totaal (incl. FFEU projecten 2006)</i>	<i>20.297.084</i>	<i>20.539.255</i>	<i>20.847.459</i>	<i>21.245.275</i>	<i>20.395.975</i>	<i>20.758.733</i>	<i>21.151.181</i>	<i>21.541.724</i>

3.6 Politieke beleids- en betaalkredieten 2006-2009 t.o.v. kredieten BC 2005

Na de bepaling van de benodigde kredieten om het constant beleid t.o.v. de ingeschreven kredieten bij BC 2005 te kunnen verder zetten, blijft er een netto-beleidsmarge over die politiek kan ingevuld worden en op die manier de gekozen beleidsopties in huidige legislatuur weergeeft.

In navolging van de meerjarenbegroting 2006-2009, zoals ingediend bij het Vlaamse Parlement bij de aanpassing van de begroting 2005, is er in de loop van 2005 een politiek afgesproken traject uitgewerkt van bijkomende kredieten voor de respectievelijke beleidsthema's in de periode 2006 tot en met 2009 t.o.v. de kredieten op basis van een constant beleidshypothese t.o.v. BC 2005.

Het uitgestippelde traject bouwt enerzijds verder op de tijdens de regeringsonderhandelingen voorziene beleids- en betaalkredieten en anderzijds op de verdere politieke invulling van extra vrijgekomen beleidsmarge zoals vastgesteld bij de opmaak en aanpassing van de begroting 2006.

Onderstaande tabel U.5 geeft een indicatief overzicht weer van de politieke beleids- en betaalkredieten 2006-2009 t.o.v. de kredieten BC 2005.

Tenslotte wordt in tabel U.8 een totaaloverzicht weergegeven van het verloop van de beleids- en betaalkredieten waarin de som wordt gemaakt van de kredieten op basis van constant beleid t.o.v. BC 2005 en de politieke beleids- en betaalkredieten 2006-2009.

Zoals reeds eerder aangehaald is deze reconstructieoefening, m.n. het verleggen van het ijkpunt BC 2005 naar BC 2006, voor het bepalen van het verdere meerjarig kredietverloop tot 2009, éénmalig. Vanaf volgende meerjarenbegroting zal er geen reconstructie meer gebeuren van het verleden. De opstap van de BC 2005 naar BC 2006 werd immers in de jaarlijkse begrotingscyclus reeds uitvoerig behandeld door het Vlaamse Parlement. In de toekomst zal voor het opmaken van de meerjarenbegroting telkens vertrokken worden van de laatst ingediende (of gestemde) begroting. De politieke besluitvorming van het voorbije jaar zal in deze oefeningen bijgevolg reeds verwerkt zijn in de constant-beleidshypothese.

Tabel U.5: Politieke beleids- en betaalkredieten 2006-2009 t.o.v. kredieten BC 2005

LETERME	BELEID	2006	2007	2008	2009	BETAAL	2006	2007	2008	2009
Landbouw beslissingen 06			282	423	500			282	423	500
MOERMAN		6.950	750	750	750		1.950	3.750	2.750	750
Innovatiepact beslissingen 06: Patenten		50.000	100.000	175.000	200.000		50.000	100.000	175.000	200.000
		500	500	500	500		500	500	500	500
Socio-economische maatregelen beslissingen 06		50.000	50.000	50.000	50.000		35.000	50.000	50.000	50.000
		11.000	11.000	11.000	11.000		11.000	11.000	11.000	11.000
VANDENBROUCKE		50.000	50.000	75.000	75.000		25.000	25.000	50.000	75.000
Schoolgebouwen				97.923	150.000			64.540	97.923	150.000
Nieuwe financieringswijze				6.528	10.000		10.000	-5.697	6.528	10.000
Basisuitrusting technisch en beroepsonderwijs				3.264	5.000			2.151	3.264	5.000
Directies Basis				1.306	2.000			861	1.306	2.000
Studietoelagen				6.528	10.000			4.303	6.528	10.000
Sociale toelagen hogescholen/universiteiten				9.792	15.000			6.454	9.792	15.000
Werkings Hogescholen				16.320	25.000			10.757	16.320	25.000
Pact Vilvoorde + accent talent				26.113	40.000			17.211	26.113	40.000
Gratis lager onderwijs				26.113	40.000			17.211	26.113	40.000
Pilootproject schoolvervoer				26.113	40.000			17.211	26.113	40.000
Vervoer middelbaar				25.640	24.925		32.461	27.759	25.640	24.925
beslissingen 06										
Trajectbegeleiding				7.700	15.400				7.700	15.400
Outplacement				300	700				300	700
Diversiteit				1.700	3.400				1.700	3.400
Sectorconvenanten				300	700				300	700
Verworven competenties				800	1.700				800	1.700
tewerkstelling groenarbeid				300	700				300	700
Meerbanenplan				55.400	55.400		42.500	55.400	55.400	55.400
beslissingen 06		3.262	3.262	3.262	3.262		3.262	3.262	3.262	3.262
Vlaamse rand		5.000	5.000	5.000	5.000		5.000	5.000	5.000	5.000
BOURGEOIS										
Buitenlands Beleid (extra 10%)		1.205	2.531	3.989	5.593		1.205	2.531	3.989	5.593
Ontwikkelingssamenwerking			5.459	5.869	3.000			5.459	5.869	3.000
Toerisme			2.000	4.000	6.000			2.000	4.000	6.000
Beslissingen 06		3.585	1.585	1.585	1.585		1.585	1.585	1.585	1.585

BELEID	2006	2007	2008	2009	BETAAL	2006	2007	2008	2009
PEETERS									
Riolen (PPS bij gemeenten)			25.000	50.000				2.500	12.500
Brownfields		11.268	16.901	20.000			11.268	16.901	20.000
Grootchalig referentiebestand	6.000	12.000	14.000	12.000		6.000	12.000	14.000	12.000
Aquafin	21.000	21.000	21.000	21.000		21.000	21.000	21.000	21.000
Beslissingen 06	3.719	1.719	1.719	1.719		1.719	2.719	2.719	1.719
Doorstromingswerken	9.000	9.000	9.000	9.000		900	3.600	6.300	9.000
Missing Links - FFEU		80.000	100.000	100.000			8.000	34.000	64.000
Cofinanciering spoor + onderhoudsbaggerwerken		40.000	45.000	45.000			4.000	16.500	30.000
Havens inclusief Scheldeverdieping		108.000	138.000	40.000			10.800	46.200	77.800
Verkeersslachtoffers		563	845	1.000			563	845	1.000
KEULEN									
Vlaabinvest 25 mio via PPS	600	1.300	1.300	1.200		600	1.300	1.300	1.200
Sociale verhuurkantoren		11.429	15.238	20.000			11.429	15.238	20.000
Vlaams Woningfonds		1.143	1.524	2.000			1.143	1.524	2.000
Renovatiepremies		28.571	38.095	50.000			28.571	38.095	50.000
Gezondmaking Huisvesting		8.000	10.667	14.000			8.000	10.667	14.000
Kooprecht Huurders		1.143	1.524	2.000			1.143	1.524	2.000
Inkomensplafond Huur		4.000	5.333	7.000			4.000	5.333	7.000
Alt. financiering investeringen sociale huisvesting		5.714	7.619	10.000			5.714	7.619	10.000
PPS projecten sociale huisvesting in Vlaams Brabant	18.500								
Beslissing 06: Infrastructuur sociale woonwijken	3.000	3.000	3.000	3.000		3.000	3.000	3.000	3.000
Inburgering		24.590	28.689	30.000			24.590	28.689	30.000
Managen van diversiteit	5.000	5.000	5.000	5.000		5.000	5.000	5.000	5.000
Fiscaal pact gemeenten			50.000	100.000				50.000	100.000
Bijkomende stadsvernieuwingprojecten		7.042	10.563	12.500			7.042	10.563	12.500
Groeivoet provinciefonds		840	1.300	1.500			840	1.300	1.500
VAN BREMPT									
De Lijn: Spartacus, Pegasus,...			25.000	50.000				25.000	50.000
Minder Hinder	13.000	13.000	13.000	13.000		13.000	13.000	13.000	13.000
beslissingen 06: Technische parameters De Lijn	10.350	5.750	5.750	5.750		10.350	5.750	5.750	5.750
Sociale economie		7.600	16.400	25.300			7.600	16.400	25.300
Jeugdactieplan	4.000	4.000	4.000	4.000		4.000	4.000	4.000	4.000
Invoegeconomie	1.200	1.200	1.200	1.200		1.200	1.200	1.200	1.200
Actieplan kinderopvang		8.135	8.135	8.135			8.135	8.135	8.135

BELEID		2006	2007	2008	2009	BETAAL	2006	2007	2008	2009
ANCIAUX										
Taalklachtenactiedienst Brussel		200	200	200	200		200	200	200	200
Sport		2.500	2.500				2.500	2.500		
Beslissingen 06: Personeel Bloso		914	914	914	914		914	914	914	914
Cultuur en jeugd			16.000	33.000	49.750			16.000	33.000	49.750
Kunstendecreet		8.500	8.500	8.500	8.500		8.500	8.500	8.500	8.500
Beslissingen 06: Topstukkenfonds		115					115			
VERVOITTE										
Individuele Materiële Bijstand		4.000	3.000	-5.000	-2.000		4.000	3.000	-5.000	-2.000
Kinderopvang			9.016	10.519	11.000			9.016	10.519	11.000
Strijd Kindermishandeling			410	478	500			410	478	500
Opvoedingsondersteuning			410	478	500			410	478	500
Preventie drugs			410	478	500			410	478	500
Niet begeleide minderjarigen			3.689	4.303	4.500			3.689	4.303	4.500
Globaal plan Jeugdzorg			6.500	12.500	19.000			6.500	12.500	19.000
Thuiszorg/mantelzorg			28.689	23.187	10.216			28.689	23.187	10.216
Alternatieve Investeringsubsidies			26.287	25.751	21.000			26.287	25.751	21.000
Zelfmoordpreventie			820	956	1.000			820	956	1.000
Serviceflats (ex ESR)			820	956	1.000			820	956	1.000
Geestelijke gezondheid			3.279	3.825	4.000			3.279	3.825	4.000
Wachlijsten			42.623	49.727	52.000			42.623	49.727	52.000
Extra dotatie Zorgfonds		150.000					150.000			
Thuiszorg		1.500	1.500	1.500	1.500		1.500	1.500	1.500	1.500
Wachlijsten		7.500	7.500	7.500	7.500		7.500	7.500	7.500	7.500
Actieplan flexibele kinderopvang(incl. dienstencheques)			10.310	10.310	10.310			10.310	10.310	10.310
Beslissingen 06		631	631	631	631		631	631	631	631
VAN MECHELEN										
START		50.000	55.677	58.386	61.230		50.000	55.677	58.386	61.230
Limburgplan		7.048	4.178	10.178	24.976		6.148	4.478	5.978	8.776
Lastenverlaging			205.000	240.000	580.000			205.000	240.000	580.000
Problematiek lasten van het verleden		25.000	25.000	25.000	25.000		25.000	25.000	25.000	25.000
PROVISIES										
CAO-provisie		96.991	143.743	214.375	266.756		96.991	143.743	214.375	266.756
Provisie voor het opvangen van de energieprijzen		5.000					5.000			
REG-provisie		10.400					10.400			
TOTAAL		732.131	1.483.140	2.011.974	2.627.903		620.661	1.251.840	1.774.274	2.561.003

3.7 Bepaling beleids- en betaalkredieten 2007-2009 op basis van constant-beleidshypothese t.o.v. kredieten BC 2006

Teneinde de mogelijkheid te creëren om een jaarlijkse actualisatie te maken van voorliggende meerjarenbegroting, dient ook een aanpassing te gebeuren van wat binnen de Vlaamse overheid kan worden beschouwd als zijnde het constante beleid.

Om duidelijk te kunnen aangeven wat er voor de volgende jaren bij de respectievelijke beleidsthema's aan bijkomende kredieten voorzien zal worden, dient eerst een nieuwe constant-beleidsbasis t.o.v. de ingeschreven kredieten bij BC 2006 te worden gecreëerd.

Om dit te kunnen realiseren zijn in onderstaande tabel U.6 aan de kredieten, zoals vastgesteld als zijnde het constante beleid t.o.v. basis BC 2005 (zie tabel U.4), de politieke beslissingen 2006 (zie tabel U.5) aan de jaren 2006 t.e.m. 2009 toegevoegd.

In tabel U.7 tenslotte worden de politiek voorziene kredieten 2007-2009 voorgesteld t.o.v. de constant-beleidsbasis BC 2006.

Tenslotte geeft tabel U.8 het totaaloverzicht weer van het verloop van de beleids- en betaalkredieten waarin de som wordt gemaakt van de kredieten op basis van constant beleid t.o.v. BC 2006 en de politieke beleids- en betaalkredieten 2007-2009. Dit resultaat is logischerwijs hetzelfde als gerealiseerd door de optelling van tabel U.4 en U.5.

Tabel U.6: Bepaling van beleids- en betaalkredieten 2007-2009 op basis van een constant-beleids-hypothese t.o.v. kredieten BC 2006

	BELEID					BETAAL			
	2006	2007	2008	2009		2006	2007	2008	2009
Statutaire werking	117.210	117.854	118.271	118.872		117.210	117.854	118.271	118.872
Kanselarij	15.177	15.314	15.204	15.492		16.719	15.573	15.208	15.496
Buitenlands beleid	30.144	30.443	30.478	30.516		31.082	33.049	33.284	33.322
Brussel	42.162	43.086	43.490	43.952		42.289	43.247	43.796	43.628
Statistiek	873	675	682	689		660	667	674	681
Financiën	142.548	115.285	94.480	91.273		236.005	208.085	187.280	184.073
Gebouwen en ambtenaren	732.748	732.352	742.061	753.269		745.892	747.793	742.397	753.610
Onderwijs	8.395.945	8.603.244	8.732.162	8.909.278		8.372.810	8.576.560	8.699.731	8.876.243
Welzijn en gezondheid	2.924.456	2.972.790	3.028.438	3.090.860		2.967.167	3.002.982	3.053.865	3.107.502
Cultuur, jeugd en sport	448.125	451.685	456.063	461.252		451.085	454.115	458.269	461.002
<i>Cultuur en Jeugd (FFEU projecten 2006)</i>	1.700	0	0	0		0	1.700	0	0
Toerisme	62.951	63.275	63.960	64.719		63.213	61.274	61.959	62.718
Economie	383.472	384.110	390.834	397.306		372.846	369.036	375.071	381.542
Werkgelegenheid	1.001.524	1.000.568	1.009.767	1.020.499		1.001.474	1.000.356	1.008.744	1.018.727
Lokale overheden	1.911.206	1.969.199	2.036.478	2.107.479		1.936.081	1.996.062	2.062.852	2.107.376
Land- en tuinbouw	101.537	106.269	106.895	108.131		100.755	111.531	110.438	111.207
Milieu	696.795	645.608	643.759	654.068		723.307	704.994	717.953	711.008
<i>Milieu (FFEU projecten 2006)</i>	10.000	10.000	10.000	10.000		0	2.391	6.554	9.928
Ruimtelijke ordening	25.330	21.393	21.457	21.522		26.278	22.362	22.198	22.672
Monumenten en huisvesting	425.133	459.644	463.853	464.348		430.089	441.189	447.826	457.483
<i>Monumenten (FFEU projecten 2006)</i>	1.620	0	0	0		1.620	0	0	0
Wegen en water	1.307.978	1.250.034	1.254.829	1.261.902		1.270.522	1.297.327	1.345.630	1.349.737
<i>Wegen en water (FFEU projecten 2006)</i>	115.000	115.000	115.000	115.000		0	27.499	75.376	114.167
Gemeenschappelijk vervoer	884.275	935.844	964.607	985.463		883.173	921.130	949.897	970.756
Wetenschappen	584.114	588.112	592.296	596.285		556.936	581.127	589.521	595.286
Media	486.784	473.039	476.793	480.603		486.784	473.039	476.793	480.603
Sport	81.221	82.257	83.054	84.006		82.286	82.257	83.054	84.006
Energie	23.202	7.362	7.407	7.453		24.176	9.257	7.926	7.568
Inburgering	44.004	44.409	44.737	45.133		44.196	44.403	44.740	45.136
Provisie	31.980	32.536	32.536	38.036		31.980	32.536	32.536	38.036
Totaal (excl. FFEU projecten 2006-2009)	20.900.895	21.146.386	21.454.590	21.852.406		21.015.016	21.347.804	21.689.912	22.038.290
<i>Totaal (incl. FFEU projecten 2006-2009)</i>	<i>21.029.215</i>	<i>21.271.386</i>	<i>21.579.590</i>	<i>21.977.406</i>		<i>21.016.636</i>	<i>21.379.394</i>	<i>21.771.842</i>	<i>22.162.385</i>

3.8 Politieke beleids- en betaalcredieten 2007-2009 t.o.v. kredieten BC 2006
Tabel U.7: Politieke beleids- en betaalcredieten 2007-2009 t.o.v. kredieten BC 2006

BELEID		2007	2008	2009	BETAAL	2007	2008	2009
LETERME								
	Landbouw beslissingen 06	282 -6.200	423 -6.200	500 -6.200		282 1.800	423 800	500 -1.200
MOERMAN								
	Innovatiepact beslissingen 06: Patenten	50.000 0	125.000 0	150.000 0		50.000 0	125.000 0	150.000 0
	Socio-economische maatregelen beslissingen 06	0 0	0 0	0 0		15.000 0	15.000 0	15.000 0
VANDENBROUCKE								
	Schoolgebouwen	0	25.000	25.000		0	25.000	50.000
	Nieuwe financieringswijze	64.540	97.923	150.000		64.540	97.923	150.000
	Basisuitrusting technisch en beroepsonderwijs	-15.697	-3.472	0		-15.697	-3.472	0
	Directies Basis	2.151	3.264	5.000		2.151	3.264	5.000
	Studietoelagen	861	1.306	2.000		861	1.306	2.000
	Sociale toelagen hogescholen/universiteiten	4.303	6.528	10.000		4.303	6.528	10.000
	Werking Hogescholen	6.454	9.792	15.000		6.454	9.792	15.000
	Pact Vilvoorde + accent talent	10.757	16.320	25.000		10.757	16.320	25.000
	Gratis lager onderwijs	17.211	26.113	40.000		17.211	26.113	40.000
	Pilootproject schoolvervoer	17.211	26.113	40.000		17.211	26.113	40.000
	Vervoer middelbaar	17.211	26.113	40.000		17.211	26.113	40.000
	beslissingen 06	-4.702	-6.821	-7.536		-4.702	-6.821	-7.536
	Trajectbegeleiding	0	7.700	15.400		0	7.700	15.400
	Outplacement	0	300	700		0	300	700
	Diversiteit	0	1.700	3.400		0	1.700	3.400
	Sectorconvenanten	0	300	700		0	300	700
	Verworven competenties	0	800	1.700		0	800	1.700
	tewerkstelling groenarbeid	0	300	700		0	300	700
	Meerbanenplan	12.900	12.900	12.900		12.900	12.900	12.900
	beslissingen 06	0	0	0		0	0	0
	Vlaamse rand	0	0	0		0	0	0
BOURGEOIS								
	Buitenlands Beleid (extra 10%)	1.326	2.784	4.388		1.326	2.784	4.388
	Ontwikkelingssamenwerking	5.459	5.869	3.000		5.459	5.869	3.000
	Toerisme	2.000	4.000	6.000		2.000	4.000	6.000
	Beslissingen 06	-2.000	-2.000	-2.000		0	0	0

BELEID		2.007	2.008	2.009	BETAAL	2.007	2.008	2.009
PEETERS								
Riolen (PPS bij gemeenten)		0	25.000	50.000		0	2.500	12.500
Brownfields		11.268	16.901	20.000		11.268	16.901	20.000
Grootchalig referentiebestand		6.000	8.000	6.000		6.000	8.000	6.000
AquaFin		0	0	0		0	0	0
Beslissingen 06		-2.000	-2.000	-2.000		1.000	1.000	0
Doorstromingswerken		0	0	0		2.700	5.400	8.100
Missing Links - FFEU		80.000	100.000	100.000		8.000	34.000	64.000
Cofinanciering spoor + onderhoudsbaggerwerken		40.000	45.000	45.000		4.000	16.500	30.000
Havens inclusief Scheldeverdieping		108.000	138.000	40.000		10.800	46.200	77.800
Verkeersslachtoffers		563	845	1.000		563	845	1.000
KEULEN								
Vlaabinvest 25 mio via PPS		700	700	600		700	700	600
Sociale verhuurkantoren		11.429	15.238	20.000		11.429	15.238	20.000
Vlaams Woningfonds		1.143	1.524	2.000		1.143	1.524	2.000
Renovatiepremies		28.571	38.095	50.000		28.571	38.095	50.000
Gezondmaking Huisvesting		8.000	10.667	14.000		8.000	10.667	14.000
Kooprecht Huurders		1.143	1.524	2.000		1.143	1.524	2.000
Inkomensplafond Huur		4.000	5.333	7.000		4.000	5.333	7.000
Alt. financiering investeringen sociale huisvesting		5.714	7.619	10.000		5.714	7.619	10.000
PPS projecten sociale huisvesting in Vlaams Brabant		-18.500	-18.500	-18.500		0	0	0
Beslissing 06: Infrastructuur sociale woonwijken		0	0	0		0	0	0
Inburgering		24.590	28.689	30.000		24.590	28.689	30.000
Managen van diversiteit		0	0	0		0	0	0
Fiscaal pact gemeenten		0	50.000	100.000		0	50.000	100.000
Bijkomende stadsvernieuwingsprojecten		7.042	10.563	12.500		7.042	10.563	12.500
Groeivoet provinciefonds		840	1.300	1.500		840	1.300	1.500
VAN BREMPT								
De Lijn: Spartacus, Pegasus,...		0	25.000	50.000		0	25.000	50.000
Minder Hinder		0	0	0		0	0	0
beslissingen 06: Technische parameters De Lijn		-4.600	-4.600	-4.600		-4.600	-4.600	-4.600
Sociale economie		7.600	16.400	25.300		7.600	16.400	25.300
Jeugdactieplan		0	0	0		0	0	0
Invoegeconomie		0	0	0		0	0	0
Actieplan kinderopvang		8.135	8.135	8.135		8.135	8.135	8.135

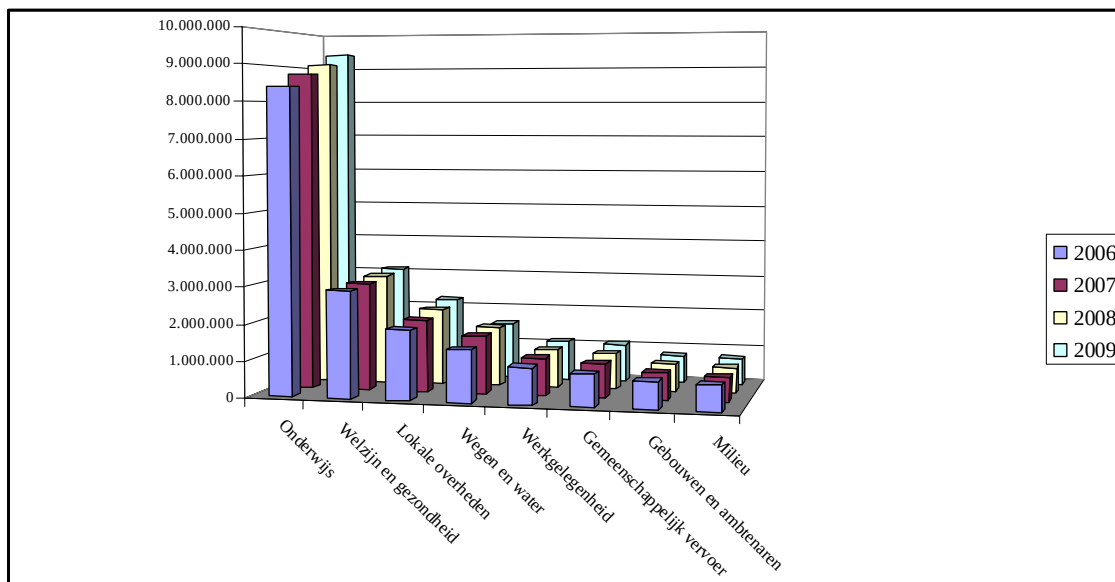
BELEID		2.007	2.008	2.009	BETAAL	2.007	2.008	2.009
ANCIAUX								
Taalklachtenactiedienst Brussel		0	0	0		0	0	0
Sport		0	-2.500	-2.500		0	-2.500	-2.500
Beslissingen 06: Personeel Bloso		0	0	0		0	0	0
Cultuur en jeugd		16.000	33.000	49.750		16.000	33.000	49.750
Kunstendecreet		0	0	0		0	0	0
Beslissingen 06: Topstukkenfonds		-115	-115	-115		-115	-115	-115
VERVOTTE								
Individuele Materiële Bijstand		-1.000	-9.000	-6.000		-1.000	-9.000	-6.000
Kinderopvang		9.016	10.519	11.000		9.016	10.519	11.000
Srijd Kindermishandeling		410	478	500		410	478	500
Opvoedingsondersteuning		410	478	500		410	478	500
Preventie drugs		410	478	500		410	478	500
Niet begeleide minderjarigen		3.689	4.303	4.500		3.689	4.303	4.500
Globaal plan Jeugdzorg		6.500	12.500	19.000		6.500	12.500	19.000
Thuiszorg/mantelzorg		28.689	23.187	10.216		28.689	23.187	10.216
Alternatieve Investeringsubsidies		26.287	25.751	21.000		26.287	25.751	21.000
Zelfmoordpreventie		820	956	1.000		820	956	1.000
Serviceflats (ex ESR)		820	956	1.000		820	956	1.000
Geestelijke gezondheid		3.279	3.825	4.000		3.279	3.825	4.000
Wachtljsten		42.623	49.727	52.000		42.623	49.727	52.000
Extra dotatie Zorgfonds		-150.000	-150.000	-150.000		-150.000	-150.000	-150.000
Thuiszorg		0	0	0		0	0	0
Wachtljsten		0	0	0		0	0	0
Actieplan flexibele kinderopvang(incl. dienstencheques)		10.310	10.310	10.310		10.310	10.310	10.310
Beslissingen 06		0	0	0		0	0	0
VAN MECHELEN								
START		5.677	8.386	11.230		40.647	43.356	46.200
Limburgplan		-2.870	3.130	17.928		-1.670	-170	2.628
Lastenverlagng		205.000	240.000	580.000		205.000	240.000	580.000
Problematiek lasten van het verleden		0	0	0		0	0	0
PROVISIES								
CAO-provisie		46.752	117.384	169.765		46.752	117.384	169.765
Provisie voor het opvangen van de energieprijzen		-5.000	-5.000	-5.000		-5.000	-5.000	-5.000
REG-provisie		-10.400	-10.400	-10.400		-10.400	-10.400	-10.400
TOTAAL		751.009	1.279.843	1.895.772		631.179	1.153.613	1.940.342

3.9 Totaaloverzicht beleids- en betaalkredieten per thema
Tabel U.8: Totaaloverzicht beleids- en betaalkredieten per thema

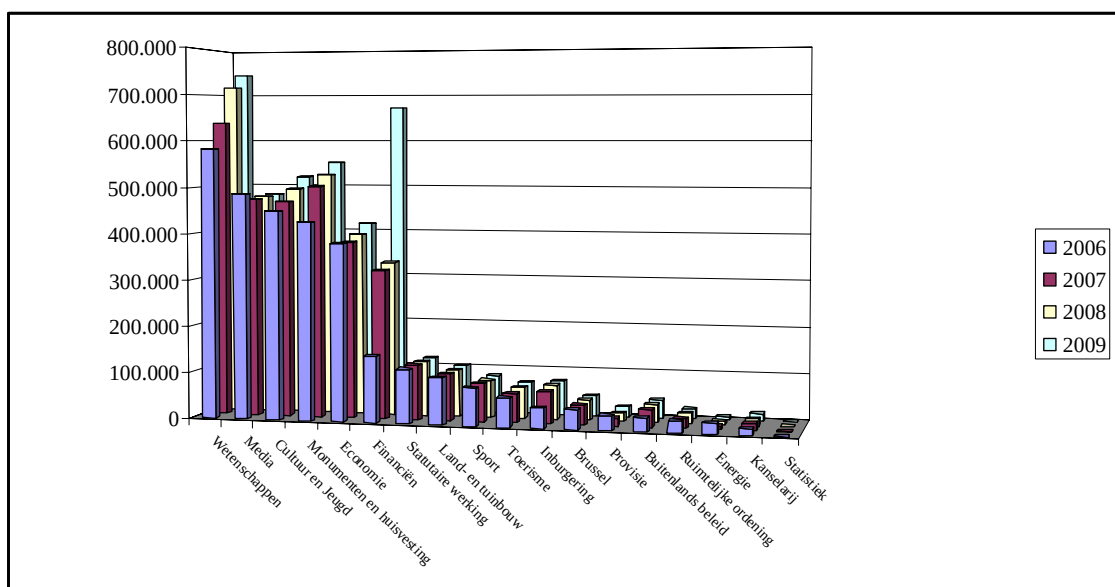
	BELEID				BETAAL			
	2006	2007	2008	2009	2006	2007	2008	2009
Statutaire werking	117.210	117.854	118.271	118.872	117.210	117.854	118.271	118.872
Kanselarij	15.177	15.114	15.004	15.292	16.719	15.373	15.008	15.296
Buitenlands beleid	30.144	37.228	39.131	37.904	31.082	39.834	41.937	40.710
Brussel	42.162	43.094	43.538	44.040	42.289	43.255	43.844	43.716
Statistiek	873	675	682	689	660	667	674	681
Financiën	142.548	320.285	334.480	671.273	236.005	413.085	427.280	764.073
Gebouwen en ambtenaren	732.748	736.852	751.061	766.769	745.892	752.293	751.397	767.110
Onderwijs	8.395.945	8.767.873	9.051.608	9.373.764	8.372.810	8.741.189	9.019.177	9.365.729
Welzijn en gezondheid	2.924.456	2.957.091	3.028.987	3.100.455	2.967.167	2.987.283	3.054.414	3.117.097
Cultuur, jeugd en sport	448.125	468.251	493.315	518.927	451.085	470.681	495.521	518.677
<i>Cultuur en Jeugd (FFEU projecten 2006)</i>	1.700	0	0	0	0	1.700	0	0
Toerisme	62.951	63.300	66.121	69.015	63.213	63.299	66.120	69.014
Economie	383.472	381.240	393.964	415.234	372.846	382.366	389.901	399.170
Werkgelegenheid	1.001.524	1.029.359	1.059.304	1.091.279	1.001.474	1.029.147	1.058.281	1.089.507
Lokale overheden	1.911.206	1.977.081	2.098.341	2.221.479	1.936.081	2.003.944	2.124.715	2.221.376
Land- en tuinbouw	101.537	100.551	101.318	102.631	100.755	113.813	111.861	110.707
Milieu	696.795	660.895	691.792	728.310	723.307	723.281	746.486	749.750
<i>Milieu (FFEU projecten 2006)</i>	10.000	10.000	10.000	10.000	0	2.391	6.554	9.928
Ruimtelijke ordening	25.330	21.393	21.457	21.522	26.278	22.362	22.198	22.672
Monumenten en huisvesting	425.133	501.851	526.096	551.527	430.089	501.896	528.569	563.162
<i>Monumenten (FFEU projecten 2006)</i>	1.620	0	0	0	1.620	0	0	0
Wegen en water	1.307.978	1.481.738	1.535.907	1.444.421	1.270.522	1.346.931	1.466.208	1.547.556
<i>Wegen en water (FFEU projecten 2006)</i>	115.000	115.000	115.000	115.000	0	27.499	75.376	114.167
Gemeenschappelijk vervoer	884.275	928.733	991.246	1.040.792	883.173	928.589	991.106	1.040.655
Wetenschappen	584.114	638.112	717.296	746.285	556.936	631.127	714.521	745.286
Media	486.784	473.048	476.850	480.708	486.784	473.048	476.850	480.708
Sport	81.221	82.257	80.554	81.506	82.286	82.257	80.554	81.506
Energie	23.202	7.362	7.407	7.453	24.176	9.257	7.926	7.568
Inburgering	44.004	69.021	73.567	75.394	44.196	69.015	73.570	75.397
Provisie	31.980	17.136	17.136	22.636	31.980	17.136	17.136	22.636
Totaal (excl. FFEU projecten 2006-2009)	20.900.895	21.897.395	22.734.433	23.748.178	21.015.016	21.978.983	22.843.525	23.978.632
<i>Totaal (incl. FFEU projecten 2006-2009)</i>	<i>21.029.215</i>	<i>22.022.395</i>	<i>22.859.433</i>	<i>23.873.178</i>	<i>21.016.636</i>	<i>22.010.573</i>	<i>22.925.455</i>	<i>24.102.727</i>

Grafiek U.3, resp. U.4, geven de evolutie in beleidskredieten (incl. FFEU-projecten 2006-2009) weer voor de acht grootste beleidsthema's, resp. overige beleidsthema's, weer.

Grafiek U.3: Beleidskredieten van de grootste beleidsthema's



Grafiek U.4: Beleidskredieten van de overige beleidsthema's



4 De meerjarenbegroting in het kader van de normering

4.1 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 het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap en de berekening van het vorderingensaldo van de te consolideren instellingen.

Vertrekkende van het begrotingssaldo wordt het vorderingensaldo van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap berekend. Het begrotingssaldo wordt bepaald als het verschil tussen de begrote ontvangsten exclusief leningopbrengsten en de begrote uitgaven, zijnde ordonnanceringskredieten (NGK, GOK, VRK en BVJ). 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 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 (⁸).

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 het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap 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 departement Onderwijs 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. 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

⁸ Hoge Raad van Financiën, Afdeling Financieringsbehoeften van de Overheid, Jaarverslag 2003, blz. 115

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 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 het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap 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.

Tot slot wordt er nog rekening gehouden met een bepaalde graad van onderbenutting van de kredieten. In het verleden is trouwens gebleken dat de resultaten van begrotingsuitvoering in belangrijke mate verschillen van de bij de opmaak of controle van de begroting geraamde uitgaven en saldi. Zowel voor het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap als voor de te consolideren instellingen wordt rekening gehouden met een bepaalde graad van onderbenutting van de uitgavenkredieten. Deze onderbenutting heeft een positief effect op het vorderingensaldo. Het finale resultaat dat hier uit voortvloeit, is het gecorrigeerde vorderingensaldo van de Vlaamse overheid.

4.2 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 51,7 miljoen euro voor het begrotingsjaar 2006, nadien afnemend). Bovendien werd er een normverzwaring aanvaard ten belope van jaarlijks 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 2006 een normversoepeling ten belope van 75 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 in 2005. Voor de volgende jaren bedraagt deze laatste

normversoepeling maximaal 145 miljoen euro. Ze is eveneens de tegenprestatie van de normverzwaring voor het begrotingsjaar 2005. Tot slot 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.

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 ongewijzigd financieringsstelsel.

Tabel N.1 toont de berekening van de na te leven norm voor de begrotingsjaren 2006 tot 2010 (toestand na de Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 25 oktober 2005).

Tabel N.1: Begrotingsnorm (in miljoen euro)

		2006	2007	2008	2009	2010
HRF scenario B Correcties	Basis	242,9	198,3	138,8	74,4	0,0
	Codes 8 (KVD)	126,8	126,8	126,8	126,8	126,8
	Alesh	-51,7	-51,8	-44,7	-43,5	-39,7
	Vakantiegeld 13,07%	31,1	31,1	31,1	31,1	31,1
	HRF-afwijking tbv 1%	0	0	0	0	0
	Overlegcomité 6 juli 2005	-75,0	-145,0	-115,0	-145,0	-100,0
	IMCFB 25 oktober 2005	145,2	0,0	-101,4	-43,7	0,0
	Totaal correcties	176,4	-38,9	-103,3	-74,4	18,2
Begrotingsnorm		419,3	159,4	35,6	0,0	18,2

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

Uit deze toets blijkt dat het vorderingensaldo berekend op basis van de algemene begroting tussen 5,7 en 6,2 miljard euro schommelt. 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 in de toekomst na te leven. Voor de periode 2006-2009 wordt er een overschot ten opzichte van de te respecteren norm voorzien, gaande van 0,5 tot 130,7 miljoen euro. Op deze wijze levert Vlaanderen een essentiële bijdrage tot de verdere sanering van 's lands openbare financiën.

Tabel N.2: Normnaleiving door de Vlaamse Overheid (in duizend euro)

	ESR-effect	2006	2007	2008	2009
Algemene begroting MVG					
Ontvangsten	+	20.239.296	21.065.336	21.915.031	22.893.281
Uitgaven	-	20.045.047	21.171.766	21.898.019	23.095.303
Begrotingssaldo algemene begroting MVG	=	194.249	-106.430	17.012	-202.022
Ontvangsten	+	20.239.296	21.065.336	21.915.031	22.893.281
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	-22.909	-32.108	-873	-873
Dotaties van DAB's en VOI's A, B & Sui Generis behorende tot de consolidatiekring (esr code 46 en 66)	-	-1.188	-617	-617	-617
Correctie aanrekening ontvangsten	+/-	24.253	47.962	51.509	56.057
ESR gecorrigeerde ontvangsten algemene begroting MVG	=	20.239.452	21.080.573	21.965.050	22.947.848
Uitgaven	-	20.045.047	21.171.766	21.898.019	23.095.303
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	+	-59.060	-59.061	-59.062	-59.063
Dotaties aan DAB's en VOI's A, B & Sui Generis behorende tot de consolidatiekring (esr code 41 en 61)	+	-5.609.677	-5.562.866	-5.667.400	-5.808.676
Aflossingen directe schuld (esr code 9)	+	-164.561	-134.123	-50.498	-42.728
Correctie gelopen intresten	+/-	-8.200	-2.479	13	-217
Correctie aanrekening RSZ onderwijs	+	-116.662	-52.299	0	0
Reservevorming Pensioenfonds VRT	+/-	0	0	0	0
Reservevorming Pensioenfonds	+/-	-1.394	-1.312	-329	-248
ESR gecorrigeerde uitgaven algemene begroting MVG	=	14.085.493	15.359.627	16.120.742	17.184.371
Vorderingensaldo algemene begroting MVG (a)	=	6.153.959	5.720.946	5.844.308	5.763.477
Te consolideren instellingen					
ESR gecorrigeerde ontvangsten te consolideren DAB's	+	286.255	226.961	226.437	226.410
ESR gecorrigeerde ontvangsten te consolideren VOI's	+	760.806	749.825	754.965	758.655
ESR gecorrigeerde uitgaven te consolideren DAB's	-	1.115.015	1.099.277	1.137.745	1.136.917
ESR gecorrigeerde uitgaven te consolideren VOI's	-	5.680.144	5.516.288	5.584.722	5.656.879
ESR gecorrigeerde uitgaven FFEU	-	155.702	148.381	152.490	147.404
Vorderingensaldo te consolideren instellingen (b)	=	-5.903.800	-5.787.160	-5.893.555	-5.956.135
Vorderingensaldo (a) + (b)	=	250.159	-66.214	-49.247	-192.658
Reservevorming/intering Zorgfonds	+/-	169.666	12.125	-10.283	-24.784
Onderbenutting MVG 3% op niet-loonkredieten			138.237	145.087	154.659
Onderbenutting DAB's en VOI's 4% op niet-loonkredieten			79.387	80.670	81.526
Gecorrigeerd vorderingensaldo	=	419.825	163.535	166.226	18.743
Te behalen saldo	=	419.296	159.395	35.568	0
Verschil tov de te behalen norm in constant-beleid-hypothese	=	529	4.140	130.658	18.743

5 Schuld

Onderstaande tabel en grafiek geven een beeld van de schuldpositie van de Vlaamse Gemeenschap sinds eind 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 zodat tegen eind 2009 de Vlaamse schuld volledig zal weggewerkt zijn.

Het spreekt voor zich dat deze schuldafbouw, hoofdzakelijk in combinatie met een dalende rente ook een positieve invloed heeft gehad op de evolutie van de rentelasten van de Vlaamse Gemeenschap.

Via dit gezond financieel beheer, waarbij de budgettaire ruimte die noodzakelijk is voor intrestlasten en kapitaalsaflossingen beperkt wordt, komen jaar na jaar meer middelen vrij voor andere beleidsdoeleinden.

Tabel S.1: Evolutie van de uitstaande directe en indirecte schuld van de Vlaamse Gemeenschap 1990-2010.

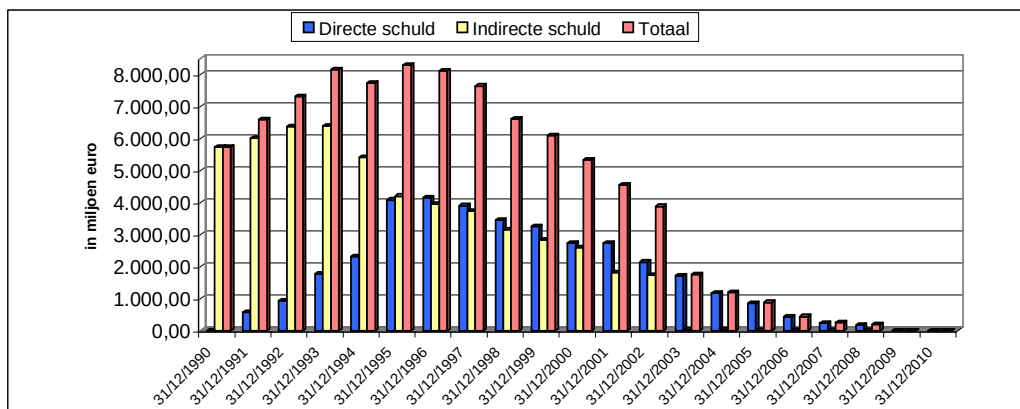
Datum	In duizend euro			Indices		
	Directe schuld	Indirecte schuld	Totale Schuld	Directe schuld	Indirecte schuld	Totale Schuld
31/12/90	0	5.731.174	5.731.174		100,00	100
31/12/91	570.155	6.010.600	6.580.755	100,00	104,88	114,82
31/12/92	941.995	6.370.789	7.312.784	165,22	111,16	127,60
31/12/93	1.772.439	6.378.548	8.150.987	310,87	111,30	142,22
31/12/94	2.317.804	5.411.987	7.729.791	406,52	94,43	134,87
31/12/95	4.078.220	4.201.547	8.279.767	715,28	73,31	144,47
31/12/96	4.148.349	3.951.101	8.099.450	727,58	68,94	141,32
31/12/97	3.904.992	3.727.129	7.632.121	684,90	65,03	133,17
31/12/98	3.447.207	3.156.453	6.603.660	604,61	55,08	115,22
31/12/99	3.257.709	2.828.413	6.086.123	571,37	49,35	106,19
31/12/00	2.732.570	2.589.720	5.322.290	479,27	45,19	92,87
31/12/01	2.736.593	1.814.167	4.550.761	479,97	31,65	79,40
31/12/02	2.143.938	1.739.953	3.883.891	376,03	30,36	67,77
31/12/03	1.715.589	31.974	1.747.563	300,90	0,56	30,49
31/12/04	1.176.476	28.238	1.204.714	206,34	0,49	21,02
31/12/05	858.214	24.327	882.541 (*)	150,52	0,42	15,40
31/12/06	427.803	20.431	448.234	75,03	0,36	7,82
31/12/07	236.317	17.050	253.367	41,45	0,30	4,42
31/12/08	181.722	13.508	195.230	31,87	0,24	3,41
31/12/09	0	0	0	0,00	0,00	0,00

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

Volgende randbemerkingen zijn noodzakelijk voor de juiste interpretatie van deze cijfergegevens.

1. In de loop van 1995 werden binnen de sector Huisvesting een aantal leningen overgeheveld van de indirecte naar de directe schuld. Het betrof de leningen aangegaan voor de uitbetaling van bouw-, koop- en saneringspremies alsook de herfinancieringsleningen hiervan. De uitstaande schuld voor deze leningen bedroeg eind 1994 samen 587.235 duizend euro. In dit zelfde jaar werden ook de Ex-Ardifinleningen in de directe schuld geïntegreerd net als een eerste gedeelte t.b.v. 237.928 duizend euro van het F.N.S.V.-krediet dat door de Vlaamse Gemeenschap overgenomen werd.
2. Vanaf 1998 werd de schuld uit de Universitaire sector (Academische sector) overgebracht van de indirecte naar de directe schuld. Deze schuld was per eind 1997 230.541 duizend euro. Tevens werd een tweede gedeelte van het F.N.S.V.-krediet t.b.v. 45.488 duizend euro bij de directe schuld gevoegd.
3. Eind 1999 werd nogmaals het aandeel van het F.N.S.V.-krediet in de directe schuld verhoogd met dit keer 416.461 duizend euro.
4. In 2000 werden na opmerkingen van het Rekenhof en de interne auditor de schulden van de toenmalige B.R.T.N. en van het V.I.Z.O. niet langer opgenomen bij de indirecte schuld maar bij de gewaarborgde schuld. De openstaande schulden voor deze instellingen bedroegen eind 2000 respectievelijk 2.058 duizend euro en 18.109 duizend euro.
5. In 2001 werd door de Vlaamse regering beslist om het overheidsaandeel van de Vlaamse Gemeenschap in de leningslasten van de lagere overheden over te hevelen van de indirecte naar de directe schuld. Door deze beslissing werd de indirecte schuld verminderd met 549.907 duizend euro en de directe schuld vermeerderd met dit zelfde bedrag.
6. Eind 2003 verdween het Vlaamse aandeel in de A.L.E.S.H.-schuld uit de indirecte schuld. Conform de principebeslissingen wordt deze schuld (1.634.791 duizend euro) immers door de V.H.M. overgenomen.
7. Midden 2005 werd beslist om voortaan het uitstaande debetsaldo op de centralisatierekening “Investeringsfonds lokale besturen” op te nemen in de directe schuld. Eind 2005 bedroeg dit debetsaldo 26.983 duizend EUR.
8. Bij de prognoses (2006 – 2010) werd uitgegaan van volgende premissen: bij het Investeringsfonds worden de resterende opnames door gemeenten en provincies contractueel zo snel mogelijk terugbetaald, bij de overige sectoren zijn er geen vervroegde terugbetalingen en geen opbouw van nieuwe schuld.

Grafiek S.1: Evolutie van de uitstaande directe en indirecte schuld van de Vlaamse Gemeenschap 1990-2010



Het in supra weergegeven schuldniveau vloeit voort uit een strikte toepassing van de juridische schulddefinities van het Vlaamse kas-, schuld- en waarborgdecreet. Deze definities verschillen soms van de ESR-definities die uitgaan van economische interpretatie.

Bijlage 1 – Indexatie: Korte beschrijving van de gehanteerde werkwijze en overzicht van de invloed op de jaar-op-jaar toename van de kredieten per thema

Voor de achterliggende berekening van de twee voorstellingswijzen zoals weergegeven onder punt 3 werd in twee fasen gewerkt:

- Ten eerste wordt er in de analyse vertrokken van de kredieten zoals gekend bij het door de Vlaamse regering ingediende ontwerp van aanpassing van de uitgavenbegroting 2006 en de bijhorende bijlagen. Vervolgens worden deze kredieten vanaf 2007 gecorrigeerd voor de indicatieve lijst van de politieke beslissingen die genomen zijn bij de opmaak en de aanpassing van de uitgavenbegroting 2006. Naast deze correctie voor de politieke beslissingen 2006, worden de eventuele wijzigingen van de kredieten in een constant-beleidshypothese verwerkt (d.i. aanpassing aan evolutie technische parameters, voorziene opstappen in afgesloten beheersovereenkomsten, verwerking aflopende projecten, enz.). Tenslotte worden de uiteindelijk bekomen kredieten in de periode 2007-2009 geïndexeerd op basis van de op basis van voorgaande analyse verkregen kredietreeks 2006-2008.
- Ten tweede is er tevens, zoals reeds onder bovenstaande aangegeven, een indicatieve reeks opgemaakt van de politiek voorziene kredieten in de periode 2006-2009 (deze kredieten worden omwille van een nog overwegend onbepaalde of niet vaststaande bestemming op basisallocatieniveau in de periode 2007-2009 niet geïndexeerd).

Hierna wordt dieper ingegaan op berekeningswijze van de indexatie en haar invloed op de totale jaarlijkse krediettoename via bespreking van tabel B.1.

Tabel B.1: Overzicht van de jaar-op-jaar toename van de kredieten per thema ten gevolge van indexatie

	Indexatie per thema excl. Provisie (som NGK, GVK en MACH)					Indexatie in provisie per thema (som NGK, GVK en MACH)			
	2007	2008	2009			2007	2008	2009	
Statutaire werking		6	700	715		638	355	241	
Kanselarij		87	90	88		0	0	0	
Buitenlands beleid		40	41	41		12	7	5	
Brussel		290	491	498		198	110	74	
Statistiek		10	7	7		0	0	0	
Financiën		173	173	175		0	0	0	
Gebouwen en ambtenaren		3.256	12.655	12.890		8.695	4.820	3.278	
Onderwijs		35.187	150.348	152.704		105.884	58.723	40.179	
Welzijn en gezondheid		5.015	47.546	48.752		38.941	21.795	14.904	
Cultuur en Jeugd		2.162	5.804	5.905		3.436	1.910	1.297	
Toerisme		561	790	801		235	130	88	
Economie		5.463	5.036	5.110		406	225	153	
Werkgelegenheid		4.662	8.191	8.362		3.193	1.774	1.205	
Lokale overheden		85	86	88		0	0	0	
Land- en tuinbouw		1.122	1.258	1.271		198	110	75	
Milieu		2.106	2.915	2.955		727	404	275	
Ruimtelijke ordening		63	64	65		0	0	0	
Monumenten en huisvesting		5.873	5.645	5.727		6	3	2	
Wegen en water		7.559	7.865	7.971		331	183	124	
Gemeenschappelijk vervoer		1.079	876	890		11.287	7.057	9.482	
Wetenschappen		6.452	6.096	6.187		132	73	50	
Media		47	47	47		0	0	0	
Sport		489	1.023	1.042		507	281	190	
Energie		20	3	3		0	0	0	
Inburgering		54	305	313		229	129	88	
Provisie		0	0	0		0	0	0	
Totaal (excl. FFEU projecten 2006)		81.861	258.055	262.607		175.054	98.090	71.690	

De middelenevolutie wordt beïnvloed door de economische prognoses van de jaren 2006 tot en met 2009. Wat betreft de uitgavenkant blijft de invloed op een constant-beleidsbasis echter hoofdzakelijk beperkt tot de invloed van de inflatie, gemeten op basis van de gezondheidsindex. Het is deze index die bepalend is voor de evolutie van de lonen. Daarnaast wordt ook rekening gehouden met een stijging van andere (werkings-)uitgaven dan lonen door een (al dan niet) gedeeltelijke verrekening van de levensduurte, gemeten in termen van de gezondheidsindex. In de tabel hieronder worden de in voorliggende meerjarenbegroting aangehouden prognose voor de inflatiecijfers (GZI) voor de jaren 2006-2009 weergegeven.

Tabel B.2: Gezondheidsindex.

	2006	2007	2008	2009
GZI	1,69%	1,5%	1,5%	1,5%

De begroting van de Vlaamse gemeenschap werkt met twee indexmechanismen. Enerzijds maakt men gebruik van de zogenaamde indexprovisie en anderzijds wordt het klassieke indexeringmechanisme gebruikt. Specifieke indexregimes (zoals voor het MINA en het Gemeentenfonds) werden niet meegenomen in voornoemde tabel maar zijn wel verwerkt in de globale oefening.

Indexprovisie

Een aantal kredieten binnen de Vlaamse uitgavenbegroting worden geïndexeerd op basis van het indexeringsmechanisme dat voor de lonen van de ambtenaren (wet van 1 maart 1977) toegepast wordt. Het principe hierbij is dat de tweede maand nadat het voortschrijdende gemiddelde van de gezondheidsindex de waarde van de spilindex overschreden heeft, de lonen toenemen met 2%. Dit betekent dat men een budgettaire weerslag krijgt in het jaar van de overschrijding van de spil, behalve wanneer de spilindex wordt overschreden in de laatste twee maanden van het jaar.

Op basis van de in de begroting toegekende code wordt voor elke basisallocatie bepaald of gebruik gemaakt wordt van de loonprovisie of niet. Voor iedere basisallocatie, opgenomen in de loonprovisie, past men het hierboven beschreven mechanisme toe op het loonaandeel van de desbetreffende basisallocatie.

Om voorspellingen van de sprongen van de spilindex voor de periode 2007-2009 te maken, wordt gekeken naar de maandelijkse evolutie van de gezondheidsindex. Het Planbureau geeft voorspellingen op maandbasis voor 2006. Op basis van de gerealiseerde maandelijkse indexen 2004 en 2005 en de voorspelde maandelijkse indexen 2006 wordt een gemiddelde maandelijkse indexafwijking berekend ten opzichte van de gemiddelde jaarindex. Voor de berekening wordt steeds gebruik gemaakt van de gezondheidsindex. Voor 2007 t.e.m. 2009 worden deze maandelijkse afwijkingen verrekend op de vooropgestelde jaarindex (op basis van een inflatieritme van 1,5%) om een raming te krijgen van de maandelijkse gezondheidsindexen. Op basis van deze cijfers wordt dan het (4-maandelijks) voortschrijdende gemiddelde berekend. Voor 2007 tot en met 2009 wordt dezelfde werkwijze toegepast. Op basis van het hierboven beschreven mechanisme komt men tot overschrijdingen van de spilindex zoals opgenomen in onderstaande tabel.

Tabel B.3: Overschrijdingen spilindex 2004-2009

Jaar	Maand	Te overschrijden waarde	Geraamde waarde
2004	september	100,105	100,15
2005	juli	102,107	102,19
2006	november	104,149	104,23
2007			
2008	april	106,232	106,36
2009	juni	108,357	108,43

Het jaar volgend op de provisieverdeling(i.e. 2 maand na de indexsprong), moet de weerslag volledig meegerekend worden gedurende 12 maanden (zie index buiten loonprovisie).

Uit de tabel B.1 blijkt dat er zowel in 2007, 2008 als 2009 uit de indexprovisie wordt geput. In 2007 ligt de indexprovisie het hoogst gezien de indexsprong in november 2006 haar budgettaire weerslag kent in januari 2007 en reeds voor 11 maanden wordt doorgerekend. In 2008 en 2009 valt de budgettaire weerslag van de indexsprong later in het jaar, wat uitmondt in een lagere indexprovisie.

Indexen buiten de loonprovisie

Het tweede indexmechanisme werkt op een andere wijze dan het provisiemechanisme. Er wordt wederom vertrokken van de indexcode, die aangeeft in welke mate rekening gehouden moet worden met een aanpassing aan indexstijgingen (op basis van de gezondheidsindex) zowel voor het loonaandeel als het werkingsaandeel van het betrokken krediet.

Uit tabel B.1 blijkt de indexatie buiten de loonprovisie het laagst te zijn in 2007. Dit komt doordat voor de indexsprong in november 2006 in 2007 uit de indexprovisie geput wordt. Zoals eerder aangegeven, wordt de budgettaire weerslag pas het volgende jaar (of hier in 2008) voor de volle 12 maand meegerekend in de indexen buiten de loonprovisie.