

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



Zitting 2005-2006

28 april 2006

TOELICHTINGEN

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

ALGEMENE TOELICHTING

INHOUD

	Blz.
Hoofdstuk I: De Vlaamse begroting in hoofdlijnen	5
Hoofdstuk II: De economisch-financiële omgeving	9
1. Internationaal	9
2. Vlaanderen	11
Hoofdstuk III: De middelenbegroting	19
1. Samenvattend overzicht	19
2. De samengevoegde en gedeelde belastingen	24
3. Dotaties vanwege de federale overheid	31
4. De gewestelijke belastingen	32
5. Toegewezen ontvangsten	34
6. Andere ontvangsten	34
7. Kredietverleningen en deelnemingen	34
8. Lambertmontoverzicht	35
9. ESR-gecorrigeerde ontvangsten	36
Hoofdstuk IV: De uitgavenbegroting	37
1. De geconsolideerde uitgaven	37
2. Thematische bespreking	42
3. Evolutie impliciete schuld volgens de rijkscomptabiliteit	54
Hoofdstuk V: Vorderingensaldo en norm	58
1. Het vorderingensaldo van de Vlaamse overheid	58
2. De norm	59
Hoofdstuk VI: Kassaldi, schuldevolutie en schuldbeheer	62
1. Kassaldi	62
2. Kerncijfers schuld	64
3. Aspecten van de directe schuld	66
4. Evolutie van de indirecte schuld	68
5. Bevordering van de naambekendheid van de Vlaamse Gemeenschap	68
Bijlage betreffende akkoorden inzake begrotingsnormen	69
1. Inleiding	69
2. Overeenkomst van 15 december 2000 tussen de Federale Staat, de Vlaamse Gemeenschap, de Franse Gemeenschap, de Duitstalige Gemeenschap, het Waalse Gewest en het Brusselse Hoofdstedelijke Gewest betreffende de begrotingsdoelstellingen voor de periode 2001-2005	69
3. Akkoord van 21 maart 2002	75
4. Overleg federale overheid – gewesten en gemeenschappen van 22 september 2003	76
5. Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 17 december 2004	77

6. Toezegging door HRF om voor het begrotingsjaar 2004 de 1%-afwijking bedoeld in artikel 8 van de Samenwerkingsovereenkomst van 15 december 2000 in te roepen.....	80
7. Toezegging door HRF om voor het begrotingsjaar 2005 de 1%-afwijking bedoeld in artikel 8 van de Samenwerkingsovereenkomst van 15 december 2000 in te roepen	82
8. Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 1 juni 2005	84
9. Overleg federale overheid – gewesten en gemeenschappen van 8 juni 2005.....	85
10. Overleg federale overheid – gewesten en gemeenschappen van 6 juli 2005.....	86
11. Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 25 oktober 2005	87

HOOFDSTUK I

DE VLAAMSE BEGROTING IN HOOFDLIJNEN

De initiële begroting 2006 blijft na deze budgetcontrole niet alleen onverkort op koers, maar wordt zelfs op bepaalde strategische beleidsdomeinen substantieel versterkt.

Bij de opstelling van haar initiële begroting 2006 heeft de Vlaamse regering het regeerprogramma en de inschatting van de budgettaire marge die werd gehanteerd bij de opstelling van de meerjarenbegroting gebruikt als bakens voor het uitstippelen van een structureel gezonde begroting. Op deze uitgangspunten is tijdens de BC2006 integraal verder gewerkt.

Deze voorzichtig realistische aanpak heeft trouwens in het verleden zijn nut meer dan eens bewezen. Zo is er steeds gestreefd naar voldoende beleidsruimte maar zonder het evenwicht tussen ontvangsten en uitgaven enerzijds alsook het respect voor de strenge begrotingsnormen anderzijds, op enig moment uit het oog te verliezen.

Recente getuige hiervan is het gerealiseerde begrotingsoverschot 2005, vertrekkende van een afgesproken begrotingsdoelstelling van +619 miljoen euro.

In volgende paragrafen wordt getracht een beknopte samenvatting te geven van de belangrijkste punten in de aangepaste begroting 2006.

Een eerste vaststelling is dat langs de inkomstenzijde de gewestbelastingen het uitstekend blijven doen. +335 miljoen euro ten opzichte van de initiële begroting 2006.

De ontvangsten in hun totaliteit stijgen met 350,2 miljoen euro en de ESR gecorrigeerde ontvangsten met 345,3 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2006.

De parameters van het economisch budget, die de samengevoegde en gedeelde belastingen bepalen, werden voor 2006 bijgesteld op basis van het laatste economisch budget van het INR. Het inflatiecijfer 2006 kende de grootste bijstelling, namelijk een vermindering met 0,4% tot 1,8%. Hierdoor liggen de federale dotaties voor 36 miljoen euro lager dan initieel voorzien. Daartegenover staat dan wel dat de initieel voorziene provisie van 45 miljoen euro (langs uitgavenkant) voor een mogelijke indexsprong eveneens kan geschrapt worden.

De meeropbrengsten inzake gewestbelastingen compenseren dus ruimschoots de daling van de samengevoegde en gedeelde belastingen. Deze stijging werd reeds in oktober vorig jaar voorzien wat de Vlaamse Regering heeft toegelaten om, met aan zekerheid grenzende waarschijnlijkheid, een substantiële normverzwaring voor 2006 (+145,2 miljoen euro) aan te gaan.

De in supra reeds vermelde stijging van de gewestbelastingen, is immers een bewijs dat de fiscale hervormingen die de voorbije jaren werden doorgevoerd een duurzame win-win situatie creëerde voor alle partijen. En voor de individuele burgers die minder belastingen moeten betalen en voor de overheid die hierdoor meer inkomsten genereert en daardoor een sociaal-economisch relancebeleid kan voeren en ondersteunen.

Ten opzichte van voorgaand begrotingsjaar is er in 2006 geen rekening gehouden met grote éénmalige ontvangsten.

Een tweede aspect waaruit onmiskenbaar blijkt dat de Vlaamse regering voorzichtig wenst om te springen met haar meerinkomsten is de extra reservering voor het Zorgfonds.

Via deze begrotingscontrole bevestigt de Vlaamse Regering de éénmalige extra reservering van 150 miljoen euro voor het zorgfonds. Tegen het einde van 2006 zal dit fonds reeds een kapitaal van 682 miljoen euro hebben opgebouwd om de kosten van de toekomstige vergrijzing mee op te vangen.

Maar ook op korte termijn pleit de Vlaamse Regering voor voorzichtigheid.

De bij de initiële begroting ingeschreven conjunctuurprovisie van 93 miljoen euro, blijft integraal behouden. Dit bedrag staat voor ongeveer 1% economische groei, wat impliceert dat de BBP-groei parameter tot 1,2% mag dalen zonder enige bijsturing aan de uitgavenbegroting.

Op het vlak van de bijkomende beleidsinitiatieven valt in de eerste plaats de inwerkingtreding van het socio-economisch impulsprogramma op, gebaseerd op 3 voorname pijlers:

- het Vlaamse Meerbanenplan,
- het START-project en
- versterkte en versnelde afhandeling van dossiers voor strategische economische expansiesteun.

Het Vlaamse Meerbanenplan moet de arbeidsmarkt in Vlaanderen extra zuurstof geven en de mogelijkheid bieden om te anticiperen op de uitdagingen waarvoor ze staat, door de versterking van eerder gelanceerde werkgelegenheidsmaatregelen en via nieuwe maatregelen. Onder de naam START-project wordt gewerkt aan een globale, multimodale ontwikkelingsvisie voor de luchthaven van Zaventem en de omliggende regio. Tenslotte wordt er een sterke verhoging van de machtiging en betaalmogelijkheden van het Fonds voor het Flankerend Economisch Beleid doorgevoerd, teneinde de rechtstreekse investeringsgraad in de Vlaamse economie verder op te trekken.

Uit voorzorg werden ook heel wat ESR-correcties naar beneden gecorrigeerd omwille van de steeds wijzigende en vooral strengere ESR-95 interpretaties door Eurostat. Zo wordt bijvoorbeeld de dotatie aan het VRT-pensioenfonds (19,2 miljoen euro) niet langer als positieve ESR-correctie opgenomen.

In oktober 2005 werd met de federale overheid afgesproken dat Vlaanderen in 2006 een bijkomende norminspanning van 145,18 miljoen euro zou doen om een totaaloverschot van 419,3 miljoen euro te behalen. In ruil krijgt de Vlaamse Regering de komende jaren een normverlichting die resulteert in bijkomende beleidsruimte.

Na deze budgetcontrole blijkt dat de Vlaamse overheid, met inbegrip van alle met haar geconsolideerde verzelfstandigde instellingen (DAB's en VOI's), op het einde van het jaar een begrotingsoverschot van 419,8 miljoen euro zal behalen. Met andere woorden, Vlaanderen voldoet weerom rigoureus aan haar normverplichting in het kader van het Belgische en Europese stabiliteitspact.

De beleidskredieten zijn ten opzichte van de begrotingsopmaak 2006 met 291 miljoen euro toegenomen. De betaalkredieten zijn met 235 miljoen euro toegenomen, zodat de versnelde afwikkeling van de betaalverplichtingen mogelijk blijft. Net zoals bij de opmaak van de begroting 2006 liggen de betaalkredieten namelijk substantieel hoger dan de beleidskredieten. Het totaal van betaalkredieten van het MVG en de te consolideren instellingen bedraagt 20,836 miljard euro ten opzichte van 20,722 miljard euro beleidskredieten.

Tenslotte kan vastgesteld worden dat, voor de negende keer op rij, de Vlaamse begroting wordt **afgesloten met een positief begrotingssaldo**. In 2006 bedraagt het “bruto-kas-overschot” van Vlaanderen 194 miljoen euro. Het is dankzij deze positieve cashflow dat de schuld verder afgebouwd kan worden en dat **Vlaanderen tegen 2009 schuldenvrij** zal zijn.

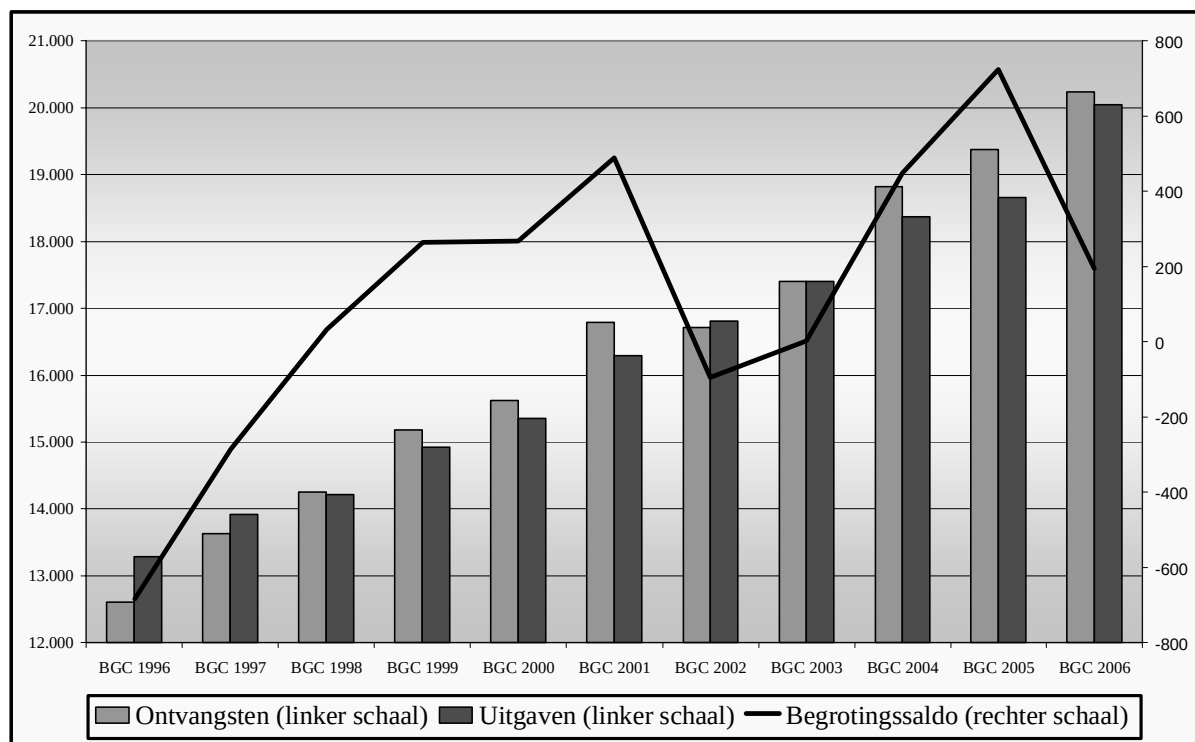
Onderstaande tabel en grafiek bieden een overzicht van de evolutie van ontvangsten en uitgaven en het begrotingssaldo.

Tabel A.1 : Middelen- en uitgavenevoluties 1999-2006 (in miljoen euro)

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	BGC 2006
Middelen	15.186	15.620	16.788	16.718	17.403	18.818	19.378	20.239
Uitgaven	14.920	15.352	16.299	16.813	17.401	18.369	18.655	20.045
Begrotingssaldo	266	268	489	-94	1	449	723	194

Opmerking. 2002 was een “kunstmatig” negatief cijfer wegens 1/12’de doorstortingsproblematiek bij de extra gewestbelastingen, als gevolg van het eerste jaar van de inwerkingtreding van het Lambermontakkoord.

Grafiek A.1 : Middelen- en uitgavenevoluties 1996-2006 (in miljoen euro)



Bij de vertaling van deze begrotingssaldi naar gecorrigeerde vorderingensaldi, de toetsingsbasis voor de naleving van de begrotingsnorm in ESR-termen, is er zoals steeds rekening gehouden met de strengste norm van de Hoge Raad voor Financiën en alle afspraken vastgelegd in het overlegcomité tussen de federale overheid en de andere gewesten en gemeenschappen. Deze strenge te realiseren HRF norm voor 2006 bedraagt 419,3 miljoen euro en wordt gerespecteerd.

HOOFDSTUK II

DE ECONOMISCH - FINANCIËLE OMGEVING

1. Internationaal

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

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

Bron: Europese Commissie (Autumn 2005 Economic Forecasts, tussen haakjes Interim forecast February 2006), IMF (World Economic Outlook, April 2006), OESO (Perspectives économiques de l'OCDE, Vol. 2005/2, N° 78, décembre).

1.1. Eurozone

Het reële BBP van de Eurozone is in het vierde kwartaal van 2005 met slechts 0,3% gegroeid ten opzichte van het voorgaande kwartaal. In het derde kwartaal was dit nog 0,7%. Deze groeivertraging werd vastgesteld in alle grote landen van de Eurozone (behalve Spanje). Nederland, dat sinds 2000 zwakker presteert dan de Eurozone, vormde echter een uitzondering en liet in het vierde kwartaal van 2005 dezelfde groei zien (0,8%) als in het derde. De groeiverwachtingen voor onze noorderbuur worden trouwens de jongste maanden continu opwaarts bijgesteld. In 2006 en 2007 zou de Nederlandse economie duidelijk sneller groeien dan in de rest van de Eurozone. Duitsland en Italië blijven de zwakke broertjes. Beide landen kenden in het vierde kwartaal zelfs een nulgroei. Voor het volledige jaar 2005 klokte de Eurozone af op een reële groei van 1,3%.

De *Business Climate Indicator* (Eurozone) van de Europese Commissie geeft echter geen signalen van een groeivertraging in het vierde kwartaal van 2005: sinds het midden van dat jaar is deze in stijgende lijn. Hetzelfde geldt voor het consumenten- en ondernemersvertrouwen, samengevat in de *Economic Sentiment Indicator* (eveneens Europese Commissie). Weliswaar stagneerde die eind 2005, in lijn met de BBP-cijfers, maar deze knik werd onmiddellijk gevolgd door een even sterk herstel als voorheen. De indicator bereikte in maart zijn hoogste peil sinds midden 2001. De sectoren die het sterkst afhangen van de export doen het evenwel nog altijd beter dan de branches die het van de binnenlandse vraag moeten

hebben. Het vertrouwen in de dienstensector blijft nog vrij wankel. De stemming onder de consumenten verbetert echter, zij het zeer langzaam, sinds het vierde kwartaal van 2005. Het vertrouwen in de kleinhandel reflecteert deze tendens. De bouw aarzelt om het forse herstel van midden 2005 voort te zetten. Al bij al voorspelt de Oeso in haar *Interim Assessment* (maart) dat het gestegen vertrouwen voldoende zal zijn om de binnenlandse vraag in de eerste helft van dit jaar op te krikken, zodat we in beide kwartalen van 2006 een groei van 0,6% (kwartaal-op-kwartaal) mag verwacht worden.

De onzekere geopolitieke situatie in het Midden-Oosten, in het bijzonder de nucleaire ambities van Iran, blijven wegen op de olieprijsen die op een peil van 60 dollar per vat zouden blijven tot begin volgend jaar. Uiteraard houdt een escalatie van de situatie aanzienlijke risico's in voor het economische herstel in de Eurozone. De inflatie blijft boven de richtwaarde van 2% van de Europese Centrale Bank. In maart bedroeg zij 2,2%, zonder dat een dalende tendens te herkennen valt. De inflatie zonder energie en voeding is echter laag (1,3%) en is in vergelijking met eind 2005 zelfs gedaald. Niettemin heeft de ECB de beleidsrente in december en maart verhoogd van 2% tot 2,5%. Het was van juni 2003 geleden dat de rente nog was aangepast. Verdere renteverhogingen zijn dit jaar te verwachten. De consensus verwacht weinig beweging wat de lange rente betreft. De EURIBOR op drie maanden zou echter geleidelijk stijgen tot 3,0% in juli 2006 en tot 3,3% in april 2007.

1.2. Verenigde Staten

De Amerikaanse BBP-groei bereikte 3,5% in 2005, de beste score van de G7-landen. Het laatste kwartaal van 2005 zakte de groei echter tot 0,4%, tegenover 1% in het derde kwartaal. Te oordelen naar maandelijkse indicatoren was de inzinking echter geconcentreerd in het begin van het vierde kwartaal. De verwachtingen voor de VS, ondanks alle risico's, blijven beter dan voor de andere grote regio's, al zijn ze lager dan voor het afgelopen jaar. Voor 2006 wordt door de meeste voorspellers nog altijd een groei van meer dan 3% verwacht (gemiddeld 3,3%). Voor 2007 zou de groei 2,9% bedragen. Het IMF voorspelt echter nog 3,3%.

Men mag evenwel niet vergeten dat er belangrijke risico's bestaan die deze op zich geruststellende cijfers neerwaarts kunnen beïnvloeden. De forse stijging van de Amerikaanse woningprijzen heeft de consumptie, woningbouw en werkgelegenheid de laatste jaren een sterke impuls gegeven. De prijsstijgingen verhoogt niet alleen het vermogen van de gezinnen, maar creëert bovendien extra ruimte om nieuwe leningen aan te gaan. Op dit ogenblik zijn er echter tekenen dat de woningmarkt aan het afkoelen is. Afgelopen jaar bedroegen de prijsstijgingen nog 10%, maar een sterke correctie is zeker niet uit te sluiten.

Gezien de stijgende olieprijs is de inflatie beperkt gebleven. In maart bedroeg ze 3,4%. De onderliggende inflatie (zonder voedsel- en energieprijzen) lag op 2,1%. De Fed heeft sinds juni 2004 de beleidsrente 15 keer verhoogd tot het huidige niveau van 4,75%. Verwacht wordt dat de centrale bank de rente de komende maanden nog een of twee maal met 25 basispunten zal verhogen. Men voorspelt een daling van de inflatie in 2006 tot zo'n 2,9%. De hoge productiviteit en dito concurrentiedruk hebben de prijzen tot dusver onder controle kunnen houden. Toch blijft in een klimaat van hoge capaciteitsbezetting en lage werkloosheid een forsere inflatie mogelijk. De lange rente blijft ondanks de restrictieve monetaire politiek opvallend stabiel zodat de spread alsmaar kleiner wordt. De rente op de Treasury bond op 10 jaar bedraagt 5,0%.

1.3. Japan

Het Japanse BBP klokte in 2005 af op een groei van 2,7%. Ook voor 2006 wordt een behoorlijke groei van 2,9% verwacht om daarna weer af te nemen. De jongste maanden worden de groeiprognozes voor Japan continu opwaarts herzien. Positief is bovendien dat de groei in toenemende mate door de binnenlandse vraag wordt gedragen.

Belangrijk is dat het einde in zicht lijkt van acht jaar dalende prijzen. De inflatie is sinds januari positief. Ook voor 2006 en 2007 wordt een positieve inflatie verwacht van ongeveer een halve procent. Al hoewel de Japanse centrale bank haar losse kwantitatieve monetair beleid heeft verlaten, mag daaruit niet worden afgeleid dat de beleidsrente op korte termijn aanzienlijk aantrekt. Zowel de korte als de lange rente zouden dit jaar stijgen tot 0,2%, respectievelijk 1,8%.

Een probleem blijven de openbare financiën. Het overheidstekort bedroeg vorig jaar nog altijd 5,8% van het BBP, tegenover 8,1% in 2003. Voor de komende jaren zijn echter krachtiger inspanningen nodig om de hoge openbare schuld van meer dan 160% BBP onder controle te krijgen.

Ten slotte wordt ook gewezen op de magere productiviteit in Japan, die lager ligt dan in zowel Europa als de Verenigde Staten. Een verklaring is onder andere de geringe concurrentie in de landbouw en in de financiële sector.

2. Vlaanderen

2.1. Algemeen

De synthetische Vlaamse conjunctuurindicator noteerde vrij hoog gedurende de eerste maanden van 2006 (waarden tussen 60 en 70). De voorlopige waarde voor april is heel goed. In de bijlage bevindt zich meer informatie.

Volgens het Federaal Planbureau (FPB) zou de economische groei in België in 2006 2,2% bedragen, na een groei van 1,5% in 2005. De consumptie trekt aan, evenals de export. De investeringen groeien echter aan een minder hoog tempo dan in 2005 toen er sprake was van een inhaaloperatie na jaren van zwakke investeringsgroei en ook enkele uitzonderlijke projecten. De duurderde olie zorgt voor een duurdere waarde van ons globaal invoerpakket.

In 2005 kende het Vlaamse Gewest 4,4% minder faillissementen volgens Graydon. Dat is een ommekeer in vergelijking met een jaar eerder. Over de eerste twee maanden van 2006 lag het aantal echter opnieuw wat hoger (+1,7% jaar-op-jaar). In 2005 verloren 8.328 personen hun job als gevolg van een faillissement. Dat zijn er 23,9% minder dan het jaar daarvoor. Ook in januari-februari 2006 waren er minder werknemers door falingen getroffen (-24,5% in vergelijking met dezelfde periode van 2005). De firma's waren verantwoordelijk voor de afname van het aantal faillissementen in 2005 (-6,0%). Bij de eenmanszaken was de evolutie immers omgekeerd (+3,5%). Bij de aanvang van 2006 is de toename ook sterker bij de eenmanszaken.

Het aantal ontbindingen kende een omgekeerd verloop: Graydon registreerde 8,2% meer ontbindingen in 2005, gevolgd door een terugval met 12,8% gedurende de eerste twee maanden van 2006. De evolutie is gelijklopend voor firma's en eenmanszaken. Over heel 2005 zagen 6,2% meer bedrijven het levenslicht. De stijging zet zich door in januari-februari 2006 (+4,0%). Deze evolutie is markanter voor de eenmanszaken.

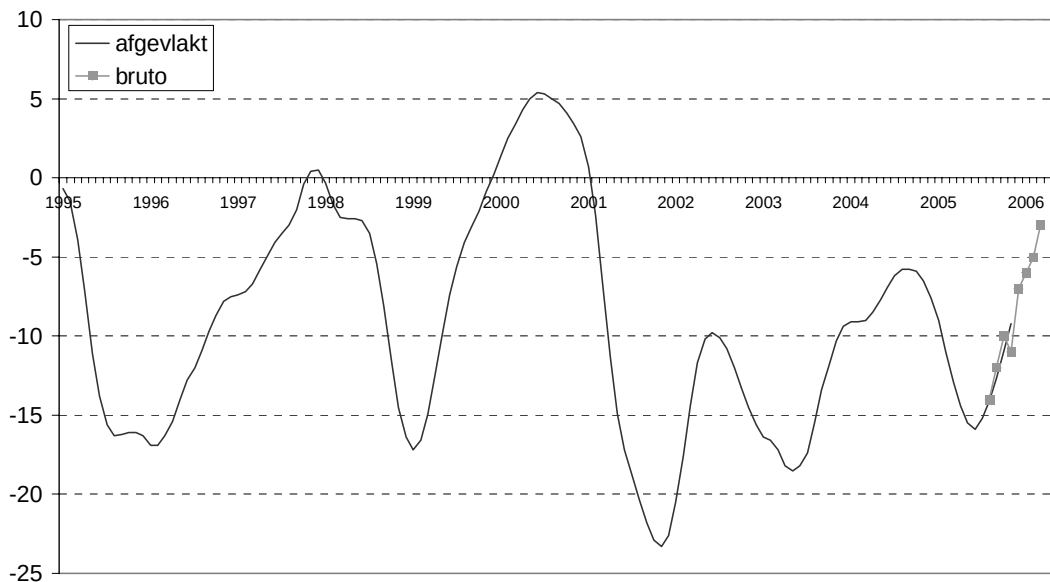
2.2. Industrie

De globale conjunctuurcurve is in de Vlaamse industrie opwaarts gericht. Dit is in lijn met de goede conjunctuurberichten in andere delen van Europa en de wereld. De stijgende trend in Vlaanderen nam een aanvang in juli 2005. De volgende factoren verklaren deze gunstige ontwikkeling:

- het productietempo neemt toe;
- de binnenlandse en buitenlandse bestellingen zitten in de lift, wat tot gevolg heeft dat de orderboekjes steeds beter gevuld geraken;
- het voorraadpeil begint te slinken.

Het wekt dan ook geen verbazing dat de werkgelegenheidsvooruitzichten toenemen. Een aandachtspunt is echter de verwachtingen voor de vraag. De recentste brutowaarden zijn minder goed, hetgeen zorgt voor een minder sterke stijging van de trend dan enige maanden terug.

CONJUNCTUURCURVE VERWERKENDE NIJVERHEID VLAAMSE GEWEST



Bron: NBB

De cijfers over de industriële productie van de Algemene Directie Statistiek bevestigen de aantrekkende conjunctuur: de productie in de industrie nam over de laatste drie maanden tot

januari 2006 met 0,9% toe in vergelijking met een jaar eerder. Dit is goed nieuws, want over heel 2005 was er sprake van een daling met 2,5%. De productiecijfers gedurende november-december-januari waren licht negatief in vergelijking met een jaar eerder in de sector van de halffabrikaten (-0,2%). In de sector van de investeringsgoederen en de duurzame consumptiegoederen werden daarentegen flinke toenames genoteerd (resp. +7,5% en +7,0%).

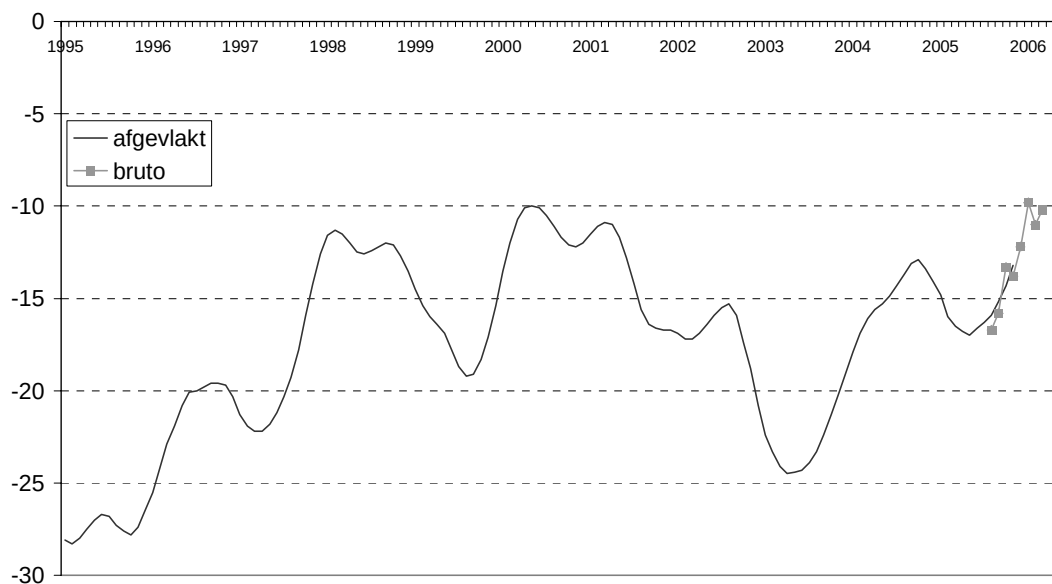
Ook in de bedrijfstakken die niet-duurzame consumptiegoederen fabriceren was er een aangroei, zij het minder sterk (+0,7%). Het feit dat de productie aantrekt in de sectoren in verdere fases van de productiekolom (investeringsgoederen en consumptiegoederen) wijst erop dat de conjunctuur een meer mature fase ingaat. Immers bij de prille aanvang van een aantrekkende conjunctuur is het de sector van de halffabrikaten die het eerst aantrekt.

De bezettingsgraad van het productievermogen bedroeg bij de aanvang van het eerste kwartaal van 2006 79,2% (seizoensgezuiverd). Daarmee kwam een einde aan de stelselmatige neergang die in de loop van 2005 opgetekend werd.

Volgens voorlopige cijfers van het INR lag de Vlaamse export 9,0% hoger in het derde trimester van 2005 dan een jaar eerder. De uitvoer trok aan gaandeweg 2004 en gaat op dit elan door in 2005. De invoer deed het sinds het begin van 2004 echter nog beter. Zo bedroeg de toename in het derde kwartaal van 2005 14,8% ten opzichte van het jaar voordien. De duurdere ingevoerde olieproducten en de binnenlandse vraag die hier sterker was dan in een aantal van onze handelspartners (voornamelijk Duitsland en Nederland) zijn de oorzaak hiervoor. Toch zal naar verwachting de export opveren in 2005. De buitenlandse bestellingen nemen immers toe, parallel met de aantrekkende conjunctuur in vele Europese landen.

2.3. Handel

Ook in de handel staat de conjunctuurbarometer op goed weer. De omzet gaat er immers in stijgende lijn. De binnenlandse, maar vooral de buitenlandse bestellingen nemen toe. Dit alles brengt een afname van het voorraadpeil met zich mee. In tegenstelling tot de twee andere sectoren veren de vraagvooruitzichten in de handel duidelijk op.

**CONJUNCTUURCURVE HANDEL
VLAAMSE GEWEST**

Bron: NBB

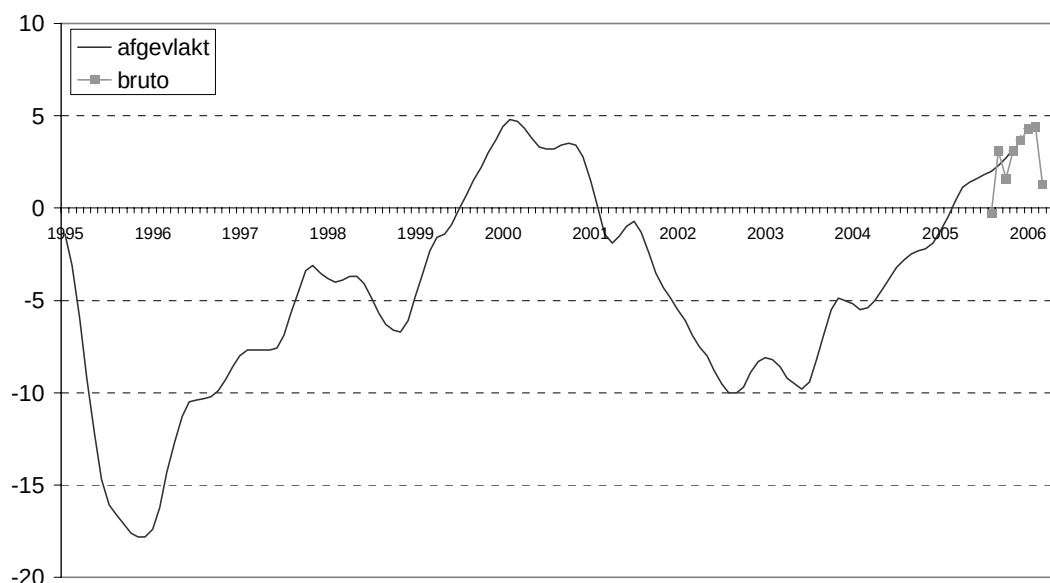
2.4. Bouw

De sector van de ruwbouw gaat verder op het stijgende elan dat ongeveer medio 2003 ingezet werd. Een kanttekening is wel dat de recentste brutowaarde voor maart 2006 slechter was. De uitgeoefende bedrijvigheid neemt gestaag toe. De bouwondernemers geraken steeds optimistischer over hun orderbestand. Ook de werkgelegenheid zit in de lift. De vraagvooruitzichten worden echter sinds september 2005 wat minder goed.

De Algemene Directie Statistiek becijferde dat er 10,1% meer bouwvergunningen in Vlaanderen afgeleverd werden over de eerste 10 maanden van 2005 dan een jaar eerder. Hiermee wordt de stijgende trend van 2004 (+18,9%) verdergezet.

Het Vlaamse Gewest telde gedurende de eerste drie trimesters van 2005 3,8% meer begonnen woningen dan het jaar voordien. Ook hier wordt de opwaartse beweging van 2004 gecontinueerd, doch aan een zwakker tempo. In het bijzonder de bouw van appartementen doet het goed. Het aantal begonnen verbouwingen daarentegen dook met 12,2% tijdens de eerste drie kwartalen van 2005. In 2004 werd reeds een lichte daling geregistreerd (-2,3%). De VCB gewaagt op langere termijn nog steeds van een gestage toename.

CONJUNCTUURCURVE BOUW VLAAMSE GEWEST



Bron: NBB

2.5. Gezinnen

Het Belgische consumentenvertrouwen kende in het najaar van 2005 een duidelijke heropleving. Sedert de aanvang van 2006 begint de indicator opnieuw iets te verzwakken. Recent werden de Belgische consumenten wat pessimistischer over de economische situatie en over de evolutie van de werkloosheid. De indicator van het consumentenvertrouwen is echter – meer dan deze van het ondernemersvertrouwen – onderhevig aan plotse gebeurtenissen (bijvoorbeeld de sluiting van een groot bedrijf) of zelfs aanhoudend slechte weersomstandigheden.

De private consumptie zou in 2006 aantrekken onder invloed van belastingsverminderingen op het inkomen en een toename van de werkgelegenheid.

2.6. Arbeidsmarkt

Volgens de snelle ramingen van de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (RSZ) nam het aantal werknemers woonachtig in het Vlaamse Gewest toe met 1,2% in het derde trimester 2005 te opzicht van een jaar eerder. De toename lag daarmee lichtjes onder deze van de vorige vier kwartalen.

Het aantal gewerkte uren uitzendarbeid (seizoengezuiverd) nam in het laatste kwartaal van 2005 met 3,4% toe ten opzichte van het vorige kwartaal. De uitzendactiviteit veert daarmee weer op na de zwakkere groepiprestaties eerder in 2005 en in de tweede helft van 2004.

De aantrekkende conjunctuur is ook duidelijk zichtbaar in het aantal vacatures. De VDAB ontving in maart 2006 66,2% meer werkaanbiedingen dan het jaar voordien (Normaal Economisch Circuit). Reeds sedert november 2005 trad een versnelling op van de toename van het aantal vacatures. Zonder het interimcircuit was de groei in maart jl. minder sterk (+33,8%), maar toch beter dan in de meeste maanden van 2005.

De VDAB registreerde in maart 2006 212.610 niet-werkende werkzoekenden. Dat zijn er 6,4% minder dan een jaar eerder. Deze dalende trend nam een aanvang in oktober 2005. Er zij opgemerkt dat de VDAB sedert januari van dit jaar ondermeer gebruik maakt van het Dimona-aangiftesysteem voor de werkgevers om de werkloosheidsstatistieken aan te maken. Dit heeft tot gevolg dat vergelijkingen op jaarbasis enigszins bemoeilijkt worden. De daling komt op naam van de vrij ingeschreven werkzoekenden en de andere niet-werkende werkzoekenden. De werkzoekenden met werkloosheidsuitkeringsaanvraag (WZUA)¹ noteerden slechts een minieme daling (-0,3%).

De afname van de werkloosheid was meer uitgesproken bij vrouwen (-7,9%) dan bij mannen (-4,7%). Sedert het effect van de opname van PWA-werknemers (vooral een vrouwelijke aangelegenheid) in oktober 2005 uitgewerkt is, evolueert de vrouwelijke werkloosheid gunstiger dan de mannelijke.

Enkel de categorie die minder dan één jaar werkloos is kende een daling (-18,2% jaar-op-jaar). De groepen die langer werkloos zijn daarentegen namen in omvang toe omwille van het doorschuiven van oudere werklozen en PWA-werknemers die in 2004 in de statistiek opgenomen werden.

De dalende werkloosheid was een feit bij elke categorie naar studieniveau. De hogeschoolden konden de sterkste daling voorleggen (-9,0%).

De Vlaamse werkloosheidsgraad, die de verhouding is tussen het aantal werkzoekenden en de beroepsbevolking, bereikte eind maart 2006 7,6%. De mannelijke werkloosheidsgraad (6,4%) lag lager dan deze bij de vrouwen (9,1%).

2.7. De Vlaamse conjunctuurindicator

2.7.1. Verloop

De conjunctuurindicator is een maat voor het aandeel Vlaamse economische reeksen die een stijgende trend optekenen.

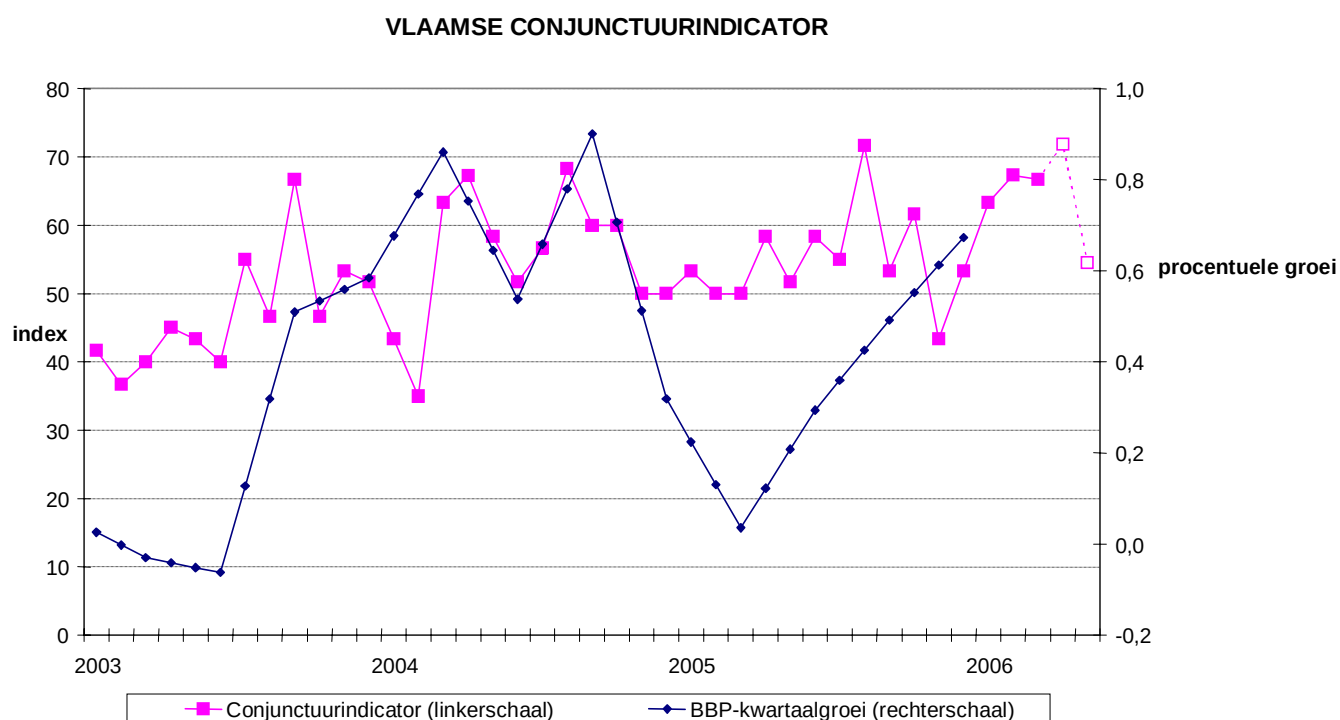
De indicator nam een vrij hoge waarde aan van bij de start van 2006 (tussen 60 en 70). De voorlopige waarde van april 2006 overschrijdt zelfs 70. In mei noteert de indicator echter lager (index van 55). Het gaat om een voorlopig resultaat dat later door meer onderliggende reeksen zal moeten gestaafd worden. Globaal liggen alle waarden hoger dan een jaar geleden wat een illustratie is van de conjunctuuropleving. Het relatief hoge niveau van de conjunctuurindicator komt voornamelijk op naam van afnemende voorraden, de aantrekkende industriële productie, gunstiger vraagvooruitzichten, een toename van de bouworders en een hoger aantal vacatures.

¹ Dit is de nieuwe benaming voor de vroegere uitkeringsgerechtigde volledig werklozen (UVW's).

Maand	Vlaamse conjunctuurindicator (waarden begrepen tussen 0 en 100)
December 2005	53
Januari 2006	63
Februari 2006	67
Maart 2006	67
April 2006 (a)	72

Bron: APS

(a) voorlopig



2.7.2. Samenstelling

De Vlaamse conjunctuurindicator (diffusie-index) is samengesteld uit een aantal onderliggende reeksen die elk een partieel beeld geven van de Vlaamse conjunctuur. Deze reeksen worden gekozen op basis van hun relevantie voor conjunctuuranalyse en omwille van hun voorlopend of samenvallend verloop met het BBP. Vooraleer ze opgenomen worden in de conjunctuurindicator worden ze ontdaan van kalender- en seizoeninvloeden.

Voor de constructie van de indicator wordt eerst nagegaan hoeveel van deze onderliggende reeksen stijgen (gewicht = 1), gelijk blijven (gewicht = 0,5) en dalen (gewicht = 0). De som van deze waarden wordt opgeteld en uitgedrukt in procent van het aantal reeksen.

De Vlaamse conjunctuurindicator blijkt bovendien twee maanden voor te lopen op de economische activiteit. Dat wil zeggen dat de waarde die berekend werd voor mei gebaseerd is op informatie van gegevens van maart.

HOOFDSTUK III

DE MIDDELENBEGROTING

1. Samenvattend overzicht

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de middelenraming 2006 in grote rubrieken. Om enige vergelijking mogelijk te maken werden ook de ramingen van de begrotingscontroles 1999 tot en met 2005 opgenomen.

Tabel M.1 : Grote rubrieken van de middelenbegroting 1999-2006 (in miljoen euro)

	BGC 1999	BGC 2000	BGC 2001	BGC 2002	BGC 2003
Samengevoegde en gedeelde belastingen	13.433	13.686	14.603	12.881	13.391
Specifieke dotaties en ristorno's	178	221	250	739	757
Gewestelijke belastingen	948	1.067	1.194	2.718	2.838
Kijk- en luistergeld	442	445	469	33	1
Toegewezen ontvangsten	36	46	67	70	146
Andere ontvangsten	149	154	193	277	270
Kredietverleningen en deelnemingen	1	1	13	1	0
Totaal	15.187	15.620	16.788	16.718	17.403

	BGC 2004	BGC 2005	BGO 2006	BGC 2006	Absoluut verschil	Procentueel verschil
Samengevoegde en gedeelde belastingen	13.861	14.515	15.154	15.119	-36	-0,24%
Specifieke dotaties en ristorno's	766	776	794	793	-1	-0,16%
Gewestelijke belastingen	3.218	3.390	3.667	4.002	335	9,13%
Kijk- en luistergeld	0	0	0	0	0	
Toegewezen ontvangsten	96	91	88	109	21	23,94%
Andere ontvangsten	590	359	164	194	30	18,54%
Kredietverleningen en deelnemingen	286	247	22	23	1	3,96%
Totaal	18.818	19.378	19.889	20.239	350	1,76%

In het geheel genomen, kan gesteld worden dat de ramingen van de middelen traditiegetrouw gebeurde op realistische wijze. Voor het begrotingsjaar 2006 worden de ontvangsten op 20.239 miljoen euro begroot. Dit is 350 miljoen euro of 1,76% meer dan bij de begrotingsopmaak 2006 die op 19.889 miljoen euro uitkwam.

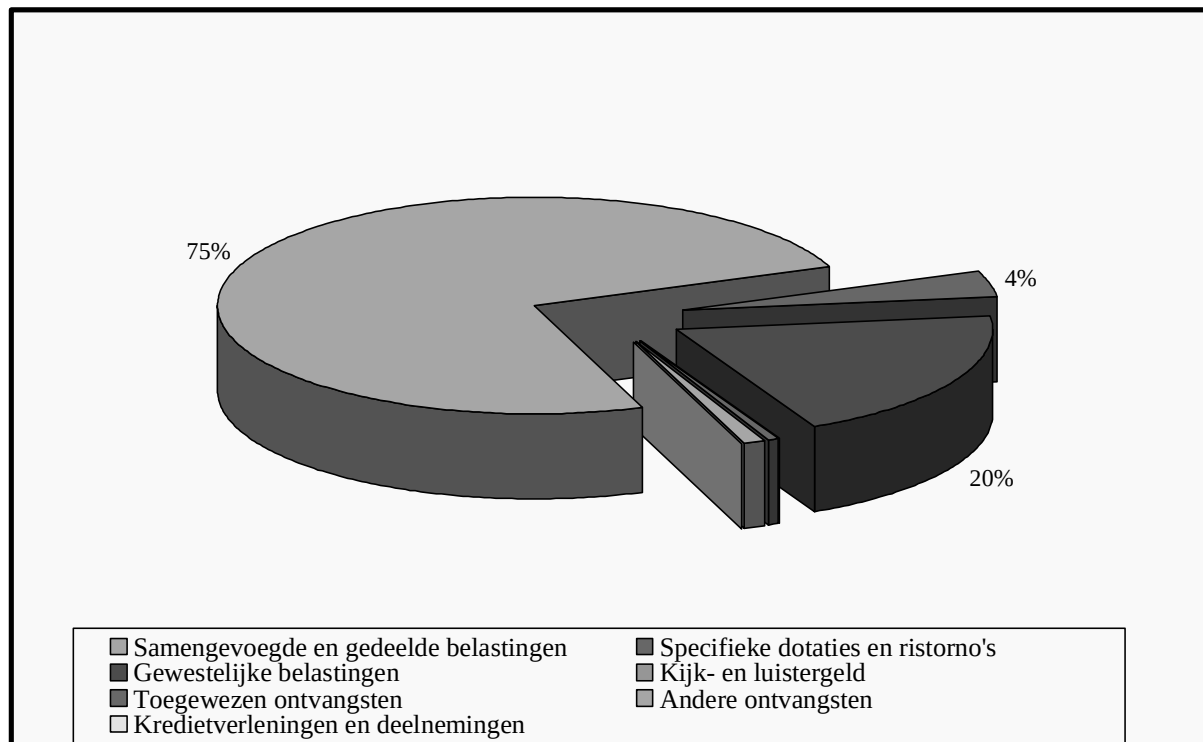
De ramingen van de middelen 2006 uit de bijzondere financieringswet bevatten een herberekening van de afrekening van het voorgaande begrotingsjaar. Hoe het totaalbedrag is samengesteld, blijkt uit tabel M.3. In de volgende paragrafen wordt getracht de deelaspecten nader te verklaren.

Indien er een duidelijke aanwijzing was voor een trendbreuk, dan werd deze mee verwerkt in de middelenberekening. De implicatie van het Lambermontakkoord is hiervan het voor de hand liggende – reeds gekende – voorbeeld. De gevolgen ervan voor de samengevoegde en

gedeelde belastingen, de specifieke dotaties en de gewestbelastingen worden in bovenstaande tabel cijfermatig geïllustreerd. In de volgende paragrafen worden deze gevolgen ook inhoudelijk toegelicht. Zo voorziet het Lambermontakkoord vanaf het begrotingsjaar 2002 in een aantal additionele gewestbelastingen. Dit weerspiegelt zich in de cijfers: de forse toename van de geraamde opbrengsten vanaf 2002 ten opzichte van 2001. De raming van de gewestbelastingen op zich geschiedde tegen de achtergrond van de gewijzigde reglementering (registratierechten, schenkingsrechten, ...).

Grafiek M.1 toont de middelenbegroting 2006 opgedeeld in grote categorieën. Hieruit blijkt onmiddellijk het nog immer grote belang van de samengevoegde en gedeelde belastingen (75%). Idem dito voor de gewestelijke belastingen (20%). Voor het kijk- en luistergeld wordt er na de invoering van het nultarief en de verwerking van de achterstallige betalingen geen ontvangst meer voorzien. Ten opzichte van de initiële begroting 2006 stijgt het relatieve belang van de gewestbelastingen van 18% naar 20%.

Grafiek M.1 : Relatieve aandelen van de middelen categorieën voor het begrotingsjaar 2006



Tabel M.3 : Belangrijkste deelaspecten van de middelenbegroting 2006 (in duizend euro)

	Situatie BGC 2005 (economische begroting februari 2005)		Situatie BGO 2006 (a) (economische begroting juni 2005)		Situatie BGC 2006 (b) (economische begroting februari 2006)		Verschil (b) – (a)
	2004	2005	2005	2006	2005	2006	
Samengevoegde en gedeelde belastingen							
Gewest - PB zonder Lambermont	6.790.248	7.109.122	7.058.395	7.386.808	7.057.251	7.342.336	-1.144 -44.472
Gewest - PB-afrek Lambermont	-2.234.753	-2.318.911	-2.308.336	-2.400.023	-2.311.791	-2.390.814	-3.455 9.209
Gewest - PB extra middelen voor extra bevoegdheden	59.692	62.354	61.816	64.700	61.902	64.410	86 -290
Totaal Gewest na Lambermont : samengevoegde belastingen	4.615.187	4.852.565	4.811.875	5.051.485	4.807.363	5.015.932	-4.512 -35.553
Gemeenschap - PB zonder Lambermont	3.127.952	3.274.903	3.251.115	3.402.383	3.249.670	3.380.944	-1.445 -21.439
Gemeenschap - BTW zonder Lambermont	5.781.052	5.899.794	5.943.789	6.074.553	5.963.807	6.081.794	20.017 7.241
Gemeenschap - extra BTW Lambermont	309.238	545.753	548.598	643.471	549.008	643.028	410 -443
Totaal Gemeenschap na Lambermont : gedeelde belastingen	9.218.242	9.720.451	9.743.503	10.120.407	9.762.486	10.105.765	18.983 -14.641
Vermoedelijke afrekening jaar N-1 (éénmalig)		-57.683		-17.638		-3.168	0 14.470
Algemeen totaal Samengevoegde en gedeelde belastingen	13.833.428	14.515.334	14.555.378	15.154.253	14.569.849	15.118.530	14.470 -35.724
Dotaties vanwege federale overheid							
Tewerkstellingsprogramma's	261.558	261.558	261.560	261.560	261.560	261.560	0 0
Buitenlandse studenten	29.883	30.481	30.690	31.365	30.714	31.267	24 -98
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld	474.185	483.668	486.988	497.701	487.367	496.140	379 -1.562
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (afrekening)		0		3.319		3.699	0 379
Totaal dotaties vanwege federale overheid	765.626	775.708	779.237	793.946	779.641	792.665	403 -1.281
Gewestbelastingen	3.218.697	3.389.840	3.389.840	3.667.400	3.389.840	4.002.348	0 334.948
Andere niet-fiscale inkomsten	841.719	370.505	370.505	151.770	370.505	183.026	0 31.256
Lottomiddelen	34.013	34.100	34.100	34.137	34.100	34.137	0 0
Toegewezen ontvangsten	95.697	292.549	292.549	87.612	292.549	108.590	0 20.978
ALGEMEEN TOTAAL MIDDELEN	18.789.181	19.378.035	19.421.610	19.889.118	19.436.483	20.239.295	14.874 350.177

Naast een indeling in middelencategorieën of –rubrieken kan er ook een middelenopdeling in programma's gemaakt worden. Tabel M.4 toont laatstbedoelde opdeling op drie tijdstippen: de begrotingscontrole 2005, de begrotingsopmaak 2006 en de begrotingscontrole 2006.

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

Voor een toelichting per programma van de middelen wordt verwezen naar de Memorie van Toelichting. Hierna volgt een afzonderlijke toelichting per grote middelencategorie.

Tabel M.4 : Overzicht van de middelen per programma (in duizend euro)

PR	Programmanaam	BGO 2006	BGC 2006	Absoluut verschil BGC 2006 - BGO 2006	Procentueel verschil BGC 2006 - BGO 2006
01.10	Vlaamse regering - algemene werkingskosten	0	0	0	
02.60	Algemene werking kabinet Vlaams minister van Onderwijs en Vorming	0	0	0	
10.10	COO - Diverse intradepartementale ontvangsten	423	882	459	108,51%
11.10	Hoofdstedelijke aangelegenheden	360	360	0	0,00%
12.10	Algemeen buitenlands beleid	0	0	0	
20.10	AZF - Diverse intradepartementale ontvangsten	240	300	60	25,00%
24.10	Algemene financiële logistiek	15.185	30.383	15.198	100,09%
24.30	Waarborg	3.247	3.247	0	0,00%
24.40	Rechtstreekse schuld	9.743	9.743	0	0,00%
24.50	Intendancediensten	260	260	0	0,00%
24.80	Indirecte schuld	23.662	23.662	0	0,00%
26.10	Gebouwen	1.500	1.532	32	2,13%
30.10	OND - Diverse intradepartementale ontvangsten	950	950	0	0,00%
33.10	Hogescholenonderwijs	2.206	2.206	0	0,00%
33.20	Universitair onderwijs	15.204	15.232	28	0,18%
34.10	Deeltijds kunstonderwijs	12.505	12.670	165	1,32%
34.30	Begeleid individueel studeren	777	777	0	0,00%
35.10	Studietoelagen en –financiering	500	500	0	0,00%
35.30	Leerlingenvervoer	0	0	0	
35.40	Algemeen onderwijs en vorming	2.053	2.053	0	0,00%
35.50	Aanwending van teruggevorderde wedden en weddetoelagen	44.901	48.372	3.471	7,73%
39.20	Coördinatie beleids- en gegevensbeheer	275	3.509	3.234	1176,00%
40.10	WVC - Diverse intradepartementale ontvangsten	1.022	1.022	0	0,00%
40.20	Infrastructuur inzake persoonsgebonden aangelegenheden	0	0	0	
41.10	Algemeen welzijnsbeleid	76	76	0	0,00%

PR	Programmanaam	BGO 2006	BGC 2006	Absoluut verschil BGC 2006 - BGO 2006	Procentueel verschil BGC 2006 - BGO 2006
41.30	Bejaardenzorg	665	1.994	1.329	199,85%
41.50	Gehandicaptenzorg	0	0	0	
42.20	Medisch-sociaal beleid	7.420	7.420	0	0,00%
45.20	Volksontwikkeling en bibliotheken	0	0	0	
45.50	Algemeen cultuurbeleid	40	40	0	0,00%
50.10	EWBL - Diverse intradepartementele ontvangsten	130	392	262	201,54%
51.10	Algemeen economisch beleid	57.332	57.332	0	0,00%
51.20	Economisch ondersteuningsbeleid	0	0	0	
51.40	Buitenlandse handel en exportbevordering	75	75	0	0,00%
51.50	Natuurlijke rijkdommen en energie	0	15.000	15.000	
51.90	Extern economisch beleid	0	873	873	
52.40	Werkgelegenheid	8.622	10.715	2.093	24,28%
53.10	Lokale en regionale besturen	5.000	8.700	3.700	74,00%
53.20	Stedenbeleid en Sociaal Impulsfonds	0	0	0	
54.10	Landbouw, tuinbouw en plattelandsbeleid	50	50	0	0,00%
54.30	Landbouw geregionaliseerde materies	0	0	0	
54.70	Bestuur, ontwikkeling en kwaliteit	0	0	0	
54.90	Beheer en kwaliteit van de landbouwproductie en voorlichting	890	890	0	0,00%
60.10	LIN - Diverse intradepartementele ontvangsten	1.252	1.252	0	0,00%
61.10	Leefmilieu	180	180	0	0,00%
61.30	Bos en Groen	3.600	3.600	0	0,00%
61.40	Landbeheer	1.316	1.316	0	0,00%
61.50	Waterbeheer	270	860	590	218,52%
62.10	Ruimtelijke ordening, stedenbouw en grondbeleid	7.000	7.000	0	0,00%
62.20	Monumenten en landschappen	172	172	0	0,00%
62.40	Huisvesting	500	440	-60	-12,00%
64.10	Waterwegen en binnenvaart	0	0	0	
64.20	Havens	0	0	0	
64.40	Algemeen infrastructuur- en scheepvaartbeleid	0	0	0	
64.50	Zeewezen	5.301	5.301	0	0,00%
69.90	Algemene uitgaven	0	0	0	
70.10	WIM - Diverse intradepartementele ontvangsten	490	490	0	0,00%
71.10	Algemeen wetenschapsbeleid	137	137	0	0,00%
72.10	Filmbeleid en audiovisuele cultuur	0	0	0	
81.20	Algemene ontvangsten van de federale overheid afkomstig, voor gemeenschappelijke aangelegenheden		5.900	5.900	
82.10	Algemene ontvangsten uit eigen inning (gemeenschap)	0	0	0	

PR	Programmanaam	BGO 2006	BGC 2006	Absoluut verschil BGC 2006 - BGO 2006	Procentueel verschil BGC 2006 - BGO 2006
82.20	Algemene ontvangsten van de federale overheid afkomstig, voor gemeenschapsaangelegenheden	10.709.981	10.713.042	3.061	0,03%
83.10	Algemene ontvangsten uit eigen inning (gewest)	76.523	76.523	0	0,00%
83.30	Algemene ontvangsten van de federale overheid afkomstig, voor gewestaangelegenheden	8.863.232	9.158.115	294.883	3,33%
99.10	Interdepartementale bestaansmiddelen	3.851	3.751	-100	-2,60%
	TOTAAL	19.889.118	20.239.296	350.178	1,76%

2. De samengevoegde en gedeelde belastingen

2.1. Parameters

Voor de raming van de samengevoegde en gedeelde belastingen werd gebruik gemaakt van de parameters inzake inflatie en economische groei van de Economische Begroting van 24 februari 2006. Het weze herhaald: de raming van de parameters voor een volgend jaar blijft in tijden van economische onzekerheid een moeilijke oefening. Prognoses blijken immers snel achterhaald.

Tabellen M.5 en M.6 tonen een historisch overzicht van de evolutie in de parameters inflatie en economische groei zoals ze gebruikt werden voor de toepassing van de definitieve fase van de bijzondere financieringswet. Naast de klassieke parameters van economische groei en inflatie, spelen ook de fiscale capaciteit van gewesten en gemeenschappen, en het aantal leerlingen en –18-jarigen van de gemeenschap een belangrijke rol voor de berekening van de middelen die toegewezen worden vanuit de bijzondere financieringswet.

Tabel M.5 : Historisch overzicht van de reële BNP- / BNI- / BBP-groei

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
1999 vermoedelijk 2000 initieel	1,80%						
1999 definitief (*) 2000 begrotingscontrole	2,50%						
2000 vermoedelijk 2001 initieel	3,00%	2,50%					
2000 definitief 2001 begrotingscontrole	3,10%	2,00%					
2001 vermoedelijk 2002 initieel	3,10%	1,80%	2,00%				
2001 definitief 2002 begrotingscontrole	3,10%	1,00%	1,00%				
2002 vermoedelijk 2003 initieel	2,82%	1,00%	0,90%	2,40%			

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
2002 definitief							
2003 begrotingscontrole	2,22%	0,50%	1,83%	1,80%			
2003 vermoedelijk							
2004 initieel	2,22%	0,50%	1,83%	2,00%	2,10%		
2003 definitief							
2004 begrotingscontrole	2,22%	0,50%	1,83%	1,20%	2,20%		
2004 vermoedelijk							
2005 initieel	2,22%	0,50%	1,83%	1,20%	2,20%	2,40%	
2004 definitief							
2005 begrotingscontrole	2,22%	0,50%	1,83%	1,20%	1,50%	2,40%	
2005 vermoedelijk							
2006 initieel (**)	2,22%	0,50%	1,83%	1,20%	1,50%	0,80%	2,40%
2005 definitief							
2006 begrotingscontrole	2,22%	0,50%	1,83%	1,20%	1,50%	0,90%	2,20%

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

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

Tabel M.6 : Historisch overzicht van de inflatie (consumptieprijsindex)

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

De raming van de middelen van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2006 die ter gelegenheid van de begrotingscontrole 2006 wordt opgesteld, houdt rekening met correcte en realistische parameters.

Voor de middelenberekening worden de parameters van de economische begroting gehanteerd. Op basis van de bijzondere financieringswet moet de raming van de samengevoegde en gedeelde belastingen immers gebaseerd zijn op de economische begroting. De voorliggende middelenraming voor het begrotingsjaar 2006 maakt gebruik van de economische begroting van 24 februari 2006. Voor het verleden kan en mag er een beroep gedaan worden op de cijfers die door het INR, de NBB en het Planbureau gepubliceerd worden.

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

Tabel M.7 bevat een overzicht van de gebruikte parameters. De kolom '2006 aangepast' toont de uitgangshypothesen bij de middelenberekening ter gelegenheid van de begrotingscontrole 2006. Bij de begrotingscontrole 2006 werd er ook een herraming gemaakt van de middelen 2005; daarvoor werden de parameters onder de kolom '2005 definitief' gebruikt. Dit geeft aanleiding tot een afrekening voor het begrotingsjaar 2005. De kolommen '2005 initieel', '2005 aangepast' en '2005 vermoedelijk' tonen louter ter vergelijking de parameters voor het begrotingsjaar 2005 zoals ze respectievelijk bij de begrotingsopmaak 2005, de begrotingscontrole 2005 en de begrotingsopmaak 2006 werden toegepast.

Tabel M.7 : Volledig parameteroverzicht

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

Begrotingsjaar 2005			
2005 initieel	2005 aangepast	2005 vermoedelijk	2005 definitief
2,40%	2,40%	0,80%	0,90%
2,00%	2,00%	2,70%	2,78%
1,60%	1,60%	2,20%	2,17%
2,00%	2,00%	2,70%	2,78%
63,15%	63,15%	63,26%	63,14%
28,06%	28,06%	27,98%	28,21%
8,79%	8,79%	8,76%	8,65%
2004 = 2003 19.435.219 8.480.691 2.704.515 153.499	2004 = 2003 19.435.219 8.480.691 2.704.515 153.499	2004 raming 20.371.817 8.847.433 2.821.470 160.137	2004 19.269.262 8.455.577 2.640.044 152.451
56,88%	56,88%	56,88%	56,90%
43,12%	43,12%	43,12%	43,10%
01/01/2004 01/01/2003 5.995.553 3.296.679 992.041 71.571	01/01/2004 01/01/2003 5.995.553 3.296.679 992.041 71.571	01/01/2004 01/01/2003 5.995.553 3.296.679 992.041 71.571	01/01/2004 01/01/2004 6.016.024 3.308.599 999.899 71.899
30/06/2004 31/08/2004 1.204.759 729.948 216.202 101,0743%	30/06/2004 31/08/2004 1.204.759 729.948 216.202 101,0743%	30/06/2004 01/02/2005 1.205.476 730.310 216.580 101,1340%	30/06/2004 01/02/2006 1.208.632 731.729 217.957 101,3603%

Begrotingsjaar 2006	
2006 initieel	2006 aangepast
2,40%	2,20%
2,20%	1,80%
1,90%	1,69%
2,20%	1,80%
63,26%	63,14%
27,98%	28,21%
8,76%	8,65%
2005 raming 20.371.817 8.847.433 2.821.470 160.137	2005 = 2004 19.269.262 8.455.577 2.640.044 152.451
56,88%	56,90%
43,12%	43,10%
01/01/2005 01/01/2003 5.995.553 3.296.679 992.041 71.571	01/01/2005 01/01/2004 6.016.024 3.308.599 999.899 71.899
30/06/2004 01/02/2005 1.205.476 730.310 216.580 101,1340%	30/06/2005 01/02/2006 1.207.953 731.743 220.412 101,5379%

Bij de begrotingsopmaak 2006 werd in de uitgavenbegroting ook een conjunctuurprovisie ingeschreven ten belope van 92.800 duizend euro. Met de conjunctuurprovisie kunnen sterke schommelingen in de middelen opgevangen worden als gevolg van onverwachte wijzigingen in de parameters. Bij de begrotingscontrole 2006 wordt de conjunctuurprovisie ongewijzigd gelaten.

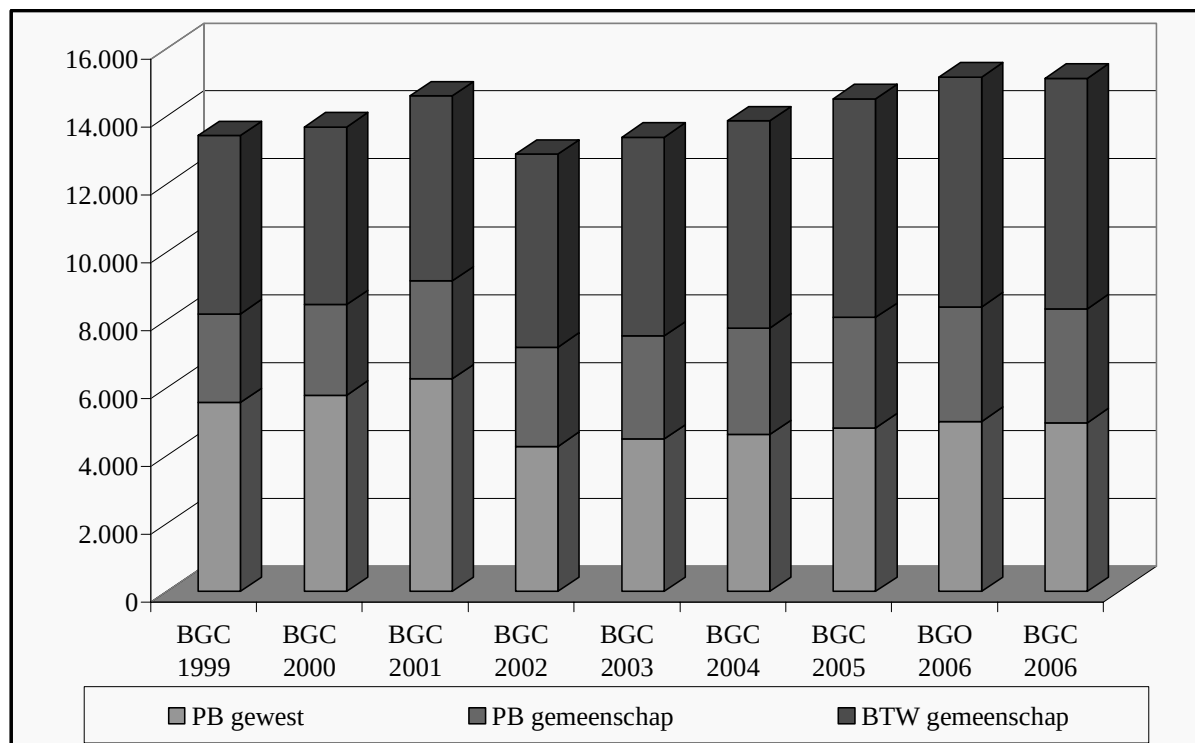
2.2. Resultaten

2.2.1. Algemeen

In 2006 zal de Vlaamse Gemeenschap ongeveer 75% van haar inkomsten uit de samengevoegde en gedeelde belastingen ontvangen. In 2001 was dit percentage nog een stuk hoger en bedroeg dit ongeveer 87%. De reden voor deze daling is terug te vinden in de effecten van het Lambermontakkoord, waarvan het cijfergedeelte kort wordt samengevat in paragraaf 8, tabel M.15.

Na Lambermont en met toepassing van de hierboven reeds opgenomen parameters wordt voor de ontvangsten uit de bijzondere financieringswet het volgende resultaat bekomen: grafiek M.2 geeft de evolutie weer van de samengevoegde en gedeelde belastingen (inclusief afrekening) uit de bijzondere financieringswet en dit vanaf de begrotingscontrole 1999. Tabel M.8 geeft dezelfde informatie.

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



Tabel M.8 : Overzicht van de gedeelde en samengevoegde belastingen, inclusief afrekeningen (in mio euro)

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

	2004 aangepast	2005 aangepast	2006 initieel	2006 aangepast	Procentueel verschil 2006
Gewest	4.620,5	4.816,5	5.010,8	4.970,7	-0,80%
PB	4.620,5	4.816,5	5.010,8	4.970,7	-0,80%
Gemeenschap	9.241,0	9.698,9	10.143,5	10.147,8	0,04%
PB	3.134,4	3.253,3	3.378,6	3.355,7	-0,68%
BTW	6.106,7	6.445,5	6.764,9	6.792,1	0,40%
Totaal	13.861,5	14.515,3	15.154,3	15.118,5	-0,24%

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

2.2.2. Samengevoegde belastingen

De samengevoegde belastingen kunnen voor het begrotingsjaar 2006 op 5.015.932 duizend euro geraamd worden. Dit bedrag houdt geen rekening met de afrekening 2005 (zie paragraaf 2.2.4.). De Lambermonteffecten die gelden voor de gewesten zijn wel in de ramingen opgenomen. De hierboven getoonde tabel M.3 dient als leidraad voor deze bondige uiteenzetting.

Krachtens het Lambermontakkoord werd de gewestaftrek ingevoerd. De gewestaftrek, de zogenaamde negatieve term, betreft een correctie op het basisbedrag dat vanuit de PB-opbrengsten krachtens de bijzondere financieringswet aan de gewesten wordt toegekend en dient als compensatie voor de bijkomende gewestbelastingen waarvan de opbrengst eveneens krachtens het Lambermontakkoord aan de gewesten wordt toegewezen. De gewestaftrek wordt bekomen door het gemiddelde te berekenen van de realisaties 1999 tot en met 2001, uitgedrukt in prijzen 2002, van bepaalde gewestbelastingen. Vanaf 2003 wordt dit bedrag aangepast aan de inflatie en de economische groei. Het is mede deze aftrek die maakt dat de samengevoegde en gedeelde belastingen vanaf 2002 lager uitvallen dan voorgaande jaren. Voor 2006 wordt de gewestaftrek geraamd op 2.390.814 duizend euro.

Naast de toepassing van de negatieve term, werden aan de gewesten ook extra middelen toegekend voor enkele nieuwe bevoegdheden die naar de gewesten werden overgeheveld. Het

betreft hier de bevoegdheden van landbouw en zeevisserij, gemeenten en provincies, buitenlandse handel en een gedeelte van het wetenschappelijk onderzoek. De extra middelen die voor deze bevoegdheden worden overgedragen, zijn opgesomd in de bijzondere financieringswet. In totaal gaat het – opnieuw zonder afrekening - voor het begrotingsjaar 2006 om 64.410 duizend euro. Deze middelen worden mee verrekend in de PB-middelen die worden toegewezen aan de Gewesten via de bijzondere financieringswet. Onderstaande tabel geeft een overzicht van de samenstelling van dit bedrag.

Tabel M.9 : De nieuwe bevoegdheden (in duizend euro)

Bevoegdheid	BGC 2002	Tweede BGC 2003	BGC 2004	BGC 2005	BGO 2006	BGC 2006
Landbouw en zeevisserij	21.654	22.374	23.229	24.096	24.994	24.891
Wetenschappelijke instellingen	21.425	22.138	22.985	23.843	24.731	24.629
Uitvoerbeleid	9.288	9.692	10.077	10.453	10.861	10.796
Lokale overheden	3.805	3.673	3.815	3.962	4.114	4.093
Totaal	56.172	57.876	60.105	62.354	64.700	64.410

2.2.3. Gedeelde belastingen

De gedeelde belastingen kunnen voor het begrotingsjaar 2006 op 10.105.765 duizend euro geraamd worden. Dit bedrag houdt geen rekening met de afrekening 2005 (zie paragraaf 2.2.4.) en de dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (zie paragraaf 3.1.). De Lambermonteffecten die gelden voor de gemeenschappen zijn wel in de raming opgenomen.

Krachtens de bijzondere financieringswet wordt aan de gemeenschappen een deel van de federaal geïnde personenbelasting en belasting op de toegevoegde waarde doorgestort. Beide doorstortingen worden voor 2006 op respectievelijk 3.380.944 en 6.081.794 duizend euro geraamd. Bovenop deze bedragen wijst artikel 38, §3bis van de bijzondere financieringswet aan de gemeenschappen nog extra middelen toe vanuit de belasting op de toegevoegde waarde. Deze middelen zijn exhaustief in de bijzondere wet ter financiering van gewesten en gemeenschappen opgenomen.

Laatstgenoemde toegewezen middelen worden verdeeld in twee delen. Het eerste deel (dat in 2002 35% bedraagt van het in totaal toegewezen gedeelte) wordt verdeeld over de twee gemeenschappen a rato van de verdeelsleutel van de personenbelasting. Het tweede gedeelte (de resterende 65% in 2002) wordt verdeeld middels de verdeelsleutel van de leerlingen. Het eerste en tweede gedeelte veranderen van relatieve omvang gedurende de volgende jaren op die wijze dat in 2012 de verdeling van de extra BTW-middelen volledig gebeurt op basis van de verdeelsleutel van de personenbelasting. Het basisbedrag wordt jaarlijks geïndexeerd en vanaf 2007 ook jaarlijks aangepast aan de economische groei, zij het wel slechts a rato van 91%. Deze berekeningswijze levert jaar na jaar een gunstiger resultaat voor de Vlaamse Gemeenschap op. Voor 2006 worden de extra BTW-middelen voor de Vlaamse Gemeenschap op 643.028 duizend euro geraamd.

2.2.4. Afrekening 2005

Zoals hierboven reeds gesteld en blijkt uit tabel M.7, het parameteroverzicht, worden bij de begrotingsopmaak en -controle ook telkens de samengevoegde en gedeelde belastingen van het voorgaande begrotingsjaar herraamd. In concreto worden bij de begrotingscontrole 2006 de samengevoegde en gedeelde belastingen met betrekking tot het jaar 2005 herraamd. Deze herraaming wordt vergeleken met de raming die ter gelegenheid van de begrotingscontrole 2005 werd gemaakt. Tabel M.10 situeert dit afrekeningssaldo 2005 in het kader van de middelen bij de begrotingscontrole 2006.

Tabel M.10 : Afrekening 2005 (in duizend euro)

	2005 bij BGC 2005	2005 bij BGC 2006	Afrekening 2005	2006 bij BGC 2006	BGC 2006	Begrotingspost
	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)	(4)	(5) = (4) + (3)	(6)
Gewest						
PB-middelen	4.852.565	4.807.363	-45.202	5.015.932	4.970.730	
Totaal Gewest	4.852.565	4.807.363	-45.202	5.015.932	4.970.730	PR 83.3 ART 49.22
Gemeenschap						
PB-middelen	3.274.903	3.249.670	-25.233	3.380.944	3.355.711	
BTW-middelen	6.445.548	6.512.815	67.268	6.724.821	6.792.089	
Totaal Gemeenschap	9.720.451	9.762.486	42.035	10.105.765	10.147.800	PR 82.2 ART 49.21
Algemeen totaal	14.573.016	14.569.849	-3.168	15.121.697	15.118.530	
(1) exclusief de afrekening 2004						
(2) exclusief de afrekening 2004						
(4) exclusief de afrekening 2005						

3. Dotaties vanwege de federale overheid

3.1. Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld

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

Voor de Vlaamse Gemeenschap wordt deze dotatie in 2006 op 499.838 duizend euro geraamd, inclusief 3.699 duizend euro afrekening (zie stijging in rubriek 'Specifieke dotaties en ristorno's' in tabel M.1).

3.2. Dotatie voor tewerkstellingsprogramma's

Op basis van artikel 35 van de bijzondere financieringswet wordt onder bepaalde voorwaarden aan de gewesten een dotatie toegekend die overeenstemt met de werkloosheidsvergoeding van elke voltijds uitgedrukte arbeidsplaats die door de gewesten ten laste wordt genomen. Voor het begrotingsjaar 2006 wordt de bedoelde dotatie op 261.560 duizend euro geraamd.

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

Krachtens artikel 62 van de bijzondere financieringswet wordt aan de gemeenschappen een dotatie toegekend ter financiering van het universitair onderwijs dat aan buitenlandse studenten wordt verstrekt. De basisbedragen die in het bedoelde artikel zijn voorzien, worden jaarlijks aan de inflatie aangepast. Voor het begrotingsjaar 2006 wordt de bedoelde dotatie geraamd op 31.267 duizend euro.

4. De gewestelijke belastingen

De gewestelijke belastingen hebben de laatste jaren een vrij snelle groei gekend. De groei werd in belangrijke mate gevoed door de successierechten, de registratierechten en de schenkingsrechten. Met de additionele gewestbelastingen erbij, kan de totale opbrengst van de gewestbelastingen voor het begrotingsjaar 2006 op 4.002.348 duizend euro begroot worden (inclusief boetes en nalatigheidsinteressen; zie tabel M.12).

De additionele gewestbelastingen zijn die gewestbelastingen die krachtens het Lambermontakkoord van de federale overheid naar de gewesten werden overgeheveld. Het gaat hier om het registratierecht (het nog niet overgedragen gedeelte), de hypotheekrechten, de schenkingsrechten, de verkeersbelasting op de autovoertuigen, de belasting op de inverkeersstelling en het eurovignet. De fiscale boetes die betrekking hebben op elk van deze belastingen werden mee overgeheveld naar de gewesten. Tabel M.11 geeft een overzicht van deze ramingen.

Tabel M.11 : Additionele gewestbelastingen (in duizend euro)

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

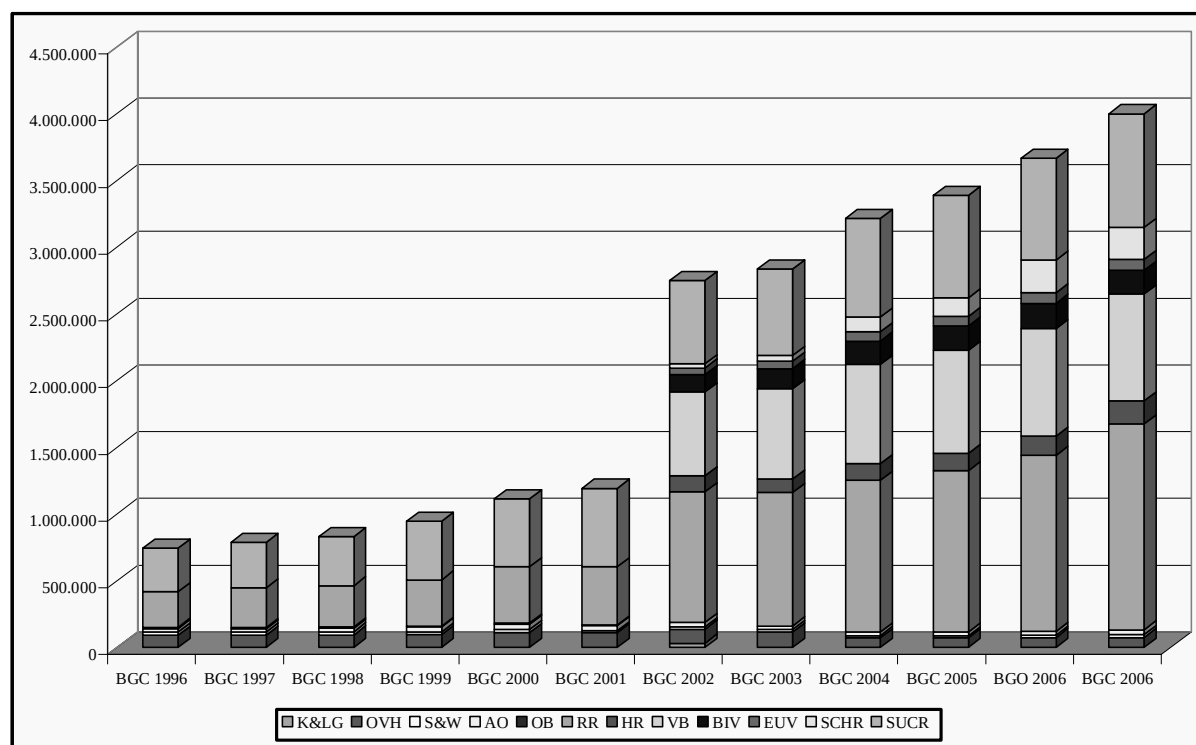
Zoals uit bovenstaande tabel blijkt worden de additionele gewestbelastingen bij de begrotingscontrole 2006 op 2.379.961 duizend euro geraamd. Dit is 6,52% meer dan bij de begrotingsopmaak 2006.

Tot slot geven tabel M.12 en grafiek M.3 een samenvattend overzicht.

Tabel M.12 : De gewestelijke belastingen 2006 (inclusief boetes en nalatigheidsintresten) (in duizend euro)

	Basis	Intresten	Boetes	Totaal
Kijk- en luistergeld	0	0	0	0
Onroerende voorheffing	73.760	2.763	0	76.523
Belasting op de spelen en weddenschappen	20.924	25	0	20.949
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen	35.538	21	0	35.559
Openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken	0	0	0	0
Registratierechten	1.540.041	46	2.400	1.542.487
Hypotheekrechten	174.220	0	2	174.222
Verkeersbelasting op de autovoertuigen	796.574	65	2.061	798.700
Belasting op de inverkeersstelling	180.810	16	0	180.826
Eurovignet	80.314	1	768	81.083
Schenkingsrechten	241.235	17	104	241.356
Successierechten en recht van overgang bij overlijden	832.985	11.267	6.391	850.643
TOTALEN	3.976.401	14.221	11.726	4.002.348

Grafiek M.3 : De begrote gewestelijke belastingen over de periode 1996 – 2006 (in duizend euro)



Rekening houdend met de gunstige evolutie in de realisaties van de belasting op *spelen en weddenschappen* tot en met maart 2006 en met een verwachte groeivoet van 7,7%, wordt een bedrag verwacht van 20.949 duizend euro. Ook de belasting op de *automatische ontspanningstoestellen* wordt geraamd rekening houdende met de gunstige evolutie in de realisaties tot en met maart 2006.

De realisaties van de *registratierechten* tot en met maart blijken zeer gunstig te zijn. Hierop verderbouwend en rekening houdend met een mogelijk versnellingsritme (snellere beslissing tot aankoop door vooruitzichten op intreststijgingen) wordt een realisatie vooropgesteld van 1.542.487 duizend euro. Eenzelfde reden geldt voor de *hypotheekrechten*. Ook hier zal het versnellingsritme in bouwen / aankopen een verhoogde realisatie met zich meebrengen en het bedrag brengen op 174.222 duizend euro.

De ramingen van de *verkeersbelasting op autovoertuigen* en de *belasting op inverteersstelling* zijn gebaseerd op een verwachte groeivoet van 3%. Dit brengt het bedrag voor 2006 op respectievelijk 798.700 en 180.826 duizend euro. Rekening houdend met de realisaties van 2005 en een lichte daling van de ontvangsten tot en met maart 2006 worden de opbrengsten van het *eurovignet* op 81.083 duizend euro geraamd.

De *schenkingsrechten* worden geraamd op 241.356 duizend euro. Deze raming houdt rekening met de gunstige evolutie van de realisaties tot en met maart en, voorzichtigheidshalve, een iets lagere groeivoet dan gebruikt in 2005. De raming van de *successierechten* is gebaseerd op de realisaties over de jaren 2004-2005; een verwachte groeivoet van 10% leidt naar het cijfer van 850.643 duizend euro.

5. Toegewezen ontvangsten

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

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

6. Andere ontvangsten

De andere ontvangsten betreffen niet-fiscale, niet-toegewezen ontvangsten. De begroting 2006 bevat volgende opmerkelijke ontvangsten in deze categorie:

- de opbrengst aan dividenden (programma 51.1) (35,3 miljoen euro);

Een bijzondere plaats binnen deze categorie wordt ingenomen door de Lotto-middelen (programma 82.2). Volgens artikel 62bis van de bijzondere financieringswet krijgt elke gemeenschap een bepaald percentage van de te verdelen winst van de Nationale Loterij toegewezen. De federale ministerraad dient hiertoe de uitkeerbare winst te bepalen. Voor de raming bij de begrotingscontrole 2006 wordt er in principe uitgegaan van de voorlopige winstverdeling 2005, zijnde 34.137 duizend euro.

7. Kredietverleningen en deelnemingen

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

Belangrijke opbrengsten uit kredietverleningen en deelnemingen in de middelenbegroting zijn de opbrengsten uit de terugbetaling van leninglasten door de GOM Limburg en de VHM via de Limburgse Reconversie maatschappij NV (programma 51.1) (22,0 miljoen euro).

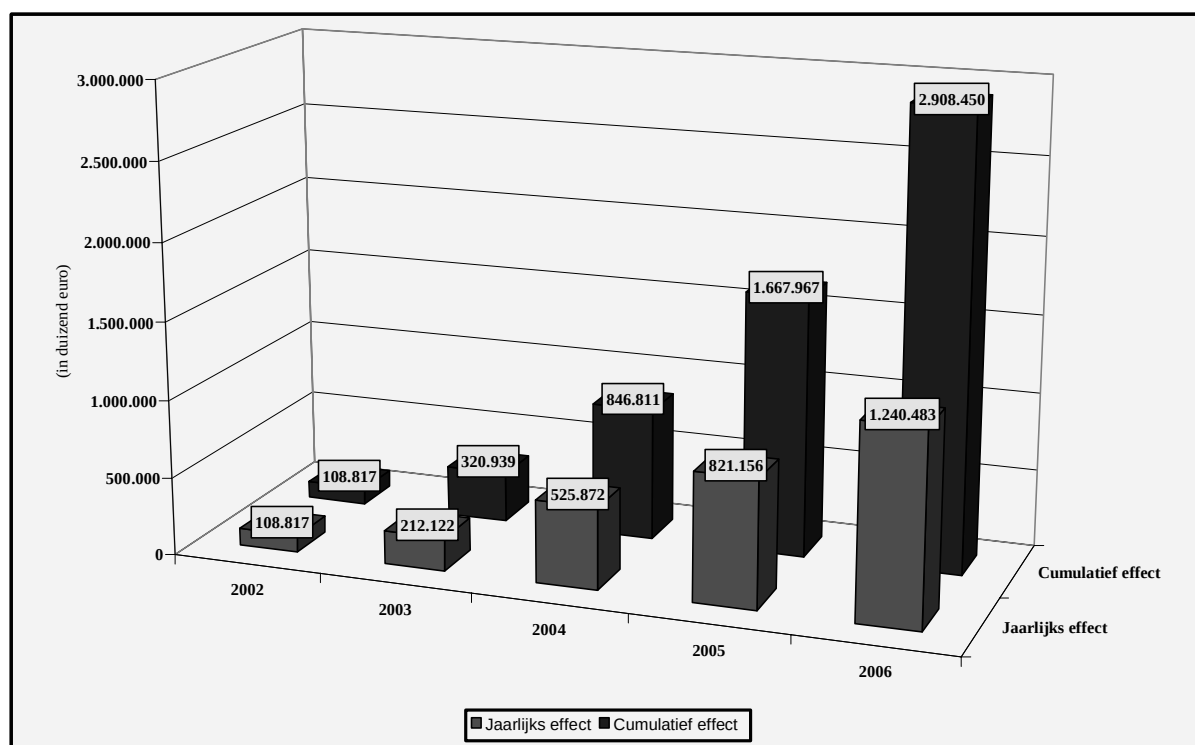
8. Lambermontoverzicht

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

Tabel M.15 : Budgettaire gevolgen van het Lambermontakkoord (inclusief afrekening) (in duizend euro)

Omschrijving maatregel	Budgettaire effect 2002 BGC	Budgettaire effect 2003 Tweede BGC	Budgettaire effect 2004 BGC	Budgettaire effect 2005 BGC	Budgettaire effect 2006 BGO	Budgettaire effect 2006 BGC
Gewestaf trek	-2.108.768	-2.168.705	-2.243.530	-2.307.778	-2.389.448	-2.383.694
Extra bevoegdheden	56.172	57.661	59.814	61.941	64.161	63.958
Extra BTW-middelen	118.259	211.633	309.585	545.753	646.315	646.283
Aandeel winst Nationale Loterij	27.243	34.021	34.013	34.100	34.137	34.137
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld	455.286	466.503	474.745	483.668	501.021	499.838
Kijk- en luistergeld	33.188	523	200	0	0	0
Additionele gewestbelastingen	1.527.437	1.610.487	1.891.045	2.003.472	2.234.231	2.379.961
Totaal effect	108.817	212.122	525.872	821.156	1.090.418	1.240.483

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



9. ESR gecorrigeerde ontvangsten

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

Tabel M.16 : ESR gecorrigeerde ontvangsten in de algemene begroting MVG (in duizend euro)

	BGC 2005	BGO 2006	BGC 2006
Totale ontvangsten	19.378.035	19.889.118	20.239.296
Deelnemingen en kredietverleningen (ESR code 8)	-246.549	-22.036	-22.909
Dotaties van DAB's en VOI's A, B & Sui Generis behorende tot de consolidatiekring (ESR code 46 en 66)	-412	-599	-1.188
Correctie aanrekening ontvangsten	14.403	27.707	24.253
ESR gecorrigeerde ontvangsten algemene begroting	19.145.477	19.894.190	20.239.452

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

De laatste correctie houdt verband met de aanrekening van de ontvangsten. Concreet wordt de geraamde opbrengst van de gewestbelastingen aangepast in functie van de inning door de Vlaamse Overheid als het over de onroerende voorheffing gaat of in functie van de incohieringen door de Federale overheid en doorstorting aan Vlaanderen als het over de andere gewestbelastingen gaat. Voor de gewestbelastingen wordt er ook door het Instituut voor de Nationale Rekeningen ² een correctie doorgevoerd. De correctie bevat eveneens 11.222 duizend euro ontvangsten van gebouwentransacties.

² Hoge Raad van Financiën, afdeling Financieringsbehoeften van de Overheid, Jaarverslag 2004, blz. 164.

HOOFDSTUK IV

DE UITGAVENBEGROTING

1. De geconsolideerde uitgaven

Om duidelijk te kunnen aangeven welke evolutie er aan kredieten in de tabellen wordt voorzien, dient er vooreerst een duidelijke bepaling te zijn van de berekeningswijze van de voorgestelde beleids- en betaalkredieten. Deze beleids- en betaalkredieten worden in het kader van de afspraken omtrent de begrotingsnormering berekend op een ESR-geconsolideerde basis. Omdat er geen veralgemeende of vaststaande definitie van ESR-geconsolideerde beleidskredieten beschikbaar is, wordt er hierbij een definitie voorgesteld, die zo nauw mogelijk aansluit bij de definitie van ESR-geconsolideerde betaalkredieten.

Vooreerst worden de resultaten de begrotingsopmaak 2006 weergegeven, zoals goedgekeurd door het Vlaamse Parlement.

Daarnaast worden de definitieve resultaten van de aanpassing van de begroting 2006 weergegeven.

De verschillen tussen de resultaten van de aanpassing van de begroting 2006, t.o.v. de resultaten bij de opmaak 2006, zijn het gevolg van diverse redenen:

- Ten eerste is er een herindexatie doorgevoerd van de loon- en werkingskredieten 2006 buiten provisie van 1,5% naar 1,69 %, conform de door het Federaal Planbureau geraamde evolutie van de gezondheidsindex 2006.
- Ten tweede zijn er aanpassingen van kredieten ten gevolge van diverse gewijzigde parameters bij verschillende beleidsthema's.
- Ten derde is er een verdere verdeling of toewijzing van provisionele kredieten aan andere beleidsthema's doorgevoerd (zie infra: 2.2.20 Provisies).
- Tenslotte zijn de resultaten van de politieke besluitvorming meegenomen, die invulling geven aan extra vrijgekomen beleidsruimte. Hierbij springen vooral de extra kredieten voor het START-project, het Vlaams Meerbanenplan en de uitgebreidere beleidsmargin van het Fonds voor het Flankerend Economisch Beleid in het oog.

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

1.1. 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.

1.1.1. Beleidskredieten MVG

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

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

- Ten eerste wordt de som van bovenstaande kredieten gezuiverd voor de kredieten die voorzien zijn voor participaties en deelnemingen (ESR 8), en voor aflossingen (ESR 9). Deze kredieten dienen namelijk niet te worden meegenomen in de berekening van het vorderingensaldo van de Vlaamse Gemeenschap.

- Ten tweede wordt een correctie doorgevoerd voor de kredieten die bestemd zijn voor de te consolideren instellingen van de Vlaamse Gemeenschap³. 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: 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.

- Tenslotte wordt er een correctie doorgevoerd voor de ingeschreven conjunctuurprovisie in de opmaak en aanpassing van de begroting 2006 (zie infra: 2.2.4 Financiën). 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

³ 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).

in de beleidskredieten⁴. Anderzijds is het wel zo dat er met de kredieten die voorzien zijn voor de betaling van intresten geen beleid kan gevoerd worden.

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

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

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

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

Voor de overige te consolideren instellingen wordt van de hypothese vertrokken dat de vastleggingskredieten gelijk zijn aan de ingeschreven ordonnanceringskredieten (gecorrigeerd voor participaties en deelnemingen, schuldaflissing, dotaties naar andere te consolideren instellingen, reserve-opbouw en over te dragen saldi⁵).

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 van de huidige begroting.

In de huidig voorliggende aanpassing van de begroting 2006 worden er voor 128,3 miljoen euro kredieten aan projecten toegewezen (projecten 2006). Deze kredieten zijn grotendeels afkomstig van de dotatie aan het FFEU van eind december 2005 en eind januari 2006. Naast de beschikbare kredieten afkomstig van de dotaties december 2005 en januari 2006, wordt er ook een stuk van het onbestemde saldo binnen het FFEU toegewezen (zie infra: 2.2.21 FFEU projecten 2006).

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

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

⁴ De correctie m.b.t. de **gelopen** intresten wordt als een correctielijn ingevoegd in de algemene tabel m.b.t. de beleidskredieten.

⁵ 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).

1.1.3. Beleidskredieten MVG + te consolideren instellingen

In onderstaande tabel U.1 wordt een overzicht gegeven van de totale beleidskredieten van het MVG en de te consolideren instellingen. 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).

		BO 2006	BC 2006
Beleidskredieten MVG + te consolideren instellingen	+	20.651.812	20.900.895
Reserve-evolutie Pensioenfonds	-	1.394	1.394
Reserve-evolutie Pensioenfonds VRT	-	19.200	0
Reserve-evolutie Zorgfonds	-	173.598	169.666
Correctie gelopen intresten	-	27.437	8.200
TOTAAL	=	20.430.183	20.721.635

1.2. Betaalkredieten

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

1.2.1. Betaalkredieten MVG

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

Op bovenstaande som worden enkele correcties doorgevoerd, zoals in de berekening van het ESR-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 instellingen⁶.

Verder worden ook de betaalkredieten die zijn ingeschreven in het kader van de RSZ-problematiek onderwijs gecorrigeerd (zie supra)(Bij BC 2006: 116,6 miljoen euro correctie in betaalkrediet).

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 intrestkredieten⁷.

⁶ 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).

⁷ De correctie m.b.t. de **gelopen** intresten wordt als een correctielijn ingevoegd in de algemene tabel m.b.t. de betaalkredieten.

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

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

Hierop worden correcties doorgevoerd voor participaties en deelnemingen, schuldaflossing, dotaties naar andere te consolideren instellingen, reserve-opbouw en over te dragen saldi⁸.

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 voorziene betaalkredieten binnen het FFEU. Deze kredieten zijn bepaald op basis van de betaalverplichtingen op reeds gekende FFEU-middelen. Voor de betaalverplichtingen op de projecten 2006 (zie supra) wordt 1,6 miljoen euro aan betaalkredieten voorzien.

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

	BO 2006	BC 2006
Projecten 2001-2004	164.670	154.082
Projecten 2006	0	1.620
TOTAAL	164.670	155.702

1.2.3. Betaalkredieten MVG + te consolideren instellingen

In onderstaande tabel U.3 wordt een overzicht gegeven van de totale betaalkredieten van het MVG en de te consolideren instellingen. 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).

		BO 2006	BC 2006
Betaalkredieten MVG + te consolideren instellingen	+	20.822.059	21.015.016
Reserve-evolutie Pensioenfonds	-	1.394	1.394
Reserve-evolutie Pensioenfonds VRT	-	19.200	0
Reserve-evolutie Zorgfonds	-	173.598	169.666
Correctie gelopen intresten	-	27.437	8.200
TOTAAL	=	20.600.430	20.835.756

⁸ 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).

2. Thematische bespreking

2.1. Beleids- en betaalkredieten per thema

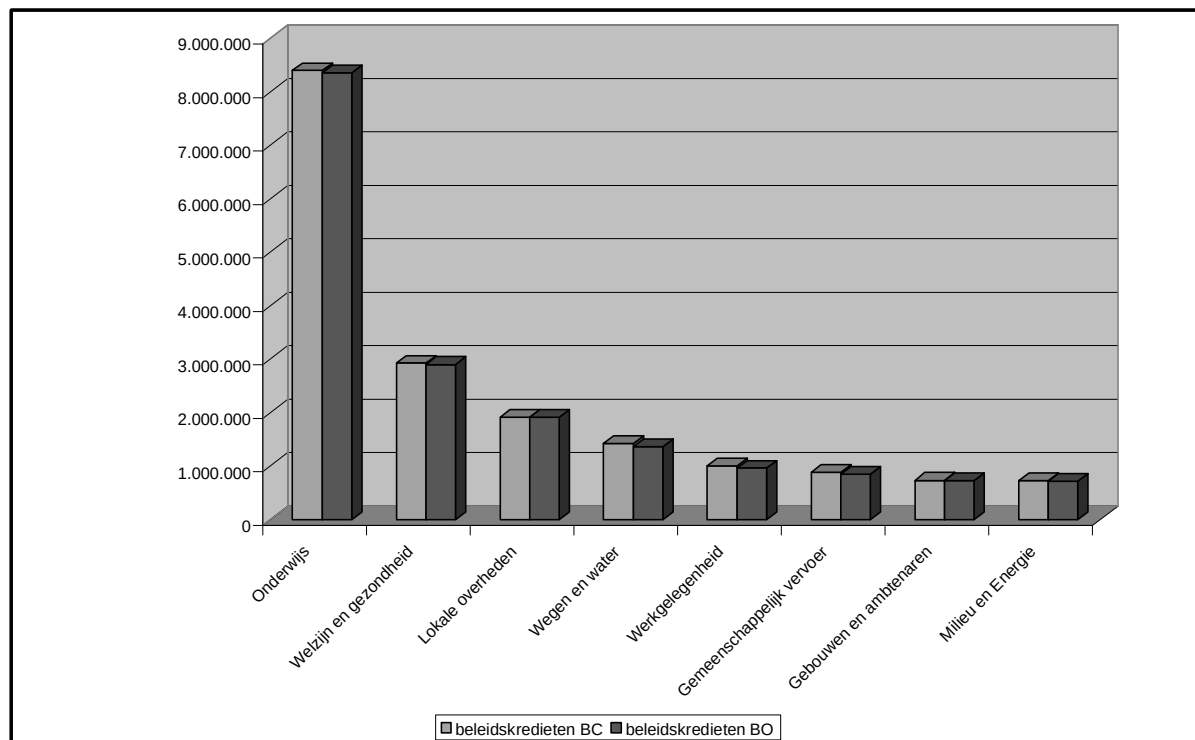
In de tabel U.4, resp. U.5, wordt een evolutie weergegeven van de beleids- resp. betaalkredieten per thema op basis van de resultaten van de berekening van de resultaten van twee begrotingsronden:

Tabel U.4: Beleidskredieten per thema

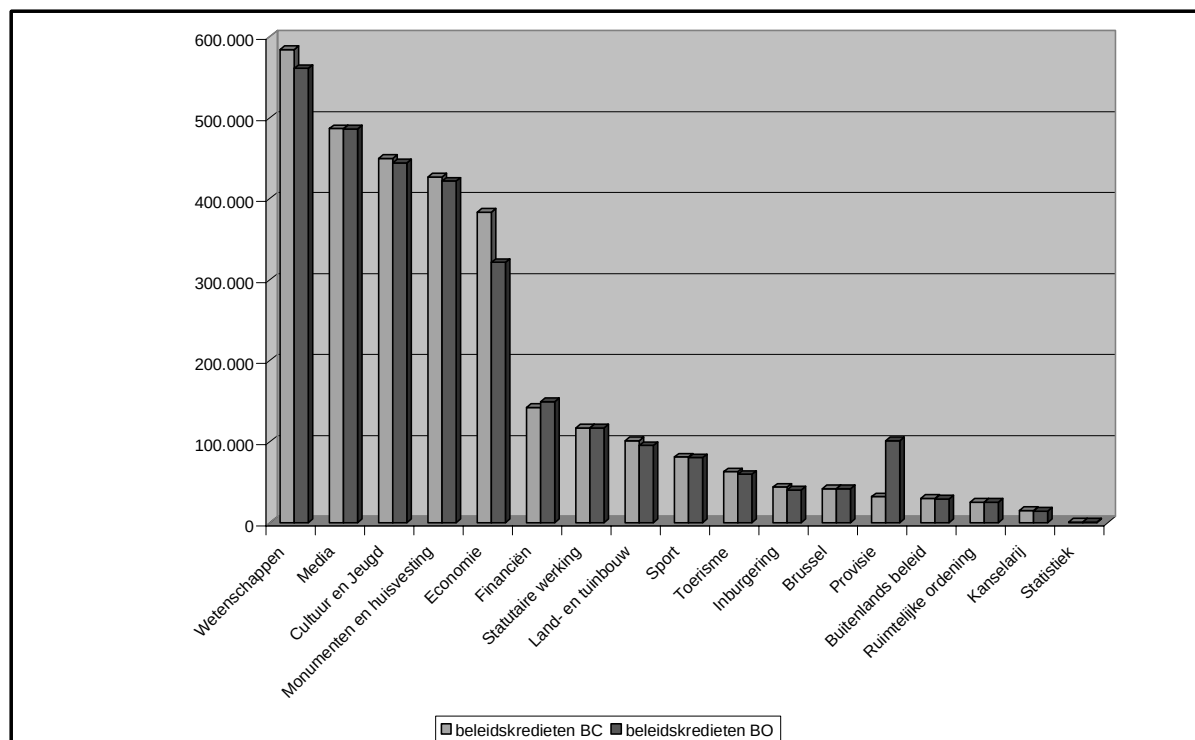
	BO 2006	BC 2006	BC – BO 2006
Statutaire werking	116.956	117.210	254
Kanselarij	14.515	15.177	662
Buitenlands beleid	29.644	30.144	500
Brussel	42.129	42.162	33
Statistiek	872	873	1
Financiën	149.515	142.548	-6.967
Gebouwen en ambtenaren	723.985	732.748	8.763
Onderwijs	8.358.266	8.395.945	37.679
Welzijn en gezondheid	2.900.141	2.924.456	24.315
Cultuur en Jeugd	444.256	448.125	3.869
<i>Cultuur en Jeugd (FFEU projecten 2006)</i>	<i>0</i>	<i>1.700</i>	<i>1.700</i>
Toerisme	59.714	62.951	3.237
Economie	321.468	383.472	62.004
Werkgelegenheid	961.379	1.001.524	40.145
Lokale overheden	1.911.194	1.911.206	12
Land- en tuinbouw	95.352	101.537	6.185
Milieu en Energie	710.881	719.997	9.116
<i>Milieu en Energie (FFEU projecten 2006)</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>	<i>0</i>
Ruimtelijke ordening	25.322	25.330	8
Monumenten en huisvesting	421.994	425.133	3.139
<i>Monumenten (FFEU projecten 2006)</i>	<i>0</i>	<i>1.620</i>	<i>1.620</i>
Wegen en water	1.247.488	1.307.978	60.490
<i>Wegen en water (FFEU projecten 2006)</i>	<i>115.000</i>	<i>115.000</i>	<i>0</i>
Gemeenschappelijk vervoer	847.243	884.275	37.032
Wetenschappen	560.983	584.114	23.131
Media	486.413	486.784	371
Sport	80.430	81.221	791
Inburgering	40.532	44.004	3.472
Provisie	101.140	31.980	-69.160
Totaal (excl. FFEU projecten 2006)	20.651.812	20.900.895	249.083
<i>Totaal (incl. FFEU projecten 2006)</i>	<i>20.776.812</i>	<i>21.029.215</i>	<i>252.403</i>

Grafieken U.1, resp. U.2, geven de verdeling van de beleidskredieten (incl. FFEU projecten 2006) bij de opmaak en aanpassing van de begroting 2006 over de acht grootste beleidsthema's, resp. overige beleidsthema's, weer.

Grafiek U.1: Beleidskredieten van de grootste beleidsthema's



Grafiek U.2: Beleidskredieten van de overige beleidsthema's



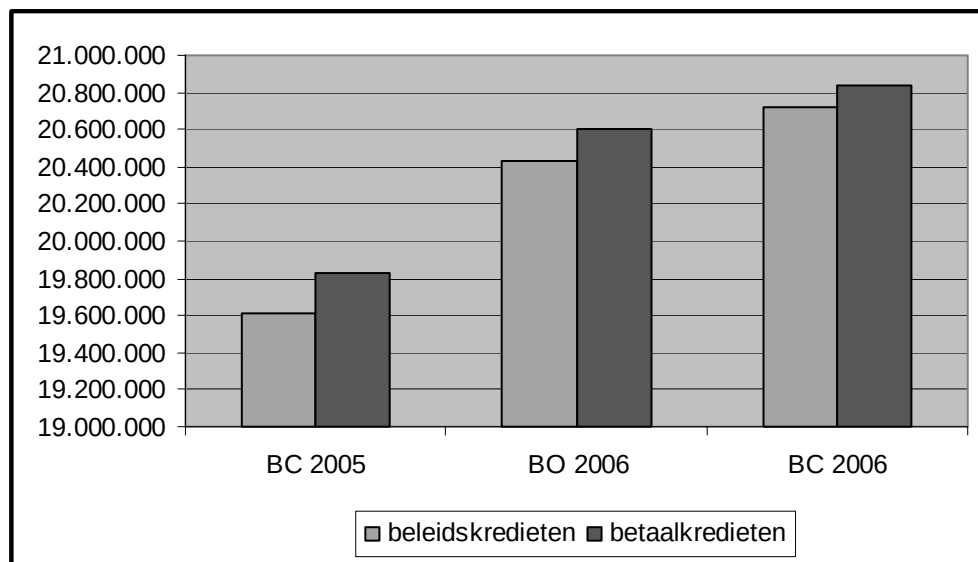
In tabel U.5 worden de betaalkredieten per thema weergegeven.

Tabel U.5: Betaalkredieten per thema

	BO 2006	BC 2006	BC – BO 2006
Statutaire werking	116.956	117.210	254
Kanselarij	15.251	16.719	1.468
Buitenlands beleid	30.334	31.082	748
Brussel	41.968	42.289	321
Statistiek	659	660	1
Financiën	243.142	236.005	-7.137
Gebouwen en ambtenaren	735.812	745.892	10.080
Onderwijs	8.338.573	8.372.810	34.237
Welzijn en gezondheid	2.940.711	2.967.167	26.456
Cultuur en Jeugd	445.963	451.085	5.122
<i>Cultuur en Jeugd (FFEU projecten 2006)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Toerisme	61.703	63.213	1.510
Economie	314.651	372.846	58.195
Werkgelegenheid	961.457	1.001.474	40.017
Lokale overheden	1.936.079	1.936.081	2
Land- en tuinbouw	99.648	100.755	1.107
Milieu en Energie	738.383	747.483	9.100
<i>Milieu en Energie (FFEU projecten 2006)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Ruimtelijke ordening	26.268	26.278	10
Monumenten en huisvesting	419.996	430.089	10.093
<i>Monumenten (FFEU projecten 2006)</i>	<i>0</i>	<i>1.620</i>	<i>1.620</i>
Wegen en water	1.242.763	1.270.522	27.759
<i>Wegen en water (FFEU projecten 2006)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Gemeenschappelijk vervoer	851.202	883.173	31.971
Wetenschappen	550.761	556.936	6.175
Media	486.413	486.784	371
Sport	81.502	82.286	784
Inburgering	40.724	44.196	3.472
Provisie	101.140	31.980	-69.160
Totaal (excl. FFEU projecten 2006)	20.822.059	21.015.016	192.957
<i>Totaal (incl. FFEU projecten 2006)</i>	<i>20.822.059</i>	<i>21.016.636</i>	<i>194.577</i>

Grafiek U.3 geeft de evolutie van de beleids- en betaalkredieten (excl. FFEU projecten 2006) weer en met verdere ESR-correcties voor reserveringen en gelopen intresten (zie supra).

Grafiek U.3: Evolutie beleids- en betaalkredieten (excl. FFEU projecten 2006)



Uit bovenstaande grafiek kunnen we afleiden dat er, zowel in de begroting 2005 als 2006, meer betaalkredieten voorzien zijn dan beleidskredieten.

2.2. Bespreking van de belangrijkste wijzigingen per thema

Zonder vooruit te willen lopen op de uitgebreidere toelichting bij elk van de beleidsthema's die in de begeleidende begrotingsdocumenten en bij de bespreking in de respectieve parlementaire commissies aan bod zal komen, worden de belangrijkste elementen belicht die de evolutie van de kredieten bepalen.

De verschillen tussen de resultaten van de aanpassing van de begroting 2006, t.o.v. de resultaten bij de opmaak 2006, zijn het gevolg van de herindexatie van de loon- en werkingskredieten buiten provisies, aanpassingen aan technische factoren, eventuele herverdeling provisionele kredieten en politieke besluitvorming (zie supra: 1. De geconsolideerde uitgaven).

2.2.1. Statutaire werking

Voor het onderzoek naar de gevolgen van een eventuele verkoop van Arcelor aan Mittal Steel, dat uitgevoerd zal worden door een onafhankelijke zakenbank, wordt er 250 duizend euro ingeschreven. Dit is een kadert binnen een afspraak die hierover gemaakt is samen met de Federale Overheid en het Waalse Gewest.

2.2.2. Kanselarij

Er wordt een bedrag van 500 duizend euro voorzien voor het ‘project Vlaamse Regering’. Dit geeft uitvoering aan een regeringsbeslissing waarbij een communicatieopdracht toegekend werd aan het bureau Guillaume – Duval. 200 duizend euro wordt toegekend voor de communicatiecampagne van de Vlaamse Infolijn n.a.v. het verkorte telefoonnummer .

Daarnaast is er een verhoging van de betaalkredieten met 800 duizend euro voor betaalverplichtingen voor de projecten British Visions en Kortrijk Creatie.

2.2.3. Buitenlands Beleid

De evolutie van de kredieten onder dit thema is enerzijds te verklaren door een verhoging van het budget voor ontwikkelingssamenwerking met één miljoen euro en anderzijds door een overheveling van 750 duizend euro naar de bestaansmiddelen voor de versterking van het netwerk van Vlaamse vertegenwoordigers en voor de dekking van de personeels- en werkingskosten van de zeven personeelsleden die van VVOB naar het Agentschap voor Internationale Samenwerking zijn overgeheveld.

2.2.4. Financiën

De conjunctuurprovisie die is ingeschreven bij de begrotingsopmaak 2006 ten belope van 92,8 miljoen euro blijft uit voorzichtigheidsoverwegingen behouden, ondanks het feit dat de parameters, die gebruikt worden bij de berekening van de door de federale overheid doorgestorte middelen, in 2006 geraamd zijn op basis van een geactualiseerde informatiebasis door het Federaal Planbureau.

Indien de vooropgestelde parameters zich uiteindelijk realiseren, kan de conjunctuurprovisie worden aangewend voor impliciete schuldafbouw. Omwille van deze hypothese wordt de conjunctuurprovisie enkel in de berekening van de betaalkredieten opgenomen.

Omwille van het feit dat er binnen de kredieten van het VFLD, 6 miljoen euro wordt voorzien voor de financiering van de pensioenverplichtingen van de VVM-De Lijn als rechtsopvolger van de NMVB, de MIVA en de MIVG, daalt het beleids- en betaalkrediet binnen financiën met eenzelfde bedrag om vervolgens bij de sector gemeenschappelijk vervoer terug te keren.

2.2.5. Gebouwen en Ambtenaren

Er wordt ongeveer 4 miljoen euro bijkomend voorzien voor nieuwe inhuringen in 2006. Verder worden er éénmalig bijkomend ongeveer 1,3 miljoen euro aan betaalkredieten voorzien voor het onderhoud van gebouwen.

Er wordt vanuit diverse activiteitenprogramma's ongeveer 2,5 miljoen euro getransfereerd naar de bestaansmiddelen voor personeel en werking.

Daarnaast worden voor 192 duizend euro extra kredieten toegekend voor het woon-werkverkeer van de verschillende departementen.

Vanuit het departement LIN wordt 1 miljoen euro getransfereerd naar de bestaansmiddelen voor de gestegen brandstofkosten. Daarbovenop worden er ook nog 314 duizend euro extra

interdepartementale kredieten toegekend voor energiekosten en de brandstof voor dienstvoertuigen.

Tenslotte wordt naar aanleiding van de beslissing van de Vlaamse Regering van 24 maart 2006 met betrekking tot de verdeling van de apparaatskredieten het budget voor werking met 826 duizend euro verhoogd.

2.2.6. *Onderwijs*

De kredieten van de diverse uitgavencategorieën van het loonmodel dalen met ongeveer 3,5 miljoen euro. De belangrijkste verklaringselementen hiervoor zijn de volgende.

Op basis van een verfijning van de vergrijzingsmodule is gebleken dat de vergrijzing 2005 gemiddeld + 0,264% bedraagt. Er zijn evenwel grote verschillen tussen de onderwijsniveau's. Daarom is bij de budgetcontrole 2006 geopteerd om met een gedifferentieerde vergrijzing te werken. In de initiële begroting 2006 was nog een percentage van + 0,273% opgenomen.

Verder is er een actualisatie gebeurd van de raming van het RSZ-voorschot november in het kader van de inhaaloperatie RSZ die in 2006 plaatsvindt. Bij de budgetcontrole 2006 wordt dit voorschot op 52,3 miljoen euro geraamd, terwijl dit bij initieel nog op 54,3 miljoen euro geraamd werd. Zoals dit ook bij de initiële begroting gebeurd is, wordt dit bedrag ESR-matig gecorrigeerd in beleids- en betaalkrediet omdat het slaat op een uitgave die betrekking heeft op voorgaand begrotingsjaar.

De uitgaven op het middelenfonds stijgen van 44,9 miljoen euro naar 121,7 miljoen euro. Hiervan wordt 57,3 miljoen euro in mindering gebracht in het loonmodel en 64,4 miljoen euro wordt aangewend om RSZ-achterstallen van vorige jaren te betalen.

Ten opzichte van de initiële begroting 2006, wordt er ongeveer 12,5 miljoen euro meer in mindering gebracht in het loonmodel.

Bijkredieten worden enkel bij een budgetcontrole ingeschreven; de aanwending van het middelenfonds (64,4 mio) ter betaling van de achterstallige RSZ-facturen komt hierdoor pas bij budgetcontrole tot uiting. De netto behoefte van de bijkredieten is door deze aanwending dan ook nihil. In de berekening van betalingskredieten en het vorderingensaldo zal deze 64,4 miljoen euro ESR-matig gecorrigeerd worden in betaalkredieten omdat het slaat op een uitgave die betrekking heeft op voorgaand begrotingsjaar. Dit komt dus bovenop de 52,3 miljoen euro die ESR-matig gecorrigeerd wordt voor het RSZ-voorschot november (cfr. supra).

Anderzijds stijgen de kredieten van UC 17 (lonen deeltijds kunstonderwijs) met 11,9 miljoen euro. Dit is grotendeels te verklaren doordat éénmalig de inkomsten van de inschrijvingsgelden niet in mindering worden gebracht in 2006. Deze middelen komen pas op het einde van het jaar binnen in het fonds DKO (deeltijds kunst onderwijs), waardoor zo goed als het volledige jaar deze kost geprefinancierd moet worden. Deze oefening is evenwel ESR neutraal aangezien op het variabel krediet dan ook geen uitgaven zullen gebeuren in 2006, wat tot een saldo op dit fonds leidt dat even hoog is als de meervraag op de lonen.

Het structureel bijblad daalt met 2,8 miljoen euro. De behoeften op het structureel bijblad dalen als gevolg van het in mindering brengen van de eindejaarsvastleggingen die reeds genomen werden einde 2005.

Aan de werkingsmiddelen van het gesubsidieerd basisonderwijs wordt 12,6 miljoen euro toegevoegd. Deze middelen zorgen ervoor dat er een verhouding tussen het gefinancierd en het gesubsidieerd basisonderwijs bereikt wordt van 100/76. Hoewel het decreet basisonderwijs (in tegenstelling tot het decreet secundair) geen expliciete datum heeft vastgelegd om deze verhouding te bereiken, gaat men ervan uit dat in 2006 deze verhouding moet bereikt worden aangezien in 2006 het Tivoli-akkoord afloopt. Dit akkoord voorziet in een stijging van de werkingsmiddelen voor alle basisscholen (van alle netten). Bovendien wordt er 5,5 miljoen euro éénmalig toegevoegd aan de werkingsmiddelen van het leerplichtonderwijs om de gestegen energiekosten te kunnen opvangen.

Bij de budgetcontrole 2006 wordt een deel van de kredieten op de provisie vrije beleidsruimte (PR 39.1 ba 01.04) overgeheveld naar aparte basisallocaties. Het betreft hier budgetten voor projecten die in het begin 2006 van start gaan. In totaal daalt het krediet op de vrije ruimte daardoor met 5 miljoen euro.

Verder dalen de kredieten voor de studietoelagen met 7,7 miljoen euro ten opzichte van de initiële begroting 2006 (PR 35.1 ba 34.01). Dit is het gevolg van de eindejaarsvastleggingen op het einde van 2005 onder ander als gevolg van de vastgestelde vertraging bij de indiening van de dossiers.

Daarnaast worden de kredieten van de sociale voorzieningen voor de universiteiten éénmalig verhoogd met 1,2 miljoen euro (PR 35.1 ba 40.73). Het decreet van 30 april 2004 betreffende de studiefinanciering en studentenvoorzieningen in het hoger onderwijs bepaalt immers dat de studentenvoorziening per kwartaal 25% uitbetaald krijgt. Voordien werden de sociale voorzieningen uitbetaald per maand en werd de 12^e schijf aangerekend op het volgende begrotingsjaar. Dit betekent dat in 2006 de 12^e schijf 2006 moet voorzien worden.

Wat de terugbetaling van de inschrijvingsgelden van de vrijgestelde cursisten in het OSP (Onderwijs Sociale Promotie) betreft, worden bijkredieten voorgaande jaren voorzien ten belope van 418 duizend euro.

De kredieten voor uitgaven voor fietsvergoedingen en vervoerskosten stijgen met 1,2 miljoen euro ten opzichte van initieel. Dit laat toe om een voldoende hoog voorschot m.b.t. 2006 uit te betalen. De uitgaven voor fietsvergoedingen en vervoerskosten stijgen immers o.a. als gevolg van de stijging van de abonnementskosten en een toename van het aantal fietsers en het aantal afgelegde kilometers.

Voor de financiering van de huidige bonusregeling voor TBS Hogescholen, wordt er 11 miljoen euro aan extra middelen ingeschreven ingevolge een harraming van de budgettaire nood voor de uitbetaling van de wachtgelden.

In het kader van het START-project, meer bepaald het inleggen van een rechtstreekse vlucht tussen Zaventem en Peking, wordt er 300 duizend euro aan subsidie voorzien voor de Vlerick Leuven Gent Management school voor de organisatie van specifieke managementopleidingen.

Tenslotte wordt voor de uitbreiding van de busbegeleiding ingevolge de organisatie van 19 nieuwe buslijnen van De Lijn vanaf het schooljaar 2005-2006 een extra krediet van 478 duizend euro ingeschreven.

Er worden 3,2 miljoen euro aan kredieten ingeschreven voor de personeelsproblematiek van de RAGO. In het najaar zal er een toewijzingsplan worden opgesteld voor het personeel en

vanaf 2007 worden de personeelskredieten rechtstreeks ingeschreven bij de diensten die het personeel hebben overgenomen.

2.2.7. *Welzijn*

Voor het Fonds Bijzondere Jeugdbijstand wordt er 2,1 miljoen euro aan bijkomende middelen toegekend voor de stijgende personeelskosten als gevolg van anciënniteit. Daarenboven wordt er 2,4 miljoen euro toegekend voor 100 extra plaatsen in de thuisbegeleiding, 48 plaatsen in de crisishulpverlening, 16 plaatsen in het begeleid zelfstandig wonen en 5 plaatsen residentieel aanbod voor niet begeleide buitenlandse minderjarigen. Er zal bovendien ook worden voorzien in een specifiek aanbod van delictplegers binnen het private aanbod.

In het kader van het Meerbanenplan worden er in de thuiszorg 1,5 miljoen euro aan bijkomende kredieten voorzien voor de creatie van bijkomende plaatsen in de zorgvormen kortverblijf en dagopvang.

Kind en Gezin krijgt 700 duizend euro extra voor de toenemende anciënniteit van het personeel. Er wordt ook 2,4 miljoen euro toegekend voor de realisatie van 157 bijkomende plaatsen in de kinderdagverblijven, 750 bijkomende plaatsen in de mini-crèches, alsook een verhoging van de vergoedingen van Kind en Gezin aan de mini-crèches. Vervolgens worden er middelen vrijgemaakt voor de aankoop van gehoorscreeningstoestellen.

In de gehandicaptensector wordt er vanaf 1 september een opstap van 7,5 miljoen euro toegekend voor de creatie van bijkomende plaatsen in de residentiële sector en de ambulante sector, alsook voor bijkomende persoonlijke assistentiebudgetten. Op jaarbasis betekent dit een verhoging van 22,5 miljoen euro vanaf 2007. Daarenboven wordt de programmatienorm voor de Centra voor Ontwikkelingsstoornissen met 300 eenheden verhoogd, alsook het aantal doventolkuren met meer dan 10 procent.

Tenslotte wordt er 800 duizend euro voorzien voor de toekenning van de weddedrift bij de Centra voor Geestelijke Gezondheidszorg.

2.2.8. *Cultuur*

Er wordt 1,7 vrijgemaakt binnen het FFEU voor de financiering van het Museum aan de Stroom te Antwerpen. Ook de Vlopera krijgt 4,3 miljoen euro extra voor de realisatie van het Masterplan Antwerpen.

2.2.9. *Toerisme*

Ter realisatie van het Plinius-project te Limburg, wordt er bij Toerisme Vlaanderen een extra machtiging van 2 miljoen euro ingeschreven voor de onteigening van de gronden.

Er wordt een verhoging van 500 duizend euro toegekend voor de oprichting van een kantoor Toerisme Vlaanderen in Peking in het kader van het inleggen van een rechtstreekse vlucht tussen Zaventem en Peking.

Voor projectgerelateerde kosten m.b.t. de upgradering van de Koningin Elisabethzaal te Antwerpen wordt een krediet van 85 duizend euro uitgetrokken.

2.2.10. *Economie*

Voor de verdere honorering van genomen engagements binnen het Hermesfonds, wordt er 57 miljoen euro extra beleidskrediet voorzien. Tegelijk wordt er in betaalkrediet 54 miljoen euro voorzien voor de betaling van deze genomen engagements binnen het Hermesfonds. Naast de normale werking van het Hermesfonds wordt specifiek nog 4 miljoen euro voorzien in beleids- en betaalkrediet voor de toekenning van ecologiesteun, meer bepaald voor roetfilters. Van dit totaal voorziene bedrag is 2 miljoen afkomstig uit het MINA-fonds.

Tenslotte wordt er 700 duizend euro in beleids- en betaalkrediet voorzien voor verdere investering in het kader van de ontwikkeling van de rechtstreekse vliegverbinding tussen Zaventem en Peking.

2.2.11. *Werkgelegenheid*

De uitvoering van het Vlaams Meerbanenplan dat op kruissnelheid jaarlijks 79,5 miljoen euro kost, geeft bij de budgetcontrole 2006 aanleiding tot een stijging van de beleids- en betaalkredieten van 26,5 miljoen euro. Dit is het gevolg van het feit dat een deel van de maatregelen pas in 2007 budgettair op kruissnelheid komt (tewerkstellingspremie voor ouderen), een deel van de bestaande kredieten binnen de sector werk wordt geheralloceerd (16 miljoen euro vanuit het provisioneel krediet voor uitdagingen op de arbeidsmarkt en 13,15 miljoen euro vanuit de opschorting van de Vlaamse weerwerkpremie), en een deel van de kredieten bestemd is voor extra kredieten voor dagverzorging en kortverblijf (1,5 miljoen euro).

Voor de financiering van GESCO's voor buitenschoolse opvang wordt er 500 duizend euro aan extra kredieten voorzien.

Voor de ontwikkeling van een nieuwe ESF-applicatie voor de programmaperiode 2007-2013 wordt 750 duizend euro uitgetrokken.

Tenslotte wordt om bijkomende anciënniteitskosten op te vangen binnen de VDAB, 708 duizend euro extra toegekend, bovenop het reeds voorziene bedrag van 856 duizend euro.

2.2.12. *Land- en tuinbouw*

Binnen de landbouwbegroting zijn de nodige beleids- en betaalkredieten, respectievelijk 4 en 2 miljoen euro vrijgemaakt voor een beëindigingspremie in de visserijsector.

Om tegemoet te komen aan het verhoogde aantal ingediende investeringsdossiers op het Landbouwinvesteringsfonds zijn de beleidskredieten van het VLIF verhoogd met 6 miljoen euro en de betaalkredieten met 1 miljoen euro.

Verder zijn er afspraken gemaakt betreffende het resterende saldo op de Lambermontprovisie. Deze mag verder via kredietherschikking worden herverdeeld ten voordele van enerzijds het herstellen van het refertebudget van het personeel van het ILVO (Instituut voor Landbouw en Visserijonderzoek) en anderzijds naar het Geïntegreerd Beheers en Controle Systeem om het betaalorgaan te kunnen aanpassen aan de verplichtingen van de Mid Term Review.

2.2.13. Milieu

De raming van de meeropbrengsten voor de oppervlaktewaterheffing bedragen 8,2 miljoen euro.

De dotatie voor de werkingstoelage aan de drinkwatermaatschappijen wordt verlaagd met 20,8 miljoen euro als gevolg van de hervorming van de watersector.

De ramingen van de ontvangsten van de grondwaterheffing en de afvalstoffenheffing zijn naar boven bijgesteld met respectievelijk 6,3 miljoen euro en 3 miljoen euro.

Op het Bodembeschermingsfonds bij OVAM zijn de beleidskredieten voor bodemsanering gestegen met 8 miljoen tot 24 miljoen euro.

Voor maatregelen ter reductie van het fijn stof is op het MINA-fonds 2 miljoen euro ingeschreven. Deze kredieten zullen op het Hermesfonds worden aangewend voor de toekenning van ecologiesteun aan roetfilters.

Daarnaast zijn voor enkele specifieke dossiers extra kredieten ingeschreven op het MINA-fonds. Meer bepaald is er ten eerste 2 miljoen euro aan beleidskrediet uitgetrokken voor grondverwerving in de wijk Overdam als buffergebied voor Sevesobedrijven. Ten tweede zijn de nodige beleidskredieten voor de verwerving van kustduinen en aangrenzende gebieden opgetrokken met 1 miljoen euro, om de aankoop van de Zwinvlakte te kunnen opvangen. Ten derde zijn de beleidskredieten voor de gemeentelijke milieubeheersovereenkomsten éénmalig verhoogd met 2,7 miljoen euro.

De geraamde ontvangsten 2006 van het Energiefonds ten belope van 12 miljoen euro en het Fonds Hernieuwbare Energiebronnen ten belope van 3 miljoen euro zullen worden aangewend in één nieuw gezamenlijk fonds voor het aankopen van emissierechten in het kader van Kyoto.

2.2.14. Monumenten en huisvesting

Voor investeringen in infrastructuurwerken, die noodzakelijk zijn voor de ingebruikname van sociale woningen, wordt er bovenop de verhoging die was voorzien bij de begrotingsopmaak 2006 een extra krediet voorzien van 3 miljoen euro in beleids- en betaalkrediet.

De investeringsprogramma's voor de huur- en koopsector van de VHM blijven op het niveau van de begrotingsopmaak 2006. Omwille van de lage rentestand van de OLO-10 jaar, mede determinerend voor de subsidiëring van de investeringsprogramma's, dienen er in eerste instantie in de begroting van het MVG minder beleidskredieten voorzien te worden binnen de huur- en koopsector. Voor de koopsector is het evenwel zo dat de referentievoet voor leningsverstrekking vanuit de VHM, tevens mede determinerend voor de subsidiëring van het investeringsprogramma van de koopsector, sterk is verlaagd, waardoor het negatieve effect van de verlaging van de OLO-10 jaar in de koopsector volledig teniet wordt gedaan en tot een verhoging van de beleidskredieten binnen MVG aanleiding geeft.

Door herberekening van de betaalkalender van de subsidiëring van de VHM voor de huur- en koopsector, en door het in rekening brengen van de subsidie-overschotten 2005 verlagen de betaalkredieten voor de VHM.

Ter honorering van de verhoging van de inkomensgrenzen van de VAP-subsidiëring, wordt er een compensatie ten belope van 1 miljoen euro binnen de kredieten van wonen doorgevoerd.

Aan betaalzijde wordt er een extra betaalkrediet ingeschreven voor de uitbetaling van de verhuursubsidies aan sociale huisvestingsmaatschappijen ten belope van 6 miljoen en voor restauratiepremies in de sector erediensten ten belope van 3,3 miljoen euro.

Tenslotte wordt voor het Casino Kursaal te Oostende een krediet van 1,62 miljoen euro vrijgemaakt binnen het FFEU.

2.2.15. Wegen en water

Binnen het VIF wordt opnieuw in belangrijke mate geïnvesteerd in de kwaliteit van het wegennet en bijgedragen tot versterking van het economische weefsel.

Voor de Minder Hinder-werken van de NMBS wordt 3,8 miljoen euro aan extra kredieten voorzien. De vordering op de federale overheid ten belope van 5,2 miljoen euro in het kader van de bouw van de Amam-tunnel, wordt aangewend voor extra investeringen in gewestwegen.

Via het START-programma worden aanzienlijke middelen aangewend voor een verbeterde bereikbaarheid en ontsluiting van de luchthaven van Zaventem. Voor de doorstroming van het openbaar vervoer wordt 4 miljoen euro beleidskrediet voorzien. Daarnaast zal ook voor het structureel onderhoud van de wegen 23,6 miljoen euro aan beleidskrediet en 7,8 miljoen euro aan betaalkrediet worden vrijgemaakt.

Tenslotte wordt er voor de veiligheid van de luchthaven van Oostende 900 duizend euro vrijgemaakt.

2.2.16. Gemeenschappelijk vervoer

Bij VVM-De Lijn leidt de aanpassing van de basisdotatie conform de beheersovereenkomst tot 10,882 miljoen euro bijkomende kredieten bestaande uit 94 duizend euro voor indexering van algemeen verbruik, goederen en diensten en verzekering, 3,8 miljoen euro voor de brandstoffen, 4,35 miljoen voor de exploitanten en 2,63 miljoen euro voor de stijging van de personeelskost als gevolg van anciënniteit. Daarenboven wordt er voor de algemene exploitatie nog eens 5,75 miljoen extra krediet toegekend en worden de betaalkredieten voor de investeringsuitgaven opgetrokken met 5,1 miljoen euro.

Voor de financiering van het START-project ter ontsluiting van de luchthaven van Zaventem worden respectievelijk 20,3 miljoen euro aan beleidskrediet en 5,7 miljoen euro aan betaalkrediet voorzien.

Tenslotte wordt er voorzien in een financiering van 6 miljoen euro vanuit het VFLD ter financiering van de pensioenverplichtingen van de VVM-De Lijn als rechtsopvolger van de NMVB, de MIVA en de MIVG.

Naast de extra kredieten voor de VVM-De Lijn, wordt er ter uitvoering van het globale pendelplan een pendelfonds opgericht.

2.2.17. Wetenschappen

Voor de gespecialiseerde adviesbegeleiding inzake bescherming van Intellectuele Eigendom (IE) wordt er binnen het IWT 500 duizend euro ingeschreven. Tevens worden de engagementen die zijn genomen in het kader van de beheersovereenkomst met het VITO nagekomen.

De stijging van de beleidskredieten binnen de sector wetenschappen is verder onderhevig aan overwegend technische factoren: Enerzijds is er een verdere cijfermatige doorvertaling van de 50 miljoen euro aan bijkomende beleids- en betaalkredieten zoals voorzien bij de begrotingsopmaak voor Onderzoek en Ontwikkeling in het kader van de Lissabonnorm en anderzijds is er de stijging omwille van verdeling van de middelen uit de lottomiddelen voor het FWO (Fonds Wetenschappelijk Onderzoek).

2.2.18. Sport

Voor de extra kosten i.v.m. de anciënniteit van het BLOSO-personeel, wordt er 914 duizend euro uitgetrokken.

2.2.19. Inburgering

De onthaalbureaus krijgen 3,5 miljoen euro extra teneinde de wachtlijsten inzake de cursus Nederlandse Taal voor anderstaligen weg te werken.

2.2.20. Provisies

Naar aanleiding van extra federale middelen (5,9 miljoen euro) voor maatregelen in het kader van het rationeel energiegebruik, wordt de REG-provisie verhoogd met 400 duizend euro, naast de verhoging van 5,5 miljoen euro aan uitgaven voor stookoliekosten binnen de sector onderwijs.

De globale CAO-provisie van 96,4 miljoen euro wordt verhoogd met 556 duizend euro teneinde de engagementen van de afgesloten (of nog af te sluiten) CAO's (social profit, ambtenaren, VVM-De Lijn en onderwijs) te kunnen uitvoeren.

De evolutie van de kredieten van het thema provisies is verder sterk onderhevig aan twee technische factoren. Enerzijds wordt de evolutie beïnvloed door de mate waarin de kredieten, ingeschreven op het programma provisies, zijn toegewezen (of verdeeld) aan (naar) andere thema's. Anderzijds wordt het verloop van de kredieten op het thema provisies sterk beïnvloed door de evolutie van de indexprovisie.

De kredieten ingeschreven voor de indexprovisie bij begrotingsopmaak 2006 anticiperen op een volgende overschrijding van de spilindex in augustus 2006. Naar aanleiding van recente ramingen van de evolutie van de gezondheidsindex door het Federaal Planbureau wordt er pas een overschrijding van de spilindex verwacht in november 2006. Hierdoor stijgen de wedden van het overheidspersoneel pas in januari 2007. Bijgevolg is de voorziene indexprovisie 2006 tot nul herleid.

2.2.21. FFEU (projecten 2006)

Binnen de FFEU-begroting zijn volgende kredieten nu definitief voorzien als projecten 2006:

- 100 miljoen euro voor het wegwerken van gevaarlijke verkeerspunten en dringende wegenwerken.
- 15 miljoen euro voor waterwegen en sanering van slib.
- 10 miljoen euro voor bodemsanering via OVAM.
- 1,7 miljoen euro Museum aan de Stroom (MAS) te Antwerpen.
- 1,62 miljoen euro voor het Casino Kursaal te Oostende.

3. Evolutie impliciete schuld volgens de rijkscomptabiliteit

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

Dit houdt in dat dezelfde stappen aan bod komen.

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

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

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

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

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

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

- Niet- gesplitste kredieten van het lopende jaar en bijkredieten vorig jaar: Er wordt van de hypothese vertrokken dat het encours op de kredieten van het lopende jaar en op de bijkredieten vorig jaar op het eind van elk jaar even groot is. Dit heeft tot gevolg dat de evolutie van de impliciete schuld m.b.t. deze kredietsoorten op 0 kan geraamd worden.
- Gesplitste kredieten: Er wordt een verschil gemaakt tussen de in de begroting van een jaar ingeschreven GVK- en GOK-kredieten. Hierbij wordt van de hypothese vertrokken dat er 100% aanwending zal zijn van deze kredieten. Indien het ingeschreven GVK groter is dan het ingeschreven GOK, wordt er een toename van de impliciete schuld verwacht.
- Niet-gesplitste kredieten met een speciale beschikking: Er wordt uitgegaan van de hypothese dat het encours op deze kredieten op het eind van elk jaar even groot is. Dit heeft tot gevolg dat de evolutie van de impliciete schuld m.b.t. deze kredietsoorten op 0 kan geraamd worden.

- Variabele kredieten: Er wordt van de hypothese vertrokken dat de vastleggingen van een jaar op deze kredietsoort overeenkomen met de geraamde toegewezen ontvangst. Verder wordt verondersteld dat de ordonnancerings van een jaar overeenkomen met de ingeschreven VRK's in de uitgavenbegroting. Om de evolutie van de impliciete schuld te ramen wordt er dus een verschil gemaakt tussen de geraamde toegewezen ontvangst en de ingeschreven VRK's. Indien de geraamde toegewezen ontvangsten groter zijn dan de ingeschreven VRK's, wordt er een positieve evolutie van de impliciete schuld verwacht.

Tabel U.6: Geraamde evolutie van de impliciete schuld van het MVG zonder de DAB's⁹

MVG	BO 2006	BC 2006
aard1-bk1	0	0
aard1-bk2	0	0
aard2	-57.794 ¹⁰	-52.194 ¹¹
Aard3 (excl basisallocatie FFEU)	0	0
Aard3 (enkel basisallocatie FFEU)	0	0
Aard4	373	-59.922
Totaal	-57.421	-112.116

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

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

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

⁹ Gegevens op basis van de goedgekeurde initiële begroting 2006 en ontwerp van aanpassing van de begroting 2006.

¹⁰ Het in de uitgavenbegroting 2006 opgenomen provisioneel gesplitst vastleggingskrediet voor vastlegging of hervastlegging van overgenomen verbintenissen in het kader van de BBB-opstart geeft aanleiding tot een technische verhoging van de verwachte evolutie van de impliciete schuld binnen het MVG ten belope van 150 miljoen euro. Omwille van het feit dat op het moment van herverdeling van deze provisie de encours binnen de huidige VOI's op een gelijke mate zullen afnemen, wordt deze provisie niet meegenomen als GVK-krediet in de berekening.

¹¹ Idem als voetnoot 8.

Tabel U.7: Geraamde evolutie van de impliciete schuld bij de DAB's

	BO 2006	BC 2006
DAB's ¹²	-24.572	13.888
Correcties (m.b.t. interne transferten)	0	0
Totaal	-24.572	13.888

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

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

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

	BO 2006	BC 2006
MVG	-57.421	-112.116
DAB's	-24.572	13.888
Correcties (m.b.t. interne transferten)	7.000	0
Totaal	-74.993	-98.228

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

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

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

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

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

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

¹² Excl. Luchthavens en DAB Vloot

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

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

(MVG->FFEU, FFEU->MVG, FFEU-> DAB, ¹³)

Tabel U.9: Geraamde evolutie van de geconsolideerde impliciete schuld van het MVG, de DAB's en de VOI's

	BO 2006	BC 2006
Geconsolideerd MVG en DAB's	-74.993	-98.228
VOI's	-36.186	-2.504
Encours op dotaties aan VOI's (excl. FFEU) (ARA 1 en ARA3)	0	0
FFEU	-28.581	42.583
Correcties (m.b.t. interne transferten FFEU <-> andere ¹⁴)	0	0
Totaal (excl consolidatie FFEU)	-111.179	-100.732
Totaal (incl consolidatie FFEU)	-139.760	-58.149

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

¹³ Ook hier voeren we geen consolidatie met de andere VOI's door, wegens een gebrek aan verbintenissenboekhouding bij deze andere VOI's.

¹⁴ De begroting van het FFEU laat niet toe om een éénduidige opsplitsing te maken welk deel van de verschillende projectkredieten is bestemd voor andere te consolideren instellingen.

HOOFDSTUK V

VORDERINGENSALDO EN NORM

1. Het vorderingensaldo van de Vlaamse Overheid

Tabel N.2 toont de berekening van het vorderingensaldo voor de Vlaamse Overheid. De tabel bestaat uit twee delen: de berekening van het vorderingensaldo van 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 directe en indirecte schuld af te lossen (esr code 9). De begrotingsuitgaven die het vorderingensaldo beïnvloeden worden dus gecorrigeerd met deelnemingen en kredietverleningen (code 8) en met aflossingen op de overheidsschuld (code 9).

Een volgende correctie heeft te maken met de aanrekening van de ontvangsten. In concreto wordt de geraamde opbrengst van bepaalde gewestbelastingen aangepast in functie van de inning door de Vlaamse overheid als het over de onroerende voorheffing gaat of in functie van de inkohieringen 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 ¹⁵. Bovendien wordt voor eveneens voor de gebouwentransacties een correctie aangebracht.

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 – 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. Tot deze laatste categorie behoren ook de Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappijen (GOM's). In de berekening worden de wetenschappelijke instellingen en universiteiten niet meegerekend daar hierover geen begrotingsgegevens gekend zijn.

¹⁵ Hoge Raad van Financiën, afdeling Financieringsbehoeften van de Overheid, Jaarverslag 2003, blz. 115

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

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. Het resultaat dat hier uit voortvloeit, is het gecorrigeerde vorderingensaldo van de Vlaamse overheid.

2. De norm

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

Op dit basisscenario worden normcorrecties toegepast voor kredietverleningen en deelnemingen (normverzwaring ten belope van 126,8 miljoen euro) en voor het verdwijnen van het Alesh mechanisme (normversoepeling ten belope van 51,7 miljoen euro voor het begrotingsjaar 2006, nadien afnemend). Bovendien werd er een normverzwaring aanvaard ten belope van 31,1 miljoen euro in ruil voor de vrijstelling van de werkgeversbijdrage (13,07%) op het vakantiegeld van de ambtenaren. Op het Overlegcomité van 6 juli 2005 werd voor het begrotingsjaar 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 ongewijzigde financieringsstelsel.

Tabel N.1 toont de berekening van de na te leven norm voor de begrotingsjaren 2006 en volgende (toestand na de Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 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
	<i>Codes 8 (KVD)</i>	126,8	126,8	126,8	126,8	126,8
	<i>Alesh</i>	-51,7	-51,8	-44,7	-43,5	-39,7
	<i>Vakantiegeld 13,07%</i>	31,1	31,1	31,1	31,1	31,1
	<i>HRF-afwijking tbv 1%</i>	0	0	0	0	0
	<i>Overlegcomité 6 juli 2005</i>	-75,0	-145,0	-115,0	-145,0	-100,0
	<i>IMCFB 25 oktober 2005</i>	145,2	0,0	-101,4	-43,7	0,0
	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 2006 van de Vlaamse Overheid aan de te respecteren norm.

Uit deze toets blijkt dat het vorderingensaldo berekend op basis van de algemene begroting ongeveer 6,0 miljard euro bedraagt. De bijdrage van de te consolideren instellingen is negatief; ze schommelt rond 5,9 miljard euro. Dit heeft uiteraard vooral te maken met de wijze van consolideren. In de algemene begroting worden immers uitgaande dotaties buiten beschouwing gelaten (en bijgevolg worden uitgaven genegeerd); bij de instellingen zijn dit inkomende dotaties (en bijgevolg worden hier inkomsten genegeerd).

Uit deze toets blijkt dat Vlaanderen voorziet om haar aangegane engagementen na te leven. Voor het begrotingsjaar 2006 wordt er een licht overschot ten opzichte van de te respecteren norm voorzien.

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

	ESR-effect	BGO 2006	BGC 2006
Algemene begroting MVG			
Ontvangsten	+	19.888.868	20.239.296
Uitgaven	-	-19.677.144	-20.045.047
Begrotingssaldo algemene begroting MVG	=	211.724	194.249
Ontvangsten	+	19.888.868	20.239.296
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	-22.036	-22.909
Dotaties van DAB's en VOI's A, B & Sui Generis behorende tot de consolidatiekring (esr code 46 en 66)	-	-599	-1.188
Correctie aanrekening ontvangsten	+/-	27.707	24.253
ESR gecorrigeerde ontvangsten algemene begroting MVG	=	19.893.940	20.239.452
Uitgaven	-	19.677.144	20.045.047
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	+	-42.460	-59.060
Dotaties aan DAB's en VOI's A, B & Sui Generis behorende tot de consolidatiekring (esr code 41 en 61)	+	-5.484.375	-5.609.677
Aflossingen directe schuld (esr code 9)	+	-164.291	-164.561
Correctie gelopen intresten	+/-	-27.437	-8.200
Pensioenfondsen (negatief = reservevorming)	+	-1.394	-1.394
Pensioenfondsen VRT (negatief = reservevorming)	+	-19.200	0
ESR gecorrigeerde uitgaven algemene begroting MVG	=	13.937.987	14.202.155
Vorderingensaldo algemene begroting MVG (a)	=	5.955.953	6.037.297
Te consolideren instellingen			
Ontvangsten	+	8.334.475	8.484.299
Leningen	-	-52.503	-54.011
Deelnemingen en kredietverleningen	-	-10.608	-13.358
Dotaties van MVG en andere te consolideren instellingen	-	-5.577.263	-5.741.374
Interne verrichtingen	-	-1.693.575	-1.628.495
ESR gecorrigeerde ontvangsten te consolideren instellingen	=	1.000.526	1.047.061
Uitgaven	-	8.334.475	8.484.259
Aflossingen	+	-34.261	-34.261
Deelnemingen en kredietverleningen	+	-12.719	-12.321
Dotaties aan MVG en andere te consolideren instellingen	+	-109.669	-130.386
Interne verrichtingen	+	-1.420.924	-1.356.430
ESR gecorrigeerde uitgaven te consolideren instellingen	=	6.756.902	6.950.861
Vorderingensaldo te consolideren instellingen (b)	=	-5.756.376	-5.903.800
Vorderingensaldo Aquafin	+/-	n.v.t.	n.v.t.
Correctie aanrekening RSZ onderwijs	+	54.273	116.662
Vorderingensaldo (a) + (b)	=	253.850	250.159
Bijdrage Zorgfonds tot het vorderingensaldo	+	21.450	169.666
ESR gecorrigeerde ontvangsten Zorgfonds	+	227.992	383.861
ESR gecorrigeerde uitgaven Zorgfonds	-	-206.542	-214.195
Gecorrigeerd vorderingensaldo	=	275.300	419.825
Onderbenutting	+	0	0
HRF-saldo	=	275.300	419.825
HRF-norm scenario B	+	242.936	242.936
Aandeel deelnemingen en kredietverleningen	+	126.780	126.780
Alesh-correctie	+	-51.700	-51.700
Vakantiegeld 13,07%	+	31.100	31.100
HRF afwijking tbv 1%	+	0	0
Overlegcomité 6 juli 2005	+	-75.000	-75.000
Door de federale regering gevraagde verstrenging	+		145.180
Te behalen saldo	=	274.116	419.296
Verschil tov de te behalen norm	=	1.184	529

HOOFDSTUK VI

KASSALDI, SCHULDEVOLUTIE EN SCHULDBEHEER

1. Kassaldi

Hieronder wordt een overzicht gegeven van de evolutie 2002-2005 van het netto en bruto te financieren saldo. Het netto te financieren saldo samen met de aflossingen van de schuld geeft het bruto te financieren saldo.

Tabel S.1 : Evolutie van het netto te financieren saldo (in duizend euro)

	2002	2003	2004	2005
1. Kasontvangsten (inclusief D.A.B.)				
- Toegewezen middelen	13.139.159	13.822.179	14.214.239	15.094.195
- Gewestbelastingen	2.645.176	2.919.933	3.262.304	3.669.077
- Tewerkstellingsprogramma's	233.646	282.800	261.560	196.170
- Onderwijs buitenlandse studenten	28.709	26.717	32.248	28.227
- Andere ontvangsten (inclusief D.A.B.)	871.576	1.351.667	1.428.256	1.395.508
Totaal kasontvangsten (1)	16.918.266	18.403.296	19.198.607	20.383.177
2. Kasuitgaven (incl. D.A.B.)	16.932.496	18.001.136	19.097.177	20.003.375
3. Saldo (1)-(2)	-14.230	402.160	101.430	379.802
4. Derdengelden o.m. opcentiemen op onroerende voorheffing				
- Ontvangsten	1.905.982	1.913.179	1.904.132	1.950.887
- Uitgaven	1.665.472	1.844.735	1.909.585	2.000.585
- Saldo (4)	240.510	68.444	-5.453	-49.698
5. Netto te financieren saldo (3)+(4)	226.280	470.604	95.977	330.104
6. Aflossingen van schuld buiten N.F.S.	-447.168	-286.031	-328.094	-313.557
7. Bruto te financieren saldo (5)+(6)	-220.888	184.573	-232.117	16.547

De volgende tabel geeft het verband aan tussen de evolutie van het netto te financieren saldo, de stand van de directe schuld en van de zichtrekening in 2005.

Tabel S.2 : Netto te financieren saldo 2005. Kas- en schuldevolutie in 2005 (in duizend euro)

	Netto te financieren saldo 2005			Directe schuld 2005				Zichtrekening 2005		
	(1) N.F.S. voor aflossingen	(2) Aflossingen directe schuld (Titel I)	(3) N.F.S. na aflossingen (1) + (2)	(4) Aflossingen directe schuld Titel III excl. IF	(5a) Aflossingen IF	(5b) Opnames IF	(6) Directe schuld 2004 + evolutie 2005	(7) Kas voor beleggingen	(8) Beleggingen /ontleningen Transfers C.F.O.	(9) Zichtrekening (7) – (8)
Overdracht 2004							Overdracht + (2) + (4) + (5)	Vorige stand + (3) + (4)		
jan-05	-454.430,17	-59,78	-454.489,95	0,00	0,00		1.176.416,46	172.348,56	76.604,47	95.744,09
feb-05	-377.872,06	-54,86	-377.926,92	0,00	0,00		1.176.361,60	-282.141,39	640.102,31	-922.243,70
mrt-05	333.865,37	-156,74	333.708,64	-123.946,76	0,00		1.052.258,10	-660.068,31	58.363,05	-718.431,36
apr-05	-186.931,49	-44.397,73	-231.329,21	0,00	0,00		1.007.860,37	-450.306,43	210.399,59	-660.706,02
mei-05	161.814,97	-182,87	161.632,09	0,00	0,00		1.007.677,50	-681.635,65	164.576,61	-846.212,26
jul-05	364.906,57	0,00	364.906,57	0,00	0,00	129.401,43	1.137.078,93	-520.003,56	-39.425,25	-480.578,31
aug-05	-419.553,13	-14.264,14	-433.817,27	0,00	0,00	4.718,95	1.127.533,74	-155.096,99	358.211,48	-513.308,47
sep-05	640.776,74	0,00	640.776,74	-953,44	0,00	5.390,51	1.131.970,81	-588.914,26	278.963,05	-867.877,31
okt-05	445.817,82	-14.437,75	431.380,06	0,00	-134.120,39	5.627,76	989.040,43	50.909,04	-38.174,42	89.083,46
nov-05	-75.607,52	-305,56	-75.913,08	-24.789,35	0,00	3.378,68	967.324,20	348.168,72	850.658,96	-502.490,24
dec-05	131.858,59	-251,91	131.606,68	0,00	0,00	5.538,53	972.610,82	247.466,29	717.334,83	-469.868,54
	-68.733,11	-91.696,97	-160.430,08	-29.747,22	0,00	7.047,12	858.213,75	379.072,97	924.523,90	-545.450,93
Totaal 2005	495.912,57	-165.808,31	330.104,26	-179.436,77	-134.120,39	161.102,98		188.895,67	234.608,95	-45.713,28

2. Kerncijfers schuld

Op de vraag naar het optimale schuldniveau voor de Vlaamse Gemeenschap was in de normdiscussie nooit eerder een antwoord gegeven. Met de aanbeveling die de Hoge Raad voor Financiën voorstelt, is het antwoord eenvoudig: in 2009 bij het einde van deze legislatuur zal de Vlaamse Gemeenschap in principe zonder schulden zijn, abstractie gemaakt van de Aquafinschuld die opnieuw buiten de consolidatie is komen te staan.

De schuld van de Vlaamse overheid zal bijgevolg in de komende jaren consequent verder worden afgebouwd.

Op die manier wordt bijkomende beleidsruimte gecreëerd die zal bijdragen tot de realisatie van de maatschappelijke uitdagingen uit het Regeerakkoord 2004-2009.

Door deze schuldpolitiek bezit Vlaanderen reeds een aantal jaren – net als de federale overheid – een AA+ rating (op één na hoogste rating).

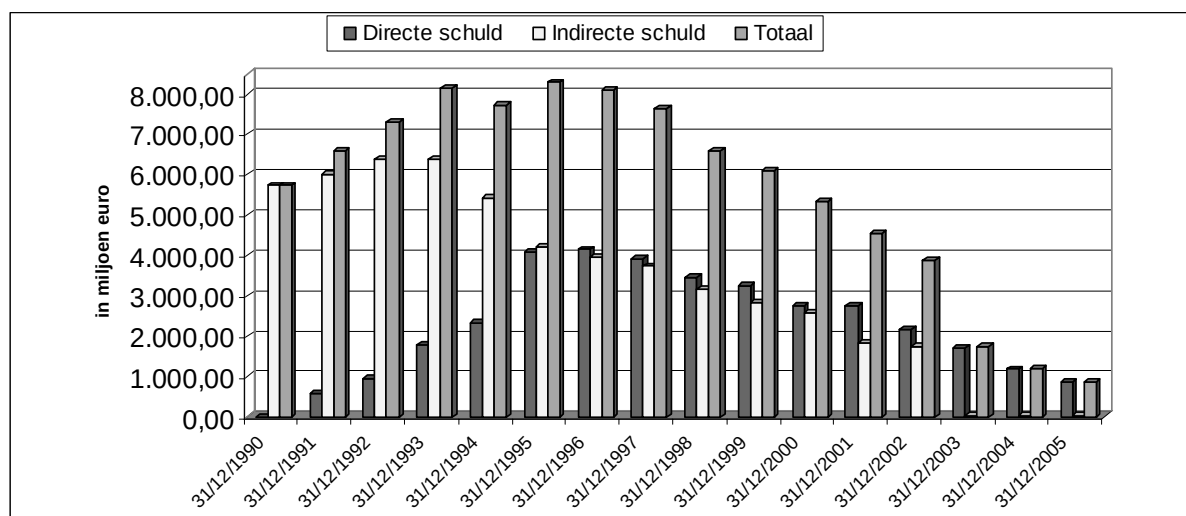
In het raam van het Belgisch Stabiliteitsprogramma en het Europees Pact voor Stabiliteit en Groei is de bijdrage van de Vlaamse Gemeenschap in het verleden, naar verhoudingen, altijd zeer groot geweest.

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.

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.

Tabel S.3 : Evolutie van de uitstaande directe en indirecte schuld van de Vlaamse Gemeenschap 1990–2005 (in duizend euro)

Datum	Directe schuld (exclusief kastoestand)	Indirecte schuld	Totale schuld
31/12/90	0	5.731.174	5.731.174
31/12/91	570.155	6.010.600	6.580.755
31/12/92	941.995	6.370.789	7.312.784
31/12/93	1.772.439	6.378.548	8.150.987
31/12/94	2.317.804	5.411.987	7.729.791
31/12/95	4.078.220	4.201.547	8.279.767
31/12/96	4.148.349	3.951.101	8.099.450
31/12/97	3.904.992	3.727.129	7.632.121
31/12/98	3.447.207	3.156.453	6.603.660
31/12/99	3.257.709	2.828.413	6.086.123
31/12/00	2.732.570	2.589.720	5.322.290
31/12/01	2.736.593	1.814.167	4.550.761
31/12/02	2.143.938	1.739.953	3.883.891
31/12/03	1.715.589	31.974	1.747.563
31/12/04	1.176.476	28.238	1.204.714
31/12/05	858.214	24.327	882.541

Grafiek S.1 : Directe en indirecte schuld (in miljoen euro)

De spectaculaire afname van de schuld is voornamelijk te verklaren door het feit dat Vlaanderen sinds enkele jaren geen nieuwe leningen meer heeft opgenomen. Ook herfinancieringen zijn reeds geruime tijd niet meer aan de orde. Bovendien gebeurden bovenop de normale contractuele aflossingen zelfs een aantal vervroegde terugbetalingen. Verder dient ook vermeld te worden dat eind 2003 het Vlaamse aandeel in de ALESH.-schuld t.b.v. 1.634,79 miljoen euro uit de indirecte schuld verdween. Deze schuld werd door de V.H.M. overgenomen.

Het spreekt voor zich dat de totale schuldafbouw in combinatie met een dalende rente een positieve invloed heeft gehad op de beschikbare beleidsruimte. Zo kan men uit de onderstaande tabel aflezen dat de totale last van de directe en indirecte schuld op de begroting is gedaald van 700.366,1 duizend euro tot 202.255,2 duizend euro, hetgeen een jaarlijkse besparing vertegenwoordigt van 498.110,9 duizend euro.

Tabel S.4 : Historische lasten m.b.t. de directe en indirecte schuld (in duizend EUR) (1)

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

(1) exclusief de schuldenlast Aquafin

3. Aspecten van de directe schuld

3.1. Evolutie van de kostprijs van de financieringen tegen vaste rente

De volgende tabel geeft een overzicht van de absolute kostprijs van alle opnames tegen vaste rente binnen de directe schuld sinds 1996. De overgenomen indirecte schuld die niet werd geherfinancierd en/of heronderhandeld wordt hier buiten beschouwing gelaten.

Tabel S.5 : Evolutie van de absolute en relatieve kostprijs van de (her)financieringen tegen vaste rente sinds 1996

Jaar van opname	Looptijd in jaren (1)	Bedrag in duizend euro	All-in kostprijs in % (1)
1996	5,8	500.125	5,68%
1997	6,6	247.894	5,03%
1998	4,5	214.998	4,74%
1999	-	-	-
2000	-	-	-
2001	-	-	-
2002	-	-	-
2003	-	-	-
2004	-	-	-
2005	-	-	-

(1) De looptijd en de kostprijs zijn gewogen naar volume

Net zoals in de periode 1999-2004, werd in 2005 geen nieuwe schuld tegen vaste rente opgenomen.

3.2. Evolutie van de kostprijs van de financieringen tegen vlottende rente

Tabel S.6 : Evolutie van de relatieve kostprijs van de financieringen tegen vlottende rente sinds 1996 (excl. Investeringsfonds lokale besturen)

Jaar van opname		Marge in b.p. t.o.v. Bibor (1)
1996	Opnames	-6 b.p.
1997	Opnames	-7 b.p.
1998	Opnames	-6,7 b.p.
1999	Opnames	-7 b.p.
2000	Geen opnames	-
2001	Geen opnames	-
2002	Geen opnames	-
2003	Geen opnames	-
2004	Geen opnames	-
2005	Geen opnames	-

(1) Gewogen naar volume.

Met uitzondering van de opnames die gebeurden door gemeenten en provincies in het kader van het Investeringsfonds lokale besturen gebeurden geen overige opnames tegen vlottende rente.

3.3. Verhouding vast / vlottend binnen de uitstaande schuld

Op het einde van 2005 stond de ratio binnen de directe schuld op 91,08% / 8,92% t.o.v. 93,68% / 6,32% een jaar voordien. Deze wijziging is het gevolg van enerzijds de afloop van een renteswap en anderzijds de toevoeging van het debetsaldo van de centralisatierekening van het “Investeringsfonds lokale besturen” aan de directe schuld. Aan deze laatste is immers een vlottende rente gekoppeld.

3.4. De gewogen gemiddelde resterende looptijd, de duration en de modified duration van de directe schuld

De gewogen gemiddelde resterende looptijd van alle uitstaande leningen exclusief het Investeringsfonds lokale besturen bedroeg 1,58 jaar op 31 december 2005 t.o.v. 1,93 jaar eind 2004 en 2,38 jaar eind 2003. Dit betekent dat gemiddeld genomen deze leningen van de directe schuld binnen 1,58 jaar zullen vervallen. De afname t.o.v. vorig jaar volgt logischerwijs uit het feit dat in 2005 binnen deze sectoren geen nieuwe leningen werden opgenomen.

De duration van de totale directe schuld op 31 december 2005 kwam uit op 1,46 jaren en de “modified duration” op 1,41 %.

Tabel S.7 : Duration, modified duration en gewogen gemiddelde kostprijs

31/12/2004				
Type	Uitstaande schuld in duizend euro	Duration in jaren	Modified duration in %	Gewogen gemiddelde Kostprijs
Vaste rente	1.102.108	1,72	1,66	5,593 %
Vlottende rente	74.368	0,41	0,40	2,221 %
TOTAAL	1.176.476	1,63 jaren	1,58 %	5,380 %
31/12/2005				
Type	Uitstaande schuld in duizend euro	Duration in jaren	Modified duration in %	Gewogen gemiddelde Kostprijs
Vaste rente	781.653	1,57	1,52	5,452 %
Vlottende rente	76.561	0,32	0,32	2,506 %
TOTAAL	858.214	1,46 jaren	1,41 %	5,189 %

3.5. Kostprijs van de uitstaande directe schuld per 31/12/2005

De gewogen gemiddelde rentevoet van de totale uitstaande schuldportefeuille aan directe schuld bedroeg op 31 december 2005 5,189 %. In vergelijking met vorig jaar betekent dit een daling met 19 basispunten. Deze vermindering is vooral het gevolg van het op eindvervaldag komen van een aantal oude leningen met relatief hoge rentevoeten. Verder heeft ook de toevoeging aan de directe schuld van het debetsaldo op de centralisatierekening “Investeringsfonds lokale besturen” de gemiddelde rentevoet doen dalen.

4. Evolutie van de indirecte schuld

Gedurende 2005 vonden in de indirecte schuld geen ingrijpende wijzigingen plaats. Bij alle sectoren werd de contractuele aflossingskalender gevolgd.

Tabel S.8 : Evolutie van de uitstaande indirecte schuld (in duizend euro)

	31.12.2005	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002	31.12.2001	31.12.2000
Alesh	0	0	0	1.704.344	1.773.868	1.833.988
Openbare Werken	0	0	0	0	0	472.156
Hospitalen	0	0	0	0	0	137.237
Sociale Huisvesting	0	0	0	0	0	98.538
Diversen	24.327	28.238	31.974	35.609	40.299	47.801
TOTAAL	24.327	28.238	31.974	1.739.953	1.814.167	2.589.720

5. Bevordering van de naambekendheid van de Vlaamse Gemeenschap

De ratings van de Vlaamse Gemeenschap zijn ongewijzigd gebleven.

Tabel S.9 : De ratings van de Vlaamse Gemeenschap binnen de respectievelijke schalen

Moody's (1999)		S&P (2005)	
Financial security for the investors	Rating	Rating	Capacity of the issuer to meet its financial commitments
Exceptional	Aaa	AAA	Extremely strong
Excellent	<u>Aa1</u> Aa2 Aa3	<u>AA+</u> AA AA-	Very strong
Good	A1 A2 A3	A- A A-	Strong
Adequate	Baa1 Baa2 Baa3	BBB+ BBB BBB-	Adequate

BIJLAGE

BETREFFENDE AKKOORDEN INZAKE BEGROTINGSNORMEN

1. Inleiding

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kwamen overeen wat volgt:

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

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

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

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

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

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

Begrotingsdoelstellingen voor Gemeenschappen en Gewesten (a) (b)

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

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

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

Begrotingsdoelstellingen voor de Lokale Overheden

	(in % BBP)				
	2001	2002	2003	2004	2005
Vorderingen-overschot	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Voor de Federale Staat

De Eerste Minister, G. VERHOFSTADT

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

De Minister van Financiën, D. REYNDERS

Voor de Vlaamse Gemeenschap

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

Voor de Franse Gemeenschap

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

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

Voor de Duitstalige Gemeenschap

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

Voor het Vlaamse Gewest

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

Voor het Waalse Gewest

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

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

Voor het Brusselse Hoofdstedelijke Gewest

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

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

3. Akkoord van 21 maart 2002

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Begrotingsdoelstellingen 2003

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

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

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

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

Begrotingsdoelstellingen 2004

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

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

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

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

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

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

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

Begrotingsdoelstellingen 2004

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

Tabel – Begrotingsdoelstellingen 2004 (in miljoen euro)

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

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

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

Begrotingsdoelstellingen voor de volgende jaren

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

2. Begrotingsdoelstellingen voor de begrotingsjaren 2005 en 2006 - 2011

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

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

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

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

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



HOGE RAAD VAN FINANCIEN
Afdeling « Financieringsbehoeften van de Overheid »

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

Brussel, 17 februari 2004

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

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

Mijnheer de Minister,

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

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

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

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

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

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

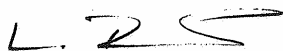
Samengevat is de afdeling van oordeel dat Uw verzoek tot afwijking voor het begrotingsjaar 2004 aan de gestelde criteria voldoet.

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

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

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

met de meeste hoogachting,



Paul Van Rompuy
Voorzitter

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



HOGE RAAD VAN FINANCIËN
Afdeling « Financieringsbehoeften van de Overheid »

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

Brussel, 25 januari 2005

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

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

Mijnheer de Minister,

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

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

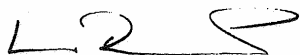
De Afdeling heeft eveneens vastgesteld dat de Vlaamse Gemeenschap in de vorige jaren vanaf en met inbegrip van 2001 vorderingensaldi heeft gerealiseerd die in voldoende mate hun structureel referentietraject, vastgelegd in hoger vermeld Samenwerkingsakkoord, overtreffen hierbij rekening houdend met de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

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

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

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

met de meeste hoogachting.



Paul Van Rompuy
Voorzitter

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

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

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

1. Van de toepassing van het wetsontwerp houdende invoering van een egalisatiebijdrage voor pensioenen (¹⁶), inzonderheid de in hoofdstuk I en II van voormeld wetsontwerp voorziene inhouding van 13,07 pct. op het vakantiegeld van de contractuele en de vastbenoemde personeelsleden in de overheidssector, worden de gemeenschappen en de gewesten uitgesloten.
2. Onverminderd de toepassing van artikel 8 van de overeenkomst van 15/12/2000 hecht de Vergadering haar goedkeuring aan de begrotingsdoelstellingen van de verschillende entiteiten voor de begrotingsjaren 2005 – 2009, zoals weergegeven in onderstaande tabel, die rekening houden met een compensatie van de in punt 1 vermelde beslissing en uitgedrukt worden in ESR vorderingensaldi na toepassing van de ESR-correctie en van de ALESH-correctie, en wat het begrotingsjaar 2005 betreft, na toepassing van de compensatie van de deelname van de gewesten in de EBA-opbrengst.

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

(in miljoen euro, tenzij anders vermeld)

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

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

¹⁶ Kamer van Volksvertegenwoordigers, DOC 51 1444/001, 18 november 2004.

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

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

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

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

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

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

Het resultaat wordt getoond in onderstaande tabel.

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

(in miljoen euro, tenzij anders vermeld)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(in miljoen euro)

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

- (a) Doelstellingen traject Overeenkomst 15.12.2000 + compensatie inhouding vakantiegeld + ESR correctie (code 8) + ALESH correctie.
- (b) Conform beslissingen OC 08.07.2005 en rekening houdend met de in september 2005 herziene raming gewestelijke belastingen 2005

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

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

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