

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



Zitting 2004-2005

26 april 2005

TOELICHTINGEN

**bij de aanpassing van de middelenbegroting en de algemene uitgavenbegroting
van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2005**

ALGEMENE TOELICHTING

HOOFDSTUK I

ALGEMEEN OVERZICHT

De in het regeerakkoord vooropgestelde doelstelling om een gezond financieel beleid te voeren en het behoud van het evenwicht tussen de inkomsten en de uitgaven te garanderen, met respect voor de strenge norm van de Hoge Raad voor Financiën en de afspraken in het samenwerkingsakkoord van 15/12/2000 met de federale overheid, vormden de krijtlijnen waarbinnen de besprekingen en besluitvorming van de budgetcontrole 2005 plaats vonden.

De Vlaamse regering heeft ten opzichte van de initiële begroting 2005 een aantal wijzigingen doorgevoerd tijdens de budgetcontrole.

Zo is er in de eerste plaats de aanzienlijk negatieve bijstelling geweest van de parameter van de economische groei (zgn. BNI).

Uit het economisch budget van einde februari is er een nieuwe parameter voor de BNI groei voor 2004 gebleken.

De BNI groei van 2004 daalde van 2,2% (gebruikt bij de initiële begroting 2005) naar 1,5%. Het negatieve effect op de samengevoegde en gedeelde belastingen liep op tot ± 77 miljoen euro. Bij de initiële begroting had de Vlaamse regering voorzichtigheidshalve een conjunctuurprovisie aangelegd van ± 77 miljoen euro voor 2005. Dit bedrag werd toen veiligheidshalve gereserveerd en zou pas kunnen worden uitgegeven op het ogenblik dat de groei zich effectief realiseert of kon gebruikt worden om tegenvallende conjunctuurschokken mee op te vangen zonder dat op dat moment besparingen moeten worden doorgevoerd. Hiermee komt de Vlaamse regering tegemoet aan het principe van de intertemporele neutraliteit. Dit wil zeggen dat de primaire uitgaven kunnen evolueren op een constante reële groei.

Het aanleggen van de conjunctuurprovisie leek een zeer goede beslissing bij de opmaak 2005 want nu wordt de conjunctuurprovisie gebruikt voor wat ze de facto dient, nl. om de schok in de tegenvallende BNI groei mee op te vangen.

Een tweede grote wijziging t.o.v. de initiële begroting is het gebruik van de begrotingsnormering. Bij de opmaak van de begroting 2005 heeft de Vlaamse regering ervoor geopteerd om vrijwillig het voorstel van de Hoge Raad voor Financiën van het jaarverslag 2004 te volgen. Concreet hield dit in dat Vlaanderen in 2005 een bijkomende budgettaire inspanning zou leveren van 95 miljoen euro. Deze verstrenging van de norm was evenwel een geconditioneerde verstrenging. Er moesten immers 3 voorwaarden vervuld worden:

- Alle andere entiteiten dienen eveneens het verstrengde HRF traject te volgen.
- Er moet een soort van sanctioneringmechanisme komen voor die entiteiten die hun doelstelling niet halen, en anderzijds een beloningsmechanisme voor die entiteiten die de doelstelling wel halen.
- Er moet een positieve oplossing komen omtrent de parameterdiscussie en de toepassing van artikel 8 van de overeenkomst van 15/12/2000.

Bij de budgetcontrole heeft de Vlaamse Regering kunnen vaststellen dat 2 van de 3 voorwaarden niet vervuld zijn. Vlaanderen gaat de vrijwillige verstrenging van de begrotingsnorm bijgevolg niet honoreren. De Vlaamse Regering komt evenwel zijn verplichtingen t.o.v. de federale overheid na. Vlaanderen volgt nog steeds het strengste scenario B van de Hoge Raad voor Financiën.

De te realiseren begrotingsnorm van 191,8 miljoen euro vloeit voort uit de samenwerkingsovereenkomst van 15/12/2000 en de toestemming van de Hoge Raad voor Financiën om artikel 8 van de overeenkomst toe te passen.

De Vlaamse Regering heeft geopteerd om met deze vrijgekomen marge voor een extra versnelling te zorgen in de betaalkredieten.

Zoals u verder in de detailtabellen van de betaalkredieten zal kunnen opmerken, is er een aanzienlijke opstoot in de betaalkredieten. Wanneer men de strikte interpretatie volgt van beleids- en betaalkredieten zoals opgenomen in een resolutie van het Vlaams Parlement, liggen de betaalkredieten \pm 80 miljoen euro hoger dan de beleidskredieten. In het hoofdstuk van de uitgaven worden de belangrijkste wijzigingen toegelicht.

Een derde grote wijziging t.o.v. de initiële begroting 2005 is dat de consolidatiekring van de overheid nogmaals gewijzigd werd. Bij de budgetcontrole 2005 heeft de Vlaamse Regering ook rekening moeten houden met de consolidatie van de De Lijn, de NV Scheepvaart en de NV Zeekanaal en tot slot ook de verschillende provinciale GOM's.

Met deze 3 grootste wijzigingen die kort besproken werden blijft de Vlaamse Regering volledig trouw aan de basisdoelstellingen om de Vlaamse Begroting structureel gezond te houden.

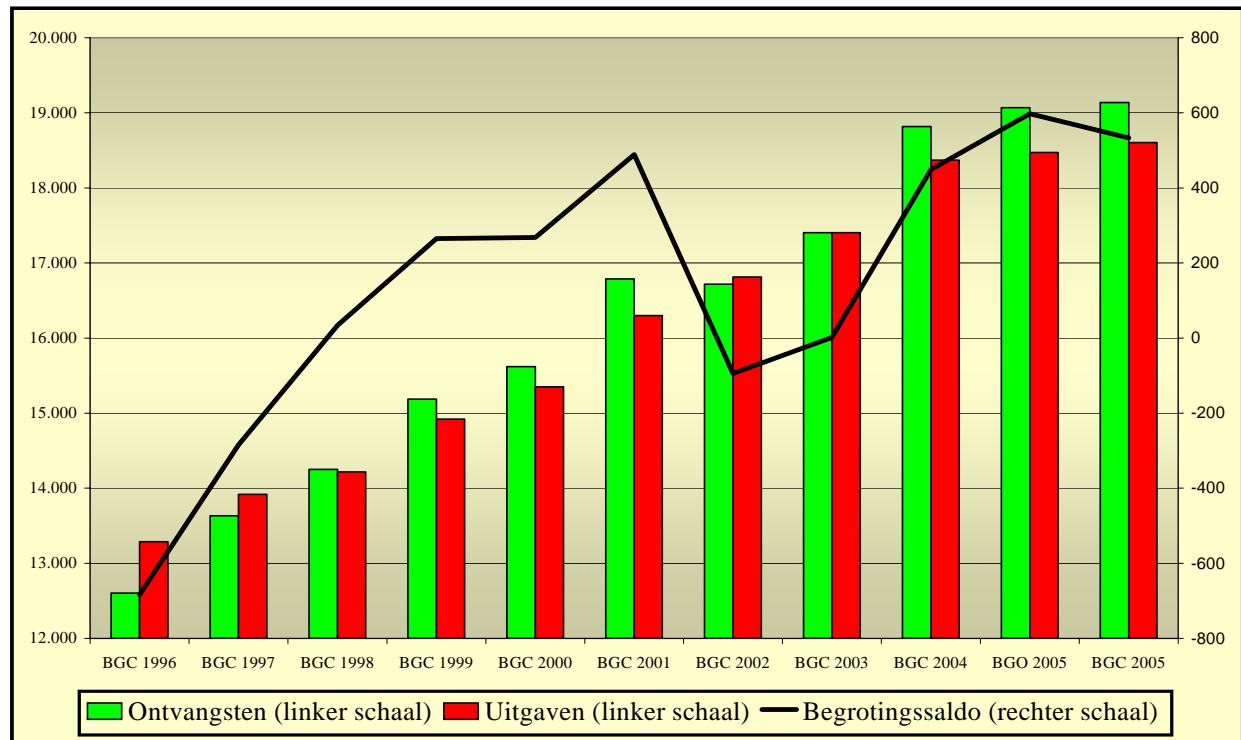
Deze gezonde begrotingsbasis vertaalt zich in een verder zetten van het afbouwen van de Vlaamse schuld. Het is dankzij de begrotingsoverschotten dat de schuld verder afgebouwd kan worden en dat Vlaanderen tegen het einde van deze legislatuur zo goed als schuldenvrij is. Dit is de beste garantie voor onze maatschappij om in de moeilijke jaren die voor ons liggen de budgettaire lasten van de toenemende vergrijzing op te vangen.

Onderstaande tabel en grafiek bieden een overzicht van de evolutie van ontvangsten en uitgaven en het begrotingssaldo, van de aangepaste begroting 2005. In een afzonderlijk hoofdstuk wordt stilgestaan bij de vertaling van deze begrotingssaldi naar gecorrigeerde vorderingensaldi, de toetsingsbasis voor de naleving van de begrotingsnorm in ESR-termen.

Tabel A.1 : Middelen- en uitgavenevoluties 1999-2005 (in miljoen euro)

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005 BGO	2005 BGC
Middelen	15.186	15.620	16.788	16.718	17.403	18.818	19.068	19.138
Uitgaven	14.920	15.352	16.299	16.813	17.401	18.369	18.470	18.605
Begrotingssaldo	266	268	489	-94	1	449	598	533

Grafiek A.1 : Middelen- en uitgavenevoluties 1996-2005 (in miljoen euro)



Tabel A.2 : Uitgaven verdeeld per kredietsoort (in miljoen euro).

	2bgc 2003	2bgc 2004	Bgo 2005	Bgc 2005	Absoluut verschil	% verschil
Niet-gesplitste kredieten (NGK)	14.445	14.633	14.646	14.669	23	0,16%
Gesplitste vastleggingskredieten (GVK)	2.919	3.610	3.707	3.714	7	0,19%
Gesplitste ordonnanceringskredieten (GOK)	2.873	3.606	3.741	3.848	107	2,85%
Variabele kredieten (VRK)	83	130	83	88	5	5,86%
Vastleggingsmachtigingen (MAC)	1.578	1.562	1.530	1.422	- 108	-7,08%

HOOFDSTUK II

DE ECONOMISCH-FINANCIËLE OMGEVING

De grote muntzones zullen er vermoedelijk niet in slagen de goede economische prestaties van 2004 te evenaren.

De recentste indicatoren wijzen ook in Vlaanderen op een afkoeling van de conjunctuur. Dit is in het bijzonder het geval voor de industrie en de handel. Onze uitvoer ondervindt nadelige gevolgen van de sterke euro en de zwakkere economische toestand bij onze belangrijkste handelspartners. De recente olieprijsstijgingen zijn voelbaar voor de consument en zetten een domper op een verdere ontwikkeling van de rendabiliteit van de bedrijven.

De uitzendarbeid en het aantal vacatures zitten in de lift wat een gevolg is van de aantrekkende conjunctuur in 2004. De werkloosheid gaat in stijgende lijn, maar er is ook invloed van de opname van PWA-werknemers en de langere inschrijvingsperiode voor oudere werkzoekenden.

1. Internationaal

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

Reële groei BBP (%)	Realisaties 2004	Prognoses 2005			Prognoses 2006		
		OESO	IMF	Eur. Commissie	OESO	IMF	Eur. Commissie
België	2,7	2,4	2,1	2,2	2,7	2,3	2,3
Nederland	1,3	1,2	1,5	1,0	2,4	2,2	2,0
Duitsland	1,7	1,4	0,8	0,8	2,3	1,9	1,6
Frankrijk	2,3	2,0	2,0	2,0	2,3	2,2	2,2
Eurozone	2,0	1,9	1,6	1,6	2,5	2,3	2,1
VK	3,1	2,6	2,6	2,8	2,4	2,6	2,8
VS	4,4	3,3	3,6	3,6	3,6	3,6	3,0
Japan	2,6	2,1	0,8	1,1	2,3	1,9	1,7
China	9,5	8,0	8,5	n.b.	8,5	8,0	n.b.

Bron : OESO, IMF, Europese Commissie

Tegen het einde van vorig jaar matigde de wereldeconomie haar snelheid, zij het dat de groei over het volledige jaar nog steeds 5,1% bedroeg, tegenover 4,0% in 2003. De voorlopende indicatoren wijzen op een volgehouden robuuste expansie in 2005. Het Internationaal Monetair Fonds (IMF) voorspelt dan ook een groeivoet van 4,3% voor dit jaar en 4,4% voor 2006. Dit aantrekkelijke beeld verhult evenwel een zeer uiteenlopende groeipatroon in de drie grote economische zones.

Eurozone

De groei van de eurozone moest het stellen met een bescheiden 2,0% in 2004, hetgeen duidelijk minder is dan de prestaties van de Verenigde Staten en zelfs Japan. Binnen de eurozone tekent zich echter een steeds markanter contrast af tussen het relatief dynamische Frankrijk, Spanje, Finland en België enerzijds en Duitsland, Nederland en Italië anderzijds, die in het laatste kwartaal van 2004 een negatieve groei lieten zien. Het Verenigd Koninkrijk (buiten de eurozone) laat eveneens een behoorlijke groei optekenen. Over het geheel van de

eurozone is de groei in de tweede helft van 2004 duidelijk vertraagd. Een belangrijke factor is de verzwakking van de handelsbalans, die de groei in het derde en vierde kwartaal met respectievelijk 0,7 en 0,2 procentpunten verminderde. Dit hangt grotendeels samen met de versterking van de euro en de vertraging van de wereldconjunctuur. De inflatie bleef in 2004 met 2,1% boven de richtwaarde van 2% van de Europese Centrale Bank (ECB). Deze overschrijding is niet alleen toe te schrijven aan de olieprijsen maar ook aan de verhoging van indirecte belastingen (tabak) en de gereguleerde prijzen (gezondheidszorg). De toegenomen vraag naar olie vanuit Azië, maar ook de politieke onzekerheid in belangrijke producerende landen en de schaarste aan reservecapaciteit houden de prijzen op een hoog niveau (meer dan 50 \$/vat voor de rest van 2005, nadien afnemend). De algemene inflatieverwachtingen blijven desondanks gematigd. Algemeen wordt daarom geen onmiddellijke verhoging van de ECB-intrest verwacht. De groeiverwachtingen blijven aan de matige kant: voor 2005 wordt een vertraging tot zo'n 1,6% voorspeld, gevolgd door een verbetering tot 2% of iets daarboven in 2006.

Verenigde Staten

In tegenstelling tot de andere blokken kunnen de Verenigde Staten met een groei van 4,4% terugblikken op een bevredigend 2004. Toch is hier de ongerustheid over de persistente schaduwzijden van de Amerikaanse economie recentelijk toegenomen. De lopende rekening van de betalingsbalans klokte in 2004 af op een recorddeficit van -5,7% BBP. Deze tekorten zijn totnogtoe zonder grote problemen gefinancierd door de rest van de wereld. De vraag naar Amerikaanse effecten is echter niet onbeperkt. Een herstel van de lopende rekening zal op middellange termijn een verdere verzwakking van de dollar en een versterking van de overige munten vergen. Op korte termijn wordt echter een verstrakking van het monetair beleid verwacht om mogelijke inflatoire spanningen te temperen. Voor 2005 wordt een groeivertraging aangekondigd tot het nog altijd comfortabele niveau van 3,6%-3,7% in 2005, en een verdere verzwakking in 2006.

Japan

In Japan is een onmiskenbare groeivertraging opgetreden. Sinds het tweede kwartaal vermindert de jaar-op-jaar-groei, die in het vierde kwartaal niet meer dan 0,8% bedroeg. In 2004 bedroeg de groei toch nog 2,6%. De monetaire politiek blijft zeer accomoderend. Gezien de conjunctuur wordt hierin geen verandering verwacht. De groeiverwachtingen blijven erg zwak: voor dit jaar gaan de prognoses uit van zo'n 1% groei, met een verbetering tot bijna 2% in 2006.

2. Vlaanderen

Algemeen

Het Federaal Planbureau (FPB) gaat bij de macro-economische vooruitzichten voor de begroting uit van een reële BBP-groei voor België met 2,2% in 2005. Daarmee stelt het FPB haar eerdere prognoses van een semester geleden neerwaarts bij met 0,3 procentpunt. In ieder geval zou de Belgische economie zich dit jaar wat minder krachtig ontwikkelen dan in 2004 (+ 2,7%). De groei in de belangrijkste economische zones (Verenigde Staten, Azië, eurozone) verzwakte immers eind vorig jaar, hetgeen samen met de duurdere euro op onze uitvoer weegt. Het FPB verwacht dat de internationale conjunctuur in de loop van 2005 gaandeweg verbetert en dat de impact van de recente olieprijsstijgingen en de duurdere euro uitdeint. De

private consumptie zou iets afzakken in 2005 na een vrij sterke groei gedurende de beide voorgaande jaren. De investeringen daarentegen zitten in de lift, zowel de private als de publieke.

Graydon noteerde tijdens de eerste twee maanden van 2005 697 faillissementen of een daling met 4,4% ten opzichte van vorig jaar. Dit staat in contrast met de toename over heel 2004 (+ 4,2%). De evolutie was uiteenlopend voor de firma's (- 9,4%) en de eenmanszaken (+ 22,8%). Bij de falingen verloren 1.881 werknemers hun baan of 9,3% minder dan een jaar eerder. In januari-februari 2005 waren er 34% minder gewone stopzettingen in vergelijking met dezelfde periode van 2004.

Tijdens de beide eerste maanden van 2005 zagen 1,9% minder ondernemingen het levenslicht. Dit is te wijten aan de firma's (- 15,3%). De eenmanszaken realiseerden een toename met 6,8%. Over heel 2004 waren er nog 10,5% meer oprichtingsakten.

Er waren in februari 2005 welgeteld 468.809 firma's en eenmanszaken. In vergelijking met een jaar eerder is dit een aangroei met 2,7%.

Industrie

De conjunctuurcurve voor de industrie (Nationale Bank van België, NBB) is sedert oktober 2004 opnieuw dalende. De recentste brutowaarden voor februari en maart 2005 bevestigen de neergaande trend. Daarmee komt een einde aan de opverende conjunctuur in de verwerkende nijverheid die een aanvang nam in het voorjaar van 2003 en enkel begin 2004 kortstondig stagneerde. Het productietempo nam medio 2004 af. Toch registreerde het Nationaal Instituut voor de Statistiek (NIS) tijdens de laatste drie maanden tot januari 2005 een toename van de productie in de industrie met 2,3% op jaarbasis. Dit is voornamelijk te wijten aan de evolutie bij de investeringsgoederen (+ 4,5%) en de niet-duurzame consumptiegoederen (+ 3,8%). In de sector die intermediaire goederen produceert was de aangroei matiger (+ 1,3%). Bij de duurzame consumptiegoederen werd zelfs een daling met 6,8% vastgesteld. De neergaande trend van de laatste drie jaren wordt er hiermee verdergezet.

De bestellingen uit het binnen- en buitenland nemen een aarzelend verloop aan. De bedrijfsleiders zijn echter van oordeel dat hun orderpositie afneemt, inzonderheid de orders afkomstig uit het buitenland. Andere tekenen die wijzen op een zwakker wordende conjunctuur zijn de toenemende voorraden en de afbrokkelende werkgelegenheidsvooruitzichten. Ook de vraag gaat niet meer in stijgende lijn.

De industrie noteerde een bezettingsgraad van het productievermogen van 81,2% bij de aanvang van het eerste kwartaal van 2005 (seizoengezuiverd, exclusief voeding). De capaciteitsbezetting liep eind 2003 op en lijkt zich sindsdien te stabiliseren. Bij de intermediaire goederen was er doorheen 2004 een toename. Deze nam een einde in het begin van 2005. De bezettingsgraad brokkelt lichtjes af bij de investeringsgoederen. De bedrijven die consumptiegoederen produceren wisten een partieel herstel van hun capaciteitsbezetting te realiseren in het tweede trimester van 2004 na de inzinking bij de aanvang van dat jaar. Nadien was er weinig evolutie.

De investeringen in de Belgische verwerkende nijverheid (zonder bouw- en nutsbedrijven) zouden volgens de semestriële enquête van de NBB van november vorig jaar met 13,1% gedaald zijn in 2004. Voor 2005 wordt een toename met zo maar even 21,9% verwacht. De NBB vermoedt dat een aantal grote projecten die aanvankelijk voor 2004 waren gepland

uitgesteld werden tot dit jaar. Er zij wel opgemerkt dat de herfstvooruitzichten voor het komende jaar doorgaans te optimistisch zijn.

Volgens de nieuwe statistieken van de buitenlandse handel kende de uitvoer in 2003 een toename van nominaal 1,9%. Dat komt in reële termen overeen met een stagnatie. Gedurende de eerste drie kwartalen van 2004 leefde de Vlaamse export gaandeweg op. Zo was het bedrag aan uitgevoerde goederen in het derde trimester van 2004 13,5% hoger dan het jaar voordien. De invoer klom in 2003 nominaal met 2,3% en kon tot dusver in 2004 sterkere groeicijfers voorleggen dan de export (+ 19,5% jaar-op-jaar in het derde trimester van 2004). Dit komt doordat de binnenlandse vraag relatief sterk is waardoor de import aantrekt. De uitvoer ondervindt hinder van de sterkere euro.

Handel

In november 2004 kwam de stijgende conjunctuurbeweging tot een halt. De eerste waarnemingen voor 2005 bieden voorlopig geen perspectief op beterschap. De omzet evolueert neerwaarts. Volgens de recentste brutowaarden lopen de voorraden op. De binnen- en buitenlandse bestellingen stagneren. Er zit tenslotte geen opwaartse dynamiek meer in de vraag.

Bouw

In de sector van de ruwbouw is de conjunctuur nog opwaarts gericht. De laatste brutowaarde voor maart 2005 doet het evenwel minder goed. De uitgeoefende bedrijvigheid ging in stijgende lijn tot en met februari 2005, maar daalde nadien terug. Het orderbestand neemt een vrij neutrale koers aan. Het verloop en de vooruitzichten voor de werkgelegenheid nemen echter toe, parallel aan de evolutie van het orderbestand. De vraagvooruitzichten lijken stand te houden in de bouwsector.

Het NIS registreerde tijdens het laatste kwartaal van 2004 8,8% meer vergunningen voor woningen dan een jaar eerder. Voor heel 2004 beliep de toename zelfs 18,0%. Gedurende de eerste elf maanden van 2004 zat ook het aantal begonnen woningen in de lift (+ 9,8% in vergelijking met dezelfde periode van 2003). Tijdens de laatste drie geregistreerde maanden (september-november 2004) was er wel een achteruitgang met bijna 10% op jaarbasis. Volgens de Vlaamse Confederatie Bouw (VCB) oefenen de lage rentevoeten **en de verlaging van de registratierechten (inclusief meeneembaarheid en abatement) in Vlaanderen een positieve invloed uit op de bouwactiviteit**. De duurder wordende bouwgrond is dan weer een belemmerende factor.

Het aantal begonnen verbouwingen kende echter een daling met 18,8% tijdens de laatste drie maanden tot november 2004. Voor de elf reeds beschikbare maanden van 2004 lag het aantal 4,7% lager. Sedert de start van 2005 is een nieuw fiscaal regime in voege dat gunstig is voor de aankoop van een woning. Daar de verwerving van een woning dikwijls gepaard gaat met renovatiewerken is de VCB hoopvol gestemd voor de verbouwingsactiviteit in 2005.

Gezinnen

Het Belgische consumentenvertrouwen gaat begin 2005 in stijgende lijn na een dip in het laatste kwartaal van 2004. De huishoudens toonden zich in de maand maart optimistischer over de algemene economische situatie en de toestand van de werkloosheid. Zij maakten zich wat meer zorgen over hun toekomstige financiële situatie en de mogelijkheden om te sparen.

Samen met een nog stijgende binnenlandse werkgelegenheid en een verdere daling van de spaarquote zou dit volgens het FPB zorgen voor een groei van de private consumptie met 1,8% in 2005.

Tijdens het eerste kwartaal van 2005 registreerde Febiac 7,2% minder inschrijvingen van personenwagens in vergelijking met vorig jaar. Dit jaar werd echter geen tweejaarlijks autosalon georganiseerd wat onvermijdelijk een invloed heeft op deze statistiek.

Arbeidsmarkt

De seizoengezuiverde cijfers van Federgon tonen aan dat de uitzendactiviteit in Vlaanderen op een hoog niveau staat en in het vierde trimester van 2004 stijgt met 2,8% op kwartaalbasis. Deze positieve evolutie is zowel terug te vinden in het bediendesegment (+1,7%) als het arbeiderssegment (+3,3%). In vergelijking met het laatste kwartaal van 2003 bedroeg de toename van het aantal uren uitzendarbeid 15,2%.

De VDAB heeft 40.977 vacatures (Normaal Economisch Circuit) ontvangen in maart 2005. Zowel op maand- als op jaarbasis betekent dit een verhoging met respectievelijk 18,2% en 22,8%. Indien de interimvacatures niet meegerekend worden, komt het aantal ontvangen werkaanbiedingen op 16.394 in maart 2005. Dit zijn er 25,3% meer dan in februari 2005 en 7,3% meer dan een jaar eerder.

Vlaanderen telde 227.184 niet-werkende werkzoekenden (NWWZ) eind maart 2005. Ten opzichte van maart 2004 is dit een vermeerdering met 8,5%. Deze aangroei wordt deels verklaard door de opname van oudere werkzoekenden en PWA-werknemers in de werkzoekendencijfers.

De herziening van de vrijstellingen voor oudere werkzoekenden en hun geleidelijke opname in de werkzoekendencijfers duwen de statistieken al sinds augustus 2004 de hoogte in en dit effect zal zich de komende maanden en jaren nog verder laten voelen. In maart 2005 waren er bij de niet-werkende werkzoekenden 38.034 vijftigplussers. Jaar-op-jaar bekeken is deze categorie met 76,7% gestegen. Bij de NWWZ jonger dan veertig jaar, waar geen statistische aanpassingen spelen, sijnelt de betere conjunctuur door. Deze leeftijdsklasse ziet zijn rangen dan ook slinken met 2,7% op een jaar tijd.

De herziening van de vrijstellingen voor PWA-werknemers, die maakt dat deze groep sinds 1 oktober 2004 terug beschikbaar is voor de arbeidsmarkt, doet de werklozen cijfers sinds dan verder oplopen. Het opnemen van de PWA-werknemers in de werkzoekendenstatistieken komt tot uiting in de sterkere klim (op jaarbasis) van de vrouwelijke werkloosheid: 11,4% tegenover 5,2% bij de mannen in maart 2005. De meeste PWA-werknemers zijn immers vrouwen.

De inschrijving van de oudere werkzoekenden en de PWA-werknemers zorgde in 2004 voor een extra aanwas van werkzoekenden. Deze groep schuift maand per maand door en droeg in maart 2005 bij tot een aanzienlijke toename (op jaarbasis) van het aantal werkzoekenden met een werkloosheidsduur van 3 tot 6 maanden (28,4%) en 6 maanden tot minder dan 1 jaar (8,5%).

De Vlaamse werkloosheidsgraad, die de verhouding tussen het aantal werkzoekenden en de beroepsbevolking aangeeft, kwam eind maart 2005 op 8,5%. De mannelijke werkloosheidsgraad (6,9%) lag lager dan deze bij de vrouwen (10,5%).

Macro-economische parameters ten behoeve van de begroting

De groei van het reële bruto nationale inkomen (BNI) verschilt van deze van het BBP door het saldo van de primaire inkomens (arbeid en kapitaal) en de evolutie van de ruilvoet. In 2004 drukt de negatieve evolutie van de ruilvoet (als gevolg van olieprijsstijgingen die niet volledig worden doorgerekend in de uitvoerprijzen) enerzijds en de daling van het saldo van de primaire inkomens anderzijds, op de groei van het reële BNI.

De toename van de ruwe olieprijs zorgde voor een opwaartse inflatoire druk van + 2,1% in 2004. De onderliggende inflatie, die geen rekening houdt met volatiele prijscomponenten, was echter gematigder. In 2005 zou de voorbije toename van de olieprijsen zich laten voelen in de prijzen van andere goederen en zouden de elektriciteits- en gasprijzen een sterkere bijdrage tot de inflatie leveren. De gezondheidsindex houdt geen rekening met de componenten alcohol, tabak en motorbrandstoffen en zou in 2005 meer naar het globale indexcijfer van de consumptieprijzen tenderen als gevolg van de geringere invloed van de motorbrandstofprijzen op de inflatie in 2005.

Ingevolge een verwachte renteverhoging van de Europese Centrale Bank zou de korte termijnrente licht aantrekken. De lange termijnrente daarentegen wordt beïnvloed door de eerder zwakke groeiprestaties van de eurozone.

HOOFDSTUK III

DE MIDDELENONTWIKKELING IN DE BEGROTINGEN 2005 EN VORIGE JAREN

1. Samenvattend overzicht

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de middelenraming 2005 in grote rubrieken. Om enige vergelijking mogelijk te maken werden ook de ramingen van de begrotingscontroles 1999 tot en met 2004 opgenomen.

Tabel M.1 : Grote rubrieken van de middelenbegroting 1999-2005 (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	BGO 2005	BGC 2005	Absoluut verschil	Procentueel verschil
Samengevoegde en gedeelde belastingen	13.861	14.592	14.515	-77	-0,53%
Specifieke dotaties en ristorno's	766	776	776	0	0,00%
Gewestelijke belastingen	3.218	3.390	3.390	0	0,00%
Kijk- en luistergeld	0	0	0	0	
Toegewezen ontvangsten	96	88	91	4	4,22%
Andere ontvangsten	590	222	320	98	44,24%
Kredietverleningen en deelnemingen	286	0	45	45	100748,89%
Totaal	18.818	19.068	19.138	70	0,37%

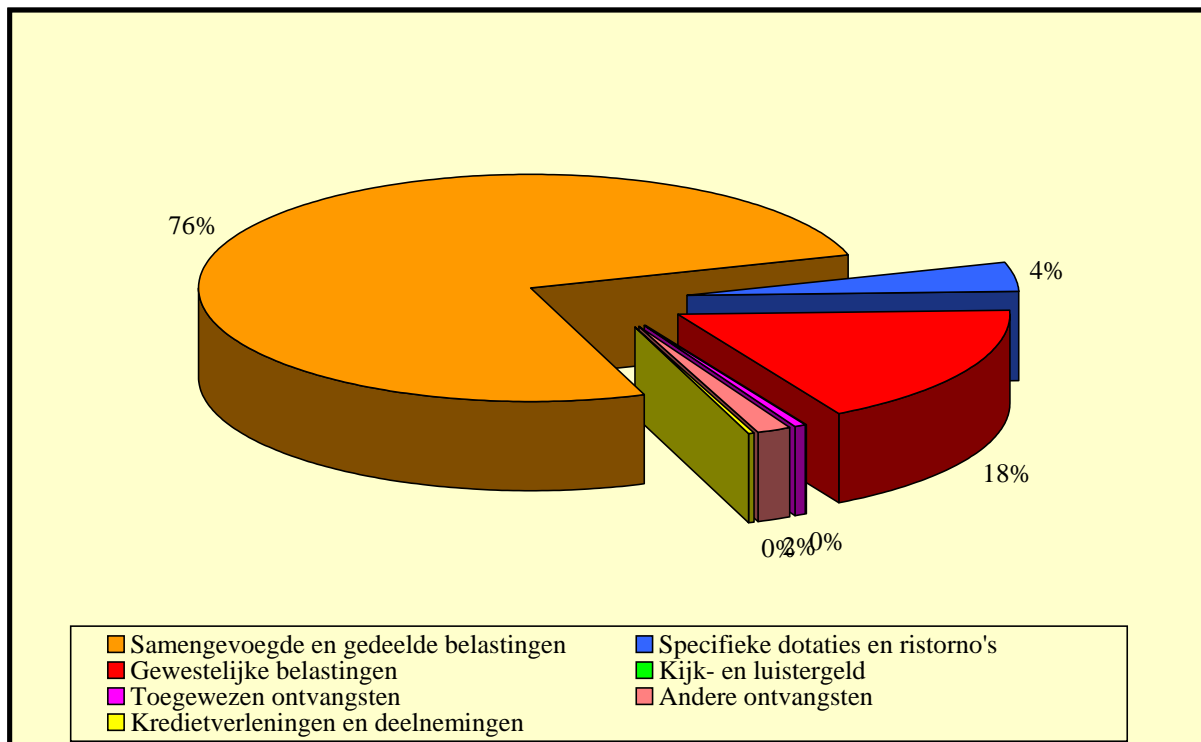
In het geheel genomen, kan gesteld worden dat de ramingen van de middelen traditiegetrouw gebeurde op realistische wijze. Voor het begrotingsjaar 2005 worden de ontvangsten op 19.138 miljoen euro begroot. Dit is 70 miljoen euro of 0,37% meer dan bij de begrotingsopmaak 2005 die op 19.068 miljoen euro uitkwam. Ten opzichte van de begrotingscontrole 2004 zijn de verschillen 320 miljoen euro of 1,70%.

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 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 2005 opgedeeld in grote categorieën. Hieruit blijkt onmiddellijk het nog immer grote belang van de samengevoegde en gedeelde belastingen (76%). Idem dito voor de gewestelijke belastingen (18%). Voor het kijk- en luistergeld wordt er na de invoering van het nultarief en de verwerking van de achterstallige betalingen geen ontvangst meer voorzien.

Grafiek M.1 : Relatieve aandelen van de middelen categorieën voor het begrotingsjaar 2005



Uit het voorgaande blijkt dat de middelen van de Vlaamse Gemeenschap in 2005 met 70 miljoen euro stijgen ten opzichte van de raming bij de begrotingsopmaak 2005 en met 320 miljoen euro ten opzichte van de raming bij de begrotingscontrole 2004. Alle actualisaties die aanleiding geven tot een wijziging van de door de federale overheid door te storten middelen zijn in deze ramingen opgenomen. Zo bevatten de ramingen van de begrotingscontrole 2005 een herberekening van de afrekening van het voorgaande begrotingsjaar. Hoe het totaalbedrag is samengesteld, blijkt uit tabel M.2. In de volgende paragrafen wordt getracht de deelaspecten nader te verklaren.

Tabel M.2 : Belangrijkste deelaspecten van de middelenbegroting 2005 (in duizend euro)

	Situatie BGC 2004 (a) (economische begroting september 2004)		Situatie BGO 2005 (b) (economische begroting september 2004)		Verschil (b) – (a)		Situatie BGC 2005 (c) (economische begroting februari 2005)		Verschil (c) - (b)	
	2003	2004	2004	2005	2004	2005	2004	2005	2004	2005
Samengevoegde en gedeelde belastingen										
Gewest - P.B. Gewest zonder Lambermont	6.542.718	6.837.077	6.837.077	7.131.798	0		6.790.248	7.109.122	-46.829	-22.677
Gewest - P.B.-afrek Lambermont	-2.165.423	-2.245.885	-2.245.885	-2.330.514	0		-2.234.753	-2.318.911	11.132	11.603
Gewest - P.B. extra middelen voor extra bevoegdheden	57.584	60.105	60.105	62.786	0		59.692	62.354	-414	-432
Totaal Gewest na Lambermont	4.434.879	4.651.297	4.651.297	4.864.071	0		4.615.187	4.852.565	-36.110	-11.506
Gemeenschap P.B.	3.014.647	3.149.524	3.149.524	3.282.704	0		3.127.952	3.274.903	-21.572	-7.801
Gemeenschap - BTW zonder Lambermont	5.653.097	5.781.052	5.781.052	5.899.794	0		5.781.052	5.899.794	0	0
Gemeenschap - extra BTW Lambermont	211.834	309.238	309.238	545.753	0		309.238	545.753	0	0
Totaal Gemeenschap na Lambermont	8.879.578	9.239.814	9.239.814	9.728.252	0		9.218.242	9.720.451	-21.572	-7.801
Vermoedelijke afrekening jaar N-1 (éénmalig)		-29.613		0	29.613			-57.683	0	-57.683
Algemeen totaal Samengevoegde en gedeelde belastingen	13.314.458	13.861.498	13.861.498	14.592.322	29.613		13.833.428	14.515.334	-57.683	-76.989
Dotaties vanwege federale overheid										
Tewerkstellingsprogramma's	261.558	261.558	261.558	261.558	0		261.558	261.558	0	0
Buitenlandse studenten	29.269	29.883	29.883	30.481	0		29.883	30.481	0	0
Totaal federale dotaties	290.827	291.442	291.442	292.039	0		291.442	292.039	0	0
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld	464.432	474.185	474.185	483.668	0		474.185	483.668	0	0
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (afrekening)		560		0	-560			0	0	0
Gewestbelastingen	2.838.075	3.218.697	3.218.697	3.389.840	0		3.218.697	3.389.840	0	0
Andere niet-fiscale inkomsten	236.393	841.719	841.719	187.905	0		841.719	331.435	0	143.530
Lofmiddelen	34.021	34.013	34.013	34.100	0		34.013	34.100	0	0
Toegewezen ontvangsten	146.342	95.697	95.697	87.678	0		95.697	91.382	0	3.704
ALGEMEN TOTAAL MIDDELEN	17.324.547	18.817.811	18.846.863	19.067.553	29.053		18.789.181	19.137.798	-57.683	70.245

Naast een indeling in middelencategorieën of –rubrieken kan er ook een middelenopdeling in programma's gemaakt worden. Tabel M.3 toont laatstbedoelde opdeling op drie tijdstippen: de begrotingscontrole 2004 en de begrotingsopmaak 2005 en de begrotingscontrole 2005.

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 verantwoording bij het ontwerp van decreet houdende aanpassing van de middelenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2005. Hierna volgt een afzonderlijke toelichting per grote middelencategorie.

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

PR	Programmanaam	BGC 2004	BGO 2005	BGC 2005	Absoluut verschil BGC 2005 - BGO 2005	Procentueel verschil BGC 2005 - BGO 2005
01.10	Vlaamse regering - algemene werkingskosten	0	0	0	0	
02.60	Algemene werking kabinet Vlaams minister van Onderwijs en Vorming	0	0	0	0	
10.10	COO - Diverse intradepartementale ontvangsten	276	251	251	0	0,00%
12.10	Algemeen buitenlands beleid	0	0	0	0	
20.10	AZF - Diverse intradepartementale ontvangsten	320	273	273	0	0,00%
24.10	Algemene financiële logistiek	742.421	114.237	223.912	109.675	96,01%
24.30	Waarborg	848	845	845	0	0,00%
24.40	Rechtstreekse schuld	14.952	12.653	12.654	1	0,01%
24.50	Intendancediensten	260	260	260	0	0,00%
24.80	Indirecte schuld	23.665	23.623	23.623	0	0,00%
26.10	Gebouwen	1.200	1.500	1.500	0	0,00%
30.10	OND - Diverse intradepartementale ontvangsten	1.000	1.050	1.050	0	0,00%
33.10	Hogescholenonderwijs	1.168	1.570	1.570	0	0,00%
33.20	Universitair onderwijs	14.198	14.642	14.872	230	1,57%
34.10	Deeltijds kunstonderwijs	11.145	11.427	11.832	405	3,54%
34.30	Begeleid individueel studeren	1.645	822	822	0	0,00%
35.10	Studietoelagen en –financiering	1.200	1.500	1.500	0	0,00%
35.30	Leerlingenvervoer	0	0	0	0	
35.40	Algemeen onderwijs en vorming	1.705	1.902	1.902	0	0,00%
35.50	Aanwending van teruggevorderde wedden en weddetoelagen	47.377	42.516	45.022	2.506	5,89%
39.20	Coördinatie beleids- en gegevensbeheer	209	200	200	0	0,00%
40.10	WVC - Diverse intradepartementale ontvangsten	1.208	1.034	1.034	0	0,00%
40.20	Infrastructuur inzake persoonsgebonden aangelegenheden	0	0	0	0	

PR	Programmanaam	BGC 2004	BGO 2005	BGC 2005	Absoluut verschil BGC 2005 - BGO 2005	Procentueel verschil BGC 2005 - BGO 2005
41.10	Algemeen welzijnsbeleid	80	70	70	0	0,00%
41.30	Bejaardenzorg	640	640	1.280	640	100,00%
41.50	Gehandicaptenzorg	0	0	0	0	
42.20	Medisch-sociaal beleid	8.513	7.420	7.420	0	0,00%
45.20	Volksontwikkeling en bibliotheken	0	0	0	0	
45.50	Algemeen cultuurbeleid	0	0	0	0	
50.10	EWBL - Diverse intradepartementele ontvangsten	357	364	372	8	2,20%
51.10	Algemeen economisch beleid	24.000	0	32.105	32.105	
51.20	Economisch ondersteuningsbeleid	0	0	0	0	
51.40	Buitenlandse handel en exportbevordering	50	60	60	0	0,00%
51.50	Natuurlijke rijkdommen en energie	4.500	900	900	0	0,00%
51.90	Extern economisch beleid	0	0	0	0	
52.40	Werkgelegenheid	7.205	7.392	8.499	1.107	14,98%
53.20	Stedenbeleid en Sociaal Impulsfonds	0	59	59	0	0,00%
54.10	Landbouw, tuinbouw en plattelandsbeleid	60	41	41	0	0,00%
54.30	Landbouw geregionaliseerde materies	0	0	0	0	
54.70	Bestuur, ontwikkeling en kwaliteit	985	0	0	0	
54.90	Beheer en kwaliteit van de landbouwproductie en voorlichting		850	950	100	11,76%
60.10	LIN - Diverse intradepartementele ontvangsten	1.252	1.252	1.252	0	0,00%
61.10	Leefmilieu	225	0	45	45	
61.30	Bos en Groen	3.100	3.300	3.300	0	0,00%
61.40	Landbeheer	2.555	2.615	2.615	0	0,00%
61.50	Waterbeheer	153	130	130	0	0,00%
62.10	Ruimtelijke ordening, stedenbouw en grondbeleid	8.130	9.934	9.934	0	0,00%
62.20	Monumenten en landschappen	172	172	172	0	0,00%
62.40	Huisvesting	616	590	590	0	0,00%
64.10	Waterwegen en binnenvaart	377	377	377	0	0,00%
64.20	Havens	0	0	0	0	
64.40	Algemeen infrastructuur- en scheepvaartbeleid	250	0	0	0	
64.50	Zeewezen	5.811	4.710	5.122	412	8,75%
69.90	Algemene uitgaven	0	0	0	0	
70.10	WIM - Diverse intradepartementele ontvangsten	490	490	490	0	0,00%
71.10	Algemeen wetenschapsbeleid	87	87	87	0	0,00%
72.10	Filmbeleid en audiovisuele cultuur	0	0	0	0	
82.10	Algemene ontvangsten uit eigen inning (gemeenschap)	0	0	0	0	
82.20	Algemene ontvangsten van de federale overheid afkomstig, voor gemeenschapsaangelegenheden	9.779.674	10.276.501	10.247.128	-29.373	-0,29%

	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
2001 begrotingscontrole	3,12%	2,80%	2,02%	3,10%	2,00%				
2001 vermoedelijk 2002 initieel	3,12%	2,80%	2,02%	3,10%	1,80%	2,00%			
2001 definitief 2002 begrotingscontrole	3,12%	2,80%	2,02%	3,10%	1,00%	1,00%			
2002 vermoedelijk 2003 initieel	3,12%	2,80%	2,51%	2,82%	1,00%	0,90%	2,40%		
2002 definitief 2003 begrotingscontrole	3,12%	2,80%	2,47%	2,22%	0,50%	1,83%	1,80%		
2003 vermoedelijk 2004 initieel	3,12%	2,80%	2,47%	2,22%	0,50%	1,83%	2,00%	2,10%	
2003 definitief 2004 begrotingscontrole	3,12%	2,80%	2,47%	2,22%	0,50%	1,83%	1,20%	2,20%	
2004 vermoedelijk 2005 initieel	3,12%	2,80%	2,47%	2,22%	0,50%	1,83%	1,20%	2,20%	2,40%
2004 definitief 2005 begrotingscontrole	3,12%	2,80%	2,47%	2,22%	0,50%	1,83%	1,20%	1,50%	2,40%

(*) 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.

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

	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
1996 vermoedelijk 1997 initieel	1,80%								
1996 definitief 1997 begrotingscontrole	1,60%								
1997 vermoedelijk 1998 initieel	1,80%	1,60%							
1997 definitief 1998 begrotingscontrole	1,63%	1,00%							
1998 vermoedelijk 1999 initieel	1,63%	1,00%	1,40%						
1998 definitief 1999 begrotingscontrole	1,63%	0,95%	1,30%						
1999 vermoedelijk 2000 initieel	1,63%	0,95%	1,20%	1,30%					
1999 definitief 2000 begrotingscontrole	1,63%	0,95%	1,12%	1,30%					
2000 vermoedelijk 2001 initieel	1,63%	0,95%	1,12%	1,80%	1,50%				
2000 definitief 2001 begrotingscontrole	1,63%	0,95%	1,12%	2,55%	1,50%				
2001 vermoedelijk 2002 initieel	1,63%	0,95%	1,12%	2,55%	2,47%	1,60%			
2001 definitief 2002 begrotingscontrole	1,63%	0,95%	1,12%	2,55%	2,47%	1,60%			
2002 vermoedelijk 2003 initieel	1,63%	0,95%	1,12%	2,55%	2,47%	1,50%	1,40%		
2002 definitief 2003 begrotingscontrole	1,63%	0,95%	1,12%	2,55%	2,47%	1,64%	1,30%		

	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
2003 vermoedelijk 2004 initieel	1,63%	0,95%	1,12%	2,55%	2,47%	1,64%	1,30%	1,10%	
2003 definitief 2004 begrotingscontrole	1,63%	0,95%	1,12%	2,55%	2,47%	1,64%	1,59%	2,10%	
2004 vermoedelijk 2005 initieel	1,63%	0,95%	1,12%	2,55%	2,47%	1,64%	1,59%	2,10%	2,00%
2004 definitief 2005 begrotingscontrole	1,63%	0,95%	1,12%	2,55%	2,47%	1,64%	1,59%	2,10%	2,00%

De raming van de middelen van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2005 die ter gelegenheid van de begrotingscontrole 2005 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 2005 maakt gebruik van de economische begroting van 25 februari 2005. 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 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.

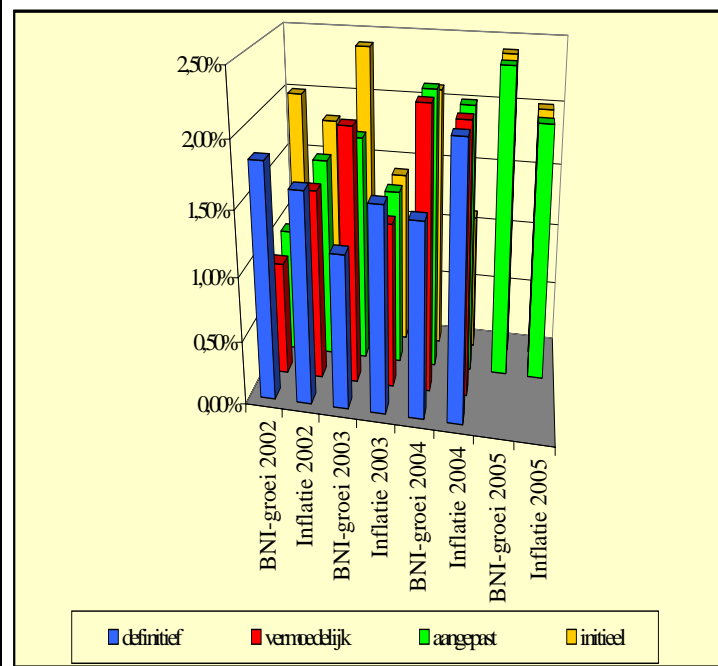
Tabel M.6 bevat een overzicht van de gebruikte parameters. De kolom '2005 initieel' toont de uitgangshypothesen bij de middelenberekening ter gelegenheid van de begrotingsopmaak 2005. Op dat ogenblik waren ook de definitieve parameters voor het begrotingsjaar 2003 gekend. De parameters die bij de begrotingscontrole 2004 werden gehanteerd, staan vermeld in de kolom '2004 aangepast'. Bij de begrotingsopmaak 2005 werd er ook een herraming gemaakt van de middelen 2004; daarvoor werden de parameters onder de kolom '2004 vermoedelijk' gebruikt. De kolom '2004 initieel' toont tot slot louter ter vergelijking de parameters voor het begrotingsjaar 2004 zoals ze bij de begrotingsopmaak 2004 werden toegepast.

Tabel M.6 : Volledig parameteroverzicht

	Begrotingsjaar 2004				Begrotingsjaar 2005	
	2004 initieel	2004 aangepast	2004 vermoedelijk	2004 definitief	2005 initieel	2005 aangepast
BNI-groei	2,10%	2,20%	2,20%	1,50%	2,40%	2,40%
Inflatie	1,10%	2,10%	2,10%	2,10%	2,00%	2,00%
Gezondheidsindex	1,50%	1,50%	1,50%	1,63%	1,60%	1,60%
Consumptie-index	1,10%	2,10%	2,10%	2,10%	2,00%	2,00%
Fiscale capaciteit	63,06%	63,15%	63,15%	63,15%	63,15%	63,15%
Vlaams Gewest	28,06%	28,06%	28,06%	28,06%	28,06%	28,06%
Waals Gewest	8,88%	8,79%	8,79%	8,79%	8,79%	8,79%
Brussel						
Personenbelasting (duizend EUR)						
Aanslagjaar	2003 = 2002	2003	2003	2003	2004 = 2003	2004 = 2003
Vlaams Gewest	19.161.090	19.435.219	19.435.219	19.435.219	19.435.219	19.435.219
Waals Gewest	8.376.254	8.480.691	8.480.691	8.480.691	8.480.691	8.480.691
Brussel	2.697.837	2.704.515	2.704.515	2.704.515	2.704.515	2.704.515
Duitstaligen	149.467	153.499	153.499	153.499	153.499	153.499
Verdeelsleutel leerlingen						
Vlaamse Gemeenschap	56,94%	56,88%	56,88%	56,88%	56,88%	56,88%
Franse Gemeenschap	43,06%	43,12%	43,12%	43,12%	43,12%	43,12%
Inwoners						
Referentietijdstip	01/01/2003	01/01/2003	01/01/2003	01/01/2003	01/01/2004	01/01/2004
Teldatum	01/01/2002	01/01/2003	01/01/2003	01/01/2003	01/01/2003	01/01/2003
Vlaanderen	5.972.781	5.995.553	5.995.553	5.995.553	5.995.553	5.995.553
Wallonië (excl. Duitst.)	3.287.524	3.296.679	3.296.679	3.296.679	3.296.679	3.296.679
Brussel	978.384	992.041	992.041	992.041	992.041	992.041
Duitstaligen	71.036	71.571	71.571	71.571	71.571	71.571
Inwoners < 18 jaar (excl. Duitst.)						
Referentietijdstip	30/06/2003	30/06/2003	30/06/2003	30/06/2003	30/06/2004	30/06/2004
Teldatum	31/08/2003	31/08/2004	31/08/2004	31/08/2004	31/08/2004	31/08/2004
Nederlandstalig	1.204.708	1.206.150	1.206.150	1.206.150	1.204.759	1.204.759
Franstalig	730.124	730.678	730.678	730.678	729.948	729.948
Brussel	213.814	214.545	214.545	214.545	216.202	216.202
Denaturaliteitscoëfficiënt	100,9186%	101,0209%	101,0209%	101,0209%	101,0743%	101,0743%

Grafiek M.2 toont op visuele wijze de gegevens uit tabellen M.4 en M.5. Hieruit blijkt het voorlopige karakter van parameterramingen bij de initiële begrotingsopmaak. De verschillen in staafjes geven een beeld van de grootte van latere aanpassingen aan de parameters. Zo valt bijvoorbeeld het U-vormige verloop van de ramingen van de BNI-groei 2002 op. Bij de begrotingsopmaak 2002 werd er uitgegaan van 2,00%. Daarna werden de ramingen naar beneden herzien om vanaf de tweede begrotingscontrole 2003 te rekenen met een BNI-groei van 1,83%.

Grafiek M.2 : BNI-groei en inflatie 2002 – 2005



Het is opvallend dat sinds het begrotingsjaar 2001 de BNI-groei bij de begrotingsopmaak eerder positief werd ingeschat. Latere herzieningen waren meestal negatief. Het definitieve percentage was telkens kleiner dan het percentage bij de begrotingsopmaak.

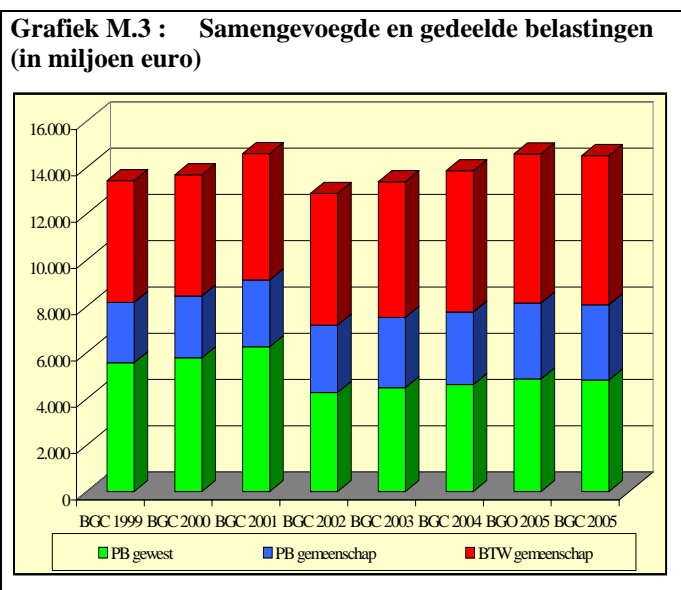
Bij de begrotingsopmaak 2005 werd in de uitgavenbegroting ook een conjunctuurprovisie ingeschreven ten belope van 77.746 duizend euro. Met de conjunctuurprovisie kunnen sterke schommelingen in de middelen opgevangen worden als gevolg van onverwachte wijzigingen in de parameters. Bij de begrotingscontrole 2005 wordt de conjunctuurprovisie voor dit doel gebruikt. Zij wordt gebruikt om de minderontvangst aan samengevoegde en gedeelde belastingen als gevolg van de tegenvallende BNI-groei 2004 op te vangen.

2.2. Resultaten

2.2.1. Algemeen

In 2005 zal de Vlaamse Gemeenschap ongeveer 76% van haar inkomsten uit de samengevoegde en gedeelde belastingen ontvangen. In 2001 was dit percentage nog een stuk hoger en bedroeg dit ongeveer 87%. De reden voor deze daling is terug te vinden in de effecten van het Lambermontakkoord, waarvan het cijfergedeelte kort wordt samengevat in paragraaf 8, tabel M.12.

Na Lambermont en met toepassing van de hierboven reeds opgenomen parameters wordt voor de ontvangsten uit de bijzondere financieringswet het volgende resultaat bekomen: grafiek M.3 geeft de evolutie weer van de samengevoegde en gedeelde belastingen (inclusief afrekening) uit de bijzondere financieringswet en dit vanaf de begrotingscontrole 1999. Tabel M.7 geeft dezelfde informatie.



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

	1999 aangepast	2000 aangepast	2001 aangepast	2002 aangepast	2003 aangepast
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 initieel	2005 aangepast	Procentueel verschil 2005
Gewest	4.620,5	4.864,1	4.816,5	7,38%
PB	4.620,5	4.864,1	4.816,5	7,38%
Gemeenschap	9.241,0	9.728,3	9.698,9	8,91%
PB	3.134,4	3.282,7	3.253,3	7,04%
BTW	6.106,7	6.445,5	6.445,5	9,87%
Totaal	13.861,5	14.592,3	14.515,3	8,40%

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 2005 op 4.852.565 duizend euro geraamd worden. Dit bedrag houdt geen rekening met de afrekening 2004 (zie paragraaf 2.2.4.). De Lambermonteffecten die gelden voor de gewesten zijn wel in de ramingen opgenomen. De hierboven getoonde tabel M.2 dient als leidraad voor deze bondige uiteenzetting.

Krachtens het Lambermontakkoord werd de gewestaftrek ingevoerd. De gewestaftrek, de zogenaamde negatieve term, betreft een correctie op het basisbedrag dat vanuit de PB-opbrengsten krachtens de bijzondere financieringswet aan de gewesten wordt toegekend en dient als compensatie voor de bijkomende gewestbelastingen waarvan de opbrengst eveneens krachtens het Lambermontakkoord aan de gewesten wordt toegewezen. De gewestaftrek wordt bekomen door het gemiddelde te berekenen van de realisaties 1999 tot en met 2001, uitgedrukt in prijzen 2002, van bepaalde gewestbelastingen. Vanaf 2003 wordt dit bedrag aangepast aan de inflatie en de BNI-groei. Het is mede deze aftrek die maakt dat de samengevoegde en gedeelde belastingen vanaf 2002 lager uitvallen dan voorgaande jaren. Voor 2005 wordt de gewestaftrek geraamd op 2.318.911 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 2005 om 62.354 duizend euro. Deze middelen worden mee verrekend in de PB-middelen die worden toegewezen aan de Gewesten via de bijzondere financieringswet. Onderstaande tabel geeft een overzicht van de samenstelling van dit bedrag.

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

Artikel BFW	Bevoegdheid	BGC 2002	Eerste BGC 2003	Tweede BGC 2003	BGC 2004	BGO 2005	BGC 2005
35 quater	Landbouw en zeevisserij	21.654	22.352	22.374	23.229	24.263	24.096
35 quinquies	Wetenschappelijke instellingen	21.425	22.116	22.138	22.985	24.007	23.843
35 sexies	Uitvoerbeleid	9.288	9.626	9.692	10.077	10.525	10.453
35 septies	Lokale overheden	3.805	3.671	3.673	3.815	3.991	3.962
Totaal		56.172	57.766	57.876	60.105	62.786	62.354

2.2.3. *Gedeelde belastingen*

De gedeelde belastingen kunnen voor het begrotingsjaar 2005 op 9.720.451 duizend euro geraamd. Dit bedrag houdt geen rekening met de afrekening 2004 (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 2005 op respectievelijk 3.274.903 en 5.899.794 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 2005 worden de extra BTW-middelen voor de Vlaamse Gemeenschap op 545.753 duizend euro geraamd.

2.2.4. Afrekening 2004

Zoals hierboven reeds gesteld en blijkt uit tabel M.6, het parameteroverzicht, worden bij de begrotingsopmaak en -controle ook telkens de samengevoegde en gedeelde belastingen van het voorgaande begrotingsjaar herraamd. In concreto worden bij de begrotingscontrole 2005 de samengevoegde en gedeelde belastingen met betrekking tot het jaar 2004 herraamd. Deze herraaming wordt vergeleken met de raming die ter gelegenheid van de begrotingscontrole 2004 werd gemaakt. Tabel M.9 situeert dit afrekeningsaldo 2004 in het kader van de middelen bij de begrotingscontrole 2005.

Tabel M.9 : Afrekening 2004 (in duizend euro)

	2004 bij BGC 2004	2004 bij BGC 2005	Afrekening 2004	2005 bij BGC 2005	BGC 2005	Begrotingspost
	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)	(4)	(5) = (4) + (3)	(6)
Gewest						
PB-middelen	4.651.297	4.615.187	-36.110	4.852.565	4.816.455	
Totaal Gewest	4.651.297	4.615.187	-36.110	4.852.565	4.816.455	PR 83.3 ART 49.22
Gemeenschap						
PB-middelen	3.149.524	3.127.952	-21.572	3.274.903	3.253.331	
BTW-middelen	6.090.289	6.090.289	0	6.445.548	6.445.548	
Totaal Gemeenschap	9.239.814	9.218.242	-21.572	9.720.451	9.698.879	PR 82.2 ART 49.21
Algemeen totaal	13.891.111	13.833.428	-57.683	14.573.016	14.515.334	
(1) exclusief de afrekening 2003						
(2) exclusief de afrekening 2003						
(4) exclusief de afrekening 2004						

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 2005 op 483.668 duizend euro geraamd (zie stijging in rubriek 'Specifieke dotaties en ristorno's' in tabel M.1). Doordat het inflatiepercentage voor het begrotingsjaar 2004 zowel bij de begrotingscontrole 2004 als bij de definitieve vaststelling 2,10% bedraagt, is de afrekening gelijk aan nul.

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 2005 wordt de bedoelde dotatie op 261.558 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 2005 wordt de bedoelde dotatie geraamd op 30.481 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 verkeersbelasting. Met de additionele gewestbelastingen erbij, kan de totale opbrengst van de gewestbelastingen voor het begrotingsjaar 2005 op 3.389.840 duizend euro begroot worden (inclusief boetes en nalatigheidsinteressen; zie tabel M.11).

De raming zoals opgesteld bij de begrotingsopmaak 2005 wordt bijgevolg ook bij de begrotingscontrole 2005 weerhouden. Recentelijk opgestelde ramingen aangaande de gewestbelastingen wijzen voor het begrotingsjaar 2005 niet op substantiële wijzigingen ten

opzichte van de begrotingsopmaak. De raming van de begrotingsopmaak wordt bijgevolg voorzichtigheidshalve aangehouden.

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.10 geeft een overzicht van deze ramingen.

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

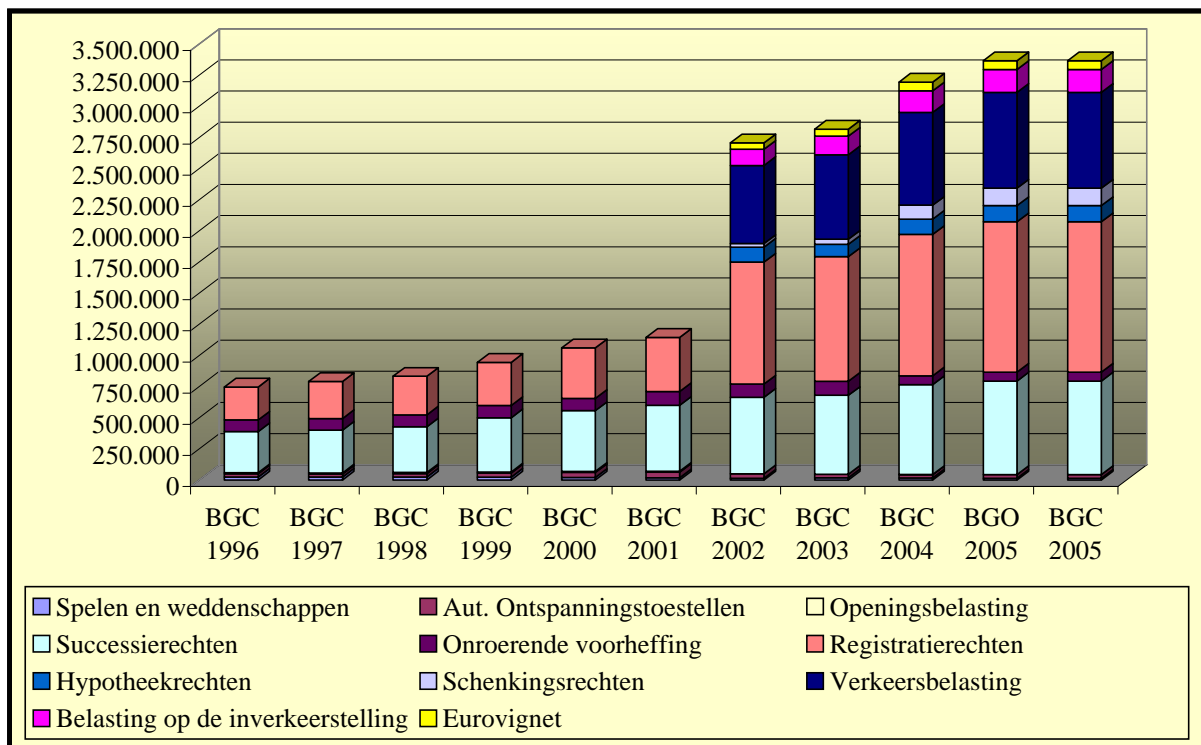
	BGC 2002	BGC 2003	BGC 2004	BGO 2005 = BGC 2005
Registratierechten (58,592%)	570.353	586.306	666.080	708.278
Hypotheekrechten	119.893	100.000	122.856	130.461
Schenkingsrechten	29.188	40.000	111.677	139.916
Verkeersbelasting	626.986	678.758	746.184	770.970
Belasting op de inverkeersstelling	129.980	149.750	173.379	182.978
Eurovignet	51.037	55.673	70.869	70.869
Totaal	1.527.437	1.610.487	1.891.045	2.003.472

Zoals uit bovenstaande tabel blijkt worden ook de additionele gewestbelastingen bij de begrotingscontrole 2005 op 2.003.472 duizend euro geraamd. Dit is 5,95% meer dan bij de begrotingscontrole 2004 en 18,88% meer dan bij de begrotingsopmaak 2004.

Tot slot geven tabel M.11 en grafiek M.4 een samenvattend overzicht. Deze tabel en grafiek werden ook reeds in de Algemene Toelichting bij de begrotingsopmaak 2005 opgenomen.

Tabel M.11 : De gewestelijke belastingen 2005 (inclusief boetes en nalatigheidsintresten) (in duizend euro)

	Basis	Intresten	Boetes	Totaal
Kijk- en luistergeld	0	0	0	0
Onroerende voorheffing	71.561	2.880	0	74.441
Belasting op de spelen en weddenschappen	14.638	14	0	14.652
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen	28.600	25	0	28.625
Openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken	0	0	0	0
Registratierechten	1.206.616	27	2.188	1.208.831
Hypotheekrechten	130.460	0	1	130.461
Verkeersbelasting op de autovoertuigen	769.970	0	1.000	770.970
Belasting op de inverkeersstelling	182.900	0	78	182.978
Eurovignet	70.269	0	600	70.869
Schenkingsrechten	139.815	1	100	139.916
Successierechten en recht van overgang bij overlijden	750.965	10.827	6.305	768.097
TOTALEN	3.365.794	13.774	10.272	3.389.840

Grafiek M.4 : De begrote gewestelijke belastingen over de periode 1996 – 2005 (in duizend euro)

5. Toegewezen ontvangsten

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

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

6. Andere ontvangsten

De andere ontvangsten betreffen niet-fiscale, niet-toegewezen ontvangsten. Bij de begrotingscontrole 2005 werden volgende opmerkelijke ontvangsten in deze categorie ingeschreven (allen programma 24.1 tenzij anders vermeld):

- de opbrengst uit de verkoop van de waterbekkens aan de VMW (80,0 miljoen euro);
- de opbrengst uit de verkoop of erfpacht van onroerende goederen en andere patrimoniumgoederen (85,0 miljoen euro);
- de opbrengst aan dividenden van de GIMV (programma 51.1) (26,7 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 2005 wordt er in principe uitgegaan van de voorlopige winstverdeling 2005. Deze is nog niet voorhanden. Vandaar dat er teruggegrepen wordt naar de voorlopige winstverdeling 2004, zijnde 34.100 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 vervreemding van de participatie in de Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening (programma 24.1) (40,0 miljoen euro);
- de terugbetaling van leninglasten door de GOM Limburg en de VHM via de Limburgse Reconvertiemaatschappij NV (programma 51.1) (5,3 miljoen euro).

8. Lambermontoverzicht

Om het overzicht te behouden geeft onderstaande tabel een samenvatting van de budgettaire implicaties van het Lambermontakkoord. Ieder budgettaire implicatie werd in de vorige paragrafen inhoudelijk toegelicht.

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

Omschrijving maatregel	Budgettair effect 2002 BGC	Budgettair effect 2003 BGC	Budgettair effect 2003 Tweede BGC	Budgettair effect 2004 BGC	Budgettair effect 2005 BGO	Budgettair effect 2005 BGC
Gewestafrek	-2.108.768	-2.173.675	-2.168.705	-2.243.530	-2.330.514	-2.307.778
Extra bevoegdheden	56.172	57.550	57.661	59.814	62.786	61.941
Extra BTW-middelen	118.259	211.191	211.633	309.585	545.753	545.753
Aandeel winst Nationale Loterij	27.243	34.021	34.021	34.013	34.100	34.100
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld	455.286	466.961	466.503	474.745	483.668	483.668
Kijk- en luistergeld	33.188	523	523	200	0	0
Additionele gewestbelastingen	1.527.437	1.610.487	1.610.487	1.891.045	2.003.472	2.003.472
Totaal effect	108.817	207.057	212.122	525.872	799.266	821.156

9. ESR gecorrigeerde ontvangsten

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

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

	BGC 2004	BGO 2005	BGC 2005
Totale ontvangsten	18.817.809	19.067.553	19.137.798
Deelnemingen en kredietverleningen (ESR code 8)	-285.871	-45	-45.382
Dotaties van DAB's en VOI's A, B & Sui Generis behorende tot de consolidatiekring (ESR code 46 en 66)	-43.203	0	-412
Correctie aanrekening ontvangsten	-12.842	3.572	2.557
ESR gecorrigeerde ontvangsten algemene begroting	18.475.893	19.071.080	19.094.561

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

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

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

HOOFDSTUK IV

DE UITGAVENGEBROTING

1. Beleids- en betalingskredieten

1.1 Beleidskredieten

Wanneer de beleidsruimte van een regering geanalyseerd wordt, volstaat het geenszins om per kredietsoort de evolutie weer te geven. Bij de bepaling van de beleidsruimte stelt men het begrip "beleidskredieten" centraal. Beleidskredieten worden conform de definitie, opgenomen in de resolutie van het Vlaams Parlement van 20 december 2000, als volgt gedefinieerd:

“Het beleidskrediet in het begrotingsjaar X is het volume aan mogelijkheden, voortkomende uit de ontvangsten (inclusief leningen) van dat begrotingsjaar, waarover de Vlaamse regering beschikt om verbintenissen aan te gaan of te laten aangaan, die in het lopende jaar of in een volgend jaar ten laste vallen van de Vlaamse gemeenschap.”

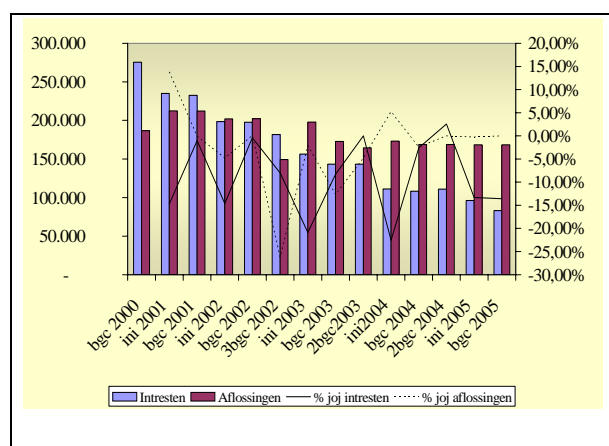
Analyse van bovenstaande definitie leert ons dat de nadruk wordt gelegd op de ontvangsten en engagementen van het lopende begrotingsjaar waaruit afgeleid kan worden dat overgedragen saldi van kredieten niet meegerekend worden in de beleidskredieten.

Naast de inhoudelijke definitie, is een technische vertaling van bovenstaande definitie noodzakelijk teneinde een concrete berekening te kunnen maken van de beleidskredieten. Bij beleidskredieten vertrekt men vanuit de som van de niet-gesplitste kredieten, de gesplitste vastleggingskredieten en de vastleggingsmachtigingen zoals opgenomen in de algemene uitgavenbegroting. Deze kredieten geven de mogelijkheden weer om verbintenissen aan te gaan of te laten aangaan.

De niet-gesplitste kredieten dienen echter uitgezuiverd te worden van de zogeheten **vereffeningskredieten** (zie tabel U.1). Dit zijn immers kredieten die als betalingskrediet voor een vastleggingsmachtiging in de begroting worden ingeschreven. Het zijn de vastleggingsmachtigingen die de ruimte voor verbintenissen van de Vlaamse regering bepalen, niet de vereffeningskredieten die noodzakelijk zijn om de betalingsverplichtingen na te komen.

Tabel U.1 : Vereffeningskredieten (in duizend euro)

PR	BA	Libellé	2bgc2003	2bgc 2004	Ini 2005	Bgc 2005	Absoluut verschil	% verschil
11.1	4101	Dotatie aan het Brusselfonds	1.000	4.620	3.166	3.166	0	0,00%
11.1	6101	Dotatie aan het Brusselfonds	1.479	2.758	1.261	1.261	0	0,00%
35.4	6101	Gemeenschapsonderwijs -grote infrastructuur	14.731	18.534	17.941	21.441	3.500	19,51%
35.4	6102	DIGO	98.000	105.680	106.693	106.693	0	0,00%
35.4	6104	IVAH	10.000	7.548	7.187	7.187	0	0,00%
35.4	6105	DIGO-hoger onderwijs	30.587	17.694	16.749	16.749	0	0,00%
35.4	6106	Gemeenschapsonderwijs -kleine infrastructuur	10.651	10.401	10.322	10.474	152	1,47%
40.2	6101	VIPA	88.267	139.200	148.998	148.998	0	0,00%
41.4	6101	Kind en Gezin	0	4.046	5.857	6.857	1.000	17,07%
41.5	6104	VFSIPH	13.246	16.500	17.000	17.000	0	0,00%
45.5	6102	Culturele infrastructuur	10.875	15.380	14.820	14.820	0	0,00%
49.1	6101	BLOSO	3.800	3.622	4.200	4.200	0	0,00%
49.2	6101	Toerisme Vlaanderen	13.222	12.762	12.762	12.762	0	0,00%
49.2	6102	Toerisme Vlaanderen	3.000	1.927	3.927	3.927	0	0,00%
51.2	4141	Fonds voor flankerend economisch beleid	177.139	167.486	215.213	215.813	600	0,28%
52.4	3311	ESF-fonds	0	0	0	0	0	
52.4	3313	ESF-fonds	1.000	876	1.135	1.135	0	0,00%
52.4	3314	ESF-fonds	7.500	4.500	4.162	7.662	3.500	84,09%
52.4	4103	Herplaatsingsfonds	3.945	3.253	4.465	4.465	0	0,00%
53.1	6301	Geprefinancierde trekkingsrechten	45.000	45.000	0	0	0	
54.1	4141	VLIF	32.000	41.000	42.000	46.820	4.820	11,48%
54.1	4142	Instrument Vlaamse Visserij- en Aquicultuur	1.737	1.100	1.100	2.219	1.119	101,73%
61.1	6103	Dotatie aan MINA	167.241	117.991	153.659	154.382	723	0,47%
62.4	3105	dotatie garantiefonds voor sociale huisvesting	0	0	0	0	0	
62.4	4110	UP huisvesting	36.936	35.984	36.615	35.995	-620	-1,69%
62.6	6111	Grond- en woonbeleid Vlaams-Brabant	0	0	0	0	0	
69.9	6103	Dotatie aan DAB Vlaams infrastructuurfonds	481.628	280.882	278.521	337.599	59.078	21,21%
69.9	6105	Dotatie aan VIF m.b.t. overgenomen verbintenissen	0	0	0	0	0	
71.3	4101	IWT	66.631	92.330	91.949	91.651	-298	-0,32%
71.3	4102	Technologische innovatie	12.182	21.346	22.768	22.768	0	0,00%
71.3	4104	Innovatieve mediaprojecten	10.955	9.616	10.955	11.048	93	0,85%
TOTAAL			1.342.752	1.182.036	1.233.425	1.307.092	73.667	5,97%

Grafiek U.1 : Evolutie intresten en aflossingen in de uitgaven begroting

Naast de vereffeningskredieten, dienen de niet-gesplitste kredieten tevens uitgezuiverd te worden van **intresten en aflossingen van leningen**. Intresten en aflossingen bieden aan de Vlaamse regering immers niet de mogelijkheid om nieuwe verbintenissen aan te gaan of aan te laten gaan. Tabel U.2 geeft voor de aangepaste begroting 2005 de intresten weer. Tabel U.3 weerspiegelt de aflossingen in de aangepaste begroting 2005.

Uit grafiek U.1 kan men uit de systematische daling van de intresten afleiden dat de Vlaamse overheid de voorbije en huidige legislatuur een grote inspanning geleverd heeft/ levert om de schuld te reduceren. Hierdoor dalen ook de intresten op uitstaande schuld.

Tabel U.2 : Intresten (in duizend euro)

PR	BA	2bgc2003	2bgc 2004	Ini 2005	Bgc 2005	Absolute verschil	%verschil
24.1	2101	1.300	2.090	1.351	1.351	0	0,00%
24.1	2102	15	68	17	86	69	405,88%
24.1	2103	113	113	113	113	0	0,00%
24.4	2101	85.046	70.328	61.240	44.240	-17.000	-27,76%
24.4	2102	600	0	0	59	59	
24.4	2103	12.936	4.260	6.084	10.249	4.165	68,46%
24.4	2104	301	258	181	172	-9	-4,97%
24.4	2105	5.432	4.095	2.758	2.758	0	0,00%
24.4	2106	0	0	0	0	0	
24.4	2108	28.581	24.327	20.745	20.745	0	0,00%
24.4	2109	92	66	45	45	0	0,00%
24.8	3101	117	91	63	63	0	0,00%
24.8	3102	24	11	7	6	-1	-14,29%
24.8	3105	0	0	0	0	0	
24.8	4003	2.095	1.055	992	950	-42	-4,23%
24.8	4102	2.163	486	564	518	-46	-8,16%
24.8	4104	684	620	554	554	0	0,00%
35.1	3303	122	85	102	102	0	0,00%
35.4	4103	733	688	339	88	-251	-74,04%
45.5	5208	74	0	0	0	0	
45.5	5209	32	32	32	32	0	0,00%
45.5	5211	443	443	443	443	0	0,00%
45.5	5212	523	523	523	523	0	0,00%
53.1	2102	1.300	1.300	0	0	0	
63.2	3103	618	0	0	0	0	
64.2	3501	50	50	50	50	0	0,00%
64.5	1202	5	5	5	5	0	0,00%
Totaal		143.399	110.994	96.208	83.152	-13.056	-13,57%

Tabel U.3 : Aflossingen (in duizend euro)

PR	BA	2bgc2003	2bgc 2004	Ini 2005	Bgc 2005	Absoluut verschil	% verschil
24.4	9101	50.495	75.742	75.742	75.742	0	0,00%
24.4	9105	28.021	28.024	28.027	28.027	0	0,00%
24.4	9108	63.301	62.130	61.684	61.684	0	0,00%
24.4	9109	503	426	358	358	0	0,00%
24.8	5101	519	562	608	608	0	0,00%
24.8	5102	240	210	200	200	0	0,00%
24.8	5105	19.685	0	0	0	0	
24.8	6104	1.387	1.450	1.516	1.516	0	0,00%
24.8	9101	0	0	0	0	0	
63.2	8101	321	317	317	317	0	0,00%
Totaal		164.472	168.861	168.452	168.452	0	0,00%

Voor wat de machtigingen betreft, moeten er twee correcties aangebracht worden op het totaal aan vastleggingsmachtigingen zoals men ze terugvindt in de administratieve begroting (cfr. Tabel A.2).

De verbintenissen, aangegaan via het Vlaams Infrastructuurfonds, moeten immers ook als machtiging beschouwd worden en bij het totaal der vastleggingsmachtigingen worden opgeteld. Deze verbintenissen vindt men als gesplitst vastleggingskrediet terug in de begroting van het VIF en dit vastleggingskrediet bedraagt voor de aangepaste begroting 2005 580.772.000 euro.

Ten tweede moet men van het bekomen bedrag de leningsmachtigingen aftrekken. Deze geven de begunstigde instelling immers de mogelijkheid om leningen aan te gaan in plaats van verbintenissen. Voor de aangepaste begroting 2005 worden de leningsmachtigingen weergegeven in tabel U.4.

Tabel U.4 : Leningsmachtigingen (in duizend euro)

PR	BA	Omschrijving	2bgc2003	2bgc2004	Ini 2005	Bgc 2005
49.1	9912	Leningsmachtiging BLOSO	3.250	3.250	-	-
62.4	9932	Machtiging VWF	136.341	208.386	211.720	211.720
		Totaal	139.591	211.636	211.720	211.720

Voorts moet de sommatie van de niet-gesplitste kredieten, gesplitste vastleggingskredieten en vastleggingsmachtigingen nog gecorrigeerd worden met het bedrag aan reserveringen. Reserveringen kan men immers niet beschouwen als mogelijkheden aan de Vlaamse regering om verbintenissen aan te gaan in het begrotingsjaar zelf. Door het voorzien van reserveringen worden kredieten bestemd voor de financiering van toekomstige uitgaven. Tabel U.5 geeft voor de aangepaste begroting 2005 de reserveringen weer die onttrokken worden aan de beleidskredieten.

Tabel U.5 : Reserveringen (in duizend euro)

Omschrijving	2bgc2003	2bgc2004	Ini 2005	Bgc 2005
Reservering pensioenfonds	5.355	5.355	5.355	5.355
Reservering Zorgfonds	39.418	28.858	38.370	38.370
Totaal	44.773	34.213	43.725	43.725

Naast de reeds vernoemde kredieten, beschikt de Vlaamse regering ook over de mogelijkheid om verbintenissen aan te gaan onder de vorm van variabele kredieten. Dit zijn kredieten die ingeschreven worden, maar pas uitgegeven kunnen worden naarmate ze gedekt worden door

toegewezen ontvangsten. De toegewezen ontvangsten kunnen evenwel van jaar tot jaar overgedragen worden, zodat men ook de saldi van voorgaande jaren mee kan uitgeven. Uit de bovenstaande definitie van beleidskredieten kan afgeleid worden dat enkel uitgaven mogen opgenomen worden in zoverre ze gedekt zijn door ontvangsten van hetzelfde begrotingsjaar. Om te vermijden dat de saldi uit voorgaande jaren mee verrekenend worden in de berekening van de beleidskredieten neemt men het totaal der toegewezen ontvangsten in plaats van het totaal der variabele kredieten. Voor de aangepaste begroting 2005 worden de toegewezen ontvangsten weergegeven in tabel U.6.

Tabel U.6 : Toegewezen ontvangsten (in duizend euro)

	2bgc2003	2bgc2004	Ini 2005	Bgc 2005
Totaal toegewezen ontvangsten	146.342	95.697	87.678	91.382

Tenslotte dient vanaf het begrotingsjaar 2005 geen beleidskrediet voor aquafin meer voorzien te worden vanwege de hervorming van de watersector.

In tabel U.7 wordt een samenvattend overzicht gegeven van de (eventueel gecorrigeerde) deelcomponenten van de totale beleidskredieten.

Tabel U.7 : Componenten van beleidskredieten (in duizend euro)

Omschrijving	2bgc2003	2bgc 2004	Ini 2005	Bgc 2005	Absoluut verschil	% verschil
Niet-gesplitste kredieten	14.444.914	14.632.992	14.645.645	14.668.985	23.340	0,16%
Vereffeningskredieten (incl. VIF)	1.342.752	1.182.036	1.233.425	1.307.092	73.667	5,97%
Aflossingen	164.472	168.861	168.452	168.452	0	0,00%
Intresten	143.399	110.994	96.208	83.152	-13.056	-13,57%
Reserveringen	44.773	34.213	43.725	43.725	0	0,00%
Gesplitste vastleggingskredieten	2.918.823	3.610.169	3.706.850	3.714.023	7.173	0,19%
Vastleggingsmachtigingen (incl. VIF)	2.093.235	2.001.299	1.882.423	1.790.669	-91.754	-4,87%
Variabele kredieten	146.342	95.697	87.678	91.382	3.704	4,22%
Aquafin	63.169	80.000	0	0	0	
Totaal	17.971.087	18.924.053	18.780.786	18.662.638	-118.148	-0,63%

1.2. Betalingskredieten

Naast de mogelijkheden om verbintenissen aan te gaan, is het voor een overheid ook van belang te weten wat haar effectieve betalingsverplichtingen zijn. Hiervoor worden de betalingskredieten berekend. Betalingskredieten worden conform de definitie, opgenomen in de resolutie van het Vlaams Parlement van 20 december 2000, als volgt gedefinieerd:

“Het betalingskrediet in begrotingsjaar X is het volume aan mogelijkheden, voortkomende uit de ontvangsten (inbegrepen leningen) van dat begrotingsjaar, waarover de Vlaamse regering beschikt om aan betalingsverplichtingen, voortvloeiend uit bestaande en nieuwe in het begrotingsjaar aan te gane verbintenissen, in de loop van begrotingsjaar te voldoen.”

Eveneens dient hier opgemerkt dat enkel de betalingen en ontvangsten die betrekking hebben op het lopende begrotingsjaar worden opgenomen.

Voor de berekening van de betalingskredieten vertrekt men van de sommatie van de niet-gesplitste kredieten en de gesplitste ordonnanceringskredieten.

Ook hier moet een uitzuivering gebeuren van de aflossingen. Aflossingen zijn immers niet direct betalingsverplichtingen als gevolg van een vroeger genomen engagement van de regering. Voorts werd met de opgenomen lening reeds een beleidsuitgave gefinancierd, waardoor de kredieten reeds werden opgenomen, zij het dan in de functionele vorm. Voor de totale correctie in het kader van betalingskredieten, wordt verwezen naar tabel U.3.

Naast de niet-gesplitste kredieten en de gesplitste ordonnanceringskredieten, vertegenwoordigen de variabele kredieten eveneens de vertaling van betalingsverplichtingen vanwege de overheid. Ook deze kredieten dienen dan mee opgenomen te worden in de berekening van de betalingskredieten. Voor betalingskredieten geldt evenwel, analoog met de beleidskredieten, dat enkel rekening mag gehouden worden met die uitgaven die aangerekend kunnen worden aan ontvangsten van datzelfde jaar. Ook bij de betalingskredieten wordt dus gerekend met de toegewezen ontvangsten van dat jaar voor de variabele kredieten.

De overheid heeft naast de hierboven beschreven betalingsverplichtingen, ook nog betalingsverplichtingen via haar VOI's en DAB's. Deze verplichtingen worden niet altijd gefinancierd middels de dotatie. Vooral MINA en in beperkte mate ook het VIF kunnen heel wat betalingsverplichtingen inschrijven aan dewelke zij kunnen voldoen via eigen ontvangsten. Ook voor het Vlaams Landbouwinvesteringsfonds dient een uitzondering gemaakt. Het VLIF kan immers een aantal betalingen doen vanuit Europese financieringsbronnen.

Bij de berekening van de betalingskredieten moet bijgevolg rekening worden gehouden met de eigen ontvangsten van deze DAB's. De basis wordt gevormd door de totale ontvangsten van de DAB's. Hiervan moeten de overgedragen saldi afgetrokken worden omdat deze voortvloeien uit inkomsten van voorgaande jaren. Dan wordt de dotatie nog uit de ontvangsten gelicht omdat deze in de berekening van de betalingskredieten reeds meegerekend wordt als niet-gesplitst krediet. Bijkomend ten opzichte van de reeds gemaakte sommering blijven aldus nog de betalingen over van de DAB's die ze financieren uit de eigen ontvangsten van het betrokken begrotingsjaar. De berekening van de eigen ontvangsten van deze DAB's zijn opgenomen in tabel U.8.

Tabel U.8 : MINA, VIF en VLIF (in duizend euro)

Omschrijving	Teken	2bgc2003	2bgc 2004	Ini 2005	Bgc 2005	Absoluut verschil	% verschil
Totale ontvangsten MINA	+	950.369	885.161	767.345	725.985	-41.360	-5,39%
Saldi voorgaande jaren MINA	-	431.747	429.753	300.000	340.196	40.196	13,40%
Dotatie MINA	-	167.241	117.991	153.659	154.382	723	0,47%
Totale ontvangsten VIF	+	1.323.657	1.306.163	982.773	1.024.251	41.478	4,22%
Dotatie VIF	-	481.628	280.882	278.521	337.599	59.078	21,21%
Saldi voorgaande jaren VIF	-	759.687	811.509	637.224	616.201	-21.023	-3,30%
Totale ontvangsten VLIF	+	36.358	41.356	42.375	50.148	7.773	18,34%
Saldi voorgaande jaren VLIF	-	2.785	31	0	3.078	3.078	
Dotatie VLIF	-	32.000	41.000	42.000	46.820	4.820	11,48%
Totaal		435.296	551.514	381.089	302.108	-78.981	-20,73%

In tabel U.9 vindt men een overzicht van de verschillende samenstellende onderdelen van de betalingskredieten voor de aangepaste begroting 2005.

Tabel U.9 : Componenten van betalingskredieten (in duizend euro)

Omschrijving	2bgc2003	2bgc 2004	Ini 2005	Bgc 2005	Absoluut verschil	% verschil
Niet-gesplitste kredieten	14.444.914	14.632.992	14.645.645	14.668.985	23.340	0,16%
Aflossingen	164.472	168.861	168.452	168.452	0	0,00%
Gesplitste ordonnanceringskredieten	2.873.251	3.605.976	3.741.015	3.847.697	106.682	2,85%
Variabele kredieten	146.342	95.697	87.678	91.382	3.704	4,22%
MINA, VIF en VLIF	435.296	551.514	381.089	302.108	-78.981	-20,73%
Totaal	17.735.331	18.717.318	18.686.975	18.741.720	54.745	0,29%

1.3. samenvattend overzicht

De globale resultaten van de hierboven beschreven berekening worden kort samengevat in dit hoofdstuk.

Daarnaast wordt onder dit samenvattende overzicht de opsplitsing van de beleids- en betalingskredieten per beleidsthema weergegeven.

Tabel U.10 geeft de resultaten weer voor de gehele begroting.

Tabel U.10 : De aangepaste begroting 2005 in beleids- en betalingskredieten (in miljoen euro)

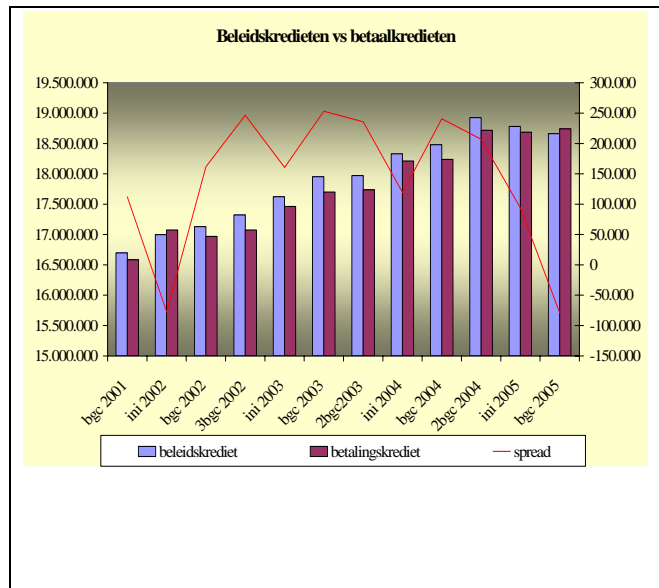
	2bgc 2003	2 bgc 2004	Ini 2005	Bgc 2005	Absoluut verschil	% verschil
Beleidskredieten	17.971	18.924	18.781	18.663	-118	-0,63%
Betalingskredieten	17.735	18.717	18.687	18.742	55	0,29%

(conform definitie Vlaams parlement)

Naast de evolutie van de beleids- en betalingskredieten in absolute waarden, is het ook belangrijk om de verhouding tussen beiden op te volgen.

Grafiek U.2 : Verhouding beleids- en betalingskredieten.

De betalingskredieten volgen immers uit de beleidskredieten van het lopende begrotingsjaar en uit de beleidskredieten van vorige begrotingsjaren.. De beleidskredieten geven immers verbintenissen weer. De betalingskredieten geven enkel de betalingsruimte weer voor de betalingen die het gevolg zijn van de aangegane verbintenissen. Beleids- en betalingskredieten, met de spread tussen beiden worden weergegeven in grafiek U.2. Op de grafiek is duidelijk te zien dat de betaalkredieten de beleidskredieten overtreffen, hetgeen duidt op afbouw van impliciete schuld.



Tabel U.11 geeft de beleidskredieten voor de periode 2003-2005 weer per thema.

Tabel U.11 : De begroting in termen van beleidskredieten per thema (in duizend euro)

Thema	2bgc 2003	2bgc 2004	ini 2005	bgc 2005	Absoluut verschil	% verschil
Statutaire werking	111.023	107.755	114.139	114.203	64	0,06%
Kanselarij	29.246	12.407	21.083	21.083	0	0,00%
Buitenlands beleid	32.833	28.273	28.637	28.637	0	0,00%
Brussel	36.935	35.014	38.368	38.857	489	1,27%
Statistiek	902	858	665	665	0	0,00%
Financiën	152.665	264.371	113.399	35.753	-77.646	-68,47%
Gebouwen en ambtenaren	749.955	734.093	731.427	743.701	12.274	1,68%
Onderwijs	7.548.413	7.848.968	8.007.695	8.037.784	30.089	0,38%
Welzijn en gezondheid	2.183.910	2.364.371	2.453.891	2.462.295	8.404	0,34%
Cultuur en Jeugd	383.660	390.918	405.949	406.085	136	0,03%
Toerisme	45.515	49.469	51.069	50.988	-81	-0,16%
Economie	390.124	406.526	337.212	336.990	-222	-0,07%
Werkgelegenheid	645.307	676.594	662.520	663.544	1.024	0,15%
Lokale overheden	1.728.147	1.779.908	1.845.282	1.845.282	0	0,00%
Land- en tuinbouw	91.975	84.116	87.008	87.233	225	0,26%
Milieu	812.785	821.147	775.896	669.178	-106.718	-13,75%
netto schuldopbouw aquafin	63.169	80.000	0	0	0	
Ruimtelijke ordening	86.844	21.136	23.457	23.457	0	0,00%
Monumenten en huisvesting	414.769	334.465	361.915	359.301	-2.614	-0,72%
Wegen en water	1.123.589	1.388.139	1.077.015	1.090.697	13.682	1,27%
Gemeenschappelijk vervoer	545.805	611.947	657.086	667.186	10.100	1,54%
Wetenschappen	389.747	453.810	480.441	479.980	-461	-0,10%
Media	268.530	277.736	288.023	288.023	0	0,00%
Sport	52.195	58.660	58.700	58.286	-414	-0,71%
Energie	6.350	11.397	9.056	9.042	-14	-0,15%
Provisie	76.694	81.975	150.853	144.388	-6.465	-4,29%
Totaal	17.971.087	18.924.053	18.780.786	18.662.638	-118.148	-0,63%

Tabel U.11bis somt de betalingskredieten per thema voor de periode 2003 - 2005 op.

Tabel U.11bis : De begroting in termen van betalingskredieten per thema (in duizend euro)

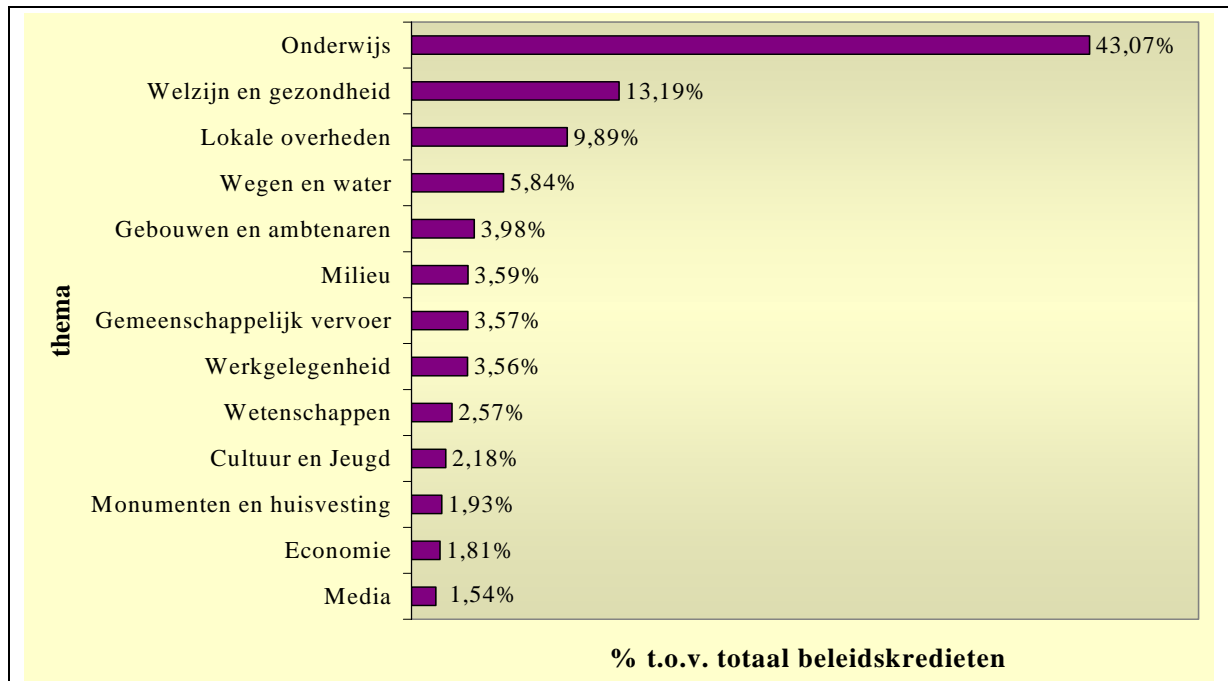
thema	2bgc 2003	2bgc 2004	ini 2005	bgc 2005	Absoluut verschil	% verschil
Statutaire werking	111.023	107.755	114.139	114.203	64	0,06%
Kanselarij	28.254	11.794	19.552	19.791	239	1,22%
Buitenlands beleid	33.809	26.557	26.369	27.369	1.000	3,79%
Brussel	34.983	40.161	40.231	40.657	426	1,06%
Statistiek	880	793	651	745	94	14,44%
Financiën	297.519	378.620	213.468	123.017	-90.451	-42,37%
Gebouwen en ambtenaren	764.964	765.393	748.994	766.010	17.016	2,27%
Onderwijs	7.556.639	7.866.356	8.008.414	8.042.304	33.890	0,42%
Welzijn en gezondheid	2.145.924	2.425.782	2.534.076	2.544.050	9.974	0,39%
Cultuur en Jeugd	386.545	395.690	410.846	410.944	98	0,02%
Toerisme	44.632	49.646	53.958	53.877	-81	-0,15%
Economie	330.692	284.684	334.413	334.191	-222	-0,07%
Werkgelegenheid	647.800	669.889	658.032	663.011	4.979	0,76%
Lokale overheden	1.734.183	1.892.673	1.882.900	1.877.686	-5.214	-0,28%
Land- en tuinbouw	69.397	70.326	74.060	82.817	8.757	11,82%
Milieu	714.104	661.895	673.654	602.803	-70.851	-10,52%
Ruimtelijke ordening	86.809	21.885	23.825	24.120	295	1,24%
Monumenten en huisvesting	421.979	391.367	409.221	414.111	4.890	1,19%
Wegen en water	1.023.159	1.218.275	845.592	906.476	60.884	7,20%
Gemeenschappelijk vervoer	532.977	564.245	640.907	729.277	88.370	13,79%
Wetenschappen	363.926	442.908	467.149	464.183	-2.966	-0,63%
Media	269.430	278.061	288.173	288.121	-52	-0,02%
Sport	51.795	58.597	58.569	58.155	-414	-0,71%
Energie	7.214	11.991	8.929	9.414	485	5,43%
Provisie	76.694	81.975	150.853	144.388	-6.465	-4,29%
Totaal	17.735.331	18.717.318	18.686.975	18.741.720	54.745	0,29%

De beleidskredieten in absolute termen geven weer wat een regering voorziet om haar beleid in begrotingstermen om te zetten. Uit de evolutie van de beleidskredieten kunnen bijgevolg indicaties gehaald worden van de (budgettaire) beleidsaccenten die gelegd werden bij de verschillende thema's.

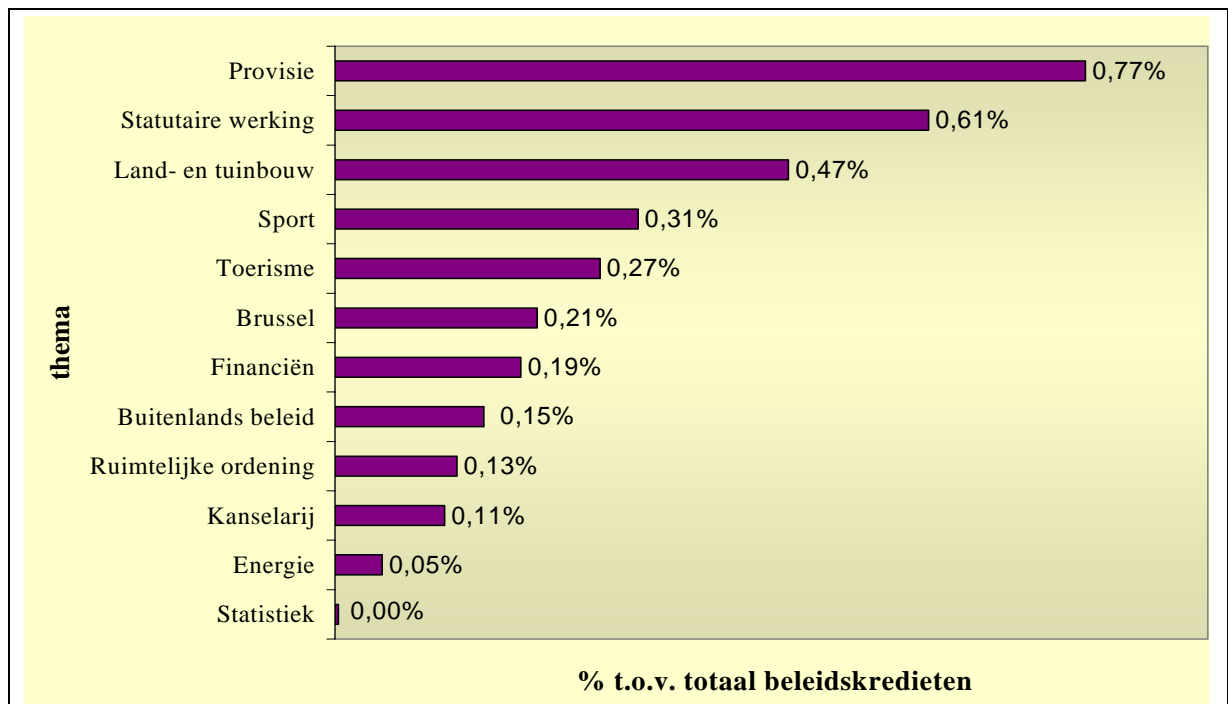
De relatieve wijziging van een beleidskrediet voor een bepaald thema moet in combinatie met het budgettaire gewicht van elk thema bekeken worden. Niet elk thema vertegenwoordigt in de begroting immers een even groot aandeel. Een relatief kleine stijging van het beleidskrediet voor een thema met een groot budgettair gewicht in de totale begroting kan immers al een grote hap uit het budget nemen.

Grafiek U.3 geeft de opdeling van de beleidskredieten 2005 weer, met elk hun bijhorend aandeel in de totale aangepaste begroting, in zoverre ze een aandeel vertegenwoordigen van meer dan 1%. Zoals uit de absolute cijfers van de beleidskredieten al afgeleid kon worden, wordt de meerderheid van de middelen aan onderwijs besteed. Dit is niet nieuw, dit was ook het verleden steeds zo. Grafiek U.4 geeft het aandeel van de overige thema's (aandeel kleiner dan 1%) weer ten opzichte van het geheel.

Grafiek U.3 : Aandeel grotere thema's



Grafiek U.4 : Aandeel kleinere thema's



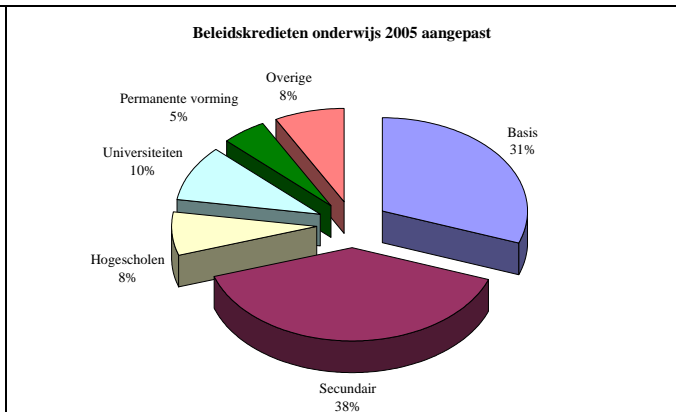
2. Korte bespreking van de belangrijkste wijzigingen per beleidsthema

Onderwijs

Tabel U.12

Beleidskredieten onderwijs 2005 aangepast		
Basis	2.466.292	30,68%
Secundair	3.166.447	39,39%
Hogescholen	605.275	7,53%
Universiteiten	774.635	9,64%
Permanente vorming	391.810	4,87%
Overige	633.325	7,88%
Totaal	8.037.784	

Grafiek U. 5



De globale aangepaste behoeften 2005 lopend jaar (met andere woorden exclusief de bijkredieten voorgaande jaren) bedragen, uitgedrukt in termen van beleidskredieten, 8.028.435 euro. Ten opzichte van het initieel krediet 2005 betekent dit een stijging met 20.741.000 euro.

De belangrijkste redenen hiervoor zijn:

Met betrekking tot de lonen:

- Een stijging met 3.362.000 euro als gevolg van de uitvoering van CAO VII-leerplichtonderwijs.
- De harraming van de vergrijzing (0,173%), leidt tot een stijging van de behoeften met 8.800.000 euro.
- Verder wijzigen de budgettaire fulltime equivalenten door het effect van leerlingenevoluties of door bijkomende tewerkstelling ikv CAO-overeenkomsten en andere beleidsmaatregelen (oa. in het kader van de ondersteuning proeftuinen, ondersteuning scholengemeenschappen, onderwijs aan huis in het secundair onderwijs),...
- Daarnaast is er een stijging van 2.017.000 euro voor het gelijke kansenbeleid.

Met betrekking tot de werkingsmiddelen:

- In het basisonderwijs is er een verhoging van de werkingsmiddelen van 1.869.000 euro door 9/12 van het bedrag van stimuli voor de scholengemeenschappen éénmalig terug te zetten naar de werking.
- De behoeften voor het gewoon secundair onderwijs stijgen met 1.098.000 euro als gevolg van de stijging van de leerlingen. Om een verhouding in bedrag per leerling van 100/70 te bereiken, moet de extra input met 2.344.000 euro verhoogd worden tov initieel 2005. In het buitengewoon secundair onderwijs kan de extra input, die nodig is om de decretaal voorziene verhouding van 100/78 te bereiken met 11.000 euro verminderd worden tov initieel.

- De kredieten voor de internaten tenslotte werden met 30.000 euro verhoogd ingevolge de evolutie van het aantal internen.

Andere belangrijkste aandachtspunten die los staan van de evolutie van de lonen en de werkingsmiddelen zijn:

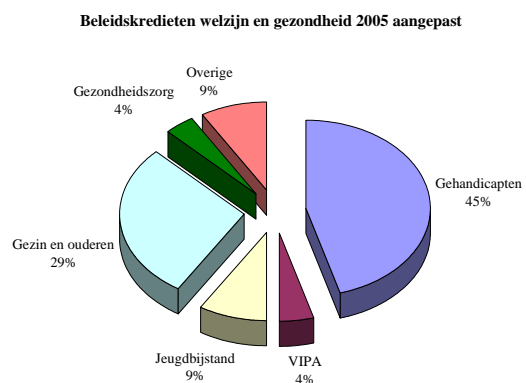
- De behoeften voor de deeltijdse vormingen stijgen met 495.000 euro. Deze verhoging, die wordt gecompenseerd, moet de sector toelaten haar personeels- en werkingskosten te betalen overeenkomstig het BVR van 31 juli 1990.
- Als gevolg van het arrest van het Arbitragehof van 9 februari 2005, worden de werkingsmiddelen van de Universiteit Gent verhoogd met 2.504.000 euro.
- Verder daalt de bijdrage voor de wettelijke en conventionele werkgeversbijdragen van de vrije universiteiten met 1.189.000 euro als gevolg van de fusieoperatie van de Universiteit Antwerpen.
- Wat de sector permanente vorming betreft, is er een stijging van het budget voor de terugbetaling van het inschrijvingsgeld van vrijgestelde studenten. Het gaat om een stijging met 530.000 euro.
- Extra kredieten worden o.a. voorzien voor het stedelijk onderwijsbeleid (200.000 euro), het tegemoet komen in de kosten van het arbeidsgeneeskundig onderzoek van stagiairs (634.000 euro).
- De investeringsdotatie voor het Gemeenschapsonderwijs voor grote infrastructuurwerken werd verhoogd. De krediettoename met 3,5 miljoen euro tot 21,4 miljoen euro om de het encours dat in deze sector was ontstaan op een normaal peil te brengen. Ook voor het IVAH werd een inspanning gedaan om de betalingsmogelijkheden te verhogen door het saldo niet in te houden op de dotatie, die ongewijzigd is gebleven.
- Voor de projecten van de VLOR wordt een bijzondere inspanning gedaan (+139.000 euro).

Welzijn

Tabel U.13

Beleidskredieten welzijn 2005 aangepast		
Gehandicapten	1.124.328	45,66%
VIPA	106.220	4,31%
Jeugdbijstand	219.020	8,89%
Gezin en ouderen	704.426	28,61%
Gezondheidszorg	95.664	3,89%
Overige	212.637	8,64%
Totaal	2.462.295	

Grafiek U. 6



De dotatie aan het Vlaams Fonds voor Sociale Integratie van Personen met een Handicap is opgetrokken met 7,5 miljoen euro voor het verder wegwerken van de wachtlijsten voor de gehandicapten. Aangezien de startdatum van deze uitbreiding 1 september 2005 is, impliceert dit op kruissnelheid een toename van 22,5 miljoen euro.

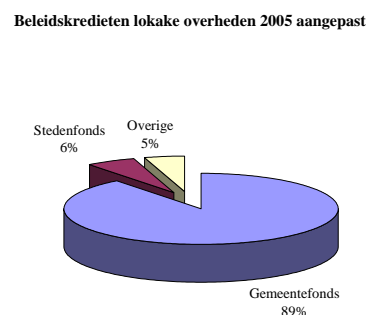
Tevens wordt de dotatie aan Kind en Gezin verhoogd met een bedrag van 1,5 miljoen euro voor de wederinhuringskost van het gebouw, waar de maatschappelijke zetel van Kind en Gezin is gevestigd. De dotatie aan Kind en Gezin tot financiering van de toelage toegekend voor de aankoop, verbouwing, uitbreiding en uitrusting van voorzieningen voor kinderopvang stijgt met 1 miljoen euro om de uitstaande betaalverplichtingen te honoreren.

Lokale Overheden

Tabel U.14

Beleidskr. lokale overheden 2005 aangepast		
Gemeentefonds	1.649.046	89,37%
Stedenfonds	107.465	5,82%
Overige	88.771	4,81%
Totaal	1.845.282	

Grafiek U. 7

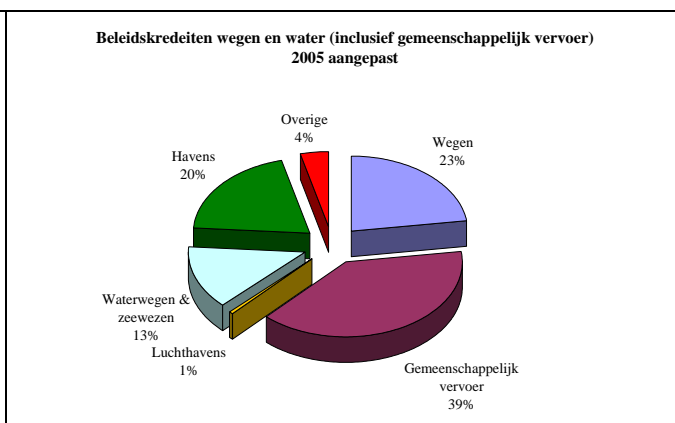


Een technische correctie om de decretaal vastgelegde berekening van de ordonnanceringskredieten van het gemeente- en provinciefonds te herstellen veroorzaakt respectievelijk een vermindering met 5.463.000 euro van het gemeentefonds en een vermeerdering met 174.000 euro van de betalingskredieten voor het provinciefonds.

Tabel U.15

Beleidskr. wegen en water (incl. gem. verv.) 2005 aangepast		
Wegen	400.573	22,79%
Gemeenschappelijk vervoer	686.841	39,07%
Luchthavens	11.260	0,64%
Waterwegen & zeewezen	237.115	13,49%
Havens	352.483	20,05%
Overige	69.611	3,96%
Totaal	1.757.883	

Grafiek U. 8



Gemeenschappelijk vervoer

In de sector mobiliteit wordt in uitvoering van de beheersovereenkomst met de VVM-De Lijn het beleidskrediet verhoogd met 10,1 miljoen euro om de hogere kosten van de exploitanten (11 miljoen euro) en van de vergrijzing (1 miljoen euro) te kunnen dragen. Daarnaast werd hierop ook de extra uitgave van 1,9 miljoen euro voor subsidiëring voor pilootprojecten in het woon-werk verkeer verrekend.

De betaalkredieten werden met 88,4 miljoen euro verhoogd. Dit moet een afbouw van de betaalverplichtingen mogelijk maken die ontstaan zijn op de investerings- en de exploitatiedotatie.

Wegen en Water

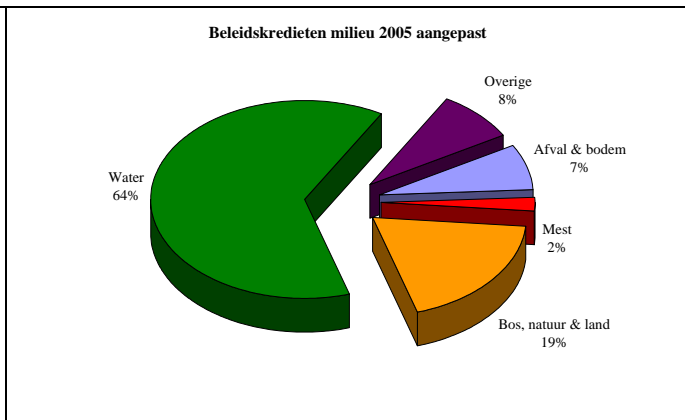
De beleidskredieten stijgen met 13,7 miljoen euro. De kredieten van de N.V. Waterwegen & Zeekanaal worden verhoogd met 2,5 miljoen euro om de gevolgen op te vangen van de instorting van de Verbrande Brug. De Scheepvaart krijgt 0,8 miljoen euro voor de sanering van de vervuilde gronden langs het Albertkanaal., 0,5 miljoen euro wordt vrijgemaakt voor de modernisering van de luchthaven van Deurne.

Van de stijging van de betaalkredieten gaat het merendeel naar de havenbedrijven voor de havenkapiteindiensten en naar het onderhoud en de exploitatie van de zeesluizen en maritieme toegangswegen.

Om de verkeersveiligheid in de nabijheid van scholen te vergroten wordt binnen het Vlaams Infrastructuurfonds 13,2 miljoen euro geheroriënteerd.

*Leefmilieu***Tabel U.16**

Beleidskredieten milieu 2005 aangepast		
Afval & bodem	49.654	7%
Mest	15.871	2%
Bos, natuur & land	126.185	19%
Water	421.775	63%
Overige	55.693	8%
Totaal	669.178	

Grafiek U. 9

Vanaf 2005 loopt de financiering van de N.V. Aquafin via de openbare waterdistributienetwerken en niet meer via het Minafonds. Aan inkomstzijde dalen de ontvangsten uit de oppervlaktewaterheffing met 82,5 miljoen euro tot 153 miljoen euro ingevolge de integratie van de afvalwaterheffing in de drinkwaterfactuur. Aan de uitgavenzijde leidt de hervorming van de waterzuiveringssector tot een vermindering van 114 miljoen euro hetgeen zich eveneens doorvertaalt in de vastleggingsmachtiging.

Binnen de Minafondsbegroting wordt via een herbestemming van encours 10 miljoen euro extra uitgetrokken voor de subsidiëring van gemeentelijke rioleringsprojecten en 5 miljoen euro voor containerparken uitgetrokken.

Ook werden binnen het Minafonds bijkomende betaalkredieten ingeschreven. Zo werd er bijkomend 22,5 miljoen euro voor OVAM, 10 miljoen euro voor de aanleg van gemeentelijke rioleringen en 4 miljoen euro voor het samenwerkingsakkoord met het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor realisatie van de waterzuiveringsinfrastructuur voor de sanering van het bekken van de Zenne en de Woluwe uitgetrokken.

Het Bodemsaneringsfonds van OVAM wordt bijkomend gespijsd met het FAVO²-saldo (5 miljoen euro) zodat binnen dit fonds de noodzakelijke middelen aanwezig zijn voor de financiering van de lijst 'ambtshalve bodemsaneringen 2005'.

Op de algemene uitgavenbegroting wordt bijkomend betalingskrediet ingeschreven voor de afrekening van een aantal dotaties van de milieu-VOI op gesplitste kredieten. In tegenstelling tot NGK's is er immers geen automatische overdracht van de nog te ordonnanceren saldi. Zo is er een ESR-neutrale verhoging van de betaalkredieten ten bedrage van 11 miljoen euro voor VMM en van 3,7 miljoen euro voor OVAM.

² FAVO : fonds ambtshalve verwijdering

Gebouwen en ambtenaren

Het krediet voor de huur van gebouwen werd met 3,9 miljoen euro opgetrokken, deels voor de voorafbetaling van de huurkost van het Consciencegebouw voor het eerste trimester van 2006 en deels voor de onroerende voorheffing m.b.t. dit gebouw.

De weddekredieten van het personeel van het ministerie van de Vlaamse Gemeenschap worden verhoogd met 8,5 miljoen euro gelet op de beslissing tot opheffing van de vervangingswervingsstop.

De betaalkredieten voor ICT, zowel voor werking als investeringen, werden opgetrokken met respectievelijk 839.000 euro en 1.762.000 euro in het kader van een inhaaloperatie van verplichtingen uit het verleden.

Werk

In de begroting van de VDAB worden bijkomende kredieten uitgetrokken voor de bouw van een nieuw competentiecentrum in Gits (2,3 miljoen euro) en voor de financiering van het stelsel van de individuele beroepsopleidingen (1,5 miljoen euro).

Een bijkomende dotatie van 1,9 miljoen euro wordt toegekend aan de VDAB omdat vanaf 1 juli 2005 de onderaannemers van de VDAB BTW dienen aan te rekenen aan de VDAB op de beroepsopleidingen die door hen worden ingericht.

In het kader van de gevraagde besparingsinspanningen mbt de wervingsstop worden de dotaties aan VDAB in globo verminderd met 2 miljoen euro.

Vanuit het nieuwe werkgelegenheidsakkoord wordt 6,1 miljoen euro overgeheveld naar de VDAB voor maatregelen omtrent knelpuntvacatures.

Om het ESF-agentschap in staat te stellen zijn betaalverplichtingen in het kader van de subsidiëring van permanente vorming en opleiding na te komen worden de betaalkredieten met 3.500.000 euro verhoogd.

In uitvoering van het Samenwerkingsakkoord tussen de Staat, de Gewesten en de Duitstalige Gemeenschap betreffende de sociale economie verhogen de ontvangsten van de federale overheid 1.107.000 euro (het totaal bedraagt 8.240.000 euro).

Waar de buurt- en nabijheidsdiensten (25 Vlaamse projecten) tot dusver rechtstreeks door de federale overheid werden betaald is overeengekomen dat de federale overheid dit bedrag eveneens zou overmaken aan de Gewesten. De uitgaven voor de buurt- en nabijheidsdiensten werden bijgevolg met eenzelfde bedrag verhoogd.

Wetenschappen en Innovatie

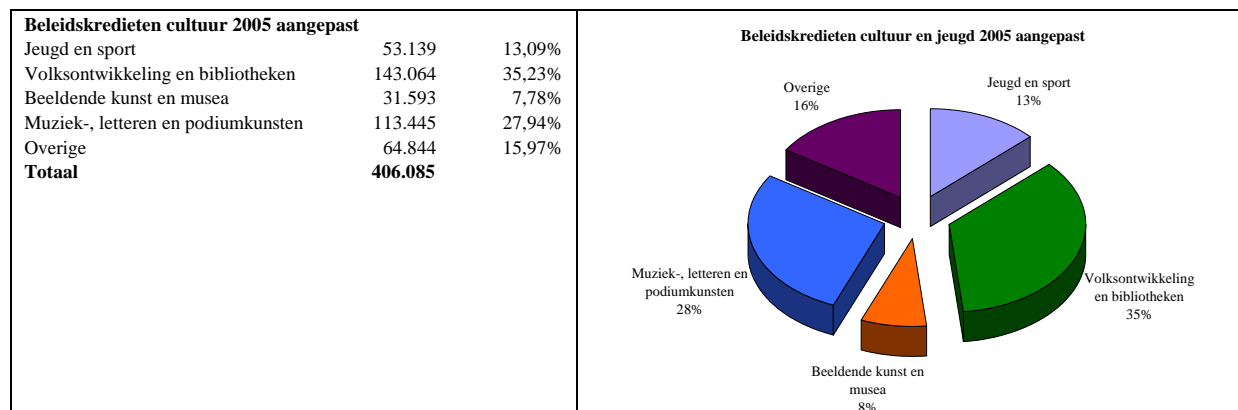
Teneinde de achterstand in de uitvoering van het hogescholendecreet m.b.t. het projectmatig wetenschappelijk onderzoek weg te werken, wordt er een verschuiving doorgevoerd van de machtiging van het IWT ter ondersteuning van acties van technologische innovatie op initiatief van de Vlaamse regering.

Verder wordt deze machtiging verminderd voor de verdere uitbreiding van de werking van het Vlaams Instituut voor de Zee en voor de ondersteuning van het IODE Project Office binnen het VLIZ.

Cultuur en Jeugd

Tabel U.17

Grafiek U. 10



Via heroriëntering werden bijkomende kredieten vrijgemaakt voor de gemeentelijke cultuurbeleidsplannen.

De algemeen doorgevoerde besparing op personeels- en werkingskredieten van de openbare instellingen resulteert in een vermindering met 334.000 euro van de Vlopera-kredieten

De kapitalisering van 1 miljoen euro in de nv Reproductiefonds zal via PMV gerealiseerd worden.

Economie

Binnen dit beleidsthema doen zich geen belangrijke wijzigingen voor. Door heroriëntering (overheveling krediet van reguliere economiebegroting – ondernemingsplanwedstrijd) worden de beleidskredieten van het Hermesfonds met 600.000 euro verhoogd.

De besparingsinspanningen m.b.t. personeels- en werkingsuitgaven hebben kleine dotatiedalingen tot gevolg bij Export Vlaanderen, de Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappijen en VIZO .

Wonen

De beleidskredieten in de sector wonen dalen voornamelijk ten gevolge van de verlaging van het voortschrijdend gemiddelde van de rentevoet OLO met een resterende looptijd van 10 jaar. Deze vermindering van de rentevoet OLO genereert een lager subsidiepercentage voor de investeringsprogramma's in de huur- en koopsector van de VHM.

De daling in de ingeschreven betaalkredieten is overwegend te wijten aan een gewijzigde betalingsprognose voor de investeringsprogramma's van de VHM voor 2005.

Op het vlak van de subsidies in het kader van het grond- en pandenbeleid wordt er evenwel een inhaalbeweging gemaakt voor de betaalkredieten.

Financiën en Begroting

Uit het economisch budget van eind februari is er een nieuwe parameter voor de BNI-groei voor 2004 gebleken. T.o.v. het economisch budget van september 2004 is de parameter voor de BNI-groei 2004 gedaald met 0,7 %.

De mindere ontvangsten van de samengevoegde en gedeelde belastingen worden opgevangen door het opheffen van de gevormde conjunctuurprovisie 2005. Deze conjunctuurprovisie werd uit voorzichtigheidsredenen aangelegd om te kunnen aanwenden in geval van tegenvallende conjunctuur.

De opheffing van de conjunctuurprovisie heeft een verlaging in beleids- en betalingskredieten in de sector financiën en begroting van 78 miljoen euro tot gevolg.

De grote rentebuffer die bij de initiële begroting werd aangehouden, kan nu ingevolge de uitblijvende rentestijgingen drastisch verminderd worden. Dit heeft volgens de huidige definitie m.b.t. beleids- en betaalkredieten enkel een verlaging in de betaalkredieten tot gevolg.

In afwachting van een officiële notificatie door de federale minister van financiën wordt het krediet van 2004 voor de intrestlasten ingevolge toepassing van art. 54 van de Bijzondere Wet van 16/1/1989 opnieuw ingeschreven.

Provisies

De provisie voor sociale maatregelen in het onderwijs is tijdens de budgetcontrole herverdeeld naar de respectievelijke basisallocaties binnen de kredieten van de sector onderwijs. Deze herverdeling heeft een verlaging in de beleids- en betalingskredieten m.b.t. de provisie tot gevolg. Hetzelfde geldt voor de herverdeling van 6,1 miljoen euro uit de nieuwe werkgelegenheidsprovisie naar de VDAB

Land- en tuinbouw

Binnen het Vlaams Landbouw investeringsfonds wordt 6 miljoen euro uitgetrokken voor steun aan de agro-industrie en 4 miljoen euro voor investeringssteun aan de omkadering van de land- en tuinbouw. Ook de dotatie aan het VLIF werd verhoogd om de impact op het betalingsritme van deze dossiers op te vangen.

Sport

De werkingsdotatie van het Bloso wordt verminderd met 414.000 euro ingevolge de algemene besparingsinspanning op personeels- en werkingskredieten bij de openbare instellingen.

Toerisme

De werkingsdotatie van Toerisme Vlaanderen wordt verminderd met 191.000 euro. De besparing op personeel en werking bij de VOI's resulteert in een kredietvermindering van 160.000 euro. De personeelsleden van de Vlaamse Raad voor Toerisme worden naar Toerisme Vlaanderen overgeheveld. Er wordt 110.000 euro van de werkingsdotatie van Toerisme Vlaanderen geherorienteerd voor de organisatie van het wereldkampioenschap veldrijden in 2007 te Hooglede-Gits.

Monumenten en Landschappen

Er werd een krediet van 10 miljoen euro voorzien voor terugstorting aan het Vlaams Fonds voor de Lastendelging ter aanzuivering van de prefinanciering door het fonds van de dading tussen de NV STAGRO in vereffening en het Vlaamse Gewest. De schadevergoeding, zoals vastgesteld in de dading (20 miljoen euro in 2005 en 8 miljoen euro in 2006) wordt aangerekend aan het VFLD. Naar aanleiding van de begrotingscontrole 2005 werden de nodige kredieten voorzien om de helft van de gedragen last aan het VFLD terug te storten, zoals voorzien in de reglementering op de werking van het fonds voor de lastendelging.

De subsidies aan intergemeentelijke archeologische diensten werden verhoogd ingevolge het opstarten van een vijfde archeologische dienst.

De ordonnanceringskredieten voor restauratiepremies werden opgetrokken om het structureel tekort in betaalkredieten af te bouwen.

Energie

De grootste stijging doet zich voor in de betaalkredieten voor overeenkomsten ivm het energiebeleid en de toepassing van de flexibele mechanismen uit het protocol van Kyoto (+400.000 euro).

HOOFDSTUK V

DE BEGROTING IN HET KADER VAN DE NORMERING

Onderstaande tabellen tonen de berekening in het kader van de normering. De tabel ‘N.2 Normnaleving’ 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 inkohierungen door de federale overheid en doorstorting aan Vlaanderen als het over de andere gewestbelastingen gaat. Ook het Instituut voor de Nationale Rekeningen voert voor de gewestbelastingen een correctie door ⁽³⁾.

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 begrotingsjaar 2005 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.

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

³ Hoge Raad van Financiën, Afdeling Financieringsbehoeften van de Overheid, Jaarverslag 2003, blz. 115

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 voortaan 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. Dit saldo wordt nog een laatste maal gecorrigeerd. 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 gecorrigeerd vorderingensaldo van de Vlaamse overheid.

Met betrekking tot de na te leven norm wordt er voor het begrotingsjaar 2005 vertrokken van het scenario B van de Overeenkomst van 15 december 2000: 280.120 duizend euro (zie bijlage). Hierop worden normcorrecties toegepast voor kredietverleningen en deelnemingen (normverzwaring ten belope van 121,9 miljoen euro) en voor het verdwijnen van het Alesh mechanisme (normversoepeling ten belope van 53,1 miljoen euro).

Ook voor het begrotingsjaar 2005 wenst de Vlaamse Overheid 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. De afwijking kan op 157,057 miljoen euro geraamd worden. Dit werd toegekend door de HRF (brief in bijlage blz. 72).

Tot slot werd er voor het begrotingsjaar 2005 bij de begrotingsopmaak rekening gehouden met de door de HRF gevraagde extra inspanning (normverzwaring) ten belope van 95,58 miljoen euro. De Vlaamse regering ging hiermee akkoord mits voldaan werd aan 3 limitatieve voorwaarden.

- Alle andere entiteiten dienen eveneens het verstrengde HRF traject te volgen.
- Er moet een soort van sanctioneringmechanisme komen voor die entiteiten die hun doelstelling niet halen, en anderzijds een beloningsmechanisme voor die entiteiten die de doelstelling wel halen.
- Er moet een positieve oplossing komen omtrent de parameterdiscussie en de toepassing van artikel 8 van de overeenkomst van 15/12/2000.

Bij de budgetcontrole 2005 is gebleken dat deze voorwaarden niet cumulatief vervuld werden; de Vlaamse regering kan dan ook niet anders dan haar engagement terug in te trekken.

Tabel N.1 toont de berekening van de na te leven norm voor het begrotingsjaar 2005.

Tabel N.1 : Begrotingsnorm 2005 (in duizend euro)

	BGO 2005	BGC 2005
HRF-norm scenario B	280.120	280.120
Aandeel deelnemingen en kredietverleningen	121.900	121.900
Alesh-correctie	-53.100	-53.100
Eénmalig bevrijdende aangifte	0	0
HRF afwijking ten belope van 1%	-157.057	-157.057
Door HRF gevraagde verstrenging	95.580	0
Begrotingsnorm	287.443	191.863

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

	ESR-effect	BGO 2005	BGC 2005
Algemene begroting MVG			
Ontvangsten	+	19.067.553	19.137.798
Uitgaven	-	-18.469.899	-18.604.798
Begrotingssaldo algemene begroting MVG	=	597.654	533.000
Ontvangsten	+	19.067.553	19.137.798
Deelnemingen en kredietverleningen (ink) (esrcode 8)	-	-45	-45.382
Dotaties van DAB's en VOI's A, B & Sui Generis behorende tot de consolidatiekring (esrcode 46 en 66)	-	0	-412
Correctie aanrekening ontvangsten	+/-	3.572	2.557
Correctie aanrekening afcentiemen	-	0	0
ESR-ontvangsten algemene begroting MVG	=	19.071.080	19.094.561
Uitgaven	-	18.469.899	18.604.798
Deelnemingen en kredietverleningen (uitg) (esrcode 8)	+	-27.318	-27.318
Dotaties aan DAB's en VOI's A, B & Sui Generis behorende tot de consolidatiekring (esrcode 41 en 61)	+	-4.792.589	-4.987.494
Aflossingen directe schuld (esrcode 9)	+	-165.811	-165.811
Aflossingen indirecte schuld (zonder ALESH)	+	0	-1.516
Correctie gelopen intresten	+/-	-34	-18.646
ALESH (algemene begroting)	+	0	0
ALESH (federaal deel)	+	0	0
Pensioenfondsen (negatief = reservevorming)	+	82	82
Pensioenfondsen VRT (negatief = reservevorming)	+	-19.200	-19.200
ESR-uitgaven algemene begroting MVG	=	13.465.029	13.384.895
Vorderingensaldo algemene begroting MVG (a)	=	5.606.051	5.709.666
Te consolideren instellingen			
Ontvangsten	+	7.992.077	8.503.077
Leningen	-	-52.503	-53.892
Deelnemingen en kredietverleningen	-	-18.538	-16.698
Dotaties van MVG en andere te consolideren instellingen	-	-4.959.521	-5.173.598
Interne verrichtingen	-	-1.828.538	-2.178.499
ESR-ontvangsten te consolideren instellingen	=	1.132.977	1.080.390
Uitgaven	-	7.992.077	8.503.077
Aflossingen	+	-32.559	-32.561
Deelnemingen en kredietverleningen	+	-14.434	-14.432
Dotaties aan MVG en andere te consolideren instellingen	+	-193.288	-231.033
Interne verrichtingen	+	-1.205.092	-1.604.431
ESR-uitgaven te consolideren instellingen	=	6.546.704	6.620.620
Vorderingensaldo te consolideren instellingen (b)	=	-5.413.727	-5.540.230
Vorderingensaldo Aquafin (1)	+/-	0	0
Vorderingensaldo (a) + (b)	=	192.324	169.436
Reservevorming Zorgfonds	+	24.232	24.232
Gecorrigeerd vorderingensaldo	=	216.556	193.668
Onderbenutting	+	0	0
HRF-saldo	=	216.556	193.668
Te behalen saldo	=	287.443	191.863
Verschil tov de te behalen norm	=	-70.887	1.805

(1) Vanaf 2005 zal Aquafin niet meer tot de consolidatiekring behoren.

HOOFDSTUK VI

KASSALDI, SCHULDEVOLUTIE EN SCHULDBEHEER

1. Kassaldi

Hieronder wordt een overzicht gegeven van de evolutie 2000-2004 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).

	2000	2001	2002	2003	2004
1. Kasontvangsten (inclusief D.A.B.)					
- Toegewezen middelen	13.542.275	14.929.016	13.139.159	13.822.179	14.214.320
- Gewestbelastingen	1.140.112	1.193.193	2.645.176	2.919.933	3.262.304
- Kijk- en luistergeld	450.770	463.390	36.863	1.684	418
- Tewerkstellingsprogramma's	194.820	221.518	233.646	282.800	261.560
- Onderwijs buitenlandse studenten	27.690	28.267	28.709	26.717	32.271
- Andere ontvangsten (inclusief D.A.B.)	741.524	1.003.983	834.713	1.349.983	1.427.734
Totaal kasontvangsten (1)	16.097.189	17.839.367	16.918.266	18.403.296	19.198.607
2. Kasuitgaven (incl. D.A.B.)	15.211.713	16.692.833	16.932.496	18.001.136	19.097.177
3. Saldo (1)-(2)	885.476	1.146.534	-14.230	402.160	101.430
4. Derdengelden o.m. opcentiemen op onroerende voorheffing					
- Ontvangsten	1.496.682	1.520.523	1.905.982	1.913.179	1.904.132
- Uitgaven	1.517.059	1.964.746	1.665.472	1.844.735	1.909.585
- Saldo (4)	-20.377	-444.223	240.510	68.444	-5.453
5. Netto te financieren saldo (3)+(4)	865.099	702.311	226.280	470.604	95.977
6. Aflossingen van schuld buiten N.F.S.	-432.153	-452.877	-447.168	-286.031	-328.094
7. Bruto te financieren saldo (5)+(6)	432.947	249.434	-220.888	184.573	-232.117

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 2004.

Tabel S.2 Netto te financieren saldo 2004. Kas- en schuldevolutie in 2004 (in duizend euro)

	Netto te financieren saldo 2004			Directe schuld 2004			(7) Kas voor beleggingen Vorige stand + (3) + (4)	Zichtrekening 2004	
	(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	(5) Aflossingen door F.F.E.U.	(6) Directe schuld 2003 + evolutie 2004 Overdracht + (2) + (4) +(5)		(8) Beleggingen /ontleningen Transfers C.F.O.	(9) Zichtrekening (7) – (8)
Overdracht 2003						1.715.589	404.465	256.192	148.273
jan-04	-386.013	-60	-386.073	0	0	1.715.529	18.392	581.452	-563.060
feb-04	-392.162	-54	-392.216	0	0	1.715.475	-373.824	303.290	-677.114
mrt-04	177.988	-157	177.831	0	0	1.715.318	-195.993	225.893	-421.886
apr-04	-43.555	-44.411	-87.966	0	0	1.670.907	-283.959	15.939	-299.898
mei-04	221.197	-183	221.014	-79.247	-44.700	1.546.777	-142.192	202.870	-345.062
jun-04	-219.955	0	-219.955	0	0	1.546.777	-362.147	341.266	-703.413
jul-04	-446.486	-14.405	-460.891	-952	0	1.531.420	-823.990	75.887	-899.877
aug-04	998.853	0	998.853	-123.947	0	1.407.473	50.916	131.688	-80.772
sep-04	570.850	-11	570.839	0	0	1.407.462	621.755	592.291	29.464
okt-04	-148.961	-14.710	-163.671	0	0	1.392.752	458.084	687.722	-229.638
nov-04	452.716	-249	452.467	0	0	1.392.503	910.551	1.077.135	-166.584
dec-04	-522.176	-92.079	-614.255	-123.947	0	1.176.477	172.349	76.605	95.744
Totaal 2004	262.296	-166.319	95.977	-328.093	-44.700				

2. Kerncijfers schuld

Onderstaande tabel en grafiek geven een beeld van de schuldpositie van de Vlaamse Gemeenschap sinds eind 1990. Hieruit kan afgeleid worden dat de schuld haar maximum bereikte eind 1995. Vanaf 1996 is een gestage afbouw merkbaar.

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.

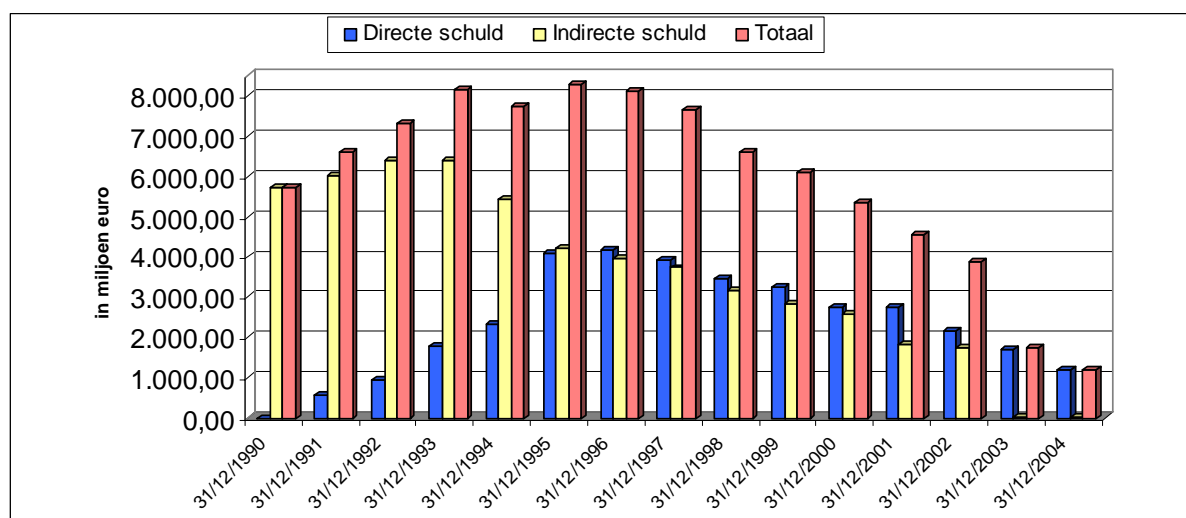
Tabel S.3 Evolutie van de uitstaande directe en indirecte schuld van de Vlaamse Gemeenschap 1990-2004 (in duizend euro).

Datum	Directe schuld (exclusief kastoestand)	Indirecte schuld (exclusief Aquafin)	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

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

1. In de loop van 1995 werden binnen de sector Huisvesting een aantal leningen overgeheveld van de indirecte naar de directe schuld. Het betrof de leningen aangegaan voor de uitbetaling van bouw-, koop- en saneringspremies alsook de herfinancieringsleningen hiervan. De uitstaande schuld voor deze leningen bedroeg eind 1994 samen 587.235 duizend EUR. In dit zelfde jaar werden ook de Ex-Ardifinleningen in de directe schuld geïntegreerd net als een eerste gedeelte t.b.v. 237.928 duizend EUR van het F.N.S.V.-krediet dat door de Vlaamse Gemeenschap overgenomen werd.
2. Vanaf 1998 werd de schuld uit de Universitaire sector (Academische sector) overgebracht van de indirecte naar de directe schuld. Deze schuld was per eind 1997 230.541 duizend EUR. Tevens werd een tweede gedeelte van het F.N.S.V.-krediet t.b.v. 45.488 duizend EUR bij de directe schuld gevoegd.
3. Eind 1999 werd nogmaals het aandeel van het F.N.S.V.-krediet in de directe schuld verhoogd met dit keer 416.461 duizend EUR.
4. In 2000 werden na opmerkingen van het Rekenhof en de interne auditor de schulden van de toenmalige B.R.T.N. en van het V.I.Z.O. niet langer opgenomen bij de indirecte schuld maar bij de gewaarborgde schuld. De openstaande schulden voor deze instellingen bedroegen eind 2000 respectievelijk 2.058 duizend EUR en 18.109 duizend EUR.
5. In 2001 werd door de Vlaamse regering beslist om het overheidsaandeel van de Vlaamse Gemeenschap in de leningslasten van de lagere overheden over te hevelen van de indirecte naar de directe schuld. Door deze beslissing werd de indirecte schuld verminderd met 549.907 duizend EUR en de directe schuld vermeerderd met dit zelfde bedrag.
6. Eind 2003 verdween het Vlaams aandeel in de A.L.E.S.H.-schuld uit de indirecte schuld. Conform de principebeslissingen wordt deze schuld (1.634.791 duizend EUR) immers door de V.H.M. overgenomen.

Grafiek S.1 . Evolutie van de uitstaande directe en indirecte schuld van de Vlaamse Gemeenschap



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.4 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 EUR	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	-	-	-

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

Net zoals in de periode 1999-2003, werd in 2004 geen nieuwe schuld tegen vaste rente opgenomen.

3.2 Evolutie van de kostprijs van de financieringen tegen vlottende rente

Tabel S.5 Evolutie van de relatieve kostprijs van de financieringen tegen vlottende rente sinds 1996.

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	Gn opnames	-
2001	Gn opnames	-
2002	Gn opnames	-
2003	Gn opnames	-
2004	Gn opnames	-

(1) Gewogen naar volume.

Vanaf 2000 gebeurden geen opnames tegen vlottende rente.

3.3. Verhouding vast / vlottend binnen de uitstaande schuld

Op het einde van 2004 stond de ratio binnen de directe schuld op 93,68% / 6,32% t.o.v. 91,33% / 8,67% een jaar voordien. Deze wijziging is het gevolg van de afloop van drie renteswaps. Deze swaps zorgden er immers voor dat 74,37 miljoen euro aan directe schuld werd omgezet van vast naar vlottend.

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 bedroeg 1,93 jaar op 31 december 2004 t.o.v. 2,38 jaar eind 2003 en 2,82 jaar eind 2002. Dit betekent dat gemiddeld genomen alle leningen van de directe schuld binnen 1,93 jaar zullen vervallen. De afname t.o.v. vorig jaar volgt logischerwijs uit het feit dat in 2004 geen nieuwe leningen werden opgenomen.

De duration van de totale directe schuld op 31 december 2004 kwam uit op 1,63 jaren en de “modified duration” op 1,58 %.

Tabel S.6 Duration, modified duration en gewogen gemiddelde kostprijs.

31/12/03				
Type	Uitstaande schuld in duizend EUR	Duration in jaren	Modified duration in %	Gewogen gemiddelde Kostprijs
Vaste rente	1.566.853	2,01	1,94	5,916 %
Vlottende rente	148.736	0,42	0,41	2,251 %
TOTAAL	1.715.589	1,87 jaren	1,81%	5,598 %

31/12/04				
Type	Uitstaande schuld in duizend EUR	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 %

3.5. Kostprijs van de uitstaande directe schuld per 31/12/2004

De gewogen gemiddelde rentevoet van de totale uitstaande schuldportefeuille aan directe schuld bedroeg op 31 december 2004 5,380%. In vergelijking met vorig jaar betekent dit een daling met bijna 22 basispunten. Deze vermindering is vooral het gevolg van het op eindvervaldag komen van een aantal oude leningen met relatief hoge rentevoeten.

4. Evolutie van de indirecte schuld

Gedurende 2004 vonden in de indirecte schuld geen ingrijpende wijzigingen plaats. Bij alle sectoren werd de contractuele aflossingskalender gevolgd.

Tabel S.7 Evolutie van de uitstaande indirecte schuld (excl. schuld Aquafin)(In duizend euro)

	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002	31.12.2001	31.12.2000	31.12.1999
Alesh	0	0	1.704.344	1.773.868	1.833.988	1.951.141
Openbare Werken	0	0	0	0	472.156	519.483
Hospitalen	0	0	0	0	137.237	150.487
Sociale Huisvesting	0	0	0	0	98.538	128.731
Scholen en Universiteiten	0	0	0	0	0	0
Diversen	28.238	31.974	35.609	40.299	47.801	78.571
TOTAAL	28.238	31.974	1.739.953	1.814.167	2.589.720	2.828.413

5. Bevordering van de naambekendheid van de Vlaamse Gemeenschap

De ratings van de Vlaamse Gemeenschap zijn ongewijzigd gebleven nl. AA+.

Tabel S.8 De ratings van de Vlaamse Gemeenschap binnen de respectievelijke schalen

Moody's (1999)		S&P (2004)	
Financial security for the investors	Rating	Rating	Capacity of the issuer to meet its financial commitments
Exceptional	Aaa	AAA	Extremely strong
Excellent	Aa1 Aa2 Aa3	AA+ 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 7) draagt bijgevolg bij tot enerzijds de budgettaire controle door het Vlaams Parlement en anderzijds de openbaarheid van bestuur.

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 Stelsel 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 mia. 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)							
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. DEWAELE

Voor de Franse Gemeenschap

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

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

Voor de Duitstalige Gemeenschap

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

Voor het Vlaamse Gewest

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

Voor het Waalse Gewest

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

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

Voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

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

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

3. Akkoord van 21 maart 2002

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Begrotingsdoelstellingen voor de volgende jaren.

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

2. Begrotingsdoelstellingen voor de begrotingsjaren 2005 en 2006 - 2011

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

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

- bij de berekening van het normeringstraject wordt uitgegaan van een constante jaarlijkse reële groeivoet van de primaire uitgaven;
 - tegen 2010 wordt een begrotingsevenwicht, vóór correctie code 8 verrichtingen, voor alle entiteiten vooropgesteld; voor de code 8 verrichtingen wordt een evenwichtige verdeling tussen de entiteiten nagestreefd; terzake zullen een aantal simulaties aan voormelde werkgroep worden voorgelegd. Wat de omvang van de code 8 verrichtingen voor het geheel van gemeenschappen en gewesten betreft, wordt het voorstel van de afdeling Financieringsbehoeften van de overheid van de Hoge Raad van Financiën (Jaarverslag 2004), dat gesteund is op de realisaties 1999 – 2003 (zoals herzien door het INR in juni 2004) goedgekeurd;
 - wat de toegewezen gedeelten van de opbrengst van de personenbelasting en de BTW in toepassing van de bijzondere financieringswet betreft, evenals de dotatie aan de Duitstalige Gemeenschap (in toepassing van de Wet 31.12.1983), wordt uitgegaan van een reële BNI-groei van 2%;
 - wat de overige dotaties ten laste van de federale begroting betreft, wordt voor de berekening van de evolutie ervan uitgegaan van de terzake geldende parameters;
 - wat de andere ontvangsten van gemeenschappen en gewesten betreft, wordt voor de berekening van de evolutie ervan uitgegaan van een elasticiteit van 0,91 ten opzichte van de reële BNI-groei;
 - de specificiteit van het begrotingsjaar 2005 zal onderzocht worden.
- 2.2. Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest zal de toepassing van artikel 8 van de Overeenkomst van 15 december 2000 inroepen voor de negatieve budgettaire overschrijding in 2007 ingevolge de financiering van het waterzuiveringsstation Brussel – Noord.
- 2.3. Er zal onderzocht worden of de BNI parameter al dan niet kan vervangen worden door de BBP parameter in de berekening van de aan de gemeenschappen en gewesten toegewezen middelen en bepaalde dotaties ten laste van de federale begroting.
- 2.4. De Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting hecht haar principiële goedkeuring aan een mechanisme dat de uitvoering van de budgettaire 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.

AANDACHT								
Kabinet Vlaams Minister D. VAN MECHELEN								
AB	PS	RM	Fin	Ro	Wet.	Pers	Ks	
IN / UIT				19. 02. 2004				
Behandelaar								
K 09 - - 04-1685								

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 "geormerkt 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 “*geormerkte eenmalige (en eventueel in de tijd gespreide) investeringsuitgaven*”.

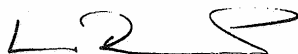
De Afdeling heeft eveneens vastgesteld dat de Vlaamse Gemeenschap in de vorige jaren vanaf en met inbegrip van 2001 vorderingensaldi heeft gerealiseerd die in voldoende mate hun structureel referentietraject, vastgelegd in hoger vermeld Samenwerkingsakkoord, overtreffen hierbij rekening houdend met de 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

