

Vlaams
Parlement

stuk **21** (2010-2011) – Nr. 1
ingediend op 4 mei 2011 (2010-2011)

Toelichtingen

bij de aanpassing van de middelenbegroting
en de algemene uitgavenbegroting
van de Vlaamse Gemeenschap
voor het begrotingsjaar 2011

Meerjarenraming

2011-2015

INHOUD

1. Inleiding.....	4
2. De middelenbegroting.....	5
2.1. Algemene middelenbegroting	5
2.1.1. Samenvattend overzicht	5
2.1.2. Samengevoegde en gedeelde belastingen en specifieke dotaties.....	6
2.1.3. Gewestbelastingen.....	9
2.1.4. Toegewezen ontvangsten	10
2.1.5. Overige ontvangsten	10
2.1.6. ESR-gecorrigeerde ontvangsten	11
2.2. Te consolideren instellingen.....	11
2.3. Totale ESR-gecorrigeerde ontvangsten.....	13
3. De uitgavenbegroting	14
3.1. Constant beleid	14
3.1.1. Indexatie bij constant beleid.....	14
3.1.2. Andere kostendrijvers of budgettaire engagements uit vorige en huidige legislatuur: toelichting per beleidsdomein.....	16
3.1.3. Beleids- en betaalkredieten bij constant beleid (incl. FFEU en ESR correcties)	23
3.1.4. Beleids- en betaalkredieten verdeeld over de dertien beleidsdomeinen bij constant beleid.	24
3.2. Nieuw voorzien beleid bij regeringsvorming – bijgesteld bij BC 2011	25
3.3. Totaal beleids- en betaalkredieten (constant beleid + invulling beleidsruimte).....	25
4. Het schuld- en reservebeheer	26
5. Het vorderingensaldo	28

Lijst met Tabellen

Tabel 1-1:	Nieuw voorzien beleid bij regeringsvorming (in duizend euro).....	4
Tabel 1-2:	Nieuw voorzien beleid bij regeringsvorming – bijgesteld bij BC 2011 (in duizend euro).....	4
Tabel 2-1:	Grote rubrieken van de middelenbegroting 2011-2015 (in duizend euro)	5
Tabel 2-2:	Impact maatregelen financiële sector (in duizend euro).....	5
Tabel 2-3:	Parameters 2011-2015	7
Tabel 2-4:	Samengevoegde en gedeelde belastingen 2011-2015 (in duizend euro)	8
Tabel 2-5:	Specifieke dotaties vanwege de federale overheid 2011-2015 (in duizend euro).....	8
Tabel 2-6:	Sensitiviteit van de middelen uit de bijzondere financieringswet (in duizend euro).....	8
Tabel 2-7:	Gewestbelastingen 2011-2015 (in duizend euro).....	10
Tabel 2-8:	ESR-gecorrigeerde ontvangsten in de algemene middelenbegroting (in duizend euro)	11
Tabel 2-9:	ESR-gecorrigeerde ontvangsten van te consolideren instellingen (in duizend euro).....	11
Tabel 2-10:	ESR-gecorrigeerde ontvangsten van de Vlaamse Overheid (in duizend euro).....	13
Tabel 3-1:	Indexatieparameters.....	14
Tabel 3-2:	Evolutie beleidskredieten per beleidsdomein n.a.v. de toepassing van de indexatieparameters (in duizend euro)	15
Tabel 3-3:	Beleids- en betaalkredieten per beleidsdomein bij constant beleid (in duizend euro).....	24
Tabel 3-4:	Nieuw voorzien beleid bij regeringsvorming – bijgesteld bij BC 2011 (in duizend euro).....	25
Tabel 5-1:	Vorderingensaldo 2011-2015	29

Lijst met Figuren

Figuur 3-1:	Beleids- en betaalkredieten bij constant beleid (incl. FFEU en ESR-correcties) (in duizend euro).....	23
Figuur 3-2:	Beleids- en betaalkredieten bij constant beleid + invulling beleidsruimte (incl. FFEU en ESR-correcties) (in duizend euro).....	25
Figuur 4-1:	Evolutie van de directe schuld 2008-2015 (in miljoen euro).....	27

1. INLEIDING

Voorliggende meerjarenraming is het resultaat van het in meerjarig perspectief uitwerken van de budgettaire evoluties aan inkomsten- en uitgavenzijde bij constant beleid aangevuld met invulling van de beschikbare beleidsruimte voor het aangaan van nieuw beleid zoals voorzien bij de regeringsvorming.

Deze beschikbare beleidsruimte is er gekomen nadat er in de periode 2010-2011 een fors besparingsplan werd geïmplementeerd.

In het regeerakkoord engageert de Vlaamse Regering zich om vanaf het jaar 2011 een begrotingsevenwicht te bereiken. Ten einde dit evenwicht te bereiken werd een besparingspad uitgetekend waarvan in 2010 en 2011 het accent lag op het verder realiseren van efficiëntiewinsten en enkele punctuele besparingen.

Bij de regeringsvorming was voorzien in een enveloppe van 1 – tot maximaal 1,4 – miljard euro nieuw beleid in 2014.

Tabel 1-1 : Nieuw voorzien beleid bij regeringsvorming (in duizend euro)

In duizend euro	BGC 2010	BGC 2011	MJR 2012	MJR 2013	MJR 2014	MJR 2015
Nieuw beleid regeringsvorming	77.500	150.000	350.000	600.000	1.000.000	1.000.000
					1.400.000	1.400.000

In voorliggende meerjarenraming wordt uitgegaan van een enveloppe van 1,3 miljard euro in 2014. Naar aanleiding van de bijkomende inspanningen voor onderzoek en ontwikkeling (O&O) t.o.v. deze voorziene enveloppe, wordt dit voorziene traject nog bijkomend licht verhoogd tot 1,32 miljard euro in 2014 en ook in tussenliggende jaren 2012 en 2013.

Tabel 1-2 : Nieuw voorzien beleid bij regeringsvorming – bijgesteld bij BC 2011 (in duizend euro)

In duizend euro	BGC 2010	BGC 2011	MJR 2012	MJR 2013	MJR 2014	MJR 2015
Nieuw beleid bijgesteld	77.500	150.000	380.000	660.000	1.320.000	1.320.000
<i>Opstap tov 2011</i>			230.000	510.000	1.170.000	1.170.000

Conclusie van voorliggende oefening is dat er, ondanks het fors inzetten op bijkomende betaalkredieten voor het honoreren van engagementen uit het verleden, in komende jaren verder kan gewerkt worden volgens het bij de regeringsvorming voorziene begrotingskader.

Ondanks het nu geraamde beperkte tekort in het begrotingsjaar 2014, blijft het vooropgestelde begrotingsevenwicht in de periode 2011-2014 een haalbare doelstelling.

2. DE MIDDELENBEGROTING

2.1. Algemene middelenbegroting

2.1.1. Samenvattend overzicht

Tabel 2-1 geeft in grote rubrieken een overzicht van de ESR-gecorrigeerde middelen voor de periode 2011-2015. De cijfers voor het begrotingsjaar 2011 hebben betrekking op de begrotingscontrole 2011. In de volgende paragrafen worden de grote rubrieken kort toegelicht.

Tabel 2-1 : Grote rubrieken van de middelenbegroting 2011-2015 (in duizend euro)

	BGC 2011	MJR 2012	MJR 2013	MJR 2014	MJR 2015
Samengevoegde en gedeelde belastingen	18.228.467	19.002.842	19.775.960	20.631.531	21.582.870
Specifieke dotaties	867.410	887.455	895.807	908.493	921.432
Gewestelijke belastingen	4.800.582	5.022.760	5.286.650	5.563.857	5.869.440
Eigen niet-fiscale, toegewezen ontvangsten	112.284	110.487	110.575	110.664	110.754
Eigen niet-fiscale, niet toegewezen ontvangsten	409.263	408.218	408.218	310.468	212.718
Lotto gelden	36.753	36.753	36.753	36.753	36.753
TOTAAL	24.454.759	25.468.515	26.513.963	27.561.766	28.733.967

De ramingen van de middelen 2011 en volgende begrotingsjaren zijn conform de door het departement FB gehanteerde modellen gebeurd. Voor het begrotingsjaar 2011 worden de ESR-gecorrigeerde ontvangsten na begrotingscontrole op 24.455 miljoen euro begroot. Voor de begrotingsjaren 2012 tot en met 2015 worden de cijfers in rekening gebracht zoals ze in meerjarig perspectief in constant beleid worden voorzien.

Tabel 2-2 toont de impact op de middelen van de maatregelen die in 2009 ten gunste van de financiële sector werden genomen. Deze cijfers zijn eveneens in de totalen van tabel 2-1 opgenomen.

Tabel 2-2 : Impact maatregelen financiële sector (in duizend euro)

	BGC 2011	MJR 2012	MJR 2013	MJR 2014	MJR 2015
Dividenden financiële instellingen	297.500	297.500	297.500	199.750	102.000
Terugbetaling financiële instellingen (ESR 8)	0	1.725.000	1.725.000	225.000	225.000
TOTAAL	297.500	2.022.500	2.022.500	424.750	327.000

Tabel 2-2 gaat er van uit dat er in de periode 2012-2015 een gedeeltelijke terugbetaling ('principal repayment') plaatsvindt door KBC ten belope van respectievelijk 1.150, 1.150, 150 en 150 miljoen euro. De strafpremie ('penalty payment') voor die jaren bedraagt respectievelijk 575, 575, 75 en 75 miljoen euro. De dividenden worden berekend op het gemiddelde bedrag aan uitstaande schuld gedurende het vorige begrotingsjaar. Dit betalingschema is in overeenstemming met de indicatieve terugbetalingskalender bij het herstructureringsplan zoals het initieel door KBC bij de Europese Commissie werd ingediend. Het effect van de financiële stromen op de rentelasten van de Vlaamse overheid werd eveneens in rekening gebracht.

2.1.2. *Samengevoegde en gedeelde belastingen en specifieke dotaties*

De middelen uit de Bijzondere Financieringswet (samengevoegde en gedeelde belastingen, en de federale dotaties) worden bij de begrotingscontrole 2011 geraamd op basis van de parameters van de Economische Begroting van 26 januari 2011. In tabel 2-3 staan de bedoelde parameters onder de kolom 'BGC 2011'. De meerjarenraming bevat eveneens een herziening van de parameters voor het jaar 2011 en gaat ervan uit dat de bedoelde herziening in 2012 aanleiding zal geven tot een afrekening. De kolommen 'MJR 2011-2015' geven een overzicht van de gehanteerde parameters. De cijfers voor economische groei en inflatie werden geselecteerd uit het IMF-rapport voor België van april 2011, behalve voor de inflatie 2011 waar de recentste raming van het Federaal Planbureau werd weerhouden. Bemerkt dat voor de overige parameters een zekere evolutie werd ingebouwd.

Tabel 2-3 : Parameters 2011-2015

	BGC 2011 EB 2011-01-26		MJR 2011 - 2015				
	2010	2011	2011	2012	2013	2014	2015
BNI / BBP - groei	2,00%	2,00%	1,70%	1,90%	1,90%	1,90%	2,10%
Inflatie	2,19%	2,70%	3,50%	2,30%	2,10%	2,00%	2,00%
Fiscale capaciteit	63,15%	63,15%	63,10%	63,01%	62,98%	62,94%	62,97%
	28,35%	28,35%	28,37%	28,39%	28,43%	28,50%	28,51%
	8,49%	8,49%	8,53%	8,59%	8,60%	8,56%	8,52%
Personenbelasting (duizend EUR)	2009	2010 = 2009	2010	2011	2012	2013	2014
Aanslagjaar	22.519.609	22.519.609	22.384.469	23.159.483	23.954.915	25.002.012	26.338.721
Vlaams Gewest	9.958.324	9.958.324	9.912.710	10.278.863	10.650.127	11.152.474	11.744.995
Waals Gewest	3.027.935	3.027.935	3.027.791	3.158.171	3.270.795	3.399.958	3.564.166
Brussel	152.046	152.046	151.350	156.940	162.609	170.279	179.325
Duitstaligen	56.777.56%	56.777.56%	56.645.50%	56.521.23%	56.430.51%	56.372.00%	56.325.09%
Verdeelsleutel leerlingen	43,22244%	43,22244%	43,35450%	43,47877%	43,56949%	43,62800%	43,67491%
Vlaamse Gemeenschap Franse Gemeenschap	01/01/2009	01/01/2010	01/01/2010	01/01/2011	01/01/2012	01/01/2013	01/01/2014
Inwoners	01/01/2009	01/01/2009	01/01/2010	01/01/2011	01/01/2012	01/01/2013	01/01/2014
Referentietijdstip	6.208.877	6.208.877	6.249.922	6.289.230	6.328.609	6.367.615	6.405.638
Teldatum	3.401.131	3.401.131	3.425.829	3.449.934	3.474.597	3.499.626	3.524.694
Vlaanderen	1.068.532	1.068.532	1.083.367	1.097.421	1.111.303	1.124.765	1.137.749
Wallonië (excl. Duitst.)	74.540	74.540	75.304	76.048	76.785	77.510	78.210
Brussel	30/06/2009	30/06/2010	30/06/2010	30/06/2011	30/06/2012	30/06/2013	30/06/2014
Duitstaligen	01/02/2011	01/02/2011	01/02/2011	01/02/2011	01/02/2011	01/02/2011	01/02/2011
Inwoners < 18 jaar (excl. Duitst.)	1.226.444	1.226.444	1.228.484	1.231.053	1.237.431	1.245.377	1.253.127
Referentietijdstip	733.954	733.954	733.174	735.305	740.141	745.930	751.326
Teldatum	239.213	239.213	245.032	249.276	253.959	258.561	262.952
Nederlandstalig	103,0870%	103,4350%	103,4350%	103,9312%	104,7018%	105,5522%	106,3521%
Franstalig							
Brussel							
Denataliteitscoëfficiënt							

Tabellen 2-3 en 2-4 tonen de middelen die op basis van de beschreven parameters de komende jaren mogen verwacht worden.

Tabel 2-4 : Samengevoegde en gedeelde belastingen 2011-2015 (in duizend euro)

	BGC 2011	MJR 2012	MJR 2013	MJR 2014	MJR 2015
Samengevoegde en gedeelde belastingen					
Gewest - PB zonder Lambermont	8.662.758	9.053.781	9.413.976	9.778.938	10.189.142
Gewest - PB-aftrek Lambermont	-2.778.403	-2.898.040	-3.000.214	-3.103.088	-3.214.316
Gewest - PB extra middelen voor extra bevoegdheden	75.982	79.551	82.757	86.008	89.581
Totaal Gewest na Lambermont : samengevoegde belastingen	5.960.337	6.235.292	6.496.520	6.761.858	7.064.406
Gemeenschap - PB zonder Lambermont	3.984.059	4.165.393	4.331.256	4.498.719	4.686.843
Gemeenschap - BTW zonder Lambermont	6.898.560	7.114.057	7.305.564	7.504.409	7.706.090
Gemeenschap - extra BTW Lambermont	1.234.631	1.431.655	1.642.618	1.866.544	2.125.530
Totaal Gemeenschap na Lambermont : gedeelde belastingen	12.117.250	12.711.104	13.279.439	13.869.672	14.518.463
Vermoedelijke afrekening jaar N-1 (eenmalig)	150.880	56.444			
Algemeen totaal Samengevoegde en gedeelde belastingen	18.228.466	19.002.841	19.775.959	20.631.530	21.582.869

Tabel 2-5 : Specifieke dotaties vanwege de federale overheid 2011-2015 (in duizend euro)

	BGC 2011	MJR 2012	MJR 2013	MJR 2014	MJR 2015
Tewerkstellingsprogramma's	261.560	261.560	261.560	261.560	261.560
Buitenlandse studenten	35.087	36.243	36.727	37.462	38.211
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld	556.757	575.103	582.777	594.433	606.322
Overname verkeersbelastingen	14.006	14.549	14.743	15.038	15.339
Totaal dotaties vanwege Federale Overheid	867.410	887.455	895.807	908.493	921.432

Gezien de volatiliteit van de in tabel 2-2 vermelde parameters wordt in tabel 2-6 een overzicht aangeboden van de sensitiviteit van deze parameters op de middelen uit de bijzondere financieringswet. In deze paragraaf wordt nagegaan in welke mate de samengevoegde en gedeelde belastingen, en de specifieke dotaties reageren op een wijziging van de relevante parameters.

Onderzoek toont aan dat wijzigingen van parameters in plus een even groot effect hebben dan wijzigingen in min. Enkel de richting van de aanpassing verschilt logischerwijze. Tabel 2-6 geeft een schematisch overzicht van het verrichte onderzoek. Elke onderzochte wijziging had een grootte van 0,1 procentpunt (10 basispunten).

Tabel 2-6 : Sensitiviteit van de middelen uit de bijzondere financieringswet (in duizend euro)

	2011	2012	2013	2014	2015
BBP 2011	18.671	19.579	20.412	21.265	22.217
BBP 2012	0	19.558	20.390	21.241	22.192
BBP 2013	0	0	20.390	21.241	22.192
BBP 2014	0	0	0	21.241	22.192
BBP 2015	0	0	0	0	22.150
CPI 2011	18.092	18.889	19.702	20.540	21.471
CPI 2012	0	19.128	19.951	20.800	21.743
CPI 2013	0	0	19.990	20.841	21.785

	2011	2012	2013	2014	2015
CPI 2014	0	0	0	20.861	21.807
CPI 2015	0	0	0	0	21.807
FC 2011	21.161	0	0	0	0
FC 2012	0	22.459	0	0	0
FC 2013	0	0	23.591	0	0
FC 2014	0	0	0	24.758	0
FC 2015	0	0	0	0	26.050
LLN 2011	12.435	0	0	0	0
LLN 2012	0	12.587	0	0	0
LLN 2013	0	0	12.946	0	0
LLN 2014	0	0	0	13.312	0
LLN 2015	0	0	0	0	13.681
DENAT 2011	7.869	0	0	0	0
DENAT 2012	0	8.222	0	0	0
DENAT 2013	0	0	8.546	0	0
DENAT 2014	0	0	0	8.878	0
DENAT 2015	0	0	0	0	9.244

Een wijziging van de economische groei met 0,1 procentpunt in 2011 heeft in 2011 een effect van 18,7 miljoen euro. De jaren nadien neemt dit effect toe van 19,6 miljoen euro in 2012 tot 22,2 miljoen euro in 2015. Bovenstaande tabel toont ook aan dat de impact van een wijziging met 0,1 procentpunt steeds groter wordt naarmate ze verder in de toekomst plaatsvindt. De effecten van een wijziging van de inflatie met 0,1 procentpunt zijn gelijkaardig.

Een aanpassing van de fiscale capaciteit van de gewesten, van de leerlingenverhouding en van de min 18-jarigen leidt naar een aanpassing van de ontvangsten in 2011 van respectievelijk 21,2 miljoen euro, 12,4 miljoen euro en 7,9 miljoen euro. In tegenstelling tot de inflatie en de economische groei hebben deze parameters enkel een invloed op het begrotingsjaar waarin ze gewijzigd worden.

2.1.3. Gewestbelastingen

Ook met betrekking tot de gewestbelastingen werden zo realistisch mogelijke ramingen weerhouden. De ramingen houden rekening met de conjunctuurherneming die zich vanaf het derde kwartaal van 2009 heeft gemanifesteerd en die zich volgens het Federaal Planbureau na 2010 ook in 2011 zal doorzetten.

De goed presterende conjunctuur heeft uiteraard een positieve invloed op de ontvangsten van die gewestbelastingen die conjunctuurgevoelig zijn. Onder meer de registratierechten, de hypotheekrechten, de schenkingsrechten en de belasting op de inverkeersstelling behoren tot deze categorie. Ook voor de successierechten en het recht van overgang wordt ervan uitgegaan dat de opbrengst conjuncturele invloeden ondergaat. Voor de overige gewestbelastingen wordt een groeipercentage verondersteld dat overeenkomt met een historisch gemiddelde per gewestbelasting.

Voor de raming van de registratierechten werd, ondanks het feit dat de bespreking van het dossier in het Overlegcomité nog niet is afgerond, bij de begrotingscontrole 2011 rekening gehouden met een budgettaire impact van het Breitsohlarrest ten belope van 58,7 miljoen euro. In de voorliggende meerjarenraming wordt de impact als recurrent beschouwd.

Tabel 2-7 : Gewestbelastingen 2011-2015 (in duizend euro)

	BGC 2011	MJR 2012	MJR 2013	MJR 2014	MJR 2015
Onroerende voorheffing	98.228	101.361	104.594	107.931	111.373
Belasting op de spelen en weddenschappen	27.643	28.202	28.772	29.353	29.946
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen	30.182	30.454	30.729	31.007	31.287
Openingsbelasting	0	0	0	0	0
Registratierechten	1.807.934	1.890.514	2.004.260	2.122.768	2.257.118
Hypotheekrechten	150.423	156.807	163.141	169.899	176.763
Verkeersbelasting op de autovoertuigen (inning FOD Financiën)	93.005	0	0	0	0
Verkeersbelasting op de autovoertuigen (inning IVA VLABEL)	937.804	969.003	1.001.240	1.034.550	1.068.968
Belasting op de inverkeersstelling (inning FOD Financiën)	19.406	0	0	0	0
Belasting op de inverkeersstelling (inning IVA VLABEL)	238.359	248.474	258.512	268.692	279.822
Eurovignet (inning FOD Financiën)	15.168	0	0	0	0
Eurovignet (inning IVA VLABEL)	96.921	104.470	112.607	121.377	130.831
Schenkingsrechten	231.045	245.426	260.192	275.577	293.018
Successierechten en recht van overgang bij overlijden	1.147.646	1.219.079	1.292.427	1.368.846	1.455.480
Correctie aanrekening ontvangsten	-93.182	28.970	30.176	33.857	34.834
Totaal	4.800.582	5.022.760	5.286.650	5.563.857	5.869.440

2.1.4. Toegewezen ontvangsten

De ESR-gecorrigeerde toegewezen ontvangsten worden in meerjarig perspectief op 110,6 miljoen euro geraamd. De belangrijkste toegewezen ontvangsten in de middelenbegroting zijn:

- de inschrijvingsgelden van het deeltijds kunstonderwijs (programma FF);
- de terugbetaling van salarissen en salaristoelagen in de onderwijssector (programma FC);
- de inkomsten in het kader van het medisch-sociaal beleid (programma GD);
- de inkomsten van het Vernieuwingsfonds (programma ND).

2.1.5. Overige ontvangsten

Tot deze categorie ontvangsten behoren onder meer de opbrengsten naar aanleiding van de verkoop van roerende en onroerende goederen, de dividenden van openbare investeringsmaatschappijen en de Lotto-middelen. In de meerjarenraming zijn bovendien de gevolgen verwerkt van de maatregelen die recentelijk ten voordele van de financiële sector werden genomen (zie tabel 2-2).

De eenmalige ontvangst ten belope van 181,8 miljoen euro door VMM wordt als ESR-gecorrigeerde ontvangst geregistreerd bij VMM. Deze ontvangst vindt zijn oorsprong in de verkoop van gronden door VMM aan Aquafin (200 miljoen euro waarvan 181,8 miljoen exclusief registratierechten en 18,2 miljoen registratierechten).

2.1.6. ESR-gecorrigeerde ontvangsten

Om de overgang te maken van de totale begrote ontvangsten naar ESR-gecorrigeerde ontvangsten dienen op het eerstgenoemde bedrag een aantal correcties te worden aangebracht. De onderstaande tabel 2-8 geeft hiervan een overzicht.

Tabel 2-8 : ESR gecorrigeerde ontvangsten in de algemene middelenbegroting (in duizend euro)

	BGC 2011	MJR 2012	MJR 2013	MJR 2014	MJR 2015
Ontvangsten	24.836.986	27.168.107	28.212.349	27.756.471	28.927.695
Deelnemingen en kredietverleningen (ESR code 8)	-92.437	-1.728.237	-1.728.237	-228.237	-228.237
Dotaties van instellingen behorende tot de consolidatiekring	-196.608	-325	-325	-325	-325
Correctie aanrekening ontvangsten	-93.182	28.970	30.176	33.857	34.834
Totaal	24.454.759	25.468.515	26.513.963	27.561.766	28.733.967

Vooreerst worden de ontvangsten, begroot in het kader van kredietverleningen en deelnemingen (ESR 8), geneutraliseerd. Een volgende correctie heeft te maken met de consolidatie van de Vlaamse ministeries met hun instellingen.

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 en de verkeersgerelateerde gewestbelastingen gaat of in functie van de inkohieringen door de federale overheid en doorstorting aan Vlaanderen als het over de andere gewestbelastingen gaat. Opvallend is de grote ESR-correctie voor de gewestbelastingen in 2011. In tegenstelling tot vorige jaren zullen in 2011 inningen gerealiseerd worden ten beloop van 13 maanden. Dat heeft een negatieve impact op de ESR-correctie.

2.2. Te consolideren instellingen

Om tot de ESR-gecorrigeerde ontvangsten van de te consolideren instellingen te komen, moet de redenering uiteengezet in paragraaf 2.1.6 ook op deze instellingen worden toegepast. De onderstaande tabel geeft een overzicht van hun eigen ontvangsten. Hierbij werden de instellingen met belangrijke bedragen aan eigen ontvangsten apart vermeld.

Tabel 2-9 : ESR gecorrigeerde ontvangsten van te consolideren instellingen (in duizend euro)

	BGC 2011	MJR 2012	MJR 2013	MJR 2014	MJR 2015
MINA	134.810	138.542	140.418	142.244	144.106
VIF	48.908	48.908	48.908	48.908	48.908
Loodswezen	89.896	89.896	89.896	89.896	89.896
Andere instellingen met DAB-vorm	19.579	19.742	19.933	20.121	20.312
VMM	185.942	4.219	4.307	4.394	4.481
VDAB	110.153	112.687	115.053	117.354	119.701
NV Waterwegen en Zeekanaal	62.880	63.784	65.054	66.290	67.550
VRT	166.490	170.319	173.896	177.374	180.921
Kind & Gezin	149.272	152.705	155.912	159.030	162.211
VAPH	24.861	24.861	24.861	24.861	24.861
VVM - De Lijn	213.730	218.646	223.238	227.703	232.257

	BGC 2011	MJR 2012	MJR 2013	MJR 2014	MJR 2015
Andere instellingen met andere dan DAB-vorm	233.221	227.470	231.445	235.312	239.257
ESR gecorrigeerde ontvangsten	1.439.742	1.271.779	1.292.921	1.313.486	1.334.462

De ESR-gecorrigeerde ontvangsten van het *Minafonds* evolueren van 134,8 miljoen euro in 2011 naar 144,1 miljoen euro in 2015. De ontvangsten zijn in hoofdzaak afkomstig van de milieuheffingen. De milieuheffingen worden geïnd door de Vlaamse openbare milieu-instellingen. Meer bepaald int OVAM de afvalstoffenheffing, VMM de waterheffingen en VLM de administratieve geldboetes in het kader van MAP III.

Over de periode 2011-2015 stijgen de ontvangsten met 9,3 miljoen euro. Dit is te wijten aan de toename van de dividenden van de nv Vlaamse Milieuholding met 3,4 miljoen euro tot 9,4 miljoen euro als gevolg van de extra vergoeding eigen middelen omwille van de verkoop van gronden van VMM aan Aquafin. Voor de ontvangsten uit oppervlaktewaterheffingen wordt ervan uitgegaan dat er jaarlijks 2 miljoen euro versneld verzonden zal worden. Deze ontvangsten nemen toe van 62,2 miljoen euro in 2011 tot 66 miljoen euro in 2015 inclusief index.

De ESR-gecorrigeerde ontvangsten van het *Loodswezen* worden in de meerjarenraming constant gehouden. Het Loodswezen voorziet in 2011 en volgende jaren eenmalige ontvangsten voortvloeiend uit de VBS-claim van in totaal ca. 15 tot 18 miljoen euro. In de begrotingscontrole 2011 werd voor de VBS-claim 9,1 miljoen euro ingeschreven. Er wordt uitgegaan van de veronderstelling dat het wegvallen van de eenmalige ontvangsten gecompenseerd zal worden door een verder herstel van de ontvangsten uit loodsgelden. Deze laatste ontvangsten waren door de economische crisis gedaald.

De ESR-gecorrigeerde ontvangsten van de VMM kennen een sterke daling van 185,9 miljoen euro in 2011 tot 4,5 miljoen euro in 2015. Dit is het gevolg van het wegvallen van de ontvangst uit de verkoop van gronden van VMM aan Aquafin die in 2011 op 181,8 miljoen euro geraamd werd (exclusief registratierechten).

De ESR-gecorrigeerde ontvangsten van de VDAB, de NV *Waterwegen en Zeekanaal* en van *De Lijn* worden geïndexeerd volgens de in de meerjarenraming gehanteerde inflatieparameters

De ESR-gecorrigeerde ontvangsten van de VRT worden vanaf 2011 gecorrigeerd voor het in 2010 toegekende eenmalige supplement naar aanleiding van de verwerving van de digitale frequenties (10,7 miljoen euro). De toename van de ESR-gecorrigeerde ontvangsten wordt verondersteld gelijk te evolueren met de inflatie.

Ook de ESR-gecorrigeerde ontvangsten van *Kind en Gezin* stijgen ten gevolge van de inflatie van 149,3 miljoen euro in 2011 tot 162,0 miljoen euro in 2015. De ESR-gecorrigeerde ontvangsten van het VAPH daarentegen blijven in de periode 2011-2015 behouden op het niveau van 24,9 miljoen euro.

2.3. Totale ESR-gecorrigeerde ontvangsten

Als de resultaten van de Vlaamse ministeries en van de te consolideren instellingen worden samengevoegd, levert dat het volgende resultaat op aan ESR-gecorrigeerde ontvangsten van de Vlaamse Overheid.

Tabel 2-10 : ESR gecorrigeerde ontvangsten van de Vlaamse Overheid (in duizend euro)

	BGC 2011	MJR 2012	MJR 2013	MJR 2014	MJR 2015
Vlaamse ministeries	24.454.759	25.468.515	26.513.963	27.561.766	28.733.967
Te consolideren instellingen	1.439.742	1.271.779	1.292.921	1.313.486	1.334.462
Totaal	25.894.501	26.740.294	27.806.884	28.875.252	30.068.429

3. DE UITGAVENBEGROTING

3.1. Constant beleid

Voor wat betreft de berekening van het constant beleid in de periode 2012-2015 worden de uitgangshypothesen inzake de in de voorbije legislatuur gehanteerde kostendrijvers en budgettaire engagementen bij ongewijzigd beleid rigoureus doorgetrokken doch aangevuld en/of gecorrigeerd met het budgettair effect in meerjarig perspectief van beslissingen genomen bij de begrotingsopmaak en -controle in 2010 en 2011.

De exacte repercussie van de aannames op de in deze meerjarenraming gehanteerde indexatieparameters resp. externe kostendrijvers en budgettaire engagementen is terug te vinden onder punt 3.1.1 Indexatie bij constant beleid, resp. onder punt 3.1.2. Andere kostendrijvers of budgettaire engagementen uit vorige en huidige legislatuur: toelichting per beleidsdomein.

Een blijvend aandachtspunt voor de komende jaarlijkse begrotingen is de oplopende budgettaire impact van een aantal open einde regelingen.

De bij de begroting 2010 en 2011 doorgevoerde besparingen worden recurrent, conform het afgesproken implementatiepad, doorgetrokken. Eenmalige besparingen/inkomsten worden hierbij teruggedraaid in het jaar dat de besparing/inkomst afloopt.

3.1.1. Indexatie bij constant beleid

Tabel 3-1 toont de diverse indexatieparameters die in voorliggende meerjarenraming gehanteerd. De gehanteerde parameters voor de begrotingscontrole 2011 worden hernomen. Voor de periode 2012-2015 worden de inflatieverwachtingen overgenomen die ook bij de ontvangstenraming worden gehanteerd (gebaseerd op recent IMF-rapport voor België van april 2011).

Tabel 3-1 : Indexatieparameters

	BGC 2011	MJR 2012	MJR 2013	MJR 2014	MJR 2015
Verwachte evolutie gezondheidsindex	2,20%	2,30%	2,10%	2,00%	2,00%
Overschrijding spilindex	apr/11-sep/11	dec/12	dec/13	dec/14	dec/15
Maand aanpassing loon	jun/11-nov/11	feb/13	feb/14	feb/15	feb/16
Index loon buiten provisie	2,20%	2,30%	2,10%	2,00%	2,00%
Index niet loon	0,00%	2,30%	2,10%	2,00%	2,00%
Werkingsmiddelen Onderwijs	0,00%	GZI jan x-1/jan x-2	GZI jan x-1/jan x-2	GZI jan x-1/jan x-2	GZI jan x-1/jan x-2

In onderstaande tabel wordt een overzicht gegeven van de evolutie van de beleidskredieten per beleidsdomein naar aanleiding van de toepassing van bovenstaande indexatieparameters.

Op basis van voorliggende data kunnen we enerzijds vaststellen dat een bijkomende overschrijding van de splindex aanleiding geeft tot een bijkomende indexatiekost op kruissnelheid van ongeveer 240 miljoen euro. Anderzijds kunnen we ook vaststellen dat 2%-indexatie buiten het systeem indexprovisie (loon en niet-loon) een bijkomende indexatiekost van ongeveer 150 miljoen euro genereert.

Globaal genomen stijgen de beleidskredieten in voorliggende meerjarenraming met 1,7 miljard euro, waarvan 1,05 miljard euro te wijten is aan de indexatie conform het systeem indexprovisie en 0,65 miljard euro te wijten is aan de indexatie buiten het systeem van de indexprovisie.

Tabel 3-2 : Evolutie beleidskredieten per beleidsdomein n.a.v. de toepassing van de indexatieparameters (in duizend euro)

	Totaal voorziene indexatie (cumulatief t.o.v. BGC 2011)					Indexatie conform systeem indexprovisie (cumulatief t.o.v. BGC 2011)					Indexatie buiten systeem indexprovisie (cumulatief t.o.v. BGC 2011)				
	MJR 2012	MJR 2013	MJR 2014	MJR 2015		MJR 2012	MJR 2013	MJR 2014	MJR 2015		MJR 2012	MJR 2013	MJR 2014	MJR 2015	
Beleidsdomein															
Hogere Entiteiten	1.157	1.667	2.274	2.892		1.151	1.657	2.260	2.875		6	10	14	17	
Diensten Algemeen Regeringsbeleid	2.416	4.403	6.276	8.180		1.081	1.819	2.481	3.154		1.335	2.584	3.795	5.026	
Bestuurszaken	7.886	13.264	18.917	24.700		4.135	6.000	8.240	10.544		3.751	7.264	10.677	14.156	
Financiën en Begroting	1.672	5.581	9.267	12.974		1.109	1.872	2.552	3.245		563	3.709	6.715	9.729	
Internationaal Vlaanderen	3.692	5.838	8.028	10.247		2.018	2.901	3.954	5.027		1.674	2.937	4.074	5.220	
Economie, Wetenschappen en Innovatie	21.829	41.584	60.919	80.630		1.252	1.793	2.455	3.123		20.577	39.791	58.464	77.507	
Onderwijs en Vorming	346.112	537.669	747.305	962.484		275.451	396.978	543.345	693.617		70.661	140.691	203.960	268.867	
Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	115.413	170.991	236.131	303.118		107.776	156.086	214.163	273.934		7.637	14.905	21.968	29.184	
Cultuur, Jeugd, Sport en Media	19.204	30.786	43.421	56.187		12.919	18.635	25.571	32.532		6.285	12.151	17.850	23.655	
Werk en Sociale Economie	32.656	54.698	76.978	100.036		22.048	33.833	46.303	59.018		10.608	20.865	30.675	41.018	
Landbouw en Visserij	4.082	6.957	9.931	12.963		1.897	2.730	3.724	4.738		2.185	4.227	6.207	8.225	
Leefmilieu, Natuur en Energie	14.926	25.683	37.085	48.458		4.945	6.873	9.702	12.342		9.981	18.810	27.383	36.116	
Mobiliteit en Openbare Werken	57.593	99.711	142.363	185.830		24.919	36.571	49.635	62.960		32.674	63.140	92.728	122.870	
Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Omroerend Erfgoed	3.486	6.226	8.767	11.361		2.138	3.616	4.932	6.274		1.348	2.610	3.835	5.087	
Indexprovisie 2011	-131.154	-131.154	-131.154	-131.154		-131.154	-131.154	-131.154	-131.154		0	0	0	0	
	500.970	873.904	1.276.508	1.688.906		331.684	540.209	788.164	1.042.229		169.286	333.695	488.344	646.677	

3.1.2. Andere kostendrijvers of budgettaire engagements uit vorige en huidige legislatuur: toelichting per beleidsdomein.

Hierna volgt een toelichting per beleidsdomein van de belangrijkste evoluties in constant beleid excl. indexering (cfr. supra 3.1.1.) en excl. inzet bijkomende beleidsruimte vanaf 2012 (cfr. infra 3.2.).

3.1.2.1. Diensten voor het Algemeen Regeringsbeleid

Het eind 2010 openstaand encours voor de renovatie van de Kazerne Dossin ten belope van 14 miljoen euro wordt in de periode 2011-2015 afgebouwd.

3.1.2.2. Bestuurszaken

De decretaire groeinorm van 3,5 % voor de fondsen van de lokale besturen zorgt voor een jaarlijkse toename van de kredieten van ca. 80 miljoen euro.

Het in 2011 eenmalig voorzien krediet van 10,2 miljoen euro voor de organisatie van de lokale verkiezingen wordt in 2012 geannuleerd. Voor de organisatie van de verkiezingen voor het Vlaams Parlement wordt in 2014 2 miljoen euro voorzien.

De beschikbare middelen op de provisie voor binnenlands bestuur worden met 15 miljoen euro per jaar afgebouwd in de periode 2012-2013.

Voor het VAC Leuven valt in 2012 de eenmalige kost voor wederinstaatstelling ten belope van 550 duizend euro weg. Voor het VAC Brugge wordt er in de periode 2012-2015 budget uitgetrokken voor huurkosten en -lasten, inrichtingswerken, centrale dienstverlening en wederinstaatstelling (eenmalig in 2012). In 2015 leidt dit tot een opstap van 1,3 miljoen euro ten opzichte van 2011.

Voor het VAC Gent wordt er in de periode 2013-2015 budget voorzien voor huurkosten en -lasten, centrale dienstverlening, inrichtingswerken en wederinstaatstelling (eenmalig in 2014). In 2015 leidt dit tot een totale opstap van 6,7 miljoen euro.

De pensioenbijdragen nemen van 9,8 miljoen euro in 2011 toe tot 13,2 miljoen euro in 2015.

Voor de herhuisvesting van het Vlaams Verkeerscentrum wordt er bijkomend 474 duizend euro voorzien.

3.1.2.3. Financiën en Begroting

De provisie ter recuperatie van openstaande vastleggingen ten belope van 35 miljoen euro is eenmalig in 2012 en valt bijgevolg weg vanaf 2012.

De indexprovisie wordt vanaf 2012 op 0 gezet, omwille van het feit dat de kosten voor toekomstige indexatie in de meerjarenraming worden voorzien op de resp. begrotingsposten.

Er wordt een provisie aangelegd voor toekomstige budgettaire uitdagingen die in 2014 op kruissnelheid 96 miljoen euro bedraagt.

Voor de verwachte meerkosten voor de bijdrage aan de pool der parastatalen (verwachte groei van de bijdragen met 2,5% in 2012 en vervolgens groei van 2% per jaar), wordt tegen 2015 een meerkost verwacht van 19,2 miljoen euro.

De voorziene kredieten voor toerekenbare rente nemen in 2012 toe met 22 miljoen euro ten opzichte van de ingeschreven rentekredieten 2011, om daarna terug te dalen met resp. 18, 43 en 46 miljoen euro in resp. 2013, 2014 en 2015 ten opzichte van 2011. Gelet op de bijkomend toegerekende rente van 10,1 miljoen euro in 2011 is de meerkost in 2012, resp. minderkost in 2013-2015 evenwel ook 10,1 miljoen lager resp. hoger.

De compensaties aan gemeenten en provincies voor de gederfde inkomsten ingevolge de volledige vrijstelling van de onroerende voorheffing (O.V.) voor het kadastraal inkomen (K.I.) van nieuw materiaal en outillage enerzijds en ingevolge de vermindering van de O.V. voor energiezuinige woningen en gebouwen anderzijds volgen een groeipad:

- wat betreft de volledige vrijstelling van de O.V. voor het K.I. van materiaal en outillage neemt het in 2011 voorziene krediet verder jaarlijks toe met 15 miljoen euro, om vanaf 2014 recurrent 75 miljoen euro te bedragen;
- de middelen voor de vermindering van de O.V. voor energiezuinige woningen nemen jaarlijks toe met 1 miljoen euro, om vanaf 2018 recurrent 10 miljoen euro te bedragen.

3.1.2.4. *Internationaal Vlaanderen en Toerisme*

In de jaren 2009-2011 werd er met het oog op de deelname van België aan het teamvoorzitterschap van de EU in totaal een krediet van circa 20 miljoen euro voorzien. Het krediet van 2 miljoen euro dat in 2011 voorzien werd voor de nazorg van het Belgisch EU-voorzitterschap en de ondersteuning van het teamvoorzitterschap onder leiding van Hongarije wordt vanaf 2012 geschrapt.

In de periode 2010-2011 werd een extra machtiging toegekend voor de “inhaalbeweging jeugdverblijfsinfrastructuur” van 18 miljoen euro. Deze vervroegde vastlegging paste integraal binnen het voorziene budget aan bijkomende middelen voor jeugdinfrastructuur in de periode 2012-2014. In deze periode moet – voor het bepalen van het constant beleid – dan ook de terugname van deze voorafname gebeuren namelijk in 2012 2,8 miljoen euro, in 2013 7,4 miljoen euro en 7,8 miljoen euro in 2014.

Er wordt 15 miljoen euro betaalkrediet voorzien in de meerjarenbegroting voor de hefboominvesteringen in het kader van de eeuwherdenking van de Eerste Wereldoorlog.

Tevens werden de nodige betaalkredieten ingeschreven voor de renovatie van de Koningin Elisabethzaal.

3.1.2.5. *Economie, Wetenschap en Innovatie*

Voor wat betreft het Hermesfonds en het IWT worden de inspanningen op het vlak van het voorzien van afdoende betaalkredieten rigoureus aangehouden.

Na de afronding van het nemen van een participatie in Energyville en het opstarten van een Chinese dochter in 2011 wordt aan uitgavenzijde van het VITO niet langer kredietverleningen en deelnemingen verwacht vanaf 2012, wat aanleiding geeft tot de verhoging van de ESR-geconsolideerde beleidskredieten met 4 miljoen euro.

3.1.2.6. *Onderwijs en Vorming*

De loonkredieten van het onderwijspersoneel van het leerplichtonderwijs zullen als gevolg van de verwachte leerlingenevolutie in het basis- en secundair onderwijs, en rekening houdende met de aangepaste elasticiteitscoëfficiënten, tegen 2015 met ongeveer 114 miljoen euro stijgen ten opzichte van 2011. Deze sterke toename is voornamelijk het gevolg van een steeds sterker stijgend leerlingenaantal in het basisonderwijs gedurende de periode 2012-2015 terwijl de daling van het aantal leerlingen in het secundair onderwijs afneemt gedurende diezelfde periode.

Het aantal personeelsleden dat zich in het TBS-stelsel van het leerplichtonderwijs bevindt, zal tegen 2015 licht toenemen, wat zal leiden tot een bijkomende kost van circa 5 miljoen euro in vergelijking met het begrotingsjaar 2011. In het begrotingsjaar 2012 wordt er nog een sterke daling van het aantal personeelsleden in het TBS-stelsel verwacht. Deze daling wordt echter volledig teniet gedaan door een toename in de begrotingsjaren 2013 en 2014.

Voor de loonkredieten van het personeel van de basiseducatie en het volwassenenonderwijs wordt een jaarlijkse stijging van het lestijdenpakket met respectievelijk 2,59% en 0,8% in rekening gebracht. Dit komt neer op een jaarlijkse toename van de loonkredieten voor de basiseducatie en het volwassenenonderwijs met 3,3 miljoen euro. De centra voor de basiseducatie zullen als gevolg van de toename van het lestijdenpakket met 2,59% per schooljaar bovendien ongeveer 0,6 miljoen euro bijkomende werkingsmiddelen ontvangen tegen 2015.

In het deeltijds kunstonderwijs zullen de loonkredieten, als gevolg van de verwachte jaarlijkse leerlingenevolutie van 0,6%, tegen 2015 met 5 miljoen euro toenemen.

Naast de leerlingenevolutie wordt er voor de loonkredieten ook rekening gehouden met een jaarlijkse weddedrift (vergrijzing) van + 0,1%. Voor de volledige loonsector zullen de loonkredieten hierdoor tegen 2015 met 27,5 miljoen euro toenemen. Dit stemt overeen met een jaarlijkse kost van 6,9 miljoen euro.

De werkingsmiddelen in het basis- en secundair onderwijs (incl. de internaten) zullen over de periode 2012 t.e.m. 2015 stijgen met 4,1 miljoen euro als gevolg van de verwachte leerlingenevolutie.

Rekening houdende met de gekende evoluties zullen in 2012 het aantal financieringspunten bij de universiteiten en de professionele bachelors met ten minste 2% zijn gestegen ten opzichte van de huidige referentiepunten. Hierdoor zullen de middelen voor het variabel onderwijsdeel van de professionele bachelors en het variabele onderwijsdeel van de universiteiten met 2% toenemen, wat neerkomt op een stijging met respectievelijk 8,1 miljoen euro en 6,9 miljoen euro. Deze positieve klik zal zich voor het variabel onderwijsdeel van de professionele bachelors herhalen in 2013, terwijl voor het variabel onderwijsdeel van de universiteiten gedurende de periode 2012-2015 jaarlijks een klik met 2% verwacht wordt.

Globaal gezien zullen de werkingsuitkeringen van de universiteiten en de hogescholen tegen 2015, als gevolg van deze evoluties, met 46 miljoen euro toenemen ten opzichte van 2011. Voor de werkingsmiddelen van de Hogere Zeevaartschool wordt ook jaarlijks een klik verwacht. Hierdoor zullen de kredieten van de Hogere Zeevaartschool tegen 2015 met 0,36 miljoen euro zijn toegenomen.

Men verwacht dat er tegen 2013 een daling van het aantal TBS'ers in het hoger onderwijs zal zijn. Dit brengt een positieve budgettaire impact van ongeveer 5 miljoen euro met zich mee.

Gelet op de verwachte leerlingenevoluties in het basis-, secundair en hoger onderwijs zullen de kredieten voor de studie- en schooltoelagen met 4,6 miljoen euro toenemen tegen het begrotingsjaar 2015.

Tegen 2013 zullen alle personeelsleden die zich momenteel in de uitstapregeling voor het Gemeenschapsonderwijs bevinden op pensioen gesteld zijn. Bovendien zullen ook de personeelsleden in overtal bij het Gemeenschapsonderwijs afnemen in de komende begrotingsjaren. Tegen 2015 zullen deze twee uitstapmogelijkheden leiden tot een totale besparing van 1,6 miljoen euro ten opzichte van 2011.

Tot slot worden ook de eenmalige kredieten bij begrotingscontrole 2011 voor bijkomende schoolinfrastructuur ten belope van 18 miljoen euro terug uit voorliggende kredieten gehaald.

De bijkomende inspanningen tot het toekennen van afdoende betaalkredieten voor de subsidiëring van schoolinfrastructuur worden rigoureus aangehouden.

Door de inwerkingtreding van de pps in de scholenbouw, is er nog een versterkte toename van de benodigde betaalkredieten te verwachten en bijgevolg ook in voorliggende meerjarenraming voorzien.

3.1.2.7. Welzijn, Volksgezondheid en Gezin

Het eenmalig krediet van 6,7 miljoen euro dat bij begrotingscontrole 2011 voorzien werd in het kader van de tweede pensioenpijler voor de non-profit/social profit wordt vanaf 2012 geschrapt.

Wat het VIPA betreft wordt de dotatie aangaande de alternatieve financiering in 2012 recurrent met 3 miljoen euro opgetrokken tot op het niveau van 84,5 miljoen euro.

De dotatie aan het Zorgfonds stijgt tussen 2011 en 2015 met 56,9 miljoen euro, wat gelet op de intering op het overgedragen overschot van 6,4 miljoen euro in 2011 een extra ESR-belasting betekent van 50,5 miljoen euro ten opzichte van 2011. De in voorliggende meerjarenbegroting meegenomen ramingen gaan voor de jaren 2012 tot en met 2014 uit van een verwachte jaarlijkse groei van 5% wat betreft de tenlastenemingen binnen de mantel- en thuiszorg. Vanaf 2015 wordt deze jaarlijkse groei beperkt tot 1,5%. De jaarlijkse uitbreiding met 1.800 bedden in de residentiële zorg wordt doorgetrokken tot in 2015. Voor de inkomsten uit beleggingen wordt uitgegaan van een gemiddeld rendement van 3,8% op de middelen in het reservefonds.

Wat de weddedrift (vergrijzing) binnen de welzijnsinstellingen en de opstappen VIA I binnen het VAPH betreft, wordt een cumulatieve toename van de benodigde beleidskredieten van 41,5 miljoen euro verwacht.

Aan de dotatie van het Fonds Jongerenwelzijn wordt jaarlijks 2,1 miljoen euro toegevoegd ten behoeve van pleegplaatsingen, internaten en preventieve sociale actie.

Aan de dotatie van Kind en Gezin wordt naar aanleiding van de afschaffing van de jobkorting in het kader van de inkomensgerelateerde kinderopvang in 2012 een recurrent krediet van 15 miljoen euro toegevoegd.

Als gevolg van de toepassing van een groeipad van 2,5% op het urencontingent van de diensten voor gezinszorg stijgen de hiermee verbonden beleidskredieten met ongeveer 12 miljoen euro per jaar. In 2015 bedraagt de stijging ten opzichte van 2011 48 miljoen euro.

Voor de publieke serviceflats wordt in 2012 in een opstap van 1,9 miljoen euro voorzien en in 2013 een opstap van 7 miljoen euro ten opzichte van 2011. In 2014 en 2015 dienen er geen beleidskredieten meer voorzien te worden wat leidt tot een daling met 1,9 miljoen euro ten opzichte van 2011. Voor de private serviceflats dienen er vanaf 2012 geen beleidskredieten meer voorzien te worden wat leidt tot een daling met 432 duizend euro.

Voor animatiewerking wordt er jaarlijks in een opstap van 881 duizend euro voorzien wat leidt tot een totale toename met 3,5 miljoen euro ten opzichte van 2011.

3.1.2.8. Cultuur, Jeugd, Sport en Media

De eenmalige middelen aan FOCI voor de renovatie van het KMSKA ten belope van 8,5 miljoen euro in 2011, worden in 2012 nog eenmalig verhoogd tot een bedrag van 31,5 miljoen euro.

In kader van de machtiging tot subsidiëring van de bouw van de Waalse Krook in 2010, wordt de machtiging aan het FOCI in de periode 2011-2014 verlaagd met 4 miljoen euro. Deze verlaging wordt in 2015 teruggedraaid.

Het eenmalig krediet voor bijkomende investeringen in sportinfrastructuur valt vanaf 2012 terug weg.

De middelen voor het sportinfrastructuurplan (pps) zullen in de komende jaren sterk toenemen, om in begrotingsjaar 2015 op kruissnelheid (8,5 miljoen euro) te komen.

Voor wat de VRT-begroting betreft, wordt er vanaf 2012 uitgegaan van constant blijvende reserves (noch opbouw, noch intering). Vanaf 2012 wordt de basisdotatie geïndexeerd. De dotatie ter financiering van de bijdrage voor het pensioenfonds van de statutaire ambtenaren bedraagt jaarlijks 10 miljoen euro.

3.1.2.9. Werk en Sociale Economie

Naar aanleiding van de afschaffing van de jobkorting wordt er vanaf 2012 23,4 miljoen euro vrijgemaakt voor activeringsmaatregelen.

Voor de vernieuwing van de sectorconvenanten wordt in een 2-jaarlijkse vastlegging van 12,2 miljoen euro voorzien in 2012 en 2014.

Voor het opvangen van de verwachte toename van aanvragen voor de Vlaamse OndersteuningsPremie (VOP), wordt in een recurrent bijkomend krediet van 14,4 miljoen euro voorzien vanaf 2012.

Het hernemen van de economie en de daarmee gepaard gaande toename van de aanwervingen, zorgen er voor dat er in 2012 een noodzakelijke kredietverhoging van recurrent 5 miljoen euro wordt verwacht.

Voor de groei van het aantal cursistenuren binnen de Syntra-centra met 2% per jaar, wordt een jaarlijkse cumulatieve toename van de voorziene uitgaven met 1 miljoen euro voorzien.

Na het wegwerken van de achterstand in de verwerking van de aanmoedigingspremies in de Social Profit in 2011, wordt er vanaf 2012 voorzien in een jaarlijkse groei van 10% van het aantal nieuwe dossiers, wat een jaarlijkse meerkost van 1 miljoen euro genereert. Specifiek voor wat betreft de landingsbanen, wordt de vastgestelde gemiddelde groei van de uitkeringen voor lopende dossiers ten belope van 2,5 miljoen euro per jaar doorgetrokken tot in 2015.

3.1.2.10. Landbouw en Visserij

Het vereffeningskrediet van het VLIF wordt opgetrokken tot het niveau van de machtiging wat resulteert in een toename van de betaalkredieten van het VLIF met 10 miljoen euro in 2015 ten opzichte van 2011.

Het Eigen Vermogen ILVO mag in 2012 nog eenmalig 1,8 miljoen euro uitgeven om de bouw van haar serre te kunnen realiseren.

3.1.2.11. Leefmilieu, Natuur en Energie

Als gevolg van de verlenging van de afbetalingstermijnen van 15 naar 30 jaar (addendum 5 en 6) en de impact van de aankoop van de VMM-activa neemt de toelage aan de drinkwatermaatschappijen toe van 162,5 miljoen euro in 2011 tot 225,5 miljoen in 2015 oftewel een stijging van 63 miljoen euro.

Bij VLM valt vanaf 2012 het eenmalig budget van 30 miljoen euro in 2011 voor vernieuwing van de 5-jarige beheersovereenkomsten met de landbouwers weg.

3.1.2.12. Mobiliteit en Openbare Werken

In de begroting 2011 werd een eenmalig krediet voorzien van 89,2 miljoen euro in het kader van de overdracht van de Van Cauwelaertsluis en de Noorderlaanbrug van NV BAM naar respectievelijk het Gemeentelijk Havenbedrijf Antwerpen en NV De Scheepvaart. Vanaf 2012 wordt dit krediet uiteraard niet meer voorzien. Wel wordt nog een beschikbaarheidsvergoeding voorzien vanaf 2012 van 4,8 miljoen euro voor NV BAM voor de realisatie van fietspaden en het contractenmanagement BRABO1.

De kosten voor brandstoffen en de kosten voor exploitanten en leerlingenvervoer bij de VVM – De Lijn worden geïndexeerd volgens de afgesproken prijssherzieningsformules en aan de

hand van de vermelde inflatieparameters. Dit zorgt tegen 2015 voor een gecumuleerde toename van de kredieten met 31,5 miljoen euro.

3.1.2.13. Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onroerend Erfgoed

Omwille van het wegvallen van de eenmalige intering op de reserves met 25 miljoen euro in 2010 en 2011 is er een bijkomende recurrente (technische) opstoot aan rentesubsidies aan het VWF met 25 miljoen euro vanaf 2012.

De feitelijke toename van de rentesubsidies aan het VWF wordt geraamd op 21,6 miljoen euro tegen 2015 en is het gevolg van de verhoging van de vastleggings- en leningsmachtiging in vorige en huidige legislatuur.

Naar aanleiding van het invoeren van het NFS2 in 2008 voor wat betreft het investeringsprogramma van de VMSW in de huursector volgens het systeem kapitaalssubsidies, wordt het definitief subsidiepercentage vastgesteld in jaar X+4, wat zich – rekening houdende met een duurdere financieringskost dan de OLO-10 jaar – vertaalt in een geraamde toename van de beleidskredieten met circa 15 miljoen euro vanaf 2012. De indexatie van de investeringsprogramma's huur en koop volgens systeem kapitaalsubsidies geeft aanleiding tot een verhoging van de beleidskredieten met resp. 13 en 3 miljoen euro in 2015 ten opzichte van 2011.

De in het grond- en pandendecreet voorziene toename van de investeringsprogramma's in de huur-, resp. koopsector, geeft aanleiding tot een toename van de rentesubsidies met 9,6 resp. 9,4 miljoen euro in 2015 ten opzichte van 2011. Het voorziene groeppad voor infrastructuursubsidies zorgt in 2015 ten opzichte van 2011 voor een stijging van de beleidskredieten met 13,5 miljoen euro.

De leningsmachtiging aan de VMSW ten belope van 50 miljoen euro voor de opstart van het rollend grondfonds, noopt tot een rentesubsidie die in 2015 geraamd wordt op 2 miljoen euro.

Wat betreft het beleidsveld Onroerend Erfgoed werd bij de begrotingscontrole 2011 beslist om eenmalig 25 miljoen euro vrij te maken voor de Abdij van het Park. Deze kredieten vallen logischerwijs terug weg vanaf 2012.

3.1.2.14. Hogere Entiteiten

De dotatie aan het Vlaams Parlement wordt gekoppeld aan de verwachte reële evolutie van de gezondheidsindex. Dit geeft aanleiding tot een stijging van de dotatie met 8,5 miljoen euro in 2015 ten opzichten van 2011.

Voor het opvangen van de bijkomende kosten van de kabinetswissel in 2014, wordt een eenmalig bijkomend krediet voorzien in 2014 van 2,5 miljoen euro.

3.1.3. Beleids- en betaalkredieten bij constant beleid (incl. FFEU en ESR correcties)

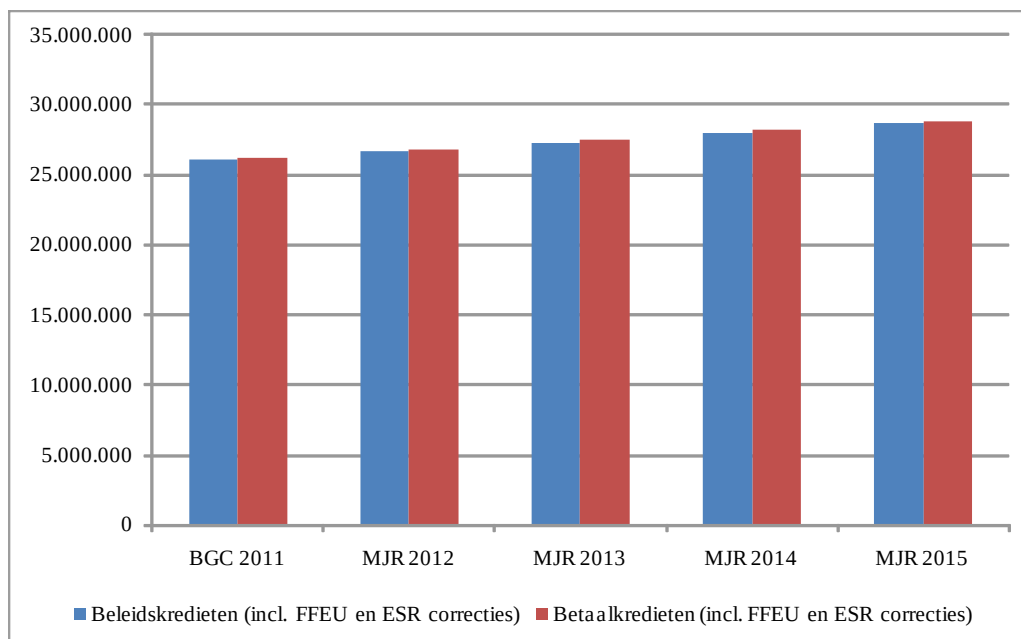
In figuur 3-1 wordt de evolutie van de voorziene beleids- en betaalkredieten bij constant beleid weergegeven.

Hieruit blijkt dat er in de periode 2012-2015 nog een extra versterkte toename van de betaalkredieten wordt voorzien t.o.v. de voorziene beleidskredieten.

Over geheel de periode 2011-2015 wordt er – bij volledige aanwending van de voorziene kredieten – in een afbouw van de impliciete schuld voorzien van bijna 800 miljoen euro.

Deze bijkomende inspanningen inzake betaalkredieten worden in voorliggende meerjarenraming voorzien om de in vorige en huidige legislatuur aangegane engagementen te kunnen honoreren.

Figuur 3-1 : Beleids- en betaalkredieten bij constant beleid (incl. FFEU en ESR-correcties) (in duizend euro)



3.1.4. Beleids- en betaal kredieten verdeeld over de dertien beleidsdomeinen bij constant beleid¹.

In tabel 3-3 wordt een overzicht geboden van de beleids- en betaal kredieten per beleidsdomein bij constant beleid. De verklaring voor de evolutie van de beleidskredieten wordt gegeven onder het luik 3.1.1. en 3.1.2.

Tabel 3-3 : Beleids- en betaal kredieten per beleidsdomein bij constant beleid (in duizend euro)

Beleidsdomein	BELED					BETAAL					BELED - BETAAL				
	BGC 2011	MIR 2012	MIR 2013	MIR 2014	MUR 2015	BGC 2011	MIR 2012	MIR 2013	MIR 2014	MUR 2015	BGC 2011	MIR 2012	MIR 2013	MUR 2014	MUR 2015
Hogere Entiteiten	119.533	123.543	125.934	130.870	130.853	119.533	123.543	125.934	130.870	130.853	0	0	0	0	0
Diensten Algemeen Regeeringsbeleid	131.962	134.147	136.167	138.466	140.401	151.832	141.753	140.203	131.065	141.307	-19.870	-7.606	-4.036	-599	-906
Bestuurszaken	2.717.510	2.776.600	2.850.332	2.946.031	3.041.648	2.720.489	2.781.268	2.853.441	2.947.496	3.039.581	-2.979	-4.668	-3.109	-1.465	2.067
Financiën en Begroting	557.282	433.212	486.357	498.166	499.439	583.702	483.996	537.114	548.976	550.213	-26.420	-50.724	-50.757	-50.810	-50.774
Internationaal Vlaanderen	185.482	172.834	170.473	172.602	182.710	187.150	206.353	203.726	183.834	182.737	-1.668	-33.519	-33.253	-11.232	-27
Economie, Wetenschappen en Innovatie	1.080.107	1.108.345	1.128.786	1.148.882	1.169.369	1.107.894	1.114.513	1.139.307	1.159.872	1.178.813	-27.787	-6.168	-10.521	-10.990	-9.444
Onderwijs en Vorming	10.075.335	10.420.492	10.683.336	10.955.720	11.236.325	10.154.432	10.445.692	10.701.552	10.998.772	11.260.902	-79.097	-25.200	-18.216	-44.052	-24.577
Weldin, Volksgezondheid en Gezin	3.512.217	3.688.480	3.788.426	3.887.583	3.996.216	3.527.757	3.688.786	3.779.521	3.887.347	3.995.935	-15.540	-306	8.905	236	281
Cultuur, Jeugd, Sport en Media	1.196.748	1.229.923	1.222.348	1.246.813	1.274.419	1.195.147	1.215.795	1.246.724	1.263.762	1.275.536	1.601	14.129	-24.376	-16.949	-1.117
Werk en Sociale Economie	1.449.473	1.539.671	1.555.535	1.597.271	1.614.309	1.451.800	1.545.651	1.568.720	1.593.312	1.619.168	-2.327	-5.980	-13.185	3.959	-4.859
Landbouw en Vissery	179.164	184.521	185.948	189.216	192.548	178.888	184.878	185.378	189.201	193.007	776	-357	570	15	-459
Leefmilieu, Natuur en Energie	905.577	912.315	935.250	961.319	988.749	879.509	915.967	935.444	944.545	966.043	26.068	-3.652	-194	16.774	22.706
Mobiliteit en Openbare Werken	3.087.122	3.042.202	3.097.810	3.153.537	3.211.562	3.005.467	3.013.727	3.111.896	3.176.786	3.249.520	81.655	28.475	-14.086	-23.249	-37.958
Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onveranderd Erfgoed	732.423	759.998	778.854	807.618	829.878	694.754	775.135	806.917	830.471	858.672	37.669	-15.137	-28.063	-22.853	-28.794
Totaal exclusief ESR-correcties	25.929.935	26.526.283	27.145.556	27.834.095	28.508.426	25.957.854	26.636.996	27.335.876	27.995.310	28.642.287	-27.919	-110.713	-190.320	-161.215	-133.861
Correctie gelopen interesten	10.157	0	0	0	0	10.157	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pensioenfonds (negatief = reservevoming)	-3.855	-3.929	-3.999	-4.022	-4.023	-3.855	-3.929	-3.999	-4.022	-4.023	0	0	0	0	0
reservevoming)	13.200	14.869	17.913	21.808	25.899	13.200	14.869	17.913	21.808	25.899	0	0	0	0	0
Correctie effect indexproong 2011 op lonen	11.093	11.315	11.541	11.772	12.007	11.093	11.315	11.541	11.772	12.007	0	0	0	0	0
Totaal inclusief ESR-correcties	25.960.530	26.548.538	27.171.011	27.863.653	28.542.309	25.988.449	26.659.250	27.361.331	28.024.868	28.676.170	-27.919	-110.713	-190.320	-161.215	-133.861
FFEU	92.000	125.000	125.000	125.000	125.000	166.141	144.549	145.959	149.254	150.600	-73.141	-19.549	-20.959	-24.254	-25.600
Totaal inclusief ESR-correcties en FFEU	26.052.530	26.673.538	27.296.011	27.988.653	28.667.309	26.153.590	26.803.799	27.507.290	28.174.122	28.826.770	-101.060	-130.262	-211.279	-185.469	-159.461

¹ Er wordt hier verondersteld dat men in de periode 2012-2015 jaarlijks 125 miljoen euro kan toewijzen aan het FFEU. Die 125 miljoen euro zijn natuurlijk niet verworven vermits de FFEU middelen jaarlijks ex post worden vastgesteld.

3.2. Nieuw voorzien beleid bij regeringsvorming – bijgesteld bij BC 2011

In tabel 3-4 wordt een overzicht geboden van de in voorliggende meerjarenraming gehanteerde enveloppe nieuw beleid van 1,3 miljard euro in 2014.

Naar aanleiding van de bijkomende inspanningen voor O&O t.o.v. deze voorziene enveloppe, wordt dit voorziene traject nog bijkomend licht verhoogd tot 1,32 miljard euro in 2014 en ook in tussenliggende jaren 2012 en 2013.

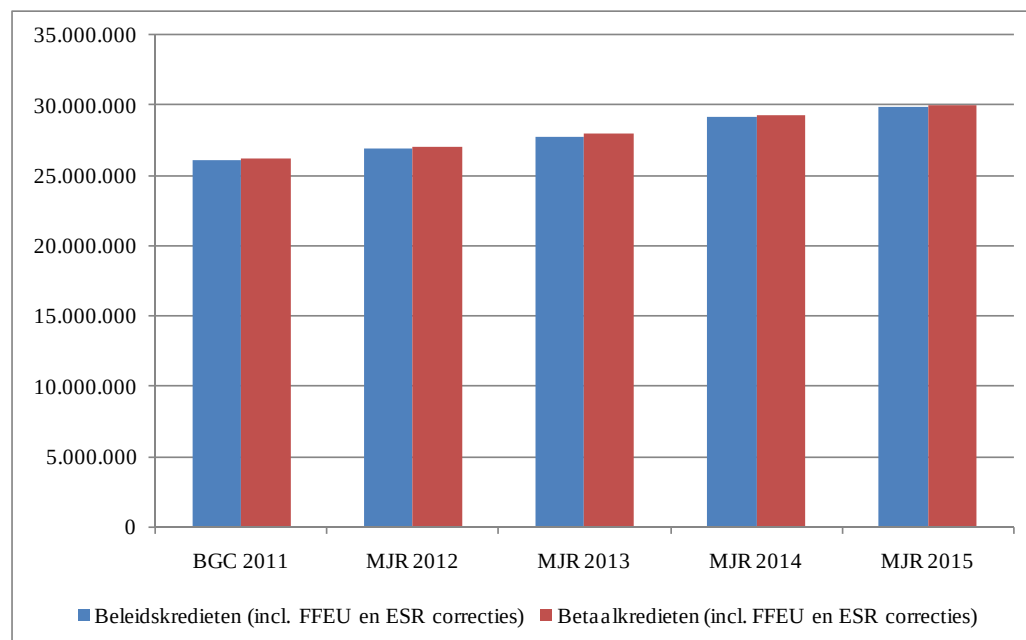
Tabel 3-4 : Nieuw voorzien beleid bij regeringsvorming – bijgesteld bij BC 2011 (in duizend euro)

In duizend euro	BGC 2010	BGC 2011	MJR 2012	MJR 2013	MJR 2014	MJR 2015
Nieuw beleid bijgesteld	77.500	150.000	380.000	660.000	1.320.000	1.320.000
<i>Opstap tov 2011</i>			230.000	510.000	1.170.000	1.170.000

3.3. Totaal beleids- en betaalkredieten (constant beleid + invulling beleidsruimte)

In onderstaande figuur 3-2 wordt de evolutie van de voorziene beleids- en betaalkredieten bij constant beleid – aangevuld met het nieuw voorziene beleid bij de regeringsvorming – weergegeven. Gelet op het feit dat de betaalkredieten gelijk worden gesteld aan de nieuw voorziene beleidskredieten, blijven de conclusies op het vlak van het verschil tussen de beleids- en de betaalkredieten dezelfde als bij de analyse van het constant beleid.

Figuur 3-2 : Beleids- en betaalkredieten bij constant beleid + invulling beleidsruimte (incl. FFEU en ESR-correcties) (in duizend euro)



4. HET SCHULD- EN RESERVEBEHEER

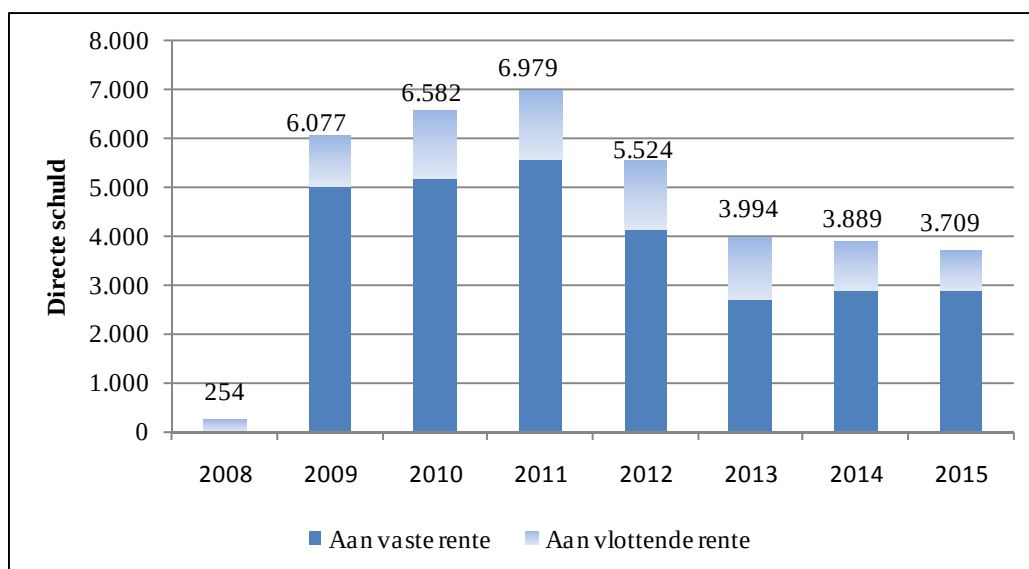
In de loop van 2010 is de Vlaamse overheid afgestapt van haar intentie om haar structurele externe financieringsbehoefte te dekken via ontleningen aan vaste rente (meer dan 1 jaar vast). Om de balans te bewaren tussen aan de ene kant de zekerheid over de beschikbaarheid van de externe financiering en het benodigde intrestbudget en aan de andere kant het benutten van de lagere korte termijn rentevoeten is besloten om een verhouding 80% vast en 20% aan vlottende intrest na te streven. Onder vaste rente wordt rente op meer dan 1 jaar verstaan. De uitgiftes van de Vlaamse overheid op haar EMTN-programma zijn tot op heden aan vaste rente. De financiering aan vlottende rentes gebeurt vandaag voornamelijk via het BCP-programma en de kredietlijnen op de zichtrekeningen.

Naar aanleiding van de begrotingsopmaak en -controle 2010 is meegedeeld dat de schuld van de Vlaamse overheid nog aanzienlijk zou stijgen in 2010. De redenen hiervoor waren enerzijds het verwachte begrotingstekort in ESR-termen van 500 miljoen euro en de betaling van alle budgettair voorziene kapitaalparticipaties. Anderzijds is toen ook de consolidatie naar lange termijn leningen meegeteld van het tekort einde 2008 op de zichtrekening. Deze laatste reden houdt echter geen reële stijging van de externe financiering in, maar enkel een andere manier van financieren. De stijging van de externe financieringsbehoefte in 2010 is beperkt gebleven tot 502 miljoen euro. Dit bedrag ligt in de lijn met het begrotingstekort in ESR-termen. Hierin zijn ook de kasuitgaven voor participaties begrepen. Daartegenover staat dat niet alle begrotingsuitgaven ook hebben geresulteerd in kasuitgaven.

Voor de inschatting van de evolutie van de schuld in 2011 en volgende jaren wordt in de eerste plaats vertrokken van een begroting in ESR-termen in evenwicht. Ten tweede is op basis van de beschikbare budgetten voor participaties een inschatting gemaakt van hun invloed op de kaspositie van de Vlaamse overheid. Als basis is uitgegaan van een betaalkalender van 50% in jaar n en 50% in jaar $n+1$. Omwille van deze redenen is een stijging van de schuld te verwachten in 2011 van 406 miljoen euro. Voor de volgende jaren is rekening gehouden met 270 miljoen euro in 2012, 195 miljoen euro in 2013 en vanaf 2014 is recurrent 45 miljoen euro ingeschreven aan kasuitgaven voor participaties.

Ten derde, zeker voor de volgende jaren, is een nieuwe prognose gemaakt van het terugbetalingschema van KBC van de aan hen toegekende steun ten bedrage van 3.500 miljoen euro. Omtrent de bedragen is er heden nog geen zekerheid. In de onderstaande prognose is uitgegaan van een terugbetaling eind 2012 en 2013 van 1,15 miljard euro en vanaf 2014 een terugbetaling van jaarlijks 150 miljoen euro tot de verleende steun is vereffend. Belangrijk om hierbij te vermelden is dat de 50% terugbetalingspremie volledig is meegerekend als schuldafbouw. Ingevolge deze hypothese zullen herfinancieringen op korte termijn nodig zijn van leningen aan vaste rentevoet.

Figuur 4-1 : Evolutie van de directe schuld 2008 - 2015 (in miljoen euro)



5. HET VORDERINGENSALDO

In onderstaande tabel 5-1 wordt het vorderingensaldo in meerjarig perspectief uitgezet, waarin kan worden vastgesteld dat het engagement van de Vlaamse Regering om – rekening houdende met de reeds doorgevoerde besparingen enerzijds en de invulling van de beschikbare beleidsruimte anderzijds – vanaf 2011 een begrotingsevenwicht te behalen, als een haalbare doelstelling kan worden ingeschat.

Enkele correctielijnen behoeven enig commentaar:

- de onderbenutting wordt gelijkaardig berekend als de onderbenutting bij de begrotingscontrole 2011. Concreet toegepast betekent dit dat de onderbenutting wordt gelijkgesteld aan 0,99% van de beschikbaar gestelde betaalkredieten, zijnde het bedrag aan voorziene onderbenutting in 2011, t.o.v. de in 2011 voorziene betaalkredieten. Voor het nieuw beleid wordt een onderbenuttingspercentage van 20% toegepast in het jaar van de resp. opstap aan nieuw beleid zelf en 10% in het jaar na deze resp. Opstap;
- daar er in de oefening constant beleid in de uitgaven rekening gehouden werd met de bruto-toerekenbare rente kan de correctie voor gelopen intresten in onderstaande tabel op 0 gezet worden;
- het ESR-matige effect van BAM en Vlaams Zorgfonds wordt vanaf 2012 volledig verwerkt in de uitgavenkredieten van de ministeries.

Tabel 5-1 : Vorderingsaldo 2011-2015

	ESR-effect	BGC 2011	MJR 2012	MJR 2013	MJR 2014	MJR 2015
Algemene begroting Vlaamse ministeries						
Ontvangsten	+	24.837.486	27.168.107	28.212.349	27.756.471	28.927.695
Uitgaven	-	-25.123.719	-25.671.858	-26.187.853	-26.824.963	-27.431.919
Begrotingssaldo Vlaamse ministeries	=	-286.233	1.496.249	2.024.496	931.508	1.495.776
Ontvangsten	+	24.837.486	27.168.107	28.212.349	27.756.471	28.927.695
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	-92.437	-1.728.237	-1.728.237	-228.237	-228.237
Dotaties van instellingen behorende tot de consolidatiekring	-	-197.108	-325	-325	-325	-325
Correctie aanrekening ontvangsten	+/-	-93.182	28.970	30.176	33.857	34.834
ESR gecorrigeerde ontvangsten algemene begroting	=	24.454.759	25.468.515	26.513.963	27.561.766	28.733.967
Uitgaven	-	-25.123.719	-25.671.858	-26.187.853	-26.824.963	-27.431.919
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	+	-411.224	-164.504	-14.719	-14.928	-15.141
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring	+	-6.904.660	-7.228.369	-7.395.011	-7.566.658	-7.697.390
Aflossingen directe schuld (esr code 9)	+	0	0	0	0	0
Correctie gelopen intresten (vanaf 2012 in kredieten verrekend)	+/-	10.157	0	0	0	0
Reservevorming Pensioenfonds	+/-	-3.855	-3.929	-3.999	-4.022	-4.023
Reservevorming Pensioenfonds VRT	+/-	13.200	14.869	17.913	21.808	25.899
Correctie effect indexsprong 2011 op lonen		11.093	11.315	11.541	11.772	12.007
ESR gecorrigeerde uitgaven algemene begroting	=	17.838.430	18.301.240	18.803.578	19.272.935	19.753.271
Vorderingsaldo Vlaamse ministeries (a)	=	6.616.330	7.167.275	7.710.384	8.288.830	8.980.696
Begrotingen te consolideren instellingen						
Ontvangsten	+	10.298.187	10.135.050	10.285.760	10.448.781	10.583.880
leningen	-	-3	-3	-3	-3	-3
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	-8.782	-8.782	-8.782	-8.782	-8.782
Dotaties van Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	-7.097.728	-7.221.410	-7.385.952	-7.554.719	-7.682.975
interne verrichtingen	-	-1.751.932	-1.633.076	-1.598.102	-1.571.791	-1.557.658
ESR gecorrigeerde ontvangsten	=	1.439.742	1.271.779	1.292.921	1.313.486	1.334.462
Uitgaven	-	10.298.187	10.135.050	10.285.760	10.448.781	10.583.880
Aflossingen	+	-26.755	-26.664	-26.354	-26.659	-24.170
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	+	-23.032	-18.855	-18.855	-18.855	-18.855
Dotaties aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	+	-344.665	-117.046	-114.946	-112.066	-109.590
interne verrichtingen	+	-1.753.716	-1.614.475	-1.567.852	-1.539.269	-1.508.366
ESR gecorrigeerde uitgaven FFEU	-	165.141	144.549	145.959	149.254	150.600
ESR gecorrigeerde uitgaven	=	8.315.160	8.502.559	8.703.712	8.901.187	9.073.499
Vorderingsaldo te consolideren instellingen (b)	=	-6.875.418	-7.230.780	-7.410.790	-7.587.700	-7.739.038
extra ESR-impact Zorgfonds (c) (vanaf 2012 in kredieten verrekend)	+/-	-6.400	0	0	0	0
Effect BAM NV (d) (vanaf 2012 in kredieten verrekend)	+	65.634	0	0	0	0
Gecorrigeerd Vorderingsaldo (a) + (b) + (c) + (d)	=	-199.854	-63.505	299.594	701.130	1.241.659
Nieuw beleid formatie (verschil t.o.v. 2011)	-		-230.000	-510.000	-1.170.000	-1.170.000
Onderbenutting	+	258.799	311.233	351.194	438.793	351.251
Verwachte afrekening jobkorting	-	-56.100				
Gecorrigeerd vorderingsaldo na nieuw beleid formatie	=	2.845	17.728	140.788	-30.077	422.910
Te behalen saldo	=	0	0	0	0	0
Verschil ten opzichte van het te behalen saldo	=	2.845	17.728	140.788	-30.077	422.910