





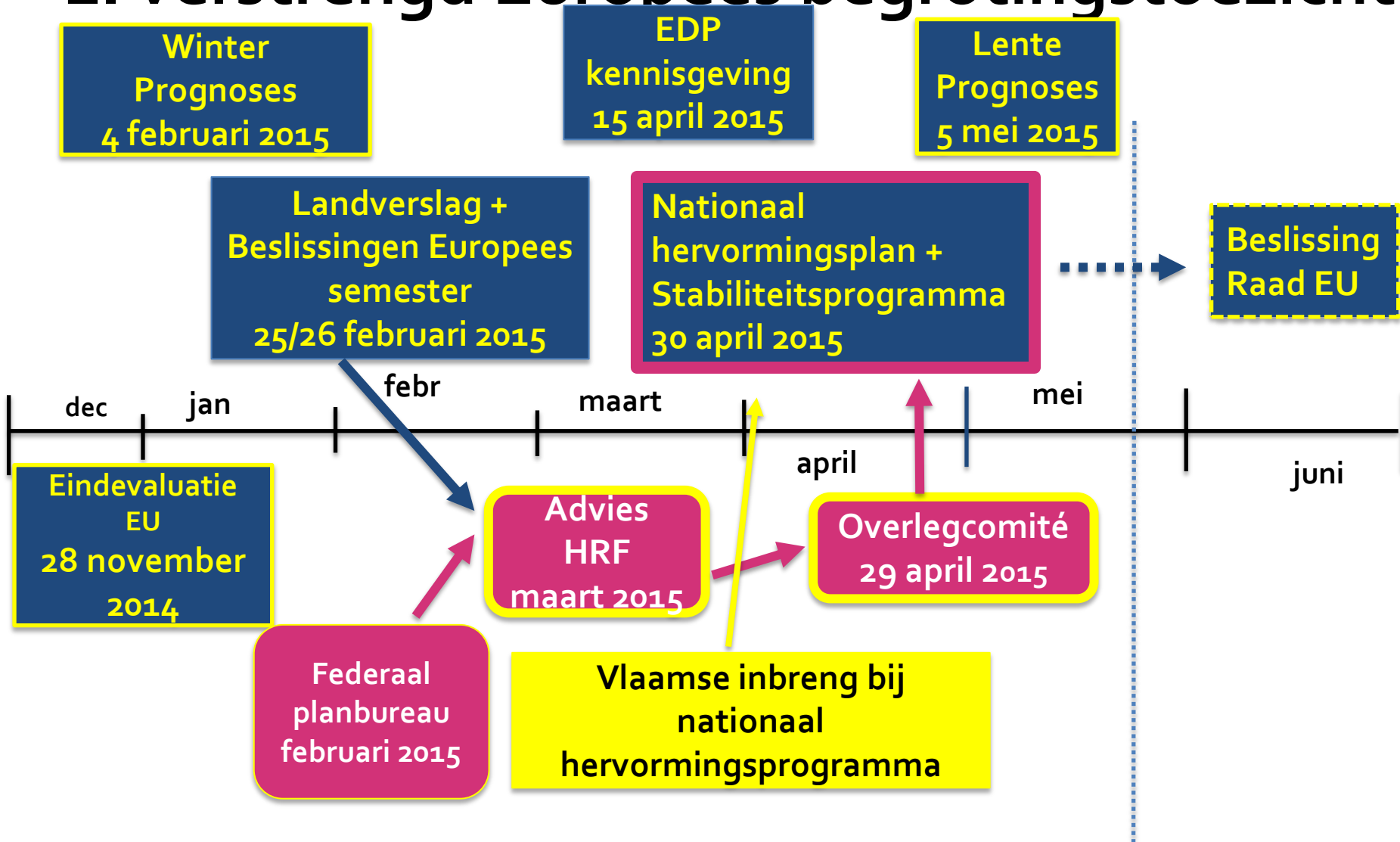
Overzicht uiteenzetting

1. Verstrengd Europees toezicht
2. Ontvangsten
3. uitgaven



1. Verstrengd Europees toezicht

1. Verstrengd Europees begrotingstoezicht



1.1. Ramingen van groei en inflatie

2015	Economische groei	Inflatie
FPB 9/2014)	1,5%	1,3%
EC herfstprognose 11/2014	0,9%	0,9%
FPB 2/2015	1%	0,0%
EC winterprognose 2/2015	1,1%	0,1%
EC lenteprognose 5/2015	1,1%	0,3%

Economische begroting FPB:
Verschil tussen 9/2014 en 2/2015
Groei van 1,5% naar 1%
Inflatie van 1,3% naar 0,0%



1.2. Begrotingsdoelstellingen Vlaamse Gemeenschap (1)

Individuele begrotingsdoelstelling Vlaamse Gemeenschap

- Doelstellingen overheden moeten in onderling overleg worden afgesproken conform procedure samenwerkingsakkoord van 13 december 2013 (o.a. na advies H.R.F.)

Evenwel: Overlegcomité 29 april: “akte nemen”

- Moeten passen in geheel van “Europees verstrengd begrotingstoezicht”
- Maakt deel uit van stabiliteitsprogramma

1.2. Begrotingsdoelstellingen V.G. (2)

➤ Advies HRF maart 2015 begrotingstraject in % BBP

	2015	2016	2017	2018
Structureel verbetering gezamenlijke overheid	0,7%	0,7%	0,7%	0,6%
Structurele verbetering Vlaamse Gemeenschap	0,027%	0,027%	0,056%	0,056%
Aanbevolen nominaal saldo	-0,186%	-0,179%	-0,086%	0,0 %

➤ **Wat verandert tov initieel (advies HRF maart 2014) ?**

- ✓ Uitstel nominaal begrotingsevenwicht naar 2018
- ✓ Van nominaal naar structureel normering voor G&G
- ✓ Aanbevolen nominaal saldo = indicatief; afhankelijk van conjunctuur en hoeveelheid éénmalige maatregelen



1.2. Begrotingsdoelstellingen Vlaamse Gemeenschap (3)

Wijzigingen ten opzichte initiële begroting 2015

- Uitstel nominaal begrotingsevenwicht naar 2017
- Nominaal saldo aangepaste begroting 2015 : **-548,5** MIO euro
 - ✓ = binnen aanbevolen saldo van $-0,186\%$ BBP = -765 MIO euro
 - ✓ Maar: méér éénmalige maatregelen dan voorzien in advies HRF (+ 100 MIO euro):
 - Advies HRF: +49 MIO euro
 - BC 2015 : + 149 MIO euro
 - ✓ VEK-buffer betaalincidenties (100 MIO euro) niet meegerekend (is dit realistisch ?)



1.2. Begrotingsdoelstellingen Vlaamse Gemeenschap (4)

Invloed versoepeling begrotingsdoelstellingen op vrije beleidsruimte 2015-2018 Vlaamse Regering onbekend wegens ontbreken geactualiseerde meerjarenraming

Ter herinnering : meerjarenraming december 2014

Raming vrije beleidsruimte (in MIO euro)

2015	2016	2017	2018	2019	2020
	-366	+126	+209	+924	+1206

1.3. Onderbenutting in 2015

- Raming bij begrotingsopmaak 2015: **584 MIO** euro (=2%)
- Gerealiseerde onderbenutting in 2014: **0,61%** (170 MIO euro) i.p.v. 2,26% (raming bij opmaak initiële begroting 2015)



Raming bij begrotingscontrole 2015: **389 MIO** euro waaronder hypothese niet aanwending buffer betalingsincidenties van 100 MIO euro (= 1,4%)



1.4. Begrotingsdoelstellingen lokale overheden

- Vlaamse Gemeenschap verantwoordelijk voor begrotingsdoelstellingen (Vlaamse) lokale overheden (tenzij te wijten aan federale maatregelen)
- Compenseren tekorten lokale overheden door toezichthoudende overheid
- Geen informatie beschikbaar
- **Aanbeveling**: opnemen in toelichting bij de begroting



1. Verstrengd Europees begrotingstoezicht

1.5. Consolidatieperimeter (ESR 2010)

➤ consolidatie niet volledig:

- o.a. kredietmaatschappijen, hogescholen en universiteiten ontbreken bij berekening van het vorderingensaldo
- Toelichting dient impact op vorderingensaldo en overheidsschuld te analyseren
- Onduidelijk of “Verstrengd Europees toezicht” ook is onderzocht voor PPS projecten die (nog) niet door INR of Eurostat zijn getoetst (vnl. in beleidsdomein MOW)



1. Verstrengd Europees begrotingstoezicht

1.6. Evolutie schuld Vlaamse Gemeenschap

- Zie algemene toelichting

2013:	16,8 MIA euro
2014:	18, 8 MIA euro
2015 raming B.C.:	20 MIA euro
- Nood aan duidelijke doelstelling voor schuldafbouw + overleg met andere overheden



2. Ontvangsten

2. Ontvangsten

Sterke daling van ontvangsten (- 0,7 MIA euro)

	2015 initieel (a)	2015 aangepast (b)	2015 aangepast t.o.v. 2015 initieel (b) - (a)
PB- en btw-toewijzing gemeenschap	20.105.700	19.703.574	-402.126
PB-toewijzing gewest	2.913.542	2.891.662	-21.880
Opcentiemen	7.466.983	7.058.633	-408.350
Gewestelijke belastingen	5.588.856	5.586.642	-2.214
Andere ontvangsten	701.774	739.118	+37.344
Ontvangsten ministeries	36.776.860	35.979.629	-797.231
Ontvangsten te consolideren instellingen	1.518.713	1.636.193	+117.480
Totaal ontvangsten	38.295.571	37.615.822	-679.751



2. Ontvangsten

Belangrijkste factoren daling ontvangsten:

- Impact daling economische parameters op BFW-toewijzingen en -dotaties (-424 MIO euro).
- Geactualiseerde lagere inschatting opbrengst “uitgebreide opcentiemen” (-408 MIO euro).
 - 1/3 verklaarbaar neerwaartse bijstelling economische parameters
 - 2/3 ???



2. Ontvangsten

2.1 Inschatting bedrag uitgebreide opcentiemen (1)

- Uitgebreide opcentiemen = autonomiefactor vermenigvuldigd met “belasting staat”
- Uitgebreide opcentiemen = vroegere PB-dotatie gewesten min negatieve term + 40% fiscale uitgaven
- Autonomiefactor voorlopig vastgelegd in 2013 (25,99%) op basis raming “belasting staat” 2015 en fiscale uitgaven 2015
- Berekening voor 2015-2016-2017 op basis voorlopig vastgestelde autonomiefactor van 25,99 % en uitbetaling in maandelijkse voorschotten



2. Ontvangsten

2.1 Inschatting bedrag uitgebreide opcentiemen (2)

“Belasting staat” = volledig nieuw begrip

= in geen enkel fiscale database
beschikbaar

= pas van kracht voor aanslagjaar 2015 (= jaar waarbij de aangiften nog moeten verstuurd worden)



2. Ontvangsten

2.1 Inschatting bedrag uitgebreide opcentiemen (3)

“belasting staat”

- 1) na toepassing belastingsverminderingen voor gezinslasten
- 2) na vermindering belasting die slaat op de inkomsten van roerende waarden
- 3) voor alle andere verminderingen

2.1 Inschatting bedrag uitgebreide opcentiemen (4)

Model uitgebreide opcentiemen

samenstelling van het belastbaar inkomen

	Netto onroerend inkomen
+	netto inkomen uit roerende goederen en kapitalen
+	netto beroepsinkomen
+	netto divers inkomen
-	af trek van het netto inkomen: onderhoudsgelden ¹

= belastbaar inkomen (gezamenlijk BI + afzonderlijk BI)

berekening van de belasting

belasting op de afzonderlijk belaste inkomsten	basisbelasting volgens tariefschaal op GBI	
	- belasting op de belastingvrije sommen	
	= om te slane belasting	
	- belastingvermindering pensioenen en vervangingsinkomsten	
	- belastingvermindering buitenlandse inkomsten	
	= hoofdsom	
→ samenvoeging van de belasting op de afzonderlijk belaste inkomsten en de hoofdsom op de gezamenlijk belaste inkomsten ←		
belasting op intresten, dividenden, royalty's, loten van effecten van leningen en als diverse inkomsten belaste meerwaarden op effecten en waarden	belasting op de andere inkomsten	
	= belasting staat	
	- (belasting staat * autonomiefactor)	
	= gereduceerde belasting staat	gewestelijke opcentiemen op gereduceerde belasting staat
- andere federale belastingverminderingen		+ gewestelijke belastingvermeerderingen
		- gewestelijke forfaitaire kortingen
		- gewestelijke belastingverminderingen
Saldo; indien = 0 eventueel nog te verminderen met niet verrekende deel van federale belastingverminderingen dat kan worden aangerekend op positieve saldo van gewest.		Saldo; indien = 0 eventueel nog te verminderen met niet verrekende deel van gewestelijke kortingen en verminderingen dat kan worden aangerekend op positieve saldo van federaal.
= federale personenbelasting (kan negatief zijn)		= gewestelijke personenbelasting (kan negatief zijn)
= totale belasting (kan nooit negatief zijn)		
+	federale belastingvermeerderingen	
-	federale verrekenbare niet terugbetaalbare bestanddelen	
-	federale en gewestelijke terugbetaalbare belastingkredieten	
-	federale verrekenbare en terugbetaalbare bestanddelen	
+	opcentiemen gemeente en agglomeratie op de "totale belasting"	
= verschuldigde of terug te storten belasting		

¹ De andere vroegere aftrekken zijn ofwel federale verminderingen geworden (giften, kinderopvang, huisbediende) die in mindering komen van de gereduceerde belasting staat of gewestelijke verminderingen (woonbonus –nog om te zetten in een vermindering op 20-1-2013-, en monumenten en landschappen) die in mindering komen van de gewestelijke opcentiemen



2. Ontvangsten

2.1 Inschatting bedrag uitgebreide opcentiemen (5)

- Pas in 2017 weet men de definitieve vaststelling opbrengsten “belasting staat” in **2015**
- Definitieve vaststelling autonomiefactor na advies door Rekenhof toepasbaar vanaf 2018 (en met verrekeningen achteraf tem 2015)
- 2017-2018: herberekening autonomiefactor en aanpassing in meer of min voor de voorbije jaren
- Garantie overgangsmechanisme : voor eerste jaar: resultaat berekening oude BFW = gelijk aan nieuwe BFW

2.1 Inschatting bedrag uitgebreide opcentiemen (6)

Ramingen « belasting staat » 2015

In miljoenen euro's	2011	2012	2013	2014	2015
Simulatiemodel NBB 2013 (6° staatshervorming) Op basis gegevens 2011 en steekproef 1/20	40 197	42 142	43 537	44 238	45 957
Sire model FOD Financiën maart 2015 Op basis gegevens 2013 en steekproef 1/200			41 175	42 248	42 795

Diagram illustrating the estimated amount of extended taxes (6) for 2015, comparing two models: Simulatiemodel NBB (2013) and Sire model FOD (Financiën maart 2015).

The table shows the estimated amount in millions of euros for the years 2011, 2012, 2013, 2014, and 2015.

For the Simulatiemodel NBB (2013) (6° staatshervorming) based on 2011 data and a 1/20 sample:

- 2011: 40 197
- 2012: 42 142
- 2013: 43 537
- 2014: 44 238
- 2015: 45 957

For the Sire model FOD (Financiën maart 2015) based on 2013 data and a 1/200 sample:

- 2013: 41 175
- 2014: 42 248
- 2015: 42 795

Percentage changes indicated:

- From 2011 to 2012: +8,3 %
- From 2012 to 2013: +5,5 %
- From 2013 to 2014: +3,9 %
- From 2014 to 2015: +2,4 %



2. Ontvangsten

2.1 Inschatting bedrag uitgebreide opcentiemen voor 2015 (7)

Probleem: onmogelijk nu in te schatten wat het definitief bedrag is

Uitgebreide opcentiemen 2015 Vlaamse Gemeenschap	In MIO euro
Raming federaal initieel 2015	7.527
Raming Vlaams initieel 2015	7.466
Raming Rekenhof initieel 2015	7.353
Raming Federaal/Vlaams BC 2015	7.058



2. Ontvangsten

2.1 Inschatting bedrag uitgebreide opcentiemen voor 2015 (8)

- Ontbreken KB vaststellen methodologie
- Overleg Federaal - G&G is lopende
- 2/3 verschil raming initieel/BC te wijten aan verandering methodologie
 - ✓ Initieel 2015 op basis gegevens 2011 volgens simulatiemodel NBB en steekproef 1/20
 - ✓ BC 2015 op basis gegevens 2013 volgens SIRE model Financiën en steekproef 1/200



2. Ontvangsten

2.1 Inschatting bedrag uitgebreide opcentiemen voor 2015 (9)

Andere methode om opcentiemen te berekenen ligt dicht bij aangepaste raming 2015 (voor Vlaanderen een verschil van **43 MIO euro**)

- Zonder raming “belasting staat”
- Op basis definities BFW, zijnde de teller van de formule van autonomiefactor = $A+B-C$ /Belastingstaat 2015
 - A = de aan de gewesten toegewezen personenbelasting in oude financieringswet
 - B= 40% van de fiscale uitgaven die na 6° staatshervorming exclusief gewestelijke fiscale uitgaven zijn
 - C= negatieve term



2. Ontvangsten

2.2. Leningsopbrengsten:

- In tegenstelling tot initiële begroting zijn nieuwe leningen voorzien voor een bedrag van 1,6 MIA euro.
- Grootste deel daarvan voor centrale schuldfinanciering van VIPA (641,8 MIO), VMSW (550,8 MIO), VWF (218,5 MIO).
 - Doel: beperking rentekosten
 - Maar: in de begroting van de betrokken entiteiten komt die centrale schuldfinanciering niet op een transparante wijze tot uiting.



3. Uitgaven



3. Uitgaven

3.1. Budgetrecht Vlaams Parlement (1/2)

a) Artikel 11 uitgavendecreet : ongelimiteerde machtiging aan Vlaamse Regering voor creatie nieuwe begrotingsartikels voor **alternatieve gefinancierde uitgaven**

- Eventuele begrotingswijzigingen door Vlaams Regering kunnen alleen mits:
 - duidelijke voorafgaande afbakening door Vlaams Parlement
 - kennisgeving door Vlaamse Regering aan Vlaams Parlement en Rekenhof
- => aanbeveling tot tekstaanpassing art. 11



3. Uitgaven

3.1. Budgetrecht Vlaams Parlement (2/2)

- b) In strijd met begrotingsprincipes toenemend bedrag aan toezeggingen **restaurantiepremies** vóór budgettaire vastlegging (medio april 2015 : 451,7 MIO euro).
- c) Structurele betalingsachterstand **DAB Loodswezen** (tekort 39,2 MIO euro)
- d) Ontbrekende vastleggingskredieten: M.b.t. beslissing tot kapitaalsverhoging **ARKimedes-Fonds II NV** ontbreekt 50 MIO euro vastleggingskrediet.



3. uitgaven

3.2. Voldoende betalingskredieten ? (1/3)

Voldoende betaalkredieten voor verplichte uitgaven en ter honorering van reeds aangegane verbintenissen ?



3. Uitgaven

3.2. Voldoende betalingskredieten ? (2/3)

- Geen krediet voorzien voor volstorting kapitaalverhoging van de PMV t.b.v. 37,5 MIO euro.
- Projectboekhouding van het FFEU schat betaalverplichtingen 6,8 MIO hoger in dan begroting.
- Vereffeningskrediet Hermesfonds t.b.v. 195 MIO euro volstaat niet voor betaalverplichtingen eind 2014 (206,4 MIO euro) ; voor 2015 kunnen geen nieuwe betaalverplichtingen worden vereffend.



3. Uitgaven

3.2. Voldoende betalingskredieten ? (3/3)

- Vereffeningskrediet VLIF t.b.v. 67,8 MIO euro volstaat niet voor betaalverplichtingen eind 2014 (77 MIO euro) ; voor 2015 kunnen geen nieuwe betaalverplichtingen worden vereffend.
- Restauratiepremies: wachtlijst breidt uit (administratie verwacht honorering laatste restauratiepremies tegen 2022).

Conclusie: kans groot dat provisie betalingsincidenties (100 MIO euro) zal benut worden



3. uitgaven

3.3. Ondermaatse toelichting

- Weinig toelichting over nieuw beleid welzijn (initiële begroting : 65 MIO) dat bij de begrotingsaanpassing deels is geheroriënteerd.
- Onduidelijk of voor alle entiteiten en alternatieve financieringsprojecten van beleidsdomein MOW de impact van ESR 2010 is getoetst.
- Regeling fiscalisering renovatiepremies blijft uit => rechtsonzekerheid.