

## Prognose van het uitvoeringsresultaat 2015, november 2015

Nota van het ambtelijk monitoringcomité.

### Vooraf

#### - Aanrekening gewestbelastingen

De voorgaande monitoringnota's vertrokken voor de gewestbelastingen vanuit het concept vastgestelde rechten, dit conform het Rekendecreet. Het INR heeft tot op heden het concept van vastgestelde rechten niet overgenomen voor de aanrekening van de gewestbelastingen. Voor de opmaak van de overheidsrekeningen hanteert het INR voor de gewestbelastingen de methode van de kasontvangsten die worden verschoven in de tijd om het aanrekeningstijdstip meer in overeenstemming te brengen met het ogenblik waarop de belasting verschuldigd wordt.

De minister van begroting heeft op 16 september 2015 aan het INR een methodologische nota voorgelegd om de gewestbelastingen te registreren op basis van vastgestelde rechten. Het INR heeft op 26 oktober 2015 een antwoord geformuleerd op deze nota. Zowel de aanrekening op basis van vastgestelde rechten als op basis van kasontvangsten worden door het ESR toegelaten. Het INR heeft in principe, indien wordt vastgesteld dat het een methode betreft die niet leidt tot een vertekening van de ontvangsten, geen bezwaar om de methode van de vastgestelde rechten toe te passen in de overheidsrekeningen. Gelet evenwel op het feit dat er bijkomende informatie nodig is die niet binnen een kort tijdsbestek valideerbaar is, door zowel INR als Eurostat, zal het INR voor het begrotingsjaar 2015 haar aanrekeningswijze niet aanpassen.

Het monitoringcomité heeft haar raming van de gewestbelastingen aangepast aan het standpunt van het INR. Concreet betekent dit het volgende:

- a) Voor de onroerende voorheffing en de verkeersgerelateerde belastingen blijven de kasontvangsten van januari en februari van het jaar x+1 aangerekend worden op het jaar x (cf. vooropgestelde betaaltermijn van 2 maand);
- b) Voor de erfbelasting, waarbij de belasting verschuldigd wordt op het moment dat deze wordt vastgesteld (in casu het kohier), zullen de kasontvangsten van januari en februari van het jaar x+1 blijvend aangerekend worden op het jaar x (cf. de betaaltermijn van 2 maand);
- c) Voor de registratiebelastingen, waarbij de belasting verschuldigd wordt op het moment dat de economische activiteit plaatsvindt (in casu verlijden notariële of onderhandse akte), werd er tot op heden door het INR vanuit gegaan dat de datum van de kasontvangst overeenstemt met het moment van verlijden van de akte. Naar de toekomst toe (normaliter vanaf begrotingsjaar 2016) zal er een analyse gemaakt worden van de gemiddelde doorlooptijd tussen datum verlijden akte en kasontvangst. Het is naar aanleiding van deze analyse dat zal bepaald worden voor hoeveel maanden van het jaar x+1 de kasontvangsten nog zullen worden toegerekend aan het jaar x. Specifiek voor het begrotingsjaar 2015, waarbij er opstartproblemen inzake data-uitwisseling met Fod Fin werd vastgesteld in de verwerking van de aktes die verleden zijn, wordt een eenmalige overgangsregeling voorzien waarbij de kasontvangsten, voor alle akten verleden tot en met 31/12/2015, ESR-matig zullen worden toegerekend aan het begrotingsjaar 2015, voor zover er op basis van een geïndividualiseerde

en valideerbare opvolging kan worden aangetoond dat het gaat om een akte verleden tot en met 31/12/2015. Het INR laat daarom toe dat kasontvangsten tot en met 15 maart 2016 aan het begrotingsjaar 2015 worden toegerekend.

De wijziging in aanrekeningsmethode heeft een belangrijke (positieve) impact op de raming van de gewestbelastingen, die verder in de nota wordt toegelicht.

- Verkeersboeten

Inzake de in de vorige monitoringnota aangehaalde problematiek van de verkeersboeten heeft het INR (informeel) volgende verduidelijking gegeven over de aanrekening.

- a) Het aanrekeningsmoment voor de boetes is de kasontvangst;
- b) Federaal is na 6de SHV in principe enkel operator voor de regionale inning van de verschuldigde mobiliteitsinkomsten. Er is dus in feite geen sprake van “betoelaging” door federaal. De kasontvangst van federaal is in principe ook de regionale kasontvangst/ESR-aanrekenbare ontvangst;
- c) Het feit dat federaal voorlopig niets doorstort kan geen aanleiding geven tot het bezwaren van het resultaat van de gewesten. Anderzijds moet wel objectief kunnen vastgesteld worden waar de gewesten recht op hebben (al dan niet bevestigd via een doorstorting).

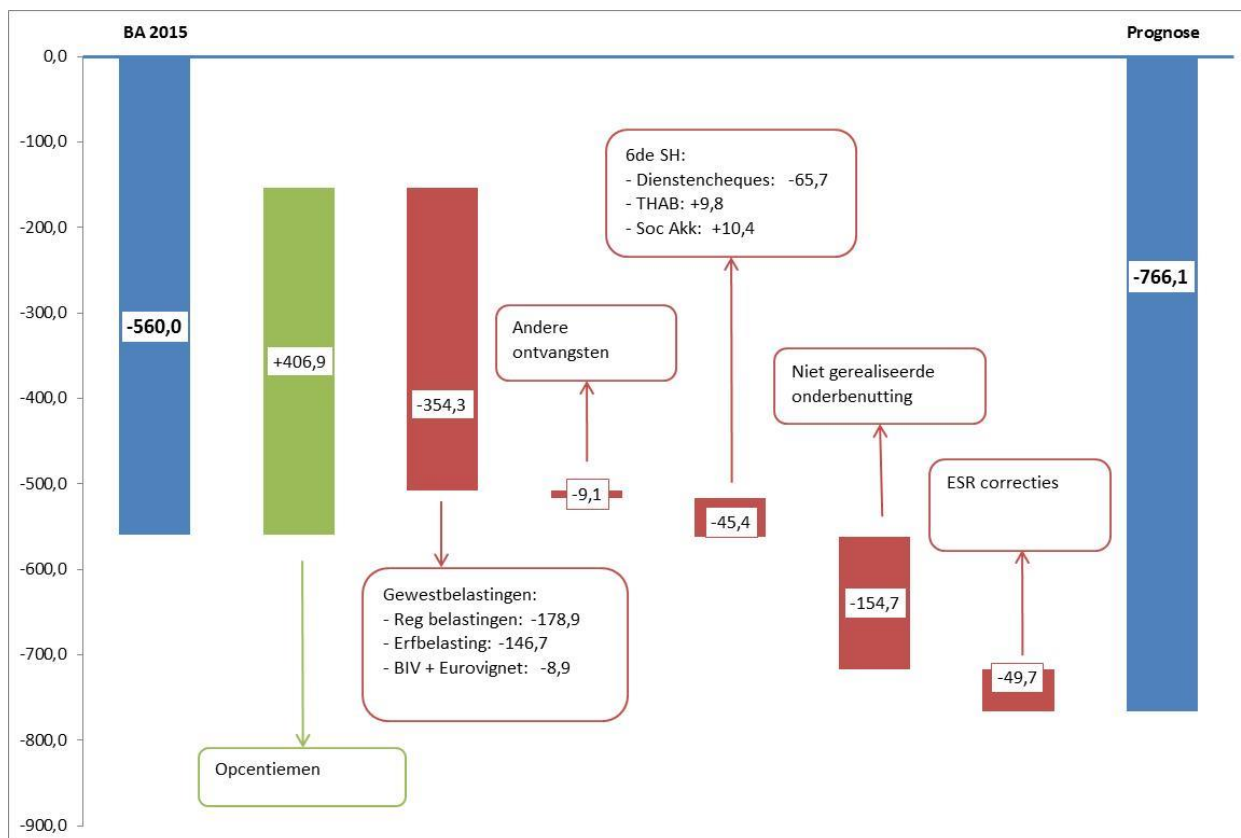
Er werd op het federale niveau navraag gedaan naar een raming van het niet betwiste deel voor het Vlaamse Gewest 2015. Er werd nog geen antwoord ontvangen. In voorliggende nota wordt uitgegaan van het cijfer voorzien in de 1<sup>ste</sup> begrotingsaanpassing.

- 6<sup>de</sup> Staatshervorming

Inzake de raming van de uitgaven 6<sup>de</sup> staatshervorming werd geen stap vooruit gezet. Het federale niveau heeft op donderdag 19 november een overleg met de NBB over de aanrekening van de uitgaven van de federale operatoren. Na die vergadering zal teruggekoppeld worden naar de gewesten. De cijfers in voorliggende monitoringnota inzake 6<sup>de</sup> Staatshervorming werden niet bijgesteld in vergelijking met de monitoringnota van oktober.

## Samenvatting

In mio euro	1BA 2015	Okt	Progn. Nov	Delta BA	%	Delta Okt	%
Ontvangsten (+)	37.637,4	37.465,6	37.681,0	43,6	100,1%	215,4	100,6%
Uitgaven (-)	37.777,0	37.933,4	37.977,1	200,1	100,5%	43,7	100,1%
ESR Correcties (+)	-420,4	-463,2	-470,1	-49,7	111,8%	-6,8	101,5%
<b>VS</b>	<b>-560,0</b>	<b>-931,0</b>	<b>-766,1</b>	<b>-206,2</b>	<b>136,8%</b>	<b>164,8</b>	<b>82,3%</b>



De cijfers in deze monitoringnota zijn een momentopname op basis van de huidige beschikbare data. Verschillende elementen kunnen nog een significante impact hebben op het resultaat. Het monitoringcomité wijst wat de onderbenutting betreft op volgende elementen:

- Bijkomende informatie over de uitgaven van de federale operatoren.
- Het resultaat van de universiteiten en hogescholen.

Inzake de gewestbelastingen is er nog een beperkt opwaarts potentieel in de mate dat de effectieve betaaltermijn van de erfbelastingen verkort kan worden (cf. infra).

## Ontvangsten

In mio euro	1BA 2015	Okt	Progn. Nov	Delta BA	%	Delta Okt	%
<i>Verkoop- en verdeelrecht</i>	1.986,1	1.653,2	1.906,5	-79,6	96,0%	253,3	115,3%
<i>Schenkingsrecht</i>	390,1	220,6	271,7	-118,4	69,7%	51,2	123,2%
<i>Hypotheekrecht</i>	160,1	144,5	179,2	19,1	111,9%	34,7	124,0%
<i>Erfbelasting</i>	1.595,9	1.594,8	1.449,2	-146,7	90,8%	-145,6	90,9%
<i>Verkeersbelastingen (VI)</i>	1.254,0	1.236,5	1.245,2	-8,9	99,3%	8,7	100,7%
<i>Opcentiemen + gewestmiddelen BFW</i>	9.950,3	10.357,2	10.357,2	406,9	104,1%	0,0	100,0%
<i>Andere</i>	20.643,1	20.609,6	20.612,0	-31,1	99,8%	2,4	100,0%
<b>Ontv. Alg. Begroting</b>	<b>35.979,6</b>	<b>35.816,3</b>	<b>36.021,1</b>	<b>41,4</b>	<b>100,1%</b>	<b>204,7</b>	<b>100,6%</b>

<i>Mina</i>	117,3	114,8	114,5	-2,9	97,6%	-0,4	99,7%
<i>Loodswezen</i>	80,6	71,8	72,2	-8,5	89,5%	0,4	100,5%
<i>Andere</i>	113,2	111,7	116,8	3,6	103,2%	5,1	104,6%
Ontv. DAB	311,2	298,3	303,4	-7,8	97,5%	5,1	101,7%
Ontv. RP	1.346,6	1.351,0	1.356,5	9,9	100,7%	5,6	100,4%
<b>Totaal Ontvangsten</b>	<b>37.637,4</b>	<b>37.465,6</b>	<b>37.681,0</b>	<b>43,6</b>	<b>100,1%</b>	<b>215,4</b>	<b>100,6%</b>

## 1) MVG

De laatste federale raming van de *opcentiemen* resulteert in een extra ontvangst van 406,9 miljoen euro t.o.v. de begrotingsaanpassing.

Met betrekking tot de federale dotatie voor de overname van de gewestbelastingen moet opgemerkt worden dat wordt uitgegaan van het in de begrotingsaanpassing voorziene bedrag, maar dat het risico bestaat dat dit niet wordt gerealiseerd. Voor de overname van de erf- en registratiebelastingen werd een bedrag van 23,9 miljoen euro ingeschreven. De federale overheid heeft in haar begroting slechts 16,4 miljoen euro kredieten ingeschreven. Het probleem is gekend en gesignaleerd. De federale overheid zal in principe nog een begrotingsaanpassing doorvoeren om het krediet naar 23,9 miljoen euro op te trekken, maar het is mogelijk dat Vlaanderen het verschil (7,5 miljoen) pas in januari 2016 zal ontvangen.

De opbrengsten uit *gewestbelastingen* vallen 354,3 miljoen euro lager uit dan begroot. In vergelijking met vorige maand is dit een aanzienlijke verbetering (+202 miljoen euro). De verbetering is te danken aan:

- Het in werking treden van Plan A inzake registratiebelastingen<sup>1</sup>;
- Overgang van vastgestelde rechten naar kasbasis. Dit heeft een negatief effect op de erfbelastingen maar een groter positief effect op de registratiebelastingen.

De methode om de registratie- en erfbelastingen te ramen werd in beginsel niet gewijzigd. Wel werd de raming aangevuld met een betaalkalender om de overgang te maken van vastgestelde rechten naar kasontvangsten.

Uit onderstaande tabel blijkt enerzijds dat het aantal te verwerken dossiers voor de *registratiebelastingen* werd opgetrokken voor de periode oktober – december, gegeven het resultaat van oktober. Daarnaast werd ook rekening gehouden met het feit dat in januari en februari nog akten zullen verwerkt worden met aktedatum 2015 en die aanleiding zullen geven tot kasontvangsten voor medio maart 2016.

Maand	Prognose Okt		Prognose Nov	
	#	bedrag	#	bedrag
2015_01				
2015_02	8.456	64.422.912	8.456	64.422.912

<sup>1</sup> Metadata worden digitaal geladen en hoeven niet langer overgetypt te worden, waardoor dossiers veel sneller verwerkt kunnen worden.

2015_03	13.478	118.590.544	13.478	118.590.544
2015_04	15.140	131.705.816	15.140	131.705.816
2015_05	12.595	119.758.785	12.595	119.758.785
2015_06	20.861	197.398.026	20.861	197.398.026
2015_07	23.640	203.588.561	23.640	203.588.561
2015_08	22.456	210.514.647	22.456	210.514.647
2015_09	28.220	262.247.218	28.220	262.247.218
2015_10	30.000	270.200.131	38.872	335.011.115
2015_11	30.000	270.200.131	35.000	313.841.136
2015_12	22.500	202.650.098	30.000	269.003.220
<b>TOTAAL</b>	<b>227.346</b>	<b>2.051.276.871</b>	<b>248.718</b>	<b>2.226.081.982</b>
Jan-feb 2016			33.284	298.692.326
<b>TOTAAL</b>	<b>227.346</b>	<b>2.051.276.871</b>	<b>282.002</b>	<b>2.524.774.309</b>

Op basis van de huidige data kan volgende betaalkalender worden vastgesteld voor de registratiebelastingen.

Maand	Bedragen	Aktes	Gewogen
m	66,94%	68,53%	67,73%
m+1	26,78%	26,72%	26,75%
m+2	3,05%	2,78%	2,92%
<b>Totaal</b>	<b>96,77%</b>	<b>98,03%</b>	<b>97,40%</b>

Voor deze tabel wordt vertrokken van de maand van versturen van het aanslagbiljet. Zo zien we dat 66,94% wordt betaald in dezelfde maand van het versturen van het aanslagbiljet (bijvoorbeeld: een aanslagbiljet wordt verstuurd in september en betaald in september). De betalingen in m+1 zijn voornamelijk betalingen waarbij de aanslagbrief laat op de maand verstuurd is (bijvoorbeeld: een aanslagbiljet wordt verstuurd eind september en betaald begin oktober).

Het toepassen van de betaalkalender op bovenstaande tabel resulteert in onderstaande prognose voor de registratiebelastingen:

Prognose Nov	
<b>TOTAAL</b>	<b>2.524.774.309</b>
betaalkalender	
<b>TOTAAL KAS</b>	<b>2.465.267.256</b>

Op dit bedrag moeten ook nog de terugbetalingen in mindering gebracht worden op historische dossiers registratierechten die door de FOD Financiën overgedragen werden naar Vlabel.

<b>TOTAAL KAS</b>	<b>2.465.267.256</b>
Terugbetaling jth	-91.629.433
Terugbetaling resterend 2015	-16.200.000

<b>TOTAAL</b>	<b>2.357.437.823</b>
BA 2015	2.536.300.000
<b>Delta vs BA</b>	<b>-178.862.177</b>

Inzake *erfbelastingen* werd de instroom en verwerking van dossiers niet fundamenteel bijgesteld, uitgezonderd dat werd rekening gehouden met het feit dat een aantal kohieren van 2016 nog aanleiding zullen geven tot betaling in januari en februari 2016 en bijgevolg aangerekend worden op 2015.

<b>Erfbelastingen</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Totaal</b>
Instroom	75.624	11.786	<b>87.410</b>
Verwerking	73.307	14.103	<b>87.410</b>
Inkohiering	1.577.952.942,74	300.101.616,66	<b>1.878.054.559,41</b>
Betaling	1.354.906.425,32	64.812.863,40	<b>1.419.719.288,72</b>
Fiscale regularisatie			35.000.000,00
<b>TOTAAL INCL. FISCALE REGULARISATIE</b>			<b>1.454.719.288,72</b>

Bovenstaande raming van de kasontvangsten voor de erfbelasting is gebaseerd op onderstaande betaalkalender die werd afgeleid op basis van de data van Vlabel. De wettelijke betaaltermijn bij erfbelastingen is 2 maand, maar de gegevens tonen aan dat deze bij vele aangiftes overschreden wordt.

<b>Maand</b>	<b>Bedragen</b>	<b>Aangiftes</b>	<b>Gewogen</b>
m	17,43%	17,28%	17,35%
m+1	25,25%	23,63%	24,44%
m+2	37,89%	35,61%	36,75%
m+3	3,43%	2,96%	3,20%
m+4	1,16%	0,83%	0,99%
<b>Totaal</b>	<b>85,17%</b>	<b>80,31%</b>	<b>82,74%</b>

Vlabel zal begin januari herinneringsbrieven uitsturen om de belastingplichtigen aan te zetten tot betaling. De redenen waarom gewacht wordt tot begin januari zijn de volgende:

- Er moet vermeden worden dat er herinneringsbrieven worden gestuurd naar belastingplichtigen die een bezwaar hebben ingediend. Het aanduiden of er op een dossier een bezwaar is ingediend moet manueel gebeuren en zal pas afgerond zijn begin december;
- De maand december is voor het notariaat een drukke maand. Verwacht wordt dat het notariaat geen prioriteit zal geven aan herinneringsbrieven en dat de brieven meer effect zullen hebben als ze begin januari worden verstuurd;

- Herinneringsbrieven zullen leiden tot bijkomende vragen. Naar het jaareinde toe wordt er nog veel verlof opgenomen, waardoor er niet voldoende mensen aanwezig zullen zijn om de bijkomende vragen te beantwoorden.

Uit ervaringen met andere gewestbelastingen leren we dat herinneringsbrieven een onmiddellijk positief effect hebben op de kasontvangsten. In deze monitoringnota werd nog geen rekening gehouden met dit positief effect. Inzake de raming van de erfbelasting is er bijgevolg nog een opwaarts potentieel.

Op het totaalbedrag inclusief fiscale regularisatie moeten nog de terugbetalingen in mindering gebracht worden op historische dossiers erfbelasting die door de FOD Financiën overgedragen werden naar Vlabe.

<b>TOTAAL INCL. FISCALE REGULARISATIE</b>	<b>1.454.719.288,72</b>
Terugbetalingen jth	-4.696.213,29
Terugbetalingen resterend 2015	-800.000,00
<b>TOTAAL</b>	<b>1.449.223.075,43</b>
BA 2015	1.595.900.000,00
<b>Delta</b>	<b>-146.676.924,57</b>

De Vlaams geïnde *verkeersbelastingen* vallen 8,9 miljoen euro lager uit dan begroot. Voor het Eurovignet (-6,4 miljoen t.o.v. BA 2015) werd rekening gehouden met de stopzetting verkoop jaarvignetten. Het effect hiervan wordt geraamd op -7,0 miljoen euro. De BIV valt 9,0 miljoen euro lager uit dan begroot.

## 2) DAB

Wat betreft de ontvangstenprognoses van de DAB's situeert het belangrijkste verschil zich bij het Loodswezen (-8,8 miljoen euro). De ontvangsten uit loodsgelden vallen lager uit dan begroot.

## Uitgaven

In mio euro	1BA 2015	Okt	Progn. Nov	Delta BA	%	Delta Okt	%
<i>Apparaat</i>	842,6	803,5	806,2	-36,4	95,7%	2,7	100,3%
<i>Dienstencheques</i>	959,7	1.025,3	1.025,3	65,7	106,8%	0,0	100,0%
<i>WVG 6de SH soc akk</i>	326,3	315,9	315,9	-10,4	96,8%	0,0	100,0%
<i>THAB</i>	371,8	362,0	362,0	-9,8	97,4%	0,0	100,0%
<i>Andere</i>	26.067,5	25.942,7	25.972,9	-94,6	99,6%	30,2	100,1%
Uitg. Alg. Begroting	28.567,8	28.449,4	28.482,3	-85,5	99,7%	32,9	100,1%
Uitg. DAB	1.164,8	1.160,4	1.173,0	8,2	100,7%	12,6	101,1%
<i>Hermes</i>	168,2	216,2	195,5	27,3	116,2%	-20,7	90,4%
<i>De Lijn</i>	1.199,1	1.220,9	1.221,0	22,0	101,8%	0,2	100,0%

W&Z	242,3	254,6	254,7	12,4	105,1%	0,1	100,0%
BAM	90,7	57,6	52,1	-38,6	57,4%	-5,5	90,4%
FFEU	140,5	82,1	88,4	-52,0	63,0%	6,3	107,7%
Correctie	0,0	-41,0	-50,0	-50,0	100,0%	-9,0	122,0%
Andere	6.592,6	6.533,1	6.560,0	-32,6	99,5%	26,9	100,4%
<b>Uitg. RP</b>	<b>8.433,3</b>	<b>8.323,5</b>	<b>8.321,7</b>	<b>-111,6</b>	<b>98,7%</b>	<b>-1,8</b>	<b>100,0%</b>
Onderbenutting	-389,0			389,0	0,0%	0,0	0,0%
<b>Totaal Uitgaven</b>	<b>37.777,0</b>	<b>37.933,4</b>	<b>37.977,1</b>	<b>200,1</b>	<b>100,5%</b>	<b>43,7</b>	<b>100,1%</b>

### 1) MVG

Met betrekking tot de prognose van de uitgaven wordt voor de oude bevoegdheden dezelfde methodologie gebruikt als de voorbije jaren.

Wat betreft de kredieten 6<sup>de</sup> staatshervorming wordt in beginsel uitgegaan van de kredieten ingeschreven bij BA 2015. Op basis van de verkregen informatie van de federale operatoren werden bijstellingen gedaan voor dienstencheques (+65,7 mio euro), tegemoetkoming hulp aan bejaarden (-9,8 mio euro) en sociale akkoorden (-10,4 mio euro).

Van Onderwijs werd een raming ontvangen voor het loonmodel. Deze raming ligt 7,9 miljoen euro lager dan het in de begroting 2015 voorziene budget.

Op basis van informatie van het departement MOW en de huidige uitvoeringscijfers wordt voor de ministerie uitgaven MOW een overbenutting ingeschat van 25 miljoen euro, voornamelijk op de baggerwerken en het onderhoud van de wegen.

Er werd rekening gehouden met het uitbetalen van de laatste tranche van 10 miljoen euro in 2015 van de afgesproken subsidie voor IMEC.

### 2) DAB

De prognoses van de DAB's liggen in lijn met de begroting, met uitzondering van het VIF. Het VIF verwacht een overbenutting van haar uitgavenkredieten ten belope van 15 miljoen euro.

### 3) Rechtspersonen

Het VIPA rapporteert een overbenutting van haar uitgaven met 476,4 miljoen euro ingevolge de kapitaaluitgave voor de eenmalige subsidie. Hiertegenover staat ook een verhoogde ESR correctie. De totale ESR impact bedraagt 12,5 miljoen euro.

	1BA 2015	Prognose Nov	Delta
ESR Uitgaven VIPA	210,2	686,5	476,4
ESR Correctie	184,2	191,2	6,9
ESR Correctie		-470,8	-470,8
<b>Totale ESR impact</b>	<b>394,4</b>	<b>407,0</b>	<b>12,5</b>



Om de prognoses in de overzichtstabellen vergelijkbaar te houden met de 1<sup>ste</sup> begrotingsaanpassing werd in voorliggende nota het VIPA als volgt verwerkt:

	1BA 2015	Prognose Nov	Delta
ESR Uitgaven VIPA	210,2	222,7	12,5
ESR Correctie	184,2	184,2	0,0
<b>Totale ESR impact</b>	<b>394,4</b>	<b>407,0</b>	<b>12,5</b>

Het Hermesfonds rapporteert dat ze het budget van de begrotingsaanpassing voor 27,6 miljoen euro zal overschrijden.

De Lijn laat een overbenutting van 22,0 miljoen euro optekenen.

Waterwegen en Zeekanaal rapporteert een overbenutting van haar uitgavenkredieten van 12,4 miljoen euro.

In tegenstelling tot vorig jaar kan er bij het FFEU een belangrijke onderbenutting vastgesteld worden (-52,0 miljoen euro). Ook bij BAM kan een significante onderbenutting genoteerd worden (-38,6 miljoen euro).

Net als voorgaande jaren wordt er ook een correctie doorgevoerd op de aangeleverde prognoses van de rechtspersonen op basis van het historisch uitvoeringsritme. Deze correctie bedraagt in november 50 miljoen euro.

### ESR Correcties

In mio euro	1BA 2015	Okt	Progn. Nov	Delta BA	%	Delta Okt	%
<i>SvM</i>	-465,2	-437,6	-437,6	27,6	94,1%	0,0	100,0%
<i>VIAPASS</i>	0,0	-22,0	-22,0	-22,0	100,0%	0,0	100,0%
<i>VAC Brussel</i>	0,0	-25,0	-25,0	-25,0	100,0%	0,0	100,0%
<i>ESF</i>		-24,2	-24,2	-24,2	100,0%	0,0	100,0%
<i>andere</i>	44,8	45,6	38,7	-6,1	86,5%	-6,8	85,0%
<b>ESR correcties</b>	<b>-420,4</b>	<b>-463,2</b>	<b>-470,1</b>	<b>-49,7</b>	<b>111,8%</b>	<b>-6,8</b>	<b>101,5%</b>

Op de bilaterale BO 2016 van Werk is gebleken dat er voor het ESF een correctie moet gemaakt worden ingevolge de afwikkeling van het OP 2007-2013 door vzw ESF. Volgens de meest recente info bedraagt deze correctie 24,2 miljoen euro.

## Tabel vorderingensaldo

	1BA 2015	Okt	Prognose Nov	Prognose vs 1BA		Prognose Nov vs Okt	
				Delta	%	Delta	%
<b>ESR Ontvangsten algemene begroting</b>	<b>35.979,6</b>	<b>35.816,3</b>	<b>36.021,1</b>	<b>41,4</b>	<b>100,1%</b>	<b>204,7</b>	<b>100,6%</b>
ESR ontvangsten DAB	306,2	293,4	298,5	-7,8	97,5%	5,1	101,7%
ESR correctie Emissierechten	5,0	5,0	5,0	0,0	100,0%	0,0	100,0%
ESR ontvangsten rechtspersonen	1.346,6	1.351,0	1.356,5	9,9	100,7%	5,6	100,4%
<b>ESR Ontvangsten instellingen</b>	<b>1.657,8</b>	<b>1.649,3</b>	<b>1.660,0</b>	<b>2,2</b>	<b>100,1%</b>	<b>10,7</b>	<b>100,6%</b>
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN (+)</b>	<b>37.637,4</b>	<b>37.465,6</b>	<b>37.681,0</b>	<b>43,6</b>	<b>100,1%</b>	<b>215,4</b>	<b>100,6%</b>
						0,0	0,0%
ESR uitgaven MVG	28.567,3	28.443,3	28.476,2	-91,0	99,7%	32,9	100,1%
correctie Zorgfonds	0,6	6,1	6,1	5,5	1051,6%	0,0	100,0%
<b>ESR Uitgaven algemene begroting</b>	<b>28.567,8</b>	<b>28.449,4</b>	<b>28.482,3</b>	<b>-85,5</b>	<b>99,7%</b>	<b>32,9</b>	<b>100,1%</b>
ESR uitgaven DAB	1.164,8	1.160,4	1.173,0	8,2	100,7%	12,6	101,1%
ESR uitgaven RP	8.433,3	8.323,5	8.321,7	-111,6	98,7%	-1,8	100,0%
<b>ESR Uitgaven instellingen</b>	<b>9.598,1</b>	<b>9.484,0</b>	<b>9.494,8</b>	<b>-103,4</b>	<b>98,9%</b>	<b>10,8</b>	<b>100,1%</b>
						0,0	0,0%
<b>Onderbenutting 1BA</b>	<b>-389,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>389,0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0%</b>
<b>TOTAAL UITGAVEN (-)</b>	<b>37.777,0</b>	<b>37.933,4</b>	<b>37.977,1</b>	<b>200,1</b>	<b>100,5%</b>	<b>43,7</b>	<b>100,1%</b>
						0,0	0,0%
DBFM Scholen van Morgen	-465,2	-437,6	-437,6	27,6	94,1%	0,0	100,0%
alternatieve financiering VIPA	-184,2	-184,2	-184,2	0,0	100,0%	0,0	100,0%
Herclassificatie VMSW	210,4	212,1	207,1	-3,4	98,4%	-5,0	97,6%
Herclassificatie VWF	-0,7	-1,6	-3,4	-2,7	492,3%	-1,8	218,6%
Consolidatie Tunnel Liefkenshoek	15,0	15,0	15,0	0,0	100,0%	0,0	100,0%
rollend fonds PMV	-0,3	-0,3	-0,3	0,0	100,0%	0,0	100,0%
positieve correctie Amoras	4,7	4,7	4,7	0,0	100,0%	0,0	100,0%
De Lijn Stelplaats Tongeren	0,2	0,2	0,2	0,0	100,0%	0,0	100,0%
Brabo 1	1,2	1,2	1,2	0,0	100,0%	0,0	100,0%

Livan	-0,6	-0,6	-0,6	0,0	100,0%	0,0	100,0%
VIA-invest (Zaventem, N-Z Kempen, R4)	4,1	4,1	4,1	0,0	100,0%	0,0	100,0%
VIAPASS	0,0	-22,0	-22,0	-22,0	0,0%	0,0	100,0%
VAC Brussel	0,0	-25,0	-25,0	-25,0	0,0%	0,0	100,0%
ESF		-24,2	-24,2	-24,2	0,0%	0,0	100,0%
Sluis Terneuzen	-5,0	-5,0	-5,0	0,0	100,0%	0,0	100,0%
<b>TOTAAL CORRECTIES (+)</b>	<b>-420,4</b>	<b>-463,2</b>	<b>-470,1</b>	<b>-49,7</b>	<b>111,8%</b>	<b>-6,8</b>	<b>101,5%</b>
						0,0	0,0%
<b>VORDERINGENSALDO INCL. VERSTRENGD TOEZICHT</b>	<b>-560,0</b>	<b>-931,0</b>	<b>-766,1</b>	<b>-206,2</b>	<b>136,8%</b>	<b>164,8</b>	<b>82,3%</b>