

Uitvoeringsrapport 17 mei 2017

0) Samenvatting

In mio euro	1BA 2016	Dec	Uitvoering 15/02	Uitvoering 12/05	Delta BA	%	Delta uitv. 15/02	%
Ontvangsten (+)	39.574,6	39.559,3	39.484,5	39.532,6	-42,1	-0,1%	48,1	0,1%
Uitgaven (-)	39.750,6	39.536,9	39.491,9	39.502,9	-247,7	-0,6%	11,0	0,0%
ESR Correcties (+)	-288,7	-228,4	-157,3	-112,3	176,4	-61,1%	45,0	-28,6%
VS	-464,6	-206,0	-164,7	-82,6	382,0	-82,2%	82,1	-49,8%

Het resultaat 2016 komt uit op een tekort van 82,6 miljoen euro, ofwel 382 miljoen euro beter dan voorzien bij begrotingsaanpassing 2016.

Midden februari 2017 werd het vorderingensaldo voor 2016 op – 164,7 geraamd. Dit resultaat was gebaseerd op voorlopige uitvoeringsresultaten. Bij de EDP-notificatie van 31 maart 2017 werd een vorderingensaldo van – 167,7 miljoen euro gepubliceerd. Ten opzichte van de voorlopige uitvoeringsgegevens van medio februari 2017 is het resultaat verbeterd met 82,1 miljoen euro. Deze verbetering laat zich voornamelijk als volgt verklaren:

- Ontvangsten van de algemene begroting: + 17 miljoen euro voornamelijk door Erfbelastingen -22,7 miljoen euro en opcentiemen: +32,6 miljoen euro
- De uitgaven bij de ministeries hebben een positieve impact van 17,7 miljoen euro. Dit heeft voornamelijk betrekking op een aanpassing voor de correctie voor gestandaardiseerde garanties in uitvoering van ESR2010 met positieve impact van 8,8 miljoen euro. De garanties die gegeven worden in het kader van Waarborgbeheer worden door INR als gestandaardiseerde garanties beschouwd. Dit betekent dat op het ogenblik van de toekenning van de garanties een inschatting wordt gemaakt van de uitwinningpercentage en dat dit onmiddellijk in de uitgaven wordt verwerkt.
- Bij de ESR-correcties is er een positieve impact van 45 miljoen euro. Deze bestaat voornamelijk uit:
 - o De uitvoeringsgegevens van de universiteiten en hogescholen zijn 48,6 miljoen beter dan de geraamde positieve impact van 25,4 miljoen euro op 15 februari.
 - o De overige ESR correcties hebben negatieve impact van 3,5 miljoen euro. Er wordt hierin ook rekening gehouden met een aantal correcties die uitgevoerd werden door het INR bij de notificatie van eind maart 2017. De belangrijkste correctie heeft betrekking op herclassificatie van deelnemingen: negatieve impact van 41,2 miljoen euro. Betreft voornamelijk de herclassificatie van 37,5 miljoen euro mbt de kapitaalinjectie van de Vlaamse Milieuholding in Aquafin. Verder is er voornamelijk een positieve impact van 23 miljoen voor FWO ten gevolge van gewijzigde aanrekeningsregels.

Er moet opgemerkt worden dat het definitieve uitvoeringsresultaat nog kan afwijken, aangezien voor een aantal ontvangsten en uitgaven nog met ramingen wordt gewerkt. De belangrijkste zijn:

- De door het RIZIV opgeleverde cijfers betreffen nog ramingen.
- Voor de opbrengsten uit verkeersboeten kon de federale overheid tot op heden nog niet medelen op welk bedrag Vlaanderen in 2016 recht zou hebben.

Onderstaande grafiek visualiseert op hoofdlijnen de afwijkingen met de begrotingsaanpassing. Secties 1 tot en met 3 bespreken die afwijkingen in detail.



1) Ontvangsten

In mio euro	1BA 2016	Dec	Uitvoering 15/02	Uitvoering 12/05	Delta BA	%	Delta uitv. 15/02	%
<i>Gewestbelastingen</i>	5.974,9	5.778,0	5.785,5	5.772,9	-202,0	-3,4%	-12,6	-0,2%
<i>Opcentiemen + gewestmiddelen BFW</i>	30.634,7	30.827,5	30.693,9	30.726,4	91,8	0,3%	32,6	0,1%
<i>Specifieke dotaties</i>	117,5	114,8	114,8	114,8	-2,7	-2,3%	0,0	0,0%
<i>Energiefonds</i>	309,9	277,6	281,7	285,8	-24,1	-7,8%	4,1	1,4%
<i>Andere</i>	521,1	516,8	513,8	506,7	-14,4	-2,8%	-7,1	-1,4%
Ontv. Alg. Begroting	37.558,1	37.514,7	37.389,6	37.406,65	-151,4	-0,4%	17,0	0,0%
Ontv. DAB	294,1	298,8	321,9	321,9	27,8	9,5%	0,0	0,0%
<i>VEB</i>	79,2	65,0	65,8	68,7	-10,5	-13,2%	2,9	4,4%
<i>GO</i>	17,7	16,3	17,8	17,8	0,1	0,4%	0,0	-0,2%
<i>VVM-De Lijn</i>	215,2	221,3	221,3	216,2	1,0	0,4%	-5,1	-2,3%
<i>VPM</i>	16,9	37,7	2,0	2,0	-14,9	-88,2%	0,0	2,1%
<i>Andere</i>	1.393,4	1.405,5	1.466,1	1.499,3	105,9	7,6%	33,2	2,3%
Ontv. RP	1.722,4	1.745,8	1.773,0	1.804,0	81,6	4,7%	31,0	1,8%
Totaal Ontvangsten	39.574,6	39.559,3	39.484,5	39.532,6	-42,1	-0,1%	48,1	0,1%

1) Gewestbelastingen (-202 miljoen t.o.v. BA 2016)

in mio euro	BA 2016	Prognose dec	Uitvoering 15/02	Uitvoering 12/05	Delta BA	%	Delta 15/02	%
Onroerende voorheffing	106,1	100,1	100,1	104,9	-1,2	-1,1%	4,8	4,8%
Erfbelastingen (excl. Fisc regul)	1.480,0	1.396,5	1.357,2	1.334,5	-145,5	-9,8%	-22,7	-1,7%
Erfbelastingen (fiscale)	25,0	0,0	0,0	0,0	-25,0	-100,0%	0,0	100,0%
Registratiebelastingen	2.652,4	2.629,8	2.676,2	2.676,2	23,8	0,9%	0,0	0,0%
<i>Verkoop en verdeelrecht</i>	2.113,2	2.092,1	2.129,7	2.129,7	16,5	0,8%	0,0	0,0%
<i>Hypotheekbelastingen</i>	173,9	167,8	167,8	167,8	-6,1	-3,5%	0,0	0,0%
<i>Schenkbelastingen</i>	365,3	369,9	378,7	378,7	13,4	3,7%	0,0	0,0%
Verkeersbelasting	1.028,8	1.043,4	1.044,1	1.049,4	20,7	2,0%	5,3	0,5%
Belasting op de inverkeerstelling	235,6	224,4	224,7	224,7	-10,9	-4,6%	0,0	0,0%
Eurovignet (inning IVA VLABEL)	1,1	-9,0	-5,1	-5,1	-6,2	-548,2%	0,0	0,0%
Kilometerheffing	379,2	316,0	312,8	312,8	-66,5	-17,5%	0,0	0,0%
Eurovignet (inning FOD Financiën)	0,6	13,8	13,8	13,8	13,2	2192,3%	0,0	0,0%
Belasting op de spelen en weddenschappen	38,2	38,4	38,4	38,4	0,2	0,5%	0,0	0,0%
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen	27,8	24,5	23,2	23,2	-4,7	-16,7%	0,0	0,0%
Openingsbelasting	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1	100,0%	0,0	0,0%
Totaal	5.974,9	5.778,0	5.785,5	5.772,9	-202,0	-3,4%	-12,6	-0,2%

- Onroerende voorheffing (-1,2 miljoen t.o.v. BA 2016)

Door dataproblemen bij de FOD Financiën in het eerste semester van 2016 (transfer en upload van kadastrale gegevens) werd een vertraging in het uitsturen van drie maanden opgelopen. Begin 2017 was de bedoelde vertraging volledig weggewerkt. Er geldt een betaaltermijn van 2 maanden voor de onroerende voorheffing. De kasontvangsten van maart 2016 t.e.m. februari 2017 worden ESR-matig aangerekend op 2016. Doordat de laatste kohieren van aanslagjaar 2016 begin 2017 werden verstuurd en gegeven de betaaltermijn van 2 maanden moet voor begrotingsjaar 2016 ESR-matig rekening worden gehouden met een minderontvangst van circa 9,2 miljoen euro (t.o.v. de BA 2016). Omtrent deze problematiek heeft het INR bij de notificatie van einde maart 2017 een afwijking qua ESR-correctie doorgevoerd wegens de objectiveerbare problemen, waardoor de ESR matige minderontvangst 1,2 miljoen euro bedraagt t.o.v. BA 2016.

- Erfbelasting (-145,5 – 25,0 = -170,5 miljoen t.o.v. BA 2016)

De ESR aanrekenbare ontvangst voor de erfbelasting (excl. fiscale regularisaties) bedraagt 1.334,5 miljoen euro, 145,5 miljoen euro minder dan begroot. Ten opzichte van de raming van de maand februari betekent dat een negatieve bijstelling van de ontvangsten met 22,7 miljoen euro.

In de begroting is een bedrag van 25 miljoen euro voorzien uit fiscale regularisaties. Gelet op het ontbreken van een regelgevend kader in 2016 werden er geen ontvangsten gerealiseerd uit fiscale regularisaties.

- Registratiebelastingen (+23,8 miljoen t.o.v. BA 2016)

Voor de aanrekening van de registratierechten werd in 2015, omwille van het feit dat het een opstartjaar was voor de Vlaamse belastingdienst, gekeken naar de ontvangsten t.e.m. medio maart 2016 die voortkwamen uit akten van 2015 en vroeger. Voor 2016 heeft het INR rekening gehouden met een ESR-correctie van 1 maand (i.e. kasontvangsten t.e.m. januari 2017).

- Verkeersbelasting (+20,7 miljoen t.o.v. BA 2016)

Het uitvoeringscijfer van de verkeersbelasting ligt 20,7 miljoen euro hoger dan begroot en bedraagt 1.049,4 miljoen euro. Ook voor de verkeersbelasting wordt er een ESR correctie van twee maanden toegepast. De kasontvangsten van maart 2016 t.e.m. februari 2017 worden ESR-matig aangerekend op 2016.

- Belasting op inverkeerstelling (-10,9 miljoen t.o.v. BA 2016)

Het uitvoeringscijfer van de BIV ligt 10,9 miljoen euro lager dan begroot en bedraagt 224,7 miljoen euro. Voor de BIV wordt geen ESR correctie toegepast. De ESR aanrekenbare ontvangsten zijn de kasontvangsten die tijdens het kalenderjaar 2016 werden gerealiseerd.

- Eurovignet (Vlabel) (-6,2 miljoen t.o.v. BA 2016)

De ontvangsten vertonen een negatief resultaat (-5,1 miljoen euro) omwille van de terugbetalingen van de resterende jaarvignetten die werden aangekocht in de periode 1/4/2015 - 31/10/2015. Voor het Eurovignet (Vlabel) wordt geen ESR correctie toegepast. De ESR aanrekenbare ontvangsten zijn de kasontvangsten die tijdens het kalenderjaar 2016 werden gerealiseerd.

- Kilometerheffing (-66,5 miljoen t.o.v. BA 2016)

Het gerapporteerde uitvoeringscijfer omvat de ontvangsten gegeneerd tot en met 31 december 2016. De totale ontvangst bedraagt 312,8 miljoen euro, 66,5 miljoen euro minder dan begroot.

- Eurovignet (FOD Financiën) (+13,2 miljoen t.o.v. BA 2016)

Bij de begrotingsaanpassing werd de opbrengst uit federaal geïnde eurovignetten quasi op nul geraamd omwille van (1) de inwerkingtreding van de kilometerheffing en (2) het feit dat een deel van de terugbetalingen van de vignetten (onterecht) werd toegewezen aan Eurovignet (FOD Financiën). De effectieve terugbetalingen werden verwerkt in de raming van Eurovignet Vlabel.

Voor het Eurovignet (FOD Financiën) wordt er een ESR correctie van één maand toegepast (= de doorstortingsmaand). De kasontvangsten van februari 2016 t.e.m. januari 2017 worden bijgevolg ESR-matig aangerekend op 2016. De totale ESR aanrekenbare ontvangst bedraagt 13,8 miljoen euro en is definitief.

2) Opcentiemen (+ 91,8 miljoen t.o.v. BA 2016)

Voor de ESR aanrekening van de netto opcentiemen (= bruto opcentiemen verminderd met fiscale uitgaven) wordt de methode van de getransactionaliseerde kas toegepast. Bedoelde methode vertrekt van door de FOD Financiën ter beschikking gestelde uitvoeringscijfers met betrekking tot het aanslagjaar 2015.

De maandelijkse uitvoeringscijfers met betrekking tot het aanslagjaar 2015 worden opgedeeld in een luik voorfinanciering en een luik ontvangsten. Het luik voorfinanciering heeft betrekking op de bedrijfsvoorheffing en de voorafbetalingen die in de ingekohierde bedragen begrepen zijn. De voorfinanciering wordt aangerekend in de maand waarin de aanslag gevestigd werd (= maand van inkohiering). De al dan niet betaling van de belastingschuld door de belastingplichtige heeft geen impact op de aanrekening van de voorfinanciering. Het luik ontvangsten heeft betrekking op de effectieve betaling van de belastingschuld door de belastingplichtige. In geval van een negatieve belastingschuld gaat het om een teruggave door de fiscus. Voor de aanrekening van de ontvangsten wordt een verschuiving van twee maanden toegepast. De kasontvangsten (of kasuitgaven in geval van teruggave) in de periode maart van het begrotingsjaar t tot en met februari van begrotingsjaar t+1 worden bijgevolg ESR matig toegewezen aan het begrotingsjaar t. Het verschuiven met 2 maanden heeft te maken met een betalingstermijn van 2 maanden na het ontvangen van de kohieren.

Voor het aanslagjaar 2016 wordt dezelfde methode toegepast: opdeling in voorfinanciering en ontvangsten.

Voor de resultaten van het begrotingsjaar 2016 heeft het INR de ontvangsten uit opcentiemen aangerekend op basis van de methode van de getransactionaliseerde kas. De begroting werd nog opgesteld op basis van de kasbevoorschotting die wordt ontvangen van de FOD Financiën.

De kasontvangsten voor 2016 zoals ontvangen van de operator FOD Financiën bestaan uit het in de begrotingsaanpassing voorziene bedrag aan voorschotten m.b.t. opcentiemen aanslagjaar 2016 plus de afrekening van 213,1 miljoen euro m.b.t. opcentiemen aanslagjaar 2015.

Netto opcentiemen		Bedrag (in mio euro)
BA 2016	kasbevoorschotting AJ2016	5.687,4
Uitvoering per mei 2017	getransactionaliseerde kas	5.779,2
		5.687,4
Kasontvangsten 2016	kasbevoorschotting AJ2016 + afrekening AJ2015	213,1 5.900,5

3) Andere ontvangsten (+95,5 miljoen, exclusief energiefonds, t.o.v. BA 2016)

De overige ontvangsten op de algemene middelenbegroting vallen beperkt lager uit. Beperkte minderontvangsten zijn er onder andere voor de lotto-gelden (-2,7 miljoen euro) en de terugbetalingen van rente (-5,1 miljoen euro).

Voor de verkeersboeten en afdrachten door autokeuringen werd 4,3 miljoen meer ontvangen dan begroot.

De gerealiseerde ontvangsten van de DAB's bedragen 27,8 miljoen euro meer dan begroot. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting situeren zich bij het Mina-fonds (+5,3 miljoen), het VIF (+19,3 miljoen) en het Loodswezen (+5,2). Bij VIF zijn er voor 5,9 miljoen euro ontvangsten aangerekend die betrekking hebben op 2015 en die door het INR gecorrigeerd werden.

De gerealiseerde ontvangsten van de rechtspersonen bedragen 81,6 miljoen euro meer dan begroot. De belangrijkste positieve afwijkingen ten opzichte van de begroting situeren zich bij BAM (+4,6 miljoen), Hermes (+12,6), Tunnel Liefkenshoek (+5,6 miljoen) en PMV (+9,9 miljoen exclusief transactie VAC Brussel). De belangrijkste negatieve afwijkingen worden opgetekend bij de VPM (-14,9 miljoen), het VAPH (-2,5 miljoen), de VDAB (-10,4 miljoen) en het VEB (-10,4 miljoen euro, maar voor 8,6 miljoen euro gecompenseerd door minder uitgaven).

In vergelijking met de 1^{ste} begrotingsaanpassing worden in voorliggende uitvoeringsnota een aantal te consolideren rechtspersonen (S1312) zoals VLIR (Vlaamse Interuniversitaire Raad) en VVOB (Vlaamse Vereniging voor Ontwikkelingssamenwerking en Technische Bijstand)

effectief mee geconsolideerd waardoor de ontvangsten 86,9 miljoen euro hoger liggen dan voorzien. Hiertegenover staan echter ook ESR-aanrekenbare uitgaven (88 miljoen euro) waardoor de impact op het vorderingensaldo beperkt is tot 1,1 miljoen euro.

Specifiek voor VPM werden de in 2016 ontvangen uitzonderlijke dividenden van het GIMV XL fonds getoetst aan de van toepassing zijnde bepalingen in het ESR 2010 met betrekking tot de aanrekening van dividenden. In het ESR 2010 (paragrafen 4.56 en 20.206)¹ worden betalingen die het inkomen uit bedrijfsuitoefening over het desbetreffende jaar overschrijden - zij worden gefinancierd uit gecumuleerde reserves of uit de verkoop van activa- superdividenden genoemd. Deze superdividenden moeten geregistreerd worden als onttrekking van deelnemingen (F.5) en zijn derhalve neutraal voor het vorderingensaldo.

Bovenstaande ESR-toets impliceert dat zowel het in 2016 ontvangen uitzonderlijke GIMV XL dividend (62,7 miljoen) als het regulier GIMV dividend (16,7 miljoen) ESR-matig niet aangerekend kunnen worden. Hierdoor liggen de ESR-ontvangsten bij VPM 14,9 miljoen euro lager dan bij de 1^{ste} begrotingsaanpassing 2016 (GIMV XL dividend was niet begroot).

¹ 4.56 In het geval van overheidsondernemingen zijn superdividenden hoge, onregelmatige uitkeringen of uitkeringen die het inkomen uit bedrijfsuitoefening over de betreffende verslagperiode overschrijden; zij worden bekostigd uit opgebouwde reserves of de verkoop van activa. Superdividenden van overheidsondernemingen moeten worden geregistreerd als onttrekking van deelnemingen (F.5) ter hoogte van het verschil tussen de betrokken uitkeringen en het inkomen uit bedrijfsuitoefening over de betreffende verslagperiode (zie punt 20.206).

20.206 Grote, niet-periodieke betalingen of betalingen die het inkomen uit bedrijfsuitoefening over het desbetreffende jaar overschrijden, worden superdividenden genoemd. Zij worden gefinancierd uit gecumuleerde reserves of uit de verkoop van activa en geregistreerd als onttrekking van deelnemingen ten belope van het verschil tussen de betaling en het inkomen uit bedrijfsuitoefening in de desbetreffende verslagperiode. Bij gebrek aan gegevens over het inkomen uit bedrijfsuitoefening wordt in plaats daarvan de bedrijfswinst in de bedrijfsboekhouding gebruikt.

2) Uitgaven

In mio euro	1BA 2016	Dec	Uitvoering 15/02	Uitvoering 12/05	Delta BA	%	Delta uitv. 15/02	%
<i>Apparaat</i>	904,5	872,7	871,1	871,1	-33,4	-3,7%	0,0	0,0%
<i>Provisie KM heffing</i>	28,5	0,0	0,0	0,0	-28,5	-100,0%	0,0	0,0%
<i>Provisie Asiel</i>	23,6	11,8	10,8	10,8	-12,8	-54,1%	0,0	0,0%
<i>Rente</i>	106,9	86,9	85,6	85,6	-21,3	-19,9%	0,0	0,0%
<i>Subsidie LSM</i>	10,0	30,0	30,0	30,0	20,0	200,0%	0,0	0,0%
<i>Onderwijs Loonmodel</i>	7.535,2	7.494,0	7.533,9	7.533,9	-1,3	0,0%	0,0	0,0%
<i>WVG Sociaal akkoord</i>	319,9	302,0	298,3	298,3	-21,6	-6,7%	0,0	0,0%
<i>WVG Kinderbijslag</i>	3.594,2	3.563,1	3.566,3	3.563,0	-31,3	-0,9%	-3,3	-0,1%
<i>WVG Woonzorgcentra</i>	1.572,2	1.572,2	1.510,9	1.510,9	-61,3	-3,9%	0,0	0,0%
<i>WSE Dienstencheques</i>	1.081,1	1.118,0	1.114,8	1.114,8	33,7	3,1%	0,0	0,0%
<i>WSE RSZ-korting ouderen</i>	294,3	312,1	307,3	304,3	10,0	3,4%	-3,0	-1,0%
<i>Energiefonds</i>	303,0	177,0	174,6	174,6	-128,4	-42,4%	0,0	0,0%
<i>Klimaatfonds</i>	40,7	17,0	16,0	16,0	-24,7	-60,6%	0,0	0,0%
<i>Andere</i>	13.567,5	13.440,2	13.404,6	13.393,2	-174,3	-1,3%	-11,4	-0,1%
Uitg. Alg. Begroting	29.381,6	28.996,9	28.924,1	28.906,4	-475,1	-1,6%	-17,7	-0,1%
<i>VIF</i>	665,4	540,4	550,6	550,6	-114,8	-17,3%	0,0	0,0%
<i>Mina</i>	337,1	316,1	311,1	311,1	-26,0	-7,7%	0,0	0,0%
<i>Andere</i>	225,1	216,9	211,8	211,8	-13,3	-5,9%	0,0	0,0%
Uitg. DAB	1.227,6	1.073,4	1.073,5	1.073,5	-154,1	-12,5%	0,0	0,0%
<i>Agion</i>	284,1	267,8	265,2	262,8	-21,4	-7,5%	-2,4	-0,9%
<i>VIPA</i>	699,8	722,0	721,5	721,5	21,7	3,1%	0,0	0,0%
<i>W&Z</i>	327,1	308,0	307,5	285,4	-41,6	-12,7%	-22,1	-7,2%
<i>De Scheepvaart</i>	120,3	103,3	97,4	102,0	-18,3	-15,2%	4,7	4,8%
<i>VVM-De Lijn</i>	1.200,5	1.214,0	1.214,0	1.204,5	4,0	0,3%	-9,5	-0,8%
<i>BAM</i>	114,9	77,1	65,8	66,3	-48,6	-42,3%	0,5	0,7%
<i>VEB</i>	78,9	66,9	67,7	70,3	-8,6	-10,8%	2,7	3,9%
<i>Hermes</i>	553,5	555,6	535,6	536,3	-17,2	-3,1%	0,7	0,1%
<i>Andere</i>	6.251,8	6.151,9	6.219,5	6.273,7	21,9	0,4%	54,2	0,9%
Uitg. RP	9.630,9	9.466,5	9.494,2	9.522,9	-108,0	-1,1%	28,7	0,3%
Onderbenutting	-489,5							
Totaal Uitgaven	39.750,6	39.536,9	39.491,9	39.502,9	-247,7	0,0	11,0	0,0

1) Algemene uitgavenbegroting

- Financiën en Begroting

Gelet op de tegenvallende ontvangsten werd de provisie kilometerheffing niet uitgegeven wat leidt tot 28,5 miljoen euro minder uitgaven ten opzichte van de 1^{ste} begrotingsaanpassing.

De uitgaven op de asielprovisie liggen 12,8 miljoen euro lager dan hetgeen voorzien is bij de begrotingsaanpassing.

De algemene lage rentestand en de gunstige financieringsvoorwaarden waaraan de Vlaamse overheid kan lenen zorgen ervoor dat de rente-uitgaven 21,3 miljoen euro lager uitvallen dan begroot.

- Economie, Wetenschap en Innovatie

Er werd een subsidie van 30 miljoen euro toegekend aan LSM wat een bijkomende impact van 20 miljoen euro is ten opzichte van de 1^{ste} begrotingsaanpassing.

- Onderwijs en Vorming

De onderbenutting op de lonen onderwijs bedraagt slechts 1,3 miljoen euro.

- Welzijn, Volksgezondheid en Gezin

De uitgaven voor de woonzorgcentra worden door het RIZIV (federale operator) 61,3 miljoen lager ingeschat dan het krediet bij de 1^{ste} begrotingsaanpassing.

De uitgaven voor de gezinsbijslag vallen 31,3 miljoen euro lager uit dan begroot bij de 1^{ste} begrotingsaanpassing en 3,3 miljoen euro lager dan geraamd in het uitvoeringsrapport van februari.

- Werk en Sociale Economie

Eind 2016 werd er een versnelling waargenomen van de uitbetaling van de facturen - en het moment van uitbetaling van de factuur wordt beschouwd als het aanrekeningsmoment – voor de dienstencheques waardoor er een overbenutting was van 33,7 miljoen euro².

De uitgaven voor RSZ-korting oudere werknemers liggen 10 miljoen euro hoger dan voorzien bij begrotingsaanpassing.

- Leefmilieu en Energie

Het Energiefonds eindigt in 2016 met een saldo dat 128 miljoen euro beter is dan verwacht bij de begrotingsaanpassing. Dit substantieel saldo is te wijten aan een tijdelijke mismatch tussen ESR-ontvangsten en uitgaven. Momenteel wordt er nog gewacht op een akkoord Europese commissie. Aan de Europese commissie is gevraagd of het rechtstreeks aankopen van groenestroomcertificaten bij de leveranciers kan worden gelijkgeschakeld met het aankopen van de certificaten bij de particulieren zelf en dus niet dient beschouwd te worden als staatssteun aan leveranciers. Indien de Europese commissie het licht niet op groen zou zetten, dan zal er een overheidsopdracht tot aankoop van de certificaten worden uitgeschreven.

² De oudste niet-betaalde factuur wordt betaald op het ogenblik dat de kasmiddelen van de uitgiftemaatschappij onder de drempel van de 10 miljoen euro vallen. Deze middelen evolueren naarmate de uitgiftemaatschappij de dienstencheque-ondernemingen vergoedt en naarmate ze de betalingen van de gebruikers en de overheid ontvangt. De betaling van de factuur geldt als aanrekeningsmoment wat in principe overeenkomt met het moment van de onderliggende prestatie door de dienstenchequewerknemer.

De betaalluitgaven op het klimaatfonds bedroegen 16 miljoen euro, ofwel 24,7 miljoen euro lager dan begroot.

2) DAB's

De uitgaven van de DAB's liggen 154,1 miljoen euro lager dan begroot. Met name het VIF (114,8 miljoen euro door langere betaalkalenders en uitstel van een aantal grote projecten) en de MINA (26 miljoen euro) blijken finaal aanzienlijk minder uitgegeven te hebben dan voorzien.

3) Rechtspersonen

De uitgaven van de rechtspersonen liggen 108 miljoen euro onder het niveau van de 1ste begrotingsaanpassing. Ten opzichte van de uitvoeringsnota van februari liggen ze 28,7 miljoen euro hoger.

Belangrijke negatieve afwijkingen t.o.v. de bijdrage tot het vorderingensaldo voorzien in de begrotingsaanpassing situeert zich bij het VIPA, deze overbenutting ingevolge een eenmalige terugbetaling wordt evenwel geneutraliseerd door de ESR-correctie die evenredig positief (t.o.v. vorderingensaldo) wordt bijgesteld.

Positieve afwijkingen t.o.v. het vorderingensaldo voorzien bij de begrotingsaanpassing zijn er bij BAM (+48,6), Agion (+21,4), W&Z (+41,6), De Scheepvaart (+18,3), Hermes (17,2) en VEB (+8,6, maar hier staan minderontvangsten tegenover).

In vergelijking met de 1^{ste} begrotingsaanpassing (en het monitoringrapport van december) worden in voorliggende uitvoeringsnota een aantal te consolideren rechtspersonen (S1312) zoals VLIR (Vlaamse Interuniversitaire Raad) en VVOB (Vlaamse Vereniging voor Ontwikkelingssamenwerking en Technische Bijstand) effectief mee geconsolideerd waardoor de uitgaven 86,9 miljoen euro hoger liggen dan voorzien. Hiertegenover staan echter ook ESR-aanrekenbare ontvangsten (88 miljoen euro) waardoor de impact op het vorderingensaldo beperkt is tot 1,1 miljoen euro.

3) ESR-correcties

In mio euro	1BA 2016	Dec	Uitvoering 15/02	Uitvoering 12/05	Delta BA	%	Delta uitv. 15/02	%
<i>Scholen van Morgen</i>	-515,8	-530,0	-536,5	-528,1	-12,3	2,4%	8,4	-1,6%
<i>ESR correctie VIPA</i>	50,1	86,4	86,3	86,3	36,2	72,2%	0,0	0,0%
<i>Provsie -> Brabo II</i>	-40,0	-43,4	0,0	0,0	40,0	-100,0%	0,0	0,0%
<i>Stelplaatsen cluster 2</i>		-28,1	-28,1	-44,3	-44,3	0,0%	-16,3	57,9%
<i>VAC Brussel</i>	44,0	40,0	34,3	34,3	-9,7	-22,0%	0,0	0,0%
<i>Ziekenhuisinfr. A1/A3</i>	160,3	226,9	233,1	240,1	79,8	49,8%	7,0	3,0%
<i>correctie Hogescholen en Universiteiten</i>			25,4	74,0	74,0	0,0%	48,6	191,0%
andere	12,7	19,8	28,1	25,4	12,7	99,6%	-2,7	-9,6%
ESR correcties	-288,7	-228,4	-157,3	-112,3	176,4	-61,1%	45,0	-28,6%

Ten aanzien van de uitvoeringsrapportering van februari hebben de ESR correcties een positievere impact van 45 miljoen euro. Wat hoofdzakelijk kan toegeschreven worden aan de verbetering van het resultaat van de hogescholen en universiteiten. Bij de rubriek andere correcties wordt rekening gehouden met een aantal correcties die uitgevoerd werden door het INR bij de notificatie van eind maart 2017. De belangrijkste correctie heeft betrekking op herclassificatie van deelnemingen met een negatieve impact van 41,2 miljoen euro. Dit betreft voornamelijk de herclassificatie van 37,5 miljoen euro mbt de kapitaalinjectie van de Vlaamse Milieuholding in Aquafin. De rubriek andere correcties omvat o.a. ook een positieve impact van 23 miljoen voor FWO.

Ten aanzien van de de 1^{ste} begrotingsaanpassing hebben de ESR correcties hebben een positievere impact van 176,4 miljoen euro voor het vorderingensaldo.

De ESR correctie van Scholen van Morgen is 12,3 miljoen euro slechter dan bij de eerste begrotingsaanpassing.

De ESR-correctie van het VIPA is 36,2 miljoen euro hoger dan bij de 1^{ste} begrotingsaanpassing ingevolge de vervroegde aflossingen. Hiertegenover staan extra uitgaven bij het VIPA.

Met betrekking tot het PPS project Brabo II heeft het INR geoordeeld dat het project niet in de overheidsrekening (als investering als vast actief) moet worden aangerekend waardoor de ESR-correctie vervalt en een positieve bijdrage heeft tot het vorderingensaldo van 40 miljoen euro.

De ESR-correctie voor stelplaatsen cluster 2 is 44,3 miljoen euro slechter dat bij de 1^{ste} begrotingsaanpassing.

De ESR-matig aanrekenbare verkoopsopbrengst van VAC Brussel heeft een negatieve impact van 9,7 miljoen euro tov de 1^{ste} begrotingsaanpassing.

De ESR-correctie voor de financiering van de ziekenhuisinfrastructuur (A1/A3) heeft een positief effect op het vorderingensaldo van 79,8 miljoen euro nadat is gebleken dat twee

ziekenhuizen die op de bouwkalender staan en waarvan bij begrotingsaanpassing was voorzien dat ze in 2016 een provisioneel bedrag zouden aanvragen, toch geen aanvraag doen.

De hogescholen en universiteiten hebben een positieve impact van 74 miljoen euro tov de 1^{ste} begrotingsaanpassing.

De rubriek andere correcties is 12,7 miljoen beter dan bij de eerste begrotingsaanpassing. Hierbij wordt rekening gehouden met een aantal correcties die uitgevoerd werden door het INR bij de notificatie van eind maart 2017. De belangrijkste correctie heeft betrekking op herclassificatie van deelnemingen met een negatieve impact van 41,2 miljoen euro. Dit betreft voornamelijk de herclassificatie van 37,5 miljoen euro mbt de kapitaalinjectie van de Vlaamse Milieuholding in Aquafin. De rubriek andere correcties omvat o.a. ook een positievere impact van 23 miljoen voor FWO ten gevolge van gewijzigde aanrekeningsregels en een positievere impact van 8 miljoen euro mbt PPS-projecten.

Bijlage 1 – ESR-aanrekening gewestbelastingen

ESR-aanrekening gewestbelasting	jan x	feb x	mrt x	apr x	mei x	jun x	jul x	aug x	sep x	okt x	nov x	dec x	jan x+1	feb x+1	mrt x+1	Opmerking
Onroerende voorheffing																
Erfbelastingen																
Verkoop en verdelrecht																Evt. bij te stellen o.b.v. doorlooptijd.
Hypotheekbelastingen																Evt. bij te stellen o.b.v. doorlooptijd.
Schenkbelastingen																Evt. bij te stellen o.b.v. doorlooptijd.
Verkeersbelasting op de autovoertuigen																
Belasting op de inverkeersstelling																
Eurovignet (inning IVA VLABEL)																
Kilometerheffing (brutobedrag + boete)																O.b.v. datum gereden km
Eurovignet (inning FOD Financiën)																
spelen en weddenschappen																
automatische ontspanningstoestellen																
Openingsbelasting																

Bijlage 2 – ESR-aanrekening gewestelijke opcentiemen

Voor de resultaten van het begrotingsjaar 2016 zal het INR de ontvangsten uit opcentiemen aanrekenen op basis van de methode van getransactionaliseerde kas. Ook het Planbureau volgt deze benadering.

Wat ontvangen we kasmatig op basis van bevoorschotting en afrekening door operator FOD Financiën?

Wat ontvangen we kasmatig van de FOD FIN? (euro)	In 2015	In 2016
M.b.t. AJ 2015	voorschotten (twaalftden) (aan 100%)	vanaf september 2016: maandelijkse afrekeningen (aan 99,41%)
	5.601.138.495,34	213.110.855,43
M.b.t. AJ 2016		voorschotten (twaalftden) (aan 98,72%)
		5.687.406.141,77
TOTAAL	5.601.138.495,34	5.900.516.997,20

Hoe rekenen we ESR matig aan volgens de methode van getransactionaliseerde kas?

De aangiftes voor een aanslagjaar (inkomsten t-1) moeten binnen zijn bij de FOD Financiën eind juni (wat later voor tax on web of via een boekhoudkantoor). De inkohieringen starten in augustus en kunnen lopen tot en met juni van het volgend jaar. Gerekend met 2 maanden betaaltermijn wordt het aanslagjaar t afgesloten eind augustus van het jaar t+1.

De FOD Financiën maakt aan het INR en de gewesten tabellen over waar (per aanslagjaar) per maand het geïnkohierde bedrag wordt weergegeven en tevens het geïnde bedrag.

Maar de door de FOD Financiën gerapporteerde gegevens omvatten deels de bedrijfsvoorheffing (die de FOD Financiën het vorige jaar heeft ontvangen) alsook de netto betalingen door particulieren (van hun aanslagbiljet). In de maand januari bijvoorbeeld zit dus ook de bedrijfsvoorheffing van inkohieringen die uitgestuurd zijn in de loop van de maand januari. Maar die betalingen slaan dus niet op inkohieringen van de vorige maanden november en december die in januari worden betaald/vereffend. Die aan een Gewest toegewezen bedrijfsvoorheffing voor de maanden januari en februari wil het INR niet toewijzen aan het vorige begrotingsjaar maar wel aan het huidige begrotingsjaar (of volgende begrotingsjaren, via de 'netto betalingen' wat exclusief de bedrijfsvoorheffing is).

De kolom van het geïnde belastingbedrag in de tabel die door de FOD Financiën wordt overgemaakt wordt nu opgesplitst in een kolom van voorgefinancierde bedragen en de werkelijke kasontvangsten.

Op het moment van de inkohiering rekent de federale overheid proportioneel een deel van de door de belastingplichtige gedane bedrijfsvoorheffingen en voorafbetalingen aan over het federale en regionale deel. Dit regionale bedrag wordt in de tabel van de FOD financiën opgenomen in dezelfde maand als de inkohiering gebeurde. Het eventuele saldo dat de belastingplichtige dient te betalen of te ontvangen omdat de voorgefinancierde belasting niet overeenstemt met de uiteindelijke verschuldigde belasting, wordt in de tabel aangerekend in de maand van de (uit)betaling van het bedrag en dus niet gekoppeld aan de maand waarin de inkohiering gebeurde. Gelet op de gebruikelijke betalingstermijnen kan worden uitgegaan van een gemiddelde verschuiving van twee maanden.

ESR aanrekening van de gewestelijke opcentiemen

INR hanteert nu het principe van getransactionaliseerde kas voor de ESR aanrekening van de gewestelijke opcentiemen. Omdat er na de inkohiering (versturen van aanslagbiljet) er een betaaltermijn van 2 maanden is, moeten ook de kasinkomsten van januari en februari van begrotingsjaar t+1 worden aangerekend op het begrotingsjaar t.

Concreet hebben we dan voor begrotingsjaar t (=aanslagjaar t) als ESR aan te rekenen opcentiemen:

- 1) De aan het gewest toegewezen gedeelte van de bedrijfsvoorheffing m.b.t. inkohieringen van het aanslagjaar t uitgestuurd in periode augustus tem december van het jaar t (die bedrijfsvoorheffing heeft federaal in jaar t-1 ontvangen en ook ESR matig kunnen boeken);
- 2) de inkohieringen m.b.t. aanslagjaar t-1 uitgestuurd na december van het jaar t-1 worden op jaar t aangerekend;
- 3) De netto-betalen van de huishoudens ontvangen in de kas in de periode maart van het jaar t tot en met februari van het jaar t+1 : dat zal omvatten de verrekening van de inkohieringen m.b.t. aanslagjaar t verstuurd in periode augustus - december die worden betaald in jaar t+1 (uiterlijk in februari t+1) (verschil met de BV) alsook de afrekeningen m.b.t. aanslagjaar t -1 (waarvan de bedrijfsvoorheffing voor de inkohieringen in periode augustus – december van jaar t-1 is toegerekend aan begrotingsjaar t-1)

Schematisch geeft dat, met x= bedrijfsvoorheffing/voorafbetalingen en y= netto-betalen

x =	bedrijfsvoorheffing en voorafbetalingen begrepen in het kohier (niet current in kas bij federaal)
y =	afrekening via netto (terug)betalingen m.b.t. inkohiering (in kas bij federaal (current))
BJ =	begrotingsjaar

	Inkohieringen AJ 2015 (IJ 2014)		Inkohieringen AJ 2016 (IJ 2015)		
	BJ 2015	BJ 2016		BJ 2016	BJ 2017
aug/15	x				
sep/15	x				
okt/15	x en y				
nov/15	x en y				
dec/15	x en y			y	
jan/16	y	x			

Inkohieringen AJ 2015 (IJ 2014)			Inkohieringen AJ 2016 (IJ 2015)		
	BJ 2015	BJ 2016		BJ 2016	BJ 2017
feb/16	y	x			
mrt/16		x en y			
apr/16		x en y			
mei/16		x en y			
jun/16		x en y			
jul/16		y			
aug/16		y	aug/16	x	
sep/16		y	sep/16	x	
okt/16		y	okt/16	x en y	
nov/16		y	nov/16	x en y	
dec/16		y	dec/16	x en y	
jan/17		y	jan/17	y	x
feb/17		y	feb/17	y	x
			mrt/17		x en y
			apr/17		x en y
			mei/17		x en y
			jun/17		x en y
			jul/17		y
			aug/17		y
			sep/17		y
			okt/17		y
			nov/17		y
			dec/17		y
			jan/18		y
			feb/18		y

Wat rekenen we ESR matig aan volgens getransactionaliseerde kas?

Volgens getransactionaliseerde kas	In 2015	In 2016
------------------------------------	---------	---------

M.b.t. AJ 2015	BV en voorafbetalingen in kohieren AJ 2015 tem december 2015	BV en voorafbetalingen in kohieren AJ 2015 van januari 2016 tem december 2016
	2.720.982.532,79	2.687.267.022,15
	+ ontvangen bedragen AJ 2015 tem februari 2016	+ ontvangen bedragen AJ 2015 van maart 2016 tem februari 2017 (99,52%)
	51.634.725,76	364.058.862,48
	Subtotaal AJ 2015	Subtotaal AJ 2015
2.772.617.258,55	3.051.325.884,63	

Volgens getransacti- onaliseerde kas	In 2015	In 2016
M.b.t. AJ 2016		BV en voorafbetalingen in kohieren AJ 2016 tem december 2016
		2.652.559.176,50
		+ ontvangen bedragen AJ 2016 tem februari 2017
		75.288.723,80
		Subtotaal AJ 2016
		2.727.847.900,30
Algemeen totaal	2.772.617.258,55	5.779.173.784,93

Het totale ESR aanrekenbare bedrag voor 2016 bedraagt 5.779,2 miljoen euro. Dit totaalbedrag is samengesteld uit ESR aanrekenbare ontvangsten van twee aanslagjaren: 3.051,3 miljoen van AJ 2015 en 2.727,8 miljoen van AJ 2016.