## Monitoringrapport van de begroting 2019

## 17 februari 2020

### Samenvatting

Tabel 1. Het monitoringresultaat in een oogopslag

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **In mio euro // HRF** | **BA 2019** | **Dec** | **Feb** | **Delta BA** | **%** | **Feb vs Dec** | **%** |
| Ontvangsten (+) | 45.130,5 | 45.103,8 | 45.529,9 | 399,5 | 0,9% | 426,1 | 0,9% |
| Uitgaven (-) | 45.338,1 | 45.407,6 | 45.612,5 | 274,4 | 0,6% | 204,9 | 0,5% |
| ESR Correcties (+) | 288,9 | 296,5 | 295,9 | 7,0 | 2,4% | -0,6 | -0,2% |
| **VS** | **81,3** | **-7,2** | **213,3** | **132,0** | **162,5%** | **220,5** | **-3042,0%** |
| Correcties voor aftoetsing begrotingdoelstelling\* | 72,9 | 57,0 | 62,6 | -10,3 | -14,1% | 5,6 | 9,7% |
| **VS NA CORRECTIES aftoetsing begrotingsdoestelling** | **154,2** | **49,8** | **275,9** | **121,7** | **78,9%** | **226,1** | **454,1%** |

(\*) betreft bouwkost Oosterweel, inclusief rente

Het voorliggende uitvoeringsrapport is gebaseerd op waarnemingen tot en met december 2019, aangevuld met de prognoses indien de definitieve uitvoeringscijfers nog niet beschikbaar zijn.

Het overschot (excl. 62 miljoen euro voor de bouwkost Oosterweelverbinding linkeroever) wordt door het monitoringcomité geraamd op 275,9 miljoen euro. Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2019 houdt dit resultaat een positieve afwijking in van 121,7 miljoen euro. De positieve afwijking tov BA is vooral het resultaat van hoger ontvangsten uit Gewestbelastingen (+175,1 miljoen).

Ten opzichte van het rapport van december zijn er belangrijke wijzigingen voor:

* Verkooprecht: +161 miljoen euro;
* Andere ontvangsten : +68,7 miljoen euro;
* Uitgaven DAB’s (zonder compenserende extra ontvangsten): +40 miljoen euro;
* Rechtspersonen: +121,8 miljoen euro ontvangsten en +168,1 miljoen euro uitgaven of een negatieve bijdrage tot het vorderingensaldo van 46,3 miljoen euro.
* Uitgaven ministeries : - 63,2 miljoen euro

Grafiek 1 visualiseert op hoofdlijnen de afwijkingen met de begrotingsaanpassing 2019. Secties 1 tot en met 4 bespreken die afwijkingen in detail.

Grafiek 1. Verschillenanalyse op hoofdlijnen tov BA 2019



### Ontvangsten

Tabel 2. Globaal overzicht ontvangsten (HRF)

| **In mio euro // HRF** | **BA 2019** | **Dec** | **Feb** | **Delta BA** | **%** | **Feb vs Dec** | **%** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Gewestbelastingen* | *6.672,5* | *6.676,6* | *6.847,6* | *175,1* | *2,6%* | *170,9* | *2,6%* |
| *Opcentiemen (HRF)* | *7.920,7* | *7.917,3* | *7.922,3* | *1,6* | *0,0%* | *5,0* | *0,1%* |
| *Gew&Gem middelen BFW* | *25.601,3* | *25.601,3* | *25.601,3* | *0,0* | *0,0%* | *0,0* | *0,0%* |
| *Specifieke dotaties* | *128,9* | *129,0* | *129,0* | *0,1* | *0,0%* | *0,0* | *0,0%* |
| *Andere* | *816,1* | *786,0* | *854,7* | *38,7* | *4,7%* | *68,7* | *8,7%* |
| Ontv. Alg. Begroting | 41.139 | 41.110,2 | 41.354,9 | 215,4 | 0,5% | 244,7 | 0,6% |
| Ontv. DAB | 308,8 | 315,7 | 375,3 | 66,5 | 21,6% | 59,6 | 18,9% |
| Ontv. RP | 3.682,2 | 3.677,9 | 3.799,7 | 117,5 | 3,2% | 121,8 | 3,3% |
| **Totaal Ontvangsten** | **45.130,5** | **45.103,8** | **45.529,9** | **399,4** | **0,9%** | **426,1** | **0,9%** |

### Gewestbelastingen (+175,1 miljoen t.o.v. BA 2019; +170,9 miljoen t.o.v. december)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **in mio euro** | **BA 2019** | **Prognose december 2019** | **Prognose februari 2020** | **Feb vs BA** | | **Feb vs Dec** | |
| **Delta** | % | **Delta** | % |
| Belasting op de spelen en weddenschappen | 48,3 | 44,9 | 44,6 | -3,7 | -7,7% | -0,3 | -0,6% |
| Belasting op de automatische ontspanningstoestellen | 22,9 | 21,8 | 22,2 | -0,7 | -2,9% | 0,5 | 2,2% |
| Openingsbelasting | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |  |  |  |
| Verkooprecht | 2.455,3 | 2.559,8 | 2.720,8 | 265,4 | 10,8% | 161,0 | 6,3% |
| Verdeelrecht | 75,4 | 73,6 | 78,2 | 2,9 | 3,8% | 4,6 | 6,2% |
| Hypotheekbelastingen | 163,6 | 175,7 | 204,1 | 40,5 | 24,7% | 28,4 | 16,2% |
| Schenkbelastingen | 357,8 | 341,1 | 342,8 | -15,0 | -4,2% | 1,7 | 0,5% |
| Erfbelastingen (excl. Fisc regul) | 1.447,9 | 1.354,9 | 1.336,6 | -111,3 | -7,7% | -18,4 | -1,4% |
| Erfbelastingen (fiscale regularisaties) | 15,0 | 15,0 | 12,6 | -2,4 | -16,0% | -2,4 | -16,0% |
| Onroerende voorheffing | 223,5 | 223,5 | 223,3 | -0,3 | -0,1% | -0,3 | -0,1% |
| Verkeersbelasting | 1.109,0 | 1.109,0 | 1.105,4 | -3,6 | -0,3% | -3,6 | -0,3% |
| Belasting op de inverkeerstelling | 289,4 | 293,0 | 295,9 | 6,5 | 2,3% | 2,9 | 1,0% |
| Eurovignet (inning IVA VLABEL) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0% | 0,0 | 100,0% |
| Kilometerheffing | 464,4 | 464,4 | 461,1 | -3,3 | -0,7% | -3,3 | -0,7% |
| **Totaal** | **6.672,5** | **6.676,6** | **6.847,6** | **175,1** | **2,6%** | **170,9** | **2,6%** |

* Spelen en weddenschappen en automatische ontspanningstoestellen

De ontvangsten voor spelen en weddenschappen bedragen 44,6 miljoen euro, 3,5 miljoen euro minder dan voorzien bij de begrotingsaanpassing. De inning van de belasting op spelen en weddenschappen werd begin 2019 overgenomen door de Vlaamse Belastingdienst. Naar analogie met de andere belastingen hanteert de Vlaamse Belastingdienst een betaaltermijn van twee maanden na de verzending van het aanslagbiljet. Het INR heeft aangegeven dat het geen verschuiving zal toepassen van 2 maanden om rekening te houden met deze betaaltermijn, in tegenstelling tot de werkwijze die ze hanteert bij de erfbelasting, de onroerende voorheffing en de verkeersbelasting. De reden hiervoor is dat de ontvangsten uit spelen en weddenschappen te klein zijn om een statistische correctie te verantwoorden. Aangezien het INR geen rekening houdt met de betaaltermijn van 2 maanden is er in het eerste jaar van de overname een klein, statistisch, verlies aan ontvangsten. Voor de begroting 2020 stelt er zich geen probleem.

De ontvangsten uit automatische ontspanningstoestellen bedragen 22,2 miljoen euro, 0,7 miljoen euro minder dan begroot. In tegenstelling tot bij Spelen en Weddenschappen speelt het effect van de betaaltermijn hier niet omdat wordt gewerkt met een aangifte voor een volledig jaar, of voor nieuwe toestellen met een aangifte aan het begin van elk kwartaal. De aanslagbiljetten voor het vierde kwartaal werden eind oktober verstuurd en hadden dus een vervaldag eind december.

* Verkooprecht

De ontvangsten uit het verkooprecht worden geraamd op 2,7 miljard euro, 265,4 miljoen euro meer dan geraamd bij de begrotingsaanpassing. Het aantal akten lag in het vierde kwartaal een kleine 40% hoger in vergelijking met het vierde kwartaal van 2018. In de laatste monitoringnota werd voor het vierde kwartaal uitgegaan van een groei van 20%. Niettegenstaande er werd rekening gehouden met een substantieel woonbonuseffect, werd de impact van het afschaffen van de woonbonus op de registratiebelasting onderschat.

Wel moet opgemerkt worden dat het gepresenteerde bedrag nog steeds een raming betreft. Ook voor de andere registratiebelastingen gaat het om ramingen. In de volgende twee paragrafen wordt toegelicht waarom de cijfers voor de registratiebelastingen in tegenstelling tot andere jaren nog niet definitief zijn in februari.

Na het verlijden van een akte zorgt de notaris voor de registratie van de akte op het registratiekantoor. Vervolgens stroomt de akte door naar de Vlaamse Belastingdienst. Pas dan kan de akte getaxeerd worden en een aanslagbiljet worden verzonden. Na ontvangst van het aanslagbiljet betaalt de notaris voor rekening van de belastingplichtige de belasting. Tussen de datum van notariële akte en de betaling van de registratiebelasting verloopt iets meer dan een maand. In theorie bepaalt de datum van de notariële akte het begrotingsjaar, maar in de praktijk hanteert het INR een pragmatische regel. Het INR kijkt naar de kasontvangsten en past een verschuiving van één maand toe om rekening te houden met de doorlooptijd van datum van de notariële akte tot betaling van de belasting. Voor begrotingsjaar 2019 zou dit bijvoorbeeld betekenen dat de ontvangsten worden bepaald door de ontvangsten van februari 2019 tot en met januari 2020.

Door de uitzonderlijke omstandigheden dit jaar zal het INR uitzonderlijk van de pragmatische regel afwijken. Omwille van het grote aantal akten eind 2019 kan de normale doorlooptijd van 1 maand niet gehaald worden. We spreken voor december 2019 van een verdubbeling van het aantal verleden verkoopakten in vergelijking met een normale maand december. Met die volumes is het evident dat de doorlooptijd toeneemt, zowel bij de registratiekantoren als bij de Vlaamse Belastingdienst. Daarom zal een bijkomende correctie nodig zijn door ook de ontvangsten uit notariële akten 2019 die pas na 31 januari 2020 worden betaald aan te rekenen op 2019. De omvang van die bijkomende correctie is momenteel nog een raming en zal pas eind februari definitief vastgesteld kunnen worden.

* Verdeelrecht

De ontvangsten uit het verdeelrecht worden geraamd op 78,3 miljoen euro, 2,9 miljoen euro meer dan begroot.

* Recht op hypotheekvestiging

De ontvangsten uit het recht op hypotheekvestiging worden geraamd op 204,1 miljoen euro, 40,5 miljoen euro meer dan begroot. Ook hier speelt uiteraard het effect van het afschaffen van de woonbonus. De positieve impact op de ontvangsten is relatief gezien groter dan bij het verkooprecht. In het vierde kwartaal was er een toename van het volume met 80% in vergelijking met het vierde kwartaal 2018. Het massaal opnemen van hypothecaire kredieten voor renovaties en het herzien van lopende hypothecaire kredieten in functie van fiscale optimalisatie verklaren de spectaculaire toename van de ontvangsten uit het recht op hypotheekvestiging.

* Schenkbelasting

De ontvangsten uit schenkbelasting worden geraamd op 342,8 miljoen euro, 15 miljoen euro minder dan begroot. Bij de begrotingsaanpassing was uitgegaan van een herstel van zowel de roerende als de onroerende schenkingen, die in 2018 waren teruggevallen. Dat herstel heeft zich enkel gerealiseerd bij de onroerende schenkingen.

* Erfbelasting

De ontvangsten uit erfbelasting worden geraamd op 1,337 miljard euro, 111,3 miljoen euro minder dan voorzien bij de begrotingsaanpassing. Het INR rekent de kasontvangsten tot en met februari 2020 aan op begrotingsjaar 2019[[1]](#footnote-2), vandaar dat het nog steeds een raming betreft.

Enerzijds is er een structurele daling van het gemiddelde recht. Door de hervorming van het federale erfrecht is het deel van de nalatenschap waarover men vrij kan beschikken vergroot. We stellen vast dat als gevolg hiervan er relatief meer vermogen wordt nagelaten aan de partner en dit ten koste van de kinderen. Gegeven de vrijstellingen die gelden voor de partner resulteert dit netto in minder te betalen erfbelasting. Daarnaast stellen we vast dat er minder wordt nagelaten in de zijlijn.

Anderzijds zijn er minder overlijdens. Op de begroting 2020 verwachten we hiervan geen effect.

De ontvangsten uit de fiscale regularisatie bedragen 12,6 miljoen euro, 2,4 miljoen euro minder dan voorzien bij de begrotingsaanpassing.

* Onroerende voorheffing

De ontvangsten uit de onroerende voorheffing worden geraamd op 223,3 miljoen euro en liggen daarmee 0,3 miljoen euro lager dan voorzien bij de begrotingsaanpassing.

* Verkeersbelasting

De ontvangsten uit de verkeersbelasting worden geraamd op 1,105 miljard euro, 3,6 miljoen euro minder dan begroot.

* Belasting op de inverkeerstelling

De ontvangsten uit de belasting op de inverkeerstelling bedragen 295,9 miljoen euro, ofwel 6,5 miljoen euro meer dan voorzien bij de begrotingsaanpassing.

* Kilometerheffing

De ontvangsten uit de kilometerheffing bedragen 461,1 miljoen euro, ofwel 3,3 miljoen euro minder dan voorzien bij de begrotingsaanpassing. Tijdens de kerstvakantie was de terugval van de ontvangsten hoger dan voorzien.

### Opcentiemen (HRF: +1,6 miljoen t.o.v. BA 2019; +5,0 miljoen t.o.v. december)

De Hoge Raad voor Financiën hanteert een specifieke invalshoek om de aanrekenbare ontvangsten te bepalen. De HRF hanteert een nominale definitie van de netto-opcentiemen (netto-opcentiemen = bruto-opcentiemen verminderd met fiscale uitgaven). Volgens de HRF-methode worden de aanrekenbare opcentiemen van het begrotingsjaar T bekomen door de som te maken van:

1. de ‘voorschotten’ met betrekking tot het aanslagjaar T die door de FOD Financiën tijdens het jaar T zelf aan het betrokken gewest betaald worden. Het bedrag van de voorschotten is gebaseerd op de raming (door de FOD Financiën) van de opcentiemen voor dat aanslagjaar T en houdt rekening met een vooropgestelde inningscoëfficiënt (99,37% voor aanslagjaar 2019);
2. de ‘voorfinanciering’ met betrekking tot vorige aanslagjaren begrepen in de kohieren tot en met december van het jaar T;
3. de ‘ontvangen bedragen’ met betrekking tot vorige aanslagjaren ontvangen tot en met februari van het jaar T+1;
4. waarbij 2 en 3 verminderd worden met de in vorige begrotingsjaren aangerekende voorschotten, voorfinanciering en ontvangen bedragen.

De prognose volgens de HRF-definitie wordt niet (rechtstreeks) beïnvloed door het inkohieringsritme van de FOD Financiën en etaleert hierdoor een stabielere trend.

Het voorliggende uitvoeringsrapport is gebaseerd op de effectieve uitvoeringscijfers van de voorfinancieringen en de ontvangen bedragen tot en met december 2019 (cijfers gerapporteerd door de FOD Financiën), aangevuld met maandprognoses tot en met december AJ+4. Onder toepassing van de HRF-definitie kunnen de netto-opcentiemen voor het begrotingsjaar 2019 op 6.169,9 miljoen euro geraamd worden. Zie tabel 4.

Tabel 4. HRF definitie netto-opcentiemen (in euro)

|  | **In 2015** | **In 2016** | **In 2017** | **In 2018** | **In 2019** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **M.b.t. AJ 2015** | voorschotten (twaalfden) (aan 100%) | vanaf september 2016: maandelijkse afrekeningen | maandelijkse afrekeningen | maandelijkse afrekeningen | maandelijkse afrekeningen |
| **5.601.138.495,34** | **222.804.647,85** | **23.736.447,41** | **3.992.917,58** | **1.786.379,40** |
| **M.b.t. AJ 2016** |  | voorschotten (twaalfden) (aan 98,72%) | vanaf september 2017: maandelijkse afrekeningen | maandelijkse afrekeningen | maandelijkse afrekeningen |
|  | **5.687.406.141,77** | **179.993.803,53** | **22.713.982,10** | **4.690.514,25** |
| **M.b.t. AJ 2017** |  |  | voorschotten (twaalfden) (aan 98,72%) | vanaf september 2018: maandelijkse afrekeningen (met staart) | maandelijkse afrekeningen (met staart) |
|  |  | **5.735.015.627,06** | **169.152.911,70** | **26.392.826,90** |
| **M.b.t. AJ 2018** |  |  |  | voorschotten (twaalfden) (aan 99,17%) | vanaf september 2019: maandelijkse afrekeningen (met staart) |
|  |  |  | **5.676.471.071,18** | **232.223.567,51** |
| **M.b.t. AJ 2019** |  |  |  |  | voorschotten (twaalfden) (aan 99,37%) |
|  |  |  |  | **5.904.828.809,72** |
| **TOTAAL** | **5.601.138.495,34** | **5.910.210.789,62** | **5.938.745.878,00** | **5.872.330.882,56** | **6.169.922.097,78** |

|  |  |
| --- | --- |
|  | = realisatiecijfers |
|  | = realisatiecijfers aangevuld met ramingen voor de resterende maanden |

Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2019 is er een meerontvangst van 1,6 miljoen euro. Zie tabel 5. Hierbij dient vermeld dat in het voorliggende uitvoeringsrapport de uitvoering van de fiscale uitgaven in de uitgavenbegroting op het niveau van de federale begrotingscontrole 2019 wordt geplaatst (1.752,381 miljoen euro na toepassing van het voorschottenpercentage van 99,37%; om de link met de doorgestorte voorschotten te behouden).

De meerontvangst aan netto-opcentiemen van 5,0 miljoen euro (ten opzichte van de nota van december 2019) wordt verklaard doordat in het voorliggende uitvoeringsrapport uitvoeringscijfers tot en met december 2019 zijn verwerkt, terwijl het in de nota van december 2019 om uitvoeringscijfers tot en met oktober 2019 ging. In concreto werd de ‘staartperiode’ met twee maanden verlengd en werd de prognose voor de maanden november en december 2019 (uit de vorige nota) vervangen door effectieve realisatiecijfers.

De samenhang tussen bruto-opcentiemen, fiscale uitgaven en netto-opcentiemen wordt geïllustreerd in tabel 5.

Tabel 5. Bruto-opcentiemen, fiscale uitgaven en netto-opcentiemen (in euro)

| **HRF** | **Kredietsoort** | **Begroting HRF** | **Uitvoering HRF** | **BGU - BGA** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bruto opcentiemen** | AO | 7.920.717.000,00 | 7.922.303.097,78 | 1.586.097,78 |
| **Fiscale uitgaven Woon (99,37%)** | VAK | 1.555.032.000,00 | 1.555.032.000,00 | 0,00 |
| VEK | 1.555.032.000,00 | 1.555.032.000,00 | 0,00 |
| **Fiscale uitgaven Werk (99,37%)** | VAK | 192.778.000,00 | 192.778.000,00 | 0,00 |
| VEK | 192.778.000,00 | 192.778.000,00 | 0,00 |
| **Fiscale uitgaven Win win (99,37%)** | VAK | 4.571.000,00 | 4.571.000,00 | 0,00 |
| VEK | 4.571.000,00 | 4.571.000,00 | 0,00 |
| **Netto-opcentiemen** |  | 6.168.336.000,00 | 6.169.922.097,78 | 1.586.097,78 |

### Middelen BFW (+0,1 miljoen t.o.v. BA 2019; +0,0 miljoen t.o.v. december)

De uitvoering van de middelen uit de bijzondere financieringswet landt in het voorliggende uitvoeringsrapport op het niveau van de federale begrotingscontrole 2019. Dat was ook al het geval in de vorige monitoringnota’s 2019. De ramingen van de Vlaamse begrotingsaanpassing 2019 zijn afgestemd op de ramingen van de federale begrotinscontrole 2019 waardoor er aangaande de middelen uit de bijzondere financieringswet geen verschillen meer optreden. Voor de Lotto-gelden wordt er een kleine meerontvangst van 0,1 miljoen euro gerealiseerd.

### Andere ontvangsten (+38,7 miljoen t.o.v. BA 2019; +68,7 miljoen t.o.v. december)

De realisaties van de overige ontvangsten op de algemene middelenbegroting bedragen 38,7 miljoen euro meer dan begroot bij de begrotingsaanpassing 2019. De belangrijkste afwijkingen worden hieronder kort aangehaald.

Naar aanleiding van de begrotingsaanpassing 2019 werd een **Ethias-dividend** begroot ten bedrage van 31,6 miljoen euro. In 2019 werd er echter geen Ethias-dividend uitgekeerd. Hierbij een korte situatieschets met betrekking tot Ethias en Vitrufin (was ook opgenomen in de vorige monitoringnota’s van november en december).

Het huidige aandeelhouderschap van het Vlaams Gewest in Vitrufin bedraagt 31,67% (633.333 aandelen op een totaal van 2 miljoen aandelen). Vitrufin is op zijn beurt 100% eigenaar van Ethias. Vitrufin werd ontbonden en onmiddellijk vereffend tijdens de bijzondere algemene aandeelhoudersvergadering op vrijdag 25 oktober 2019 (te ontvangen som voor Vlaams Gewest: +/- 450.000 euro – ESR 8). De Vlaamse Gemeenschap (Gewest) werd dus per 25 oktober rechtstreeks voor 31,67% eigenaar in Ethias.

Op de algemene vergadering van Ethias op 16 mei 2018 werd beslist een dividend uit te keren van 150 miljoen euro over het boekjaar 2017. Er werd door de raad van bestuur van Ethias op 27 augustus 2018 ook een interimdividend 2018 aan Vitrufin toegekend van 118,4 miljoen euro. Dit interimdividend stemt overeen met het dividend over het boekjaar 2018 en werd uitgekeerd vóór de gewone Algemene Vergadering want dit was kasmatig nodig voor Vitrufin. Kas- en balansmatig werd dit bedrag in januari 2019 aangewend op eindvervaldag ter aflossing van de uitstaande obligatielening van 278 miljoen euro die op 16 januari 2012 werd geplaatst. Er werd in 2019 geen gewoon dividend over het boekjaar 2018 door Ethias uitgekeerd aan Vitrufin[[2]](#footnote-3).

Er werd in 2019 ook geen interimdividend 2019 door Ethias uitgekeerd. Er wordt in 2020 wel een gewoon dividend over het boekjaar 2019 voorzien, te betalen in 2020.

Het **VPM-dividend** bedraagt 20 miljoen euro, 10 miljoen meer dan begroot. De uitgaande dividendenstroom bij VPM bedraagt ook 20 miljoen euro.

De heffingen **leegstand en verkrotting** brachten 1,1 miljoen euro meer op dan begroot.

De ontvangsten uit de **Planbatenheffing** liggen 6,1 miljoen euro hoger dan geraamd bij de begrotingsaanpassing. Deze toename is hoofdzakelijk toe te schrijven aan de in november gerealiseerde ontvangst van 5,5 miljoen voor het RUP van de West-Vlaamse Intercommunale.

De terugvorderingen van **studietoelagen** (Recuperatiefonds) bedragen 2,6 miljoen meer dan begroot. Voor het **salarisfonds** bedragen de ontvangsten 14,8 miljoen meer dan geraamd bij de begrotingsaanpassing.

Het **Fonds Justitiehuizen** realiseerde in 2019 geen ontvangsten. Dit betekent een negatieve afwijking ten opzichte van de begroting van 5,5 miljoen euro. De ontvangsten zullen pas gerealiseerd worden na een wetswijziging op federaal niveau.

De ontvangsten van Europese middelen inzake **technische bijstand voor ESF en AMIF** (beleidsdomein WSE) bedragen 4,5 miljoen meer dan begroot. De meeropbrengst heeft vooral betrekking op een inhaalbeweging inzake technische bijstand van 2017 en 2018.

De **schadeclaims** voortvloeiend uit het beheer van het openbaar domein (beleidsdomein MOW) bedragen 7,8 miljoen euro. Dit is 2,3 miljoen euro meer dan begroot.

De opbrengsten uit de **verkoop van onroerende goederen** bedragen 6,1 miljoen euro lager geraamd (op begrotingsfonds onroerende goederen). De belangrijkste reden voor deze onderrealisatie is een vertraging bij de verkoop van het gebouw in de Kliniekstraat in Anderlecht, waardoor deze vermoedelijk verschuift naar 2020.

De ontvangsten van het **Klimaatfonds** bedragen 1,5 miljoen euro meer dan begroot. Op het **Energiefonds** bedragen de realisaties 2,1 miljoen minder dan begroot.

Met betrekking tot de **verkeersboetes** werd eind 2019 149,3 miljoen euro doorgestort waardoor de jaarontvangst 22,5 miljoen euro meer bedraagt dan begroot.

### Ontvangsten DAB’s en rechtspersonen (+184,0 miljoen t.o.v. BA 2019; +181,4 miljoen t.o.v. december)

De ontvangsten van de DAB’s en de rechtspersonen worden overgenomen uit de aangeleverde uitvoeringscijfers en vertonen een positieve afwijking t.o.v. de begrotingsaanpassing 2019 ten belope van 184,0 miljoen euro.

De ESR-ontvangsten van de DAB’s eindigen 66,5 miljoen boven het cijfer van de begrotingsaanpassing 2019. Dit verschil is hoofdzakelijk toe te schrijven aan het Minafonds. De ESR-ontvangsten van het Minafonds bedragen 64,9 miljoen euro meer dan begroot. Dit bedrag bevat zowel milieuheffingen als boetes inzake afvalbeheer. Aaangezien er op dit ogenblik onzekerheid bestaat over de effectieve inning van de bedoelde meerontvangsten, werden op deze meerontvangsten voor eenzelfde bedrag waardeverminderingen geboekt (= langs uitgavenzijde onder de passende ESR-code). Tegen die vorderingen werd immers beroep aangetekend bij de bevoegde minister.

Verder bedragen de ESR-ontvangsten van het VIF 6,3 miljoen euro meer dan begroot (verkoop van gronden +3,5 miljoen; boetes vervoer +2,3 miljoen). Voor het Loodswezen gaat het om een positieve afwijking van 1,6 miljoen (voornamelijk loodsgelden).

De ESR-ontvangsten van de rechtspersonen eindigen 117,5 miljoen boven het cijfer van de begrotingsaanpassing 2019. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting situeren zich bij:

* Lak Invest (+2,2 miljoen)
* HERMES (+14,7 miljoen) (meer terugvorderingen van ecologiepremies)
* VEB (+26,0 miljoen)
* VIB (+6,8 miljoen) (+4,2 meer industriële inkomsten; +1,1 recuperatie van bedrijfsvoorheffing; +1,1 andere inkomsten oa financiële inkomsten)
* AGION (+7,5 miljoen) (meer ontvansgten van VGC)
* Universiteiten & Hogescholen (-10,7 miljoen)
* Kind en Gezin (+72,5 miljoen) (vooral terugvorderingen groeipakket; boekingen gebeuren bruto i.p.v. netto, dus ook meer uitgaven)
* VUTG (+18,1 miljoen) (+30,7 inkomensoverdrachten van gezinnen)
* VDAB (-17,6 miljoen) (vooral -7 IBO en -8,3 verkoop gebouwen)
* VLIF (+3,1 miljoen) (o.a. winst op forfaitaire vergoedingen i.k.v. openbare interventie, terugvordering van een waarborg)
* BAM (+3,6 miljoen)
* De Vlaamse Waterweg (-7,2 miljoen) (vooral dossier Seine-Schelde en positieve herziening verhoudingsgetal BTW-aftrek)
* De Werkvennootschap (-24,3 miljoen) (overdracht aan AWV beperkt tot gronden; resterende overdracht, samen met nieuwe innames, volgt in 2020)
* De Lijn (+4,7 miljoen) (vervoerontvangsten)
* EV Informatie Vlaanderen (+3,6 miljoen)
* VLM (-4,1 miljoen)
* VMSW (+5,1 miljoen) (+1 wederbeleggingsvergoeding; +4,3 rente-inkomsten)
* VMM (-4,3 miljoen)

### Uitgaven

Tabel 6. Globaal overzicht uitgaven

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **In mio euro** | **BA 2019** | **Dec** | **Feb** | **Delta BA** | **%** | **Feb vs Dec** | **%** |
| *Indexprovisie* | *21,5* | *0,0* | *0,0* | -21,5 | -100,00% | 0,0 | 0,0% |
| *loonmodel Onderwijs* | *8.260,4* | *8.297,4* | *8.264,3* | 3,9 | 0,05% | -33,1 | -0,4% |
| *School- en Studietoelagen* | *113,9* | *113,9* | *113,2* | -0,7 | -0,64% | -0,7 | -0,6% |
| *Sociaal akkoord WZC* | *281,5* | *281,5* | *275,2* | -6,4 | -2,27% | -6,4 | -2,3% |
| *Doelgroepkorting jongeren* | *160,1* | *156,6* | *161,9* | 1,8 | 1,13% | 5,3 | 3,4% |
| *Doelgroepkorting ouderen* | *410,5* | *441,9* | *467,1* | 56,6 | 13,78% | 25,2 | 5,7% |
| *Dienstencheques* | *1.237,6* | *1.227,4* | *1.225,7* | -11,9 | -0,96% | -1,8 | -0,1% |
| *Renovatiepremie* | *83,1* | *46,1* | *42,8* | -40,3 | -48,48% | -3,3 | -7,1% |
| *Huurpremie en Huursubsidie* | *81,4* | *67,9* | *66,6* | -14,8 | -18,24% | -1,3 | -2,0% |
| *Andere* | *12.868,3* | *12.534,9* | *12.487,8* | -380,6 | -2,96% | -47,1 | -0,4% |
| **Uitg. Alg. Begroting** | **23.518,3** | **23.167,6** | **23.104,4** | **-413,9** | **-1,8%** | **-63,2** | **-0,3%** |
| *VIF* | *743,3* | *700,9* | *698,8* | *-44,5* | *-6,0%* | *-2,0* | *-0,3%* |
| *Mina* | *349,5* | *348,1* | *401,4* | *51,9* | *14,8%* | *53,4* | *15,3%* |
| *Correctie MC* |  | *-50,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0%* | *50,0* | *-100,0%* |
| *Andere* | *226,4* | *226,4* | *225,1* | *-1,3* | *-0,6%* | *-1,3* | *-0,6%* |
| **Uitg. DAB** | **1.319,3** | **1.225,3** | **1.325,4** | **6,1** | **0,5%** | **100,1** | **8,2%** |
| *VFLD* | *143,8* | *119,1* | *113,3* | *-30,4* | *-21,2%* | *-5,8* | *-4,9%* |
| *VDAB* | *820,2* | *780,2* | *794,5* | *-25,8* | *-3,1%* | *14,3* | *1,8%* |
| *Hermes* | *646,4* | *516,0* | *522,4* | *-124,0* | *-19,2%* | *6,4* | *1,2%* |
| *K&G (incl kinderbijslag)* | *3.910,6* | *3.869,8* | *3.917,7* | *7,1* | *0,2%* | *47,9* | *1,2%* |
| *VUTG (incl Kinderbijslag door Fons)* | *1.017,6* | *1.018,9* | *1.054,5* | *36,9* | *3,6%* | *35,6* | *3,5%* |
| *VSB (incl WZC)* | *2.831,6* | *2.834,7* | *2.809,7* | *-21,9* | *-0,8%* | *-25,0* | *-0,9%* |
| *Agion* | *349,3* | *317,8* | *308,0* | *-41,3* | *-11,8%* | *-9,8* | *-3,1%* |
| *BAM* | *171,2* | *147,4* | *153,2* | *-18,0* | *-10,5%* | *5,9* | *4,0%* |
| *De Vlaamse Waterweg* | *472,4* | *451,8* | *438,3* | *-34,1* | *-7,2%* | *-13,5* | *-3,0%* |
| *De Werkvennootschap* | *69,5* | *49,4* | *44,7* | *-24,9* | *-35,8%* | *-4,8* | *-9,7%* |
| *VVM-De Lijn* | *1.244,9* | *1.236,4* | *1.237,4* | *-7,6* | *-0,6%* | *1,0* | *0,1%* |
| *U&HS* | *3.715,8* | *3.585,7* | *3.622,4* | *-93,4* | *-2,5%* | *36,7* | *1,0%* |
| *Correctie MC U&HS* |  | *-50,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0%* | *50,0* | *-100,0%* |
| *Andere* | *6.259,1* | *6.187,4* | *6.166,7* | *-92,4* | *-1,5%* | *-20,6* | *-0,3%* |
| *Correctie MC* |  | *-50,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0%* | *50,0* | *-100,0%* |
| **Uitg. RP** | **21.652,5** | **21.014,6** | **21.182,7** | **-469,8** | **-2,2%** | **168,1** | **0,8%** |
| Onderbenutting Universiteiten en Hogescholen | -130,1 |  |  | 130,1 | -100,0% | 0,0 | 0,0% |
| Onderbenutting | -1.021,9 |  |  | 1.021,9 | -100,0% | 0,0 | 0,0% |
| **Totaal Uitgaven** | **45.338,1** | **45.407,6** | **45.612,5** | **274,4** | **0,6%** | **204,9** | **0,5%** |

### Algemene uitgavenbegroting

* Apparaatskredieten

Ingevolge de inwerkingtreding van de wijziging van het Vlaams personeelsstatuut (VPS), m.b.t. de overheveling van personeelsleden van de federale overheid vanaf 1 januari 2015 in het kader van een staatshervorming, wordt de onderbenutting op de apparaatskredieten geïmpacteerd. De éénmalige kostprijs voor het verleden wordt aangerekend op de onderbenutting binnen de apparaatskredieten. De budgettaire impact situeert zich voornamelijk binnen het departement WVG (justitiehuizen) en wordt ingeschat op 4,46 miljoen euro.

Op de apparaatskredieten van het beleidsdomein MOW werd een overbenutting op de loonkredieten gerealiseerd van 4,2 miljoen euro.

* Financien en Begroting

Overeenkomstig de meest recente maandvooruitzichten van het Planbureau (4 februari 2019) voor de afgevlakte gezondheidsindex zou er in februari 2019 een overschrijding van de spilindex plaatsvinden. Hierdoor is er een impact (i.e. 2% verhoging) op het vakantiegeld 2020 dat ESR-matig aanrekenbaar is op 2019 bij de ministeries en de Lijn. De ESR-impact werd echter meegenomen bij enerzijds de apparaatskredieten bij de ministeries en anderzijds de prognoses van de Lijn.

* Onderwijs en Vorming

De overbenutting op het loonmodel bij onderwijs bedraagt 3,9 miljoen euro wat 33,1 miljoen minder is dan de inschatting van de overbenutting door het departement onderwijs (37 miljoen euro) naar aanleiding van de monitoring van december.

* Werk en Sociale Economie
* Voor de uitgaven door federale operatoren werd begin februari een eerste ESR-afrekening ontvangen.

De grootste verschillen situeren zich bij het hervormd doelgroepenbeleid, waarvoor op basis van de informatie van de RSZ een overbenutting van 58,8 miljoen wordt verwacht ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2019, de gerapporteerde uitgaven liggen 31,0 miljoen hoger dan geraamd in het monitoringrapport van december. De wijziging is op te splitsen over de doelgroepvermindering voor ouderen (56,6 miljoen hoger dan geraamd bij de begrotingsaanpassing 2019; 25,2 miljoen hoger dan geraamd in het monitoringrapport van december) en jongeren (1,8 miljoen hoger dan geraamd bij de begrotingsaanpassing 2019 en 5,4 miljoen hoger dan geraamd in het monitoringrapport van december).

* Voor de dienstencheques komt de onderbenutting uit op 11,9 miljoen euro. De onderbenutting ligt 1,8 miljoen euro hoger in vergelijking met de monitoring van december. De aanrekening is gebaseerd op de facturen die tussen 1 oktober 2018 en 30 september 2019 werden ontvangen. De in deze periode aangekochte en gefactureerde dienstencheques bepalen immers de ESR-aanrekenbare uitgave voor Vlaanderen in 2019, rekening houdend met een doorlooptijd van de facturen van 3 maanden.
* Omgeving

Op de renovatiepremie is er – in afwachting van een aanpassing van de regelgeving waarbij de renovatiepremie en de VAP-premie zullen worden geïntegreerd – een onderbenutting van 40,3 miljoen euro of 3,3 miljoen euro meer dan geraamd in december.

Ook bij de huursubsidies en de huuurpremies is er een onderbenutting van 14,8 miljoen euro wat 1,5 miljoen euro meer is dan de raming naar aanleiding van de monitoringnota van december.

### DAB’s

De uitgaven van de DAB’s liggen 6,1 miljoen euro hoger dan begroot bij de begrotingsaanpassing 2019 en 100,1 miljoen euro hoger ten opzichte van de raming van december.

De grootste afwijking ten opzichte van BA19 situeert zich bij het Mina (+51,9 miljoen euro).

Deze overschrijding is te wijten aan een afboeking van dubieuze vorderingen ten belope van 64,9 miljoen euro milieuheffingen aangezien er op dit ogenblik onzekerheid bestaat aangaande de effectieve inning. Tegen die vorderingen werd immers beroep aangetekend bij de bevoegde minister.

### Rechtspersonen

De uitgaven van de rechtspersonen liggen volgens de prognoses van die rechtspersonen 339,7 miljoen euro lager ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2019. Ten opzichte van de monitoringnota van december liggen ze 68,1 miljoen euro hoger. Deze hogere uitgaven ten opzichte van de monitoring van december zijn echter te wijten aan een gewijzigde registratie van de uitgaven voor gezinsbijslag bij K&G en het VUTG die gefinancierd worden met terugvorderingen. Door deze bruto registratie stijgen de uitgaven met 89,7 miljoen euro. De ontvangsten stijgen echter met eenzelfde bedrag.

Belangrijke positieve afwijkingen t.o.v. de bijdrage tot het vorderingensaldo n.a.v. BA19 situeren zich bij VFLD (-30,4), Hermes (-124) , K&G/VUTG (-46,6), Agion (-41,3), VDAB (-25,8), De Vlaamse Waterweg (-34,1) en De Werkvennootschap (-24,9) en de BAM/Lantis (-18)

Bij het VFLD situeert het overschot zich op de provisies (ongeveer 2,8 miljoen), Vlaams rampenfonds (ongeveer 4 miljoen) en het landbouwrampenfonds (ongeveer 22,5 miljoen).

Bij het Hermes situeren de overschotten zich voornamelijk Clustersteun (18 mln), en op de investeringsprovisie (65 mln op ESR 51.12).

Het overschot (in termen van bijdrage tot het vorderingensaldo) bij Kind en Gezin/VUTG situeert zich bij de beleidskredieten van het Groeipakket. Op het monitoringcomité Groeipakket bleek dat de buffer van 28 miljoen euro niet benodigd zal zijn. Daarnaast wordt er 15,6 miljoen euro aan regularisaties ESR-matig gecorriggeerd naar 2018. Dit betreffen immers regularisaties die Famifed eind 2018 gelet op de overdracht van het operatorschap naar Vlaanderen niet meer heeft kunnen uitvoeren.

Bij Agion situeert de minder realisatie zich op de investeringsbijdragen (ESR 64.10) door een sterke terugval van de opgevraagde subsidiebetalingen door de scholen voor de reguliere investeringssubsidies.

Bij de VDAB werd voor alle posten een grondige prognose oefening gemaakt :

● samenwerking derden: -15,9 miljoen euro

● werkingskosten: -7 miljoen euro

● investeringen: -3 miljoen euro

Bij de werkvennootschap is de onderbenutting voornamelijk te wijten aan een vertraging in uitvoering : - 3,5 miljoen euro op innames/onteigeningen, - 5 miljoen euro op projecten Verkeersveiligheid en -7,5 miljoen euro op de Werken aan de Ring. Ook de Algemene werkingskosten zijn lager: daar projecten nog niet volledig in uitvoering zijn volgen ook de werkingsmiddelen in die zin.

Bij de Vlaamse Waterweg wordt voor het project Seine-Schelde op basis van een geactualiseerde inschatting een onderbenutting geraamd van 10 miljoen euro.

Bij de BAM doet de vertraging zich voor op het project Linkeroever en op de P&Rs Luchtbal en Merksem die respectievelijke later en nog niet van start zijn gegaan. De onderbenutting ten opzichte van BA 2019 zit nagenoeg volledig op de investeringen binnen de norm.

De Hogescholen en Universiteiten hebben naar aanleiding van deze monitoringoefening een update van hun begrotingsuitvoering gemaakt en dit resulteert in een verwachte onderbenutting van 16,1 miljoen euro ten opzichte van de bij de ingeschreven toelage 2019 (om de impact op het vorderingensaldo gelijk te stellen aan de toelagen aan de U&HS werd bij BA 19 een correctie toegepast van 130,1 miljoen euro ten opzichte van de begroting(en) van de hogescholen en universiteiten).

### ESR-correcties

Tabel 7. Overzicht ESR correcties

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| In mio euro | **BA 2019** | **Dec** | **Feb** | **Delta BA** | **%** | **Feb vs Dec** | **%** |
| *DBFM SvM* | *-3,3* | *-3,3* | *-3,3* | *0,0* | *-0,1%* | *0,0* | *1,1%* |
| *Sluis Terneuzen* | *-38,0* | *-38,0* | *0,0* | *38,0* | *-100,0%* | *38,0* | *-100,0%* |
| *Ziekenhuisinfrastructuur A1/A3* | *262,9* | *262,9* | *251,5* | *-11,4* | *-4,4%* | *-11,4* | *-4,4%* |
| *Correctie rapport RH* | *-34,1* | *-34,1* | *-48,0* | *-13,9* | *40,8%* | *-13,9* | *40,8%* |
| *andere* | *101,5* | *109,0* | *95,7* | *-5,7* | *-5,6%* | *-13,3* | *-12,2%* |
| **ESR correcties** | **288,9** | **296,5** | **295,9** | **7,0** | **2,4%** | **-0,6** | **-0,2%** |

Ten aanzien van de begrotingsaanpassing 2019 hebben de ESR correcties een positieve impact van 7 miljoen euro. De afwijking is te verklaren door :

* het wegvallen van de ESR-correctie voor de Sluis Terneuzen omdat de Vlaamse bijdrage 2019 bovenop de contractueel afgesproken cash flow van 59,5 miljoen euro (20,4 miljoen euro) als reguliere uitgaven op de ministeriebegroting van MOW werd aangerekend. De extra ESR-impact ten opzichte van de toelage werd verwerkt bij de uitgaven voor de ministeries.
* Daling van de postieve ESR correctie bij VIPA voor A1/A3 met 11,4 miljoen euro.
* Voor de jaarafgrenzing van de inkomensoverdrachten werd de impact van de correcte ESR-aanrekening bij BA19 geschat op 12 miljoen euro en werd hiervoor een (negatieve) ESR-correctie ingeschreven. In navolging van het rekeningenrapport 2018 van het Rekenhof en de overflowoefening i.k.v. BO20 wordt deze negatieve impact nu herraamd naar 25,9 miljoen euro of 13,9 miljoen euro meer dan bij de BA19
* Wegvallen van de ESR-correctie voor het Vlaams Parlement door de volledige consolidatie van de voorlopige uitvoering het Vlaams Parlement en de paraparlementaire instellingen.

### Correcties voor aftoetsing aan de begrotingsdoelstellingen

Tabel 8. Overzicht correcties voor aftoetsing begrotingsdoestelling

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **In mio euro** | **BA 2019** | **Dec** | **Feb** | **Feb vs BA** | | **Feb vs Dec** | |
|  | Delta | % | Delta | % |
| Bouwkost Oosterweel (incl. rente) | 72,9 | 57,0 | 62,6 | -10,3 | -14% | 5,6 | 10% |
| **Correcties voor aftoetsing begrotingdoelstelling** | **72,9** | **57,0** | **62,6** | **-10,3** | **-14,1%** | **5,6** | **9,7%** |
| **SALDO NA CORRECTIES AFTOETSING BEGROTINGSDOELSTELLING (HRF)** | **154,2** | **49,8** | **275,9** | **121,7** | **78,9%** | **226,1** | **454,1%** |

In de aftoetsing van het vorderingensaldo aan de begrotingsdoestelling wordt een element buiten beschouwing gehouden, namelijk de hoofdwerken aan de Oosterweelverbinding.

Bij de BAM worden de uitgaven (62,6 miljoen euro) met betrekking tot de hoofdwerken Linkeroever geneutraliseerd bij de aftoetsing aan de begrotingsdoelstelling. Deze bedragen 10,3 miljoen euro minder dan geraamd bij de begrotingsaanpassing 2019.

**BIJLAGE - Opcentiemen in de opeenvolgende monitoringnota’s 2019**

| **HRF definitie (in duizend euro)** | **BO 2019** | **BA 2019** | **Monitoring juli 2019** | **Monitoring augustus 2019 (regeerakkoord)** | **Monitoring oktober 2019** | **Monitoring november 2019** | **Monitoring december 2019** | **Monitoring februari 2020** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **M.b.t. AJ 2015** |  |  | som van maandelijkse afrekeningen | som van maandelijkse afrekeningen | som van maandelijkse afrekeningen | som van maandelijkse afrekeningen | som van maandelijkse afrekeningen | som van maandelijkse afrekeningen |
| **0** | **643** | **417** | **643** | **907** | **1.250** | **1.450** | **1.786** |
| **M.b.t. AJ 2016** |  |  | som van maandelijkse afrekeningen | som van maandelijkse afrekeningen | som van maandelijkse afrekeningen | som van maandelijkse afrekeningen | som van maandelijkse afrekeningen | som van maandelijkse afrekeningen |
| **4.129** | **4.807** | **4.284** | **4.807** | **5.283** | **5.081** | **5.047** | **4.691** |
| **M.b.t. AJ 2017** |  |  | som van maandelijkse afrekeningen | som van maandelijkse afrekeningen | som van maandelijkse afrekeningen | som van maandelijkse afrekeningen | som van maandelijkse afrekeningen | som van maandelijkse afrekeningen |
| **23.015** | **25.741** | **25.215** | **25.741** | **25.443** | **26.032** | **25.863** | **26.393** |
| **M.b.t. AJ 2018** |  |  | vanaf september 2019: som van maandelijkse afrekeningen | vanaf september 2019: som van maandelijkse afrekeningen | vanaf september 2019: som van maandelijkse afrekeningen | vanaf september 2019: som van maandelijkse afrekeningen | vanaf september 2019: som van maandelijkse afrekeningen | vanaf september 2019: som van maandelijkse afrekeningen |
| **201.386** | **232.316** | **203.159** | **232.316** | **233.326** | **233.918** | **227.710** | **232.224** |
| **M.b.t. AJ 2019** |  |  | voorschotten (twaalfden) (aan 99,37%) | voorschotten (twaalfden) (aan 99,37%) | voorschotten (twaalfden) (aan 99,37%) | voorschotten (twaalfden) (aan 99,37%) | voorschotten (twaalfden) (aan 99,37%) | voorschotten (twaalfden) (aan 99,37%) |
| **5.865.461** | **5.904.829** | **5.904.829** | **5.904.829** | **5.904.829** | **5.904.829** | **5.904.829** | **5.904.829** |
| **TOTAAL netto-opcentiemen** | **6.093.992** | **6.168.336** | **6.137.904** | **6.168.336** | **6.169.788** | **6.171.111** | **6.164.898** | **6.169.922** |
| *Opeenvolgende verschillen* |  |  |  | *30.432* | *1.452* | *1.323* | *-6.213* | *5.024* |
| *Verschil tov BO / BA 2019* |  |  | *43.912* | *0* | *1.452* | *2.775* | *-3.438* | *1.586* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Fiscale uitgaven** | **1.777.748** | **1.752.381** | **1.777.748** | **1.752.381** | **1.752.381** | **1.752.381** | **1.752.381** | **1.752.381** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Bruto-opcentiemen** | **7.871.740** | **7.920.717** | **7.915.652** | **7.920.717** | **7.922.169** | **7.923.492** | **7.917.279** | **7.922.303** |

1. Dit om rekening te houden met de betaaltermijn van 2 maanden. [↑](#footnote-ref-2)
2. In de periode 2012-2018 is er in totaal 423,4 miljoen euro opgestroomd vanuit Ethias NV naar Vitrufin die tot S 13.12 behoort. [↑](#footnote-ref-3)