

Vlaams
Parlement

ingediend op **21** (2020-2021) – Nr. 1
28 oktober 2020 (2020-2021)

Toelichtingen

bij de begroting 2021

Meerjarenraming 2020-2025

INHOUDSTAFEL

1.	INLEIDING	4
2.	DE MIDDELENBEGROTING.....	6
2.1.	Totale middelen.....	6
2.2.	Opcentiemen en dotaties Gewest.....	8
2.2.1.	Bruto opcentiemen	8
2.2.2.	Toegewezen gedeelte van de PB	12
2.3.	Dotaties Gemeenschap	12
2.3.1.	Toegewezen gedeelte van de BTW.....	12
2.3.2.	Toegewezen gedeelte van de PB	12
2.3.3.	Andere federale dotaties	13
2.4.	Samenvattend overzicht: gewestelijke opcentiemen en gewest- en gemeenschapsmiddelen BFW	13
2.5.	Specifieke dotaties vanwege de federale overheid	16
2.6.	Gewestelijke belastingen.....	17
2.7.	Toegewezen ontvangsten.....	19
2.8.	Andere ontvangsten	19
2.9.	Lotto-middelen.....	20
2.10.	Te consolideren instellingen.....	20
3.	DE UITGAVENBEGROTING	22
3.1.	Inleiding	22
3.2.	Bespreking	22
3.2.1.	Indexatie bij constant beleid inzake huidige bevoegdheden.....	22
3.2.2.	Toelichting per beleidsdomein: andere kostendrijvers of budgettaire engagementen bij constant beleid	23
3.2.3.	De globale evolutie van de beleids- en vereffeningskredieten bij constant beleid	35
3.2.4.	De beleids- en vereffeningskredieten verdeeld over de beleidsdomeinen bij constant beleid	36
4.	HET VORDERINGENSALDO	38
5.	BEGROTINGSMAATREGELEN EN NIEUW BELEID.....	40
5.1.	Inleiding	40
5.2.	Fiscaliteit – hervormingen	40
5.3.	Efficiëntie en kerntaken	42
5.4.	Mildere groeipaden.....	42
5.5.	Punctuele maatregelen	43
5.6.	Nieuwe beleidsimpulsen.....	44
5.7.	Extra investeringen Vlaamse Overheid.....	45
5.8.	Vorderingensaldo bij ongewijzigd beleid en na maatregelen en nieuw beleid	46
6.	EVOLUTIE VAN DE GECONSOLIDEERDE SCHULD.....	47

Lijst met Tabellen

Tabel 2-1: Verwachte inflatie en economische groei in de periode 2020-2025	6
Tabel 2-2: Grote rubrieken van de ESR-ontvangsten (in duizend euro)	7
Tabel 2-3: Gecumuleerde impact Tax Shift en andere federale maatregelen op Vlaamse opcentiemen in lopende prijzen (in miljoen euro)	9
Tabel 2-4: Raming van de voorschotten	10
Tabel 2-5: Bruto-opcentiemen volgens HRF-methode (in duizend euro)	11
Tabel 2-6: Bruto aanvullende belasting op de PB en Toegewezen Gedeelte van de PB en de BTW (in duizend euro)	14
Tabel 2-7: Specifieke dotaties vanwege de federale overheid (in duizend euro)	16
Tabel 2-8: Gewestelijke belastingen bij constant beleid (in duizend euro)	18
Tabel 2-9: Te consolideren instellingen (in duizend euro)	20
Tabel 3-1: Indexparameters	22
Tabel 3-2: Cumulatief effect indexatie op beleidskredieten t.o.v. begrotingsopmaak 2021 (in duizend euro)	23
Tabel 3-3: Beleidskredieten per beleidsdomein bij constant beleid (in duizend euro)	36
Tabel 3-4: Vereffeningskredieten per beleidsdomein bij constant beleid (in duizend euro)	37
Tabel 4-1: Vorderingsaldo bij constant beleid en reeds voorziene maatregelen 2020-2025 (in duizend euro)	39
Tabel 5-1: Overzicht begrotingsmaatregelen (in duizend euro)	40
Tabel 5-2: Fiscaliteit hervormingen	40
Tabel 5-3: Fiscaliteit – nieuwe beleidsinitiatieven	41
Tabel 5-4: Efficiëntie en kerntaken	42
Tabel 5-5: Milderende groeipaden	42
Tabel 5-6: Punctuele maatregelen	43
Tabel 5-7: Nieuwe beleidsimpulsen - synthese	44
Tabel 5-8: Extra investeringen Vlaamse Overheid meerjarenraming 2021 - 2025	45
Tabel 5-9: Vorderingsaldo bij ongewijzigd beleid en na begrotingsmaatregelen en nieuw beleid (in duizend euro)	46
Tabel 6-1: Evolutie van de geconsolideerde schuld (in duizend euro)	47
Tabel B-1: Volledig parameteroverzicht	49
Tabel B-2: Bruto-opcentiemen volgens HRF-methode (in duizend euro)	53
Tabel B-3: Raming van de voorschotten (in duizend euro)	54
Tabel B-4: Raming van de afrekeningen (in duizend euro)	54

Lijst met Figuren

Figuur 3-1: Beleids- en vereffeningskredieten (in miljard euro)	35
---	----

1. INLEIDING

Gezonde overheidsfinanciën zijn altijd een hoeksteen geweest van het Vlaamse beleid. Deze regering deelt die visie en haar engagement kwam duidelijk naar voor in de vorige meerjarenraming. Sinds de opmaak van de vorige meerjarenraming zijn we echter geconfronteerd met de onverwachte uitbraak van de huidige gezondheids- en economische crisis ten gevolge van de coronapandemie. Met het oog op het indijken van deze crisis heeft de Vlaamse regering haar begrotingsdoelstelling van een begroting in evenwicht moeten loslaten. De inspanningen van deze regering zijn erop gericht om mensen en bedrijven zo goed mogelijk door de crisis te loodsen.

2020 en 2021 zijn uitzonderlijke begrotingsjaren die gekarakteriseerd worden door zowel teruglopende ontvangsten als onvoorziene uitgaven. Deze crisis toont het belang van een gezond financieel beleid. De Vlaamse regering heeft snel geschakeld en heeft diep in de buidel getast. Het komende begrotingsjaar is het alle hens aan dek om het vertrouwen in onze economie te herstellen en de fundamenten te leggen om terug te keren naar een gezond financieel beleid. Dat is nog steeds de beste garantie voor onze welvaart op lange termijn. De huidige malaise zal echter nog enkele jaren doorwegen op de Vlaamse begroting. Dit is ook duidelijk zichtbaar in de voorliggende meerjarenraming 2020-2025.

De Vlaamse regering is een loyale partner en voert de engagementen in het regeerakkoord onverkort uit in 2021. Dit betekent dat de budgettaire impact van de uitvoering van het regeerakkoord recurrent wordt doorgetrokken. De voorziene investeringen in infrastructuur en mensen zullen er komen. Naast de investeringen in sociale woningen en een Vlaamse jobbonus, maken onder andere de impulsen in Welzijn, zoals in de wachtlijsten voor een persoonsvolgend budget voor mensen met een beperking en in de ouderenzorg, en in Onderwijs, zoals de versterking van het basisonderwijs en het aanpakken van het lerarentekort, integraal deel uit van de meerjarenraming. Ook de ambitie om een investeringsregering te zijn wordt niet losgelaten. Het investeringsritme blijft de komende jaren toenemen.

De coronacrisis heeft er toe geleid dat de Vlaamse regering bij begrotingsopmaak 2021 heeft beslist om bijkomend te investeren in mensen. Zij vormen het kapitaal van onze samenleving. Zo worden er middelen voorzien voor een nieuw sociaal akkoord in de welzijnssector, waarvoor er de komende jaren nog budgettaire opstappen zijn voorzien. Er worden ook middelen vrijgemaakt ter versterking van het onderwijs. Die middelen worden de volgende jaren recurrent doorgetrokken. De wachtlijsten voor een persoonsvolgend budget voor mensen met een beperking worden bijkomend ingekort door de beleidsimpulsen voorzien in het regeerakkoord naar voor te trekken.

Die extra inspanningen zullen echter niet voldoende zijn. De coronacrisis heeft ook de Vlaamse economie zwaar geraakt. Om de economie van zuurstof te voorzien en het vertrouwen te herstellen rolt de Vlaamse regering een ongezien relanceplan van 4,3 miljard euro aan eenmalige uitgaven uit: het Relanceplan Vlaamse Veerkracht. Voor de financiering van dit plan wordt maximaal ingezet op de Europese faciliteit voor herstel en veerkracht. De speerpunten van dit plan zijn: 65 miljoen euro kapitaalversterking bij private bedrijven, 1,52 miljard euro aan extra publieke investeringen, 800 miljoen euro voor de digitale transformatie van Vlaanderen, 655 miljoen euro om te investeren in mens en samenleving en 1,18 miljard euro voor klimaat, duurzaamheid en innovatie. Daarnaast wordt een enveloppe van 83 miljoen euro voorzien om de impact van de Brexit te ondervangen. De uitvoering van dit relanceplan wordt buiten begrotingsdoelstelling gehouden. De uitvoering zal de productiviteit en competitiviteit van de Vlaamse economie duurzaam verhogen.

De Vlaamse regering is echter haar engagement met betrekking tot gezonde overheidsfinanciën, zoals voorzien in het regeerakkoord, niet uit het oog verloren. Het

relancebeleid goed uitvoeren, gaat niet enkel om geld uitdelen, het dwingt ons om versneld af te rekenen met Vlaamse kwalen. Daarvoor moeten we ook kritisch naar onze uitgaven kijken en gericht en doelmatig uitgaven doen. Daarnaast moeten er instrumenten in de begroting komen zodat de begroting meer aansluit bij het beleid – begroting volgt beleid: structurele uitgaventoetsingen of spending reviews en een Vlaamse uitgavennorm die zorgt voor een anticyclisch begrotingsbeleid.

In deze meerjarenraming wordt de begrotingsopmaak 2021 in meerjarig perspectief geplaatst. Er wordt tevens inzichtelijk gemaakt wat de stand van zaken met betrekking tot het lopende jaar is. De raming vertrekt van constant beleid, de budgettaire engagementen bij ongewijzigd beleid worden doorgetrokken, naar analogie met voorgaande meerjarenraming. In hoofdstuk twee wordt de evolutie inzake de ontvangsten besproken. In het volgende hoofdstuk komt de uitgavenzijde aan bod. Per beleidsdomein worden de belangrijkste veranderingen toegelicht. Hoofdstuk vier geeft overzichtelijk de evolutie van het vorderingensaldo weer. Vervolgens komen in hoofdstuk vijf de geactualiseerde, in het regeerakkoord afgesproken begrotingsmaatregelen en nieuwe beleidsimpulsen terug. Op het einde van dit hoofdstuk wordt de evolutie van het vorderingensaldo bij constant beleid afgezet tegenover het vorderingensaldo inclusief de afgesproken maatregelen. Zo wordt transparant weergegeven hoe de meerjarenraming evolueert bij ongewijzigd beleid en onder het nog voorziene nieuw beleid. In het laatste hoofdstuk wordt tot slot de evolutie van de geconsolideerde Vlaamse schuld toegelicht.

2. DE MIDDELENBEGROTING

2.1. Totale middelen

Tabel 2-1 toont een overzicht van de verwachtingen inzake inflatie en economische groei die bij de begrotingsopmaak 2021 en de meerjarenraming gebruikt worden om de opcentiemen en het toegewezen gedeelte van de BTW en de PB te ramen. Het betreft de parameters van de Economische Begroting van 10 september 2020 (begrotingsopmaak 2021) en van de Economische Vooruitzichten van 7 oktober 2020 (meerjarenraming). Voor een volledig overzicht van de hier gehanteerde parameters verwijzen we naar Bijlage I. Behalve de klassieke parameters van inflatie en economische groei, spelen ook de fiscale capaciteit van de gewesten en gemeenschappen en het aantal leerlingen en min 18-jarigen van de gemeenschap, het aantal 0- tot en met 18-jarigen en het aantal 80-plussers een belangrijke rol bij de berekening van de middelen toegewezen vanuit de Bijzondere Financieringswet. Bovendien wordt de fiscale capaciteit vanaf het aanslagjaar 2015 ook geïnterpreteerd als de regionale opdeling van de opbrengst van de federaal gebleven personenbelasting. Voor het begrotingsjaar 2021 wordt dus de fiscale capaciteit met betrekking tot het aanslagjaar 2020 toegepast.

In vergelijking met de begrotingsopmaak 2021 wordt de verwachte inflatie naar boven bijgesteld. De economische groei wordt naar beneden bijgesteld, maar blijft in 2022 toch nog relatief hoog. Het economische herstel na de coronacrisis zal zich immers in 2022 nog doorzetten.

We gebruiken in deze meerjarenbegroting de laatste officiële vooruitzichten. Enerzijds is hierdoor het effect van de heropleving van het coronavirus niet meegenomen. Anderzijds houden deze parameters geen rekening met de boost die de relance-investeringen zullen genereren.

Tabel 2-1: Verwachte inflatie en economische groei in de periode 2020-2025

	BO 2021		2022	2023	2024	2025
	2020 vermoedelijk	2021 initieel				
Inflatie (CPI)	0,80%	1,40%	1,60%	1,80%	1,80%	1,90%
Economische groei (BBP)	-7,40%	6,50%	3,10%	1,30%	1,30%	1,10%

Bron: Federaal Planbureau

Voor het begrotingsjaar 2021 worden de ESR gecorrigeerde ontvangsten op 46,2 miljard euro geraamd. De jaren nadien nemen de ESR gecorrigeerde ontvangsten toe van 47,1 miljard euro in 2022 tot 51,0 miljard euro in 2025.

Voor de jaren 2022 tot en met 2025 worden de cijfers in rekening gebracht zoals ze in meerjarig perspectief in constant beleid worden voorzien. Indien de budgettaire impact van beleidsmaatregelen die bij de formatie of de begrotingsopmaak 2021 werden genomen, afwijkt van de budgettaire impact van het begrotingsjaar 2021, wordt die afwijking niet als constant beleid beschouwd in de volgende jaren. Bijgevolg worden de bedoelde afwijkingen tijdens de begrotingsjaren 2022 en volgende ten opzichte van de begrotingsopmaak 2021 als nieuwe beleidsmaatregelen beschouwd.

De nieuwe beleidsmaatregelen worden in een afzonderlijk hoofdstuk voorgesteld.

Tabel 2-2 geeft in grote rubrieken een overzicht van de ESR gecorrigeerde middelen voor de begrotingsjaren 2020 en volgende.

Tabel 2-2: Grote rubrieken van de ESR-ontvangsten (in duizend euro)

	BO 2020	1BA 2020	2BA 2020	BO 2021	MJR 2022	MJR 2023	MJR 2024	MJR 2025
Bruto aanvullende belasting op de PB	7.866.137	7.817.845	7.817.845	7.750.969	8.144.996	8.543.401	8.876.660	9.191.857
Gewestmiddelen BFW	2.514.125	2.516.194	2.313.110	2.572.147	2.563.117	2.569.509	2.565.394	2.595.559
Gemeenschapsmiddelen BFW	23.548.811	23.593.791	21.682.688	24.155.172	24.604.478	25.292.961	26.010.957	26.758.400
Herrekening 2018	0	0	0	0	0	0	0	0
Specifieke dotaties BFW	99.739	99.399	98.192	100.657	102.244	104.171	106.137	108.229
Gewestelijke belastingen	6.754.310	5.726.289	6.169.355	6.602.278	6.826.594	7.073.446	7.270.595	7.482.773
Eigen niet-fiscale, toegewezen ontvangsten	548.209	583.405	583.405	578.499	393.397	398.887	405.462	412.981
Eigen niet-fiscale, niet toegewezen ontvangsten	282.188	264.950	264.950	315.652	299.084	294.540	302.000	311.093
Lotto gelden	30.155	30.225	30.225	30.370	30.370	30.370	30.370	30.370
Instellingen consolidatiekring	4.031.118	4.131.134	4.131.134	4.117.632	4.132.362	4.145.931	4.141.518	4.148.928
TOTAAL	45.674.792	44.763.232	43.090.904	46.223.377	47.096.642	48.453.215	49.709.093	51.040.190

Bron: departement FB

Door de zesde staatshervorming is er een stijging van de Vlaamse fiscale autonomie, die gevormd wordt door de opbrengsten uit de gewestelijke belastingen enerzijds en de gewestelijke opcentiemen anderzijds. In 2014 bedroeg de fiscale autonomie 19,4%. In 2025 bereikt de fiscale autonomie bij constant beleid 32,7%.

2.2. Opcentiemen en dotaties Gewest

De gewestmiddelen worden in 2021 op 10.323.116 duizend euro geraamd, inclusief een positieve afrekening van 55.270 duizend euro. Tijdens de volgende begrotingsjaren evolueren de gewestmiddelen van 10.708.113 duizend euro in 2022 tot 11.787.416 duizend euro in 2025. Een gedetailleerd overzicht is opgenomen in Tabel 2-6.

2.2.1. *Bruto opcentiemen*

De raming van de gewestelijke bruto-opcentiemen is ook in meerjarig perspectief gebaseerd op de HRF-methode. De HRF-methode die in Bijlage II gedetailleerd wordt beschreven, houdt rekening met de in het begrotingsjaar t te ontvangen voorschotten met betrekking het aanslagjaar t (inkomstenjaar $t-1$) en met de kasmatige afrekeningen die betrekking hebben op de aan t voorafgaande aanslagjaren.

De raming van de voorschotten van de bruto-opcentiemen is gebaseerd op de raming van de belasting Staat voor het aanslagjaar 2021 die door de FOD Financiën in haar mededeling van 24 september 2020 aan de gewesten en gemeenschappen werd overgemaakt. Bovendien heeft de FOD Financiën op verzoek van de gewesten tevens een meerjarenraming van de belasting staat opgesteld. Laatstbedoelde meerjarenraming is op zich gebaseerd op de Economische Vooruitzichten van het Federale Planbureau van 7 oktober 2020. De Economische Vooruitzichten van het Federale Planbureau van 7 oktober 2020 sluiten bijgevolg naadloos aan op de Economische Begroting van 10 september 2020.

De parameter 'belasting Staat' is van belang met het oog op de raming van de opcentiemen voor de aanslagjaren 2021 en volgende. Voor de raming van de belasting Staat van het aanslagjaar 2021 baseert de FOD Financiën zich op de realisatiecijfers per 30 juni 2020 van de kohieren met betrekking tot het aanslagjaar 2019. De gewone aanslagtermijn met betrekking tot het aanslagjaar 2019 is immers per 30 juni 2020 verstreken waardoor de realisatiecijfers van het laatstbedoelde aanslagjaar beschikbaar zijn.

De raming van de belasting Staat en de bruto-opcentiemen houdt ook rekening met de effecten van de Tax Shift en de andere federale maatregelen over de betrokken aanslagjaren. Tabel 2-3 toont de gecumuleerde impact van de federale Tax Shift en de andere federale maatregelen op de Vlaamse opcentiemen, berekend per aanslagjaar aan 100% (dus zonder rekening te houden met het voorschotten- of inningspercentage). Vanaf (aanslagjaar) 2021 worden er geen opstappen meer voorzien inzake Tax Shift. Het dient benadrukt dat de Vlaamse begroting de verwachte minderontvangsten als gevolg van de federale maatregelen in de personenbelasting absorbeert. De negatieve impact van de federale maatregelen op de Vlaamse begroting wordt ook in meerjarig perspectief niet tegengedraaid maar komt volledig ten goede aan de belastingbetalers. In de begroting 2021 loopt de belastingverlaging op tot 852,1 miljoen euro. De jaren nadien stijgt de impact door naar 1,03 miljard euro in 2025.

Tabel 2-3: Gecumuleerde impact Tax Shift en andere federale maatregelen op Vlaamse opcentiemen in lopende prijzen (in miljoen euro)

		AJ 2016	AJ 2017	AJ 2018	AJ 2019	AJ 2020
Impact TS I	(1)	-70,3	-146,4	-153,0	-159,0	-168,8
Impact TS II	(2)	0,0	-178,9	-186,9	-402,5	-657,2
Totaal TS I & II: delta opcentiemen	(3)= (1)+(2)	-70,3	-325,3	-339,9	-561,5	-826,0
Federale maatregelen excl. TS	(4)	13,7	14,7	15,4	15,2	-41,7
Totale delta opcentiemen	(5)= (3)+(4)	-56,6	-310,7	-324,5	-546,4	-867,7

		AJ 2021	AJ 2022	AJ 2023	AJ 2024	AJ 2025
Impact TS I	(1)	-168,5	-179,3	-189,6	-196,4	-203,4
Impact TS II	(2)	-656,1	-698,1	-738,5	-764,7	-792,0
Totaal TS I & II: delta opcentiemen	(3)= (1)+(2)	-824,6	-877,3	-928,1	-961,1	-995,3
Federale maatregelen excl. TS	(4)	-27,5	-29,3	-31,0	-32,1	-33,2
Totale delta opcentiemen	(5)= (3)+(4)	-852,1	-906,6	-959,1	-993,2	-1.028,6

Bron: basisgegevens FOD Financiën, simulatie departement FB

De voorschotten van de bruto opcentiemen¹ voor 2021 worden, rekening houdend met het van toepassing zijnde voorschottenpercentage (99,09%), geraamd op 7.657.178 duizend euro. De jaren nadien nemen de voorschotten, bij constant beleid, toe van 8.082.165 duizend euro in 2022 tot 9.097.653 duizend euro in 2025. Rekening houdend met de voorschotten fiscale uitgaven, ook met het van toepassing zijnde voorschottenpercentage, krijgen we de voorschotten in netto-opcentiemen. Bemerkt dat de fiscale uitgaven die naar aanleiding van de zesde staatshervorming zijn geregionaliseerd, in de Vlaamse begroting niet als een minderontvangst maar als een uitgave worden begroot. Om de verwerking van de ramingen te laten aansluiten op de raming van de bruto-opcentiemen, worden voor de fiscale uitgaven enkel de voorschotten geraamd. Iedere afrekening op de fiscale uitgaven wordt immers verwerkt bij de bruto-opcentiemen².

¹ De raming van de Vlaamse bruto-opcentiemen gebeurt op basis van de herziene autonomiefactor (van 25,990% tot en met aanslagjaar 2017 naar 24,957% vanaf aanslagjaar 2018) en de hiermee gepaard gaande verlaging van het opcentiementarief (van 35,117% naar 33,257%). De Vlaamse Regering heeft met andere woorden de verlaging van de autonomiefactor, wat het regionaal aandeel in de personenbelasting is, niet tegengedraaid (althoewel zij hiervoor de bevoegdheid heeft).

² De verwerking van de afrekeningen m.b.t. het aanslagjaar t gebeurt in de begrotingsjaren volgend op het jaar t.

Tabel 2-4: Raming van de voorschotten

		AJ 2020	AJ 2021	AJ 2022	AJ 2023	AJ 2024	AJ 2025
Federaal voorschottenpercentage VS%	(1)	99,45%	99,09%	99,09%	99,09%	99,09%	99,09%
Voorschotten bruto-opcentiemen (bij BC/BO; aan 100%)	(2)	7.761.810	7.727.498	8.156.388	8.531.821	8.865.667	9.181.202
Voorschotten bruto-opcentiemen (bij BC/BO; aan VS%)	(3)=(2)*(1)	7.719.120	7.657.178	8.082.165	8.454.182	8.784.989	9.097.653
Voorschotten fiscale uitgaven (bij BC/BO; aan 100%)	(4)	1.731.464	1.553.549	1.510.864	1.424.376	1.346.192	1.278.936
Voorschotten fiscale uitgaven (bij BC/BO; aan VS%)	(5)=(4)*(1)	1.721.941	1.539.412	1.497.115	1.411.414	1.333.942	1.267.298
Voorschotten netto opcentiemen (aan VS%)	(6)=(3)-(5)	5.997.179	6.117.766	6.585.050	7.042.768	7.451.047	7.830.355

Bron: FOD Financiën, departement FB; AJ 2020: ramingen bij BC 2020; AJ 2021 e.v.: ramingen bij BO 2021

Vervolgens worden de kasmatige afrekeningen van de netto-opcentiemen geraamd. Ook de raming van de kasmatige afrekeningen is gebaseerd op de door de FOD Financiën ter beschikking gestelde gegevens, maar hier betreft het de bij de federale begrotingsopmaak 2021 geactualiseerde gegevens voor alle betrokken aanslagjaren (uitvoeringscijfers tot en met aanslagjaar 2019, ramingen vanaf aanslagjaar 2020). Aangezien de federale uitvoeringscijfers en ramingen telkens betrekking hebben op de kohieren van de gewone aanslagtermijn (= kohieren tot en met juni van het jaar aanslagjaar t+1), houdt de voorliggende raming van de afrekeningen ook rekening met een beperkt bedrag aan kohieren die buiten de gewone aanslagtermijn ingekohierd worden (de zogenaamde staartkohieren).

De kasmatige afrekening wordt bekomen door per aanslagjaar en per begrotingsjaar het verschil te maken tussen enerzijds de gerealiseerde of geraamde voorfinanciering³ tot en met december van het jaar t en de gerealiseerde of geraamde ontvangen bedragen tot en met februari van begrotingsjaar t+1, en anderzijds de voorschotten (al dan niet verhoogd met de reeds aangerekende afrekeningen). Het verschuiven met 2 maanden heeft te maken met de betaaltermijn van 2 maanden na het ontvangen van het kohier.

Finaal worden de volgens de HRF-methode aanrekenbare ontvangsten bekomen door de som te maken van de voorschotten en de kasmatige afrekeningen die zich in hetzelfde begrotingsjaar situeren. Op deze wijze bedragen de aanrekenbare bruto-opcentiemen van het begrotingsjaar 2025 9.191.857 duizend euro en zijn samengesteld uit voorschotten (9.097.653 duizend euro) en afrekeningen (335 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2020; 1.722 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2021; 4.067 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2022, 31.600 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2023 en 56.480 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2024).

Tabel 2-5: Bruto-opcentiemen volgens HRF-methode⁴ (in duizend euro)

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Voorschotten bruto-opcentiemen AJ	7.719.120	7.657.178	8.082.165	8.454.182	8.784.989	9.097.653
Afrekeningen AJ 2015	324					
Afrekeningen AJ 2016	1.588	324				
Afrekeningen AJ 2017	3.574	1.655	326			
Afrekeningen AJ 2018	20.283	3.616	1.654	326		
Afrekeningen AJ 2019	60.470	26.854	3.694	1.690	333	
Afrekeningen AJ 2020		61.342	26.969	3.710	1.697	335
Afrekeningen AJ 2021			30.187	27.367	3.765	1.722
Afrekeningen AJ 2022				56.126	29.562	4.067
Afrekeningen AJ 2023					56.313	31.600
Afrekeningen AJ 2024						56.480
Totaal	7.805.359	7.750.969	8.144.996	8.543.401	8.876.660	9.191.857

Bron: FOD Financiën, departement FB

³ Het luik voorfinanciering heeft betrekking op de bedrijfsvoorheffing en de voorafbetalingen die in de ingekohierde bedragen begrepen zijn. De voorfinanciering wordt geacht te zijn ontvangen 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 ontvangen bedragen 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.

⁴ De HRF-methode houdt uiteindelijk ook rekening met een verondersteld inningspercentage (hier: 99,68% voor aanslagjaar 2015; 99,81% voor aanslagjaar 2016 en 99,67% voor de volgende aanslagjaren).

2.2.2. Toegewezen gedeelte van de PB

Het toegewezen gedeelte van de PB bestaat sinds 2015 uit drie componenten: (1) de middelen voor de bijkomende gewestelijke bevoegdheden, (2) de middelen voor de arbeidsmarktbevoegdheden en (3) de middelen voor de fiscale uitgaven. Daarnaast wordt ook het gewestelijk deel van het overgangsmechanisme onder deze categorie van ontvangsten gerapporteerd. Tot slot wordt het toegewezen gedeelte van de PB nog verminderd met de responsabiliseringsbijdrage (voor het gewest en de gemeenschap samen). De Algemene Toelichting bij de begrotingsopmaak 2021 bevat een omstandige uiteenzetting van deze middelen.

De totaliteit van de supra vermelde ontvangsten bedraagt 2.563.117 duizend euro in 2022. Tegen 2025 is dit bedrag toegenomen tot 2.595.559 duizend euro. De toename is het resultaat van een tegengestelde evolutie. Enerzijds kennen de drie componenten een normaal aangroei patroon zoals voorzien in de Bijzondere Financieringswet; anderzijds wordt dit aangroei patroon getemperd door de negatieve evolutie van de responsabiliseringsbijdrage.

Het bedrag van het overgangsmechanisme is negatief bedraagt tot en met 2024 jaarlijks -321.557 duizend euro. Vanaf 2025 wordt het overgangsmechanisme lineair afgebouwd over een periode van tien jaar. In 2025 bedraagt het overgangsmechanisme -289.401 duizend euro.

2.3. Dotaties Gemeenschap

De gemeenschapsmiddelen worden in 2021 op 24.155.172 duizend euro geraamd, inclusief een positieve afrekening van 503.157 duizend euro. Tijdens de volgende begrotingsjaren evolueren de gemeenschapsmiddelen van 24.604.478 duizend euro in 2022 tot 26.758.400 duizend euro in 2025. Een gedetailleerd overzicht is opgenomen in Tabel 2-6.

2.3.1. Toegewezen gedeelte van de BTW

Het toegewezen gedeelte van de BTW bestaat sinds 2015 uit vier componenten: (1) de basis BTW-dotatie zoals die voor de zesde staatshervorming bestond, (2) een specifiek gedeelte van de bijkomende BTW-Lambermontmiddelen, (3) de dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld, en (4) een recurrente verhoging met 158,5 miljoen euro ter financiering van enkele overgedragen bevoegdheden. De Algemene Toelichting bij de begrotingsopmaak 2021 bevat een omstandige uiteenzetting van deze middelen.

In 2022 worden de bedoelde middelen op 10.366.659 duizend euro geraamd. In 2025 loopt dit bedrag op tot 11.391.155 duizend euro.

2.3.2. Toegewezen gedeelte van de PB

Het toegewezen gedeelte van de PB bestaat sinds 2015 uit drie componenten: de basis PB-dotatie zoals die voor de zesde staatshervorming bestond, het restant van de bijkomende BTW-Lambermontmiddelen en een recurrente inhouding ad 356,3 miljoen euro ter sanering van de openbare financiën. In 2016 werd een bijkomende recurrente inhouding van 356,3 miljoen euro in rekening gebracht.

In 2022 worden de bedoelde middelen op 5.930.847 duizend euro geraamd. In 2025 loopt dit bedrag op tot 6.391.375 duizend euro.

2.3.3. *Andere federale dotaties*

De gemeenschappen ontvangen vanaf 2015 eveneens bijkomende toelagen voor de bijkomende bevoegdheden die hen door de zesde staatshervorming worden toegekend (gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuisinfrastructuur (vanaf 2016), justitiehuisen en interuniversitaire attractiepolen (vanaf 2018)). Voor de Vlaamse Gemeenschap worden de bijkomende middelen in 2022 op 8.154.178 duizend euro geraamd. Nadien stijgen de bijkomende toelagen door naar 8.838.354 duizend euro in 2025.

De inhoudingen die de FOD Financiën doorvoert inzake maximumfactuur (inhouding op toelage ouderenzorg) en inzake ziekenhuisinfrastructuur (inhouding op toelage ziekenhuisinfrastructuur) worden in de Vlaamse begroting als een uitgave begroot, en niet als een minderontvangst. Aangezien de Vlaamse Gemeenschap vanaf 2019 zelf instaat voor het administratief beheer van de gezinsbijslag, geschiedt er hiervoor geen inhouding meer door de FOD Financiën (artikel 68quinquies van de bijzondere financieringswet).

Tot slot wordt ook het gemeenschapsdeel van het overgangsmechanisme onder deze categorie van ontvangsten gerapporteerd. Tot en met 2024 bedraagt het overgangsmechanisme jaarlijks 152.795 duizend euro. Vanaf 2025 wordt het overgangsmechanisme lineair afgebouwd over een periode van tien jaar. In 2025 bedraagt het overgangsmechanisme bijgevolg 137.515 duizend euro.

2.4. Samenvattend overzicht: gewestelijke opcentiemen en gewest- en gemeenschapsmiddelen BFW

Tabel 2-6 toont de middelen die op basis van de bijzondere financieringswet in de periode 2020 tot en met 2025 mogen verwacht worden. Hierbij wordt rekening gehouden met de impact van de zesde staatshervorming. De cijfers in deze tabel zijn afgeronde bedragen op dotatieniveau. Ten opzichte van de bedragen in Tabel 2-2 kunnen er daardoor afrondingsverschillen voorkomen.

Globaal gesteld nemen de middelen inzake de bruto aanvullende belasting op de PB en het toegewezen gedeelte van de PB en de BTW toe van 34,5 miljard euro in 2021 tot 38,5 miljard euro in 2025. Binnen de bedoelde middelen neemt de responsabiliseringsbijdrage een bijzondere plaats in. Op vijf jaar tijd neemt de inhouding voor de responsabiliseringsbijdrage toe van 131,1 miljoen euro in 2020 over 186,0 miljoen in 2021 tot 495,6 miljoen euro in 2025.

Tabel 2-6: Bruto aanvullende belasting op de PB en Toegewezen Gedeelte van de PB en de BTW (in duizend euro)⁵

	1BA 2020	2BA 2020	BO 2021	MJR 2022	MJR 2023	MJR 2024	MJR 2025
Bruto aanvullende belasting op de PB	7.817.845	7.817.845	7.750.969	8.144.996	8.543.401	8.876.660	9.191.857
Voorafnames op federale PB	2.974.766	2.771.683	3.024.423	3.136.959	3.216.257	3.297.560	3.380.543
middelen diverse bevoegdheden	510.811	475.939	518.599	537.896	551.493	565.434	579.663
middelen arbeidsmarktbeleid	1.278.148	1.190.890	1.299.867	1.348.234	1.382.315	1.417.258	1.452.924
middelen fiscale uitgaven	1.185.807	1.104.854	1.205.957	1.250.829	1.282.449	1.314.867	1.347.956
Mechanisme nationale solidariteit	0	0	0	0	0	0	0
Overgangsmechanisme	-321.557	-321.557	-321.557	-321.557	-321.557	-321.557	-289.401
Correcte financiering Brusselse instellingen							
Responsabiliseringsbijdrage pensioenen (Gew & Gem)	-131.054	-131.054	-185.989	-252.285	-325.192	-410.610	-495.583
Subtotaal middelen Vlaams Gewest	10.340.001	10.136.917	10.267.846	10.708.113	11.112.909	11.442.054	11.787.416
Afrekening over het jaar t-1	-5.962	-5.962	55.270				
Totale middelen Vlaams Gewest	10.334.038	10.130.955	10.323.116	10.708.113	11.112.909	11.442.054	11.787.416
Voorafnames op BTW	10.033.182	8.930.046	9.901.617	10.366.659	10.711.693	11.054.232	11.391.155
Voorafnames op federale PB	5.622.182	5.238.363	5.718.082	5.930.847	6.080.771	6.234.485	6.391.375
Dotaties overgehevelde bevoegdheden inzake kinderbijlagen	7.790.945	7.366.798	7.879.521	8.154.178	8.347.703	8.569.446	8.838.354
kost administratief beheer gezinsbijslag (-)	4.045.773	3.913.871	4.078.273	4.199.535	4.312.399	4.421.140	4.529.483
ouderenzorg	-	-	-	-	-	-	-
vergoeding voor inbreng in maximumfactuur fed. overheid (-)	2.747.758	2.538.379	2.796.667	2.909.302	2.961.257	3.044.708	3.175.314
diverse gezondheidszorgen en hulp aan personen	529.381	487.127	534.281	555.649	570.732	586.256	602.022
ziekenhuizen (vanaf bj 2016)	388.854	357.820	392.447	408.141	419.217	430.616	442.191
inhouding voor investeringen	-	-	-	-	-	-	-
ziekenhuisinfrastructuur (vanaf bj 2016)	-	-	-	-	-	-	-

⁵ Een uitgebreide toelichting aangaande de middelenvoorziening van Gewesten en Gemeenschappen na de zesde staatsvorming kan geraadpleegd worden via volgende weblink: <https://fin.login.kanooh.be/de-financi%C3%ABle-middelenvoorziening-voor-gemeenschappen-en-gewesten-na-de-zesde-staatsvorming>

	1BA 2020	2BA 2020	BO 2021	MJR 2022	MJR 2023	MJR 2024	MJR 2025
<i>justitiehuisen</i>	60.510	53.190	59.497	62.323	64.269	66.277	68.279
<i>interuniversitaire attractiepolen (vanaf bij 2018)</i>	18.669	16.411	18.356	19.228	19.829	20.448	21.066
Overgangsmechanisme	152.795	152.795	152.795	152.795	152.795	152.795	137.515
Responsabiliseringsbijdrage pensioenen (zie Gewest)							
Subtotaal middelen Vlaamse Gemeenschap	23.599.104	21.688.001	23.652.016	24.604.478	25.292.961	26.010.957	26.758.400
Afrekening over het jaar t-1	-5.313	-5.313	503.157				
Totale middelen Vlaamse Gemeenschap	23.593.791	21.682.688	24.155.172	24.604.478	25.292.961	26.010.957	26.758.400
Vlaams Gewest + Vlaamse Gemeenschap	33.927.830	31.813.643	34.478.288	35.312.591	36.405.870	37.453.011	38.545.815

Bron: departement FB

2.5. Specifieke dotaties vanwege de federale overheid

Tabel 2-7 toont de geraamde middelen met betrekking tot de (overige) specifieke dotaties vanwege de federale overheid voor de periode 2020-2025. De Algemene Toelichting bij de begrotingsoopmaak 2021 bevat een omstandige uiteenzetting van deze middelen.

De bijkomende toelagen die de gemeenschappen vanaf 2015 ontvangen voor de bijkomende bevoegdheden die hen door de zesde staatshervorming worden toegekend (gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuisinfrastructuur (vanaf 2016), justitiehuizen en interuniversitaire attractiepolen (vanaf 2018)), worden onder paragraaf 2.3. vermeld

Tabel 2-7: Specifieke dotaties vanwege de federale overheid (in duizend euro)

	1BA 2020	2BA 2020	BO 2021	MJR 2022	MJR 2023	MJR 2024	MJR 2025
Buitenlandse studenten	40.222	40.103	40.664	41.315	42.058	42.815	43.629
Overname verkeersbelastingen	16.146	16.098	16.323	16.585	16.883	17.187	17.513
Dotatie Nationale Plantentuin	7.757	6.819	7.627	7.990	8.239	8.497	8.753
Overname registratie- en erfbelastingen	26.244	26.166	26.533	26.957	27.443	27.936	28.467
Compensatie dode hand	1.024	1.024	1.024	1.024	1.024	1.024	1.024
Overname spelen en weddenschappen, aut ontspanningstoestellen en openingsbelasting	8.152	8.128	8.242	8.374	8.524	8.678	8.843
Subtotaal dotaties vanwege federale overheid	99.545	98.338	100.413	102.244	104.171	106.137	108.229
Afrekening over het jaar t-1	-146	-146	244				
Totaal dotaties vanwege federale overheid	99.399	98.192	100.657	102.244	104.171	106.137	108.229

Bron: departement FB

2.6. Gewestelijke belastingen

De ramingen van de gewestelijke belastingen voor de begrotingsjaren 2021 en volgende zijn gebaseerd op de parameters van de Economische Begroting van 10 september 2020 en van de Economische Vooruitzichten van het Federaal Planbureau van 7 oktober 2020.

De ontvangsten uit spelen en weddenschappen nemen over de periode 2022-2025 toe met 4,7% per jaar. Dat percentage komt overeen met de helft van de gemiddelde groei over de periode 2015 – 2019.

De ontvangsten uit automatische ontspanningstoestellen evolueren in functie van de inflatie (CPI).

De ontvangsten uit het verkooprecht nemen over de periode 2022-2025 toe met gemiddeld 5,6% per jaar. De toename kan opgesplitst worden in een prijs- en een volume effect. Het prijseffect wordt gelijkgesteld aan de inflatie (CPI). Voor het volume effect wordt gerekend met een toename van 5% in 2022 en 2023 en een toename van 2,5% per jaar na 2023. Door het toepassen van een groei van 5% in 2022 en 2023 wordt het aantal transacties terug op een normaal niveau gebracht. In de begrotingsopmaak 2021 ligt het aantal transacties nog onder het pre-crisisniveau.

De ontvangsten uit het verdeelrecht, het recht op hypotheekvestiging en de schenkbelasting evolueren in functie van de inflatie (CPI).

De ontvangsten uit erfbelasting (exclusief fiscale regularisatie) evolueren in functie van de inflatie (CPI). Vanaf 2022 worden geen ontvangsten meer voorzien uit de fiscale regularisatie.

De ontvangsten uit de onroerende voorheffing worden onder constant beleid geïndexeerd. Daarnaast wordt rekening gehouden met een groei van het KI met 0,4% per jaar.

De ontvangsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting evolueren in functie van de inflatie (CPI). Daarnaast wordt verondersteld dat het wagenpark met 1% per jaar zal toenemen. De vergroening van het wagenpark wordt verondersteld een negatief effect te hebben op de gemiddelde verkeersbelasting van -1,5% per jaar.

De ontvangsten uit de belasting op inverkeerstelling worden jaarlijks geïndexeerd (CPI). De index wordt toegepast op 40% van de ontvangsten aangezien in de tariefformule enkel de luchtcomponent wordt geïndexeerd. De raming 2021 houdt rekening met een daling van het aantal inschrijvingen met 3%. De raming 2022 houdt rekening met een groei van 3% van het aantal inschrijvingen. Het aantal inschrijvingen blijft na 2022 constant. Tot slot wordt verwacht dat de gemiddelde belasting met 3% per jaar zal toenemen. Dit door de jaarlijkse verhoging van de CO2-factor in het tarief van BIV die niet volledig wordt geneutraliseerd door een dalende CO2-uitstoot van de ingeschreven voertuigen.

Onder constant beleid kan de toename van de ontvangsten uit de kilometerheffing verklaard worden door de jaarlijkse indexering van de tarieven, een toename van de afgelegde kilometers en de vergroening van het vrachtwagenpark (relatief meer euronorm 6 vrachtwagens). Er wordt verondersteld dat het aantal kilometers toeneemt in functie van het BBP. Het vergroeningseffect bedraagt in 2022 -0,9% en neemt daarna met 1 procentpunt per jaar af.

Tabel 2-8: Gewestelijke belastingen bij constant beleid (in duizend euro)

	REAL 2019	1BA 2020	2BA 2020	BO 2021	MJR 2022	MJR 2023	MJR 2024	MJR 2025
Onroerende voorheffing	223.534	272.281	272.837	281.945	286.027	290.778	296.231	302.837
Belasting op de spelen en weddenschappen	44.581	38.892	48.687	56.030	58.663	61.421	64.307	67.330
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen	22.224	17.030	17.030	22.134	22.444	22.803	23.213	23.631
Openingsbelasting	71	0	0	0	0	0	0	0
Verkooprecht en verdeelrecht	2.789.096	1.734.856	2.108.273	2.344.679	2.497.436	2.665.572	2.779.386	2.900.957
Recht op hypotheekvestiging	196.540	126.669	140.555	167.544	170.225	173.289	176.408	179.760
Verkeersbelasting op de autovoertuigen	1.106.797	1.112.596	1.102.967	1.101.705	1.112.472	1.125.557	1.139.916	1.155.025
Belasting op de inverterstelling	295.901	240.005	275.622	306.487	326.715	338.738	351.339	364.479
Eurovignet	45							
Schenkbelasting	351.839	336.487	342.116	365.708	371.559	378.247	385.056	392.372
Erfbelastingen excl regularisatie	1.347.525	1.357.742	1.373.814	1.432.209	1.455.124	1.481.317	1.507.980	1.536.632
Erfbelastingen regularisatie	12.596	25.000	15.000	7.500	0	0	0	0
Kilometerheffing	461.056	464.731	472.454	516.337	525.929	535.725	546.757	559.750
Totaal	6.851.804	5.726.289	6.169.355	6.602.278	6.826.594	7.073.446	7.270.595	7.482.773

Bron: Vlabel

2.7. Toegewezen ontvangsten

Aan een begrotingsfonds toegewezen of geaffecteerde ontvangsten - die niet als opbrengsten uit kredietverleningen of deelnemingen kunnen bestempeld worden - zijn ontvangsten die voorbehouden worden voor het dekken van bepaalde, decretaal omschreven uitgaven. De raming van de toegewezen ontvangsten evolueert van 578,5 miljoen euro in 2021 over 393,4 miljoen euro in 2022 naar 413,0 miljoen euro in 2025.

De evolutie van de toegewezen ontvangsten tussen 2021 en 2022 wordt verklaard door de evolutie van de ontvangsten van het Vlaams Klimaatfonds. In de voorliggende meerjarenraming worden de ESR-ontvangsten van het Vlaams Klimaatfonds vanaf 2022 op nul gezet. Hetzelfde gebeurt met de ESR-uitgaven. Er wordt bijgevolg niet vooruit gelopen op het continueren van bestaand beleid en/of het in voorkomend geval invullen van de beleidsruimte binnen het Vlaams Klimaatfonds.

De ontvangsten van het Energiefonds, dat in hoofdzaak gefinancierd wordt via de energieheffing en de supercapregeling, blijven in de voorliggende meerjarenraming constant.

De ramingen van de ontvangsten voor het Verkeersveiligheidsfonds zijn afgestemd op de recentste ramingen door de FOD Financiën (Mededeling van 24 september 2020).

Andere belangrijke toegewezen ontvangsten in de middelenbegroting zijn:

- de terugbetaling van salarissen en salaristoelagen in de onderwijssector;
- de inkomsten in het kader van het medisch-sociaal beleid.

2.8. Andere ontvangsten

De andere ontvangsten zijn niet-fiscale, niet-toegewezen ontvangsten die niet kunnen worden bestempeld als enerzijds opbrengsten uit kredietverleningen of deelnemingen, of anderzijds dotaties van instellingen die tot de consolidatieperimeter behoren. De raming van de andere ontvangsten (exclusief Lotto-middelen) evolueert van 315,7 miljoen euro in 2021 over 299,1 miljoen euro in 2022 naar 311,1 miljoen euro in 2025.

De evolutie van de andere ontvangsten wordt in belangrijke mate verklaard door de evolutie van de ontvangsten uit de verkeersboetes en van de ontvangsten in het kader van het bouwdoossier Sluis Terneuzen.

De raming van de ontvangsten uit de verkeersboetes is afgestemd op de recentste ramingen door de FOD Financiën (Mededeling van 24 september 2020) en kent in 2022 een opstap van 5,7 miljoen euro (althans de algemene ontvangst). Vanaf 2022 blijft de algemene ontvangst constant op 152,5 miljoen euro.

De ontvangsten in het kader van het bouwdoossier Sluis Terneuzen worden in 2021 op 63,4 miljoen euro geraamd (o.a. compensatie door Nederland van de geprefinancierde BTW, bijdrage van het Havenbedrijf Gent in de bouwkosten). In 2022 valt de raming terug naar 14,7 miljoen euro. Vanaf 2023 worden er geen ontvangsten meer voorzien.

Vanaf 2022 wordt er opnieuw rekening gehouden met een jaarlijks Ethias-dividend ten bedrage van 31,6 miljoen euro.

2.9. Lotto-middelen

Volgens artikel 62bis van de Bijzondere Financieringswet krijgt elke gemeenschap een bepaald percentage van de te verdelen winst van de Nationale Loterij toegewezen. De federale ministerraad dient hiertoe de uitkeerbare winst te bepalen. Over de periode 2021-2025 wordt de raming van de Lotto-middelen constant gehouden op 30,4 miljoen euro. Deze raming is gebaseerd op het voorlopige verdelingsplan van het dienstjaar 2020.

2.10. Te consolideren instellingen

Tabel 2-9 geeft een overzicht van de ESR-ontvangsten van de Vlaamse instellingen die tot de consolidatieperimeter behoren. Instellingen met aanzienlijke bedragen aan eigen ontvangsten worden hier apart vermeld.

Tabel 2-9: Te consolideren instellingen (in duizend euro)

	REA 2019	BA 2020	BO 2021	MJR 2022	MJR 2023	MJR 2024	MJR 2025
MINA	188.912	130.951	127.020	127.020	127.020	127.020	127.020
VIF	62.005	74.007	56.379	56.379	56.379	56.379	56.379
Loodswezen	92.824	94.546	94.546	94.546	94.546	94.546	94.546
Andere instellingen met DAB-vorm	31.141	25.779	25.537	25.537	25.537	25.537	25.537
VDAB	107.410	116.071	138.493	129.493	134.493	123.143	123.143
VRT	195.140	200.690	190.588	191.082	188.598	184.872	181.766
Opgroeien Regie	207.466	220.121	217.765	217.765	217.765	217.765	217.765
VSB	269.906	276.542	272.350	272.350	272.350	272.350	272.350
VVM - De Lijn	234.557	231.434	235.315	235.315	235.315	235.315	235.315
VEB	279.670	230.430	234.101	234.101	234.101	234.101	234.101
VIB	54.564	51.556	50.475	50.475	50.475	50.475	50.475
VITO	89.597	80.742	80.185	80.185	80.185	80.185	80.185
Tunnel Liefkenshoek	74.092	74.869	68.608	74.869	74.869	74.869	74.869
Vlaamse Waterweg	113.660	113.419	93.347	93.347	93.347	93.347	93.347
De Werkvennootschap	2.747	38.669	66.739	66.739	66.739	66.739	66.739
VWF	65.249	70.755	71.011	80.614	88.375	95.698	102.608
VMSW	237.969	247.465	246.583	251.924	255.856	259.103	262.609
Scholen van Morgen	106.145	106.686	116.909	125.135	124.409	124.409	124.409
Hogescholen en universiteiten	1.188.239	1.149.149	1.196.574	1.196.574	1.196.574	1.196.574	1.196.574
Andere instellingen met andere dan DAB-vorm	631.755	597.253	535.107	528.912	528.998	529.091	529.190
Totaal	4.233.048	4.131.134	4.117.632	4.132.362	4.145.931	4.141.518	4.148.928

Bron: departement FB

In de voorliggende meerjarenraming worden de ESR-ontvangsten van de meeste instellingen op het niveau van de begrotingsopmaak 2021 gehouden. Voor deze instellingen kan verwezen worden naar de Algemene Toelichting bij de begrotingsopmaak 2021. Voor VDAB, VRT, Tunnel Liefkenshoek, VWF, VMSW en Scholen van Morgen wordt van dit principe afgeweken en wordt er een geactualiseerde raming van de ESR-ontvangsten ter beschikking gesteld.

Over de periode 2021-2025 nemen de ESR-ontvangsten van VDAB af met 15,4 miljoen euro. De komende jaren (2021-2023) worden de opbrengsten van de verkoop van

gebouwen geraamd op 33,9 miljoen euro. Na 2023 verwacht men een daling van de ESR-ontvangsten, gezien de verkoop van de gebouwen dan voorbij is.

De evolutie van de ESR-ontvangsten van de VRT in meerjarig perspectief reflecteert de ontvangsten die resulteren uit de gefaseerde validering van de gronden in het kader van het nieuwbouw-project. De bedoelde evolutie is gebaseerd op de financiële planning van 24 februari 2020.

De eenmalige verlaging van de ESR-ontvangsten van Tunnel Liefkenshoek ten gevolge van de coronacrisis in 2021 wordt vanaf 2022 teruggedraaid. De ESR-ontvangsten stijgen zo tot 74,9 miljoen euro in 2025 of +6,3 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2021.

De VMSW en het VWF kennen sociale leningen toe aan particulieren (vanaf 2021 enkel nog het VWF) en aan de sociale huisvestingsmaatschappijen (VMSW) voor de aankoop, renovatie of realisatie van sociale woningen. Op deze leningen realiseren beide instellingen rente-inkomsten die tegen het begrotingsjaar 2025 toenemen met respectievelijk 16,0 miljoen euro (VMSW) en 31,4 miljoen euro (VWF) ten opzichte van de begrotingsopmaak 2021.

Bij de rechtspersoon Scholen van Morgen nemen de geraamde ontvangsten toe met 7,5 miljoen euro tegen 2023. De ESR-ontvangsten worden nadien constant gehouden. Deze ontvangsten bestaan uitsluitend uit de beschikbaarheidsvergoedingen betaald door de aanvragende scholen.

3. DE UITGAVENBEGROTING

3.1. Inleiding

Voor de berekening van de kost van het constant beleid worden de uitgangshypothesen voor de gehanteerde kostendrijvers en budgettaire engagements bij ongewijzigd beleid zoals de voorgaande jaren onverkort doorgetrokken.

De exacte repercussie van de aannames op de in deze meerjarenraming gehanteerde indexatieparameters en externe kostendrijvers en budgettaire engagements zijn terug te vinden onder respectievelijk punt 3.2.1 - Indexatie bij constant beleid en punt 3.2.2. - Andere kostendrijvers of budgettaire engagements bij constant beleid.

De in het regeerakkoord voorziene nieuwe beleidsimpulsen bij de begrotingsopmaak 2021 en de voorbije begrotingsronden opgestarte maatregelen worden samen met de bijkomende nieuwe beleidskredieten bij begrotingsopmaak 2021 recurrent doorgetrokken. Eenmalige (investerings)kredieten worden logischerwijs niet doorgetrokken. De in het regeerakkoord voorziene extra opstappen vanaf 2022 zitten niet vervat in het constant beleid. Een overzicht kan worden geraadpleegd onder hoofdstuk 5.

3.2. Bespreking

3.2.1. Indexatie bij constant beleid inzake huidige bevoegdheden

Tabel 3-1 toont de diverse indexparameters die in voorliggende meerjarenraming worden gehanteerd.

Tabel 3-1: Indexparameters

	2021	2022	2023	2024	2025
Verwachte evolutie gezondheidsindex	1,3%	1,7%	1,8%	1,8%	1,9%
Overschrijding spilindex	Aug/21	-	Jan/23	Jan/24	Feb/25
Maand aanpassing loon	Okt/21	-	Maa/23	Maa/24	Apr/25
Index Loon buiten provisie	1,3%	1,7%	1,8%	1,8%	1,9%
Index Werking	1,3%	1,7%	1,8%	1,8%	1,9%

Tabel 3-2 toont de cumulatieve toename van de beleidskredieten t.o.v. de begrotingsopmaak 2021 als gevolg van indexatie onder ongewijzigd beleid. Hierbij worden de kredieten die bij de begrotingsopmaak 2021 worden voorzien op de indexprovisie toegewezen aan de betrokken beleidsdomeinen. Dit verklaart de daling van de indexkredieten bij het beleidsdomein Financiën en Begroting.

Globaal genomen stijgen de beleidskredieten in 2025 met 1,9 miljard euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2021 omwille van inflatie.

Tabel 3-2: Cumulatief effect indexatie op beleidskredieten t.o.v. begrotingsopmaak 2021 (in duizend euro)

Beleidsdomein	2022	2023	2024	2025
Hogere entiteiten	733	1.331	2.044	2.714
Financiën en Begroting	-128.601	-127.382	-125.931	-124.094
Economie, Wetenschap en Innovatie	12.315	25.344	38.835	72.049
Onderwijs en Vorming	223.644	407.104	633.601	871.018
Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	150.880	281.999	433.163	579.433
Cultuur, Jeugd, Sport en Media	11.998	22.613	34.601	53.094
Werk en Sociale Economie	58.605	105.252	160.590	220.525
Landbouw en Visserij	1.260	2.312	3.548	6.242
Mobiliteit en Openbare Werken	17.575	32.372	39.535	75.420
Omgeving	7.132	13.485	20.640	71.939
Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie	7.358	13.658	21.022	31.955
TOTAAL	362.899	778.089	1.261.650	1.860.294

3.2.2. Toelichting per beleidsdomein: andere kostendrijvers of budgettaire engagementen bij constant beleid

Hierna volgt een toelichting per beleidsdomein van de belangrijkste evoluties bij constant beleid (excl. indexatie). De analyse vertrekt van de beleidskredieten. In de mate dat de vereffeningskredieten merkbaar afwijkend evolueren wordt dit expliciet vermeld. De vergelijking met het begrotingsjaar 2021 gebeurt op basis van de begrotingsopmaak 2021 zoals ingediend in het Vlaams Parlement.

3.2.2.1. Financiën en Begroting

De budgettaire effecten van de verwachte overschrijdingen van de spilindex in de periode 2021-2025 worden vanaf 2022 voorzien op de functionele begrotingsartikelen. De indexprovisie wordt dus vanaf 2022 op 0 gezet wat een daling betekent van 130,1 miljoen euro ten opzichte van het initiële budget 2021.

Voor de bijdrage aan de pool der parastatalen (de verwachte groei van de bijdragevoet met 2,5%-punt per jaar vanaf 2022 impliceert een bijdragevoet van 52,5% in 2022 oplopend naar 60% in 2025) wordt tegen 2025 een meerkost verwacht van 30,8 miljoen euro.

Er wordt in een jaarlijks cumulatieve kredietverhoging van 6,4 miljoen euro voorzien voor het ondervangen van de budgettaire effecten van de vergrijzing van het ambtenarenkorps, de zgn. weddedrift. Tegen 2025 betekent dit een recurrente meerkost van 26,4 miljoen euro.

De provisie ter beheersing van de coronacrisis ten belope van 300 miljoen euro die in 2021 werd ingeschreven, wordt geschrapt vanaf 2022.

De relanceprovisie van 4,3 miljard euro ter financiering van het relanceplan Vlaamse Veerkracht die in 2021 werd ingeschreven wordt geschrapt vanaf 2022.

Het budget ter financiering van een sociaal akkoord Welzijn, dat op heden wordt onderhandeld met de sociale partners, komt op kruissnelheid (525 miljoen euro) tegen 2023. Dit impliceert een stijging van 135 miljoen euro in 2022 en 239 miljoen euro vanaf 2023.

De fiscale uitgaven met betrekking tot de eigen woning (o.a. woonbonus en bouwsparen), energiebesparende investeringen, monumenten en sociale verhuur evolueren van 1.396,8 miljoen euro bij de begrotingsopmaak 2021 (federale raming) naar 1.115,1 miljoen euro in 2025. De raming van de woongerelateerde fiscale uitgaven voor het aanslagjaar 2021 vertrekt van de realisaties van de FOD Financiën voor het aanslagjaar 2019. De raming van de fiscale uitgaven voor de eigen woning voor de periode 2022-2025 betreft een simulatie van het departement Financiën en Begroting. De raming gaat uit van een daling van de fiscale uitgaven voor de eigen woning. Deze daling is te verklaren door de verdere afbouw van de oude systemen (oude Vlaamse woonbonus (2005), lange termijnsparen, bouwsparen en belastingvermindering voor intresten).

De fiscale uitgaven met betrekking tot de diensten- en wijkwerkcheques evolueren van 136,1 miljoen euro bij de begrotingsopmaak 2021 (federale raming) naar 132,4 miljoen euro in 2025. De raming van de werkgerelateerde fiscale uitgaven voor het aanslagjaar 2021 vertrekt van de realisaties van de FOD Financiën voor het aanslagjaar 2019. De fiscale uitgave voor de periode 2022-2025 werd gesimuleerd door het departement Financiën en Begroting. De uitgaven evolueren in functie van de verwachte evolutie van de aangekochte dienstencheques (cfr. bespreking dienstencheques onder punt 3.2.2.6 bij het beleidsdomein WSE).

Zowel voor de woongerelateerde als de werkgerelateerde fiscale uitgaven wordt, vertrekkende van het bekomen resultaat per aanslagjaar en naar analogie met de raming van de bruto-opcentiemen, het aanrekenbare bedrag bekomen door toepassing van de HRF-methode.

Bij het Vlaams Fonds voor de Lastendelging wordt er vanaf 2022 – gelet op het feit dat alle dossiers afgehandeld zullen zijn – niets meer voorzien voor het rampen- en landbouwrampenfonds wat een daling van 0,3 miljoen euro impliceert ten opzichte van de begroting 2021. De kredieten ter financiering van de premie weersverzekering van 13 miljoen euro blijven beschikbaar alsook een krediet van 10 miljoen euro voor gewone schadedossiers.

De rentekredieten (incl. uitgifteverschillen) worden in 2021 geraamd op 157,3 miljoen euro. Tegen 2025 wordt geraamd dat deze, rekening houdend met de rentevoorzichten van het Federaal Planbureau 2020-2025 van 17 juli 2020, fors zullen stijgen met 283,1 miljoen euro tot 440,4 miljoen euro.

Mede als gevolg van de coronacrisis zal de Vlaamse begroting dit jaar en de volgende jaren een tekort vertonen. Voor de financiering van de tekorten wordt verwacht dat de rente zal toenemen van 34,3 miljoen euro in 2021 tot 124,1 miljoen euro in 2025 ofwel een stijging met 89,9 miljoen euro. Voor het relanceplan Vlaamse Veerkracht waarvoor 4,3 miljard euro voorzien wordt, wordt in 2025 46,5 miljoen euro rente ingeschreven (+41,5 miljoen euro).

Voor de rechtstreekse financiering van instellingen binnen de consolidatiekring wordt 151,6 miljoen euro ingeschreven in 2025 wat een opstap is van 130,6 miljoen euro ten opzichte van 2021. Hiervan is 61,1 miljoen euro bestemd voor VMSW, 65,4 miljoen euro voor VWF, 3,2 miljoen euro voor School Invest en 22,0 miljoen euro voor Lantis voor de financiering van het Oosterweelproject. Voor de herfinanciering van bestaande EMTN-leningen en gemeenteleningen die op eindvervaldag komen wordt 4,6 miljoen euro rente in 2025 ingeschreven (+4,1 miljoen euro). Vervolgens wordt voor de financiering van de ESR-8

kredieten 21,0 miljoen euro voorzien in 2025 wat een opstap is van 18,8 miljoen euro ten opzichte van 2021. Tot slot wordt voor de financiering van de kaseffecten, ingevolge de positieve ESR-correcties op PPS-constructies en alternatieve financiering, en voor de LT-financiering van de VSB-obligaties die op eindvervaldag komen respectievelijk 4,2 miljoen euro en 4,9 miljoen euro rente ingeschreven in 2025. In totaal wordt aldus 356,8 miljoen euro rente ingeschreven voor LT-financieringen in de periode 2020-2025 (+289,8 miljoen euro).

Voor de bestaande LT-leningen (incl. uitgifteverschillen) wordt de toerekenbare rente in 2021 geraamd op 88,4 miljoen euro. Tegen 2025 daalt de toerekenbare rente hiervoor tot 81,3 miljoen euro wat een daling is met 7,1 miljoen euro. Daar de KT-rentevoeten nog steeds negatief zijn en de verwachting is dat dit nog een tijdje zal duren wordt er voor de KT-schuld slechts 0,4 miljoen euro rente ingeschreven in 2025 voor de zichtrekening en de opnames via het BCP-programma.

De kosten op het rente-artikel worden in 2025 op 3,9 miljoen euro geraamd wat een opstap is van 1,4 miljoen euro ten opzichte van 2021. De extra financieringen in de volgende jaren leiden immers ook tot hogere uitgiftekosten die op 3,3 miljoen euro geraamd worden in 2025. De andere kosten blijven constant.

Op basis van een door Viapass aangeleverde raming van de beschikbaarheidsvergoeding evolueert het totaal benodigde budget de komende jaren in functie van de vergoeding voor de vervangingsinvesteringen van de on board units. Zo stijgen de uitgaven met 3,1 miljoen euro in 2022, 17,5 miljoen euro in 2023, 11 miljoen euro in 2024 om dan in 2025 opnieuw te stabiliseren op het niveau 2021.

De compensatie aan gemeenten en provincies, voor de gedeerde inkomsten ingevolge de vrijstelling van de onroerende voorheffing (O.V.) voor het kadastraal inkomen van nieuw materieel en outillage, werd in 2016 stopgezet waarbij in een overgangsmaatregel werd voorzien voor gemeenten waar het verlies aan compensatie groter is dan de bijkomende ontvangst uit het gemeentefonds. De overgangsmaatregel loopt af in 2019. De overeenkomst met de stad Genk loopt echter nog door tot 2023. Het benodigde budget 2021 bedraagt 5,7 miljoen euro en valt dus weg in 2024.

Voor de compensaties aan gemeenten en provincies, voor de gedeerde inkomsten ingevolge de vrijstelling van de onroerende voorheffing (O.V.) voor het kadastraal inkomen (K.I.) ingevolge de vermindering van de O.V. voor energiezuinige woningen en gebouwen, is bij de begrotingsopmaak 2021 een budget beschikbaar van 21 miljoen euro (waarvan 10,2 miljoen euro éénmalige inzet van geruiterde middelen). Het te compenseren bedrag zal de komende jaren toenemen door de instroom aan energiezuinige woningen, waardoor tegen 2025 een extra budget van 7 miljoen euro nodig zal zijn.

3.2.2.2. *Economie, Wetenschap en Innovatie*

De ESR-beleidskredieten van het Hermesfonds blijven constant over de periode 2022-2025. In deze zienswijze is vanaf 2022 abstractie gemaakt van de uitgaven in het kader van Indirect Carbon Leakage (ICL – zie beleidsdomein Omgeving) die een eigen evolutie kennen, en van de eenmalige beleidskredieten die in 2021 in het kader van EFRO voor het nieuwe Operationeel Programma 2021-2027 en het nieuwe Interreg VI-programma 2021-2027 toegekend worden. In de voorliggende meerjarenraming wordt er bovendien voor geopteerd om de vereffeningskredieten vanaf 2022 naar het niveau van de beleidsmachtiging terug te brengen. Zo kan Hermes tijdens de meerjarige periode het bestaande encours onder controle houden (zelfs lichtjes afbouwen) en de toekomstige vastleggingen honoreren.

De beleidskredieten bij het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek fluctueren doorheen de jaren als gevolg van meerjarige vastleggingen (vb. Odysseusprogramma loopt vijfjaarlijks en het EoS-programma vierjaarlijks). In 2020 en 2021 nemen de beleidsuitgaven sterk toe, maar vanaf 2022 nemen de beleidsuitgaven terug sterk af t.o.v. 2021. Het belangrijkste is dat het vereffeningskrediet dat hier uit voortvloeit de afgesproken lange termijn limiet niet overschrijdt. Zo mag de lange termijn VEK vanaf deze begrotingsronde gemiddeld 384,7 miljoen euro bedragen. Wanneer we de begrotingsjaren 2025-2029 beschouwen, kan vastgesteld worden dat FWO hier nog steeds aan voldoet.

De beleidskredieten van het Agentschap Plantentuin Meise blijven constant. Voor deze regeerperiode wordt er ieder jaar 5 miljoen euro beleidskrediet voorzien voor de renovatie van de Plantentuin Meise, de vereffeningskredieten hierop kennen wel een daling in de komende jaren. In 2021 bedroeg het vereffeningskrediet voor de renovatie van de Plantentuin 11,3 miljoen euro, dit bedrag zal geleidelijk dalen tot 2,4 miljoen euro in 2024. In 2025 zullen er hier geen vereffeningen meer uit volgen. De studies voor de derde fase van het masterplan zijn voorzien in 2023-2024 zodat de uitvoering in 2025 kan beginnen.

Daarnaast is er in het integratiegroeipad voor het hoger onderwijs ook nog tegen 2025 26,6 miljoen euro extra voorzien vanuit het beleidsdomein EWI. Deze opstap wordt wel getemperd door een bij regeringsformatie besliste maatregel.

Bij het Overheidsinstrumentarium wordt de in 2021 aangelegde provisie voor eventuele bijkomende waarborguitwinningen bij KMO's door de impact van de economische COVID-19 crisis op de nieuwe en bestaande waarborgen van 8,25 miljoen euro geschrapt vanaf 2023.

3.2.2.3. *Onderwijs en Vorming*

De eenmalige 14 miljoen euro vastleggingskredieten voor de loonmotor onderwijs (elektronisch personeelsdossier (EPD)), toegekend bij begrotingsopmaak 2021, worden in 2022 teruggedraaid. De vereffening van deze IT-investering loopt echter nog door tot 2023, waardoor de 1 miljoen euro voorziene vereffeningskredieten voor 2021 oplopen tot 8,7 miljoen euro in 2022 (+ 7,7 miljoen euro) en tot 4,3 miljoen euro in 2023 (+ 3,3 miljoen euro).

Binnen de loonkredieten voor het onderwijzend personeel, gevat in de zogenaamde loonmodellen, neemt vooral de verwachte loonkost van het secundair onderwijs toe. Dit is hoofdzakelijk het gevolg van de verwachte evolutie van de leerlingenaantallen. Bij ongewijzigd beleid betekent dit een toename met 449,2 miljoen euro tegen 2025, waarvan 433,2 miljoen euro op basis van de gekende parameters (leerlingenevolutie en anciënniteit) en 16 miljoen euro ten gevolge van jaarlijkse bijkomende cohorten op het in 2020 besliste nieuw beleid met betrekking tot zij instroom.

Er worden ook toenames verwacht op de andere loonposten. Tegen 2025 gaat het recurrent om 151,9 miljoen euro, wat de totale stijging aan verwachte loonuitgaven onderwijzend personeel op 601,1 miljoen euro brengt. Binnen de 151,9 miljoen euro zijn de grootste toenames te vinden bij de loonkosten voor het basisonderwijs (+67,7 miljoen euro), het volwassenenonderwijs (+47,7 miljoen euro) en het deeltijds kunstonderwijs (+34 miljoen euro).

Bovenstaande groeipaden zijn gebaseerd op ongewijzigd beleid. Bij regeringsformatie zijn echter verschillende maatregelen en nieuwe beleidsimpulsen beslist die een invloed zullen hebben op de hoogte van het groeipad.

De evolutie van de leerlingenaantallen in het secundair onderwijs en het basisonderwijs heeft ook invloed op de werkingsmiddelen voor het leerplichtonderwijs. Bij ongewijzigd beleid wordt er een daling verwacht voor het basisonderwijs met 4,9 miljoen euro (omwille van een lichte daling van de leerlingenpopulatie), terwijl de sterke stijging van de leerlingen in het secundair onderwijs een toename met 22,6 miljoen euro tot gevolg heeft op de desbetreffende kredieten. Bij het volwassenenonderwijs wordt er een toename van de werkingsmiddelen met 18 miljoen euro tegen 2025 verwacht.

Op de enveloppe voor het hoger onderwijs vinden de komende jaren nog budgettaire opstappen plaats zoals voorzien in het groeipad voor de integratie van het Hoger Onderwijs. In totaal gaat het nog om 45,1 miljoen euro tegen 2025 vanuit AHOVOKS, inclusief de opstap van 14,4 miljoen euro die oorspronkelijk voorzien was voor 2021, maar die zoals beslist bij regeringsformatie wordt uitgesteld. Daarnaast wordt er verwacht dat er de komende jaren ook nog extra middelen zullen worden toegekend via het zogenaamde kliksysteem. Volgens de verwachtingen zullen er in de periode tot en met 2025 voldoende studiepunten worden opgenomen om het variabele onderwijsdeel voor de professionele bachelors, het variabel onderwijsdeel voor academische opleidingen en het variabel academisch onderzoeksbudget jaarlijks te laten klikken. Het gaat om een recurrente toename van de financiering tegen 2025 met 105,3 miljoen euro. Deze toename wordt echter licht getemperd door de beslissing bij formatie om de kliks voor de universiteiten (variabel onderwijsdeel voor academische opleidingen en variabel academisch onderzoeksbudget) in 2023 over te slaan.

Naast bovenstaande opstappen wordt er tegen 2025 ook nog geraamd dat de financiering van het hoger onderwijs toeneemt met 7,2 miljoen euro voor de groei van de graduaatsopleidingen (rekening houdende met een groeivoet van 4% per jaar). De in 2021 voorziene klimaatuitgaven van 8,4 miljoen euro worden vanaf 2022 volledig teruggedraaid, aangezien het saldo van klimaatmiddelen op het begrotingsfonds voor het hoger onderwijs na 2021 volledig is aangewend. In totaal neemt de financiering van het hoger onderwijs vanuit AHOVOKS bij ongewijzigd beleid dus toe met 149,2 miljoen euro. Dit groeipad wordt echter beïnvloed door bij regeringsformatie besliste maatregelen en nieuwe beleidsimpulsen.

Voor de studiefinanciering wordt bij ongewijzigd beleid een stijging van de uitgaven verwacht tegen 2025 met 6,2 miljoen euro.

Afgelopen zomer keurde de Vlaamse regering het ambitieuze Masterplan Scholenbouw 2.0 goed. De extra investeringsmiddelen voor infrastructuur die hiermee gepaard gaan, worden initieel voorzien op de capaciteitsprovisie bij het Departement Onderwijs en Vorming. Deze capaciteitsmiddelen worden jaarlijks herverdeeld naar het Gemeenschapsonderwijs (GO!) en het Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs (AGION) op basis van de noden en zijn dan ook oorzaak van bijkomende behoeften aan vereffeningskredieten bij deze instellingen. Er worden jaarlijkse opstappen in vereffeningskredieten geraamd op deze middelen die tegen 2025 bij ongewijzigd beleid oplopen tot 44,4 miljoen euro.

Abstractie makend van bovenstaande, convergeren de vereffeningskredieten en vastleggingskredieten GO! en AGION naar elkaar toe. Bij ongewijzigd beleid wordt voor het GO! een daling van vereffeningen verwacht tegen 2025 met 25,6 miljoen euro ten opzichte van 2021, die de tussenliggende jaren zelfs nog iets hoger ligt, terwijl bij AGION de geraamde vereffeningen in 2022 toenemen met 23 miljoen euro ten opzichte van 2021 om het jaar nadien te dalen en te schommelen rond de hoogte van vereffeningskredieten voorzien in 2021. Er wordt geraamd dat de vereffeningskredieten in 2025 2,8 miljoen euro hoger liggen dan in 2021.

Bij de rechtspersoon Scholen van Morgen dalen de ESR-aanrekenbare uitgaven tegen 2025 met 81,8 miljoen euro.

3.2.2.4. *Welzijn, Volksgezondheid en Gezin*

Ter compensatie van de weddedrift wordt geraamd dat er in begrotingsjaar 2025 ten opzichte van begrotingsjaar 2021 meer kredieten benodigd zullen zijn bij Opgroeien Regie (7,5 miljoen euro) en het Vlaams Agentschap voor Personen (5,7 miljoen euro). De meerkosten ten gevolge van de weddedrift manifesteren zich in relatief gelijke stappen. Binnen Opgroeien Regie wordt de jaarlijkse opstap in het kader van de pleegplaatsingen, internaten-psiatrie en specifieke acties geraamd op 10,3 miljoen euro. De krediettoename als gevolg van deze kostendrijvers wordt geraamd op 41,4 miljoen euro in 2025 ten opzichte van 2021.

Voor het Groeipakket werd binnen de diensten van Opgroeien Regie een meerjarenraming opgesteld op basis van ramingen van het aantal rechthebbenden door het Planbureau. Rekening houdende met een jaarlijkse stijging van 2% voor de weerhouden categorieën geeft dit aanleiding tot een meerkost van 333,9 miljoen euro in 2025 ten opzichte van 2021.

Binnen het Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap (VAPH) wordt het uitbreidingsbeleid 2021 – 2025 reeds bij de begrotingsopmaak 2021 volledig toegekend. Voor de jaren 2021 – 2023 impliceert dit gedeeltelijke financiering vanuit de onderbenutting op de relanceprovisie om vanaf 2024 volledig ingeschreven te worden in de kredieten van het VAPH. De Vlaamse Regering zet verder in op het kunnen blijven aanbieden van een meerjarig perspectief voor personen met een handicap.

Bij het VIPA stijgen de vereffeningskredieten binnen de klassieke financiering cumulatief tegen 2025 met 60,3 miljoen euro ten opzichte van 2021. Dit is het gevolg van het op kruissnelheid komen van de vereffeningskalender verbonden aan de jaarlijkse vastleggingskredieten.

Een deel van deze vastleggingskredieten wordt jaarlijks omgezet in forfaitaire subsidiëring voor investeringen in de infrastructuur van voorzieningen voor onder andere ouderenzorg (RVT) en gehandicapten enerzijds, en om preciaire situaties bij ziekenhuizen te verhelpen anderzijds. In tegenstelling tot de klassieke financiering (waar de vereffeningen zich over meerdere begrotingsjaren spreiden) zijn beleids- en vereffeningskredieten hier gelijk aan elkaar. Dit leidt in 2025 tot een bijkomend benodigd vereffeningskrediet van 32 miljoen euro.

Binnen de alternatieve financiering van VIPA daalt gedurende de periode 2022 – 2025 de ESR-aanrekenbare component in de constante gebruikstoelage met 19,2 miljoen euro. Bij de niet ESR-aanrekenbare kapitaalcomponent vindt een tegengestelde beweging plaats.

De voorziene ESR-aanrekenbare uitgaven in het kader van de ziekenhuisfinanciering nemen tegen 2025 toe met 98 miljoen euro. Dit is het netto-effect van enerzijds het forfaitair systeem (strategisch en instandhoudingsforfait) en anderzijds de onderdelen A1 en A3 uit het KB Budget Financiële Middelen (BFM). De kredietevolutes voor elk van deze onderdelen is de volgende:

Voor het strategisch forfait (incl. index) ligt in de periode 2022 – 2025 het jaarlijkse kredietniveau in 2025 ongeveer 1,8 miljoen euro lager dan in 2021 door een daling van de subsidiabele rentekost.

De implementatie van het instandhoudingsforfait (incl. index) doet de kredieten tegen 2025 cumulatief stijgen met 43,8 miljoen euro. Deze evolutie hangt nauw samen met de uitstroom uit het BFM.

Ten gevolge van geraamde reguliere wijzigingen binnen dat BFM wordt in meerjarig perspectief tegen 2025 een toename van de ESR-aanrekenbare uitgaven van 56 miljoen euro geraamd. De stijgende ESR-impact is hoofdzakelijk het gevolg van een eenmalige verrekening van negatieve inhaalbedragen in 2021. Daarnaast is er ook een beperkt effect van dalende intrestlasten.

De uitgaven in het kader van impulseo, ter ondersteuning van nieuwe huisartsenpraktijken, leiden bij Zorg en Gezondheid tot een krediettoename van 2,3 miljoen euro in 2025 ten opzichte van het begrotingsjaar 2021.

Binnen de Vlaamse Sociale Bescherming (VSB) raamt men dat de uitgaven met betrekking tot het zorgbudget voor de zwaar zorgbehoevenden in het luik zorgverzekering met 54,2 miljoen euro zullen toenemen in begrotingsjaar 2025 ten opzichte van begrotingsjaar 2021. Bij deze raming wordt rekening gehouden met de aangroei van het aantal bedden in de woonzorgcentra en een stijgingspercentage van 4,0% in de mantel- en thuiszorg.

Wat betreft de indicatiestellingen verwacht men dat de kredieten zullen toenemen met 1,2 miljoen euro in begrotingsjaar 2025 ten opzichte van begrotingsjaar 2021.

Voor de tegemoetkoming in het kader van het zorgbudget voor ouderen met een zorgnood (ex. THAB) wordt geen groei verwacht tussen 2021 en 2025.

De uitgaven in het kader van het basisondersteuningsbudget nemen toe met 4,8 miljoen euro in 2025 ten opzichte van 2021, dit wegens een jaarlijkse opstap van ongeveer 1,2 miljoen euro.

Rekening houdend met een jaarlijkse stijging van het aantal mobiliteitshulpmiddelen met 3,5% en een aantal nieuwe maatregelen, zoals de omschakeling van verkoop naar huur in de thuiszorg (vanaf 85+) en voor de groep met snel degeneratieve aandoeningen, raamt men de totale toename van de kredieten voor de mobiliteitshulpmiddelen op 16,2 miljoen euro in 2025 ten opzichte van 2021.

In overeenstemming met de erkenningskalender voor de woongelegenheden in de woonzorgcentra en de centra voor kortverblijf, wordt het krediet ter financiering van de woonzorgcentra jaarlijks opgetrokken, wat tegen 2025 een stijging van het budget met 106,4 miljoen euro betekent ten opzichte van begrotingsjaar 2021. Deze krediettoename houdt rekening met de stijging van de basistegemoetkoming zorg omwille van de toename van de zorgzwaarte en met de kost van de hervorming derde luik voor de financiering van het zorgpersoneel. Er wordt uitgegaan van een bezettingsgraad van 94,19%, wat de gemiddelde gefactureerde bezettingsgraad is voor de periode van 1 juli 2018 tot en met 31 december 2018 (pre-corona).

Daarnaast stijgt het budget voor de woonzorgcentra in 2025 met 6,3 miljoen euro ten opzichte van begrotingsjaar 2021 voor het verlenen van bijkomende erkenningen conform de toegekende omzettingsskalender. Voor de omzettingsskalender oriënterend kortverblijf komt er nog eens 4,1 miljoen euro budget bij tegen 2025.

De uitgaven in het kader van de eindeloopbaan nemen jaarlijks toe met 5 miljoen euro, wat in 2025 een toename van 20 miljoen euro betekent ten opzichte van 2021.

Het budget voor de centra voor dagverzorging neemt jaarlijks toe met 1,3 miljoen euro ten gevolge van de aanpassing van het vereiste budget voor de bestaande centra en de jaarlijkse aangroei van de plaatsen met bijkomende erkenning. Hierdoor zullen de uitgaven ten opzichte van het begrotingsjaar 2021 stijgen met 5,1 miljoen euro in begrotingsjaar 2025.

Wanneer men uitgaat van een jaarlijkse stijging met 2,5% van het urencontingent gezinszorg, leidt dit tot een totale verhoging van de kredieten met 65,9 miljoen euro in 2025 ten opzichte van het begrotingsjaar 2021. Volgens het Vlaams Regeerakkoord wordt het groeipad gezinszorg echter afgebouwd tot 1% per jaar, waardoor een mindere uitgave wordt gerealiseerd van 37,4 miljoen euro in 2025 ten opzichte van 2021.

3.2.2.5. *Cultuur, Jeugd, Sport en Media*

De vereffeningskredieten van het FoCI, die evolueren in functie van de vereffeningskalender op de historische en verwachte beleidskredieten, worden in 2022 nog verwacht te dalen met 6,2 miljoen euro maar nemen tegen 2025 toe met 11,5 miljoen euro ten opzichte van 2021. Deze kredieten zullen n.a.v. de inkanteling van het FoCI, in de toekomst vereffend worden vanuit het departement CJM.

De vereffeningskredieten van Sport Vlaanderen nemen bij begrotingsjaar 2025 cumulatief af met 16,4 miljoen euro t.o.v. het begrotingsjaar 2021.

De voorliggende meerjarenraming is met betrekking tot de VRT, in afwachting van de goedkeuring van de nieuwe beheersovereenkomst, gebaseerd op de lopende beheersovereenkomst 2016-2020 en, inzake de nieuwbouw, op de financiële planning van 24 februari 2020.

Met betrekking tot de financiering van de pensioenverplichtingen van de VRT-statutairen houdt de voorliggende meerjarenraming rekening met een stijgende trend van de werkgeversbijdrage die door de VRT aan het departement CJM wordt betaald. De werkgeversbijdrage bedraagt 9,1 miljoen euro in 2021 en loopt op tot 9,8 miljoen euro in 2025.

De raming van de pensioenverplichtingen van de statutaire VRT-ambtenaren is gebaseerd op een analyse van het departement CJM, na input van de Federale Pensioendienst. De pensioenverplichtingen worden in 2021 op 70,0 miljoen euro geraamd (inclusief 0,13 miljoen euro begrafenisvergoeding). In meerjarig perspectief is de budgettaire impact van de pensioenverplichtingen afgestemd op het verwachte verloop van de pensioneringen bij de VRT. De geraamde meerkost bedraagt 0,3 miljoen euro (exclusief index) in 2022 en loopt op tot 1,9 miljoen euro in 2025.

Zoals supra gesteld is de impact van de nieuwbouw gebaseerd op het financieel plan van 24 februari 2020. In dat plan wordt reeds rekening gehouden met de architecturale en bouwkundige aanpassingen waarover de raad van bestuur begin 2020 heeft beslist. In 2022 nemen de uitgaven voor de nieuwbouw met 17,2 miljoen euro toe ten opzichte van de begrotingsopmaak 2021. Over de periode 2023-2025 bedraagt de toename respectievelijk 43,6 miljoen, 50,9 miljoen en 65,9 miljoen euro.

Tot slot wordt vermeld dat de voorliggende meerjarenraming van VRT onderhevig is aan het besparingstraject dat bij de formatie werd afgesproken.

3.2.2.6. *Werk en Sociale Economie*

De groei van het aantal aangekochte dienstencheques lijkt geleidelijk aan te stagneren in 2022 en 2023. Vanaf 2024 herneemt de groei op dienstencheques en zien we opnieuw een toename omwille van de sterkere stijging van het aantal 80-plussers vanaf 2023, welke een belangrijke demografische doelgroep uitmaken voor het model. Een andere belangrijke demografische doelgroep, het aantal gezinnen met kinderen, blijft in 2023 licht dalen maar deze daling wordt grotendeels gecompenseerd door een licht stijgende populariteit en een

dalende reële prijs. Hierdoor neemt het gebruik dus verder toe. De uitgaven stijgen met 54,4 miljoen euro over de periode 2021-2025.

Het aantal werknemers in de publieke sector onder het federale stelsel van loopbaanonderbreking neemt gestaag af sinds het stelsel in uitdooft ging in 2016. Tegen 2025 zullen de cijfers voor loopbaanonderbreking dalen met 16,5 miljoen euro ten opzichte van begrotingsjaar 2021. Ter vervanging van het federale stelsel van loopbaanonderbreking werd het Vlaams zorgkrediet opgericht. Het bereik van deze maatregel is gericht door het invoeren van motieven van zorg of opleiding. Verwacht wordt dat de maatregel vanaf 2021 op kruissnelheid komt en dat de uitgaven met 5,3 miljoen euro stijgen over de periode 2021-2025.

De uitgaven voor het hervormd doelgroepenbeleid – een korting op de RSZ-bijdragen van jongeren en 55-plussers en de Vlaamse ondersteuningspremie (VOP) – nemen af met 95,9 miljoen euro in begrotingsjaar 2021. Die afname kadert binnen de afgesproken maatregelen uit het Regeerakkoord. De daling kan worden opgesplitst in een daling van 34,5 miljoen euro voor het hervormd doelgroepenbeleid voor jongeren, een daling van 53,5 miljoen euro voor het hervormd doelgroepenbeleid voor 55-plussers en een daling van 7,9 miljoen euro voor de VOP. Tegen 2025 nemen de uitgaven af met 63,7 miljoen euro t.o.v. begrotingsjaar 2021. Deze afname valt op te delen in een afname van 8,9 miljoen euro voor het hervormd doelgroepenbeleid voor jongeren, een afname van 47,2 miljoen euro voor het hervormd doelgroepenbeleid voor 55-plussers en een afname van 7,6 miljoen euro voor de VOP.

Het doelgroepenbeleid wordt sinds 1 januari 2019 versterkt. De kost van het op kruissnelheid komen van de versterking wordt tot en met 2021 gefinancierd vanuit de competitiviteitsprovisie. Voor 2021 worden de uitgaven geraamd op 77,5 miljoen euro. Over de periode 2022-2025 schommelt het krediet tussen de 73,9 en 74,4 miljoen euro.

In het kader van de sectorfondsen, start in 2021 een nieuwe sectorconvenant op voor de periode 2021-2022 waarvoor een totaalbedrag van 12,2 miljoen euro voorzien wordt, de vereffeningskredieten worden gespreid over de twee begrotingsjaren. De sectorconvenanten zijn tweejarige engagements.

Voor het Europees Sociaal Fonds (ESF) wordt voor de periode van 2021-2025 uitgegaan van constant beleid waarbij jaarlijks een basisbedrag van 20,5 miljoen euro wordt vastgelegd. De vereffening van die beleidskredieten zit gespreid over drie jaar. De uitgaven voor het begrotingsfonds worden gecontinueerd tot en met 2023 bij ongewijzigd beleid, vanaf 2024 zal het geraamde begrotingssaldo volledig uitgeput zijn. Momenteel zijn de onderhandelingen over een nieuw operationeel programma voor de periode 2021-2027 lopende.

De VDAB plant de bouw van een nieuwe mastercampus te Roeselare, voor dit project worden de totale uitgaven geraamd op 40 miljoen euro over de periode 2021-2024. De vereffeningskredieten zitten gespreid over de jaren 2021 t.e.m. 2024. Het project wordt enerzijds gefinancierd met reeds gerealiseerde opbrengsten uit de verkoop van eigen gebouwen en de nog geplande verkoop van gebouwen en anderzijds wordt een deel van de jaarlijkse investeringstoelage aangewend voor dit project. Vanaf 2025 vallen de ESR-ontvangsten en ESR-vereffeningskredieten terug met 15,0 miljoen euro ten gevolge van het wegvallen van de verkoop van gebouwen.

3.2.2.7. *Landbouw en Visserij*

Bij het Departement Landbouw en Visserij doen er zich in meerjarig perspectief de komende jaren twee wijzigingen voor die bij ongewijzigd beleid een budgettaire impact

hebben. In het kader van de erkende landbouwcrisis van de zomer van 2019, wordt er in 2021 eenmalig nog 5 miljoen euro extra vereffeningskrediet voorzien voor dossiers die nog niet vereffend zijn in 2020. Vanaf 2022 zouden alle dossiers vereffend moeten zijn en wordt de eenmalige bijstelling van 2021 teruggedraaid. Daarnaast wordt er in 2021 ook nog eenmalig 5 miljoen euro vereffeningskrediet voorzien voor de ondersteuning van de sierteelt- en aardappelsector als tegemoetkoming in het kader van corona, aangezien niet alle dossiers in 2020 vereffend zullen zijn. In 2022 wordt ook deze eenmalige bijstelling teruggedraaid.

Een andere grote wijziging in meerjarig perspectief vindt plaats bij het Vlaams Landbouwinvesteringsfonds. Het luik rentesubsidies binnen de begroting van VLIF zal in de toekomst aflopen. In 2021 daalde het vereffeningskrediet voor de rentesubsidies al met 3,9 miljoen euro, deze daling zal zicht verder zetten tot 2024 (-8 miljoen euro t.o.v. 2021).

3.2.2.8. Mobiliteit en Openbare Werken

De beleidskredieten in het verkeersveiligheidsfonds stijgen tegen 2025 met 15 miljoen euro. Deze stijgende evolutie is samen te zien met een verwachte stijging in de ontvangsten uit verkeersboetes.

De ESR-beleidskredieten van VVM – De Lijn stijgen tegen 2025 met 10,6 miljoen euro door het actualiseren van de parameters in de indexeringsmechanismen voor brandstoffen, exploitanten en leerlingenvervoer. De ESR-vereffeningskredieten nemen tegen 2025 af met 51,8 miljoen euro.

De ESR-beleidskredieten van de Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel dalen tegen 2025 met 3.077,8 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2021. Dit is voornamelijk te wijten aan het hoge niveau aan beleidskredieten die in 2021 eenmalig voorzien worden voor een aantal grote gunningen in uitvoering van het Oosterweelproject. De belangrijkste betreffen de hoofdwerken (-2.364,5 miljoen euro, buiten begrotingsnormering), de leefbaarheidsprojecten (-677,5 miljoen euro) en in mindere mate de voorbereidende werken (-23,3 miljoen euro) en andere, niet-Oosterweelverbonden uitgaven (-12,5 miljoen euro). De ESR-vereffeningskredieten nemen tegen 2025 toe met 287,9 miljoen euro. Ook hier valt een onderscheid te maken tussen de hoofdwerken (+297,9 miljoen euro), de leefbaarheidsprojecten (+67,5 miljoen euro), de voorbereidende werken (-43,8 miljoen euro) en andere, niet-Oosterweelverbonden uitgaven (-33,7 miljoen euro).

De ESR-beleidskredieten van de Vlaamse Waterweg dalen tegen 2025 met 61 miljoen euro. Het betreft voornamelijk de terugname van 57,1 miljoen euro dat in 2021 eenmalig werd toegevoegd ter compensatie van eerdere vastleggingen voor de projecten Seine-Schelde en Albertkanaal die de Vlaamse Waterweg vroeger vanuit haar reguliere investeringskredieten heeft voorzien om aanspraak te maken op maximale Europese cofinanciering. De ESR-vereffeningskredieten voor investeringen nemen tegen 2025 af met 99,3 miljoen euro.

In 2022 wordt er bij de Werkvennootschap nog het restant van de begrotingsruiter ten belope van 85,1 miljoen euro aangewend bovenop de reguliere beleidskredieten, waardoor de beleidskredieten vanaf 2023 dalen met 89,7 miljoen euro ten opzichte van 2021. Vanaf 2023 wordt onder constant beleid immers enkel nog voorzien in een beleidskrediet van 110 miljoen euro. Gelet op de hoge opstoot aan beleidskredieten in de laatste begrotingsjaren worden er vanaf 2021 bijkomende vereffeningskredieten voorzien, die tegen 2025 evolueren naar de constante investeringstoelage.

Vanaf 2022 stijgen de ESR-beleidsuitgaven voor investeringen bij MOW met 59,5 miljoen euro omdat dit deel van de voormalige FFEU-middelen niet langer wordt ingezet voor de (ESR-8) bijdrage van het Vlaams Gewest aan de Nieuwe Sluis Terneuzen.

3.2.2.9. *Omgeving*

Het energiefonds wordt in hoofdzaak gefinancierd door de energieheffing. Na aftrek van de uitgaven voor een hele reeks andere verplichtingen gefinancierd met deze energieheffing (o.a. groene warmte, windturbines, zonnepanelen, energieopslag, micro-WKK, VREG-toelage, ...) kan het resterende saldo ingezet worden voor de betaling van vergoedingen aan netbeheerders in het kader van hun openbaardienstverplichtingen (voor de afbouw van het historisch certificatenoverschot en de tempering van de energiefactuur). De uitgaven volgen het zelfde verloop als de ontvangsten en blijven aldus op hetzelfde niveau.

Zoals beschreven onder punt 2.7 (betreffende de toegewezen ontvangsten) worden de ESR-ontvangsten van het Vlaams Klimaatfonds vanaf 2022 op nul gezet. Dit om niet vooruit te lopen op een al dan niet continuering betreffende de verdeling van deze middelen tussen de verschillende overheden en de invulling van de beleids marge binnen het Vlaams Klimaatfonds. Als gevolg van het op nul zetten van de ontvangsten worden ook de uitgaven op het Klimaatfonds op nul gezet om zo de impact op het vorderingensaldo te neutraliseren. Het betreft dan zowel de beschikbare beleids marge bij BO 2021 als de verschillende voorafnames op de uitgaven van het Klimaatfonds (voor ICL, het Energiefonds en internationale klimaatfinanciering).

Wat de financiering van Aquafin betreft wordt er rekening gehouden met een toename van de betoelaging aan de drinkwatermaatschappijen vanuit het MINA-fonds. Dit ten belope van 11,6 miljoen euro in 2025 in vergelijking met de begrotingsopmaak 2021. De oorzaak hiervoor is terug te vinden in de evolutie van enerzijds de facturaties van de opleveringen door Aquafin ingevolge investeringen in nieuwe infrastructuur en de optimalisatie van de bestaande infrastructuur en anderzijds de werkingskosten van Aquafin rekening houdend met de parameters opgenomen in hun vergoedingsmodel.

Voor de subsidiëring van de aanleg van gemeentelijke rioleringen en de bouw van kleinschalige waterzuiveringsinstallaties door de VMM (via het MINA-fonds) wordt rekening gehouden met een stijging van de vereffeningen met 32,2 miljoen euro tegen 2025.

Voor de beleidssector dierenwelzijn wordt er in 2021 nog 4 miljoen euro vereffend ten gevolge van de in 2020 aangewende begrotingsruiter ten belope van 10 miljoen euro voor de sluiting van alle pelsdierhouderijen en een foiegrasproducent in Vlaanderen. Deze bijstelling, die vanaf 2022 wordt teruggedraaid, vindt plaats om de opgelegde reconversies of stopzettingen te kunnen bewerkstelligen tegen 2023.

De Vlaamse regering besliste in haar regeerakkoord om de volumes BSL en FS3 op het verhoogde niveau 2019 te behouden met de toevoeging van de jaarlijkse ABEX-index. De verhoogde leningstoelage hebben een gecumuleerd effect op de te betalen rentesubsidies die tegen het begrotingsjaar 2025 toenemen met 52,6 miljoen euro ten opzichte van het begrotingsjaar 2021. Daartegenover staan uiteraard ook rente-ontvangsten.

Ten gevolge van de uitbreiding van de Vlaamse consolidatieperimeter en de gunstigere rentetarieven waaraan de Vlaams Overheid kan lenen, worden de VMSW en het VWF rechtstreeks gefinancierd vanuit de Vlaamse kas. Tegen het begrotingsjaar 2025 verlagen hun rente-uitgaven op commerciële schuld hierdoor cumulatief met -38,2 miljoen euro (VMSW) en -26,9 miljoen euro (VWF) ten opzichte van het begrotingsjaar 2021.

Van de netto-rentewinst (waarbij ook rekening gehouden wordt met de toegenomen rentekost van de Vlaamse overheid ten gevolge van de directe financiering) wordt elk begrotingsjaar cumulatief 4 miljoen euro ingeschreven op een provisie binnen het Agentschap Wonen-Vlaanderen. Ten opzichte van het begrotingsjaar 2021 zal er hierdoor 16 miljoen euro bijkomend beschikbaar zijn in het begrotingsjaar 2025.

3.2.2.10. Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie

In uitvoering van het decretaal voorziene groeipad van 3,5 procent voor het Gemeentefonds en het voormalig Stedenfonds, nemen de kredieten van de hoofdtoelage cumulatief toe met 422,6 miljoen euro t.o.v. het begrotingsjaar 2021. De aanvullende toelage voor centrumsteden stijgt met 24,8 miljoen euro tegen 2025. De kredieten voor de Vlaamse Gemeenschapscommissie nemen tegen 2025 cumulatief toe ten belope van 2,6 miljoen euro, eveneens naar aanleiding van het decretaal voorziene groeipad van 3,5 procent.

Bij constant beleid worden opnieuw kredieten opgebouwd met het oog op de lokale verkiezingen van 2024, waarbij de beleidskredieten in dat jaar cumulatief 6,2 miljoen euro stijgen vergeleken met 2021. In 2025 wordt voor de beleids- en vereffeningskredieten een cumulatieve stijging ten belope van 1,4 miljoen euro geraamd. Daarnaast draagt Vlaanderen bij aan de organisatie van de verkiezingen voor het Vlaams, Federaal en Europees Parlement in 2024, waardoor in 2024 een opstap van 1,4 miljoen euro wordt gemaakt ten opzichte van 2021.

In het kader van de oproep voor investeringen in sociale infrastructuur in de centrumsteden nemen de vereffeningskredieten bij ongewijzigd beleid toe ten belope van 1,2 miljoen euro in 2024, vergeleken met 2021.

De beleidskredieten in kader van de eenmalige uitgaven voor Kantoor 2023, het nieuwe kantoorgebouw in de Noordwijk te Brussel ter vervanging van de gebouwen Arenberg, Ellips en Ferraris, dalen in 2025 met 0,2 miljoen euro tegenover 2021. De vereffeningskredieten voor de eenmalige uitgaven nemen cumulatief toe met 3,6 miljoen euro in 2025. Recurrente kosten met betrekking tot het nieuwe gebouw zorgen voor een cumulatieve verhoging van de kredieten met 21,8 miljoen euro in 2025. Het wegvallen van de recurrente kosten inzake het huidige kantoorgebouw doen de kredieten met 25,9 miljoen dalen in 2025, vergeleken met 2021.

De renovatie van de Martelaarssite leidt tot een cumulatieve afname van de beleidskredieten op het basiskrediet en op de niet-klimaatbeleidskredieten van het fonds Onroerende Goederen ten belope van 22,8 miljoen euro ten opzichte van 2021. De vereffeningskredieten nemen cumulatief met 2,3 miljoen euro af in 2025. De vastleggingskredieten en vereffeningskredieten op het Klimaatfonds bestemd voor de renovatie dalen in 2025 met respectievelijk 12,0 miljoen euro en stijgen met 1,1 miljoen euro vergeleken met 2021.

Binnen de sector Kanselarij en bestuur nemen tot slot de beleids- en vereffeningskredieten in kader van het klimaatactieplan gebouwportfolio (exclusief Martelarsite) af met respectievelijk 3,3 miljoen euro en 6,8 miljoen euro in 2025. De klimaatmiddelen bestemd voor het actieplan mobiliteit, voor laadinfrastructuur en alternatieve vervoersmiddelen nemen cumulatief af met 0,8 miljoen euro vastleggingskrediet en 1,4 miljoen euro vereffeningskrediet in 2025, en vergeleken met 2021.

Flanders Investment & Trade beëindigt in 2021 de subsidie voor Vlaamse uitrustingsgoederen. Hierdoor vindt er een daling van de benodigde middelen plaats van 3,3 miljoen euro vastleggingskredieten en 1,8 miljoen euro vereffeningskredieten. Het

vrijgekomen budget van 1,8 miljoen euro wordt in het kader van de corona-crisis ingezet voor het subsidiesysteem "FINSTIM" ter ondersteuning van de activiteiten van ondernemingen, ondernemersorganisaties, clusters en kamers van koophandel die bijdragen tot de bevordering van het internationaal ondernemen door ondernemingen, ondernemersorganisaties, clusters en gemengde kamers van koophandel. De vereffeningskredieten voor het honoreren van de openstaande dossiers voor de Vlaamse uitrustingsgoederen worden nog tot 2024 toegekend.

De vereffeningskredieten van Toerisme Vlaanderen nemen bij begrotingsjaar 2025 cumulatief af met 3,1 miljoen euro t.o.v. het begrotingsjaar 2021.

Bij de begrotingsopmaak 2020 werd i.k.v. de formatie 5 miljoen vastleggings- en vereffeningskredieten nieuw beleid toegevoegd aan Event Flanders. O.b.v. de budgettaire tabel van de regeringsonderhandelingen wordt een terugdraai van 1 miljoen doorgevoerd in 2021. De recurrente middelen voor Event Flanders bedragen dus 4 miljoen euro.

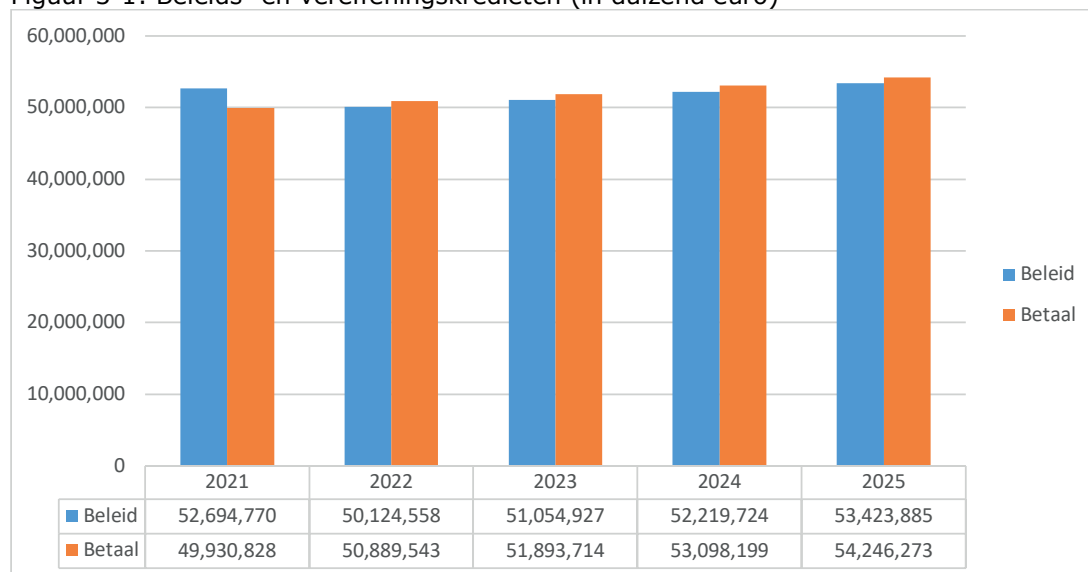
Tot slot wordt door een toename in de uitgaven voor het leefloon, de tolken en het materieel voor het elektronisch toezicht een stijging van de kredieten voor de justitiehuisen en het elektronisch toezicht verwacht van 0,9 miljoen euro in 2025 ten opzichte van het begrotingsjaar 2021.

3.2.2.11. Hogere Entiteiten

Bij de Hogere Entiteiten worden er in meerjarig perspectief naast de gebruikelijke indexaties geen significante afwijkingen van het budget bij BO 2021 verwacht.

3.2.3. De globale evolutie van de beleids- en vereffeningskredieten bij constant beleid

Figuur 3-1: Beleids- en vereffeningskredieten (in duizend euro)



3.2.4. De beleids- en vereffeningskredieten verdeeld over de beleidsdomeinen bij constant beleid

In tabel 3-3, resp. 3-4 worden de beleids- en vereffeningskredieten per beleidsdomein bij constant beleid inzake huidige bevoegdheden weergegeven. Hierbij is rekening gehouden met de verdeling van de indexkredieten (zie paragraaf 3.2.1.).

Tabel 3-3: Beleidskredieten per beleidsdomein bij constant beleid (in duizend euro)

Beleidsdomein	BO 2020	1BA 2020	2BA 2020	BO 2021	2022	2023	2024	2025
Hogere Entiteiten	134.231	134.593	134.593	137.150	137.883	138.481	139.194	139.864
Financiën en Begroting	2.784.026	5.355.726	5.607.454	3.258.527	3.131.666	3.385.017	3.496.091	3.512.709
Buitenlandse Zaken	195.185	203.565	203.565					
Economie, Wetenschappen en Innovatie	1.762.010	1.794.280	1.794.280	1.959.863	1.753.694	1.691.668	1.732.866	1.814.748
Onderwijs en Vorming	14.402.519	14.563.883	14.563.883	14.981.643	15.308.082	15.674.847	16.107.336	16.575.644
Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	12.754.476	12.856.488	12.856.488	13.215.109	13.620.438	13.933.537	14.273.398	14.595.260
Cultuur, Jeugd, Sport en Media	1.275.240	1.259.422	1.259.422	1.307.887	1.332.895	1.370.555	1.390.485	1.424.275
Werk en Sociale Economie	3.645.941	3.663.259	3.663.259	3.582.503	3.584.275	3.634.663	3.703.415	3.774.002
Landbouw en Visserij	194.415	224.455	224.455	210.828	204.588	205.640	206.876	209.570
Mobiliteit en Openbare Werken	4.045.808	4.254.001	4.764.524	7.107.597	4.115.825	3.937.555	3.948.529	4.004.428
Kanselarij en Bestuur	4.371.552	4.346.330	4.346.330					
Omgeving	2.081.028	2.089.972	2.089.972	2.162.712	2.097.924	2.112.199	2.125.306	2.182.523
Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie				4.770.951	4.837.288	4.970.764	5.096.227	5.190.863
Totaal	47.646.431	50.745.974	51.508.225	52.694.770	50.124.558	51.054.927	52.219.724	53.423.885

Tabel 3-4: Vereffeningskredieten per beleidsdomein bij constant beleid (in duizend euro)

Beleidsdomein	BO 2020	1BA 2020	2BA 2020	BO 2021	2022	2023	2024	2025
Hogere Entiteiten	134.231	134.593	134.593	137.150	137.883	138.481	139.194	139.864
Financiën en Begroting	2.688.547	5.372.170	5.622.170	3.319.764	3.191.667	3.445.018	3.556.092	3.572.710
Buitenlandse Zaken	202.010	209.970	209.970					
Economie, Wetenschappen en Innovatie	1.685.219	1.733.628	1.733.628	1.932.232	1.901.922	1.916.724	1.912.612	1.922.081
Onderwijs en Vorming	14.456.624	14.574.914	14.574.914	15.075.245	15.430.653	15.771.785	16.225.514	16.684.274
Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	12.699.226	12.814.825	12.814.825	13.175.266	13.593.632	13.938.915	14.311.968	14.653.610
Cultuur, Jeugd, Sport en Media	1.280.412	1.273.944	1.273.944	1.316.397	1.324.388	1.373.892	1.399.450	1.434.004
Werk en Sociale Economie	3.639.715	3.654.616	3.654.616	3.569.451	3.574.135	3.611.743	3.671.647	3.732.810
Landbouw en Visserij	180.975	210.745	210.745	200.548	169.336	165.211	160.565	161.840
Mobiliteit en Openbare Werken	4.150.365	4.130.124	4.130.124	4.275.987	4.607.658	4.446.352	4.476.112	4.576.920
Kanselarij en Bestuur	4.343.425	4.356.728	4.356.728					
Omgeving	2.048.001	2.063.048	2.063.048	2.174.392	2.082.177	2.098.770	2.118.054	2.152.454
Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie				4.754.396	4.876.092	4.986.822	5.126.990	5.215.708
Totaal	47.508.750	50.529.305	50.779.305	49.930.828	50.889.543	51.893.714	53.098.199	54.246.273

4. HET VORDERINGENSALDO

Voor de berekening van het vorderingensaldo in meerjarig perspectief wordt, zoals ook bij de jaarlijkse begrotingen het geval is, vertrokken van de geraamde begrotingskredieten zoals beschreven in voorgaande hoofdstukken. Het gaat om een evolutie van ontvangsten en uitgaven bij ongewijzigd beleid.

Hierop wordt vervolgens een onderbenuttingshypothese toegepast.

Om tot een vorderingensaldo dat conform is met de ESR 2010-verordening te komen, moeten er een aantal correcties op het vorderingensaldo van de Vlaamse gemeenschap uitgevoerd worden.

Uit deze bewerkingen komt het ESR-vorderingensaldo van de Vlaamse overheid onder ongewijzigd beleid naar voor. Uit Tabel 4-1 blijkt dat de Vlaamse regering in 2022 bij constant beleid een nominaal tekort zal optekenen van 2.547,5 miljoen euro, 2.171 miljoen euro in 2023, 2.094,3 miljoen euro in 2024 en een tekort van 1.886,8 miljoen euro in 2025.

Net zoals bij de begrotingsopmaak 2021 het geval was, worden voor de aftoetsing van de begrotingsdoelstelling de bouwkosten van de Oosterweelverbinding gecorrigeerd: In 2021 worden hiervoor al 146,1 miljoen euro aan uitgaven in de begroting voorzien. Komende jaren evolueert dit bedrag verder naar 444 miljoen euro in 2025.

Tabel 4-1: Vorderingsaldo bij constant beleid en reeds voorziene maatregelen 2020-2025 (in duizend euro)

	1BA 2020	2BA 2020	BO 2021	2022	2023	2024	2025
ESR ontvangsten algemene begroting (1)	40.632.098	38.959.771	42.105.745	42.964.280	44.307.284	45.567.575	46.891.262
ESR ontvangsten instellingen (2)	4.131.134	4.131.134	4.117.632	4.132.362	4.145.931	4.141.518	4.148.928
Geconsolideerde ESR ontvangsten (3=1+2)	44.763.232	43.090.905	46.223.377	47.096.642	48.453.215	49.709.093	51.040.190
Primaire ESR uitgaven algemene begroting (4)	27.025.495	27.275.495	25.669.694	26.271.054	27.031.763	27.877.623	28.554.487
Primaire ESR uitgaven Instellingen (5)	23.056.955	23.056.955	23.792.715	24.099.951	24.267.450	24.547.711	24.838.929
Geconsolideerde primaire ESR uitgaven (6=5+4)	50.082.450	50.332.450	49.462.409	50.371.006	51.299.213	52.425.334	53.493.416
Geconsolideerd primair ESR-saldo (7=3-6)	-5.319.218	-7.241.545	-3.239.032	-3.274.363	-2.845.997	-2.716.241	-2.453.226
Onderbenutting Hogescholen en Universiteiten	91.108	91.108	161.584	161.584	161.584	161.584	161.584
Onderbenutting overige	1.159.962	1.159.962	1.065.597	1.086.057	1.107.487	1.133.193	1.157.694
Onderbenutting (8)	1.251.070	1.251.070	1.227.181	1.247.641	1.269.071	1.294.777	1.319.278
Geconsolideerd primair ESR saldo na onderbenutting (9=7+8)	-4.068.148	-5.990.475	-2.011.851	-2.026.722	-1.576.926	-1.421.464	-1.133.947
Rente-uitgaven (10)	446.855	446.855	468.419	518.538	594.502	672.865	752.857
Geconsolideerd ESR saldo na onderbenutting (11=9-10)	-4.515.003	-6.437.330	-2.480.270	-2.545.260	-2.171.427	-2.094.329	-1.886.804
Correctie FWO	21.249	21.249	2.728	1.555	424	0	0
Correctie Vlaams Parlement en parlementaire inst.	1.901	1.901	0	0	0	0	0
Aanrekeningstijdstip welzijn	0	0	0	0	0	0	0
Correcties op basis van rapport Rekenhof	-13.200	-13.200	0	0	0	0	0
ESR correcties perimter en aanrekeningstijdstip (12)	9.950	9.950	2.728	1.555	424	0	0
BTW op opgeleverde scholen DBFM Scholen van Morgen	-1.110	-1.110	-8.539	-3.815	0	0	0
Herclassificatie alternatieve financiering VIPA	0	0	0	0	0	0	0
Viapass	1.467	1.467	0	0	0	0	0
Ziekenhuisinfrastructuur A1/A3	0	0	0	0	0	0	0
Sluis Terneuzen	0	0	0	0	0	0	0
Correctie Rubenskasteel	0	0	0	0	0	0	0
ESR correcties verstrengd Europees begrotingstoezicht (13)	357	357	-8.539	-3.815	0	0	0
Vorderingsaldo (14=11+12+13)	-4.504.696	-6.427.023	-2.486.081	-2.547.520	-2.171.003	-2.094.329	-1.886.804
Bouwkost Oosterweel (incl. rente)	101.680	101.680	146.086	258.278	290.650	383.000	444.000
Correcties voor aftoetsing begrotingdoelstelling (15)	101.680	101.680	146.086	258.278	290.650	383.000	444.000
Saldo na correcties aftoetsing begrotingsdoelstelling (16=14+15)	-4.403.016	-6.325.343	-2.339.995	-2.289.242	-1.880.353	-1.711.329	-1.442.804

5. BEGROTINGSMAATREGELEN EN NIEUW BELEID

5.1. Inleiding

Door de evolutie van de middelen, de stijging van de uitgaven bij constant beleid en rekening houdend met de begrotingsdoelstellingen, zijn er begrotingsmaatregelen nodig om beleidskeuzes te maken, waarbij er ook ruimte wordt gemaakt voor nieuwe investeringen en beleidsimpulsen. Hier geven we het overzicht van het totaal van die begrotingsmaatregelen, positief voor het vorderingensaldo, per categorie. De volgende secties geven het detail per categorie maatregelen alsook de nieuwe beleidsimpulsen.

Tabel 5-1: Overzicht begrotingsmaatregelen (in duizend euro)

	BO 2021	2022	2023	2024	2025
Fiscaliteit – hervormingen	208.285	302.792	396.109	489.645	489.645
Efficiëntie en kerntaken	21.285	42.613	62.899	83.705	83.705
Mildere groeipaden	126.389	166.374	239.639	302.601	319.015
Punctuele maatregelen	193.680	340.024	347.497	329.917	329.917
Totaal	549.639	851.803	1.046.144	1.205.868	1.222.282
<i>Totaal t.o.v. BO 2021</i>		302.164	496.505	656.229	672.643

5.2. Fiscaliteit – hervormingen

Tabel 5-2: Fiscaliteit hervormingen

	BO 2021	2022	2023	2024	2025
Woonfiscaliteit - uitdoven woonbonus vanaf AJ 2021	53.260	144.409	236.201	327.869	327.869
Stopzetting duolegaten vanaf AJ 2021 – gunsttarief schenkingen aan goede doelen blijft bestaan en wordt versterkt	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000
Optimalisatie inning en controle gewestbelastingen (o.a. overname milieuheffingen door Vlabel) en vanaf AJ 2021 optrekken verdachte periode schenkingen tot 4 jaar	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
Fiscale aftrek voor PWA- en dienstencheques van 30% naar 20% (compensatie niet-indexatie aankooprijks)	67016	69.365	69.882	70.741	70.741
Afbouw gewestelijk belastingkrediet rechtspersonen (exclusief materieel & outillage)	1009	2.018	3.026	4.035	4.035
Totaal	208.285	302.792	396.109	489.645	489.645
<i>Totaal t.o.v. BO 2021</i>		94.507	187.824	281.360	281.360

Tabel 5-3: Fiscaliteit – nieuwe beleidsinitiatieven

	BO 2021	2022	2023	2024	2025
Best friends regeling	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
Jobbonus voor laagste inkomens uit arbeid	329.000	336.000	343.000	350.000	350.000
Totaal	341.000	348.000	355.000	362.000	362.000
<i>Totaal t.o.v. BO 2021</i>		<i>7.000</i>	<i>14.000</i>	<i>21.000</i>	<i>21.000</i>

5.3. Efficiëntie en kerntaken

Tabel 5-4: Efficiëntie en kerntaken

	BO 2021	2022	2023	2024	2025
Personeel Vlaamse overheid	14.508	29.432	44.876	60.840	60.840
Besparing werking apparaat Vlaamse overheid	2.440	4.882	7.324	9.766	9.766
Uitbetalingsactoren groeipakket	1.937	3.499	3.499	3.499	3.499
VRT - uitzondering op generieke 6% - specifiek traject	2.400	4.800	7.200	9.600	9.600
Totaal	21.285	42.613	62.899	83.705	83.705
<i>Totaal t.o.v. BO 2021</i>		<i>21.328</i>	<i>41.614</i>	<i>62.420</i>	<i>62.420</i>

5.4. Mildereren groeipaden

Tabel 5-5: Mildereren groeipaden

	BO 2021	2022	2023	2024	2025
Secundair onderwijs	52.530	52.530	60.615	80.615	80.615
DKO 1%	561	7.283	16.538	17.955	17.955
VWO 0,8% (niet NT2)	6.036	2.500	3.750	5.000	5.000
Universiteiten – overslaan 2 kliks	15.426	15.426	31.226	31.226	31.226
Universiteiten – uitstel opstap integratie (onderwijs)	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400
Universiteiten – overslaan opstappen integratie (EWI)	4.900	9.900	14.600	21.600	21.600
Kinderbijslag – indexatie op 01/09 en niet-indexatie verworven rechten kinderen rang 3 en leeftijdstoelagen	21.299	41.680	60.942	78.933	94.210
Groei gezinszorg: 1% 2020-2022; 0,5% 2023-2024 (groei wordt aangevuld met omzetting poetshulp naar gezinszorg)	9.437	19.055	32.168	45.672	46.809
Mobiliteitshulpmiddelen	1.800	3.600	5.400	7.200	7.200
Totaal	126.389	166.374	239.639	302.601	319.015
<i>Totaal t.o.v. BO 2021</i>		<i>39.985</i>	<i>113.250</i>	<i>176.212</i>	<i>192.626</i>

5.5. Punctuele maatregelen

Tabel 5-6: Punctuele maatregelen

	BO 2021	2022	2023	2024	2025
Pedagogische begeleidingsdiensten en CLB's	2.978	5.478	7.978	10.478	10.478
VAPH – beperking organisatie-gebonden kosten	12.866	26.733	26.733	26.733	26.733
Cash-budgetten – beperking organisatie-gebonden kosten	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Werk – hervorming doelgroepenbeleid en verstrenging toegang loopbaancheques	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000
Punctuele maatregelen - Stopzetting financiering versterkt streekbeleid	1.460	1.460	1.460	1.460	1.460
Mobiliteits-sturende maatregel: verhogen KM-heffing zware vracht (boven 32 ton) en halvering KM-heffing op categorie 3,5 – 12 ton	28.876	30.684	32.488	34.408	34.408
Optimalisatie aanwending ontvangsten KM-heffing (BTW De Werkvennootschap)	0	75.000	75.000	100.000	100.000
Wonen – aftopping op reële rentewinsten	3.000	6.000	9.000	12.000	12.000
Diverse subsidies (welzijn, energie, werk, media, omgeving, landbouw, MOW, Brusselfonds)	0	169	338	338	338
Spectrum-veiling – éénmalig en recurrent	19.500	19.500	19.500	19.500	19.500
Verkopen gronden en gebouwen (éénmalig)	0	50.000	50.000	0	0
Nieuwe beleidsimpulsen: daling t.o.v. 2020	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Totaal	193.680	340.024	347.497	329.917	329.917
<i>Totaal t.o.v. BO 2021</i>		<i>146.344</i>	<i>153.817</i>	<i>136.237</i>	<i>136.237</i>

5.6. Nieuwe beleidsimpulsen

Tabel 5-7: Nieuwe beleidsimpulsen - synthese

		2021	2022	2023	2024	2025
Fiscale hervormingen Verhoging investerings	Vlaamse Jobbonus, verlaging verkooprecht en Best friends regeling	-341.000	-348.000	-355.000	-362.000	-362.000
	Vlaamse Overheid: 1,65 miljard euro extra investeringen	-10.000	-40.000	-105.000	-200.000	-315.000
	Lokale besturen, o.a. overname 50% respo-bijdrage (oplopend tot -282,9 mio euro) en ondersteuning lokale besturen i.f.v. open ruimte (oplopend tot -124 mio euro)	-47.520	-107.338	-208.558	-259.360	-259.360
	Warm Vlaanderen					
Excelleren	Welzijn, o.a.					
	• personen met een handicap (oplopend tot -270 mio euro)					
	• Ouderenzorg (zorgwaarde en betaalbaarheid) (oplopend tot -140 mio euro)					
	• Integrale jeugdhulp (m.i.v. jeugddelinquentie) (oplopend tot -60 mio euro)					
Mobilititeit	• Kinderopvang (oplopend tot -58 mio euro)					
	Armoedebestrijding en Wonen	-2.711	-5.277	-13.654	-19.870	-19.870
	Justitie, o.a. hulp- en dienstverlening aan gedetineerden en geïnterneerden + toename aantal justitie-assistenten (oplopend tot -11 mio euro)	0	0	-5.000	-5.000	-5.000
	Economie & Innovatie: groeipad O&O	-30.000	-70.000	-130.000	-230.000	-230.000
Omgeving	Onderwijs, o.a.					
	• Versterking basisonderwijs (oplopend tot -100 mio euro)					
	• Lerarenpact (oplopend tot -100 mio euro)					
	• Financiering studietoelagen hogescholen (OBE's) (oplopend tot -20 mio euro)					
Andere	• Taalintegratietrajecten (oplopend tot -20 mio euro)					
	• Opstartfinanciering ma-na-ma's en postgraduaten in West-Vlaanderen + opstartfinanciering extra opleidingen UHasselt (-10 mio euro in 2019)	-77.576	-117.147	-165.218	-208.293	-208.293
	• Aankoop didactische uitrusting STEM (-10 mio euro in 2019)					
	MOW, o.a. vervoer op maat (oplopend tot -31 mio euro) en exploitatie De Lijn (oplopend tot -10 mio euro)	-11.800	-19.800	-27.800	-36.800	-36.800
Totaal	Omgeving, o.a. 10.000 ha bijkomend bos (oplopend tot -20 mio euro) en signaalgebieden (oplopend tot -13,5 mio euro)	-6.750	-13.650	-18.900	-24.150	-24.150
	Buitenland	0	-1.000	-6.000	-21.000	-21.000
	Kanselarij & Bestuur + Binnenland en Bestuurszaken	-6.000	-11.000	-16.000	-14.000	-14.000
	Projecten Samenleven	-2.000	-4.000	-6.000	-8.000	-8.000
Totaal t.o.v. BO 2021	Cultuur, o.a. inhaalbeweging cultureel erfgoed (oplopend tot -4,5 mio euro) en versterking VAF en VFL (oplopend tot -4 mio euro)	-2.500	-6.500	-11.000	-11.000	-11.000
		-635.357	-943.712	-1.411.630	-1.872.473	-1.987.473
			-308.355	-776.273	-1.237.116	-1.352.116

5.7. Extra investeringen Vlaamse Overheid

Tabel 5-8: Extra investeringen Vlaamse Overheid meerjarenraming 2021 - 2025

Extra investeringen Vlaamse Overheid	(in duizend euro vastleggingskrediet)	2021	2022	2023	2024	2025
	MOW	35.000	80.000	130.000	190.000	190.000
	Scholenbouw (incl. huursubsidies)	25.000	50.000	120.000	180.000	180.000
	Infrastructuur voor O&O (o.a. SOC's, speerpuntclusters en hoger onderwijs)	15.000	30.000	35.000	65.000	65.000
	Culturele topinfrastructuur	0	0	5.000	15.000	15.000
	Onroerend erfgoed	0	10.000	10.000	10.000	10.000
	Ziekenhuizen	10.000	10.000	20.000	20.000	20.000
	Sport (bovenlokaal en topsport)	10.000	10.000	15.000	20.000	20.000
	IT-investeringen VRD II	5.000	10.000	15.000	0	0
	Totaal extra investeringen in vastleggingskrediet	100.000	200.000	350.000	500.000	500.000
	<i>Totaal extra investeringen in vastleggingskrediet t.o.v. BO 2021</i>		<i>100.000</i>	<i>250.000</i>	<i>400.000</i>	<i>400.000</i>

5.8. Vorderingsaldo bij ongewijzigd beleid en na maatregelen en nieuw beleid

Tabel 5-9: Vorderingsaldo bij ongewijzigd beleid en na begrotingsmaatregelen en nieuw beleid (in duizend euro)

	1BA 2020	2BA 2020	BO 2021	2022	2023	2024	2025
Vorderingsaldo bij ongewijzigd beleid (1)	-4.403.016	-6.325.343	-2.339.995	-2.289.242	-1.880.353	-1.711.329	-1.442.804
Begrotingsmaatregelen (2)				302.164	496.505	656.229	672.643
Nieuwe beleidsimpulsen (3)				-308.355	-776.273	-1.237.116	-1.352.116
Vorderingsaldo (4=1+2+3)	-4.403.016	-6.325.343	-2.339.995	-2.295.433	-2.160.121	-2.292.215	-2.122.277

6. EVOLUTIE VAN DE GECONSOLIDEERDE SCHULD

Tabel 6-1: Evolutie van de geconsolideerde schuld (in duizend euro)

	REA 2019	BO 2020	1BA 2020	2BA 2020	BO 2021	MJR 2022	MJR 2023	MJR 2024	MJR 2025
ESR-resultaat CFO-leden + betoelaging niet-CFO-leden		526.588	4.154.328	6.327.555	2.421.372	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Relanceplan Vlaamse Veerkracht					1.000.000	1.500.000	1.500.000		
ESR-8 ontvangsten ministeries		-50.441	-46.109	-46.109	-310.167	-310.167	-310.167	-310.167	-310.167
ESR-8 uitgaven ministeries		109.556	152.345	152.345	355.753	355.753	355.753	355.753	355.753
ESR-8 ontvangsten CFO-leden		-272.212	-657.977	-657.977	-124.032	-124.032	-124.032	-124.032	-124.032
ESR-8 uitgaven CFO-leden		459.982	825.735	1.175.735	412.414	443.251	442.697	442.347	460.028
ESR-9 ontvangsten VMSW en VWF		2.550.251	2.310.200	2.310.200	2.577.700	2.830.200	2.600.200	2.575.200	2.535.200
ESR-9 uitgaven VMSW en VWF		-1.599.651	-1.392.065	-1.392.065	-1.453.524	-1.500.540	-1.554.513	-1.608.607	-1.645.270
ESR-9 ontvangsten en uitgaven SI					84.350	36.980			
Saldo esr-9 overige niet CFO-leden		99.646	69.081	69.081	13.805	13.805	13.805	13.805	13.805
Bouwkost Oosterweel		0	0	0	0	303.208	337.951	380.324	393.000
Impact decreet beleggen in Vlaamse schuld					0	0	0	0	0
Kaslek federale operatoren									

	REA 2019	BO 2020	1BA 2020	2BA 2020	BO 2021	MJR 2022	MJR 2023	MJR 2024	MJR 2025
Aflossingen ge waarborgde schuld VMSW en VWF									
Netto schuldtoename		1.823.719	5.415.538	7.938.765	4.977.671	5.548.458	5.261.694	3.724.623	3.678.317
Geraamde geconsolideerde schuld per 31/12/20xx	24.119.905	26.962.352	29.535.443	32.058.670	37.036.341	42.584.799	47.846.493	51.571.116	55.249.433
BBP	473.085.000	476.538.000	486.860.000	428.411.000	469.091.000	491.879.000	507.071.000	522.773.000	538.262.000
in %BBP	5,10%	5,66%	6,07%	7,48%	7,90%	8,66%	9,44%	9,86%	10,26%
ESR-correctie ziekenhuisinfrastructuur					-267.714	-261.808	-256.291	-252.106	-249.606
Ziekenhuisschuld (A1/A3)	4.099.460	3.814.398	3.828.628	3.828.628	3.546.684	3.284.873	3.028.582	2.776.476	2.526.870
Geraamde geconsolideerde schuld (excl. Ziekenhuisschuld A1/A3))	20.020.445	23.147.954	25.706.815	28.230.042	33.489.657	39.299.926	44.817.911	48.794.640	52.722.563
ESR-ontvangsten	45.582.838	45.684.792	44.763.232	43.090.905	46.223.377	47.096.642	48.453.215	49.709.093	51.040.190
Schuld ratio (excl. ziekenhuizen) t.o.v. ESR-ontvangsten	43,9%	50,7%	57,4%	65,5%	72,5%	83,4%	92,5%	98,2%	103,3%

Bijlage I Parameters*Tabel B-1: Volledig parameteroverzicht*

Parameters	BO 2021		2022	2023	2024	2025
	2020 vermoedelijk	2021 initieel				
Parameters						
Inflatie (CPI)	0,80%	1,40%	1,60%	1,80%	1,80%	1,90%
Economische groei (BBP)	-7,40%	6,50%	3,10%	1,30%	1,30%	1,10%
Personenbelasting (federaal gedeelte)						
Aanslagjaar	2019	2020	raming	raming	raming	raming
Vlaams Gewest	22.463.615	22.349.348	22.349.348	22.349.348	22.349.348	22.349.348
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	9.647.270	9.546.657	9.546.657	9.546.657	9.546.657	9.546.657
Brussels H. Gewest	2.900.167	2.928.719	2.928.719	2.928.719	2.928.719	2.928.719
Duitstaligen	148.694	147.903	147.903	147.903	147.903	147.903
Fiscale capaciteit (FC)						
Aanslagjaar	2019	2020	raming	raming	raming	raming
Vlaams Gewest	63,89%	63,91%	63,91%	63,91%	63,91%	63,91%
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	27,44%	27,30%	27,30%	27,30%	27,30%	27,30%
Brussels H. Gewest	8,25%	8,37%	8,37%	8,37%	8,37%	8,37%
Duitstaligen	0,42%	0,42%	0,42%	0,42%	0,42%	0,42%
Verdeelsleutel onderwijs (LLN)						
Toestand	definitief	raming	raming	raming	raming	raming
Vlaamse Gemeenschap	57,54%	57,72%	57,88%	58,05%	58,19%	58,35%
Frans Gemeenschap	42,46%	42,28%	42,12%	41,95%	41,81%	41,65%
Inwoners						
Referentietijdstip	01/01/2020	01/01/2021	01/01/2022	01/01/2023	01/01/2024	01/01/2025
Teldatum	01/01/2020	raming	raming	raming	raming	raming
Vlaanderen	6.629.143	6.644.501	6.676.974	6.708.193	6.738.267	6.766.551
Wallonië (excl. Duitst.)	3.567.294	3.571.258	3.583.963	3.596.167	3.607.830	3.618.853
Brussel	1.218.255	1.215.668	1.220.918	1.225.184	1.228.494	1.231.064
Duitstaligen	77.949	78.079	78.354	78.584	78.774	78.914
Min 18 jarigen (excl. Duitst.) (DENAT)						
Referentietijdstip	30/06/2019	30/06/2020	30/06/2021	30/06/2022	30/06/2023	30/06/2024
Teldatum	01/08/2020	01/08/2020	raming	raming	raming	raming
Nederlandstalig	1.280.481	1.286.857	1.293.593	1.300.946	1.306.594	1.310.447
Franstalig	735.595	732.242	731.543	731.592	731.195	730.029
Brussel	276.374	276.136	276.081	276.223	275.959	275.340
Denataliteitscoëfficiënt	105,9038%	105,5856%	105,5189%	105,5334%	105,4789%	105,3297%
Verdeelsleutel Plantentuin						
Toestand	01/01/2014	01/01/2014	01/01/2014	01/01/2014	01/01/2014	01/01/2014

Begrotingsjaar	BO 2021				2022	2023	2024	2025
	vermoedelijk	2020	2021	initieel				
Vlaamse Gemeenschap	79.87013%	79.87013%	79.87013%	79.87013%	79,87013%	79,87013%	79,87013%	79,87013%
Franse Gemeenschap	20,12987%	20,12987%	20,12987%	20,12987%	20,12987%	20,12987%	20,12987%	20,12987%
Pendelaars naar BHG								
Vlaams Gewest	61,097%	61,097%	61,097%	61,097%	61,097%	61,097%	61,097%	61,097%
Waals Gewest	38,903%	38,903%	38,903%	38,903%	38,903%	38,903%	38,903%	38,903%
Belasting Staat								
Aanslagjaar	2020	2020	2021	2021	2022	2023	2024	2025
Mededeling FOD Financiën	17/03/2020	24/09/2020	24/09/2020	24/09/2020	7/10/2020	7/10/2020	7/10/2020	7/10/2020
Vlaams Gewest	31.099.254	30.961.556	30.961.556	30.961.556	32.679.717	34.184.304	35.521.894	36.788.008
Waals Gewest	13.411.843	13.260.050	13.260.050	13.260.050	13.785.812	14.424.286	15.029.735	15.573.081
Brussels H. Gewest	3.943.157	3.930.265	3.930.265	3.930.265	4.115.502	4.276.232	4.455.975	4.516.627
Elasticiteit Vlaams Gewest	1,32920							1,32920
Belasting Staat								
Aanslagjaar								2025
Raming Departement FB								7/10/2020
Vlaams Gewest								36.788.008
Waals Gewest								15.573.081
Brussels H. Gewest								4.516.627
Elasticiteit Vlaams Gewest								1,32920
O t.e.m. 18-jarigen								
Referentietijdstop	01/01/2020	01/01/2021	01/01/2021	01/01/2021	01/01/2022	01/01/2023	01/01/2024	01/01/2025
Teldatum	01/01/2020	01/01/2020	01/01/2020	01/01/2020	raming	raming	raming	raming
Vlaamse Gemeenschap	1.354.577	1.359.133	1.359.133	1.359.133	1.368.447	1.377.341	1.383.967	1.388.886
Franse Gemeenschap	778.214	775.126	775.126	775.126	775.727	776.091	775.864	775.105
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	290.355	289.644	289.644	289.644	290.621	290.944	290.765	290.244
Duitstalige Gemeenschap	15.919	15.995	15.995	15.995	16.156	16.287	16.444	16.495
+80-jarigen								
Referentietijdstop	01/01/2020	01/01/2021	01/01/2021	01/01/2021	01/01/2022	01/01/2023	01/01/2024	01/01/2025
Teldatum	01/01/2020	01/01/2020	01/01/2020	01/01/2020	raming	raming	raming	raming
Vlaamse Gemeenschap	369.444	371.993	371.993	371.993	373.924	371.741	373.259	380.192
Franse Gemeenschap	167.277	166.111	166.111	166.111	165.514	162.917	161.629	162.779
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	44.154	43.371	43.371	43.371	43.236	42.321	42.112	42.245
Duitstalige Gemeenschap	3.869	4.019	4.019	4.019	4.125	4.250	4.400	4.422
Fiscale uitgaven AJ 2015								
Mededeling FOD FIN	03/03/2017	03/03/2017	03/03/2017	03/03/2017				
Vlaams Gewest	1.790.368	1.790.368	1.790.368	1.790.368				
Waals Gewest	788.086	788.086	788.086	788.086				
Brussels H. Gewest	148.932	148.932	148.932	148.932				

Bijlage II De HRF-methode voor de aanrekening van de gewestelijke opcentiemen

Sinds de begrotingsaanpassing 2018 worden de bruto-opcentiemen geraamd met toepassing van de HRF-methode en niet langer volgens de methode van de getransactionaliseerde kas⁶. Omdat er na de inkohiering (versturen van aanslagbiljet) een betaaltermijn van twee maanden volgt, moeten ook de kasinkomsten van januari en februari van begrotingsjaar t+1 worden aangerekend op het begrotingsjaar t⁷.

Concreet worden in de benadering van de getransactionaliseerde kas in begrotingsjaar t de bedrijfsvoorheffing en de voorafbetalingen vervat in de gedurende dat begrotingsjaar t uitgestuurde inkohieringen (die dus op verschillende aanslagjaren kunnen slaan) alsook de door de FOD Financiën ontvangen bedragen in de periode maart van begrotingsjaar t tot en met februari van begrotingsjaar t+1 als op begrotingsjaar t ESR-aanrekenbare gewestelijke opcentiemen beschouwd.

De methode van de getransactionaliseerde kas heeft evenwel als nadeel dat de grootte van de raming in sterke mate bepaald wordt door het verwachte inkohieringsritme van de FOD Financiën, waardoor de stabiliteit en de trendmatige evolutie van de begrote en gerealiseerde ontvangsten kan verstoord worden. Een versnelling of vertraging van het inkohieringsritme naar het jaareinde toe heeft immers een rechtstreekse impact op het uitvoeringscijfer van dat jaar. Om die reden wordt ook in de voorliggende meerjarenraming de HRF-methode toegepast. Bovendien gebeurt de evaluatie van het begrotingsresultaat door de HRF ook volgens deze HRF-methode.

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 Vlaams Gewest zullen betaald worden. Het bedrag van de voorschotten is gebaseerd op de raming van de bruto-opcentiemen voor dat aanslagjaar t en houdt rekening met een (door de FOD Financiën) vooropgestelde innings- of voorschottencoëfficiënt (99,17% voor het aanslagjaar 2018; 99,37% voor het aanslagjaar 2019; 99,45% voor het aanslagjaar 2020 en 99,09% voor de aanslagjaren 2021 en volgende);
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 raming van de voorschotten van de bruto-opcentiemen volgens de HRF-methode vertrekt van de door de FOD Financiën op 24 september 2020 ter beschikking gestelde regionale bedragen van de belasting Staat en de bruto-opcentiemen voor het aanslagjaar 2021. De raming voor de aanslagjaren 2022 tot en met 2024 werd eveneens door de FOD

⁶ Zie 'Wegwijs in de bijzondere financieringswet: financiële middelenvoorziening voor Gemeenschappen en Gewesten na de zesde staatshervorming', <https://fin.login.kanooh.be/de-financi%C3%ABle-middelenvoorziening-voor-gemeenschappen-en-gewesten-na-de-zesde-staatshervorming>.

⁷ De cijfers van de FOD Financiën van de maanden januari en februari omvatten, naast de door de FOD Financiën effectief ontvangen saldobetalingen in januari en februari, ook de bedrijfsvoorheffing en voorafbetalingen van de inkohieringen die uitgestuurd zijn in de loop van de maanden januari en februari. Die bedrijfsvoorheffing en voorafbetalingen slaan dus niet op inkohieringen van de vorige maanden november en december die in januari worden betaald of vereffend. De aan een Gewest toegewezen bedrijfsvoorheffing en voorafbetalingen begrepen in de kohieren van de maanden januari en februari wijst het INR niet toe aan het vorige maar aan het huidige begrotingsjaar.

Financiën opgesteld. De raming voor het aanslagjaar 2025 werd door het departement FB opgesteld. De Economische Vooruitzichten van het Federaal Planbureau van 7 oktober 2020 diende als basis.

De raming van de totale voorfinanciering en ontvangen bedragen gaat uit van de door de FOD Financiën op 24 september 2020 ter beschikking gestelde regionale bedragen van de belasting Staat en de bruto-opcentiemen voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2020. De bedoelde regionale bedragen hebben betrekking op de kohieren gerelateerd aan de gewone aanslagtermijn (kohieren tot en met juni van het aanslagjaar t+1). De raming van de bruto-opcentiemen voor de aanslagjaren 2020 tot en met 2025 houdt bovendien ook rekening met de verwachte kohieren na het aflopen van de gewone aanslagtermijn (de zogenaamde staartkohieren).

De raming voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2020 gaat bovendien uit van een inningspercentage van 99,68% voor het aanslagjaar 2015, 99,81% voor het aanslagjaar 2016 en 99,67% voor de volgende aanslagjaren. Deze inningspercentages vinden hun oorsprong in de tot en met juli 2020 gerealiseerde kohieren, voorfinancieringen en ontvangen bedragen met betrekking tot de aanslagjaren 2015 tot en met 2019, aangevuld met de nog te verwachten kohieren, voorfinanciering en ontvangen bedragen vanaf augustus 2020.

Finaal worden de volgens de HRF-methode aanrekenbare ontvangsten bekomen door de som te maken van de voorschotten en de kasmatige afrekeningen die zich in hetzelfde begrotingsjaar situeren.

Tabellen B-2 tot B-4 tonen per aanslagjaar de voorschotten van de bruto-opcentiemen en de simulatie van de kasmatige afrekeningen. De in deze tabellen gebruikte inningspercentages zijn gebaseerd op de geciteerde uitvoeringscijfers voor de aanslagjaren 2015 en volgende.

Tabel B-2: Bruto-opcentiemen volgens HRF-methode⁸ (in duizend euro)

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Voorschotten	7.465.579	7.520.131	7.593.346	7.509.363	7.657.210	7.719.120	7.657.178	8.082.165	8.454.182	8.784.989	9.097.653
Afrekeningen AJ 2015		222.805	23.736	3.993	2.051	324					
Afrekeningen AJ 2016			179.994	22.714	4.754	1.588	324				
Afrekeningen AJ 2017				169.153	26.222	3.574	1.655	326			
Afrekeningen AJ 2018					233.510	20.283	3.616	1.654	326		
Afrekeningen AJ 2019						60.470	26.854	3.694	1.690	333	
Afrekeningen AJ 2020							61.342	26.969	3.710	1.697	335
Afrekeningen AJ 2021								30.187	27.367	3.765	1.722
Afrekeningen AJ 2022									56.126	29.562	4.067
Afrekeningen AJ 2023										56.313	31.600
Afrekeningen AJ 2024											56.480
Totaal	7.465.579	7.742.935	7.797.076	7.705.223	7.923.747	7.805.359	7.750.969	8.144.996	8.543.401	8.876.660	9.191.857

⁸ De HRF-methode houdt uiteindelijk ook rekening met een verondersteld inningspercentage (hier: 99,68% voor aanslagjaar 2015; 99,81% voor aanslagjaar 2016 en 99,67% voor de volgende aanslagjaren).

Tabel B-3: Raming van de voorschotten (in duizend euro)

		AJ 2015	AJ 2016	AJ 2017	AJ 2018	AJ 2019	AJ 2020	AJ 2021	AJ 2022	AJ 2023	AJ 2024	AJ 2025
Federaal voorschottenpercentage VS%	(1)	100,00%	98,72%	98,72%	99,17%	99,37%	99,45%	99,09%	99,09%	99,09%	99,09%	99,09%
Voorschotten bruto-opcentiemen (bij BC; aan 100%)	(2)	7.465.579	7.617.636	7.691.801	7.572.212	7.705.756	7.761.810	7.727.498	8.156.388	8.531.821	8.865.667	9.181.202
Voorschotten bruto-opcentiemen (bij BC; aan VS%)	(3)=(2)*(1)	7.465.579	7.520.131	7.593.346	7.509.363	7.657.210	7.719.120	7.657.178	8.082.165	8.454.182	8.784.989	9.097.653
Voorschotten fiscale uitgaven (bij BC; aan 100%)	(4)	1.864.441	1.856.487	1.882.425	1.848.232	1.763.491	1.731.464	1.553.549	1.510.864	1.424.376	1.346.192	1.278.936
Voorschotten fiscale uitgaven (bij BC; aan VS%)	(5)=(4)*(1)	1.864.441	1.832.724	1.858.330	1.832.892	1.752.381	1.721.941	1.539.412	1.497.115	1.411.414	1.333.942	1.267.298
Voorschotten netto opcentiemen (aan VS%)	(6)=(3)-(5)	5.601.138	5.687.406	5.735.016	5.676.471	5.904.829	5.997.179	6.117.766	6.585.050	7.042.768	7.451.047	7.830.355

Bron: FOD Financiën, departement FB waarbij de bedoelde gegevens betrekking hebben op de ramingen van de FOD Financiën die bij de federale begrotingscontrole van het betrokken jaar werden opgesteld, of bij de begrotingsopmaak 2021 voor de jaren 2021 en volgende. De raming van de fiscale uitgaven voor de aanslagjaren 2022 en volgende werd opgesteld door het departement FB.

Tabel B-4: Raming van de afrekeningen (in duizend euro)

		AJ 2015	AJ 2016	AJ 2017	AJ 2018	AJ 2019	AJ 2020	AJ 2021	AJ 2022	AJ 2023	AJ 2024	AJ 2025
Verwachte bruto-opcentiemen per AJ (ten juni AJ+1) aan 100% toestand	(1)	7.613.907	7.653.814	7.671.932	7.657.884	7.775.947	7.781.634	7.727.498	8.156.388	8.531.821	8.865.667	9.181.202
Toevoegen van staart = kohieren netto-opcentiemen vanaf juli AJ+1	(2)	52.987	45.584	62.834	54.206	53.903	53.903	53.903	53.903	53.903	53.903	53.903
Totaal verwachte bruto-opcentiemen per AJ aan 100%	(3)=(1)+(2)	7.666.894	7.699.398	7.734.766	7.712.090	7.829.850	7.835.537	7.781.401	8.210.291	8.585.724	8.919.570	9.235.104
Verwachte fiscale uitgaven per AJ (ten juni AJ+1) aan 100% toestand	(4)	1.792.441	1.789.202	1.776.488	1.755.471	1.724.215	1.723.875	1.579.523	1.510.864	1.424.376	1.346.192	1.278.936
Toevoegen van staart ? Nee, zit reeds in de staart aan netto- opcentiemen	(5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal verwachte fiscale uitgaven per AJ aan 100%	(6)=(4)+(5)	1.792.441	1.789.202	1.776.488	1.755.471	1.724.215	1.723.875	1.579.523	1.510.864	1.424.376	1.346.192	1.278.936
Totaal verwachte netto-opcentiemen per AJ aan 100%	(7)=(3)-(6)	5.874.453	5.910.196	5.958.279	5.956.619	6.105.635	6.111.662	6.201.879	6.699.426	7.161.348	7.573.377	7.956.168

Bron: FOD Financiën, departement FB

		2015	2016	2017	2018	2019	2020
AJ 2015	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2015 in 2015	5.601.138					
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2015 (100%) inclusief staartkohieren						5.874.453
	Gerealiseerde ontvangsten AJ 2015 tem februari t+1 (inclusief FU BNI)						
	Luik voorfinancieringen tem december t						
	Spreiding voorfinancieringen						
	HRF voorfinancieringen	2.720.983	2.687.267	0	0	0	0
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1						
	Spreiding ontvangen bedragen						
	HRF ontvangen bedragen	51.635	364.059	23.736	3.993	2.051	324
	Totale ontvangsten AJ 2015 tem februari t+1 (voorfin tem dec + ontv bedragen tem feb)		5.823.943	5.847.680	5.851.673	5.853.724	5.854.047
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2015		222.805	23.736	3.993	2.051	324

		2016	2017	2018	2019	2020	2021
AJ 2016	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2016 in 2016	5.687.406					
	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2016 (100%) inclusief staartkohieren						7.699.398
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2016 (100%)						1.789.202
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2016 (100%)						5.910.196
	Verwachte ontvangsten AJ 2016 tem februari t+1 (inclusief FU BNI)						
	Luik voorfinancieringen tem december t						
	Spreiding voorfinancieringen						
	HRF voorfinancieringen	2.652.559	2.871.601	1.893	33	4	0
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1						
	Spreiding ontvangen bedragen						
	HRF ontvangen bedragen	75.292	267.948	20.821	4.720	1.584	324

		2016	2017	2018	2019	2020	2021
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2016 tem februari t+1		5.867.400	5.890.114	5.894.868	5.896.456	5.896.780
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2016		179.994	22.714	4.754	1.588	324

		2017	2018	2019	2020	2021	2022
AJ 2017	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2017 in 2017	5.735.016					
	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2017 (100%) inclusief staartkohieren						7.734.766
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2017 (100%)						1.776.488
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2017 (100%)						5.958.279
	Verwachte ontvangsten AJ 2017 tem februari t+1 (inclusief FU BNI)						
	Luik voorfinancieringen tem december t						
	Spreiding voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2017)						
	HRF voorfinancieringen	3.282.236	2.255.414	3.931	28	4	0
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1						
	Spreiding ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2017)						
	HRF ontvangen bedragen	103.530	262.988	22.292	3.546	1.651	326
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2017 tem februari t+1		5.904.169	5.930.391	5.933.965	5.935.620	5.935.946
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2017		169.153	26.222	3.574	1.655	326

		2018	2019	2020	2021	2022	2023
AJ 2018	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2018 in 2018	5.676.471					
	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2018 (100%) inclusief staartkohieren						7.712.090
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2018 (100%)						1.755.471
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2018 (100%)						5.956.619

		2018	2019	2020	2021	2022	2023
	Verwachte ontvangsten AJ 2018 tem februari t+1						
	Luik voorfinancieringen tem december t	(5)					93,01%
	Spreading voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2017)	(6)	59,23%	0,07%	0,00%	0,00%	0,00%
	HRF voorfinancieringen	(7)	3.216.427	2.327.795	28	4	0
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1	(8)					6,66%
	Spreading ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2017)	(9)	26,09%	66,87%	0,90%	0,42%	0,08%
	HRF ontvangen bedragen	(10)	118.321	247.438	3.588	1.650	326
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2018 tem februari t+1	(11)=(7)+(10)		5.930.264	5.933.880	5.935.534	5.935.860
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2018	(12)=(11)-(1)		20.283	3.616	1.654	326

		2019	2020	2021	2022	2023	2024
AJ 2019	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2019 in 2019	(1)	5.904.829				
	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2019 (100%) inclusief staartkohieren	(2)					7.829.850
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2019 (100%)	(3)					1.724.215
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2019 (100%)	(4)=(2)-(3)					6.105.635
	Verwachte ontvangsten AJ 2019 tem februari t+1						
	Luik voorfinancieringen tem december t	(5)					93,01%
	Spreading voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2017)	(6)	59,23%	40,70%	0,00%	0,00%	0,00%
	HRF voorfinancieringen	(7)=(4)*(5)*(6)	3.694.131	1.967.522	29	4	0
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1	(8)					6,66%
	Spreading ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2017)	(9)	26,09%	66,87%	0,90%	0,42%	0,08%
	HRF ontvangen bedragen	(10)=(4)*(8)*(9)	132.095	171.551	3.665	1.686	333
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2019 tem februari t+1	(11)=(7)+(10)		5.965.299	5.995.847	5.997.537	5.997.871
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2019	(12)=(11)-(1)		60.470	3.694	1.690	333

		2020	2021	2022	2023	2024	2025
AJ 2020	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2020 in 2020						
	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2020 (100%) inclusief staartkohieren	5.997.179					7.835.537
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2020 (100%)						1.723.875
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2020 (100%)						6.111.662
	Verwachte ontvangsten AJ 2020 tem februari t+1						
	Luik voorfinancieringen tem december t						93,01%
	Spreiding voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2017)		59,23%	0,07%	0,00%	0,00%	0,00%
	HRF voorfinancieringen	3.366.731	2.313.475	4.032	29	4	0
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1						6,66%
	Spreiding ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2017)		26,09%	5,64%	0,90%	0,42%	0,08%
	HRF ontvangen bedragen	106.195	272.121	22.937	3.681	1.693	335
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2020 tem februari t+1		6.058.522	6.085.490	6.089.200	6.090.898	6.091.232
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2020		61.342	26.969	3.710	1.697	335

		2021	2022	2023	2024	2025	2026
AJ 2021	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2021 in 2021	6.117.766					
	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2021 (100%) inclusief staartkohieren						7.781.401
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2021 (100%)						1.579.523
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2021 (100%)						6.201.879
	Verwachte ontvangsten AJ 2021 tem februari t+1						
	Luik voorfinancieringen tem december t						93,01%
	Spreiding voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2017)	59,23%	40,70%	0,07%	0,00%	0,00%	0,00%

			2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	HRF voorfinancieringen	(7)=(4)*(5)*(6)	3.416.428	2.347.625	4.091	29	4	0	0
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1	(8)							6,66%
	Spreiding ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2017)	(9)	26,09%	66,87%	5,64%	0,90%	0,42%	0,08%	0,08%
	HRF ontvangen bedragen	(10)=(4)*(8)*(9)	107.762	276.138	23.275	3.735	1.718	340	340
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2021 tem februari t+1	(11)=(7)+(10)		6.147.954	6.175.320	6.179.085	6.180.807	6.181.147	6.181.147
	Afkeeringen netto-opcentiemen AJ 2021	(12)=(11)-(1)		30.187	27.367	3.765	1.722	340	340

			2022	2023	2024	2025	2026	2027	2027
AJ 2022	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2022 in 2022	(1)	6.585.050						
	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2022 (100%) inclusief staartkohieren	(2)						8.210.291	8.210.291
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2022 (100%)	(3)						1.510.864	1.510.864
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2022 (100%)	(4)=(2)-(3)						6.699.426	6.699.426
	Verwachte ontvangsten AJ 2022 tem februari t+1								
	Luik voorfinancieringen tem december t	(5)						93,01%	93,01%
	Spreiding voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2017)	(6)	59,23%	40,70%	0,07%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	HRF voorfinancieringen	(7)=(4)*(5)*(6)	3.690.512	2.535.965	4.420	32	5	0	0
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1	(8)						6,66%	6,66%
	Spreiding ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2017)	(9)	26,09%	66,87%	5,64%	0,90%	0,42%	0,08%	0,08%
	HRF ontvangen bedragen	(10)=(4)*(8)*(9)	116.408	298.291	25.143	4.035	1.856	367	367
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2022 tem februari t+1	(11)=(7)+(10)		6.641.175	6.670.737	6.674.804	6.676.665	6.677.032	6.677.032
	Afkeeringen netto-opcentiemen AJ 2022	(12)=(11)-(1)		56.126	29.562	4.067	1.861	367	367

			2023	2024	2025	2026	2027	2028
AJ 2023	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2023 in 2023	(1)	7.042.768					

			2023	2024	2025	2026	2027	2028
	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2023 (100%) inclusief staartkohieren	(2)						8.585.724
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2023 (100%)	(3)						1.424.376
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2023 (100%)	(4)=(2)-(3)						7.161.348
	Verwachte ontvangsten AJ 2023 tem februari t+1							
	Luik voorfinancieringen tem december t	(5)						93,01%
	Spreiding voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2017)	(6)	59,23%	40,70%	0,07%	0,00%	0,00%	0,00%
	HRF voorfinancieringen	(7)=(4)*(5)*(6)	3.944.971	2.710.818	4.724	34	5	0
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1	(8)						6,66%
	Spreiding ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2017)	(9)	26,09%	66,87%	5,64%	0,90%	0,42%	0,08%
	HRF ontvangen bedragen	(10)=(4)*(8)*(9)	124.434	318.858	26.876	4.313	1.984	392
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2023 tem februari t+1	(11)=(7)+(10)		7.099.081	7.130.681	7.135.028	7.137.017	7.137.409
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2023	(12)=(11)-(1)		56.313	31.600	4.347	1.989	392

			2024	2025	2026	2027	2028	2029
AJ 2024	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2024 in 2024	(1)	7.451.047					
	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2024 (100%) inclusief staartkohieren	(2)						8.919.570
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2024 (100%)	(3)						1.346.192
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2024 (100%)	(4)=(2)-(3)						7.573.377
	Verwachte ontvangsten AJ 2024 tem februari t+1							
	Luik voorfinancieringen tem december t	(5)						93,01%
	Spreiding voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2017)	(6)	59,23%	40,70%	0,07%	0,00%	0,00%	0,00%
	HRF voorfinancieringen	(7)=(4)*(5)*(6)	4.171.946	2.866.785	4.996	36	5	0
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1	(8)						6,66%
	Spreiding ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2017)	(9)	26,09%	66,87%	5,64%	0,90%	0,42%	0,08%
	HRF ontvangen bedragen	(10)=(4)*(8)*(9)	131.593	337.203	28.422	4.561	2.098	415

			2024	2025	2026	2027	2028	2029
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2024 tem februari t+1	(11)=(7)+(10)		7.507.527	7.540.946	7.545.543	7.547.647	7.548.061
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2024	(12)=(11)-(1)		56.480	33.419	4.597	2.103	415