

Uitvoeringsrapport van de begroting 2020

12 februari 2021

0. Samenvatting

Tabel 1. Het uitvoeringsresultaat in een oogopslag (in miljoen euro)

	BO 2020	1BA 2020	2BA 2020	Dec	Feb	Delta 2BA	%	Feb vs Dec	%
Ontvangsten (+)	45.684,8	44.763,2	43.090,9	42.984,7	43.176,3	85,4	0,2%	191,6	0,4%
Uitgaven (-)	46.292,2	49.278,2	50.065,5	49.925,6	49.435,3	-630,2	-1,3%	-490,4	-1,0%
ESR Correcties (+)	-16,0	10,3	10,3	6,9	-14,3	-24,6	-238,7%	-21,2	-305,9%
VS	-623,3	-4.504,7	-6.964,3	-6.934,0	-6.273,2	691,0	-9,9%	660,8	-9,5%
Correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling(*)	191,9	101,7	101,7	129,4	118,5	16,9	16,6%	-10,8	-8,4%
VS NA CORRECTIES aftoetsing begrotingsdoelstelling	-431,4	-4.403,0	-6.862,6	-6.804,6	-6.154,7	707,9	-10,3%	649,9	-9,6%

(*) betreft bouwkost Oosterweel, inclusief rente

Het voorliggende uitvoeringsrapport is gebaseerd op **waarnemingen** tot en met december 2020 (voor de gewestbelastingen tot en met januari 2021), in voorkomend geval aangevuld met maandprognoses.

De **ontvangsten** worden gealigneerd op de tweede begrotingsaanpassing 2020 waarbij de middelen uit de bijzondere financieringswet afgestemd werden op de Economische Begroting van 4 juni 2020 (tevens onderwerp van de IMCFB van 2 juli 2020). Voor de gewestbelastingen blijkt de impact van de coronacrisis minder zwaar door te wegen dan geraamd bij de eerste en tweede begrotingsaanpassing 2020.

Voor de uitvoeringscijfers van de uitgaven wordt steeds uitgegaan van de uitgaven exclusief overflow die ESR-matig geneutraliseerd zal worden en dus geen impact heeft op het vorderingensaldo.

De coronacrisis heeft niet alleen een substantiële impact op de overheidsontvangsten, maar ook op de uitgaven: er werden extra kredieten voorzien op een coronaprovisie voor het ondervangen van de sanitaire maatregelen om de gezondheidscrisis onder controle te houden en voor de initiatieven om de getroffen burgers, bedrijven en organisaties financieel te ondersteunen. De coronaprovisie van 2,75 miljard euro die werd ingeschreven werd bij de tweede begrotingsaanpassing nog eens verhoogd met 770 miljoen euro naar 3,52 miljard euro.

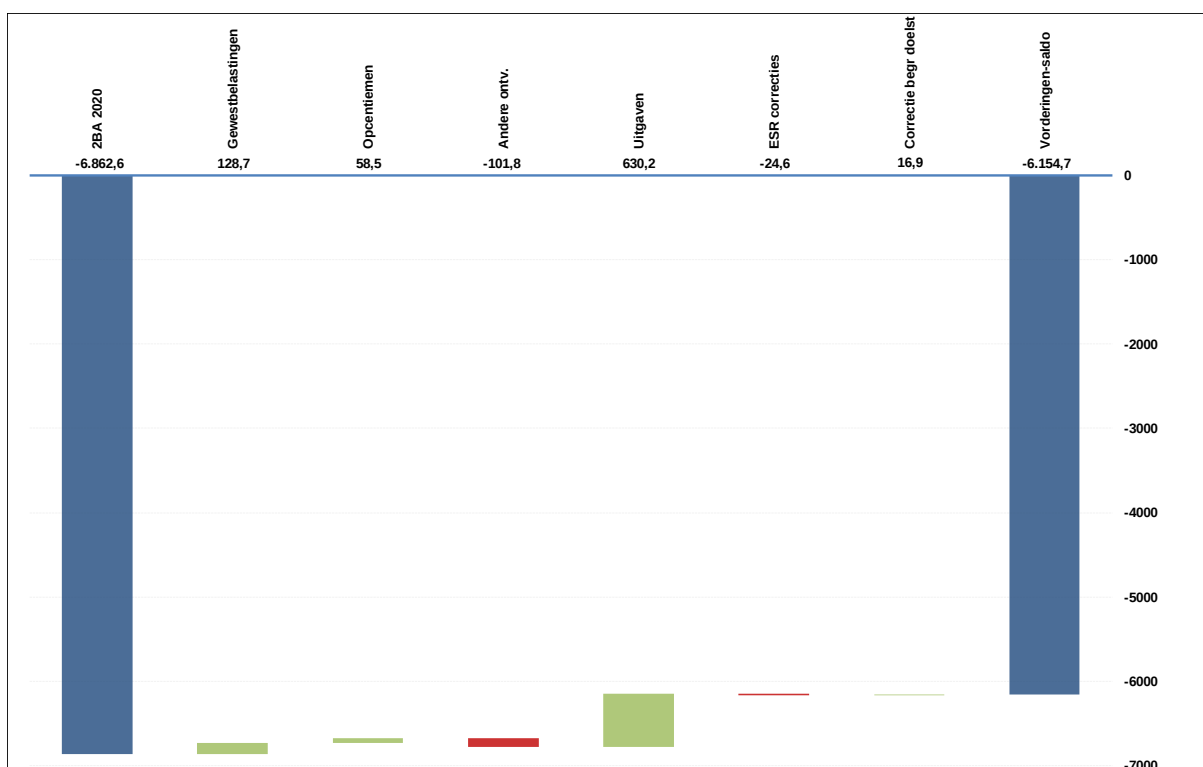
Daarnaast heeft de coronacrisis ook een temperend effect op de reguliere uitgaven bijvoorbeeld door een vertraging bij de uitvoering van werken of een verminderd gebruik van door de overheid gesubsidieerde diensten (kinderopvang, dienstencheques,...). Bij het verminderde gebruik van gesubsidieerde diensten en voorzieningen heeft de Vlaamse regering in de meeste gevallen voorzien in een compenserende maatregel om de impact van de coronacrisis voor de sector te mitigeren.

Het tekort (incl. correctie van 118,5 miljoen euro voor de bouwkost Oosterweelverbinding linkeroever) wordt door het monitoringcomité vastgesteld op -6.154,7 miljoen euro. Ten opzichte van de tweede begrotingsaanpassing 2020 houdt dit resultaat een positieve afwijking in van 707,9 miljoen euro. Deze afwijking kan hoofdzakelijk toegeschreven worden aan een beperkte overrealisatie van de ontvangsten en aan de vaststelling dat de uit de coronaprovisie herverdeelde middelen niet volledig werden aangewend in 2020.

Ten opzichte van de monitoring van december wordt er een verbetering van 649,9 miljoen euro vastgesteld. Deze verbetering is hoofdzakelijk het gevolg van een hogere realisatie van de ontvangsten (+191,6 miljoen euro) en een lagere benutting van de uitgaven (-490,4 miljoen euro). Laatstgenoemde factor omvat zowel coronagerelateerde, als niet-coronagerelateerde uitgaven.

Grafiek 1 visualiseert op hoofdlijnen de afwijkingen met de tweede begrotingsaanpassing 2020. Secties 1 tot en met 4 bespreken die afwijkingen in detail.

Grafiek 1. Verschillenanalyse op hoofdlijnen t.o.v. 2BA 2020 (in miljoen euro)



1. Ontvangsten

Tabel 2. Globaal overzicht ontvangsten (HRF-methode; in miljoen euro)

	1BA 2020	2BA 2020	Dec	Feb	Delta 2BA	%	Feb vs Dec	%
<i>Gewestbelastingen</i>	5.726,3	6.169,4	6.215,6	6.298,0	128,7	2,09%	82,5	1,3%
<i>Opcentiemen (HRF)</i>	7.817,8	7.817,8	7.887,6	7.876,4	58,5	0,75%	-11,2	-0,1%
<i>Gew&Gem middelen BFW</i>	26.110,0	23.995,8	23.995,8	23.995,8	0,0	0,00%	0,0	0,0%
<i>Specifieke dotaties</i>	129,6	128,4	128,6	128,6	0,2	0,15%	0,0	0,0%
<i>Andere</i>	848,4	848,4	805,8	819,9	-28,4	-3,35%	14,1	1,8%
Ontv. Alg. Begroting	40.632,1	38.959,8	39.033,4	39.118,7	158,9	0,41%	85,3	0,2%
Ontv. DAB	325,3	325,3	286,7	418,1	92,8	28,52%	131,4	45,8%
Ontv. RP	3.805,9	3.805,9	3.664,6	3.639,6	-166,3	-4,37%	-25,0	-0,7%
Totaal Ontvangsten	44.763,2	43.090,9	42.984,7	43.176,3	85,4	0,20%	191,6	0,4%

1.1. Gewestbelastingen (+128,7 miljoen t.o.v. 2BA 2020; +82,5 miljoen t.o.v. december)

Tabel 3. Gewestbelastingen (in duizend euro)

	1BA 2020	2BA 2020	Prognose december 2020	Prognose februari 2021	Feb vs 2BA		Feb vs Dec	
					Delta	%	Delta	%
Belasting op de spelen en weddenschappen	38.892	48.687	48.687	51.285	2.598	5,3%	2.598	5,3%
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen	17.030	17.030	11.306	10.908	-6.122	-35,9%	-398	-3,5%
Openingsbelasting	0	0	0	0				
Verkooprecht	1.663.139	2.036.601	2.131.493	2.197.627	161.026	7,9%	66.134	3,1%
Verdeelrecht	71.717	71.672	73.872	72.953	1.281	1,8%	-919	-1,2%
Hypotheekbelastingen	126.669	140.555	139.619	145.476	4.921	3,5%	5.857	4,2%
Schenkbelastingen	336.487	342.116	349.667	361.733	19.617	5,7%	12.067	3,5%
Erfbelastingen (excl. Fiscale regularisaties)	1.357.742	1.373.814	1.346.895	1.354.913	-18.900	-1,4%	8.018	0,6%
Erfbelastingen (fiscale regularisaties)	25.000	15.000	15.000	14.236	-764	-5,1%	-764	-5,1%
Onroerende voorheffing	272.281	272.837	265.337	265.337	-7.500	-2,7%	0	0,0%
Verkeersbelasting op de autovoertuigen	1.112.596	1.102.967	1.102.967	1.088.374	-14.593	-1,3%	-14.593	-1,3%
Belasting op de inverkeersstelling	240.005	275.622	250.880	250.968	-24.654	-8,9%	88	0,0%
Eurovignet	0	0	0	3				
Kilometerheffing (inning VIAPASS)	464.731	472.454	479.847	484.230	11.776	2,5%	4.382	0,9%
Totaal	5.726.289	6.169.355	6.215.571	6.298.044	128.689	2,1%	82.473	1,3%

De ontvangsten uit de belasting op spelen en weddenschappen bedragen 51,3 miljoen euro, 2,6 miljoen euro meer dan voorzien bij de tweede begrotingsaanpassing. De extra ontvangsten vloeien

voort uit online spelen en weddenschappen. Bij de andere speltypen vielen de ontvangsten ingevolge de corona-maatregelen lager uit.

De ontvangsten uit de belasting op automatische ontspanningstoestellen bedragen 10,9 miljoen euro. De ontvangsten vallen lager uit dan voorzien in de tweede begrotingsaanpassing omwille van de tweede coronagolf.

De ontvangsten uit het verkooprecht liggen 161,0 miljoen hoger dan geraamd bij de tweede begrotingsaanpassing. Zowel het aantal akten als het gemiddelde recht liggen hoger dan geraamd bij de tweede begrotingsaanpassing.

De ontvangsten uit het verdeelrecht bedragen 73,0 miljoen euro, 1,3 miljoen euro meer dan geraamd bij de tweede begrotingsaanpassing.

De ontvangsten uit het recht op hypotheekvestiging bedragen 145,5 miljoen euro, 4,9 miljoen euro meer dan voorzien bij de tweede begrotingsaanpassing.

De ontvangsten uit de schenkbelasting liggen 19,6 miljoen hoger dan geraamd bij de tweede begrotingsaanpassing. De extra ontvangsten vloeien voort uit zowel de ontvangsten uit roerende schenkingen (+11,4 miljoen euro) als de ontvangsten uit onroerende schenkingen (+8,3 miljoen euro).

De ontvangsten uit erfbelasting worden geraamd¹ op 1.354,9 miljoen euro, 18,9 miljoen euro minder dan voorzien bij de tweede begrotingsaanpassing. De Vlaamse Belastingdienst voorziet naar aanleiding van de tweede coronagolf een termijnverlenging tot 30 april 2021 voor het indienen van de aangifte van nalatenschap. Als gevolg daarvan zal een deel van de ontvangsten uit erfbelasting trager ontvangen worden, met als resultaat een verschuiving van de ontvangsten van begrotingsjaar 2020 naar begrotingsjaar 2021.

De ontvangsten uit de fiscale regularisatie bedragen 14,2 miljoen euro, 0,8 miljoen euro minder dan voorzien bij de tweede begrotingsaanpassing.

De ontvangsten uit onroerende voorheffing worden geraamd² op 265,3 miljoen euro. Als nieuwe maatregel om de economie te ondersteunen krijgen bedrijven een betalingsuitstel tot 30 april 2021 voor hun aanslagbiljet OV aanslagjaar 2020. Er wordt verwacht dat dit op de Vlaamse begroting 2020 zal leiden tot 7,5 miljoen euro minder ontvangsten in vergelijking met de raming van de tweede begrotingsaanpassing.

De ontvangsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting worden geraamd³ op 1.088,4 miljoen euro, 14,6 miljoen euro minder van voorzien bij de tweede begrotingsaanpassing. De lagere ontvangsten zijn deels het gevolg van een daling van het wagenpark. Daarnaast wordt er een kleine vertraging vastgesteld bij het betalen van de aanslagbiljetten.

De ontvangsten uit de belasting op inverterstelling liggen 24,7 miljoen euro lager dan voorzien bij de tweede begrotingsaanpassing. Na afloop van de eerste lockdown werd een sterk herstel vastgesteld van het aantal inschrijvingen. Dat herstel heeft zich de voorbije maanden niet doorgezet, in

¹ Het betreft nog steeds een raming omdat de ontvangsten tot en met februari 2021 aangerekend kunnen worden op begrotingsjaar 2020.

² Ook voor de onroerende voorheffing worden de ontvangsten van februari 2021 aangerekend op begrotingsjaar 2020 en staat het resultaat nog niet definitief vast.

³ Ook voor de jaarlijkse verkeersbelasting worden de ontvangsten van februari 2021 aangerekend op begrotingsjaar 2020 en staat het resultaat nog niet definitief vast.

tegenstelling tot hetgeen werd verondersteld bij de tweede begrotingsaanpassing. Ook het feit dat er meer milieuvriendelijke voertuigen worden ingeschreven zorgt ervoor dat de ontvangsten lager uitvallen.

De ontvangsten uit de kilometerheffing liggen 11,8 miljoen euro hoger dan voorzien bij de tweede begrotingsaanpassing. Eind 2020 werd een toename van het vrachtverkeer vastgesteld omwille van de Brexit. Bedrijven anticipeerden op de Brexit door hun voorraden op te bouwen, wat resulteerde in extra vrachtverkeer en bijgevolg ook in extra ontvangsten uit de kilometerheffing. Naast de reguliere ontvangsten lagen in 2020 ook de ontvangsten uit boetes hoger dan geraamd bij de tweede begrotingsaanpassing.

1.2. Opcentiemen (HRF: +58,5 miljoen t.o.v. 2BA 2020; -11,2 miljoen t.o.v. december)

Het voorliggende uitvoeringsrapport raamt de bruto-opcentiemen op 7.876,4 miljoen euro. Vergeleken met de tweede begrotingsaanpassing 2020 komt dit neer op een meerontvangst van 58,5 miljoen euro. Het uitvoeringsrapport is gebaseerd op de effectieve uitvoeringcijfers van de voorfinancieringen en de ontvangen bedragen tot en met december 2020 (cijfers gerapporteerd door de FOD Financiën), aangevuld met prognoses voor de maanden januari en februari 2021.

De prognose / uitvoering van de bruto-opcentiemen behelst in feite twee componenten: de netto-opcentiemen en de fiscale uitgaven. Tabel 4 illustreert de samenhang tussen de prognosecijfers voor de bruto-opcentiemen, fiscale uitgaven en netto-opcentiemen.

Tabel 4. Bruto-opcentiemen, fiscale uitgaven en netto-opcentiemen (in euro)

HRF		Kredietsoort	Begroting HRF	Uitvoering HRF	BGU - BGA
Bruto opcentiemen	1=2+3+4+5	AO	7.817.845.000,00	7.876.354.820,33	58.509.820,33
Fiscale uitgaven Woon (99,45%)	2	VAK	1.514.048.000,00	1.514.048.000,00	0,00
		VEK	1.514.048.000,00	1.514.048.000,00	0,00
Fiscale uitgaven Werk (99,45%)	3	VAK	201.798.000,00	201.798.000,00	0,00
		VEK	201.798.000,00	201.798.000,00	0,00
Fiscale uitgaven Win win (99,45%)	4	VAK	6.095.000,00	6.095.000,00	0,00
		VEK	6.095.000,00	6.095.000,00	0,00
Netto-opcentiemen	5		6.095.904.000,00	6.154.413.820,33	58.509.820,33

De uitvoering van de fiscale uitgaven wordt in het voorliggende uitvoeringsrapport op het niveau van de raming van de tweede begrotingsaanpassing geplaatst, die tevens overeenstemt met het niveau van de federale begrotingscontrole 2020 (1.721,9 miljoen euro na toepassing van het voorschottenpercentage van 99,45%). Met deze werkwijze wordt de link met de effectief doorgestorte voorschotten aan netto-opcentiemen behouden (zie infra).

De prognose van de netto-opcentiemen is gebaseerd op de methode van de Hoge Raad voor Financiën (HRF). De HRF hanteert een specifieke invalshoek om de aanrekenbare ontvangsten te bepalen. De HRF hanteert immers een nominale definitie van de netto-opcentiemen⁴. De prognose volgens de HRF-

⁴ Volgens de HRF-methode worden de aanrekenbare opcentiemen van het begrotingsjaar t bekomen door de som te maken van:

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

De prognose van de netto-opcentiemen in het voorliggende uitvoeringsrapport vertrekt van de effectieve uitvoeringcijfers van de voorfinancieringen en de ontvangen bedragen, voor alle lopende aanslagjaren, tot en met december 2020 (cijfers gerapporteerd door de FOD Financiën). Voor het aanslagjaar 2015 betekent dit dus tot en met december AJ+5. Voor de aanslagjaren 2016 tot en met 2019 wordt er uitgegaan van een zelfde periode met zogenaamde staartkohieren (dus tot en met december AJ+5), waarvan de prognoses voor de maanden januari en februari 2021 (voor alle betrokken aanslagjaren, zijnde de aanslagjaren 2015 tot en met 2019) deel uit maken. De prognoses van de ontvangen bedragen voor de maanden januari en februari 2021 worden met toepassing van de HRF-methode aangerekend op het begrotingsjaar 2020.

Onder toepassing van de HRF-definitie kunnen de netto-opcentiemen voor het begrotingsjaar 2020 op 6.154,4 miljoen euro vastgesteld worden. Zie tabel 5. Ten opzichte van de tweede begrotingsaanpassing 2020 is er een meerontvangst van 58,5 miljoen euro.

Tabel 5. HRF definitie netto-opcentiemen (in euro)

	In 2015	In 2016	In 2017	In 2018	In 2019	In 2020
M.b.t. AJ 2015	voorschotten (twaalfden) (aan 100%)	vanaf september 2016: maandelijke afrekeningen	maandelijke afrekeningen	maandelijke afrekeningen	maandelijke afrekeningen	maandelijke afrekeningen
	5.601.138.495,34	222.804.647,85	23.736.447,41	3.992.917,58	2.051.252,21	453.601,69
M.b.t. AJ 2016		voorschotten (twaalfden) (aan 98,72%)	vanaf september 2017: maandelijke afrekeningen	maandelijke afrekeningen	maandelijke afrekeningen	maandelijke afrekeningen
		5.687.406.141,77	179.993.803,53	22.713.982,10	4.753.715,74	1.727.933,95
M.b.t. AJ 2017			voorschotten (twaalfden) (aan 98,72%)	vanaf september 2018: maandelijke afrekeningen	maandelijke afrekeningen	maandelijke afrekeningen
			5.735.015.627,06	169.152.911,70	26.222.494,26	3.407.874,39
M.b.t. AJ 2018				voorschotten (twaalfden) (aan 99,17%)	vanaf september 2019: maandelijke afrekeningen	maandelijke afrekeningen
				5.676.471.071,18	233.509.802,09	18.474.723,35
M.b.t. AJ 2019					voorschotten (twaalfden) (aan 99,37%)	vanaf september 2020: maandelijke afrekeningen

1. de 'voorschotten' met betrekking tot het aanslagjaar t die door de FOD Financiën tijdens het jaar t zelf aan het betrokken gewest betaald worden. Het bedrag van de voorschotten is gebaseerd op de raming (door de FOD Financiën) van de opcentiemen voor dat aanslagjaar t en houdt rekening met een vooropgestelde voorschotten- of inningscoëfficiënt (99,45% voor aanslagjaar 2020);
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.

	In 2015	In 2016	In 2017	In 2018	In 2019	In 2020
					5.904.828.809,72	133.170.335,90
M.b.t. AJ 2020						voorschotten (twaalfden) (aan 99,45%)
						5.997.179.351,06
TOTAAL	5.601.138.495,34	5.910.210.789,62	5.938.745.878,00	5.872.330.882,56	6.171.366.074,02	6.154.413.820,33

	= realisatiecijfers
	= realisatiecijfers aangevuld met ramingen voor de resterende maanden

De meerontvangst aan netto-opcentiemen van 58,5 miljoen euro (ten opzichte van de tweede begrotingsaanpassing 2020) wordt hoofdzakelijk verklaard door verwachte verschillen in afrekening met betrekking tot twee aanslagjaren. Enerzijds wordt voor het aanslagjaar 2018 in 2020 een afrekening verwacht die 8,1 miljoen euro minder bedraagt dan het begrote bedrag. Anderzijds wordt voor het aanslagjaar 2019 de verwachte afrekening 67,7 miljoen euro hoger ingeschat dan begroot. Voor de overige nog lopende aanslagjaren (2015, 2016, 2017 en 2020) worden geen noemenswaardige afwijkingen vastgesteld tussen begroting en prognose / uitvoering. Het overzicht per aanslagjaar is in bijlage bij dit uitvoeringsrapport opgenomen.

Met betrekking tot het aanslagjaar 2019 werd in het monitoringrapport van oktober een vertraging inzake de ontvangen bedragen (tot en met augustus 2020) waargenomen. De bedoelde vertraging werd toen op 75,2 miljoen euro geraamd en werd toegeschreven aan het bijkomende betalingsuitstel dat door de federale overheid werd toegekend specifiek voor inkohieringen van het aanslagjaar 2019. Het bijkomende betalingsuitstel bedroeg twee maanden (de totale betaaltermijn bedraagt bijgevolg vier maanden) en werd toegekend aan de inkohieringen tot en met oktober 2020 (uiterlijk in februari 2021 te betalen).

In het voorliggende uitvoeringsrapport (februari 2021) zijn de realisaties tot en met december 2020 verwerkt. Specifiek voor de maanden september tot en met december 2020 werd 84,4 miljoen euro aan 'ontvangen bedragen' geïnd. Dit is 59,3 miljoen euro meer dan in doorsnee maanden september tot en met december AJ t+1. Het voorliggende uitvoeringsrapport gaat er bijgevolg van uit dat de betaalachterstand van 75,2 miljoen euro met 59,3 miljoen euro werd ingelopen en dat de resterende betaalachterstand 15,9 miljoen euro bedraagt (= 75,2 – 59,3). Het monitoringcomité acht het echter weinig waarschijnlijk dat de resterende betaalachterstand van 15,9 miljoen euro volledig zal ingelopen worden in de maanden januari en februari 2021. Het monitoringcomité baseert zich hiervoor op de vaststelling dat tijdens de maanden november en december 2020 de snelheid waarmee de betaalachterstand ingelopen werd, vertraagde. In november en december 2020 werd respectievelijk 5,1 en 2,1 miljoen euro betaalachterstand ingelopen, wat behoorlijk minder is dan tijdens de maanden ervoor. Bovendien heeft de FOD Financiën bovenop de generieke betaaltermijn van vier maanden (zie supra) beduidend meer individuele afbetalingspannen toegestaan. Dit laatste bevestigt de waargenomen vertraging. Het monitoringcomité gaat er bijgevolg van uit dat tijdens de maanden januari en februari 2021 7,1 miljoen aan betaalachterstand wordt ingelopen (i.p.v. 15,9 miljoen); dit is hetzelfde bedrag als in november en december 2020.

1.3. Middelen BFW en specifieke dotaties (+0,2 miljoen t.o.v. 2BA 2020; +0,0 miljoen t.o.v. december)

De uitvoering van de middelen uit de bijzondere financieringswet, inclusief de specifieke dotaties, eindigt in het voorliggende uitvoeringsrapport op het niveau van de tweede begrotingsaanpassing 2020. Tijdens de Interministeriële Conferentie Financiën en Begroting van 2 juli 2020 werd immers overeengekomen om de doorstortingen in 2020, omwille van de uitzonderlijke situatie gerelateerd aan de coronacrisis, af te stemmen op de parameters van de Economische Begroting van 4 juni 2020, en niet op de parameters van de Economische begroting van 5 februari 2020⁵.

De kleine meerontvangsten ten opzichte van de tweede begrotingsaanpassing 2020 situeren zich bij de Lotto-gelden en de dotatie dode hand.

1.4. Andere ontvangsten (-28,4 miljoen t.o.v. 2BA 2020; +14,1 miljoen t.o.v. december)

De overige ontvangsten op de algemene middelenbegroting bedragen 28,4 miljoen euro minder dan begroot bij de tweede begrotingsaanpassing 2020. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de tweede begrotingsaanpassing worden hieronder kort aangehaald.

De aanrekenbare ontvangsten van het Planbatenfonds bedragen 2,0 miljoen euro minder dan begroot.

De aanrekenbare rente-ontvangsten (beleidsdomein Financiën en Begroting) bedragen 5,2 miljoen euro meer dan begroot.

Het dividend van LRM bedraagt 5,0 miljoen euro minder dan begroot (5,0 miljoen in plaats van 10,0 miljoen).

Voor de waarborgrecuperaties werd 2,7 miljoen minder ontvangen dan begroot. Het uitvoeringcijfer werd door PMV aangereikt.

Op het salarisfonds van het beleidsdomein Onderwijs en Vorming (Fonds aanwending van terugbetalingen van salarissen en salaristoelagen) werden 3,2 miljoen euro meer ontvangsten gerealiseerd dan begroot. Het Fonds Volwassenenonderwijs realiseerde 5,0 miljoen minder ontvangsten dan begroot.

Het Fonds Justitiehuisen realiseerde geen ontvangsten. Dit betekent een negatieve afwijking ten opzichte van de begroting van 6,6 miljoen euro. De ontvangsten zullen pas gerealiseerd worden na een wetswijziging op federaal niveau.

De ontvangsten in het kader van vervallen dienstencheques bedragen 3,5 miljoen euro minder dan begroot.

De verkeersboetes bedragen 28,2 miljoen euro minder dan begroot. De uitvoering 2020 werd afgestemd op de door de FOD Financiën geactualiseerde bedragen voor het begrotingsjaar 2020. De afdrachten van de keuringscentra (instellingen belast met de controle van de in het verkeer gebrachte voertuigen) bedragen 1,7 miljoen euro minder dan begroot.

⁵ Daar waar de Economische Begroting van 5 februari 2020 uitging van een BBP 2020 gelijk aan 1,40% en een CPI 2020 gelijk aan 1,10%, werd in de Economische Begroting van 4 juni 2020 het BBP en de CPI herzien naar respectievelijk -10,60% en 0,80%.

De opbrengsten uit de verkoop van onroerende goederen eindigden 8,9 miljoen euro lager dan begroot (op begrotingsfonds onroerende goederen). Enkele belangrijke verkopen worden verdaagd naar 2021⁶.

De ontvangsten van het Klimaatfonds bedragen 4,0 miljoen minder dan begroot. De aanrekenperiode voor de ontvangsten van emissierechten loopt van 1 mei 2019 tot en met 30 april 2020.

De ontvangsten van het Energiefonds bedragen 17,4 miljoen euro meer dan bij de tweede begrotingsaanpassing. De meerontvangst wordt vooral verklaard door de opbrengst van de energieheffing.

1.5. Ontvangsten DAB's en rechtspersonen (-73,5 miljoen t.o.v. 2BA 2020; +106,3 miljoen t.o.v. november)

De ontvangsten van de DAB's en de rechtspersonen worden overgenomen uit de aangeleverde uitvoeringscijfers en vertonen een negatieve afwijking t.o.v. de tweede begrotingsaanpassing 2020 ten belope van 73,5 miljoen euro.

De ESR-ontvangsten van de DAB's eindigen 92,8 miljoen boven het cijfer van de tweede begrotingsaanpassing 2020 (+131,4 miljoen ten opzichte van het monitoringrapport van december). De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting situeren zich bij:

- Catering en Schoonmaak (-5,6 miljoen) (impact corona en lockdownmaatregelen);
- Minafonds (+127,6 miljoen; voor 126 miljoen aan milieuheffingen, boetes en interesten opgelegd aan twee bedrijven; Met betrekking tot deze vorderingen bestaat er onzekerheid over de effectieve inning, waardoor er aan uitgavenzijde een waardevermindering werd geboekt);
- Loodswezen (-7,6 miljoen) (impact corona);
- VIF (-19,9 miljoen) (-2,6 miljoen uit retributies voor het gebruik van het openbaar domein; -4,9 miljoen uit concessies bij nevenbedrijven langs de autosnelwegen; 11,2 miljoen euro uit verkoop van grond door MDK wordt pas in 2021 gerealiseerd).

De ESR-ontvangsten van de rechtspersonen eindigen 166,3 miljoen onder het cijfer van de tweede begrotingsaanpassing 2020 (-25,0 miljoen ten opzichte van het monitoringrapport van december). De belangrijkste afwijkingen (> 5 miljoen euro) ten opzichte van de begroting situeren zich bij:

- HERMES (+79,2 miljoen) (+67,4 miljoen terugvorderingen van corona hinderpremie en compensatiepremie; +7,9 miljoen terugbetalingen door ondernemingen);
- VIB (+7,9 miljoen) (+5,1 miljoen grotere succes-ratio op gebied van competitieve financieringen (bvb ERC European Research Council); +1,3 miljoen eenmalige retroactieve betaling van BV recup);
- VITO (-8,8 miljoen) (vooral impact corona op industrie-inkomsten);
- Universiteiten en Hogescholen (+31,7 miljoen);
- VLIR (-31,4 miljoen) (UOS-gelden van de FOD Buitenlandse Zaken, Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking worden reeds door de Vlaamse universiteiten en hogescholen als ESR-ontvangst geboekt);

⁶ Het gaat om volgende gebouwen: Zarren – Stadenstraat, Anderlecht - Kliniekstraat 25, Tongeren – Jekerstraat, Oostende - Cockerillstraat 10 en Sint-Lambrechts-Woluwe – Gulledelle.

- VSB (+19,1 miljoen) (+10,0 miljoen van Vlaamse Zorgkas vzw (onder materialiteitsdrempel); +3,7 miljoen bruto versus netto aanrekening dividend Vladubel; +8,2 miljoen zorgpremies en administratieve geldboetes);
- Opgroeien Regie (-60,2 miljoen) (-48,5 miljoen ouderbijdragen; -10,7 miljoen terugvorderingen groeipakket als minderuitgave geboekt);
- VAPH (+6,2 miljoen) (+1,6 miljoen wettelijke subrogatie; +2,7 miljoen terugvorderingen van voorzieningen; +1,2 miljoen terugvorderingen van ondersteunende en intermediaire organisaties; +1,1 miljoen terugvorderingen van personen met een handicap);
- VRT (-11,3 miljoen) (impact corona op o.a. commerciële communicatie, brand extensions en samenwerking radio);
- Opera Ballet Vlaanderen (-9,3 miljoen) (impact corona);
- VDAB (-24,7 miljoen) (impact corona: -4,7 miljoen wijkwerken, -8,8 miljoen IBO en -2,4 miljoen opleidingen; -8,6 miljoen verkoop eigen gebouwen);
- BAM / LANTIS (-17,1 miljoen) (-7,8 miljoen concessies Liefkenshoektunnel; -10,0 miljoen investeringsbijdragen van gemeenten);
- De Werkvennootschap (-14,9 miljoen) (voornamelijk gerelateerd aan post ESR 76 overdracht gronden en infrastructuur);
- Tunnel Liefkenshoek (-11,5 miljoen) (impact corona: minder verkeer);
- De Lijn (-68,2 miljoen) (vooral impact corona op vervoersontvangsten);
- VEB (-11,9 miljoen) (vooral impact corona);
- VLM (-10,6 miljoen) (impact corona: beperkingen op het terrein; uitstellen ruilverkavelingen);
- VWF (-8,3 miljoen) (minder interestbetalingen door toegekend corona-betalingsuitstel; minder rente-ontvangsten omdat minder sociale leningen werden toegekend);
- VMM (-7,6 miljoen) (-1,9 miljoen verkoop gebouw Erembodegem nog niet doorgegaan (vergunningsprobleem); -3,7 miljoen vertraging Europees project).

2. Uitgaven

Tabel 6. Globaal overzicht uitgaven (in miljoen euro)

	2BA 2020 ⁷	Dec	Feb	Delta 2BA	%	Feb vs Dec	%
<i>buffer onverwachte gebeurtenissen</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<i>indexprovisie</i>	19,8	0,0	0,0	-19,8	-100,0%	0,0	0,0%
<i>coronaprovisie</i>	0,0	564,5	0,0	0,0	0,0%	-564,5	-100,0%
<i>loonmodel Onderwijs</i>	8.641,9	8.631,4	8.634,7	-7,2	-0,1%	3,3	0,0%
<i>Studietoelagen</i>	113,7	117,7	107,6	-6,1	-5,4%	-10,1	-8,6%
<i>Sociaal akkoord WZC</i>	168,0	168,0	165,3	-2,7	-1,6%	-2,7	-1,6%
<i>Doelgroepkorting 58-plussers</i>	364,9	424,3	427,6	62,7	17,2%	3,3	0,8%
<i>Doelgroepkorting jongeren</i>	110,6	107,2	101,5	-9,2	-8,3%	-5,7	-5,3%
<i>Dienstencheques</i>	1.285,9	1.186,9	1.152,5	-133,4	-10,4%	-34,4	-2,9%
<i>Sociaal akkoord DVO</i>	14,1	0,0	0,0	-14,1	-100,0%	0,0	0,0%
<i>Huurpremie en Huursubsidie</i>	56,3	48,7	48,8	-7,5	-13,3%	0,1	0,2%
<i>Andere</i>	14.321,1	13.616,3	13.681,4	-639,6	-4,5%	65,1	0,5%
Uitg. Alg. Begroting	25.096,4	24.864,9	24.319,4	-776,9	-3,1%	-545,5	-2,2%
<i>VIF</i>	804,2	772,7	732,9	-71,3	-8,9%	-39,8	-5,2%
<i>Mina</i>	349,0	356,3	498,4	149,4	42,8%	142,2	39,9%
<i>Catering en Schoonmaak</i>	14,2	8,5	8,3	-5,9	-41,3%	-0,1	-1,5%
<i>Correctie MC</i>		-100,0		0,0	0,0%	100,0	-100,0%
<i>Andere</i>	206,3	217,4	202,1	-4,2	-2,0%	-15,3	-7,0%
Uitg. DAB	1.373,7	1.254,8	1.441,8	68,1	5,0%	187,0	14,9%
<i>VDAB</i>	819,9	796,5	765,8	-54,1	-6,6%	-30,7	-3,9%
<i>Hermes</i>	2.825,6	2.322,1	2.508,8	-316,7	-11,2%	186,7	8,0%
<i>Opgroeien Regie (incl kinderbijslag)</i>	4.699,5	4.659,2	4.603,6	-95,9	-2,0%	-55,6	-1,2%
<i>VUTG (incl Kinderbijslag door Fons)</i>	1.058,9	1.071,7	1.072,2	13,3	1,3%	0,5	0,0%
<i>VIPA</i>	514,2	463,7	451,2	-63,1	-12,3%	-12,6	-2,7%
<i>VSF (incl WZC)</i>	3.179,8	3.061,6	3.120,0	-59,8	-1,9%	58,5	1,9%
<i>Agion</i>	333,9	325,6	310,7	-23,2	-7,0%	-15,0	-4,6%
<i>GO!</i>	133,9	113,7	108,9	-25,0	-18,7%	-4,8	-4,2%
<i>Sport Vlaanderen</i>	176,2	150,9	156,8	-19,3	-11,0%	6,0	4,0%
<i>PMV</i>	33,2	81,9	80,2	47,0	141,8%	-1,7	-2,1%
<i>BAM/Lantis</i>	282,2	281,9	278,7	-3,6	-1,3%	-3,2	-1,2%
<i>TLH</i>	55,3	46,1	46,2	-9,0	-16,3%	0,1	0,3%
<i>De Vlaamse Waterweg</i>	464,3	445,2	441,8	-22,5	-4,8%	-3,4	-0,8%
<i>De Werkvennootschap</i>	109,2	63,6	60,4	-48,8	-44,7%	-3,3	-5,1%
<i>VVM-De Lijn</i>	1.309,9	1.322,6	1.307,7	-2,1	-0,2%	-14,8	-1,1%
<i>U&HS</i>	3.956,5	3.854,5	3.807,0	-149,4	-3,8%	-47,5	-1,2%
<i>Andere</i>	4.894,2	4.845,1	4.554,0	-340,2	-7,0%	-291,1	-6,0%
<i>Correctie MC</i>		-100,0		0,0	0,0%	100,0	-100,0%

⁷ Het krediet van de tweede begrotingsaanpassing 2020 werd aangepast aan de herverdeelde bedragen uit de coronaprovisie en uit de indexprovisie naar aanleiding van de overschrijding van de spilindex in februari 2020.

Uitg. RP	24.846,5	23.805,9	23.674,1	-1.172,4	-4,7%	-131,8	-0,6%
Onderbenutting Universiteiten en Hogescholen	-91,1			91,1	-100,0%	0,0	0,0%
Onderbenutting	-1.160,0			1.160,0	-100,0%	0,0	0,0%
Totaal Uitgaven	50.065,5	49.925,6	49.435,3	-630,2	-1,3%	-490,4	-1,0%

2.1. Algemene uitgavenbegroting

- Apparaatskredieten

Bij de apparaatskredieten van het beleidsdomeinen MOW is er een overbenutting op de loonkredieten van 3,7 miljoen euro.

- Financiën en Begroting

De onderbenutting op de indexprovisie bedraagt 19,8 miljoen euro en is te wijten aan het nog niet benodigd zijn van enerzijds de provisie voor de indexering van de exploitanten en leerlingenvervoer bij de Lijn en anderzijds de provisie voor gebeurlijke meerkost i.k.v. de transitie van het pensioenfonds De Lijn van een Defined Benefit stelsel naar een Defined Contribution stelsel.

De coronaprovisie werd volledig herverdeeld naar de begrotingsartikelen en rechtspersonen waar de uitgaven in het kader van de coronacrisis geschieden. Op de herverdeelde middelen manifesteert zich nu bij een aantal entiteiten een overschot.

- Onderwijs en Vorming

De onderbenutting op het loonmodel bij onderwijs bedraagt 7,2 miljoen euro wat 3,3 miljoen minder is dan de inschatting van de onderbenutting door het departement onderwijs (10,5 miljoen euro) naar aanleiding van de monitoring van december.

Bij de studietoelagen is er voor het schooljaar 2020-2021 een overschot van 6,1 miljoen euro ten opzichte van het krediet inschreven bij de tweede begrotingsaanpassing 2020 wat 10,1 miljoen minder uitgaven impliceert ten opzichte van de raming bij de monitoring van december.

- Werk en Sociale Economie

Voor de uitgaven voor de doelgroepenvermindering voor jongeren en 58-plussers werd van de federale operatoren begin februari een eerste ESR-afrekening ontvangen.

Deze uitgaven liggen -2,4 miljoen lager dan geraamd in het monitoringrapport van december en 53,5 miljoen hoger dan voorzien bij de tweede begrotingsaanpassing 2020. De grootste verschillen doen zich voor bij de doelgroepvermindering voor ouderen, waarvoor op basis van de informatie van de RSZ een overbenutting van 62,7 miljoen euro ten opzichte van de tweede begrotingsaanpassing 2020 wordt gerapporteerd, de gerapporteerde uitgaven liggen 3,3 miljoen hoger dan verwacht werd in het monitoringsrapport van december. De gerapporteerde uitgaven voor de doelgroepenvermindering voor jongeren ligt 9,2 miljoen lager dan geraamd bij begrotingsaanpassing 2020 en 5,7 miljoen lager dan de verwachting in het monitoringsrapport van december.

- Voor de dienstencheques komt de onderbenutting uit op 133 miljoen euro. De onderbenutting ligt 34,4 miljoen euro hoger in vergelijking met de monitoring van december. De aanrekening is gebaseerd op de facturen die tussen 1 november 2019 en 31 oktober 2020 werden ontvangen. De in deze periode aangekochte en gefactureerde dienstencheques bepalen immers de ESR-aanrekenbare uitgave voor Vlaanderen in 2020, rekening houdend met een doorlooptijd van 2 maanden tot de levering van de prestaties. De onderbenutting werd grotendeels gerecycleerd, vanaf medio maart tot en met medio mei viel de vraag naar cheques en het gebruik ervan namelijk sterk terug door de coronacrisis. De impact van het wegvallen van de vraag wordt geschat op 239 miljoen euro mindering uitgaven, in vergelijking met geraamde uitgaven bij de tweede begrotingsaanpassing, waarvan 106 miljoen euro onderbenutting gerecycleerd werd voor maatregelen om de sector te ondersteunen tijdens deze coronacrisis.

- Kancelarij en Bestuur

In de begroting van 2020 werd 13,9 miljoen euro ingeschreven voor de entiteiten Diensten Vlaamse Overheid (DVO) voor het sectoraal akkoord 2017-2019. De onderhandelingspartners spraken af om dit bedrag niet enkel aan te wenden voor koopkracht verhogende maatregelen, maar ook voor een loopbaan- en beloningsbeleid gebaseerd op functiezwaarte. De concrete aanwending en verdeling van dit budget dient nog verder uitgewerkt te worden.

- Omgeving

Bij de huursubsidies en de huurpremies is er een onderbenutting van 7,5 miljoen euro wat 0,1 miljoen minder is dan verwacht in december.

2.2. DAB's

De uitgaven van de DAB's liggen 68,1 miljoen euro hoger dan begroot bij de tweede begrotingsaanpassing 2020 en 87,1 miljoen euro hoger dan verwacht naar aanleiding van de monitoring van december. De grootste afwijkingen situeren zich bij :

- VIF : -71,3 miljoen euro ten opzichte van de tweede begrotingsaanpassing 2020 of 39,8 miljoen euro minder dan bij de monitoring van december. De onderbenutting is te wijten aan opgelopen vertraging ingevolge de coronacrisis bij aankoop van gronden, herinrichting van kruispunten en investeringen in waterinfrastructuur;
- DAB Mina : (+149,4 miljoen euro t.o.v. 2BA20) : de overbenutting heeft te maken met 126 miljoen aan milieueffingen (36.70), boetes (38.10) en interesten (26.10) die als ontvangst werden aangerekend, maar die tegelijkertijd onmiddellijk oninbaar werden gesteld en dus ook als (niet -gebudgetteerde) uitgave werden geboekt.
- DAB Catering en Schoonmaak (-5,9 miljoen euro of 0,1 miljoen euro minder dan bij de monitoring van december) : Ten gevolge de coronacrisis liggen de totale uitgaven van Schoonmaak 1,5 miljoen euro lager te zijn dan geraamd bij 2BA20 terwijl de totale uitgaven van Catering ongeveer 4,3 miljoen euro lager zijn dan geraamd bij 2BA20.

2.3. Rechtspersonen

De uitgaven van de rechtspersonen liggen volgens de prognoses van die rechtspersonen 1.172,4 miljoen euro lager ten opzichte van de tweede begrotingsaanpassing 2020 (inclusief herverdelingen uit de coronaprovisie en de indexprovisie).

Belangrijke positieve afwijkingen t.o.v. de bijdrage tot het vorderingensaldo situeren zich bij Hermes (-316,7), Opgroeien Regie (-95,9), VIPA (-63,1), de VDAB (-54,1), VSB (-59,8), Sport Vlaanderen (-19,3), GO(-25), Agion (-23,2), U&HS (-149,4), De Werkvennootschap (-48,8), de Vlaamse Waterweg (-22,5) terwijl er bij PMV(+47) sprake is van een negatieve afwijking.

Bij Hermes is de onderbenutting te wijten aan de niet volledige aanwending in 2020 van de vanuit de coronaprovisie herverdeelde middelen voor de coronasteun aan de evenementensector en het Vlaamse Beschermingsmechanisme.

De onderbenutting bij VIPA is hoofdzakelijk te wijten aan de C2 inhaalbedragen opgenomen in het BFM van 1/7/2020. Bij de monitoring oefening van oktober gingen we nog uit van een negatief ESR effect omdat in 2020, als gevolg van de coronacrisis, enkel de positieve inhaalbedragen C2 (bedrag te ontvangen door ziekenhuis van de overheid) afgerekend zullen worden via het BFM. De negatieve bedragen zijn echter ook esr-aanrekenbaar, want er is de erkenning van de vordering op de ziekenhuizen, waarbij echter betalingsuitstel wordt verleend aan die ziekenhuizen (die esr-matig niet aanrekenbaar is). Daarnaast is er een overschot van 15 miljoen euro op de corona-budgetten.

Bij de VDAB is er door de coronacrisis een daling van de uitgaven BTOM, IBO, Wijk-werken en loopbaancheques en op de investeringen.

Bij VSB is er een (structurele) onderbenutting op THAB (36,3 miljoen euro). Daarnaast is er door de coronacrisis een onderbenutting op de zorgverzekering en op de mobiliteitshulpmiddelen.

Bij Opgroeien Regie is er een onderbenutting op de reguliere subsidie-uitgaven voor kinderopvang maar hier staan ook gedeefde ouderbijdragen tegenover ingevolge de coronacrisis (-60,2 miljoen euro). Daarnaast is er een onderbenutting op de middelen die werden herverdeeld vanuit de coronaprovisie.

Bij Sport Vlaanderen is er onderbenutting (9 miljoen euro) op de investeringsbijdragen die Sport Vlaanderen uitbetaalt in het kader van het decreet op de bovenlokale en topsportinfrastructuur. Projecten die dienden op te leveren dit jaar kregen een jaar uitstel en andere projecten hebben vertraging opgelopen door corona en konden geen vorderingsstaten voorleggen om subsidies op te vragen. Er is tevens een onderbenutting van 10 miljoen euro op de kredieten voor de organisatie van sportkampen.

Bij Agion is er een onderbenutting van de uitgaven met 23,2 miljoen euro. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door een vertraging bij de reguliere subsidie-uitgaven ingevolge corona en lagere klimaatsubsidies (- 4,2 miljoen euro).

Bij het Gemeenschapsonderwijs is de onderbenutting te wijten aan de ingevolge de coronacrisis opgelopen vertraging bij de nieuwbouw.

Bij de BAM zit er een afwijking op de wegenbouwkundige werken (binnen norm) door de opgelopen vertraging ten gevolge van de coronacrisis (realisatie van de civiele gebouwen-P&R LO, Merksem en Luchtbal). Deze afwijking wordt gecompenseerd door extra niet gebudgetteerde uitgaven op de hoofdwerken Oosterweel die buiten de normdoelstelling wordt gehouden.

Bij de Werkvennootschap is er door de coronacrisis een vertraging bij de innames voor 16,7 miljoen euro en een vertraging in uitvoering werken voor 27,5 miljoen euro.

De raad van bestuur van PMV heeft beslist om een kapitaalverhoging van 50 miljoen euro in Aquafin uit te voeren. In het verleden werden de kapitaalverhogingen in Aquafin door het INR geherklasseerd van een ESR-8 verrichting naar een ESR-aanrekenbare kapitaaloverdracht. Deze systematiek werd dan ook overgenomen in voorliggende monitoring en resulteert in een overbenutting van 47 miljoen euro.

De hogescholen en universiteiten hebben naar aanleiding van deze monitoringoefening een update van hun begrotingsuitvoering gemaakt en dit resulteert in een verwachte onderbenutting van 62,9 miljoen euro ten opzichte van de bij de begrotingsaanpassing 2020 ingeschreven toelage (om de impact op het vorderingensaldo gelijk te stellen aan de toelagen aan de U&HS werd bij BA 20 een correctie toegepast van 91,1 miljoen euro ten opzichte van

de begroting(en) van de hogescholen en universiteiten). In termen van vorderingensaldo is de verwachte uitvoering bij de U&HS dus 154 miljoen euro beter in vergelijking met de ingediende begroting.

3. ESR-correcties

Tabel 7. Overzicht ESR correcties (in miljoen euro)

	1BA 2020	2BA 2020	Dec	Feb	Delta 2BA	%	Feb vs Dec	%
<i>DBFM SvM</i>	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1	0,0	-1,0%	0,0	-0,4%
<i>Correctie rapport RH</i>	-13,2	-13,2	-13,2	-13,2	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<i>andere</i>	24,6	24,6	21,2	0,0	-24,6	-100,0%	-21,2	-100,0%
ESR correcties	10,3	10,3	6,9	-14,3	-24,6	-238,7%	-21,2	-305,9%

Ten aanzien van de begrotingsaanpassing 2020 hebben de ESR correcties een negatieve impact van 24,6 miljoen euro. De afwijking is te verklaren door :

- het wegvallen van de ESR-correctie voor het Vlaams Parlement (1,9 miljoen euro) door de volledige consolidatie van de voorlopige uitvoering het Vlaams Parlement en de paraparlementaire instellingen.
- Voor het VIAPASS-project wordt de positieve ESR-correctie van 1,5 miljoen euro geschrapt omdat naar aanleiding van de EDP-notificatie van de rekening 2019 door het INR gebleken is dat de ESR-correctie wordt aangerekend aan de interregionale entiteiten (binnen entiteit II) en dus niet direct aan het Vlaams Gewest.
- Het wegvallen van de ESR-correctie voor het FWO door het afstemmen van de interrelaties tussen het FWO en de U&HS in voorliggende monitoringoefening

4. Correcties voor aftoetsing aan de begrotingsdoelstellingen

Tabel 8. Overzicht correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling (in miljoen euro)

	2BA 2020	Dec	Feb	Feb vs 2BA		Feb vs Dec	
				Delta	%	Delta	%
Bouwkost Oosterweel (incl. rente)	101,7	129,4	118,5	16,9	17%	-10,8	-8%
Correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling	101,7	129,4	118,5	16,9	16,6%	-10,8	-8,4%
SALDO NA CORRECTIES AFTOETSING BEGROTINGSDOELSTELLING (HRF)	-6.862,6	-6.804,6	-6.154,7	707,9	-10,3%	649,9	-9,6%

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

Bij de BAM worden de uitgaven (118,5 miljoen euro) met betrekking tot de hoofdwerven Linkeroever geneutraliseerd bij de aftoetsing aan de begrotingsdoelstelling. Dit is een afwijking van 16,9 miljoen euro ten opzichte van het bij de tweede begrotingsaanpassing geraamd budget.

BIJLAGE - Opcentiemen in de opeenvolgende ramingen en prognoses 2020 (in duizend euro)

HRF definitie	1BA 2020 = 2BA 2020	Monitoring oktober 2020 (monitoringrapport)	Monitoring november 2020 (monitoringrapport)	Monitoring december 2020 (monitoringrapport)	Monitoring februari 2021 (uitvoeringsrapport)
M.b.t. AJ 2015		som van maandelijke afrekeningen	som van maandelijke afrekeningen	som van maandelijke afrekeningen	som van maandelijke afrekeningen
	0	390	548	612	454
M.b.t. AJ 2016		som van maandelijke afrekeningen	som van maandelijke afrekeningen	som van maandelijke afrekeningen	som van maandelijke afrekeningen
	1.810	1.593	1.343	1.257	1.728
M.b.t. AJ 2017		som van maandelijke afrekeningen	som van maandelijke afrekeningen	som van maandelijke afrekeningen	som van maandelijke afrekeningen
	4.799	3.551	3.373	3.175	3.408
M.b.t. AJ 2018		som van maandelijke afrekeningen	som van maandelijke afrekeningen	som van maandelijke afrekeningen	som van maandelijke afrekeningen
	26.602	19.298	18.611	18.725	18.475
M.b.t. AJ 2019		vanaf september 2020: som van maandelijke afrekeningen	vanaf september 2020: som van maandelijke afrekeningen	vanaf september 2020: som van maandelijke afrekeningen	vanaf september 2020: som van maandelijke afrekeningen
	65.513	141.869	144.721	144.710	133.170
M.b.t. AJ 2020		voorschotten (twaalfden) (aan 99,45%)	voorschotten (twaalfden) (aan 99,45%)	voorschotten (twaalfden) (aan 99,45%)	voorschotten (twaalfden) (aan 99,45%)
	5.997.179	5.997.179	5.997.179	5.997.179	5.997.179
TOTAAL netto-opcentiemen	6.095.904	6.163.880	6.165.775	6.165.659	6.154.414
<i>Vershil tov BA 2020</i>		<i>67.976</i>	<i>69.871</i>	<i>69.755</i>	<i>58.510</i>
Fiscale uitgaven	1.721.941	1.721.941	1.721.941	1.721.941	1.721.941
Bruto-opcentiemen	7.817.845	7.885.821	7.887.716	7.887.600	7.876.355

