

ingediend op **17** (2021-2022) – Nr. 1
20 mei 2022 (2021-2022)

Algemene toelichting

bij de aanpassing van de middelenbegroting
en de uitgavenbegroting
van de Vlaamse Gemeenschap
voor het begrotingsjaar 2022

INHOUDSTAFEL

1	INLEIDING	12
2	EVOLUTIE BIJ ONGEWIJZIGD BELEID	14
3	DE MIDDELENBEGROTING.....	17
3.1	Totale middelen	17
3.2	Opcentiemen en dotaties Gewest	19
3.2.1	<i>Bruto opcentiemen</i>	19
3.2.2	<i>Toegewezen gedeelte van de PB</i>	22
3.3	Dotaties Gemeenschap	24
3.3.1	<i>Toegewezen gedeelte van de btw.....</i>	24
3.3.2	<i>Toegewezen gedeelte van de PB</i>	24
3.3.3	<i>Andere federale dotaties</i>	24
3.4	Samenvattend overzicht: gewestelijke opcentiemen en gewest- en gemeenschapsmiddelen BFW	25
3.5	Specifieke dotaties vanwege de federale overheid	28
3.6	Gewestelijke belastingen.....	29
3.7	Toegewezen ontvangsten	31
3.8	Andere ontvangsten	32
3.9	Lotto-middelen	32
3.10	Te consolideren instellingen.....	32
4	DE UITGAVENBEGROTING.....	37
4.1	Inleiding	37
4.2	Index en sensitiviteit voor inflatie.....	37
4.2.1	<i>Index.....</i>	37
4.2.2	<i>Sensitiviteit van de uitgaven voor inflatie</i>	38
4.3	De beleids- en vereffeningskredieten	40
4.3.1	<i>Beleidskredieten.....</i>	41
4.3.2	<i>Vereffeningskredieten</i>	42
4.3.3	<i>De globale evolutie van de beleids- en vereffeningskredieten.....</i>	43
4.4	De beleids- en vereffeningskredieten per beleidsdomein	45
4.5	Bespreking per beleidsdomein	46
4.5.1	<i>Algemeen.....</i>	46
4.5.2	<i>Financiën en Begroting.....</i>	47
4.5.3	<i>Economie, Wetenschap en Innovatie.....</i>	51
4.5.4	<i>Onderwijs en Vorming.....</i>	53
4.5.5	<i>Welzijn, Volksgezondheid en Gezin</i>	58
4.5.6	<i>Cultuur, Jeugd, Sport en Media</i>	61
4.5.7	<i>Werk en Sociale Economie.....</i>	61
4.5.8	<i>Landbouw en Visserij</i>	64

4.5.9	<i>Mobiliteit en Openbare Werken</i>	64
4.5.10	<i>Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie</i>	67
4.5.11	<i>Omgeving</i>	69
5	HET VORDERINGENSALDO	72
5.1	Vorderingensaldo	72
5.2	ESR-ontvangsten	72
5.3	ESR-uitgaven.....	73
5.4	Onderbenutting.....	74
5.5	ESR-correcties en correcties voor de aftoetsing van de evenwichtsdoelstelling	76
5.6	Tabel Vorderingensaldo.....	77
6	EUROPEES KADER EN NORMERING	79
6.1	Situering	79
6.2	Advies Hoge Raad van Financiën	79
6.3	Stabiliteitsprogramma.....	83
7	HET FINANCIIEEL BEHEER.....	85
7.1	De geconsolideerde schuld: inleiding	85
7.2	Evolutie van de geconsolideerde bruto-schuld in 2022	87
7.2.1	<i>Het begrotingssaldo in ESR-termen</i>	87
7.2.2	<i>Kredietverleningen en participaties in 2022</i>	88
7.2.3	<i>ESR-9 van de niet-CFO-leden</i>	89
7.2.4	<i>Samenvatting</i>	90
7.3	Herfinancieringsbehoeften en nieuwe financieringsbehoeften in 2022 van de Vlaamse ministeries	91
7.4	Gewaarborgde schulden	94
7.5	Renteontwikkelingen en sensitiviteit van de rente	95
7.5.1	<i>Renteontwikkelingen</i>	95
7.5.2	<i>Sensitiviteitsanalyse van de rente</i>	96
8	BIJLAGEN.....	97
8.1	Bijlage 1: Lijst van significante instellingen.....	97
8.2	Bijlage 2: Compensaties.....	98
8.3	Bijlage 3: Parameteroverzicht.....	127
8.4	Bijlage 4: Evolutie fiscale autonomie ten opzichte van totale middelen	130
8.5	Bijlage 5: De voorschottenmethode voor de aanrekening van de gewestelijke opcentiemen en de fiscale uitgaven.....	131
8.6	Bijlage 6: De methode van de getransactionaliseerde kas voor de aanrekening van de gewestelijke opcentiemen en de fiscale uitgaven	141
8.7	Bijlage 7: overzichten verdeling indexprovisie en indexatie volgens evolutie GZI per beleidsdomein en begrotingsprogramma	144

8.8	Bijlage 8: Relanceprovisie VEK-spreiding per project	150
8.9	Bijlage 9: Provisie noodfonds Oekraïne	154
8.10	Bijlage 10: Geconsolideerde schuld	158

LIJST MET TABELLEN

Tabel 2-1: Samenvatting evolutie bij ongewijzigd beleid BA 2022 (in duizend euro)	14
Tabel 2-2: Evolutie bij ongewijzigd beleid BA 2022 (in duizend euro)	15
Tabel 3-1: Verwachte inflatie en economische groei in 2022	17
Tabel 3-2: Sensitiviteit (in duizend euro)	18
Tabel 3-3: Grote rubrieken van de ESR-ontvangsten (in duizend euro)	18
Tabel 3-4: Gecumuleerde impact Tax Shift en andere federale maatregelen op Vlaamse opcentiemen in lopende prijzen (in miljoen euro)	20
Tabel 3-5: Raming van de voorschotten (in duizend euro)	21
Tabel 3-6: Bruto-opcentiemen volgens voorschotten-methode (in duizend euro)	22
Tabel 3-7: Bruto-opcentiemen 2022 volgens voorschotten-methode (in duizend euro)	22
Tabel 3-8: Bruto aanvullende belasting op de PB en Toegewezen Gedeelte van de PB en de btw (in duizend euro): BA 2022	26
Tabel 3-9: Specifieke dotaties vanwege de federale overheid (in duizend euro): BA 2022	28
Tabel 3-10: Gewestelijke belastingen (in duizend euro)	31
Tabel 3-11: Te consolideren instellingen (in duizend euro)	33
Tabel 4-1: Geconsolideerde beleids- en vereffeningskredieten (in duizend euro)	37
Tabel 4-2: Inflatieparameters	38
Tabel 4-3: Effect op 2022 wijziging overschrijding spilindex 118,36 (in duizend euro)	39
Tabel 4-4: Effect op 2022 wijziging overschrijding spilindex 120,73 (in duizend euro)	39
Tabel 4-5: Effect op 2022 wijziging overschrijding spilindex 118,36 en 120,73 (in duizend euro)	39
Tabel 4-6: Effect wijziging GZI met 10 basispunten (in duizend euro)	40
Tabel 4-7: Saldi-berekening - Beleidskredieten ministeries (in duizend euro)	41
Tabel 4-8: Saldi-berekening - Beleidskredieten van te consolideren instellingen (in duizend euro)	42
Tabel 4-9: Saldi-berekening – Totaal beleidskredieten (in duizend euro)	42
Tabel 4-10: Saldi-berekening – Vereffeningskredieten ministeries (in duizend euro)	42
Tabel 4-11: Saldi-berekening – Vereffeningskredieten van te consolideren instellingen (in duizend euro)	42
Tabel 4-12: Saldi-berekening – Totaal vereffeningskredieten (in duizend euro)	43
Tabel 4-13: Beleidskredieten per beleidsdomein (in duizend euro)	45
Tabel 4-14: Vereffeningskredieten per beleidsdomein (in duizend euro)	45
Tabel 5-1: Samenvattende tabel vorderingensaldo (in duizend euro)	72
Tabel 5-2: Van ontvangstenkredieten naar geconsolideerde ESR-ontvangsten (in duizend euro)	72

Tabel 5-3: Van uitgavenkredieten naar geconsolideerde primaire ESR-uitgaven (in duizend euro)	73
Tabel 5-4: Onderbenutting (in duizend euro)	75
Tabel 5-5: Overzicht ESR-correcties BA 2022 (in duizend euro)	76
Tabel 5-6: Vorderingensaldo (in duizend euro)	77
Tabel 6-1: Aandeel van de deelstaten in het structureel tekort 2022 van het geheel van Gemeenschappen en Gewesten (a)	81
Tabel 6-2: Normatief vorderingensaldo gezamenlijke overheid (in % bbp)	81
Tabel 6-3. Normatief vorderingensaldo Entiteit I (in % bbp)	82
Tabel 6-4. Normatief vorderingensaldo Entiteit II (in % bbp)	82
Tabel 6-5. Normatief vorderingensaldo Gemeenschappen en Gewesten (in % bbp)	82
Tabel 6-6. Normatief vorderingensaldo Vlaamse Gemeenschap (in % bbp)	82
Tabel 6-7. Vorderingensaldo gezamenlijke overheid (in % bbp)	83
Tabel 6-8. Detail nominaal vorderingensaldo diverse overheden (in % bbp)	83
Tabel 6-9. Detail structureel vorderingensaldo diverse overheden (in % bbp) ..	84
Tabel 7-1: Geconsolideerde bruto-schuld in 2020 en 2021 (in duizend euro)	85
Tabel 7-2: Bijdrage tot Maastrichtschuld volgens INR-notificatie van april 2022 (in miljoen euro)	86
Tabel 7-3: ESR-resultaat (in duizend euro)	87
Tabel 7-4: Geraamde evolutie van de geconsolideerde schuld in 2022 (in duizend euro)	90
Tabel 7-5: Overzicht correcties (in duizend euro)	91
Tabel 7-6: Netto bijdrage van VMSW, VWF en School Invest tot de bruto-geconsolideerde schuld (in duizend euro)	92
Tabel 7-7: Financieringsbehoefte ministerie (in duizend euro)	93
Tabel 7-8: Evolutie van de gewaarborgde schuld (in miljoen euro)	94
Tabel 7-9: Wijziging rentecurve met 100 basispunten (in duizend euro)	96
Tabel 8-1: Volledig parameteroverzicht	128
Tabel 8-2: Bruto-opcentiemen volgens voorschottenmethode (in duizend euro)	133
Tabel 8-3: Raming van de voorschotten (in duizend euro)	133
Tabel 8-4: Raming van de afrekeningen (in duizend euro)	134
Tabel 8-5: Bruto-opcentiemen BA 2022 volgens GKAS-methode (in duizend euro)	141
Tabel 8-6: Bruto-opcentiemen, opeenvolgende ramingen (in duizend euro)	142
Tabel 8-7: Fiscale uitgaven BA 2022 volgens GKAS-methode (in duizend euro)	142
Tabel 8-8: Fiscale uitgaven, opeenvolgende ramingen (in duizend euro)	142
Tabel 8-9: indicatieve verdeling indexprovisie per beleidsdomein	144
Tabel 8-10: indicatieve verdeling indexprovisie per begrotingsprogramma	144

Tabel 8-11: indexatie bij de BA 2022 per beleidsdomein van de kredieten die de jaarlijkse evolutie van de GZI volgen.....	146
Tabel 8-12: indexatie bij de BA 2022 per begrotingsprogramma van de kredieten die de jaarlijkse evolutie van de GZI volgen	147
Tabel 8-13: Detailtabel geconsolideerde schuld (in duizend euro).....	158

LIJST MET FIGUREN

Figuur 3-1: Grote rubrieken van de ESR-ontvangsten	19
Figuur 4-1: De globale evolutie van de beleids- en vereffeningskredieten (in duizend euro)	43
Figuur 4-2: Beleids- en vereffeningskredieten per beleidsdomein BA 2022 (in duizend euro)	46
Figuur 4-3: Opvangnood versus geen opvangnood per dag	49
Figuur 7-1: Korte en lange termijn rente.....	96
Figuur 8-1: Evolutie fiscale autonomie ten opzichte van totale middelen (REA 2014 en BA 2022)	130

AFKORTINGENLIJST

ABB	Agentschap Binnenlands Bestuur
ABEX	Association Belge des Experts
AGION	Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs
AGODI	Agentschap voor Onderwijsdiensten
AJ	Aanslagjaar
BA	Begrotingsaanpassing
BAM	Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel
bbp	Bruto binnenlands product
BC	Begrotingscontrole
BCP	Belgian Commercial Paper
BD	Beleidsdomein
BFM	Budget Financiële Middelen
BFW	Bijzondere Financieringswet
BHG	Brussels Hoofdstedelijk Gewest
bj	Begrotingsjaar
BO	Begrotingsopmaak
BSL	Bijzondere sociale leningen
BTW	Belasting over de toegevoegde waarde
cao	Collectieve arbeidsovereenkomst
CFO	Centraal financieringsorgaan
CLB	Centrum voor leerlingenbegeleiding
CPI	Consumer Price Index/ Consumptieprijsindex
cvk	Centrum voor kortverblijf
DAB	Dienst met Afzonderlijk Beheer
DBFM	Design Build Finance Maintenance
DENAT	Denataliteitscoëfficiënt
Dibiss	Dienst voor de Bijzondere Socialezekerheidsstelsels
DKO	Deeltijds Kunstonderwijs
DVW	De Vlaamse Waterweg
DWV	De Werkvennootschap
EB	Economische begroting
ECB	Europese Centrale Bank
EDP	Excessive Deficit Procedure
EFRO	Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling
EMTN	Euro Medium Term Note
EPD	Elektronisch personeelsdossier
ESF	Europees Sociaal Fonds
ESR	Europees Stelsel van nationale en regionale Rekeningen
ETS	Emission trading scheme
EU	Europese Unie
EVA	Extern verzelfstandigd agentschap
EVFH	Eigen Vermogen Flanders Hydraulics
EWI	Economie, Wetenschap en Innovatie
FB	Financiën en Begroting
FC	Fiscale capaciteit
FFEU	Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eenmalige Investeringsuitgaven
FFTF	Flanders Future TechFund

FIO	Fonds voor Innoveren en Ondernemen
FOD	Federale Overheidsdienst
FPB	Federaal Planbureau
FPD	Federale Pensioendienst
FS3	Financieringsstelsel 3
FU	Fiscale uitgaven
BNI	Belasting van niet-inwoners
FWO	Fonds Wetenschappelijk Onderzoek
G&G	Gewest en Gemeenschap
GEC	General Escape Clause
GESCO	Gesubsidieerde contractuele
GGMMI	Gewaarborgd gemiddeld minimummaandinkomen
GIP	Geïntegreerd Investeringsprogramma
GKAS	Getransactionaliseerde kas
GO!	Onderwijs van de Vlaamse Gemeenschap
GOB	Gespecialiseerde opleiding, begeleiding en bemiddeling
GZI	Gezondheidsindex
HFB	Het Facilitair Bedrijf
HRF	Hoge Raad van Financiën
IBO	Individuele Beroepsopleiding
ICL	Indirecte Carbon Leakage
IF.IC	Instituut voor Functieclassificatie/Institut de Classification de Fonctions
ILBV	Inspectie levensbeschouwelijke vakken
ILVO	Instituut voor Landbouw-, Visserij en Voedingsonderzoek
IMEC	Interuniversitair Micro-Elektronica Centrum
INR	Instituut voor de Nationale Rekeningen
IVA	Intern verzelfstandigd agentschap
KB	Koninklijk Besluit
KT	Korte termijn
KMO	Kleine of middelgrote onderneming
LLN	Leerlingenaantallen
LOM	Luchthavenontwikkelingsmaatschappij
LRM	Limburgse Reconversiemaatschappij
LT	Lange termijn
MINA	Milieu- en Natuurraad van Vlaanderen
MLSO	Maatschappij Linkerscheldeover
MOW	Mobiliteit en Openbare Werken
MVD-personeel	Meester-, vak- en dienstpersoneel
MVG	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap
O&O	Onderzoek en Ontwikkeling
OESO	Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling
PAS	Programmatistische Aanpak Stikstof
PB	Personenbelasting
PBD	Pedagogische begeleidingsdiensten
PFAS	Poly- en perfluoralkylstoffen
PMV	Participatiemaatschappij Vlaanderen
PPS	Publieke private samenwerking
PROVAG	Projectvereniging Voor Aanvullend Grondbeleid in de Gentse Kanaalzone

PWA	Plaatselijk werkgelegenheidsagentschap
RAI	Retroactieve Investeringspremies
REA	Realisaties
REACT-EU	Recovery Assistance for Cohesion and the Territories of Europe
RON	Rechtersoever Nieuwpoort
RRF	Recovery and Resilience Facility
RSZ	Rijksdienst voor Sociale Zekerheid
RUP	Ruimtelijk Uitvoeringsplan
RVA	Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening
SGP	Stabiliteits- en groeipact
SI	School Invest
SINE	Sociale Inschakelingseconomie
SRSP	Structural Reform Support Programme
TS	Tax Shift
U&HS	Universiteiten & Hogescholen
VAK	Vastleggingskrediet
VAPH	Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap
VCO	Vlaamse Codex Overheidsfinanciën
VDAB	Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding
VEB	Vlaams Energiebedrijf
VEK	Vereffeningskrediet
VEKA	Vlaams Energie- en Klimaatagentschap
VFLD	Vlaams Fonds voor de Lastendelging
VG	Vlaamse Gemeenschap
VIA	Vlaams Intersectoraal Akkoord
VIB	Vlaams Instituut voor Biotechnologie
VIF	Vlaams Infrastructuurfonds
VIPA	Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden
VITO	Vlaamse Instelling voor Technologisch Onderzoek
VLIF	Vlaams Landbouwinvesteringsfonds
VLIZ	Vlaams Instituut voor de Zee
VLM	Vlaamse Landmaatschappij
VMSW	Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen
VOP	Vlaamse Ondersteuningspremie
VRK	Variabel krediet
VRT	Vlaamse Radio- en Televisieomroeporganisatie
VS	Vlaamse Sociale Bescherming
VSC	Vlaams Supercomputer Centrum
VTE	Voltijds equivalent
VUTG	Het Vlaams Agentschap voor de Uitbetaling van Toelagen in het kader van het Gezinsbeleid
VVM	Vlaamse Vervoersmaatschappij
VWF	Vlaams Woningfonds
VWO	Volwassenenonderwijs
wzc	Woonzorgcentrum

1 INLEIDING

De Algemene toelichting geeft duiding bij het ontwerp van middelen- en uitgavendecreet. De toelichting bevat een verantwoording van de middelen en uitgaven aan de hand van financiële en niet-financiële informatie.

De toelichting synthetiseert en analyseert de bredere context waarbinnen het Vlaamse begrotingsbeleid tot stand is gekomen en zoomt in op de verschillende deelaspecten:

- Hoofdstuk 2: evolutie bij ongewijzigd beleid
- Hoofdstuk 3: duiding bij de middelenbegroting en middelenevolutie
- Hoofdstuk 4: duiding bij de uitgavenbegroting en uitgavenevolutes
- Hoofdstuk 5: het geconsolideerd vorderingensaldo en de correcties voor aftoetsing van de begrotingsdoelstelling
- Hoofdstuk 6: toelichting bij het Europees kader en de normering
- Hoofdstuk 7: de geconsolideerde schuld en het financieel beheer

De jaarlijkse begroting bevat een raming van de vermoedelijke ontvangsten (middelenbegroting) en uitgaven (uitgavenbegroting) voor het kalenderjaar 2022. Bij een begrotingsaanpassing worden de geraamde uitgaven van bij de begrotingsopmaak geactualiseerd o.b.v. de effectieve uitvoering van het laatst gekende jaar.

Doorheen het document vindt u regelmatig een verwijzing naar het Europees Stelsel van nationale en regionale Rekeningen (ESR). Dat stelsel bevat de registratieregels die moeten worden toegepast om een onderling samenhangende, betrouwbare en vergelijkbare kwantitatieve beschrijving van de economieën van de lidstaten te verkrijgen. Het ESR is dus een belangrijk beleids- en beheersinstrument van en voor de Europese Unie.

Hoofdstuk 2 gaat in op de evolutie bij ongewijzigd beleid en de belangrijkste delta's naar aanleiding van deze begrotingsronde.

In hoofdstuk 3 leest u op basis van welke parameters de middelen worden toegewezen vanuit de Bijzondere Financieringswet (BFW), alsook vindt u er een sensitiviteitsanalyse. Naast de middelen die voortvloeien uit de BFW, komen ook de andere categorieën van ESR-ontvangsten aan bod: bruto aanvullende belasting op de PB, gewestelijke belastingen, eigen niet-fiscale, (niet) toegewezen ontvangsten en de eigen ESR-ontvangsten van Vlaamse instellingen die tot de consolidatieperimeter behoren.

Hoofdstuk 4 gaat in op de uitgavenbegroting en de geconsolideerde beleids- en vereffeningskredieten per beleidsdomein, alsook de evolutie per beleidsdomein. U vindt er een technische toelichting om de overstap van de uitgavenkredieten zoals opgenomen in de administratieve tabel en de begrotingen van de instellingen, naar de geconsolideerde beleids- en vereffeningskredieten te kunnen maken.

De beleidskredieten zijn relevant om na te gaan welke beleidsaccenten de Vlaamse Regering legt maar het zijn de vereffeningskredieten die een onmiddellijke impact hebben op het vorderingensaldo. De beleidskredieten geven weer in welke mate er verbintenissen kunnen worden aangegaan en de vereffeningkredieten geven weer welk bedrag er voorzien is in de begroting om de vastgelegde verbintenissen te vereffenen. Beide benaderingen zijn dus relevant om een goed zicht te krijgen op de budgettaire situatie van de Vlaamse overheid.

In hoofdstuk 5 vindt u het geconsolideerd ESR-vorderingensaldo voor de Vlaamse overheid. Bij een vorderingenoverschot (als dat saldo positief is) beschikt een sector (bv. overheid) over financieringscapaciteit, met name over de mogelijkheid om andere sectoren te financieren of om bestaande schuld te verminderen. Is dat saldo negatief (vorderingentekort), dan moet een sector lenen bij andere sectoren om zijn werking te verzekeren (financieringsbehoefte). Bij de berekening van het saldo tellen onder meer financiële transacties (zoals kapitaalparticipaties of schuldaflossingen) niet mee.

Daarnaast is het belangrijk om de Vlaamse begroting te kaderen binnen België en het bredere Europees kader en de begrotingsnormering. Dat leest u in hoofdstuk 6 van dit document.

Ten slotte wordt er ingezoomd op de totale omvang en de evolutie van de geconsolideerde schuld en het financieel beheer van de Vlaamse overheid. Het gaat hier over de som van de schuld van alle tot de consolidatiekring van de Vlaamse overheid behorende entiteiten, met uitzuivering van de onderlinge schulden.

2 EVOLUTIE BIJ ONGEWIJZIGD BELEID

De begrotingsaanpassing betreft een actualisatie van de begrotingsopmaak waarbij het begrotingsproces op een kortere tijdspanne plaatsvindt en met een beperktere scope van de begrotingsvoorstellen dan bij een begrotingsopmaak.

Die invulling van een begrotingsaanpassing ligt in lijn met de filosofie van een prestatie-geïnformeerde begroting. Het hertekende proces van de BA moet er voor zorgen dat de Vlaamse overheidsfinanciën op een meer strategische en duurzame manier worden benaderd.

Gezonde overheidsfinanciën vereisen een moderne en wendbare overheid, waarbij de focus ligt op toegevoegde waarde. Die toegevoegde waarde ligt in de analyse en evaluatie van het beleid (o.a. de Vlaamse Brede Heroverweging en uitgaventoetsingen). Vanuit beleidsperspectief zijn de begrotingsopmaak en de -uitvoering de twee sleutelmomenten.

De begrotingsaanpassing is daarom verschoven in de tijd waardoor het proces beter aansluit bij de uitvoeringsrekening van het voorbije begrotingsjaar. De invulling van de BA is veeleer begrotingstechnisch en focust dus op actualisaties en aanpassingen die nodig zijn om een correct beeld te geven van de Vlaamse begroting, maar omvatten geen nieuwe brede beleidsenveloppes. Met uitzondering van beleidsantwoorden op recente uitdagingen en onder druk van de omstandigheden zoals bv. het conflict in Oekraïne.

Er worden een aantal top-down aanpassingen doorgevoerd: actualiseren van de ontvangsten o.b.v. macro-economische parameters, herziening indexatie, verdeling enveloppes endogene groei en pool der parastatalen,.. Er wordt ook gewerkt met een lijst van significante instellingen waarbij de eigen ontvangsten kunnen worden herhaald en doorvertaald naar de uitgavenzijde van de begroting en de vereffeningskredieten op de toelagen kunnen worden geactualiseerd. Het overzicht daarvan vindt u in Bijlage 1: Lijst van significante instellingen. De instellingen komen ook terug bij de besprekingen van het midden- en uitgavenhoofdstuk. Daarnaast zijn er ook budgetneutrale compensaties mogelijk. Voor een overzicht van de compensaties wordt verwezen naar Bijlage 2: Compensaties.

Tabel 2-1: Samenvatting evolutie bij ongewijzigd beleid BA 2022 (in duizend euro)

Saldo t.o.v. evenwichtsdoelstelling BO 2022 (1)	-2.254.631
Uitgaven buiten begrotingsdoelstelling BO 2022 (2)	1.007.874
Oosterweel (hoofdwerken)	246.944
Relanceplan Vlaamse Veerkracht	760.930
Vorderingensaldo BO 2022 (3=1-2)	-3.262.505
Evolutie ongewijzigd beleid (4=a-b+c+d)	-248.734
Ontvangsten (a)	2.092.696
Uitgaven (b)	2.465.381
ESR-correcties (c)	117.837
Onderbenutting (d)	6.114
Vorderingensaldo BA 2022 bij ongewijzigd beleid (5=3+4)	-3.511.239
Correcties aftoetsing begrotingsdoelstelling BA 2022 (6)	1.267.134
Oosterweel (hoofdwerken)	306.434
Relanceplan Vlaamse Veerkracht (ontvangsten)	-639.300
Relanceplan Vlaamse Veerkracht (uitgaven)	1.600.000
Saldo t.o.v. evenwichtsdoelstelling BA 2022 (7=5+6)	-2.244.105
Vorderingensaldo BA 2022 (8=7-6)	-3.511.239

De opzet van dit hoofdstuk is om in één oogopslag een overzicht te geven van belangrijkste bijstellingen of delta's ten opzichte van de vorige begrotingsronde. Zo krijgt de lezer onmiddellijk een samenvattend overzicht. Vervolgens geven de verschillende hoofdstukken en bijlagen bijkomende informatie op een gedetailleerder niveau.

Tabel 2-2: Evolutie bij ongewijzigd beleid BA 2022 (in duizend euro)

Saldo t.o.v. evenwichtsdoelstelling BO 2022 (1)			-2.254.631
Uitgaven buiten begrotingsdoelstelling BO 2022 (2)			1.007.874
Vorderingensaldo BO 2022 (3=1-2)			-3.262.505
Evolutie ontvangsten bij ongewijzigd beleid (4)			2.092.696
Ontvangsten MVG (4.1)			1.394.984
Bruto aanvullende belasting op de PB			-144.937
Gewestmiddelen BFW			162.837
Gemeenschapsmiddelen BFW			1.281.522
Gewestelijke belastingen			218.664
Actualisatie ontvangsten relanceplan			-199.770
Actualisatie ontvangsten Vlaams klimaatfonds			59.477
Overige			17.191
Ontvangsten instellingen (4.2)			697.712
Vlaams Energiebedrijf			609.003
DAB VIF			22.754
De Lijn			-55.000
Universiteiten en hogescholen			81.878
Overige			39.077
Evolutie uitgaven bij ongewijzigd beleid (5)		2.739.260	2.465.381
Index (5.1)		1.121.404	1.050.548
Indexatie lonen binnen systeem van loonprovisie (overschrijding spilindex december 2021, februari 2022, april 2022 en november 2022)		893.397	893.397
Indexatie lonen en werkmiddelen buiten loonprovisie +5,0% GZI		156.409	146.663
ABEX-index VWF & VMSW (FS3 & BSL)		61.110	0
Overige index (hoofdzakelijk lonen)		10.488	10.488
Actualisatie beleids- en vereffeningskredieten (5.2)		1.617.856	1.414.833
X	Provisie noodfonds Oekraïne	200.000	200.000
X	Programmatische aanpak stikstof	226.000	-11.333
X	Verhoging VAK/VEK-buffer 2022	125.000	175.000
C	CE Rente uitgaven actief schuldbeheer (incl. operationele kosten)	-6.880	-6.880
C	CD Fiscale uitgave (woon)	-23	-23
C	CD Fiscale uitgave (werk)	-2.276	-2.276
C	VFLD Overstroming 2021	-29.765	-29.765

E	FIO	Eenmalige esr intering voor encours op corona-uitgaven	0	96.402
F	FB	Actualisatie provisioneel uitgavenkrediet (om de onderwijskwaliteit te verhogen) voor genomen besparingsmaatregelen	46.476	46.476
F	FG	Oekraïne	6.053	6.053
F	FD, FF, FG	Loonmodellen onderwijs (leerplicht, VWO, DKO, CLB, PBD & ILBV)	-78.196	-78.196
F	U&HS	Actualisatie begrotingscontouren	133.897	74.650
F	DBFM SVM	Actualisatie uitvoering DBFM-programma	18.548	18.548
G	VIPA	A1-A3 Ziekenhuisfinanciering (ESR-aanrekenbare subsidie interesten)	-31.337	-31.337
G	Opgroeien Regie	Groeipakket (impact instroom tijdelijke ontheemden uit Oekraïne)	48.503	48.503
G	Opgroeien Regie	Groeipakket (regulier)	33.806	33.806
G	VSB	Actualisatie basistegemoetkoming voor zorg	23.142	23.142
G	VSB	Ouderenzorg: aanpassing bezettingsgraad o.b.v. nieuwe raming 93,23%	10.878	10.878
J	JD	Dienstencheques	-68.918	-68.918
M	De Lijn	Exploitanten (toepassing parameters, o.a. brandstofkosten en inflatie)	24.760	24.760
M	De Lijn	Regie (o.a. brandstofkosten en inflatie)	10.880	10.880
M	De Lijn	Kost hoogspanning	6.591	6.591
M	De Lijn	Leerlingenvervoer (toepassing parameters, o.a. brandstofkosten en inflatie)	3.311	3.311
M	Lantis	Hoofdwerven Oosterweelverbinding (uitgaven buiten begrotingsdoelstelling)	299	59.490
M	Lantis	Flankerende maatregelen en leefbaarheid (uitgaven binnen begrotingsdoelstelling en buiten financieel model)	13.960	12.885
M	Lantis	Voorbereidende werken (uitgaven binnen begrotingsdoelstelling)	4.714	7.325
M	Lantis	Operationele uitgaven (uitgaven binnen begrotingsdoelstelling)	3.394	3.394
Q	QE	Versnelling woningrenovatie en hernieuwbare energie	93.700	59.190
Q	QE	Retroactieve investeringspremie PV 2022	9.763	9.763
Q	QH	Actualisatie klimaatmiddelen 2022 (excl. ICL)	36.139	12.145
Q	Aquafin	Bijstelling energiekrediet	28.529	28.529
Q	VEB	Actualisatie begrotingscontouren (eigen ontvangsten)	608.393	608.478
S	HFB	Bijstelling energiekrediet	5.357	5.357
		Overige	113.158	58.005
		ESR correcties (6)		117.837
		Onderbenutting (7)		6.114
		Vorderingensaldo bij ongewijzigd beleid BA 2022 (8=3+4-5+6+7)		-3.511.239
		Uitgaven buiten begrotingsdoelstelling BA 2022 (9)		1.267.134
		Saldo t.o.v. evenwichtsdoelstelling BA 2022 (10=8+9)		-2.244.105

3 DE MIDDELENBEGROTING

3.1 Totale middelen

Tabel 3-1 toont een overzicht van de belangrijkste parameters gebruikt bij de begrotingsaanpassing 2021, de begrotingsopmaak 2022 en de begrotingsaanpassing 2022 om de opcentiemen en het toegewezen gedeelte van de btw en de PB te ramen. Het betreft de parameters van de Economische Begrotingen van respectievelijk 11 februari 2021 (begrotingsaanpassing 2021), 9 september 2021 (begrotingsopmaak 2022) en 17 februari 2022 (begrotingsaanpassing 2022), en van de mededeling door de FOD Financiën van respectievelijk 3 maart 2021, 23 september 2021 en 17 maart 2022.

Voor een volledig overzicht van de gehanteerde parameters verwijzen we naar Bijlage 3: Parameteroverzicht. 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 begrotingsjaar 2022 wordt dus de fiscale capaciteit met betrekking tot aanslagjaar 2021 toegepast.

In vergelijking met de begrotingsopmaak 2022 worden bij de begrotingsaanpassing 2022 zowel de inflatie als de economische groei over het jaar 2021 naar boven bijgesteld (begrote parameters versus gerealiseerde parameters). Over het jaar 2022 wordt enkel de inflatie naar boven aangepast.

Tabel 3-1: Verwachte inflatie en economische groei in 2022

	BA 2021 (EB 2/2021)		BO 2022 (EB 9/2021)		BA 2022 (EB 2/2022)	
	2020	2021	2021	2022	2021	2022
bbp	-6,2%	4,1%	5,7%	3,0%	6,1%	3,0%
CPI	0,74%	1,3%	1,9%	2,1%	2,44%	5,5%
GZI	0,99%	1,1%	1,6%	2,1%	2,01%	5,4%

Bron: Federaal Planbureau

Begin mei 2022 werden door het Federaal Planbureau geactualiseerde inflatievooruitzichten gepubliceerd, waarbij het nationaal indexcijfer van de consumptieprijzen (CPI) doorstijgt naar 7,8% in 2022. Die actualisatie is in de voorliggende begrotingsaanpassing 2022 niet verwerkt. De impact van de geactualiseerde inflatievooruitzichten op de dotaties uit de bijzondere financieringswet kan in 2022 op 635,5 miljoen euro worden geraamd. In principe zal dit bedrag in 2023 worden ontvangen als een afrekening over het jaar 2022.

Gelet op de volatiliteit van de economische groei en de inflatie geeft Tabel 3-2 weer in welke mate de opcentiemen, het toegewezen gedeelte van de btw en de PB, en de specifieke dotaties (zie verder) in begrotingsjaar 2022 reageren op een wijziging van de economische groei en de inflatie. Hierbij wordt ervan uitgegaan dat een wijziging van het bbp een impact heeft op de inkomensvorming en bijgevolg ook op de opcentiemen. Elke onderzochte wijziging heeft een grootte van 0,1 procentpunt (10 basispunten). De in het vet weergegeven bedragen in Tabel 3-2 (33.540 en 36.431 duizend euro) tonen de meerontvangsten op kruissnelheid van

een stijging met 10 basispunten van respectievelijk het bbp en de CPI ten opzichte van het bbp en de CPI opgenomen in de Economische Begroting van 17 februari 2022.

Tabel 3-2: Sensitiviteit (in duizend euro)

Parameter	Middelen 2022		
	Afrekening 2021	Basis 2022	Totaal
Bbp 2021	21.814	33.540	55.353
Bbp 2022	-	24.205	24.205
CPI 2021	26.390	36.431	62.821
CPI 2022	-	27.630	27.630

Tabel 3-3 geeft in grote rubrieken een overzicht van de ESR-gecorrigeerde middelen voor de begrotingsjaren 2021 en 2022. Voor beide begrotingsjaren gaat het om begrote cijfers. De cijfers in deze tabel zijn bedragen afgerond op hoofdcategorie. Ten opzichte van de bedragen in Tabel 2-1 kunnen er daardoor afrondingsverschillen voorkomen.

Voor begrotingsjaar 2022 worden de ESR-gecorrigeerde ontvangsten op 52,1 miljard euro geraamd. Dat is 2,1 miljard euro of 4,2% meer dan bij de begrotingsopmaak 2022. De toename van de ontvangsten wordt in belangrijke mate verklaard door de dotaties uit de bijzondere financieringswet en de gewestbelastingen. De raming van de bruto-opcentiemen voor het begrotingsjaar 2022 wordt naar beneden bijgesteld en weerspiegelt eigenlijk de inkomensvorming in 2021 die – ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022 – eveneens naar beneden wordt bijgesteld. De stijging van de dotaties uit de bijzondere financieringswet wordt hoofdzakelijk verklaard door (1) de positieve evolutie van het bbp en de CPI in 2021, en (2) de toename van de verwachte inflatie in 2022 (zie Tabel 3-1). De stijging van de gewestbelastingen bedraagt 218,7 miljoen euro en wordt – mede door de verwachte inflatie in 2022 – vooral gedragen door de erfbelasting, de verkeersbelasting en de schenkbelasting.

Tabel 3-3: Grote rubrieken van de ESR-ontvangsten (in duizend euro)

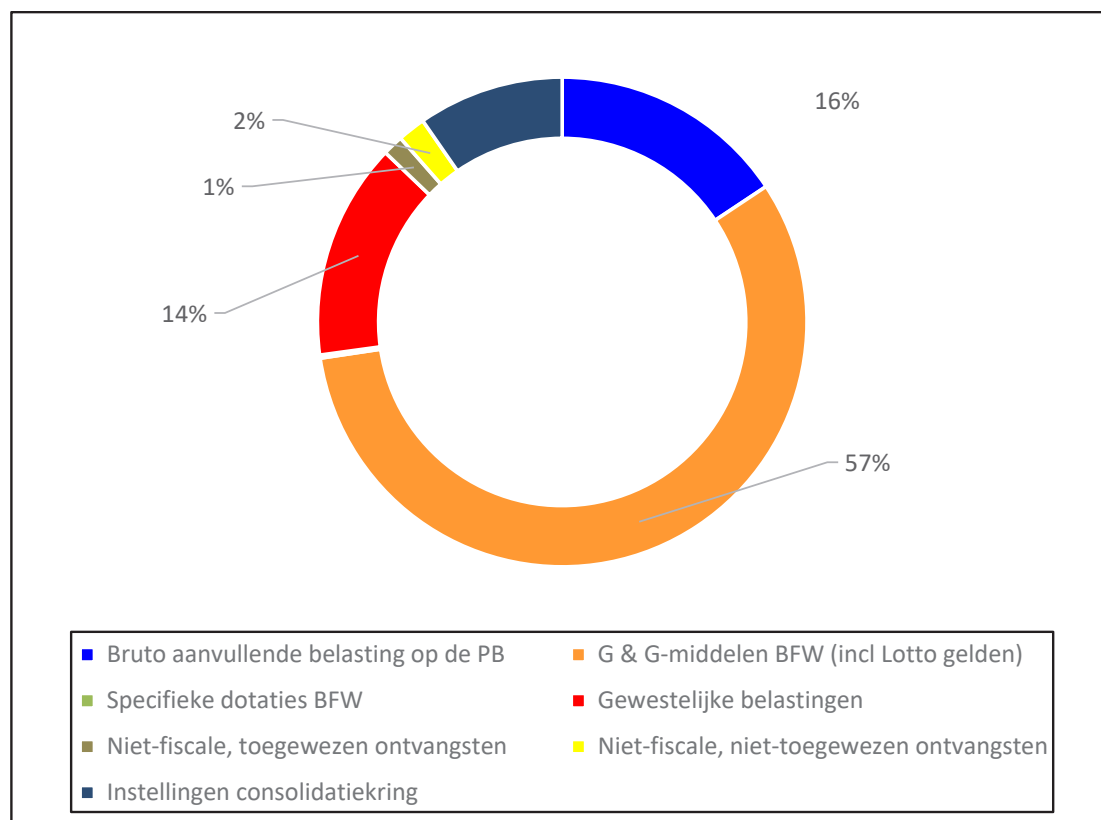
	BA 2021	BO 2022	BA 2022	BA - BO	BA - BO (%)
Bruto aanvullende belasting op de PB	7.923.895	8.304.538	8.159.601	-144.937	-1,7%
Gewestmiddelen BFW	2.534.109	2.907.503	3.070.340	162.837	5,6%
Gemeenschapsmiddelen BFW	24.034.444	25.281.128	26.562.649	1.281.522	5,1%
Specifieke dotaties BFW	100.458	103.999	108.503	4.504	4,3%
Gewestelijke belastingen	6.921.254	7.236.702	7.455.366	218.664	3,0%
Eigen niet-fiscale, toegewezen ontvangsten	587.171	630.809	707.874	77.065	12,2%
Eigen niet-fiscale, niet toegewezen ontvangsten	1.396.261	1.161.905	957.117	-204.788	-17,6%
Lotto gelden	30.370	32.779	32.897	118	0,4%
Instellingen consolidatiekring	4.082.190	4.307.746	5.005.458	697.712	16,2%
TOTAAL	47.610.153	49.967.109	52.059.806	2.092.697	4,2%

Bron: departement FB, Vlabe

Figuur 3-1 toont voor het begrotingsjaar 2022 het relatieve aandeel van de inkomsten ten opzichte van de totale middelen. Uit deze figuur blijkt dat de

Vlaamse opcentiemen 16% vertegenwoordigen van de Vlaamse (ESR-gecorrigeerde) ontvangsten. Het belang van de gewestbelastingen bedraagt 14%.

Figuur 3-1: Grote rubrieken van de ESR-ontvangsten



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 2022 zal de fiscale autonomie 30,0% bedragen.

3.2 Opcentiemen en dotaties Gewest

De gewestmiddelen worden in 2022 op 11.229.941 duizend euro geraamd, inclusief een positieve dotatie-afrekening van 93.635 duizend euro. De raming 2022 houdt ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022 een toename in van 17.900 duizend euro. In Tabel 3-8 worden de geciteerde bedragen overzichtelijk opgelijst.

3.2.1 Bruto opcentiemen

De raming van de gewestelijke bruto-opcentiemen voor het begrotingsjaar 2022 is net zoals bij de vorige begrotingsrondes gebaseerd op de voorschotten-methode. De voorschotten-methode die in Bijlage 5 gedetailleerd wordt beschreven, houdt rekening met de in het begrotingsjaar t ontvangen voorschotten met betrekking tot het aanslagjaar t (inkomstenjaar $t-1$) en de kasmatige afrekeningen die betrekking hebben op aan het jaar t voorafgaande aanslagjaren.

De raming van de voorschotten van de bruto-opcentiemen vertrekt van de basisgegevens inzake bruto-opcentiemen en fiscale uitgaven voor het aanslagjaar 2022 die door de FOD Financiën op 17 maart 2022 ter beschikking werden gesteld van de gewesten en gemeenschappen.

De parameter "belasting Staat" is van belang met het oog op de raming van de opcentiemen voor het aanslagjaar 2022. Voor de raming van de belasting Staat van het aanslagjaar 2022 baseert de FOD Financiën zich – net zoals bij de begrotingsopmaak 2022 – op de realisatiecijfers per 30 juni 2021 van de kohieren met betrekking tot het aanslagjaar 2020. De gewone aanslagtermijn met betrekking tot het aanslagjaar 2020 is immers per 30 juni 2021 verstreken waardoor de realisatiecijfers van het laatstbedoelde aanslagjaar beschikbaar zijn. Vertrekkende van de realisatiecijfers van het aanslagjaar 2020 en zich baserende op de evolutie van de inkomens voor de inkomstenjaren 2020 en 2021 wordt een inschatting gemaakt van de belasting Staat voor de aanslagjaren 2021 en 2022.

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 3-4 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 te worden dat de Vlaamse begroting de verwachte minderontvangsten als gevolg van de federale maatregelen in de personenbelasting nog steeds absorbeert. De negatieve impact van de federale maatregelen op de Vlaamse begroting wordt ook in 2022 niet tegengedraaid maar komt volledig ten goede aan de belastingbetalers. In de begroting 2022 loopt de belastingverlaging op tot 926,5 miljoen euro.

Tabel 3-4: 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	AJ 2021	AJ 2022
Impact TS I	(1)	-70,3	-145,4	-151,7	-158,0	-164,2	-166,8	-173,8
Impact TS II	(2)	0,0	-178,9	-186,6	-402,6	-648,4	-658,5	-686,4
Totaal TS I & II: delta opcentiemen	(3)= (1)+(2)	-70,3	-324,3	-338,3	-560,6	-812,6	-825,2	-860,3
Federale maatregelen excl. TS	(4)	13,7	14,5	15,1	15,0	-42,3	-48,2	-66,2
Totale delta opcentiemen	(5)= (3)+(4)	-56,6	-309,8	-323,2	-545,7	-855,0	-873,4	-926,5

Bron: basisgegevens FOD Financiën, simulatie departement FB

De voorschotten van de bruto-opcentiemen voor 2022¹ worden, rekening houdend met het van toepassing zijnde voorschottenpercentage (99,07%), geraamd op 8.094.634 duizend euro. Rekening houdend met de voorschotten in fiscale uitgaven, eveneens tegen het voorschottenpercentage (99,07%), krijgen we de voorschotten in netto-opcentiemen. Bemerkt dat de fiscale uitgaven die naar aanleiding van de zesde staatshervorming geregionaliseerd werden, in de Vlaamse begroting niet als een minderontvangst maar als een uitgave worden begroot. Om de verwerking van de ramingen van de fiscale uitgaven 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 3-5: Raming van de voorschotten (in duizend euro)

		AJ 2022
Federaal voorschottenpercentage (VS%)	(1)	99,07%
Voorschotten bruto-opcentiemen (bij BA; aan 100%)	(2)	8.170.621
Voorschotten bruto-opcentiemen (bij BA; aan VS%)	(3)=(2)*(1)	8.094.634
Voorschotten fiscale uitgaven (bij BA; aan 100%)	(4)	1.426.027
Voorschotten fiscale uitgaven (bij BA; aan VS%)	(5)=(4)*(1)	1.412.765
Voorschotten netto-opcentiemen (aan VS%)	(6)= (3)-(5)	6.681.869

Bron: FOD Financiën

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 begrotingscontrole 2022 geactualiseerde gegevens voor alle betrokken aanslagjaren (uitvoeringscijfers tot en met aanslagjaar 2020, ramingen vanaf aanslagjaar 2021). Aangezien de federale uitvoeringscijfers en ramingen telkens betrekking hebben op de kohieren van de gewone aanslagtermijn (= kohieren tot en met 30 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 in vorige begrotingsjaren aangerekende afrekeningen). De verschuiving van twee maanden bij de ontvangen bedragen heeft te maken met de betaaltermijn van twee maanden na het ontvangen van het kohier.

Finaal worden de volgens de voorschotten-methode aanrekenbare ontvangsten bekomen door de som te maken van de voorschotten en de kasmatige afrekeningen die zich in hetzelfde begrotingsjaar situeren. De aanrekenbare bruto-opcentiemen van het begrotingsjaar 2022 bedragen 8.159.601 duizend euro en zijn dus samengesteld uit voorschotten (8.094.634 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2022) en afrekeningen (3.782 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2017; 3.383 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2018; 3.182 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2019; 25.436 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2020 en 29.185 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2021). Voor de aanslagjaren 2015 en 2016 worden er geen afrekeningen meer verwacht.

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.

Tabel 3-6: Bruto-opcentiemen volgens voorschotten-methode⁴ (in duizend euro)

	2022
Voorschotten bruto-opcentiemen AJ 2022	8.094.634
Afrekeningen AJ 2015	0
Afrekeningen AJ 2016	0
Afrekeningen AJ 2017	3.782
Afrekeningen AJ 2018	3.383
Afrekeningen AJ 2019	3.182
Afrekeningen AJ 2020	25.436
Afrekeningen AJ 2021	29.185
Totaal	8.159.601

Bron: FOD Financiën, departement FB

Tabel 3-7 toont aan dat de verwachte voorschotten bij de begrotingsaanpassing 2022 165.990 duizend euro minder bedragen dan bij de begrotingsopmaak 2022. De FOD Financiën verwacht dat het nominaal inkomen van de particulieren in het Vlaams Gewest in inkomstenjaar 2021 (= aanslagjaar 2022) met 3,39% zal toenemen (ten opzichte van inkomstenjaar 2020). Rekening houdende met een elasticiteitscoëfficiënt ten opzichte van de reële groei van 1,322 komt dit neer op een nominale groei van de opcentiemen met 4,22% (bij constante wetgeving). Bij de begrotingsopmaak 2022 werd er nog uitgegaan van een nominale groei van de opcentiemen van 5,54%.

Tabel 3-7: Bruto-opcentiemen 2022 volgens voorschotten-methode (in duizend euro)

	BO 2022	BA 2022	BA - BO
Voorschotten	8.260.624	8.094.634	-165.990
Afrekeningen vorige aanslagjaren	43.914	64.967	21.053
Bruto-opcentiemen (CB0-9CDGADN-OW)	8.304.538	8.159.601	-144.937

Bron: FOD Financiën, departement FB

3.2.2 Toegewezen gedeelte van de PB

Het toegewezen gedeelte van de PB bestaat uit drie componenten: middelen diverse bevoegdheden, middelen arbeidsmarktbevoegdheden en middelen fiscale uitgaven (begrotingsartikel CB0-9CCGACC-OW).

De dotatie middelen diverse bevoegdheden wordt verdeeld op basis van een vaste verdeelsleutel (50,33% voor het Vlaams Gewest). Bij de begrotingsaanpassing 2022 bedraagt de dotatie voor het Vlaams Gewest 580.838 duizend euro (inclusief 15.729 duizend euro afrekening 2021).

De gewesten ontvangen twee toelagen voor het financieren van bepaalde aspecten van het tewerkstellingsbeleid en voor het financieren van specifieke fiscale

⁴ De voorschotten-methode houdt uiteindelijk ook rekening met een verondersteld inningspercentage (hier: 99,68% voor aanslagjaar 2015; 99,85% voor aanslagjaar 2016; 99,73% voor aanslagjaar 2017; 99,72% voor aanslagjaar 2018; 99,59% voor aanslagjaar 2019; 99,50% voor aanslagjaar 2020 en 99,59% voor de volgende aanslagjaren).

uitgaven ⁵. Niet 100%, maar 60% van de overgedragen bevoegdheid inzake fiscale uitgaven wordt gefinancierd via een toelage vanwege de federale overheid. De resterende 40% financieren de gewesten via de opcentiemen. De toelagen voor werk en voor fiscale uitgaven worden bij begrotingsaanpassing 2022 respectievelijk op 1.458.204 duizend euro (inclusief 40.413 duizend euro afrekening 2021) en 1.352.855 duizend euro (inclusief 37.493 duizend euro afrekening 2021) geraamd.

Het bedrag van het gewestelijk deel van het overgangsmechanisme is negatief en wordt in 2022 op -321.557 duizend euro geraamd (geen afrekening). Het overgangsbetrag dat bedoeld was om de inwerkingtreding van de herziene Bijzondere Financieringswet budgettair neutraal te laten verlopen in het aanvangsjaar, wordt tot en met 2024 nominaal constant gehouden. Nadien wordt het over een periode van tien jaar lineair afgebouwd.

Ter compensatie van de pendelbewegingen wordt er een transfer ten gunste van het Brussel Hoofdstedelijk Gewest voorzien. In 2022 zal de totale pendeldotatie 44,0 miljoen euro bedragen. De pendeldotatie wordt gedragen door het Vlaams Gewest en het Waals Gewest a rato van hun aandeel in de netto-stroom van pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Het aandeel van het Vlaams Gewest in de netto-stroom van pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest wordt in (2021 en) 2022 op 61,825% geraamd. Dit komt neer op 27.386 duizend euro (inclusief 183 duizend euro afrekening 2021). Vanaf de begrotingsopmaak 2018 wordt de pendeldotatie niet meer als een minderontvangst begroot, maar als een uitgave (zie begrotingsartikel CB0-1CCG2CC-WT).

Tot slot wordt het toegewezen gedeelte van de PB nog verminderd met de responsabiliseringsbijdragen (voor het gewest en de gemeenschap samen) die tot en met 2020 nominaal vermeld staan in artikel 65quinquies van de Bijzondere Financieringswet. Vanaf begrotingsjaar 2021 wordt de responsabiliseringsbijdrage per deelgebied bepaald door een bijdragepercentage toe te passen op de weddenmassa die door de betrokken entiteit in het voorgaande kalenderjaar werd betaald. Dat bijdragepercentage zal tegen 2028 gelijk zijn aan het percentage van de sociale bijdrage die iedere werkgever moet betalen voor zijn werknemers die onderworpen zijn aan het pensioenstelsel dat geldt voor werknemers (momenteel 8,86%). In 2021 bedraagt het bijdragepercentage 30% van 8,86%. Vanaf 2022 wordt het percentage van 30% jaarlijks met 10 procentpunten opgetrokken totdat in 2028 100% van 8,86% bereikt wordt.

Bij de begrotingsaanpassing 2022 wordt de responsabiliseringsbijdrage bepaald op basis van de in 2021 betaalde weddenmassa. De bedoelde weddenmassa is deze die onderworpen is aan de afhouding bedoeld in artikel 60 van de wet van 15 mei 1984 houdende maatregelen tot harmonisering in de pensioenregelingen. Dit zijn de wedden en de andere bezoldigingselementen die in aanmerking genomen worden voor de berekening van de rustpensioenen van de vastbenoemde ambtenaren en die onderworpen zijn aan de afhouding van 7,5% ten voordele van het Fonds voor Overlevingspensioenen. In 2022 wordt de responsabiliseringsbijdrage geraamd op 260.085 duizend euro, inclusief een negatieve afrekening over het begrotingsjaar 2021 van 2.645 duizend euro. Vanaf de begrotingsopmaak 2022 wordt de responsabiliseringsbijdrage niet meer als een minderontvangst begroot, maar als een uitgave (zie begrotingsartikel CB0-1CCG2CA-LO).

⁵ De raming van de toelage voor fiscale uitgaven is sinds de begrotingsopmaak 2017 (en definitief vanaf de begrotingsaanpassing 2017) gebaseerd op een geactualiseerd basisbedrag voor de fiscale uitgaven van het aanslagjaar 2015.

3.3 Dotaties Gemeenschap

De gemeenschapsdotaties worden in 2022 op 26.562.649 duizend euro geraamd, inclusief een positieve afrekening van 665.086 duizend euro (begrotingsartikel CB0-9CCGACB-OW). De raming 2022 houdt ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022 een toename in van 1.281.522 duizend euro. In Tabel 3-8 worden de geciteerde bedragen overzichtelijk opgelijst.

3.3.1 Toegewezen gedeelte van de btw

De totale dotatie toegewezen gedeelte van de btw wordt bepaald uit de basis van het toegewezen gedeelte van de btw van het vorige jaar aangepast aan de inflatie, het bbp en de denataliteit. De totale dotatie van het lopende jaar wordt verdeeld over de gemeenschappen aan de hand van een verdeelsleutel gebaseerd op het aantal leerlingen.

Als dusdanig wordt voor de Vlaamse Gemeenschap het toegewezen gedeelte van de btw in 2022 op 11.241.672 duizend euro geraamd, inclusief een positieve afrekening over het begrotingsjaar 2021 van 302.542 duizend euro.

3.3.2 Toegewezen gedeelte van de PB

De totale dotatie toegewezen gedeelte van de PB wordt bepaald uit de basis van het toegewezen gedeelte van de PB van het vorige jaar aangepast aan de inflatie en het bbp. De totale dotatie van het lopende jaar wordt verdeeld aan de hand van het aandeel van de gemeenschap in de totale personenbelasting.

Het toegewezen gedeelte van de PB wordt voor de Vlaamse Gemeenschap in 2022 op 6.413.151 duizend euro geraamd, inclusief een positieve afrekening over het begrotingsjaar 2021 van 177.104 duizend euro.

3.3.3 Andere federale dotaties

De gemeenschappen ontvangen eveneens bijkomende toelagen voor de bijkomende bevoegdheden die hen door de zesde staatshervorming werden toegekend (gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuisinfrastructuur (vanaf 2016), justitiehuisen en interuniversitaire attractiepolen (vanaf 2018)). Voor de Vlaamse Gemeenschap worden de bijkomende middelen in 2022 op 8.755.032 duizend euro geraamd, inclusief een positieve afrekening over het begrotingsjaar 2021 van 185.441 duizend euro.

De inhoudingen die de FOD Financiën doorvoert inzake ziekenhuisinfrastructuur (inhouding op toelage ziekenhuisinfrastructuur) worden in de Vlaamse begroting als een uitgave begroot, en niet als een minderontvangst.

Ook voor de gemeenschappen voorziet de herziene Bijzondere Financieringswet een overgangsmechanisme. Het bedrag van het overgangsmechanisme is positief en wordt in 2022 op 152.795 duizend euro geraamd (geen afrekening). Het doel van het overgangsmechanisme was de inwerkingtreding van de herziene Bijzondere Financieringswet budgettair neutraal te laten verlopen in het aanvangsjaar. De budgettaire verschillen in het aanvangsjaar werden bijgevolg uitgevlakt via een egalisatiebedrag per gemeenschap. Het egalisatiebedrag wordt tot en met 2024 nominaal constant gehouden. Nadien wordt het over een periode van tien jaar lineair afgebouwd.

3.4 Samenvattend overzicht: gewestelijke opcentiemen en gewest- en gemeenschapsmiddelen BFW

Tabel 3-8 toont de middelen die op basis van de BFW in 2022 mogen verwacht worden. De cijfers in deze tabel zijn afgeronde bedragen op dotatieniveau. Ten opzichte van de bedragen in Tabellen 2-1 en 3-3 kunnen er daardoor afrondingsverschillen voorkomen.

Globaal gesteld nemen de middelen inzake de bruto aanvullende belasting op de PB en het toegewezen gedeelte van de btw en de PB bij de begrotingsaanpassing 2022 toe met 1.299.422 duizend euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022. De toename is de resultante van enerzijds de evolutie van de onderliggende macro-economische parameters voor de jaren 2021 en 2022, en anderzijds van het verschil in afrekeningen bij begrotingsaanpassing 2022 versus begrotingsopmaak 2022. Zoals supra gesteld zijn de ramingen van de opcentiemen en het toegewezen gedeelte van de btw en de PB gebaseerd op macro-economische parameters van de Economische Begroting van 17 februari 2022.

Zoals blijkt uit Tabel 8-1, het parameteroverzicht in Bijlage 3, worden bij de begrotingsopmaak en begrotingsaanpassing ook telkens de middelen van de Bijzondere Financieringswet van het voorgaande begrotingsjaar herraamd. In concreto worden bij de begrotingsaanpassing 2022 het toegewezen gedeelte van de btw en de PB, en de toelagen voor de nieuwe bevoegdheden, met betrekking tot het begrotingsjaar 2021 herraamd. Deze herraming wordt vergeleken met de raming die ter gelegenheid van de begrotingsaanpassing 2021 werd opgesteld. De vergelijking in kwestie resulteert in een afrekening die in de ramingen voor het begrotingsjaar 2022 wordt geïntegreerd. Tabel 3-8 situeert voor iedere component van de middelenberekening het afrekeningssaldo 2021 in de raming van de middelen 2022 (kolom (d)).

Tabel 3-8: Bruto aanvullende belasting op de PB en Toegewezen Gedeelte van de PB en de btw (in duizend euro)⁶: BA 2022

	BO 2022 incl afrek 2021 geaggregeerd	2021 bij BA 2021 excl afrek 2020	2021 bij BA 2022 excl afrek 2020	2021 Afrekening bij BA 2022	BA 2022 incl afrek 2021 geaggregeerd	BA 2022 incl afrek 2021 geïntegreerd	BA 2022 - BO 2022
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c) - (b)	(e)	(f)	(g) = (e) - (a)
Bruto aanvullende belasting op de PB	8.304.538	7.923.895	7.923.895	0	8.159.601	8.159.601	-144.937
Voorafnames op federale PB	3.163.185	2.971.220	3.064.855	93.635	3.298.262	3.391.897	135.077
<i>middelen diverse bevoegdheden</i>	541.943	509.480	525.210	15.729	565.109	580.838	23.166
<i>middelen arbeidsmarktbeleid</i>	1.359.739	1.276.999	1.317.412	40.413	1.417.791	1.458.204	58.053
<i>middelen fiscale uitgaven</i>	1.261.503	1.184.741	1.222.234	37.493	1.315.362	1.352.855	53.859
Mechanisme nationale solidariteit	0	0	0	0	0	0	0
Overgangsmechanisme	-321.557	-321.557	-321.557	0	-321.557	-321.557	0
Correcte financiering Brusselse instellingen							
Responsabiliseringsbijdrage pensioenen							
Subtotaal middelen Vlaams Gewest	11.146.167	10.573.559	10.667.194	93.635	11.136.307	11.229.941	-9.860
Afrekening over het jaar t-1	65.874				93.635		27.760
Totale middelen Vlaams Gewest	11.212.041	10.573.559	10.667.194	93.635	11.229.941	11.229.941	17.900
Voorafnames op BTW	10.488.242	9.802.297	10.104.838	302.542	10.939.130	11.241.672	450.888
Voorafnames op federale PB	5.980.696	5.617.421	5.794.524	177.104	6.236.047	6.413.151	255.351
Dotaties overgehevelde bevoegdheden inzake	8.199.206	7.783.925	7.969.366	185.441	8.569.591	8.755.032	370.385
<i>kinderbijslagen</i>	4.224.523	4.059.058	4.124.818	65.759	4.410.788	4.476.547	186.265
<i>ouderenzorg</i>	2.919.229	2.735.801	2.825.193	89.392	3.058.060	3.147.451	138.831

⁶ Een uitgebreide toelichting aangaande de middelenvoorziening van Gewesten en Gemeenschappen na de zesde staatshervorming kan geraadpleegd worden via volgende weblink: <https://fin.login.kanooh.be/de-financi%C3%ABle-middelenvoorziening-voor-gemeenschappen-en-gewesten-na-de-zesde-staats-hervorming>

	BO 2022 incl afrek 2021 geaggregeerd	2021 bij BA 2021 excl afrek 2020	2021 bij BA 2022 excl afrek 2020	2021 Afrekening bij BA 2022	BA 2022 incl afrek 2021 geaggregeerd	BA 2022 incl afrek 2021 geïntegreerd	BA 2022 - BO 2022
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c) - (b)	(e)	(f)	(g) = (e) - (a)
<i>diverse gezondheidszorgen en hulp aan personen</i>	560.834	525.850	541.948	16.098	584.906	601.004	24.072
<i>ziekenhuizen (vanaf bj 2016)</i>	411.953	386.253	398.083	11.830	429.639	441.470	17.687
<i>inhouding voor investeringen ziekenhuisinfrastructuur (vanaf bj 2016)</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>justitiehuizen</i>	63.176	58.817	60.621	1.805	65.874	67.679	2.698
<i>interuniversitaire attractiepolen (vanaf bj 2018)</i>	19.492	18.147	18.703	557	20.324	20.881	832
Overgangsmechanisme	152.795	152.795	152.795	0	152.795	152.795	0
Responsabiliseringsbijdrage pensioenen							
Subtotaal middelen Vlaamse Gemeenschap	24.820.939	23.356.437	24.021.523	665.086	25.897.563	26.562.649	1.076.625
Afrekening over het jaar t-1	460.189				665.086		204.897
Totale middelen Vlaamse Gemeenschap	25.281.128	23.356.437	24.021.523	665.086	26.562.649	26.562.649	1.281.522
Vlaams Gewest + Vlaamse Gemeenschap	36.493.169	33.929.997	34.688.717	758.721	37.792.591	37.792.591	1.299.422

Bron: departement FB

3.5 Specifieke dotaties vanwege de federale overheid

Tabel 3-9 toont de geraamde middelen met betrekking tot de (overige) specifieke dotaties vanwege de federale overheid voor de begrotingsaanpassing 2022.

De bijkomende toelagen die de gemeenschappen vanaf 2015 ontvangen voor de bijkomende bevoegdheden die hen door de zesde staatshervorming werden toegekend (gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuisinfrastructuur (vanaf 2016), justitiehuizen en interuniversitaire attractiepolen (vanaf 2018)), worden onder paragraaf 3.3 vermeld.

Tabel 3-9: Specifieke dotaties vanwege de federale overheid (in duizend euro): BA 2022

	BO 2022 incl afrek 2021 geaggregeerd	2021 bij BA 2021 excl afrek 2020	2021 bij BA 2022 excl afrek 2020	2021 Afrekening bij BA 2022	BA 2022 incl afrek 2021 geaggregeerd	BA 2022 incl afrek 2021 geïntegreerd	BA 2022 - BO 2022
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c) - (b)	(e)	(f)	(g) = (e) - (a)
Buitenlandse studenten	41.698	40.600	41.057	457	43.315	43.772	1.617
Overname verkeersbelastingen	16.738	16.298	16.481	183	17.387	17.571	649
Dotatie Nationale Plantentuin	8.099	7.540	7.772	231	8.445	8.676	346
Overname registratie- en erfbelastingen	27.207	26.491	26.789	298	28.262	28.560	1.055
Compensatie dode hand	1.101	1.024	1.024	0	1.052	1.052	-49
Overname spelen en weddenschappen, aut ontspanningstoestellen en openingsbelasting	8.451	8.229	8.321	93	8.779	8.871	328
Subtotaal dotaties vanwege federale overheid	103.295	100.181	101.443	1.262	107.240	108.503	3.946
Afrekening over het jaar t-1	704				1.262		558
Totaal dotaties vanwege federale overheid	103.999	100.181	101.443	1.262	108.503	108.503	4.504

Bron: departement FB

Op basis van artikel 62 van de Bijzondere Financieringswet wordt aan de gemeenschappen een dotatie toegekend ter financiering van het universitair onderwijs aan buitenlandse studenten. De basisbedragen die in de Bijzondere Financieringswet zijn voorzien, worden jaarlijks aan de inflatie aangepast (begrotingsartikel CB0-9CCGACB-OW).

Naar aanleiding van de overname vanaf 2011 van de dienst van de verkeersgerelateerde gewestbelastingen (verkeersbelasting, belasting op de inverkeerstelling en eurovignet) ontvangt het Vlaamse Gewest van de federale overheid jaarlijks een extra dotatie om de kosten van het overgenomen federaal personeel te compenseren (artikel 68ter van de Bijzondere Financieringswet). De berekening van de dotatie is gebaseerd op de gemiddelde kostprijs van de dienst van de betrokken gewestbelastingen voor de jaren 1999, 2000 en 2001, uitgedrukt in prijzen van 2002. Vanaf 2003 wordt dat bedrag (per gewestbelasting) aangepast aan de evolutie van de consumptieprijsindex. Een gelijkaardige dotatie wordt vanaf 2015 aan het Vlaamse Gewest toegekend voor de overname van de dienst van de registratie- en erfbelastingen, en vanaf 2019 voor de overname van de dienst van de belasting op spelen en weddenschappen en op automatische ontspanningstoestellen (begrotingsartikel CB0-9CCGACC-OW).

Naar aanleiding van de overdracht van de Nationale Plantentuin van België wordt aan de gemeenschappen een dotatie toegekend (begrotingsartikel CB0-9CCGACB-OW). Het in artikel 62ter van de Bijzondere Financieringswet vermelde basisbedrag wordt jaarlijks aan de inflatie en aan de economische groei aangepast. De verdeling van het aangepaste bedrag over beide gemeenschappen gebeurt volgens een sleutel die in overeenstemming is met de taalrol van het effectief personeelsbestand van de Nationale Plantentuin op de dag van de overdracht. Deze overdracht vond plaats op 1 januari 2014. De in de middelenbegroting 2022 gehanteerde verdeelsleutel weerspiegelt dus de taalrol op 1 januari 2014.

Tot slot worden de gewesten op basis van artikel 63 van de Bijzondere Financieringswet vanaf 1 januari 2014 ook vergoed voor de derving van de gewestbelasting als gevolg van de niet-inning van de onroerende voorheffing op staatseigendommen die vrijgesteld zijn van onroerende voorheffing (begrotingsartikel CB0-9CCGACC-OW).

3.6 Gewestelijke belastingen

Naar aanleiding van de begrotingsaanpassing 2022 worden de gewestbelastingen op 7,5 miljard euro geraamd, 219 miljoen euro meer dan bij de begrotingsopmaak. Tabel 3-10 toont een overzicht van de verschillende belastingen. De getoonde bedragen zijn ESR-ontvangsten.

De raming van het verkooprecht (begrotingsartikel CE0-9CDBADL-OW) bedraagt 2.836,3 miljoen euro, 23,5 miljoen euro meer dan bij de begrotingsopmaak. Bij de begrotingsopmaak werd uitgegaan van een gemiddelde groei van de verkoopprijzen van 3% in 2021 en 2,1% in 2022. De waargenomen groei voor 2021 bedraagt 3,4%. Voor 2022 wordt in de begrotingsaanpassing rekening gehouden met een toename van de verkoopprijzen met 2,8%. Bij de begrotingsopmaak werd voor 2021 en 2022 uitgegaan van 167.000 akten. Er waren in 2021 168.500 akten. Voor 2022 wordt in de begrotingsaanpassing uitgegaan van 164.000 akten, een daling van 2,5% ten opzichte van 2021. De hervorming van de tarieven vanaf 1 januari 2022 wordt verwacht budgetneutraal te zijn.

De ontvangsten uit het verdeelrecht (begrotingsartikel CE0-9CDBADL-OW) worden geraamd op 88,1 miljoen euro, 4,5 miljoen euro meer dan voorzien bij de begrotingsopmaak.

De ontvangsten uit het recht op hypotheekvestiging (begrotingsartikel CE0-9CDBADL-OW) worden geraamd op 174,1 miljoen euro. De raming gaat voor 2022 uit van een daling van het aantal akten met 2,5% ten opzichte van 2021 en een groei van het gemiddelde recht met 2,8%. Dat is analoog aan de evolutie bij het verkooprecht. De raming van de begrotingsaanpassing ligt 12,3 miljoen euro lager dan de begrotingsopmaak, voornamelijk omdat wordt vertrokken van een lagere basis.

De raming van de ontvangsten uit de schenkbelasting (begrotingsartikel CE0-9CDBADL-OW) bedraagt 433,9 miljoen euro. Zowel bij de roerende schenkingen als de onroerende schenkingen zagen we in 2021 een sterke toename van het aantal akten. Corona en de afschaffing van het duolegaat vormen de verklarende factoren voor de toename. Er wordt verwacht dat de toename van het aantal schenkingen deels structureel is, deels eenmalig. In de begrotingsaanpassing wordt rekening gehouden met een volume dat ligt tussen het gemiddelde van 2016-2020 en het aantal schenkingen van 2021. Voor roerende schenkingen wordt het gemiddelde recht op het niveau van 2021 gehouden⁷. Voor onroerende schenkingen wordt rekening gehouden met een stijging van het gemiddelde recht van 2,8%. Met andere woorden, er wordt verondersteld dat de stijging van de vastgoedprijzen zich ook vertaalt in een toename van de waarde van de geschonken onroerende goederen.

De ontvangsten uit erfbelasting (begrotingsartikel CE0-9CDBADK-OW) worden voor 2022 geraamd op 1.612,2 miljoen euro. Er wordt ook nog 1,7 miljoen euro verwacht uit nog lopende dossiers van de fiscale regularisatie. De ontvangsten (exclusief fiscale regularisatie) liggen 119,1 miljoen euro hoger dan voorzien bij de begrotingsopmaak. Het aantal overlijdens in het najaar van 2021 lag hoger dan voorzien. Die overlijdens zorgen voor een toename van de ontvangsten in 2022. Ook het aantal overlijdens voor 2022 wordt hoger ingeschat in vergelijking met de begrotingsopmaak. Daarnaast is het nagelaten vermogen sterk toegenomen. Voor overlijdens van 2022 wordt geen verdere groei van het nagelaten vermogen verondersteld.

De ontvangsten uit de onroerende voorheffing (begrotingsartikel CE0-9CDBADJ-OW) worden geraamd op 288,5 miljoen euro, 1,2 miljoen euro minder dan voorzien bij de begrotingsopmaak.

De ontvangsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting (begrotingsartikel CE0-9CDBADG-OW) worden geraamd op 1.111,5 miljoen euro, 50,7 miljoen euro meer dan bij de begrotingsopmaak. Dat is in de eerste plaats te danken aan de inflatie. Het gemiddelde tarief neemt toe met 4,8% ingevolge de inflatie terwijl bij de begrotingsopmaak werd uitgegaan van 2%. Daarnaast wordt het effect van de vergroening teruggebracht van -3% naar -2%.

De ontvangsten uit de belasting op de inverterstelling (begrotingsartikel CE0-9CDBADH-OW) worden geraamd op 254,0 miljoen euro. De raming bij de begrotingsaanpassing ligt 22,2 miljoen euro lager dan het geraamde bedrag van de begrotingsopmaak. Bij de begrotingsopmaak werd uitgegaan van een herstel van het aantal inschrijvingen. Gelet op de aanhoudende problemen bij de productie van chips, de terugval van het consumentenvertrouwen ingevolge de oorlog in Oekraïne en de opgelopen inflatie, wordt het aantal inschrijvingen met 6% neerwaarts bijgesteld ten opzichte van de begrotingsopmaak.

⁷ Waarbij 2021 werd gecorrigeerd voor één uitzonderlijk grote schenking.

De raming van de kilometerheffing (begrotingsartikel CE0-9CDBADD-OW) ligt 18,8 miljoen hoger dan voorzien bij de begrotingsopmaak. Dat is voornamelijk het gevolg van de inflatie. De tarieven worden vanaf medio 2022 opgetrokken met 8,3% ingevolge de indexatie van de tarieven. Bij de begrotingsopmaak werd rekening gehouden met 2,9%. De andere parameters werden niet gewijzigd. Inzake volume wordt rekening gehouden met een toename van 3% (= bbp). Het effect van de vergroening wordt ingeschat op -0,8%.

De vertrekbasis voor de raming van de ontvangsten uit de belasting op spelen en weddenschappen (begrotingsartikel CE0-9CDBADO-OW) zijn de ontvangsten per aanslagjaar. Die ontvangsten nemen toe met 4,8% ten opzichte van 2021. Dit is de helft van de gemiddelde groei over de periode 2015-2021. Rekening houdend met het inningsritme bedragen de ESR-ontvangsten 62,9 miljoen euro. In ESR-termen is er een groei ten opzichte van 2021 van 11%. Dat komt omdat er in 2021 1,7 miljoen euro moest terugbetaald worden op een historisch dossier van de FOD Financiën.

De ontvangsten uit de belasting op automatische ontspanningstoestellen (begrotingsartikel CE0-9CDBADO-OW) bedragen ongeveer 5,5 miljoen euro per kwartaal. Voor 2022 wordt uitgegaan van 4 volwaardige kwartalen aan ontvangsten, ofwel 22 miljoen euro.

Tabel 3-10: Gewestelijke belastingen (in duizend euro)

	BO 2022	BA 2022	BA - BO	%
Verkooprecht	2.812.737	2.836.264	23.527	0,8%
Verdeelrecht	83.638	88.091	4.453	5,3%
Recht op hypotheekvestiging	186.388	174.105	-12.283	-6,6%
Schenkbelasting	397.043	433.850	36.807	9,3%
Erfbelasting excl. Fiscale regularisaties	1.493.098	1.612.223	119.125	8,0%
Erfbelasting fiscale regularisaties	0	1.743	1.743	
Onroerende voorheffing	289.648	288.476	-1.172	-0,4%
Verkeersbelasting	1.060.766	1.111.450	50.684	4,8%
Belasting op inverkeerstelling	276.190	254.038	-22.152	-8,0%
Kilometerheffing	551.461	570.219	18.758	3,4%
Spelen en weddenschappen	63.733	62.907	-826	-1,3%
Automatische ontspanningstoestellen	22.000	22.000	0	0,0%
Totaal	7.236.702	7.455.366	218.664	3,0%

Bron: Vlabel

3.7 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 voor het begrotingsjaar 2022 bedraagt 707,9 miljoen euro. Ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022 houdt deze raming een toename in van 77,1 miljoen euro.

De evolutie van de toegewezen ontvangsten in 2022 wordt in belangrijke mate verklaard door de evolutie van de ontvangsten van het Fonds Waarborgregeling (+7,0 miljoen, begrotingsartikel EC0-9ECBTBA-OW), het Fonds voor de aanwending van teruggevorderde ten onrechte gestorte wedden en toelagen van

de sector onderwijs (+5,9 miljoen, begrotingsartikel FC0-9FDDTDG-OW) en het Klimaatfonds (+59,5 miljoen, begrotingsartikel QE0-9QHETIB-OW).

De ontvangsten van het Klimaatfonds, dat wordt gespijsd met middelen uit de Belgische veiling van emissierechten, nemen bij de begrotingsaanpassing 2022 met 59,5 miljoen euro toe. Bij de begrotingsaanpassing 2022 wordt er uitgegaan van een gemiddelde CO₂-prijs op de ETS-markt van 66,74 euro per ton (voor het grootste gedeelte een gerealiseerde prijs, omdat het aanrekeningsjaar 2022 loopt van 1 mei 2021 tot en met 30 april 2022). De voorliggende raming gaat net zoals bij de begrotingsopmaak 2022 uit van een continuering van het huidige intra Belgisch akkoord aangaande de verdeling van de veilingopbrengsten.

3.8 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) voor het begrotingsjaar 2022 bedraagt 957,1 miljoen euro. Ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022 houdt deze raming een daling in van 204,8 miljoen euro. Die evolutie wordt hoofdzakelijk verklaard door de verwachte Europese ontvangsten in het kader van relanceplan Vlaamse Veerkracht (639,3 miljoen euro in 2022). Dit is een daling van 199,8 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022 (begrotingsartikel CB0-9CBGAAF-OW). Verder worden de ontvangsten in het kader van het omgevingsinstrumentarium (begrotingsartikel QB0-9QCEAOA-OW) met 8,9 miljoen euro naar beneden bijgesteld.

In de categorie van de andere ontvangsten worden ook de ontvangsten uit de heropstart- en handelshuurleningen geactualiseerd. Voor de terugstorting van het kapitaalgedeelte (begrotingsartikel EC0-9ECBABC-OP) wordt er een daling verwacht van 17,4 miljoen euro tot een bedrag van 30,5 miljoen euro. De verwachte ontvangen intresten (begrotingsartikel EC0-9ECBABC-OW) nemen met 0,5 miljoen euro toe tot een bedrag van 1,2 miljoen euro.

In deze middelencategorie dient te worden vermeld dat in 2022 nog steeds een Ethias-dividend verwacht wordt (32,6 miljoen euro; begrotingsartikel CB0-9CEGABA-OW).

3.9 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. De raming van de Lotto-middelen voor 2022 bedraagt 32,9 miljoen euro, een stijging met 0,1 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022. Deze raming is gebaseerd op het voorlopig verdelingsplan van het dienstjaar 2021.

3.10 Te consolideren instellingen

Tabel 3-11 geeft een overzicht van de ESR-ontvangsten van de Vlaamse instellingen die tot de consolidatieperimeter behoren. De ESR-ontvangsten 2022 van de te consolideren instellingen nemen in vergelijking met de begrotingsopmaak 2022 met 697,7 miljoen euro toe. Instellingen met aanzienlijke bedragen aan eigen ontvangsten worden hier apart vermeld.

Tabel 3-11: Te consolideren instellingen (in duizend euro)

	BD	BO 2022	BA 2022	BA - BO
VIF	M	58.503	81.257	22.754
Loodswezen	M	94.927	94.927	0
MINA	Q	144.767	153.783	9.016
Andere instellingen met DAB-vorm	X	23.025	23.025	0
VIB	E	55.032	55.032	0
VITO	E	82.703	82.703	0
FIO	E	26.205	26.205	0
PMV Groep	E	58.431	58.431	0
Scholen van Morgen	F	123.139	124.462	1.323
Hogescholen en Universiteiten	F	1.206.598	1.288.476	81.878
Opgroeien Regie	G	216.383	216.383	0
VUTG	G	2.001	2.001	0
VAPH	G	14.111	15.716	1.605
VIPA	G	325	325	0
VSF	G	272.870	272.936	66
VRT	H	190.017	195.818	5.801
VDAB	J	143.941	155.733	11.792
VVM - De Lijn	M	236.434	181.434	-55.000
BAM / Lantis	M	46.115	45.765	-350
Tunnel Liefkenshoek	M	73.215	73.215	0
Vlaamse Waterweg	M	68.869	73.815	4.946
De Werkvennootschap	M	84.246	86.448	2.202
VEB	Q	295.879	904.882	609.003
VWF	Q	79.474	77.192	-2.282
VMSW	Q	257.057	257.674	617
Andere instellingen met andere dan DAB-vorm	X	453.479	457.820	4.341
Totaal		4.307.746	5.005.458	697.712

Bron: departement FB

De totale ESR- ontvangsten van het **Vlaams Infrastructuurfonds (VIF)** worden bij de begrotingsaanpassing 2022 op 81,3 miljoen euro geraamd, een stijging met 22,8 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022. De toename wordt als volgt verklaard:

- +9 miljoen euro van de Maatschappij Linkerscheldeover (MLSO) in het kader van het verbond Ommeland – Haven Antwerpen;
- +11,1 miljoen euro uit de verkoop van gronden in uitvoering van het RON-project (Rechteroever Nieuwpoort);
- +2,9 miljoen euro ontvangsten uit Europese subsidies.

De ESR-ontvangsten van de **DAB MINAfonds** nemen toe met 9,0 miljoen euro. Ingevolge de toepassing van de regelgeving rond het milieuschadedecreet dienden deze ontvangsten, de ingeschatte verhalings van kosten bij 3M in kader van de PFAS-problematiek, aangerekend op de DAB MINAfonds in plaats van in de algemene middelenbegroting (zoals bij de begrotingsopmaak 2022 het geval was).

De geraamde ESR-ontvangsten van de **DBFM Scholen van Morgen** nemen ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022 met 1,3 miljoen euro toe en bedragen zo 124,5 miljoen euro bij de begrotingsaanpassing 2022. Deze ontvangsten komen integraal voort uit de beschikbaarheidsvergoedingen die Scholen van Morgen ontvangt van aanvragende scholen. Scholen van Morgen voert via het DBFM-programma nieuwbouw- en renovatieprojecten van schoolgebouwen uit om ze nadien tegen vergoeding ter beschikking te stellen van de aanvragende scholen.

De totale ESR-ontvangsten van de te consolideren **universiteiten en hogescholen** worden bij de begrotingsaanpassing 2022 geraamd op 1.288,5 miljoen euro, of 81,9 miljoen euro meer dan bij de begrotingsopmaak 2022. Het gaat om:

- 260,7 miljoen euro afkomstig van bedrijven voor de ondersteuning van onderzoek en kosten met betrekking tot vorming en bijscholing (toename met 16,2 miljoen euro);
- 387,2 miljoen euro afkomstig van gezinnen (toename met 11,9 miljoen euro);
- 169,0 miljoen euro ontvangen vanuit andere Belgische overheden (lokaal/ gemeenschap/ gewest/ federaal/ sociale zekerheid; toename met 4,7 miljoen euro);
- 180,5 miljoen euro ontvangsten vanuit EU-instellingen (toename met 21,2 miljoen euro);
- 169,9 miljoen euro afkomstig van buitenlandse partners exclusief EU-instellingen (overheden en privépartners; toename met 7,8 miljoen euro);
- 108,7 miljoen euro subsidies afkomstig van overheidsdiensten die ze toekennen in het kader van de algemene bepalingen die van toepassing zijn op zowel privé- als op publieke actoren (toename met 23,9 miljoen euro). Het gaat bijvoorbeeld om verminderingen van werkgeversbijdragen of vrijstelling van bedrijfsvoorheffing;
- De overige ontvangsten komen voor 11,7 miljoen euro voort uit renteopbrengsten (daling met 4,6 miljoen euro) en voor 0,7 miljoen euro uit de verkoop van investeringsgoederen, voornamelijk onroerende goederen (toename met 0,7 miljoen euro).

De ESR-ontvangsten van het **Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap (VAPH)** nemen bij de begrotingsaanpassing met 1,6 miljoen euro toe en bedragen 15,7 miljoen euro. Dit is voornamelijk het gevolg van de verkoop van het voormalig provinciaal kantoor van het VAPH in Hasselt (+1 miljoen euro) en het terugstorten van een schadevergoeding die het VAPH in beroep heeft gewonnen (+0,5 miljoen euro).

De ESR-ontvangsten van het **agentschap Vlaamse Sociale Bescherming (VSB)** worden bij de begrotingsaanpassing 2022 geraamd op 272,9 miljoen euro. Dit betekent een stijging van 66 duizend euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022. Deze stijging is het resultaat van de volgende factoren:

- Een daling van de beleggingsinkomsten uit de overheidssector met 59 duizend euro;
- Een stijging van de beleggingsinkomsten niet-overheid met 125 duizend euro.

De ESR-ontvangsten van de **Vlaamse Radio- en Televisieomroeporganisatie (VRT)** worden bij de begrotingsaanpassing 2022 op 195,8 miljoen euro geraamd. Dit bedrag houdt een toename in van 5,8 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022. De ontvangsten uit de verkoop van niet-duurzame goederen en diensten nemen met 6,2 miljoen euro toe terwijl de inkomensoverdrachten vanuit EU-instellingen met 0,4 miljoen euro dalen. De ontvangsten uit de verkoop van gronden in het kader van het nieuwbouwproject en het gewoon dividend van de VAR blijven ongewijzigd op respectievelijk 12,9 en 5,6 miljoen euro. Ook de rente-ontvangsten wijzigen niet.

Bij de begrotingsaanpassing 2022 stijgen de ESR-ontvangsten van de **Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling (VDAB)** met 11,8 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022, tot 155,7 miljoen euro. Onderstaande niet-exhaustieve opsomming geeft de voornaamste mutaties van de eigen ontvangsten weer:

- De subsidies van de Europese Unie via de ESF-regiedossiers stijgen met 27,8 miljoen euro doordat VDAB de opstart van nieuwe tenders die ingediend worden via het ESF-agentschap in het kader van het REACT-EU pakket verderzet, en ook GOB en deel van de IT-kosten kan indienen in kader van dit pakket.
- In tegenstelling tot de regiedossiers, zullen de ontvangsten uit de actordossiers dalen met 1,1 miljoen euro.
- De ontvangsten uit IBO dalen met 10,5 miljoen euro omdat VDAB minder opleidingen verwacht.
- De ontvangsten uit opleidingen op verzoek van de werkgever dalen met 4,4 miljoen euro omdat die opleidingen vanaf 2022 gratis zijn.
- De opbrengsten uit wijk-werken dalen met 1,4 miljoen euro.
- De andere opbrengsten dalen met 1,6 miljoen euro.
- De opbrengsten uit de verkoop van eigen gebouwen stijgen met 3,1 miljoen euro.

De ESR-gecorrigeerde ontvangsten van **VVM - De Lijn** worden bij begrotingsaanpassing 2022 met 55,0 miljoen euro naar beneden bijgesteld. De bijstelling wordt verklaard door het corona-effect op de vervoersopbrengsten. Hierdoor sluit de begroting beter aan op de realiteit. De Vlaamse Regering engageerde er zich in het kader van de begrotingsaanpassing 2022 toe om tot maximaal hetzelfde bedrag te compenseren vanuit de coronaprovisie. De bedoelde compensatie werd bij de begrotingsaanpassing 2022 nog niet doorgevoerd, gelet op de onzekerheid rond het te herverdelen bedrag.

De ESR-gecorrigeerde ontvangsten van **Lantis** dalen met 0,4 miljoen euro door de niet-realiserende van een bij de begrotingsopmaak 2022 verwacht dividend.

De ESR-gecorrigeerde ontvangsten van **De Vlaamse Waterweg** nemen bij de begrotingsaanpassing 2022 met 4,9 miljoen euro toe. Hiervan is 4,5 miljoen euro het gevolg van een eenmalige meerontvangst van de centrale BTW-administratie. Verder worden ook nog 0,4 miljoen euro meerontvangsten geraamd uit concessies en de verhuur van gronden.

De ESR-gecorrigeerde ontvangsten van **De Werkvennootschap** worden bij de begrotingsaanpassing 2022 op 86,4 miljoen euro geraamd, een toename met 2,2 miljoen euro. Dit is hoofdzakelijk het gevolg van een neutrale bijstelling van 2,1 miljoen euro voor de overname van gronden en gerealiseerde investeringen door het Agentschap Wegen en Verkeer.

De gestegen energiekosten hebben een grote impact op de omzet en de kosten van het **Vlaams Energiebedrijf (VEB)** dat gas en elektriciteit aankoopt en verdeelt aan de entiteiten van de Vlaamse overheid. Zowel de ESR-uitgaven als de ESR-ontvangsten stijgen hierdoor bij begrotingsaanpassing 2022 met 609,0 miljoen euro tot een totaal van 904,9 miljoen euro.

De ESR-ontvangsten van het **Vlaams Woningfonds (VWF)** dalen met 2,3 miljoen euro. Dit is grotendeels te wijten aan:

- een daling van de rente-ontvangsten (-4,7 miljoen euro);
- het inschrijven van een eenmalige opbrengst uit de verkoop van een kantoorgebouw (+2,4 miljoen euro).

De ESR-ontvangsten van de **Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen (VMSW)** nemen bij de begrotingsaanpassing 2022 met 0,6 miljoen euro toe. De toename is het gevolg van:

- Naast de daling op de FS3-rentesubsidies is er ook een daling van de rente-ontvangsten op deze leningen met 0,9 miljoen euro;

- De overdracht van BSL naar VWF brengt met zich mee dat de hypothecair gerelateerde ontvangsten dalen met 0,7 miljoen euro;
- De inkomsten uit de beheersvergoeding nemen toe met 1,2 miljoen euro ten gevolge van indexatie;
- Er is een eenmalige ontvangst van 1 miljoen euro ten gevolge van de verkoop van gronden van Vlabinvest.

4 DE UITGAVENBEGROTING

4.1 Inleiding

Bij de begrotingsaanpassing 2022 stijgen de geconsolideerde beleidskredieten met 2.739,3 miljoen euro en stijgen de geconsolideerde vereffeningskredieten met 2.465,4 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022. Het verschil tussen de beleids- en vereffeningskredieten is bij de begrotingsaanpassing 2022 met 273,9 miljoen euro gedaald ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022. Zowel bij begrotingsopmaak als bij begrotingsaanpassing 2022 zijn de vereffeningskredieten hoger dan de beleidskredieten.

Tabel 4-1: Geconsolideerde beleids- en vereffeningskredieten (in duizend euro)

	BO 2022 (a)	BA 2022 (b)	(c)= (b) - (a)
Beleidskredieten	52.066.666	54.805.926	2.739.260
Vereffeningskredieten	54.451.731	56.917.112	2.465.381
Beleid – Vereffening	-2.385.065	-2.111.186	273.879

In dit hoofdstuk over de uitgavenbegroting wordt eerst de index en sensitiviteit voor inflatie toegelicht en vervolgens beschreven hoe de overstap gemaakt wordt van de uitgavenkredieten zoals opgenomen in de administratieve tabel en de begrotingen van de instellingen, naar de geconsolideerde beleids- en vereffeningskredieten zoals opgenomen in bovenstaande tabel.

In een volgend deel wordt het overzicht gegeven van de geconsolideerde beleids- en vereffeningskredieten per beleidsdomein evenals de evolutie per beleidsdomein.

4.2 Index en sensitiviteit voor inflatie

4.2.1 Index

Bij de BA 2022 nemen de uitgaven in totaal toe met 1.049,8 miljoen euro VAK en 1.040,1 miljoen euro VEK ten gevolge van de algemene indexatieprincipes: indexatie volgens (verwachte) overschrijdingen van de spilindex (= systeem van de loonprovisie) en indexatie volgens de jaarlijkse (verwachte) evolutie van de gezondheidsindex (GZI) (= systeem buiten de loonprovisie)⁸.

Bij een overschrijding van de spilindex worden de sociale uitkeringen één maand en de grote meerderheid van de loonkredieten twee maanden na de overschrijding met 2% verhoogd. Voor het opvangen van deze impact op de uitgaven worden de nodige kredieten centraal voorzien op de indexprovisie bij financiën en begroting. De kredieten worden na effectieve overschrijding van de spilindex herverdeeld naar de relevante begrotingsartikels. In het daaropvolgende begrotingsjaar, wanneer het effect op kruissnelheid komt en er voor 12 maanden budget nodig is, worden de uitgaven definitief gealloceerd op de desbetreffende begrotingsartikels.

De GZI wordt gebruikt om de indexering van de werkingskredieten en een beperkt deel van de loonkredieten (dewelke niet het systeem van de spilindex volgen) te bepalen. Die laatste worden bij een begrotingsronde toegekend in functie van de op dat moment geraamde evolutie van de GZI.

⁸ Die bedragen houden geen rekening met index op uitgavenposten die een specifieke berekening volgen. Het gaat bij BA 2022 om 61,1 miljoen euro VAK-index op de volumes FS3 en BSL binnen het beleidsveld Wonen en 10,5 miljoen euro VAK en VEK op enkele kleinere posten.

De index bij de BA 2022 is gebaseerd op de inflatievooruitzichten die op 5 april 2022 werden gepubliceerd door het Federaal Planbureau. Een samenvattend overzicht van deze vooruitzichten, die worden vergeleken met de bij de BO 2022 de gehanteerde vooruitzichten, is hieronder te vinden.

Tabel 4-2: inflatieparameters

	BO 2022	BA 2022			
Verwachte evolutie gezondheidsindex	2,1%	7,1%			
Overschrijding spilindex	Jun/22	Dec/21	Feb/22	Apr/22	Nov/22
Aanpassing sociale uitkeringen	Jul/22	Jan/22	Maa/22	Mei/22	Dec/22
Aanpassing lonen	Aug/22	Feb/22	Apr/22	Jun/22	Jan/23

Bij de BO 2022 gingen we na de overschrijding van de spilindex in augustus 2021 uit van een volgende overschrijding in juni 2022, maar die overschrijding heeft zich ten gevolge van de recente inflatieversnelling reeds in december 2021 voorgedaan. Bovendien werd de spilindex ondertussen opnieuw overschreden in februari 2022 en april 2022 en werd er in de vooruitzichten van april 2022 uitgegaan van nog een overschrijding in november 2022.

Om het effect op begrotingsjaar 2022 van deze versnelde overschrijdingen van de spilindex op te vangen, wordt de indexprovisie verhoogd met 893,4 miljoen euro (VAK en VEK), tot 1.120,0 miljoen euro⁹. De indexprovisie wordt centraal gebudgetteerd bij het beleidsdomein Financiën en Begroting. Bijlage 7 toont een indicatieve verdeling van de indexprovisie indien de kredieten (zoals berekend voor de BA 2022) worden toegewezen aan de betrokken beleidsdomeinen en begrotingsprogramma's.

De verwachte evolutie van de GZI over 2022 neemt toe van 2,1% naar 7,1%. Hierdoor nemen de werkingskredieten die een uitzondering genieten op de algemene niet-indexatie van de niet-loonkredieten in de huidige legislatuur en de loonkredieten die de spilindex niet volgen toe met 156,4 miljoen euro VAK en 146,7 miljoen euro VEK¹⁰. Die index is reeds voorzien op de betrokken begrotingsartikels en dus niet op de centrale indexprovisie. De impact van deze indexatie is niet stelselmatig opgenomen in de bespreking per beleidsdomein, daar de impact verspreid zit over veel verschillende begrotingsartikels. Een overzicht van de toegekende index voor kredieten die de jaarlijkse evolutie van de GZI volgen per beleidsdomein en begrotingsprogramma is eveneens terug te vinden in bijlage 7.

4.2.2 Sensitiviteit van de uitgaven voor inflatie

Zoals supra reeds beschreven beïnvloedt de inflatie de uitgaven via het moment van overschrijding van de spilindex door de evolutie van de afgevlakte gezondheidsindex, en via de evolutie van de gezondheidsindex (GZI).

We kunnen daarom ook nagaan wat het effect is van een afwijking van de overschrijding van de spilindex met één of meerdere maanden en een verhoging of verlaging van de GZI met 10 basispunten.

⁹ De indexprovisie bij de BO 2022 bedroeg 229,6 miljoen euro. Hiervan wordt bij de BA 2022 3 miljoen euro gecompenseerd naar enkele inhoudelijke begrotingsartikels waarvan het indexeffect van de overschrijding van de spilindex van augustus 2021 nog niet was toegewezen, maar centraal was gebudgetteerd. Na de verhoging van de indexprovisie met 893,4 miljoen euro, bedraagt deze bij de BA 2022 dus 1.120,0 miljoen euro.

¹⁰ Het grootste deel hiervan, nl. 82,8 miljoen euro VAK en VEK, betreft de index op de basisfinanciering hoger onderwijs (FD0-1FED2EA-IS).

In haar vooruitzichten van 5 april 2022 ging het Planbureau uit van een volgende overschrijding van de spilindex (niveau 118,36) in november 2022. Ze verwacht echter ook nog een overschrijding van de spilindex in april 2023 (120,73). De overschrijding in april 2023 heeft geen effect op de uitgaven 2022. Indien de verwachte overschrijding echter één, twee of drie maanden naar voor zou schuiven, zou er wel een effect zijn op 2022 omdat de salarissen van de maanden maart, april en mei de referentiemaanden zijn voor het berekenen van het vakantiegeld 2023 dat esr aanrekenbaar is op 2022 van respectievelijk het onderwijspersoneel, het personeel van de diensten van de Vlaamse overheid en het personeel van De Lijn.

Onderstaande tabellen tonen het effect op de uitgavenkredieten 2022 die de spilindex volgen in enkele scenario's waarbij de spilindex één of meerdere maanden vroeger of later wordt overschreden, zowel voor de verwachte overschrijding van de spilindex in november 2022 als die van april 2023. In de derde tabel wordt de impact weergegeven van enkele gecombineerde scenario's.

Tabel 4-3: Effect op 2022 wijziging overschrijding spilindex 118,36 (in duizend euro)

	Indexprovisie	Delta t.o.v. november 2022
Overschrijding spilindex (118,36) augustus 2022	1.246.062	126.075
Overschrijding spilindex (118,36) september 2022	1.202.486	82.499
Overschrijding spilindex (118,36) oktober 2022	1.157.642	37.655
Overschrijding spilindex (118,36) november 2022	1.119.987	-
Overschrijding spilindex (118,36) december 2022	1.111.124	-8.863
Overschrijding spilindex (118,36) januari 2023	1.111.124	-8.863
Overschrijding spilindex (118,36) februari 2023	1.097.415	-22.572

Tabel 4-4: Effect op 2022 wijziging overschrijding spilindex 120,73 (in duizend euro)

	Indexprovisie	Delta t.o.v. april 2023
Overschrijding spilindex (120,73) januari 2023	1.146.166	26.179
Overschrijding spilindex (120,73) februari 2023	1.132.182	12.195
Overschrijding spilindex (120,73) maart 2023	1.120.711	724
Overschrijding spilindex (120,73) april 2023	1.119.987	-
Overschrijding spilindex (120,73) mei 2023	1.119.987	-

Tabel 4-5: Effect op 2022 wijziging overschrijding spilindex 118,36 en 120,73 (in duizend euro)

	Indexprovisie	Delta t.o.v. november en april
Overschrijding september 2022 en januari 2023	1.228.665	108.678
Overschrijding oktober 2022 en februari 2023	1.169.837	49.850
Overschrijding oktober 2022 en maart 2023	1.158.367	38.380
Overschrijding november 2022 en april 2023	1.119.987	-
Overschrijding december 2022 en mei 2023	1.111.124	-8.863

Het effect van 1 maand eerder of later is niet altijd gelijk, omdat de lonen bij een overschrijding van de spilindex na oktober pas in het volgende jaar stijgen en omdat sommige maanden zwaarder doorwegen als de desbetreffende maand de referentiemaand is voor berekening van vakantiegeld of eindejaarspremie.

Bij de BA 2022 wordt uitgegaan van een GZI van 7,1%. In tabel 4-6 wordt het effect weergegeven van een hogere of lagere raming van de GZI met 10 basispunten in 2022. De lage gevoeligheid van de werkingskredieten aan een wijziging van de GZI is het gevolg van de beslissing van de Vlaamse Regering om, op enkele uitzonderingen na¹¹, de werkingskredieten niet te indexeren.

Tabel 4-6: Effect wijziging GZI met 10 basispunten (in duizend euro)

Loonkredieten	3.087
Werkingskredieten	41

4.3 De beleids- en vereffeningskredieten

In de uitgavenbegroting is er, net zoals in begrotingen van de DAB's en de rechtspersonen, sprake van vastleggingskredieten (VAK) en vereffeningskredieten (VEK). De vastleggingskredieten of beleidskredieten zijn de kredieten die aangeven voor welk bedrag de Vlaamse overheid nieuwe verbintenissen kan aangaan. De vereffeningskredieten zijn het geheel van kredieten waarmee eerder aangegane verbintenissen kunnen worden vereffend.

Sinds de begrotingsopmaak 2020 wordt er in de presentatie alleen nog gewerkt met vastleggings- en vereffeningskredieten. Dit heeft tot gevolg dat de variabele kredieten (VRK) niet langer als aparte kolommen worden weergegeven in de administratieve uitgaventabel. Die kredieten worden gebruikt voor begrotingsfondsen¹² en worden eveneens gerapporteerd onder de kolommen "VAK" en "VEK".

Die aanpassingen hebben tot gevolg dat de leesbaarheid van de begroting wordt verhoogd en de voorstellingswijze van de administratieve tabel sterk vereenvoudigd wordt. De voorstellingswijze van de uitgavenbegroting is nu ook vergelijkbaar met die van de DAB's en rechtspersonen.

In dit hoofdstuk zoomen we in op de vastleggings- en vereffeningskredieten. De eerste term geeft zoals hierboven vermeld aan voor welk bedrag er verbintenissen

¹¹ Zoals geregeld in het programmadecreet bij de BO 2020

¹² Deze artikels zijn in de administratieve tabel te herkennen doordat het laatste cijfer in de codering van het artikel een 4 is.

kunnen worden aangegaan, de tweede term geeft weer voor welk bedrag de begroting hiervoor vereffeningskredieten voorziet. De beleidskredieten zijn relevant om na te gaan welke beleidsaccenten de Vlaamse Regering legt naar aanleiding van een begrotingsronde, maar het zijn de vereffeningskredieten die een onmiddellijke impact hebben op het vorderingensaldo. Beide benaderingen zijn dus relevant om een goed zicht te krijgen op de budgettaire situatie van de Vlaamse overheid.

De analyse gebeurt op basis van de geconsolideerde ESR-beleidskredieten en de geconsolideerde ESR-vereffeningskredieten. Daarvoor moeten we de overgang maken van de totale vastleggings- en vereffeningskredieten en een aantal kredieten uitzuiveren om tot geconsolideerde cijfers te komen.

Volgende kredieten bij de ministeries en de Vlaamse te consolideren instellingen worden niet weerhouden:

- Kredietverleningen en deelnemingen (ESR-8) en aflossingen van overheidsschuld (ESR-9) worden niet meegenomen. Het zijn kredieten die het vorderingensaldo van de Vlaamse Gemeenschap niet beïnvloeden.
- Toelagen aan Vlaamse te consolideren instellingen worden niet meegenomen om een dubbeltelling te vermijden. Met deze toelagen financieren de instellingen immers hun uitgaven die meegenomen worden als ESR-uitgaven.
- De 100 miljoen euro van de provisie in het kader van de begrotingsmonitoring wordt uitgefilterd.

Het volgende onderdeel geeft overzichtelijk weer hoe de overstap wordt gemaakt van gepubliceerde begrotingsinformatie (met VAK en VEK) naar de geconsolideerde ESR-beleids- en vereffeningskredieten.

4.3.1 Beleidskredieten

De beleidskredieten zijn alle kredieten waarmee de Vlaamse overheid nieuwe verbintenissen kan aangaan. De beleidskredieten van de Vlaamse Gemeenschap (excl. DAB's) stemmen overeen met de vastleggingskredieten die in de administratieve uitgaventabel opgenomen zijn onder de kolom "VAK".

De informatie over de aanwending van de kredieten en eventuele overdrachten naar het volgend begrotingsjaar maakt geen deel uit van de algemene toelichting, maar wel van de toelichting bij de beleids- en begrotingsuitvoering.

De beleidskredieten van de ministeries (exclusief DAB's) moeten nog gecorrigeerd worden voor een aantal zaken om tot de ESR-beleidskredieten te komen, zoals te zien in onderstaande tabel en hierboven vermeld.

Tabel 4-7: Saldi-berekening - Beleidskredieten ministeries (in duizend euro)

		BO 2022	BA 2022
Vastleggingskredieten	+	53.565.919	55.465.422
Correcties voor:			
Deelnemingen en kredietverleningen (ESR-code 8)	-	2.955.799	2.857.707
Aflossingen overheidsschuld (ESR-code 9)	-	441.282	434.799
Toelagen aan instellingen (VAK-kolom) & correcties (inclusief correctie provisie in het kader van de begrotingsmonitoring)	-	22.536.434	22.974.063
Totaal	=	27.632.404	29.198.853

Net zoals bij de beleidskredieten van de ministeries worden ook bij de beleidskredieten van de DAB's en de te consolideren instellingen een aantal correcties doorgevoerd om tot de ESR-beleidskredieten te komen.

Tabel 4-8: Saldi-berekening - Beleidskredieten van te consolideren instellingen (in duizend euro)

		BO 2022	BA 2022
Vastleggingskredieten	+	31.300.648	33.806.626
<i>Correcties voor:</i>			
Deelnemingen en kredietverleningen (ESR-code 8)	-	3.037.767	4.274.875
Aflossingen overheidsschuld (ESR-code 9)	-	2.230.201	2.226.488
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	1.565.777	1.665.549
Interne verrichtingen	-	32.641	32.641
Totaal	=	24.434.262	25.607.073

Tabel 4-9 geeft een overzicht van de totale beleidskredieten van de ministeries en de te consolideren instellingen zoals ingeschreven bij begrotingsopmaak 2022 en begrotingsaanpassing 2022.

Bij begrotingsaanpassing 2022 stijgen de totale beleidskredieten met 2.739,3 miljoen euro, of met 5,3% vergeleken met begrotingsopmaak 2022.

Tabel 4-9: Saldi-berekening – Totaal beleidskredieten (in duizend euro)

	BO 2022 (a)	BA 2022 (b)	(c)=(b)-(a)
Ministeries	27.632.404	29.198.853	1.566.449
Instellingen	24.434.262	25.607.073	1.172.811
Totaal	52.066.666	54.805.926	2.739.260

4.3.2 Vereffeningskredieten

De vereffeningskredieten zijn het geheel van kredieten waarmee eerder aangegane verbintenissen kunnen worden vereffend. Zowel voor de Vlaamse Gemeenschap als voor de instellingen, kunnen de vereffeningskredieten rechtstreeks afgeleid worden uit de begrotingsinformatie die in de parlementaire stukken is opgenomen.

Tabel 4-10: Saldi-berekening – Vereffeningskredieten ministeries (in duizend euro)

		BO 2022	BA 2022
Vereffeningskredieten (VEK)	+	53.318.004	54.756.318
<i>Correcties voor:</i>			
Deelnemingen en kredietverleningen (ESR-code 8)	-	3.269.131	3.125.251
Aflossingen overheidsschuld (ESR-code 9)	-	441.282	434.799
Toelagen aan instellingen & correcties (inclusief correctie provisie monitoring)	-	20.287.952	20.620.618
Totaal	=	29.319.639	30.575.650

Tabel 4-11: Saldi-berekening – Vereffeningskredieten van te consolideren instellingen (in duizend euro)

		BO 2022	BA 2022
Vereffeningskredieten	+	35.865.769	37.619.229
Correcties voor:			
Deelnemingen en kredietverleningen (ESR-code 8)	-	2.807.320	2.954.086
Aflossingen overheidsschuld (ESR-code 9)	-	2.268.158	2.259.182
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	1.581.652	1.653.530
Interne verrichtingen	-	4.076.547	4.410.969
Totaal	=	25.132.092	26.341.462

Tabel 4-10 geeft een overzicht van de totale vereffeningskredieten van de ministeries en de te consolideren instellingen zoals ingeschreven bij begrotingsopmaak 2022 en begrotingsaanpassing 2022.

De totale vereffeningskredieten stijgen bij begrotingsaanpassing 2022 met 2.465,4 miljoen euro, ofwel 4,5% ten opzichte van begrotingsopmaak 2022.

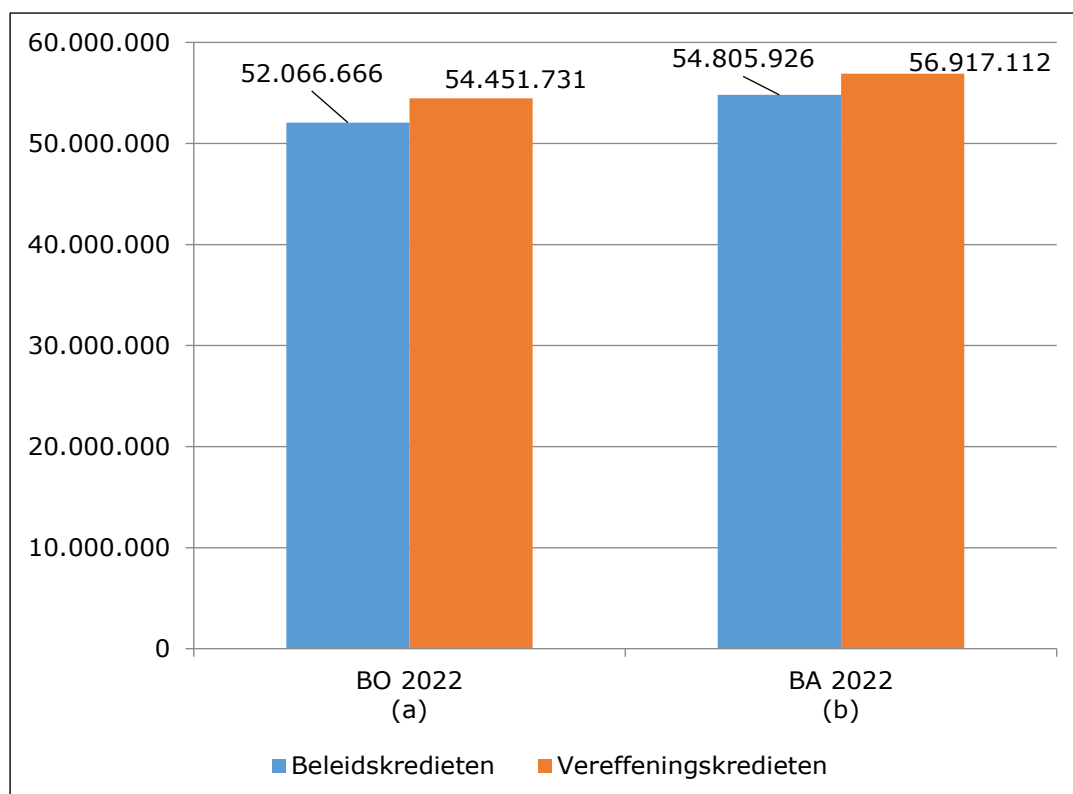
Tabel 4-12: Saldi-berekening – Totaal vereffeningskredieten (in duizend euro)

	BO 2022 (a)	BA 2022 (b)	(c)=(b)-(a)
Ministeries	29.319.639	30.575.650	1.256.011
Instellingen	25.132.092	26.341.462	1.209.370
Totaal	54.451.731	56.917.112	2.465.381

4.3.3 De globale evolutie van de beleids- en vereffeningskredieten

Figuur 4-1 toont aan dat bij de begrotingsopmaak 2022 en de begrotingsaanpassing 2022 de beleidskredieten respectievelijk 2.385,1 miljoen euro lager en 2.111,2 miljoen euro lager liggen dan de vereffeningskredieten. Het verschil is bij begrotingsaanpassing 2022 met 273,9 miljoen euro afgenomen ten opzichte van begrotingsopmaak 2022.

Figuur 4-1: De globale evolutie van de beleids- en vereffeningskredieten (in duizend euro)



4.4 De beleids- en vereffeningskredieten per beleidsdomein

In tabellen 4-13 en 4-14 wordt de cijfermatige evolutie van de beleids- en vereffeningskredieten per beleidsdomein weergegeven.

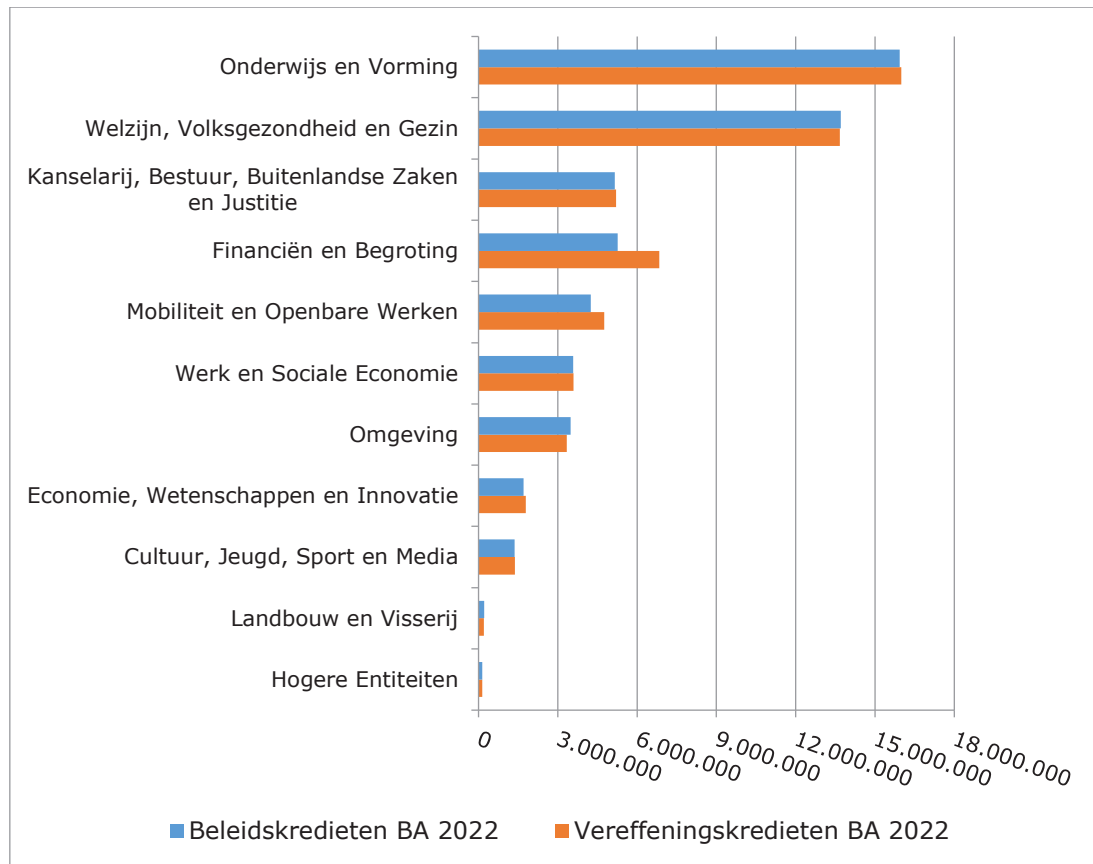
Tabel 4-13: Beleidskredieten per beleidsdomein (in duizend euro)

Beleidsdomein	BO 2022 (a)	BA 2022 (b)	Delta (b)-(a)	Delta in %
Hogere Entiteiten	138.307	138.307	0	0,0%
Financiën en Begroting	4.050.564	5.269.920	1.219.356	30,1%
Economie, Wetenschappen en Innovatie	1.679.287	1.704.145	24.858	1,5%
Onderwijs en Vorming	15.427.973	15.935.043	507.070	3,3%
Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	13.631.325	13.705.458	74.133	0,5%
Cultuur, Jeugd, Sport en Media	1.346.723	1.361.072	14.349	1,1%
Werk en Sociale Economie	3.646.913	3.583.572	-63.341	-1,7%
Landbouw en Visserij	213.731	217.535	3.804	1,8%
Mobiliteit en Openbare Werken	4.136.439	4.250.771	114.332	2,8%
Omgeving	2.661.580	3.485.124	823.544	30,9%
Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie	5.133.824	5.154.979	21.155	0,4%
Totaal	52.066.666	54.805.926	2.739.260	5,3%

Tabel 4-14: Vereffeningskredieten per beleidsdomein (in duizend euro)

Beleidsdomein	BO 2022 (a)	BA 2022 (b)	Delta (b)-(a)	Delta in %
Hogere Entiteiten	138.307	138.307	0	0,0%
Financiën en Begroting	5.865.660	6.838.183	972.523	16,6%
Economie, Wetenschappen en Innovatie	1.657.980	1.792.028	134.048	8,1%
Onderwijs en Vorming	15.576.978	15.994.720	417.742	2,7%
Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	13.596.925	13.673.246	76.321	0,6%
Cultuur, Jeugd, Sport en Media	1.362.584	1.378.785	16.201	1,2%
Werk en Sociale Economie	3.657.367	3.594.026	-63.341	-1,7%
Landbouw en Visserij	199.865	203.682	3.817	1,9%
Mobiliteit en Openbare Werken	4.630.436	4.754.465	124.029	2,7%
Omgeving	2.583.030	3.342.155	759.125	29,4%
Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie ⁸	5.182.599	5.207.515	24.916	0,5%
Totaal	54.451.731	56.917.112	2.465.381	4,5%

Figuur 4-2: Beleids- en vereffeningskredieten per beleidsdomein BA 2022 (in duizend euro)



4.5 Bespreking per beleidsdomein

4.5.1 Algemeen

In de bespreking van de uitgavenevolutive per beleidsdomein wordt de nadruk gelegd op relevante wijzigingen van de kredieten. Die wijzigingen geven onder meer aan welke beleidsintenties er genomen zijn.

Tenzij anders aangegeven, wordt met de term “kredieten” verwezen naar zowel vastleggings- als vereffeningskredieten. In de mate dat er een grote afwijking is tussen de evolutie van de beleids- en vereffeningskredieten, wordt dit ook weergegeven. Dat verschil kan bijvoorbeeld te maken hebben met een aanpassing van de betaalkalender of een vastlegging die niet jaarlijks gebeurt. De impact van de gewijzigde inflatieprognoses is niet stelselmatig opgenomen in de bespreking van de beleidsdomeinen.

De bespreking heeft enkel betrekking op wijzigingen van begrotingsartikels in de administratieve uitgaventabel en op wijzigingen bij de geconsolideerde rechtspersonen. ESR-correcties worden apart besproken in hoofdstuk 5. De bedragen in miljoen euro worden bovendien afgerond op 1 cijfer na de komma.

4.5.2 Financiën en Begroting

Fiscaliteit

De fiscale uitgaven met betrekking tot de dienstencheques en wijkwerken (CB0-1CDG2DC-WT) worden in 2022 op 148,6 miljoen euro geraamd (aan 99,07% voorschottenpercentage). Ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022 komt dit neer op een daling met 2,3 miljoen euro. De huidige raming vertrekt van de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 17 maart 2022. Vanaf aanslagjaar 2021 werd het fiscale aftrekpercentage voor PWA- en dienstencheques naar beneden herzien (van 30% naar 20%). De daling van de raming voor het aanslagjaar 2022 wordt verklaard door een (verwacht) lager gebruik van PWA- en dienstencheques tijdens het inkomstenjaar 2021 (aanslagjaar 2022).

Budgettair beleid

De responsabiliseringsbijdrage (CB0-1CCG2CA-LO) wordt bij de begrotingsaanpassing 2022 op 260,1 miljoen euro geraamd. Ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022 betekent dit een toename van 1,5 miljoen euro. De bijdrage ten laste van het begrotingsjaar 2022 is gebaseerd op de in 2021 effectief betaalde statutaire weddenmassa (7.413,3 miljoen euro). Bij de begrotingsopmaak 2022 ging het nog om een raming van de statutaire weddenmassa 2021 (7.369,9 miljoen euro). Het bijdragepercentage voor het begrotingsjaar 2022 bedraagt 3,544%. Zowel de begrotingsopmaak als de begrotingsaanpassing 2022 bevatten een afrekening over het jaar 2021 van 2,6 miljoen euro ten gunste van de Vlaamse Gemeenschap.

In 2022 wordt de pendeldotatie (CB0-1CCG2CC-WT) op 27,4 miljoen euro geraamd. Ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022 betekent dit een toename met 0,4 miljoen euro. De toename wordt verklaard door de relatieve toename in 2021 en 2022 van de Vlaamse pendelstromen naar de hoofdstad.

Provisies financiën en begroting

Provisie monitoring (CB0-1CBG2AB-PR)

Binnen Financiën en Begroting is er ieder begrotingsjaar een provisioneel krediet van 100,0 miljoen euro dat als buffer wordt ingeschreven. Die middelen kunnen worden gebruikt voor uitgaven in het kader van de monitoring. De 100,0 miljoen euro buffer wordt opgetrokken met 125,0 miljoen euro VAK en 175,0 miljoen euro VEK om eventuele noden in het kader van Oekraïne op te vangen of andere budgetbehoeften naar het einde van het jaar te kunnen opvangen. De 175,0 miljoen euro VEK wordt doorgerekend bij de berekening van het ESR-vorderingensaldo. Vooraleer deze provisie wordt verdeeld, zal de inschatting opnieuw worden gemaakt van de energiekosten van Aquafin en eventueel worden toegevoegd aan de drinkwatertoelage.

Coronaprovisies (CB0-1CBG2AB-PR en GE0-1GBF2JA-PR)

In 2022 werden 2 herverdelingen uitgevoerd, voor in totaal 141,7 miljoen euro VAK en 227,2 miljoen euro VEK. Op 11 maart 2022 besliste de Vlaamse Regering een bedrag van 53,1 miljoen euro VAK en 138,6 miljoen euro VEK te herverdelen en op 22 april 2022 werd nog 88,6 miljoen euro VAK/VEK herverdeeld. Bij de begrotingsaanpassing 2022 wordt geen bijstelling van de coronaprovisie(s) voorzien ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022: 540,0 miljoen euro VAK en 740,0 miljoen euro VEK.

Relanceprovisie (CB0-1CBG2AH-PR)

In 2022 werden reeds 3 herverdelingen uitgevoerd, voor in totaal 362,4 miljoen euro VAK en 175,2 miljoen euro VEK. Op 21 januari 2022 besliste de Vlaamse Regering een bedrag van 136,8 miljoen euro VAK en 67,3 miljoen euro VEK te herverdelen, op 11 maart 2022 werd een bedrag van 101,7 miljoen euro VAK en 57,8 miljoen euro VEK herverdeeld en op 22 april 2022 een bedrag van 123,9 miljoen euro VAK en 50,1 miljoen euro VEK. De beschikbare middelen op de relanceprovisie blijven constant ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022: 2.571,0 miljoen euro VAK en 1.600,0 miljoen euro VEK.

Europese financiering relanceplan Vlaamse Veerkracht

Ten opzichte van het relanceplan Vlaamse Veerkracht van 4,3 miljard euro staan deels Europese financieringsbronnen. Tot recent en bij de begrotingsopmaak werd er uitgegaan van 2,255 miljard euro aan RRF-ontvangsten voor Vlaanderen (enveloppe België = 5,925 miljard euro). De enveloppe per lidstaat bestaat uit een vast en een variabel gedeelte. De definitieve enveloppes worden bepaald op basis van het bbp 2021 (juni 2022).

Als gevolg van de economische opleving zou België een aanzienlijke vermindering van zijn variabel gedeelte kunnen verwachten. Op basis van de in maart 2022 door de Europese Commissie meegedeelde voorlopige cijfers, zou de enveloppe voor België van 5,925 miljard euro naar 4,514 miljard euro dalen. Dit komt overeen met een totale vermindering van de enveloppe met bijna 24%. Uitgaande van een lineaire vermindering van de enveloppes die op Belgisch niveau aan elke entiteit worden toegekend, zou het aandeel van Vlaanderen – voor de volledige relanceperiode - van 2,255 miljard naar 1,718 miljard euro dalen. Dit betekent een daling van 537,0 miljoen euro (eenmalige) ontvangsten over de volledige looptijd van het relanceplan.

Bij de begrotingsaanpassing 2022 wordt nog steeds uitgegaan van 1,6 miljard euro VEK-uitgaven in 2022 voor relance. De RRF-ontvangsten die hiermee overeenstemmen bedragen 639,3 miljoen euro ($= 1.600.000 * (1.718.120 / 4.300.000)$). Bij de BO 2022 werd er nog uitgegaan van 839,1 miljoen euro aan RRF-ontvangsten.

Provisie noodfonds Oekraïne (CB0-1CBG2AM-PR)

In het kader van de begrotingsaanpassing 2022 werd vanuit de taskforce een voorstel van provisie voorgesteld die een antwoord geeft op de vraag wat de budgettaire impact is in 2022 van de aanpak van de Oekraïne-crisis. Dat voorstel vloeit voort uit de maatregelenmatrix waar per maatregel, zo maximaal mogelijk op basis van een zero-based benadering (P*Q of andere), een budgettaire impact kan worden berekend. Dat raamwerk laat ook toe om, van zodra de instroomcijfers en de impact hiervan op de te creëren opvangcapaciteit en de sectorale maatregelen (Onderwijs, Welzijn, Integratie, ...) in grootteorde en intensiteit toe- of afnemen, dit op korte termijn budgettair kan worden vertaald.

Voor het voorstel van provisie 2022 wordt uitgegaan van het door Celeval gedefinieerde "low" scenario. Dat gaat uit van een instroom van maximaal 49.500 tijdelijk ontheemden in België waarvan 60% of 29.700 vluchtelingen binnen het Vlaamse grondgebied worden opgevangen en begeleid. Daarbij wordt ook rekening gehouden met een opschalingslogica en eventuele vertragingseffecten in de operationalisering en uitvoering van de diverse maatregelen. Zo kom je tot een te provisioneren bedrag van 251,1 miljoen euro aan vastleggingskredieten en 240,7 miljoen euro aan vereffeningskredieten. Daarnaast wordt ook voor de open end kostendrijvers (groeipakket bij Welzijn en studiefinanciering bij Onderwijs) een

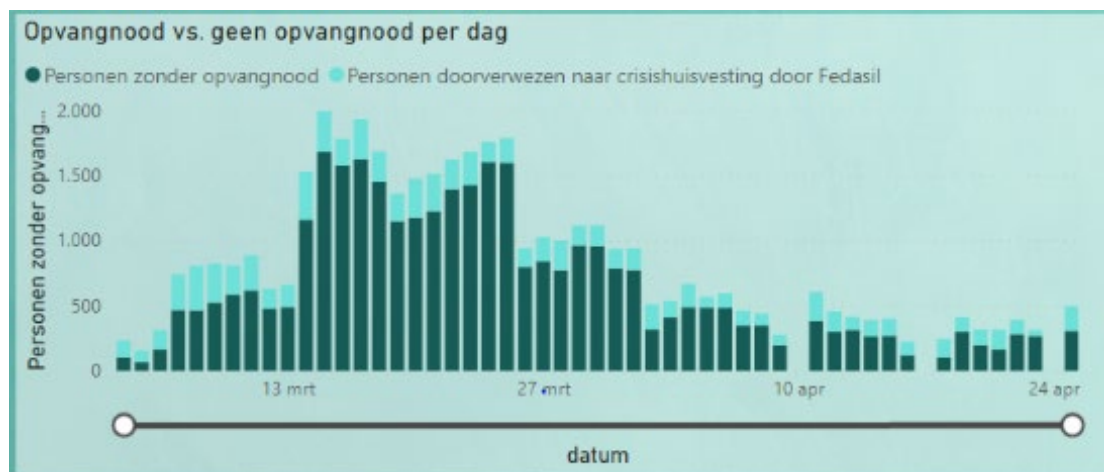
raming mee opgenomen van 54,6 miljoen euro die rechtstreeks worden toegevoegd aan de desbetreffende begrotingsartikelen.

Het finale resultaat per sector en per scenario is terug te vinden in Bijlage 9: Provisie noodfonds Oekraïne.

De provisie wordt forfaitair verlaagd met 51,1 miljoen euro VAK en 40,7 miljoen euro VEK tot 200,0 miljoen euro omwille van (1) de instroom die duidelijk vertraagt en (2) de uitgaven die vandaag maximaal worden ingeschat ervan uitgaande dat hoge aantallen Oekraïense vluchtelingen nood zullen hebben aan de aangeboden dienstverlening en steeds voldoende VTE zullen kunnen worden aangeworven om deze dienstverlening te kunnen verlenen.

Die aanpassing houdt het midden tussen realisme en voorzichtigheid. Realisme want op 24 april waren 9.275 Oekraïense vluchtelingen geregistreerd in Vlaanderen, wat heel wat onder de 29.700 vluchtelingen is zoals vooropgesteld. Bijkomend vertraagt de instroom, zie onderstaande tabel (cijfers Nationaal Crisiscentrum). Anderzijds behouden we een voldoende grote provisie om een eventuele opstoot te kunnen opvangen zonder onmiddellijk te moeten overgaan tot een begrotingsberaadslaging.

Figuur 4-3: Opvangnood versus geen opvangnood per dag



Bron: Nationaal Crisiscentrum (04/2022)

In het kader van de Programmatische Aanpak Stikstof (PAS) worden middelen voorzien om de PAS verder te faciliteren. Naar aanleiding van de conceptnota die op de Vlaamse Regering goedgekeurd werd op 23 februari 2022 werden de voorziene middelen in VAK en VEK op het begrotingsartikel CB0-1CBG2AK-PR bijgesteld, nl.:

- VAK: het bedrag van 100 miljoen euro dat was ingeschreven bij BO 2022 werd verhoogd met 226 miljoen euro tot een totaal bedrag van 326 miljoen euro;
- VEK: bijstelling naar beneden met 11,3 miljoen euro tot een totaal bedrag van 22 miljoen euro.

Die middelen zullen worden ingezet voor zowel maatregelen binnen de bevoegdheid van de Vlaamse minister van Economie, Innovatie, Werk, Sociale economie en Landbouw als de minister van Justitie en Handhaving, Omgeving, Energie en Toerisme.

Het is de bedoeling om nog in 2022 een opkoopregeling voor varkens aan te bieden in het kader van de afbouw van de varkensstapel gefocust op houderijen die een te grote negatieve stikstofimpact hebben op de Europese natuur.

Financiële operaties

Bij de begrotingsaanpassing 2022 dalen de rentekredieten met 3,5 miljoen euro tot 190,3 miljoen euro. Het krediet bestaat uit volgende onderdelen:

- 1) De toerekenbare rente voor de nieuwe financieringen aangegaan in 2021 bedraagt 20,3 miljoen euro, wat 15,1 miljoen euro lager is dan ingeschat bij de begrotingsopmaak 2022. Dit als gevolg van een kleiner begrotingstekort, minder uitgaven voor relance en minder rechtstreekse financieringen dan ingeschat bij de begrotingsopmaak 2022. Verder werd ook een deel van de financieringsbehoeften in 2021 op korte termijn gefinancierd via het BCP-programma aan een negatieve rentevoet.
- 2) Voor nieuwe financieringen op lange termijn in 2022 wordt 49,6 miljoen euro ingeschreven wat 16,2 miljoen euro hoger is dan ingeschat bij de begrotingsopmaak 2022. Dit is grotendeels het gevolg van de stijgende rentetarieven. Deze rentekost dient voor de herfinanciering van bestaande EMTN-leningen die op eindvervaldag komen in 2022 (1,2 miljoen euro) en voor de financieringen van:
 - het begrotingstekort (22,5 miljoen euro);
 - het Plan voor Herstel en Veerkracht (4,2 miljoen euro);
 - VMSW en VWF binnen de sociale huisvestingssector (16,6 miljoen euro);
 - Lantis voor het oosterweelproject (1,5 miljoen euro);
 - School Invest (-0,6 miljoen euro);
 - de esr-8 uitgaven (3,4 miljoen euro) en
 - de kaseffecten van niet ESR-aanrekenbare uitgaven (0,9 miljoen euro).
- 3) Voor financieringen op korte termijn via de zichtrekening en het BCP-programma wordt -4,6 miljoen euro voorzien. De kortetermijnrentevoeten zijn nog steeds negatief en volgens de Manual on Government Deficit and Debt dienen de negatieve intresten genet te worden met de uitgaven in plaats van deze te registreren bij de ontvangsten zoals gedaan werd bij de begrotingsopmaak 2022. Dit leidt tot 4,6 miljoen euro minder uitgaven dan ingeschat bij de begrotingsopmaak 2022.
- 4) Voor de andere bestaande langetermijnleningen wordt de rente constant gehouden op 124,9 miljoen euro.

De andere financiële kosten dalen met 3,4 miljoen euro tot 4,9 miljoen euro. De daling is het gevolg van de lagere uitgiftekosten die op 2,3 miljoen euro geraamd worden. De overige financiële kosten op dit artikel worden op 2,6 miljoen euro geraamd (constant).

Er wordt een extra bedrag van 20,5 miljoen euro ingeschreven op de ESR-9 kredieten, zowel in vastleggings- als vereffeningskrediet, voor de interne financieringen langer dan 1 jaar die op eindvervaldag komen in 2022.

Voor de aflossing van de schuld gerelateerd aan de definitieve vaststelling van de autonomiefactor wordt 60,9 miljoen euro ingeschreven.

Net als in voorgaande jaren wordt de provisie voor schuldafbouw en investeringsuitgaven van 5,7 miljoen euro voor het ondervangen van de kost van de endogene groei volledig herverdeeld naar de ministeries en de agentschappen met rechtspersoonlijkheid.

Voor 2022 verwacht de Federale Pensioendienst (FPD) dat de bijdragevoet aan de pool der parastatalen met 1 procentpunt aangroeit ten opzichte van het niveau 2021 (50%) naar 51%. Op basis van de laatst gekende statutaire loonmassa bij de parastatalen wordt de kredietbehoefte hiervoor geraamd op 2,8 miljoen euro. De provisie wordt integraal herverdeeld naar de betrokken rechtspersonen.

Het ESR-vorderingensaldo van het **Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD)** verbetert met 29,8 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak. Die verbetering stemt overeen met het bedrag dat in 2021 werd aangerekend voor de overstromingen die zich in de zomer van 2021 hebben voorgedaan. Dat bedrag is bepaald op basis van de laatste ramingen die de verzekeraars doorgegeven hebben voor Vlaanderen. De eerste effectieve betalingen voor de overstromingen worden deze zomer verwacht, maar volgens Eurostat moet de aanrekening hiervan al op 2021 gebeuren i.p.v. op 2022.

Daarnaast wordt een nieuw PA-artikel ingeschreven (CBG-ACCG2CT-PA) voor de kantonnering van de gevraagde terugvorderingen in het kader van de problematiek fiscale vrijstelling voor de onderzoekers hoger onderwijs. De onderwijsadministratie ontving op 8 november 2021 een vraag tot terugvordering van de middelen die in het kader van de fiscale gunstmaatregel waarbij een vrijstelling wordt toegekend voor het doorstorten van de bedrijfsvoorheffing verschuldigd op de bezoldigingen van wetenschappelijke onderzoekers aan de hogescholen werden uitgekeerd. De fiscale administratie stelt immers dat, aangezien het de onderwijsadministratie is die deze vrijstelling in naam van de instellingen claimt, en niet de instellingen zelf, zij niet vallen onder het toepassingsgebied van deze gunstmaatregel. De exacte bedragen zijn momenteel nog niet gekend. Op dit ogenblik is er 77,3 miljoen euro ingeschreven.

4.5.3 *Economie, Wetenschap en Innovatie*

Economie

De ESR-beleidskredieten van het **Fonds voor Innoveren en Ondernemen (FIO)** wijzigen nauwelijks bij de begrotingsaanpassing 2022 (-1,2 miljoen euro). Enerzijds nemen de ESR-beleidskredieten toe als gevolg van de gestegen kredietbehoefte:

- voor Indirect Carbon Leakage (+10,3 miljoen euro);
- voor de ondernemerschapstrajecten Syntra (+1,8 miljoen euro);
- voor het E-loket (+0,8 miljoen euro vanuit het digitaliseringsproject 'Vlaanderen Radicaal Digitaal').

Anderzijds worden de beleidskredieten negatief bijgesteld:

- voor Bedrijfssteun Ontwikkeling met 12,8 miljoen euro, die ter beschikking van het FWO gesteld wordt voor de VSC Tier 1 Compute Infrastructure;
- op de provisie voor investeringen in onderzoek en ontwikkeling met 1,0 miljoen euro, die ter beschikking van het ILVO gesteld wordt voor het onderhoud van onderzoekinfrastructuur, voor digitalisering en voor data-opslag.

Bovendien wordt via interne compensatie 5 miljoen euro extra vrijgemaakt voor projecten aangaande Carbon Capture and Storage en Carbon Capture and Utilisation.

Wetenschap & Innovatie

Bij het departement EWI wordt vanuit de Lissabonlijn (EB0-1EEB2JY-IS) eenmalig een bedrag van 6,4 miljoen euro in VAK gecompenseerd naar FWO (EB0-1EEB5GT-IS) in het kader van de financiering van de VSC Tier 1 Compute Infrastructure. Dit betreft 1/3^{de} van de totale kost van 19,2 miljoen euro, 2/3^{de} of 12,8 miljoen euro wordt gefinancierd vanuit het Fonds voor Innoveren en Ondernemen (FIO).

Vanuit de WT-lijn van de Lissabonlijn (EB0-1EEB2JA-WT) wordt telkens 1,8 miljoen euro in VEK gecompenseerd naar:

- VLIZ (EB0-1EEB2HQ-IS)
- VIB (EB0-1EFB2LW-IS)
- IMEC (EB0-1EFB2LA-WT)

Bij BO 2022 werd voor deze 3 instellingen telkens 2,0 miljoen euro VAK en 0,2 miljoen euro of 10% VEK voorzien voor het uitvoeren van nieuw beleid met het oog op investeringen in infrastructuur voor O&O. Bij BA 2022 blijkt dat de uitvoering sneller verloopt dan geraamd en dat de VEK's ook voor 100% van de VAK's nodig zijn in 2022.

Verder is er volgende compensatie naar het VITO (EB0-1EFB2LX-IS):

- 3,0 miljoen euro in VAK en 2,5 miljoen euro in VEK vanuit de provisie O&O (EB0-1EBB2AH-PR);
- 0,5 miljoen euro in VEK vanuit de Lissabonlijn (EB0-1EEB2JA-WT).

Dit is een jaarlijkse compensatie voor de jaren 2021-2023 voor de financiering van het WaterClimate project.

Bij de **Plantentuin Meise** is er een verslechtering van het ESR-vorderingensaldo van 1,0 miljoen euro. Dit is vooral het gevolg van:

- indexaanpassingen ten bedrage van 0,5 miljoen euro;
- extra middelen die bij BA 2022 werden gecompenseerd vanuit het departement EWI om (een deel van) de hogere verwarmingskosten te kunnen opvangen (+ 0,5 miljoen euro).

Bij de beleidskredieten (VAK) is er bovenop bovenstaande wijzigingen nog een extra toename met 0,5 miljoen euro ten gevolge van een compensatie vanuit het departement EWI als tegemoetkoming in de toegenomen verwarmingskosten ten gevolge van de hoge energieprijzen.

Het ESR-vorderingensaldo van het **Vlaams Instituut voor Biotechnologie (VIB)** verslechtert met 5,7 miljoen euro vooral wegens:

- indexaanpassingen ten bedrage van 2,9 miljoen euro;
- VEK-toename van 1,8 miljoen euro voor investeringen in infrastructuur O&O.

De beleidskredieten zijn enkel geïmpacteerd door de indexaanpassingen.

Bij het **Vlaams Instituut voor de Zee (VLIZ)** verslechtert het vorderingensaldo met 1,8 miljoen euro, eveneens ten gevolge van het toekennen van een extra compensatie voor investeringen in infrastructuur O&O.

De beleidskredieten blijven ongewijzigd.

Het ESR-vorderingensaldo van de **Vlaamse Instelling voor Technologisch Onderzoek (VITO)** verslechtert met 6,2 miljoen euro voornamelijk toe te schrijven aan:

- indexaanpassingen;
- compensatie van 3 miljoen euro voor de financiering van het WaterClimate project.

De beleidskredieten evolueren gelijklopend.

Overheidsinstrumentarium

Bij gestandaardiseerde waarborgen dient volgens het ESR 2010 een provisie aangelegd te worden voor de verwachte netto verliezen (de aanrekening dient met andere woorden te gebeuren van zodra de waarborg wordt verstrekt en niet bij uitwinning). Deze provisie is een percentage op de productie van het huidige jaar,

dat berekend wordt aan de hand van de verwachte verliesfinanciering in functie van historische reeksen.

Het krediet voor verliesfinanciering wordt als volgt bijgesteld:

- stijging met 7,0 miljoen euro tot een bedrag van 16,5 miljoen euro op het variabel krediet (EC0-1ECB4BA-WT);
- daling met 6,6 miljoen euro tot een bedrag van 19,3 miljoen euro op het gesplitst krediet (EC0-1ECB2BA-WT).

Bij de **PMV-groep** is er een afname van ESR-8 uitgaven ten belope van 2 miljoen euro, waar een gelijke afname van ESR-9 ontvangsten tegenover staat. Het betreft immers 2 verschuivingen binnen de groep, nl.:

- een afname met 3,5 miljoen euro van de deelneming van Participatiemaatschappij Vlaanderen in PMV Corporate Loans;
- een verhoging met 1,5 miljoen euro van het voorschot van Participatiemaatschappij Vlaanderen aan PMV Corporate Loans.

Verder nemen de ESR-8 uitgaven toe met 1,25 miljoen euro voor een deelneming van Participatiemaatschappij Vlaanderen in Media Invest Vlaanderen.

4.5.4 *Onderwijs en Vorming*

Onderwijs en Vorming – loonkredieten onderwijspersoneel

Deze subsectie van de bespreking van het beleidsdomein Onderwijs en Vorming beperkt zich tot de bespreking van de loonkredieten van het onderwijzend personeel. Hierbij is het belangrijk op te merken dat de verschillende onderdelen per onderwijsniveau samen moeten worden gelezen.

Om het globale effect per uitgavenpost overzichtelijk weer te geven, wordt er gestart met een kort overzicht van de totale wijzigingen bij de BA 2022 ten opzichte van de BO 2022:

- De loonkredieten van het basisonderwijs (FC0-1FDD2DA-WT) nemen toe met 89,1 miljoen euro;
- De loonkredieten van het secundair onderwijs (FC0-1FDD2DD-WT) dalen met 2,5 miljoen euro;
- De specifieke loonbetalingen (FC0-1FDD2DG-WT), voornamelijk bestaande uit de nodige kredieten voor busbegeleiding en fietsvergoedingen, nemen toe met 1,8 miljoen euro;
- De loonkredieten voor het deeltijds kunstonderwijs (FC0-1FFD2CA-WT) stijgen met 5 miljoen euro;
- De loonkredieten voor de pedagogische begeleiding en inspectie levensbeschouwelijke vakken (FC0-1FGD2GA-WT) blijven ongeveer constant;
- De loonkredieten van de centra voor leerlingenbegeleiding (FC0-1FGD2GC-WT) nemen toe met 4,4 miljoen euro;
- De loonkredieten voor het volwassenenonderwijs (FD0-1FFD2FA-WT) stijgen met 12,2 miljoen euro;
- De uitgaven op het algemeen wedderecuperatiefonds (FC0-1FDD4DG-WT) nemen toe met 5,9 miljoen euro;
- De loonuitgaven op het begrotingsfonds deeltijds kunstonderwijs (FC0-1FFD4CA-WT) dalen met 0,2 miljoen euro;
- De loonuitgaven op het begrotingsfonds basiseducatie (FD0-1FFD4FA-WT) dalen met 0,9 miljoen euro.

Bovenstaande bijstellingen betreffen geraamde nodige budgetten om de salarissen van het onderwijspersoneel in 2022 te betalen. Deze zijn exclusief het indexeffect

om de lonen telkens met 2% aan te passen ten gevolge van de overschrijding van de spilindex in december 2021 en de verschillende (reeds gerealiseerde en nog te verwachte) overschrijdingen van de spilindex in 2022. De nodige kredieten om de lonen ten gevolge van deze overschrijdingen aan te passen worden centraal voorzien op de indexprovisie bij het beleidsdomein Financiën en Begroting (zie supra voor de bespreking van indexatie bij de BA 2022).

De geraamde loonuitgaven voor het onderwijspersoneel worden in grote mate gedreven door onderliggende parameters (zoals de leerlingenevolutie en de evolutie van de anciënniteit van het personeel) die deze uitgaven een open end-karakter geven. Bij de BA 2022 worden de open end-regelingen voor de verschillende niveaus als volgt aangepast:

- Een daling met 26,2 miljoen euro bij het basisonderwijs, waarvan 11,3 miljoen euro door een actualisatie van de verwachte minderuitgaven in 2022 ten gevolge van de maatregel tot versnelde vaste benoeming in het Vlaamse onderwijs en de maatregel tot afschaffing van de opbouw van niet-ingevulde vervangingen;
- Een daling met 65,3 miljoen euro in het secundair onderwijs, waarvan 3,3 miljoen euro door een actualisatie van de verwachte minderuitgaven in 2022 ten gevolge van de maatregel tot versnelde vaste benoeming in het Vlaamse onderwijs en de maatregel tot afschaffing van de opbouw van niet-ingevulde vervangingen;
- Een toename met 1,6 miljoen euro voor de specifieke loonbetalingen. Het gaat voornamelijk om een toename van de voorziene kredieten voor busbegeleiding, namelijk met 2,5 miljoen euro, waarbij er een effect is van 3 miljoen euro ten gevolge van de beslissing van de regering eind 2021 om alvast voor het schooljaar 2021-2022 iets te doen aan de lange rittijden in het buitengewoon onderwijs;
- Een daling met 0,4 miljoen euro bij de loonkredieten van het deeltijds kunstonderwijs;
- Een daling met 0,2 miljoen euro bij de loonkredieten van de pedagogische begeleiding en inspectie levensbeschouwelijke vakken;
- Een toename met 1,9 miljoen euro van de loonkredieten van de centra voor leerlingenbegeleiding;
- Een toename met 5,6 miljoen euro van de lonen volwassenenonderwijs.

Daarnaast wijzigen ook de loonuitgaven op de relevante begrotingsfondsen ten gevolge van de gerealiseerde ontvangsten in 2021. De uitgaven op deze begrotingsfondsen zijn communicerende vaten met de uitgaven op bovenstaande kredieten. Het gaat om:

- 5,9 miljoen euro extra uitgaven op het algemeen wedderecuperatiefonds;
- 0,2 miljoen euro minder loonuitgaven op het begrotingsfonds deeltijds kunstonderwijs;
- 0,9 miljoen euro minder loonuitgaven op het begrotingsfonds basiseducatie.

Bij de BA 2022 vinden ook verschillende compensaties plaats met effect op de loonkredieten van het onderwijspersoneel.

In de eerste plaats wordt bij de BA 2022 de provisie voor versterken onderwijs (CB0-1CBG2AJ-PR), die was voorzien bij het Departement Financiën en Begroting, voor het overgrote deel verdeeld over de onderwijsbegroting. Het gaat om 241,4 miljoen euro van in totaal 252,4 miljoen euro die bij BO 2022 op dit artikel beschikbaar was, aangevuld met 3 miljoen euro index voor deze middelen die bij

BO 2022 nog voorzien was op de indexprovisie (CB0-1CBG2AB-PR) ten gevolge van de overschrijding van de spilindex in augustus 2021. Hiervan wordt er 167,4 miljoen euro verschoven naar de loonkredieten:

- 87,9 miljoen euro voor de lonen basisonderwijs, waarvan
 - o 15,3 miljoen euro voor het lerarenplatform basisonderwijs;
 - o 13,1 miljoen euro voor ICT-coördinatie;
 - o 59,5 miljoen euro voor het uitvoeren van de onderwijscao (XII) van september 2021;
- 64,4 miljoen euro voor de lonen secundair onderwijs, waarvan
 - o 7,1 miljoen euro voor ICT-coördinatie;
 - o 57,3 miljoen euro voor de uitvoering van de onderwijscao (XII) van september 2021;
- 0,2 miljoen euro voor de specifieke loonbetalingen in het kader van de uitvoering van de onderwijscao's (cao XII en cao V basiseducatie) van september 2021;
- 5,4 miljoen euro voor de lonen deeltijds kunstonderwijs, waarvan
 - o 0,9 miljoen euro voor ICT-coördinatie;
 - o 4,1 miljoen euro voor het uitvoeren van de onderwijscao (XII) van september 2021;
 - o 0,4 miljoen euro voor kunstkuur;
- 0,2 miljoen euro voor de lonen pedagogische begeleiding en inspectie levensbeschouwelijke vakken voor de uitvoering van de onderwijscao (XII) van september 2021;
- 2,5 miljoen euro voor de lonen centra voor leerlingenbegeleiding voor de uitvoering van de onderwijscao (XII) van september 2021;
- 6,6 miljoen euro voor de lonen volwassenenonderwijs, waarvan
 - o 1,3 miljoen euro voor ICT-coördinatie;
 - o 5,3 miljoen euro voor de uitvoering van de onderwijscao's (cao XII en cao V basiseducatie) van september 2021.

Naast de compensaties uit de provisie voor versterken onderwijs vinden ook volgende compensaties van en naar de AGODI-provisie (FC0-1FBD2AA-PR) plaats bij de BA 2022:

- 23,1 miljoen euro naar de lonen basisonderwijs voor de extra punten voor beleidsondersteuning zoals afgesproken in de onderwijscao (XII) van september 2021;
- 4,1 miljoen euro naar de lonen basisonderwijs voor de kost in 2022 van de extra teldag in het buitengewoon basisonderwijs van oktober 2021;
- 0,3 miljoen euro naar de lonen basisonderwijs en 0,4 miljoen euro naar de lonen secundair onderwijs in het kader van de financiering van nieuwe ziekenhuisscholen (type 5);
- 2 miljoen euro van de lonen secundair onderwijs naar de AGODI-provisie in het kader van de afbouw van de meelooptrajecten voor nieuwe directeurs.

Onderwijs en Vorming – andere budgetwijzigingen (excl. loonkredieten)

Naast de wijzigingen op de loonkredieten voor het onderwijspersoneel zijn er nog verschillende budgetwijzigingen binnen de onderwijsbegroting. Deze worden hieronder besproken.

De werkingskredieten voor de verschillende onderwijsniveaus (exclusief hoger onderwijs) nemen toe met 1,6 miljoen euro. Het gaat om:

- Een daling van de werkingsmiddelen voor het gewoon basisonderwijs met, afgerond, minder dan 0,1 miljoen euro (FC0-1FDD2DB-WT);

- Een toename met 0,4 miljoen euro voor het buitengewoon basisonderwijs, voornamelijk ten gevolge van een toename van de kredieten voor het ondersteuningsmodel (FC0-1FDD2DC-WT);
- Een toename met 0,1 miljoen euro van de werkingsmiddelen voor het gewoon secundair onderwijs, voornamelijk ten gevolge van een actualisatie van het resterende MVD-personeel dat wordt betaald vanuit de werkingsmiddelen (FC0-1FDD2DE-WT);
- Een toename met 0,5 miljoen euro van de werkingsmiddelen buitengewoon secundair onderwijs, voornamelijk ten gevolge van een toename van de kredieten voor het ondersteuningsmodel (FC0-1FDD2DF-WT);
- Een toename met 0,4 miljoen euro van de werkingsmiddelen voor de internaten ten gevolge van de evolutie van het aantal internen (FC0-1FDD2DH-WT);
- Een toename met 0,2 miljoen euro van de werkingsmiddelen voor het volwassenenonderwijs conform de geldende financieringsregeling (FD0-1FFD2FB-WT en FD0-1FFD4FB-WT).

De toelage aan de hoger onderwijsinstellingen (FD0-1FED2EA-IS) daalt met 6,0 miljoen euro ten gevolge van de maatregel om de financiering van de graduaatsopleidingen bij de hogescholen vanaf september 2022 niet langer open end te laten toenemen met de groei van deze opleidingen, maar de financiering gelijkaardig aan die van de overige opleidingen in het hoger onderwijs te laten groeien, namelijk met een maximale groei van 2% op jaarbasis.

De geraamde uitgaven voor de studiefinanciering hoger onderwijs (FD0-1FGD2HA-WT en FD0-1FGD4HA-WT) nemen toe met 5,0 miljoen euro:

- Enerzijds dalen de verwachte uitgaven in 2022 met 1,1 miljoen euro op basis van een nieuwe raming van het berekeningsmodel, onder andere ten gevolge van een minder snelle toename van het aantal studenten en van het gemiddelde toelagebedrag dan verwacht. Uitgesplitst gaat het om een toename van de verwachte uitgaven op het begrotingsfonds studiefinanciering (FD0-1FGD4HA-WT) met 2,1 miljoen euro en een daling op het reguliere begrotingsartikel met 3,2 miljoen euro (FD0-1FGD2HA-WT). De in 2021 hogere dan verwachte ontvangsten op het begrotingsfonds betekenen dat een groter aandeel van de totale uitgaven 2022 voor studiefinanciering hoger onderwijs op het fonds kunnen worden aangerekend.
- Daarnaast worden er nog 6,1 miljoen euro extra uitgaven studiefinanciering geraamd ten gevolge van de Oekraïne-crisis (FD0-1FGD2HA-WT).

Ten gevolge van prijsstijgingen van het openbaar vervoer nemen de uitgaven in het kader van individueel leerlingenvervoer (FC0-1FGD2GE-WT) toe met 0,1 miljoen euro.

De toelage aan de hoger onderwijsinstellingen (FD0-1FED2EA-IS) neemt bij de BA 2022 toe met volgende bedragen:

- 0,4 miljoen euro om te voldoen aan de bepalingen opgenomen in de codex hoger onderwijs betreffende het integratiegroeipad;
- 2,8 miljoen euro VEK in het kader van de gedeeltelijke vereffening van de eenmalige compensatie aan de hogescholen van 11,0 miljoen euro, voor het omvormen van de financiering van de graduaatsopleidingen, die in 2021 is vastgelegd.

Ten slotte zijn er nog volgende bijstellingen op de provisionele kredieten van het beleidsdomein Onderwijs en Vorming:

- De provisie van het Agentschap voor Onderwijsdiensten (AGODI) (FC0-1FBD2AA-PR) neemt toe met 21,4 miljoen euro. Het gaat om middelen die zijn toegekend in het kader van het regeerakkoord, maar die bij de BO 2022

tijdelijk in mindering waren gebracht in het kader van het besparingstraject dat de regering heeft afgesproken bij de BO 2022. Ondertussen heeft het beleidsdomein Onderwijs en Vorming alternatieve maatregelen genomen, waardoor deze middelen terug ter beschikking komen om het regeerakkoord uit te voeren;

- De AGODI-provisie (FC0-1FBD2AA-PR) neemt bovendien toe met 25,1 miljoen euro omwille van de actualisatie van de impact van enkele maatregelen die werden genomen in het kader van het regeerakkoord en het besparingstraject uitgezet bij de BO 2022. Bij actualisatie liggen de gerealiseerde en nog te verwachten minderuitgaven hoger dan initieel verwacht en hoger dan de vooropgestelde doelstelling. Het vrijgekomen budget dat boven de vooropgestelde doelstelling ligt kan worden geheroriënteerd binnen de onderwijsbegroting;
- In 2021 is er 237,5 miljoen euro VAK vastgelegd in het kader van het relanceproject 15 'digitale versnelling leerplichtonderwijs (Digisprong)'. Het relanceplan Vlaamse Veerkracht voorziet dat 10% van de eenmalige middelen voor het luik digitalisering ook recurrent voorzien wordt. Gelet op de vastleggingen 2021 wordt voor het beleidsdomein Onderwijs en Vorming 23,7 miljoen toegekend op het provisioneel krediet voor Digisprong (FB0-1FBD2AB-PR). Deze middelen worden in 2022 echter niet aangewend in het kader van de te behalen besparingsdoelstelling zoals afgesproken bij de BO 2022.

Naast de compensaties die reeds werden besproken in het luik van de loonkredieten, worden bij de BA 2022 ook nog onderstaande compensatie (van groter dan 3 miljoen euro) doorgevoerd.

In nasleep van de coronacrisis wordt er, in het kader van zichtbaarheid in de begroting en transparantie, 10 miljoen euro VAK en 2 miljoen euro VEK gecompenseerd van het centraal begrotingsartikel met investeringsmiddelen voor schoolinfrastructuur (FB0-1FGD5BA-IS) naar het luchtkwaliteitsfonds (FB0-1FBD2AC-PR). Het gaat om middelen die worden aangewend voor investeringen in ventilatie en luchtkwaliteit.

In het kader van de verdeling van de provisie voor versterken onderwijs (CB0-1CBG2AJ-PR) over de onderwijsbegroting, vinden nog volgende compensaties groter dan 3 miljoen euro plaats:

- Een compensatie van 26,5 miljoen euro in het kader van de uitvoering van de onderwijscao (VI hoger onderwijs) van september 2021 naar de toelage aan de hoger onderwijsinstellingen (FD0-1FED2EA-IS);
- Een compensatie van het restbedrag van 45,2 miljoen euro naar de AGODI-provisie (FC0-1FBD2AA-PR).

Bovenstaande bewegingen op de toelage voor de te consolideren **universiteiten en hogescholen** dragen, samen met de indexherziening van de toelage bij de BA 2022, de evolutie van de eigen ontvangsten en van de saldo-evolutie, bij tot de toename van de ESR-aanrekenbare uitgaven van de hoger onderwijsinstellingen met 194,3 miljoen euro. Het gaat voornamelijk om een stijging van de uitgaven aan lonen en sociale lasten met 155,4 miljoen euro en de algemene werkingskosten met 51,6 miljoen euro. De voorziene investeringen dalen met 12,8 miljoen euro.

De ESR-aanrekenbare beleidsuitgaven bij het **Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs (AGION)** nemen toe met 5,3 miljoen euro ten opzichte van de BO 2022. Het gaat om een geplande vastlegging van 4,7 miljoen euro voor klimaatgerelateerde uitgaven waarvoor in het bestedingskader 2021 middelen zijn toegekend uit het Vlaams Klimaatfonds. Daarnaast nemen de beleidsuitgaven ook toe met 0,6 miljoen euro ten gevolge van enkele kleinere compensaties op de

toelagen aan AGION. Ook de ESR-aanrekenbare vereffeningen nemen toe met 0,6 miljoen euro ten gevolge van voornoemde compensaties.

Bij het **Gemeenschapsonderwijs (GO!)** stijgen de ESR-aanrekenbare beleidsuitgaven met 8,1 miljoen euro, met als belangrijkste verklarende factor een toename van de vastleggingen op in 2021 en voordien gerealiseerde eigen ontvangsten (8,8 miljoen euro). Daarnaast daalt de toelage voor infrastructuurwerken met 3,1 miljoen euro vastleggingskredieten ten gevolge van enkele compensaties, nemen de overige toelagen toe met 0,8 miljoen euro en nemen de geplande vastleggingen van klimaatgerelateerde uitgaven toe met 1,5 miljoen euro. De ESR-aanrekenbare vereffeningen stijgen in totaal met 3,4 miljoen euro, hoofdzakelijk ten gevolge van een toename van de saldo-intering (+4,8 miljoen euro). De vereffeningskredieten voorzien via de toelage dalen ten gevolge van compensaties lichtjes (-1,4 miljoen euro).

Bij de **DBFM Scholen van Morgen** nemen de ESR-aanrekenbare beleids- en vereffeningsuitgaven toe met 18,5 miljoen euro ten opzichte van de BO 2022, dit ten gevolge van:

- Een stijging van de intrestlasten met 2,8 miljoen euro;
- Een toename van de investeringen in schoolgebouwen met 12,8 miljoen euro;
- De beslissing om in 2022 in totaal 4 miljoen euro aan dividenden uit te keren aan de aandeelhouders.

De ESR-aanrekenbare beleids- en vereffeningskredieten van **School Invest** nemen toe met 3,0 miljoen euro. Dit is hoofdzakelijk het gevolg van een stijging van de rentekosten.

4.5.5 Welzijn, Volksgezondheid en Gezin

Zorg en gezondheid

Binnen de Vlaamse Sociale Bescherming (GB0-1GHF2TX-IS) bedraagt het zorgbudget voor zwaar zorgbehoevenden 410,2 miljoen euro VAK en VEK bij BA 2022 en daalt met 6,3 miljoen euro t.o.v. BO 2022. De geraamde uitgaven 2022 werden bijgesteld op basis van:

- Het aantal effectief uitbetaalde tegemoetkomingen 2021
- Het gemiddeld stijgingspercentage van de zorgbudgetten mantel- en thuiszorg (3,31%)
- Het aantal woongelegenheden in de woonzorgcentra en PVT
- De verlaging van de grenswaarde van de BelRAI screener van 6 naar 5,5

Nog binnen de Vlaamse Sociale Bescherming (GB0-1GHF2TX-IS) bedraagt het budget voor de tegemoetkoming van de woonzorgcentra (wzc) en de centra voor kortverblijf(cvk) 2.200,6 miljoen euro VAK en VEK bij BA 2022. Dat betekent een stijging van 9,3 miljoen euro VAK en VEK t.o.v. BO 2022:

- + 10,8 miljoen euro VAK en VEK omwille van de stijging van de bezettingsgraad van de bestaande woongelegenheden op 31/12/2020. De raming is gebaseerd op de bezettingsgraad van 93,23% op 31/12/2021. Dit is de hoogste bezettingsgraad sinds de start van de coronapandemie en 0,47% hoger dan de geraamde bezettingsgraad bij BO 2022 (92.76%).
- - 9,0 miljoen euro VAK en VEK ingevolge de actualisatie van het kwartaal van ingebruikname van de aangroei in 2021 en 2022 van het aantal woongelegenheden wzc en centrum voor kortverblijf.

- - 0,2 miljoen euro VAK en VEK ingevolge de actualisatie van het kwartaal van ingebruikname van de aangroei in 2021 en 2022 van het aantal woongelegenheden oriënterend cvk
- + 23,1 miljoen euro VAK en VEK ingevolge de actualisatie van de basistegemoetkoming voor zorg. De stijging van de basistegemoetkoming voor zorg bij BA 2022 in vergelijking met het geraamde bedrag bij BO 2022 heeft vooral te maken met een grotere toename van de zorgzwaarte.
- - 15,4 miljoen euro VAK en VEK wegens compensaties (zie infra)

Op basis van het aantal rechthebbenden 2021 en de gemiddelde maandelijkse tegemoetkoming worden de uitgaven voor het zorgbudget van ouderen (GB0-1GHF2TX-IS) in 2022, exclusief indexprovisie, geraamd op 314,1 miljoen euro VAK en VEK bij BA 2022 of een daling van 17,0 miljoen euro t.o.v. BO 2022. Dit bedrag wordt gecompenseerd naar het VAPH conform de afspraken gemaakt in het Zorginvesteringsplan ter financiering van de automatische toekenningsgroepen.

Het zorgbudget voor personen met een handicap (GB0-1GHF2TX-IS) wordt bij BA 2022 geraamd op 55,3 miljoen euro VAK en VEK of een daling van 2,7 miljoen euro t.o.v. BO 2022. Dit bedrag wordt gecompenseerd naar het VAPH in uitvoering van de gemaakte afspraken naar aanleiding van de uitdoof van het Basisondersteuningsbudget.

Vanaf 1 oktober 2022 kantelen de psychosociale revalidatievoorzieningen (772) in in de VSB. Om dit te financieren wordt een bedrag van 3,5 miljoen euro VAK en VEK overgeheveld van het huidige begrotingsartikel (GE0-1GHF2TI-WT) naar de Vlaamse Sociale Bescherming (GB0-1GHF2TX-IS).

Dit bedrag is gebaseerd op het aandeel van de laatste 3 maanden in 2019 (22,72%) en de begroting 2022 van de betreffende deelconventie.

Binnen de ouderenzorg wordt het complement voor leidinggevend in de zorg vanaf 2022 niet langer via deel M in de basistegemoetkoming voor zorg gefinancierd maar wordt geïntegreerd in de financiering van de koopkrachtverhoging IF.IC. Daarom wordt het bedrag deel M voor 2022, 5,1 miljoen euro VAK en VEK, bij BA 2022 vanuit het begrotingsartikel residentiële ouderenzorg (GB0-1GHF2TX-IS) gecompenseerd naar GE0-1GDF2IA-WT.

Daarnaast wordt ook het bedrag voor de koopkrachtverhoging VIA6, 10,4 miljoen euro VAK en VEK, bij BA 2022 gecompenseerd van het begrotingsartikel residentiële ouderenzorg (GB0-1GHF2TX-IS) naar GE0-1GDF2IA-WT. Er kan daarbij een onderscheid gemaakt worden tussen:

- Koopkrachtverhoging omwille van een stijging in de basistegemoetkoming voor zorg voor de woongelegenheden woonzorgcentrum en centrum erkend op 31/12/2020 naar aanleiding van het deelakkoord in VIA6 rond tewerkstellingsmaatregelen en kwaliteit: 7,2 miljoen euro;
- Koopkrachtverhoging omwille van een stijging basistegemoetkoming voor zorg naar aanleiding van de groei van het aantal woongelegenheden woonzorgcentrum en centrum voor kortverblijf in 2021 en 2022: 2,5 miljoen euro;
- Koopkrachtverhoging omwille van een stijging basistegemoetkoming voor zorg te wijten aan een stijging van de zorgzwaarte in de woonzorgcentra en centra voor kortverblijf: 0,5 miljoen euro;
- Koopkrachtverhoging naar aanleiding van de groei van het aantal plaatsen centra voor dagverzorging: 0,2 miljoen euro.

Binnen het **Agentschap Vlaamse Sociale Bescherming** wordt het saldo dat in 2021 werd opgebouwd met relancemiddelen bij BA 2022 afgeroomd. Dit leidt tot een saldo-intering van 2,1 miljoen euro (negatieve impact ESR-vorderingensaldo). Daarnaast daalt de toelage aan het Agentschap Sociale Bescherming bij BA 2022 met 14,6 miljoen euro (positieve impact ESR-vorderingensaldo):

- + 18,4 miljoen euro VAK en VEK i.h.k.v. open-end maatregelen (zie supra);
- - 31,7 miljoen euro VAK en VEK aan compensaties (zie supra);
- + 0,8 miljoen euro VAK en VEK voor andere bijstellingen;
- -2,1 miljoen euro VEK voor de afroaming van het relancesaldo.

Dit resulteert in een toename van het ESR-vorderingensaldo van het Agentschap Vlaamse Sociale Bescherming met 12,5 miljoen euro.

Welzijn

Bij **Opgroeien Regie** wordt een actualisatie doorgevoerd van het budget voor de uitvoering van het Groeipakket (open end, GB0-1GEF2QX-IS). Deze actualisatie is tweeledig voor een totaal bedrag van +82,3 miljoen euro:

- +33,8 miljoen euro evolutie vaste rechten (voornamelijk bijstelling voor de basisbedragen en de provisie voor regularisaties).
- +48,5 miljoen euro ten gevolge van de instroom van de tijdelijk ontheemden naar aanleiding van de oorlog in Oekraïne. Het betreft een raming op basis van het door het Celeval geraamde "low" scenario dat uitgaat van een instroom van 29.700 personen. Op basis van de leeftijdsverdeling van de actueel ingestroomde populatie wordt uitgegaan van 16.186 personen die 0 tot 24 jaar oud zijn. Binnen dit bedrag wordt er ook van uitgegaan dat alle kinderen recht zullen hebben op sociale toeslag en de maximale schooltoeslag (0 tot 18 jaar én indien schoolgaand).

Deze bijstelling wordt uitgekeerd door de **Private uitbetalingsactoren** enerzijds en het **Vlaams Agentschap Uitbetaling Groeipakket (VUTG)** anderzijds. Voor laatstgenoemde impliceert dit een bijstelling van +24 miljoen euro binnen haar begroting (GN0-BGEFAQX-OI) komende vanuit de begroting van Opgroeien Regie (GDF-AGEF2QY-IS).

In het kader van de ziekenhuisfinanciering (GB0-1GIF2SX-IS) evolueren de voorziene ESR-beleidskredieten van het **Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden (VIPA)** bij de begrotingsaanpassing 2022 met -33,5 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022. Dit is het netto-effect van verschillende bewegingen (hieronder worden enkel de belangrijkste beschreven):

- De ESR-aanrekenbare uitgaven voor de revalidatieziekenhuizen dalen met -1,4 miljoen euro ten gevolge van een actualisatie gemaakt door de FOD Volksgezondheid.
- Het budget voor het instandhoudingsforfait daalt met -2,6 miljoen euro door de niet-realiserende groei in daghospitaisatie. Verder kon de besparing middels niet-indexatie in 2022 niet gerealiseerd worden (+2,7 miljoen euro). Dit wordt gecompenseerd op de klassieke financiering.
- Een actualisatie bij de strategische forfaits gaf aanleiding tot een beperkte bijstelling van +0,8 miljoen euro.
- De ESR-aanrekenbare uitgaven binnen het BFM dalen met -31,4 miljoen euro. Dit is het gevolg van een eenmalige verrekening van negatieve inhaalbedragen voor een teveel aan toegekende subsidies naar aanleiding van inspecties door inspecteurs van de FOD Volksgezondheid. Daarnaast is er ook een effect van dalende intrestlasten.

Bij de klassieke financiering van het VIPA (GB0-1GIF5SX-IS) is er een technische correctie op de beleidskredieten van +2,8 miljoen euro uitgevoerd. In 2021 werd dit bedrag naar de algemene middelen afgeleid omwille van een vertraging in de opstart van nieuwe strategische forfaits. Het budget hiervoor werd echter initieel gecompenseerd vanuit de klassieke financiering en dient hier nu naar terug te vloeien.

4.5.6 *Cultuur, Jeugd, Sport en Media*

Cultuur

De bijdrage van het Departement Cultuur, Jeugd en Media voor de responsabiliseringsbijdrage en de werkingskosten van de Opera voor Vlaanderen in vereffening daalt op basis van de begroting 2022 met 0,7 miljoen euro t.o.v. de voorziene kredieten bij de begrotingsopmaak 2022 (HB0-1HBA2AE-WT).

Van de 2,5 miljoen euro vrije beleidsruimte voor Cultureel erfgoed (HB0-1HCA2CB-WT) wordt er 1,9 miljoen euro herverdeeld naar andere begrotingsartikels binnen het Departement Cultuur, Jeugd en Media:

- 1,0 miljoen euro naar het Topstukkenfonds voor de restauratie van het Lam Gods (HB0-1HCA5CY-IS);
- 0,15 miljoen euro voor de restauratie en aanvulling van de museumcollectie met het oog op de heropening van het kasteel van Gaasbeek (HB0-1HCA2CQ-IS);
- 0,15 miljoen euro voor de redactie van een Kunstboek met hoogtepunten van de Collectie Vlaamse Gemeenschap en een digitale inventaris (HB0-1HBA2AF-WT);
- 0,1 miljoen euro voor de subsidie aan de Vlaamse Erfgoedbibliotheken vzw mbt de Digitale Bibliotheek Nederlandse Letteren (HB0-1HCA2EA-WT);
- 0,5 miljoen euro voor het constant houden van het budget voor projectsubsidies Cultureel Erfgoed (HB0-1HCA2DB-WT).

Media

Bij de begrotingsaanpassing 2022 nemen de ESR-beleidskredieten van de **VRT** met 6,8 miljoen euro toe ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022. De toename situeert zich volledig bij de uitgaven voor de reguliere werking van VRT. De investeringen in het kader van het nieuwbouwproject worden bij de begrotingsaanpassing niet bijgesteld. De toename van de ESR-beleidskredieten is het gevolg van enerzijds een aanpassing van de toelage (indexatie) en anderzijds het hoger inschatten van de inkomsten uit commerciële communicatie (dit na een eerste toepassing van de marktindex op het commercieel plafond, zoals gestipuleerd in de beheersovereenkomst 2021-2025).

4.5.7 *Werk en Sociale Economie*

Het budget voor de Vlaamse Ondersteuningspremie (VOP) (JB0-1JDB2CB-WT) bedraagt 96,6 miljoen euro VAK en VEK bij BA 2022 en stijgt met 4,4 miljoen euro t.o.v. BO 2022. Die stijging is het gevolg van een update van het ramingsmodel, de verwachte impact van de verhoging van het GGMMI op 1 april 2022 en een raming van de uitgaven in 2022 m.b.t. het vierde kwartaal van 2021.

Het budget voor de Doelgroepenverminderingen Sociale Zekerheid (JB0-1JDB2CA-WT) wordt niet bijgesteld bij BA 2022. De nieuwe budgetberekeningen bij BA 2022 leverden geen significant verschillend resultaat op ten opzichte van het bij BO 2022 toegekende krediet.

Het budget voor Dienstencheques (JB0-1JDB2EA-WT) bedraagt bij BA 2022 1.286,1 miljoen euro VAK en VEK en daalt met 68,9 miljoen euro t.o.v. BO 2022. Die daling is het gevolg van een lagere groei van het aantal aangekochte dienstencheques. Het budget voor de maanden november en december (JB0-1JDB2EA-PA) stijgt met 1,8 miljoen euro. Dit is het gevolg van twee tegengestelde bewegingen:

- Er is een lagere groei van het aantal aangekochte dienstencheques;
- Bij BO 2022 werd beslist om de indexering van de subsidiewaarde van de dienstencheque op te trekken van 73% naar 100%, alsook om een correctie voor de onvolledige indexering uit het verleden door te voeren (vanaf overschrijding spilindex augustus 2021). De budgettaire impact van beide wijzigingen werden bij BO 2022 enkel meegenomen op het WT-artikel. Bij BA 2022 zijn op het PA-artikel alvast de middelen voor de correctie van de onvolledige indexering voorzien. De gevolgen van de versnelde indexering worden opgevangen vanuit de indexprovisie.

Het budget voor de Aanmoedigingspremies Social Profit en Privé (JB0-1JDB2EB-WT) bedraagt 17,9 miljoen euro VAK en VEK bij BA 2022, wat een bijstelling naar beneden met 2,2 miljoen euro t.o.v. BO 2022 inhoudt. Het budget is als volgt samengesteld:

- Voor de Social Profit sector worden de uitgaven geraamd op 4,3 miljoen euro VAK en VEK;
- Voor Privé sector worden de uitgaven geraamd op 13,6 miljoen euro VAK en VEK.

Er is minder budget nodig dan geraamd bij BO 2022 omwille van een lager geraamd aantal dossiers 'andere motieven' op basis van het aantal goedgekeurde dossiers in 2021 (zowel bij de Social Profit sector als bij de Privé sector).

Het budget voor loopbaanonderbreking en Vlaams Zorgkrediet m.b.t. het Vlaams Gewest (JB0-1JDB2EC-WT) bedraagt 34,4 miljoen euro VAK en VEK bij BA 2022 en daalt met 3,7 miljoen euro t.o.v. BO 2022. Het budget voor loopbaanonderbreking en Vlaams Zorgkrediet m.b.t. de Vlaamse Gemeenschap (JB0-1JDB2ED-WT) bedraagt 47,0 miljoen euro VAK en VEK bij BA 2022 en daalt met 9,0 miljoen euro t.o.v. BO 2022. Die dalingen zijn te wijten aan:

- de lagere kosten van de uitdovende dossiers loopbaanonderbreking, op basis van de raming van de federale operator RVA;
- de aanpassing van de parameters om het Vlaams Zorgkrediet te berekenen op basis van de uitvoeringscijfers 2021.

Het budget voor de Sociale Inschakelingseconomie (SINE) (JB0-1JEB2HD-WT) bedraagt bij BA 2022 44,6 miljoen euro VAK en VEK. Dit houdt een daling met 3,0 miljoen euro ten opzichte van BO 2022 in, op basis van de meest recente raming van de federale operatoren RSZ en Dibiss.

Er wordt éénmalig 5,1 miljoen euro VAK gecompenseerd van de provisie 'Maatregelen voor de ondersteuning van het werkgelegenheidsbeleid' (JB0-1JBB2AB-PR) naar het begrotingsartikel JB0-1JDB2IB-WT 'Sectorfondsen'. Deze middelen zullen aangewend worden om de looptijd van lopende sectorconvenanten (2021-2022) en een aantal addenda te verlengen met zes maanden.

Er wordt éénmalig 3 miljoen euro VAK gecompenseerd van het begrotingsartikel inzake 'Transitiepremie' (JB0-1JDB2CJ-WT) naar het begrotingsartikel dat de IT-middelen bevat (JB0-1JAB2ZZ-WT) en dit voor IT-investeringen omwille van een aantal extra initiatieven op het vlak van de maatregelen of domeinen Aanmoedigingspremies, Activering Werk, Competenties, Loopbanen, Bouwstenen en Handhaving.

Er wordt éénmalig 3,4 miljoen euro VAK gecompenseerd van het begrotingsartikel inzake 'Transitiepremie' (JB0-1JDB2CJ-WT) naar het begrotingsartikel dat de middelen bevat voor de 'Ondersteuningsmaatregelen Sociale Economie en Duurzaam Sociaal Ondernemen' (JB0-1JEB2GA-WT). Die middelen zullen worden ingezet om het Collectieve en Individuele Maatwerk, die complementair zijn, sterker in de markt te zetten. In een eerste fase gaat het om de transitieperiode van bijvoorbeeld Lokale Diensten Economie naar Individueel Maatwerk en de promotie voor Individueel Maatwerk. Binnen Collectief Maatwerk zijn er acute uitdagingen en knelpunten, waaronder de toeleiding naar openstaande vacatures en de nood aan promotiecampagnes voor bijvoorbeeld de werkmonitor in een Maatwerkbedrijf.

Er wordt éénmalig 2,3 miljoen euro VAK gecompenseerd van het begrotingsartikel inzake 'Transitiepremie' (JB0-1JDB2CJ-WT) naar het begrotingsartikel van 'Focus op Talent' (incl. Actieplan Werkbaarheid) (JB0-1JDB2IC-WT) voor een projectoproep Mentale Veerkracht. Het is de bedoeling dat er enkele dienstverleners (de opdracht moet Vlaanderen-breed uitgerold worden) aangesteld zullen worden die, via een programma, zullen inzetten op de gezondheid en het welbevinden van werknemers en werkgevers. Het programma moet daarbij inzetten op de fysieke, mentale en sociale gezondheid. Werknemers, leidinggevenden maar ook bedrijfsleiders en management kunnen deelnemen aan dit programma, zolang ze behoren tot een KMO, er hiertoe een nood is en de deelnemers daarna ook een ambassadeursrol zullen opnemen binnen hun organisatie om er ook nadien nog verder mee aan de slag te gaan.

Er wordt 8,1 miljoen euro VAK en VEK gecompenseerd van begrotingsartikel JB0-1JEB2HE-WT 'Doelgroepvermindering GESCO's sociale werkplaatsen' naar begrotingsartikel JB0-1JEB2HA-WT 'Collectief Maatwerk'. Het stopzetten van de GESCO- doelgroepkorting voor omkaderingspersoneelsleden resulteert in een minderuitgave op JB0-1JEB2HE-WT. Die minderuitgave wordt conform het tripartite akkoord tussen de Vlaamse Overheid en de sociale partners overgeheveld naar Collectief Maatwerk.

Er wordt éénmalig 2,4 miljoen euro VAK en 5,6 miljoen euro VEK gecompenseerd van begrotingsartikel JB0-1JDB2CD-WT 'Premies voor startende zelfstandigen' (Jobbonus +) naar de toelage aan VDAB (JB0-1JDB2CY-IS) voor diverse ICT-initiatieven in het kader van de VDAB-arbeidsmarktreserve. Voor de verbreding en activering van de arbeidsmarktreserve investeert VDAB in verschillende IT-projecten. De rode draad doorheen die projecten is de focus op het bereiken en toeleiden van niet-beroepsactieven.

Bij BA 2022 nemen de ESR-beleidskredieten van de **Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling (VDAB)** toe met 15,9 miljoen euro bij ongewijzigd beleid. Dat is vooral het resultaat van:

- een toename van de toelage met 4,4 miljoen euro;
- een toename van de eigen ontvangsten met 11,8 miljoen euro;
- een hogere VAK/VEK saldo-opbouw van 0,3 miljoen euro.

De toename in eigen ontvangsten vloeit hoofdzakelijk voort uit een stijging van 27,8 miljoen euro aan ESF regiedossiers. VDAB zal in 2022 vooral inzetten op het

halen van inkomsten uit het REACT-EU pakket. Andere oorzaken van de mutatie van de eigen ontvangsten zijn:

- De ontvangsten uit de ESF actordossiers dalen met 1,1 miljoen euro;
- De ontvangsten uit IBO dalen met 10,5 miljoen euro;
- De ontvangsten uit opleidingen op verzoek van de werkgever dalen met 4,4 miljoen euro;
- De opbrengsten uit wijk-werken dalen met 1,4 miljoen euro;
- De andere opbrengsten dalen met 1,6 miljoen euro;
- De opbrengsten uit de verkoop van eigen gebouwen stijgen met 3,1 miljoen euro.

De ESR-vereffeningskredieten nemen toe met 19,1 miljoen euro.

4.5.8 *Landbouw en Visserij*

Vanuit het Vlaams Klimaatfonds worden financiële middelen in VAK en VEK doorgestort naar het Vlaams Fonds voor Landbouw en Visserij. Daartoe wordt dit laatste fonds uitgebreid via een decreetsbepaling in het programmadecreet bij BA 2022.

De ontvangsten zullen geregistreerd worden op het nieuw begrotingsartikel KB0-9KDX4BF-OI, de uitgaven zullen kunnen gebeuren vanuit het bestaande begrotingsartikel KB0-1KDX4BF-WT.

De apparaatskredieten van het **Instituut voor Landbouw- en Visserijonderzoek (ILVO)** op begrotingsartikel KD0-1KAX2ZZ-WT werden zowel in VAK als in VEK verhoogd met 0,74 miljoen euro ten gevolge van een bijstelling voor energiekosten.

4.5.9 *Mobiliteit en Openbare Werken*

Binnen het beleidsdomein MOW worden een aantal reeds gerealiseerde of nog te realiseren ontvangsten gerecupereerd en omgezet in bijkomende uitgavenkredieten. De belangrijkste daarbij zijn:

- +9 miljoen euro aan beleidskredieten (MBU-3MIH2VA-WT) waarbij de ontvangst komt van de Maatschappij Linkerscheldeover (MLSO) in het kader van het verbond Ommeland – Haven Antwerpen (MBU-2MIHAVA-OW). De Vlaamse Regering heeft immers een verbond gesloten met dertien organisaties en partijen over de toekomst en de leefbaarheid van het ommeland van de haven van Antwerpen en de polders van Linkerscheldeover. Het betreft een akkoord over het behoud van Doel, natuur en erfgoed én de verdere uitbreiding van de containercapaciteit van de haven. Dit in het kader van zowel de economische leefbaarheid van de haven als voor de leefbare toekomst van Doel en omgeving. De Vlaamse Overheid stelde in het verleden middelen ter beschikking aan de Maatschappij Linkerscheldeover voor de verwerving van gronden en panden in functie van de uitbreiding van de haven. Van deze middelen is nog 9 miljoen beschikbaar. Deze middelen zullen door de Maatschappij Linkerscheldeover opnieuw overgedragen worden naar de algemene middelen en eenmalig toegevoegd aan de middelen van MOW en met een ruiter voor dit doel (zoals voorzien in het uitgavendecreet om de overdracht van de middelen naar 2023 mogelijk te maken). De kosten verbonden aan dit verbond voor het beheer van gebouwen in Doel en de renovatie ervan, de bouw van de kaaimuren en steigers en de restauratie van Hof ter Walle zullen hier grotendeels door gedragen worden.

- +4,1 miljoen euro aan beleidskredieten (MCU-3MIH2VA-WT) in uitvoering van het RON-project (Rechteroever Nieuwpoort) waarbij de ontvangst voortkomt uit de verkoop van gronden verbonden aan hetzelfde project (MCU-2MIHAVA-OW). Deze ontvangst wordt wel volledig ingeschreven (+11,1 miljoen euro), maar wordt dus nog niet volledig omgezet in uitgaven gezien deze uitgaven overheen de jaren worden vastgelegd.
- +2,9 miljoen euro aan beleidskredieten (MBU-3MIH2VA-WT) waarbij de ontvangst (in 2021 en 2022) voortkomt uit de ontvangst van Europese subsidies (MBU-2MIHAVA-OW). Het betreft een bedrag van 1 miljoen euro in het kader van het project Nieuwe Sluis Zeebrugge en 1,9 miljoen euro voor het project Extra Containercapaciteit Antwerpen, waarvoor er cofinanciering is voorzien vanuit Europa.
- +2,7 miljoen euro beleidskredieten (MBU-3MIH2VA-WT) waarbij de ontvangst (in 2021) voortkomt uit de vereffening van PROVAG (Projectvereniging Voor Aanvullend Grondbeleid in de Gentse Kanaalzone), wat werd opgericht met de bedoeling om een oplossing te bieden aan eigenaars van woningen in het Havengebied (paarse zones op Gewestplan en RUP). PROVAG heeft in de loop der jaren een aantal projecten uitgevoerd, die medio 2021 volledig werden afgerond. Omdat hiermee de doelstelling van PROVAG volledig werd gerealiseerd, werd overgegaan tot de financiële afrekening van de projecten tussen PROVAG en de prefinancierende partijen. Het saldo van de Vlaamse overheid werd ontvangen in 2021 en toegevoegd aan de uitgaven in 2022.
- +1,1 miljoen euro beleidskredieten (MBU-3MIH2VA-WT) waarbij de ontvangst (in 2021) voortkomt uit een schadevergoeding ingevolge een vonnis in een rechtszaak.
- +0,9 miljoen euro beleidskredieten (MCU-3MIH2VA-WT) waarbij de ontvangst voortkomt uit een oud loodsensdossier (MC0-9MIHATA-OW).
- +0,9 miljoen euro beleids- en vereffeningskredieten (MB0-1MFH2KB-WT, MB0-1MFH2LA-WT, MC0-1MIH2WA-WT en MBU-3MIH2VA-WT) waarbij de ontvangst voortkomt uit de afbouw van het historisch saldo binnen het Eigen Vermogen Flanders Hydraulics (MB0-9MFHAKB-OW, MB0-9MFHALA-OW, MC0-9MIHATA-OW en MBU-2MIHAVA-OW). Met de wijzigingen aan het decreet van 31 januari 2003 betreffende de oprichting van een Eigen Vermogen "Flanders Hydraulics, goedgekeurd in 2020, werd immers beslist dat het EVFH vanaf heden de haven- en watergebonden expertise van de Vlaamse administratie uitsluitend ten behoeve van derden in binnen- en buitenland valoriseert. Studie- en onderzoekswerk geïnitieerd vanuit de Vlaamse administratie zelf wordt uitgevoerd door het Waterbouwkundig Laboratorium. Het saldo van de verschillende overheidsinstanties wordt dus de komende jaren afgebouwd.

Ten gevolge van een toename in energiekosten wordt bij het **Departement MOW** +7,9 miljoen euro beleids- en vereffeningskredieten toegevoegd (MB0-1MIH2UA-WT). Het betreft een bijstelling, conform de begrotingsinstructies, naar aanleiding van de sterk gestegen dieselprijs in het kader van de contracten voor onderhoudsbaggerwerken.

Ook bij de **DAB Vloot** leiden toenemende energiekosten tot een bijstelling van +0,7 miljoen euro beleids- en vereffeningskredieten (MC0-1MIH2WX-IS). Ook dit kadert binnen de stijgende dieselprijzen voor de verschillende vaartuigen van de DAB Vloot.

In het kader van de realisatie van de **Nieuwe Sluis Terneuzen** en het verdrag tussen Vlaanderen en Nederland stijgen de Vlaamse ESR-aanrekenbare uitgaven bij de begrotingsaanpassing 2022 met 7,3 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022 (MB0-1MIH2VB-WT). Het betreft de aanrekening in functie van de voortgang van het project.

De ESR-beleidskredieten van het **Vlaams Infrastructuurfonds** (DAB VIF) stijgen bij de begrotingsaanpassing 2022 met 54,4 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022. Naast de eerder aangehaalde recuperaties van ontvangsten (+21,4 miljoen euro) zijn de belangrijkste wijzigingen het gevolg van compensaties tussen de DAB VIF en de rest van het beleidsdomein MOW met als belangrijkste de compensatie van in totaal +32 miljoen euro (MBU-3MFH2LB-WT en MDU-3MHH2RA-WT) komende van De Werkvennootschap (MB0-1MHH2RY-IS en MB0-1MHH5RY-PA). Dit in functie van het GIP 2022.

De ESR-beleidskredieten van de **Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel** (NV BAM) nemen bij de begrotingsaanpassing 2022 toe met 21,8 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022. De belangrijkste evoluties situeren zich bij:

- Een toename voor o.a. de voorbereidende werken en de projectverzekering (die binnen de begrotingsnormering worden gehouden) met 4,7 miljoen euro;
- Een toename van de loon- en werkingsuitgaven met 3,4 miljoen euro;
- Een toename met 14 miljoen euro voor de overkapping op Linkeroever;
- Een daling van de beleidsuitgaven voor niet-Oosterweel gerelateerde projecten met 0,8 miljoen euro.

De ESR-vereffeningskredieten van de NV BAM nemen bij de begrotingsaanpassing 2022 wel significant toe met 87,4 miljoen euro. Hier zitten de belangrijkste wijzigingen bij:

- De hoofdwerven met +59,5 miljoen euro, buiten norm;
- De voorbereidende werken met +7,3 miljoen euro, binnen norm;
- De loon- en werkingsuitgaven met +3,4 miljoen euro;
- De flankerende maatregelen (o.a. overkapping) met +12,9 miljoen euro;
- De niet-Oosterweel gerelateerde projecten met +4,1 miljoen euro.

De ESR-beleidskredieten van **De Werkvennootschap** (DWV) dalen bij de begrotingsaanpassing 2022 met 31 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022. De belangrijkste reden hiervoor is de eerder beschreven compensatie van -32 miljoen euro naar de DAB VIF. Dit zal deels worden opgevangen door een stijging van de fietsinvesteringen in het kader van relance, dewelke buiten begrotingsronde wordt herverdeeld. Verder is er een toename van de aanwending van de kredieten op de begrotingsruiter ten belope van 1,5 miljoen euro en een daling van de intering op het onbelast saldo met 0,7 miljoen euro.

De ESR-vereffeningskredieten van De Werkvennootschap nemen wel significant af met 31,1 miljoen euro ten gevolge van een actualisatie van de vereffeningskalender.

De ESR-beleidskredieten van **De Vlaamse Waterweg** nemen bij begrotingsaanpassing 2022 met 17,6 miljoen euro toe ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022. De meest significante wijzigingen zijn:

- Een toename van de energiekosten (+1,6 miljoen euro, MB0-1MIH2TY-IS);
- De recuperatie van eigen ontvangsten (+5,8 miljoen euro) en ontvangsten uit de verkoop van gronden van het Vlaams Gewest die afgeleid worden naar De Vlaamse Waterweg (+0,4 miljoen euro, MB0-1MIH2TY-IS);
- De studies rond de Scheldebrug als leefbaarheidsproject binnen het Oosterweelproject (+3,1 miljoen euro, MB0-1MIH5VW-IS);
- Diverse compensaties op de werkings- en investeringstoelage (+3 miljoen euro) met als meest significante een compensatie voor de tijdelijk werving van nieuwe sluiswachters (1,3 miljoen euro, MB0-1MIH2TY-IS) en investeringen in het kader van de uitvoering van het GIP voor het project Pater Sangersbrug (+1,6 miljoen euro, MB0-1MIH5VY-IS);

- Een bijkomende aanwending van op de FFEU-begrotingsruiter (+3,7 miljoen euro).

De ESR-vereffeningskredieten van De Vlaamse Waterweg nemen toe met 12,5 miljoen euro. Dit is het gevolg van de hierboven beschreven evoluties met verschillen bij:

- Eigen ontvangsten: +4,9 miljoen euro in plaats van +5,8 miljoen euro;
- Studies rond de Scheldebrug: +4 miljoen euro in plaats van +3,1 miljoen euro;
- Compensaties: +1,4 miljoen euro in plaats van +3 miljoen euro;
- FFEU-begrotingsruiter: geen vereffeningskrediet voorzien in plaats van +3,7 miljoen euro.

De ESR-beleids- en vereffeningskredieten van **VVM De Lijn** stijgen bij de begrotingsaanpassing 2022 met 48,6 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022. De belangrijkste bewegingen zijn:

- Het actualiseren van de parameters in de indexeringsmechanismen voor brandstoffen, elektriciteit, exploitanten en leerlingenvervoer (+ 45,5 miljoen euro).
- Een compensatie vanuit het Departement MOW voor de meerkost van de cao (+1,9 miljoen euro).

4.5.10 Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie

Justitie en handhaving

Het budget voor de justitiehuisen en het elektronisch toezicht (SL0-1SDE2JA-WT) bedraagt 5,28 miljoen euro VAK en VEK bij BA 2022 en stijgt met 0,66 miljoen euro t.o.v. BO 2022. De stijging is voornamelijk het gevolg van de evolutie van de kostendrijver voor de huur van de enkelbanden en de uitbetalingen van de leefvergoedingen i.k.v. het elektronisch toezicht. De uitgaven voor de tolken kende daarentegen een lichte daling.

Agentschap Binnenlands Bestuur

Het Agentschap Binnenlands Bestuur (ABB) voorziet bij begrotingsaanpassing 2022 een opstap van 4,25 miljoen euro VAK en VEK (SJ0-1SMC2GA-WT) voor de lokale besturen om de collectieve renovatiedoelstelling voor woningen te versnellen. Deze bijkomende middelen voor 2022 zijn als volgt samengesteld:

- 3,75 miljoen euro VAK en VEK voor fossielvrije collectieve renovaties (Lokaal Energie en Klimaatpact 2.0);
- 0,5 miljoen euro VAK en VEK investeringssubsidie voor de automatisering en digitalisering van wijkrenovaties in 2022.

Het ABB schrijft in 2022 tevens een meervraag in van 0,6 miljoen euro VAK en VEK (SJ0-1SFC2DA-WT) voor de eenmalige afrekening van taaltesten en asielmiddelen voor de stedelijke agentschappen (Atlas, IN-Gent, Huis van het Nederlands Brussel) op basis van het aantal effectief gerealiseerde trajecten en begeleidingen in 2021.

In kader van het gelijkekansenbeleid en meer bepaald de oprichting van een Vlaams mensenrechteninstituut (VMRI) wordt door ABB 0,5 miljoen euro VAK en VEK (SJ0-1SFC2CA-WT) vroegtijdig opgevraagd uit de algemene middelen. Deze bijstelling betreft de eenmalige kost van de begeleiding bij de voorbereiding op de operationele uitrol (0,3 miljoen euro), de juridische ondersteuning (0,1 miljoen euro) en de campagne Genderkamer van de Vlaamse Ombudsdienst (0,1 miljoen

euro). De uitstap uit het samenwerkingsakkoord met Unia wordt voorzien uiterlijk 15 maart 2023.

Bij het **Agentschap Overheidspersoneel** wordt het budget voor pensioenbijdragen verminderd met 0,5 miljoen euro VAK en VEK (SG0-1SKC2TD-LO). Uit een recente update van de Federale Pensioendienst is gebleken dat de in 2022 te betalen bijdragen lager uitvallen dan initieel ingeschat.

De **DAB Overheidspersoneel** schrijft bijkomend 2,5 miljoen euro VAK in om verdere investerings- en implementatiekosten van de loonmotor te kunnen financieren (SGA-3SKC2TA-WT).

Het **agentschap Facilitair Bedrijf (HFB)** beschikt over een budget voor nutsvoorzieningen (voornamelijk energie). Om in te spelen op de stijgende prijzen voor elektriciteit en aardgas werden een aantal maatregelen getroffen binnen Het Facilitair Bedrijf, met als doel het verbruik en de kosten onder controle te houden. De mogelijkheden zijn echter beperkt. Door de stijgende prijzen voor elektriciteit en aardgas wordt dat budget bijgesteld met 5,4 miljoen euro. HFB beschikt over het ISO50001-certificaat voor energiebeheer voor de grote gebouwen, die ongeveer 85% van de totale energiekosten genereren. Dat toont aan dat HFB oordeelkundig omgaat met de energieverbruiken.

De uitgaven in het kader van de vastgoedportefeuille van het agentschap Facilitair Bedrijf wordt zero based geraamd. Gezien de evolutie van het prijspeil werd het uitgavenkrediet geactualiseerd zodat de verplichtingen inzake betalingen van huur, huurlasten, verzekeringen en belastingen niet in het gedrang komen.

Voor de indexering van de huur wordt uitgegaan van de geschatte index die bepaald werd in de contractvoorwaarden. Voor een contract dat geïndexeerd wordt vanaf 1 oktober 2022 werd bijvoorbeeld de geschatte index van september 2022 gebruikt. Voor de indexering van de lasten, belastingen en verzekeringen werd gerekend met een gemiddelde geschatte groeivoet van 5,98% voor 2022. Er werd daarbij rekening gehouden dat de prijsstijgingen nog niet volledig tot uiting zullen komen in de lastenafrekeningen/aanslagbiljetten van dit jaar, waardoor de verwachte prijsstijging in de huurlasten/belastingen zich voor de helft pas in 2023 laat voelen. Het krediet wordt bijgesteld met 1,5 miljoen euro.

In het kader van het bestedingskader 2021 wordt er 3,3 miljoen euro aan klimaatmiddelen voorzien vanuit het VEKA aan HFB. Die middelen kunnen worden opgevraagd en zullen o.a. worden gebruikt voor energetische ingrepen die voortvloeien uit energiestudies.

Agentschap Digitaal Vlaanderen

De exploitatiemiddelen ten behoeve van 2,0 miljoen euro in het kader van Vlaanderen Radicaal Digitaal worden gecompenseerd naar de verschillende beleidsdomeinen vanuit het agentschap Digitaal Vlaanderen.

De middelen van Vlaanderen Radicaal Digitaal II voor beheer en exploitatie ten behoeve van 7,1 miljoen euro werden bij begrotingsopmaak toegekend aan Digitaal Vlaanderen, maar worden beheerd binnen het eigen vermogen Digitaal Vlaanderen en bijgevolg gecompenseerd naar het eigen vermogen. Dat gebeurt eveneens voor de investeringsmiddelen van 8,5 miljoen euro VAK en 4,8 miljoen euro VEK van Vlaanderen Radicaal Digitaal II.

Toerisme

Er wordt éénmalig 4,2 miljoen euro VAK gecompenseerd vanuit Toerisme Vlaanderen (SA0-1SQE5WY-IS) naar het Agentschap Onroerend Erfgoed (QG0-1QGG2CB-WT). Het betreft een compensatie voor de oproep 'erfgoed en toerisme' van het agentschap Onroerend Erfgoed, die is bedoeld om premies te verschaffen aan projecten op beschermde erfgoedlocaties die een toeristische finaliteit hebben of zullen krijgen. De afgesproken verdeelsleutel voor de financiering was 1/3^{de} voor Onroerend Erfgoed en 2/3^{de} voor Toerisme. Het VEK wordt voorzien vanaf 2023.

Toerisme Vlaanderen wendt 4,1 miljoen euro VAK en 2,5 miljoen euro VEK aan van de het onbelaste saldo eigen kasmiddelen. De aanwending van de middelen is als volgt samengesteld:

- 0,5 miljoen euro VAK/VEK voor de intensivering partnershipwerking;
- 0,5 miljoen euro VAK/VEK voor de Intensivering promotionele acties;
- 3,1 miljoen euro VAK en 1,5 miljoen euro VEK voor instandhoudingswerkzaamheden aan het Rubenskasteel. Het dak en de gevel van het Rubenskasteel moeten gerenoveerd worden. Daarnaast moeten er ook de nodige werken uitgevoerd worden aan de waterhuishouding, zodat er geen verder verval optreedt.

4.5.11 Omgeving

Omgeving en Natuur

De betoelaging vanuit de **DAB MINAfonds** aan de drinkwatermaatschappijen in het kader van hun saneringsverplichtingen bedraagt 139,5 miljoen euro VAK en VEK. Dit is een toename van 28,5 miljoen euro ten opzichte van BO 2022, waarbij deze toename in hoofdzaak het gevolg is van de hogere energiekosten bij NV Aquafin.

Klimaat en Energie

Voor Energie en Klimaat zijn onder meer volgende elementen aangepast in het kader van de begrotingsaanpassing 2022:

1. de financiering van de nieuwe regeringsmaatregelen ter versnelling van de energetische woningrenovaties en ter vergroting van het aandeel hernieuwbare energie in Vlaanderen;
2. de bewegingen binnen het Vlaams Klimaatfonds;
3. de financiering van de retroactieve investeringspremies voor zonnepanelen, warmtepompen en andere hernieuwbare energie;

1. Provisie versnelling woningrenovatie en hernieuwbare energie

De inval van Rusland in Oekraïne heeft grote onzekerheid veroorzaakt op de markten, waardoor de prijzen voor elektriciteit en aardgas sterk zijn toegenomen. De Vlaamse Regering besliste daarom op 14 maart 2022 om enkele bijkomende maatregelen te nemen m.b.t. energetische woningrenovatie, namelijk:

- het verhogen van de tegemoetkoming voor de laagste en middelste inkomensgroep van Mijn VerbouwPremie¹³ voor premieaanvragen vanaf 1 oktober 2022 tot en met en 31 december 2023;

¹³ De Vlaamse Regering heeft begin 2022 definitief beslist om vanaf 1 juli 2022 de Vlaamse energie- en woonpremies samen te voegen tot één premie, de Mijn VerbouwPremie.

- het verhogen van de premies voor (hybride) lucht-waterwarmtepompen voor investeringen met eindfactuur in 2022 en 2023 en dit zowel voor premieaanvragen bij Fluvius als binnen Mijn VerbouwPremie;
- het verlengen van de verhoging van de premie voor dakisolatie voor investeringen met eindfactuur in (2022 en) 2023 en dit zowel voor premieaanvragen bij Fluvius als binnen Mijn VerbouwPremie;
- het verhogen van de doelstellingen voor 2022 en 2023 voor hernieuwbare energieproductie uit zon en wind, met een toename in het benodigde budget voor:
 - a. PV-premieaanvragen Fluvius
 - b. Batterijpremieaanvragen VEKA en vanaf 2023 Fluvius
 - c. Calls groene stroom VEKA

Om deze maatregelen te financieren wordt een provisie 'versnelling woningrenovatie en hernieuwbare energie' (QE0-1QEX2KM-PR) gecreëerd ter waarde van 210 miljoen euro voor 2022 en 2023. Voor 2022 wordt er 93,7 miljoen euro vastleggingskredieten en 59,2 miljoen euro vereffeningskredieten voorzien.

2. Klimaatfonds

De ESR-ontvangsten van het Klimaatfonds (QE0-9QHETIB-OW), die het gevolg zijn van de Belgische veiling van emissierechten, stijgen met 59,5 miljoen euro naar 307,1 miljoen euro als gevolg van de hoger dan verwachte prijs van de emissierechten. Dit bedrag gaat uit van ten eerste de gerealiseerde veilingrechten en bijhorende prijs in de periode mei 2021 tot januari 2022, en ten tweede de ingeschatte veilingrechten bij een prijs van circa 80 euro/ton voor de maanden februari tot april 2022. De gewogen gemiddelde prijs voor de volledige periode bedraagt hierdoor 66,74 euro/ton. Bij BO2022 werd uitgegaan van een prijs van 50 euro/ton. Deze prijsverhoging t.o.v. de initiële prijs van 50 euro/ton leidt tot een verhoging van de inkomsten met 59,5 miljoen euro.

De prijsverhoging van de emissierechten zorgt er tevens voor dat de uitgaven voor Indirect Carbon Leakage (ICL), dat in 2023 wordt uitbetaald door het Fonds voor Innoveren en Ondernemen (FIO) en het jaar erop wordt vergoed vanuit het Klimaatfonds, mee zullen stijgen. Deze inschatting van de ICL uitgaven is nog afhankelijk van de uiteindelijke beslissing inzake de uitwerking voor de verlenging van het ICL steunmechanisme.

De vrije beleidsruimte in het klimaatfonds stijgt door de hogere veilinginkomsten met 43,7 miljoen euro. Deze middelen worden ingezet voor bijkomende energetische maatregelen in de gebouwensector ter waarde van 26,1 miljoen euro en voor klimaatmitigatie in de landbouw en bodemkoolstofopslag voor 17,6 miljoen euro. Een budget van 36,1 miljoen euro van deze middelen wordt voorzien op het provisie artikel QE0-1QHE2IB-PR onder beheer van VEKA.

Het budget van 7,5 miljoen euro voor Energielening+ en renteloos renovatiekrediet wordt voorzien in het Energiefonds (QE0-1QHE4IK-IS).

3. Retroactieve investeringspremies (RAI)

Het kader voor de beslissingen omtrent de financiering van de retroactieve investeringspremie is verankerd via de volgende beslissingen van de VR : VR 2021 1202 DOC.0150/1TER en VR 2021 0406 DOC.0628/1BIS. Het gaat concreet om de retroactieve investeringspremies voor zonnepanelen (RAI PV), warmtepompen (RAI-W) en andere hernieuwbare energie (RAI-E).

Uit te voeren VR-beslissing aangaande aanvragen 2021:

- RAI PV en RAI-W: 100% aan te rekenen op algemene middelen.
- RAI-E: 100% aan te rekenen op Energiefonds.

Uit te voeren VR-beslissing aangaande aanvragen 2022:

- RAI PV: 2/3 op algemene middelen en 1/3 op Energiefonds. Zie VR hierboven.
- RAI-W: 100% Energiefonds.
- RAI-E: 100% Energiefonds.

Op algemene middelen was er bij BO 2022 op artikel QE0-1QEE2KA-WT 12,8 miljoen euro beschikbaar, en op het Energiefonds op artikel QE0-1QEE4KE-WT 7,8 miljoen euro.

Op basis van de meest recente cijfers van Fluvius wordt hieronder een berekening gemaakt van de benodigde middelen voor 2022:

- Voor de algemene middelen BA 2022 betekent dit een bijstelling van +9,8 miljoen euro tot 22,6 miljoen euro op QE0-1QEE2KA-WT;
- Voor het Energiefonds betekent dit een bijstelling van de raming met +4,5 miljoen euro (12,3 – 7,8 miljoen euro) op QE0-1QEE4KE-WT.

Wonen

De leningvolumes voor sociale huurwoningen (VMSW) en bijzondere sociale leningen (VWF) nemen bij de begrotingsaanpassing 2022 toe met 28,8 miljoen euro resp. 32,3 miljoen euro. In uitvoering van het Vlaamse regeerakkoord worden de volumes 2021 geïndexeerd met de ABEX-evolutie. Bij de begrotingsopmaak 2022 wordt de ABEX-evolutie van november 2020 – mei 2021 genomen. Bij de begrotingsaanpassing 2022 wordt de ABEX-evolutie definitief vastgelegd op basis van de ABEX-evolutie van november 2020 – november 2021.

De ESR-uitgaven van de **Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen (VMSW)** nemen toe met 7,9 miljoen euro. Dit is te wijten aan:

- Een daling van de FS3-tussenkomsten met 3,4 miljoen euro als gevolg van de lagere benutting in uitvoering op het leningsvolume bij de sociale huisvestingsmaatschappijen;
- Een daling van de rente-uitgaven op de eigen leningen met 0,5 miljoen euro;
- Een toename van de apparaatskredieten met 1,8 miljoen euro die grotendeels het gevolg zijn van indexaties, endogene groei en ICT-investeringen. Deze worden gefinancierd via een toename op de eigen (recupereerbare) ontvangsten;
- Een compensatie van +10 miljoen euro aan beleids- en vereffeningskredieten vanuit het Agentschap Wonen-Vlaanderen voor een nieuwe open oproep innovatieve projecten.

5 HET VORDERINGENSALDO

5.1 Vorderingsaldo

Tabel 5-1 toont de berekening van het vorderingensaldo voor de Vlaamse overheid. De ESR-ontvangsten en ESR-uitgaven van de ministeries en de te consolideren instellingen worden gegroepeerd teneinde één globaal vorderingensaldo te berekenen.

Tabel 5-1: Samenvattende tabel vorderingensaldo (in duizend euro)

	BO 2022	BA 2022	Delta (b)-(a)
Geconsolideerde ESR-ontvangsten (1)	49.967.109	52.059.805	2.092.696
Geconsolideerde ESR-uitgaven (2)	54.451.731	56.917.112	2.465.381
Geconsolideerd ESR-saldo (3=1-2)	-4.484.622	-4.857.307	-372.685
Onderbenutting (4)	1.223.197	1.229.311	6.114
Geconsolideerd ESR-saldo na onderbenutting (5=3+4)	-3.261.425	-3.627.996	-366.571
ESR-correcties (6)	-1.080	116.757	117.837
Vorderingensaldo (7=5+6)	-3.262.505	-3.511.239	-248.734
Buiten begrotingsdoelstelling (8)	1.007.874	1.267.134	259.260
Saldo t.o.v. evenwichtsdoelstelling (9=7+8)	-2.254.631	-2.244.105	10.526

Het vorderingensaldo van de Vlaamse overheid, na verrekening van de verwachte onderbenutting en toevoeging van de ESR-correcties, bedroeg -3,3 miljard euro bij de begrotingsopmaak 2022 en -3,5 miljard euro bij de begrotingsaanpassing 2022.

In de aftoetsing van dit vorderingensaldo aan de evenwichtsdoelstelling wordt gecorrigeerd voor de hoofdwerven van de Oosterweelverbinding en het relanceplan Vlaamse Veerkracht. Het saldo na correcties afgetoetst aan de begrotingsdoelstelling wijzigt van -2,3 miljard euro bij de begrotingsopmaak 2022 naar -2,2 miljard euro bij de begrotingsaanpassing 2022.

5.2 ESR-ontvangsten

Tabel 5-2: Van ontvangstenkredieten naar geconsolideerde ESR-ontvangsten (in duizend euro)

	BO 2022 (a)	BA 2022 (b)	(c)= (b) – (a)
Ontvangsten algemene begroting (1)	46.552.095	47.962.280	1.410.185
Leningen (2)	20.000	20.000	0
Deelnemingen en kredietverleningen (3)	844.679	803.806	-40.873
Toelagen van instellingen (4)	28.053	84.127	56.074
ESR-ontvangsten algemene begroting (5= 1-2-3-4)	45.659.363	47.054.347	1.394.984
Ontvangsten Instellingen (6)	35.865.769	37.619.229	1.753.460
Leningen (7)	3.513.678	3.480.080	-33.598
Deelnemingen en kredietverleningen (8)	1.726.907	1.764.899	37.992
Toelagen van Vlaamse ministeries en instellingen (9)	21.737.981	22.087.475	349.494

Interne verrichtingen (10)	4.579.457	5.281.317	701.860
ESR-ontvangsten instellingen (11=6-7-8-9-10)	4.307.746	5.005.458	697.712
Geconsolideerde ESR-ontvangsten (12=5+11)	49.967.109	52.059.805	2.092.696

Tabel 5-2 toont de ESR-ontvangsten van de Vlaamse overheid als de som van de ESR-ontvangsten van de Vlaamse ministeries (excl. DAB's) en deze van de te consolideren instellingen. Deze bedragen bij de begrotingsaanpassing 2022 52,1 miljard euro.

De ontvangsten van de ministeries (excl. DAB's) zijn de totale ontvangsten uit de algemene middelenbegroting. Om tot de ESR-ontvangsten van de Vlaamse ministeries (excl. DAB's) te komen, worden hierop een aantal correcties aangebracht. Vooreerst worden ontvangsten in het kader van kredietverleningen en deelnemingen (ESR-code 8) geneutraliseerd. Hetzelfde gebeurt met opname van leningen (ESR-code 9).

Het berekenen van een vorderingensaldo op geconsolideerde basis impliceert dat de financiële stromen komende van de entiteiten die tot de overheidsperimeter behoren geneutraliseerd moeten worden. Vandaar dat de ontvangsten worden verminderd met de toelagen afkomstig van de te consolideren instellingen.

Om tot de ESR-ontvangsten van de instellingen te komen, worden het overgedragen saldo van een vorig begrotingsjaar en de opnames uit het reservefonds, tezamen met de hierboven beschreven correcties voor deelnemingen en kredietverleningen (ESR-code 8) en overheidsschuld (ESR-code 9) en het neutraliseren van de financiële stromen van de ministeries en de te consolideren instellingen, niet meegerekend (interne verrichtingen).

5.3 ESR-uitgaven

Tabel 5-3: Van uitgavenkredieten naar geconsolideerde primaire ESR-uitgaven (in duizend euro)

	BO 2022 (a)	BA 2022 (b)	(c)= (b) – (a)
Uitgaven algemene begroting (1)	53.318.004	54.756.318	1.438.314
Deelnemingen en kredietverleningen (2)	3.269.131	3.125.251	-143.880
Toelagen aan instellingen (3)	20.187.952	20.520.618	332.666
Aflossingen schuld (4)	441.282	434.799	-6.483
Provisie in het kader van de begrotingsmonitoring (5)	100.000	100.000	0
Rente-uitgaven (6)	197.276	196.002	-1.274
ESR-uitgaven algemene begroting (7=1-2-3-4-5-6)	29.122.363	30.379.648	1.257.285
Uitgaven instellingen (8)	35.865.769	37.619.229	1.753.460
Aflossingen (9)	2.268.158	2.259.182	-8.976
Deelnemingen en kredietverleningen (10)	2.807.320	2.954.086	146.766
Toelagen aan Vlaamse ministeries en instellingen (11)	1.581.652	1.653.530	71.878
Interne verrichtingen (12)	4.076.547	4.410.969	334.422
Rente-uitgaven (13)	289.836	289.595	-241
ESR-uitgaven instellingen (14=8-9-10-11-12-13)	24.842.256	26.051.867	1.209.611
Geconsolideerde ESR-uitgaven (15=7+14)	53.964.619	56.431.515	2.466.896

Tabel 5-3 toont de geconsolideerde primaire ESR-uitgaven van de Vlaamse overheid als de som van de ESR-uitgaven van de Vlaamse ministeries (excl. DAB's) en deze van de te consolideren instellingen. De geconsolideerde primaire ESR-uitgaven bedragen in totaal 54,0 miljard euro bij de begrotingsopmaak en 56,4 miljard euro bij de begrotingsaanpassing.

Voor de uitgaven van de ministeries (excl. DAB's) worden de totale vereffeningskredieten genomen uit de administratieve uitgaventabel. Die bedragen bij de begrotingsopmaak 29,1 miljard euro en bij de begrotingsaanpassing 30,4 miljard euro.

Om de overgang naar de ESR-uitgaven te maken, worden dezelfde correcties toegepast als aan ontvangstenzijde: deelnemingen en kredietverleningen (ESR-code 8), de financiële stromen aan de te consolideren Vlaamse instellingen en schuldaflossing (ESR-code 9) worden geneutraliseerd.

Tevens wordt de provisie in het kader van de begrotingsmonitoring ten belope van 100 miljoen euro niet meegerekend bij de berekening van het vorderingensaldo. Die provisie biedt een technische oplossing voor budgettaire uitdagingen die naar aanleiding van de begrotingsmonitoring aan het licht komen. Gelet op het feit dat die provisie enkel wordt ingezet als de begrotingsmonitoring het toelaat, heeft ze in principe geen impact op het ESR-vorderingensaldo en wordt ze geneutraliseerd.

De 100 miljoen euro buffer wordt echter opgetrokken met 125 miljoen euro VAK en 175 miljoen euro VEK om eventuele noden in het kader van Oekraïne op te vangen of andere budgetbehoefte naar het einde van het jaar te kunnen opvangen. De 175 miljoen euro VEK wordt wel doorgerekend bij de berekening van het ESR-vorderingensaldo. Ten slotte worden de rente-uitgaven in mindering gebracht.

Om de primaire ESR-uitgaven van de instellingen te berekenen, worden – met uitzondering van de correcties voor de provisies – gelijkaardige correcties toegepast als bij de ministeries en worden tevens het over te dragen saldo naar een volgend begrotingsjaar en de toevoegingen aan het reservefonds niet meegerekend (interne verrichtingen).

5.4 Onderbenutting

Voor de onderbenutting wordt uitgegaan van het gemiddelde van de geobserveerde onderbenuttingspercentages van de laatste twee jaren waarvan het onderbenuttingspercentage gekend is (i.c. begrotingsjaren 2020 en 2021). Bij begrotingsopmaak 2022 werd gerekend met een percentage van 2,10%, nu wordt dat percentage bijgesteld naar 2,03%.

Het onderbenuttingspercentage van 2,03% wordt toegepast op de geraamde ESR-geconsolideerde vereffeningskredieten (toestand 19/4/2021), exclusief de relancemiddelen Vlaamse Veerkracht, coronamiddelen, de uitgaven in het kader van Oekraïne en de geconsolideerde uitgaven van de Universiteiten en Hogescholen (afzonderlijke onderbenuttingshypothese). Om de verwachte onderbenutting bij de begrotingsaanpassing 2022 te bekomen, wordt 49,386 miljard euro vermenigvuldigd met 2,03%, wat 1.001,9 miljoen euro als resultaat geeft. Net zoals de voorbije 2 begrotingsjaren wordt er een forfait van 79 miljoen euro onderbenutting in rekening genomen op het voorziene nieuw beleid. Dit brengt de algemeen geraamde onderbenutting op 1.080,9 miljoen euro.

Per saldo stijgt de algemene onderbenutting met 13,34 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022. De onderbenutting voor de Universiteiten en Hogescholen daalt met 7,23 miljoen euro.

Tabel 5-4: Onderbenutting (in duizend euro)

	BO 2022 (a)	BA 2022 (b)	(c) = (b) – (a)
ESR-vereffeningskredieten	52.732.127	55.955.764	3.223.637
Relanceprovisie	1.600.000	1.600.000	0
Coronaprovisie	0	700.000	700.000
U&HS	4.056.053	4.269.988	213.935
Vereffeningkredieten excl. U&HS	47.076.074	49.385.776	2.309.702
Onderbenuttingspercentage	2,10%	2,03%	-0,07 %-punt
Onderbenutting	988.598	1.001.940	13.342
Forfait opstap nieuw beleid	79.000	79.000	0
Algemene onderbenutting	1.067.598	1.080.940	13.342
U&HS onderbenutting	155.599	148.371	-7.228
Totaal	1.223.197	1.229.311	6.114

De onderbenutting 2021 – zoals gerapporteerd in de voorlopige uitvoeringscijfers op 25 februari 2022 – bedroeg 1.782,9 miljoen euro of 3,42% van de ingeschreven vereffeningkredieten 2021. Van de uitvoeringscijfers bij de universiteiten en hogescholen wordt abstractie gemaakt. Zoals elk jaar worden de uitvoeringscijfers vertekend door een aantal eenmalige factoren die we tevens uitzuiveren.

1. Neutraliseren van de onderbenutting op de relanceprovisie: in de begroting worden de uitgaven in het kader van het relanceplan Vlaamse Veerkracht geneutraliseerd voor de aftoetsing aan de begrotingsdoestelling. Omwille van die reden wordt voor de berekening van het gecorrigeerde onderbenuttingspercentage geen rekening gehouden met de in 2021 vastgestelde onderbenutting op de relanceprovisie van 2 miljard euro.
2. Neutraliseren van éénmalige herverdeling vanuit de coronaprovisie: de onderbenutting (in ESR termen) op coronamiddelen die ter beschikking gesteld werden op de coronaprovisie wordt hier uitgezuiverd. Er was een provisioneel krediet van 1,85 miljard euro en daarvan wordt 425,3 miljoen als onderbenut gerekend. De onderbenutting situeert zich hoofzakelijk op de provisie zelf en bij het Fonds voor Innoveren en Ondernemen.
3. Uitzuiveren van de onderbenutting op de universiteiten en hogescholen: er wordt een afzonderlijke onderbenuttingshypothese toegepast teneinde de ESR-impact gelijk te stellen aan de toelagen.
4. Correctie voor wijzigingen boekhoudkundige registratie: niet van toepassing in 2021.
5. Extra correctie voor éénmalige over- en onderbenutting: de uitzonderlijke over- en onderbenutting op de reguliere kredieten wordt uitgezuiverd. Voor VG wordt de (niet-gerecycleerde) onderbenutting van 89,9 miljoen euro op de dienstencheques en 105,8 miljoen euro op het loonmodel onderwijs aanzien als éénmalig en gecorrigeerd. Bij de rechtspersonen die nominatief vermeld worden in het monitoringsrapport wordt eveneens de éénmalige onderbenutting uitgezuiverd. Voor VSB, VEB, Lantis en De Lijn wordt de éénmalige onder- en overbenutting gecorrigeerd. Samen realiseerden

voormelde instellingen een overbenutting van 100,8 miljoen euro waarvoor derhalve een positieve correctie wordt toegepast.

Daarnaast bestaat er zowel voor VG als voor de rechtspersonen een restcategorie 'andere', dat zijn de overige begrotingsartikelen en rechtspersonen. We stellen vast dat de onderbenutting op de restcategorie 'andere' bij de algemene uitgavenbegroting en rechtspersonen respectievelijk 3,5% en 0,7% bedraagt.

Ter vergelijking de vastgestelde onderbenutting 2020 voor diezelfde categorieën bedroeg resp. 4,5% en 7,0% en werd gecorrigeerd omwille van het eenmalige karakter. Voor 2021 wordt opnieuw gerekend met een maximale onderbenutting van 3% voor beide categorieën. Concreet corrigeren we het verschil tussen 3,5%-3% = 0,5% voor de algemene uitgavenbegroting en niets voor de overige rechtspersonen (0,7% < 3,0%).

Voor de uitgavenbegroting resulteert dat in een correctie van 72,2 miljoen euro¹⁴.

5.5 ESR-correcties en correcties voor de aftoetsing van de evenwichtsdoelstelling

Tabel 5-5: Overzicht ESR-correcties BA 2022 (in duizend euro)

	Artikel van aanrekening	ESR- correctie BO 2022 (a)	ESR- correctie BA 2022 (b)	(c) = (b) – (a)
Correctie FWO	FWO code 41.50	1.555	1.555	0
Btw op opgeleverde scholen DBFM Scholen van Morgen	Werkingsmiddelen onderwijs	-2.635	-2.707	-72
Sluis Terneuzen	MB0-1MIH2VB-WT	0	62.909	62.909
Aanzuivering tekort De Lijn	CB0-1CBG2AB-PR	0	55.000	55.000

Bij het FWO wordt in kader van de saldering van projecten met betrekking tot de toekenningsjaren tot en met 2015 een ESR-correctie doorgevoerd. Voor die oude toekenningsjaren volgt de uitbetaling door het FWO aan universiteiten en hogescholen een ander patroon dan de uitgaven door deze laatsten, gezien de saldering pas plaatsvindt na afsluiting van het project. Zo voorzag het FWO reeds bij BO 2022 voor 2022 1,9 miljoen euro voor saldering van oude toekenningsjaren terwijl de universiteiten en hogescholen verwachtten om 0,3 miljoen euro uit te geven voor hun FWO-projecten. Derhalve werd bij BO 2022 een positieve ESR-correctie van 1,6 miljoen euro voorzien. Bij begrotingsaanpassing 2022 zijn deze cijfers onveranderd gebleven.

Voor de DBFM Scholen van Morgen blijft, gelet op het feit dat de scholen(groepen) niet geconsolideerd worden, een ESR-correctie voor de door de scholen verschuldigde btw bij oplevering noodzakelijk. De verschuldigde btw voor 2022 wordt nu geraamd op 2,7 miljoen euro, wat 0,1 miljoen euro meer (negatieve impact vorderingensaldo) is dan bij de begrotingsaanpassing 2021.

Naar aanleiding van een opmerking van het Rekenhof i.k.v haar rekeningcontrole 2021 is gebleken dat Vlaanderen in 2021 62,9 miljoen te veel ontvangsten van Nederland heeft geboekt. Die onterechte ontvangst wordt gecorrigeerd in 2021,

¹⁴ Uitgavenbegroting: $(-505,7 + 505,7/3,5 \cdot 3) = 72,2$ miljoen euro

maar gaat in mindering van de Vlaamse bijdrage (uitgave) aan Nederland in 2022. Daarnaast is er een actualisatie van de kasreeks met een positief effect van 7,3 miljoen euro waardoor de totaal ESR aanrekenbare uitgave daalt met 70,2 miljoen euro in 2022.

Gelet op het feit dat de rekening 2021 is afgesloten zal de correctie op de ontvangst in 2021 extra comptabel gebeuren op de geconsolideerde rekening. Logischerwijs zal de correctie in 2022 ook extracomptabel dienen te gebeuren waarvoor we in de begroting een ESR-correctie inschrijven van 62,9 miljoen euro.

Op de coronaprovisie wordt er 55 miljoen euro gereserveerd voor het dekken van het exploitatietekort van De Lijn ingevolge de minderontvangsten gelinkt aan corona. Die 55 miljoen euro is een voorlopige inschatting en wordt daarom nog niet ingeschreven bij de Lijn, maar zal later in het jaar worden herverdeeld vanuit de coronaprovisie. De 55 miljoen euro wordt als ESR-correctie ingeschreven want zal geen aanleiding geven tot extra uitgaven en dient om het verlies aan ontvangsten te temperen.

5.6 Tabel Vorderingensaldo

Het vorderingensaldo van de Vlaamse overheid bedroeg -3,3 miljard euro bij de begrotingsopmaak 2022 en -3,5 miljard euro bij de begrotingsaanpassing 2022. In het kader van de aftoetsing aan de evenwichtsdoelstelling bedraagt het begrotingsresultaat bij de begrotingsopmaak -2,3 miljard euro en bij begrotingsaanpassing -2,2 miljard euro.

Tabel 5-6: Vorderingensaldo (in duizend euro)

	BO 2022 (a)	BA 2022 (b)	(c) = (b) – (a)
Ontvangsten algemene begroting (+)	46.552.095	47.962.280	1.410.185
Leningen (-)	20.000	20.000	0
Deelnemingen en kredietverleningen (-)	844.679	803.806	-40.873
Toelagen van instellingen (-)	28.053	84.127	56.074
ESR-ontvangsten algemene begroting (1)	45.659.363	47.054.347	1.394.984
Ontvangsten Instellingen (+)	35.865.769	37.619.229	1.753.460
Leningen (-)	3.513.678	3.480.080	-33.598
Deelnemingen en kredietverleningen (-)	1.726.907	1.764.899	37.992
Toelagen van Vlaamse ministeries en instellingen (-)	21.737.981	22.087.475	349.494
Interne verrichtingen (-)	4.579.457	5.281.317	701.860
ESR-ontvangsten instellingen (2)	4.307.746	5.005.458	697.712
Geconsolideerde ESR-ontvangsten (3=1+2)	49.967.109	52.059.805	2.092.696
Uitgaven algemene begroting (+)	53.318.004	54.756.318	1.438.314
Deelnemingen en kredietverleningen (-)	3.269.131	3.125.251	-143.880
Toelagen aan instellingen (-)	20.187.952	20.520.618	332.666
Aflossingen schuld (-)	441.282	434.799	-6.483
Provisie in het kader van de begrotingsmonitoring (-)	100.000	100.000	0
Rente-uitgaven (-)	197.276	196.002	-1.274

	BO 2022 (a)	BA 2022 (b)	(c) = (b) – (a)
Primaire ESR-uitgaven algemene begroting (4)	29.122.363	30.379.648	1.257.285
Uitgaven Instellingen (+)	35.865.769	37.619.229	1.753.460
Aflossingen (-)	2.268.158	2.259.182	-8.976
Deelnemingen en kredietverleningen (-)	2.807.320	2.954.086	146.766
Toelagen aan Vlaamse ministeries en instellingen (-)	1.581.652	1.653.530	71.878
Interne verrichtingen (-)	4.076.547	4.410.969	334.422
Rente-uitgaven (-)	289.836	289.595	-241
Primaire ESR-uitgaven Instellingen (5)	24.842.256	26.051.867	1.209.611
Geconsolideerde primaire ESR-uitgaven (6=5+4)	53.964.619	56.431.515	2.466.896
Geconsolideerd primair ESR-saldo (7=3-6)	-3.997.510	-4.371.710	-374.200
Onderbenutting Universiteiten en Hogescholen	155.599	148.371	-7.228
Algemene onderbenutting	1.067.598	1.080.940	13.342
Onderbenutting (8)	1.223.197	1.229.311	6.114
Geconsolideerd primair ESR-saldo na onderbenutting (9=7+8)	-2.774.313	-3.142.399	-368.086
Rente-uitgaven (10)	487.112	485.597	-1.515
Geconsolideerd ESR-saldo na onderbenutting (11=9-10)	-3.261.425	-3.627.996	-366.571
Correctie FWO	1.555	1.555	0
Btw op opgeleverde scholen DBFM Scholen van Morgen	-2.635	-2.707	-72
Sluis Terneuzen	0	62.909	62.909
Aanzuivering tekort De Lijn	0	55.000	55.000
ESR-correcties (12)	-1.080	116.757	117.837
Vorderingensaldo (13=11+12)	-3.262.505	-3.511.239	-248.734
Bouwkost Oosterweel (incl. rente)	246.944	306.434	59.490
Ontvangsten relanceplan VV	-839.070	-639.300	199.770
Uitgaven relanceplan VV	1.600.000	1.600.000	0
Correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling (14)	1.007.874	1.267.134	259.260
Saldo na correcties aftoetsing begrotingsdoelstelling (15=13+14)	-2.254.631	-2.244.105	10.526

6 EUROPEES KADER EN NORMERING

6.1 Situering

België bevindt zich sinds 2014 in het preventieve luik van het stabiliteits- en groeipact (SGP). Om de middellangetermijndoelstelling van een begroting in structureel evenwicht voor de gezamenlijke overheid na te streven, vraagt de Europese Commissie in zogenaamd normale tijden een jaarlijkse aanpassing van 0,6 procentpunt van het bbp.

Eind maart 2020 besliste de Raad van de Europese Unie evenwel om de “*General Escape Clause*”¹⁵ (GEC) of de algemene ontsnappingsclausule te activeren. Dat was nooit eerder gebeurd, maar werd noodzakelijk geacht omdat de coronacrisis beantwoordde aan de specifieke omstandigheden vereist voor de activering van deze budgettaire flexibiliteitsclausule, met name “*a severe economic downturn for the euro area or the Union as a whole*”, of een ernstige neerwaartse economische evolutie in de eurozone of gans de Europese Unie.

Inherent aan de algemene ontsnappingsclausule is dat de toepassing ervan de budgettaire houdbaarheid van de overheidsfinanciën niet in gevaar mag brengen (*mindful to the preservation of fiscal sustainability*) en dat de toegestane afwijkingen van tijdelijke aard dienen te zijn en een structurele ontsporing te allen tijde moet worden vermeden.

De activering van de algemene ontsnappingsclausule betekende evenwel niet dat het Europees begrotingskader dat geënt is op het stabiliteits- en groeipact werd opgeheven. Dat bleef onverminderd van toepassing. Het tempo van de budgettaire consolidatie wordt enkel tijdelijk aangepast op voorwaarde dat de houdbaarheid van de overheidsfinanciën niet in gevaar werd gebracht.

De algemene ontsnappingsclausule is ook in 2022 van toepassing gebleven. In juni 2022 wordt beslist of die clausule vanaf 2023 opnieuw wordt gedeactiveerd.

Het Europees Semester gaat door zoals gepland. Dat betekent dat België het stabiliteitsprogramma uiterlijk eind april 2022 aan de Europese Commissie diende over te maken.

6.2 Advies Hoge Raad van Financiën

Ter voorbereiding van de indiening van het stabiliteitsprogramma 2022-2025 bij Europa, heeft de Hoge Raad van Financiën - afdeling financieringsbehoeften van de overheid - begin april 2022 zijn advies gepubliceerd (met daarna nog een rechtzetting).

De HRF vraagt dat ons land werk maakt van een sanering van de overheidsfinanciën. Bij ongewijzigd beleid blijft de schuldgraad immers stijgen in de periode 2022-2025 en loopt ook het vorderingentekort bij Entiteit I (federale overheid en sociale zekerheid) nog op. Er moeten opnieuw buffers worden aangelegd alsook is het een verkeerde beleidsoptie het begrotingsbeleid af te stemmen op een hypothese van gunstig blijvende financieringsvoorwaarden. De

¹⁵ De flexibiliteitsclausule maakt deel uit van de hervorming van het Stabiliteits- en Groeipact dat in 2011 door het Six Pack werd doorgevoerd op basis van de lessen getrokken uit de financiële crisis van 2008 en 2009 en werd vóór 2020 nog nooit eerder toegepast.

HRF is ook niet blind voor de huidige onzekerheden als gevolg van de oorlog in Oekraïne.

Om een antwoord op de gevolgen van de Oekraïne-crisis te bieden, kunnen volgens de HRF daarom, binnen het kader van de Europese regels, gerichte en tijdelijke maatregelen genomen worden. De HRF formuleert naast een normatief begrotingstraject ook een aantal algemene kwalitatieve aanbevelingen die de houdbaarheid van de overheidsfinanciën ten goede moeten komen en een duurzame economische groei ondersteunen.

Kwalitatieve aanbevelingen

Net zoals in haar advies van vorig jaar is de HRF van oordeel dat het uitgavenbeleid sterk dient gericht te zijn op zogenaamde 'growth enhancing expenditures' of groeibevorderende uitgaven, zoals kwalitatief hoogstaande investeringen die de netto activapositie van de overheden versterken. Dat vereist een heroriëntering van de uitgaven via zogenaamde expenditure shifts. Spending reviews of een grondige doorlichting van de uitgaven kunnen hiertoe een aanzet geven. Dergelijke reviews onderzoeken de doelmatigheid en de doeltreffendheid van de beleidsbeslissingen en uitgaven en kunnen zodoende een bijdrage leveren tot het verminderen van de uitgavenratio en de schuldgraad en de verbetering van de houdbaarheid van de financiën.

Om de noodzakelijke begrotingsconsolidatie te realiseren, pleit de HRF er voor dat zowel Entiteit I als de deelstaatoverheden een uitgavennorm hanteren binnen het kader van een meerjarige begroting die niet zuiver indicatief en vrijblijvend zijn zoals nu nog het geval is. In dat kader heeft het secretariaat van de HRF ondersteuning gekregen via het Structural Reform Support Programme (SRSP) van de Europese Commissie om in samenwerking met de OESO een uitgavenregel uit te bouwen die toepasbaar is op alle overheidsgeledingen met het oog op het bereiken van een solide, transparant en efficiënt begrotingskader.

De HRF acht het bovendien noodzakelijk dat op elk overheidsniveau meer aandacht wordt besteed aan de houdbaarheid van de schuld. Daartoe dienen voor elk overheidsniveau relevante indicatoren te worden uitgebouwd.

Een betere begrotingscoördinatie tussen alle entiteiten is ten slotte noodzakelijk in een federaal land, met respect voor het samenwerkingsakkoord van 2013 en het KB 2018 rond de werking en de rol van de HRF en het secretariaat.

Kwantitatieve aanbevelingen van de HRF

De HRF baseert zich op het SGP om een jaarlijkse verbetering van het structureel vorderingensaldo met 60 basispunten te vragen. Want gelet op de geraamde staat van het potentiële bbp bevindt ons land zich in zogenaamde normale tijden.

Rekening houdend met de verwachte verslechtering van het structureel vorderingensaldo bij ongewijzigd beleid, vergt dat een primaire inspanning van resp. 0,6% in 2023, 0,7% in 2024 en 0,3% in 2025. Dat resulteert in een bijkomende gecumuleerde inspanning van 1,7 procentpunt van het bbp in de periode 2023-2025. Met dergelijke inspanning stabiliseert de schuldratio zich quasi in die periode.

De HRF stelt voor de inspanning onder de diverse overheden te verdelen op basis van hun relatief aandeel in het voor 2022 bij ongewijzigd beleid verwachte structureel saldo op het niveau van de Gezamenlijke Overheid, zoals weerhouden in de Economische Vooruitzichten van het FPB (februari 2022). Entiteit I moet 73,5% van de jaarlijkse inspanning voor haar rekening nemen tegenover 26,5%

voor Entiteit II (gemeenschappen & gewesten en lokale overheden)¹⁶. In het advies van vorig jaar bedroeg die verdeelsleutel 74,1% voor Entiteit I versus 25,9% voor Entiteit II). Tabel 1 geeft de opsplitsing binnen Entiteit II.

Tabel 6-1: Aandeel van de deelstaten in het structureel tekort 2022 van het geheel van Gemeenschappen en Gewesten (a)

2022 % bbp (tenzij anders vermeld)		VG	FG	WG	BHG	DG, GGC, FGC & VGC	TOTAAL G&G
structureel saldo bij ongewijzigd beleid							
1	HRF advies 4/2022	-0,4%	-0,2%	-0,5%	-0,2%	0,2%	-1,1%
2	HRF advies 4/2021	-0,5%	-0,1%	-0,4%	-0,2%	0,0%	-1,2%
(1-2)	Vershil	0,1%	-0,1%	-0,2%	0,0%	0,2%	0,1%
% aandeel in totaal G&G							
1	HRF advies 4/2022	34,6%	18,4%	49,5%	15,9%	-18,4%	100,0%
2	HRF advies 4/2021	38,3%	10,5%	31,6%	15,9%	3,7%	100,0%
(1-2)	Vershil	-3,7%	7,8%	18,0%	0,0%	-22,0%	0,0%
% aandeel in totaal Gezamenlijke Overheid							
1	HRF advies 4/2022	9,6%	5,1%	13,7%	4,4%	-5,1%	27,7%
2	HRF advies 4/2021	9,7%	2,7%	8,0%	4,0%	0,3%	24,7%
(1-2)	Vershil	-0,1%	2,4%	5,7%	0,4%	-5,4%	3,0%

Bron: Berekeningen HRF op basis van de Economische Vooruitzichten 2022-2027 van het FPB (februari 2022), HRF-advies van april 2021.

Voor Entiteit I komt de door de HRF gevraagde inspanning neer op een jaarlijkse verbetering van het structureel saldo vanaf 2023 met 0,44 procentpunt bbp of 1,32 procentpunten bbp gecumuleerd voor de periode 2023-2025. Entiteit II moet het structureel vorderingensaldo jaarlijks met 0,16 procentpunten verbeteren of een gecumuleerde inspanning in de beschouwde periode van 0,48 procentpunten bbp.

Tabel 6-2: Normatief vorderingensaldo gezamenlijke overheid (in % bbp)

	2021	2022	2023	2024	2025
(ongewijzigd beleid)					
Nominaal vorderingensaldo	-6	-4,2	-4	-4,2	-3,9
Structureel vorderingensaldo	-4,7	-3,9	-4	-4,1	-3,8
Schuldratio	108,9	106,3	107,5	109	110,6
(normatief scenario)					
Nominaal vorderingensaldo		-4,2	-3,4	-2,8	-2,2
Structureel vorderingensaldo		-3,9	-3,3	-2,7	-2,1
Schuldratio		106,3	106,8	107	107

Bron: HRF, Federaal Planbureau (02/2022)

¹⁶ De HRF heeft sommige cijfers achteraf nog moeten aanpassen: zie [Publicaties | Hoge Raad van Financiën \(hogeraadvanfinancien.be\)](#) voor de aangepaste tekst.

Tabel 6-3. Normatief vorderingensaldo Entiteit I (in % bbp)

	2021	2022	2023	2024	2025
(ongewijzigd beleid)					
Nominaal vorderingensaldo	-3,99	-3,01	-2,86	-3,09	-3,15
Structureel vorderingensaldo	-3,43	-2,9	-2,8	-3,05	-3,08
Schuldratio	86,89	84,07	84,28	84,98	85,9
(normatief scenario)					
Nominaal vorderingensaldo		-3,01	-2,51	-2,06	-1,64
Structureel vorderingensaldo		-2,9	-2,46	-2,02	-1,57
Schuldratio		84,07	83,93	83,61	83,06

Bron: HRF, Federaal Planbureau (02/2022)

Tabel 6-4. Normatief vorderingensaldo Entiteit II (in % bbp)

	2021	2022	2023	2024	2025
(ongewijzigd beleid)					
Nominaal vorderingensaldo	-1,98	-1,2	-1,18	-1,07	-0,75
Structureel vorderingensaldo	-1,23	-1,05	-1,17	-1,07	-0,72
Schuldratio	21,97	22,25	23,17	24,05	24,66
(normatief scenario)					
Nominaal vorderingensaldo		-1,2	-0,9	-0,73	-0,6
Structureel vorderingensaldo		-1,05	-0,89	-0,73	-0,57
Schuldratio		22,25	22,89	23,44	23,92

Bron: HRF, Federaal Planbureau (02/2022)

Tabel 6-5. Normatief vorderingensaldo Gemeenschappen en Gewesten (in % bbp)

	2021	2022	2023	2024	2025
(ongewijzigd beleid)					
Nominaal vorderingensaldo	-1,9	-1,2	-1,15	-0,95	-0,74
Structureel vorderingensaldo	-1,25	-1,09	-1,14	-0,95	-0,72
Schuldratio	17,28	17,83	18,86	19,74	20,46
(normatief scenario)					
Nominaal vorderingensaldo		-1,2	-0,94	-0,76	-0,62
Structureel vorderingensaldo		-1,09	-0,93	-0,76	-0,59
Schuldratio		17,83	18,65	19,34	19,95

Bron: HRF, Federaal Planbureau (02/2022)

Tabel 6-6. Normatief vorderingensaldo Vlaamse Gemeenschap (in % bbp)

% bbp	2022	2023	2024	2025
Verwacht vorderingensaldo ongewijzigd beleid	-0,27%	-0,24%	-0,11%	-0,07%
Genormeerd vorderingensaldo		-0,32%	-0,26%	-0,22%

Bron: HRF, Federaal Planbureau (02/2022)

Zoals blijkt uit Tabel 6-6 voldoet het verwachte tekort van de Vlaamse Gemeenschap aan het normatief traject van de HRF.

6.3 Stabiliteitsprogramma

Het samenwerkingsakkoord van 13 december 2013 betreffende de uitvoering van artikel 3, § 1, van het Verdrag inzake stabiliteit, coördinatie en bestuur in de Economische en Monetaire Unie stelt in artikel 2, §4 een mechanisme in ter verdeling van de begrotingsdoelstellingen onder de diverse geledingen van de gezamenlijke overheid. Daarin wordt bepaald dat de jaarlijkse begrotingsdoelstellingen van de gezamenlijke overheid, bepaald in structurele termen overeenkomstig de methodes van de Commissie van de Europese Unie, verdeeld in nominale en structurele termen onder de diverse geledingen van de gezamenlijke overheid, op basis van een advies van de Afdeling Financieringsbehoeften van de overheid van de Hoge Raad van Financiën, moeten worden bepaald. De algemene begrotingsdoelstelling van de overheden wordt vooraf overlegd in het Overlegcomité. Hierbij verbinden de partijen zich ertoe een maximale inspanning te leveren om tot een consensus te komen.

Bij het opstellen van het stabiliteitsprogramma is Entiteit I niet vertrokken van het ongewijzigd beleid scenario zoals opgenomen in het februari rapport van het Federaal Planbureau. Door de corona-impact zijn die cijfers al voorbijgestreefd en is het verwachte saldo voor Entiteit I 2022 al substantieel neerwaarts herzien (en de tijdelijke covidmaatregelen serieus opwaarts). Daardoor wijzigt ook de endogene verbetering 2023 omdat de Europese Commissie die tijdelijke maatregelen in het structurele saldo van 2022 laat.

De federale regering heeft in de meerderheidsovereenkomst beslist dat er in de periode 2021-2024 elk jaar een vaste budgettaire inspanning van 0,2 % bbp wordt geleverd. Daarnaast wordt er een extra variabele inspanning geleverd die afhankelijk is van de economische groei en het economisch herstel.

Voor entiteit II wordt de vooropgestelde verdeelsleutel uit het HRF-advies 73,5 %-26,5 % (entiteit I - entiteit II) toegepast op de jaarlijkse variabele federale inspanning van 0,2 %, hetgeen resulteert in een jaarlijkse inspanning van 0,07 % voor Entiteit II. Die inspanning wordt toegepast op de cijfers bij ongewijzigd beleid, geraamd door het Federaal Planbureau.

Tabel 6-7. Vorderingensaldo gezamenlijke overheid (in % bbp)

	2021	2022	2023	2024	2025
Gewijzigd beleid					
Nominaal vorderingensaldo	-5,51	-5,25	-3,58	-3,44	-2,71
Structureel vorderingensaldo	-4,3	-4,91	-3,42	-3,28	-2,6
Schuldratio	108,2	108	108,8	109,7	110,1

Bron: Stabiliteitsprogramma 2022-2025

Tabel 6-8. Detail nominaal vorderingensaldo diverse overheden (in % bbp)

	2021	2022	2023	2024	2025
Entiteit I:					
	-3,93	-3,83	-2,44	-2,51	-2,17
Entiteit II:					
	-1,59	-1,29	-1,06	-0,9	-0,51
Onverdeeld:					
		-0,13	-0,07	-0,03	-0,03

Bron: Stabiliteitsprogramma 2022-2025

Tabel 6-9. Detail structureel vorderingensaldo diverse overheden (in % bbp)

	2021	2022	2023	2024	2025
Entiteit I:					
	-3,31	-3,43	-2,3	-2,35	-2,09
Entiteit II:					
	-0,98	-1,36	-1,05	-0,9	-0,48
Onverdeeld:					
		-0,13	-0,07	-0,03	-0,03

Bron: Stabiliteitsprogramma 2022-2025

De deelstaten hebben akte genomen van het HRF-traject en van de federale inspanning alsook van het federale voorstel om het begrotingstraject voor Entiteit II af te leiden uit de toepassing van de HRF sleutel 73,5 (Entiteit I)/26,5 (Entiteit II) op de federale inspanning van 0,2% bbp. Op vraag van de deelstaten is het aldus bekomen traject van Entiteit II niet verder opgesplitst en is het louter indicatief. Alle overheden hebben er mee ingestemd het aldus bekomen begrotingstraject aan de Europese Commissie over te maken in het kader van het Stabiliteits- en Groeipact (SGP).

De lijn 'onverdeelde' omvat de plasticbijdrage en bepaalde kosten in het kader van de covidcrisis in afwachting van een akkoord tussen de federale overheid en de gemeenschappen en gewesten over de financiering ervan.

De verwachting is dus dat het tekort van de gezamenlijke overheid in 2024 zowel in nominale als in structurele termen boven de 3% zal liggen. Zich baserend op de vereisten van het SGP en in de veronderstelling van normale tijden vanaf 2023 moest volgens de HRF het structureel tekort afkloppen in 2024 op 2,7% met een schuldgraad van 107% of 58 basispunten lager dan wat nu vooropgesteld is in het stabiliteitsprogramma en een schuldgraad die 270 basispunten hoger ligt. Indien Entiteit II zich houdt aan het constant beleid scenario, zal dat tekort in 2024 nog 17 basispunten hoger uitvallen.

7 HET FINANCIËEL BEHEER

7.1 De geconsolideerde schuld: inleiding

In overeenstemming met het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR) wordt de geconsolideerde bruto-schuld van de Vlaamse overheid samengesteld. Het INR heeft haar laatste lijst¹⁷ van de te consolideren instellingen meegedeeld naar aanleiding van de EDP-notificatie van april 2022. Van de instellingen die op die lijst voorkomen, worden de “financiële schulden” weergegeven.

Samen met de directe en indirecte schuld van de Vlaamse ministeries (incl. zichtrekening) vormen de financiële schulden van al die rechtspersonen alsook de geherklasseerde alternatief gefinancierde investeringsschema's de geconsolideerde bruto-schuld. Eventuele beleggingen worden niet van de uitstaande bruto-schuld afgetrokken.

Op geconsolideerd niveau worden alleen de leningen die zijn aangegaan tussen entiteiten binnen de Vlaamse deelstaatoverheid evenwel niet meegerekend in onze cijfers terwijl het INR alle leningen binnen de consolidatiekring S1312 corrigeert (zie verder).

De geconsolideerde bruto-schuld van de Vlaamse deelstaatoverheid bedraagt eind 2021 33,4 miljard euro. T.o.v. eind 2020 is dat een zeer sterke toename met 3,08 miljard euro¹⁸.

Tabel 7-1: Geconsolideerde bruto-schuld in 2020 en 2021 (in duizend euro)

	2020	2021
Directe schuld	13.935,02	17.815,70
Sociale huisvesting	8.416,54	8.127,79
PPS	757,45	796,11
Alternatieve financiering - VIPA	1.376,79	1.270,41
Andere schuld S1312 instellingen	1.155,16	1.076,94
Groenestroomcertificaten	108,39*	108,39
VI Gem- Geconsolideerde bruto-schuld S1312	25.749,35	29.195,34
Ziekenhuisinfrastructuur	3.657,97	3.341,39
Afrekening autonomiefactor	867,58	813,70
VI Gem- Geconsolideerde bruto-schuld incl. ziekenhuisfinanciering en afrekening autonomiefactor	30.274,89	33.350,44
Toename		3.075,54

*Cijfer is nog licht bijgesteld door INR in haar laatste notificatie

Tabel 7-2 geeft de bijdrage tot de Maastrichtschuld weer. Het concept “bijdrage tot de Maastrichtschuld” wordt gehanteerd omdat de diverse overheden soms schuldtitels van elkaar of van overheidsinstellingen die tot dezelfde overheid of

¹⁷ De lijst is terug te vinden onder: <https://inr-icn.fgov.be/nl/publicatie/nationale-en-regionale-rekeningen>

¹⁸ Zie rapport Kas-, Schuld- en Waarborgbeheer 2021 voor de verklaring van deze grote stijging.

overheidssector behoren aanhouden. Dat stemt overeen met de geconsolideerde bruto-schuld van een entiteit verminderd met de financiële activa die ze aanhoudt op de overige entiteiten van eenzelfde deelsector (intrasectorale consolidatie) en op de overige deelsectoren van de overheid (intersectorale consolidatie).

Tabel 7-2: Bijdrage tot Maastrichtschuld volgens INR-notificatie van april 2022 (in miljoen euro)

	2021
VI. Gem. – Geconsolideerde bruto-schuld	30.354,33
Door VI. Gem. aangehouden schulden uitgegeven door eigen S1312 entiteiten	1.156,69
VI. Gem. – Geconsolideerde bruto-schuld S1312	29.197,64
Door VI. Gem. aangehouden schulden uitgegeven door andere S1312 sectoren	0,00
Door VI. Gem. aangehouden schulden uitgegeven door andere S13 sectoren	395,42
VI. Gem. – Bijdrage tot de Maastrichtschuld	28.802,22

Het verschil tussen de 29.195,34 miljoen euro vermeld in tabel 7-1 als geconsolideerde brutoschuld en het cijfer van 29.197,64 miljoen euro zoals vermeld in tabel 7-2 door het INR (-2,3 miljoen euro) is te wijten aan:

- het INR neemt de lange termijn handelsschulden ook mee bij de berekening van de geconsolideerde schuld, wat in tabel 7-1 niet gedaan wordt (-0,27 miljoen euro);
- het INR in zijn berekening verkeerdelijk corrigeert voor de rekeningsaldi van Natuurinvest, daar die entiteit in 2021 het centraal kasbeheer van de Vlaamse rechtspersonen verliet (-18,91 miljoen euro);
- het INR in zijn berekening het positieve saldo van de MVG-derdenbeslagrekening verkeerdelijk niet meetelt (-5 miljoen euro);
- het INR in zijn berekening een foutieve uitstaande schuld op de kortetermijnlening rapporteert (-0,13 miljoen euro);
- in tabel 7-1 werden meer recente en correctere gegevens gebruikt dan in de INR-notificatie van april (+22,01 miljoen euro)¹⁹.

In de rapportering door de VG met betrekking tot de eigen schuldpositie wordt de bruto geconsolideerde schuld alleen gecorrigeerd voor eigen schulden aangehouden door de VG of entiteiten die tot de consolidatiekring van de VG behoren. Want voor die schuldtitels is de Vlaamse overheid (vanuit een geconsolideerd standpunt) zowel schuldeiser als schuldenaar.

Voor 2021 bedroeg de intrasectorale correctie 1.156,69 miljoen euro. Het volledige bedrag betrof schuld van een entiteit van de Vlaamse Gemeenschap aangehouden door een andere entiteit van de Vlaamse Gemeenschap. Het grootste gedeelte hiervan, namelijk 967,85 miljoen euro is de financiering verstrekt door de Vlaamse Gemeenschap aan School Invest.

Intersectoraal bekeken was de Vlaamse deelstaatoverheid eind 2021 in het bezit van 395,42 miljoen euro S13 (niet S1312) schuldtitels, waarvan 102,0 miljoen

¹⁹ Meer informatie hierover kan terug gevonden worden in het rapport Kas-, Schuld- en Waarborgbeheer 2021.

euro uitgegeven door lokale overheden en 293,4 miljoen euro uitgegeven door de federale overheid.

Samenvattend kan het verschil tussen de 33.350,44 miljoen euro zoals vermeld in tabel 7-1 en de detailtabel van de geconsolideerde schuld en de 28.802,22 miljoen euro volgens het INR uit tabel 7-2 worden verklaard door (+4.548,21 miljoen euro):

- het INR de post "Ziekenhuisinfrastructuur" niet meeneemt in de berekening (3.341,39 miljoen euro);
- het INR de post "Overlopende rekening van het passief m.b.t. afrekening autonomiefactor ikv BFW" niet meeneemt in de berekening (813,70 miljoen euro);
- in de detailtabel geen rekening gehouden wordt met de aangehouden schulden uitgegeven door andere S13 (niet S1312) sectoren (395,42 miljoen euro);
- het INR de lange termijn handelsschulden ook meeneemt bij de berekening van de geconsolideerde schuld, wat in de detailtabel niet gedaan wordt (-0,27 miljoen euro);
- het INR in zijn berekening verkeerdelijk corrigeert voor de rekeningsaldi van Natuurinvest, daar die entiteit in 2021 het centraal kasbeheer van de Vlaamse rechtspersonen verliet (-18,91 miljoen euro);
- het INR in zijn berekening het positieve saldo van de MVG-derdenbeslagrekening verkeerdelijk niet meetelt (-5 miljoen euro);
- het INR in zijn berekening een foutieve uitstaande schuld op de kortetermijnlening rapporteert (-0,13 miljoen euro);
- in de detailtabel meer recente en correctere gegevens gebruikt werden (+22,01 miljoen euro).

7.2 Evolutie van de geconsolideerde bruto-schuld in 2022

De evolutie van de bruto-geconsolideerde schuld is afhankelijk van het vorderingensaldo en van de evolutie van de ontvangsten en uitgaven inzake kredietverleningen en participaties (ESR-8). Het effect van het vorderingensaldo op de schuld kan best worden ingeschat via het verwachte saldo in ESR-termen van de geconsolideerde begroting voor de leden die tot het centraal kasbeheer van de instellingen behoren + toelagen aan leden die niet tot het centraal kasbeheer van de instellingen behoren.

7.2.1 Het begrotingssaldo in ESR-termen

Tabel 7-3: ESR-resultaat (in duizend euro)

	BO 2022 na amendementen	BA 2022
Saldo na correcties aftoetsing begrotingsdoelstelling	-2.254.631*	-2.244.105
Bouwkost Oosterweel	-246.944	-306.434
Vorderingensaldo niet CFO-leden excl. universiteiten en hogescholen (U&HS) met correctie voor onderbenutting	225.559	128.584
Toelage niet CFO-leden excl. U&HS	-225.140	-121.158
ESR-resultaat CFO leden + betoelaging niet-CFO leden	-2.501.157	-2.543.113

*Saldo na amendementen, wijkt bijgevolg af van het saldo vermeld in het schuldhoofdstuk BO 2022

Het te financieren saldo in 2022 bedraagt -2,5 miljard euro. Dat omvat het tekort exclusief relance (ook wel het saldo na correcties aftoetsing begrotingsdoelstelling

genoemd) van 2,244 miljoen euro. Daarbij wordt de bouwkost Oosterweel van 306 miljoen euro geteld daar Lantis die bouwkost niet meer uit haar kasreserves kan financieren. Het te financieren saldo wordt gecorrigeerd voor de leden die niet tot het centraal kasbeheer van de instellingen behoren^{20 21} wat resulteert in 2.543 miljoen euro extra schuld in 2022.

De funding van het meerjarige relanceplan Vlaamse Veerkracht leidt tot 1.178 miljoen euro extra schuld. Dit saldo houdt rekening met de te verwachten kasontvangsten en kasuitgaven in 2022.

7.2.2 Kredietverleningen en participaties in 2022

Ook het saldo van de kredietverleningen en participaties bepaalt mee de evolutie van de geconsolideerde schuld. Aan de hand van de hiervoor in de begroting ingeschreven budgetten worden de kasuitgaven en -ontvangsten van de kredietverleningen en kapitaalparticipaties van de Vlaamse overheid ingeschat.

Hierbij wordt enkel rekening gehouden met de ESR-8 ontvangsten en uitgaven van het ministerie en van de leden die tot het centraal kasbeheer van de instellingen behoren daar een overschot aan ESR-8 (dus meer ESR-8 ontvangsten dan uitgaven) bij de niet leden door deze instelling zelf kan worden aangewend. Bij de leden van het centraal kasbeheer komen de overtollige liquide middelen wel in de cashpool van het centraal kasbeheer van de instellingen terecht waardoor ze de kas en dus de schuld van het ministerie beïnvloeden.

Om dubbeltellingen te vermijden, wordt enkel rekening gehouden met de ESR-8 van het ministerie (zowel ontvangsten als uitgaven) van en naar niet-geconsolideerde instellingen en van en naar geconsolideerde instellingen die niet tot het centraal kasbeheer behoren.

De ESR-8 van het ministerie aan geconsolideerde instellingen die tot het centraal kasbeheer behoren worden geschrapt daar we ze al mee hebben bij de ESR-8 van de instellingen in het centraal kasbeheer (zoals PMV, FFTF en VIPA) of via het vorderingensaldo van de instellingen die tot het centraal kasbeheer behoren (zoals de Werkvennootschap, Lantis en VLM).

Ook de aflossingen van de schulden van de directe financieringen van VMSW, VWF en School Invest zijn hier niet in vervat daar die reeds meegenomen zijn bij de schuldaflossing van de betreffende rechtspersonen.

²⁰ In 2020 werd het centraal kasbeheer van de instellingen als gevolg van de VCO-wetgeving gevoelig uitgebreid met o.a. de andere rechtspersonen S1312 waarvan de Vlaamse Gemeenschap rechtstreeks of onrechtstreeks de meerderheid van de stemrechten in de algemene vergadering bezit en waarvan de ESR-ontvangsten of ESR-uitgaven meer dan 5 miljoen euro bedragen (zie artikel 80 van het VCO-decreet dat terug te vinden is op volgende link: <http://docs.vlaamsparlement.be/pfile?id=1471168>). De lijst van de instellingen die tot het centraal kasbeheer behoren is te vinden op: <https://fin.vlaanderen.be/regelgeving-en-duiding> (zie toepassingsgebied 2022 april, excelbestand laatste tabblad art. 80 KSW).

²¹ Bij leden die tot het centraal kasbeheer van de instellingen behoren wordt een negatief vorderingensaldo centraal gefinancierd met impact op de schuldpositie en resulteert een positief vorderingensaldo via de cash pool in een schuldafname (of minder schuldpbouw). Bij leden die niet tot het centraal kasbeheer van de instellingen behoren impacteert het (positief of negatief) vorderingensaldo de schuldpositie echter niet rechtstreeks omdat de hiermee gepaard gaande financiële verrichtingen niet via de cash pool transiteren. Er is enkel een impact van deze leden op de directe schuld door de toelage en de directe financiering (ESR-9).

In 2022 zijn de voorziene ESR-8 ontvangsten van het ministerie op die manier beperkt tot 426 miljoen euro. De voornaamste ESR-8 ontvangsten betreffen:

- dienstencheques (223 miljoen euro);
- samenwerking met Nederland in kader van Sluis Terneuzen (134 miljoen euro);
- handelshuurlening (31 miljoen euro) en;
- een aantal energiezuinige leningen (19 miljoen euro).

De ESR-8 vereffeningskredieten van het ministerie naar instellingen die niet tot het centraal kasbeheer behoren en niet-geconsolideerde instellingen, bedragen 810 miljoen euro. De belangrijkste vereffeningskredieten hierbij zijn voor:

- kapitaalverhoging in Finocas (350 miljoen euro);
- dienstencheques (228 miljoen euro);
- energieleningen (104 miljoen euro) en;
- corona heropstartleningen (100 miljoen euro).

Ook de doorstorting aan VMSW, VWF, School Invest en Lantis van de directe financiering door het Vlaams Gewest wordt niet meegenomen daar die als schuldopname verwerkt worden op de lijnen van de ESR-9 van de betreffende instellingen of op de lijn bouwkost Oosterweel wat Lantis betreft.

Bij de leden die tot het centraal kasbeheer behoren zijn 197 miljoen euro aan ESR-8 ontvangsten en 604 miljoen euro aan ESR-8 uitgaven ingeschreven. De ESR-8 bewegingen bij VMSW en School Invest worden geschrapt daar we ook hier, naar analogie met het VWF, rekening houden met de ESR-9 ontvangsten en uitgaven. Ook de ESR-8 ontvangsten van het VIPA m.b.t. de kredietaflossingen van de alternatieve financiering en de ziekenhuisinfrastructuur (binnen de overheidssector) worden geschrapt daar die al verwerkt werden via de ESR-9 uitgaven van het VIPA.

De ESR-8 uitgaven leiden tot een stijging van de geconsolideerde schuld terwijl de ESR-8 ontvangsten tot een daling leiden.

7.2.3 ESR-9 van de niet-CFO-leden

Het uitgangspunt dat de schuldevolutie gelijk is aan de som van het begrotingsresultaat en het ESR-8-resultaat, wordt nog bijkomend beïnvloed door eventuele financiële activa die ingezet of opgebouwd kunnen worden ter financiering van beide saldi.

Om zowel begrotingsresultaat, ESR-8-resultaat als het inzetten van eventuele activa te ondervangen, wordt er voor de leden die niet tot het centraal kasbeheer van de instellingen behoren rekening gehouden met de ESR-9 bewegingen (naast de betoelaging aan deze entiteiten).

Mits machtiging in het uitgavendecreet kunnen de leden die tot het centraal kasbeheer van de instellingen behoren nieuwe schulden aangaan (ESR-9 ontvangst bij deze instelling). Dat leidt tot een stijging van de schuld van de betreffende instelling en een daling van de directe schuld bij het ministerie (want er komt extra geld binnen in de cashpool). Beide bewegingen heffen mekaar op waardoor de geconsolideerde schuld gelijk blijft.

Bij de ESR-9 uitgaven (zijnde aflossingen van schuld) gebeurt de omgekeerde beweging: dat zorgt voor een stijging van de directe schuld bij het ministerie (dat die aflossing dient te financieren) en tot een daling van de schuld van de betreffende instelling.

Voor de leden die niet tot het centraal kasbeheer van de instellingen behoren, leiden opnames (ESR-9 ontvangsten) tot een toename van de geconsolideerde schuld terwijl aflossingen (ESR-9 uitgaven) tot een daling van de geconsolideerde schuld leiden.

Er wordt een opsplitsing gemaakt tussen de ESR-9 ontvangsten (= schuldopnames) en uitgaven (= aflossingen van schulden) van VMSW, VWF, School Invest, Lantis en Diestsepoort enerzijds en de leden die niet tot het centraal kasbeheer behoren anderzijds.

De schuldopnames bij VMSW en VWF worden geraamd op gezamenlijk 2,5 miljard euro in 2022 terwijl de schuldaflossingen door VMSW en VWF tezamen geraamd worden op 1,5 miljard euro. Voor School Invest worden de ESR-9 ontvangsten geraamd op 102 miljoen euro terwijl de ESR-9 uitgaven geraamd worden op 30 miljoen euro. Voor Lantis worden de ESR-9 ontvangsten van 125,0 miljoen euro niet meegenomen daar deze al verwerkt zitten op de lijn bouwkost Oosterweel en voor Diestsepoort worden de ESR-9 uitgaven geraamd op 2,0 miljoen euro.

Bij de leden die niet tot het centraal kasbeheer behoren, wordt het saldo van de ESR-9 verrichtingen geraamd op 7,0 miljoen euro. Volgende correcties werden doorgevoerd bij de leden die niet tot het centraal kasbeheer behoren:

- opnames van schulden binnen de overheidssector worden gecorrigeerd (-110,0 miljoen euro schuldopname van de DBFM Scholen van Morgen bij School Invest);
- aflossingen van schulden binnen de overheidssector worden gecorrigeerd (+48,0 miljoen euro waarvan 39,0 miljoen euro schuldaflossing van de DBFM Scholen van Morgen aan School Invest).

Voor het decreet beheer van financiële activa dat van start gegaan is in oktober 2018²² en waarbij instellingen behorende tot de consolidatiekring en die voldoen aan bepaalde voorwaarden verplicht worden om hun overtollige liquiditeiten te beleggen in het Vlaamse ministerie wordt voor 2022 ervan uitgegaan dat er geen impact op de schuld zal zijn.

7.2.4 Samenvatting

In 2022 wordt een toename van de geconsolideerde schuld ten belope van 5,6 miljard euro. Dit is het gevolg:

- het begrotingstekort in ESR-termen van 2,5 miljard euro;
- de funding van het relanceplan;
- het saldo aan ESR-8 verrichtingen bij ministeries en instellingen die tot het centraal kasbeheer behoren;
- de ESR-9 verrichtingen bij VMSW, VWF, School Invest en Diestsepoort;
- de ESR-9-transacties van leden die niet tot het centraal kasbeheer behoren en;
- de impact van het decreet beleggen in Vlaams papier.

Tabel 7-4: Geraamde evolutie van de geconsolideerde schuld in 2022 (in duizend euro)

	BO 2022 na amendementen	BA 2022
ESR-resultaat CFO leden + betoelaging niet-CFO leden	2.501.157*	2.543.113
Funding relanceplan	954.990	1.178.351

²² Sinds 01/01/2020 is dit decreet in het decreet houdende de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën (VCO) opgenomen.

ESR-8 ontvangsten ministeries	-450.674	-425.969
ESR-8 uitgaven ministeries	836.299*	809.971
ESR-8 ontvangsten leden centraal kasbeheer	-196.716	-196.672
ESR-8 uitgaven leden centraal kasbeheer	497.683	604.227
ESR-9 ontvangsten VMSW en VWF	2.629.500	2.524.000
ESR-9 uitgaven VMSW en VWF	-1.502.927	-1.486.811
ESR-9 ontvangsten en uitgaven SI	33.698	72.181
ESR-9 ontvangsten Lantis	0**	0
ESR-9 uitgaven Diestsepoort	-2.000	-2.000
Saldo esr-9 overige niet leden centraal kasbeheer	-26.799	-7.304
Impact decreet beheer financiële activa	0	0
Netto toename geconsolideerde schuld	5.274.211	5.613.087

*Cijfer na amendementen, wijkt af van het cijfer vermeld in het schuldhoofdstuk BO 2022

** Cijfer wijkt af van het cijfer vermeld in het schuldhoofdstuk BO 2022 door wegwerken dubbeltelling Lantis (zit al verwerkt op de lijn bouwkost Oosterweel)

7.3 Herfinancieringsbehoeften en nieuwe financieringsbehoeften in 2022 van de Vlaamse ministeries

In 2022 wordt er 142,3 miljoen euro ingeschreven voor aflossingen van bestaande leningen. Er komt 1 EMTN-lening op eindvervaldag voor een bedrag van 133,5 miljoen euro. Voor de aflossingen van de overgenomen leningen van de Gemeentelijke Holding en Vismijn Oostende wordt respectievelijk 2,4 miljoen euro en 262 duizend euro voorzien. Tot slot wordt voor de aflossingen van de overgenomen gemeenteleningen 6,0 miljoen euro ingeschreven.

Voor de inschatting van de financieringsbehoeften vertrekken we van het vorderingensaldo vóór ESR-correcties ofwel -3,6 miljard euro in 2022. De ESR-correcties worden geneutraliseerd, dit betreffen immers correcties op de begrotingskredieten om tot het ESR-aanrekenbare bedrag te komen. Het ESR-aanrekenbare bedrag is echter niet gelijk aan de verwachte kasuitgave. De begrotingskredieten vóór ESR-correcties vormen hier een betere benadering voor. Bij begrotingsaanpassing 2022 zijn die ESR-correcties beperkt. Dit vorderingensaldo wordt cfr. de eerste tabel gecorrigeerd voor de leden die niet tot het centraal kasbeheer behoren waar in de plaats gerekend wordt met de toelage.

Een tweede correctie betreft de ontvangsten en uitgaven van het relanceplan. Daar deze op een aparte lijn vermeld worden in de tabel financieringsbehoeften worden deze hier gecorrigeerd.

Tabel 7-5: Overzicht correcties (in duizend euro)

	BO 2022 na amendementen	BA 2022
Vorderingensaldo voor ESR-correcties*	-3.261.425	-3.627.996
Correctie ontvangsten Relance	-839.070	-639.300
Correctie uitgaven Relance	1.600.000	1.600.000
Vorderingensaldo niet CFO-leden excl. uniefs met correctie voor onderbenutting	225.559	128.584
Toelage niet CFO-leden excl. Uniefs	-225.140	-121.158

Begrotingstekort/overschot met correctie voor verstrengd Europees begrotingstoezicht en andere correcties	-2.500.077	-2.659.870²³
--	-------------------	--------------------------------

* Vorderingsaldo na amendementen, wijkt af van het saldo vermeld in het schuldhoofdstuk BO 2022

Tabel 7-6: Netto bijdrage van VMSW, VWF en School Invest tot de bruto-geconsolideerde schuld (in duizend euro)

VMSW	BO 2022 na amendementen	BA 2022
Nieuwe schulden (ministerie)	900.000	800.000
Nieuwe kortlopende schulden (andere dan ministerie)	812.000	812.000
Aflossing schuld ministerie	196.222	187.859
Aflossing schuld Vlabinvest	1.122	204
Aflossing schuld VMSW	204	1.122
Aflossingen LT schuld (vroegere gewaarborgde schuld)	266.910	266.962
Aflossing KT-schuld	810.000	810.000
Netto schuldtoename	437.542	345.853

VWF	BO 2022 na amendementen	BA 2022
Nieuwe schulden ministerie	917.500	912.000
Nieuwe schulden FS3	3.200	3.200
Aflossing schuld ministerie	59.257	51.452
Aflossing schuld VMSW	724	743
Aflossing LT schuld (vroegere gewaarborgde schuld)	170.538	170.538
Netto schuldtoename	690.181	692.467

School Invest	BO 2022 na amendementen	BA 2022
Nieuwe schulden	63.446	101.929
Aflossingen van schulden	29.748	29.748
Netto schuldtoename	33.698	72.181

Lantis	BO 2022 na amendementen	BA 2022
Nieuwe schulden	125.000	125.000
Aflossingen van schulden	0	0
Netto schuldtoename	125.000	125.000

²³ Het verschil met het saldo uit tabel 7-4 betreffen de esr-correcties. Saldo tabel 7-4 = 2.543.113 + 62.909 Sluis Terneuzen + 55.000 aanzuivering tekort De Lijn – 2.707 BTW op opgeleverde scholen DBFM Scholen van Morgen + 1.555 Correctie FWO = 2.659.870. De eerste 2 esr-correcties zijn nieuw t.o.v. de begrotingsopmaak 2022.

Vanaf midden 2015 neemt de Vlaamse overheid de rechtstreekse financiering op zich van de regionale huisvestingsmaatschappijen VMSW en VWF. Voor 2022 wordt netto 612,0 miljoen euro voorzien voor VMSW en 861,0 miljoen euro voor VWF (zie lijnen ministeries tabel 7-7). Hierin zitten de aflossingen van deze nieuwe schulden vervat. Bij de opnames wordt een zo goed mogelijke match gezocht met de leningsbehoefte van deze instellingen en dit in een meerjarig perspectief.

Voor de overname van de langetermijnfinanciering van de DBFM Scholen van Morgen door de NV School Invest wordt voor 2022 nog in een totale directe financiering voorzien van 102,0 miljoen euro via obligaties uitgegeven via het X/N-vereffeningsstelsel en via het BCP-programma. Wanneer rekening gehouden wordt met de aflossingen van die nieuwe schulden bekomt men een netto-schuldtoename van 72,0 miljoen euro in 2022 die aldus rechtstreeks zal worden gefinancierd door de Vlaamse overheid.

Bovenvermelde opnames laten de directe schuld stijgen terwijl de schulden van de desbetreffende instellingen dalen met de terugbetaling van hun bestaande portefeuille van (gewaARBorgde) schulden (zie bijlage mbt de detailtabel van de geconsolideerde schuld).

Ook de aflossing van de lening door Diestsepoort geeft aanleiding tot minder financieringsbehoeften (-2,0 miljoen euro in 2022).

Vanaf 2022 zal de Vlaamse overheid ook starten met de directe financiering van Lantis in het kader van het Oosterweelproject. Hiervoor wordt 125,0 miljoen euro voorzien. Daar deze ook al vervat zit op de rij bouwkost Oosterweel wordt deze hier weg gelaten.

Samengevat geeft onderstaande tabel de bruto-financieringsbehoeften van de ministeries voor 2022 weer en dat rekening houdende met die directe financieringen. Dit komt neer op een totale financieringsbehoefte in 2022 van 6,6 miljard euro.

In de onderstaande tabellen betekent een positief teken bij de ESR-9 verrichtingen dat de ESR-9 uitgaven (aflossingen) groter zijn dan de ESR-9 ontvangsten (opnames) waardoor de financieringsbehoefte toeneemt. Dat leidt dus tot een stijging van de directe schuld²⁴. Een positief teken bij de ESR-8 verrichtingen betekent dat de ESR-8 uitgaven groter zijn dan de ESR-8 ontvangsten waardoor de financieringsbehoefte toeneemt en de directe schuld aldus stijgt.

Tabel 7-7: Financieringsbehoefte ministerie (in duizend euro)

	BO 2022 na amendementen	BA 2022
Aflossing schuld ministerie	142.305	142.305
Aflossingen BCP	0	0
Saldo ESR-9 leden die tot het centraal kasbeheer behoren	346.986	329.553

²⁴ Opgelet bij VMSW, VWF, School Invest en Lantis is het net omgekeerd: de ESR-9 opnames daar betreffen opnames die direct gefinancierd worden en dus tot een toename van de financieringsbehoeften leiden en een toename van de directe schuld. (zie tabel 7-7)

Begrotingstekort/overschot met correctie voor verstrengd Europees begrotingstoezicht	2.500.077*	2.659.870
Funding relanceplan	954.990	1.178.351
Saldo ESR-8 ministeries	385.625*	384.002
Saldo ESR-9 ministeries	64.895	68.145
Saldo ESR-8 leden die tot het centraal kasbeheer behoren	300.967	407.555
Kasoverschotten + beleggingen	0	0
Herfinanciering VMSW	703.778	612.141
Herfinanciering VWF	858.243	860.548
Financiering Schoolinvest	33.698	72.181
Financiering Diestsepoort	-2.000	-2.000
Financiering Lantis	0	0
Impact decreet beheer financiële activa	0	0
Totaal	6.289.564	6.712.652
Aflossingen	142.305	142.305
Netto toename directe schuld	6.147.259	6.570.347

* Cijfer na amendementen, wijkt af van het cijfer vermeld in het schuldhoofdstuk BO 2022

De toename van de directe schuld is groter dan de toename van de geconsolideerde schuld uit tabel 7-4. De rechtstreekse financieringen van VMSW, VWF en School Invest, die een financiering door middel van gewaarborgde bankleningen vervangen, zorgen voor een stijging van de directe schuld. De geconsolideerde schuld van VMSW en VWF daalt met de aflossingen van die gewaarborgde bankleningen uit het verleden.

7.4 Gewaarborgde schulden

De Vlaamse overheid heeft daarnaast ook nog voorwaardelijke verplichtingen. Onderstaande tabel geeft een overzicht van de gewaarborgde schuld eind 2021 met een projectie voor 2022.

Tabel 7-8: Evolutie van de gewaarborgde schuld (in miljoen euro)

	2021	2022
Waarborgen aan (lokale) overheden	212,69	247,26
De Watergroep	146,63	170,37
EVA Vlaamse Vervoersmaatschappij De Lijn	0,00	0,00
Universiteiten (sociale sector)	2,33	2,00
Universitair Ziekenhuis Gent	38,81	36,10
EVA Syntra Vlaanderen	0,00	0,00
Kerkfabriek Sint-Baafs	24,92	23,79
Hogere Zeevaartschool	0,00	15,00

	2021	2022
Waarborgen gedekt door activa	10.632,58	10.207,78
Sociale Huisvesting	912,00	988,00
EVA VMSW (Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen)	3.520,00	3.283,77
Vlaams Woningfonds cvba	2.068,00	1.891,39
IVA AGIO n (Ag. voor Infrastructuur in het Onderwijs)	389,99	402,05
IVA VIPA (Ag. voor infrastructuur van welzijnsinstellingen)	1.771,81	1.634,81
Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel nv	256,21	240,21
Project Brabo 1 nv	109,71	106,46
Scholen van Morgen	1.443,77	1.500,00
Deurganckdoksluis	161,09	161,09
Economische waarborgen	1.474,11	1.596,90
PMV z-waarborgen	869,49	924,64
Gigant nv	571,02	646,02
VLIF (Vlaams Landbouwinvesteringsfonds)	8,78	5,26
VIB (Vlaams Instituut voor Biotechnologie)	1,15	0,62
IMEC.	14,87	11,56
Janssen Pharmaceutica NV	8,80	8,80
Nieuwe waarborgen	0,00	35,00
Indemniteit	0,00	0,00
Welvaartsfonds PMV	0,00	35,00
Totaal	12.319,38	12.121,94

Het merendeel van de gewaarborgde schuld is reeds opgenomen in de geconsolideerde schuld. Eind 2021 is van de 12,32 miljard euro gewaarborgde schuld slechts 2,14 miljard euro niet geconsolideerd. Zoals uit bovenstaande tabel blijkt wordt voor 2022 een lichte daling van de gewaarborgde schuld verwacht als gevolg van de rechtstreekse financiering van de Vlaamse overheid van de belangrijkste instellingen met waarborgen en het stopzetten van de waarborgverstrekking binnen de welzijnssector, gelet op de forfaitarisering van de investeringssubsidies.

Tegenover deze waarborgen staan ook inkomsten via de waarborgpremies die betaald moeten worden door de betreffende instellingen.

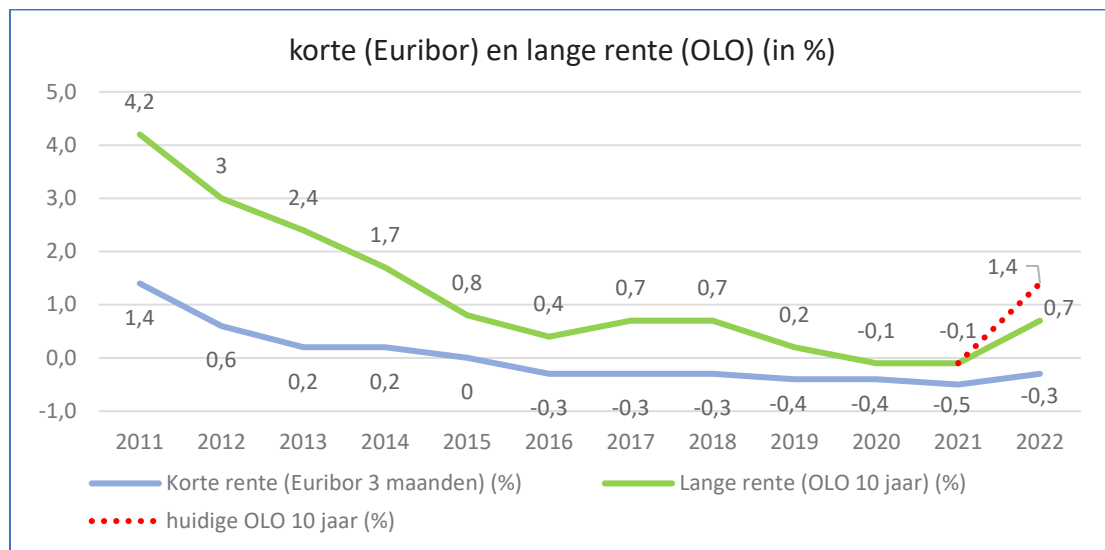
7.5 Renteontwikkelingen en sensitiviteit van de rente

7.5.1 Renteontwikkelingen

Wanneer gekeken wordt naar de interbancaire- en lineaire obligatierentevoeten en hun verwachte evolutie, krijgen we een indicatie over de richting waarin de algemene rentevoeten de komende jaren zullen evolueren.

Zoals onderstaande grafiek weergeeft, werd 2016 gekenmerkt door een (lokaal) dieptepunt in zowel de OLO als Euribor rentevoeten. De Euribor (3 maanden) rentevoet werd in 2016 zelfs negatief (tot -0,3%); een niveau dat in 2017 en 2018 aangehouden werd. 2019 werd gekenmerkt door een verdere daling naar -0,4%, een niveau dat zich verderzette in 2020. In 2021 zakte de Euribor zelfs nog verder naar -0,5%. Voor 2022 wordt verwacht dat het KT-rente niveau terug zou stijgen maar met -0,3% zou het nog steeds negatief blijven. Er wordt verwacht dat de ECB haar rentetarieven na de zomer zal verhogen waardoor de Euribor ook zal stijgen.

Figuur 7-1: Korte en lange termijn rente



Niet enkel de KT rente-evolutie kende een dalend verloop, ook de OLO-rente op 10 jaar kende, na een beperkte stijging in 2017 en 2018, een daling in 2019 van 0,7% tot -0,1% in 2020 en in 2021. Voor 2022 wordt er verwacht dat de LT-rente terug zou stijgen tot 0,7%. Deze verwachting is gebaseerd op de vooruitzichten van het planbureau van februari waardoor alle effecten van de stijgende energieprijzen en de oorlog in Oekraïne nog niet verwerkt zitten in deze gegevens. Op dit ogenblik zien we dat de OLO-rente op 10 jaar al gestegen is tot 1,4%. Naar de volgende maanden toe is er vooral heel veel onzekerheid hoe de inflatie, energieprijzen, oorlog in Oekraïne, ... verder zullen evolueren en welk effect dit zal hebben op de LT-rente.

7.5.2 Sensitiviteitsanalyse van de rente

Hieronder wordt kort de gevoeligheid van de rente-ontvangsten en -uitgaven voor een wijziging in de intrestvoeten weergegeven.

Hierbij wordt het effect berekend van een lineaire stijging van de rentecurve met 100 basispunten. Voor 2022 zou dit een budgettaire extra kost betekenen van 23,532 miljoen euro. Nieuwe financieringen worden gespreid over het hele jaar opgenomen en de rente zal dus niet voor het volledige jaar toegerekend worden. De jaren nadien worden de nieuwe financieringen wel volledig meegenomen en begint de extra kost door deze stijging van de rentecurve zwaarder door te wegen. Vanaf 2023 zal door deze lineaire stijging van de rentecurve de meerkost verder stijgen tot 66,106 miljoen euro om dan nog verder door te stijgen in 2024 tot 94,016 miljoen euro.

Tabel 7-9: Wijziging rentecurve met 100 basispunten (in duizend euro)

2022	2023	2024
23.532	66.106	94.016

8 BIJLAGEN

8.1 Bijlage 1: Lijst van significante instellingen

Agentschap Vlaamse Sociale Bescherming
Aquaфин
De Vlaamse Radio- en Televisieomroeporganisatie
De Vlaamse Waterweg
De Werkvennootschap
Fonds voor Innoveren en Ondernemen
Lantis
Opgroeien Regie (Kind & Gezin)
Participatiemaatschappij Vlaanderen
Universiteiten en hogescholen
Vlaams Agentschap voor de uitbetaling van toelagen in het kader van het gezinsbeleid
Vlaams agentschap voor personen met een handicap
Vlaams Energiebedrijf
Vlaams Infrastructuurfonds
Vlaams infrastructuurfonds voor persoonsgebonden aangelegenheden
Vlaams maatschappij voor sociaal wonen
Vlaams Woningfonds
Vlaamse dienst voor arbeidsbemiddeling en beroepsopleiding
Vlaamse vervoersmaatschappij – de Lijn

8.2 Bijlage 2: Compensaties

Hieronder worden alle compensaties tussen begrotingsartikelen weergegeven. Ze worden gerangschikt per beleidsdomein, op basis van het initiërende beleidsdomein. Compensaties van meer dan 3 miljoen euro worden toegelicht in het hoofdstuk van de uitgavenbegroting.

Beleidsdomein Financiën en Begroting

Begrotingsartikel	Reden					VAK	VEK
CB0-1CAG2ZZ-LO	Overdracht	personeelsleden	DFB	naar		-523	-523
	VLABEL						
CB0-1CAG2ZZ-WT	Overdracht	personeelsleden	DFB	naar		-52	-52
	VLABEL						
CE0-1CAG2ZZ-LO	Overdracht	personeelsleden	DFB	naar		523	523
	VLABEL						
CE0-1CAG2ZZ-WT	Overdracht	personeelsleden	DFB	naar		52	52
	VLABEL						
Totaal						0	0

Begrotingsartikel	Reden					VAK	VEK
CB0-1CBG2AB-PR	Verdeling provisie over onderwijsbegroting					-3.030	-3.030
CB0-1CBG2AJ-PR	Verdeling provisie over onderwijsbegroting					3.030	3.030
Totaal						0	0

Begrotingsartikel	Reden					VAK	VEK
CB0-1CBG2AA-WT	Maaltijdcheques	5de	en	6de		-500	-500
	staatshervorming						
CE0-1CAG2ZZ-LO	Maaltijdcheques	5de	en	6de		1.000	1.000
	staatshervorming						
QF0-1QDG2QA-WT	Maaltijdcheques	5de	en	6de		-500	-500
	staatshervorming						
Totaal						0	0

Begrotingsartikel	Reden					VAK	VEK
CB0-1CBG2AJ-PR	Verdeling provisie over onderwijsbegroting					-244.465	-244.465
FB0-1FGD2GF-WT	Verdeling provisie over onderwijsbegroting					2.944	2.944
FC0-1FBD2AA-PR	Verdeling provisie over onderwijsbegroting					45.240	45.240
FC0-1FDD2DA-WT	Verdeling provisie over onderwijsbegroting					87.910	87.910
FC0-1FDD2DD-WT	Verdeling provisie over onderwijsbegroting					64.393	64.393
FC0-1FDD2DG-WT	Verdeling provisie over onderwijsbegroting					245	245
FC0-1FFD2CA-WT	Verdeling provisie over onderwijsbegroting					5.416	5.416
FC0-1FGD2GA-WT	Verdeling provisie over onderwijsbegroting					240	240
FC0-1FGD2GC-WT	Verdeling provisie over onderwijsbegroting					2.522	2.522
FC0-1FGD2GE-WT	Verdeling provisie over onderwijsbegroting					2.390	2.390
FC0-1FGD2GL-WT	Verdeling provisie over onderwijsbegroting					2	2
FD0-1FED2EA-IS	Verdeling provisie over onderwijsbegroting					26.520	26.520
FD0-1FFD2FA-WT	Verdeling provisie over onderwijsbegroting					6.643	6.643
Totaal						0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
CB0-1CFG2EA-WT	Terugdraai compensatie De Vlaamse Waterweg wegens uitgestelde inkanteling	-117	-117
MB0-1MIH2TY-IS	Terugdraai compensatie De Vlaamse Waterweg wegens uitgestelde inkanteling	117	117
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
CE0-1CAG2ZZ-LO	Overheveling van het budget voor personeel naar AgO. Deze overheveling kadert in de centralisatie van het selectiegebeuren bij AgO.	-42	-42
CE0-1CAG2ZZ-WT	Overheveling van het budget voor personeel naar AgO. Deze overheveling kadert in de centralisatie van het selectiegebeuren bij AgO.	-7	-7
SG0-1SAC2ZZ-LO	Overheveling van het budget voor personeel naar AgO. Deze overheveling kadert in de centralisatie van het selectiegebeuren bij AgO.	42	42
SG0-1SAC2ZZ-WT	Overheveling van het budget voor personeel naar AgO. Deze overheveling kadert in de centralisatie van het selectiegebeuren bij AgO.	7	7
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
CB0-1CBG2AB-PR	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 51 procent BA2022	-2.781	-2.781
EB0-1EEB2HU-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 51 procent BA2022	37	37
FB0-1FAD2ZV-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 51 procent BA2022	6	6
FC0-1FGD2GX-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 51 procent BA2022	65	65
FC0-1FGD2GY-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 51 procent BA2022	29	29
GB0-1GDF2LA-WT	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 51 procent BA2022	126	126
GB0-1GEF2QY-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 51 procent BA2022	132	132
GB0-1GEF2UX-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 51 procent BA2022	244	244
GB0-1GGF2RX-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 51 procent BA2022	100	100
HB0-1HEI2LY-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 51 procent BA2022	11	11
HB0-1HFD2NY-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 51 procent BA2022	156	156
JB0-1JDB2CY-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 51 procent BA2022	1.007	1.007
QB0-1QAE2ZY-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 51 procent BA2022	5	5
QB0-1QAX2ZW-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 51 procent BA2022	2	2
QB0-1QCE2DW-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 51 procent BA2022	325	325

QB0-1QCE2JV-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 51 procent BA2022	126	126
QB0-1QCE2NY-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 51 procent BA2022	267	267
SA0-1SAA2ZY-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 51 procent BA2022	28	28
SA0-1SPA2OY-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 51 procent BA2022	63	63
SA0-1SQE2WY-IS	Verhoging bijdragepercentage Pool der Parastatalen naar 51 procent BA2022	52	52
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
CB0-1CAG2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	29	29
CB0-1CBG2AB-PR	Toekenning endogene groei BA2022	-5.733	-5.733
CE0-1CAG2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	103	103
EB0-1EAB2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	-34	-34
EB0-1EEB2HU-IS	Toekenning endogene groei BA2022	10	10
EB0-1EFB2LX-IS	Toekenning endogene groei BA2022	580	580
EC0-1EAB2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	75	75
FB0-1FAD2ZV-IS	Toekenning endogene groei BA2022	-17	-17
FB0-1FAD2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	47	47
FC0-1FAD2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	50	50
FC0-1FGD2GX-IS	Toekenning endogene groei BA2022	-71	-71
FC0-1FGD2GY-IS	Toekenning endogene groei BA2022	-27	-27
FD0-1FAD2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	70	70
FI0-1FAD2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	14	14
GB0-1GAF2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	-151	-151
GB0-1GEF2QY-IS	Toekenning endogene groei BA2022	-265	-265
GB0-1GEF2UX-IS	Toekenning endogene groei BA2022	-370	-370
GB0-1GGF2RX-IS	Toekenning endogene groei BA2022	-23	-23
GD0-1GAF2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	655	655
GE0-1GAF2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	81	81
HB0-1HAX2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	6	6
HB0-1HEI2LY-IS	Toekenning endogene groei BA2022	17	17
HB0-1HFD2NY-IS	Toekenning endogene groei BA2022	25	25
JB0-1JAB2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	87	87
JB0-1JDB2CY-IS	Toekenning endogene groei BA2022	1.065	1.065
KB0-1KAX2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	183	183
KD0-1KAX2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	-16	-16
MB0-1MAH2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	396	396
MB0-1MEH2EY-IS	Toekenning endogene groei BA2022	610	610
MB0-1MIH2TY-IS	Toekenning endogene groei BA2022	187	187
MC0-1MAH2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	-50	-50
MD0-1MAH2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	584	584
QB0-1QAE2ZY-IS	Toekenning endogene groei BA2022	3	3
QB0-1QAX2ZW-IS	Toekenning endogene groei BA2022	-12	-12
QB0-1QAX2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	143	143
QB0-1QCE2DW-IS	Toekenning endogene groei BA2022	259	259

QB0-1QCE2JV-IS	Toekenning endogene groei BA2022	75	75
QB0-1QCE2NY-IS	Toekenning endogene groei BA2022	126	126
QC0-1QAE2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	88	88
QD0-1QAE2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	133	133
QE0-1QAE2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	154	154
QF0-1QAG2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	6	6
QG0-1QAG2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	71	71
SA0-1SAA2ZY-IS	Toekenning endogene groei BA2022	-13	-13
SA0-1SAX2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	81	81
SA0-1SPA2OY-IS	Toekenning endogene groei BA2022	22	22
SA0-1SQE2WY-IS	Toekenning endogene groei BA2022	-21	-21
SB0-1SAC2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	49	49
SC0-1SAA2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	127	127
SD0-1SAE2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	32	32
SG0-1SAC2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	130	130
SGB-1SAC2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	-1	-1
SH0-1SAA2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	68	68
SJ0-1SAC2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	59	59
SL0-1SAE2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2022	304	304
Totaal		0	0

Beleidsdomein Economie, Wetenschap en Innovatie

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EEB2GS-IS	Herverdeling indexatie ITG (Instituut voor Tropische Geneeskunde)	-60	-60
EB0-1EEB2GU-IS	Herverdeling indexatie ITG (Instituut voor Tropische Geneeskunde)	60	60
EB0-1EEB2HA-WT	Herverdeling indexatie KMDA (Koninklijke Maatschappij voor Dierkunde Antwerpen)	-19	-19
EB0-1EEB2HA-WT	Herverdeling indexatie Orpheus	-9	-9
EB0-1EEB2HB-WT	Herverdeling indexatie KMDA (Koninklijke Maatschappij voor Dierkunde Antwerpen)	19	19
EB0-1EEB2HC-WT	Herverdeling indexatie Orpheus	9	9
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EEB2JW-IS	Vlaamse Artificiële Intelligentie VIB	102	102
EB0-1EEB2JX-IS	Vlaamse Artificiële Intelligentie VITO	1	1
EB0-1EEB2JY-IS	Vlaamse Artificiële Intelligentie VIB	-102	-102
EB0-1EEB2JY-IS	Vlaamse Artificiële Intelligentie VITO	-1	-1
EB0-1EEB2JY-IS	Vlaams Supercomputer Centrum Tier 1 FWO	-6.400	0
EB0-1EEB5GT-IS	Vlaams Supercomputer Centrum Tier 1 FWO	6.400	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EBB2AH-PR	VLIZ Ilvo InnovOcean kunst in opdracht	0	-13
EB0-1EBB2AH-PR	Waterclimate VITO	-3.000	-2.512
EB0-1EEB2HO-IS	VLIZ Ilvo InnovOcean kunst in opdracht	0	13
EB0-1EEB2JA-WT	Waterclimate VITO (Vlaamse Instelling voor Technologisch Onderzoek)	0	-488
EB0-1EFB2LX-IS	Waterclimate VITO (Vlaamse Instelling voor Technologisch Onderzoek)	3.000	3.000
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EEB2GT-IS	Aanwerving medewerker Flemish Open Science Board	75	75
EB0-1EEB2GT-IS	Aanwerving programmamanager Einsteintelecoop	113	113
EB0-1EEB5GT-IS	Aanwerving medewerker Flemish Open Science Board	-75	-75
EB0-1EEB5GT-IS	Aanwerving programmamanager Einsteintelecoop	-113	-113
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EBB2AH-PR	Verwarmingskosten APM	-500	0
EB0-1EBB2AH-PR	Verwarmingskosten APM	-500	-500
EB0-1EEB2HU-IS	Verwarmingskosten APM	500	0
EB0-1EEB2HU-IS	Verwarmingskosten APM	500	500
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EFB2LA-WT	Compensatie NeuroElectronics Research Flanders (IMEC)	-881	-881
EB0-1EFB2LW-IS	Compensatie NeuroElectronics Research Flanders (IMEC)	881	881
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EBB2AH-PR	Opstap Orpheus	-150	0
EB0-1EEB2HC-WT	Opstap Orpheus	150	150
EB0-1EEB2JA-WT	Opstap Orpheus	0	-150
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EBB2AG-WT	Steunpunt circulaire economie (SUMMA) in kader van de beheersovereenkomst	12	12
EB0-1EBB2AH-PR	Steunpunt circulaire economie (SUMMA) in kader van de beheersovereenkomst	-12	-12
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EEB2HQ-IS	Onderzoek en ontwikkeling investeringen VLIZ	0	1.800
EB0-1EEB2JA-WT	Onderzoek en ontwikkeling investeringen Imec	0	-1.800
EB0-1EEB2JA-WT	Onderzoek en ontwikkeling investeringen VIB	0	-1.800
EB0-1EEB2JA-WT	Onderzoek en ontwikkeling investeringen VLIZ	0	-1.800
EB0-1EEB2JA-WT	Benodigd VEK voor dossiers uit het verleden betreffende wetenschappelijke communicatie	0	-300
EB0-1EFB2LA-WT	Onderzoek en ontwikkeling investeringen Imec	0	1.800
EB0-1EFB2LW-IS	Onderzoek en ontwikkeling investeringen VIB	0	1.800
EB0-1EGB2OA-WT	Benodigd VEK voor dossiers uit het verleden betreffende wetenschappelijke communicatie	0	300
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EBB2AB-WT	Impactstudie Einstein-telescoop	-90	-45
EB0-1EBB2AC-WT	Impactstudie Einstein-telescoop	-50	-25
EB0-1EEB5GT-IS	Impactstudie Einstein-telescoop	140	70
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EBB2AH-PR	Global University Entrepreneurial Spirit Students (Guess). Project ikv ondernemerschap bij studenten van de Universiteit Gent en de Universiteit Antwerpen	-250	0
EB0-1EBB2AV-IS	Global University Entrepreneurial Spirit Students (Guess). Project ikv ondernemerschap bij studenten van de Universiteit Gent en de Universiteit Antwerpen	250	250
EB0-1EEB2JA-WT	Global University Entrepreneurial Spirit Students (Guess). Project ikv ondernemerschap bij studenten van de Universiteit Gent en de Universiteit Antwerpen	0	-250
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EBB2AH-PR	FWO internetvergoedingen	-625	0
EB0-1EEB5GT-IS	FWO internetvergoedingen	625	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EEB5GT-IS	Van Onderzoek en Ontwikkeling naar FWO	12.800	0
EC0-1ECB5DY-IS	Van Onderzoek en Ontwikkeling naar FWO	-12.800	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EC0-1EAB2ZZ-WT	Van werking naar IT	-300	-300
EC0-1ECB2DA-WT	Van werking naar IT	300	300
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EC0-1ECB2DC-WT	Van FIO naar VLAIO voor financiering BTW op BAR	185	185
EC0-1ECB5DY-IS	Van FIO naar VLAIO voor financiering BTW op BAR	-185	-185
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EC0-1ECB5DY-IS	Van investeringsprovisie FIO naar ILVO	-1.000	-1.000
KD0-1KAX2ZZ-WT	Van investeringsprovisie FIO naar ILVO	1.000	1.000
Totaal		0	0

Beleidsdomein Onderwijs en Vorming

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FB0-1FAD2ZZ-WT	Overdracht middelen documentbeheersysteem Alfresco	-114	-114
FB0-1FAD2ZZ-WT	Overdracht middelen scan-applicatie "scanning STL"	54	54
FD0-1FAD2ZZ-WT	Overdracht middelen documentbeheersysteem Alfresco	114	114
FD0-1FAD2ZZ-WT	Overdracht middelen scan-applicatie "scanning STL"	-54	-54
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FC0-1FGD2BY-IS	Herraming DBFM - uitgaven	-2.253	-2.253
FC0-1FGD2BY-IS	Herraming Huursubsidies	2.723	2.723
FC0-1FGD5BX-IS	Herraming DBFM - uitgaven	-434	-434
FC0-1FGD5BY-IS	Herraming DBFM - uitgaven	2.687	2.687
FC0-1FGD5BY-IS	Herraming Huursubsidies	-2.723	-2.723
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FC0-1FGD5BX-IS	Naschools openstellen sportinfrastructuur	-2.534	-1.612
FC0-1FGD5BX-IS	Overnames scholen	-102	-65
FC0-1FGD5BX-WT	Naschools openstellen sportinfrastructuur	2.534	1.612
FC0-1FGD5BX-WT	Overnames scholen	102	65
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FC0-1FBD2AA-PR	Beleidsondersteuning basisonderwijs	-23.076	-23.076
FC0-1FBD2AA-PR	Extra teldag buitengewoon basisonderwijs	-4.079	-4.079
FC0-1FBD2AA-PR	Meelooptrajecten	1.980	1.980
FC0-1FBD2AA-PR	Nieuwe programmaties type 5 scholen	-632	-632
FC0-1FDD2DA-WT	Beleidsondersteuning basisonderwijs	23.076	23.076
FC0-1FDD2DA-WT	Extra teldag buitengewoon basisonderwijs	4.079	4.079
FC0-1FDD2DA-WT	Nieuwe programmaties type 5 scholen	264	264
FC0-1FDD2DD-WT	Meelooptrajecten	-1.980	-1.980
FC0-1FDD2DD-WT	Nieuwe programmaties type 5 scholen	368	368
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FD0-1FED2EA-IS	CAO I Faciliteren van vakbondsopdrachten	-120	-120
FD0-1FED2EA-IS	Middelen sectoraal vormingsfonds hogescholen opgenomen in CAO VI	340	340
FD0-1FED2EB-WT	CAO I Faciliteren van vakbondsopdrachten	120	120
FD0-1FGD2GF-IS	Middelen sectoraal vormingsfonds hogescholen opgenomen in CAO VI	-340	-340
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FB0-1FGD5BA-IS	Compensatie ikv extra werkingstoelage GO!	-159	-159
FB0-1FGD5BA-IS	Compensatie ikv extra werkingstoelage AGION	-159	-159
FC0-1FGD2GX-IS	Compensatie ikv extra werkingstoelage GO!	159	159
FC0-1FGD2GY-IS	Compensatie ikv extra werkingstoelage AGION	159	159
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FB0-1FBD2AC-PR	Investerings in ventilatie en luchtkwaliteit	10.000	2.000
FB0-1FGD5BA-IS	Investerings in ventilatie en luchtkwaliteit	-10.000	-2.000
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FB0-1FGD2GE-WT	Terugzetten bijdrage Commissie Historisch Misbruik	5	5
GB0-1GCF2EA-WT	Terugzetten bijdrage Commissie Historisch Misbruik	-5	-5
Totaal		0	0

Beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCF2BA-WT	Compensatie vanuit Welzijnswerk voor de financiering van de Zorgambassadeur WVG	17	17
GB0-1GCF2EA-WT	Compensatie vanuit Welzijnswerk voor de financiering van de Zorgambassadeur WVG	-17	-17
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GAF2ZZ-LO	Overdracht indexverhoging personeelsleden beleidsinformatie en data	32	32
GE0-1GAF2ZZ-LO	Overdracht indexverhoging personeelsleden beleidsinformatie en data	-32	-32
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCF2BA-WT	Compensatie vanuit Zorg en Gezondheid voor de financiering van de Zorgambassadeur WVG	35	35

GE0-1GDF2IA-WT	Compensatie vanuit Zorg en Gezondheid voor de financiering van de Zorgambassadeur WVG	-35	-35
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GE0-1GAF2ZZ-LO	Aanpassing personeelsplan Agentschap Zorg en Gezondheid	1.676	1.676
GE0-1GDF2IA-WT	Aanpassing personeelsplan Agentschap Zorg en Gezondheid	-1.676	-1.676
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GE0-1GAF2ZZ-WT	Aanpassing personeelsplan Agentschap Zorg en Gezondheid	401	401
GE0-1GDF2IA-WT	Aanpassing personeelsplan Agentschap Zorg en Gezondheid	-401	-401
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GE0-1GDF2IA-WT	Vlaams Instituut voor Kwaliteit van Zorg - correctie van een foutief aangerekende subsidie	54	54
GE0-1GDF2LA-WT	Vlaams Instituut voor Kwaliteit van Zorg - correctie van een foutief aangerekende subsidie	-54	-54
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GHF2TX-IS	Inkanteling nieuwe pijler Revalidatie Overeenkomsten in begroting Agentschap Vlaamse Sociale Bescherming vanaf oktober 2022	3.494	3.494
GE0-1GHF2TI-WT	Inkanteling nieuwe pijler Revalidatie Overeenkomsten in begroting Agentschap Vlaamse Sociale Bescherming vanaf oktober 2022	-3.494	-3.494
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GHF2TX-IS	Deel M (onderdeel basistegemoetkoming voor zorg in de woonzorgcentra) en Koopkrachtverhoging VIA6	-15.403	-15.403
GE0-1GDF2IA-WT	Deel M (onderdeel basistegemoetkoming voor zorg in de woonzorgcentra) en Koopkrachtverhoging VIA6	15.403	15.403
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GHF2TX-IS	Koopkrachtverhoging VIA6	-162	-162
GE0-1GDF2IA-WT	Koopkrachtverhoging VIA6	162	162
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GGF2RX-IS	Compensatie VSB pijler Zorgbudget voor Ouderen naar VAPH	17.001	17.001
GB0-1GHF2TX-IS	Compensatie VSB pijler Zorgbudget voor Ouderen naar VAPH	-17.001	-17.001
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GGF2RX-IS	Compensatie VSB pijler Basisondersteuningsbudget naar VAPH	2.653	2.653
GB0-1GHF2TX-IS	Compensatie VSB pijler Basisondersteuningsbudget naar VAPH	-2.653	-2.653
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GEF2MX-IS	Overheveling uitbreidingsmiddelen gemeenschapsinstellingen	-3.576	-3.576
GD0-1GAF2ZZ-LO	Overheveling uitbreidingsmiddelen gemeenschapsinstellingen	3.576	3.576
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GEF2MX-IS	Verschuiving in toelage naar aanleiding van opname reservefonds	-5.628	-5.628
GB0-1GEF2UX-IS	Verschuiving in toelage naar aanleiding van opname reservefonds	5.628	5.628
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCF2BA-WT	Compensatie vanuit Opgroeien Regie voor de financiering van de Zorgambassadeur WVG.	35	35
GB0-1GEF2UX-IS	Compensatie vanuit Opgroeien Regie voor de financiering van de Zorgambassadeur WVG.	-35	-35
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GEF2MX-IS	Terugzetten overheveling ICT middelen van Fonds Jongerenwelzijn naar Opgroeien Regie	4.181	4.181
GB0-1GEF2UX-IS	Terugzetten overheveling ICT middelen van Fonds Jongerenwelzijn naar Opgroeien Regie	-4.181	-4.181
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCF2BA-WT	Compensatie vanuit VAPH voor de financiering van de Zorgambassadeur WVG.	35	35
GB0-1GGF2RX-IS	Compensatie vanuit VAPH voor de financiering van de Zorgambassadeur WVG.	-35	-35
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCF2FA-WT	2e pensioenpijler VIA5	84	84

GB0-1GGF2RX-IS	2e pensioenpijler VIA5	-84	-84
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GIF2SX-IS	Pecair oud (basisallocatie AGI008) - vermindering kapitaaldeel	-677	-677
GB0-1GIF5SX-IS	Pecair oud (basisallocatie AGI008) - vermindering kapitaaldeel	677	677
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GIF2SX-IS	Pecair oud (basisallocatie AGI012) - vermindering intrestdeel	-217	-217
GB0-1GIF5SX-IS	Pecair oud (basisallocatie AGI012) - vermindering intrestdeel	217	217
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GIF2SX-IS	Pecair nieuw (basisallocatie AGI008) - vermindering kapitaaldeel	-31	-31
GB0-1GIF5SX-IS	Pecair nieuw (basisallocatie AGI008) - vermindering kapitaaldeel	31	31
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GIF2SX-IS	Pecair nieuw (basisallocatie AGI008) - vermindering intrestdeel	-10	-10
GB0-1GIF5SX-IS	Pecair nieuw (basisallocatie AGI008) - vermindering intrestdeel	10	10
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GIF2SX-IS	Besparing BO22 m.b.t. index Instandhoudingsforfait niet gerealiseerd. Af te houden bij klassieke financiering	2.700	2.700
GB0-1GIF5SX-IS	Beslissing BA22: niet-gerealiseerde besparing 2022 index Instandhoudingsforfait compenseren op klassieke financiering	-2.700	-2.700
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCF2EA-WT	Terugzetten bijdrage Commissie Historisch Misbruik	-5	-5
HB0-1HBX2AD-WT	Terugzetten bijdrage Commissie Historisch Misbruik	5	5
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCF2EA-WT	Terugzetten bijdrage Commissie Historisch Misbruik	-5	-5
HB0-1HFD2NY-IS	Terugzetten bijdrage Commissie Historisch Misbruik	5	5

Totaal	0	0
---------------	----------	----------

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GIF5SX-IS	Tussenkost VIPA voor de call voor de ondersteuning van grootschalige renovatieprojecten volgens het ESCO-model in de welzijns- en zorgsector in samenwerking met VEB als programmamanager	-3.215	0
QB0-1QEE2KT-IS	Tussenkost VIPA voor de call voor de ondersteuning van grootschalige renovatieprojecten volgens het ESCO-model in de welzijns- en zorgsector in samenwerking met VEB als programmamanager	3.215	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GAF2ZZ-LO	Resterende overheveling naar agentschap Justitie en Handhaving	-348	-348
SL0-1SAE2ZZ-LO	Resterende overheveling naar agentschap Justitie en Handhaving	348	348
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GAF2ZZ-WT	Resterende overheveling naar agentschap Justitie en Handhaving	-17	-17
SL0-1SAE2ZZ-WT	Resterende overheveling naar agentschap Justitie en Handhaving	17	17
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCF2EA-WT	Overdracht Commissie Historisch Misbruik naar agentschap Justitie en Handhaving	-107	-107
SL0-1SDE2JG-WT	Overdracht Commissie Historisch Misbruik naar agentschap Justitie en Handhaving	107	107
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GAF2ZZ-LO	Overheveling van het budget voor personeel naar AgO. Deze overheveling kadert in de centralisatie van het selectiegebeuren bij AgO.	-70	-70
SG0-1SAC2ZZ-LO	Overheveling van het budget voor personeel naar AgO. Deze overheveling kadert in de centralisatie van het selectiegebeuren bij AgO.	70	70
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GAF2ZZ-WT	Overheveling van het budget voor personeel naar AgO. Deze overheveling kadert in de centralisatie van het selectiegebeuren bij AgO. Zowel het recurrente als het eenmalig deel van	-9	-9

	de rugzakjes wordt overgeheveld. Bij BO 2023 dient het eenmalige deel van de rugzakjes (4 keuro) te worden teruggezet.		
SG0-1SAC2ZZ-WT	Overheveling van het budget voor personeel naar AgO. Deze overheveling kadert in de centralisatie van het selectiegebeuren bij AgO. Zowel het recurrente als het eenmalig deel van de rugzakjes wordt overgeheveld. Bij BO 2023 dient het eenmalige deel van de rugzakjes (4 keuro) te worden teruggezet.	9	9
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCI2CB-WT	Tijdelijke bijdrage lokale experts armoedebestrijding	-100	-100
SJ0-1SMC2GA-WT	Tijdelijke bijdrage lokale experts armoedebestrijding	100	100
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GE0-1GAF2ZZ-LO	De samenwerkingsovereenkomst tussen AgO en het Agentschap Zorg en Gezondheid m.b.t. aansluiting van AZG op de gemeenschappelijke dienstverlening van het Selectiecentrum van AgO vanaf 01/01/22 - luik personeelsbudget	-50	-50
SG0-1SAC2ZZ-LO	De samenwerkingsovereenkomst tussen AgO en het Agentschap Zorg en Gezondheid m.b.t. aansluiting van AZG op de gemeenschappelijke dienstverlening van het Selectiecentrum van AgO vanaf 01/01/22 - luik personeelsbudget	50	50
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GE0-1GAF2ZZ-WT	De samenwerkingsovereenkomst tussen AgO en het Agentschap Zorg en Gezondheid m.b.t. aansluiting van AZG op de gemeenschappelijke dienstverlening van het Selectiecentrum van AgO vanaf 01/01/22 - luik werkingsbudget	-9	-9
SG0-1SAC2ZZ-WT	De samenwerkingsovereenkomst tussen AgO en het Agentschap Zorg en Gezondheid m.b.t. aansluiting van AZG op de gemeenschappelijke dienstverlening van het Selectiecentrum van AgO vanaf 01/01/22 - luik werkingsbudget	9	9
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GGF2RX-IS	Overheveling vanuit VAPH naar AgO voor de gemeenschappelijke dienstverlening inzake selecties - loonkredieten.	-58	-58
SG0-1SAC2ZZ-LO	Overheveling vanuit VAPH naar AgO voor de gemeenschappelijke dienstverlening inzake selecties - loonkredieten.	58	58
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
-------------------	-------	-----	-----

GB0-1GGF2RX-IS	Overheveling vanuit VAPH naar AgO voor de gemeenschappelijke dienstverlening inzake selecties - werkingsmiddelen	-9	-9
SG0-1SAC2ZZ-WT	Overheveling vanuit VAPH naar AGO voor de gemeenschappelijke dienstverlening inzake selecties - werkingsmiddelen	9	9
Totaal		0	0

Beleidsdomein Cultuur, Jeugd, Sport en Media

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HBA2AE-WT	Vrijgekomen DAC middelen voor projecten kunsten	-1.160	-1.160
HB0-1HCA2DA-WT	Vrijgekomen DAC middelen voor projecten kunsten	1.160	1.160
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HAX2ZZ-LO	Correctie compensatie loonmiddelen terbeschikkingstelling	59	59
HB0-1HCA2CB-WT	Correctie compensatie loonmiddelen terbeschikkingstelling	-59	-59
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HBA2AF-WT	Publicatie kunstenwerken collectie - vrije beleidsruimte voor Cultureel Erfgoed	150	150
HB0-1HCA2CB-WT	Eenmalige verhoging toelage DAB Gaasbeek - vrije beleidsruimte voor Cultureel Erfgoed	-150	-150
HB0-1HCA2CB-WT	Eenmalige verhoging toelage Topstukkenfonds - vrije beleidsruimte voor Cultureel Erfgoed	-1.000	-1.000
HB0-1HCA2CB-WT	Projectsubsidies erfgoed - vrije beleidsruimte voor Cultureel Erfgoed	-500	-500
HB0-1HCA2CB-WT	Publicatie kunstenwerken collectie - vrije beleidsruimte voor Cultureel Erfgoed	-150	-150
HB0-1HCA2CB-WT	Vlaamse Erfgoedbibliotheek - vrije beleidsruimte voor Cultureel Erfgoed	-64	-64
HB0-1HCA2CQ-IS	Eenmalige verhoging toelage DAB Gaasbeek - vrije beleidsruimte voor Cultureel Erfgoed	150	150
HB0-1HCA2DB-WT	Projectsubsidies erfgoed - vrije beleidsruimte voor Cultureel Erfgoed	500	500
HB0-1HCA2EA-WT	Vlaamse Erfgoedbibliotheek - vrije beleidsruimte voor Cultureel Erfgoed	64	64
HB0-1HCA5CY-IS	Eenmalige verhoging toelage Topstukkenfonds - vrije beleidsruimte voor Cultureel Erfgoed	1.000	1.000
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HBX2AD-WT	Financiering externe communicatiecampagne cultuur	270	270
HB0-1HCA2CC-WT	Verhoging werkingssubsidie Zinnema	26	26

HB0-1HCA2CW-IS	Campagne Lezen is Leven	300	300
HB0-1HCA2DD-WT	Campagne Lezen is Leven	-300	-300
HB0-1HCA2DD-WT	Financiering externe communicatiecampagne cultuur	-270	-270
HB0-1HCA2DD-WT	Verhoging werkingssubsidie Zinnema	-26	-26
HB0-1HCA2DD-WT	Verhoging werkingssubsidie Ons Erfdeel	-150	-150
HB0-1HCA2EA-WT	Verhoging werkingssubsidie Ons Erfdeel	150	150
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HAX2ZZ-LO	Personeelslid van het departement dat ter beschikking gesteld wordt bij het KMSKA neemt onbetaald verlof	-51	-51
HB0-1HCA2CL-IS	Personeelslid van het departement dat ter beschikking gesteld wordt bij het KMSKA neemt onbetaald verlof	51	51
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HCA2CX-IS	Onbestemde middelen VAF	-91	-91
HB0-1HCA2EA-WT	Onbestemde middelen VAF	91	91
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HCA2CQ-IS	Voorbereiding van de publieksevenementen	200	200
HB0-1HCA2DD-WT	Voorbereiding van de publieksevenementen	-200	-200
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HEI2IC-WT	Met het oog op de honorering van de engagementen in de samenwerkingsovereenkomsten met Journalismfunde en Imec 2022 - 2025 worden de nodige kredieten ter beschikking gesteld	125	125
HB0-1HEI2KA-WT	Met het oog op de honorering van de engagementen in de samenwerkingsovereenkomsten met Journalismfunde en Imec 2022 - 2025 worden de nodige kredieten ter beschikking gesteld	-125	-125
Totaal		0	0

Beleidsdomein Werk en Sociale Economie

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FC0-1FGD2GI-WT	Compensatie naar de maatregel Duaal leren van het Departement onderwijs en vorming	191	191

	omwille van een daling van het aantal leerlingen in leertijd		
JB0-1JFB2FY-IS	Compensatie naar de maatregel Duaal leren van het Departement onderwijs en vorming omwille van een daling van het aantal leerlingen in leertijd	-191	-191
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JBB2AC-PR	Compensatie voor de geraamde meerkost uitbreiding koopvaardij	-723	-723
JB0-1JDB2CG-WT	Compensatie voor de geraamde meerkost uitbreiding koopvaardij	723	723
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JDB2AY-IS	Compensatie voor de toelage aan de Stichting Innovatie & Arbeid voor de financiering van de aanpassing van de website werk	31	31
JB0-1JDB2IC-WT	Compensatie voor de toelage aan de Stichting Innovatie & Arbeid voor de financiering van de aanpassing van de website werk	-31	-31
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JDB2CX-IS	Compensatie voor de verhoogde toelage werkzorgtrajecten	140	140
JB0-1JDB2CY-IS	Compensatie voor de verhoogde toelage werkzorgtrajecten	-140	-140
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JDB2CA-WT	Harmonisatie van het federaal statuut van Sociale en Beschutte Werkplaatsen inzake de sociale zekerheidsbijdragen	-2.600	-2.600
JB0-1JEB2HA-WT	Harmonisatie van het federaal statuut van Sociale en Beschutte Werkplaatsen inzake de sociale zekerheidsbijdragen	2.600	2.600
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JEB2HA-WT	Harmonisatie van het federaal statuut van Sociale en Beschutte Werkplaatsen inzake de sociale zekerheidsbijdragen	8.115	8.115
JB0-1JEB2HE-WT	Harmonisatie van het federaal statuut van Sociale en Beschutte Werkplaatsen inzake de sociale zekerheidsbijdragen	-8.115	-8.115
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JDB2CD-WT	VDAB arbeidsmarktreserve	-2.367	-5.554
JB0-1JDB2CY-IS	VDAB arbeidsmarktreserve	2.367	5.554
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JDB2CD-WT	VDAB evaluatieonderzoek instrumenten langdurig werkzoekenden onder andere jobcoaching	-250	-250
JB0-1JFB2FY-IS	VDAB evaluatieonderzoek instrumenten langdurig werkzoekenden onder andere jobcoaching	250	250
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JDB2AA-WT	Macrocompetentie - prognose	1.000	0
JB0-1JDB2CD-WT	Macrocompetentie - prognose	-1.000	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JDB2CD-WT	Projectoproep Vroege interventie bij ziekte	-2.250	0
JB0-1JDB2IC-WT	Projectoproep Vroege interventie bij ziekte	2.250	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JDB2CJ-WT	Projectoproep mentale veerkracht	-3.010	0
JB0-1JDB2IC-WT	Projectoproep mentale veerkracht	3.010	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JDB2CJ-WT	Communicatie Digibanken	-350	0
JB0-1JEB2GA-WT	Communicatie Digibanken	350	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JAB2ZZ-WT	Compensatie voor de ontwikkelingskosten in het kader van de premie kwalificerend werkplekieren	400	400
JB0-1JDB2CJ-WT	Compensatie voor de ontwikkelingskosten in het kader van de premie kwalificerend werkplekieren	-400	-400
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JDB2CJ-WT	Het Collectieve en Individuele Maatwerk, die complementair zijn, sterker in de markt zetten	-3.350	0
JB0-1JEB2GA-WT	Het Collectieve en Individuele Maatwerk, die complementair zijn, sterker in de markt zetten	3.350	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JAB2ZZ-WT	Communicatiecampagne rond Individueel Maatwerk	300	0
JB0-1JDB2CJ-WT	Communicatiecampagne rond Individueel Maatwerk	-300	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JAB2ZZ-WT	Communicatiecampagne naar aanleiding van het Vlaams Werkgelegenheidsakkoord	250	0
JB0-1JDB2CJ-WT	Communicatiecampagne naar aanleiding van het Vlaams Werkgelegenheidsakkoord	-250	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JDB2CJ-WT	Projectoproep Levenslang leren in de kinderopvang	-250	0
JB0-1JDB2IC-WT	Projectoproep Levenslang leren in de kinderopvang	250	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JAB2ZZ-WT	IT - ontwikkeling Departement	3.000	0
JB0-1JDB2CJ-WT	IT - ontwikkeling Departement	-3.000	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JAB2ZZ-LO	Lonen Departement	170	170
JB0-1JDB2CJ-WT	Lonen Departement	-170	-170
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JBB2AB-PR	Verlenging van de sectorconvenanten en een aantal addenda met 6 maanden	-5.122	0
JB0-1JDB2IB-WT	Verlenging van de sectorconvenanten en een aantal addenda met 6 maanden	5.122	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JDB2CE-WT	Overheveling vrijkomend krediet door uitdoof werkhervattingstoelage naar transitiepremie	-1.749	-1.749
JB0-1JDB2CJ-WT	Overheveling vrijkomend krediet door uitdoof werkhervattingstoelage naar transitiepremie	1.749	1.749
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JDB2CJ-WT	Aansluiting van Departement WSE op de gemeenschappelijke dienstverlening van het Selectiecentrum van AGO (vanaf 1 maart 2022)	-26	-26
SG0-1SAC2ZZ-LO	Aansluiting van Departement WSE op de gemeenschappelijke dienstverlening van het	26	26

	Selectiecentrum van AGO (vanaf 1 maart 2022)		
Totaal		0	0

Beleidsdomein Landbouw en Visserij

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
KB0-1KAX2ZZ-LO	Recente aanpassing VPS mbt tot bedrag maaltijdcheques van personeelsleden overgeheveld in kader van de vijfde en zesde staatshervorming	119	119
KB0-1KDX2BB-WT	Recente aanpassing VPS mbt tot bedrag maaltijdcheques van personeelsleden overgeheveld in kader van de vijfde en zesde staatshervorming	-119	-119
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
KB0-1KDX2BB-WT	Gedeeltelijke interne compensatie VEK (cfr. Begrotingsakkoorden dossier VLAM en dossier Belpork).	0	-611
KB0-1KDX2BJ-WT	Gedeeltelijke interne compensatie VEK (cfr. Begrotingsakkoorden dossier VLAM en dossier Belpork).	0	611
Totaal		0	0

Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
CE0-1CAG2ZZ-WT	Investerings Wegeninspectie	580	580
MDU-3MHH2RA-WT	Investerings Wegeninspectie	-580	-580
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MEH2EY-IS	Compensatie van aandeel Departement MOW naar AWV voor de 'gedeelde' profielen ikv ondersteuning rond samenwerkingsovereenkomst mbt BIM (Modelling) project	-72	-72
MB0-1MHH2RX-IS	Compensatie van aandeel Departement MOW naar AWV voor de 'gedeelde' profielen ikv ondersteuning rond samenwerkingsovereenkomst mbt BIM (Modelling) project	-72	-72
MB0-1MHH2RY-IS	Compensatie van aandeel Departement MOW naar AWV voor de 'gedeelde' profielen ikv ondersteuning rond samenwerkingsovereenkomst mbt BIM (Modelling) project	-72	-72
MBU-3MIH2VA-WT	Compensatie van aandeel Departement MOW naar AWV voor de 'gedeelde' profielen ikv ondersteuning rond samenwerkingsovereenkomst mbt BIM (Modelling) project	-72	-72
MCU-3MIH2VA-WT	Compensatie van aandeel Departement MOW naar AWV voor de 'gedeelde' profielen ikv ondersteuning rond	-72	-72

	samenwerkingsovereenkomst mbt BIM (Modelling) project		
MDU-3MHH2RA-WT	Compensatie van aandeel Departement MOW naar AWV voor de 'gedeelde' profielen ikv ondersteuning rond samenwerkingsovereenkomst mbt BIM (Modelling) project	360	360
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MDU-3MHH2RA-WT	Verhoging van het BTW bedrag dat AWV moet voorzien ingevolge de oplevering van de infrastructuurprojecten door de Werkvennootschap	-3.242	-3.242
MDU-3MHH2RY-WT	Verhoging van het BTW bedrag dat AWV moet voorzien ingevolge de oplevering van de infrastructuurprojecten door de Werkvennootschap	3.242	3.242
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MDU-3MHH2RA-WT	Afstemming budgetten PPS projecten	-1.887	-1.887
MDU-3MHH2RB-WT	Afstemming budgetten PPS projecten	1.887	1.887
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MHH5RY-PA	Boscompensaties en verplaatsingen van leidingen	-381	-381
MDU-3MHH2RY-WT	Boscompensaties en verplaatsingen van leidingen	381	381
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MHH2OA-WT	Samenwerking rond project Mobilidata	126	126
MDU-3MHH2RA-WT	Samenwerking rond project Mobilidata	-126	-126
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MIH2UA-WT	Project Digitaal Uitwisselingsplatform Onteigeningen	-632	-632
MD0-1MHH2PA-WT	Project Digitaal Uitwisselingsplatform Onteigeningen	632	632
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MBU-3MIH2VA-WT	Interrelatie VLM voor grondenbank	418	319
MBU-3MIH2VX-IS	Interrelatie VLM voor grondenbank	-418	-319
MDU-3MHH2RA-WT	Interrelatie VLM voor grondenbank	0	682
MDU-3MHH2RW-IS	Interrelatie VLM voor grondenbank	0	-682
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MEH2EY-IS	Project iAsset	-3	-3
MB0-1MFH2KB-WT	Project iAsset	105	105
MB0-1MHH2RX-IS	Project iAsset	-3	-3
MB0-1MIH2TY-IS	Project iAsset	-68	-68
MCU-3MIH2VA-WT	Project iAsset	-3	-3
MDU-3MHH2RA-WT	Project iAsset	-28	-28
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MEH2EA-WT	Tweede veerdienst Sint-Anna	-1.307	-1.307
MC0-1MIH2WX-IS	Tweede veerdienst Sint-Anna	1.307	1.307
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MEH2EA-WT	Compensatie sluiswachters	-1.320	-1.320
MB0-1MIH2TY-IS	Compensatie sluiswachters	1.320	1.320
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MEH2ED-WT	Compensatie CAO Interprofessioneel akkoord 0,4 procent	-1.920	-1.920
MB0-1MEH2ED-WT	Compensatie verlagen rekening houdende met eerder doorgevoerde herverdelingen	232	232
MB0-1MEH2EY-IS	Compensatie CAO Interprofessioneel akkoord 0,4 procent	1.920	1.920
MB0-1MEH2EY-IS	Compensatie verlagen rekening houdende met eerder doorgevoerde herverdelingen	-232	-232
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MHH2RX-IS	Compensatie werkingstoelage Lantis	-51	-51
MBU-3MFH2LB-WT	Compensatie werkingstoelage Lantis	51	51
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MIH5VY-IS	Compensatie binnen het GIP (Geïntegreerd investeringsprogramma)	1.600	0
MDU-3MHH2RA-WT	Compensatie binnen het GIP (Geïntegreerd investeringsprogramma)	-1.600	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MHH5RY-PA	Compensatie in het kader van investeringsprojecten GIP (Geïntegreerd investeringsprogramma)	-29.440	0
MDU-3MHH2RA-WT	Compensatie in het kader van investeringsprojecten GIP (Geïntegreerd investeringsprogramma)	29.440	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MHH5RY-PA	Compensatie binnen het GIP (Geïntegreerd investeringsprogramma)	-3.040	0
MBU-3MFH2LB-WT	Compensatie binnen het GIP (Geïntegreerd investeringsprogramma)	3.040	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MHH2RY-IS	Compensatie werkingskredieten De Werkvennootschap	826	826
MBU-3MFH2LB-WT	Compensatie werkingskredieten De Werkvennootschap	-826	-826
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MFH2LA-WT	Interne compensatie Departement MOW ter financiering van Onderzoek Verplaatsingsgedrag 7	1.200	1.200
MB0-1MIH2SA-WT	Interne compensatie Departement MOW ter financiering van Onderzoek Verplaatsingsgedrag 7	-1.200	-1.200
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MIH2TY-IS	Overheveling van het budget voor personeel naar AgO. Deze overheveling kadert in de centralisatie van het selectiegebeuren bij AgO.	-112	-112
MB0-1MIH2TY-IS	Overheveling van het budget voor personeel naar AgO. Deze overheveling kadert in de centralisatie van het selectiegebeuren bij AgO.	-15	-15
SG0-1SAC2ZZ-LO	Overheveling van het budget voor personeel naar AgO. Deze overheveling kadert in de centralisatie van het selectiegebeuren bij AgO.	112	112
SG0-1SAC2ZZ-WT	Overheveling van het budget voor personeel naar AgO. Deze overheveling kadert in de centralisatie van het selectiegebeuren bij AgO.	15	15
Totaal		0	0

Beleidsdomein Omgeving

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MFH2KB-WT	Recurrente kredietherschikking naar het Departement MOW	14	14
QB0-1QCE2DW-IS	Recurrente kredietherschikking naar het Departement MOW	-14	-14
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MD0-1MHH2QA-WT	Uitvoering ecorasters	10	10
QDX-3QCE2FA-WT	Uitvoering ecorasters	-10	-10
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QF0-1QDG2PA-WT	Compensatie naar VMSW voor open oproep innovatieve projecten	-10.000	-10.000
QF0-1QDG2QK-IS	Compensatie naar VMSW voor open oproep innovatieve projecten	10.000	10.000
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QF0-1QDG2PA-WT	Eenmalige compensatie naar Onroerend Erfgoed voor initiatieven ondernemingsplan 2022	-814	-218
QF0-1QDG2PA-WT	Eenmalige compensatie naar premiekredieten Onroerend Erfgoed	-927	-927
QF0-1QDG2RA-WT	Eenmalige compensatie voor oproep voor erfgoedpremies binnen het thema Wonen en Onroerend Erfgoed	-1.093	0
QG0-1QGG2AA-WT	Eenmalige compensatie naar Onroerend Erfgoed voor initiatieven ondernemingsplan 2022	814	218
QG0-1QGG2CB-WT	Eenmalige compensatie naar premiekredieten Onroerend Erfgoed	927	927
QG0-1QGG2CB-WT	Eenmalige compensatie voor oproep voor erfgoedpremies binnen het thema Wonen en Onroerend Erfgoed	1.093	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QC0-1QAE2ZZ-LO	Overdracht budget personeel	-50	-50
QG0-1QAG2ZZ-LO	Overdracht budget personeel	50	50
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QCE2NB-WT	Compensatie voor meerkosten ruimtelijk uitvoeringsplan en (plan-) Milieu-effectenrapport	500	0
QB0-1QCE2ND-WT	Compensatie voor meerkosten ruimtelijk uitvoeringsplan en (plan-) Milieu-effectenrapport	-500	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QCE2NB-WT	Compensatie dringende prefinanciering uitbreiding VITO - Referentietaken ikv PFAS	-555	-555
QB0-1QCE2OU-IS	Compensatie dringende prefinanciering uitbreiding VITO - Referentietaken ikv PFAS	555	555
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QCE2DW-IS	Interne budgetneutrale kredietherschikkingen binnen de VMM	-134	-134
QB0-1QCE5DW-IS	Interne budgetneutrale kredietherschikkingen binnen de VMM	134	134
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QCE2OA-WT	Compensatie ikv efficiënter bundelen onderzoeksmiddelen Vlaams Planbureau voor Omgeving	-100	-100
QB0-1QCE2OX-IS	Compensatie ikv efficiënter bundelen onderzoeksmiddelen Vlaams Planbureau voor Omgeving	100	100
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QBX-3QCE2FY-IS	Compensatie voor tekort op Grondenbank Bebossing	200	200
QBX-3QCE2NR-IS	Compensatie voor tekort op Grondenbank Bebossing	-200	-200
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QBX-3QCE2FY-IS	Compensatie voor tekort op Grondenbank Bebossing	640	640
QBX-3QCE2NR-IS	Compensatie voor tekort op Grondenbank Bebossing	-640	-640
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QBX-3QCE2FY-IS	Compensatie voor VEK-tekort	0	1.426
QBX-3QCE2NJ-WT	Compensatie voor VEK-tekort	0	-1.426
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QBX-3QCE2FY-IS	Compensatie voor VEK-tekort	0	210
QBX-3QCE2NJ-WT	Compensatie voor VEK-tekort	0	-210
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QBX-3QCE2FY-IS	Compensatie voor VEK-tekort	0	250
QBX-3QCE2NY-IS	Compensatie voor VEK-tekort	0	-250
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QBX-3QCE2EV-IS	Dading Recupel	130	130
QBX-3QCE2JA-WT	Dading Recupel	-130	-130
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QD0-1QCE2FA-WT	Inkanteling subsidies ANB op 1 artikel	-972	-972
QDX-3QCE2FA-WT	Inkanteling subsidies ANB op 1 artikel	972	972
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QAX2ZZ-LO	Extra loonbudget Departement OMG ikv gevoerde onderzoekscommissie PFAS naar werking Departement OMG	122	122
QBX-3QCE2OC-WT	Extra loonbudget Departement OMG ikv gevoerde onderzoekscommissie PFAS naar werking Departement OMG	-122	-122
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QCE2NB-WT	Compensatie ikv modernisering Milieu-effectenrapport	100	0
QB0-1QCE2ND-WT	Compensatie ikv modernisering Milieu-effectenrapport	-100	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QAX2ZZ-LO	Extra loonbudget Departement OMG ikv gevoerde onderzoekscommissie PFAS naar werking Departement OMG	1.854	1.854
QB0-1QCE2OX-IS	Extra loonbudget Departement OMG ikv gevoerde onderzoekscommissie PFAS naar werking Departement OMG	-1.854	-1.854
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QAX2ZZ-LO	Deel Mina-index (1.854 keuro totaal)	-565	-565
QB0-1QCE2OX-IS	Deel Mina-index (1.854 keuro totaal)	565	565
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QE0-1QAE2ZZ-LO	Overdracht van lonen voor inkanteling in Selectiecentrum	-49	-49
SG0-1SAC2ZZ-LO	Overdracht van lonen voor inkanteling in Selectiecentrum	49	49
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QE0-1QAE2ZZ-WT	Overdracht van rugzakje voor inkanteling in Selectiecentrum waarvan 5 keuro recurrent en 4 keuro eenmalig die terug te draaien is met de BO2023	-9	-9
SG0-1SAC2ZZ-WT	Overdracht van rugzakje voor inkanteling in Selectiecentrum waarvan 5 keuro recurrent en 4 keuro eenmalig die terug te draaien is met de BO2023	9	9

Totaal	0	0
---------------	----------	----------

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QCE2OC-WT	Compensatie voor PEP Agentschap Justitie en Handhaving	-363	-363
SL0-1SAE2ZZ-LO	Compensatie voor PEP Agentschap Justitie en Handhaving	363	363
Totaal		0	0

Beleidsdomein Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HCA2CW-IS	Eenmalige overdracht naar Literatuur Vlaanderen voor cofinanciering van de organisatie van het gezamenlijk gastlandschap op de Leipziger Buchmesse	200	200
SA0-1SNA2ID-WT	Eenmalige overdracht naar Literatuur Vlaanderen voor cofinanciering van de organisatie van het gezamenlijk gastlandschap op de Leipziger Buchmesse	-200	-200
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QF0-1QAG2ZZ-WT	Compensatie naar Wonen Vlaanderen ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	236	236
SC0-1SJA2ND-WT	Compensatie naar Wonen Vlaanderen ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	-236	-236
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QG0-1QGG2CB-WT	Bijdrage van Toerisme Vlaanderen aan de relance oproep erfgoed en toerisme	4.216	0
SA0-1SQE5WY-IS	Bijdrage van Toerisme Vlaanderen aan de relance oproep erfgoed en toerisme	-4.216	0
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SG0-1SAC2ZZ-LO	Overheveling van het budget voor personeel naar AgO. Deze overheveling kadert in de centralisatie van het selectiegebeuren bij AgO.	209	209
SL0-1SAE2ZZ-LO	Overheveling van het budget voor personeel naar AgO. Deze overheveling kadert in de centralisatie van het selectiegebeuren bij AgO.	-209	-209
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SG0-1SAC2ZZ-WT	Overheveling van het budget voor personeel naar AgO. Deze overheveling kadert in de centralisatie van het selectiegebeuren bij AgO.	26	26
SL0-1SAE2ZZ-LO	Overheveling van het budget voor personeel naar AgO. Deze overheveling kadert in de centralisatie van het selectiegebeuren bij AgO.	-26	-26
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SL0-1SDE2JB-WT	Met toepassing van het decreet van 8 maart 2013 dient in iedere gevangenis ondersteuning worden geboden. Ingevolge aanpassingen aan het statuut van de gevangenis van Tongeren is een toename van het budget met 38k (loonkost 0,5 VTE voor 1 jaar) noodzakelijk.	-38	-38
SL0-1SDE2JC-WT	Met toepassing van het decreet van 8 maart 2013 dient in iedere gevangenis ondersteuning worden geboden. Ingevolge aanpassingen aan het statuut van de gevangenis van Tongeren is een toename van het budget met 38k (loonkost 0,5 VTE voor 1 jaar) noodzakelijk.	38	38
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SA0-1SNA2ID-WT	Overdracht naar Toerisme Vlaanderen voor lidmaatschapsbijdrage Necstour	-4	-4
SA0-1SQE2WY-IS	Overdracht naar Toerisme Vlaanderen voor lidmaatschapsbijdrage Necstour	4	4
SC0-1SJA2NE-WT	Compensatie naar ABB ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Investeringsprogramma Lokale Besluiten als geLinkte Open Data (LBLOD)	-1.250	-1.250
SJ0-1SMC2GD-WT	Compensatie naar ABB ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Investeringsprogramma Lokale Besluiten als geLinkte Open Data (LBLOD)	1.250	1.250
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SA0-1SEA2BA-WT	Overdracht voor de opdracht internationale nieuwsdienst Vlaanderen	-140	-140
SA0-1SNA2IB-WT	Overdracht voor de opdracht internationale nieuwsdienst Vlaanderen	140	140
SC0-1SJA2ND-WT	Compensatie naar Eigen Vermogen Digitaal Vlaanderen voor middelen van VRD Beheer en Exploitatie	-7.146	-7.146
SC0-1SJA2NE-WT	Compensatie naar Eigen Vermogen Digitaal Vlaanderen voor middelen van VRD Beheer en Exploitatie	-8.500	-4.750
SC0-1SJA2NY-IS	Compensatie naar Eigen Vermogen Digitaal Vlaanderen voor middelen van VRD Beheer en Exploitatie	15.646	11.896
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SC0-1SJA2NE-WT	Compensatie naar ABB ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Investeringsprogramma Operationaliseren van de Vlaamse Open City ArchitectuurVLOCA	-250	-250
SJ0-1SMC2GD-WT	Compensatie naar ABB ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Investeringsprogramma Operationaliseren van de Vlaamse Open City ArchitectuurVLOCA	250	250
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SJ0-1SGI2EC-WT	Overdracht van de middelen aan de 3 CVOs in Brussel naar het begrotingsartikel Versterking positie Nederlands in de hoofdstad	633	633
SJ0-1SGI2EV-WT	Overdracht van de middelen aan de 3 CVOs in Brussel naar het begrotingsartikel Versterking positie Nederlands in de hoofdstad	-633	-633
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
CE0-1CDG2DE-WT	Compensatie naar Vlabeel ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	252	252
EC0-1ECB5DY-IS	Compensatie naar VLAIO ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	764	764
FC0-1FAD2ZZ-WT	Compensatie naar AGODI ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	98	98
FD0-1FAD2ZZ-WT	Compensatie naar AHOVOKS ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	132	132
GB0-1GAF2ZZ-WT	Compensatie naar Departement WVG ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	100	100
HB0-1HAX2ZZ-WT	Compensatie naar Departement CJM ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	32	32
MB0-1MFH2KA-WT	Compensatie naar Departement MOW ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	144	144
MB0-1MHH2NA-WT	Compensatie naar Departement MOW ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	76	76
QB0-1QEE2KT-IS	Compensatie naar VEB ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	133	133
QD0-1QCE2FA-WT	Compensatie naar ANB ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	151	151
QE0-1QEE2KB-WT	Compensatie naar VEKA ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	137	137
SA0-1SAX2ZZ-WT	Compensatie naar DKBZ ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	21	21
SC0-1SJA2ND-WT	Compensatie naar ABB ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	-467	-467
SC0-1SJA2ND-WT	Compensatie naar AGODI ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	-98	-98
SC0-1SJA2ND-WT	Compensatie naar AHOVOKS ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	-132	-132
SC0-1SJA2ND-WT	Compensatie naar ANB ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	-151	-151
SC0-1SJA2ND-WT	Compensatie naar Departement CJM ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	-32	-32
SC0-1SJA2ND-WT	Compensatie naar DKBZ ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	-21	-21
SC0-1SJA2ND-WT	Compensatie naar Departement MOW ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	-220	-220
SC0-1SJA2ND-WT	Compensatie naar Departement WVG ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	-100	-100
SC0-1SJA2ND-WT	Compensatie naar VEB ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	-133	-133

SC0-1SJA2ND-WT	Compensatie naar VEKA ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	-137	-137
SC0-1SJA2ND-WT	Compensatie naar Vlabel ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	-252	-252
SC0-1SJA2ND-WT	Compensatie naar VLAIO ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	-764	-764
SJ0-1SMC2GD-WT	Compensatie naar ABB ikv Vlaanderen Radicaal Digitaal Beheer en Exploitatie	467	467
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HBD-3HCA2CB-LO	Compensatie van werking	9	9
HBD-3HCA2CB-WT	Intern gecompenseerd naar loon	-9	-9
HBE-3HCA2CB-LO	Compensatie van werking naar loon	80	80
HBE-3HCA2CB-WT	Compensatie van werking naar loon	-80	-80
HBJ-3HDI2FD-WT	Update loonsimulatie door ULDK	-9	-9
HBJ-3HDI2ZZ-LO	Update loonsimulatie door ULDK	9	9
HBK-3HCA2CB-LO	Compensatie van loon naar werking	-19	-19
HBK-3HCA2CB-WT	Compensatie van loon naar werking	19	19
MCD-3MAH2ZZ-LO	Specifieke opleidingskosten Loodsen	-400	-400
MCD-3MIH2ZZ-WT	Specifieke opleidingskosten Loodsen	400	400
MCE-3MAH2ZZ-LO	Compensatie van werking naar loon	88	88
MCE-3MAH2ZZ-WT	Compensatie van werking naar loon	-88	-88
Totaal		0	0

8.3 Bijlage 3: Parameteroverzicht

Tabel 8-1 bevat een overzicht van alle gebruikte parameters. De kolommen '2021 vermoedelijk' en '2022 initieel' tonen de uitgangshypothesen bij de middelenberekening ter gelegenheid van de begrotingsopmaak 2022. De kolommen '2021 definitief' en '2022 aangepast' tonen de uitgangshypothesen bij de middelenberekening ter gelegenheid van de begrotingsaanpassing 2022. De bevolkingsgerelateerde parameters betreffen realisatiecijfers per 1 januari 2021, zoals meegedeeld door de FOD Financiën op 17 maart 2022, aangevuld met prognoses op basis van de bevolkingsvooruitzichten van februari 2022.

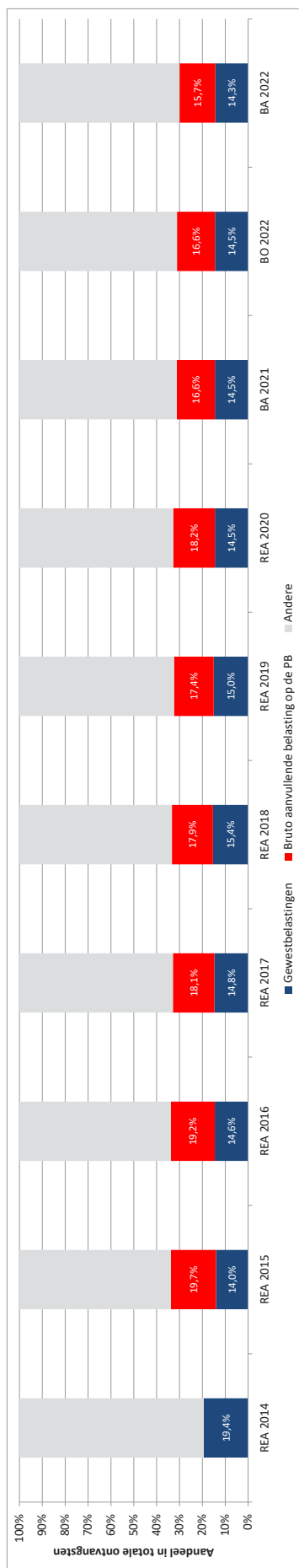
Tabel 8-1: Volledig parameteroverzicht

Begrotingsjaar	BO 2022		BA 2022	
	2021 vermoedelijk	2022 initieel	2021 definitief	2022 aangepast
Parameters				
Inflatie (CPI)	1,90%	2,10%	2,44%	5,50%
Economische groei (BBP)	5,70%	3,00%	6,10%	3,00%
Personenbelasting (federaal gedeelte)				
Aanslagjaar	2020	2021	2020	2021
Vlaams Gewest	22.272.774	22.588.038	22.272.774	22.549.174
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	9.504.184	9.629.582	9.504.184	9.614.538
Brussels H. Gewest	2.902.130	2.943.199	2.902.130	2.938.344
Duitstaligen	147.904	149.958	147.904	149.708
Fiscale capaciteit (FC)				
Aanslagjaar	2020	2021	2020	2021
Vlaams Gewest	63,95%	63,97%	63,95%	63,97%
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	27,29%	27,27%	27,29%	27,27%
Brussels H. Gewest	8,33%	8,34%	8,33%	8,34%
Duitstaligen	0,42%	0,42%	0,42%	0,42%
Verdeelsleutel onderwijs (LLN)				
Toestand	raming	raming	definitief	raming
Vlaamse Gemeenschap	57,78%	57,96%	57,78%	57,97%
Frans Gemeenschap	42,22%	42,04%	42,22%	42,03%
Inwoners				
Referentietijdstip	01/01/2021	01/01/2022	01/01/2021	01/01/2022
Teldatum	01/01/2021	raming	01/01/2021	raming
Vlaanderen	6.653.062	6.675.184	6.653.062	6.692.402
Wallonië (excl. Duitst.)	3.570.062	3.576.015	3.570.062	3.580.756
Brussel	1.219.970	1.222.191	1.219.970	1.227.809
Duitstaligen	78.144	78.299	78.144	78.463
Min 18 jarigen (excl. Duitst.) (DENAT)				
Referentietijdstip	30/06/2020	30/06/2021	30/06/2020	30/06/2021
Teldatum	31/08/2021	31/08/2021	01/02/2022	01/02/2022
Nederlandstalig	1.287.813	1.292.782	1.288.135	1.293.313
Franstalig	733.073	729.615	733.452	730.035
Brussel	276.512	274.256	276.613	274.518

Begrotingsjaar	BO 2022		BA 2022	
	2021	2022	2021	2022
	vermoedelijk	initieel	definitief	aangepast
Denataliteitscoëfficiënt	105,6872%	105,2147%	105,7285%	105,2712%
Verdeelsleutel Plantentuin				
Toestand	01/01/2014	01/01/2014	01/01/2014	01/01/2014
Vlaamse Gemeenschap	79,87013%	79,87013%	79,87013%	79,87013%
Franse Gemeenschap	20,12987%	20,12987%	20,12987%	20,12987%
Pendelaars naar BHG				
Vlaams Gewest	61,409%	61,409%	61,825%	61,825%
Waals Gewest	38,591%	38,591%	38,175%	38,175%
Belasting Staat				
Aanslagjaar	2021	2022	2021	2022
Mededeling FOD Financiën	23/09/2021	23/09/2021	17/03/2022	17/03/2022
Vlaams Gewest	31.540.959	33.360.831	31.480.461	32.738.693
Waals Gewest	13.491.441	14.221.324	13.467.697	13.962.487
Brussels H. Gewest	3.970.158	4.118.963	3.963.711	4.060.560
Elasticiteit Vlaams Gewest	0,36000	1,31900	0,36100	1,32200
0 t.e.m. 18-jarigen				
Referentietijdstip	01/01/2021	01/01/2022	01/01/2021	01/01/2022
Teldatum	01/01/2021	raming	01/01/2021	raming
Vlaamse Gemeenschap	1.359.064	1.362.565	1.359.064	1.369.027
Franse Gemeenschap	773.758	771.025	773.758	772.381
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	288.777	288.258	288.777	288.543
Duitstalige Gemeenschap	15.968	16.085	15.968	16.171
+80-jarigen				
Referentietijdstip	01/01/2021	01/01/2022	01/01/2021	01/01/2022
Teldatum	01/01/2021	raming	01/01/2021	raming
Vlaamse Gemeenschap	370.957	371.635	370.957	374.257
Franse Gemeenschap	164.245	162.698	164.245	164.127
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	42.759	42.387	42.759	42.895
Duitstalige Gemeenschap	3.965	4.071	3.965	4.090
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

8.4 Bijlage 4: Evolutie fiscale autonomie ten opzichte van totale middelen

Figuur 8-1: Evolutie fiscale autonomie ten opzichte van totale middelen (REA 2014 en BA 2022)



Bron: departement FB

8.5 Bijlage 5: De voorschottenmethode voor de aanrekening van de gewestelijke opcentiemen en de fiscale uitgaven

Sinds de begrotingsaanpassing 2018 worden de bruto-opcentiemen geraamd met toepassing van de HRF-of voorschottenmethode en niet langer volgens de methode van de getransactionaliseerde kas²⁵. 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 t²⁶.

Concreet worden in de benadering van de getransactionaliseerde kas in begrotingsjaar t de bedrijfsvoorheffing en de voorafbetalingen vervat in de tijdens 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.

Niettegenstaande de HRF aangekondigd heeft om de evaluatie van het begrotingsresultaat van alle overheden voortaan op gelijke leest te schoeien en hiertoe de methode van de getransactionaliseerde kas te gebruiken, wordt in de voorliggende begroting nog steeds de voorschottenmethode toegepast. Het wisselen van evaluatiemethode zal na akkoord van de Interministeriële Conferentie Financiën en Begroting ook in de Vlaamse begroting doorgevoerd worden. Bijlage 5 bevat een beknopte impactanalyse.

Volgens de voorschottenmethode 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 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 voorschottencoefficiënt (99,17% voor het aanslagjaar 2018; 99,37% voor het aanslagjaar 2019; 99,45% voor het aanslagjaar 2020; 99,09% voor het aanslagjaar 2021 en 99,07% voor het aanslagjaar 2022);

²⁵ 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>.

²⁶ De cijfers van de FOD Financiën van de maanden januari en februari omvatten, naast de door de FOD Financiën effectief ontvangen saldobetalen 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.

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 voorschottenmethode vertrekt van de door de FOD Financiën op 17 maart 2022 ter beschikking gestelde regionale bedragen van de belasting Staat en de bruto-opcentiemen voor het aanslagjaar 2022.

De raming van de totale voorfinanciering en ontvangen bedragen gaat uit van de door de FOD Financiën op 17 maart 2022 ter beschikking gestelde regionale bedragen van de belasting Staat en de bruto-opcentiemen voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2021. 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 bij begrotingsaanpassing 2022 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 2021 gaat bovendien uit van een finaal inningspercentage van 99,68% voor het aanslagjaar 2015, 99,85% voor het aanslagjaar 2016, 99,73% voor het aanslagjaar 2017, 99,72% voor het aanslagjaar 2018, 99,59% voor het aanslagjaar 2019, 99,50% voor het aanslagjaar 2020 en 99,59% voor de volgende aanslagjaren. Deze inningspercentages vinden hun oorsprong in de tot en met januari 2022 gerealiseerde kohieren, voorfinancieringen en ontvangen bedragen met betrekking tot de aanslagjaren 2015 tot en met 2021, aangevuld met de nog te verwachten kohieren, voorfinanciering en ontvangen bedragen vanaf februari 2022.

Tabellen 8-2 tot 8-4 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 8-2: Bruto-opcentiemen volgens voorschottenmethode²⁷ (in duizend euro)

	REA 2015	REA 2016	REA 2017	REA 2018	REA 2019	REA 2020	PROG 2021	BA 2022
Voorschotten bruto-opcentiemen AJ	7.465.579	7.520.131	7.593.346	7.509.363	7.657.210	7.719.120	7.825.699	8.094.634
Afrekeningen AJ 2015		222.805	23.736	3.993	2.051	454		
Afrekeningen AJ 2016			179.994	22.714	4.754	1.696	3.749	
Afrekeningen AJ 2017				169.153	26.222	3.067	3.377	3.782
Afrekeningen AJ 2018					233.510	18.940	4.030	3.383
Afrekeningen AJ 2019						129.629	25.590	3.182
Afrekeningen AJ 2020							23.072	25.436
Afrekeningen AJ 2021								29.185
Totaal volgens voorschottenmethode	7.465.579	7.742.935	7.797.076	7.705.223	7.923.747	7.872.907	7.885.519	8.159.601

Tabel 8-3: Raming van de voorschotten (in duizend euro)

		AJ 2015	AJ 2016	AJ 2017	AJ 2018	AJ 2019	AJ 2020	AJ 2021	AJ 2022
Federaal voorschottenpercentage VS%	(1)	100,00%	98,72%	98,72%	99,17%	99,37%	99,45%	99,09%	99,07%
Voorschotten bruto-opcentiemen (bij federale BC; aan 100%)	(2)	7.465.579	7.617.636	7.691.801	7.572.212	7.705.756	7.761.810	7.897.567	8.170.621
Voorschotten bruto-opcentiemen (bij federale BC; aan VS%)	(3) = (2) * (1)	7.465.579	7.520.131	7.593.346	7.509.363	7.657.210	7.719.120	7.825.699	8.094.634
Voorschotten fiscale uitgaven (bij federale BC; aan 100%)	(4)	1.864.441	1.856.487	1.882.425	1.848.232	1.763.491	1.731.464	1.526.766	1.426.027

²⁷ De voorschottenmethode houdt uiteindelijk ook rekening met een verondersteld inningspercentage (hier: 99,68% voor aanslagjaar 2015; 99,85% voor aanslagjaar 2016; 99,73% voor aanslagjaar 2017; 99,72% voor aanslagjaar 2018; 99,59% voor aanslagjaar 2019; 99,50% voor aanslagjaar 2020 en 99,59% voor de volgende aanslagjaren).

		AJ 2015	AJ 2016	AJ 2017	AJ 2018	AJ 2019	AJ 2020	AJ 2021	AJ 2022
Voorschotten fiscale uitgaven (bij federale BC; aan VS%)	(5)=(4)*(1)	1.864.441	1.832.724	1.858.330	1.832.892	1.752.381	1.721.941	1.512.872	1.412.765
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	6.312.827	6.681.869

Bron: FOD Financiën, departement FB waarbij de bedoelde gegevens betrekking hebben op de ramingen van de FOD Financiën die bij de federale begrotingscontrole (voor 2022 de federale begrotingsopmaak) van het betrokken jaar werden opgesteld.

Tabel 8-4: Raming van de afrekeningen (in duizend euro)

		AJ 2015	AJ 2016	AJ 2017	AJ 2018	AJ 2019	AJ 2020	AJ 2021	AJ 2022
Verwachte bruto-opcentiemen per AJ (tem juni AJ+1) aan 100%	(1)	7.613.907	7.653.814	7.671.932	7.657.884	7.775.947	7.741.822	7.856.767	8.170.621
Toestand		def	def	def	def	def	def	BC 2022	BC 2022
Toevoegen van staart = kohieren netto-opcentiemen vanaf juli AJ+1	(2)	52.987	46.499	63.929	57.059	47.240	53.543	53.543	53.543
Totaal verwachte bruto-opcentiemen per AJ aan 100%	(3)=(2)+(1)	7.666.894	7.700.313	7.735.862	7.714.943	7.823.188	7.795.365	7.910.310	8.224.164

		AJ 2015	AJ 2016	AJ 2017	AJ 2018	AJ 2019	AJ 2020	AJ 2021	AJ 2022
Verwachte fiscale uitgaven per AJ (tem juni AJ+1) aan 100%	(4)	1.792.441	1.789.202	1.776.488	1.755.471	1.724.215	1.705.475	1.507.950	1.426.027
Toestand		def	def	def	def	def	def	BC 2022	BC 2022
Toevoegen van staart ? Nee, zit reeds in de staart aan netto-opcentiemen	(5)	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	1.705.475	1.507.950	1.426.027

		AJ 2015	AJ 2016	AJ 2017	AJ 2018	AJ 2019	AJ 2020	AJ 2021	AJ 2022
Totaal verwachte netto-opcentiemen per AJ aan 100%	(7)=(3)-(6)	5.874.453	5.911.111	5.959.374	5.959.472	6.098.972	6.089.890	6.402.361	6.798.137

AJ 2015			2015	2016	2017	2018	2019	2020
	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2015 in 2015	(1)	5.601.138					
	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2015 (100%) inclusief staartkohieren	(2)						7.666.894
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2015 (100%)	(3)						1.792.441
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2015 (100%)	(4) = (2) - (3)						5.874.453
	Gerealiseerde ontvangsten AJ 2015 tem februari t+1 (inclusief FU BNI)							
	Luik voorfinancieringen tem december t	(5)						92,06%
	Spreiding voorfinancieringen	(6)	50,31%	49,69%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Voorfinancieringen	(7)	2.720.983	2.687.267	0	0	0	0
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1	(8)						7,62%
	Spreiding ontvangen bedragen	(9)	11,53%	81,32%	5,69%	0,89%	0,46%	0,10%
	Ontvangen bedragen	(10)	51.635	364.059	23.736	3.993	2.051	454
	Totale ontvangsten AJ 2015 tem februari t+1 (voorfin tem dec + ontv bedragen tem feb)	(11) = (7) + (10)		5.823.943	5.847.680	5.851.673	5.853.724	5.854.177
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2015	(12) = (11) - (1)		222.805	23.736	3.993	2.051	454

AJ 2016			2016	2017	2018	2019	2020	2021
	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2016 in 2016	(1)	5.687.406					
	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2016 (100%) inclusief staartkohieren	(2)						7.700.313
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2016 (100%)	(3)						1.789.202
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2016 (100%)	(4) = (2) - (3)						5.911.111
	Verwachte ontvangsten AJ 2016 tem februari t+1 (inclusief FU BNI)							
	Luik voorfinancieringen tem december t	(5)						93,49%
	Spreiding voorfinancieringen	(6)	48,00%	51,96%	0,03%	0,00%	0,00%	0,00%
	Voorfinancieringen	(7)	2.652.559	2.871.601	1.893	33	93	7

		2016	2017	2018	2019	2020	2021
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1	(8)					6,36%
	Spreiding ontvangen bedragen	(9)	71,74%	5,55%	1,26%	0,44%	1,00%
	Ontvangen bedragen	(10)	267.948	20.821	4.720	1.604	3.742
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2016 tem februari t+1	(11)=(7)+(10)	5.867.400	5.890.114	5.894.868	5.896.564	5.900.313
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2016	(12)=(11)-(1)	179.994	22.714	4.754	1.696	3.749

		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	(2)					7.735.862
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2017 (100%)	(3)					1.776.488
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2017 (100%)	(4)=(2)-(3)					5.959.374
	Verwachte ontvangsten AJ 2017 tem februari t+1 (Inclusief FU BNI)						
	Luik voorfinancieringen tem december t	(5)					92,99%
	Spreiding voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2017)	(6)	59,23%	0,07%	0,00%	0,00%	0,00%
	Voorfinancieringen	(7)	3.282.236	2.255.414	22	34	8
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1	(8)					6,74%
	Spreiding ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2017)	(9)	25,79%	66,09%	0,77%	0,83%	0,94%
	Ontvangen bedragen	(10)	103.530	262.988	3.045	3.343	3.774
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2017 tem februari t+1	(11)=(7)+(10)		5.904.169	5.933.458	5.936.836	5.940.618
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2017	(12)=(11)-(1)		169.153	3.067	3.377	3.782

		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	(2)					7.714.943

		2018	2019	2020	2021	2022	2023
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2018 (100%)	(3)					1.755.471
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2018 (100%)	(4)=(2)-(3)					5.959.472
	Verwachte ontvangsten AJ 2018 tem februari t+1 (inclusief FU BNI)						
	Luik voorfinancieringen tem december t	(5)					93,09%
	Spreiding voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2018)	(6)	57,98%	41,96%	0,00%	0,00%	0,00%
	Voorfinancieringen	(7)	3.216.427	2.327.795	3.264	101	34
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1	(8)					8
	Spreiding ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2018)	(9)	29,93%	63,25%	4,02%	1,00%	0,85%
	Ontvangen bedragen	(10)	118.321	247.438	15.676	3.929	3.348
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2018 tem februari t+1	(11)=(7)+(10)		5.909.981	5.928.921	5.932.951	5.940.116
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2018	(12)=(11)-(1)		233.510	18.940	4.030	3.783

		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)					7.823.188
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2019 (100%)	(3)					1.724.215
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2019 (100%)	(4)=(2)-(3)					6.098.972
	Verwachte ontvangsten AJ 2019 tem februari t+1 (inclusief FU BNI)						
	Luik voorfinancieringen tem december t	(5)					93,05%
	Spreiding voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2019)	(6)	65,09%	34,85%	0,00%	0,00%	0,00%
	Voorfinancieringen	(7)	3.694.131	1.978.136	3.010	22	35
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1	(8)					8
	Spreiding ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2019)	(9)	33,15%	58,54%	5,69%	0,79%	0,97%
	Ontvangen bedragen	(10)	132.095	230.096	22.580	3.160	3.427
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2019 tem februari t+1	(11)=(7)+(10)		6.034.458	6.060.048	6.063.230	6.070.563

		2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2019	(12)=(11)-(1)	129.629	25.590	3.182	3.462	3.871	

		2020	2021	2022	2023	2024	2025
AJ 2020	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2020 in 2020	5.997.179					
	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2020 (100%) inclusief staartkohieren	(2)					7.795.365
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2020 (100%)	(3)					1.705.475
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2020 (100%)	(4)=(2)-(3)					6.089.890
	Verwachte ontvangsten AJ 2020 tem februari t+1						
	Luik voorfinancieringen tem december t	(5)					93,00%
	Spreading voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2020)	(6)	76,82%	23,13%	0,00%	0,00%	0,00%
	Voorfinancieringen	(7)=(4)*(5)*(6)	4.351.163	1.309.804	2.800	22	35
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1	(8)					6,50%
	Spreading ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2020)	(9)	41,17%	50,47%	5,72%	0,86%	0,97%
	Ontvangen bedragen	(10)=(4)*(8)*(9)	162.953	196.331	22.635	3.155	3.422
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2020 tem februari t+1	(11)=(7)+(10)		6.020.252	6.045.687	6.052.321	6.056.186
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2020	(12)=(11)-(1)		23.072	3.177	3.457	3.865

		2021	2022	2023	2024	2025	2026
AJ 2021	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2021 in 2021	6.312.827					
	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2021 (100%) inclusief staartkohieren	(2)					7.910.310
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2021 (100%)	(3)					1.507.950
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2021 (100%)	(4)=(2)-(3)					6.402.361
	Verwachte ontvangsten AJ 2021 tem februari t+1						
	Luik voorfinancieringen tem december t	(5)					93,05%

			2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Spreiding voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2021)	(6)	72,97%	27,00%	0,03%	0,00%	0,00%	0,00%
	Voorfinancieringen	(7)=(4)*(5)*(6)	4.347.313	1.608.468	1.837	13	21	5
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1	(8)						6,53%
	Spreiding ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2021)	(9)	38,33%	54,00%	5,25%	0,73%	0,79%	0,89%
	Ontvangen bedragen	(10)=(4)*(8)*(9)	160.341	225.889	21.952	3.060	3.318	3.741
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2021 tem februari t+1	(11)=(7)+(10)		6.342.012	6.365.801	6.368.874	6.372.214	6.375.959
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2021	(12)=(11)-(1)		29.185	23.789	3.073	3.340	3.746

Concreet. Om tot het geraamde bedrag van de bruto-opcentiemen volgens de voorschottenmethode te komen, moeten vooreerst de voorschotten van de bruto-opcentiemen geraamd worden. De FOD Financiën raamt de voorschotten voor het aanslagjaar 2022. Hierbij dient benadrukt te worden dat de bedoelde gegevens betrekking hebben op de ramingen van de FOD Financiën die bij de federale begrotingscontrole 2022 (in casu maart 2022) werden opgesteld.

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 begrotingscontrole 2022 geactualiseerde gegevens voor alle betrokken aanslagjaren (uitvoeringcijfers tot en met aanslagjaar 2020, ramingen vanaf aanslagjaar 2021). Aangezien de federale uitvoeringcijfers 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).

Om tot het bedrag van de kasmatige afrekeningen te komen, wordt er tevens een onderscheid gemaakt tussen de voorfinancieringen en de ontvangen bedragen. De spreiding van beide componenten over de betrokken maanden verloopt immers niet op dezelfde manier. 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.

De kasmatige afrekening wordt bekomen door per aanslagjaar en per begrotingsjaar het verschil te maken tussen enerzijds de gerealiseerde of geraamde voorfinanciering 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 in vorige begrotingsjaren aangerekende afrekeningen). De verschuiving van twee maanden bij de ontvangen bedragen heeft te maken met de betaaltermijn van twee maanden na het ontvangen van het kohier.

De volgens de voorschottenmethode aanrekenbare ontvangsten worden tot slot bekomen door de som te maken van de voorschotten en de kasmatige afrekeningen die zich in hetzelfde begrotingsjaar situeren.

De aanrekenbare bruto-opcentiemen van het begrotingsjaar 2022 bedragen 8.159.601 duizend euro en zijn dus samengesteld uit voorschotten (8.094.634 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2022) en afrekeningen (3.782 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2017; 3.383 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2018; 3.182 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2019; 25.436 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2020 en 29.185 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2021). Voor de aanslagjaren 2015 en 2016 worden er geen afrekeningen meer verwacht.

Bemerk (nogmaals) dat de voorschottenmethode uiteindelijk ook rekening houdt met een verondersteld finaal inningspercentage (hier: 99,68% voor aanslagjaar 2015; 99,85% voor aanslagjaar 2016; 99,73% voor aanslagjaar 2017; 99,72% voor aanslagjaar 2018; 99,59% voor aanslagjaar 2019; 99,50% voor aanslagjaar 2020 en 99,59% voor de volgende aanslagjaren).

8.6 Bijlage 6 De methode van de getransactionaliseerde kas voor de aanrekening van de gewestelijke opcentiemen en de fiscale uitgaven

1. Bruto-opcentiemen

Bij de methode van de getransactionaliseerde kas wordt het concept van voorschotten en afrekeningen niet toegepast.

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

1. de 'voorfinanciering' met betrekking tot het huidige en de vorige aanslagjaren begrepen in de kohieren van januari tot en met december van het jaar t;
2. de 'ontvangen bedragen' met betrekking tot het huidige en de vorige aanslagjaren ontvangen van maart van het jaar t tot en met februari van het jaar t+1.

In vergelijking met de voorschottenmethode is bij de GKAS-methode de realisatie van de opcentiemen meer afhankelijk van het inkohieringsritme van de FOD Financiën. Met andere woorden, een versnelling of vertraging bij de FOD Financiën in het inkohieren van de aanslagbiljetten zal een rechtstreekse impact hebben op de begrote of gerealiseerde opbrengst aan opcentiemen tijdens het betrokken kalenderjaar.

Tabel 8-5 toont de raming van de bruto-opcentiemen bij de begrotingsaanpassing 2022, onder toepassing van de GKAS-methode. Hierbij is gebruik gemaakt van dezelfde basisgegevens als bij de voorschottenmethode.

Tabel 8-5: Bruto-opcentiemen BA 2022 volgens GKAS-methode (in duizend euro)

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	BA 2022
AJ 2015	3.618.611	3.982.361	31.510	5.211	2.678	592		
AJ 2016		3.553.529	4.090.425	29.604	6.195	2.226	4.885	
AJ 2017			4.395.062	3.269.824	34.060	3.995	4.386	4.910
AJ 2018				4.317.058	3.334.568	24.582	5.222	4.379
AJ 2019					4.907.923	2.833.409	32.850	4.081
AJ 2020						5.778.296	1.928.882	32.559
AJ 2021							5.569.343	2.266.404
AJ 2022								5.790.315
Totaal	3.618.611	7.535.890	8.516.997	7.621.697	8.285.424	8.643.098	7.545.567	8.102.649

Tabel 8-6 toont voor de begrotingsopmaak 2022 en de begrotingsaanpassing 2022 de opeenvolgende ramingen. Het uiteindelijke verschil tussen de begrotingsaanpassing 2022 en de begrotingsopmaak 2022 bedraagt -201,9 miljoen euro (kolom 4). Het verschil te wijten aan de wijziging van de economische situatie wordt op -144,9 miljoen euro geraamd (kolom 2). Het verschil te wijten aan de toepassing van een andere ramingsmethode wordt op -56,9 miljoen euro geraamd (kolom 3).

Waar bij de voorschottenmethode het grootste gedeelte van de ontvangst (= het voorschot) zich in het eerste kalenderjaar zal manifesteren, etaleert de GKAS-methode voor het individuele aanslagjaar een grotere spreiding over de betrokken

kalenderjaren. Bij een normale, recurrente jaarlijkse toename van de bruto-opcentiemen zal de aanrekening van de toename zich dus trager voordoen bij de GKAS-methode dan bij de voorschottenmethode.

Tabel 8-6: Bruto-opcentiemen, opeenvolgende ramingen (in duizend euro)

	(1)	(2)	(3)	(4) = (3) - (1)
	BO 2022 Voorschotten- methode	BA 2022 Voorschotten- methode	BA 2022 GKAS- methode	BA 2022 – BO 2022
bruto-opcentiemen	8.304.538	8.159.601	8.102.649	-201.889
<i>opeenvolgende delta</i>		<i>-144.937</i>	<i>-56.952</i>	

2. Fiscale uitgaven

Naast de bruto-opcentiemen moeten ook de fiscale uitgaven geraamd worden op basis van de GKAS-methode. In Tabel 8-7 wordt voor de begrotingsaanpassing 2022 de raming van de fiscale uitgaven getoond met toepassing van de GKAS-methode. Hierbij is gebruik gemaakt van dezelfde basisgegevens als bij de voorschottenmethode.

Tabel 8-7: Fiscale uitgaven BA 2022 volgens GKAS-methode (in duizend euro)

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	BA 2022
AJ 2015	845.994	931.035	7.774	1.218	627	138		
AJ 2016		825.678	950.876	6.890	1.441	530	1.135	
AJ 2017			1.009.296	751.422	7.838	927	1.008	1.128
AJ 2018				982.311	759.335	5.642	1.192	996
AJ 2019					1.081.697	625.176	7.260	900
AJ 2020						1.264.179	422.747	7.123
AJ 2021							1.061.689	432.047
AJ 2022								1.004.010
Totaal	845.994	1.756.713	1.967.945	1.741.841	1.850.937	1.896.592	1.495.031	1.446.204

Tabel 8-8 toont voor de begrotingsopmaak 2022 en de begrotingsaanpassing 2022 de opeenvolgende ramingen. Het uiteindelijke verschil tussen de begrotingsaanpassing 2022 en de begrotingsopmaak 2022 bedraagt +31,0 miljoen euro (kolom 4). Het verschil te wijten aan de wijziging van de economische situatie wordt op -2,4 miljoen euro geraamd (kolom 2). Het verschil te wijten aan de toepassing van een andere ramingsmethode wordt op +33,4 miljoen euro geraamd (kolom 3).

Naar analogie met Tabel 8-6 toont Tabel 8-8 aan dat de aanrekening van de fiscale uitgaven 'trager' verloopt onder toepassing van de GKAS-methode dan onder toepassing van de voorschottenmethode. Aangezien de trend bij de fiscale uitgaven over de aanslagjaren heen dalend is, zal de daling zich trager laten aanrekenen onder toepassing van de GKAS-methode.

Tabel 8-8: Fiscale uitgaven, opeenvolgende ramingen (in duizend euro)

	(1)	(2)	(3)	(4) = (3) - (1)
	BO 2022 Voorschotten- methode	BA 2022 Voorschotten- methode	BA 2022 GKAS- methode	BA 2022 – BO 2022
CB0-1CDG2DB-WT (WOON)	1.255.845	1.255.822	1.298.547	42.702
CB0-1CDG2DC-WT (WERK)	150.901	148.625	139.529	-11.372

	(1)	(2)	(3)	(4) = (3) - (1)
	BO 2022 Voorschotten- methode	BA 2022 Voorschotten- methode	BA 2022 GKAS- methode	BA 2022 – BO 2022
FIO (WIN WIN)	8.435	8.319	8.129	-306
TOTAAL	1.415.181	1.412.766	1.446.205	31.024
<i>opeenvolgende delta's</i>		-2.415	33.439	

8.7 Bijlage 7: overzichten verdeling indexprovisie en indexatie volgens evolutie GZI per beleidsdomein en begrotingsprogramma

Tabel 8-9 en tabel 8-10 tonen de indicatieve verdeling van de indexprovisie BA 2022 per beleidsdomein en begrotingsprogramma. Deze middelen zijn centraal geprovisioneerd bij Financiën en Begroting.

Tabel 8-11 en tabel 8-12 tonen de indexatie bij de BA 2022 per beleidsdomein en begrotingsprogramma van de kredieten die de jaarlijkse evolutie van de GZI volgen. Die index is reeds voorzien op de betrokken begrotingsartikels en dus niet op de centrale indexprovisie.

Tabel 8-9: indicatieve verdeling indexprovisie per beleidsdomein

BD-code	Omschrijving beleidsdomein	VAK	VEK
C	Beleidsdomein Financiën en Begroting	3.576	3.576
E	Beleidsdomein Economie Wetenschap en Innovatie	1.837	1.837
F	Beleidsdomein Onderwijs en Vorming	462.874	462.874
G	Beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	411.572	411.572
H	Beleidsdomein Cultuur, Jeugd, Sport en Media	26.061	26.061
J	Beleidsdomein Werk en Sociale Economie	141.314	141.314
K	Beleidsdomein Landbouw en Visserij	2.712	2.712
M	Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken	37.695	37.695
Q	Beleidsdomein Omgeving	12.000	12.000
S	Beleidsdomein Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie	18.629	18.629
V	Hogere entiteiten	1.717	1.717
	TOTAAL	1.119.987	1.119.987

Tabel 8-10: indicatieve verdeling indexprovisie per begrotingsprogramma

PR-code	Omschrijving programma	VAK	VEK
CA	APPARAATSKREDIETEN	3.572	3.572
CB	PROVISIES	0	0
CC	BUDGETTAIR BELEID	4	4
CD	FISCALITEIT	0	0
CE	FINANCIELE OPERATIES	0	0
CF	BOEKHOUDING	0	0
EA	APPARAATSKREDIETEN	1.825	1.825
EB	PROVISIES	0	0
EC	ECONOMIE	12	12
EE	WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK	0	0
EF	INNOVATIE	0	0
EG	WETENSCHAPSCOMMUNICATIE	0	0
FA	APPARAATSKREDIETEN	2.651	2.651
FB	PROVISIES	5.632	5.632
FD	KLEUTER- EN LEERPLICHTONDERWIJS	407.146	407.146
FE	HOGER ONDERWIJS ²⁸	1.497	1.497
FF	DEELTIJDS KUNSTONDERWIJS EN VOLWASSENENONDERWIJS	32.945	32.945

²⁸ De basisfinanciering hoger onderwijs wordt niet geïndexeerd volgens de spilindex, maar volgens de jaarlijkse (verwachte) evolutie van de GZI.

FG	ONDERSTEUNING VAN HET ONDERWIJSVELD	13.004	13.004
GA	APPARAATSKREDIETEN	6.403	6.403
GB	PROVISIES	1.820	1.820
GC	WELZIJN	10.279	10.279
GD	GEZONDHEIDS- EN WOONZORG	21.582	21.582
GE	OPGROEIEN	69.596	69.596
GG	PERSONEN MET EEN BEPERKING	94.394	94.394
GH	SOCIALE BESCHERMING	207.497	207.497
GI	ZORGINFRASTRUCTUUR	0	0
HA	APPARAATSKREDIETEN	1.068	1.068
HB	BELEIDSVELDOVERSCHRIJDEND	1.269	1.269
HC	CULTUUR	6.938	6.938
HD	JEUGD	434	434
HE	MEDIA	12.685	12.685
HF	SPORT	3.668	3.668
JA	APPARAATSKREDIETEN	1.170	1.170
JB	PROVISIES	0	0
JD	WERK	112.651	112.651
JE	SOCIALE ECONOMIE	20.626	20.626
JF	COMPETENTIES	6.866	6.866
KA	APPARAATSKREDIETEN	2.707	2.707
KD	LANDBOUW EN ZEEVISSERIJ	5	5
KF	LANDBOUW- EN ZEEVISSERIJONDERZOEK	0	0
KG	PROMOTIE LANDBOUW, TUINBOUW EN ZEEVISSERIJ	0	0
MA	APPARAATSKREDIETEN	6.440	6.440
MD	REGIONALE LUCHTHAVENS	0	0
ME	GEMEENSCHAPPELIJK VERVOER	25.078	25.078
MF	ALGEMEEN MOBILITEITSBELEID	0	0
MH	WEGINFRASTRUCTUUR EN -BELEID	0	0
MI	WATERINFRASTRUCTUUR EN -BELEID	6.177	6.177
QA	APPARAATSKREDIETEN	7.635	7.635
QC	OMGEVING EN NATUUR	2.874	2.874
QD	WONEN	1.484	1.484
QE	ENERGIE	0	0
QF	DIERENWELZIJN	0	0
QG	ONROEREND ERFGOED	7	7
QH	KLIMAAT	0	0
SA	APPARAATSKREDIETEN	10.066	10.066
SB	PROVISIES EN BELEIDSVELDOVERSCHRIJDENDE THEMA'S	0	0
SD	JUSTITIE EN HANDHAVING	287	287
SE	ONDERSTEUNING VLAAMSE REGERING	1	1
SF	GELIJKE KANS EN INTEGRATIE EN INBURGERING	3.016	3.016
SG	BRUSSEL	930	930
SH	VLAAMSE RAND	196	196
SI	RAMPENSCHADE	0	0
SJ	DIGITALISERING	0	0
SK	INTERNE DIENSTVERLENING VLAAMSE OVERHEID	1.743	1.743
SM	BINNENLANDS BESTUUR EN STEDENBELEID	0	0
SN	BUITENLANDS BELEID	0	0
SO	ONTWIKKELINGSSAMENWERKING	51	51
SP	INTERNATIONAAL ONDERNEMEN	1.527	1.527

SQ	TOERISME	813	813
VB	PROVISIES	0	0
VD	VLAAMS PARLEMENT	0	0
VE	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN VLAAMSE REGERING	96	96
VF	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE MINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING, VLAAMS MINISTER VAN BUITENLANDSE ZAKEN, CULTUUR, DIGITALISERING EN FACILITAIR MANAGEMENT	217	217
VG	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN JUSTITIE EN HANDHAVING, OMGEVING, ENERGIE EN TOERISME	154	154
VH	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN MOBILITEIT EN OPENBARE WERKEN	152	152
VI	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN WELZIJN, VOLKSGEZONDHEID EN GEZIN, EN VICEMINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING	154	154
VJ	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN ONDERWIJS, SPORT, DIERENWELZIJN EN VLAAMSE RAND, EN VICEMINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING	217	217
VK	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN BINNENLANDS BESTUUR, BESTUURSZAKEN, INBURGERING EN GELIJKE KANSEN, EN VICEMINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING	217	217
VM	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN ECONOMIE, INNOVATIE, WERK, SOCIALE ECONOMIE EN LANDBOUW	217	217
VN	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN BRUSSEL, JEUGD, MEDIA EN ARMOEDEBESTRIJDING	142	142
VO	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN FINANCIËN EN BEGROTING, WONEN EN ONROEREND ERFGOED	152	152
	TOTAAL	1.119.987	1.119.987

Tabel 8-11: indexatie bij de BA 2022 per beleidsdomein van de kredieten die de jaarlijkse evolutie van de GZI volgen

BD-code	Omschrijving beleidsdomein	VAK	VEK
C	Beleidsdomein Financiën en Begroting	0	0
E	Beleidsdomein Economie Wetenschap en Innovatie	39.096	29.350
F	Beleidsdomein Onderwijs en Vorming	86.354	86.354
G	Beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	7.406	7.406
H	Beleidsdomein Cultuur, Jeugd, Sport en Media	8.339	8.339
J	Beleidsdomein Werk en Sociale Economie	7.146	7.146
K	Beleidsdomein Landbouw en Visserij	274	274
M	Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken	759	759
Q	Beleidsdomein Omgeving	4.336	4.336
S	Beleidsdomein Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie	2.699	2.699
V	Hogere entiteiten	0	0
	TOTAAL	156.409	146.663

Tabel 8-12: indexatie bij de BA 2022 per begrotingsprogramma van de kredieten die de jaarlijkse evolutie van de GZI volgen

PR-code	Omschrijving programma	VAK	VEK
CA	APPARAATSKREDIETEN	0	0
CB	PROVISIES	0	0
CC	BUDGETTAIR BELEID	0	0
CD	FISCALITEIT	0	0
CE	FINANCIELE OPERATIES	0	0
CF	BOEKHOUDING	0	0
EA	APPARAATSKREDIETEN	0	0
EB	PROVISIES	0	0
EC	ECONOMIE	69	69
EE	WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK	24.926	15.180
EF	INNOVATIE	13.891	13.891
EG	WETENSCHAPSCOMMUNICATIE	210	210
FA	APPARAATSKREDIETEN	0	0
FB	PROVISIES	0	0
FD	KLEUTER- EN LEERPLICHTONDERWIJS	719	719
FE	HOGER ONDERWIJS	83.596	83.596
FF	DEELTIJDS KUNSTONDERWIJS EN VOLWASSENENONDERWIJS	83	83
FG	ONDERSTEUNING VAN HET ONDERWIJSVELD	1.956	1.956
GA	APPARAATSKREDIETEN	0	0
GB	PROVISIES	0	0
GC	WELZIJN	159	159
GD	GEZONDHEIDS- EN WOONZORG	4.430	4.430
GE	OPGROEIEN	2.816	2.816
GG	PERSONEN MET EEN BEPERKING	0	0
GH	SOCIALE BESCHERMING	1	1
GI	ZORGINFRASTRUCTUUR	0	0
HA	APPARAATSKREDIETEN	0	0
HB	BELEIDSVELDOVERSCHRIJDEND	2.163	2.163
HC	CULTUUR	4.869	4.869
HD	JEUGD	1.227	1.227
HE	MEDIA	0	0
HF	SPORT	80	80
JA	APPARAATSKREDIETEN	0	0
JB	PROVISIES	0	0
JD	WERK	3.421	3.421
JE	SOCIALE ECONOMIE	3.725	3.725
JF	COMPETENTIES	0	0
KA	APPARAATSKREDIETEN	0	0
KD	LANDBOUW EN ZEEVISSERIJ	27	27
KF	LANDBOUW- EN ZEEVISSERIJONDERZOEK	77	77
KG	PROMOTIE LANDBOUW, TUINBOUW EN ZEEVISSERIJ	170	170
MA	APPARAATSKREDIETEN	0	0

MD	REGIONALE LUCHTHAVENS	327	327
ME	GEMEENSCHAPPELIJK VERVOER	105	105
MF	ALGEMEEN MOBILITEITSBELEID	22	22
MH	WEGINFRASTRUCTUUR EN -BELEID	305	305
MI	WATERINFRASTRUCTUUR EN -BELEID	0	0
QA	APPARAATSKREDIETEN	55	55
QC	OMGEVING EN NATUUR	4.228	4.228
QD	WONEN	51	51
QE	ENERGIE	0	0
QF	DIERENWELZIJN	0	0
QG	ONROEREND ERFGOED	2	2
QH	KLIMAAT	0	0
SA	APPARAATSKREDIETEN	366	366
SB	PROVISIES EN BELEIDSVELDOVERSCHRIJDENDE THEMA'S	0	0
SD	JUSTITIE EN HANDHAVING	0	0
SE	ONDERSTEUNING VLAAMSE REGERING	53	53
SF	GELIJKE KANSSEN EN INTEGRATIE EN INBURGERING	74	74
SG	BRUSSEL	217	217
SH	VLAAMSE RAND	0	0
SI	RAMPENSCHADE	0	0
SJ	DIGITALISERING	0	0
SK	INTERNE DIENSTVERLENING VLAAMSE OVERHEID	484	484
SM	BINNENLANDS BESTUUR EN STEDENBELEID	1.503	1.503
SN	BUITENLANDS BELEID	2	2
SO	ONTWIKKELINGSSAMENWERKING	0	0
SP	INTERNATIONAAL ONDERNEMEN	0	0
SQ	TOERISME	0	0
VB	PROVISIES	0	0
VD	VLAAMS PARLEMENT	0	0
VE	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN VLAAMSE REGERING	0	0
VF	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE MINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING, VLAAMS MINISTER VAN BUITENLANDSE ZAKEN, CULTUUR, DIGITALISERING EN FACILITAIR MANAGEMENT	0	0
VG	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN JUSTITIE EN HANDHAVING, OMGEVING, ENERGIE EN TOERISME	0	0
VH	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN MOBILITEIT EN OPENBARE WERKEN	0	0
VI	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN WELZIJN, VOLKSGEZONDHEID EN GEZIN, EN VICEMINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING	0	0
VJ	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN ONDERWIJS, SPORT, DIERENWELZIJN EN VLAAMSE RAND, EN VICEMINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING	0	0
VK	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN BINNENLANDS BESTUUR, BESTUURSZAKEN, INBURGERING EN GELIJKE KANSSEN, EN VICEMINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING	0	0

VM	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN ECONOMIE, INNOVATIE, WERK, SOCIALE ECONOMIE EN LANDBOUW	0	0
VN	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN BRUSSEL, JEUGD, MEDIA EN ARMOEDEBESTRIJDING	0	0
VO	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN FINANCIËN EN BEGROTING, WONEN EN ONROEREND ERFGOED	0	0
	TOTAAL	156.409	146.663

8.8 Bijlage 8: Relanceprovisie VEK-spreiding per project

Voor de VEK-inschatting van de relanceprovisie werd vertrokken van de voortgangsrapportering van het relanceplan in het kader van de uitvoering 2021. Er werd een actualisatie gevraagd van de geraamde vereffeningskalenders. Voor de projecten 15, 17, 19, 34, 36, 62, 110, 111 en 112 werden geen actualisaties ontvangen. Voor die projecten werd de inschatting van bij de begrotingsopmaak 2022 behouden, met een actualisatie van 2022 o.b.v. de uitvoering 2021.

	2021 VEK	2022 VEK	2023 VEK	2024 VEK	2025 VEK	2026 VEK
VV001	344	5.000	9.500	9.500	5.656	0
VV002	74	1.000	4.000	4.000	2.926	0
VV003	721	5.000	14.500	14.500	7.279	0
VV004	180	11.489	6.253	5.333	3.693	652
VV005	0	3.300	3.800	4.300	702	0
VV006	0	40.000	70.000	70.000	0	0
VV007	10.942	9.108	0	0	0	0
VV008	190	3.000	6.000	6.000	6.000	4.160
VV009	2.791	17.209	4.565	1.988	2.212	1.235
VV010	0	1.250	1.250	1.250	1.250	0
VV011	1.100	18.900	0	0	0	0
VV012	6.065	5.157	3.000	1.500	1.300	578
VV013	11.595	93.838	83.877	40.397	21.306	1.040
VV014	0	24.347	35.000	40.000	50.000	0
VV015	2.693	180.798	119.469	72.040	0	0
VV016	372	7.295	5.667	666	0	0
VV017	1.914	75.336	10.348	2.402	0	0
VV018	15.183	106.817	0	0	0	0
VV019	1.392	35.214	23.394	0	0	0
VV020	390	5.338	7.262	6.367	0	256
VV021	12.808	21.347	27.000	26.643	7.392	0
VV022	11.251	20.000	38.000	30.731	18	0
VV023	396	22.629	15.000	13.865	6.975	0
VV024	6.222	6.802	5.831	5.592	8.235	7.318
VV025	98	2.500	2.602	800	0	0
VV026	1.097	12.572	18.840	2.491	0	0
VV027	0	2.500	4.500	2.500	500	0
VV028	400	2.335	2.573	1.692	1.000	0
VV029	0	7.000	2.000	1.000	0	0
VV030	0	2.348	2.567	2.567	2.486	32
VV031	0	1.459	5.440	5.585	5.511	2.005
VV032	5.655	9.689	6.525	6.725	7.825	8.581
VV033	0	1.648	1.720	1.420	920	292
VV034	657	11.343	8.000	6.750	2.000	0
VV035	403	5.247	7.159	7.873	5.159	4.159
VV036	14.289	39.711	30.000	14.000	2.000	0
VV037	24.167	31.665	25.329	17.166	1.673	0
VV038	396	17.693	16.614	11.693	3.604	0
VV039	4.090	16.910	7.000	1.998	0	0
VV040	108	9.834	5.000	3.907	1.151	0
VV041	5.980	32.136	32.610	24.889	385	0
VV042	518	7.000	5.531	5.000	1.951	0

	2021 VEK	2022 VEK	2023 VEK	2024 VEK	2025 VEK	2026 VEK
VV043	0	9.950	6.000	4.000	1.050	0
VV044	0	27.000	0	0	0	0
VV045	34.420	103.830	0	0	0	0
VV046	0	0	0	0	0	10.000
VV047	0	10.000	30.000	40.000	40.000	5.000
VV048	0	27.392	21.890	20.629	18.265	1.824
VV049	116	11.287	13.198	3.398	1.500	501
VV050	545	2.106	2.750	2.750	2.750	2.750
VV051	669	17.494	5.900	6.100	4.875	5
VV052	191	630	944	945	0	0
VV053	0	4.155	7.698	7.847	0	0
VV054	0	3.939	11.606	11.606	0	0
VV055	0	8.523	8.000	3.477	0	0
VV056	5.678	9.322	0	0	0	0
VV057	2.401	2.599	0	0	0	0
VV058	1.029	1.971	0	0	0	0
VV059	4.500	4.500	0	0	0	0
VV060	3.023	6.977	0	0	0	0
VV061	2.525	20.475	0	0	0	0
VV062	156	1.444	0	0	0	0
VV063	429	571	0	0	0	0
VV064	73	927	0	0	0	0
VV065	539	1.961	0	0	0	0
VV066	0	1.000	0	0	0	0
VV067	1.136	2.364	0	0	0	0
VV068	361	1.500	539	0	0	0
VV069	645	2.331	1.864	160	0	0
VV070	0	800	700	0	0	0
VV071	0	2.000	0	0	0	0
VV072	272	2.967	1.761	0	0	0
VV073	540	3.845	3.090	1.025	0	0
VV074	1.455	4.632	2.993	0	0	0
VV075	354	836	690	570	0	0
VV076	1.777	2.223	0	0	0	0
VV077	0	113	452	452	76	0
VV078	0	750	750	750	750	0
VV079	0	0	660	990	0	0
VV080	463	2.222	3.381	1.434	0	0
VV081	0	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400
VV082	0	355	0	0	0	0
VV083	12	39	183	183	183	0
VV084	287	801	583	510	410	409
VV085	59	473	48	8.420	0	0
VV086	191	287	998	5.132	1.192	0
VV087	0	0	498	498	498	3.486
VV088	0	325	325	325	325	0
VV089	389	4.111	4.500	4.500	4.500	9.253
VV090	300	300	300	0	0	0
VV091	402	689	689	345	0	0
VV092	120	180	0	0	0	0
VV093	0	1.160	1.160	1.160	1.160	1.160
VV094	0	77	319	2.084	2.144	476

	2021 VEK	2022 VEK	2023 VEK	2024 VEK	2025 VEK	2026 VEK
VV095	36	146	146	122	0	0
VV096	0	150	150	0	0	0
VV097	91	802	802	801	803	802
VV098	505	495	1.000	1.000	1.000	1.000
VV099	515	5.450	19.317	26.250	22.731	25.736
VV100	1.079	3.891	4.353	3.416	1.861	400
VV101	0	1.000	2.000	2.000	2.000	3.000
VV102	435	6.693	6.201	5.286	6.385	0
VV103	20.600	2.400	0	0	0	0
VV104	0	16.000	0	0	0	4.000
VV105	0	426	5.774	7.800	7.000	4.000
VV106	1.474	35.299	29.500	26.727	0	0
VV107	1.500	1.500	0	0	0	0
VV108	2.701	13.860	13.439	0	0	0
VV109	1.063	11.857	15.950	15.955	5.175	0
VV110	0	10.000	5.000	5.000	0	0
VV111	0	14.880	13.210	8.383	7.237	2.820
VV112	21	59.579	400	0	0	0
VV113	84	2.500	2.000	400	0	0
VV114	0	139	167	167	27	0
VV115	5.658	5.342	0	0	0	0
VV116	580	7.273	5.696	5.571	5.440	5.440
VV117	134	2.400	1.466	0	0	0
VV118	5.750	1.250	0	0	0	0
VV119	0	300	500	200	0	0
VV120	0	200	300	0	0	0
VV121	0	32.000	23.000	0	0	0
VV122	212	7.501	18.619	21.102	6.961	605
VV123	386	2.810	4.750	2.054	0	0
VV124	57	5.152	4.500	4.540	751	0
VV125	0	4.500	9.000	10.500	6.000	0
VV126	14	1.299	6.300	9.000	13.430	19.957
VV127	60	7.972	20.984	20.984	0	0
VV128	16.596	35.826	1.500	0	0	0
VV129	0	200	50	0	0	0
VV130	595	2.219	2.027	0	0	0
VV131	286	571	571	572	0	0
VV132	668	1.032	900	250	0	0
VV133	319	9.943	9.829	8.909	0	0
VV134	0	2.000	4.000	2.000	0	0
VV135	235	352	295	118	0	0
VV136	709	1.000	1.000	433	0	0
VV137	0	2.500	1.000	0	0	0
VV138	1.825	1.776	748	351	36	1.763
VV139	1.081	1.600	1.600	735	0	0
VV140	0	2.488	712	0	0	0
VV141	1.232	1.034	633	0	0	0
VV142	0	300	0	0	0	0
VV143	100	120	20	0	0	10
VV144	178	5.823	7.130	1.488	0	5.382
VV145	2.105	6.300	3.000	0	0	0
VV146	975	0	0	0	0	0

	2021 VEK	2022 VEK	2023 VEK	2024 VEK	2025 VEK	2026 VEK
VV147	5	599	598	598	0	0
VV148	50	600	600	600	550	0
VV149	425	1.974	1.974	1.600	1.499	28
VV150	0	1.200	1.200	0	1.200	400
VV151	68	375	375	306	0	0
VV152	484	1.516	1.000	0	0	0
VV153	201	9.798	0	0	0	0
VV154	4.000	6.000	0	0	0	0
VV155	4.000	6.000	0	0	0	0
VV156	117	5.568	8.130	8.739	3.722	3.722
VV157	1.638	4.142	1.984	2.234	0	0
VV158	1.538	1.381	3.000	1.750	1.500	612
TOTAAL	291.923	1.627.900	1.081.995	813.761	337.495	146.249

8.9 Bijlage 9: Provisie noodfonds Oekraïne

In het kader van de Oekraïne-crisis werd er vanuit de Taskforce per maatregel, gevalideerd op basis van formele documenten (nota VR, BVR, nooddecreet), een zero-based onderbouwing bepaald op basis waarvan de provisie Noodfonds Oekraïne bij de begrotingsaanpassing 2022 kon worden berekend (zie onderaan deze bijlage).

De zero-based berekening vertrekt daarvoor van de Celeval-ramingen over de totaal te verwachten instroom in België waarbij Vlaanderen zich engageerde om tot 60% op te vangen. Het Celeval formuleert een low, medium en high scenario afhankelijk van het volume aan instroom dat kan worden verwacht. Bij de begrotingsaanpassing 2022 en rekening houdende met de actuele instroomcijfers en -verwachtingen wordt ervoor geopteerd om voor de budgettering rekening te houden met het low scenario. Gebaseerd op het advies van het Celeval van 28 april 2022 impliceert dit een instroom van 29.700 tijdelijk ontheemden in Vlaanderen:

	BE	VG
Low	49.500	29.700
Medium	78.000	46.800
High	160.000	96.000

Dat cijfer wordt vervolgens toegepast als basis voor het bepalen van de te creëren opvangcapaciteit en dit per type zoals opgenomen in het BVR van 8 april 2022²⁹:

Q OPVANGCAPACITEIT	
Totale capaciteit	29.700
Categorie 1	18.450
<i>Categorie 1 - Privaat</i>	9.225
<i>Categorie 1 - Publiek</i>	9.225
Categorie 2	10.000
Categorie 3	1.250

Op basis van het profiel van de reële instroom kan eveneens een accurate raming gemaakt worden van de diverse doelgroepen van de sectorale maatregelen:

SAMENSTELLING INSTROOM	
Familie	90,73%
Alleenstaande 18+	9,02%
NBMV	0,25%

²⁹ BVR van 8 april 2022 tot toekenning van een subsidie aan lokale besturen voor de opbouw van opvangcapaciteit voor tijdelijk ontheemden uit Oekraïne, tot wijziging van diverse besluiten van de Vlaamse Regering en tot intrekking van het besluit van de Vlaamse Regering van 14 maart 2022 tot toekenning van een subsidie aan lokale besturen voor het creëren van bijkomende opvangplaatsen voor de tijdelijk ontheemden uit Oekraïne.

Q PROFIEL INSTROOM	
1. Totale instroom	29.700
2. Volwassenen (+18)	17.336
2.1 19 - 65 jaar	16.249
2.2 65+ jaar	1.086
3. Kinderen (-18)	12.364
3.1 0-5 jaar	3.471
3.2 6-12 jaar	5.205
3.3 13-18 jaar	3.688
4. Families	6.737
5. NBMV	74
6. Alleenstaanden 18+	2.679

Gelet op de actuele onzekerheid rond de duur en ontwikkeling van de huidige crisis werd binnen de taskforce een matrix opgemaakt waarbij er naar gestreefd wordt om per maatregel zo maximaal mogelijk te werken met een P*Q redenering. Het benodigde budget evolueert zo mee op basis van de ramingen en evoluties binnen een concrete Q (bv. algemene instroom, aantal ingestroomde kinderen of volwassenen, gecreëerde opvangcapaciteit per type, ...). Dat heeft als voordeel:

- De impact van een significante wending in de crisis kan budgettair snel vertaald worden binnen de verschillende maatregelen.
- De herverdelingen uit de provisie zullen gebaseerd zijn op de reële evoluties binnen de gekozen parameter waardoor het risico op ex-ante overfinanciering en -subsidieëring beperkt wordt.

Op basis van die logica werd vanuit de taskforce een voorstel tot provisie Noodfonds geformuleerd. De provisie wordt forfaitair verlaagd met 51,1 miljoen euro VAK en 40,7 miljoen euro VEK tot 200 miljoen euro, vertrekkende van een faseringslogica gezien voor de meeste maatregelen:

- De noodzaak ervan niet vanaf dag één na aankomst van de tijdelijk ontheemde ontstaat.
- De noodzaak ervan pas vanaf een bepaald niveau van instroom ontstaat.
- Bepaalde vacatures pas later ingevuld kunnen worden gelet op de actuele krapte op de arbeidsmarkt voor sommige profielen.

Gegeven het bovenstaande werd de provisie als volgt bepaald:

	TOTAAL PROVISIE BA 2022	
	VAK	VEK
VOORSTEL TASKFORCE	251.082	240.680
	-51.082	-40.680
PROVISIE BA 2022	200.000	200.000

Het overzicht per sector en maatregel wordt hieronder opgenomen.

OPVANGCAPACITEIT				Voorstel provisie BA22	
Nr	Maatregel	Type Q	Soort Q	VAK	VEK
1	Opknop- en beheerskosten sociale huisvesting	Opvang	Aantal op te knappen sociale huurwoningen en kamers	10.500.000	10.500.000
2	Mobiele units VMSW (inclusief bijkomende SS)	Opvang	Aantal mobiele units	14.000.000	14.000.000
3	Onkaderingskosten 400 euro / 1.000 euro (C1 / C2 / C3)	Opvang	Aantal gecreëerde of toegewezen plaatsen	16.031.250	16.031.250
4	Opknapsubsidies categorie 1 - Publiek	Opvang	Aantal op te knappen publieke plaatsen	3.026.954	3.026.954
5	Dagprijzen categorie 2 (netto)	Opvang	Beschikbare plaatsen	43.800.000	43.800.000
6	Dagprijzen categorie 3 (netto) en eenmalige kosten	Opvang	Beschikbare plaatsen	11.894.820	11.894.820
7	Aankopen/Inrichten Vlaamse collectieve huisvestingsplaatsen	Opvang	Beschikbare plaatsen	100.000	100.000
8	Opvangcapaciteit in WVG-voorzieningen	Opvang	/	0	0
BINNENLANDS BESTUUR				Voorstel provisie BA22	
Nr	Maatregel	Type Q	Soort Q	VAK	VEK
1	Ondersteuning werkgroepen: GDPR en Informatieveiligheid	Andere	Werkingskosten (consultancy)	78.000	78.000
2	Ondersteuning werkgroepen: project- en procesmanagement	Andere	Werkingskosten (consultancy)	95.832	95.832
3	Compenserende personeelsinzet ABB (lonen)	Andere	VTE	193.018	193.018
4	Personeelsinzet collectieve opvang (lonen)	Andere	VTE	651.434	651.434
5	Compenserende personeelsinzet ABB (werking)	Andere	VTE	17.450	17.450
6	Personeelsinzet collectieve opvang (werking)	Andere	VTE	78.525	78.525
INTEGRATIE				Voorstel provisie BA22	
Nr	Maatregel	Type Q	Soort Q	VAK	VEK
1	Contingent vergoedingen voor crisistolken (vrijwilligers)	Instroom	Volwassenen (18+)	266.969	200.227
2	Versterking sociale tolk- en vertaaldiensten	Andere	VTE	1.507.488	1.130.616
3	Contingent voor vertaalkosten	Andere	Aantal te vertalen woorden	200.000	150.000
4	Contingent voor gecertificeerde tolkosten	Instroom	Volwassenen (18+)	249.633	187.225
5	Ontwikkeling app in Oekraïns/Russisch	Andere	Ontwikkeling en VTE	133.000	99.750
6	Versterken juridische dienstverlening	Andere	VTE	170.000	127.500
7	Hulplijn voor burgers die Oekraïners opvangen	Andere	Opstart en VTE	200.000	166.667
8	Hulplijn voor Oekraïners	Andere	Opstart en VTE	200.000	166.667
9	Begeleiding Oekraïense vluchtelingen	Instroom	Volwassenen (18+)	9.482.570	7.111.928
10	Infosessie welkom in Vlaanderen	Instroom	Volwassenen (18+)	499.266	374.449
11	Inake en regie aanbod N2	Instroom	Volwassenen (18+)	1.487.394	1.115.546
12	Coördinatie burgerinitiatieven	Andere	Opstart en VTE	390.000	325.000
13	Inburgering op middellange termijn voor Oekraïense vluchtelingen	Instroom	/	Geen waarde	Geen waarde
14	HR recruiters en payroll	Andere	VTE	85.000	63.750
15	Coördinatie algemeen	Andere	VTE	1.183.000	887.250
16	ICT medewerkers	Andere	VTE	455.000	341.250
17	Medewerkers financien en facility	Andere	VTE	455.000	341.250
WONEN				Voorstel provisie BA22	
Nr	Maatregel	Type Q	Soort Q	VAK	VEK
1	Versoeptel woningkwaliteitsnormen	Andere	/	Geen waarde	Geen waarde
2	Aanpassing Vlaams Loket Woningkwaliteit	Andere	Ontwikkeling	30.000	30.000
3	Huursubsidies en -premies	Instroom	/	Geen waarde	Geen waarde
4	ICT impact op huursubsidieapplicatie	Instroom	/	Geen waarde	Geen waarde
5	Kader voor de vergoeding van de opvang van tijdelijk ontheemden	Andere	/	Geen waarde	Geen waarde
DIGITAAL VLAANDEREN				Voorstel provisie BA22	
Nr	Maatregel	Type Q	Soort Q	VAK	VEK
1	Vlaamse huisvestingstool	Andere	Ontwikkeling	1.375.000	1.375.000
2	Vlaamse huisvestingstool: extra budget en opstart centraal register	Andere	Ontwikkeling	1.575.000	1.575.000
FACILITY				Voorstel provisie BA22	
Nr	Maatregel	Type Q	Soort Q	VAK	VEK
1	Tijdelijke versterking HFB	Andere	VTE	504.000	504.000
OPVANGCAPACITEIT				Totaal VAK	Totaal VAK
				99.353	99.353
BINNENLANDS BESTUUR				Totaal VAK	Totaal VAK
				1.114	1.114
INTEGRATIE				Totaal VAK	Totaal VAK
				16.964	12.789
WONEN				Totaal VAK	Totaal VAK
				30	30
DIGITAAL VLAANDEREN				Totaal VAK	Totaal VAK
				2.950	2.950
FACILITY				Totaal VAK	Totaal VAK
				504	504

ONDERWIJS									
Nr	Maatregel	Type Q	Soort Q	Onderbouw P	Voorstel provisie BA.22				
					VAK	VEK			
1	Flexibeler aanwenden omkadering voor anderstalige nieuwkomers	Andere	/	/	0	0			
2	Ondersteuning CLB voor psychosociaal welbevinden	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	3.897.315	3.897.315			
3	Capaciteitsproblematiek en mobiele units (huur en inrichting)	Instroom	Kinderen (18+)	Huurkost per m² * aantal m² per leerling	8.961.037	8.961.037			
4	"On-site" onderwijs (optie B)	Instroom	/	/	Geen waarde	Geen waarde			
5	Extra telmomenten kleiner en lager (omkadering en werkingsmiddelen)	Instroom	Kinderen 3 - 12 jaar	Gemiddelde werkings- en omkaderingskost per leerling	21.925.679	21.925.680			
6	Toelage anderstalige nieuwkomers Neuteronderwijs	Instroom	Kleuters	Forfaitair bedrag van 950 euro per kleuter	1.838.364	1.838.364			
7	Leerlingenvoer	Instroom	/	/	Geen waarde	Geen waarde			
8	Extra telmomenten secundair (omkadering en werkingsmiddelen)	Instroom	Kinderen 12 - 18 jaar	/	16.387.588	16.387.589			
9	Vervolgcoaches op de klasvloer	Instroom	/	/	Geen waarde	Geen waarde			
10	Flexibele programmering voor OKAN	Instroom	/	/	Geen waarde	Geen waarde			
11	Studentenmobiliteit (hoger onderwijs)	Instroom	/	/	Geen waarde	Geen waarde			
12	Volwassenenonderwijs NT2	Instroom	Volwassenen 18- 65 jaar	Gemiddelde prijs per cursist (loon en werking)	2.437.409	2.437.409			
13	Opleidingen in de zomervakantie	Instroom	Kinderen en volwassenen 2 - 65 jaar	Gemiddelde gewogen kostprijs reguliere zomerschool	879.672	879.672			
14	Extra erkenningen buitenlandse diploma's (NABIC)	Instroom	Volwassenen (18+)	Kostprijs per aanvraag	66.569	66.569			
15	Versterking ondersteuningsaanbod AGODI	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	163.000	163.000			
17	Extra OKAN omkadering (omkadering en toelage)	Instroom	Kinderen (18+)	Gemiddelde kost per anderstalige nieuwkomer	31.930.735	31.930.738			
WELZIJN									
Nr	Maatregel	Type Q	Soort Q	Onderbouw P	VAK	VEK			
1	Eerstelijns ondersteuning Welzijn	Instroom	Totale instroom	Loonkost per VTE + werkingskost	4.620.044	3.221.022			
2	Geestelijke gezondheidszorg	Instroom	Volwassenen (18+)	Loonkost per VTE + werkingskost	2.600.339	1.637.670			
3	Coördinatie	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	107.000	62.417			
4	Mensen met zorgnoden	Instroom	Totale instroom	Gemiddelde kost per begeleiding	2.169.486	1.084.743			
6	Huizen van het Kind/Overkophuizen	Instroom	Kinderen (18+)	Forfaitair bedrag voor de 2 types (1.000 / 2.500 euro)	309.400	154.700			
7	IGIP	Instroom	Kinderen (18+)	Gemiddelde kost per begeleiding	545.594	272.797			
8	Pieegzorg Vlaanderen	Instroom	Kinderen (18+)	Gemiddelde kost per begeleiding	1.705.169	1.023.102			
9	Minor Nkado	Instroom	Kinderen (18+)	Gemiddelde kost per dossier	340.995	255.747			
10	Traumabegeleiding Solentra	Instroom	Kinderen (18+)	Gemiddelde kost per dossier	142.246	106.685			
11	Hulplijnen	Instroom	/	/	0	0			
12	Voorscholse en buitenscholse kinderopvang	Instroom	Kinderen 0 - 12 jaar	Prijssubsidie per dag (buitenscholse kinderopvang	10.506.524	10.506.524			
13	Regelior lokale besturen GBO	Andere	/	Eenmalige forfaitaire subsidie van 3.825k euro	3.825.000	3.187.500			
14	Preventief zorgaanbod huisartsenkringen	Instroom	Totale instroom	Forfaitair bedrag per consultatie	1.926.328	1.908.828			
15	Vaccinatie (excl. dienstverlening Opgroeien Regie)	Instroom	Totale instroom	Forfaitair bedrag per vaccinatie	2.539.409	2.539.409			
16	Nazorg vaccinatie	Instroom	Totale instroom	Kostprijs per nazorgtraject	77.963	77.963			
17	Eerstelijnsaanbod zorg / zorgpaden	Instroom	/	/	0	0			
18	Voorzieningen jeugdhulp - begeleidingen NBMV	Instroom	NBMV	/	0	0			
19	Dienstverlening Opgroeien Regie m.b.t. vaccinatie	Instroom	Kinderen (18+)	Vaccinatiekost per kind	636.052	636.052			
20	Ontwikkeling IT Groeipakket	Andere	Ontwikkeling	Ontwikkelingskost	60.000	60.000			
WERK									
Nr	Maatregel	Type Q	Soort Q	Onderbouw P	VAK	VEK			
1	Pre-screening	Instroom	/	/	Geen waarde	Geen waarde			
2	Aansluiten op reguliere dienstverlening en aanbod	Instroom	Volwassenen 18- 65 jaar	Gemiddelde kost per begeleiding	1.503.069	1.503.069			
3	TWE-OCMW	Instroom	Volwassenen 18- 65 jaar	Forfaitaire kost per traject	2.699.430	2.699.430			
4	Uitbreiding intensieve begeleiding door andere partners	Instroom	Volwassenen 18- 65 jaar	Forfaitaire kost per traject	894.906	894.906			
5	NT2-acties	Instroom	Volwassenen 18- 65 jaar	Forfaitaire kost per actie	364.551	364.551			
6	NODO	Instroom	Volwassenen 18- 65 jaar	Gemiddelde kost per begeleiding	21.645	21.645			
7	IBOT	Instroom	Volwassenen 18- 65 jaar	Gemiddelde kost per IBO	112.984	112.984			
8	Job & taalcoaching	Instroom	Volwassenen 18- 65 jaar	Forfaitaire kost per eenheid	304.920	304.920			
9	Beroepsopleiding	Instroom	Volwassenen 18- 65 jaar	Gemiddelde kost per gestarte opleiding	996.005	996.005			
10	Communicatie	Andere	/	Werkingskosten	41.250	41.250			
11	Versterking van de dienst economische migratie	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	79.725	79.725			
12	Versterking van de Vlaamse Sociale Inspectie	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	416.215	416.215			
13	Addenda Oekraïne bij de sectorconvenants	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	1.746.507	896.507			
BESTUURSZAKEN									
Nr	Maatregel	Type Q	Soort Q	Onderbouw P	VAK	VEK			
1	Tijdelijke versterking CCVO	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	164.512	164.512			
2	Tijdelijke ondersteuning gouverneurs	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	180.954	180.954			
3	Tijdelijke versterking selectiecentrum AgO	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	40.554	40.554			
TOTAAL									
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
					88.487	88.487			
					Totaal VAK	Totaal VAK			
</									

8.10 Bijlage 10: Geconsolideerde schuld

Tabel 8-13: Detailtabel geconsolideerde schuld (in duizend euro)

	REA 2021	BO 2022	BA 2022
Directe schuld MVG (exclusief negatieve stand zichtrekening)	17.815.703	28.515.971*	24.386.050
Saldo esr-9 ministeries	0	-14.263	-7.285
Correctie Flemish Community obligaties aangehouden door VG S.1312 entiteiten**	-142.400	-103.200	-142.400
VG S.1312 entiteiten			
Agentschap Integratie en Inburgering	1.332	9	0
Sport Vlaanderen	580	393	390
Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel	56.340	40.243	40.242
Be-Dive	2.550	2.154	2.267
De Vlaamse Waterweg nv	2.040	6.532	9.857
Erkende Kredietmaatschappijen	751.040	752.510	790.350
Eigen Vermogen van het Instituut voor Landbouw- en Visserijonderzoek	0	0	0
Flanders Future Techfund	0	5.999	0
Greenville	1.830	1.446	1.448
Het Waterschei Project	0	0	0
Hoger Instituut Maria Middelaars	0	-90	-45
Opgroeien regie	280	110	125
Lak Invest nv	28.410	27.850	27.679
LRM	0	25.000	25.000
LOM Antwerpen	0	2.987	0
LOM Oostende-Brugge	0	7.841	0
LOM Vlaanderen	0	8.386	8.386
Media-Invest	0	0	0
PMV	3.230	2.767	2.769
PMV Corporate loans	0	6.000	6.000
PMV Re Vinci	0	0	0
Site kanaal	50	50	50
Site-Ontwikkeling Vlaanderen	7.500	7.033	7.031
Sportcomplex Heusden-Zolder	0	0	0
Toerisme Vlaanderen	0	-344	-172

Universiteiten en hogescholen	536.880	532.841	576.525
Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap	0	0	0
Vlaams Instituut voor Biotechnologie	2.020	1.235	1.243
Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden	1.270.408	1.159.823	1.159.678
Vitare	880	880	880
Vlaamse instelling voor technologisch onderzoek	0	-9.055	-4.500
Vlaamse Landmaatschappij	0	0	0
De Vlaamse radio- en televisieomroeporganisatie	0	0	-691
Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen	5.302.150	4.975.437	5.037.188
Vlaamse Vervoermaatschappij - De Lijn	142.855	140.168	138.217
Vlaams Woningfonds	2.074.600	1.904.059	1.904.062
Wandelaar Invest	34.820	28.097	28.096
Ziekenhuisinfrastructuur	3.341.391	3.148.678	3.105.467
De Werkvennootschap	0	0	0
Entiteiten die niet in EMOE zitten	8.440	0	8.440
Correctie VG S1312 entiteiten die gedeeltelijk schuldbewijzen in portefeuille hebben van andere VG S1312 entiteiten***	-7.843	-8.056	-7.843
Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs			
Nationaal Waarborgfonds	7.160	10.450	7.160
Agion (overgangperiode)	1.110	1.881	1.110
Agion (systeem vanaf 1993)	388.880	373.534	388.880
PPS-schulden			
DBFM Scholen van Morgen	207.020	130.480	145.485
Project Brabo 1	165.570	161.667	161.667
Livan Infrastructuur	85.060	82.770	82.138
Via-Zaventem	51.200	49.769	49.765
Via R4-Gent	82.970	80.582	80.617
Via Noord zuid kempen	198.330	191.767	191.765
Toerisme - Jeugdverblijf	5.960	5.402	5.960
Andere			
Groenestroomcertificaten	108.388	113.518	108.388
Overlopende rekening mbt BFW	813.703	756.093	752.843

ESR-correcties			
Sluis Terneuzen	0	0	-62.909
Correctie FWO	0	-4.283	-1.555
Correctie BTW DBFM	0	9.857	2.707
Aanzuivering tekort De Lijn	0	0	-55.000
Totaal geconsolideerde schuld	33.350.437	43.132.978	38.963.525
Toename geconsolideerde schuld tov REA 2021			+5.613.087

* Dit cijfer houdt rekening met het begrotingstekort na amendementen waardoor het afwijkt van het cijfer vermeld in het schuldhoofdstuk bij de begrotingsopmaak 2022.

** VSB 5,6 miljoen EUR; Vlaams Parlement 6 miljoen EUR; KU Leuven 130,8 miljoen EUR

*** PMV in Lak Invest 1,44 miljoen EUR en VSB in Lak Invest 6,4 miljoen euro