Uitvoeringsrapport van de begroting 2022

15 februari 2023

0. Samenvatting

Tabel 1. Het monitoringresultaat in een oogopslag

In mio euro // voorschottenmethode	BA[1] 2022	Feb 2023	Delta BA	%
Ontvangsten (+)	52.059,8	52.207,2	147,4	0,3%
Waarvan RRF- en BAR-ontvangsten Relanceplan VV	*639,3*	*419,6*	*-219,7*	*-34,4%*
Totaal Ontvangsten exclusief RRF- en BAR-ontvangsten op Relanceplan VV (+)	51.420,5	51.787,6	367,1	0,7%
Uitgaven (-)	56.163,8	54.650,7	-1.513,1	-2,7%
Waarvan Uitgaven Relanceplan VV	1.600,0	1.032,5	*-567,5*	*-35,5%*
Totaal Uitgaven exclusief uitgaven Relanceplan VV	54.563,8	53.618,2	-945,6	-1,7%
ESR Correcties (+)	189,8	60,1	-129,6	-68,3%
VS	**-3.914,3**	**-2.383,4**	**1.530,9**	**-39,1%**
Correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling*	1.267,1	897,5	-369,6	-29,2%
VS NA CORRECTIES aftoetsing begrotingsdoelstelling	**-2.647,1**	**-1.485,9**	**1.161,3**	**-43,9%**

(*) betreft 419,6 mio euro inkomsten en 1.032,5 mio euro uitgaven Vlaams relanceplan en 284,6 mio euro bouwkost hoofdwerken Oosterweel, inclusief rente (897,5 =284,6 - 419,6 +1.032,5)

Het voorliggende uitvoeringsrapport is gebaseerd op **waarnemingen** tot en met december 2022 (voor de gewestbelastingen tot en met januari 2023), in voorkomend geval aangevuld met maandprognoses.

De **ontvangsten** worden gealigneerd op de 1ste begrotingsaanpassing 2022 waarbij de middelen uit de bijzondere financieringswet afgestemd werden op de Economische Begroting van 17 februari 2022. Bij de 2de begrotingsaanpassing 2022 werden de middelen niet aangepast.

In de begroting 2022 worden de ontvangsten en uitgaven in het kader van het relanceplan Vlaamse Veerkracht geneutraliseerd voor de aftoetsing aan de begrotingsdoelstelling. Omwille van die reden werd in het monitoringrapport van november steeds uitgegaan van de ontvangsten en uitgaven **exclusief** de ontvangsten en uitgaven in het kader van het relanceplan Vlaamse Veerkracht.
Voorliggend uitvoeringsrapport betreft de voorlopige uitvoeringscijfers 2022 die half februari 2023 aan het INR overgemaakt worden naar aanleiding van de 1ste EDP notificatie van april 2023 en is derhalve **inclusief** de ontvangsten en uitgaven in het kader van het relanceplan Vlaamse Veerkracht. Bovendien dient aan het INR een gedetailleerd rapport bezorgd te worden van de relanceuitgaven waarbij er tussenkomst is van de EU via de Faciliteit voor Herstel en Veerkracht (RRF).[2]

De coronacrisis, de Oekraïnecrisis maar vooral de hier uit voortvloeiende energie- en grondstoffencrisis hebben een substantiële impact op de overheidsuitgaven. Hiertoe werden bij de 2de

[1] BA verwijst naar 2de begrotingsaanpassing 2022 inclusief herverdelingen, voor de ontvangsten komt dit overeen met 1ste begrotingsaanpassing. Het krediet van de eerste en tweede begrotingsaanpassing 2022 werd aangepast aan de reeds goedgekeurde herverdelingen uit de coronaprovisie, relanceprovisie, VIA-provisies, Oekaraineprovisie en uit de indexprovisie.

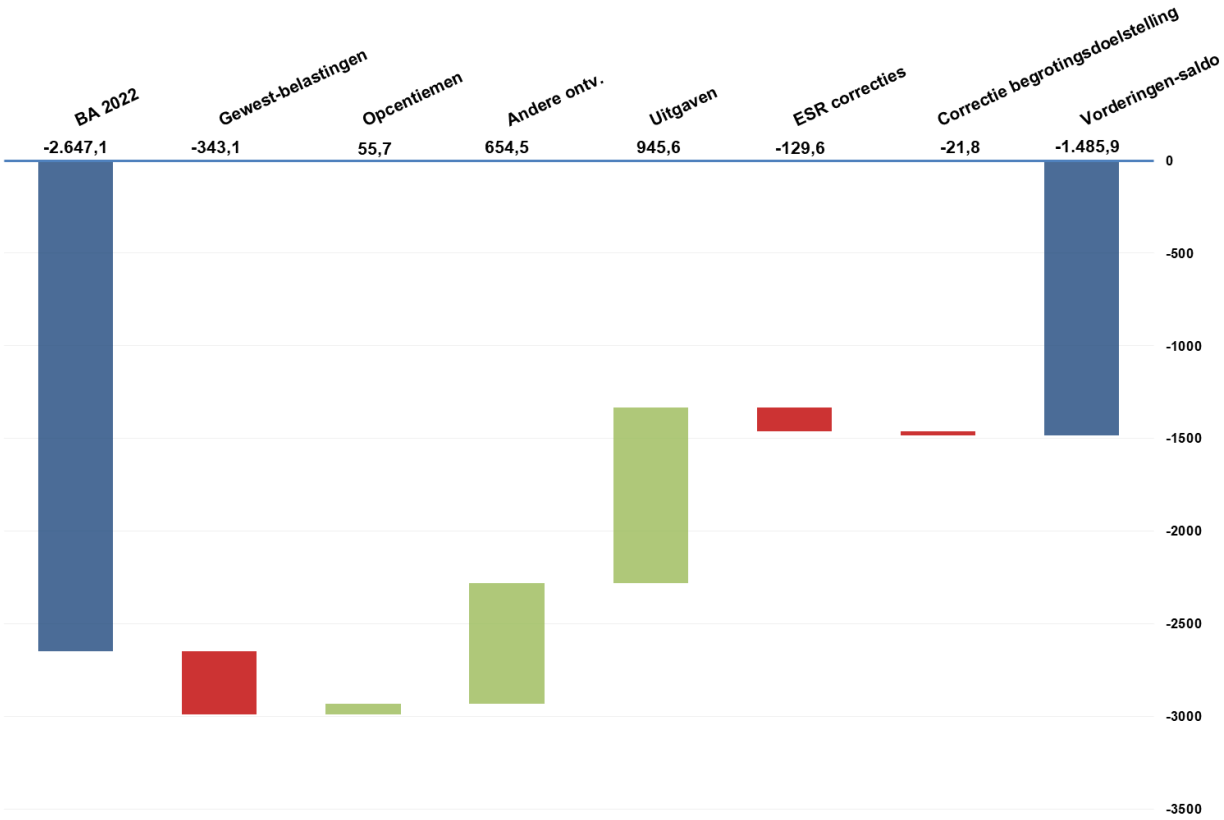
[2] Door deze gewijzigde voorstellingswijze m.b.t. de ontvangsten en uitgaven van het relanceplan VV in huidig rapport vs het rapport van november wordt de kolom november niet opgenomen

begrotingsaanpassing een aantal extra uitgaven ingeschreven voor het ondervangen van de hoge inflatie en voor koopkrachtondersteunende maatregelen.

Het tekort (incl. correctie van 284,6 miljoen euro voor de bouwkost Oosterweelverbinding en 612,9 miljoen euro voor de netto impact van de relanceuitgaven in kader van het plan Vlaamse Veerkracht) wordt door het monitoringcomité geraamd op 1.485,9 miljoen euro. Ten opzichte van de 2de begrotingsaanpassing 2022 houdt dat resultaat een positieve afwijking in van 1.161,3 miljoen euro. Die afwijking kan hoofdzakelijk toegeschreven worden aan de hogere ontvangsten bij de Rechtspersonen en DAB's (waaronder de PFOS schikking met 3M) en aan de vaststelling dat de corona- en oekraïnemiddelen niet volledig aangewend moesten worden in 2022.
De uitvoeringscijfers voor het Vlaamse relanceplan in voorliggend rapport betreffen de toestand gemeten op 9 februari 2023 en komen niet volledig overeen met de 5de voortgangsrapportering over het Vlaams relanceplan per 31 december 2022[3] .

Grafiek 1 visualiseert op hoofdlijnen de afwijkingen met de 2de begrotingsaanpassing 2022. Secties 1 tot en met 4 bespreken die afwijkingen in detail.

Grafiek 1. Verschillenanalyse op hoofdlijnen t.o.v. BA 2022



[3] https://www.vlaanderen.be/vlaamse-regering/vlaamse-veerkracht

1. Ontvangsten

Tabel 2. Globaal overzicht ontvangsten (in miljoen euro)

In mio euro // voorschottenmethode	BA 2022	Feb 2023	Delta BA	%
Gewestbelastingen	*7.455,4*	*7.112,3*	*-343,1*	*-4,6%*
Opcentiemen	*8.159,6*	*8.215,3*	*55,7*	*0,7%*
Gew&Gem middelen BFW	*29.633,0*	*29.633,0*	*0,0*	*0,0%*
Specifieke dotaties	*141,4*	*144,0*	*2,6*	*1,8%*
Andere	*1.665,0*	*1.570,3*	*-94,7*	*-5,7%*
Ontv. Alg. Begroting	47.054,3	46.674,8	-379,6	-0,8%
Ontv. DAB	353,0	380,5	27,6	7,8%
Ontv. RP	4.652,5	5.151,9	499,5	10,7%
Totaal Ontvangsten	**52.059,8**	**52.207,2**	**147,4**	**0,3%**
Waarvan RRF- en BAR-ontvangsten op Relanceplan VV	639,3	419,6	-219,7	-34,4%
Totaal Ontvangsten exclusief RRF- en BAR-ontvangsten op Relanceplan VV	**51.420,5**	**51.787,6**	**367,1**	**0,7%**

1.1. Gewestbelastingen (-343,1 miljoen t.o.v. BA 2022)

Tabel 3. Gewestbelastingen (in miljoen euro)

	BA 2022	Feb 2023	Delta BA	%
Verkooprecht	2.836,3	2.533,0	-303,3	-10,7%
Verdeelrecht	88,1	80,2	-7,8	-8,9%
Recht op hypotheekvestiging	174,1	166,0	-8,1	-4,6%
Schenkbelasting	433,9	463,6	29,8	6,9%
Erfbelasting (excl. fiscale regularisaties)	1.612,2	1.598,9	-13,4	-0,8%
Erfbelasting (fiscale regularisaties)	1,7	4,5	2,8	158,8%
Onroerende voorheffing	288,5	294,2	5,8	2,0%
Verkeersbelasting	1.111,5	1.110,4	-1,0	-0,1%
Belasting op de inverkeerstelling	254,0	221,2	-32,9	-12,9%
Eurovignet	0,0	0,0	0,0	0,0%
Kilometerheffing	570,2	556,6	-13,7	-2,4%
Spelen en weddenschappen	62,9	62,0	-0,9	-1,5%
Automatische ontspanningstoestellen	22,0	21,5	-0,5	-2,1%
Openingsbelasting	0,0	0,1	0,1	0,0%
Totaal	**7.455,4**	**7.112,3**	**-343,1**	**-4,6%**

De ontvangsten uit het verkooprecht liggen 303,3 miljoen euro lager dan voorzien bij de 1ste begrotingsaanpassing. Een eerste verklaring voor de tegenvallende ontvangsten is te vinden bij de overgangsmaatregel die werd voorzien bij de tariefhervorming begin 2022. Het toepasbare normale tarief, 10% of 12%, is afhankelijk van de datum van de koopovereenkomst. Koopovereenkomsten afgesloten voor 1 januari 2022 vallen nog onder het tarief van 10%. Voor de tariefverlaging van 6%

naar 3% voor de gezinswoning wordt niet gekeken naar de datum van de koopovereenkomst maar naar de datum van de akte. Die overgangsmaatregel heeft in de eerste jaarhelft van 2022 gezorgd voor een tijdelijk verlies aan inkomsten, aangezien de tariefverlaging voor de gezinswoning aanvankelijk niet werd gecompenseerd door de tariefverhoging bij het normale tarief. Daarnaast is in 2022 de rente sterk gestegen. De stijging van de rente heeft geleid tot een daling van het aantal vastgoedinvesteringen. Die transacties worden belast aan het tarief van 12%.

De ontvangsten uit de schenkbelasting liggen 29,8 miljoen euro hoger dan voorzien bij de 1ste begrotingsaanpassing. De meerontvangsten vloeien hoofdzakelijk voort uit de onroerende schenkingen.

De ontvangsten uit erfbelasting worden geraamd op 1.598,9 miljoen euro, 13,4 miljoen euro minder dan de raming van de 1ste begrotingsaanpassing[4]. Er waren in 2022 meer overlijdens dan verwacht bij de 1ste begrotingsaanpassing, maar de erfbelasting op die overlijdens wordt, gegeven de aangifte- en betaaltermijn, pas in 2023 ontvangen[5].

De ontvangsten uit de onroerende voorheffing worden geraamd op 294,2 miljoen euro, 5,8 miljoen euro meer dan voorzien bij de begrotingsaanpassing[6]. Het bedrag dat in 2022 kon worden geïnd op de aanslagjaren 2020 en 2021 lag hoger dan voorzien bij de begrotingsaanpassing.

De ontvangsten uit de belasting op inverkeerstelling liggen 32,9 miljoen euro lager dan voorzien bij de 1ste begrotingsaanpassing. Ook 2022 was een zwak jaar voor de autosector. Het aantal inschrijvingen van personenwagens lag tijdens de eerste 9 maanden van 2022 11% lager in vergelijking met dezelfde periode vorig jaar. In het laatste kwartaal was er sprake van een herstel (+6% t.o.v. het vierde kwartaal 2021), maar die inschrijvingen beïnvloeden de ontvangsten van 2022 niet substantieel meer.

De ontvangsten uit de kilometerheffing liggen 13,7 miljoen euro lager dan voorzien bij de 1ste begrotingsaanpassing. Door de verslechterde conjunctuur lag het aantal verreden kilometers lager dan voorzien bij de begrotingsaanpassing.

1.2. Opcentiemen (voorschottenmethode: +55,7 miljoen t.o.v. BA 2022)

Het voorliggende uitvoeringsrapport bepaalt de bruto-opcentiemen op 8.215,3 miljoen euro. Vergeleken met de begrotingsaanpassing 2022 komt dit neer op een meerontvangst van 55,7 miljoen euro. Het uitvoeringsrapport is gebaseerd op de effectieve uitvoeringscijfers van de voorfinancieringen en de ontvangen bedragen tot en met december 2022 (cijfers gerapporteerd door de FOD Financiën).

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

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

		Kredietsoort	Begroting	Prognose	Prognose - BGA
Bruto opcentiemen	1=2+3+4+5	AO	8.159.601	8.215.282	55.681

[4] Aangezien voor de erfbelasting de ontvangsten tot en met februari 2023 worden aangerekend op het begrotingsjaar 2022 betreft het nog een raming en geen definitief cijfer.
[5] De aangiftetermijn voor erfbelasting bedraagt 4 maanden. De betaaltermijn 2 maanden.
[6] Ook voor de onroerende voorheffing worden de ontvangsten tot en met februari 2023 aangerekend op begrotingsjaar 2022 en betreft het nog een raming.

		Kredietsoort	Begroting	Prognose	Prognose - BGA
Fiscale uitgaven Woon (99,07%)	2	VAK	1.255.822	1.255.822	0
		VEK	1.255.822	1.255.822	0
Fiscale uitgaven Werk (99,07%)	3	VAK	148.625	148.625	0
		VEK	148.625	148.625	0
Fiscale uitgaven Win win (99,07%)	4	VAK	8.319	8.319	0
		VEK	8.319	8.319	0
Netto-opcentiemen	5		6.746.835	6.802.516	55.681

De uitvoering van de fiscale uitgaven wordt in het voorliggende rapport op het niveau van de raming van de begrotingsaanpassing 2022 geplaatst, die tevens overeenstemt met het niveau van de federale begrotingscontrole 2022 (1.412,8 miljoen euro na toepassing van het voorschottenpercentage van 99,07%). Op die manier behouden we de link met de effectief doorgestorte voorschotten aan netto-opcentiemen.

De uitvoering van de netto-opcentiemen is gebaseerd op de voorschottenmethode. De voorschottenmethode hanteert een specifieke invalshoek om de aanrekenbare ontvangsten te bepalen. De voorschottenmethode hanteert immers een nominale definitie van de netto-opcentiemen[7]. De rapportering volgens de voorschottenmethode wordt niet (rechtstreeks) beïnvloed door het inkohieringsritme van de FOD Financiën en etaleert hierdoor een stabielere trend.

De rapportering van de netto-opcentiemen in het voorliggende uitvoeringsrapport vertrekt van de effectieve uitvoeringscijfers van de voorfinancieringen en de ontvangen bedragen, voor alle lopende aanslagjaren, tot en met december 2022 (cijfers gerapporteerd door de FOD Financiën). Een uitzondering hierop vormen de aanslagjaren 2015 en 2016. Voor de aanslagjaren 2015 en 2016 zijn de cijfers van respectievelijk december 2020 en december 2021 de laatst gerapporteerde uitvoeringscijfers. Het uitvoeringsrapport gaat er bijgevolg van uit dat de FOD Financiën voor alle aanslagjaren finaal uitvoeringscijfers tot en met december AJ+5 zal rapporteren. In concreto betekent dit dat alle nog resterende maanden voor de aanslagjaren 2017 en volgende een prognose behoeven. Op deze cijfers (uitvoeringscijfers tot en met december 2022 en prognosecijfers vanaf januari 2023) wordt de voorschottenmethode toegepast om het op 2022 aanrekenbaar bedrag te kennen.

Onder toepassing van de voorschottenmethode kunnen de netto-opcentiemen voor het begrotingsjaar 2022 op 6.802,5 miljoen euro bepaald worden[8] . Zie tabel 5. Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2022 is er een meerontvangst van 55,7 miljoen euro.

[7] 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 betrokken gewest betaald worden. Het bedrag van de voorschotten is gebaseerd op de raming (door de FOD Financiën) van de opcentiemen voor dat aanslagjaar t en houdt rekening met een vooropgestelde voorschotten- of inningscoëfficiënt (99,07% voor aanslagjaar 2022);
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.

[8] Onder toepassing van de methode van de getransactionaliseerde kas kunnen de netto-opcentiemen voor het begrotingsjaar 2022 op 7.059,6 miljoen euro geraamd worden. Bij de methode van de getransactionaliseerde kas

Tabel 5. Voorschottenmethode netto-opcentiemen (in duizend euro)

	In 2017	In 2018	In 2019	In 2020	In 2021	In 2022
M.b.t. AJ 2015	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen		
	23.736	**3.993**	**2.051**	**454**		
M.b.t. AJ 2016	vanaf september 2017: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	
	179.994	**22.714**	**4.754**	**1.696**	**3.749**	
M.b.t. AJ 2017	voorschotten (twaalfden) (aan 98,72%)	vanaf september 2018: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen
	5.735.016	**169.153**	**26.222**	**3.067**	**3.656**	**4.160**
M.b.t. AJ 2018		voorschotten (twaalfden) (aan 99,17%)	vanaf september 2019: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen
		5.676.471	**233.510**	**18.940**	**4.153**	**2.848**
M.b.t. AJ 2019			voorschotten (twaalfden) (aan 99,37%)	vanaf september 2020: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen
			5.904.829	**129.629**	**27.884**	**5.178**
M.b.t. AJ 2020				voorschotten (twaalfden) (aan 99,45%)	vanaf september 2021: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen
				5.997.179	**21.455**	**23.034**
M.b.t. AJ 2021					voorschotten (twaalfden) (aan 99,09%)	vanaf september 2022: maandelijkse afrekeningen
					6.312.827	**85.428**
M.b.t. AJ 2022						voorschotten (twaalfden) (aan 99,07%)
						6.681.869
TOTAAL	**5.938.746**	**5.872.331**	**6.171.366**	**6.150.966**	**6.373.726**	**6.802.516**

	= realisatiecijfers
	= realisatiecijfers aangevuld met ramingen voor de resterende maanden

– welke door INR, Eurostat en HRF gehanteerd wordt - wordt de som gemaakt van (1) de 'voorfinanciering' met betrekking tot alle aanslagjaren begrepen in de kohieren van januari tot en met december van het jaar t, en (2) de 'ontvangen bedragen' met betrekking tot alle aanslagjaren ontvangen van maart van het jaar t tot en met februari van het jaar t+1.

De meerontvangst aan netto-opcentiemen van 55,7 miljoen euro (ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2022) wordt hoofdzakelijk verklaard door verschillen in afrekening met betrekking tot het aanslagjaar 2021 (+56,2 miljoen euro). Voor de overige aanslagjaren samen, is de afwijking negatief en bedraagt -0,5 miljoen euro.

In oktober 2022 besliste de federale regering om de betaaltermijn op de aanslagbiljetten van aanslagjaar 2022 te verlengen van twee naar vier maanden. De federale regering wil zo burgers en bedrijven ondersteunen tijdens de energiecrisis. De verlenging van de betaaltermijn heeft geen impact op de prognose van de bruto-opcentiemen. Voor het aanslagjaar 2022 worden immers in toepassing van de voorschottenmethode de in 2022 ontvangen voorschotten weerhouden.

1.3. Middelen BFW en specifieke dotaties (+2,6 miljoen t.o.v. BA 2022)

De uitvoering van de middelen uit de bijzondere financieringswet, inclusief de specifieke dotaties, bevestigt de raming die bij de begrotingsaanpassing 2022 werd gemaakt. De Vlaamse begrotingsaanpassing 2022 en de federale begrotingscontrole 2022 (waarop de doorstortingen in 2022 gebaseerd zijn) zijn immers op elkaar afgestemd. In het voorliggende uitvoeringsrapport worden bijgevolg geen verschillen waargenomen tussen begroting en (verwachte) begrotingsuitvoering.

Tabel 6. Economische kernparameters middelen BFW bij BO en 1BA 2022

	BO 2022 (EB 9/2021)		**BA 2022 (EB 2/2022)**	
	2021	**2022**	**2021**	**2022**
BBP	5,7%	3,0%	6,1%	3,0%
CPI	1,9%	2,1%	2,44%	5,5%

De meerontvangsten van 2,6 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2022 die toch gerapporteerd worden, situeren zich hoofdzakelijk bij de Lotto-gelden. Bij de begrotingsaanpassing was de raming van de Lotto-gelden gebaseerd op de voorlopige winstverdeling van het dienstjaar 2021. De uitvoering is echter gebaseerd op de (recentere) definitieve winstverdeling van het dienstjaar 2021 en de voorlopige winstverdeling van het dienstjaar 2022.

1.4. Andere ontvangsten (-94,7 miljoen t.o.v. BA 2022)

De verwachte overige ontvangsten op de algemene middelenbegroting bedragen 94,7 miljoen euro minder dan begroot bij de begrotingsaanpassing 2022. In tegenstelling tot het monitoringrapport van november 2022 bevat de categorie ‘andere ontvangsten’ in het voorliggende uitvoeringsrapport ook de aanrekenbare ontvangsten uit het Recovery and Resilience Facility (RRF).

De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begrotingsaanpassing worden hieronder kort aangehaald.

Bij de verschillenrapportering dient de algemene bedenking te worden geformuleerd dat een vergelijking met de begrotingsaanpassing 2022 in de meeste gevallen neerkomt op een vergelijking met de begrotingsopmaak 2022. Bij de begrotingsaanpassing werd immers de raming van de meeste andere ontvangsten, omwille van het light karakter van de begrotingsaanpassing, niet aangepast.

De aanrekenbare ontvangsten uit het **Recovery and Resilience Facility** (RRF) bedragen 413,1 miljoen euro in 2022. Ten opzichte van de begrotingsaanpassing betekent dit een minderontvangst van 226,2 miljoen euro. De ontvangst op zich houdt rekening met de uitvoeringsgraad van ieder individueel project Vlaamse Veerkracht dat (geheel of gedeeltelijk) gefinancierd wordt met RRF-middelen. De ontvangst gaat tevens uit van een totale RRF-enveloppe van 1,722 miljard euro voor Vlaanderen, als onderdeel van de 4,525 miljard euro op lidstaatniveau [9]. Kasmatig werd er enkel in 2021 293,2 miljoen euro aan RRF-middelen ontvangen.

De aanrekenbare ontvangsten uit het **Brexit Adjustment Reserve** (BAR) bedragen 7,0 miljoen euro in 2022 (niet begroot bij begrotingsaanpassing), waarvan 6,5 miljoen euro gerelateerd is aan de drie projecten Vlaamse Veerkracht die volledig met BAR-middelen gefinancierd worden. De aanrekenbare ontvangst van 6,5 miljoen euro houdt rekening met de uitvoeringsgraad van de drie projecten Vlaamse Veerkracht.

Op het **Fonds aanwending van terugbetalingen van salarissen en salaristoelagen** van het beleidsdomein Onderwijs en Vorming werd 29,9 miljoen euro meer ontvangen dan begroot. Ook inzake de terugvorderingen van **studietoelagen** (Recuperatiefonds) werd 6,5 miljoen euro meer ontvangen dan begroot.

In het voorliggende uitvoeringsrapport worden er geen ESR-aanrekenbare ontvangsten uit de veiling van **5G-spectrumlicenties** gerapporteerd. De veilingen op zich hebben plaatsgevonden in juni 2022 en brachten nationaal 1,4 miljard euro op. In deze veiling werden ook 2G- en 3G-licenties aangeboden en geveild. De startdatum van de 5G-licenties situeert zich in 2022; die van de 2G- en 3G-licenties in 2023. Tot op heden is er onder de betrokken overheden nog geen akkoord bereikt over de verdeling van de veilingopbrengsten (na aftrek van de vergoeding voor het BIPT). Bij gebrek aan een akkoord over de verdeelsleutel van de opbrengst wordt in het voorliggende uitvoeringsrapport geen ontvangst voorzien.
De bestaande 2G- en 3G-licenties werden tot eind 2022 verlengd. De opbrengst van die verlenging bedraagt nationaal ongeveer 50 miljoen euro “enige heffing”. Aangezien er bij de initiële veiling van de 2G- en 3G-licenties geen verdeelsleutel onder overheden werd afgesproken (geen opbrengst voor de Gemeenschappen) wordt er van uitgegaan dat de Gemeenschappen niet zullen participeren in de 50 miljoen euro “enige heffing”.

De **verkeersboetes** bedragen 161,5 miljoen euro en eindigen hiermee 10,4 miljoen euro onder de begrotingsaanpassing. Dit cijfer betreft nog steeds een prognose van de FOD Financiën / FOD Justitie voor het begrotingsjaar 2022. Die prognose dateert van eind september 2022. Uitvoeringscijfers voor 2022 worden einde maart 2023 verwacht. De **retributies** bedragen 0,4 miljoen euro meer dan begroot. De **afdrachten** van de keuringscentra (instellingen belast met de controle van de in het verkeer gebrachte voertuigen) bedragen 0,7 miljoen euro minder dan begroot. De **exploitatieoverschotten** eindigen 3,9 miljoen euro hoger dan begroot.

De ontvangsten van het **Klimaatfonds** bedragen 362,1 miljoen euro en eindigen hiermee 55,0 miljoen boven de begroting. De aanrekenperiode voor deze ontvangst loopt van 1 mei 2021 tot en met 30 april 2022. Het intra-Belgische samenwerkingsakkoord liep op 31 december 2020 af. Tot op heden is er nog geen nieuw samenwerkingsakkoord van kracht. Wel werd er in september 2022 een akkoord bereikt

[9] In afwachting van een akkoord binnen het Overlegcomité gaan we uit van een lineaire vermindering van de enveloppes die op Belgisch niveau aan elke entiteit worden toegekend. Op Belgisch niveau werd de initiële enveloppe van 5,925 miljard euro verminderd naar 4,525 miljard euro. Voor Vlaanderen betekent dit – lineair gezien - een vermindering van de enveloppe van 2,255 naar 1,722 miljard euro.

over de continuering van de huidige verdeelsleutel voor de (kalender)jaren 2021 en 2022. Dit betekent dat 52,76% van het regionale deel toekomt aan het Vlaamse Gewest. De aanrekenbare ontvangst houdt tevens rekening met het Vlaamse aandeel in de ETS-flexibiliteit. Kasmatig heeft het Vlaams Gewest in 2022 echter geen ontvangsten gerealiseerd.

De ontvangsten van het **Energiefonds** bedragen 18,0 miljoen euro meer dan bij de begrotingsaanpassing. De meerontvangst wordt hoofdzakelijk verklaard door de opbrengst van de energieheffing.

1.5. Ontvangsten DAB's en rechtspersonen (+527,0 miljoen t.o.v. BA 2022)

De ontvangsten van de DAB's en de rechtspersonen worden overgenomen uit de aangeleverde voorlopige uitvoeringscijfers en vertonen een positieve afwijking t.o.v. de begrotingsaanpassing 2022 ten belope van 527,0 miljoen euro.

De ESR-ontvangsten van de **DAB's** eindigen 27,6 miljoen boven het cijfer van de begrotingsaanpassing 2022. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting situeren zich bij:

- Catering en Schoonmaak (-3,6 miljoen) (de prijzen van catering werden opgetrokken, maar dit weegt niet op tegen het feit dat de meeste personeelsleden nog steeds voornamelijk van thuis werken);
- Minafonds (+21,8 miljoen) (waarvan +12,5 miljoen vordering saneringsovereenkomst 3M Belgium en +8,5 miljoen milieuheffingen en handhaving);
- Loodswezen (+8,9 miljoen) (verhoging BAF - Bunker Adjustment Factor- toeslag door stijging energieprijzen en indexering loodsgelden).

De ESR-ontvangsten van de **rechtspersonen** eindigen 499,5 miljoen boven het cijfer van de begrotingsaanpassing 2022. De belangrijkste afwijkingen (> 15 miljoen euro) ten opzichte van de begroting situeren zich bij:

- Fonds voor Innoveren en Ondernemen (+26 miljoen) (+19,5 miljoen coronavorderingen en +5,6 miljoen terugvordering van reguliere steun aan bedrijven);
- VEB (+56,9 miljoen) (Prijspieken in het 2e en 3e kwartaal zorgden voor gemiddeld hogere prijzen dan voorzien bij de 1BA 2022. Ten opzichte van 2021 was er een gemiddelde prijsstijging van 111% voor electriciteit en 134% voor aardgas. Het prijseffect wordt voor aardgas wel getemperd door een lager volume aan gas (-11%));
- VSB (+24,4 miljoen) (+11,4 miljoen inning internationale overeenkomsten; +8,8 miljoen terugstortingen door de mutualistische zorgkassen naar aanleiding van afrekening subsidies zorgbudgetten 2021);
- Opgroeien Regie (+40,1 miljoen) (hoofdzakelijk terugvorderingen ikv groeipakket);
- VDAB (-30,9 miljoen) (waarvan -17 miljoen verkoop van gebouwen; vertraging door lang verkoopsproces);
- BAM (+59,6 miljoen) (waarvan +50 miljoen compensatie 3M ihkv de saneringsovereenkomst; +7,0 miljoen dividenden ontvangen van TLH en +1,7 miljoen concessie TLH);
- De Werkvennootschap (-64,9 miljoen) (voornamelijk gerelateerd aan overdracht gronden en infrastructuur);
- De Lijn (+21,1 miljoen; voornamelijk te wijten aan het beter dan verwachte herstel van de vervoersinkomsten na corona);
- GO! (+40,7 miljoen) (versnelling bij de verkopen van schoolpatrimonium);

- VRT (+16,3 miljoen) (waarvan +14,2 miljoen door hogere opbrengsten uit de contracten met Belgische distributeurs, commerciële communicatie, samenwerking bij het produceren van programma's, ruilcontracten, e.a.)
- Universiteiten & hogescholen (+200,6 miljoen).

2. Uitgaven

Tabel 7. Globaal overzicht uitgaven

In mio euro	BA 2022	Feb 2023	Delta 2BA	%
buffer onverwachte gebeurtenissen	*48,6*	*0,0*	*-48,6*	*-100,0%*
indexprovisie	*0,0*	*0,0*	*0,0*	*-100,0%*
coronaprovisie	*361,5*	*0,0*	*-361,5*	*-100,0%*
relanceprovisie	*569,4*	*0,0*	*-569,4*	*-100,0%*
jobbonus	*325,4*	*325,4*	*0,0*	*0,0%*
rente	*186,1*	*158,9*	*-27,2*	*-14,6%*
noodfonds oekraine	*87,5*	*0,0*	*-87,5*	*-100,0%*
loonmodel Onderwijs	*9.854,9*	*9.866,9*	*12,0*	*0,1%*
Studietoelagen	*137,4*	*133,6*	*-3,8*	*-2,8%*
gezinszorg	*895,5*	*849,8*	*-45,7*	*-5,1%*
Doelgroepkorting ouderen	*332,8*	*359,9*	*27,1*	*8,1%*
Doelgroepkorting jongeren	*74,1*	*36,9*	*-37,3*	*-50,3%*
Dienstencheques	*1.354,9*	*1.328,6*	*-26,3*	*-1,9%*
Subsidies flankerende maatregelen kilometerheffing	*23,0*	*15,0*	*-8,0*	*-34,7%*
Sluis Terneuzen	*148,3*	*137,4*	*-10,9*	*-7,3%*
Responsabiliseringsbijdrage pensioenen	*181,8*	*154,6*	*-27,3*	*-15,0%*
Projecten Energiebeleid	*59,2*	*14,6*	*-44,6*	*-75,3%*
Renovatiepremie	*71,8*	*51,3*	*-20,5*	*-28,5%*
Huurpremie en Huursubsidie	*55,3*	*52,5*	*-2,7*	*-5,0%*
provisie versnelling woningrenovatie en hernieuwbare energie	*59,2*	*0,0*	*-59,2*	*-100,0%*
provisie aankopen statistieken en hernieuwbare energie	*27,7*	*0,0*	*-27,7*	*-100,0%*
provisie klimaatbeleid	*68,5*	*0,0*	*-68,5*	*-100,0%*
Andere	*14.522,0*	*14.061,3*	*-460,6*	*-3,2%*
Uitg. Alg. Begroting	**29.444,9**	**27.546,7**	**-1.898,2**	**-6,4%**
VIF	*1.026,5*	*940,1*	*-86,4*	*-8,4%*
Mina	*552,7*	*490,1*	*-62,5*	*-11,3%*
Catering en Schoonmaak	*14,4*	*10,6*	*-3,8*	*-26,6%*
Andere	*186,1*	*181,3*	*-4,8*	*-2,6%*
Uitg. DAB	**1.779,7**	**1.622,2**	**-157,5**	**-8,9%**
VDAB	*924,8*	*872,3*	*-52,5*	*-5,7%*
Hermes	*955,0*	*639,8*	*-315,2*	*-33,0%*
VFLD	*65,5*	*15,6*	*-49,9*	*-76,2%*
Toerisme Vlaanderen	*107,3*	*74,1*	*-33,1*	*-30,9%*
Opgroeien Regie (incl kinderbijslag)	*5.036,2*	*5.097,5*	*61,4*	*1,2%*
VUTG (incl Kinderbijslag door Fons)	*1.112,3*	*1.080,4*	*-31,9*	*-2,9%*
VIPA	*397,2*	*404,8*	*7,5*	*1,9%*
VSB (incl WZC)	*3.558,4*	*3.530,0*	*-28,5*	*-0,8%*
VAPH	*2.203,6*	*2.075,3*	*-128,3*	*-5,8%*
Agion	*368,4*	*358,9*	*-9,5*	*-2,6%*
GO!	*138,3*	*117,9*	*-20,4*	*-14,8%*
Sport Vlaanderen	*205,5*	*194,4*	*-11,2*	*-5,4%*
BAM/Lantis	*504,1*	*472,0*	*-32,0*	*-6,4%*
TLH	*57,1*	*63,0*	*5,9*	*10,4%*

In mio euro	BA 2022	Feb 2023	Delta 2BA	%
De Vlaamse Waterweg	*561,9*	*555,0*	*-6,9*	*-1,2%*
De Werkvennootschap	*209,6*	*175,8*	*-33,7*	*-16,1%*
VVM-De Lijn	*1.520,5*	*1.502,5*	*-18,0*	*-1,2%*
LOM	*23,1*	*20,0*	*-3,1*	*-13,3%*
VMSW	*462,5*	*410,1*	*-52,4*	*-11,3%*
VEB	*922,9*	*980,5*	*57,7*	*6,2%*
U&HS	*4.394,5*	*4.410,0*	*15,5*	*0,4%*
Andere	*2.440,1*	*2.431,8*	*-8,3*	*-0,3%*
Uitg. RP	**26.168,5**	**25.481,8**	**-686,7**	**-2,6%**
Onderbenutting Universiteiten en Hogescholen	-148,4		148,4	-100,0%
Onderbenutting	-1.080,9		1.080,9	-100,0%
Totaal Uitgaven	**56.163,8**	**54.650,7**	**-1.513,1**	**-2,7%**

2.1. Algemene uitgavenbegroting

- Apparaatskredieten

  Op de loonkredieten over alle beleidsdomeinen heen wordt een onderbenutting van 1,3% of 13 miljoen euro geraamd. Bij het beleidsdomeinen MOW wordt echter een overbenutting op de decretaal gestemde loonkredieten vastgesteld van 8,3 miljoen euro of 5,6%. Deze overbenutting werd opgevangen door interne herschikkingen binnen het beleidsdomein.

- Financiën en Begroting

  De spilindex voor de overheidswedden en sociale uitkeringen werd overschreden in december 2021, februari 2022, april 2022, juli 2022, oktober 2022 en november 2022. De budgettaire effecten hiervan worden meegenomen bij de lonen en loonsubsidies van de ministeriebegroting en bij de rechtspersonen.

  Op de buffer voor onverwachte gebeurtenissen die bij de 2de begrotingsaanpassing naar aanleiding van de oplopende inflatie met 100 miljoen euro werd verhoogd is er een overschot van 48,6 miljoen euro.

  Op de coronaprovisie is er ten opzichte van de begrotingsaanpassing een overschot in ESR termen van 361,5 miljoen euro. Het overschot in ESR-termen is te wijten aan het niet volledige benodigd zijn van de ingeschreven provisionele kredieten en aan de niet ESR-aanrekenbaarheid van de herverdelingen naar kredieten voor financiële verrichtingen (zgn. ESR-8 transacties voor 105,2 miljoen euro) .

  Voor de jobbonus voor werknemers werd in het kader van het regeerakkoord in 2022 een budget uitgetrokken van 177,8 miljoen euro. Gezien de sterk stijgende inflatie en economisch uitdagende tijden werd bij de begrotingsopmaak 2023 beslist elke werknemer die in

aanmerking komt voor de jobbonus een eenmalige premie toe te kennen van 100 euro in het uitbetalingsjaar 2022. De kostprijs in 2022 hiervan bedraagt 73 miljoen euro.

Daarnaast werd beslist om vanaf 2023 de loongrens om in aanmerking te komen voor de jobbonus op te trekken, waardoor de doelgroep wordt uitgebreid. De kostprijs hiervan bedraagt 74,6 miljoen euro maar is ESR-matig aanrekenbaar op 2022 en werd voorzien bij de 2de begrotingsaanpassing.

Op het Noodfonds Oekraïe 2022 is er een overschot van 87,5 miljoen euro.

- Onderwijs en Vorming

Op het loonmodel is er een tekort van 12 miljoen euro dat te wijten is aan de prefinanciering van relanceuitgaven met reguliere middelen. Exclusief relance is er een overschot van 47,2 miljoen euro ten opzichte van de kredieten bij begrotingsaanpassing 2022.

- Welzijn, Volksgezondheid en Gezin

Op de kredieten voor de diensten logistieke hulp en gezinszorg is er een overschot van 45,7 miljoen euro waarvan 26 miljoen een eenmalige afrekening met betrekking tot het jaar 2021 betreft.

- Werk en Sociale Economie

Het decretale krediet voor de doelgroepverminderingen voor jongeren en 58-plussers bedraagt bij begrotingsaanpassing 2022 406,9 miljoen euro, waarvan 74,1 miljoen euro voor jongeren en 332,8 miljoen euro voor ouderen. De uitgaven voor de twee maatregelen samen worden door de federale operator RSZ 10,2 miljoen euro lager ingeschat dan de in de begroting opgenomen kredieten:

- 36,9 miljoen euro voor jongeren en dus een minderuitgave van 37,3 miljoen ten opzichte van begrotingsaanpassing 2022;
- 359,9 miljoen euro voor 58-plussers en dus een meeruitgave van 27,1 miljoen euro ten opzichte van begrotingsaanpassing 2022.

Het benodigde krediet voor de dienstencheques bedraagt bij begrotingsaanpassing 2022 1.354,8 miljoen euro. De uitgaven in 2022 bedragen 1.328,6 miljoen euro of 26,3 miljoen euro minder dan begroot.

- Mobiliteit en Openbaren Werken

Op basis van een update van de kasreeks voor de sluis Gent-Terneuzen blijkt er een overschot van 10,9 miljoen euro.

Daarnaast is er een onderbenutting van 8 miljoen euro op de subsidies voor flankerende maatregelen kilometerheffing.

- Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie

Op de dotatie aan de de gemeenten als tussenkomst in de responsabiliseringsbijdrage voor de pensioenen blijkt er een overschot van 27,3 miljoen euro op de vereffeningskredieten.

- Omgeving

Op de provisie voor versnelling woningrenovatie en hernieuwbare energie verwachten we een onderbenutting van 59,2 miljoen euro. Dit is te wijten aan het platform voor mijn verbouwpremie dat pas in oktober 2022 is opengesteld voor de aanvrager waardoor er een vertraging zit in de goedkeuring van de dossiers.

Op de provisie voor aankopen statistieken en hernieuwbare energie bedraagt het overschot 27,7 miljoen euro.

Op de provisie voor het klimaatbeleid zijn er al 2 herverdelingen gebeurd maar de VEK benutting was beperkt waardoor er een overschot van 68,5 miljoen euro verwacht wordt.

2.2. DAB's

De uitgaven van de **DAB's** liggen 157,5 miljoen euro lager dan begroot bij de 2de begrotingsaanpassing 2022. De grootste afwijkingen ten opzichte van de begroting situeren zich bij :

- VIF : (-86,4 miljoen euro) (waarvan -70 miljoen vertraging van overdrachten van bepaalde investeringen van De Werkvennootschap aan VIF);
- MINA : (-62,5 miljoen euro waarvan 39,5 miljoen op relance-uitgaven);
- Catering en Schoonmaak : (-3,8 miljoen euro) (doordat er nog steeds veel aan thuiswerk wordt gedaan zijn er voor catering minder uitgaven nodig).
- Overheidspersoneel : (-6,3 miljoen euro) (Vertraagde implementatie van 2 projecten: nieuwe Loonmotor en project implementatie 5-sporen)

2.3. Rechtspersonen

De uitgaven van de rechtspersonen liggen volgens de prognoses van die rechtspersonen 686,7 miljoen euro lager ten opzichte van de 2de begrotingsaanpassing 2022.

Belangrijke minderuitgaven t.o.v. de begrotingsaanpassing situeren zich bij VFLD (-49,9), TVL (-33,1), Fonds Innoveren en Ondernemen (-315,2), VAPH (-128,3), de VDAB (-52,5), BAM (-32,0), GO! (-20,4), VMSW (-52,4), De Werkvennootschap (-33,7), VSB (-28,5) en VUTG (-31,9) terwijl er meeruitgaven zijn bij VEB (+ 57,7) en Opgroeien Regie (+61,4).

Bij het VFLD is er een onderbenutting van 49,9 miljoen euro. Hiervan heeft 49,2 miljoen euro betrekking op het krediet in 2022 voor de overstromingen van 2021. De 29,7 miljoen euro die hiervoor in 2021 aangerekend werd volstaat.

Bij TVL is er een onderbenutting van 27,4 miljoen euro op de eigen investeringen verbonden aan de thema's natuur, erfgoed,… .

Bij Fonds Innoveren en Ondernemen is er een onderbenutting van 250,3 miljoen euro vnl. door de KMO-portefeuille (-40 miljoen euro) de efro cofinanciering (-12,1 miljoen euro), de onderzoeks- en ontwikkelingsprojecten (-41 miljoen euro), het relancebeleid (-40,6 miljoen euro) en Vlaams Beschermingsmechanisme (corona VBM, -78,4 miljoen euro). Bij de inkomensoverdrachten aan de onderwijssector is er een onderbenutting van 57,8 miljoen euro, vnl. wegens minderuitgaven ondernemerstrajecten Syntra en minderuitgaven tetra.
Bij de kapitaaloverdrachten is er een onderbenutting van 53,6 miljoen euro vnl. wegens minderuitgaven ecologiesteun (-22,9 miljoen euro), minderuitgaven STS (-13,3 miljoen euro) en investeringsprovisie (-28,5 miljoen euro).

Bij het VAPH is er een onderbenutting bij de overige sociale uitkeringen van 135,3 miljoen euro en een overbenutting van de inkomensoverdrachten aan vzw's tbv de gezinnen van 7,7 miljoen.

Bij de VDAB is er voornamelijk onderbenutting m.b.t. POD MI , provinciale en centrale tenders en bij de begeleidingsvergoedingen aan OCMW.

Bij VSB is er voornamelijk een onderbenutting bij tegemoetkoming en hulp aan bejaarden en zorgverzekering.

Bij de BAM is er voornamelijk onderbenutting door tragere uitvoering hoofdwerken (-57 miljoen) en vertraging in de uitrol van flankerend beleid (-11 miljoen). Evenwel zijn er ook oplopende kosten PFAS (+46 miljoen).

Bij het Gemeenschapsonderwijs situeert de onderbenutting zich voornamelijk bij vertraging in de gunning van infrastructuurwerken en bijgevolg ook de uitvoering ervan, mede gekoppeld aan de hoge prijsstijgingen voor bouwmaterialen die de financiële norm overschrijden.

Bij VMSW is er voornamelijk onderbenutting op de Vlaams Klimaatfonds premies (VKF) van 18,4 miljoen, 10 miljoen euro op innovatieve projecten en een onderbenutting van 4,2 miljoen bij de investeringen.

Bij De Werkvennootschap is er voornamelijk onderbenutting wegens vertraging in de uitvoering van werken.

Bij het VEB is er overbenutting van 57,7 mio euro door de energie- en grondstoffencrisis die prijspieken in het 2e en 3e kwartaal zorgden voor gemiddeld hogere prijzen dan voorzien bij de BA2022. Ten opzichte van 2021 was er een gemiddelde prijsstijging van 111% voor electriciteit en 134% voor Aardgas. Het prijseffect wordt voor aardgas wel getemperd door een lager verbruik (-11%).

Bij Opgroeien Regie en het VUTG is er ingevolge regularisaties een overbenutting bij het groeipakket, maar hier staan ook extra ontvangsten tegenover.

De hogescholen en universiteiten hebben naar aanleiding van deze monitoringoefening een update van hun prefiguratie gemaakt wat resulteert in een overbenutting van de uitgaven met 15,5 miljoen euro. Hiertegenover staan echter 200,6 miljoen meer ontvangsten dan begroot.

3. ESR-correcties

Tabel 8. Overzicht ESR correcties

In mio euro	BA 2022	Feb 2023	Delta BA	%
DBFM SvM	*-2,7*	*-2,8*	*-0,1*	*2,2%*
Aanzuivering tekort De Lijn	*55,0*	*0,0*	*-55,0*	*-100,0%*
jobbonus 2022 (prestaties 2021)	*73,0*	*0,0*	*-73,0*	*-100,0%*
andere	*64,5*	*62,9*	*-1,6*	*-2,4%*
ESR correcties	**189,8**	**60,1**	**-129,6**	**-68,3%**

Ten aanzien van de tweede begrotingsaanpassing 2022 hebben de ESR correcties een negatieve impact van 129,6 miljoen euro. De afwijking is te verklaren door de schrapping van de correctie voor de compensatie van het verlies aan vervoersopbrengsten van De Lijn uit de coronaprovisie. Een tweede verklarende factor is het schrappen van de esr-correctie voor de eenmalige premie van 100 euro mbt de jobbonus die werd toegekend in 2022. Hoewel de premie betrekking heeft op arbeidsprestaties 2021 is die toch ESR-matig aanrekenbaar op 2022 omdat de regeringsbeslissing pas genomen is in 2022.

4. Correcties voor aftoetsing aan de begrotingsdoelstellingen

Tabel 9. Overzicht correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling

In mio euro	**BA 2022**	**Feb 2023**	**Feb vs BA**	
			Delta	%
Bouwkost Oosterweel (incl. rente)	306,4	284,6	-21,8	-7%
Ontvangsten relanceplan VV	-639,3	-419,6	219,7	-34%
Uitgaven relanceplan VV	1.600,0	1.032,5	-567,5	-35%
Correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling	**1.267,1**	**897,5**	**-369,6**	**-29,2%**
SALDO NA CORRECTIES AFTOETSING BEGROTINGSDOELSTELLING	**-2.647,1**	**-1.485,9**	**1.161,3**	**-43,9%**

In de begroting 2022 worden de ontvangsten en uitgaven in het kader van het relanceplan Vlaamse Veerkracht geneutraliseerd voor de aftoetsing aan de begrotingsdoestelling. Deze voorlopige uitvoeringsgegevens betreffen waarnemingen per 9 februari en wijken dus af van de waarnemingen per 31 december 2022. In voorliggend rapport wordt gerapporteerd in ESR-aanrekenbare VEK uitvoeringscijfers. In het voortgangsrapport Vlaamse Veerkracht wordt tevens VAK uitvoering gerapporteerd; in het vijfde rapport van december bedroeg dit t.e.m. 31 december 2022 4,1 miljard euro over de periode 2021 en 2022. In het uitvoeringsrapport van 12 mei 2023 worden de definitieve uitvoeringsgegevens verwerkt. Voor bijkomende informatie aangaande de uitvoering van het relanceplan en de specifieke voortgangsrapportering hieromtrent wordt verwezen naar de website[10] .

Bij de BAM worden de uitgaven (284,6 miljoen euro) met betrekking tot de hoofdwerken Linkeroever geneutraliseerd bij de aftoetsing aan de begrotingsdoelstelling. Dit is een afwijking van 21,8 miljoen euro ten opzichte van het bij begrotingsaanpassing geraamd budget.

BIJLAGE - Opcentiemen bij BA 2022 en prognose 2022

[10] https://www.vlaanderen.be/vlaamse-regering/vlaamse-veerkracht

Voorschottenmethode (in duizend euro)	BA 2022	Monitoring februari 2023 (uitvoeringsrapport)
M.b.t. AJ 2015		som van maandelijkse afrekeningen
M.b.t. AJ 2016		som van maandelijkse afrekeningen
M.b.t. AJ 2017		som van maandelijkse afrekeningen
	3.782	**4.160**
M.b.t. AJ 2018		som van maandelijkse afrekeningen
	3.383	**2.848**
M.b.t. AJ 2019		som van maandelijkse afrekeningen
	3.182	**5.178**
M.b.t. AJ 2020		som van maandelijkse afrekeningen
	25.436	**23.034**
M.b.t. AJ 2021		vanaf september 2022: som van maandelijkse afrekeningen
	29.185	**85.428**
M.b.t. AJ 2022		voorschotten (twaalfden) (aan 99,07%)
	6.681.869	**6.681.869**
TOTAAL netto-opcentiemen	**6.746.836**	**6.802.516**
Verschil tov BA 2022		*55.680*

Fiscale uitgaven	**1.412.766**	**1.412.766**

Bruto-opcentiemen	**8.159.602**	**8.215.282**