17 (2022-2023) – Nr. 1
ingediend op 12 mei 2023 (2022-2023)

Algemene toelichting

bij de aanpassing van de middelenbegroting
en de uitgavenbegroting
van de Vlaamse Gemeenschap
voor het begrotingsjaar 2023

Vlaams Parlement

verzendcode: BEG

INHOUD

I. INLEIDING 10
II. EVOLUTIE BIJ ONGEWIJZIGD BELEID 12
III. DE MIDDELENBEGROTING 16
1. Totale middelen 16
2. Opcentiemen en dotaties Gewest 18
2.1. Bruto opcentiemen 18
2.2. Toegewezen gedeelte van de PB 22
3. Dotaties Gemeenschap 23
3.1. Toegewezen gedeelte van de BTW 23
3.2. Toegewezen gedeelte van de PB 23
3.3. Andere federale dotaties 23
4. Samenvattend overzicht: gewestelijke opcentiemen en gewest- en gemeenschapsmiddelen BFW 24
5. Specifieke dotaties vanwege de federale overheid 27
6. Gewestelijke belastingen 28
7. Toegewezen ontvangsten 30
8. Andere ontvangsten 31
9. Lottomiddelen 32
10. Te consolideren instellingen 32
IV. DE UITGAVENBEGROTING 37
1. Inleiding 37
2. De vastleggings- en vereffeningskredieten 37
2.1. Vastleggingskredieten 38
2.2. Vereffeningskredieten 39
2.3. De globale evolutie van de vastleggingskredieten- en vereffeningskredieten 40
3. De vastleggings- en vereffeningskredieten per beleidsdomein 40
4. Bespreking per beleidsdomein 42
4.1. Algemeen 42
4.2. Financiën en Begroting 46
4.3. Economie, Wetenschap en Innovatie 49
4.4. Onderwijs en Vorming 50
4.5. Welzijn, Volksgezondheid en Gezin 55
4.6. Cultuur, Jeugd, Sport en Media 57
4.7. Werk en Sociale Economie 58
4.8. Landbouw en Visserij 61
4.9. Mobiliteit en Openbare Werken 61
4.10. Omgeving 64
4.11. Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie 66
V. HET VORDERINGENSALDO 71
1. Vorderingensaldo 71
2. ESR-ontvangsten 71

3. ESR-uitgaven 72
4. Onderbenutting 73
5. ESR-correcties en correcties voor de aftoetsing van de evenwichtsdoelstelling 75
6. Tabel vorderingensaldo 76
VI. EUROPEES KADER EN NORMERING 78
1. Situering 78
2. Stabiliteitsprogramma 79
VII. HET FINANCIEEL BEHEER 83
1. De geconsolideerde schuld: inleiding 83
2. Verwachte evolutie van de geconsolideerde bruto-schuld in 2023 83
2.1. Het begrotingssaldo in ESR-termen 83
2.2. Kredietverleningen en participaties in 2023 84
2.3. ESR-9 van de niet-CFO-leden 85
2.4. Samenvatting 86
3. Herfinancieringsbehoeften en nieuwe financieringsbehoeften in 2023 van de Vlaamse ministeries 87
4. Gewaarborgde schulden 90
5. Schuldnorm 90
5.1. Behoud van een gunstige rating 91
5.2. Netto-actief positie 91
6. Renteontwikkelingen en sensitiviteit van de rente 92
6.1. Renteontwikkelingen 92
6.2. Sensitiviteitsanalyse van de rente 92
VIII. BIJLAGEN 94
Bijlage 1: Lijst van significante instellingen 94
Bijlage 2: Compensaties 95
Bijlage 3: Parameteroverzicht 130
Bijlage 4: Evolutie fiscale autonomie ten opzichte van totale middelen 133
Bijlage 5: De voorschottenmethode voor de aanrekening van de gewestelijke opcentiemen en de fiscale uitgaven 134
Bijlage 6: Overzichten verdeling index per beleidsdomein en begrotingsprogramma 146
Bijlage 7: Relanceprovisie VEK-spreiding per project 156
Bijlage 8: Provisie noodfonds Oekraïne 160
Bijlage 9: Geconsolideerde schuld 170

LIJST MET TABELLEN

Tabel II-1: Samenvatting evolutie bij ongewijzigd beleid BA 2023 (in duizend euro) 12
Tabel II-2: Evolutie bij ongewijzigd beleid BA 2023 (in duizend euro) 13
Tabel III-1: Verwachte inflatie en economische groei in 2023 16
Tabel III-2: Sensitiviteit (in duizend euro) 17
Tabel III-3: Grote rubrieken van de ESR-ontvangsten (in duizend euro).....17
Tabel III-4: Gecumuleerde impact Taks Shift en andere federale maatregelen op Vlaamse opcentiemen in lopende prijzen (in miljoen euro) 19
Tabel III-5: Raming van de voorschotten (in duizend euro) 20
Tabel III-6: Bruto-opcentiemen volgens voorschottenmethode (in duizend euro) 21
Tabel III-7: Bruto-opcentiemen 2023 volgens voorschottenmethode (in duizend euro) 22
Tabel III-8: Bruto aanvullende belasting op de PB en Toegewezen Gedeelte van de PB en de BTW (in duizend euro): BA 2023 25
Tabel III-9: Specifieke dotaties vanwege de federale overheid (in duizend euro): BA 2023 27
Tabel III-10: Gewestelijke belastingen (in duizend euro).....30
Tabel III-11: Te consolideren instellingen (in duizend euro).....32
Tabel IV-1: Geconsolideerde vastleggings- en vereffeningskredieten (in duizend euro) 37
Tabel IV-2: Saldi-berekening - Vastleggingskredieten Vlaamse Gemeenschap (in duizend euro) 38
Tabel IV-3: Saldi-berekening - Vastleggingskredieten Vlaamse rechtspersonen (in duizend euro) 38
Tabel IV-4: Saldi-berekening – Totaal vastleggingskredieten (in duizend euro) .39
Tabel IV-5: Saldi-berekening – Vereffeningskredieten Vlaamse Gemeenschap (in duizend euro) 39
Tabel IV-6: Saldi-berekening – Vereffeningskredieten Vlaamse rechtspersonen (in duizend euro) 39
Tabel IV-7: Saldi-berekening – Totaal vereffeningskredieten (in duizend euro)..40
Tabel IV-8: Vastleggingskredieten per beleidsdomein (in duizend euro) 41
Tabel IV-9: Vereffeningskredieten per beleidsdomein (in duizend euro) 41
Tabel IV-10: Inflatieparameters.....43
Tabel IV-11: Impact indexatie BA 2023 op de ESR-aanrekenbare en totale uitgaven (in duizend euro).....44
Tabel IV-12: Effect op 2023 van wijziging overschrijding spilindex 125,60 (in duizend euro) 45
Tabel IV-13: Effect op 2023 van wijziging overschrijding spilindex 128,11 (in duizend euro) 45
Tabel IV-14: Effect op 2023 van wijziging overschrijding spilindex 125,60 en 128,11 (in duizend euro) 45
Tabel IV-15: Effect wijziging GZI met 10 basispunten (in duizend euro).....46
Tabel V-1: Samenvattende tabel vorderingensaldo (in duizend euro).....71
Tabel V-2: Van ontvangstenkredieten naar geconsolideerde ESR-ontvangsten (in duizend euro) 71
Tabel V-3: Van uitgavenkredieten naar geconsolideerde primaire ESR-uitgaven (in duizend euro) 72
Tabel V-4: Onderbenutting (in duizend euro).....74
Tabel V-5: Overzicht ESR-correcties BA 2022 (in duizend euro) 75
Tabel V-6: Vorderingensaldo (in duizend euro) 76
Tabel VI-1: Overzicht gevraagde bijkomende inspanningen in lopende prijzen voor de drie door HRF weerhouden trajecten (in miljoen euro).....80
Tabel VI-2: Uitgestippeld traject voor Entiteit I.....81
Tabel VI-3: Uitgestippeld traject voor Entiteit II.....81
Tabel VII-1: ESR-resultaat (in duizend euro).....83

Tabel VII-2: Geraamde evolutie van de geconsolideerde schuld in 2023 (in duizend euro) 86
Tabel VII-3: Overzicht correcties (in duizend euro) 87
Tabel VII-4: Netto bijdrage van VMSW, VWF, School Invest en Lantis tot de bruto-geconsolideerde schuld (in duizend euro) 88
Tabel VII-5: Financieringsbehoefte ministerie (in duizend euro) 89
Tabel VII-6: Evolutie van de gewaarborgde schuld (in miljoen euro) 90
Tabel VII-7: Ratio schuld versus inkomsten (met schuldcijfers in miljoen euro) 91
Tabel VII-8: Netto-actief positie eind 2021 (in miljard euro) 91
Tabel VII-9: Wijziging rentecurve met 100 basispunten (in duizend euro) 93
Tabel VIII-1: Volledig parameteroverzicht 131
Tabel VIII-2: Bruto opcentiemen volgens voorschottenmethode (in duizend euro) 136
Tabel VIII-3: Raming van de voorschotten (in duizend euro) 137
Tabel VIII-4: Raming van de afrekeningen (in duizend euro) 138
Tabel VIII-5: Indexatie bij de BA 2023 per beleidsdomein voor het op kruissnelheid brengen van de overschrijding van de spilindex van november 2022 (in duizend euro) 146
Tabel VIII-6: Indexatie bij de BA 2023 per begrotingsprogramma voor het op kruissnelheid brengen van de overschrijding van de spilindex van november 2022 (in duizend euro) 146
Tabel VIII-7: Herindexatie bij de BA 2023 per beleidsdomein van de kredieten die de jaarlijkse evolutie van de GZI volgen (in duizend euro) 149
Tabel VIII-8: Herindexatie bij de BA 2023 per begrotingsprogramma van de kredieten die de jaarlijkse evolutie van de GZI volgen (in duizend euro) 149
Tabel VIII-9: Indicatieve verdeling indexprovisie per beleidsdomein (in duizend euro) 152
Tabel VIII-10: Indicatieve verdeling indexprovisie per begrotingsprogramma (in duizend euro) 152
Tabel VIII-11: Relanceprovisie VEK-spreiding per project (in duizend euro) 156
Tabel VIII-12: Detailtabel geconsolideerde schuld (in duizend euro) 170

LIJST MET FIGUREN

Figuur III-1: Grote rubrieken van de ESR-ontvangsten 18
Figuur IV-1: De globale evolutie van de vastleggings- en vereffeningskredieten (in duizend euro) 40
Figuur IV-2: Vastleggings- en vereffeningskredieten per beleidsdomein BO 2023 (in duizend euro).....42
Figuur VIII-1: Evolutie fiscale autonomie ten opzichte van totale middelen (REA 2014 en BA 2023) 133

LIJST MET AFKORTINGEN

ABB	Agentschap Binnenlands Bestuur
ABEX	Association Belge des Experts
AgII	Agentschap Integratie en Inburgering
AGION	Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs
AgO	Agentschap Overheidspersoneel
AGODI	Agentschap voor Onderwijsdiensten
AHOVOKS	Agentschap voor Hoger Onderwijs, Volwassenenonderwijs, Kwalificaties en Studietoelagen
AJ	Aanslagjaar
APM	Agentschap Plantentuin Meise
AWV	Afdeling Wegen en Verkeer
BA	Begrotingsaanpassing
BAF	Bunker Adjustment Factor
BAM	Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel
BAR	Brexit Adjustment Reserve
bbp	Bruto binnenlands product
BBT	Beleids- en begrotingstoelichting
BC	Begrotingscontrole
BCP	Belgian Commercial Paper
BD	Beleidsdomein
BFM	Budget Financiële Middelen
BFW	Bijzondere Financieringswet
BHG	Brussels Hoofdstedelijk Gewest
bj	Begrotingsjaar
BNI	Belasting van niet-inwoners
BO	Begrotingsopmaak
BOB	Basisondersteuningsbudget
BOF	Bijzondere Onderzoeksfondsen
BSL	Bijzondere sociale leningen
BTW	Belasting over de toegevoegde waarde
BVR	Besluit Vlaamse Regering
cao	Collectieve arbeidsovereenkomst
CAW	Centrum voor Algemeen Welzijnswerk
CFO	Centraal financieringsorgaan
CKG	Centrum kinderzorg en gezinsondersteuning
CLB	Centrum voor leerlingenbegeleiding
CMW	Collectief maatwerk
CPI	Consumer Price Index/ Consumptieprijsindex
DAB	Dienst met Afzonderlijk Beheer

DAC	Derde Arbeidscircuit
DBFM	Design Build Finance Maintenance
DCJM	Departement Cultuur, Jeugd en Media
DENAT	Denataliteitscoëfficiënt
DG	Duitstalige Gemeenschap
DKO	Deeltijds Kunstonderwijs
DVW	De Vlaamse Waterweg
DWSE	Departement Werk en Sociale Economie
DWV	De Werkvennootschap
EB	Economische begroting
ECB	Europese Centrale Bank
EDP	Excessive Deficit Procedure
EFB	European Fiscal Board
EFRO	Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling
EMTN	Euro Medium Term Note
ESCO	Energy Service Company
ESF	Europees Sociaal Fonds
ESR	Europees Stelsel van nationale en regionale Rekeningen
ESR-VAK	ESR-vastleggingskredieten
ESR-VEK	ESR-vereffeningskredieten
ETS	Emission trading scheme
EU	Europese Unie
EV	Eigen Vermogen
EVA	Extern verzelfstandigd agentschap
EWI	Economie, Wetenschap en Innovatie
FARO	Vlaams steunpunt voor cultureel erfgoed
FB	Financiën en Begroting
FC	Fiscale capaciteit
FFEU	Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eenmalige Investeringsuitgaven
FFTF	Flanders Future TechFund
FG	Franstalige Gemeenschap
FGC	Franse Gemeenschapscommissie
FIO	Fonds voor Innoveren en Ondernemen
FIT	Flanders Investment and Trade
FOD	Federale Overheidsdienst
FS3	Financieringsstelsel 3
FU	Fiscale uitgaven
FWO	Fonds Wetenschappelijk Onderzoek
GEC	General Escape Clausule
GGC	Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie
GGMMI	Gewaarborgd gemiddeld minimummaandinkomen
GO!	Onderwijs van de Vlaamse Gemeenschap
GZI	Gezondheidsindex
HFB	Het Facilitair Bedrijf
HRF	Hoge Raad van Financiën
IBO	Individuele Beroepsopleiding
ICL	Indirecte Carbon Leakage
ILBV	Inspectie levensbeschouwelijke vakken
ILVO	Instituut voor Landbouw-, Visserij en Voedingsonderzoek

IMEC	Interuniversitair Micro-Elektronica Centrum
IMW	Individueel Maatwerk
INR	Instituut voor de Nationale Rekeningen
IOF	Industriële Onderzoeksfondsen
ITP	Integrale Toegangspoort
IVA	Intern verzelfstandigd agentschap
IVT	Inkomensvervangende tegemoetkoming
KBBJ	Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie
KI	Kadastraal inkomen
KMDA	Koninklijke Maatschappij voor Dierkunde van Antwerpen
KMSKA	Koninklijk Museum voor Schone Kunsten Antwerpen
KT	Korte termijn
LDE	Lokale Diensteneconomie
LLN	Leerlingenaantallen
LOM	Luchthavenontwikkelingsmaatschappij
LRM	Limburgse Reconversiemaatschappij
LT	Lange termijn
MAGDA	Maximale gegevensdeling tussen administraties
MDK	Maritieme Dienstverlening en Kust
MFF	Multiannual Financial Framework
Minafonds	Fonds voor Preventie en Sanering inzake Leefmilieu en Natuur
MOW	Mobiliteit en Openbare Werken
MTO	Medium-Term Budgetary Objective
MVG	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap
MWA	Maatwerkafdeling
NPI	Niet-productieve investeringen
O.V.	Onroerende voorheffing
OBU	On Board Unit
OCMW	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn
P&R	Park and Ride
PAB	Persoonlijke-assistentiebudget
PAS	Programmatische Aanpak Stikstof
PB	Personenbelasting
PBD	Pedagogische begeleidingsdiensten
PFAS	Poly- en perfluoralkylstoffen
PMV	Participatiemaatschappij Vlaanderen
PPS	Publieke private samenwerking
PR	Programma
PV	Photo voltaic
PVT	Psychiatrische Verzorgingstehuizen
PWA	Plaatselijk werkgelegenheidsagentschap
RAI	Retroactieve Investeringspremies
REA	Realisaties
REACT-EU	Recovery Assistance for Cohesion and the Territories of Europe
RIZIV	Rijksinstituut voor Ziekte- en Invaliditeitsverzekering
RON	Rechteroever Nieuwpoort
RRF	Recovery and Resilience Facility
RSZ	Rijksdienst voor Sociale Zekerheid
RVA	Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening

SB	Structural Balance
SINE	Sociale Inschakelingseconomie
TS	Tax Shift
TVL	Toerisme Vlaanderen
U&HS	Universiteiten & Hogescholen
VAC	Vlaams administratief centrum
VAK	Vastleggingskrediet(en)
VAPH	Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap
VAR	Vlaamse Audiovisuele Regie
VCO	Vlaamse Codex Overheidsfinanciën
VDAB	Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding
VEB	Vlaams Energiebedrijf
VEK	Vereffeningskrediet(en)
VFLD	Vlaams Fonds voor de Lastendelging
VG	Vlaamse Gemeenschap
VGC	Vlaamse Gemeenschapscommissie
VIA	Vlaams Intersectoraal Akkoord
VIB	Vlaams Instituut voor Biotechnologie
VIF	Vlaams Infrastructuurfonds
VILT	Vlaams Infocentrum Land- en Tuinbouw
VIPA	Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden
VITO	Vlaamse Instelling voor Technologisch Onderzoek
Vlabel	Vlaamse Belastingdienst
VLIF	Vlaams Landbouwinvesteringsfonds
VLIZ	Vlaams Instituut voor de Zee
VLM	Vlaamse Landmaatschappij
VLOR	Vlaamse Onderwijsraad
VMRI	Vlaams Mensenrechteninstituut
VMSW	Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen
VOP	Vlaamse Ondersteuningspremie
VR	Vlaamse Regering
VREG	Vlaamse Regulator van de Elektriciteits- en Gasmarkt
VRT	Vlaamse Radio- en Televisieomroeporganisatie
VS%	Voorschottenpercentage
VSB	Vlaamse Sociale Bescherming
VSC	Vlaams Supercomputer Centrum
VUTG	Het Vlaams Agentschap voor de Uitbetaling van Toelagen in het kader van het Gezinsbeleid
VV	Vlaamse Veerkracht
VVM	Vlaamse Vervoersmaatschappij
VWF	Vlaams Woningfonds
VWO	Volwassenenonderwijs
WG	Waals Gewest

I. 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 verschillende deelaspecten:

- Hoofdstuk II: evolutie bij ongewijzigd beleid
- Hoofdstuk III: duiding bij de middelenbegroting en middelenevoluties
- Hoofdstuk IV: duiding bij de uitgavenbegroting en uitgavenevoluties
- Hoofdstuk V: het geconsolideerd vorderingensaldo en de correcties voor aftoetsing van de begrotingsdoelstelling
- Hoofdstuk VI: toelichting bij het Europees kader en de normering
- Hoofdstuk VII: de geconsolideerde schuld en het financieel beheer

De jaarlijkse begroting bevat een raming van de vermoedelijke ontvangsten (middelenbegroting) en uitgaven (uitgavenbegroting) voor het kalenderjaar. 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 II gaat in op de evolutie bij ongewijzigd beleid en de belangrijkste delta's naar aanleiding van deze begrotingsronde.

In hoofdstuk III 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 IV gaat in op de uitgavenbegroting en de geconsolideerde vastleggings- 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 vastleggings- en vereffeningskredieten te kunnen maken.

De vastleggingskredieten (VAK) zijn relevant om na te gaan welke beleidsaccenten de Vlaamse Regering legt, maar het zijn de vereffeningskredieten (VEK) die een onmiddellijke impact hebben op het ESR-vorderingensaldo. De VAK geven weer in welke mate er verbintenissen kunnen worden aangegaan en de VEK 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 V 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 VI van dit document.

Ten slotte wordt er, in hoofdstuk VII, 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 entiteiten die tot de consolidatiekring van de Vlaamse overheid behoren, met uitzuivering van de onderlinge schulden.

II. EVOLUTIE BIJ ONGEWIJZIGD BELEID

De begrotingsaanpassing (BA) betreft een actualisatie van de begrotingsopmaak (BO) waarbij het begrotingsproces op een kortere tijdspanne plaatsvindt en met een beperktere scope van de begrotingsvoorstellen dan bij een BO. Vanuit beleidsperspectief zijn de begrotingsopmaak en de -uitvoering de twee sleutelmomenten.

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. De BA omvat dan ook geen nieuwe brede beleidsenveloppes.

Een aantal top-down aanpassingen worden doorgevoerd: actualiseren van de ontvangsten o.b.v. macro-economische parameters, herziening indexatie, verdeling enveloppes endogene groei en pool der parastatalen,..

Er wordt gewerkt met een lijst van significante instellingen waarvoor de eigen ontvangsten kunnen worden herraamd en doorvertaald naar de uitgavenzijde van de begroting en de vereffeningskredieten op de toelagen kunnen worden geactualiseerd. Het overzicht van die lijst vindt u in Bijlage 1: Lijst van significante instellingen. De instellingen komen ook terug bij de besprekingen van het middelen- en uitgavenhoofdstuk. Daarnaast zijn er ook budgetneutrale compensaties mogelijk. Voor een overzicht van de compensaties wordt verwezen naar Bijlage 2: Compensaties.

Tabel II-1: Samenvatting evolutie bij ongewijzigd beleid BA 2023 (in duizend euro)

Saldo t.o.v. evenwichtsdoelstelling BO 2023 (1)	**-1.942.992**
Uitgaven buiten begrotingsdoelstelling BO 2023 (2)	978.829
Oosterweel (hoofdwerken)	339.283
Relanceplan Vlaamse Veerkracht	639.546
Vorderingensaldo BO 2023 (3=1-2)	-2.921.821
Evolutie ongewijzigd beleid (4=a-b+c+d)	-145.321
Ontvangsten (a)	-180.053
Uitgaven (b)	227.716
ESR-correcties (c)	0
Onderbenutting (d)	262.448
Vorderingensaldo BA 2023 bij ongewijzigd beleid (5=3+4)	-3.067.142
Correcties aftoetsing begrotingsdoelstelling BA 2023 (6)	1.097.592
Oosterweel (hoofdwerken)	479.642
Relanceplan Vlaamse Veerkracht (ontvangsten)	-511.167
Relanceplan Vlaamse Veerkracht (uitgaven)	1.129.117
Saldo t.o.v. evenwichtsdoelstelling BA 2023 (7=5+6)	**-1.969.550**
Vorderingensaldo BA 2023 (8=7-6)	-3.067.142

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 II-2: Evolutie bij ongewijzigd beleid BA 2023 (in duizend euro)

	VAK	VEK
Saldo t.o.v. evenwichtsdoelstelling BO 2023 (1)		**-1.942.992**
Uitgaven buiten begrotingsdoelstelling BO 2023 (2)		978.829
Vorderingensaldo BO 2023 (3=1-2)		**-2.921.821**
Evolutie ontvangsten bij ongewijzigd beleid (4)		**-180.053**
Ontvangsten VG (4.1)		**-333.216**
Bruto aanvullende belasting op de PB		120.969
Gewestmiddelen BFW		-11.025
Gemeenschapsmiddelen BFW		-134.972
Gewestelijke belastingen		-380.180
Actualisatie ontvangsten relanceplan VV, BAR en REPowerEU		1.212
Actief schuldbeheer - rente-ontvangsten		41.049
Actualisatie ontvangsten Vlaams Klimaatfonds		-13.208
DAB VIF		22.946
Overige		19.993
Ontvangsten instellingen (4.2)		**153.163**
Vlaams Energiebedrijf		-226.693
De Vlaamse Waterweg		48.208
De Werkvennootschap		38.108
Universiteiten en hogescholen		147.486
Vlaams Woningfonds		81.279
Overige		64.775
Evolutie uitgaven bij ongewijzigd beleid (5)	**1.251.848**	**227.716**
Index (5.1)	**-528.230**	**-523.092**
Indexatie lonen binnen systeem van loonprovisie (overschrijding spilindex november 2022 en september 2023)	-490.693	-490.693
Indexatie lonen en werkingsmiddelen buiten loonprovisie -2,4% GZI	-37.936	-32.798
Overige index (hoofdzakelijk lonen)	399	399

			VAK	VEK
	Actualisatie vastleggings- en vereffeningskredieten (5.2)		**1.780.078**	**750.808**
	X	Provisie noodfonds Oekraïne	60.000	60.000
	X	REPowerEU	208.028	20.803
C	CE	Rente uitgaven actief schuldbeheer (incl. operationele kosten)	68.480	68.480
C	CD	Fiscale uitgave (woon)	-6.479	-6.479
C	CD	Fiscale uitgave (werk)	683	683
E	FIO	Eenmalige ESR-intering voor encours op corona-uitgaven	0	28.788
F	FD	Oekraïne: open end (lonen basis en secundair onderwijs)	15.058	15.058
F	FD, FF, FG	Loonmodellen onderwijs (leerplicht, VWO, DKO, CLB, PBD & ILBV excl. fondsen)	47.992	47.992
F	U&H	Actualisatie begrotingscontouren	128.389	128.389
F	DBFM SvM	Actualisatie uitvoering DBFM-programma	22.258	22.258
G	VAPH	Actualisatie structurele VAK-onderbenutting (berekeningswijze BO)	38.710	0
G	Opgroeien Regie	Oekraïne: open end Groeipakket	-617	-617
G	Opgroeien Regie	Groeipakket (regulier)	12.313	12.313
G	VSB	Actualisatie basistegemoetkoming voor zorg	-9.000	-9.000
G	VSB	Ouderenzorg: aanpassing bezettingsgraad o.b.v. nieuwe raming	-36.344	-36.344
J	JD	VOP	11.635	11.635
M	DAB VIF	EU subsidies weginfrastructuur (zie ontvangsten)	25.304	11.804
M	DVW	Matching EU subsidies (zie ontvangsten)	9.397	38.164
M	DVW	Eenmalige recuperatie prefinanciering EU subsidies	48.375	0
M	DVW	Leefbaarheidsprojecten	12.421	9.705
M	DVW	Actualisatie begrotingscontouren	0	67.018
M	DWV	Actualisatie begrotingscontouren (investeringstoelage)	14.599	29.197
M	Lantis	Hoofdwerken Oosterweelverbinding (uitgaven buiten begrotingsdoelstelling)	949.345	140.359
M	Lantis	Flankerende maatregelen en leefbaarheid (uitgaven binnen begrotingsdoelstelling en buiten financieel model)	0	-49.290
M	Lantis	Voorbereidende werken (uitgaven binnen begrotingsdoelstelling en binnen financieel model)	93.648	94.944
Q	QE	Versnelling woningrenovatie en hernieuwbare energie	0	104.022
Q	VEB	Actualisatie begrotingscontouren (zie ook eigen ontvangsten)	-226.693	-226.693
Q	VWF	Actualisatie begrotingscontouren (zie ook eigen ontvangsten)	61.705	61.705
S	ABB	Actualisatie respo-bijdrage lokale besturen	54.497	54.497
S	HFB	Bijstelling huurkrediet	6.887	6.887
		Overige	169.487	44.530

	VAK	VEK
ESR correcties (6)		**0**
Onderbenutting (7)		**262.448**
Vorderingensaldo bij ongewijzigd beleid BA 2023 (8=3+4-5+6+7)		**-3.067.142**
Uitgaven buiten begrotingsdoelstelling BA 2023 (9)		1.097.592
Saldo t.o.v. evenwichtsdoelstelling BA 2023 (10=8+9)		**-1.969.550**

III. DE MIDDELENBEGROTING

1. Totale middelen

Tabel III-1 toont een overzicht van de belangrijkste parameters gebruikt bij de BA 2022, de BO 2023 en de BA 2023 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 17 februari 2022 (BA 2022), 8 september 2022 (BO 2023) en 16 februari 2023 (BA 2023), en van de mededelingen door de FOD Financiën van respectievelijk 17 maart 2022, 23 september 2022 en 17 maart 2023.

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. De fiscale capaciteit wordt vanaf het aanslagjaar 2015 geïnterpreteerd als de regionale opdeling van de opbrengst van de federaal gebleven personenbelasting. Voor begrotingsjaar 2023 wordt dus de fiscale capaciteit met betrekking tot aanslagjaar 2022 toegepast.

In vergelijking met de BO 2023 worden bij de BA 2023 zowel de inflatie als de economische groei over het jaar 2022 naar boven bijgesteld (gerealiseerde parameters versus begrote parameters). Over het jaar 2023 wordt enkel de economische groei naar boven aangepast. De inflatie neemt in 2023 af.

Tabel III-1: Verwachte inflatie en economische groei in 2023

	BA 2022 (EB 2/2022)		**BO 2023 (EB 9/2022)**		**BA 2023 (EB 2/2023)**	
	2021	**2022**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
bbp	6,1%	3,0%	2,6%	0,5%	3,1%	1,0%
CPI	2,44%	5,5%	9,4%	6,5%	9,60%	4,5%
GZI	2,01%	5,4% (7,1% toegekend)	9,1%	7,0%	9,25%	4,9% (4,6% toegekend)

Bron: Federaal Planbureau

Begin mei 2023 werden door het Federaal Planbureau geactualiseerde inflatievooruitzichten gepubliceerd, waarbij het nationaal indexcijfer van de consumptieprijzen (CPI) in 2023 op 3,9% geraamd wordt. Die actualisatie is in de voorliggende BA 2023 niet verwerkt. De geactualiseerde inflatievooruitzichten zullen in de begroting 2024 wel de afrekening van de dotaties uit de bijzondere financieringswet over het jaar 2023 beïnvloeden.

Gelet op de volatiliteit van de economische groei en de inflatie geeft Tabel III-2 weer in welke mate de opcentiemen, het toegewezen gedeelte van de BTW en de PB, en de specifieke dotaties (zie verder) in begrotingsjaar 2023 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 III-2 (38.420 en 37.760 duizend euro) tonen de geraamde 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 16 februari 2023.

Tabel III-2: Sensitiviteit (in duizend euro)

	Middelen 2023		
Parameter	**Afrekening 2022**	**Basis 2023**	**Totaal**
Bbp 2022	25.167	**38.420**	63.588
Bbp 2023	-	20.776	20.776
CPI 2022	27.674	**37.760**	65.434
CPI 2023	-	30.652	30.652

Tabel III-3 geeft in grote rubrieken een overzicht van de ESR-gecorrigeerde middelen voor de begrotingsjaren 2022 en 2023. Voor beide begrotingsjaren gaat het om begrote cijfers. De cijfers in die tabel zijn bedragen afgerond op hoofdcategorie. Ten opzichte van de bedragen in Tabel II-1 kunnen er daardoor afrondingsverschillen voorkomen.

Bij BA 2023 worden de ESR-gecorrigeerde ontvangsten op 56,8 miljard euro geraamd. Dat is 0,2 miljard euro of 0,3% minder dan bij de BO 2023.

De daling van de ontvangsten wordt in belangrijke mate veroorzaakt door de dotaties uit de bijzondere financieringswet en de gewestbelastingen. De daling van de dotaties uit de bijzondere financieringswet wordt hoofdzakelijk verklaard door de vertraging van de inflatie die zich in 2023 manifesteert. De daling van de gewestbelastingen wordt vooral verklaard door de verwachte lagere opbrengst van het verkooprecht als gevolg van een afkoeling van de vastgoedmarkt.

De raming van de bruto-opcentiemen en van de ontvangsten van de rechtspersonen wordt naar boven bijgesteld. De bijstelling van de bruto-opcentiemen is vooral het gevolg van een positieve bijstelling van de inkomensvorming in 2021.

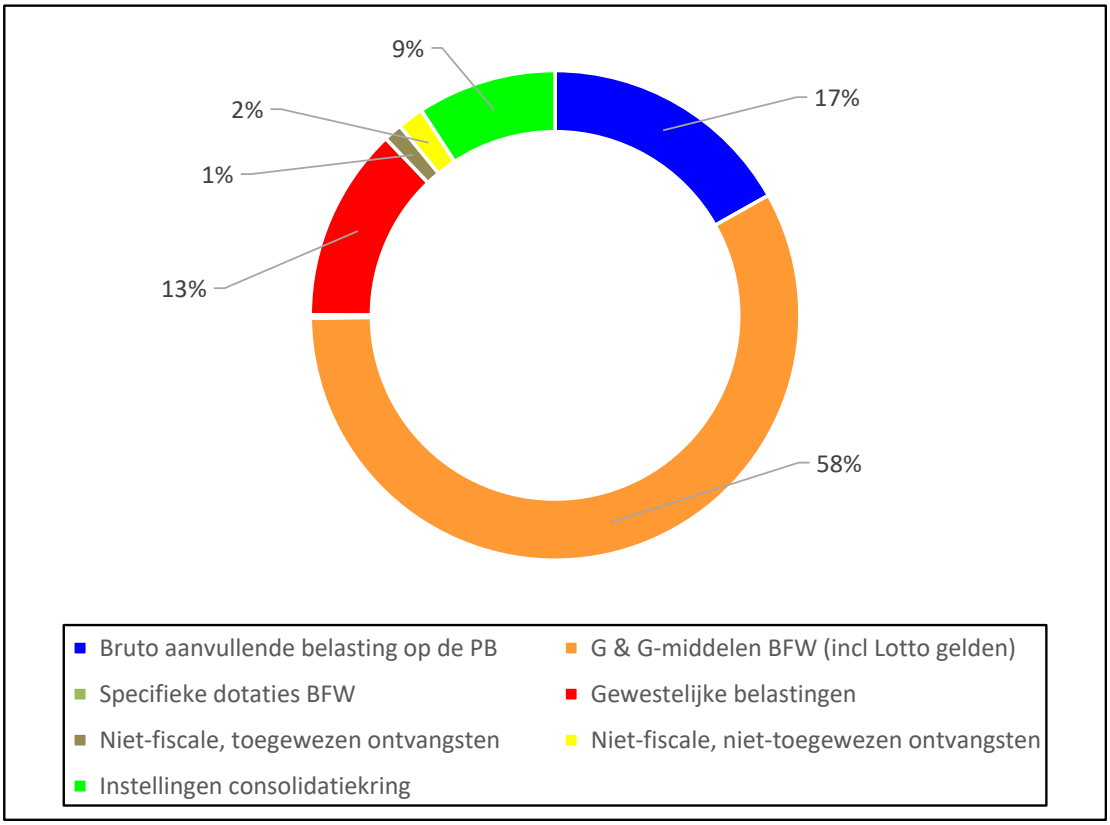
Tabel III-3: Grote rubrieken van de ESR-ontvangsten (in duizend euro)

	BA 2022	**BO 2023**	**BA 2023**	**BA - BO**	**BA - BO (%)**
Bruto aanvullende belasting op de PB	8.159.601	9.452.698	9.573.667	120.969	1,3%
Gewestmiddelen BFW	3.070.340	3.437.513	3.427.390	-10.124	-0,3%
Gemeenschapsmiddelen BFW	26.562.649	29.628.434	29.496.579	-131.855	-0,4%
Specifieke dotaties BFW	108.503	122.225	120.584	-1.641	-1,3%
Gewestelijke belastingen	7.455.366	7.658.340	7.278.160	-380.180	-5,0%
Eigen niet-fiscale, toegewezen ontvangsten	707.874	696.517	698.570	2.053	0,3%
Eigen niet-fiscale, niet toegewezen ontvangsten	957.117	936.640	983.833	47.193	5,0%
Lotto gelden	32.897	35.364	32.988	-2.376	-6,7%
Diensten Afzonderlijk Beheer (DAB's)	352.992	336.597	359.343	22.746	6,8%
Rechtspersonen	4.652.466	4.714.108	4.867.271	153.163	3,2%
TOTAAL	**52.059.806**	**57.018.437**	**56.838.385**	**-180.052**	**-0,3%**

Bron: Departement FB, Vlabel

Figuur III-1 toont voor het begrotingsjaar 2023 het relatieve aandeel van de inkomsten ten opzichte van de totale middelen. Uit deze figuur blijkt dat de Vlaamse opcentiemen 17% vertegenwoordigen van de Vlaamse (ESR-gecorrigeerde) ontvangsten. Het belang van de gewestbelastingen bedraagt 13%.

Figuur III-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 2023 zal de fiscale autonomie 29,6% bedragen.

2. Opcentiemen en dotaties Gewest

De gewestmiddelen (bruto-opcentiemen en toegewezen gedeelte van de PB) worden bij de BA 2023 op 13.001.057 duizend euro geraamd, inclusief een positieve dotatie-afrekening van 134.192 duizend euro. De raming 2023 houdt ten opzichte van de BO 2023 een toename in van 110.845 duizend euro. In Tabel III-8 worden de geciteerde bedragen overzichtelijk opgelijst.

2.1. Bruto opcentiemen

De raming van de gewestelijke bruto-opcentiemen voor het begrotingsjaar 2023 (begrotingsartikel CB0-9CDGADN-OW) is net zoals bij de vorige begrotingsrondes gebaseerd op de voorschottenmethode. De voorschottenmethode die in Bijlage 5: De voorschottenmethode voor de aanrekening van de gewestelijke opcentiemen en de fiscale uitgaven 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 2023 die door de FOD Financiën op 17 maart 2023 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 2023. Voor de raming van de belasting Staat van het aanslagjaar 2023 baseert de FOD Financiën zich op de realisatiecijfers per 30 juni 2022 van de kohieren met betrekking tot het aanslagjaar 2021. De gewone aanslagtermijn met betrekking tot het aanslagjaar 2021 is immers per 30 juni 2022 verstreken waardoor de realisatiecijfers van het laatstbedoelde aanslagjaar beschikbaar zijn. Vertrekkende van de realisatiecijfers van het aanslagjaar 2021 en zich baserende op de evolutie van de inkomens voor de inkomstenjaren 2021 en 2022 wordt een inschatting gemaakt van de belasting Staat voor de aanslagjaren 2022 en 2023.

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 III-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 2023 niet tegengedraaid maar komt volledig ten goede aan de belastingbetalers. In de begroting 2023 loopt de belastingverlaging op tot 1 miljard euro.

Tabel III-4: Gecumuleerde impact Taks 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**	**AJ 2023**
Impact TS I	*(1)*	-70,3	-146,6	-152,4	-156,8	-164,8	-167,3	-177,7	-196,9
Impact TS II	*(2)*	0,0	-178,9	-186,0	-399,6	-650,0	-660,0	-701,1	-776,8
Totaal TS I & II : delta opcentiemen	***(3)= (1)+(2)***	**-70,3**	**-325,5**	**-338,4**	**-556,4**	**-814,8**	**-827,4**	**-878,8**	**-973,7**
Federale maatregelen excl TS	*(4)*	13,7	14,7	15,3	15,0	-42,2	-48,0	-57,9	-21,9
Totale delta opcentiemen	***(5)= (3)+(4)***	**-56,6**	**-310,8**	**-323,1**	**-541,5**	**-856,9**	**-875,4**	**-936,7**	**-995,5**

Bron: basisgegevens FOD Financiën, simulatie Departement FB

De voorschotten van de bruto-opcentiemen voor 2023[1] worden, rekening houdend met het van toepassing zijnde voorschottenpercentage (99,12% voor aanslagjaar 2023), geraamd op 9.271.583 duizend euro. Rekening houdend met de voorschotten in fiscale uitgaven, eveneens tegen het voorschottenpercentage (99,12%), krijgen we de voorschotten in netto-opcentiemen. Bemerk 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

[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 (alhoewel zij hiervoor de bevoegdheid heeft).

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-opcentiemen[2].

Tabel III-5: Raming van de voorschotten (in duizend euro)

		AJ 2023
Federaal voorschottenpercentage (VS%)	(1)	99,12%
Voorschotten bruto-opcentiemen (bij BA; aan 100%)	(2)	9.353.898
Voorschotten bruto-opcentiemen (bij BA; aan VS%)	**(3)=(2)*(1)**	**9.271.583**
Voorschotten fiscale uitgaven (bij BA; aan 100%)	(4)	1.357.052
Voorschotten fiscale uitgaven (bij BA; aan VS%)	**(5)=(4)*(1)**	**1.345.110**
Voorschotten netto-opcentiemen (aan VS%)	**(6)= (3)-(5)**	**7.926.473**

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 2023 geactualiseerde gegevens voor alle betrokken aanslagjaren (uitvoeringscijfers tot en met aanslagjaar 2021, ramingen vanaf aanslagjaar 2022). 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 voorfinanciering[3] tot en met december van het jaar t verhoogd met 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 voorschottenmethode 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 2023 bedragen op deze wijze 9.573.667 duizend euro en zijn dus samengesteld uit voorschotten (9.271.583 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2023) en afrekeningen (4.158 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2018; 3.744 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2019; 5.317 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2020; 10.543 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2021 en 278.321 duizend euro met betrekking tot

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

[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.

aanslagjaar 2022). Voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2017 worden er geen afrekeningen meer verwacht.

Tabel III-6: Bruto-opcentiemen volgens voorschottenmethode[4] (in duizend euro)

	2023
Voorschotten bruto-opcentiemen AJ 2023	9.271.583
Afrekeningen AJ 2015	0
Afrekeningen AJ 2016	0
Afrekeningen AJ 2017	0
Afrekeningen AJ 2018	4.158
Afrekeningen AJ 2019	3.744
Afrekeningen AJ 2020	5.317
Afrekeningen AJ 2021	10.543
Afrekeningen AJ 2022	278.321
Totaal	**9.573.667**

Bron: FOD Financiën, departement FB

Tabel III-7 toont aan dat zowel de verwachte voorschotten als de verwachte afrekeningen bij de BA 2023 meer bedragen dan bij de BO 2023, respectievelijk 66.926 en 54.043 duizend euro. De FOD Financiën verwacht dat het nominaal inkomen van de particulieren in het Vlaams Gewest in inkomstenjaar 2022 (= aanslagjaar 2023) met 8,77% zal toenemen (ten opzichte van het definitieve inkomstenjaar 2021 waarin de toename 4,90% bedroeg). Rekening houdende met een elasticiteitscoëfficiënt ten opzichte van de reële groei van 1,320 komt dit neer op een nominale groei van de opcentiemen met 10,64% (bij constante wetgeving). Bij de BO 2023 werd er uitgegaan van een nominale groei van de opcentiemen van 10,73%.

Ook de verwachte afrekeningen bedragen bij de BA 2023 54.043 duizend euro meer dan bij de BO 2023. De afrekening in 2023 met betrekking tot het aanslagjaar 2022 bedraagt 278.321 duizend euro (49.904 duizend euro meer dan bij de BO 2023) en maakt deel uit van dit verschil. De toename van het nominaal inkomen van de particulieren in het Vlaams Gewest in inkomstenjaar 2021 (= aanslagjaar 2022) bedraagt volgens de FOD Financiën 4,90% (bij BO 2023 nog geraamd op 4,42%). Rekening houdende met een elasticiteitscoëfficiënt ten opzichte van de reële groei van 1,320 komt dit neer op een nominale groei van de opcentiemen met 6,21% (bij constante wetgeving). Bij de BO 2023 werd er nog uitgegaan van een nominale groei van de opcentiemen van 5,57% (bij constante wetgeving).

De positieve bijstelling van het nominaal inkomen van de particulieren in het Vlaams Gewest voor inkomstenjaar 2021 (4,90% versus 4,42%) heeft met andere woorden niet alleen een positief effect op de afrekeningen in 2023, maar heeft – ondanks de negatieve bijstelling van het nominaal inkomen van de particulieren in het Vlaams Gewest voor inkomstenjaar 2022 (8,77% versus 8,86%) - ook een positief spillover effect op de voorschotten van het aanslagjaar 2023.

[4] De voorschottenmethode houdt uiteindelijk ook rekening met een verondersteld inningspercentage (hier: 99,68% voor aanslagjaar 2015; 99,85% voor aanslagjaar 2016; 99,75% voor aanslagjaar 2017; 99,74% voor aanslagjaar 2018; 99,70% voor aanslagjaar 2019; 99,70% voor aanslagjaar 2020; 99,80% voor aanslagjaar 2021; 99,66% voor aanslagjaar 2022 en volgende aanslagjaren).

Tabel III-7: Bruto-opcentiemen 2023 volgens voorschottenmethode (in duizend euro)

	BO 2023	**BA 2023**	**BA - BO**
Voorschotten	9.204.657	9.271.583	66.926
Afrekeningen vorige aanslagjaren	248.041	302.084	54.043
Bruto-opcentiemen (CB0-9CDGADN-OW)	**9.452.698**	**9.573.667**	**120.969**

Bron: FOD Financiën, Departement FB

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 BA 2023 bedraagt de dotatie voor het Vlaams Gewest 640.005 duizend euro (inclusief 22.537 duizend euro afrekening 2022).

De gewesten ontvangen tevens een toelage voor het financieren van bepaalde aspecten van het tewerkstellingsbeleid en een toelage voor het financieren van specifieke fiscale 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 BA 2023 respectievelijk op 1.612.727 duizend euro (inclusief 57.920 duizend euro afrekening 2022) en 1.496.214 duizend euro (inclusief 53.735 duizend euro afrekening 2022) geraamd.

Het bedrag van het gewestelijk deel van het overgangsmechanisme is negatief en wordt in 2023 op -321.557 duizend euro geraamd (geen afrekening). Het overgangsbedrag 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 Brussels Hoofdstedelijk Gewest voorzien. In 2023 bedraagt de totale pendeldotatie 44,0 miljoen euro. 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 (2022 en) 2023 op 61,850% geraamd (telkens 2,5 basispunten meer dan bij de BO 2023). Dit komt neer op 27.226 duizend euro (inclusief 11 duizend euro afrekening). Vanaf de BO 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.

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

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 BA 2023 wordt de responsabiliseringsbijdrage bepaald op basis van de in 2022 betaalde weddenmassa. De bedoelde weddemassa 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 2023 wordt de responsabiliseringsbijdrage geraamd op 354.897 duizend euro, inclusief een negatieve afrekening over het begrotingsjaar 2022 van 88 duizend euro. Vanaf de BO 2022 wordt de responsabiliseringsbijdrage niet meer als een minderontvangst begroot, maar als een uitgave (zie begrotingsartikel CB0-1CCG2CA-LO).

3. Dotaties Gemeenschap

De gemeenschapsdotaties worden bij de BA 2023 op 29.496.579 duizend euro geraamd, inclusief een positieve afrekening van 1.043.089 duizend euro (begrotingsartikel CB0-9CCGACB-OW). De raming 2023 houdt ten opzichte van de BO 2023 een vermindering in van 131.855 duizend euro. In Tabel III-8 worden de geciteerde bedragen overzichtelijk opgelijst.

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 bij de BA 2023 op 12.530.121 duizend euro geraamd, inclusief een positieve afrekening over het begrotingsjaar 2022 van 442.549 duizend euro.

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 bij de BA 2023 op 7.090.531 duizend euro geraamd, inclusief een positieve afrekening over het begrotingsjaar 2022 van 253.587 duizend euro.

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), justitiehuizen en interuniversitaire attractiepolen (vanaf 2018)). Voor de Vlaamse Gemeenschap worden de bijkomende middelen bij de BA 2023 op

9.723.132 duizend euro geraamd, inclusief een positieve afrekening over het begrotingsjaar 2022 van 346.954 duizend euro.

Onder toepassing van artikel 47/10, derde lid van de Bijzondere Financieringswet werd bij de BO 2023 de dotatie justitiehuizen vanaf 2022 opgetrokken. Artikel 47/10, derde lid voert immers voor de drie gemeenschappen een veiligheidsnet in wanneer de gemiddelde jaarlijkse groei van de dotatie over drie jaar lager ligt dan de gemiddelde jaarlijkse groei van het aantal opdrachten in uitvoering van federale wetgeving in dezelfde periode.

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 2023 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.

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

Tabel III-8 toont de middelen die op basis van de BFW bij de BA 2023 mogen verwacht worden. De cijfers in die tabel zijn afgeronde bedragen op dotatieniveau. Ten opzichte van de bedragen in Tabel II-1 en Tabel III-3 kunnen er daardoor afrondingsverschillen voorkomen.

Globaal gesteld nemen de middelen inzake de bruto aanvullende belasting op de PB, het toegewezen gedeelte van de BTW en de PB, en de toelagen voor de nieuwe bevoegdheden bij de BA 2023 af met 21.010 duizend euro ten opzichte van de BO 2023.

De afname is de resultante van de evolutie van de onderliggende macro-economische parameters voor de jaren 2022 en 2023. Specifiek voor de bruto-opcentiemen wordt de wijziging van de raming ook bepaald door de evolutie van het nominaal inkomen van de particulieren in de inkomstenjaren 2021 en 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 16 februari 2023.

Zoals blijkt uit Tabel VIII-1, het parameteroverzicht in Bijlage 3: Parameteroverzicht, worden bij de BO en BA ook telkens de middelen van de Bijzondere Financieringswet van het voorgaande begrotingsjaar herraamd. In concreto worden bij de BA 2023 het toegewezen gedeelte van de BTW en de PB, en de toelagen voor de nieuwe bevoegdheden, met betrekking tot het begrotingsjaar 2022 herraamd. Die herraming wordt vergeleken met de raming die ter gelegenheid van de BA 2022 werd opgesteld. De vergelijking in kwestie resulteert in een afrekening die in de ramingen voor het begrotingsjaar 2023 wordt geïntegreerd. Tabel III-8 situeert voor iedere component van de middelenberekening het afrekeningssaldo 2022 in de raming van de middelen 2023 (kolom (d)).

Tabel III-8: Bruto aanvullende belasting op de PB en Toegewezen Gedeelte van de PB en de BTW (in duizend euro)[6]: BA 2023

	BO 2023 incl afrek 2022 geaggregeerd	**2022 bij BA 2022 excl afrek 2021**	**2022 bij BA 2023 excl afrek 2021**	**2022 Afrekening bij BA 2023**	**BA 2023 incl afrek 2022 geaggregeerd**	**BA 2023 incl afrek 2022 geïntegreerd**	**BA 2023 - BO 2023**
	(a)	**(b)**	**(c)**	**(d) = (c) - (b)**	**(e)**	**(f)**	**(g) = (e) - (a)**
Bruto aanvullende belasting op de PB	9.452.698	8.159.601	8.159.601	0	9.573.667	9.573.667	120.969
Voorafnames op federale PB	3.647.922	3.298.262	3.432.454	134.192	3.614.754	3.748.946	-33.168
middelen diverse bevoegdheden	*623.351*	*565.109*	*587.646*	*22.537*	*617.468*	*640.005*	*-5.883*
middelen arbeidsmarktbeleid	*1.568.961*	*1.417.791*	*1.475.711*	*57.920*	*1.554.807*	*1.612.727*	*-14.154*
middelen fiscale uitgaven	*1.455.610*	*1.315.362*	*1.369.097*	*53.735*	*1.442.479*	*1.496.214*	*-13.131*
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	**12.779.064**	**11.136.307**	**11.270.499**	**134.192**	**12.866.865**	**13.001.057**	**87.801**
Afrekening over het jaar t-1	111.148				134.192		23.044
Totale middelen Vlaams Gewest	**12.890.212**	**11.136.307**	**11.270.499**	**134.192**	**13.001.057**	**13.001.057**	**110.845**
Voorafnames op BTW	12.184.121	10.939.130	11.381.679	442.549	12.087.572	12.530.121	-96.549
Voorafnames op federale PB	6.899.523	6.236.047	6.489.634	253.587	6.836.945	7.090.531	-62.578
Dotaties overgehevelde bevoegdheden Inzake:	9.508.277	8.569.591	8.916.545	346.954	9.376.178	9.723.132	-132.099

[6] Een uitgebreide toelichting aangaande de middelenvoorziening van Gewesten en Gemeenschappen na de zesde staatshervorming kan geraadpleegd worden via volgende weblink: De financiële middelenvoorziening voor Gemeenschappen en Gewesten na de zesde staatshervorming - Fin (vlaanderen.be)

	BO 2023 incl afrek 2022 geaggregeerd	2022 bij BA 2022 excl afrek 2021	2022 bij BA 2023 excl afrek 2021	2022 Afrekening bij BA 2023	BA 2023 incl afrek 2022 geaggregeerd	BA 2023 incl afrek 2022 geïntegreerd	BA 2023 - BO 2023
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c) - (b)	(e)	(f)	(g) = (e) - (a)
kinderbijslagen	*4.948.743*	*4.410.788*	*4.584.136*	*173.348*	*4.860.673*	*5.034.021*	*-88.070*
ouderenzorg	*3.333.107*	*3.058.060*	*3.178.075*	*120.015*	*3.299.387*	*3.419.402*	*-33.720*
diverse gezondheidszorgen en hulp aan personen	*646.536*	*584.906*	*608.579*	*23.673*	*641.042*	*664.715*	*-5.494*
ziekenhuizen (vanaf bj 2016)	*474.912*	*429.639*	*447.015*	*17.376*	*470.861*	*488.237*	*-4.051*
inhouding voor investeringen ziekenhuis-infrastructuur (vanaf bj 2016)	-	-	-	-	-	-	
justitiehuizen	*82.510*	*65.874*	*77.606*	*11.732*	*81.909*	*93.641*	*-601*
interuniversitaire attractiepolen (vanaf bj 2018)	*22.470*	*20.324*	*21.134*	*810*	*22.306*	*23.117*	*-164*
Overgangsmechanisme	152.795	152.795	152.795	0	152.795	152.795	0
Responsabiliseringsbijdrage pensioenen							
Subtotaal middelen Vlaamse Gemeenschap	**28.744.716**	**25.897.563**	**26.940.653**	**1.043.089**	**28.453.490**	**29.496.579**	**-291.226**
Afrekening over het jaar t-1	883.718				1.043.089		159.371
Totale middelen Vlaamse Gemeenschap	**29.628.434**	**25.897.563**	**26.940.653**	**1.043.089**	**29.496.579**	**29.496.579**	**-131.855**

Vlaams Gewest + Vlaamse Gemeenschap	**42.518.646**	**37.033.870**	**38.211.152**	**1.177.281**	**42.497.636**	**42.497.636**	**-21.010**

Bron: Departement FB

5. Specifieke dotaties vanwege de federale overheid

Tabel III-9 toont de geraamde middelen met betrekking tot de (overige) specifieke dotaties vanwege de federale overheid voor de BA 2023.

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 III-9: Specifieke dotaties vanwege de federale overheid (in duizend euro): BA 2023

	BO 2023 incl afrek 2022 geaggregeerd	2022 bij BA 2022 excl afrek 2021	2022 bij BA 2023 excl afrek 2021	2022 Afrekening bij BA 2023	BA 2023 incl afrek 2022 geaggregeerd	BA 2023 incl afrek 2022 geïntegreerd	BA 2023 - BO 2023
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c) - (b)	(e)	(f)	(g) = (e) - (a)
Buitenlandse studenten	47.835	43.315	44.998	1.683	47.023	48.706	-813
Overname verkeersbelastingen	19.202	17.387	18.063	676	18.876	19.552	-326
Dotatie Nationale Plantentuin	9.337	8.445	8.782	337	9.269	9.605	-68
Overname registratie- en erfbelastingen	31.212	28.262	29.361	1.098	30.682	31.780	-530
Compensatie dode hand	1.052	1.052	1.052	0	1.069	1.069	17
Overname spelen en weddenschappen, aut ontspanningstoestellen en openingsbelasting	9.695	8.779	9.120	341	9.530	9.872	-165
Subtotaal dotaties vanwege federale overheid	**118.333**	**107.240**	**111.376**	**4.135**	**116.449**	**120.584**	**-1.884**
Afrekening over het jaar t-1	3.891				4.135		244
Totaal dotaties vanwege federale overheid	**122.225**	**107.240**	**111.376**	**4.135**	**120.584**	**120.584**	**-1.641**

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. Die overdracht vond plaats op 1 januari 2014. De in de middelenbegroting 2023 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).

6. Gewestelijke belastingen

Naar aanleiding van de BA 2023 worden de gewestbelastingen op 7,3 miljard euro geraamd, 380,2 miljoen euro minder dan bij de BO 2023. Tabel III-10 toont een overzicht van de begrotingsposten en de verschillende bedragen. De getoonde bedragen zijn ESR-ontvangsten.

De raming van het verkooprecht (begrotingsartikel CE0-9CDBADL-OW) bedraagt 2.455,2 miljoen euro. Ten opzichte van de BO worden de ontvangsten met 423,8 miljoen euro neerwaarts bijgesteld. Er wordt in de BA uitgegaan van een daling van het aantal akten met 10% ten opzichte van 2022. Ten opzichte van de BO 2023 ligt het aantal akten 7% lager. Er wordt net als bij de BO rekening gehouden met constante prijzen ten opzichte van 2022. Het gemiddelde tarief wordt ingeschat op 5,1%. Bij de BO werd uitgegaan van een gemiddeld tarief van 5,6%. De stijgende rente heeft vooral bij het investeringsvastgoed gezorgd voor een daling van het aantal transacties. De relatief sterkere daling van het aantal transacties aan het tarief van 12% resulteert in een gemiddeld tarief dat lager ligt dan voorheen.

De ontvangsten uit het verdeelrecht (begrotingsartikel CE0-9CDBADL-OW) worden geraamd op 88,5 miljoen euro. Ten opzichte van de BO betekent dit een toename

van de ontvangsten met 5,8 miljoen euro. Voor het aantal akten wordt vertrokken van het gemiddeld aantal ontvangen akten van de laatste drie jaar. Het gemiddelde recht wordt constant gehouden op het niveau 2022. De toename van de ontvangsten ten opzichte van de BO wordt verklaard doordat wordt vertrokken van een hoger gemiddeld recht.

De ontvangsten uit het recht op hypotheekvestiging (begrotingsartikel CE0-9CDBADL-OW) worden geraamd op 152,1 miljoen euro, ofwel 18,3 miljoen euro minder dan bij de BO. Er wordt in de BA uitgegaan van een daling van het aantal akten met 15% ten opzichte van 2022. Ten opzichte van de BO 2023 ligt het aantal akten 13% lager. Het gemiddelde recht wordt constant gehouden op het niveau 2022.

De ontvangsten uit de schenkbelasting (begrotingsartikel CE0-9CDBADL-OW) worden geraamd op 479,2 miljoen euro. Ten opzichte van de BO nemen de ontvangsten met 48,5 miljoen euro toe. Er wordt rekening gehouden met een toename van het aantal schenkingen met 2% ten opzichte van 2022. Het gemiddelde recht wordt constant gehouden op het niveau 2022.

De ontvangsten uit erfbelasting (begrotingsartikel CE0-9CDBADK-OW) worden bij de BA 2023 geraamd op 1.693,1 miljoen euro, 37,0 miljoen euro meer dan bij de BO. Het aantal overlijdens lag eind 2022 hoger dan verwacht. Het aantal verwachte overlijdens 2023 wordt ten opzichte van de BO neerwaarts bijgesteld om rekening te houden met de oversterfte 2022. Over de twee jaren heen wordt uitgegaan van 1.950 extra overlijdens in vergelijking met de raming van de BO. De gemiddelde ontvangst per dossier voor overlijdens 2022 ligt in lijn met de verwachtingen bij de BO. De gemiddelde ontvangst voor overlijdens 2023 wordt neerwaarts bijgesteld ten opzichte van de BO. Dit omwille van de lagere inflatieverwachtingen (4,2% bij BA, 6,6% bij BO).

De ontvangsten uit de onroerende voorheffing (begrotingsartikel CE0-9CDBADJ-OW) worden geraamd op 318,3 miljoen euro, 1,5 miljoen euro meer dan voorzien bij de BO.

De ontvangsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting (begrotingsartikel CE0-9CDBADG-OW) worden geraamd op 1.171,5 miljoen euro. Ten opzichte van de BO is er een daling van 24,9 miljoen euro. De inflatie op jaarbasis bedraagt 7,2%. Bij de BO werd nog uitgegaan van een inflatie van 8,7%. Het aantal te belasten voertuigen wordt constant gehouden op het niveau 2022. Het effect van de vergroening van het wagenpark wordt voor 2022 geraamd op -2,8%. Ook voor 2023 wordt een vergroeningseffect van -2,8% verondersteld. Bij de BO werd uitgegaan van -2%. Er wordt rekening gehouden met een meeropbrengst van 6,2 miljoen euro ingevolge de verhoging van het forfaitaire tarief voor oldtimers naar 90,9 euro.

De ontvangsten uit de belasting op inverkeerstelling (begrotingsartikel CE0-9CDBADH-OW) worden geraamd op 249,0 miljoen euro. Er wordt uitgegaan van een toename van het aantal inschrijvingen met 10% ten opzichte van 2022. De inflatie op jaarbasis bedraagt 7,2%. Bij de BO werd nog uitgegaan van een inflatie van 8,7%. Het effect van de vergroening wordt ingeschat op 0%. De assumptie is dat de jaarlijkse verhoging van de CO2-correctiefactor het effect van de vergroening zal neutraliseren.

De raming voor de kilometerheffing (begrotingsartikel CE0-9CDBADD-OW) bedraagt 583,6 miljoen euro. De raming vertrekt van de gerealiseerde ontvangsten tot en met maart 2023. In de eerste drie maanden van dit jaar lag het aantal afgelegde kilometer op tolwegen 3,5% lager in vergelijking met vorig jaar. Voor het volledige jaar 2023 wordt uitgegaan van een daling van 2% van het aantal afgelegde kilometer op tolwegen. De index op jaarbasis bedraagt 6,7%. Bij de BO

was dit 8%. Het vergroeningseffect wordt net als bij de BO geraamd op -0,4%. De raming van de ontvangsten uit boetes wordt opgetrokken van 11 miljoen euro naar 13 miljoen euro. In 2022 bedroegen de ontvangsten uit boetes 12,7 miljoen euro.

De raming voor 2023 voor de belasting op spelen en weddenschappen (begrotingsartikel CE0-9CDBADO-OW) komt uit op 63,9 miljoen euro, ofwel 3,4 miljoen euro minder in vergelijking met de BO. De ontvangsten uit spelen en weddenschappen zijn de laatste jaren sterk toegenomen, vooral de ontvangsten uit online spelen en weddenschappen. In 2022 kwam er een einde aan de sterke groei. De eerste drie maanden van 2023 geven niet aan dat de groei opnieuw zal aantrekken. Er wordt in de BA uitgegaan van een groei van 2% ten opzichte van 2022. Bij de BO werd uitgegaan van een groei van 4,8%.

De ontvangsten uit de belasting op automatische ontspanningstoestellen (begrotingsartikel CE0-9CDBADO-OW) worden voor 2023 geraamd op 23,8 miljoen euro, ofwel 0,4 miljoen euro minder in vergelijking met de BO.

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

	BO 2023	**BA 2023**	**BA - BO**	**BA – BO (%)**
Verkooprecht	2.878.980	2.455.154	-423.826	-14,7%
Verdeelrecht	82.742	88.520	5.778	7,0%
Recht op hypotheekvestiging	170.432	152.117	-18.315	-10,7%
Schenkbelasting	430.701	479.202	48.501	11,3%
Erfbelasting excl. Fiscale regularisaties	1.656.113	1.693.122	37.009	2,2%
Erfbelasting fiscale regularisaties	0	0	0	
Onroerende voorheffing	316.784	318.270	1.486	0,5%
Verkeersbelasting	1.196.369	1.171.458	-24.911	-2,1%
Belasting op inverkeerstelling	240.404	248.969	8.565	3,6%
Kilometerheffing	594.266	583.631	-10.635	-1,8%
Spelen en weddenschappen	67.374	63.934	-3.440	-5,1%
Automatische ontspanningstoestellen	24.175	23.783	-392	-1,6%
Openingsbelasting	0	0	0	
Totaal	**7.658.340**	**7.278.160**	**-380.180**	**-5,0%**

Bron: Vlabel

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 bij de BA 2023 bedraagt 698,6 miljoen euro. Ten opzichte van de BO 2023 houdt die raming een toename in van 2,1 miljoen euro.

De evolutie van de toegewezen ontvangsten in 2023 wordt in belangrijke mate verklaard door de evolutie van de ontvangsten van het Fonds voor de aanwending van teruggevorderde ten onrechte gestorte wedden en toelagen van de sector onderwijs (+13,7 miljoen euro, begrotingsartikel FC0-9FDDTDG-OW) en het Klimaatfonds (-13,2 miljoen euro; begrotingsartikel QE0-9QHETIB-OW).

De raming van de ontvangsten van het Fonds voor de aanwending van teruggevorderde ten onrechte gestorte wedden en toelagen van de sector onderwijs wordt bijgesteld naar het niveau van de realisaties over het jaar 2022.

De voorliggende raming van de ontvangsten van het Klimaatfonds gaat net zoals bij de BO 2023 uit van een continuering van het huidige intra Belgisch akkoord aangaande de verdeling van de veilingopbrengsten van emissierechten (burden sharing). De ontvangsten van het Klimaatfonds worden bij de BA 2023 op 286,0 miljoen euro geraamd. Ten opzichte van de BO 2023 betekent dit een daling met 13,2 miljoen euro. De raming gaat uit van (1) de gerealiseerde veilingrechten en bijhorende prijs in de periode mei tot en met december 2022, en (2) de ingeschatte veilingrechten bij een prijs van circa 75 euro/ton voor de maanden januari tot en met april 2023. Het totale veilingvolume wordt op 3,74 miljoen ton behouden. De gewogen gemiddelde prijs voor de volledige periode bedraagt hierdoor 76,55 euro/ton. Bij de BO 2023 werd uitgegaan van een minder conservatieve prijs van 80 euro/ton. Deze prijsdaling t.o.v. de initiële prijsinschatting van 80 euro/ton leidt tot een daling van de inkomsten met 13,2 miljoen euro.

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) bij de BA 2023 bedraagt 983,8 miljoen euro. Ten opzichte van de BO 2023 houdt die raming een toename in van 47,2 miljoen euro.

De evolutie van de andere algemene ontvangsten wordt in belangrijke mate verklaard door de verwachte ontvangsten in het kader van het kas- en schuldbeheer van de Vlaamse Gemeenschap. Die ontvangsten worden op 117,8 miljoen euro geraamd (begrotingsartikel CB0-9CEGABA-OW); dit is een toename met 41,0 miljoen euro ten opzichte van de BO 2023, te wijten aan de stijging van de rentevoeten. Op dit begrotingsartikel worden voornamelijk intresten en dividenden geraamd, waaronder het Ethias-dividend ten belope van 33,3 miljoen euro.

Verder worden de Europese ontvangsten in het kader van het relanceplan Vlaamse Veerkracht (ontvangsten uit RRF) op 461,1 miljoen euro geraamd. Dit komt neer op een daling met 40,3 miljoen euro ten opzichte van de BO 2023 (begrotingsartikel CB0-9CBGAAF-OW). De RRF-ontvangsten worden geraamd vertrekkende van de benodigde vereffeningskredieten (VEK) in 2023 voor alle relanceprojecten, waarop vervolgens een globaal RRF-percentage (41,57%) toegepast wordt. Het globale RRF-percentage geeft de verhouding weer tussen de verwachte Vlaamse RRF-ontvangsten (1,722 miljard euro) en het totaal vastgelegde bedrag voor alle Vlaamse relanceprojecten (4,143 miljard euro), en dit voor de volledige relanceperiode 2021-2026.

Bij de BA 2023 worden bovendien de ontvangsten uit de Brexit Adjustment Reserve (BAR) met 20,7 miljoen euro bijgesteld naar 50,1 miljoen euro (begrotingsartikel CB0-9CBGAAF-OW). Van die bijstelling is 0,7 miljoen euro gelieerd aan de bijstelling van de vereffeningskredieten op relanceproject VV107. De resterende 20,0 miljoen euro heeft betrekking op de ESR-neutrale verwerking van 20,0 miljoen euro uitgaven door FIT voor relanceproject VV108 (waarvan reeds 14,0 miljoen euro uitgaven bij de BO 2023 waren voorzien).

Tot slot worden bij de BA 2023 ook 20,8 miljoen euro ontvangsten in het kader van REPowerEU geraamd (begrotingsartikel CB0-9CBGAAF-OW). Het betreft de ESR-neutrale verwerking van 20,8 miljoen euro VEK, eveneens in het kader van REPowerEU (zie hoofdstuk 4, Provisie REPowerEU op begrotingsartikel CB0-1CBG2AN-PR).

9. Lottomiddelen

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 2023 bedraagt 33,0 miljoen euro, een daling met 2,4 miljoen euro ten opzichte van de BO 2023. Deze raming is gebaseerd op het voorlopig verdelingsplan van het dienstjaar 2022.

10. Te consolideren instellingen

Tabel III-11 geeft een overzicht van de ESR-ontvangsten van de Vlaamse instellingen die tot de consolidatieperimeter behoren. De ESR-ontvangsten van de te consolideren instellingen nemen bij BA 2023 met 175,9 miljoen euro toe. Instellingen met aanzienlijke bedragen aan eigen ontvangsten en significante instellingen bedoeld in Bijlage 1: Lijst van significante instellingen worden hier apart vermeld.

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

	BD	**BO 2023**	**BA 2023**	**BA - BO**
VIF	M	61.123	84.069	22.946
Loodswezen	M	101.427	101.427	0
MINA	Q	144.032	143.832	-200
Andere DAB's	X	30.015	30.015	0
Totaal DAB's		*336.597*	*359.343*	*22.746*
VIB	E	63.405	63.405	0
VITO	E	101.869	101.869	0
FIO	E	10.883	12.469	1.586
PMV Groep	E	47.994	52.889	4.895
Scholen van Morgen	F	138.808	137.694	-1.114
Hogescholen en Universiteiten	F	1.320.121	1.467.607	147.486
Opgroeien Regie	G	258.222	277.650	19.428
VUTG	G	8.450	8.450	0
VAPH	G	17.475	24.275	6.800
VIPA	G	325	325	
VSB	G	293.798	298.164	4.366
VRT	H	199.039	210.225	11.186
VDAB	J	149.790	138.711	-11.079
VVM - De Lijn	M	208.884	213.524	4.640
BAM / Lantis	M	46.876	52.396	5.520
Tunnel Liefkenshoek	M	75.127	82.112	6.985
Vlaamse Waterweg	M	63.833	112.041	48.208
De Werkvennootschap	M	85.788	123.896	38.108
VEB	Q	804.540	577.847	-226.693

	BD	BO 2023	BA 2023	BA - BO
VWF	Q	79.657	160.936	81.279
VMSW	Q	251.504	222.670	-28.834
Andere Rechtspersonen	X	487.720	528.116	40.396
Totaal Rechtspersonen		*4.714.108*	*4.867.271*	*153.163*
Totaal		**5.050.705**	**5.226.614**	**175.909**

Bron: Departement FB

De totale ESR-gecorrigeerde ontvangsten van **de DAB Vlaams Infrastructuurfonds (VIF)** worden geraamd op 84,1 miljoen euro bij de BA 2023, een stijging met 22,9 miljoen euro ten opzichte van de BO 2023. Dit is voornamelijk het gevolg van:

- het opnieuw inschrijven van de ontvangsten uit het RON-project (+11,1 miljoen euro, MCU-2MIHAVA-OW) en;
- de toepassing van het matchingprincipe voor Europese subsidies (+11,8 miljoen euro, MDU-2MHHAPA-OW).

De ESR-ontvangsten van **het Fonds voor Innoveren en Ondernemen (FIO)** worden bij de BA 2023 op 12,5 miljoen euro geraamd. Dit bedrag houdt een toename in van 1,6 miljoen euro ten opzichte van de BO 2023. Die toename vindt haar oorsprong in de verkoop aan POM Limburg en aan stad Genk van de uitgeefbare kavels in zone A van de Ford-site. De verkoop kadert in de herontwikkeling van de Ford-site te Genk. De overige ESR-ontvangsten van FIO worden niet bijgesteld.

Bij BA 2023 stijgen de ESR-ontvangsten van **de PMV Groep** met 4,9 miljoen euro door het inschrijven van de verwachte rente-ontvangsten op de interne beleggingen in Vlaams schuldpapier in het kader van de optimalisatie van het beheer van de financiële activa zoals opgenomen in artikel 85 en 86 van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën.

De geraamde ESR-ontvangsten van **de DBFM Scholen van Morgen** dalen ten opzichte van de BO 2023 met 1,1 miljoen euro en bedragen zo 137,7 miljoen euro bij de BA 2023. Die 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 ESR-ontvangsten van **de te consolideren universiteiten en hogescholen** worden bij de BA 2023 geraamd op 1.467,6 miljoen euro, dat is 147,5 miljoen euro meer dan bij de BO 2023. Het gaat om:

- 313,6 miljoen euro afkomstig van bedrijven voor de ondersteuning van onderzoek en kosten met betrekking tot vorming en bijscholing (toename met 31,9 miljoen euro);
- 426,7 miljoen euro afkomstig van gezinnen (toename met 42,0 miljoen euro);
- 196,2 miljoen euro ontvangen vanuit andere Belgische overheden (lokaal / gemeenschap / gewest / federaal / sociale zekerheid; toename met 20,9 miljoen euro);
- 197,4 miljoen euro ontvangsten vanuit EU-instellingen (toename met 15,4 miljoen euro);
- 193,6 miljoen euro afkomstig van buitenlandse partners exclusief EU- instellingen (overheden en privépartners, toename met 20,0 miljoen euro);
- 125,9 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 18,0 miljoen euro).

Het gaat bijvoorbeeld om verminderingen van werkgeversbijdragen of vrijstelling van bedrijfsvoorheffing;
- De overige ontvangsten komen voor 12,7 miljoen euro voort uit renteopbrengsten (daling met 2,4 miljoen euro) en voor 1,7 miljoen euro uit de verkoop van investeringsgoederen, voornamelijk onroerende goederen (toename met 1,7 miljoen euro).

De totale ESR-ontvangsten van **Opgroeien Regie** stijgen bij de BA 2023 met 19,4 miljoen euro tot 277,6 miljoen euro. Dit bedrag is samengesteld een indexatie van de ouderbijdragen van de kinderopvang (+17,5 miljoen euro) en de terugvordering van onterecht uitbetaalde subsidies binnen het beleidsveld Jeugdhulp (+1,9 miljoen euro).

De ESR-ontvangsten bij **het Vlaams Agentschap voor de Uitbetaling van Toelagen in het kader van het Gezinsbeleid (VUTG)** blijven constant bij de BA 2023 op 8,5 miljoen euro.

De totale ESR-ontvangsten van **het Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap (VAPH)** stijgen bij de BA 2023 met 6,8 miljoen euro tot 24,3 miljoen euro. Door de aanrekening bij de ontvangsten van de terugvordering van ten onrechte uitgekeerde of foutief aangerekende subsidies in plaats van die te 'netten' met andere uitgaven, stijgen de ontvangsten met 5,8 miljoen euro. Ook wordt de verkoop van een kantoorgebouw aan Het Facilitair Bedrijf voorzien (+1 miljoen euro).

De ESR-ontvangsten van **het Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden (VIPA**) blijven constant op 0,3 miljoen euro bij de BA 2023.

Bij BA 2023 nemen de ESR-ontvangsten van **het Agentschap Vlaamse Sociale Bescherming (VSB)** toe met 4,4 miljoen euro. Die toename in de eigen ontvangsten vloeit voornamelijk voort uit de toename van de inkomsten uit internationale overeenkomsten met 4,3 miljoen euro. Daarnaast is er een beperkte toename van de beleggingsinkomsten met 31 duizend euro, waarvan 19 duizend euro uit beleggingen binnen de overheidssector en 12 duizend euro uit beleggingen buiten de overheidssector.

De ESR-ontvangsten van **de Vlaamse Radio- en Televisieomroeporganisatie (VRT)** worden bij de BA 2023 op 210,2 miljoen euro geraamd. Dit bedrag houdt een toename in van 11,2 miljoen euro ten opzichte van de BO 2023. Die stijging is het resultaat van de volgende factoren:
- De ontvangsten uit de verkoop van niet-duurzame goederen en diensten nemen met 5,6 miljoen euro toe.
- Het dividend vanuit de Vlaamse Audiovisuele Regie (VAR) neemt met 5,4 miljoen euro toe.
- De inkomensoverdrachten vanuit EU-instellingen nemen met 0,2 miljoen toe.

De ontvangsten uit de verkoop van gronden in het kader van het nieuwbouwproject en de rente-ontvangsten blijven ongewijzigd.

Bij BA 2023 dalen de ESR-ontvangsten van de **Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling (VDAB)** met 11,1 miljoen euro ten opzichte van de BO 2023, tot 138,7 miljoen euro.
Onderstaande niet-exhaustieve lijst geeft de voornaamste oorzaken van die daling in eigen ontvangsten weer:
- De opbrengsten uit de samenwerking met RIZIV stijgen met 1,2 miljoen euro.
- De opbrengsten uit wijk-werken nemen af met 0,5 miljoen euro.

- De overige opbrengsten (webdiensten, opbrengsten vanuit de clusters) nemen toe met 1,8 miljoen euro.
- De Europese inkomsten uit ESF-/React-EU dossiers nemen af met 6,4 miljoen euro.
- De ontvangsten uit IBO dalen met 10,7 miljoen euro.
- De opbrengsten uit de verkoop van gebouwen stijgt met 3,5 miljoen euro.

De ESR-gecorrigeerde ontvangsten van **de Vlaamse Vervoersmaatschappij De Lijn** (**VVM De Lijn)** nemen bij de BA 2023 (213,5 miljoen euro) toe met 4,6 miljoen euro ten opzichte van de BO 2023 (208,9 miljoen euro). Dit is enerzijds ten gevolge van hogere vervoersopbrengsten dan bij BO 2023 geraamd (+6,2 miljoen euro) en anderzijds minder recuperatie Cliquet (-1,6 miljoen euro).

De totale ESR-gecorrigeerde ontvangsten van **de Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel (BAM)** stijgen bij de BA 2023 met 5,5 miljoen euro tot 52,4 miljoen euro. Dit is quasi volledig het gevolg van een toename van de ontvangsten komende van de concessies Tunnel Liefkenshoek (+5,5 miljoen euro).

Bij de BA 2023 nemen de ESR-gecorrigeerde ontvangsten van **Tunnel Liefkenshoek** verder toe met 7,0 miljoen euro tot 82,1 miljoen euro. Het actuele trafiekniveau rechtvaardigt een verdere verhoging van de tolontvangsten (+6,6 miljoen euro) terwijl er ook meerontvangsten worden gegenereerd uit de uitbating van de P&R gebouwen (+0,4 miljoen euro).

De totale ESR-gecorrigeerde ontvangsten van **de Vlaamse Waterweg** stijgen bij de BA 2023 met 48,2 miljoen euro tot 112,0 miljoen euro. Dit is voornamelijk het gevolg van:

- de toepassing van het matchingprincipe van EU-subsidies (+38,2 miljoen euro) en een toename in de eigen ontvangsten uit watervangen (+2,9 miljoen euro);
- retributies voor innames van openbaar domein (+1,4 miljoen euro);
- concessies (+2,9 miljoen euro);
- de verkoop van gronden in eigendom (+0,6 miljoen euro).

De totale ESR-gecorrigeerde ontvangsten van **de Werkvennootschap** worden geraamd op 123,9 miljoen euro bij de BA 2023, een stijging met 38,1 miljoen euro ten opzichte van de BO 2023. Dit is quasi volledig het gevolg van een bijstelling van 38,3 miljoen euro voor de overname van door de Werkvennootschap gerealiseerde investeringen door het Agentschap Wegen en Verkeer, VVM De Lijn en De Vlaamse Waterweg. Verder wordt de kapitaalsubsidie komende van de Koning Boudewijnstichting op nul gezet (-0,15 miljoen euro).

De gewijzigde energieprijzen (daling van de futureprijzen van commodities) 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. Bij de BA 2023 worden de ESR-ontvangsten geraamd op 577,8 miljoen euro, een daling met 226,7 miljoen euro ten opzichte van de BO 2023. De ESR-ontvangsten betreffen één-op-één doorgerekende kosten van de leveringsactiviteit van het VEB. Deze gedaalde ontvangsten leiden ook tot een equivalent aan gedaalde uitgaven op de VEB-begroting.

De ESR-gecorrigeerde ontvangsten van **het Vlaams Woningfonds (VWF)** stijgen met 81,3 miljoen euro tot 160,9 miljoen euro bij BA 2023. De belangrijkste wijzigingen zijn:

- een toename van de rente-ontvangsten uit BSL met 42,8 miljoen euro door de overdracht van de bestaande BSL-portefeuille van de VMSW. De renteontvangsten uit de eigen portefeuille aan leningen nemen toe met 11,2 miljoen euro;

- eenmalige ontvangsten uit de verkoop van het eigen huurpatrimonium aan woonmaatschappijen (+28,5 miljoen euro);
- dezelfde verkoop zorgt logischerwijs voor een daling van de huuropbrengsten (-0,9 miljoen euro) en ontvangen FS3-subsidies (-0,4 miljoen euro).

Aan de ontvangstenzijde van **de Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen (VMSW)** dalen de ESR-ontvangsten met 28,8 miljoen euro tot 222,67 miljoen euro bij BA 2023. Dit is het gevolg van:

- de overdracht van de bestaande BSL-portefeuille naar het VWF zorgt voor een daling van de rente-ontvangsten op BSL-leningen met 41,7 miljoen euro;
- een toename van de renteontvangst met 13,8 miljoen euro uit beleggingen, hoofdzakelijk komende van het Departement Financiën en Begroting in het kader van beleggen in eigen schuld.

IV. DE UITGAVENBEGROTING

1. Inleiding

Bij de begrotingsaanpassing (BA) 2023 stijgen de geconsolideerde vastleggingskredieten met 1.251,8 miljoen euro en de geconsolideerde vereffeningskredieten met 227,7 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak (BO) 2023.

De stijging van de vastleggingskredieten is hoofdzakelijk toe te schrijven aan de toename van de vastleggingskredieten van de Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel (NV BAM). De vastleggingskredieten van de BAM nemen toe met 1.041 miljoen euro ten opzichte van de BO. Een toename van de hoofdwerken met +949,3 miljoen euro die quasi volledig toe te wijzen is aan indexeffecten (buiten norm, en dus opgevangen binnen het financieel model).

Het verschil tussen de vastleggingskredieten (VAK) en vereffeningskredieten (VEK) is bij de BA 2023 met 1.024,1 miljoen euro gedaald ten opzichte van de BO 2023.

Zowel bij BO als bij BA 2023 zijn de VEK hoger dan de VAK.

Tabel IV-1: Geconsolideerde vastleggings- en vereffeningskredieten (in duizend euro)

	BO 2023 (a)	**BA 2023 (b)**	**Delta (b) - (a)**
Vastleggingskredieten	60.648.595	61.900.443	1.251.848
Vereffeningskredieten	62.328.269	62.555.985	227.716
VAK - VEK	**-1.679.674**	**-655.542**	**1.024.132**

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 VAK en VEK zoals opgenomen in bovenstaande tabel.

In een volgend deel wordt het overzicht gegeven van de geconsolideerde VAK en VEK per beleidsdomein evenals de evolutie per beleidsdomein.

2. De vastleggings- en vereffeningskredieten

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

De VAK geven aan voor welk bedrag er verbintenissen kunnen worden aangegaan. De VAK zijn relevant om na te gaan welke beleidsaccenten de Vlaamse Regering legt naar aanleiding van een begrotingsronde, maar het zijn de VEK die een onmiddellijke impact hebben op het ESR-vorderingensaldo. Beide benaderingen zijn dus relevant om een goed zicht te krijgen op de budgettaire situatie van de Vlaamse overheid.

Om de overgang van de totale VAK en VEK in de administratieve tabel naar de geconsolideerde cijfers te maken, worden een aantal kredieten niet weerhouden:

- Kredietverleningen en deelnemingen (ESR-8) en aflossingen van overheidsschuld (ESR-9) worden niet meegenomen. Het zijn financiële

verrichtingen die het vorderingensaldo van de Vlaamse Gemeenschap niet beïnvloeden.
- Toelagen aan Vlaamse rechtspersonen worden niet meegenomen om geen dubbeltellingen te hebben. We kijken namelijk naar de effectieve ESR-uitgaven in de begroting van de Vlaamse rechtspersonen. Naast een toelage heeft een entiteit vaak ook eigen ontvangsten.
- De 100 miljoen euro van de provisie in het kader van de begrotingsmonitoring wordt uitgefilterd.

Vanaf de BO 2023 worden de VAK en VEK van de DAB's mee gerapporteerd in de tabellen van de ministeries (nu hernoemd naar Vlaamse Gemeenschap) en niet meer bij de instellingen (nu hernoemd naar Vlaamse rechtspersonen).

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

2.1. Vastleggingskredieten

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

De VAK van de Vlaamse Gemeenschap (inclusief DAB's) worden gecorrigeerd voor een aantal types van uitgaven om tot de ESR-VAK te komen, zoals te zien in onderstaande tabel en hierboven vermeld.

Tabel IV-2: Saldi-berekening - Vastleggingskredieten Vlaamse Gemeenschap (in duizend euro)

		BO 2023	**BA 2023**
Vastleggingskredieten (VAK)	+	63.795.124	64.857.608
Correcties voor:			
Deelnemingen en kredietverleningen (ESR code 8)	-	3.156.202	3.815.489
Aflossingen overheidsschuld (ESR code 9)	-	449.637	468.385
Toelagen aan instellingen (VAK-kolom) & correcties (incl. correctie provisie in het kader van de begrotingsmonitoring)	-	26.433.837	26.984.953
Interne verrichtingen (DAB's)	-	0	0
Totaal	**=**	**33.755.448**	**33.588.781**

Net zoals bij de VAK van de Vlaamse Gemeenschap worden ook bij de VAK van de Vlaamse rechtspersonen een aantal correcties doorgevoerd om tot de ESR-VAK te komen.

Tabel IV-3: Saldi-berekening - Vastleggingskredieten Vlaamse rechtspersonen (in duizend euro)

		BO 2023	**BA 2023**
Vastleggingskredieten (VAK)	+	34.067.747	35.735.333
Correcties voor:			
Deelnemingen en kredietverleningen (ESR code 8)	-	3.315.097	3.400.264

		BO 2023	**BA 2023**
Aflossingen overheidsschuld (ESR code 9)	-	2.262.287	2.347.616
Toelagen aan Vlaamse Gemeenschap en andere Vlaamse rechtspersonen	-	1.564.545	1.647.703
Interne verrichtingen	-	32.671	28.088
Totaal	**=**	**26.893.147**	**28.311.662**

Tabel IV-4 geeft een overzicht van de totale VAK van de Vlaamse Gemeenschap en de Vlaamse rechtspersonen zoals ingeschreven bij BO 2023 en BA 2023.

Bij BA 2023 stijgen de totale VAK met 1.251,8 miljoen euro, of met 2,1% vergeleken met BO 2023.

Tabel IV-4: Saldi-berekening – Totaal vastleggingskredieten (in duizend euro)

	BO 2023 (a)	**BA 2023 (b)**	**Delta (b) - (a)**
Vlaamse Gemeenschap	33.755.448	33.588.781	-166.667
Vlaamse rechtspersonen	26.893.147	28.311.662	1.418.515
Totaal	**60.648.595**	**61.900.443**	**1.251.848**

2.2. Vereffeningskredieten

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

Tabel IV-5: Saldi-berekening – Vereffeningskredieten Vlaamse Gemeenschap (in duizend euro)

		BO 2023	**BA 2023**
Vereffeningskredieten (VEK)	+	63.051.390	63.735.581
Correcties voor:			
Deelnemingen en kredietverleningen (ESR code 8)	-	3.490.930	4.162.853
Aflossingen overheidsschuld (ESR code 9)	-	449.637	468.385
Toelagen aan instellingen & correcties (inclusief correctie provisie monitoring)	-	23.600.004	23.697.173
Interne verrichtingen (DAB's)	-	697.657	845.993
Totaal	**=**	**34.813.162**	**34.561.177**

Tabel IV-6: Saldi-berekening – Vereffeningskredieten Vlaamse rechtspersonen (in duizend euro)

		BO 2023	**BA 2023**
Vereffeningskredieten (VEK)	+	38.430.618	39.991.292
Correcties voor:			
Deelnemingen en kredietverleningen (ESR code 8)	-	2.911.247	3.027.563
Aflossingen overheidsschuld (ESR code 9)	-	2.296.610	2.393.397
Toelagen aan Vlaamse Gemeenschap en andere Vlaamse rechtspersonen	-	1.638.050	1.790.225
Interne verrichtingen	-	4.069.604	4.785.299
Totaal	**=**	**27.515.107**	**27.994.808**

Tabel IV-7 geeft een overzicht van de totale VEK van de Vlaamse Gemeenschap en de Vlaamse rechtspersonen zoals ingeschreven bij BO 2023 en BA 2023.

De totale VEK stijgen bij BA 2023 met 227,7 miljoen euro, ofwel 0,37% ten opzichte van BO 2023.

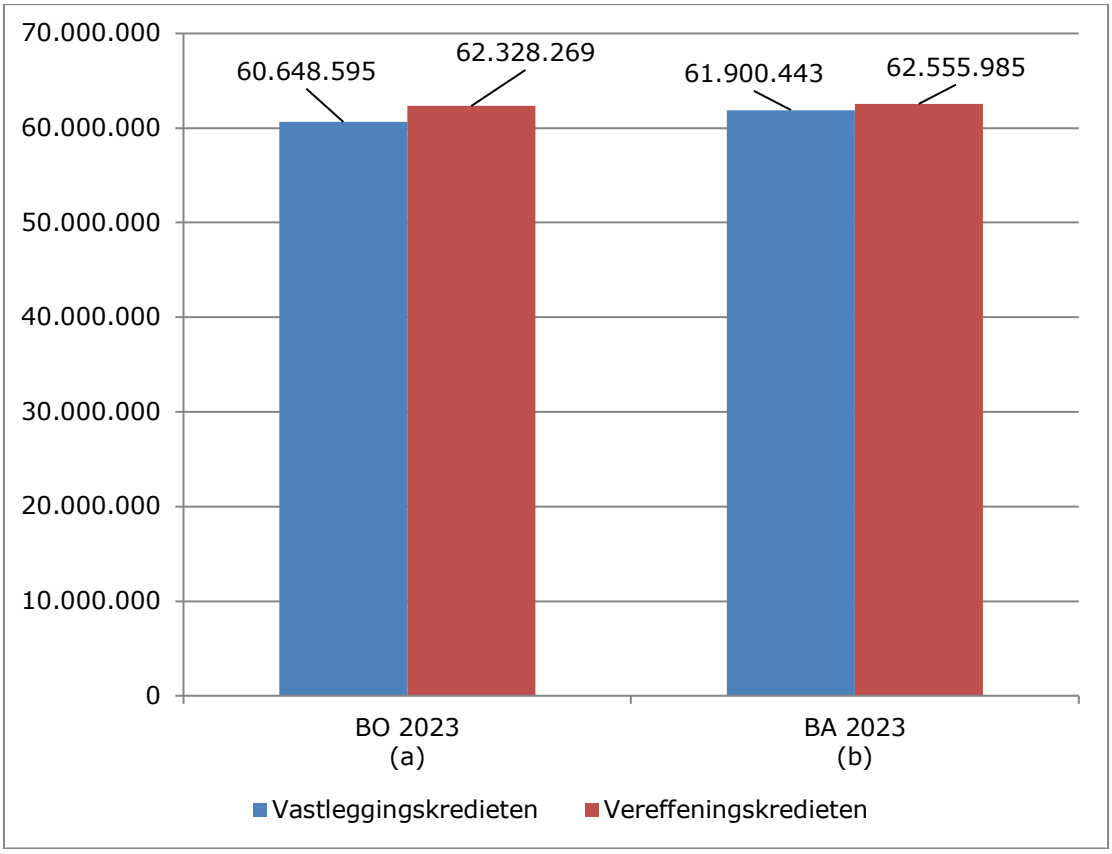
Tabel IV-7: Saldi-berekening – Totaal vereffeningskredieten (in duizend euro)

	BO 2023 (a)	**BA 2023 (b)**	**Delta (b) - (a)**
Vlaamse Gemeenschap	34.813.162	34.561.177	-251.985
Vlaamse rechtspersonen	27.515.107	27.994.808	479.701
Totaal	**62.328.269**	**62.555.985**	**227.716**

2.3. De globale evolutie van de vastleggingskredieten- en vereffeningskredieten

Figuur IV-1 toont aan dat bij de BO 2023 en de BA 2023 de VAK respectievelijk 1.679, 7 miljoen euro lager en 655,5 miljoen euro lager liggen dan de VEK. Het verschil is bij BA 2023 met 1.024,1 miljoen euro afgenomen ten opzichte van BO 2023.

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



3. De vastleggings- en vereffeningskredieten per beleidsdomein

In Tabel IV-8 en Tabel IV-9 wordt de cijfermatige evolutie van de VAK en VEK per beleidsdomein weergegeven.

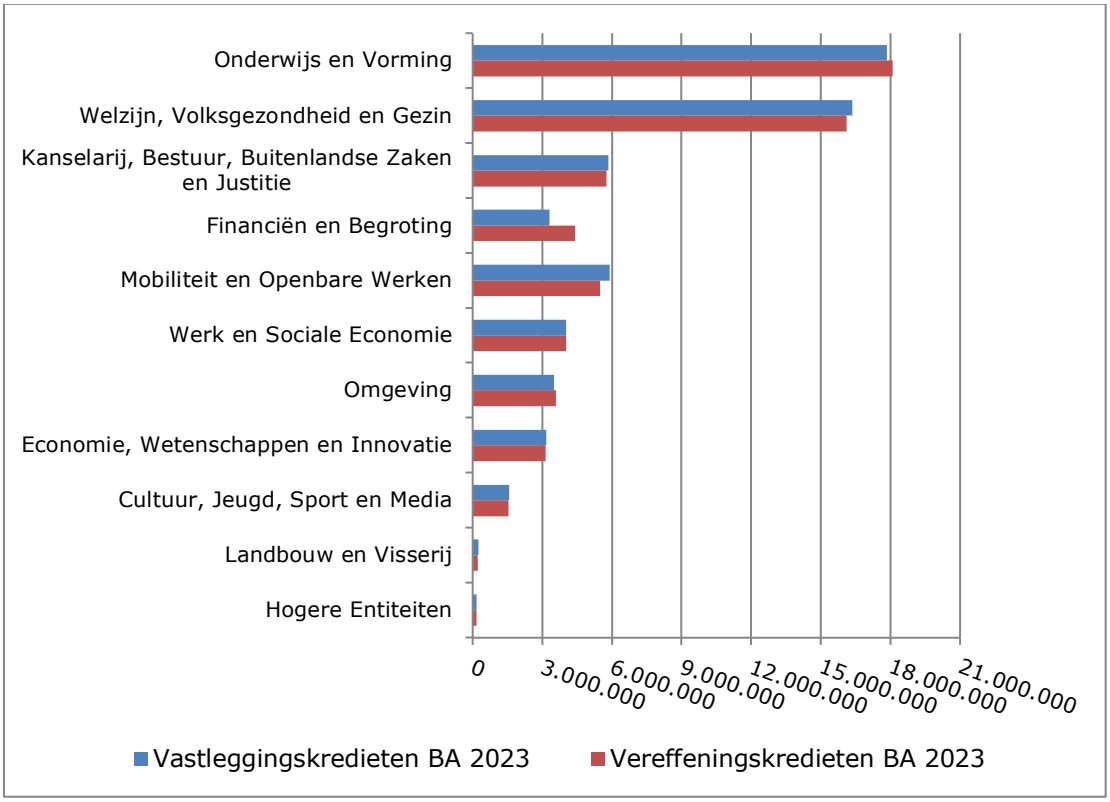
Tabel IV-8: Vastleggingskredieten per beleidsdomein (in duizend euro)

Beleidsdomein	**BO 2023 (a)**	**BA 2023 (b)**	**Delta (b) - (a)**
Hogere Entiteiten	157.105	157.794	689
Financiën en Begroting	4.002.500	3.305.484	-697.016
Economie, Wetenschappen en Innovatie	3.194.056	3.179.316	-14.740
Onderwijs en Vorming	17.387.739	17.850.090	462.351
Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	16.107.951	16.338.707	230.756
Cultuur, Jeugd, Sport en Media	1.546.319	1.558.435	12.116
Werk en Sociale Economie	3.956.592	4.032.144	75.552
Landbouw en Visserij	228.427	236.470	8.043
Mobiliteit en Openbare Werken	4.590.201	5.893.029	1.302.828
Omgeving	3.704.166	3.493.057	-211.109
Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie	5.773.539	5.855.917	82.378
Totaal	**60.648.595**	**61.900.443**	**1.251.848**

Tabel IV-9: Vereffeningskredieten per beleidsdomein (in duizend euro)

Beleidsdomein	**BO 2023 (a)**	**BA 2023 (b)**	**Delta (b) - (a)**
Hogere Entiteiten	157.105	157.794	689
Financiën en Begroting	5.335.928	4.419.923	-916.005
Economie, Wetenschappen en Innovatie	3.145.766	3.147.439	1.673
Onderwijs en Vorming	17.582.666	18.082.598	499.932
Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	15.925.365	16.104.828	179.463
Cultuur, Jeugd, Sport en Media	1.542.803	1.554.919	12.116
Werk en Sociale Economie	3.952.208	4.028.313	76.105
Landbouw en Visserij	221.952	229.995	8.043
Mobiliteit en Openbare Werken	5.132.103	5.495.000	362.897
Omgeving	3.651.368	3.571.369	-79.999
Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie	5.681.005	5.763.807	82.802
Totaal	**62.328.269**	**62.555.985**	**227.716**

Figuur IV-2: Vastleggings- en vereffeningskredieten per beleidsdomein BA 2023 (in duizend euro)



4. Bespreking per beleidsdomein

4.1. Algemeen

In de bespreking van de uitgavenevolutie 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 VAK en VEK. In de mate dat er een grote afwijking is tussen de evolutie van de VAK en VEK, 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, maar wordt hierna globaal besproken.

4.1.1. Index en sensitiviteit voor inflatie

Index

De totale uitgaven dalen bij de BA 2023 met 398,3 miljoen euro VAK en 515,4 miljoen euro VEK ten gevolge van gewijzigde inflatie. Het gaat om een daling van 520,9 miljoen euro VAK en 515,8 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). De uitgaven nemen toe met 122,2 miljoen euro VAK-index op de volumes FS3 en BSL

binnen het beleidsveld wonen en 0,4 miljoen euro VAK en VEK op enkele uitgavenposten die een specifieke indexberekening kennen.

Niet alle geïndexeerde kredieten hebben een impact op het vorderingensaldo van de Vlaamse begroting. Binnen de indexatie volgens de algemene indexatieprincipes is er 7,7 miljoen euro index voorzien voor ESR-8 kredieten. Ook de 122,2 miljoen euro VAK-index op de volumes FS3 en BSL wordt niet omgezet in ESR-aanrekenbare uitgaven. Dit maakt dat de ESR-aanrekenbare uitgaven dalen met 528,2 miljoen euro VAK en 523,1 miljoen euro VEK.

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 het beleidsdomein 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 index wordt bij een begrotingsronde toegekend in functie van de op dat moment geraamde evolutie van de GZI.

De index bij de BA 2023 is gebaseerd op de inflatievooruitzichten die op 4 april 2023 werden gepubliceerd door het Federaal Planbureau. Een samenvattend overzicht van deze vooruitzichten, die worden vergeleken met de bij de BO 2023 gehanteerde vooruitzichten, is hieronder te vinden.

Tabel IV-10: Inflatieparameters

	BO 2023			**BA 2023**	
Verwachte evolutie gezondheidsindex	7,0%			4,6%	
Overschrijding spilindex	Dec/22	Feb/23	Jul/23	Nov/22	Sep/23
Aanpassing sociale uitkeringen	Jan/23	Mrt/23	Aug/23	Dec/22	Okt/23
Aanpassing lonen	Feb/23	Apr/23	Sep/23	Jan/23	Nov/23

Bij de BO 2023 werden verschillende overschrijdingen van de spilindex op kruissnelheid gebracht op de betrokken loonkredieten, m.n. de overschrijdingen van december 2021, februari 2022, april 2022, juli 2022 en oktober 2022.

Verder voorzag het Federaal Planbureau destijds nog overschrijdingen in december 2022, februari 2023 en juli 2023. Voor deze overschrijdingen werden de nodige kredieten voorzien op de indexprovisie.

De bij BO 2023 verwachte overschrijding van december 2022 heeft zich uiteindelijk reeds gerealiseerd in november 2022, met een aanpassing van de sociale uitkeringen tot gevolg in december 2022 en van de lonen in januari 2023. Nadien is de inflatie vertraagd.

Om het effect van de overschrijding van de spilindex van november 2022 op kruissnelheid te brengen, worden bij de BA 2023 de loonkredieten op de betrokken begrotingsartikels die het systeem van de spilindex volgen met 2% verhoogd. Het

gaat om een impact van 544,4 miljoen euro VAK en VEK[7], waarvan echter 7,7 miljoen euro VAK en VEK op ESR-8 kredieten. Deze 7,7 miljoen euro heeft dus geen impact op het vorderingensaldo.

Er wordt daarnaast in 2023 enkel nog een overschrijding van de spilindex verwacht in september 2023. De daaropvolgende spilindex zou pas bereikt worden in maart 2024[8]. Hiervoor worden de nodige kredieten voorzien op de indexprovisie bij het Departement Financiën en Begroting. Het gaat om 135,3 miljoen euro VAK en VEK, wat een daling is van de indexprovisie met 1.027,3 miljoen euro VAK en VEK. Die daling is het gecombineerde effect van enerzijds de overschrijding van november 2022 die op kruissnelheid wordt gebracht bij de BA 2023 en bij de BO 2023 nog voorzien was op de indexprovisie en anderzijds de verwachte inflatie die is gedaald.

De verwachte evolutie van de GZI over 2023 daalt van 7% naar 4,6%. Hierdoor dalen 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 met 37,9 miljoen euro VAK en 32,8 miljoen euro VEK. Die index is reeds voorzien op de betrokken begrotingsartikels en dus niet op de centrale indexprovisie.

Een samenvattend overzicht van het effect op zowel de ESR-aanrekenbare uitgaven (en dus ook het vorderingensaldo BA 2023) als de totale uitgaven ten gevolge van indexatie is hieronder te vinden.

Tabel IV-11: Impact indexatie BA 2023 op de ESR-aanrekenbare en totale uitgaven (in duizend euro)

Wijziging index BA 2023	**VAK**	**VEK**
Op kruissnelheid brengen overschrijding spilindex november 2022, excl. index op ESR-8 kredieten	536.639	536.639
Actualisatie indexprovisie	-1.027.332	-1.027.332
Herindexatie kredieten die de jaarlijkse evolutie van de GZI volgen	-37.936	-32.798
Manuele indexen	399	399
Effect op de ESR-aanrekenbare uitgaven	**-528.230**	**-523.092**
Op kruissnelheid brengen overschrijding spilindex november 2022, effect op ESR-8 kredieten	7.740	7.740
VAK-index op de volumes FS3 en BSL binnen het beleidsveld wonen	122.227	0
Effect op de totale uitgaven	**-398.263**	**-515.352**

De impact van bovenstaande indexatie is niet stelselmatig opgenomen in de bespreking per beleidsdomein, aangezien de impact verspreid zit over veel verschillende begrotingsartikels. Bijlage 6: Overzichten verdeling index per beleidsdomein en begrotingsprogramma toont echter wel de verdeling per beleidsdomein en begrotingsprogramma van de index voor het op kruissnelheid brengen van de overschrijding van de spilindex van november 2022, de indexherziening van de kredieten die de jaarlijkse evolutie van de GZI volgen en van de index voorzien op de indexprovisie. De verdeling van de indexprovisie betreft wel een indicatieve verdeling indien de kredieten zoals berekend bij de BA 2023 zouden worden toegewezen. De indexprovisie zelf is namelijk centraal gebudgetteerd bij het beleidsdomein Financiën en Begroting.

[7] Enkel voor de indexatie van de dienstencheques speelt de 2%-toename nog niet volledig in 2023. Hiervoor zal nog een beperkt bijkomend effect volgen in 2024.
[8] Een overschrijding in de eerste maanden van 2024 heeft een effect op de uitgaven 2023 via het vakantiegeld 2024 dat aanrekenbaar is op 2023.

Sensitiviteit van de uitgaven voor inflatie

Zoals supra reeds beschreven beïnvloedt de inflatie de uitgaven via het moment van overschrijding van de spilindex 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.

In haar vooruitzichten van 4 april 2023 ging het Planbureau uit van een volgende overschrijding van de spilindex in september 2023 (niveau 125,60) en nadien in maart 2024 (niveau 128,11). Onderstaande tabellen tonen het effect op de uitgavenkredieten 2023 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 september 2023 als die van maart 2023. In de derde tabel wordt het effect weergegeven van enkele gecombineerde scenario's.

Tabel IV-12: Effect op 2023 van wijziging overschrijding spilindex 125,60 (in duizend euro)

	Indexprovisie	**Delta t.o.v. september 2023**
Overschrijding spilindex (125,60) juli 2023	228.280	93.006
Overschrijding spilindex (125,60) augustus 2023	186.190	50.916
Overschrijding spilindex (125,60) september 2023	**135.274**	**-**
Overschrijding spilindex (125,60) oktober 2023	83.901	-51.373
Overschrijding spilindex (125,60) november 2023	40.449	-94.825

Tabel IV-13: Effect op 2023 van wijziging overschrijding spilindex 128,11 (in duizend euro)

	Indexprovisie	**Delta t.o.v. maart 2024**
Overschrijding spilindex (128,11) januari 2024	165.212	29.938
Overschrijding spilindex (128,11) februari 2024	147.713	12.439
Overschrijding spilindex (128,11) maart 2024	**135.274**	**-**
Overschrijding spilindex (128,11) april 2024	134.489	-785
Overschrijding spilindex (128,11) mei 2024	134.489	-785

Tabel IV-14: Effect op 2023 van wijziging overschrijding spilindex 125,60 en 128,11 (in duizend euro)

	Indexprovisie	**Delta**
Overschrijding juli 2023 en januari 2024	258.218	122.944
Overschrijding augustus 2023 en februari 2024	198.629	63.355
Overschrijding september 2023 en maart 2024	**135.274**	**-**
Overschrijding oktober 2023 en maart 2024	83.901	-51.373
Overschrijding november 2023 en april 2024	39.665	-95.609

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 de berekening van het vakantiegeld of de eindejaarspremie.

Bij de BA 2023 wordt uitgegaan van een GZI van 4,6%. In onderstaande wordt het effect weergegeven van een hogere of lagere raming van de GZI met 10 basispunten. 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 na[9], de werkingskredieten niet te indexeren.

Tabel IV-15: Effect wijziging GZI met 10 basispunten (in duizend euro)

Loonkredieten	1.318
Werkingskredieten	49

4.2. Financiën en Begroting

Fiscaliteit en budgettair beleid

Fiscale uitgaven

Bij de BA 2023 worden de woongerelateerde fiscale uitgaven (CB0-1CDG2DB-WT) op 1,171 miljard euro geraamd (aan 99,12% voorschottenpercentage; 99,07% bij BO 2023). Ten opzichte van de BO 2023 houdt die raming een daling in van 6,5 miljoen euro. De raming bij BA 2023 is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 13 maart 2023. De vermindering in 2023 situeert zich in belangrijke mate bij de gewestelijke woonbonus (-6,8 miljoen euro). De overige componenten van de woongerelateerde fiscale uitgaven (waaronder bouwsparen, woonbonus 2005-2014, langetermijnsparen en intresten) worden met 0,4 miljoen euro lichtjes naar boven bijgesteld.

De fiscale uitgaven met betrekking tot de dienstencheques en wijkwerken (CB0-1CDG2DC-WT) worden bij de BA 2023 op 164,1 miljoen euro geraamd (aan 99,12% voorschottenpercentage; 99,07% bij BO 2023). Ten opzichte van de BO 2023 komt dit neer op een toename met 0,7 miljoen euro. De huidige raming vertrekt van de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 13 maart 2023. De toename van de raming voor het aanslagjaar 2023 wordt verklaard door een (verwacht) hoger gebruik van PWA- en dienstencheques tijdens het inkomstenjaar 2022 (aanslagjaar 2023) en de toepassing van een hoger voorschottenpercentage (99,12% versus 99,07%). Vanaf aanslagjaar 2021 werd het fiscale aftrekpercentage voor PWA- en dienstencheques naar beneden herzien (van 30% naar 20%).

Responsabiliseringsbijdrage

De responsabiliseringsbijdrage (CB0-1CCG2CA-LO) wordt bij de BA 2023 op 354,9 miljoen euro geraamd. Ten opzichte van de BO 2023 betekent dit een vermindering met 1,2 miljoen euro.

De bijdrage ten laste van het begrotingsjaar 2023 is gebaseerd op de effectief in 2022 betaalde statutaire weddenmassa (8.013,2 miljoen euro). Bij de BO 2023 ging het nog om een raming van de in 2022 te betalen statutaire weddenmassa (8.038,2 miljoen euro). Het bijdragepercentage voor het begrotingsjaar 2023

[9] Zoals geregeld in het programmadecreet bij de BO 2020.

bedraagt 4,430%. De raming bij de BA 2023 bevat een afrekening over het jaar 2022 van 88,1 duizend euro in het voordeel van de Vlaamse Gemeenschap.
Pendeldotatie

Bij de BA 2023 wordt de pendeldotatie (CB0-1CCG2CC-WT) op 27,2 miljoen euro geraamd, een lichte bijstelling naar boven ten opzichte van de BO 2023. Het aandeel van het Vlaams Gewest in de netto-stroom van pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest wordt in (2022 en) 2023 immers op 61,850% geraamd (telkens 2,5 basispunten meer dan bij de BO 2023).

Overige bijstellingen

Bij de Vlaamse Belastingdienst stijgen de loon- resp. werkingskredieten (CE0-1CAG2ZZ-LO resp. CE0-1CAG2ZZ-WT) met 1,6 miljoen euro, resp. 0,3 miljoen euro in uitvoering van de regeringsbeslissing van 2 december 2022 voor de uitbreiding van het personeelscontingent teneinde de controlecapaciteit op voldoende niveau te houden.

De vergoeding van Satellic en de EETS providers en de dotatie Viapass (CE0-1CDX2DD-WT) stijgt met 1,2 miljoen euro door de aanpassing van parameters (tol, inflatie, OBU, …)

Vertrekkende compensaties

De werkingskredieten (CE0-1CAG2ZZ-WT) binnen het apparaatsbudget van VLABEL stijgen met 0,9 miljoen euro voor investeringen in het controledispositief van de wegeninspectie. Dit wordt gecompenseerd op de recuperatie van de meerontvangsten van de wegeninspectie die aangerekend werden op het VIF (MDU-3MHH2RA-WT).

Financiële operaties

Open end

Bij de BA 2023 stijgen de rentekredieten (CB0-1CEG2BA-WT) met 72,7 miljoen euro tot 467,3 miljoen euro. De belangrijkste componenten voor die stijging zijn:

- De beleggingen van ESR-geconsolideerde entiteiten bij FB (+41,1 miljoen euro). Die stijging is enerzijds het gevolg van een sterke stijging van de KT-rentevoeten (+13,80 miljoen euro). Bij de BO 2023 werd conform de laatste vooruitzichten van het federaal planbureau rekening gehouden met een Euribor 3 maand van 1,9% terwijl bij de BA 2023 de Euribor 3 maand volgens de laatste vooruitzichten al 3,2% zal bedragen in 2023. Anderzijds heeft die sterke stijging van de rentevoeten ook tot gevolg dat er meer entiteiten bij FB beleggen door het hogere tarief. Waar er half september 2022 520 miljoen euro aan interne beleggingen uitstonden, is dit ondertussen gestegen tot bijna 1,2 miljard euro. Dit leidt tot een verwachte stijging van de rentekredieten bij FB met 27,3 miljoen euro.
- De financiering op korte termijn via het BCP-programma en de zichtrekening (+23,2 miljoen euro). Die stijging is voor 21,3 miljoen euro te wijten aan de sterke stijging van de KT-rentevoeten (zie ook hierboven bij 1).
- Nieuwe LT-financieringen in 2023 (+16,6 miljoen euro). De totale verwachte opnames blijven ongeveer stabiel ten opzichte van de BO waardoor die stijging hoofdzakelijk het gevolg is van de sterke verwachte stijging van de KT-rentevoeten en in mindere mate een lichte stijging van de LT-rentevoeten.
- Minder opgehaalde LT-financiering in 2022 (-8,4 miljoen euro). Dit is vooral het gevolg van lagere verwachte opnames.

De andere financiële kosten dalen met 1,8 miljoen euro tot 4,7 miljoen euro.

Provisies Financiën en Begroting

Open end

De indexprovisie (CB0-1CBG2AB-PR) wordt verlaagd met 976,68 miljoen euro naar 185,8 miljoen euro VAK en VEK.

Overeenkomstig de op 4 april 2023 door het Planbureau gepubliceerde maandvooruitzichten voor de inflatie zouden de volgende overschrijdingen van de spilindex op basis van de afgevlakte gezondheidsindex plaatsvinden in september 2023, en nadien in maart 2024. De sociale uitkeringen worden de maand volgend op de overschrijding van de spilindex en de wedden van het overheidspersoneel 2 maand na de overschrijding van de spilindex met 2% aangepast aan de gestegen levensduurte wat een bijstelling van 976,68 miljoen euro betekent ten opzichte van de BA 2023.

Er wordt 50,5 miljoen euro gecompenseerd naar de kredieten voor de dienstencheques, waardoor er bij BA 2023 nog 135,3 miljoen euro beschikbaar is op de indexprovisie

Overige bijstellingen

Relanceprovisie (CB0-1CBG2AH-PR)

In uitvoering van het Plan Vlaamse Veerkracht (CB0-1CBG2AH-PR) wordt een vereffening geraamd van 1.109 miljoen euro wat 31,8 miljoen euro minder is dan de VEK-kredietraming bij de BO 2023.

Provisie RepowerEU (CB0-1CBG2AN-PR)

Het Europees Parlement en de Raad van de EU hebben de RRF verordening gewijzigd in het kader van het REPowerEU-initiatief. Krachtens de gewijzigde verordening (REPowerEU-verordening) komt België in aanmerking voor 281.716.188 euro aan REPowerEU-subsidies.

Op het Overlegcomité van 15 maart 2023 werd de RRF-verdeelsleutel bevestigd en werd overeengekomen dezelfde verdeelsleutel toe te passen voor de verdeling van REPowerEU-subsidies. Conform die verdeelsleutel zal Vlaanderen 107,2 miljoen euro REPowerEU-subsidies ontvangen.

Bovenop de verdeling van de hierboven vermelde REPowerEU-middelen, heeft Vlaanderen ook 100,8 miljoen euro getransfereerd vanuit het Brexit Adjustment Reserve (BAR).

In totaal heeft Vlaanderen 208 miljoen euro ter beschikking voor zijn aandeel in het REPowerEU-hoofdstuk. Dit bedrag wordt in VAK ingeschreven op de nieuwe RepowerEU-provisie (CB0-1CBG2AN-PR). In 2023 verwachten we maximaal 10% vereffeningen of 20,8 miljoen euro VEK.

Provisie noodfonds Oekraïne (CB0-1CBG2AM-PR)

Het voorstel van de Taskforce voor de provisie noodfonds Oekraïne vertrekt opnieuw van een zero-based benadering (P*Q of andere) en komt neer op 239,8 miljoen euro VAK en 238 miljoen euro VEK. Hierop werd een onderbenuttingshypothese toegepast van -14,8 miljoen euro VAK en -13 miljoen euro VEK om te komen tot een provisie van 225 miljoen euro VAK en VEK of 60 miljoen euro meer dan bij de BO 2023.

Vertrekkende compensaties

Net als in voorgaande jaren wordt de provisie voor het ondervangen van de kost van de endogene groei (CB0-1CBG2AB-PR) volledig (6,3 miljoen euro) gecompenseerd naar de ministeries en de agentschappen met rechtspersoonlijkheid.

4.3. Economie, Wetenschap en Innovatie

Economie

Overige bijstellingen

Binnen het beleidsveld Economie worden bij BA 2023 via compensatie de noodzakelijke loonkredieten (begrotingsartikel EC0-1EAB2ZZ-LO) voorzien voor:
- het op peil houden van het aantal inspecteurs belast met de controle van coronadossiers;
- de coördinatie van het project transitiepunten;
- de dossierbehandeling in kader van directe energiesteun;
- de invulling van de loketfunctie bij het VLAIO Contact Center;
- de regie van STEM-agenda 2030.

Voor de relanceprojecten in het kader van de digitalisering werd eerder verondersteld dat de eenmalige investeringskost ook een recurrente onderhoudskost met zich mee zou brengen. De recurrente kost werd op 10% van de investeringskost bepaald. Binnen het beleidsveld Economie wordt het VAK voor de recurrente onderhoudskost bij BA 2023 met 3,0 miljoen euro verhoogd (begrotingsartikel EC0-1ECB2DA-WT), gerelateerd aan de IT-uitgaven in kader van relanceprojecten VV134 (digitale media) en VV55 (smart cities).

Instellingen

De ESR-VAK van **het Fonds voor Innoveren en Ondernemen (FIO**) bedragen bij BA 2023 1.100,6 miljoen euro. Ten opzichte van de BO 2023 komt dit neer op een vermindering met 25,8 miljoen euro.

De daling van de ESR-VAK wordt vooral verklaard door het compenseren van VAK naar andere entiteiten:
- 14,0 miljoen euro naar Energyville voor de financiering van het onderzoeksprogramma infrastructuur hoogspanningsgelijkstroom;
- 12,0 miljoen euro BOF-middelen naar het Hoger Onderwijs;
- 5,0 miljoen euro IOF-middelen naar het Hoger Onderwijs;
- 3,0 miljoen euro naar het beleidsdomein Landbouw en Visserij, ILVO en VLAM voor de financiering van de Innovatie Landbouw- en Voedselhub;
- 1,5 miljoen euro naar het FWO voor de financiering van circulaire projecten.

Daarnaast voorziet FIO via interne herschikking ook extra VAK:
- 0,5 miljoen euro voor de structurele versterking van het STEM-beleid;
- 10,0 miljoen euro voor de handelskernversterking in gemeenten;
- 5,0 miljoen voor landbouwkundig onderzoek;
- 15,0 miljoen euro voor Vlaamse cofinanciering van EFRO-projecten;
- 12,7 miljoen euro voor ecologiesteun in het kader van energie- en klimaatmaatregelen. Dat extra VAK zal worden ingezet voor het vergroenen van energiedragers (non-ETS) en/of ondersteuning.

Wetenschap & Innovatie

Vertrekkende compensaties

Er wordt 5 miljoen euro vanuit de provisie Onderzoek en Ontwikkeling (EB0-1EBB2AH-PR) bij Departement EWI gecompenseerd naar het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek (FWO) (begrotingsartikel EB0-1EEB5GT-IS). Die middelen zullen dienen ter ondersteuning van wetenschappelijk onderzoek in het kader voor Innovatie Landbouw- en Voedselhub.

Daarnaast wordt ook een overdracht van middelen vanuit het FFEU (EB0-1EBB2A1-WT) voorzien naar FIO (EC0-1ECB5DY-IS), rubriek ecologiesteun voor een bedrag van 13 miljoen euro. Dit kadert in het impulsprogramma energiemaatregelen ondernemingen mede voor de versnelde vergroening warmtevraag niet-ETS industrie in Vlaanderen (VR 2022 0212 DOC.1330/1).

Er wordt 1,7 miljoen euro vanuit het FWO (EB0-1EEB5GT-IS) terug herverdeeld naar de provisielijn (EB0-1EBB2AH-PR) doordat de voorziene 3 EU-partnerschappen rond agro-ecologie pas in 2024 zullen plaats vinden.

Instellingen

Het ESR-vorderingensaldo van **de Vlaamse Instelling voor Technologisch Onderzoek (VITO)** verbetert met 125 duizend euro voornamelijk toe te schrijven aan indexaanpassingen. De VAK evolueren gelijklopend.

Het ESR-vorderingensaldo van **de Vlaamse Instelling voor Biotechnologie (VIB)** verbetert met 1.482 duizend euro voornamelijk toe te schrijven aan indexaanpassingen. De VAK 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). Die provisie is een percentage, berekend aan de hand van de verwachte verliesfinanciering in functie van historische reeksen dat toegepast wordt op de productie van het huidige jaar.
Het krediet voor verliesfinanciering wordt als volgt bijgesteld:

- stijging met 0,9 miljoen euro tot een bedrag van 17,2 miljoen euro op het variabel krediet (EC0-1ECB4BA-WT);
- daling met 1,1 miljoen euro tot een bedrag van 20 miljoen euro op het gesplitst krediet (EC0-1ECB2BA-WT).

4.4. Onderwijs en Vorming

Onderwijs en Vorming – loonkredieten onderwijspersoneel

Binnen het beleidsdomein Onderwijs en Vorming vormen de loonkredieten van het onderwijspersoneel de voornaamste uitgavenpost. Deze subsectie beperkt zich tot de bespreking van die loonkredieten, exclusief het hoger onderwijs dat afzonderlijk wordt besproken. De verschillende andere budgetwijzigingen binnen de onderwijsbegroting komen verder aan bod.

Om het globale effect per uitgavenpost overzichtelijk weer te geven, wordt er gestart met een kort overzicht van de totale wijzigingen bij de BA 2023 ten opzichte van de BO 2023:

- De loonkredieten van het basisonderwijs (FC0-1FDD2DA-WT) dalen met 47,4 miljoen euro.
- De loonkredieten van het secundair onderwijs (FC0-1FDD2DD-WT) stijgen met 16,9 miljoen euro.
- De specifieke loonbetalingen (FC0-1FDD2DG-WT), voornamelijk bestaande uit de nodige kredieten voor busbegeleiding en fietsvergoedingen, nemen toe met 6,0 miljoen euro.
- De loonkredieten voor het deeltijds kunstonderwijs (FC0-1FFD2CA-WT) stijgen met 4,9 miljoen euro.
- De loonkredieten voor de pedagogische begeleiding en inspectie levensbeschouwelijke vakken (FC0-1FGD2GA-WT) nemen toe met 0,7 miljoen euro;
- De loonkredieten van de centra voor leerlingenbegeleiding (FC0-1FGD2GC-WT) dalen met 2,4 miljoen euro.
- De loonkredieten voor het volwassenenonderwijs (FD0-1FFD2FA-WT) stijgen met 0,7 miljoen euro.
- De uitgaven op het algemeen wedderecuperatiefonds (FC0-1FDD4DG-WT) nemen toe met 11,7 miljoen euro.
- De loonuitgaven op het begrotingsfonds deeltijds kunstonderwijs (FC0-1FFD4CA-WT) stijgen met 4,1 miljoen euro.
- De loonuitgaven op het begrotingsfonds basiseducatie (FD0-1FFD4FA-WT) blijven constant.

Bovenstaande bijstellingen zijn telkens exclusief index. Er wordt bij de BA 2023 ook 203,84 miljoen euro index voorzien, gespreid over bovenstaande artikels, om de lonen telkens met 2% aan te passen ten gevolge van de overschrijdingen van de spilindex in november 2022. De nodige kredieten om de lonen aan te passen voor de verwachte overschrijding van september 2023 worden centraal voorzien op de indexprovisie bij het beleidsdomein Financiën en Begroting (zie supra voor de bespreking van indexatie bij de BA 2023).

Open end

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). Bij de BA 2023 worden de open end-regelingen voor de verschillende niveaus als volgt aangepast:

- een stijging met 9,4 miljoen euro bij het basisonderwijs;
- een stijging met 30,1 miljoen euro in het secundair onderwijs;
- een toename met 6,0 miljoen euro voor de specifieke loonbetalingen. De bijstelling is hoofdzakelijk het gevolg van een toename van de verwachte uitgaven in het kader van de vervoerskosten (fietsvergoeding en abonnement voor het openbaar vervoer);
- een toename met 3,6 miljoen euro bij de loonkredieten van het deeltijds kunstonderwijs;
- een toename met 0,7 miljoen euro bij de loonkredieten van de pedagogische begeleiding en inspectie levensbeschouwelijke vakken;
- een afname met 2,4 miljoen euro van de loonkredieten van de centra voor leerlingenbegeleiding;
- een toename met 0,7 miljoen euro van de lonen volwassenenonderwijs.

Overige bijstellingen

Op basis van de berekeningen van de taskforce Oekraïne worden de volgende kredieten bijgesteld:
- lonen basisonderwijs (FC0-1FDD2DA-WT): +6,6 miljoen euro;
- lonen secundair onderwijs (FC0-1FDD2DD-WT): +8,5 miljoen euro.

Vertrekkende compensaties

Bij de BA 2023 vinden ook verschillende compensaties plaats met effect op de loonkredieten van het onderwijspersoneel.

Er wordt 82,0 miljoen euro gecompenseerd van de lonen basisonderwijs (FC0-1FDD2DA-WT) en de lonen secundair onderwijs (FC0-1FDD2DD-WT) naar een nieuw opgericht begrotingsartikel voor de lonen van de leersteuncentra (FC0-1FDD2DI-WT). Die uitgaven, die voordien in het kader van het ondersteuningsmodel werden gedaan vanop de loonkredieten basisonderwijs en de loonkredieten secundair onderwijs, worden vanaf de ingang van het leersteun-decreet afgezonderd op een apart begrotingsartikel.

Er vindt bij de BA 2023 een compensatie plaats voor de overdracht van de internaten met een welzijnsfunctie van Onderwijs en Vorming naar Welzijn, Volksgezondheid en Gezin. Er wordt vanuit de lonen basisonderwijs (FC0-1FDD2DA-WT) en de lonen secundair onderwijs (FC0-1FDD2DD-WT) in totaal 11,0 miljoen euro overgeheveld en vanuit de werkingsmiddelen internaten (FC0-1FDD2DH-WT) 0,4 miljoen. Hiervan gaat 10,9 miljoen naar het Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap (GB0-1GGF2RX-IS) en 0,5 miljoen naar het gemeenschapsonderwijs(FC0-1FGD2GX-IS).

Daarnaast zijn er nog enkele compensaties tussen de loonkredieten en de provisie van het Agentschap voor Onderwijsdiensten (AGODI) (FC0-1FBD2AA-PR):
- Er wordt respectievelijk 2,0 en 2,2 miljoen euro gecompenseerd naar de lonen basisonderwijs en het secundair onderwijs in het kader van de lerarenbonus.
- Er wordt 1,3 miljoen euro gecompenseerd naar de lonen deeltijds kunstonderwijs in het kader van het optrekken van de weddeschaal deeltijds kunstonderwijs zoals afgesproken bij de onderwijscao.
- Er wordt 1,7 miljoen euro gecompenseerd naar de lonen basisonderwijs zoals voorzien in het kader van het nieuwe decreet onderwijsinternaten.
- Er wordt 1,4 miljoen euro gecompenseerd naar de het nieuwe begrotingsartikel voor de lonen van de leersteuncentra zoals voorzien in het kader van het nieuwe leersteundecreet.
- Er wordt respectievelijk 0,5 en 1,2 miljoen euro gecompenseerd van de lonen basisonderwijs en het secundair onderwijs naar de AGODI-provisie, ten gevolge van geraamde lagere uitgaven voor de zij-instroom.
- Er wordt 1,7 miljoen euro gecompenseerd van de AGODI-provisie naar verschillende loonartikelen voor index die op de provisie was toegekend voor maatregelen met impact op de loonkredieten.

Onderwijs en Vorming – andere budgetwijzigingen (excl. loonkredieten)

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

Open end

De werkingskredieten voor de verschillende onderwijsniveaus (exclusief hoger onderwijs) nemen toe met 0,1 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 0,5 miljoen euro voor het buitengewoon basisonderwijs, voornamelijk ten gevolge van een toename van de kredieten voor het ondersteuningsmodel (FC0-1FDD2DC-WT);
- een daling met, afgerond, minder dan 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 daling met 0,3 miljoen euro van de werkingsmiddelen buitengewoon secundair onderwijs, voornamelijk ten gevolge van een daling van de kredieten voor het ondersteuningsmodel (FC0-1FDD2DF-WT);
- een toename met minder dan 0,1 miljoen euro van de werkingsmiddelen voor de internaten ten gevolge van de evolutie van het aantal internen (FC0-1FDD2DH-WT).

De toelage aan de hoger onderwijsinstellingen (FD0-1FED2EA-IS) neemt toe met 0,1 miljoen euro ten gevolge van een actualisatie op basis van de definitieve groei van de graduaatsopleidingen.

De geraamde uitgaven voor de studiefinanciering hoger onderwijs (FD0-1FGD2HA-WT) dalen met 2,6 miljoen euro:
- Enerzijds nemen de verwachte uitgaven in 2023 met 2,1 miljoen euro toe op basis van een nieuwe raming van het berekeningsmodel, dit ten gevolge van een toename van het verwachte gemiddelde toelagebedrag.
- Daarnaast daalt de prognose van extra uitgaven studiefinanciering ten gevolge van de Oekraïnecrisis met 4,7 miljoen euro tot 0,3 miljoen euro voor 2023.

Overige bijstellingen

Ten gevolge van prijsstijgingen van het openbaar vervoer nemen de uitgaven in het kader van individueel leerlingenvervoer (FC0-1FGD2GE-WT) toe met 0,6 miljoen euro.

De kredieten voor het leerlingenvervoer van leerlingen die in asielcentra verblijven nemen toe met 0,1 miljoen euro (FC0-1FGD2GE-WT).

Vertrekkende compensaties

Naast de compensaties die reeds werden besproken in het luik van de loonkredieten, worden bij de BA 2023 ook nog onderstaande compensatie (van groter dan 3 miljoen euro) doorgevoerd.

Vanuit de AGODI-provisie (FC0-1FBD2AA-PR) wordt er 9,5 miljoen euro gecompenseerd naar verschillende begrotingsartikels ter compensatie van de hoge energiekosten. Het gaat om:
- 7,9 miljoen euro naar de universiteiten en hogescholen (FD0-1FED2EA-IS);
- 1,5 miljoen euro naar de centra voor basiseducatie en centra voor volwassenenonderwijs;
- Afgerond minder dan 0,1 miljoen euro extra voor het Instituut voor Tropische Geneeskunde, Vlerick Business School en Antwerp Management School.

In het kader van de ingang van het leersteundecreet in september 2023, wordt er 5,2 miljoen euro gecompenseerd van de werkingsmiddelen buitengewoon basis- en secundair onderwijs naar het nieuwe begrotingsartikel voor de werkingsmiddelen van de leersteuncentra (FC0-1FDD2DJ-WT). Het gaat om 3,7 miljoen euro afkomstig van de werkingsmiddelen buitengewoon basisonderwijs (FC0-1FDD2DC-WT) en 1,6 miljoen euro van de werkingsmiddelen buitengewoon secundair onderwijs (FC0-1FDD2DF-WT).

Er wordt eenmalig 4,4 miljoen euro VAK gecompenseerd van het begrotingsartikel met investeringsmiddelen voor onderwijsinfrastructuur (FB0-1FGD5BA-IS) naar onroerend erfgoed (QG0-1QGG2CB-WT) voor de erfgoedpremies in het kader van de thematische oproep over onderwijs.

De werkingstoelage aan het Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs (AGION) voor de beschikbaarheidsvergoedingen in het kader van de DBFM-programma's en de huursubsidies neemt toe met 2,9 miljoen euro als resultaat van verschillende compensaties:

- Er wordt 5,3 miljoen euro gecompenseerd afkomstig van de investeringstoelage van AGION (FC0-1FGD5BY-IS) voor hogere beschikbaar-heidsvergoedingen DBFM-programma's in het vrij en officieel gesubsidi-eerd onderwijs.
- Er wordt 0,3 miljoen euro gecompenseerd naar de investeringstoelage van het Gemeenschapsonderwijs (GO!) (FC0-1FGD5BX-IS), ten gevolge van lagere beschikbaarheidsvergoedingen voor DBFM-projecten in het gemeenschapsonderwijs.
- Er wordt 2,2 miljoen euro gecompenseerd naar de investeringstoelage van AGION (FC0-1FGD5BY-IS) omwille van lagere uitgaven voor huursubsidies bij AGION.

Instellingen

De beweging op de toelage voor de te consolideren **universiteiten en hogescholen** draagt, samen met de indexatie van de toelage bij de BA 2023, de evolutie van de eigen ontvangsten en van de saldo-evolutie, bij tot een toename van de ESR-aanrekenbare uitgaven van de hoger onderwijsinstellingen met 191,3 miljoen euro. Het gaat voornamelijk om een stijging van de uitgaven aan lonen en sociale lasten met 224,4 miljoen euro en een daling van de algemene werkingskosten met 39,4 miljoen euro.

Bij **het Gemeenschapsonderwijs (GO!)** stijgen de ESR-aanrekenbare beleidsuitgaven met 7,7 miljoen euro, met als belangrijkste verklarende factoren een toename van de vastleggingen op in 2022 en voordien gerealiseerde eigen ontvangsten (5,1 miljoen euro) en geplande vastleggingen van klimaatgerelateerde uitgaven (1,4 miljoen euro). Daarnaast stijgt de toelage ten gevolge van enkele compensaties met 0,8 miljoen euro. De ESR-aanrekenbare vereffeningen stijgen in totaal met 12,3 miljoen euro, hoofdzakelijk ten gevolge van een toename van de saldo-intering op de voordien gerealiseerde eigen ontvangsten (10,5 miljoen euro) en geplande vereffeningen van klimaatgerelateerde uitgaven (0,6 miljoen euro). Het VEK voorzien via de toelage stijgen licht ten gevolge van compensaties (+0.9 miljoen euro).

Bij **de DBFM Scholen van Morgen** nemen de ESR-aanrekenbare uitgaven toe met 22,3 miljoen euro VAK en VEK ten opzichte van de BO 2023, voornamelijk ten gevolge van een stijging van de intrestlasten met 22,6 miljoen euro.

De ESR-aanrekenbare kredieten van **School Invest** nemen toe met 13,6 miljoen euro in VAK en VEK. Het gaat hoofdzakelijk om een toename van de rente-uitgaven (13,5 miljoen euro).

4.5. Welzijn, Volksgezondheid en Gezin

Open end

Binnen het Agentschap Vlaamse Sociale Bescherming (VSB – GB0-1GHF2TX-IS) daalt het budget voor de residentiële ouderenzorg met 45,44 miljoen euro VAK en VEK ten opzichte van BO 2023. Dit is voornamelijk het gevolg van:

- de daling van de bezettingsgraad van de woongelegenheden van 95% naar 93,54%: -36,34 miljoen euro VAK en VEK;
- de lagere basistegemoetkoming voor zorg. De bij BO 2023 verwachte verhoging van de zorgzwaarte werd niet gerealiseerd: -9,00 miljoen euro VAK en VEK.

Daarnaast is er een bijstelling van het zorgbudget voor de zwaar zorgbehoevenden GB0-1GHF2TX-IS) met -7,50 miljoen euro VAK en VEK ten opzichte van BO 2023 op basis van een geactualiseerde raming van het aantal rechthebbenden.

Overige bijstellingen

Het budget op begrotingsartikel GE0-1GHF2TG-WT (Thuis- en ouderenzorgbeleid) stijgt met 2,47 miljoen euro VAK en VEK tegenover BO 2023. De sociale maribel en de syndicale premie wordt op dit begrotingsartikel geïndexeerd met respectievelijk 2,39 miljoen euro en 75 duizend euro.

Vertrekkende compensaties

Het budget van de revalidatieovereenkomsten wordt bij BA 2023 voor 42,31 miljoen euro VAK en VEK gecompenseerd vanuit begrotingsartikel GE0-1GHF2TI-WT (Revalidatie) naar begrotingsartikel GB0-1GHF2TX-IS (VSB). Op 1 oktober 2023 kantelen de resterende revalidatieovereenkomsten in VSB.

Het budget van de Psychiatrische verzorgingstehuizen (PVT) wordt bij BA 2023 voor 3,7 miljoen euro VAK en VEK gecompenseerd vanuit begrotingsartikel GE0-1GHF2TJ-WT (Geestelijke gezondheidszorg) naar begrotingsartikel GB0-1GHF2TX-IS (VSB). Op 1 april 2023 kantelen de PVT in de VSB. Die compensatie is een actualisatie van het voorziene budget van april tot en met december 2023 dat bij BO 2023 reeds werd gecompenseerd.

Er wordt 16,28 miljoen euro VAK en VEK gecompenseerd vanuit begrotingsartikel GB0-1GHF2TX-IS (VSB) naar GE0-1GHF2TU-PR binnen het Agentschap Zorg en Gezondheid. Met dit budget wordt een provisie aangelegd voor de versterking van het ouderenzorgbeleid.

Binnen het Agentschap Vlaamse Sociale Bescherming (GB0-1GHF2TX-IS) wordt een budget van 5,22 miljoen euro gecompenseerd vanop de pijler residentiële ouderenzorg naar de pijler zorgbudget voor ouderen met een zorgnood.

Instellingen

Bij BA 2023 nemen de ESR-VAK van **het Agentschap Vlaamse Sociale Bescherming (VSB)** toe met 44,20 miljoen euro. Dat is het resultaat van:

- een toename van de toelage met 39,66 miljoen euro;
- een toename van de eigen ontvangsten met 4,37 miljoen euro;
- een toename van de ontvangsten uit kredietaflossingen met 0,17 miljoen euro.

De toename in de eigen ontvangsten vloeit voornamelijk voort uit de toename van de inkomsten uit internationale overeenkomsten met 4,34 miljoen euro. Daarnaast is er een beperkte toename van de beleggingsinkomsten met 31 duizend euro, waarvan 19 duizend euro uit beleggingen binnen de overheidssector en 12 duizend euro uit beleggingen buiten de overheidssector.

Bij **Opgroeien Regie** wordt een actualisatie doorgevoerd van het budget voor de uitvoering van het Groeipakket (open end, GB0-1GEF2QX-IS). Die actualisatie betreft een totaal bedrag van +12,6 miljoen euro (voornamelijk bijstelling in plus voor index en de basisbedragen en in min voor de selectieve participatietoeslag). Meerkosten gekoppeld aan de ondersteuningstoeslag (+3,2 miljoen euro) worden intern gecompenseerd binnen WVG terwijl minderuitgaven gekoppeld aan het cumulverbod tussen zorgtoeslag en Inkomensvervangende tegemoetkoming (IVT) / Integratietegemoetkoming (IT) (-2,6 miljoen euro) afgeleid worden naar het VAPH. Het budget voor uitgaven n.a.v. Oekraïnecrisis wordt met 617 keuro naar beneden bijgesteld.

Het Groeipakket wordt uitgekeerd door d**e Private uitbetalingsactoren** enerzijds en **het Vlaams Agentschap Uitbetaling Groeipakket (VUTG)** anderzijds. Voor laatstgenoemde impliceert dit een bijstelling van +22,4 miljoen euro binnen haar begroting (GN0-BGEFAQX-OI) komende vanuit de begroting van Opgroeien Regie (GDF-AGEF2QY-IS). Eenmalig wordt ook 0,8 miljoen euro overgezet voor ontwikkelingen in de Groeipakket-applicatie GPA m.b.t. de politieke maatregelen die de Vlaamse Regering besliste bij de Septemberverklaring 2022.

Een actualisatie van de kostendrijvers bij Jeugdhulp zorgen voor een toename van -0,8 miljoen euro voor weddedrift en +3,4 miljoen euro voor pleegzorg (GB0-1GEF2MX-IS).

Ten slotte wordt een eenmalige compensatie van 5 miljoen euro uitgevoerd van de klassieke financiering van het VIPA (GB0-1GIF5SX-IS) naar Opgroeien Regie (GB0-1GEF5MX-IS) in het kader van investeringen in de gemeenschapsinstellingen. De vereffeningskalender van de subsidies jeugdhulp op hetzelfde artikel leidt nog tot een bijstelling van +4,1 miljoen euro aan VEK.

Binnen **het Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap (VAPH)** stijgen de ESR-VAK met +85,5 miljoen euro (GB0-1GGF2RX-IS). De belangrijkste wijzingen zijn:

- Om onderbenutting op de persoonsvolgende financiering (PVF) en de persoonlijke assistentiebudgetten (PAB) zo maximaal mogelijk te voorkomen kan het VAPH sinds BO 2023 de structurele onderbenutting (= zuivere onderbesteding op ter beschikking gestelde budgetten) bijkomend toewijzen aan nieuwe cliënten zonder dat dit aanleiding geeft tot bijkomende ESR-impact. Bij de BA 2023 wordt die geactualiseerd wat een bijkomend VAK van 42,5 miljoen euro geeft.
- Verschuiving minderuitgaven Groeipakket naar het VAPH door het cumulverbod tussen de zorgtoeslag enerzijds en IT/IVT anderzijds: +2,6 miljoen euro (zie supra bij Opgroeien Regie). Omgekeerd wordt -2,7 miljoen euro gecompenseerd naar het Groeipakket voor de toenemende uitgaven voor de ondersteuningstoeslag.
- In het kader van het crisis- en investeringsplan jeugdhulp wordt in totaal 15,8 miljoen eenmalig gecompenseerd vanuit het VAPH naar het Departement WVG en Opgroeien Regie.
- 1,3 miljoen euro wordt gecompenseerd naar Opgroeien Regie voor de Observatie- en behandelcentra (OBC).
- 0,8 miljoen euro wordt gecompenseerd naar VAPH in het kader van de correctiereserve VIA 6.

- Een compensatie van 10,9 miljoen euro komende van Onderwijs in het kader van de transitie van internaten naar het beleidsdomein Welzijn.
- Toepassing indexparameters (zie toelichting bij luik Financiën en Begroting): +42,9 miljoen euro.

Door de aanrekening bij de ontvangsten en uitgaven van de terugvordering van ten onrechte uitgekeerde of foutief aangerekende subsidies in plaats van die te 'netten' met andere uitgaven, stijgen de uitgaven gelijk met de ontvangsten met 5,8 miljoen euro.

Naast de hierboven vermeldde compensatie van 15,8 miljoen euro om de noodzakelijke eenmalige maatregelen te realiseren, wordt op kruissnelheid binnen de middelen VAPH 21,2 miljoen euro uitgetrokken voor structurele maatregelen in het kader van dit crisis- en investeringsplan jeugdhulp. De andere versterkingen die in het plan zijn afgesproken gebeuren binnen het uitbreidingsbeleid jeugdhulp en het uitbreidingsbeleid geestelijke gezondheid.

In het kader van de ziekenhuisfinanciering (GB0-1GIF2SX-IS) evolueren de voorziene ESR-VAK van **het Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden (VIPA)** bij de BA 2023 met -3,0 miljoen euro ten opzichte van de BO 2023. Dit is voornamelijk het netto-effect van twee bewegingen:

- Het budget voor het instandhoudingsforfait daalt met 4,3 miljoen euro door een lager dan geraamde uitstroom het Budget Financiële Middelen (BFM), beter bekend onder de noemer A1/A3.
- De ESR-aanrekenbare uitgaven binnen het BFM stijgen met 1,3 miljoen euro. Dit is het gevolg van een lager dan geraamde eenmalige verrekening van negatieve inhaalbedragen voor een teveel aan toegekende subsidies naar aanleiding van inspecties door inspecteurs van de FOD Volksgezondheid.

Bij de klassieke financiering van het VIPA (GB0-1GIF5SX-IS) is er een eenmalige compensatie van 5,0 miljoen euro naar Opgroeien Regie (GB0-1GEF5MX-IS, zie supra).

4.6. Cultuur, Jeugd, Sport en Media

Cultuur

Overige bijstellingen

De apparaatskredieten van het Departement CJSM (HB0-1HAX2ZZ-LO) worden verhoogd met 185 duizend euro voor de uitvoering van Europese projecten (Creative Europe en European Year of the Youth) die uitgaven worden gefinancierd met Europese subsidies en hebben bijgevolg geen impact op het ESR-vorderingensaldo.

Vertrekkende compensaties

Er wordt 893 duizend euro VAK en VEK gecompenseerd van recurrent vrijgekomen DAC-kredieten (HB0-1HBA2AE-WT). Die middelen worden aangewend voor de financiering van de subsidies voor sociaal-culturele projecten (HB0-1HCA2DC-WT).

Er wordt 2.250 duizend euro VAK en VEK gecompenseerd vanuit de kredieten voor het Amerikaans Theater (HB0-1HCA2CA-WT) naar andere lopende bouwprojecten die het Departement Cultuur coördineert (HB0-1HBA2BB-WT).

Media

Open end

De pensioenlasten van de VRT-statutairen worden bij de BA 2023 op 79,4 miljoen euro geraamd (begrotingsartikel HB0-1HEI2IA-LO). Ten opzichte van de BO 2023 komt dit neer op een vermindering met 3,8 miljoen euro. In dit bedrag is het budgettaire effect verrekend van de opeenvolgende overschrijdingen van de spilindex in 2022. Het krediet bij BA 2023 bevat m.a.w. het effect in 2023 van het op kruissnelheid komen van de opeenvolgende overschrijdingen van de spilindex in 2022 (tot en met de overschrijding van november 2022).

Instellingen

Bij de BA 2023 nemen de ESR-vastleggingskredieten van **de VRT** met 14,3 miljoen euro toe ten opzichte van de BO 2023. 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 BA niet bijgesteld. De toename van de ESR-VAK is hoofdzakelijk het gevolg van:

- enerzijds een aanpassing van de toelage (door indexatie (+3,4 miljoen euro) en door verscheidene compensaties (+0,1 miljoen euro)),
- en anderzijds het hoger inschatten van de inkomsten uit commerciële activiteiten en communicatie (+5,6 miljoen euro) en uit dividenden (+5,4 miljoen euro).

4.7. Werk en Sociale Economie

Programma Apparaat

Overige bijstellingen

Het relanceplan Vlaamse Veerkracht voorziet dat 10% van de eenmalige middelen voor het luik digitalisering ook recurrent voorzien wordt. Bij BO 2023 werd er reeds voor VV-project 128 (Digitale vaardigheden) 2,20 miljoen euro VAK en VEK recurrent ingeschreven op de toelage aan VDAB (JB0-1JDB2CY-IS). Bij BA 2023 wordt er bijkomend nog 6,1 miljoen euro VAK en VEK recurrent ingeschreven op de apparaatskredieten van het Departement WSE (JB0-1JAB2ZZ-WT):

- 1,10 miljoen euro VAK en VEK voor VV-project 128 (Digitale vaardigheden);
- 5,00 miljoen euro VAK en VEK voor VV-project 127 (Digibanken).

Er wordt bij BA 2023 in totaal 0,81 miljoen euro VAK en VEK naar boven bijgesteld op de apparaatskredieten van het Departement WSE voor de uitgaven in het kader van de React-EU projecten waarmee Oekraïnemaatregelen worden gefinancierd:

- 0,75 miljoen euro VAK en VEK op de loonuitgaven (JB0-1JAB2ZZ-LO);
- 67,0 duizend euro VAK en VEK op de werkingsuitgaven (JB0-1JAB2ZZ-WT).

Omdat die uitgaven gefinancierd worden met Europese React-EU middelen, worden ze ESR-neutraal gesteld door dezelfde bedragen bij te stellen naar boven bij de ontvangsten van het Departement WSE (JB0-9JABAZZ-OW).

Er wordt bij BA 2023 in totaal 0,44 miljoen euro VAK en VEK naar boven bijgesteld op de apparaatskredieten van het Departement WSE voor de uitgaven in het kader van het BAR-project 'Communicative & administrative support of employment UK citizens/companies':

- 0,41 miljoen euro VAK en VEK op de loonuitgaven (JB0-1JAB2ZZ-LO);
- 29,0 duizend euro VAK en VEK op de werkingsuitgaven (JB0-1JAB2ZZ-WT).

Omdat die uitgaven gefinancierd worden met Europese BAR-middelen, worden ze ESR-neutraal gesteld door dezelfde bedragen bij te stellen naar boven bij de ontvangsten van het Departement WSE (JB0-9JABAZZ-OW).

Programma Werk

Open end

Sinds 2020 wordt er voor dienstencheques aangerekend op het moment dat er effectief een gesubsidieerde prestatie plaatsvindt. Die aanrekenmethode werd voorgesteld door het Rekenhof en houdt in dat de facturen van de periode november 2022 t.e.m. oktober 2023 aangerekend worden in 2023 (WT-artikel). De facturen voor november en december 2023 worden bijgevolg aangerekend als een voorschotfactuur (PA-artikel).

Voor dienstencheques wordt er bij BA 2023 uitgegaan van constant beleid en blijven de kredieten op hetzelfde niveau als het voorziene budget bij BO 2023, namelijk 1.538,35 miljoen euro VAK en VEK op JB0-1JDB2EA-WT en 255,05 miljoen euro VAK en VEK op JB0-1JDB2EA-PA.

De geraamde uitgaven voor de doelgroepverminderingen sociale zekerheid (JB0-1JDB2CA-WT) blijven bij BA 2023 op hetzelfde niveau als het voorziene budget bij BO 2023, namelijk op 355,30 miljoen euro VAK en VEK.

De geraamde uitgaven voor de Vlaamse Ondersteuningspremie (VOP) stijgen bij BA 2023 met 11,64 miljoen euro VAK en VEK. De voornaamste reden voor die stijging is de impact van de indexoverschrijdingen op de loonpremie en de sterke stijging in het aantal dossiers die sinds 2022 merkbaar is in de uitvoeringscijfers.

De uitgaven voor het Vlaams Zorgkrediet en loopbaanonderbreking voor het Vlaams Gewest (JB0-1JDB2EC-WT) nemen bij BA 2023 af met 3,52 miljoen euro VAK en VEK t.o.v. BO 2023 omwille van:
- een daling van het aantal lopende dossiers loopbaanonderbreking;
- een kleinere stijging van het aantal dossiers Vlaams Zorgkrediet dan verwacht bij BO 2023.

De uitgaven voor het Vlaams Zorgkrediet en loopbaanonderbreking voor de Vlaamse Gemeenschap (JB0-1JDB2ED-WT) nemen bij BA 2023 af met 5,46 miljoen euro VAK en VEK t.o.v. BO 2023 omwille van:
- een daling van het aantal lopende dossiers loopbaanonderbreking;
- een kleinere stijging van het aantal dossiers Vlaams Zorgkrediet dan verwacht bij BO 2023.

De uitgaven voor de aanmoedigingspremie Social Profit en Privé (JB0-1JDB2EB-WT) stijgen bij BA 2023 met 0,82 miljoen euro VAK en VEK t.o.v. BO 2023 omwille van een stijging in het aantal dossiers.

Vertrekkende compensaties

Er wordt bij BA 2023 1,49 miljoen euro VAK en VEK gecompenseerd vanuit de aanwervingsincentive voor langdurig werkzoekenden (JB0-1JDB2CH-WT) naar de doelgroepverminderingen sociale zekerheid (JB0-1JDB2CA-WT). De aanwervingsincentive voor langdurig werkzoekenden dooft namelijk uit en wordt vervangen door een nieuwe doelgroepenvermindering voor personen zonder recente, duurzame werkervaring vanaf 1 oktober 2023. Het resterende budget van de aanwervingsincentive voor langdurig werkzoekenden wordt in 2024 en 2025 gecompenseerd naar die nieuwe doelgroepvermindering naarmate de nieuwe maatregel op kruissnelheid komt.

Er wordt bij BA 2023 eenmalig 4,5 miljoen euro VAK en VEK gecompenseerd vanuit de aanwervingsincentive voor langdurig werkzoekenden (JB0-1JDB2CH-WT) naar de toelage aan VDAB (JB0-1JFB2FY-IS) voor de financiering van jobcoaching (begeleiding op de werkvloer na aanwerving), conform de afspraken in het Werkgelegenheidsakkoord 'Iedereen nodig, Iedereen mee'. Hiervan vloeit 0,50 miljoen euro VAK en VEK terug naar de aanwervingsincentives bij BO 2024 voor de financiering van de nieuwe doelgroepvermindering voor personen zonder recente, duurzame werkervaring, het resterende bedrag (4,00 miljoen euro VAK en VEK) vloeit terug bij BO 2025.

Er wordt bij BA 2023 5,40 miljoen euro VAK en VEK gecompenseerd vanuit de VOP (JB0-1JDB2CB-WT) naar de loonpremie van Individueel Maatwerk (JB0-1JEB2HG-WT) omdat de VOP vanaf 1 juli 2023 uitdooft in die loonpremie Individueel Maatwerk.

Programma Sociale Economie

Vertrekkende compensaties

Er wordt bij BA 2023 in totaal 12,87 miljoen euro VAK en VEK gecompenseerd naar Collectief Maatwerk (JB0-1JEB2HA-WT). Door de tweede fase van de federale gelijkschakeling van de RSZ-statuten van de maatwerkbedrijven (vroegere beschutte en sociale werkplaatsen), komen er middelen voor de doelgroepvermindering gesubsidieerde contractuelen sociale economie (gesco's SE) en de Sociale Inschakelingseconomie (SINE) vrij. Conform de afspraak tussen de Vlaamse en Federale Regering worden die vrijgekomen middelen aangewend ten behoeve van de sector, meer specifiek voor de maatwerkbedrijven.

- Er wordt 9,00 miljoen euro VAK en VEK gecompenseerd vanuit de doelgroepvermindering gesco's SE (JB0-1JEB2HE-WT).
- Er wordt 3,87 miljoen euro VAK en VEK gecompenseerd vanuit Individueel Maatwerk (JB0-1JEB2HF-WT), dat de middelen bevat voor de maatregel SINE die uitdooft in Individueel Maatwerk vanaf 1 juli 2023.

De uitgaven voor de start- en stagebonus (JB0-1JFB2FB-WT) worden bij BA 2023 met 0,50 miljoen euro VAK en VEK naar beneden bijgesteld omwille van een lagere raming voor de uitgaven m.b.t. de verruimde stagebonus die met React-EU middelen wordt gefinancierd. Omdat die uitgaven gefinancierd worden met Europese React-EU middelen, worden ze ESR-neutraal gesteld door hetzelfde bedrag bij te stellen naar beneden bij de ontvangsten van het Departement WSE (JB0-9JABAZZ-OW).

Instellingen

Bij BA 2023 stijgen de ESR-VAK van VDAB met 5,62 miljoen euro bij ongewijzigd beleid. Dat is het resultaat van:
- een stijging van de toelage met 15,36 miljoen euro;
- een daling van de VAK saldo-opbouw van 2,61 miljoen euro;
- een toename van de uitgaande interne stromen met 1,28 miljoen euro en;
- een daling van de eigen ontvangsten met 11,08 miljoen euro.

De bedragen die hierboven worden vermeld, zijn exclusief index.

Onderstaande niet-exhaustieve lijst geeft de voornaamste oorzaken van die daling in eigen ontvangsten weer:
- De opbrengsten uit de samenwerking met RIZIV stijgen met 1,18 miljoen euro.
- De opbrengsten uit wijk-werken nemen af met 0,45 miljoen euro.

- De overige opbrengsten (webdiensten, opbrengsten vanuit de clusters) nemen toe met 1,78 miljoen euro.
- De Europese inkomsten uit ESF-/React-EU dossiers nemen af met 6,38 miljoen euro.
- De ontvangsten uit IBO dalen met 10,74 miljoen euro.
- De opbrengsten uit de verkoop van gebouwen stijgt met 3,54 miljoen euro.

De ESR-VEK stijgen eveneens met 5,62 miljoen euro.

4.8. Landbouw en Visserij

Overige bijstellingen

In het kader van de Vlaamse voedselstrategie wordt 2,40 miljoen euro VAK en VEK voorzien waarvan:
- 0,70 miljoen euro op het begrotingsartikel KB0-1KDX2AA-WT;
- 1,50 miljoen euro op het begrotingsartikel KB0-1KDX2BB-WT en;
- 0,20 miljoen euro op het begrotingsartikel KB0-1KGB2FA-WT.

Voor de ophaling en verwerking van gestorven landbouwhuisdieren en andere dieren wordt aan Rendac een bijkomende subsidie van 0,80 miljoen euro VAK en VEK toegekend voor 2023 via het begrotingsartikel KB0-1KDB2BK-WT.

In het kader van het Gemeenschappelijk Landbouw Beleid (GLB) wordt de technische bijstand, toegekend door de Europese Commissie, proportioneel ingeschreven doorheen de looptijd van het GLB-Strategisch Plan. Rekening houdende met de aanrekeningsregels voor EU-middelen binnen de Vlaamse begroting, wordt voor 2023 1,46 miljoen euro ingeschreven aan middelenzijde (KB0-9KAXAZZ-OW) en aan uitgavenzijde op loon-, apparaats-, beleids- en IT- uitgaven (begrotingsartikelen KB0-1KAX2ZZ-LO, KB0-1KAX2ZZ-WT, KB0-1KDX2AA-WT, KB0-1KDB2BA-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 1,42 miljoen euro ten gevolge van een bijstelling voor energiekosten. Voor economisch onderzoek duurzame landbouw wordt op het begrotingsartikel KB0-1KFX2EY-IS 0,60 miljoen euro voorzien voor ILVO.

4.9. Mobiliteit en Openbare Werken

Overige bijstellingen

Ten gevolge van een daling in energiekosten wordt bij het Departement MOW -3,5 miljoen euro VAK en VEK afgetrokken (MB0-1MIH2UA-WT). Het betreft een bijstelling, conform de begrotingsinstructies, naar aanleiding van de lagere dieselprijs in het kader van de contracten voor onderhoudsbaggerwerken. Nog op dit artikel wordt een eenmalige ontvangst komende van teruggevorderde subsidies van Port of Antwerp-Bruges in VAK gerecupereerd (+1,5 miljoen euro).

Vertrekkende compensaties

Er wordt een compensatie van 1,1 miljoen euro voorzien naar VLABEL ter financiering van investeringen in het controledispositief van de wegeninspectie.

Binnen het beleidsdomein worden een de nodige compensaties voorzien in functie van het definitieve Geïntegreerd Investeringsprogramma (GIP) dat op 16 maart

2023 werd gefinaliseerd. Deze maken deel uit van de hieronder beschreven evoluties bij de instellingen.

Instellingen

De ESR-VAK van **de DAB Vlaams Infrastructuurfonds (DAB VIF)** stijgen bij de BA 2023 met 64 miljoen euro ten opzichte van de BO 2023.

Binnen het luik van het Departement MOW (MBU) zijn de belangrijkste wijzigingen het gevolg van compensaties. Zo is er een compensatie van +21 miljoen euro naar de DAB VIF (MBU-3MIH2VA-WT) komende van het Minafonds (QBX-3QCE2DW-IS) voor de sanering van de Royerssluis in het kader van de overeenkomst tussen de Vlaamse overheid en 3M. Compensaties op de het begrotingsartikel van investeringsopportuniteiten (MBU-3MFH2LB-WT) binnen het Departement MOW leiden dan weer tot een netto-daling van -41,8 miljoen euro op het niveau van de DAB VIF.

De belangrijkste effecten op het budget van de DAB VIF zijn de compensaties voor onderhoud naar het Agentschap Wegen en Verkeer (-23 miljoen euro, MD0-1MHH2QA-WT) en De Vlaamse Waterweg (-23 miljoen euro, MB0-1MIH2TY-IS). Omgekeerd wordt de uitvoering op hoppinpunten in 2023 lager ingeschat waardoor +7 miljoen euro gecompenseerd kan worden vanuit het combimobiliteitsfonds (MB0-1MEH2EE-WT).

Binnen het deel van **het Agentschap Maritieme Dienstverlening en Kust (MCU)** wordt +8,1 miljoen euro toegevoegd waarvan het merendeel de recuperatie van de ontvangsten uit "RechterOever Nieuwpoort" (RON) ten bedrage van +6,4 miljoen euro (MCU-3MIH2VA-WT).

Naar **het Agentschap Wegen en Verkeer (AWV)** wordt er binnen het VIF vanuit MBU-3MFH2LB-WT +114 miljoen euro herverdeeld in het kader van het definitieve GIP 2023. Daarnaast is neemt het VAK toe door Europese subsidies voor CEF Meridian en CEF Militaire mobiliteit ten belope van respectievelijk +10,3 en +15 miljoen euro (MDU-3MHH2RA-WT). Extra studiebudget voor leefbaarheidsprojecten Ringpark Zuid en het aanbrengen van groeven ter hoogte van Ringpark Groene vesten zorgt ten slotte voor een stijging van +6,5 miljoen euro (MDU-3MHH2RE-WT). Tot slot wordt een bijstelling van +46,6 miljoen euro voorzien voor de overname van, door de Werkvennootschap, gerealiseerde investeringen (MDU-3MHH2RY-WT).

De ESR-VAK van de **Vlaamse Vervoersmaatschappij - De Lijn (VVM De Lijn)** stijgen bij de BA 2023 met +23,3 miljoen euro ten opzichte van de BO 2023. Het grootste deel van de bewegingen zijn terug te vinden op de werkingstoelage (MB0-1MEH2EY-IS):

- Het actualiseren van de parameters in de indexeringsmechanismen voor brandstoffen, elektriciteit, exploitanten en leerlingenvervoer (+4,9 miljoen euro);
- Een compensatie vanuit het DAB VIF (MBU-3MFH2LB-WT) voor de meerkost van de beschikbaarheidsvergoedingen (+1,8 miljoen euro);
- Toepassing van het indexmechanisme (zie ook toelichting Financiën en Begroting): +11,5 miljoen euro.

Ook bij VVM De Lijn worden er in functie van de overname van door de Werkvennootschap gerealiseerde investeringen technische bijstellingen doorgevoerd op de investeringstoelage (MB0-1MEH5EY-IS). Deze begrotingsronde bedraagt dit -9,2 miljoen euro miljoen euro.

In het openbaredienstencontract werd opgenomen dat VVM De Lijn in 2022 en 2023 in het kader van bepaalde hefbomen en transformaties mag interen op haar onbelast saldo. Gelet op vertragingen in de uitvoering 2022 wordt er 8,8 miljoen euro extra VAK via intering ingeschreven bij de BA 2023.

De ESR-gecorrigeerde ontvangsten van VVM De Lijn stijgen ten slotte met 4,6 miljoen euro. Dit is enerzijds ten gevolge van een lager dan bij BO 2023 geraamd exploitatieverlies (+6,2 miljoen euro) en minder recuperatie Cliquet (-1,6 miljoen euro). Die ontvangsten worden bijkomend aangewend in de ESR-uitgaven.

Wat de VEK betreft is er voor de investeringen een significante neerwaartse bijstelling van -82,5 miljoen euro volgend uit de verwachte vereffeningskalender. Dit betreft voornamelijk (-58,5 miljoen euro) een terugdraai en rechtzetting van een eerdere te hoge compensatie in VEK en heeft geen effect op het VAK.

De ESR-VAK van **de Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel (NV BAM)** nemen bij de BA 2023 significant toe met 1.041 miljoen euro ten opzichte van de BO 2023. De belangrijkste evoluties situeren zich bij:

- Een toename van de hoofdwerken met 949,3 miljoen euro die quasi volledig toe te wijzen is aan indexeffecten (buiten norm, en dus opgevangen binnen het financieel model);
- Een toename van de voorbereidende werken met 93,6 miljoen die het gevolg zijn van de integratie in het financieel model van de saneringskosten PFAS (+75 miljoen euro) en de onderbouw rechteroever, met bijhorende studiekosten (+11 miljoen euro);
- Naast index leidt ook de integratie van de werkingskosten van de leefbaarheidsprojecten in het financieel model tot extra beleidsuitgaven (+4,1 miljoen euro);
- De beleidsuitgaven voor niet-Oosterweel gerelateerde projecten en met name de fluctuerende aanwending van de middelen voor minder hinder en verkeersveiligheid dalen dan weer met 5,8 miljoen euro.

De ESR-VEK van de NV BAM nemen bij de BA 2023 significant toe met 185,5 miljoen euro. Hier zitten de belangrijkste wijzigingen bij:

- De hoofdwerken met +140,3 miljoen euro waarbij ook de inkanteling van de onderbouw rechteroever vanuit de leefbaarheidsprojecten naar de hoofdwerken een impact heeft (buiten norm);
- De voorbereidende werken met +94,9 miljoen euro (zie supra);
- De werkingskosten met +4,1 miljoen euro (zie supra);
- De flankerende maatregelen met -49,3 miljoen euro, grotendeels te verklaren door de inkanteling van onderbouw rechteroever in de hoofdwerken (zie supra).
- De niet-Oosterweel gerelateerde projecten met -4,4 miljoen euro.

De ESR-VAK en -VEK van **tunnel Liefkenshoek** stijgen bij de BA 2023 met +6,8 miljoen euro ten opzichte van de BO 2023. Die stijging is grotendeels te wijten aan een stijging van de retributies aan de NV BAM met +5,5 miljoen euro en de eigen werkingskosten met +1,2 miljoen euro.

De ESR-VAK van **De Werkvennootschap (DWV)** stijgen bij de BA 2023 met +15,3 miljoen euro ten opzichte van de BO 2023. De belangrijkste reden hiervoor is een hogere aanwending op de VAK-ruiter voor investeringen (+14,1 miljoen euro). De ESR-VEK van De Werkvennootschap nemen significanter toe dan de VAK met +27,9 miljoen euro ten gevolge van een update van de betaalkalender. Dit wordt gefinancierd met een hogere VEK-intering (+29,8 miljoen euro) dan wat er op de diverse toelages (MB0-1MHH4NX-IS, MB0-1MHH2RY-IS, MB0-1MHH5RY-IS, MB0-1MHH5RY-PA) wordt gecompenseerd/bijgesteld (-1,8 miljoen euro).

De ESR-VAK van **De Vlaamse Waterweg** nemen bij de BA 2023 significant toe met +126,1 miljoen euro ten opzichte van de BO 2023. De meeste significante wijzigingen zijn:

- een compensatie van 23 miljoen euro vanuit DAB VIF ter verhoging van het onderhoudsbudget (MB0-1MIH2TY-IS, zie supra);
- een compensatie van 3 miljoen euro naar aMDK (MC0-1MIH2WA-WT) in het kader van de veerdiensten (MB0-1MIH2TY-IS);
- toepassing van het indexmechanisme (zie ook toelichting Financiën en Begroting): +2,2 miljoen euro (MB0-1MIH2TY-IS);
- een bijstelling voor energiekosten: +4,8 miljoen euro (MB0-1MIH2TY-IS);
- een bijstelling van +12,4 miljoen euro (MB0-1MIH5VW-IS) in het kader van studiekosten voor het leefbaarheidsproject Scheldebrug;
- een hogere aanwending op de VAK-ruiter (FFEU): +2,3 miljoen euro;
- toepassing van het matchingprincipe voor investeringsprojecten met Europese cofinanciering: +9,3 miljoen euro;
- een eenmalige recuperatie van op de reguliere investeringstoelage geprefinancierde uitgaven waarvoor ondertussen Europese cofinanciering werd toegekend: +48,4 miljoen euro;
- de recuperatie van eigen ontvangsten (huidig jaar en vorige jaren): +24,1 miljoen euro.

De ESR-VEK van De Vlaamse Waterweg nemen toe met 87,4 miljoen euro. Dit is het gevolg van enerzijds de hierboven beschreven evoluties en anderzijds een update van de vereffeningskalender.

4.10. Omgeving

Omgeving en Natuur

Compensaties

Bij BA 2023 wordt een deel van de ontvangen schadevergoeding t.b.v. 100,0 miljoen euro van het bedrijf 3M herverdeeld naar de beleidsdomeinen WVG en MOW. Vanuit het Minafonds (QB0-1QCE2OX-IS) wordt 12,18 miljoen euro VAK en 1,22 miljoen euro VEK gecompenseerd naar het beleidsdomein WVG (GE0-1GDF4JA-WT) en 21,03 miljoen euro VAK en 15,59 miljoen euro VEK naar het beleidsdomein MOW (MBU-3MIH2VA-WT).

Instellingen

De betoelaging vanuit **de DAB MINAfonds** (QB0-1QCE2OX-IS) aan de drinkwatermaatschappijen in het kader van hun saneringsverplichtingen neemt toe met 9,84 miljoen euro en 14,32 miljoen euro VEK ten opzichte van BO 2023.

Energie en Klimaat

Overige bijstellingen

Op de provisie 'Versnelling woningrenovatie en hernieuwbare energie' (QE0-1QEX2KM-PR) werd voor 2022 en 2023 gezamenlijk 210 miljoen euro voorzien. De kredieten werden vorige begrotingsrondes reeds in VAK ingeschreven. Tijdens BA 2023 wordt het resterende VEK (104 miljoen euro) ingeschreven.

Ingevolge het optrekken van de leningsmachtiging voor de Mijn VerbouwLening, waarbij de Vlaamse Regering gemachtigd wordt via energiehuizen Mijn VerbouwLeningen en Energielengen+ aan door de Vlaamse Regering te bepalen

doelgroepen, evenals noodkoopleningen voor het veilig en energiezuinig maken van noodkoopwoningen toe te kennen, wordt het krediet op het begrotingsartikel QE0-1QEE2KB-PA bijgesteld met 372 miljoen euro tot 572 miljoen euro. Het gezamenlijk maximum voor de jaren 2021 tot en met 2024 komt zodoende uit op 1.000 miljoen euro. De rentekost van de verhoogde leningsmachtiging zal aangerekend worden op het Energiefonds.

Voor de aanrekening van Europese subsidies voor het FOSSTER (Flemish One-Stop-Shop Towards Energy-efficient Renovation) project worden de ontvangsten op QE0-9QEEAKB-OW bijgesteld met 150 duizend euro tot 850 duizend euro, terwijl de loonuitgaven (QE0-1QAE2ZZ-LO) en werkingsuitgaven (QE0-1QEE2KB-WT) stijgen met respectievelijk met 115 duizend euro en 35 duizend euro.

Wonen

De leningvolumes voor sociale huurwoningen (FS3, VMSW, begrotingsartikel QF0-1QDG5QK-IS) en bijzondere sociale leningen (BSL, VWF, begrotingsartikel QF0-1QDG5PJ-IS) nemen bij de BA 2023 toe met 51,5 miljoen euro resp. 70,7 miljoen euro. In uitvoering van het Vlaamse regeerakkoord worden de volumes 2022 geïndexeerd met de ABEX-evolutie. Bij de BO 2023 wordt de ABEX-evolutie van november 2021 – mei 2022 genomen. Bij de BA 2023 wordt de ABEX-evolutie definitief vastgelegd op basis van de ABEX-evolutie van november 2021 – november 2022.

De ESR-uitgaven van **de Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen (VMSW)** nemen af met -33,8 miljoen euro. De belangrijkste wijzigingen zijn:

- een daling van de FS3-tussenkomsten met -7,2 miljoen euro als gevolg van de lagere benutting in uitvoering op het leningsvolume bij de sociale huisvestingsmaatschappijen;
- een overdracht van de rente-uitgaven op de eigen leningen gekoppeld aan de portefeuille BSL naar het VWF zorgt voor een daling met -36,8 miljoen euro;
- een toename van de rente-uitgaven voor de middelen op rekening courant en voor de huurwaarborgen met +7,8 miljoen euro;
- een toename van +1 miljoen euro aan VAK en VEK in het kader van subsidies geconventioneerde verhuur (QF0-1QDG2QK-IS);
- een toename van de werkingskredieten met +0,8 miljoen euro, die in mindering wordt gebracht op het apparaatskrediet in Wonen in Vlaanderen (QF0-1QAG2ZZ-WT).

Bij **het Vlaams Woningfonds (VWF)** stijgen de ESR-uitgaven met +61,7 miljoen euro. De belangrijkste bewegingen zijn:

- een toename van de rente-uitgaven aan het Departement Financiën en Begroting met +25,8 miljoen euro in het kader van het obligatieprogramma dat in 2023 zal worden opgezet voor de lange termijnfinanciering van het VWF (ter vervanging van de onderhandse leningen);
- een toename van de rente-uitgaven met +36,8 miljoen euro op de leningen overgedragen vanuit de VMSW gekoppeld aan de overdracht van haar BSL-portefeuille (zie supra);
- het wegvallen van ESR-uitgaven gekoppeld aan het eigen patrimonium dat in 2023 wordt overgedragen aan de woonmaatschappijen (FS3-intresten, onderhoudskosten) zorgt voor een daling met -1,4 miljoen euro;
- de apparaatsuitgaven stijgen met +0,5 miljoen euro ten gevolge van index en extra werkingskosten gekoppeld aan het op te zetten obligatieprogramma.

Dierenwelzijn

Overige bijstellingen

Er wordt 1,9 miljoen euro VEK bijgesteld op begrotingsartikel QB0-1QFD2MA-WT voor het uitdoofbeleid van de pelsdierhouderijen en een producent van foie gras. Met die bijstelling wordt het beschikbare VEK-budget verhoogd van 5,1 miljoen euro naar 7,0 miljoen euro.

4.11. Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie

DKBUZA (inclusief FIT)

Overige bijstellingen

Flanders Investment & Trade (FIT) zal voor het project VV108 dat gefinancierd wordt door Europese Brexit Adjustment Reserve middelen (kortweg BAR-middelen) bij BA 2023 de volgende bijstellingen ontvangen op haar toelagen:

- + 4,77 miljoen euro BAR-middelen in VAK en VEK voor lonen en werkingsmiddelen op de werkingstoelage aan FIT (SA0-1SPA2OY-IS)
- +1,20 miljoen euro BAR-middelen in VAK en VEK voor Brexitsubsidies die worden verstrekt op de toelage voor 'financiële stimuli' aan FIT (SA0-1SPA5UY-IS)

De apparaatskredieten van het Departement Kanselarij en Buitenlandse Zaken worden verhoogd met 378 duizend euro, in zowel VAK als VEK, voor de opvolging van de Brexit. Die uitgaven worden gefinancierd met BAR-middelen en hebben bijgevolg geen impact op het ESR-vorderingensaldo. Die kredieten worden bijgesteld als volgt:

- +200 duizend euro VAK en VEK bijgesteld op het loonartikel (SA0-1SAX2ZZ-WT);
- +178 duizend euro VAK en VEK bijgesteld op het WT-artikel (SA0-1SAX2ZZ-WT).

Op het provisie-artikel (SA0-1SBA2AA-PR) voor het Europees voorzitterschap in 2024 wordt het VEK bij de BA 2023 met 512 duizend euro naar beneden bijgesteld en verschoven naar 2024. Die bijstelling volgt naar aanleiding van een bevraging inzake het verwachte benodigde VEK bij de betrokken entiteiten.

Instellingen

Bij de BA 2023 nemen de ESR-VAK van **Flanders Investment & Trade (FIT)** met 7,09 miljoen euro toe ten opzichte van de BO 2023. De toename situeert zich hoofdzakelijk bij de uitgaven in het kader van Relanceproject VV108 waarvoor middelen zijn bijgesteld op de toelage aan FIT.

Digitalisering & Facilitair Management

Overige bijstellingen

De energiekredieten van het Agentschap Facilitair Bedrijf (SH0-1SKA2QC-WT) worden verlaagd met 3,28 miljoen euro VAK en VEK. Dit bedrag is gebaseerd op een zero-based raming van de energiekosten en een marge van 5%, en wordt als volgt bekomen:

- De raming van de energiekosten wordt berekend op basis van het verwachte verbruik (Q) van elektriciteit, gas, water en stookolie en een prognose van de energieprijzen (P). Het geraamde benodigde budget (P*Q) voor 2023 valt 3,66 miljoen euro valt lager uit dan ingeschat bij BO 2023.

- De geraamde energiekosten worden verhoogd met een marge van 5% omdat het benodigde krediet een inschatting is die gezien de fluctuerende energieprijzen onzeker is. Dit resulteert in een verhoging van 378 duizend euro. De afspraak wordt gemaakt dat een eventueel overschot op dit krediet niet gebruikt mag worden voor andere uitgaven.

De huurkredieten van het Agentschap Facilitair Bedrijf (SH0-1SKA2PB-WT) worden verhoogd met 6,89 miljoen euro VAK en VEK. Die bijstellingen wordt bekomen doormiddel van een zero-based raming en omvat de volgende wijzigingen:
- een verhoging van 5,79 miljoen euro voor de huurlasten ten gevolgen van hoofdzakelijk indexeringen van huurcontracten;
- een verhoging van 1,1 miljoen euro voor de huur van het Belpairege-bouw vanaf half december.

Voor de bouw van het Belpairegebouw (SH0-1SKA2PA-WT) wordt er een bijkomend budget voorzien van 4,77 miljoen euro in VAK en 1,0 miljoen euro in VEK voor eenmalige kosten. Die benodigde bijstelling wordt toegekend naar aanleiding van een update van de business case waarbij de kosten en opbrengsten werden herraamd.

Het Agentschap Digitaal Vlaanderen ziet haar kredieten voor digitale producten, diensten en ondersteuning (SC0-1SJA2NA-WT) verhoogd worden met 0,51 miljoen euro in VAK en VEK voor Europese projecten waar ook EU-financiering tegenover staat.

Vertrekkende compensaties

Het **Agentschap Digitaal Vlaanderen** compenseert 0,77 miljoen euro van SC0-1SJA2NG-WT naar SC0-1SJA2NG-IS. Dit zijn de exploitatiemiddelen ten behoeven van het Vlaams Datanutsbedrijf. Ingevolge de intreding van het Vlaams Datanutsbedrijf in de consolidatieperimeter verloopt dit thans via een Interne stroom in plaats van via het -WT artikel.

Instellingen

Binnen het Eigen Vermogen Digitaal Vlaanderen wordt het saldo dat in 2022 werd opgebouwd met corona-, Oekraïne- en relancemiddelen bij BA 2023 afgeroomd. Dit leidt tot een saldo-intering van 12.052 duizend euro, die is opgebouwd uit:
- 11,70 miljoen euro afroming van relancemiddelen (niet uitgevoerd VEK-saldo);
- 0,30 miljoen euro afroming van Oekraïnemiddelen (niet uitgevoerd VEK-saldo);
- 0,52 miljoen euro afroming van coronamiddelen (0,47 miljoen euro belast saldo en 52 duizend euro onbelast saldo).

Het Vlaams Datanutsbedrijf doet een intering op haar overgedragen saldo ten bedragen van 4,9 miljoen euro VAK en VEK (negatieve impact ESR-vorderingensaldo). Dit saldo werd opgebouwd doormiddel van de financiering van het startkapitaal van het Datanutsbedrijf met Relancemiddelen. Die middelen worden nu aangewend ter uitvoering van relanceprojecten VV61 en VV74.

Binnenlands Bestuur

Open end

Het Agentschap Binnenlands Bestuur (ABB) voorziet bij BA 2023 een stijging van de responsabiliseringsbijdrage (SJ0-1SMC2GC-WT) met 54,5 miljoen euro op basis van de meest recente ramingen van de Federale Pensioendienst. Dit betekent een verhoging van de kredieten van 214,6 miljoen euro naar 269,1 miljoen euro. De kredieten voor bijkomende ondersteuning open ruimte, bij BO 2023 nog geraamd op 108,5 miljoen euro, werden verminderd met 135 duizend euro.

Overige bijstellingen

In het kader van de digitalisering relanceprojecten wordt bijkomend 2,6 miljoen euro VEK voorzien voor de verdere opvolging, verspreiding en verdieping van de geselecteerde projecten 'gemeente zonder gemeentehuis' (SJ0-1SMC2GD-WT). Daarmee wordt het VEK verhoogd van 0,7 miljoen euro naar 3,3 miljoen euro. De 3,5 miljoen VAK die bij BO 2023 werd toegekend, zijnde 10% exploitatiebudget op een totaal van 35 miljoen euro voor dit relanceproject, blijft ongewijzigd.

Vertrekkende compensaties

Ter financiering van de projectoproep Samenleven die gelanceerd wordt in april 2023 worden er 4 miljoen euro VAK en VEK gecompenseerd van de provisie Projecten Samenleven (SJ0-1SFC2DB-PR) naar de werkingsmiddelen voor de uitbouw van het Vlaams integratie- en inburgeringsbeleid. Daarnaast worden er tijdelijk werkingskredieten van ABB (SJ0-1SFC2CA-WT) gecompenseerd naar loonkredieten bij ABB en AgO. Het betreft respectievelijk 134 duizend euro voor twee personeelsleden in het kader van e-inclusie en 78 duizend euro ondersteuning van de dienst diversiteitsbeleid.

Er wordt ook twee keer 52 duizend euro beleidskredieten van ABB (SJ0-1SMC2GD WT en SJ0-1SFC2CA-WT) in VAK en VEK gecompenseerd naar de loonkredieten in het kader van twee aanwervingen voor cyber security en digitaliseringsbeleid.

Instellingen

Het Agentschap Integratie en Inburgering (AgII) compenseert 0,70 miljoen euro van personeelskosten naar werkingskosten. De 10% recurrente middelen voor digitale transformatie aansluitend bij het relanceproject digitalisering integratie en inburgering worden daarmee volledig aangewend voor werkingsmiddelen. De personeelskosten worden opgenomen in de implementatiekost van het relance budget.

Interne dienstverlening Vlaamse overheid

Overige bijstellingen

Bij het Agentschap Overheidspersoneel wordt het budget voor pensioenbijdragen (SG0-1SKC2TD-LO) verminderd met 1,06 miljoen euro. Dit is het resultaat van enerzijds een overschot van 2,03 miljoen euro voor de te betalen bijdragen aan de Federale Pensioendienst voor de Openbare Sector en anderzijds een tekort van 0,97 miljoen euro voor de totale financieringsbehoeften van het Vlaams Pensioenfonds.

De toelage aan de vzw Sociale Dienst voor de sociale hulp- en dienstverlening voor de begunstigden van de Vlaamse ministeries en de verplicht aangesloten

agentschappen met rechtspersoonlijkheid (SG0-1SKC2TX-IS) stijgt met 62 duizend euro ten gevolge van een toename van het aantal gerechtigden. Die stijging is voornamelijk het gevolg van de fusie tussen de Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen en Wonen Vlaanderen sinds 1 januari 2023.

Vertrekkende compensaties

Ingevolge de vertraagde uitrol van het 5-sporenbeleid wordt vanuit de provisie 5-sporen (SG0-1SKC2TG-PR) een totaal van 13,65 miljoen euro VAK en VEK eenmalig gecompenseerd:

- naar het Departement WSE voor nieuw beleid in het kader van het lokaal activeringspact: 10,0 miljoen euro;
- naar de DAB overheidspersoneel voor de systeemtechnische implementatie van het 5-sporenbeleid: 2,74 miljoen euro;
- naar ABB voor personeels- en IT-kredieten ter uitvoering van het Lokaal Energie en Klimaatpact: 0,91 miljoen euro.

Instellingen

Bij de DAB Overheidspersoneel wordt een intering voorzien van 2,87 miljoen euro VAK en 5,46 miljoen euro VEK om de finale investerings- en implementatiekosten van de loonmotor te kunnen financieren. Na een periode van vertraging in de werkzaamheden is het de bedoeling dat het project uiterlijk eind 2023 volledig kan worden opgeleverd. Daarnaast wordt een bijkomende intering voorzien van 1,56 miljoen euro VAK en VEK op het restant van het eenmalig budget van 5,5 miljoen euro dat bij BO 2022 werd ingeschreven voor een brede waaier aan digitaliseringsinitiatieven ingevolge implementatie van het 5-sporenbeleid en de verdere uitrol van de digitale roadmap. Die middelen konden in het afgelopen jaar door de vele onzekerheden en de opgelopen vertraging van het project 5-sporenbeleid slechts voor een deel benut worden.

Agentschap Justitie en Handhaving

Open end

Het budget voor de justitiehuizen en het elektronisch toezicht (SL0-1SDE2JA-WT) bedraagt 6,45 miljoen euro VAK en VEK bij BA 2023 en stijgt met 0,63 miljoen euro t.o.v. BO 2023. Die stijging is voornamelijk het gevolg van:

- de evolutie van de kostendrijver voor de huur van de enkelbanden (+ 0,77 miljoen euro) en;
- in mindere mate door de uitgaven voor de tolken (+0,03 miljoen euro).
- De uitgaven voor de uitbetalingen van leefvergoedingen kenden een daling (- 0,17 miljoen euro).

Overige bijstellingen

In het kader van het Europees Sociaal Fonds (ESF) ontvangt Justitie en Handhaving in 2023 eenmalig subsidies worden ingeschreven op een ordeartikel, dit vertaalt zich in een bedrag van 0,84 miljoen euro in VAK en VEK.

- Enerzijds fungeert Justitie en Handhaving als doorgeefluik voor allerhande projecten bij verschillende partners waardoor 0,62 miljoen euro via het ordeartikel wordt verwerkt.
- Anderzijds ontvangt het agentschap zelf 0,22 miljoen euro op het begrotingsartikel SL0-9SDEAJC-OW, de bijhorende uitgaven worden aangerekend op begrotingsartikels SL0-1SDE2JC-LO en SL0-1SDE2JC-WT.

Aansluitend bij de ESF-subsidies ontvangt Justitie en Handhaving in 2023 eenmalig middelen via Vlaamse cofinanciering vanuit het Departement WSE. Justitie en Handhaving verwerkt die ontvangsten op begrotingsartikel SL0-9SDEAJC-OI, het

begrotingsartikel wordt op het einde van het jaar bijgesteld op basis van de uitvoering. Aan uitgavenzijde wordt er voorlopig 0,07 miljoen euro ingeschreven op begrotingsartikel SL0-1SDE2JC-WT en 0,08 miljoen euro op begrotingsartikel SL0-1SDE2JC-LO voor de eigen kosten. Er stromen daarnaast opnieuw middelen door naar partners (universiteiten, CAW's, …) via begrotingsartikel SL0-1SDE2JC-WT, de bijstelling bedraagt 0,41 miljoen in VAK en VEK.

Toerisme

Instellingen

Toerisme Vlaanderen wendt 3,3 miljoen euro VAK en 1,6 miljoen euro VEK aan van het onbelaste saldo eigen kasmiddelen. De aanwending van die middelen is als volgt samengesteld:

- 0,9 miljoen euro VAK en VEK voor de intensivering van promotionele acties;
- 1,5 miljoen euro VAK en 0,8 miljoen euro VEK voor het herbestemmingstraject van het kasteel van Poeke;
- 0,9 miljoen euro VAK voor het herbestemmingstraject van het Rubens-kasteel.

De eigen kasmiddelen die reeds voorzien waren bij de BO 2023 worden geactualiseerd:

- Een daling van 1,6 miljoen euro VEK voor de instandhouding van de erfgoedsites: bij de BO 2023 werd hiervoor 1,6 miljoen euro VEK voorzien. Er is hier geen openstaand encours meer voor en het VEK is dus in 2023 niet meer vereist.
- Een stijging van 0,5 miljoen euro VEK voor o.a. de logiessubsidies: bij de BO 2023 werd hiervoor 1,0 miljoen euro VEK voorzien. Bij BA 2023 wordt dit up-to-date gebracht naar het benodigde VEK van 1,5 miljoen euro VEK.

V. HET VORDERINGENSALDO

1. Vorderingensaldo

Tabel V-1 toont de berekening van het vorderingensaldo voor de Vlaamse overheid. De ESR-ontvangsten en ESR-uitgaven van de Vlaamse Gemeenschap en de Vlaamse rechtspersonen worden gegroepeerd teneinde één globaal vorderingensaldo te berekenen.

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

	BO 2023 (a)	**BA 2023 (b)**	**Delta (b) - (a)**
Geconsolideerde ESR-ontvangsten (1)	57.018.437	56.838.384	-180.053
Geconsolideerde ESR-uitgaven (2)	62.328.269	62.555.985	227.716
Geconsolideerd ESR-saldo (3=1-2)	-5.309.832	-5.717.601	-407.769
Onderbenutting (4)	1.390.328	1.652.776	262.448
Geconsolideerd ESR-saldo na onderbenutting (5=3+4)	-3.919.504	-4.064.825	-145.321
ESR correcties (6)	997.683	997.683	-
Vorderingensaldo (7=5+6)	**-2.921.821**	**-3.067.142**	**-145.321**
Buiten begrotingsdoelstelling (8)	978.829	1.097.592	118.763
Saldo t.o.v. evenwichtsdoelstelling (9=7+8)	**-1.942.992**	**-1.969.550**	**-26.558**

Het vorderingensaldo van de Vlaamse overheid, na verrekening van de verwachte onderbenutting en toevoeging van de ESR-correcties, bedroeg -2,92 miljard euro bij de begrotingsopmaak (BO) 2023 en bedraagt -3,07 miljard euro bij de begrotingsaanpassing (BA) 2023.

In de aftoetsing van dit vorderingensaldo aan de evenwichtsdoelstelling wordt gecorrigeerd voor de hoofdwerken van de Oosterweelverbinding en het relanceplan Vlaamse Veerkracht. Het saldo na correcties afgetoetst aan de begrotingsdoelstelling wijzigt van -1,94 miljard euro bij de BO 2023 naar -1,97 miljard euro bij de BA 2023.

2. ESR-ontvangsten

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

	BO 2023 (a)	**BA 2023 (b)**	**Delta (b) - (a)**
Ontvangsten Vlaamse Gemeenschap	55.496.360	55.917.602	421.242
Leningen	20.116	135.289	115.173
Deelnemingen en kredietverleningen	915.518	1.179.894	264.376
Toelagen	1.535.554	1.782.567	247.013
Interne verrichtingen (DAB's)	720.843	848.739	127.896
ESR-ontvangsten Vlaamse Gemeenschap (1)	**52.304.329**	**51.971.113**	**-333.216**
Ontvangsten Vlaamse rechtspersonen	38.430.618	39.991.292	1.560.674
Leningen	3.991.237	4.247.990	256.753
Deelnemingen en kredietverleningen	2.033.521	2.017.098	-16.423

	BO 2023 (a)	BA 2023 (b)	Delta (b) - (a)
Toelagen	23.597.494	23.599.236	1.742
Interne verrichtingen	4.094.258	5.259.697	1.165.439
ESR-ontvangsten Vlaamse rechtspersonen (2)	**4.714.108**	**4.867.271**	**153.163**
Geconsolideerde ESR-ontvangsten (3=1+2)	**57.018.437**	**56.838.384**	**-180.053**

Tabel V-2 toont de ESR-ontvangsten van de Vlaamse overheid als de som van de ESR-ontvangsten van de Vlaamse Gemeenschap (incl. DAB's) en die van de Vlaamse rechtspersonen. Die bedragen bij de BA 2023 56,8 miljard euro.

De ontvangsten van de Vlaamse Gemeenschap (incl. DAB's) zijn de totale ontvangsten uit de algemene middelenbegroting. Om tot de ESR-ontvangsten van de Vlaamse Gemeenschap (incl. DAB's) te komen, worden hierop een aantal correcties aangebracht. Vooreerst worden ontvangsten in het kader van kredietverleningen en deelnemingen (ESR-code 8) uitgezuiverd. 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 en de interne stromen tussen de ministeries en de DAB's.

Om tot de ESR-ontvangsten van de Vlaamse rechtspersonen te komen, worden het overgedragen saldo van een vorig begrotingsjaar en de opnames uit het reservefonds, samen 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).

3. ESR-uitgaven

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

	BO 2023 (a)	BA 2023 (b)	Delta (b) - (a)
Uitgaven Vlaamse Gemeenschap	63.051.390	63.735.581	684.191
Deelnemingen en kredietverleningen	3.490.930	4.162.853	671.923
Toelagen	23.500.004	23.597.173	97.169
Aflossingen schuld	449.637	468.385	18.748
Interne verrichtingen (DAB's)	697.657	845.993	148.336
Provisie in het kader van de begrotingsmonitoring	100.000	100.000	0
Rente-uitgaven	399.304	471.896	72.592
Primaire ESR-uitgaven Vlaamse Gemeenschap (1)	**34.413.858**	**34.089.281**	**-324.577**
Uitgaven Vlaamse rechtspersonen	38.430.618	39.991.292	1.560.674
Aflossingen	2.296.610	2.393.397	96.787
Deelnemingen en kredietverleningen	2.911.247	3.027.563	116.316
Toelagen	1.638.050	1.790.225	152.175
Interne verrichtingen	4.069.604	4.785.299	715.695

	BO 2023 (a)	BA 2023 (b)	Delta (b) - (a)
Rente-uitgaven	276.697	275.553	-1.144
Primaire ESR-uitgaven Vlaamse rechtspersonen (2)	**27.238.410**	**27.719.255**	**480.845**
Geconsolideerde primaire ESR-uitgaven (6=1+2)	**61.652.268**	**61.808.536**	**156.268**

Tabel V-3 toont de geconsolideerde primaire ESR-uitgaven van de Vlaamse overheid als de som van de ESR-uitgaven van de Vlaamse Gemeenschap (incl. DAB's) en die van de te consolideren rechtspersonen. De geconsolideerde primaire ESR-uitgaven bedragen in totaal 61,7 miljard euro bij de BO 2023 en 61,8 miljard euro bij de BA 2023.

De uitgaven van de Vlaamse Gemeenschap (incl. DAB's) bedragen bij de BO 2023 34,4 miljard euro en bij de BA 2023 34,1 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 uitgezuiverd.

Tevens wordt de provisie in het kader van de begrotingsmonitoring ten belope van 100,0 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.

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

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 2021 en 2022). Bij BO 2023 werd gerekend met een percentage van 2,03%, nu wordt dat percentage bijgesteld naar 2,41%.

Het onderbenuttingspercentage van 2,41% wordt toegepast op de geraamde ESR-geconsolideerde vereffeningskredieten (VEK) (toestand 20/4/2022), 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 BA 2023 te bekomen, wordt 53,439 miljard euro vermenigvuldigd met 2,41%, wat 1.288,5 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. Tot slot wordt er voor de jobbonus een onderbenutting verwacht van 61,4 miljoen euro. Gelet op het feit dat het systeem nog in de opstartfase zit wordt deze verwachte minderuitgave niet in mindering gebracht van het uitgavenkrediet maar als extra onderbenutting ingeschreven.

Dat brengt de algemeen geraamde onderbenutting op 1.428,9 miljoen euro.

Per saldo stijgt de algemene onderbenutting met 281,6 miljoen euro ten opzichte van de BO 2023. De onderbenutting voor de Universiteiten en Hogescholen daalt met 19,2 miljoen euro.

Tabel V-4: Onderbenutting (in duizend euro)

	BO 2023 (a)	**BA 2023 (b)**	**Delta (b) - (a)**
ESR-vereffeningskredieten	58.654.753	59.615.088	960.335
Relanceprovisie	1.140.915	1.109.151	-31.764
Provisie Oekraïne	200.000	200.000	0
U&HS	4.655.937	4.866.603	210.666
Vereffeningskredieten excl. relance- en Oekraïneprovisie en U&HS	52.657.901	53.439.334	781.433
Onderbenuttingspercentage	2,03%	2,41%	0,38 %-punt
Onderbenutting	1.068.325	1.288.532	220.207
Forfait opstap nieuw beleid	79.000	79.000	0
Jobbonus		61.423	61.423
Algemene onderbenutting	1.147.325	1.428.955	281.630
U&HS onderbenutting	243.003	223.821	-19.182
Totaal	**1.390.328**	**1.652.776**	**262.448**

De onderbenutting 2022 – zoals gerapporteerd in de voorlopige uitvoeringscijfers op 15 februari 2023 – bedroeg 2.175,2 miljoen euro of 3,9% van de ingeschreven VEK 2022. 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 2022 vastgestelde onderbenutting op de relanceprovisie van 1,6 miljard euro.

2. Neutraliseren van de onderbenutting op 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 700 miljoen euro en daarvan wordt 439,9 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. Extra correctie voor éénmalige over- en onderbenutting: de uitzonderlijke over- en onderbenutting op de reguliere kredieten wordt uitgezuiverd. Voor VG wordt de onderbenutting van 87,5 miljoen euro op de provisie noodfonds Oekraïne, 59,2 miljoen euro op de provisie voor versnelling woningrenovatie en hernieuwbare energie en 68,5 miljoen euro op de provisie voor het klimaatbeleid aanzien als éénmalig en gecorrigeerd. Bij de rechtspersonen

die nominatief vermeld worden in het monitoringsrapport wordt eveneens de éénmalige onderbenutting uitgezuiverd. Voor FIO, VFLD, VDAB, VAPH, Opgroeien, VEB en Lantis wordt de éénmalige onder- en overbenutting gecorrigeerd. Samen realiseerden voormelde instellingen een onderbenutting van 189,2 miljoen euro waarvoor derhalve een negatieve correctie wordt toegepast.

Daarnaast is er zowel voor de Vlaamse Gemeenschap 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 3,6% en 0,4% 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 2022 wordt opnieuw gerekend met een maximale onderbenutting van 3% voor beide categorieën. Concreet corrigeren we het verschil tussen 3,6%-3% = 0,6% voor de algemene uitgavenbegroting en niets voor de overige rechtspersonen (0,4% < 3,0%).

Voor de uitgavenbegroting resulteert dat in een correctie van 84,6 miljoen euro[10].

5. ESR-correcties en correcties voor de aftoetsing van de evenwichtsdoelstelling

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

	Artikel van aanrekening	ESR-correctie BO 2023 (a)	ESR-correctie BA 2023 (b)	Delta (b) - (a)
Correctie FWO	FWO code 41.50	422	422	-
Correctie provisie leningen ikv Oekraïnecrisis	EC0-1ECB2BD-PR	1.000.000	1.000.000	-
BTW op opgeleverde scholen DBFM Scholen van Morgen	Werkingsmiddelen onderwijs	- 2.739	- 2.739	-

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 voorziet het FWO voor 2023 0,5 miljoen euro voor saldering van oude toekenningsjaren terwijl de universiteiten en hogescholen verwachten om 0,1 miljoen euro uit te geven voor hun FWO-projecten. Derhalve dient er een positieve ESR-correctie van 0,4 miljoen euro voorzien te worden wat identiek is ten opzichte van de BO 2023.

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 2023 wordt geraamd op 2,7 miljoen euro, wat identiek is dan bij de BO 2023.

Naar aanleiding van de energie- en Oekraïnecrisis wordt een provisie van 1 miljard euro ingeschreven. De provisie kan enkel toegekend worden voor het verstrekken van leningen. Leningen zijn ESR-neutrale financiële verrichtingen zonder impact op

[10] Uitgavenbegroting: (-507,4+507,4/3,6*3) = 84,6 miljoen euro

het vorderingensaldo. Daarom wordt een positieve ESR-correctie van 1 miljard euro ingeschreven. Dit bedrag is ongewijzigd ten opzichte van de BO 2023.

6. Tabel vorderingensaldo

Het vorderingensaldo van de Vlaamse overheid bedroeg -2,92 miljard euro bij de BO 2023 en bedraagt -3,07 miljard euro bij de BA 2023. In het kader van de aftoetsing aan de evenwichtsdoelstelling bedroeg het begrotingsresultaat bij BO 2023 -1,94 miljard euro en bij BA 2023 bedraagt dit -1,97 miljard euro.

Tabel V-6: Vorderingensaldo (in duizend euro)

		BO 2023 (a)	**BA 2023 (b)**	**Delta (b) - (a)**
Ontvangsten Vlaamse Gemeenschap	+	55.496.360	55.917.602	421.242
Leningen	-	20.116	135.289	115.173
Deelnemingen en kredietverleningen	-	915.518	1.179.894	264.376
Toelagen	-	1.535.554	1.782.567	247.013
Interne verrichtingen (DAB's)	-	720.843	848.739	127.896
ESR-ontvangsten Vlaamse Gemeenschap (1)	**=**	**52.304.329**	**51.971.113**	**-333.216**
Ontvangsten Vlaamse rechtspersonen	+	38.430.618	39.991.292	1.560.674
Leningen	-	3.991.237	4.247.990	256.753
Deelnemingen en kredietverleningen	-	2.033.521	2.017.098	-16.423
Toelagen	-	23.597.494	23.599.236	1.742
Interne verrichtingen	-	4.094.258	5.259.697	1.165.439
ESR-ontvangsten Vlaamse rechtspersonen (2)	**=**	**4.714.108**	**4.867.271**	**153.163**
Geconsolideerde ESR-ontvangsten (3=1+2)	**=**	**57.018.437**	**56.838.384**	**-180.053**
Uitgaven Vlaamse Gemeenschap	-	63.051.390	63.735.581	684.191
Deelnemingen en kredietverleningen	+	3.490.930	4.162.853	671.923
Toelagen	+	23.500.004	23.597.173	97.169
Aflossingen schuld	+	449.637	468.385	18.748
Interne verrichtingen (DAB's)	+	697.657	845.993	148.336
Provisie in het kader van de begrotingsmonitoring	+	100.000	100.000	0
Rente-uitgaven	+	399.304	471.896	72.592
Primaire ESR-uitgaven Vlaamse Gemeenschap (4)	**=**	**34.413.858**	**34.089.281**	**-324.577**
Uitgaven Vlaamse rechtspersonen	-	38.430.618	39.991.292	1.560.674
Aflossingen	+	2.296.610	2.393.397	96.787
Deelnemingen en kredietverleningen	+	2.911.247	3.027.563	116.316
Toelagen	+	1.638.050	1.790.225	152.175
Interne verrichtingen	+	4.069.604	4.785.299	715.695
Rente-uitgaven	+	276.697	275.553	-1.144
Primaire ESR-uitgaven Vlaamse rechtspersonen (5)	**=**	**27.238.410**	**27.719.255**	**480.845**
Geconsolideerde primaire ESR-uitgaven (6=5+4)	**=**	**61.652.268**	**61.808.536**	**156.268**
Geconsolideerd primair ESR-saldo (7=3-6)	**=**	**-4.633.831**	**-4.970.152**	**-336.321**
Onderbenutting Hogescholen en Universiteiten	+	243.003	223.821	-19.182
Algemene onderbenutting	+	1.147.325	1.428.955	281.630
Onderbenutting (8)	**=**	**1.390.328**	**1.652.776**	**262.448**
Geconsolideerd primair ESR-saldo na onderbenutting (9=7+8)	**=**	**-3.243.503**	**-3.317.376**	**-73.873**
Rente-uitgaven (10)	-	676.001	747.449	71.448
Geconsolideerd ESR-saldo na onderbenutting (11=9-10)	**=**	**-3.919.504**	**-4.064.825**	**-145.321**
Correctie FWO	+	422	422	0

		BO 2023 (a)	BA 2023 (b)	Delta (b) - (a)
Correctie provisie leningen ikv Oekraïnecrisis	+	1.000.000	1.000.000	0
BTW op opgeleverde scholen DBFM Scholen van Morgen	+	-2.739	-2.739	0
ESR-correcties (12)	**=**	**997.683**	**997.683**	**0**
Vorderingensaldo (13=11+12)	**=**	**-2.921.821**	**-3.067.142**	**-145.321**
Bouwkost Oosterweel (incl. rente)	+	339.283	479.642	140.359
Ontvangsten relanceplan VV	+	-501.369	-511.167	-9.798
Uitgaven relanceplan VV	+	1.140.915	1.129.117	-11.798
Correcties voor aftoetsing begrotings-doelstelling (14)	**=**	**978.829**	**1.097.592**	**118.763**
Saldo na correcties aftoetsing begrotings-doelstelling (15=13+14)	**=**	**-1.942.992**	**-1.969.550**	**-26.558**

VI. EUROPEES KADER EN NORMERING

1. Situering

In het preventie luik van het Stabiliteits en groeipact (SGP), dat het ontstaan van onhoudbare begrotingssituaties moet voorkomen, is voor België de begrotingsdoelstelling op middellange termijn (MTO) een begroting in structureel evenwicht te bereiken. Om die MTO voor de Gezamenlijke Overheid (GO) te bereiken, vroeg de Europese Commissie om in zogenaamd normale tijden een jaarlijkse aanpassing van 0,6 procent van het BBP te realiseren. Eind maart 2020 besliste de Raad van de Europese Unie evenwel om de "General Escape Clause" (GEC) of de algemene ontsnappingsclausule van het SGP te activeren om lidstaten in staat te stellen adequaat te reageren op de coronapandemie- en crisis. Het feit dat de GEC geactiveerd is wil niet zeggen dat de regels van het SGP vervallen. Het tempo van de budgettaire consolidatie mag wel tijdelijk aangepast worden op voorwaarde dat de houdbaarheid van de overheidsfinanciën niet in gevaar wordt gebracht.

Oorspronkelijk had de Europese Commissie de intentie om de GEC in 2023 buiten werking te stellen. Door de onzekere economische situatie als gevolg van de oorlog in Oekraïne, werd in mei 2022 evenwel besloten om de clausule in 2023 in werking te laten. Op 8 maart 2023 heeft de Commissie, met haar Mededeling met Richtsnoeren voor het begrotingsbeleid voor 2024, aangekondigd dat de clausule eind 2023 zal worden gedeactiveerd[11].

Sinds de activering van de GEC gaat het Europees Semester (grotendeels) door zoals gepland. In dat verband moest België ook dit jaar zijn stabiliteitsprogramma uiterlijk eind april 2023 aan de Europese Commissie overmaken (cf. infra).

Rekening houdend met de aanhoudende onzekerheid omtrent de macro-economische en budgettaire vooruitzichten, is de Europese Commissie van mening dat in het voorjaar van 2023 geen besluit mag worden genomen over het al dan niet onder de buitensporigtekortprocedure (Excessive Deficit Procedure) plaatsen van lidstaten.

Parallel werken de Europese instellingen momenteel aan de herziening van het Europese kader voor economische governance. Op 26 april 2023 heeft de Commissie drie wetgevingsvoorstellen gepubliceerd met als doel het SGP eenvoudiger en transparanter te maken, met betere regels voor de naleving ervan[12]. Het nieuwe kader moet de EU en haar lidstaten in staat stellen schuldhoudbaarheidsrisico's beter te beheersen en duurzame groei bevorderen door middel van hervormingen en investeringen.

In het nieuwe kader zouden het jaarlijkse stabiliteitsprogramma en het nationaal hervormingsprogramma worden vervangen door budgettair-structurele plannen op de middellange termijn met een looptijd van minstens vier jaar, die het budgettaire aanpassingstraject van de lidstaat bevat, evenals hervormings- en investeringsengagementen. Lidstaten zouden een jaarlijks voortgangsrapport moeten indienen.

Totdat de wetgevingsvoorstellen zijn aangenomen, blijft het huidige wetgevende kader van het SGP van kracht. Het Europees Semester van 2023 ziet de Europese Commissie als een overgangssemester.

---

[11] Mededeling van de Europese Commissie aan de Raad Richtsnoeren voor het begrotingsbeleid voor 2024, COM(2023) 141 final, https://eur-lex.europa.eu/legal-content/NL/TXT/PDF/?uri=CELEX:52023DC0141

[12] Europese Commissie, New economic governance rules fit for the future, https://economy-finance.ec.europa.eu/economic-and-fiscal-governance/economic-governance-review_nl

2. Stabiliteitsprogramma

Op 30 april 2023 diende België het stabiliteitsprogramma 2023-2026[13] in bij de Europese Commissie. De opmaak van het stabiliteitsprogramma wordt geregeld in het Samenwerkingsakkoord van 13 december 2013 tussen de federale overheid, de Gemeenschappen, de Gewesten en de Gemeenschapscommissies betreffende de uitvoering van artikel 3, §1 van het Verdrag inzake Stabiliteit, Coördinatie en Bestuur in de Economische en Monetaire Unie.

Dat samenwerkingsakkoord bepaalt dat in het raam van de actualisering van het stabiliteitsprogramma de jaarlijkse begrotingsdoelstellingen van de gezamenlijke overheid over de diverse geledingen ervan verdeeld dienen te worden. Die verdeling gebeurt op basis van een advies van de afdeling financieringsbehoeften van de overheid van de Hoge Raad van Financiën (HRF). Over de globale begrotingsdoelstelling dient vooraf overlegd te worden in het Overlegcomité. De vaststelling van de individuele budgettaire doelstellingen van de akkoord sluitende partijen en van de lokale overheden moet goedgekeurd worden door een beslissing van het Overlegcomité.

Zoals in het bovengenoemd samenwerkingsakkoord is voorzien, bracht de Afdeling Financieringsbehoeften van de Overheid van de Hoge Raad van Financiën op 7 april 2023 een advies uit over het begrotingstraject ter voorbereiding van het stabiliteitsprogramma 2023-2026. Dat advies diende als basis voor de opmaak van het stabiliteitsprogramma 2023-2026.

Zoals hierboven aangegeven, bevinden de lidstaten zich op het vlak van Europese begrotingsregels in 2023-2024 in een transitiefase. De toepassing van de GEC wordt eind december 2023 stopgezet omdat de voorwaarden van de deactivering vanaf 2024 voldaan zijn. Het nieuwe begrotingskader is nog niet in voege en het bestaande wetskader blijft van toepassing.

In haar mededeling van 8 maart 2023 stelt de Europese Commissie dat in de Stabiliteitsprogramma's 2023-2026:

1) <u>lidstaten met hoge tot matige uitdagingen inzake overheidsschuld:</u>
   - een geloofwaardige en continue schuldvermindering moeten realiseren of;
   - de schuld op middellange termijn op een prudent niveau houden;

2) <u>en, dat voor alle lidstaten</u> het vorderingentekort in de periode 2023-2026 niet meer mag bedragen dan de referentiewaarde van 3% van het bbp, of tot minder dan 3% van het bbp worden teruggebracht, d.i. uiterlijk in 2026.

<u>Ook moeten de stabiliteitsprogramma's</u> verslag uitbrengen over hun geplande energiesteunmaatregelen (budgettaire impact, geleidelijke afbouw) en aangeven hoe de hervormings- en investeringsplannen bijdragen tot de budgettaire houdbaarheid en een duurzame en inclusieve economische groei.

Volgens de HRF moet het Stabiliteitsprogramma 2023-2026 aan twee prioritaire doelstellingen beantwoorden gezien ons land een aanzienlijke uitdaging heeft inzake overheidsschuld:

1) Het vorderingentekort moet op een duurzame wijze worden afgebouwd tot minstens 2,9% bbp uiterlijk in 2026. Uiterlijk in de begroting 2024 dient een aanvang gemaakt te worden met de vereiste budgettaire sanering. De verkiezingen in 2024 en/of de gunstiger inschattingen van de

[13] Stabiliteitsprogramma van België 2023-2026, https://bosa.belgium.be/sites/default/files/content/documents/Stabiliteitsprogramma%202023-2026%20DEF%2028-04.pdf

budgettaire toestand in 2023 kunnen geen uitvlucht zijn om op zeer korte termijn de noodzakelijke ommekeer in het begrotingsbeleid niet te realiseren.

2) Het waarborgen van een geloofwaardige en continue schuldgraadvermindering, of de schuld op middellange termijn op een prudent voorzichtig niveau houden.

De HRF schuift in haar advies drie trajecten naar voren:

1) Traject 1 vereist, op basis van prognoses van het Planbureau, een bijkomende (gecumuleerde) structurele inspanning van 2,8 procent bbp in de jaren 2024-2026, hetzij gemiddeld 0,9 procent bbp per jaar. Dat traject resulteert in een vorderingensaldo van minus 2,9% van het bbp in 2026 voor de gezamenlijke overheid (GO) en laat toe de schuldgraad, evenwel na een toename in 2024 en 2025, te stabiliseren in 2026 op 108% bbp.
2) Traject 2 vereist, op basis van de prognoses van het federaal Monitoringscomité (MoCo), een bijkomende (gecumuleerde) structurele inspanning van 2,1 procent bbp over 2024-2026, hetzij gemiddeld 0,7 procent bbp per jaar. Dat traject resulteert in een vorderingensaldo van minus 2,9% van het bbp in 2026 voor de GO en laat toe de schuldgraad, na een toename in 2025, zo goed als te stabiliseren in 2026 op 107% bbp.
3) Traject 3, ook op basis van de prognoses van het Planbureau, vereist gecumuleerd over 2024-2026 een bijkomende structurele inspanning van 2,8 procent van het bbp. Maar in tegenstelling tot de andere trajecten wordt de bijkomende structurele inspanning niet gelijkmatig gespreid over de periode 2024-2026. Het zwaartepunt van de inspanning ligt in 2024 (1,6% van het bbp) en neemt af in 2025-2026 (resp. 0,9 en 0,4% bbp), zodat de schuldratio op het niveau van 2023 wordt gestabiliseerd over de drie volgende jaren. Dat traject resulteert in een vorderingensaldo van minus 2,9% bbp in 2026 voor de GO en laat toe de schuldgraad over de horizon van het Stabiliteitsprogramma te stabiliseren op het niveau van 2023, zijnde 106,8% bbp.

Onderstaande tabel vat de inspanningen samen in lopende prijzen (op basis van het door FPB verwacht bbp in lopende prijzen):

Tabel VI-1: Overzicht gevraagde bijkomende inspanningen in lopende prijzen voor de drie door HRF weerhouden trajecten (in miljoen euro)

	2024 (a)	**2025 (b)**	**2026 (c)**	**Totaal (a)+(b)+(c)**
Bbp	599.799	618.930	637.790	
Traject 1	5.398	5.570	5.740	16.708
Traject 2	4.199	4.333	4.465	12.997
Traject 3	9.597	5.570	2.551	17.718

Omwille van de stabilisatie van de schuldgraad vanaf het eerste jaar, hetzij vanaf 2024, is traject drie het minst risicovol in het licht van de beoordeling die de Europese Commissie zal vellen over het respecteren van de Europese richtsnoeren voor het Stabiliteitsprogramma 2023-2026.

De HRF merkt ook nog op dat de drie trajecten nog geen wezenlijke buffers bieden voor mogelijke toekomstige schokken zoals we die de voorbije jaren hebben gekend (de COVID-19-pandemie, verstoringen van de aanbodketens, de energiecrisis gevolgd door fors stijgende energieprijzen en een hoog oplopende inflatie), of mogelijke tegenvallers door hoger dan verwachte kosten ingevolge toekomstige

uitdagingen, zoals onder meer de vergrijzing van de bevolking, de oorlog in Oekraïne, de verdere renteverhogingen ingevolge het restrictief monetair beleid van de ECB en de klimaatveranderingen.

Voor de verdeling van de aanbevolen begrotingstrajecten tussen de diverse overheidsgeledingen van de GO hanteert de HRF zoals de voorbije jaren het bij ongewijzigd beleid relatieve aandeel van elke geleding in het verwachte structurele saldo van de GO van het jaar voorafgaand aan de start van het normatief traject (in casu 2023).

Op basis van de verwachte structurele tekorten (op basis van de prognose van het Planbureau) geeft dat een verdeelsleutel van 77,97% voor Entiteit I (federale overheid en sociale zekerheid) en 22,03% voor Entiteit II (Gemeenschappen en Gewesten en lokale overheden). Zodoende moet Vlaanderen 7% van de jaarlijkse inspanning van de GO voor haar rekening nemen.

Het stabiliteitsprogramma 2023-2026 wil het nominale en structurele tekort van de GO terugbrengen tot respectievelijk 2,9% en 2,7% van het bbp, of een daling met respectievelijk 0,1 procent van het bbp en 0,14 procent van het bbp ten opzichte van die tekorten in 2022.

Het uitgestippelde traject, met een verdeling van de inspanning over Entiteit I en Entiteit II, komt niet echt overeen met een van de drie door de HRF aanbevolen trajecten.

Voor Entiteit I komt het ingediende traject neer op een gecumuleerde inspanning (t.o.v. het ongewijzigd beleid) van 2% van het bbp in de periode 2024-2026 om het nominaal tekort terug te brengen tot 2,2% van het bbp in 2026. De verbetering van het structurele saldo in de periode 2024-2026 bedraagt 70 basispunten.

Tabel VI-2: Uitgestippeld traject voor Entiteit I

	2022	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Nominaal vorderingensaldo ongewijzigd beleid (Moco)	-2,9%	-3,4%	-3,5%	-3,7%	-4,1%
Normatief nominaal vorderingensaldo		-3,5%	-3,0%	-2,5%	-2,2%
Bijkomende jaarlijkse inspanning			0,6 pp	0,7 pp	0,7 pp
Normatief Structureel vorderingensaldo (SV)	(-3,2%)	-2,8%	-2,7%	-2,2%	-2,1%
Delta SV		0,5 pp	0,0 pp	0,5 pp	0,2 pp

Bron: Stabiliteitsprogramma 2023-2026

Voor Entiteit II wordt volgend traject voorzien, met een gecumuleerde inspanning van 0,2 procentpunten (pp) van het BBP in de periode 2024-2026 om het nominaal tekort terug te brengen tot 0,7% van het BBP.

Tabel VI-3: Uitgestippeld traject voor Entiteit II

	2022	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Nominaal vorderingensaldo ongewijzigd beleid (FPB)	-1,2%	-1,3%	-1,1%	-1%	-0,8%
Normatief nominaal vorderingensaldo		-1,5%	-1,2%	-0,9%	-0,7%
Bijkomende jaarlijkse inspanning			-0,1 pp	+0,1 pp[14]	+0,1 pp
Normatief Structureel vorderingensaldo (SV)	-0,8%	-1,8%	-1,1%	-0,8%	-0,6%
Delta SV			0,7 pp	0,3 pp	0,2 pp

[14] De budgettaire ruimte van 2024 wordt niet gebruikt.

Het stabiliteitsprogramma voorziet geen verdere opdeling tussen de overheden van Entiteit II.

Wat Vlaanderen betreft, hebben we akte genomen van het Stabiliteitsprogramma 2023-2026, dat opgesteld werd door aan het eigen traject van Entiteit I, de eigen trajecten van de overheden van Entiteit II toe te voegen. Het traject dat door Vlaanderen werd ingediend, betreft de Vlaamse meerjarenraming die aangeeft dat de Vlaamse begroting terug zal aanknopen met een begroting in evenwicht tegen 2027.

VII. HET FINANCIEEL BEHEER

1. De geconsolideerde schuld: inleiding

In overeenstemming met het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR) wordt de geconsolideerde brutoschuld van de Vlaamse overheid bepaald. Het INR heeft haar laatste lijst[15] van de te consolideren instellingen meegedeeld naar aanleiding van de EDP-notificatie van april 2023. Van de instellingen die op die lijst voorkomen, worden de "financiële schulden" weergegeven.

De directe en indirecte schuld van de Vlaamse ministeries (incl. zichtrekening), de financiële schulden van al de te consolideren rechtspersonen alsook de geherklasseerde alternatief gefinancierde investeringsschema's vormen samen de geconsolideerde brutoschuld. Eventuele beleggingen worden niet van de uitstaande brutoschuld afgetrokken.

Op geconsolideerd niveau worden alleen de leningen die zijn aangegaan tussen entiteiten binnen de Vlaamse deelstaatoverheid niet meegerekend in onze cijfers terwijl het INR ook de leningen binnen de consolidatiekring S1312 (tussen entiteit Vlaamse deelstaatoverheid en een andere entiteit behorend tot S1312) corrigeert (zie infra).

De geconsolideerde brutoschuld van de Vlaamse deelstaatoverheid bedraagt eind 2022 36,47 miljard euro. Ten opzicht van eind 2021 betekent dat een zeer sterke toename met 3,02 miljard euro[16].

2. Verwachte evolutie van de geconsolideerde bruto-schuld in 2023

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.

2.1. Het begrotingssaldo in ESR-termen

Tabel VII-1: ESR-resultaat (in duizend euro)

	BO 2023	**BA 2023**
Saldo na correcties aftoetsing begrotings-doelstelling	-1.942.992	-1.969.550
Bouwkost Oosterweel	0	-479.642
Vorderingensaldo niet CFO-leden excl. universiteiten en hogescholen (U&HS) met correctie voor onderbenutting	107.022	112.144
Toelage niet CFO-leden excl. U&HS	-128.517	-127.908
ESR-resultaat CFO leden + betoelaging niet-CFO leden	**-1.964.487**	**-2.464.956**

Het te financieren saldo in 2023 bedraagt -2,5 miljard euro. Dat omvat het tekort exclusief relance (ook wel het saldo na correcties aftoetsing begrotingsdoelstelling

[15] De lijst is terug te vinden onder: https://inr-icn.fgov.be/nl/publicatie/nationale-en-regionale-rekeningen

[16] Zie rapport Kas-, Schuld- en Waarborgbeheer 2022 voor meer uitleg over de geconsolideerde brutoschuld in 2022.

genoemd) van 1,97 miljard euro. Daarbij wordt de bouwkost Oosterweel van 480 miljoen euro geteld.[17] Het te financieren saldo wordt gecorrigeerd voor de leden die niet tot het centraal kasbeheer van de instellingen behoren[1819].

De provisie voor leningen in het kader van de Oekraïnecrisis leidt tot 1 miljard euro extra schuld terwijl de financiering van het meerjarige relanceplan Vlaamse Veerkracht 313,7 miljoen euro extra schuld veroorzaakt. Dat laatste saldo houdt rekening met de te verwachten kasontvangsten en kasuitgaven in 2023.

2.2. Kredietverleningen en participaties in 2023

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 houden we enkel rekening 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 die 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 LRM) of via het vorderingensaldo van de instellingen die tot het centraal kasbeheer behoren (zoals de Werkvennootschap en VLM).

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

In 2023 zijn de voorziene ESR-8 ontvangsten van het ministerie op die manier beperkt tot 704 miljoen euro. De voornaamste ESR-8 ontvangsten betreffen:

- dienstencheques (239 miljoen euro);
- Europese projecten (228 miljoen euro);
- samenwerking met Nederland in kader van Sluis Terneuzen (131 miljoen euro);
- handelshuurlening (75 miljoen euro) en;

[17] Bij de begrotingsaanpassing (BA) wordt opnieuw met de bouwkost oosterweel gerekend in plaats van met de directe financiering omdat een klein gedeelte van de directe financiering al via vorderingensaldo verwerkt wordt.

[18] 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 oktober, excelbestand laatste tabblad art. 80 KSW).

[19] Meer uitleg over deze correctie kan terug gevonden worden in de algemene toelichtingen bij de vorige begrotingsrondes.

- een aantal energiezuinige leningen (13 miljoen euro).

De ESR-8 vereffeningskredieten van het ministerie naar instellingen die niet tot het centraal kasbeheer behoren en niet-geconsolideerde instellingen, bedragen 974 miljoen euro. De belangrijkste vereffeningskredieten hierbij zijn voor:
- energieleningen (572 miljoen euro);
- dienstencheques (263 miljoen euro);
- gedeeltelijke volstorting van de kapitaalverhoging in Finocas (63 miljoen euro) en;
- volstorting Finlab (27 miljoen euro).

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

Bij de leden die tot het centraal kasbeheer behoren zijn 273 miljoen euro aan ESR-8 ontvangsten en 396 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 aangezien dit een interne stroom betreft van het ministerie.

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

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 en Diestsepoort enerzijds en de overige leden die niet tot het centraal kasbeheer behoren anderzijds.

De schuldopnames bij VMSW en VWF worden geraamd op gezamenlijk 3,0 miljard euro in 2023 terwijl de schuldaflossingen door VMSW en VWF tezamen geraamd worden op 1,6 miljard euro. Voor School Invest worden de ESR-9 ontvangsten geraamd op 30,4 miljoen euro terwijl de ESR-9 uitgaven geraamd worden op 30,5 miljoen euro. Voor Diestsepoort worden de ESR-9 uitgaven geraamd op 2,1 miljoen euro.

Bij de leden die niet tot het centraal kasbeheer behoren, wordt het saldo van de ESR-9 verrichtingen geraamd op 18,1 miljoen euro. Volgende correcties werden doorgevoerd bij de leden die niet tot het centraal kasbeheer behoren:

- opnames van schulden binnen de overheidssector worden gecorrigeerd (-38 miljoen euro schuldopname van de DBFM Scholen van Morgen bij School Invest);
- aflossingen van schulden binnen de overheidssector worden gecorrigeerd (+47,7 miljoen euro waarvan 41,9 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 2018[20] 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 2023 ervan uitgegaan dat er 500 miljoen euro extra beleggingen zullen zijn door de sterk stijgende rentevoeten hetgeen een positieve impact op de schuld heeft.

2.4. Samenvatting

In 2023 wordt een toename van de geconsolideerde schuld ten belope van 5,1 miljard euro geraamd. Dat is het gevolg:

- het begrotingstekort in ESR-termen van 2,5 miljard euro;
- de provisie voor leningen in het kader van de Oekraïnecrisis (1,0 miljard euro);
- de financiering van het relanceplan (314 miljoen euro);
- het saldo aan ESR-8 verrichtingen bij ministeries en instellingen die tot het centraal kasbeheer behoren (393 miljoen euro);
- de ESR-9 verrichtingen bij VMSW, VWF, School Invest en Diestsepoort (1,4 miljard euro);
- de ESR-9-transacties van leden die niet tot het centraal kasbeheer behoren (18 miljoen euro) en;
- de impact van het decreet beleggen in Vlaams papier (-500 miljoen).

Tabel VII-2: Geraamde evolutie van de geconsolideerde schuld in 2023 (in duizend euro)

	BO 2023	**BA 2023**
ESR-resultaat CFO leden + betoelaging niet-CFO leden	**1.964.487**	**2.464.956**
Provisie leningen ikv Oekraïnecrisis	1.000.000	1.000.000
Funding relanceplan	768.717	313.707
ESR-8 ontvangsten ministeries	-476.240	-703.502
ESR-8 uitgaven ministeries	593.728	974.164

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

	BO 2023	**BA 2023**
ESR-8 ontvangsten leden centraal kasbeheer	-277.833	-273.216
ESR-8 uitgaven leden centraal kasbeheer	372.743	395.737
ESR-9 ontvangsten VMSW en VWF	2.835.800	2.963.000
ESR-9 uitgaven VMSW en VWF	-1.550.901	-1.550.154
ESR-9 ontvangsten en uitgaven School Invest	-3.781	-49
ESR-9 ontvangsten Lantis	400.000	0
ESR-9 uitgaven Diestsepoort	-2.100	-2.100
Saldo ESR-9 overige niet leden centraal kasbeheer	23.119	-18.103
Impact decreet beheer financiële activa	0	-500.000
Netto toename geconsolideerde schuld	**5.647.739**	**5.064.440**

3. Herfinancieringsbehoeften en nieuwe financieringsbehoeften in 2023 van de Vlaamse ministeries

In 2023 wordt er 5,8 miljoen euro ingeschreven voor aflossingen van bestaande leningen. Voor de aflossingen van de overgenomen gemeenteleningen wordt 5,4 miljoen euro ingeschreven en 273 duizend euro voor de aflossingen van de leningen van de Vismijn Oostende.

Voor de inschatting van de financieringsbehoeften vertrekken we van het vorderingensaldo voor ESR-correcties ofwel -4,1 miljard euro in 2023. 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. Het vorderingensaldo wordt cfr. Tabel VII-1 gecorrigeerd voor de leden die niet tot het centraal kasbeheer behoren waar met de toelage wordt gerekend.

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

Tabel VII-3: Overzicht correcties (in duizend euro)

	BO 2023	**BA 2023**
Vorderingensaldo voor ESR-correcties	-3.919.504	-4.064.825
Correctie ontvangsten Relance	-501.369	-511.167
Correctie uitgaven Relance	1.140.915	1.129.117
Vorderingensaldo niet CFO-leden excl. uniefs met correctie voor onderbenutting	107.023	112.144
Toelage niet CFO-leden excl. Uniefs	-128.517	-127.908
Bouwkost Oosterweel	339.283	0
Begrotingstekort/overschot met correctie voor verstrengd Europees begrotings-toezicht en andere correcties	**-2.962.170**[21]	**-3.462.639**[22]

[21] Het verschil met het saldo uit Tabel VII-1 betreffen de ESR-correcties. Saldo Tabel VII-1 = 1.964.487 + 1.000.000 provisie leningen Oekraïnecrisis – 2.739 BTW op opgeleverde scholen DBFM Scholen van Morgen + 422 Correctie FWO = 2.962.170.

[22] Het verschil met het saldo uit Tabel VII-1 betreffen de ESR-correcties. Saldo Tabel VII-1 = 2.464.956 + 1.000.000 provisie leningen Oekraïnecrisis – 2.739 BTW op opgeleverde scholen DBFM Scholen van Morgen + 422 Correctie FWO = 3.462.639.

Tabel VII-4: Netto bijdrage van VMSW, VWF, School Invest en Lantis tot de bruto-geconsolideerde schuld (in duizend euro)

VMSW		**BO 2023**	**BA 2023**
Nieuwe schulden (ministerie)	+	800.000	900.000
Nieuwe kortlopende schulden (andere dan ministerie)	+	812.000	812.000
Aflossing schuld ministerie	-	217.454	148.727
Aflossing schuld Vlabinvest	-	204	204
Aflossing schuld VMSW	-	1.156	1.156
Aflossingen LT schuld (vroegere gewaarborgde schuld)	-	270.475	151.467
Aflossing KT-schuld	-	810.000	810.000
Netto schuldtoename	**=**	**312.711**	**600.446**

VWF		**BO 2023**	**BA2023**
Nieuwe schulden ministerie	+	1.223.800	1.251.000
Nieuwe schulden FS3	+	3.200	2.400
Aflossing schuld ministerie	-	80.330	148.299
Aflossing schuld VMSW	-	794	14.278
Aflossing LT schuld (vroegere gewaarborgde schuld)	-	172.642	291.661
Netto schuldtoename	**=**	**973.234**	**799.162**

School Invest		**BO 2023**	**BA 2023**
Nieuwe schulden	+	26.685	30.417
Aflossingen van schulden	-	30.466	30.466
Netto schuldtoename	**=**	**-3.781**	**-49**

Lantis		**BO 2023**	**BA 2023**
Nieuwe schulden	+	400.000	0
Aflossingen van schulden	-	0	0
Netto schuldtoename	**=**	**400.000**	**0**[23]

Vanaf midden 2015 neemt de Vlaamse overheid de rechtstreekse financiering op zich van de regionale huisvestingsmaatschappijen VMSW en VWF. Voor 2023 wordt netto 751 miljoen euro voorzien voor VMSW en 1,103 miljoen euro voor VWF (zie lijnen ministeries Tabel VII-4). Hierin zitten de aflossingen van die 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 2023 nog in een totale directe financiering voorzien van 30,4 miljoen euro via obligaties uitgegeven via het X/N- vereffeningsstelsel en via het BCP-programma. De aflossingen van die nieuwe schulden liggen echter hoger dan de nieuwe opnames waardoor de netto schuldtoename licht negatief is (-49 k euro).

Bovenvermelde opnames laten de directe schuld stijgen terwijl de schulden van de desbetreffende instellingen dalen met de terugbetaling van hun bestaande

[23] Bij de begrotingsaanpassing (BA) wordt opnieuw met de bouwkost oosterweel gerekend in plaats van met de directe financiering omdat een klein gedeelte van de directe financiering al via vorderingensaldo verwerkt wordt

portefeuille van (gewaarborgde) schulden (zie Bijlage 9: Geconsolideerde schuld waarin een detailtabel van de geconsolideerde schuld werd opgenomen).

Ook de aflossing van de lening door Diestsepoort geeft aanleiding tot minder financieringsbehoeften (-2,1 miljoen euro in 2023).

Samengevat geeft onderstaande tabel de bruto-financieringsbehoeften van de ministeries voor 2023 weer en dat rekening houdende met die directe financieringen. Dit komt neer op een totale financieringsbehoefte in 2023 van 5,9 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 schuld[24]. 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 VII-5: Financieringsbehoefte ministerie (in duizend euro)

	BO 2023	**BA 2023**
Aflossing schuld ministerie	5.861	5.819
Aflossingen BCP	0	0
Saldo ESR-9 leden die tot het centraal kasbeheer behoren	333.346	372.901
Begrotingstekort/overschot met correctie voor verstrengd Europees begrotingstoezicht	2.962.170	3.462.639
Funding relanceplan	768.717	313.707
Saldo ESR-8 ministeries	117.488	270.662
Saldo ESR-9 ministeries	83.475	-31.901
Saldo ESR-8 leden die tot het centraal kasbeheer behoren	94.910	122.521
Kasoverschotten + beleggingen	0	0
Herfinanciering VMSW	582.546	751.273
Herfinanciering VWF	1.143.470	1.102.701
Financiering Schoolinvest	-3.781	-49
Financiering Diestsepoort	-2.100	-2.100
Financiering Lantis	400.000	0
Impact decreet beheer financiële activa	0	-500.000
Totaal	**6.486.102**	**5.868.173**
Aflossingen	5.861	5.819
Netto toename directe schuld	**6.480.241**	**5.862.354**

De toename van de directe schuld is groter dan de toename van de geconsolideerde schuld uit Tabel VII-2. De rechtstreekse financieringen van VMSW, VWF, School Invest en Lantis 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.

[24] Opgelet bij VMSW, VWF en School Invest 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 VII-5).

4. Gewaarborgde schulden

De Vlaamse overheid heeft daarnaast ook nog voorwaardelijke verplichtingen. Onderstaande tabel geeft een overzicht van de gewaarborgde schuld eind 2022 met een projectie voor 2023.

Tabel VII-6: Evolutie van de gewaarborgde schuld (in miljoen euro)

	2022	**2023**
Waarborgen aan (lokale) overheden	**197,26**	**217,42**
De Watergroep	135,37	144,95
Universiteiten (sociale sector)	2,00	1,68
Universitair Ziekenhuis Gent	36,10	33,25
Kerkfabriek Sint-Baafs	23,79	22,54
Hogere Zeevaartschool	0,00	15,00
Waarborgen gedekt door activa	**10.038,70**	**9.274,46**
Sociale Huisvesting	828,00	744,00
EVA VMSW (Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen)	3.292,00	3.051,04
Vlaams Woningfonds cvba	1.898,00	1.718,35
IVA AGIOn (Ag. voor Infrastructuur in het Onderwijs)	426,23	462,47
IVA VIPA (Ag. voor infrastructuur van welzijns-instellingen)	1.639,02	1.504,02
Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel nv	242,74	29,24
Project Brabo 1 nv	106,98	104,25
Scholen van Morgen	1.444,64	1.500,00
Deurganckdoksluis	161,09	161,09
Economische waarborgen	**1.311,51**	**1.306,43**
PMV z-waarborgen	902,89	936,29
Gigarant nv	381,78	350,00
VLIF (Vlaams Landbouwinvesteringsfonds)	5,71	2,64
VIB (Vlaams Instituut voor Biotechnologie)	0,59	0,09
IMEC	11,74	8,61
Janssen Pharmaceutica NV	8,80	8,80
Totaal	**11.547,47**	**10.798,32**

Het merendeel van de gewaarborgde schuld is reeds opgenomen in de geconsolideerde schuld. Eind 2022 is van de 11,55 miljard euro gewaarborgde schuld slechts 1,93 miljard euro niet geconsolideerd. Zoals uit bovenstaande tabel blijkt wordt voor 2023 een verdere 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 die waarborgen staan ook inkomsten via de waarborgpremies die betaald moeten worden door de betreffende instellingen.

5. Schuldnorm

Hieronder toetsen we de evolutie van de schuld af aan de 2 doelstellingen uit de schuldnorm.

5.1. Behoud van een gunstige rating

Een belangrijke maatstaf voor de ratingagentschappen is de geconsolideerde schuld in verhouding tot de inkomsten waarbij we er naar streven om die ratio onder de 65% te houden. In Tabel VII-7 geven we de evolutie van die ratio weer voor 2022 en een verwachting voor eind 2023. Door de grote financieringsbehoeften van de afgelopen jaren is die ratio sterk gestegen en de verwachting is dat die ook de volgende jaren zal blijven verder stijgen.

Tabel VII-7: Ratio schuld versus inkomsten (met schuldcijfers in miljoen euro)

	2022	**BO 2023**	**BA 2023**
Directe schuld	21.849,72	30.867,78	27.712,08
VIPA	1.159,68	1.044,24	1.044,24
VMSW	5.035,45	4.768,71	4.885,98
VWF	1.904,06	1.731,42	1.612,40
Ziekenhuisinfrastructuur	3.027,08	2.874,86	2.777,52
Autonomiefactor	752,84	684,64	684,84
Andere	2.736,60	2.736,83	2.812,82
Totaal geconsolideerde schuld	**36.465,43**	**44.708,48**	**41.529,88**
Geraamde geconsolideerde schuld (excl. Ziekenhuis-infrastructuur)	33.438,35	41.833,62	38.752,36
ESR-ontvangsten	52.547,90	57.018,44	56.838,38
Schuldratio (excl. ziekenhuizen) t.o.v. ESR-ontvangsten	**63,63%**	**73,37%**	**68,18%**

Bovenvermelde cijfers houden rekening met de vooruitzichten volgens de begrotingsaanpassing (BA) 2023. In realiteit liggen de cijfers meestal lager dan begroot. Ook voor 2022 werd minder opgehaald dan voorzien in de begroting.

5.2. Netto-actief positie

Tegenover een gedeelte van de geconsolideerde schuld staan ook activa. Hieronder is de update van de netto-actiefpositie per eind 2021 terug te vinden[25].

Tabel VII-8: Netto-actief positie eind 2021 (in miljard euro)

Financiële activa	**Bedrag**
Financiële vaste activa – deelnemingen	4,0
Financiële vaste activa – vorderingen	0,4
Vorderingen op meer en minder dan één jaar (voornamelijk VMSW en VWF)	19,1
Voorraad onroerende goederen voor verkoop (voornamelijk industrieterreinen)	0,2
Liquide middelen en geldbeleggingen	5,5
Totaal	29,3
Aftrek "niet eigenaarschap" op basis van methodologische nota	-4,2
Totaal weerhouden activa relevant voor het bepalen van de directe terugbetalingscapaciteit van de schuld	**25,0**
Passiva	**Bedrag**
Geconsolideerde schuld	33,4
Aftrek ziekenhuisfinanciering	-3,3

[25] Gegevens over de netto-actiefpositie eind 2022 zijn pas in het najaar van 2023 beschikbaar.

Financiële activa	**Bedrag**
Totaal weerhouden passiva	**30,1**
Netto-actief	**-5,0**

Door de sterke stijging van de geconsolideerde schuld in 2020 en 2021 (schuld waar geen actief tegenover staat) is die netto-actiefpositie eind 2020 negatief geworden. Ook in 2021 is die negatief met -5,0 miljard euro.

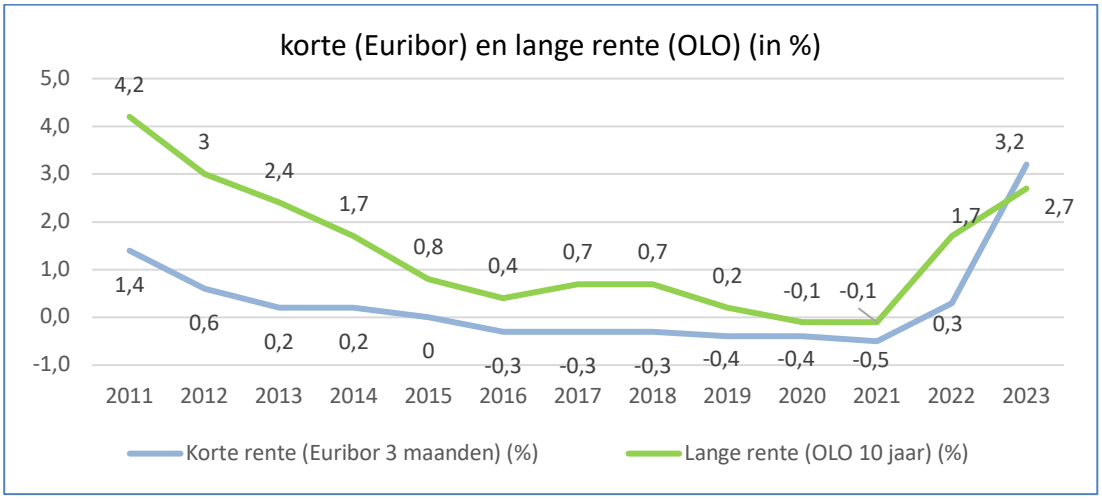
6. Renteontwikkelingen en sensitiviteit van de rente

6.1. Renteontwikkelingen

Een kijk op de interbancaire- en lineaire obligatierentevoeten en hun verwachte evolutie geeft ons een indicatie over de richting waarin de algemene rentevoeten de komende jaren zullen evolueren.

Zoals onderstaande grafiek weergeeft, werd 2022 gekenmerkt door een kentering in de rentevoeten. Na jaren van negatieve kortetermijnrentevoeten steeg de Euribor (3 maanden) in 2022 terug naar een positieve rentevoet. De ECB verhoogde gedurende de 2de jaarhelft regelmatig haar rentevoeten om de stijgende inflatie onder controle te houden. Als gevolg hiervan kwam men uit op een Euribor van 0,3% voor 2022. Voor 2023 verwacht het planbureau een verdere stijging van deze kortetermijnrentevoet tot 3,2%. Ook al was de langetermijnrentevoet minder lang negatief volgde ook hier een omslag in 2022.

De OLO op 10 jaar steeg van -0,1% in 2021 naar 1,7% in 2022. Voor 2023 wordt er een verdere stijging verwacht tot 2,7%. Opmerkelijk is dat de kortetermijnrente hoger ligt dan de langetermijnrente of een inverse rentecurve. Dit houdt in dat de markt verwacht dat de rentevoeten op termijn terug lager kunnen liggen.



6.2. Sensitiviteitsanalyse van de rente

In Tabel VII-9 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 2023 zou dit een budgettaire extra kost betekenen van 24,885 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 2024 zal door deze lineaire stijging van de rentecurve de meerkost verder stijgen tot 90,369 miljoen euro om dan nog verder door te stijgen in 2025 tot 129,674 miljoen euro.

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

2023	**2024**	**2025**
24.885	90.639	129.674

VIII. BIJLAGEN

Bijlage 1: Lijst van significante instellingen

Agentschap Vlaamse Sociale Bescherming (VSB)
Aquafin
De Vlaamse Radio- en Televisieomroeporganisatie (VRT)
De Vlaamse Waterweg
De Werkvennootschap
Fonds voor Innoveren en Ondernemen (FIO)
Lantis
Opgroeien Regie
Participatiemaatschappij Vlaanderen (PMV)
Universiteiten en hogescholen
Vlaams Agentschap voor de Uitbetaling van Toelagen in het kader van het Gezinsbeleid (VUTG)
Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap (VAPH)
Vlaams Energiebedrijf (VEB)
Vlaams Infrastructuurfonds (VIF)
Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden (VIPA)
Vlaams Maatschappij voor Sociaal Wonen (VMSW)
Vlaams Woningfonds (VWF)
Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB)
Vlaamse Vervoersmaatschappij – de Lijn

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 (in duizend euro)

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
CB0-1CAG2ZZ-LO	Terbeschikkingstelling 1 VTE B111 (voor 9/12 maanden)	-44	-44
CE0-1CAG2ZZ-LO	Terbeschikkingstelling 1 VTE B111 (voor 9/12 maanden)	44	44
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
CB0-1CBG2AB-PR	Naar JB0-1JDB2EA-WT voor index: op kruissnelheid brengen van 11/12 maanden van de overschrijding van de spilindex in november 2022 voor dienstencheques - effect op het WT-artikel	-42 768	-42 768
JB0-1JDB2EA-WT	Vanuit CB0-1CBG2AB-PR voor index: op kruissnelheid brengen van 11/12 maanden van de overschrijding van de spilindex in november 2022 voor dienstencheques - effect op het WT-artikel	42 768	42 768
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
CB0-1CBG2AB-PR	Naar JB0-1JDB2EA-PA voor index: op kruissnelheid brengen van 11/12 maanden van de overschrijding van de spilindex in november 2022 voor dienstencheques - effect op het PA-artikel	-7 740	-7 740
JB0-1JDB2EA-PA	Vanuit CB0-1CBG2AB-PR voor index: op kruissnelheid brengen van 11/12 maanden van de overschrijding van de spilindex in november 2022 voor dienstencheques - effect op het PA-artikel	7 740	7 740
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
CE0-1CDG2DP-WT	Naar JB0-1JDB2CD-WT: impact op jobbonus plus van beslissing BO 2023 om de loongrenzen op te trekken	-993	-993
JB0-1JDB2CD-WT	Vanuit CE0-1CDG2DP-WT: impact op jobbonus plus van beslissing BO 2023 om de loongrenzen op te trekken	993	993
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
CB0-1CAG2ZZ-LO	Rechtzetting compensatie loonbudget DAB loodswezen en DAB Vloot naar Het Facilitair Bedrijf en Financiën en Begroting	-37	-37
SH0-1SAA2ZZ-LO	Rechtzetting compensatie loonbudget DAB loodswezen en DAB Vloot naar Het Facilitair Bedrijf en Financiën en Begroting	37	37
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
CB0-1CAG2ZZ-LO	Aansluiting op Selectiecentrum AgO	-41	-41
CB0-1CAG2ZZ-WT	Aansluiting op Selectiecentrum AgO	-9	-9
CE0-1CAG2ZZ-LO	Aansluiting op Selectiecentrum AgO	-52	-52
SG0-1SAC2ZZ-LO	Aansluiting op Selectiecentrum AgO	93	93
SG0-1SAC2ZZ-WT	Aansluiting op Selectiecentrum AgO	9	9
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
CB0-1CBG2AA-WT	Spending Review AgO	-60	-60
SG0-1SKC2TA-WT	Spending Review AgO	60	60
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
CB0-1CAG2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	105	105
CB0-1CBG2AB-PR	Toekenning endogene groei BA2023	-6 305	-6 305
CE0-1CAG2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	-118	-118
EB0-1EAB2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	2	2
EB0-1EEB2HU-IS	Toekenning endogene groei BA2023	91	91
EB0-1EFB2LX-IS	Toekenning endogene groei BA2023	684	684
EC0-1EAB2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	143	143
FB0-1FAD2ZV-IS	Toekenning endogene groei BA2023	-58	-58
FB0-1FAD2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	39	39
FC0-1FAD2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	-109	-109
FC0-1FGD2GX-IS	Toekenning endogene groei BA2023	-77	-77
FC0-1FGD2GY-IS	Toekenning endogene groei BA2023	43	43
FD0-1FAD2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	6	6
FI0-1FAD2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	7	7
GB0-1GAF2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	37	37
GB0-1GEF2QY-IS	Toekenning endogene groei BA2023	-73	-73
GB0-1GEF2UX-IS	Toekenning endogene groei BA2023	-204	-204
GB0-1GGF2RX-IS	Toekenning endogene groei BA2023	-210	-210
GD0-1GAF2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	603	603

GE0-1GAF2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	90	90
HB0-1HAX2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	56	56
HB0-1HEI2LY-IS	Toekenning endogene groei BA2023	30	30
HB0-1HFD2NY-IS	Toekenning endogene groei BA2023	139	139
JB0-1JAB2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	136	136
JB0-1JDB2CY-IS	Toekenning endogene groei BA2023	195	195
KB0-1KAX2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	294	294
KD0-1KAX2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	26	26
MB0-1MAH2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	399	399
MB0-1MEH2EY-IS	Toekenning endogene groei BA2023	938	938
MB0-1MIH2TY-IS	Toekenning endogene groei BA2023	123	123
MC0-1MAH2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	23	23
MD0-1MAH2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	392	392
QB0-1QAE2ZY-IS	Toekenning endogene groei BA2023	24	24
QB0-1QAX2ZW-IS	Toekenning endogene groei BA2023	8	8
QB0-1QAX2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	217	217
QB0-1QCE2DW-IS	Toekenning endogene groei BA2023	74	74
QB0-1QCE2JV-IS	Toekenning endogene groei BA2023	21	21
QB0-1QCE2NY-IS	Toekenning endogene groei BA2023	362	362
QC0-1QAE2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	63	63
QD0-1QAE2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	48	48
QE0-1QAE2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	129	129
QF0-1QAG2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	591	591
QG0-1QAG2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	-9	-9
SA0-1SAA2ZY-IS	Toekenning endogene groei BA2023	113	113
SA0-1SAX2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	-64	-64
SA0-1SPA2OY-IS	Toekenning endogene groei BA2023	-27	-27
SA0-1SQE2WY-IS	Toekenning endogene groei BA2023	151	151
SB0-1SAC2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	38	38
SC0-1SAA2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	122	122
SD0-1SAE2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	46	46
SG0-1SAC2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	94	94
SGB-1SAC2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	-3	-3
SH0-1SAA2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	62	62
SJ0-1SAC2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	91	91
SL0-1SAE2ZZ-LO	Toekenning endogene groei BA2023	402	402
Totaal		**0**	**0**

Beleidsdomein Economie, Wetenschap en Innovatie (in duizend euro)

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EBB2AH-PR	United Nations University - Institute on Comparative Regional Integration Studies (UNU cris)	-39	-39
EB0-1EBB2AK-WT	United Nations University - Institute on Comparative Regional Integration Studies (UNU cris)	39	39
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EBB2AH-PR	Terugdraaien 3 EU partnerschappen	1 700	1 700
EB0-1EEB5GT-IS	Terugdraaien 3 EU partnerschappen	-1 700	-1 700
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EFB2LD-WT	Engergyville Fluvius	14 000	750
EC0-1ECB5DY-IS	Engergyville Fluvius	-14 000	-750
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EEB2GS-IS	Middelen voor Bijzondere Onderzoeksfondsen (BOF)	12 000	12 000
EC0-1ECB5DY-IS	Middelen voor Bijzondere Onderzoeksfondsen (BOF)	-12 000	-12 000
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EEB5GT-IS	Recurrent middelen naar FWO voor circulaire projecten	1 475	1 475
EC0-1ECB5DY-IS	Recurrent middelen naar FWO voor circulaire projecten	-1 475	-1 475
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EEB2GT-IS	Recurrente compensatie van middelen naar FWO voor circulaire projecten	25	25
EC0-1ECB5DY-IS	Recurrente compensatie van middelen naar FWO voor circulaire projecten	-25	-25
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EC0-1EAB2ZZ-LO	Rechtzetting transfer middelen naar AgO 2022 (moesten vanuit werking i.p.v. vanuit lonen vertrekken)	26	26
EC0-1EAB2ZZ-WT	Rechtzetting transfer middelen naar AgO 2022 (moesten vanuit werking i.p.v. vanuit lonen vertrekken)	-26	-26
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EC0-1EAB2ZZ-LO	Compensatie voor vier dossierbehandelaars i.k.v. directe energiesteun	228	228
EC0-1ECB5DY-IS	Compensatie voor vier dossierbehandelaars i.k.v. directe energiesteun	-228	-228
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EC0-1ECB2DA-WT	IT-uitgaven i.k.v. directe energiesteun	600	600
EC0-1ECB5DY-IS	IT-uitgaven i.k.v. directe energiesteun	-600	-600
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EC0-1ECB2DA-WT	IT kost voor de verbouwing van de bestaande applicatie i.k.v. overbruggingsleningen	100	100
EC0-1ECB5DY-IS	IT kost voor de verbouwing van de bestaande applicatie i.k.v. overbruggingsleningen	-100	-100
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EC0-1EAB2ZZ-LO	Aanwerving van een bedrijfsadviseur en de invulling van de loketfunctie bij het VLAIO Contact Center	300	300
EC0-1ECB5DY-IS	Aanwerving van een bedrijfsadviseur en de invulling van de loketfunctie bij het VLAIO Contact Center	-300	-300
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EFB2MS-IS	Middelen voor Industriële Onderzoeksfondsen (IOF)	5 000	5 000
EC0-1ECB5DY-IS	Middelen voor Industriële Onderzoeksfondsen (IOF)	-5 000	-5 000
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EB0-1EBB2AH-PR	Financiering Innovatieve landbouw- en voedselhub	-5 000	-5 000
EB0-1EEB5GT-IS	Financiering Innovatieve landbouw- en voedselhub	5 000	5 000
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EC0-1EAB2ZZ-LO	Compensatie naar VLAIO voor regie STEM-agenda 2030	300	300
EC0-1ECB5DY-IS	Compensatie naar VLAIO voor regie STEM-agenda 2030	-300	-300
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EC0-1EAB2ZZ-WT	Compensatie naar VLAIO voor regie STEM-agenda 2030	100	100
EC0-1ECB5DY-IS	Compensatie naar VLAIO voor regie STEM-agenda 2030	-100	-100
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EC0-1ECB5DY-IS	Eenmalige compensatie van middelen naar Departement Landbouw en Visserij	-800	-800
KB0-1KDB2BK-WT	Eenmalige compensatie van middelen naar Departement Landbouw en Visserij	800	800
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EC0-1ECB5DY-IS	Financiering Innovatie Landbouw- en Voedselhub	-1 500	-1 500
KB0-1KDX2BB-WT	Financiering Innovatie Landbouw- en Voedselhub	1 500	1 500
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EC0-1ECB5DY-IS	Financiering Innovatie Landbouw- en Voedselhub	-700	-700
KB0-1KDX2AA-WT	Financiering Innovatie Landbouw- en Voedselhub	700	700
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EC0-1ECB5DY-IS	Financiering Innovatie Landbouw- en Voedselhub	-600	-600
KB0-1KFX2EY-IS	Financiering Innovatie Landbouw- en Voedselhub	600	600
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EC0-1ECB5DY-IS	Financiering Innovatie Landbouw- en Voedselhub	-200	-200
KB0-1KGB2FA-WT	Financiering Innovatie Landbouw- en Voedselhub	200	200
Totaal		**0**	**0**

Beleidsdomein Onderwijs en Vorming (in duizend euro)

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FB0-1FGD2GF-WT	Herschikking index subsidie voor de regularisatie gesco's VOCVO	-16	-16
FB0-1FGD2GI-WT	Compensatie index subsidie onderwijs aan gedetineerden naar Departement Onderwijs en Vorming	57	57
FB0-1FGD2GI-WT	Herschikking index subsidie voor de regularisatie gesco's VOCVO	16	16
FD0-1FFD2FC-WT	Compensatie index subsidie onderwijs aan gedetineerden naar Departement Onderwijs en Vorming	-57	-57
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FB0-1FGD2GH-WT	Bundelen van de middelen in het kader van excellentie	-33	-33
FB0-1FGD2GN-WT	Bundelen van de middelen in het kader van excellentie	33	33
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FB0-1FGD2GL-WT	Toewijzen van recurrente relancemiddelen aan het juiste begrotingsartikel	618	618
FB0-1FGD2GO-WT	Toewijzen van recurrente relancemiddelen aan het juiste begrotingsartikel	-618	-618
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FB0-1FGD2GT-IS	Verlaging toelage van MOEV vanuit onderwijs	-500	-500
FC0-1FBD2AA-PR	Verlaging toelage van MOEV vanuit onderwijs	500	500
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FB0-1FGD2GG-WT	Hogere kost dataverzameling PIAAC (Programme for the International Assessment of Adult Competencies)	85	85
FC0-1FBD2AA-PR	Hogere kost dataverzameling PIAAC (Programme for the International Assessment of Adult Competencies)	-85	-85
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FC0-1FBD2AA-PR	Lerarenbonus	-4 264	-4 264
FC0-1FDD2DA-WT	Lerarenbonus	2 037	2 037
FC0-1FDD2DD-WT	Lerarenbonus	2 227	2 227
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FC0-1FBD2AA-PR	Technische correctie voor teveel provisie	-1 979	-1 979
FC0-1FDD2DD-WT	Technische correctie voor teveel provisie	1 979	1 979
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FC0-1FDD2DA-WT	Compensatie lonen leersteuncentra	-57 542	-57 542
FC0-1FDD2DC-WT	Compensatie werkingsmiddelen leersteuncentra	-3 666	-3 666
FC0-1FDD2DD-WT	Compensatie lonen leersteuncentra	-24 408	-24 408
FC0-1FDD2DF-WT	Compensatie werkingsmiddelen leersteuncentra	-1 574	-1 574
FC0-1FDD2DI-WT	Compensatie lonen leersteuncentra	81 950	81 950
FC0-1FDD2DJ-WT	Compensatie werkingsmiddelen leersteuncentra	5 240	5 240
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FC0-1FBD2AA-PR	Cao i.k.v. optrekken weddeschaal deeltijds kunstonderwijs	-1 276	-1 276
FC0-1FFD2CA-WT	Cao i.k.v. optrekken weddeschaal deeltijds kunstonderwijs	1 276	1 276
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FC0-1FBD2AA-PR	Verhoging werkingsmiddelen als compensatie hoge energiekosten voor Antwerp Management School	-4	-4
FC0-1FBD2AA-PR	Verhoging werkingsmiddelen als compensatie hoge energiekosten voor CBE	-1 050	-1 050
FC0-1FBD2AA-PR	Verhoging werkingsmiddelen als compensatie hoge energiekosten voor CVO	-450	-450
FC0-1FBD2AA-PR	Verhoging werkingsmiddelen als compensatie hoge energiekosten voor Instituut Tropische Geneeskunde	-47	-47
FC0-1FBD2AA-PR	Verhoging werkingsmiddelen als compensatie hoge energiekosten voor Vlerick Business School	-8	-8
FC0-1FBD2AA-PR	Verhoging werkingsmiddelen hogescholen en universiteiten voor hoge energiefacturen	-7 942	-7 942
FD0-1FED2EA-IS	Verhoging werkingsmiddelen hogescholen en universiteiten voor hoge energiefacturen	7 942	7 942
FD0-1FED2EB-IS	Verhoging werkingsmiddelen als compensatie hoge energiekosten voor Instituut Tropische Geneeskunde	47	47
FD0-1FED2EB-WT	Verhoging werkingsmiddelen als compensatie hoge energiekosten voor Antwerp Management School	4	4
FD0-1FED2EB-WT	Verhoging werkingsmiddelen als compensatie hoge energiekosten voor Vlerick Business School	8	8
FD0-1FFD2FB-WT	Verhoging werkingsmiddelen als compensatie hoge energiekosten voor CBE	1 050	1 050
FD0-1FFD2FB-WT	Verhoging werkingsmiddelen als compensatie hoge energiekosten voor CVO	450	450
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FC0-1FBD2AA-PR	Recurrent budget gebruik Oefenplatform TEX	-60	-60
FC0-1FBD2AA-PR	Werkingsmiddelen toelatingsexamen Dierenarts	-177	-177
FD0-1FGD2GL-WT	Recurrent budget gebruik Oefenplatform TEX	60	60
FD0-1FGD2GL-WT	Werkingsmiddelen toelatingsexamen Dierenarts	177	177
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FC0-1FGD2BY-IS	Compensatie huursubsidies	-2 210	-2 210
FC0-1FGD5BY-IS	Compensatie huursubsidies	2 210	2 210
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FC0-1FGD2BY-IS	Compensatie DBFM	-256	-256
FC0-1FGD5BX-IS	Compensatie DBFM	256	256
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FC0-1FDD2DE-WT	Compensatie gedeelte optrekken werkingsmiddelen centra deeltijds onderwijs en Syntra m.b.t. punten duale structuuronderdelen	772	772
FC0-1FGD2GI-WT	Compensatie gedeelte optrekken werkingsmiddelen centra deeltijds onderwijs en Syntra m.b.t. punten duale structuuronderdelen	-772	-772
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FC0-1FGD5BX-IS	Compensatie van grote infrastructuurwerken naar kleine infrastructuurwerken	-16	-10
FC0-1FGD5BX-WT	Compensatie van grote infrastructuurwerken naar kleine infrastructuurwerken	16	10
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FB0-1FGD5BA-IS	Compensatie Gebouwenpas	-142	-142
FC0-1FGD2GY-IS	Compensatie Gebouwenpas	142	142
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FC0-1FBD2AA-PR	Extra middelen voor de verplichte remediering naar aanleiding van de starttoetsen in het hoger onderwijs	-2 136	-2 136
FD0-1FED2EA-IS	Extra middelen voor de verplichte remediering naar aanleiding van de starttoetsen in het hoger onderwijs	2 136	2 136
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FC0-1FGD2BY-IS	Compensatie DBFM	5 346	5 346
FC0-1FGD5BY-IS	Compensatie DBFM	-5 346	-5 346
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FC0-1FBD2AA-PR	Naar FC0-1FDD2DA-WT: compensatie index die op provisie is geland	-931	-931
FC0-1FBD2AA-PR	Naar FC0-1FDD2DD-WT: compensatie index die op provisie is geland	-686	-686
FC0-1FBD2AA-PR	Naar FC0-1FDD2DI-WT: compensatie index die op provisie is geland	-54	-54
FC0-1FBD2AA-PR	Naar FC0-1FFD2CA-WT: compensatie index die op provisie is geland	-47	-47
FC0-1FBD2AA-PR	Naar FD0-1FFD2FA-WT: compensatie index die op provisie is geland	-11	-11
FC0-1FDD2DA-WT	Van FC0-1FBD2AA-PR: compensatie index die op provisie is geland	931	931
FC0-1FDD2DD-WT	Van FC0-1FBD2AA-PR: compensatie index die op provisie is geland	686	686
FC0-1FDD2DI-WT	Van FC0-1FBD2AA-PR: compensatie index die op provisie is geland	54	54
FC0-1FFD2CA-WT	Van FC0-1FBD2AA-PR: compensatie index die op provisie is geland	47	47
FD0-1FFD2FA-WT	Van FC0-1FBD2AA-PR: compensatie index die op provisie is geland	11	11
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FC0-1FBD2AA-PR	Naar FC0-1FDD2DA-WT: impuls internaten	-1 667	-1 667
FC0-1FDD2DA-WT	Van FC0-1FBD2AA-PR: impuls internaten	1 667	1 667
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FC0-1FBD2AA-PR	Naar FC0-1FDD2DI-WT: impuls leersteun	-1 433	-1 433
FC0-1FDD2DI-WT	Van FC0-1FBD2AA-PR: impuls leersteun	1 433	1 433
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FC0-1FBD2AA-PR	Van FC0-1FDD2DA-WT: zij-instroom	464	464
FC0-1FBD2AA-PR	Van FC0-1FDD2DD-WT: zij-instroom	1 194	1 194
FC0-1FDD2DA-WT	Van FC0-1FBD2AA-PR: compenstie zij-instroom	-464	-464
FC0-1FDD2DD-WT	Naar FC0-1FBD2AA-PR: zij-instroom	-1 194	-1 194
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FB0-1FGD5BA-IS	Eenmalige compensatie naar Onroerend Erfgoed voor projecten Agion	-3 441	0
FB0-1FGD5BA-IS	Eenmalige compensatie naar Onroerend Erfgoed voor projecten GO!	-951	0
Totaal		**-4 392**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FB0-1FAD2ZZ-LO	Dienstverlening selectiecentrum AgO	-24	-24
FB0-1FAD2ZZ-WT	Dienstverlening selectiecentrum AgO	-2	-2
FC0-1FAD2ZZ-LO	Dienstverlening selectiecentrum AgO	-36	-36
FC0-1FAD2ZZ-WT	Dienstverlening selectiecentrum AgO	-4	-4
FC0-1FGD2GY-IS	Dienstverlening selectiecentrum AgO	-10	-10
FD0-1FAD2ZZ-LO	Dienstverlening selectiecentrum AgO	-22	-22
FD0-1FAD2ZZ-WT	Dienstverlening selectiecentrum AgO	-2	-2
FI0-1FAD2ZZ-LO	Dienstverlening selectiecentrum AgO	-2	-2
SG0-1SAC2ZZ-LO	Dienstverlening selectiecentrum AgO	93	93
SG0-1SAC2ZZ-WT	Dienstverlening selectiecentrum AgO	9	9
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FC0-1FDD2DA-WT	Naar FC0-1FGD2GX-IS: compensatie overdracht internaten met Welzijnsfunctie	-537	-537
FC0-1FDD2DA-WT	Naar GB0-1GGF2RX-IS: compensatie overdracht internaten met Welzijnsfunctie	-9 475	-9 475
FC0-1FDD2DD-WT	Naar GB0-1GGF2RX-IS: compensatie overdracht internaten met Welzijnsfunctie	-946	-946
FC0-1FDD2DH-WT	Naar GB0-1GGF2RX-IS: compensatie overdracht internaten met Welzijnsfunctie	-429	-429
FC0-1FGD2GX-IS	Van FC0-1FDD2DA-WT: compensatie overdracht internaten met Welzijnsfunctie	537	537
GB0-1GGF2RX-IS	Van onderwijs ikv internaten	10 850	10 850
Totaal		**0**	**0**

Beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin (in duizend euro)

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCI2CA-WT	Goedkeuring VR:VR 2023 2104 DOC.0412/1BIS	712	712
GB0-1GCI2CB-WT	Goedkeuring VR: VR 2023 2104 DOC.0412/1BIS	-712	-712
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCI2CA-WT	Goedkeuring VR:VR 2023 2104 DOC.0412/1BIS	76	76
GB0-1GCI2CB-WT	Goedkeuring VR: VR 2023 2104 DOC.0412/1BIS	-76	-76
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCI2CA-WT	Goedkeuring VR:VR 2023 2104 DOC.0412/1BIS	80	80
GB0-1GCI2CB-WT	Goedkeuring VR: VR 2023 2104 DOC.0412/1BIS	-80	-80
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCF2BA-WT	Autisme: integratie referentiecentra Autisme (RCA)-aanbod voor volwassenen in reguliere werking RCA	-280	-280
GE0-1GHF2TI-WT	Autisme: integratie RCA aanbod voor volwassenen in reguliere werking RCA	280	280
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCF2EA-WT	Werk zorg	0	0
GB0-1GCF2EY-IS	Werk zorg	0	0
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCF2FA-WT	Correctiereserve VIA 6 Jeugdhulp	-548	-548
GB0-1GEF2MX-IS	Correctiereserve VIA 6 Jeugdhulp	548	548
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCF2FA-WT	Correctiereserve VIA 6 VAPH	-791	-791
GB0-1GGF2RX-IS	Correctiereserve VIA 6 VAPH	791	791
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCF2FA-WT	Correctiereserve VIA 6 Zorg en Gezondheid	-9	-9
GE0-1GHF2TI-WT	Correctiereserve VIA 6 Zorg en Gezondheid	9	9
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GHF2TX-IS	Inkanteling revalidatieovereenkomsten in de VSB op 1 oktober 2023	42 308	42 308
GE0-1GHF2TI-WT	Inkanteling revalidatieovereenkomsten in de VSB op 1 oktober 2023	-42 308	-42 308
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GHF2TX-IS	Inkanteling psychiatrische verzorgingstehuizen PVT in de VSB op 1 april 2023	3 713	3 713
GE0-1GHF2TJ-WT	Inkanteling psychiatrische verzorgingstehuizen PVT in de VSB op 1 april 2023	-3 713	-3 713
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GE0-1GDF2LA-WT	Actualisatie Centra visuele revalidatie	-552	-552
GE0-1GHF2TI-WT	Actualisatie Centra visuele revalidatie	552	552
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GE0-1GDF2LA-WT	Structurele integratie projectmiddelen i.k.v. tweede interne staatshervorming in de revalidatie-overeenkomsten van de betrokken revalidatiecentra verslavingszorg	-172	-172
GE0-1GHF2TI-WT	Structurele integratie projectmiddelen i.k.v. tweede interne staatshervorming in de revalidatie-overeenkomsten van de betrokken revalidatiecentra verslavingszorg	172	172
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GE0-1GDF2LA-WT	Verschuiving middelen uitdovende PVT 2019 - Q1 2022	1 627	1 627
GE0-1GHF2TJ-WT	Verschuiving middelen uitdovende PVT 2019 - Q1 2022	-1 627	-1 627
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GAF2ZZ-WT	Licenties Jura en Jurisquare	4	4
GE0-1GAF2ZZ-WT	Licenties Jura en Jurisquare	-4	-4
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GE0-1GAF2ZZ-LO	Uitvoering personeelsplan (PEP)	497	497
GE0-1GHF2TG-WT	Uitvoering personeelsplan (PEP)	-497	-497
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GE0-1GAF2ZZ-LO	Uitvoering personeelsplan (PEP)	126	126
GE0-1GDF2IA-WT	Uitvoering personeelsplan (PEP)	-126	-126
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GIF2SX-IS	Precair nieuw - vermindering intrestdeel	-332	-332
GB0-1GIF2SX-IS	Precair nieuw - vermindering kapitaaldeel	-1 037	-1 037
GB0-1GIF2SX-IS	Precair oud - vermindering intrestdeel	-427	-427
GB0-1GIF2SX-IS	Precair oud - vermindering kapitaaldeel	-1 332	-1 332
GB0-1GIF5SX-IS	Precair nieuw - vermindering intrestdeel	332	332
GB0-1GIF5SX-IS	Precair nieuw - vermindering kapitaaldeel	1 037	1 037
GB0-1GIF5SX-IS	Precair oud - vermindering intrestdeel	427	427
GB0-1GIF5SX-IS	Precair oud - vermindering kapitaaldeel	1 332	1 332
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GEF5MX-IS	Overdracht investeringen gemeenschapsinstellingen (GI)	5 000	0
GB0-1GIF5SX-IS	Overdracht investeringen gemeenschapsinstellingen (GI)	-5 000	0
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GAF2ZZ-WT	Licenties Jura en Jurisquare	15	15
GB0-1GEF2QY-IS	Licenties Jura en Jurisquare	-7	-7
GB0-1GEF2UX-IS	Licenties Jura en Jurisquare	-7	-7
GB0-1GGF2RX-IS	Licenties Jura en Jurisquare	-1	-1
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GEF2QX-IS	Bijstelling compensatie voor ondersteuningstoeslag	2 666	2 666
GB0-1GGF2RX-IS	Bijstelling compensatie voor ondersteuningstoeslag	-2 666	-2 666
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GEF2MX-IS	Overdracht uitbreiding De Grubbe	-2 920	-2 920
GD0-1GAF2ZZ-LO	Overdracht uitbreiding De Grubbe	2 920	2 920
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GEF2MX-IS	Overdracht versterking consulenten Ondersteuningscentra en Sociale Diensten (OSD) en sociale dienst jeugdrechtbank (SDJ)	-1 200	-1 200
GD0-1GAF2ZZ-LO	Overdracht versterking consulenten Ondersteuningscentra en Sociale Diensten (OSD) en sociale dienst jeugdrechtbank (SDJ)	1 200	1 200
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GEF2MX-IS	Na publicatie - eenmalige compensatie marge u itbreidingsbeleid naar onderwijsregeling gemeenschapsinstellingen (GI) - correctie naar GB0-1GEF2UX-IS	-4 200	-4 200
GB0-1GEF2UX-IS	Na publicatie - eenmalige compensatie marge uitbreidingsbeleid naar onderwijsregeling gemeenschapsinstellingen (GI)	-4 200	-4 200
GB0-1GEF2UX-IS	Na publicatie - eenmalige compensatie marge uitbreidingsbeleid naar onderwijsregeling gemeenschapsinstellingen (GI) - correctie van GB0-1GEF2MX-IS	4 200	4 200
GD0-1GAF2ZZ-LO	Na publicatie - eenmalige compensatie marge uitbreidingsbeleid naar onderwijsregeling gemeenschapsinstellingen (GI)	4 200	4 200
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GEF2QX-IS	Overdracht voor cumulverbod tussen zorgtoeslag en Inkomensvervangende tegemoetkoming (IVT) / Integratietegemoetkoming (IT)	-2 630	-2 630
GB0-1GGF2RX-IS	Overdracht voor cumulverbod tussen zorgtoeslag en Inkomensvervangende tegemoetkoming (IVT) / Integratietegemoetkoming (IT)	2 630	2 630
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GEF2MX-IS	Overdracht budget centra voor kinderzorg en gezinsondersteuning (CKG) en Vertrouwenscentrum kindermishandeling (VK) naar Jeugdhulp	74 392	74 392
GB0-1GEF2UX-IS	Overdracht budget centra voor kinderzorg en gezinsondersteuning (CKG) en Vertrouwenscentrum kindermishandeling (VK) naar Jeugdhulp	-74 392	-74 392
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GHF2TX-IS	Provisie versterking ouderenzorgbeleid	-16 278	-16 278
GE0-1GHF2TU-PR	Provisie versterking ouderenzorgbeleid	16 278	16 278
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GEF2QX-IS	Uitdovend beleid BOB	544	544
GB0-1GHF2TX-IS	Uitdovend beleid BOB	-544	-544
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCF2BA-WT	Actieplan jeugdzorg naar het Departement WVG	15 270	15 270
GB0-1GEF2MX-IS	Actieplan jeugdzorg naar Opgroeien Regie	500	500
GB0-1GGF2RX-IS	Actieplan jeugdzorg naar het Departement WVG	-15 270	-15 270
GB0-1GGF2RX-IS	Actieplan jeugdzorg naar Opgroeien Regie	-500	-500
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GEF2MX-IS	Observatie- en behandelcentra (OBC) naar Opgroeien Regie	1 300	1 300
GB0-1GGF2RX-IS	Observatie- en behandelcentra (OBC) naar Opgroeien Regie	-1 300	-1 300
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GCF2FA-WT	VIA 6 middelen voor publieke sociale verhuurkantoren (SVK)	-51	-51
QF0-1QDG2QA-WT	VIA 6 middelen voor publieke sociale verhuurkantoren (SVK)	51	51
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GEF2UX-IS	Overdracht loon naar AgO voor werving en selectie	-110	-110
GB0-1GEF2UX-IS	Overdracht rugzakjes naar AgO voor werving en selectie	-17	-17
SG0-1SAC2ZZ-LO	Overdracht loon naar AgO voor werving en selectie	110	110
SG0-1SAC2ZZ-WT	Overdracht rugzakjes naar AgO voor werving en selectie	17	17
Totaal		**0**	**0**

Beleidsdomein Cultuur, Jeugd, Sport en Media (in duizend euro)

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HAX2ZZ-LO	Nieuwe beleidsruimte Cultureel Erfgoed eenmalige bestemming	60	60
HB0-1HCA2CB-WT	Nieuwe beleidsruimte Cultureel Erfgoed eenmalige bestemming	-60	-60
HB0-1HCA2CB-WT	Reglement Kunstenerfgoed	-340	-340
HB0-1HCA2DB-WT	Reglement Kunstenerfgoed	340	340
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HAX2ZZ-LO	Compensatie loonmiddelen terbeschikkingstelling	-14	-14
HB0-1HCA2CB-WT	Compensatie loonmiddelen terbeschikkingstelling	14	14
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HCA2DD-WT	Versterking beleid digitale transformatie binnen cultuur	188	188
HB0-1HCA2EA-WT	Versterking beleid digitale transformatie binnen cultuur	-188	-188
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HAX2ZZ-LO	Beleidskredieten eenmalig naar loonkredieten team Transversaal en Sociaal	200	200
HB0-1HCA2DD-WT	Beleidskredieten eenmalig naar loonkredieten team Transversaal en Sociaal	-200	-200
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HAX2ZZ-LO	DAB's: verrekening vergrijzingskost Alden Biesen	18	18
HB0-1HAX2ZZ-LO	DAB's: verrekening vergrijzingskost Frans Masereelcentrum	-6	-6
HB0-1HAX2ZZ-LO	DAB's: verrekening vergrijzingskost Gaasbeek	7	7
HB0-1HCA2CN-IS	DAB's: verrekening vergrijzingskost Frans Masereelcentrum	6	6
HB0-1HCA2CP-IS	DAB's: verrekening vergrijzingskost Alden Biesen	-18	-18
HB0-1HCA2CQ-IS	DAB's verrekening vergrijzingskost Gaasbeek	-7	-7
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HBA2AE-WT	Recurrente DAC kredieten sociaal-cultureel (volwassenen)werk (SCW)	-893	-893
HB0-1HCA2DC-WT	Recurrente DAC kredieten sociaal-cultureel (volwassenen)werk (SCW)	893	893
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HBA2BB-WT	Eenmalige versterking infrastructuur	2 250	2 250
HB0-1HCA2CA-WT	Eenmalige versterking infrastructuur	-2 250	-2 250
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HAX2ZZ-WT	Correctie allocatie recurrente middelen VV-project 132	-100	-100
HB0-1HBX2AD-WT	Correctie allocatie recurrente middelen VV-project 132	100	100
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HEI2KA-WT	Samenwerkingsverdrag tussen VRT en NPO Nieuws	-150	-150
HB0-1HEI2MY-IS	Samenwerkingsverdrag tussen VRT en NPO Nieuws	150	150
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HAX2ZZ-LO	Plan Buitenspelen	100	100
HB0-1HDI2GA-WT	Plan Buitenspelen	-100	-100
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HAX2ZZ-LO	Verrekening vergrijzingskost	-2	-2
HB0-1HDI2FY-IS	Verrekening vergrijzingskost	2	2
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HEI2IC-WT	Versterking initiatieven ondersteuning toegankelijkheid	100	100
HB0-1HEI2JA-WT	Versterking initiatieven ondersteuning toegankelijkheid	-100	-100
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HFD2NY-IS	Aandeel loon voor overdracht 1 personeelslid naar AgO	-89	-89
HB0-1HFD2NY-IS	Aandeel werking rugzakje voor overdracht van 1 personeelslid naar AgO	-9	-9
SG0-1SAC2ZZ-LO	Aandeel loon voor overdracht 1 personeelslid naar AgO	89	89
SG0-1SAC2ZZ-WT	Aandeel werking rugzakje voor overdracht van 1 personeelslid naar AgO	9	9
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HEI2JA-WT	Verschuiving i.f.v. reële noden projectlijn Polsslag Brussel	-311	-311
SJ0-1SGI2EB-WT	Verschuiving i.f.v. reële noden projectlijn Polsslag Brussel	311	311
Totaal		**0**	**0**

Beleidsdomein Werk en Sociale Economie (in duizend euro)

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
EC0-1EAB2ZZ-LO	Vanuit JB0-1JFB2FY-IS: tijdelijke financiering van een coördinator binnen het project transitiepunten tot 31 december 2024	83	83
JB0-1JFB2FY-IS	Naar EC0-1EAB2ZZ-LO: tijdelijke financiering van een coördinator binnen het project transitiepunten tot 31 december 2024	-83	-83
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
FC0-1FGD2GI-WT	Vanuit JB0-1JFB2FY-IS voor geraamde minderuitgave door daling aantal leerlingen in leertijd	445	445
JB0-1JFB2FY-IS	Naar FC0-1FGD2GI-WT voor geraamde minderuitgave door daling aantal leerlingen in leertijd	-445	-445
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JDB2CE-WT	Naar JB0-1JDB2CX-IS: gedeeltelijke overheveling vrijkomend krediet door uitdoof werkhervattingstoeslag naar Werk Zorgtrajecten bij VDAB	-803	-803
JB0-1JDB2CX-IS	Vanuit JB0-1JDB2CE-WT: gedeeltelijke overheveling vrijkomend krediet door uitdoof werkhervattingstoeslag naar Werk Zorgtrajecten bij VDAB	803	803
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JDB2CE-WT	Naar JB0-1JDB2CJ-WT: gedeeltelijke overheveling vrijkomend krediet door uitdoof werkhervattingstoeslag naar transitiepremie	-438	-438
JB0-1JDB2CJ-WT	Vanuit JB0-1JDB2CE-WT: gedeeltelijke overheveling vrijkomend krediet door uitdoof werkhervattingstoeslag naar transitiepremie	438	438
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JEB2HA-WT	Vanuit JB0-1JEB2HF-WT: impact gelijkschakeling van de RSZ statuten van Sociale en Beschutte werkplaatsen op de maatregel SINE	3 874	3 874
JB0-1JEB2HF-WT	Naar JB0-1JEB2HA-WT voor de impact gelijkschakeling van de RSZ statuten van Sociale en Beschutte werkplaatsen op de maatregel SINE	-3 874	-3 874
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JDB2CA-WT	Vanuit JB0-1JDB2CH-WT: vervanging aanwervingsincentive voor langdurig werkzoekenden door doelgroepvermindering voor personen zonder recente duurzame werkervaring vanaf Q4 2023	1 493	1 493
JB0-1JDB2CH-WT	Naar JB0-1JDB2CA-WT: vervanging aanwervingsincentive voor langdurig werkzoekenden door doelgroepvermindering voor personen zonder recente duurzame werkervaring vanaf Q4 2023	-1 493	-1 493
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JBB2AC-PR	Vanuit JB0-1JDB2CG-WT voor de geraamde minderuitgave uitbreiding koopvaardij	656	656
JB0-1JDB2CG-WT	Naar JB0-1JBB2AC-PR voor de geraamde minderuitgave uitbreiding koopvaardij	-656	-656
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JDB2AY-IS	Vanuit JB0-1JDB2IC-WT voor de ontwikkeling van de website www.werkbaarwerk.be van Stia	7	7
JB0-1JDB2IC-WT	Naar JB0-1JDB2AY-IS voor de ontwikkeling van de website www.werkbaarwerk.be van Stia	-7	-7
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JDB2AY-IS	Vanuit JB0-1JDB2IC-WT voor de organisatie van een evenement Werkbaar Werk door Stia	23	23
JB0-1JDB2IC-WT	Naar JB0-1JDB2AY-IS voor de organisatie van een evenement Werkbaar Werk door Stia	-23	-23
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JDB2CL-IS	Vanuit JB0-1JDB2IC-WT voor de herhaling van het MNM project Jumpjobs	150	150
JB0-1JDB2IC-WT	Naar JB0-1JDB2CL-IS voor de herhaling van het MNM project Jumpjobs	-150	-150
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JDB2IC-WT	Naar JB0-1JFB2FC-WT voor het Mobiliserend project Levenslang leren dat wordt geoperationaliseerd vanuit het Expertisecentrum	-800	0
JB0-1JFB2FC-WT	Vanuit JB0-1JDB2IC-WT voor het Mobiliserend project Levenslang leren dat wordt geoperationaliseerd vanuit het Expertisecentrum	800	0
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JAB2ZZ-LO	Vanuit JB0-1JFB2FY-IS voor loonkost overgedragen personeelslid	62	62
JB0-1JFB2FY-IS	Naar JB0-1JAB2ZZ-LO voor loonkost overgedragen personeelslid	-62	-62
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JAB2ZZ-WT	Vanuit JB0-1JFB2FY-IS voor rugzakje overgedragen personeelslid	9	9
JB0-1JFB2FY-IS	Naar JB0-1JAB2ZZ-WT voor rugzakje overgedragen personeelslid	-9	-9
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JEB2HA-WT	Vanuit JB0-1JEB2HE-WT voor de impact gelijkschakeling van de RSZ statuten van de Sociale en Beschutte werkplaatsen op de Vlaamse doelgroepvermindering gesubsidieerde contractuelen	9 000	9 000
JB0-1JEB2HE-WT	Naar JB0-1JEB2HA-WT voor de impact gelijkschakeling van de RSZ statuten van de Sociale en Beschutte werkplaatsen op de Vlaamse doelgroepvermindering gesubsidieerde contractuelen	-9 000	-9 000
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JDB2CH-WT	Naar JB0-1JDB2IB-WT: in aanvulling op het krediet, beschikbaar bij BO 2023, voor de opstart van de nieuwe sectorconvenants en addenda die lopen van juli 2023 tot juni 2025	-637	0
JB0-1JDB2IB-WT	Vanuit JB0-1JDB2CH-WT: in aanvulling op het krediet, beschikbaar bij BO 2023, voor de opstart van de nieuwe sectorconvenants en addenda die lopen van juli 2023 tot juni 2025	637	0
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JDB2AY-IS	Vanuit JB0-1JDB2CH-WT voor geraamde meeruitgave werkbaarheidsmonitor	22	22
JB0-1JDB2CH-WT	Naar JB0-1JDB2AY-IS voor geraamde meeruitgave werkbaarheidsmonitor	-22	-22
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JDB2CH-WT	Naar JB0-1JFB2FC-WT voor het vastleggen van drie overheidsopdrachten bij het expertisecentrum	-371	0
JB0-1JFB2FC-WT	Vanuit JB0-1JDB2CH-WT voor het vastleggen van drie overheidsopdrachten bij het expertisecentrum	371	0
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JDB2CH-WT	Naar JB0-1JFB2FY-IS: eenmalige compensatie naar VDAB voor jobcoaching bij VDAB conform Werkgelegenheidsakkoord 'Iedereen nodig, Iedereen mee' van juli 2022	-4 500	-4 500
JB0-1JFB2FY-IS	Vanuit JB0-1JDB2CH-WT: eenmalige compensatie naar VDAB voor jobcoaching bij VDAB conform Werkgelegenheidsakkoord 'Iedereen nodig, Iedereen mee' van juli 2022	4 500	4 500
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JDB2CB-WT	Naar JB0-1JEB2HG-WT: van de stijging t.b.v. 11.635 keuro op VOP is 5.397 keuro bestemd voor de loonpremie individueel maatwerk die op 1 juli 2023 start	-5 397	-5 397
JB0-1JEB2HG-WT	Vanuit JB0-1JDB2CB-WT: van de stijging t.b.v. 11.635 keuro op VOP is 5.397 keuro bestemd voor de loonpremie individueel maatwerk die op 1 juli 2023 start	5 397	5 397
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JAB2ZZ-LO	Vanuit JB0-1JDB2IC-WT: opvangen van de loonkost voor de tijdelijke aanwerving personeelslid i.k.v. het werkgelegenheidsakkoord (kost van 8/12 maanden)	53	53
JB0-1JAB2ZZ-WT	Vanuit JB0-1JDB2IC-WT: opvangen van de werkingskost voor de tijdelijke aanwerving personeelslid i.k.v. het werkgelegenheidsakkoord (kost van rugzakje 12/12 maanden)	9	9
JB0-1JDB2IC-WT	Naar JB0-1JAB2ZZ-LO: opvangen van de loonkost voor de tijdelijke aanwerving personeelslid i.k.v. het werkgelegenheidsakkoord (kost van 8/12 maanden)	-53	-53
JB0-1JDB2IC-WT	Naar JB0-1JAB2ZZ-WT: opvangen van de werkingskost voor de tijdelijke aanwerving personeelslid i.k.v. het werkgelegenheidsakkoord (kost van rugzakje 12/12 maanden)	-9	-9
Totaal		**0**	**0**

Beleidsdomein Landbouw en Visserij (in duizend euro)

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
KD0-1KAX2ZZ-LO	Uitvoering van de samenwerkingsovereenkomst tussen AgO en ILVO m.b.t. aansluiting op de gemeenschappelijke dienstverlening van het Selectiecentrum van AgO vanaf 01/06/22	-22	-22
SG0-1SAC2ZZ-LO	Uitvoering van de samenwerkingsovereenkomst tussen AgO en ILVO m.b.t. aansluiting op de gemeenschappelijke dienstverlening van het Selectiecentrum van AgO vanaf 01/06/22	22	22
Totaal		**0**	**0**

Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken (in duizend euro)

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
CE0-1CAG2ZZ-LO	Meerontvangsten wegeninspectie	175	175
CE0-1CAG2ZZ-WT	Meerontvangsten wegeninspectie	880	880
MDU-3MHH2RA-WT	Herverdeling meerinkomsten wegeninspectie	-1 055	-1 055
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MHH2OA-WT	Eenmalige compensatie Mobilidata	35	35
MDU-3MHH2RA-WT	Eenmalige compensatie Mobilidata	-35	-35
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MAH2ZZ-LO	Eenmalige compensatie Mobilidata	133	133
MBU-3MEH2EC-WT	Eenmalige compensatie beleidsondersteuners Clean Power for Transport (CPT)	-133	-133
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MEH2EE-WT	Interne compensatie VEK i.f.v. inschatting project Benefic	0	-4 000
MB0-1MFH2LC-WT	Interne compensatie VEK i.f.v. inschatting project Benefic	0	4 000
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MIH5VY-IS	Samenwerkingsovereenkomst Bouwwerk Informatie Management (BIM)	-709	-709
MBU-3MIH2VA-WT	Samenwerkingsovereenkomst Bouwwerk Informatie Management (BIM)	-265	-265
MDU-3MHH2RA-WT	Samenwerkingsovereenkomst Bouwwerk Informatie Management (BIM)	974	974
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MBU-3MIH2VA-WT	Compensatie i.f.v. projectoverzicht VLM	0	-254
MBU-3MIH2VX-IS	Compensatie i.f.v. projectoverzicht VLM	0	254
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MEH2EY-IS	Compensatie iAsset beleidsdomein MOW	-39	-39
MB0-1MFH2KB-WT	Compensatie iAsset beleidsdomein MOW	105	105
MB0-1MHH2RX-IS	Compensatie iAsset beleidsdomein MOW	-39	-39
MB0-1MIH2TY-IS	Compensatie iAsset beleidsdomein MOW	26	26
MCU-3MIH2VA-WT	Compensatie iAsset beleidsdomein MOW	-39	-39
MDU-3MHH2RA-WT	Compensatie iAsset beleidsdomein MOW	-14	-14
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MIH2UA-WT	Capexkosten Digitaal Uitwisselingsplatform Onteigeningen (DUO)	-467	-467
MD0-1MHH2PA-WT	Capexkosten Digitaal Uitwisselingsplatform Onteigeningen (DUO)	467	467
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MBU-3MFH2LB-WT	Compensatie geïntegreerd investeringsprogramma (GIP)	-114 000	-11 400
MDU-3MHH2RA-WT	Compensatie geïntegreerd investeringsprogramma (GIP)	114 000	11 400
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MDU-3MHH2RA-WT	Afstemming budgetten PPS'en	-1 845	-1 845
MDU-3MHH2RB-WT	Afstemming budgetten PPS'en	1 845	1 845
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MAH2ZZ-LO	Loonkost programmamanager klimaat	162	162
MD0-1MAH2ZZ-LO	Loonkost programmamanager klimaat	-162	-162
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MDU-3MHH2RA-WT	BTW projecten DWV	-10 249	-10 249
MDU-3MHH2RY-WT	BTW projecten DWV	10 249	10 249
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MDU-3MHH2RA-WT	Project VLM (landinrichtingsprojecten (LI) en ruilverkaveling (RVK))	0	-348
MDU-3MHH2RW-IS	Project VLM (landinrichtingsprojecten (LI) en ruilverkaveling (RVK))	0	348
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MD0-1MAH2ZZ-LO	Compensatie loonkosten	3 000	3 000
MDU-3MHH2RA-WT	Compensatie loonkosten	-3 000	-3 000
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MDU-3MHH2RA-PA	Voorschotten grondenbanken VLM	1 000	1 000
MDU-3MHH2RA-WT	Voorschotten grondenbanken VLM	-1 000	-1 000
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MHH5RY-IS	Betaalkalender DWV	0	1 783
MB0-1MHH5RY-PA	Betaalkalender DWV	0	-1 783
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MHH4NA-WT	Verschuiving binnen VVF	-500	-500
MB0-1MHH4NX-IS	Verschuiving binnen VVF	500	500
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MEH5EY-IS	Update betaalkalender	0	-58 500
MBU-3MFH2LB-WT	Update betaalkalender	0	58 500
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MIH2TY-IS	Compensatie veerdiensten	-2 963	-2 963
MC0-1MIH2WA-WT	Compensatie veerdiensten	2 963	2 963
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MIH2TY-IS	Compensatie onderhoudsbudget DVW	23 000	23 000
MBU-3MFH2LB-WT	Compensatie onderhoudsbudget DVW	-23 000	-23 000
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MEH2EY-IS	Compensatie beschikbaarheidsvergoedingen (BBV) De Lijn	1 826	1 826
MBU-3MFH2LB-WT	Compensatie beschikbaarheidsvergoedingen (BBV) De Lijn	-1 826	-1 826
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MHH5RY-PA	Compensatie geïntegreerd investeringsprogramma (GIP)	419	0
MBU-3MFH2LB-WT	Compensatie geïntegreerd investeringsprogramma (GIP)	-419	0
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MHH2RY-IS	Werkingskosten DWV	562	562
MBU-3MFH2LB-WT	Werkingskosten DWV	-562	-562
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MBU-3MFH2LB-WT	Compensatie onderhoud AWV	-23 000	-23 000
MD0-1MHH2QA-WT	Compensatie onderhoud AWV	23 000	23 000
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MEH2EE-WT	Uitrol hoppinpunten via combimobiliteitsfonds	-7 000	-7 000
MBU-3MFH2LB-WT	Uitrol hoppinpunten via combimobiliteitsfonds	7 000	7 000
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MBU-3MFH2LB-WT	Investeringen waterinfrastructuur	-5 000	-5 000
MBU-3MIH2VA-WT	Investeringen waterinfrastructuur	5 000	5 000
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MBU-3MEH2EC-WT	Investeringen stationsomgeving Mechelen	10 000	10 000
MBU-3MFH2LB-WT	Investeringen stationsomgeving Mechelen	-10 000	-10 000
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MAH2ZZ-LO	Overheveling team Rekrutering en Selectie van MOW naar AgO	-184	-184
SG0-1SAC2ZZ-LO	Overheveling team Rekrutering en Selectie van MOW naar AgO	184	184
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MAH2ZZ-WT	Overheveling team Rekrutering en Selectie van MOW naar AgO	-45	-45
SG0-1SAC2ZZ-WT	Overheveling team Rekrutering en Selectie van MOW naar AgO	45	45
Totaal		**0**	**0**

Beleidsdomein Omgeving (in duizend euro)

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
CB0-1CAG2ZZ-LO	Overdracht budget ikv inkanteling Orafin	117	117
QB0-1QCE2DW-IS	Overdracht budget ikv inkanteling Orafin	-117	-117
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
CB0-1CAG2ZZ-WT	Overdracht budget ikv inkanteling Orafin	10	10
QB0-1QCE2DW-IS	Overdracht budget ikv inkanteling Orafin	-10	-10
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QG0-1QGG2CB-WT	Eenmalige compensatie naar Onroerend Erfgoed voor projecten Agion	3 441	0
QG0-1QGG2CB-WT	Eenmalige compensatie naar Onroerend Erfgoed voor projecten GO!	951	0
Totaal		**4 392**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GE0-1GDF4JA-WT	Verdeling 3M Middelen naar WVG	12 180	1 218
QB0-1QCE2OX-IS	Verdeling 3M Middelen naar WVG	-12 180	-1 218
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MB0-1MFH2KB-WT	Compensatie iAsset	42	42
QB0-1QCE2DW-IS	Compensatie iAsset	-42	-42
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
MBU-3MIH2VA-WT	Verdeling 3M Middelen naar MOW	21 029	15 588
QB0-1QCE2OX-IS	Verdeling 3M Middelen naar MOW	-21 029	-15 588
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QE0-1QAE2ZZ-LO	Compensatie naar lonen VEKA voor de tijdelijke personeelsuitbreiding 2023-2024 met respectievelijk 4 VTE niveau B en 4 VTE niveau C in 2023-2024 voor het verlagen van de doorlooptijd van de behandelingstermijn van de Mijn VerbouwPremie tijdens de energiecrisis	420	420
QE0-1QAE2ZZ-LO	Verhoogde compensatie voor 8 tijdelijke personeelsleden VEKA	190	190
QE0-1QEE2KN-WT	Compensatie naar lonen VEKA voor de tijdelijke personeelsuitbreiding 2023-2024 met respectievelijk 4 VTE niveau B en 4 VTE niveau C in 2023-2024 voor het verlagen van de doorlooptijd van de behandelingstermijn van de Mijn VerbouwPremie tijdens de energiecrisis	-420	-420
QE0-1QEE2KN-WT	Verhoogde compensatie voor 8 tijdelijke personeelsleden VEKA	-190	-190
QF0-1QDG2TA-WT	ICT kost geconventioneerde huur	2 000	2 000
QF0-1QDG2TC-PR	ICT kost geconventioneerde huur	-2 000	-2 000
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QE0-1QAE2ZZ-WT	Compensatie naar de VEKA werkingsmiddelen i.k.v. de tijdelijke personeelsuitbreiding 2023-2024 voor het verlagen van de doorlooptijd van de behandelingstermijn van de Mijn VerbouwPremie tijdens de energiecrisis	42	42
QE0-1QEE2KN-WT	Compensatie naar de VEKA werkingsmiddelen i.k.v. de tijdelijke personeelsuitbreiding 2023-2024 voor het verlagen van de doorlooptijd van de behandelingstermijn van de Mijn VerbouwPremie tijdens de energiecrisis	-42	-42
QF0-1QDG5PJ-IS	Compensatie BSL budget werderopnames van VMSW naar VWF	10 000	0
QF0-1QDG5QK-IS	Compensatie BSL budget werderopnames van VMSW naar VWF	-10 000	0
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QF0-1QDG2RA-WT	Toename Mijn Verbouw Premie	2 665	2 665
QF0-1QDG2TC-PR	Toename Mijn Verbouw Premie	-2 665	-2 665
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QCE2JV-IS	Subsidies voor de inzameling en verwerking van GFT afval	-2 224	-2 224
QB0-1QCE2OX-IS	Subsidies voor de inzameling en verwerking van GFT afval	2 224	2 224
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QCE2NY-IS	VEK verschuiving i.f.v. vereffeningskalender	0	1 500
QB0-1QCE2OX-IS	VEK verschuiving i.f.v. vereffeningskalender	0	-1 500
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QCE2DW-IS	Aquafin	-528	-528
QB0-1QCE2OX-IS	Aquafin	528	528
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QC0-1QAE2ZZ-LO	Overheveling personeelsbudget Onroerend Erfgoed naar het INBO	50	50
QG0-1QAG2ZZ-LO	Overheveling personeelsbudget Onroerend Erfgoed naar het INBO	-50	-50
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QCE2OX-IS	Prijsherziening 2023 langetermijnmonitoring van beleidsrelevante soorten via meetnetten in Vlaanderen cyclus 2021 2025	-6	-6
QC0-1QCE2FF-WT	Prijsherziening 2023 langetermijnmonitoring van beleidsrelevante soorten via meetnetten in Vlaanderen cyclus 2021 2025	6	6
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QB0-1QCE2OX-IS	Verhoging basissubsidie voor het projectbureau NPHK	-100	-100
QD0-1QCE2FA-WT	Verhoging basissubsidie voor het projectbureau NPHK	100	100
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QD0-1QAE2ZZ-LO	Afspraak AgO en ANB	-110	-110
SG0-1SAC2ZZ-LO	Afspraak AgO en ANB	110	110
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QD0-1QCE2FA-WT	Afspraak AgO en ANB	-17	-17
SG0-1SAC2ZZ-WT	Afspraak AgO en ANB	17	17
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QC0-1QAE2ZZ-LO	Afspraak AgO en INBO	-20	-20
SG0-1SAC2ZZ-LO	Afspraak AgO en INBO	20	20
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QC0-1QAE2ZZ-WT	Afspraak AgO en INBO	-9	-9
SG0-1SAC2ZZ-WT	Afspraak AgO en INBO	9	9
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QF0-1QDG2QA-WT	Investeringen VO strategie informatieveiligheid versnellen	-1 000	-1 000
QF0-1QDG2RA-WT	Investeringen VO strategie informatieveiligheid versnellen	0	-1 015
QF0-1QDG2TC-PR	Investeringen VO strategie informatieveiligheid versnellen	-1 015	0
SC0-1SJA2NY-IS	Investeringen VO strategie informatieveiligheid versnellen	2 015	2 015
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QF0-1QAG2ZZ-LO	Aansluiting Wonen in Vlaanderen op gemeenschappelijke dienstverlening van AgO	-196	-196
QF0-1QAG2ZZ-LO	Bijkomende indexatie overdracht AgO inhuizing Herman Teirlinck (HT) gebouw	-12	-12
QF0-1QAG2ZZ-WT	Aansluiting Wonen in Vlaanderen op gemeenschappelijke dienstverlening van AgO	-35	-35
SG0-1SAC2ZZ-LO	Aansluiting Wonen in Vlaanderen op gemeenschappelijke dienstverlening van AgO	196	196
SG0-1SAC2ZZ-WT	Aansluiting Wonen in Vlaanderen op gemeenschappelijke dienstverlening van AgO	35	35
SH0-1SAA2ZZ-LO	Bijkomende indexatie overdracht AgO inhuizing Herman Teirlinck (HT) gebouw	12	12
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QG0-1QGG2AA-WT	Communicatiecampagne Vlaamse parken	-15	-15
SA0-1SQE2WY-IS	Communicatiecampagne Vlaamse parken	15	15
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
QBX-3QCE2EV-IS	Terugdraaien compensatie Recupel 2022	-130	-130
QBX-3QCE2GA-WT	Compensatie binnen enveloppe plattelandsbeleid	375	375
QBX-3QCE2GY-IS	Compensatie binnen enveloppe plattelandsbeleid	-375	-375
QBX-3QCE2JA-WT	Terugdraaien compensatie Recupel 2022	130	130
Totaal		**0**	**0**

Beleidsdomein Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie (in duizend euro)

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
GB0-1GEF2UX-IS	Huizen van het Kind compensatie naar Welzijn Agentschap Opgroeien	200	200
SJ0-1SFC2DB-PR	Huizen van het Kind compensatie naar Welzijn Agentschap Opgroeien	-200	-200
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
HB0-1HAX2ZZ-LO	Innovatiehub	162	162
HB0-1HAX2ZZ-WT	Innovatiehub	40	40
SA0-1SEA2BG-WT	Innovatiehub	-202	-202
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
JB0-1JEB2GA-WT	Van SG0-1SKC2TG-PR: Compensatie provisie 5-sporenbeleid naar lokaal activeringspact	10 000	10 000
SG0-1SKC2TG-PR	Naar JB0-1JEB2GA-WT: provisie 5-sporenbeleid naar lokaal activeringspact	-10 000	-10 000
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SA0-1SQE5WY-IS	VV-project 110 - VEK in kader van congresinfra-structuur	0	2 800
SG0-1SKC2TG-PR	VV-project 110 - VEK in kader van congresinfra-structuur	0	-2 800
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SJ0-1SAC2ZZ-LO	Terugzetting loonlast projectcoördinator Vlaamse Randfonds	-103	-103
SJ0-1SHD2FB-WT	Terugzetting loonlast projectcoördinator Vlaamse Randfonds	103	103
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SJ0-1SAC2ZZ-WT	Terugzetting rugzakje projectcoördinator Vlaamse Randfonds	-5	-5
SJ0-1SHD2FB-WT	Terugzetting rugzakje projectcoördinator Vlaamse Randfonds	5	5
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SC0-1SJA2NG-IS	WT-artikel wordt IS-artikel aangezien Datanuts-bedrijf (DNB) valt binnen de consolidatieperimeter	765	765
SC0-1SJA2NG-WT	WT-artikel wordt IS-artikel aangezien Datanuts-bedrijf (DNB) valt binnen de consolidatieperimeter	-765	-765
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SC0-1SJA2NY-IS	Van SJ0-1SMC2GD-WT: eenmalige compensatie Cyber Response team	120	120
SJ0-1SMC2GD-WT	Naar SC0-1SJA2NY-IS: eenmalige compensatie Cyber Response team	-120	-120
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SJ0-1SAC2ZZ-LO	Van SJ0-1SMC2GD-WT: 1 tijdelijke VTE cybersecurity	52	52
SJ0-1SAC2ZZ-WT	Van SJ0-1SMC2GD-WT: rugzakje 1 tijdelijke VTE cybersecurity	9	9
SJ0-1SMC2GD-WT	Naar SJ0-1SAC2ZZ-LO: 1 tijdelijke VTE cybersecurity	-52	-52
SJ0-1SMC2GD-WT	Naar SJ0-1SAC2ZZ-WT: rugzakje 1 tijdelijke VTE cybersecurity	-9	-9
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SG0-1SKC2TG-PR	Naar SJ0-1SAC2ZZ-LO: personeelsleden Lokaal Energie en Klimaatpact (LEKP) naar loonkrediet ABB	-450	-450
SG0-1SKC2TG-PR	Naar SJ0-1SAC2ZZ-WT: rugzakjes Lokaal Energie en Klimaatpact (LEKP) naar loonkrediet ABB	-50	-50
SJ0-1SAC2ZZ-LO	Van SG0-1SKC2TG-PR: personeelsleden Lokaal Energie en Klimaatpact (LEKP) naar loonkrediet ABB	450	450
SJ0-1SAC2ZZ-WT	Van SG0-1SKC2TG-PR: rugzakjes Lokaal Energie en Klimaatpact (LEKP) naar loonkrediet ABB	50	50
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SG0-1SAC2ZZ-WT	Rechtzetting werkingskosten Selectiecentrum	-35	-35
SG0-1SKC2TY-IS	Rechtzetting werkingskosten Selectiecentrum	35	35
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SJ0-1SAC2ZZ-LO	Van SJ0-1SFC2CA-WT: 1 tijdelijke VTE digitalisering nieuwe interbestuurlijke vragen	52	52
SJ0-1SAC2ZZ-WT	Van SJ0-1SFC2CA-WT: rugzakje 1 tijdelijke VTE digitalisering nieuwe interbestuurlijke vragen	9	9
SJ0-1SFC2CA-WT	Naar SJ0-1SAC2ZZ-LO: 1 tijdelijke VTE digitalisering nieuwe interbestuurlijke vragen	-52	-52
SJ0-1SFC2CA-WT	Naar SJ0-1SAC2ZZ-WT: rugzakje 1 tijdelijke VTE digitalisering nieuwe interbestuurlijke vragen	-9	-9
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SJ0-1SAC2ZZ-LO	Van SJ0-1SFC2CA-WT: eenmalig loonkrediet 2 personeelsleden e-inclusie	134	134
SJ0-1SAC2ZZ-WT	Van SJ0-1SFC2CA-WT: eenmalig rugzakje 2 personeelsleden e-inclusie	14	14
SJ0-1SFC2CA-WT	Naar SJ0-1SAC2ZZ-LO: eenmalig loonkrediet 2 personeelsleden e-inclusie	-134	-134
SJ0-1SFC2CA-WT	Naar SJ0-1SAC2ZZ-WT: eenmalig rugzakje 2 personeelsleden e-inclusie	-14	-14
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SJ0-1SFC2DA-WT	Projectoproep Samenleven	4 000	4 000
SJ0-1SFC2DB-PR	Projectoproep Samenleven	-4 000	-4 000
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SJ0-1SAC2ZZ-LO	Compensatie loonkrediet bijkomende personeelsleden informatie- en screeningsdienst lokale geloofsgemeenschappen	197	197
SJ0-1SAC2ZZ-WT	Compensatie werkingskrediet bijkomende personeelsleden informatie- en screeningsdienst lokale geloofsgemeenschappen	23	23
SJ0-1SMC2GA-WT	Compensatie loonkrediet bijkomende personeelsleden informatie- en screeningsdienst lokale geloofsgemeenschappen	-197	-197
SJ0-1SMC2GA-WT	Compensatie werkingskrediet bijkomende personeelsleden informatie- en screeningsdienst lokale geloofsgemeenschappen	-23	-23
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SA0-1SQE2WY-IS	Interne herverdeling van de investeringstoelage naar de werkingstoelage	450	450
SA0-1SQE5WY-IS	Interne herverdeling van de investeringstoelage naar de werkingstoelage	-450	-450
SG0-1SAC2ZZ-LO	Van SJ0-1SFC2DY-IS aansluiting AgII bij VZW Sociale Dienst voor Overheidspersoneel	23	23
SJ0-1SFC2DY-IS	Naar SG0-1SAC2ZZ-LO: aansluiting AgII bij VZW Sociale Dienst voor Overheidspersoneel	-23	-23
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SG0-1SAC2ZZ-LO	Van SJ0-1SFC2CA-WT: tijdelijke ondersteuning dienst Diversiteitsbeleid	78	78
SJ0-1SFC2CA-WT	Naar SG0-1SAC2ZZ-LO: tijdelijke ondersteuning dienst Diversiteitsbeleid	-78	-78
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SA0-1SEA2BA-WT	Eenmalige overdracht van 200 keuro van budget imago Vlaanderen onder begrotingsartikel bestuurskrachtige en transparante overheid naar werkingstoelage vzw kazerne Dossin voor het opvangen van extra budgetnoden	-200	-200
SA0-1SEA2BE-WT	Eenmalige overdracht van 200 keuro van budget imago Vlaanderen onder begrotingsartikel bestuurskrachtige en transparante overheid naar werkingstoelage vzw kazerne Dossin voor het opvangen van extra budgetnoden	200	200
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SA0-1SEA2BG-WT	Bijkomende overdracht FTI naar Digitaal Vlaanderen	-86	-86
SA0-1SEA2BG-WT	Overdracht van 520 keuro werkingsartikel FTI naar interne stroomartikel EV Digitaal Vlaanderen voor prefinanciering van opstartkosten 2022 en 2023	-520	-520
SC0-1SJA2NY-IS	Bijkomende overdracht FTI naar Digitaal Vlaanderen	86	86
SC0-1SJA2NY-IS	Overdracht van 520 keuro werkingsartikel FTI naar interne stroomartikel EV Digitaal Vlaanderen voor prefinanciering van opstartkosten 2022 en 2023	520	520
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SA0-1SNA2ID-WT	cofinanciering van een personeelslid ikv het versterken van samenwerking in de grensregio Vlaanderen-Nederland	-75	-75
SJ0-1SAC2ZZ-LO	Cofinanciering van een personeelslid ikv het versterken van samenwerking in de grensregio Vlaanderen-Nederland	75	75
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SA0-1SOA2LA-WT	Overdracht van 95 keuro VEK overschot voor project Keep It Cool naar begrotingsartikel Samenwerking met regio's en landen in ontwikkeling	0	95
SA0-1SOA2LY-IS	Overdracht van 95 keuro VEK overschot voor project Keep It Cool naar begrotingsartikel Samenwerking met regio's en landen in ontwikkeling	0	-95
Totaal		0	0

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SL0-1SAE2ZZ-LO	Rugzakjes personeelsuitbreiding	-1 161	-1 161
SL0-1SAE2ZZ-WT	Rugzakjes personeelsuitbreiding	1 161	1 161
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SL0-1SAE2ZZ-LO	Beleid GGG terugdraai kredieten	-1 500	-1 056
SL0-1SDE2JG-WT	Beleid GGG terugdraai kredieten	1 500	1 056
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SL0-1SAE2ZZ-LO	Bijstelling VEK-noden	0	-444
SL0-1SAE2ZZ-WT	Bijstelling VEK noden	0	444
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SG0-1SKC2TG-PR	Naar SGA-3SKC2TA-WT via IS-artikel uit overschot voor IT-ontwikkelingen: terug te draaien bij BO24	-2 737	-2 737
SG0-1SKC2TY-IS	Naar SGA-3SKC2TA-WT via IS-artikel uit overschot voor IT-ontwikkelingen: terug te draaien bij BO24	2 737	2 737
Totaal		**0**	**0**

Begrotingsartikel	Reden	VAK	VEK
SG0-1SKC2TG-PR	Naar SJ0-1SMC2GA-WT: Compensatie provisie 5-sporenbeleid naar LEKP-IT	-409	-409
SJ0-1SMC2GA-WT	Van SG0-1SKC2TG-PR: Compensatie provisie 5-sporenbeleid naar LEKP-IT	409	409
Totaal		**0**	**0**

Bijlage 3: Parameteroverzicht

Tabel VIII-1 bevat een overzicht van alle gebruikte parameters. De kolommen '2022 vermoedelijk' en '2023 initieel' tonen de uitgangshypothesen bij de middelenberekening ter gelegenheid van de begrotingsopmaak (BO) 2023. De kolommen '2022 definitief' en '2023 aangepast' tonen de uitgangshypothesen bij de middelenberekening ter gelegenheid van de begrotingsaanpassing (BA) 2023. De bevolkingsgerelateerde parameters betreffen realisatiecijfers per 1 januari 2022, zoals meegedeeld door de FOD Financiën op 17 maart 2023, aangevuld met prognoses op basis van de bevolkingsvooruitzichten van januari 2023.

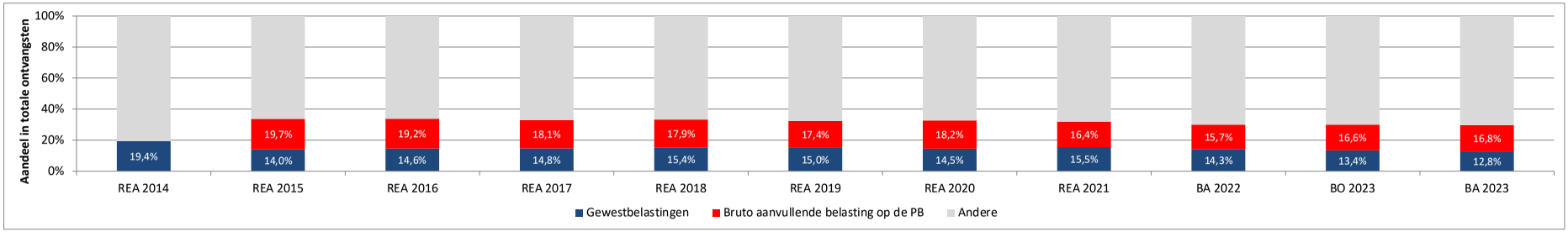
Tabel VIII-1: Volledig parameteroverzicht

Begrotingsjaar	**BO 2023**		**BA 2023**	
	2022 vermoedelijk	**2023 initieel**	**2022 definitief**	**2023 aangepast**
Parameters				
Inflatie (CPI)	9,40%	6,50%	9,60%	4,50%
Economische groei (BBP)	2,60%	0,50%	3,10%	1,00%
Personenbelasting (federaal gedeelte)				
Aanslagjaar	2021	2022	2021	2022
Vlaams Gewest	22.802.820	24.020.301	22.802.820	24.184.376
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	9.706.898	10.143.137	9.706.898	10.202.753
Brussels H. Gewest	2.955.705	3.110.127	2.955.705	3.125.246
Duitstaligen	149.620	157.248	149.620	158.255
Fiscale capaciteit (FC)				
Aanslagjaar	2021	2022	2021	2022
Vlaams Gewest	64,03%	64,17%	64,03%	64,20%
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	27,26%	27,10%	27,26%	27,08%
Brussels H. Gewest	8,30%	8,31%	8,30%	8,30%
Duitstaligen	0,42%	0,42%	0,42%	0,42%
Verdeelsleutel onderwijs (LLN)				
Toestand	raming	raming	definitief	raming
Vlaamse Gemeenschap	57,95%	58,22%	57,95%	58,20%
Franse Gemeenschap	42,05%	41,78%	42,05%	41,80%
Inwoners				
Referentietijdstip	01/01/2022	01/01/2023	01/01/2022	01/01/2023
Teldatum	01/01/2022	raming	01/01/2022	raming
Vlaanderen	6.698.876	6.782.682	6.698.876	6.768.907
Wallonië (excl. Duitst.)	3.583.891	3.609.334	3.583.891	3.603.621
Brussel	1.222.637	1.245.553	1.222.637	1.235.959
Duitstaligen	78.604	79.554	78.604	79.407
Min 18 jarigen (excl. Duitst.) (DENAT)				
Referentietijdstip	30/06/2021	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2022
Teldatum	01/08/2022	01/08/2022	01/02/2023	01/02/2023
Nederlandstalig	1.293.941	1.310.558	1.294.241	1.311.262
Franstalig	730.609	732.968	730.899	733.378
Brussel	274.756	275.430	274.906	275.823

Begrotingsjaar	BO 2023		BA 2023	
	2022 vermoedelijk	2023 initieel	2022 definitief	2023 aangepast
Denataliteitscoëfficient	105,3398%	105,6001%	105,3767%	105,6651%
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	61,825%	61,825%	61,850%	61,850%
Waals Gewest	38,175%	38,175%	38,150%	38,150%
Belasting Staat				
Aanslagjaar	2022	2023	2022	2023
Mededeling FOD Financiën	23/09/2022	23/09/2022	17/03/2023	17/03/2023
Vlaams Gewest	33.487.819	37.228.314	33.721.909	37.480.309
Waals Gewest	14.195.578	15.837.123	14.281.537	15.923.424
Brussels H. Gewest	4.215.637	4.677.358	4.236.892	4.688.087
Elasticiteit Vlaams Gewest	1,32200	1,32200	1,32000	1,32000
0 t.e.m. 18-jarigen				
Referentietijdstip	01/01/2022	01/01/2023	01/01/2022	01/01/2023
Teldatum	01/01/2022	raming	01/01/2022	raming
Vlaamse Gemeenschap	1.369.404	1.394.591	1.369.404	1.389.131
Franse Gemeenschap	773.082	776.409	773.082	775.296
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	287.461	292.850	287.461	289.026
Duitstalige Gemeenschap	16.164	16.563	16.164	16.534
+80-jarigen				
Referentietijdstip	01/01/2022	01/01/2023	01/01/2022	01/01/2023
Teldatum	01/01/2022	raming	01/01/2022	raming
Vlaamse Gemeenschap	374.178	372.255	374.178	371.486
Franse Gemeenschap	164.245	161.828	164.245	161.213
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	42.744	41.868	42.744	41.816
Duitstalige Gemeenschap	4.045	4.210	4.045	4.183
Fiscale uitgaven AJ 2015				
Mededeling FOD FIN	03/03/2017	03/03/2017	03/03/2017	03/03/2017
Vlaams Gewest	1.790.368	1.790.368	1.790.368	1.790.368
Waals Gewest	788.086	788.086	788.086	788.086
Brussels H. Gewest	148.932	148.932	148.932	148.932

Bijlage 4: Evolutie fiscale autonomie ten opzichte van totale middelen

Figuur VIII-1: Evolutie fiscale autonomie ten opzichte van totale middelen (REA 2014 en BA 2023)



Bron: Departement FB

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

Sinds de begrotingsaanpassing (BA) 2018 worden de bruto-opcentiemen geraamd met toepassing van de voorschottenmethode en niet langer volgens de methode van de getransactionaliseerde kas[26]. 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 t[27].

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 eerder aangekondigd heeft om de evaluatie van het begrotingsresultaat van alle overheden 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.

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 Vlaamse 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 voorschottencoëfficiënt (99,17% voor het aanslagjaar 2018; 99,37% voor het aanslagjaar 2019; 99,45% voor het aanslagjaar 2020, 99,09% voor het aanslagjaar 2021; 99,07% voor het aanslagjaar 2022 en 99,12% voor het aanslagjaar 2023);
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.

[26] Zie 'Wegwijs in de bijzondere financieringswet: financiële middelenvoorziening voor Gemeenschappen en Gewesten na de zesde staatshervorming', De financiële middelenvoorziening voor Gemeenschappen en Gewesten na de zesde staatshervorming - Fin (vlaanderen.be)

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

De raming van de voorschotten van de bruto-opcentiemen volgens de voorschottenmethode vertrekt van de door de FOD Financiën op 17 maart 2023 ter beschikking gestelde regionale bedragen van de belasting Staat en de bruto-opcentiemen voor het aanslagjaar 2023.

De raming van de totale voorfinanciering en ontvangen bedragen gaat uit van de door de FOD Financiën op 17 maart 2023 ter beschikking gestelde regionale bedragen van de belasting Staat en de bruto-opcentiemen voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2022. 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 de BA 2023 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 2022 gaat bovendien uit van een finaal inningspercentage van 99,68% voor het aanslagjaar 2015; 99,85% voor het aanslagjaar 2016; 99,75% voor het aanslagjaar 2017; 99,74% voor het aanslagjaar 2018; 99,70% voor het aanslagjaar 2019; 99,70% voor het aanslagjaar 2020; 99,80% voor het aanslagjaar 2021; 99,66% voor het aanslagjaar 2022 en voor de volgende aanslagjaren. Deze inningspercentages vinden hun oorsprong in de tot en met februari 2023 gerealiseerde kohieren, voorfinancieringen en ontvangen bedragen met betrekking tot de aanslagjaren 2015 tot en met 2022, aangevuld met de nog te verwachten kohieren, voorfinancieringen en ontvangen bedragen vanaf maart 2023.

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

Tabel VIII-2: Bruto opcentiemen volgens voorschottenmethode[28] (in duizend euro)

	REA 2015	**REA 2016**	**REA 2017**	**REA 2018**	**REA 2019**	**REA 2020**	**REA 2021**	**REA 2022**	**BA 2023**
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	9.271.583
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	3.656	4.160	
Afrekeningen AJ 2018					233.510	18.940	4.153	2.632	4.158
Afrekeningen AJ 2019						129.629	27.884	5.318	3.744
Afrekeningen AJ 2020							21.455	25.192	5.317
Afrekeningen AJ 2021								89.479	10.543
Afrekeningen AJ 2022									278.321
Totaal volgens voorschotten-methode	**7.465.579**	**7.742.935**	**7.797.076**	**7.705.223**	**7.923.747**	**7.872.907**	**7.886.598**	**8.221.414**	**9.573.667**

[28] De voorschottenmethode houdt uiteindelijk ook rekening met een verondersteld inningspercentage (hier: 99,68% voor aanslagjaar 2015; 99,85% voor aanslagjaar 2016; 99,75% voor aanslagjaar 2017; 99,74% voor aanslagjaar 2018; 99,70% voor aanslagjaar 2019; 99,70% voor aanslagjaar 2020; 99,80% voor aanslagjaar 2021; 99,66% voor aanslagjaar 2022 en volgende aanslagjaren).

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

		AJ 2015	**AJ 2016**	**AJ 2017**	**AJ 2018**	**AJ 2019**	**AJ 2020**	**AJ 2021**	**AJ 2022**	**AJ 2023**
Federaal voorschottenpercentage VS%	(1)	100,00%	98,72%	98,72%	99,17%	99,37%	99,45%	99,09%	99,07%	99,12%
Voorschotten bruto-opcentiemen (bij federale BC/BO; 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	9.353.898
Voorschotten bruto-opcentiemen (bij federale BC/BO; 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**	**9.271.583**
Voorschotten fiscale uitgaven (bij federale BC/BO; 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	1.357.052
Voorschotten fiscale uitgaven (bij federale BC/BO; 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**	**1.345.110**
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**	**7.926.473**

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

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

		AJ 2015	**AJ 2016**	**AJ 2017**	**AJ 2018**	**AJ 2019**	**AJ 2020**	**AJ 2021**	**AJ 2022**	**AJ 2023**
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	7.930.228	8.415.988	9.353.898
toestand		def	def	def	def	def	def	def	BC 2023	BC 2023
Toevoegen van staart = kohieren netto-opcentiemen vanaf juli AJ+1	(2)	52.987	46.499	63.219	55.882	45.799	42.478	51.144	51.144	51.144
Totaal verwachte bruto-opcentiemen per AJ aan 100%	**(3)=(1)+(2)**	**7.666.894**	**7.700.313**	**7.735.151**	**7.713.766**	**7.821.746**	**7.784.300**	**7.981.372**	**8.467.132**	**9.405.041**

		AJ 2015	**AJ 2016**	**AJ 2017**	**AJ 2018**	**AJ 2019**	**AJ 2020**	**AJ 2021**	**AJ 2022**	**AJ 2023**
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	1.546.922	1.463.657	1.357.052
toestand		def	def	def	def	def	def	def	BC 2023	BC 2023
Toevoegen van staart ? Nee, zit reeds in de staart aan netto-opcentiemen	(5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal verwachte fiscale uitgaven per AJ aan 100%	**(6)=(4)+(5)**	**1.792.441**	**1.789.202**	**1.776.488**	**1.755.471**	**1.724.215**	**1.705.475**	**1.546.922**	**1.463.657**	**1.357.052**

		AJ 2015	**AJ 2016**	**AJ 2017**	**AJ 2018**	**AJ 2019**	**AJ 2020**	**AJ 2021**	**AJ 2022**	**AJ 2023**
Totaal verwachte netto-opcentiemen per AJ aan 100%	**(7)=(3)-(6)**	**5.874.453**	**5.911.111**	**5.958.664**	**5.958.295**	**6.097.531**	**6.078.826**	**6.434.450**	**7.003.475**	**8.047.989**

			2015	2016	2017	2018	2019	2020
AJ 2015	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**

			2016	2017	2018	2019	2020	2021
AJ 2016	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%

			2016	2017	2018	2019	2020	2021
	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
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1	(8)						6,36%
	Spreiding ontvangen bedragen	(9)	20,02%	71,74%	5,55%	1,26%	0,44%	1,00%
	Ontvangen bedragen	(10)	75.292	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	(1)	**5.735.016**					
	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2017 (100%) inclusief staartkohieren	(2)						7.735.151
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2017 (100%)	(3)						1.776.488
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2017 (100%)	(4)=(2)-(3)						**5.958.664**
	Verwachte ontvangsten AJ 2017 tem februari t+1 **(inclusief FU BNI)**							
	Luik voorfinancieringen tem december t	(5)						93,00%
	Spreiding voorfinancieringen	(6)	59,23%	40,70%	0,07%	0,00%	0,00%	0,00%
	Voorfinancieringen	(7)	3.282.236	2.255.414	3.931	22	34	3
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1	(8)						6,75%
	Spreiding ontvangen bedragen	(9)	25,75%	65,98%	5,56%	0,77%	0,90%	1,03%
	Ontvangen bedragen	(10)	103.530	262.988	22.292	3.045	3.622	4.157
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2017 tem februari t+1	(11)=(7)+(10)		5.904.169	5.930.391	5.933.458	5.937.115	5.941.274
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2017	(12)=(11)-(1)		**169.153**	**26.222**	**3.067**	**3.656**	**4.160**

			2018	2019	2020	2021	2022	2023
AJ 2018	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2018 in 2018	(1)	**5.676.471**					
	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2018 (100%) inclusief staartkohieren	(2)						7.713.766
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2018 (100%)	(3)						1.755.471
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2018 (100%)	(4)=(2)-(3)						**5.958.295**
	Verwachte ontvangsten AJ 2018 tem februari t+1 **(inclusief FU BNI)**							
	Luik voorfinancieringen tem december t	(5)						93,11%
	Spreiding voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2018)	(6)	57,98%	41,96%	0,06%	0,00%	0,00%	0,00%
	Voorfinancieringen	(7)	3.216.427	2.327.795	3.264	101	11	2
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1	(8)						6,63%
	Spreiding ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2018)	(9)	29,95%	63,28%	4,02%	1,03%	0,66%	1,05%
	Ontvangen bedragen	(10)	118.321	247.438	15.676	4.052	2.622	4.156
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2018 tem februari t+1	(11)=(7)+(10)		5.909.981	5.928.921	5.933.074	5.935.706	5.939.864
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2018	(12)=(11)-(1)		**233.510**	**18.940**	**4.153**	**2.632**	**4.158**

			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)						7.821.746
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2019 (100%)	(3)						1.724.215
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2019 (100%)	(4)=(2)-(3)						**6.097.531**
	Verwachte ontvangsten AJ 2019 tem februari t+1 **(inclusief FU BNI)**							

			2019	2020	2021	2022	2023	2024
	Luik voorfinancieringen tem december t	(5)						93,08%
	Spreiding voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2019)	(6)	65,09%	34,85%	0,05%	0,00%	0,00%	0,00%
	Voorfinancieringen	(7)	3.694.131	1.978.136	3.010	37	33	3
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1	(8)						6,62%
	Spreiding ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2019)	(9)	32,73%	57,80%	6,19%	1,31%	0,92%	1,05%
	Ontvangen bedragen	(10)	132.095	230.096	24.874	5.281	3.712	4.253
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2019 tem februari t+1	(11)=(7)+(10)		6.034.458	6.062.342	6.067.660	6.071.405	6.075.661
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2019	(12)=(11)-(1)		**129.629**	**27.884**	**5.318**	**3.744**	**4.256**

			2020	2021	2022	2023	2024	2025
AJ 2020	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2020 in 2020	(1)	**5.997.179**					
	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2020 (100%) inclusief staartkohieren	(2)						7.784.300
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2020 (100%)	(3)						1.705.475
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2020 (100%)	(4)=(2)-(3)						**6.078.826**
	Verwachte ontvangsten AJ 2020 tem februari t+1 **(inclusief FU BNI)**							
	Luik voorfinancieringen tem december t	(5)						93,21%
	Spreiding voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2020)	(6)	76,80%	23,12%	0,09%	0,00%	0,00%	0,00%
	Voorfinancieringen	(7)	4.351.163	1.309.804	4.817	31	32	3
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1	(8)						6,49%
	Spreiding ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2020)	(9)	41,27%	50,18%	5,20%	1,34%	0,94%	1,07%
	Ontvangen bedragen	(10)	162.953	194.715	20.375	5.286	3.701	4.240
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2020 tem februari t+1	(11)=(7)+(10)		6.018.635	6.043.827	6.049.144	6.052.877	6.057.120

			2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2020	(12)=(11)-(1)		**21.455**	**25.192**	**5.317**	**3.733**	**4.243**

			2021	2022	2023	2024	2025	2026
AJ 2021	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2021 in 2021	(1)	**6.312.827**					
	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2021 (100%) inclusief staartkohieren	(2)						7.981.372
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2021 (100%)	(3)						1.546.922
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2021 (100%)	(4)=(2)-(3)						**6.434.450**
	Verwachte ontvangsten AJ 2021 tem februari t+1 **(inclusief FU BNI)**							
	Luik voorfinancieringen tem december t	(5)						92,27%
	Spreiding voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2021)	(6)	73,22%	26,76%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%
	Voorfinancieringen	(7)	4.347.313	1.588.553	1.151	14	12	1
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1	(8)						7,53%
	Spreiding ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2021)	(9)	32,53%	64,50%	1,94%	0,41%	0,29%	0,33%
	Ontvangen bedragen	(10)	157.561	308.879	9.392	1.995	1.397	1.600
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2021 tem februari t+1	(11)=(7)+(10)		6.402.306	6.412.849	6.414.858	6.416.267	6.417.868
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2021	(12)=(11)-(1)		**89.479**	**10.543**	**2.009**	**1.409**	**1.601**

			2022	2023	2024	2025	2026	2027
AJ 2022	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2022 in 2022	(1)	**6.681.869**					
	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2022 (100%) inclusief staartkohieren	(2)						8.467.132
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2022 (100%)	(3)						1.463.657

			2022	2023	2024	2025	2026	2027
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2022 (100%)	(4)=(2)-(3)						**7.003.475**
	Verwachte ontvangsten AJ 2022 tem februari t+1							
	Luik voorfinancieringen tem december t	(5)						94,78%
	Spreiding voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2022)	(6)	73,97%	26,01%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%
	Voorfinancieringen	(7)	4.909.799	1.726.717	1.419	17	15	1
	Luik ontvangen bedragen tem februari t+1	(8)						4,88%
	Spreiding ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2022)	(9)	62,55%	32,18%	3,44%	0,73%	0,51%	0,59%
	Ontvangen bedragen	(10)	213.725	109.949	11.766	2.499	1.750	2.005
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2022 tem februari t+1	(11)=(7)+(10)		6.960.190	6.973.375	6.975.892	6.977.657	6.979.663
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2022	(12)=(11)-(1)		**278.321**	**13.185**	**2.517**	**1.765**	**2.006**

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 2023. Hierbij dient benadrukt te worden dat de bedoelde gegevens betrekking hebben op de ramingen van de FOD Financiën die bij de federale begrotingscontrole 2023 (in casu maart 2023) 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 2023 geactualiseerde gegevens voor alle betrokken aanslagjaren (uitvoeringscijfers tot en met aanslagjaar 2021, ramingen vanaf aanslagjaar 2022). Aangezien de federale uitvoeringscijfers en ramingen telkens betrekking hebben op de kohieren van de gewone aanslagtermijn (= kohieren tot en met juni van het jaar aanslagjaar t+1), houdt de voorliggende raming van de afrekeningen ook rekening met een beperkt bedrag aan kohieren die buiten de gewone aanslagtermijn ingekohierd worden (de zogenaamde staartkohieren).

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 verhoogd met 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 2023 bedragen 9.573.667 duizend euro en zijn dus samengesteld uit voorschotten (9.271.583 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2023) en afrekeningen (4.158 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2018; 3.744 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2019; 5.317 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2020; 10.543 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2021 en 278.321 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2022). Voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2017 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; 99,75% voor aanslagjaar 2017; 99,74% voor aanslagjaar 2018; 99,70% voor aanslagjaar 2019; 99,70% voor aanslagjaar 2020; 99,80% voor aanslagjaar 2021; 99,66% voor aanslagjaar 2022 en volgende aanslagjaren).

Bijlage 6: Overzichten verdeling index per beleidsdomein en begrotingsprogramma

Tabel VIII-5 en Tabel VIII-6 tonen de toename van de uitgavenkredieten per beleidsdomein en begrotingsprogramma voor het op kruissnelheid brengen van de overschrijding van de spilindex van november 2022 bij de BA 2023.

Tabel VIII-7 en Tabel VIII-8 tonen de herindexatie bij de BA 2023 per beleidsdomein en begrotingsprogramma van de kredieten die de jaarlijkse evolutie van de GZI volgen.

Tabel VIII-9 en Tabel VIII-10 tonen de indicatieve verdeling van de indexprovisie BA 2023 per beleidsdomein en begrotingsprogramma indien de kredieten (zoals berekend bij de BA 2023) zouden worden toegewezen. Het betreft een indicatieve verdeling omdat de indexprovisie centraal gebudgetteerd is bij het beleidsdomein Financiën en Begroting.

Tabel VIII-5: Indexatie bij de BA 2023 per beleidsdomein voor het op kruissnelheid brengen van de overschrijding van de spilindex van november 2022 (in duizend euro)

BD-code	Omschrijving beleidsdomein	VAK	VEK
C	Beleidsdomein Financiën en Begroting	1.607	1.607
E	Beleidsdomein Economie Wetenschap en Innovatie	823	823
F	Beleidsdomein Onderwijs en Vorming	243.806	243.806
G	Beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	179.140	179.140
H	Beleidsdomein Cultuur, Jeugd, Sport en Media	9.073	9.073
J	Beleidsdomein Werk en Sociale Economie	75.667	75.667
K	Beleidsdomein Landbouw en Visserij	1.217	1.217
M	Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken	17.196	17.196
Q	Beleidsdomein Omgeving	5.828	5.828
S	Beleidsdomein Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie	9.333	9.333
V	Hogere entiteiten	689	689
	TOTAAL	**544.379**	**544.379**

Tabel VIII-6: Indexatie bij de BA 2023 per begrotingsprogramma voor het op kruissnelheid brengen van de overschrijding van de spilindex van november 2022 (in duizend euro)

PR-code	Omschrijving programma	VAK	VEK
CA	APPARAATSKREDIETEN	1.605	1.605
CB	PROVISIES	0	0
CC	BUDGETTAIR BELEID	2	2
CD	FISCALITEIT	0	0
CE	FINANCIELE OPERATIES	0	0
CF	BOEKHOUDING	0	0
EA	APPARAATSKREDIETEN	817	817
EB	PROVISIES	0	0
EC	ECONOMIE	6	6

PR-code	Omschrijving programma	VAK	VEK
EE	WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK	0	0
EF	INNOVATIE	0	0
EG	WETENSCHAPSCOMMUNICATIE	0	0
FA	APPARAATSKREDIETEN	1.185	1.185
FB	PROVISIES	915	915
FD	KLEUTER- EN LEERPLICHTONDERWIJS	184.278	184.278
FE	HOGER ONDERWIJS	36.784	36.784
FF	DEELTIJDS KUNSTONDERWIJS EN VOLWASSENENONDERWIJS	15.119	15.119
FG	ONDERSTEUNING VAN HET ONDERWIJSVELD	5.525	5.525
GA	APPARAATSKREDIETEN	3.018	3.018
GB	PROVISIES	0	0
GC	WELZIJN	5.627	5.627
GD	GEZONDHEIDS- EN WOONZORG	7.719	7.719
GE	OPGROEIEN	30.049	30.049
GG	PERSONEN MET EEN BEPERKING	42.876	42.876
GH	SOCIALE BESCHERMING	89.851	89.851
GI	ZORGINFRASTRUCTUUR	0	0
HA	APPARAATSKREDIETEN	478	478
HB	BELEIDSVELDOVERSCHRIJDEND	292	292
HC	CULTUUR	2.955	2.955
HD	JEUGD	195	195
HE	MEDIA	3.430	3.430
HF	SPORT	1.723	1.723
JA	APPARAATSKREDIETEN	521	521
JB	PROVISIES	0	0
JD	WERK	62.366	62.366
JE	SOCIALE ECONOMIE	9.772	9.772
JF	COMPETENTIES	3.008	3.008
KA	APPARAATSKREDIETEN	1.215	1.215
KD	LANDBOUW EN ZEEVISSERIJ	2	2
KF	LANDBOUW- EN ZEEVISSERIJONDERZOEK	0	0
KG	PROMOTIE LANDBOUW, TUINBOUW EN ZEEVISSERIJ	0	0
MA	APPARAATSKREDIETEN	2.912	2.912
MD	REGIONALE LUCHTHAVENS	0	0
ME	GEMEENSCHAPPELIJK VERVOER	11.451	11.451
MF	ALGEMEEN MOBILITEITSBELEID	0	0
MH	WEGINFRASTRUCTUUR EN -BELEID	0	0
MI	WATERINFRASTRUCTUUR EN -BELEID	2.833	2.833

PR-code	Omschrijving programma	VAK	VEK
QA	APPARAATSKREDIETEN	3.877	3.877
QC	OMGEVING EN NATUUR	1.296	1.296
QD	WONEN	652	652
QE	ENERGIE	0	0
QF	DIERENWELZIJN	0	0
QG	ONROEREND ERFGOED	3	3
QH	KLIMAAT	0	0
SA	APPARAATSKREDIETEN	4.640	4.640
SB	PROVISIES EN BELEIDSVELDOVERSCHRIJDENDE THEMA'S	0	0
SD	JUSTITIE EN HANDHAVING	138	138
SE	ONDERSTEUNING VLAAMSE REGERING	0	0
SF	GELIJKE KANSEN EN INTEGRATIE EN INBURGERING	1.461	1.461
SG	BRUSSEL	403	403
SH	VLAAMSE RAND	98	98
SI	RAMPENSCHADE	0	0
SJ	DIGITALISERING	0	0
SK	INTERNE DIENSTVERLENING VLAAMSE OVERHEID	1.565	1.565
SM	BINNENLANDS BESTUUR EN STEDENBELEID	0	0
SN	BUITENLANDS BELEID	0	0
SO	ONTWIKKELINGSSAMENWERKING	23	23
SP	INTERNATIONAAL ONDERNEMEN	665	665
SQ	TOERISME	340	340
VB	PROVISIES	0	0
VD	VLAAMS PARLEMENT	0	0
VE	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN VLAAMSE REGERING	43	43
VF	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE MINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING, VLAAMS MINISTER VAN BUITENLANDSE ZAKEN, CULTUUR, DIGITALISERING EN FACILITAIR MANAGEMENT	86	86
VG	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN JUSTITIE EN HANDHAVING, OMGEVING, ENERGIE EN TOERISME	62	62
VH	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN MOBILITEIT EN OPENBARE WERKEN	61	61
VI	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN WELZIJN, VOLKSGEZONDHEID EN GEZIN, EN VICEMINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING	94	94
VJ	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN ONDERWIJS, SPORT, DIERENWELZIJN EN VLAAMSE RAND, EN VICEMINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING	86	86
VK	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN BINNENLANDS BESTUUR, BESTUURSZAKEN, INBURGERING EN GELIJKE KANSEN, EN VICEMINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING	86	86

PR-code	Omschrijving programma	VAK	VEK
VM	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN ECONOMIE, INNOVATIE, WERK, SOCIALE ECONOMIE EN LANDBOUW	54	54
VN	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN BRUSSEL, JEUGD, MEDIA EN ARMOEDEBESTRIJDING	56	56
VO	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN FINANCIËN EN BEGROTING, WONEN EN ONROEREND ERFGOED	61	61
	TOTAAL	**544.379**	**544.379**

Tabel VIII-7: Herindexatie bij de BA 2023 per beleidsdomein van de kredieten die de jaarlijkse evolutie van de GZI volgen (in duizend euro)

BD-code	Omschrijving beleidsdomein	VAK	VEK
C	Beleidsdomein Financiën en Begroting	0	0
E	Beleidsdomein Economie Wetenschap en Innovatie	-20.139	-15.001
F	Beleidsdomein Onderwijs en Vorming	-1.631	-1.631
G	Beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	-3.909	-3.909
H	Beleidsdomein Cultuur, Jeugd, Sport en Media	-4.281	-4.281
J	Beleidsdomein Werk en Sociale Economie	-3.553	-3.553
K	Beleidsdomein Landbouw en Visserij	-134	-134
M	Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken	-405	-405
Q	Beleidsdomein Omgeving	-2.522	-2.522
S	Beleidsdomein Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie	-1.362	-1.362
V	Hogere entiteiten	0	0
	TOTAAL	**-37.936**	**-32.798**

Tabel VIII-8: Herindexatie bij de BA 2023 per begrotingsprogramma van de kredieten die de jaarlijkse evolutie van de GZI volgen (in duizend euro)

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	-34	-34
EE	WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK	-12.932	-7.794
EF	INNOVATIE	-7.069	-7.069
EG	WETENSCHAPSCOMMUNICATIE	-104	-104

PR-code	Omschrijving programma	VAK	VEK
FA	APPARAATSKREDIETEN	0	0
FB	PROVISIES	0	0
FD	KLEUTER- EN LEERPLICHTONDERWIJS	-362	-362
FE	HOGER ONDERWIJS	-89	-89
FF	DEELTIJDS KUNSTONDERWIJS EN VOLWASSENENONDERWIJS	-6	-6
FG	ONDERSTEUNING VAN HET ONDERWIJSVELD	-1.174	-1.174
GA	APPARAATSKREDIETEN	0	0
GB	PROVISIES	0	0
GC	WELZIJN	-82	-82
GD	GEZONDHEIDS- EN WOONZORG	-2.338	-2.338
GE	OPGROEIEN	-1.447	-1.447
GG	PERSONEN MET EEN BEPERKING	0	0
GH	SOCIALE BESCHERMING	-42	-42
GI	ZORGINFRASTRUCTUUR	0	0
HA	APPARAATSKREDIETEN	0	0
HB	BELEIDSVELDOVERSCHRIJDEND	-1.109	-1.109
HC	CULTUUR	-2.559	-2.559
HD	JEUGD	-572	-572
HE	MEDIA	0	0
HF	SPORT	-41	-41
JA	APPARAATSKREDIETEN	0	0
JB	PROVISIES	0	0
JD	WERK	-1.584	-1.584
JE	SOCIALE ECONOMIE	-1.969	-1.969
JF	COMPETENTIES	0	0
KA	APPARAATSKREDIETEN	0	0
KD	LANDBOUW EN ZEEVISSERIJ	-11	-11
KF	LANDBOUW- EN ZEEVISSERIJONDERZOEK	-39	-39
KG	PROMOTIE LANDBOUW, TUINBOUW EN ZEEVISSERIJ	-84	-84
MA	APPARAATSKREDIETEN	0	0
MD	REGIONALE LUCHTHAVENS	-186	-186
ME	GEMEENSCHAPPELIJK VERVOER	-48	-48
MF	ALGEMEEN MOBILITEITSBELEID	-10	-10
MH	WEGINFRASTRUCTUUR EN -BELEID	-161	-161
MI	WATERINFRASTRUCTUUR EN -BELEID	0	0
QA	APPARAATSKREDIETEN	-28	-28
QC	OMGEVING EN NATUUR	-2.469	-2.469
QD	WONEN	-24	-24

PR-code	Omschrijving programma	VAK	VEK
QE	ENERGIE	0	0
QF	DIERENWELZIJN	0	0
QG	ONROEREND ERFGOED	-1	-1
QH	KLIMAAT	0	0
SA	APPARAATSKREDIETEN	-184	-184
SB	PROVISIES EN BELEIDSVELDOVERSCHRIJDENDE THEMA'S	0	0
SD	JUSTITIE EN HANDHAVING	0	0
SE	ONDERSTEUNING VLAAMSE REGERING	-27	-27
SF	GELIJKE KANSEN EN INTEGRATIE EN INBURGERING	-16	-16
SG	BRUSSEL	-105	-105
SH	VLAAMSE RAND	0	0
SI	RAMPENSCHADE	0	0
SJ	DIGITALISERING	0	0
SK	INTERNE DIENSTVERLENING VLAAMSE OVERHEID	-258	-258
SM	BINNENLANDS BESTUUR EN STEDENBELEID	-772	-772
SN	BUITENLANDS BELEID	0	0
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 KANSEN, 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

PR-code	Omschrijving programma	VAK	VEK
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	**-37.936**	**-32.798**

Tabel VIII-9: Indicatieve verdeling indexprovisie per beleidsdomein (in duizend euro)

BD-code	Omschrijving beleidsdomein	VAK	VEK
C	Beleidsdomein Financiën en Begroting	431	431
E	Beleidsdomein Economie Wetenschap en Innovatie	221	221
F	Beleidsdomein Onderwijs en Vorming	54.771	54.771
G	Beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	47.941	47.941
H	Beleidsdomein Cultuur, Jeugd, Sport en Media	2.982	2.982
J	Beleidsdomein Werk en Sociale Economie	18.662	18.662
K	Beleidsdomein Landbouw en Visserij	327	327
M	Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken	5.642	5.642
Q	Beleidsdomein Omgeving	1.563	1.563
S	Beleidsdomein Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie	2.550	2.550
V	Hogere entiteiten	185	185
	TOTAAL	**135.274**	**135.274**

Tabel VIII-10: Indicatieve verdeling indexprovisie per begrotingsprogramma (in duizend euro)

PR-code	Omschrijving programma	VAK	VEK
CA	APPARAATSKREDIETEN	431	431
CB	PROVISIES	0	0
CC	BUDGETTAIR BELEID	0	0
CD	FISCALITEIT	0	0
CE	FINANCIELE OPERATIES	0	0
CF	BOEKHOUDING	0	0
EA	APPARAATSKREDIETEN	219	219
EB	PROVISIES	0	0
EC	ECONOMIE	2	2
EE	WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK	0	0
EF	INNOVATIE	0	0
EG	WETENSCHAPSCOMMUNICATIE	0	0
FA	APPARAATSKREDIETEN	318	318
FB	PROVISIES	555	555

PR-code	Omschrijving programma	VAK	VEK
FD	KLEUTER- EN LEERPLICHTONDERWIJS	41.066	41.066
FE	HOGER ONDERWIJS	8.235	8.235
FF	DEELTIJDS KUNSTONDERWIJS EN VOLWASSENENONDERWIJS	3.368	3.368
FG	ONDERSTEUNING VAN HET ONDERWIJSVELD	1.230	1.230
GA	APPARAATSKREDIETEN	833	833
GB	PROVISIES	0	0
GC	WELZIJN	1.510	1.510
GD	GEZONDHEIDS- EN WOONZORG	2.082	2.082
GE	OPGROEIEN	8.617	8.617
GG	PERSONEN MET EEN BEPERKING	11.483	11.483
GH	SOCIALE BESCHERMING	23.416	23.416
GI	ZORGINFRASTRUCTUUR	0	0
HA	APPARAATSKREDIETEN	128	128
HB	BELEIDSVELDOVERSCHRIJDEND	78	78
HC	CULTUUR	790	790
HD	JEUGD	52	52
HE	MEDIA	1.472	1.472
HF	SPORT	461	461
JA	APPARAATSKREDIETEN	140	140
JB	PROVISIES	0	0
JD	WERK	15.086	15.086
JE	SOCIALE ECONOMIE	2.631	2.631
JF	COMPETENTIES	805	805
KA	APPARAATSKREDIETEN	326	326
KD	LANDBOUW EN ZEEVISSERIJ	1	1
KF	LANDBOUW- EN ZEEVISSERIJONDERZOEK	0	0
KG	PROMOTIE LANDBOUW, TUINBOUW EN ZEEVISSERIJ	0	0
MA	APPARAATSKREDIETEN	781	781
MD	REGIONALE LUCHTHAVENS	0	0
ME	GEMEENSCHAPPELIJK VERVOER	4.104	4.104
MF	ALGEMEEN MOBILITEITSBELEID	0	0
MH	WEGINFRASTRUCTUUR EN -BELEID	0	0
MI	WATERINFRASTRUCTUUR EN -BELEID	756	756
QA	APPARAATSKREDIETEN	1.041	1.041
QC	OMGEVING EN NATUUR	347	347
QD	WONEN	175	175
QE	ENERGIE	0	0
QF	DIERENWELZIJN	0	0

PR-code	Omschrijving programma	VAK	VEK
QG	ONROEREND ERFGOED	1	1
QH	KLIMAAT	0	0
SA	APPARAATSKREDIETEN	1.271	1.271
SB	PROVISIES EN BELEIDSVELDOVERSCHRIJDENDE THEMA'S	0	0
SD	JUSTITIE EN HANDHAVING	37	37
SE	ONDERSTEUNING VLAAMSE REGERING	0	0
SF	GELIJKE KANSEN EN INTEGRATIE EN INBURGERING	390	390
SG	BRUSSEL	108	108
SH	VLAAMSE RAND	26	26
SI	RAMPENSCHADE	0	0
SJ	DIGITALISERING	0	0
SK	INTERNE DIENSTVERLENING VLAAMSE OVERHEID	444	444
SM	BINNENLANDS BESTUUR EN STEDENBELEID	0	0
SN	BUITENLANDS BELEID	0	0
SO	ONTWIKKELINGSSAMENWERKING	6	6
SP	INTERNATIONAAL ONDERNEMEN	177	177
SQ	TOERISME	90	90
VB	PROVISIES	0	0
VD	VLAAMS PARLEMENT	0	0
VE	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN VLAAMSE REGERING	11	11
VF	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE MINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING, VLAAMS MINISTER VAN BUITENLANDSE ZAKEN, CULTUUR, DIGITALISERING EN FACILITAIR MANAGEMENT	23	23
VG	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN JUSTITIE EN HANDHAVING, OMGEVING, ENERGIE EN TOERISME	17	17
VH	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN MOBILITEIT EN OPENBARE WERKEN	16	16
VI	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN WELZIJN, VOLKSGEZONDHEID EN GEZIN, EN VICEMINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING	25	25
VJ	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN ONDERWIJS, SPORT, DIERENWELZIJN EN VLAAMSE RAND, EN VICEMINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING	23	23
VK	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN BINNENLANDS BESTUUR, BESTUURSZAKEN, INBURGERING EN GELIJKE KANSEN, EN VICEMINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING	23	23
VM	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN ECONOMIE, INNOVATIE, WERK, SOCIALE ECONOMIE EN LANDBOUW	14	14
VN	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN BRUSSEL, JEUGD, MEDIA EN ARMOEDEBESTRIJDING	15	15

PR-code	Omschrijving programma	VAK	VEK
VO	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN FINANCIËN EN BEGROTING, WONEN EN ONROEREND ERFGOED	16	16
	TOTAAL	**135.274**	**135.274**

Bijlage 7: Relanceprovisie VEK-spreiding per project

Voor de VEK-inschatting van de relanceprovisie werd vertrokken van de rapportering van 1 april 2023 over de finale uitvoeringsgegevens 2022. Teneinde de som van de reeds gerealiseerde VEK per eind 2022 en de geraamde VEK 2023-2026 overeen te laten stemmen met de totale vastleggingen per einde 2022 werd een correctie doorgevoerd voor de projecten 10, 15, 17 en 46. Voor die projecten werd de vereffeningskalender 2023-2026 afgestemd op de eind 2022 openstaande vastleggingen.

Tabel VIII-11: Relanceprovisie VEK-spreiding per project (in duizend euro)

	2021 VEK	2022 VEK	2023 VEK	2024 VEK	2025 VEK	2026 VEK
VV001	344	3.070	6.700	6.700	6.186	-
VV002	74	536	800	800	790	-
VV003	721	3.687	5.700	5.700	4.392	-
VV004	180	3.210	7.250	8.401	7.700	2.666
VV005	-	1.424	3.700	4.999	746	-
VV006	-	881	109.119	70.000	-	-
VV007	10.942	46.105	803	-	-	-
VV008	190	3.431	6.000	6.000	6.000	3.729
VV009	2.791	9.496	7.472	2.371	1.311	1.559
VV010	-		-	-	-	-
VV011	-	19.461	-	-	-	-
VV012	6.065	4.108	2.500	900	642	200
VV013	11.595	55.752	88.036	60.189	29.836	6.646
VV014	-	2.604	35.000	40.000	50.000	-
VV015	2.693	228.632	-	-	-	143.502
VV016	372	7.370	5.589	666	-	-
VV017	1.914	61.934	-	-	-	26.106
VV018	16.184	55.877	39.734	14.067	4.229	-
VV019	1.392	16.861	-	-	-	60.000
VV020	390	2.568	9.965	9.089	1.931	682
VV021	13.957	13.159	30.500	29.143	8.794	6.637
VV022	11.251	21.080	39.000	31.731	1.018	815
VV023	396	12.378	10.391	7.862	5.080	2.530
VV024	6.222	5.764	4.872	5.151	9.438	8.475
VV025	96	1.104	3.102	1.300	310	-
VV026	1.097	7.656	16.830	10.991	166	-
VV027	-	2.005	4.500	2.500	500	-
VV028	400	1.112	2.574	1.692	1.000	292
VV029	-	49	11.574	2.000	-	-
VV030		93	4.620	3.510	939	-
VV031		1.379	5.556	5.741	5.408	2.000
VV032	5.655	8.333	6.930	6.725	7.825	8.581
VV033	-	687	1.751	1.150	423	-
VV034	657	8.701	2.560	1.120	226	-
VV035	403	5.558	9.000	8.321	3.840	3.829
VV036	14.289	41.956	25.565	15.000	10.000	6.213
VV037	24.167	26.638	27.929	21.563	5.536	-
VV038	396	13.531	18.614	14.693	4.120	-
VV039	4.090	10.897	7.400	7.000	2.745	-
VV040	108	4.303	8.000	5.000	3.050	-
VV041	5.980	25.444	34.610	28.874	4.625	-
VV042	518	1.513	6.018	5.000	4.366	-

	2021 VEK	2022 VEK	2023 VEK	2024 VEK	2025 VEK	2026 VEK
VV043	-	2.322	6.220	4.000	634	-
VV044		27.000	-	-	-	-
VV045	34.420	51.810	21.637	3.243	3.244	-
VV046			-	-	-	-
VV047		6.107	30.000	40.000	40.000	5.000
VV048	-	-	21.890	25.000	30.000	7.608
VV049	116	782	15.000	9.531	3.336	-
VV050	545	3.414	5.599	4.309	1.133	-
VV051	669	5.052	559	12.849	15.047	258
VV052	191	585	1.066	866	-	-
VV053		2.947	3.958	3.838	878	-
VV054	-	1.987	13.502	13.501	200	-
VV055	-	1.412	8.000	3.477	-	-
VV056	5.678	5.651	-	-	-	-
VV057	2.401	2.325	-	-	-	-
VV058	1.029	1.137	-	-	-	-
VV059	4.500	4.500	-	-	-	-
VV060	3.023	5.290	-	-	-	-
VV061	2.525	3.179	-	-	-	-
VV062	156	195	1.242	-	-	-
VV063	429	571	865	-	-	-
VV064	73	1.193	-	-	-	-
VV065	539	573	-	-	-	-
VV066		404	-	-	-	-
VV067	1.136	1.175	-	-	-	-
VV068	361	1.183	856	-	-	-
VV069	645	1.064	1.864	160	-	-
VV070	439	1.042	600	-	-	-
VV071		74	-	-	-	-
VV072	272	1.616	2.309	808	-	-
VV073	540	1.678	3.090	1.025	-	-
VV074	1.455	2.591	2.913	-	-	-
VV075	354	727	1.179	190	-	-
VV076	1.777	1.261	-	-	-	-
VV077		252	252	252	252	84
VV078		128	771	770	770	256
VV079		54	606	989	-	-
VV080	463	779	3.129	3.129	-	-
VV081		1.147	1.599	1.599	1.597	1.237
VV082	395	355	-	-	-	-
VV083	12	15	573	-	-	-
VV084	287	1.203	861	460	140	49
VV085	59	29	492	8.420	-	-
VV086	191	395	998	5.132	1.084	-
VV087		-	498	498	498	3.486
VV088		459	459	382	-	-
VV089	389	1.269	6.694	13.173	2.548	3.180
VV090	300	300	300	-	-	-
VV091	402	689	689	345	-	-
VV092	120	180	-	-	-	-
VV093		54	446	1.000	3.500	800
VV094	-	51	345	2.084	2.144	476
VV095	36	146	146	122	-	-
VV096		106	106	88	-	-

	2021 VEK	2022 VEK	2023 VEK	2024 VEK	2025 VEK	2026 VEK
VV097	91	700	1.268	1.193	937	937
VV098	505	1.031	1.000	1.000	1.000	464
VV099	515	3.994	19.891	30.321	17.673	27.269
VV100	1.079	3.302	4.740	4.739	266	-
VV101		-	1.000	1.000	1.000	2.000
VV102	435	2.228	6.201	5.286	1.849	-
VV103	20.600	2.400	-	-	-	-
VV104	-	-	-	-	-	4.000
VV105	-	233	6.698	15.635	2.066	368
VV106	1.474	11.675	39.500	40.330	-	-
VV107	1.500	750	750	-	-	-
VV108	2.701	4.246	13.439	-	-	-
VV109	1.063	2.662	15.950	15.955	5.175	-
VV110	-	2.400	8.700	6.800	6.800	45.757
VV111		1.160	23.896	22.519	3.925	-
VV112	21	22.878	36.366	-	-	-
VV113	84	1.021	1.945	1.950	-	-
VV114		139	167	167	27	-
VV115	5.658	2.797	8.056	-	-	-
VV116	580	2.360	9.246	7.624	6.822	6.809
VV117	134	1.776	2.088	-	-	-
VV118	5.750	1.250	-	-	-	-
VV119		6	600	394	-	-
VV120		-	300	200	-	-
VV121	-	-	-	-	-	-
VV122	212	22.163	21.550	10.064	1.010	-
VV123	386	625	5.810	3.054	822	-
VV124	57	1.011	5.500	5.540	1.589	-
VV125		-	6.500	11.500	8.500	3.500
VV126	14	492	12.102	2.006	11.634	17.967
VV127	60	2.747	12.765	12.046	14.109	8.230
VV128	15.596	17.228	8.435	2.812	-	-
VV129		-	250	-	-	-
VV130	595	2.432	1.973	-	-	-
VV131	286	571	571	572	-	-
VV132	668	493	1.062	626	-	-
VV133	319	1.580	11.690	9.154	2.642	2.570
VV134	-	-	5.200	3.361	1.000	254
VV135	235	352	295	118	-	-
VV136	709	1.026	1.000	433	-	-
VV137		1.711	1.789	-	-	-
VV138	1.825	3.390	2.491	2.037	1.582	-
VV139	1.081	1.703	1.600	735	-	-
VV140	-	1.729	500	500	-	-
VV141	1.232	597	633	-	-	-
VV142	-	108	92	92	8	-
VV143	100	128	22	-	-	-
VV144	178	5.911	7.020	1.485	-	-
VV145	2.105	6.300	3.000	-	-	-
VV146	975		-	-	-	-
VV147	5	636	636	523	-	-
VV148	50	599	600	600	551	-
VV149	425	1.968	1.949	1.575	1.555	-

	2021 VEK	2022 VEK	2023 VEK	2024 VEK	2025 VEK	2026 VEK
VV150	-	1.000	1.200	-	1.200	400
VV151	68	375	375	306	-	-
VV152	484	1.517	999	-	-	-
VV153	201	293	1.900	-	-	-
VV154	4.000	5.972	-	-	-	-
VV155	4.000	6.000	-	-	-	-
VV156	117	3.715	9.446	10.549	5.142	5.141
VV157	1.638	3.973	2.679	2.231	102	-
VV158	1.263	386	2.139	365	-	-
VV181		6.000	2.000	2.000	-	-
Eindtotaal	**292.530**	**1.062.544**	**1.109.151**	**846.586**	**399.163**	**432.562**

Bijlage 8: Provisie noodfonds Oekraïne

Inleiding

In het kader van de Oekraïnecrisis 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 Oekraine bij de BA 2023 kon worden berekend (zie punt 3 van deze nota).

Daarbij kon de Taskforce ten opzichte van de BO 2023 rekening houden met (relatief) minder onzekere factoren:

- Op Europees niveau werd beslist om het statuut tijdelijk ontheemden te verlengen tot en met 4 maart 2023.

- Het Celeval maakt in haar rapporteringen ook ramingen over de instroom voor 2023 (zij het niet voor het volledige jaar, zie infra).

- Voor tal van bestaande en/of nieuwe maatregelen werd de onderliggende besluitvorming reeds afgerond.

- Er kan voor de maatregelen 2022 die doorlopen in 2023 rekening gehouden worden met de reële uitvoering 2022 (budgettair - zie 'Budgettaire uitvoering 2022 (in duizend euro)' hieronder[29]).

- Het BVR opvangcapaciteit werd verlengd tot en met 31 maart 2024 en ook de randvoorwaarden voor de realisatie van het nooddorp Gent werden vastgelegd.

Uiteraard blijft de onzekerheid betreffende het verder verloop van de oorlog tussen Rusland en Oekraïne in 2023 een determinerende impact hebben. Dit wordt continue opgevolgd om in geval van noodzakelijkheid tijdig te kunnen bijsturen.

Methodologie

<u>Evolutie in- en doorstroom alsook terugkeer</u>

De zero-based berekening vertrekt van de Celeval-ramingen over de te verwachten instroom in België waarbij Vlaanderen zich engageerde om tot 60% op te vangen. Het Celeval formuleert verschillende scenario's gaande van improvement, status quo, deterioration en worst case. Voor elk van die scenario's formuleert ze een bruto-instroomverwachting[30] tot en met 31 mei 2023. Voor het provisievoorstel wordt rekening gehouden met de status quo scenario wat, gebaseerd op het advies van het Celeval van 23 maart 2023 een bruto-instroom van 43.220 tijdelijk ontheemden in Vlaanderen impliceert:

	CELEVAL 31/05/2023	
	BE	VG
Improvement	68.433	41.060
Status quo	72.033	43.220
Deterioration	80.313	48.188
Worst case	94.903	56.942

[29] Zie ook "Terugblik op 2022" met een budgettaire en inhoudelijke uitvoeringsrapportering 2022 die als bijlage werd toegevoegd aan het rekeningendecreet 2022.
[30] Bruto-instroomverwachting = totale instroom sinds start van de crisis exclusief de uitstroom.

Rekening houdende met de gerealiseerde bruto-instroom 2022:

INSTROOM 02/01/2023	
BE	**VG**
63.251	37.803

kan de bruto-instroom voor 2023 afgezonderd worden:

	CELEVAL 31/05/2023		Delta t.o.v. 02/01/2023	
	BE	**VG**	**BE**	**VG**
Improvement	68.433	41.060	5.182	3.257
Status quo	**72.033**	**43.220**	**8.782**	**5.417**
Deterioration	80.313	48.188	17.062	10.385
Worst case	94.903	56.942	31.652	19.139

Voor de periode januari – mei 2023 wordt m.a.w. een bruto-instroom van 5.417 tijdelijk ontheemden in Vlaanderen geraamd. Dit staat gelijk aan een gemiddelde instroom van 36 tijdelijk ontheemden per dag. Die parameter kan vervolgens worden doorgetrokken voor de rest van 2023:

	CELEVAL 31/05/2023		Delta t.o.v. 02/01/2023		Groei per dag		Instroom 2023 bruto	
	BE	VG	BE	VG	BE	VG	BE	VG
Improvement	68.433	41.060	5.182	3.257	35	22	12.625	7.934
Status quo	**72.033**	**43.220**	**8.782**	**5.417**	**59**	**36**	**21.395**	**13.196**
Deterioration	80.313	48.188	17.062	10.385	115	70	41.567	25.299
Worst case	94.903	56.942	31.652	19.139	212	128	77.112	46.626

Rekening houdende met de netto-instroom voor 2022 gebaseerd op de stand van zaken in het rijksregister per 2 januari 2023:

Rijksregister 02/01/2023	
BE	**VG**
51.828	30.976

kan een instroom 2022 + 2023 bepaald worden waarbij 2022 gecorrigeerd is voor door- en uitstroom:

	2023 bruto		2022 + 2023	
	BE	**VG**	**BE**	**VG**
Improvement	12.625	7.934	64.453	38.910
Status quo	**21.395**	**13.196**	**73.223**	**44.172**
Deterioration	41.567	25.299	93.395	56.275
Worst case	77.112	46.626	128.940	77.602

Op basis van het profiel van de reële instroom volgens de gegevens van Statbel per 12 april 2023:

Profiel (Statbel)		12/04/2023
0-2 jaar	4,64%	
3-5 jaar	5,29%	
6-11 jaar	11,80%	
12-17 jaar	11,00%	
18-29 jaar	18,33%	
30-44 jaar	27,26%	
45-64 jaar	16,70%	
65+ jaar	4,98%	

Samenstelling	
Familie	84,70%
Alleenstaande	14,70%
NBMV	0,60%

Kan ten slotte een accurate raming gemaakt worden van de Q diverse doelgroepen voor de sectorale maatregelen:

	2022	2023	2022 + 2023
Q INSTROOM VG	**Netto**	**Bruto**	
1. Totale instroom	**30.976**	**13.197**	**44.173**
2. Volwassenen (+18)	**20.838**	**8.879**	**29.716**
2.1 18 - 64 jaar	19.295	8.221	27.516
2.2 65+ jaar	1.543	658	2.200
3. Kinderen (-18)	**10.141**	**4.322**	**14.460**
3.1 0-2 jaar	1.438	613	2.050
3.2 3-5 jaar	1.639	699	2.337
3.3 6-11 jaar	3.656	1.558	5.213
3.4 12-17 jaar	3.408	1.452	4.860
3.5 3-11 jaar	5.295	2.257	7.550
4. Families	6.560	2.795	**9.354**
5. NBMV	**186**	**80**	**266**

<u>Streefdoel te realiseren opvangcapaciteit</u>

In het kader van de verlenging van het BVR opvangcapaciteit (VR 2023 3103 DOC.0369/1) werden de capaciteitsdoelen als volgt geherdefinieerd:

Q OPVANGCAPACITEIT VG	2023
Categorie 1	**9.000**
C1 publiek	*9.000*
Categorie 2	**2.000**
Hotel	*577*
Vakantiewoning	*446*
Hostel	*18*
Serviceflat	*959*
Categorie 3	**2.330**

Sectorale maatregelen

Conform de vorige begrotingsrondes wordt gewerkt met een matrix 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, …). Dit heeft de volgende voordelen:

- 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 -subsidiëring tot een minimum herleidt wordt.

Dezelfde methode werd ook bij de BA 2023 toegepast om op basis van de hierboven beschreven parameters een voorstel tot provisie Noodfonds Oekraïne BA 2023 te formuleren.

Onderbenuttingshypothese

Op dit voorstel werd, cf. vorige rondes, een onderbenuttingshypothese geformuleerd en dit omdat:

- De noodzaak van sommige beleidshandelingen 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.

- De gehanteerde instroomparameters bij actualisatie eerder naar beneden kunnen worden bijgesteld en er ook nog geen uitstroomhypothese toegepast werd op de instroom 2023 die de gehanteerde Q bijkomend neerwaarts kan beïnvloeden.

Gegeven het bovenstaande kon de provisie als volgt bepaald worden *(in duizend euro)*:

	TOTAAL PROVISIE BA 2023	
	VAK	**VEK**
VOORSTEL TASKFORCE	**239.802**	**238.047**
ONDERBENUTTING BA 2023	**-14.802**	**-13.047**
PROVISIE BA 2023	**225.000**	**225.000**

Het detailoverzicht per sector en maatregel wordt onder punt 3 opgenomen.

Ook voor de open-end regelingen werd een budgettaire inschatting voorbereid binnen de Taskforce en volledig weerhouden *(in duizend euro)*:

OPEN END MAATREGELEN					**BA 2023**	
Nr	**Maatregel open end**	**Type Q**	**Soort Q**	**Onderbouw P**	**VAK**	**VEK**
5	Groeipakket	Instroom	Kinderen (18-)	Basisbedrag + maximale toeslagen per kind	29.382.039	29.382.039
16	Studietoelagen Oekraïense studenten (beleid)	Instroom	Volwassenen (18+)	Maximale toelage per student	345.739	345.739
31	Basisonderwijs - Telling 1/2/23	Instroom	Kinderen 3 - 11 jaar	Macro meerkost loonmodel	6.634.317	6.634.317
32	Secundair onderwijs - telling 1/1/23	Instroom	Kinderen 12 - 17 jaar	Macro meerkost loonmodel	8.535.803	8.535.803
					44.897.898	**44.897.898**

Detailoverzicht samenstelling provisie Noodfonds Oekraïne BA 2023 (in duizend euro)

OPVANGCAPACITEIT							Voorstel provisie BA23	
Nr	Maatregel	Type Q	Soort Q	Onderbouw P	Beslist?	NFO J / N ?	VAK	VEK
1	Opknap- en beheerskosten sociale huisvesting	Opvang	Aantal op te knappen sociale huurwoningen en kamers	Opknapsubsidies: 3.500 - 10.000 euro, Beheer: 250 euro per plaats	Ja	Ja	1.300.000	1.300.000
2	Mobiele units VMSW	Opvang	Aantal mobiele units	Kost per unit, bijkomende SSI en kosten opgenomen in dienstverleningsovereenkomst	Ja	Ja	35.613.386	32.265.386
3	Subsidies begeleiding tijdelijk ontheemden	Opvang	Aantal geregistreerde ontheemden in rijksregister per 30/06/22, 30/09/22 en 31/12/22	400 euro per geregistreerde ontheemde in rijksregister	Ja	Ja	21.203.040	21.203.040
4	Omkaderingskosten publieke plekken	Opvang	Aantal gecreëerde publieke plaatsen	400 - 1.000 euro per plaats	Ja	Ja	429.000	429.000
5	Opknapsubsidies categorie 1 - Publiek	Opvang	Aantal op te knappen publieke plaatsen	2.500 euro per kamer , 2.500 euro voor gemeenschappelijke delen	Ja	Ja	682.032	682.032
6	Subsidies beheer voor kleinere (<15), middelgrote (15 - 49) en grotere (>49) collectiviteiten	Opvang	Beschikbare plaatsen binnen kleinere, middelgrote en grotere collectiviteiten	65 euro voor kleinere, 220 euro voor middelgrote en 270 euro voor grotere collectiviteiten, per plaats per maand	Ja	Ja	11.750.400	11.750.400
7	Dagprijzen categorie 2 (netto)	Opvang	Beschikbare plaatsen	Prijzen opgenomen in BVR (39,2 - 22,4 - 16,8), inclusief verrekening met huurinkomsten (indien toegewezen)	Ja	Ja	3.052.905	3.052.905
8	Categorie 3 - Nooddorpen Antwerpen en Mechelen	Opvang	Zero based onderbouwing kosten nooddorpen	Zero based onderbouwing kosten nooddorpen	Ja	Ja	20.812.000	20.812.000
9	Opvangcapaciteit in WVG-voorzieningen	Opvang	/	/	Nee	Nee	0	0

OPVANGCAPACITEIT	
Totaal VAK	Totaal VEK
94.843	91.495

BESTUURSZAKEN							Voorstel provisie BA23	
Nr	Maatregel	Type Q	Soort Q	Onderbouw P	Beslist?	NFO J / N ?	VAK	VEK
1	Tijdelijke versterking CCVO	Andere	VTE	Loon- en werkingskost per VTE	Ja	Ja	111.915	138.649
2	Tijdelijke ondersteuning gouvernementeurs	Andere	VTE	Loon- en werkingskost per VTE	Ja	Ja	262.533	263.373
3	Tijdelijke versterking selectiecentrum Agentschap Overheidspersoneel	Andere	VTE	Loon- en werkingskost per VTE	Ja	Ja	101.107	101.387
4	Ondersteuning analyses over Oekraïense vluchtelingen	Andere	VTE	Loon- en werkingskost per VTE	Ja	Ja	120.312	120.312

BESTUURSZAKEN	
Totaal VAK	Totaal VEK
596	624

BINNENLANDS BESTUUR							Voorstel provisie BA23	
Nr	Maatregel	Type Q	Soort Q	Onderbouw P	Beslist?	NFO J / N ?	VAK	VEK
1	Ondersteuning werkgroepen: GDPR en informatieveiligheid	Andere	Werkingskosten (consultancy)	Geraamde consultancykosten	Ja	Ja	67.000	143.738
2	Ondersteuning werkgroepen: project- en procesmanagement	Andere	Werkingskosten (consultancy)	Geraamde consultancykosten	Ja	Ja	0	144.588
3	Compenserende personeelsinzet ABB (lonen)	Andere	VTE	Loonkost per VTE	Ja	Ja	2.651.583	2.651.583
4	Personeelsinzet collectieve opvang (lonen)	Andere	VTE	Loonkost per VTE	Ja	Ja	0	5.880
5	Compenserende personeelsinzet ABB (werking)	Andere	VTE	Werkingskost per VTE	Ja	Ja	382.255	382.259
6	Personeelsinzet collectieve opvang (werking)	Andere	VTE	Werkingskost per VTE	Ja	Ja	0	265.530
7	Zomeraanbod Oekraïne 2022	Andere	Deelnemers zomeraanbod binnen regie lokaal bestuur	Subsidie per leerling	Ja	Ja	0	194.475
8	BI Rapportering	Andere	Nog uit te werken	Nog uit te werken	Ja	Ja	60.156	66.654

BINNENLANDS BESTUUR	
Totaal VAK	Totaal VEK
3.161	3.855

INTEGRATIE							Voorstel provisie BA23	
Nr	Maatregel	Type Q	Soort Q	Onderbouw P	Beslist?	NFO J / N ?	VAK	VEK
1	Contingent vergoedingen voor crisistolken (vrijwilligers)	Instroom	Volwassenen (18+)	Gemiddelde prijs per tolkprestatie	Ja	Ja	142.082	138.496
2	Versterking sociale tolk- en vertaaldiensten	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	Ja	Ja	1.566.280	1.258.950
3	Contingent voor vertaalkosten	Andere	Aantal te vertalen woorden	Prijs per te vertalen woord	Ja	Ja	200.000	150.000
4	Contingent voor gecertificeerde tolkkosten	Instroom	Volwassenen (18+)	Gemiddelde prijs per gecertificeerd tolkprestatie	Ja	Ja	132.839	129.487
5	Ontwikkeling app in Oekraïns/Russisch	Andere	Ontwikkeling en VTE	Ontwikkelingskosten loonkost per VTE	Ja	Ja	133.000	99.750
6	Versterken juridische dienstverlening	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	Ja	Ja	176.640	132.480
7	Hulplijn voor burgers die Oekraïners opvangen	Andere	Opstart en VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	Ja	Ja	200.000	212.821
8	Hulplijn voor Oekraïners	Andere	Opstart en VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	Ja	Ja	200.000	212.821
9	Begeleiding Oekraïnse vluchtelingen	Instroom	Volwassenen (18+)	Kostprijs per begeleiding	Ja	Ja	5.046.203	4.962.365
10	Infosessie welkom in Vlaanderen	Instroom	Volwassenen (18+)	Kostprijs per deelnemer	Ja	Ja	265.660	314.346
11	Intake en regie aanbod N2	Instroom	Volwassenen (18+)	Kostprijs per screening/doorverwijzing	Ja	Ja	791.563	949.308
12	Coördinatie burgerinitiatieven	Andere	Opstart en VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	Ja	Ja	390.000	422.500
13	Inburgering middellange termijn voor Oekraïense vluchtelingen (2022)	Instroom	Volwassenen (18+) instroom 2022	Kostprijs per begeleiding	Ja	Ja	6.161.797	4.621.348
14	Coördinatie algemeen	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	Ja	Ja	88.315	81.251
15	HR recruiters en payroll	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	Ja	Ja	1.229.137	978.058
16	ICT medewerkers	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	Ja	Ja	472.745	376.177
17	Medewerkers financiën en facility	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	Ja	Ja	0	0
18	Inburgering middellange termijn voor Oekraïense vluchtelingen (2023)	Instroom	Volwassenen (18+) instroom 2023	Kostprijs per begeleiding	Ja	Ja	1.050.209	787.657

INTEGRATIE	
Totaal VAK	Totaal VEK
18.246	15.828

WONEN							Voorstel provisie BA23			
Nr	Maatregel	Type Q	Soort Q	Onderbouw P	Beslist?	NFO J / N ?	VAK	VEK		
1	Versoepelen woningkwaliteitsnormen	Andere	/	/	Ja	Nee	0	0		
2	Aanpassing Vlaams Loket Woningkwaliteit	Andere	Ontwikkeling	Ontwikkelingskost	Ja	Ja	0	12.468		
3	Huursubsidies en-premies	Instroom	/	/	Nee	Ja	0	0	WONEN	
4	ICT impact op huursubsidieapplicatie	Instroom	/	/	Nee	Ja	0	0	Totaal VAK	Totaal VEK
5	Kader voor de vergoeding van de opvang van tijdelijk ontheemden	Andere	/	/	Ja	Nee	0	0	0	12
DIGITAAL VLAANDEREN							Voorstel provisie BA23			
Nr	Maatregel	Type Q	Soort Q	Onderbouw P	Beslist?	NFO J / N ?	VAK	VEK	DIGITAAL VLAANDEREN	
1	Vlaamse huisvestingstool	Andere	Ontwikkeling	Ontwikkelingskost	Ja	Ja	1.637.101	1.834.695	Totaal VAK	Totaal VEK
2	Centrale registratietool	Andere	Ontwikkeling	Ontwikkelingskost	Ja	Ja	287.915	287.915	1.925	2.123
FACILITY							Voorstel provisie BA23			
Nr	Maatregel	Type Q	Soort Q	Onderbouw P	Beslist?	NFO J / N ?	VAK	VEK		
1	Tijdelijke versterking HFB	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	Ja	Ja	555.099	555.379	FACILITY	
2	Aankopen / huren / inrichten collectieve huisvestingsplaatsen	Andere	Inrichting en uitbating nooddorp Gent	Geraamde kosten overheidsopdrachten	Ja	Ja	3.209.746	3.175.191	Totaal VAK	Totaal VEK
3	Humanitaire middelen voor Oekraïne	Andere	Forfaitaire subsidie aan Rode Kruis Vlaanderen	/	Ja	Ja	0	1.818.182	3.765	5.549
ONDERWIJS							Voorstel provisie BA23			
Nr	Maatregel	Type Q	Soort Q	Onderbouw P	Beslist beleid?	NFO J / N ?	VAK	VEK		
1	Flexibeler aanwenden omkadering voor anderstalige nieuwkomers	Andere	/	/	Ja	Nee	0	0		
2	Ondersteuning CLB voor psychosociaal welbevinden	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	Ja	Ja	5.574.330	5.574.330		
3	Capaciteitsproblematiek en mobiele units (huur en inrichting)	Instroom	Kinderen (18-)	Huurkost per m² * aantal m² per leerling	Ja	Ja	273.933	613.933		
5	Extra telmomenten kleuter en lager (omkadering en werkingsmiddelen)	Instroom	Kinderen 3 - 12 jaar	Gemiddelde werkings- en omkaderingskost per leerling	Ja	Ja	25.299.875	25.299.875		
6	Toelage anderstalige nieuwkomers kleuteronderwijs	Instroom	Kleuters	Forfaitair bedrag van 950 euro per kleuter	Ja	Ja	2.220.150	2.220.150		
8	Extra telmomenten secundair (omkadering en werkingsmiddelen)	Instroom	Kinderen 12 - 18 jaar	Gemiddelde werkings- en omkaderingskost per leerling	Ja	Ja	18.680.669	18.680.670		
9	Vervolgcoaches op de klasvloer	Instroom	/	/	Ja	Nee	0	0		
10	Flexibele programmatie voor OKAN	Instroom	/	/	Ja	Nee	0	0		
12	Volwassenenonderwijs NT2	Instroom	Volwassenen 18 - 65 jaar	Gemiddelde prijs per cursist (loon en werking)	Ja	Ja	0	0		
13	Opleidingen in de zomervakantie	Instroom	Kinderen en volwassenen 2 - 65 jaar	Gemiddelde gewogen kostprijs reguliere zomerschool	Ja	Ja	18.326	18.326		
14	Extra erkenningen buitenlandse diploma's (NARIC)	Instroom	Volwassenen (18+)	Kostprijs per aanvraag	Ja	Ja	44.000	60.560		
15	Versterking ondersteuningsaanbod AGODI	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	Ja	Ja	326.000	326.000		
16	Studietoelagen Oekraïense studenten (werkingskost)	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	Ja	Ja	80.381	88.661		
17	Extra OKAN omkadering (omkadering en toelage)	Instroom	Kinderen (18-)	Gemiddelde kost per anderstalige nieuwkomer	Ja	Ja	53.891.617	53.891.617		
18	Uitbreiding overcapaciteitsgroep anderstalige nieuwkomers buitengewoon onderwijs	Andere	/	/	Ja	Nee	0	0		
19	Extra telmoment voor leerlingen met een (gemotiveerd) verslag voor type basisaanbod, 3 of 9 (ondersteuningsnetwerken)	Instroom	Kinderen (3 - 18 jaar) gecorrigeerd met aandeel leerlingen met gemotiveerd verslag	Gemiddelde werkings- en omkaderingskost per leerling	Ja	Ja	654.389	654.389		
20	Vrijstelling inschrijvingsgeld voor leerlingen volwassenenonderwijs	Instroom	Volwassenen 18 - 65 jaar	Tussenkomst in inschrijvingsgeld	Ja	Ja	198.116	198.116		
21	Flexibiliteit aanwending NT2 asielmiddelen	Andere	/	/	Ja	Nee	0	0		
22	Rechtsgrond voor bijkomende toelages voor instellingen hoger onderwijs	Andere	/	/	Ja	Nee	0	0		
23	Extra middelen CLB begrotingsjaar 2023 voor onthaal en begeleiding	Instroom	Kinderen (18-)	Loonkost per VTE + werkingskost	Ja	Ja	559.227	559.227		
24	Middelen voor net overstijgende coördinatie voor de Permanente ondersteuningscellen CLB	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	Ja	Ja	59.017	59.017		
25	Regeling onsite onderwijs (nooddorpen)	Andere	Aantal leerlingen in de nooddorpen	Kostprijs per dag per leerling	Ja	Ja	0	0		
26	Afwijking van de aanstellingsvoorwaarden voor het personeel	Andere	/	/	Ja	Nee	0	0		
27	Afwijkingen huisonderwijs	Andere	/	/	Ja	Nee	0	0		
28	Verlenging onsite onderwijs nooddorpen vanaf 1/1/2023	Andere	Aantal leerlingen in de nooddorpen	Kostprijs per dag per leerling	Ja	Ja	1.822.140	1.822.140	ONDERWIJS	
29	Afwijking definitie anderstalige nieuwkomers BAO vanaf 1/1/2023	Instroom	Kinderen (18-)	Kost per leerling per VTE	Ja	Ja	1.801.364	1.801.364	Totaal VAK	Totaal VEK
30	Beperking afwijking leeftijdsvoorwaarde anderstalige nieuwkomers vanaf 1/1/2023	Andere	/	/	Ja	Nee	0	0	111.504	111.868

WELZIJN						Voorstel provisie BA23			
Nr	Maatregel	Type Q	Soort Q	Onderbouw P	Beslist?	NFO J / N ?	VAK	VEK		
1	Eerstelijnsondersteuning Welzijn	Instroom	Totale instroom	Loonkost per VTE + werkingskost	Ja	Ja	2.983.620	2.925.634		
2	Geestelijke gezondheidszorg	Instroom	Volwassenen (18+)	Loonkost per VTE + werkingskost	Ja	Ja	0	337.500		
3	Coördinatie	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	Ja	Ja	0	52.871		
6	Huizen van het Kind/Overkophuizen	Instroom	Kinderen (18-)	Forfaitair bedrag voor de 2 types (1.000 / 2.500 euro)	Nee	Nee	0	0		
7	1G1P	Instroom	Kinderen (18-)	Gemiddelde kost per begeleiding	Ja	Ja	377.927	427.445		
8	Pleegzorg Vlaanderen	Instroom	Kinderen (18-)	Gemiddelde kost per begeleiding	Ja	Ja	0	180.000		
9	Minor Nkado	Instroom	Kinderen (18-)	Gemiddelde kost per dossier	Ja	Ja	0	36.000		
10	Traumabegeleiding Solentra	Instroom	Kinderen (18-)	Gemiddelde kost per dossier	Ja	Ja	0	37.500		
11	Hulplijnen	Instroom	/	/	Nee	Nee	0	0		
12	Voorschoolse en buitenschoolse kinderopvang	Instroom	Kinderen 0 - 12 jaar	Prijssubsidie per dag (buitenschoolse) kinderopvang	Nee	Nee	0	0		
13	Regierol lokale besturen GBO	Andere	/	Eenmalige forfaitaire subsidie van 3.825k euro	Ja	Ja	0	882.691		
14	Preventief zorgaanbod huisartsenkringen	Andere	/	/	Ja	Ja	992.865	992.865		
15	Vaccinatie (excl. dienstverlening Opgroeien Regie)	Instroom	Totale instroom	Forfaitair bedrag per vaccinatie	Ja	Ja	300.000	300.000		
16	Nazorg vaccinatie	Instroom	Totale instroom	Kostprijs per nazorgtraject	Ja	Ja	69.000	69.000		
17	Eerstelijnsaanbod zorg / zorgraden	Instroom	/	/	Nee	Ja	0	0		
18	Voorzieningen jeugdhulp - begeleidingen NBMV	Instroom	NBMV	/	Ja	Nee	0	0	WELZIJN	
19	Dienstverlening Opgroeien Regie (inclusief vaccinatie)	Instroom	Kinderen (18-)	Vaccinatiekost per kind	Ja	Ja	452.624	452.624	Totaal VAK	Totaal VEK
20	Ontwikkeling IT Groeipakket	Andere	Ontwikkeling	Ontwikkelingskost	Ja	Ja	0	0	5.176	6.694

WERK						Voorstel provisie BA23			
Nr	Maatregel	Type Q	Soort Q	Onderbouw P	Beslist?	NFO J / N ?	VAK	VEK		
1	Pre-screening	Instroom	/	/	Ja	Nee	0	0		
2	Aansluiten op reguliere dienstverlening en aanbod	Instroom	Volwassenen 18 - 65 jaar	Gemiddelde kost per begeleiding	Ja	Nee	0	0		
3	TWE-OCMW	Instroom	Volwassenen 18 - 65 jaar	Forfaitaire kost per traject	Ja	Nee	0	0		
4	Uitbreiding intensieve begeleiding door andere partners	Instroom	Volwassenen 18 - 65 jaar	Forfaitaire kost per traject	Ja	Nee	0	0		
5	NT2-acties	Instroom	Volwassenen 18 - 65 jaar	Forfaitaire kost per actie	Ja	Nee	0	0		
6	NODO	Instroom	Volwassenen 18 - 65 jaar	Gemiddelde kost per begeleiding	Ja	Nee	0	0		
7	IBOT	Instroom	Volwassenen 18 - 65 jaar	Gemiddelde kost per IBO	Ja	Nee	0	0		
8	Job & taalcoaching	Instroom	Volwassenen 18 - 65 jaar	Forfaitaire kost per eenheid	Ja	Nee	0	0		
9	Beroepsopleiding	Instroom	Volwassenen 18 - 65 jaar	Gemiddelde kost per gestarte opleiding	Ja	Nee	0	0		
10	Communicatie	Andere	/	Werkingskosten	Ja	Nee	0	0		
11	Versterking van de dienst economische migratie	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	Ja	Gemengd	0	0	WERK	
12	Versterking van de Vlaamse Sociale Inspectie	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	Ja	Gemengd	0	0	Totaal VAK	Totaal VEK
13	Addenda Oekraïne bij de sectorconvenants	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	Ja	Gemengd	586.001	0	586	0

	TOTAAL PROVISIE BA 2023	
	VAK	VEK
VOORSTEL TASKFORCE	239.802	238.047
ONDERBENUTTING BA 2023	-14.802	-13.047
PROVISIE BA 2023	225.000	225.000

Budgettaire uitvoering 2022 (in duizend euro)

OPVANGCAPACITEIT					Uitvoering 2022	
Nr	Maatregel	Type Q	Soort Q	Onderbouw P	VAK	VEK
1	Opknap- en beheerskosten sociale huisvesting	Opvang	Aantal opte knappen sociale huurwoningen en kamers	Opknapsubsidies: 3.500 - 10.000 euro, Beheer: 250 euro per plaats	612	612
2	Mobiele units VMSW	Opvang	Aantal mobiele units	Kost per unit, bijkomende SSI en kosten opgenomen in dienstverleningsovereenkomst	10.856	4.523
3	Subsidies begeleiding tijdelijk ontheemden	Opvang	Aantal geregistreerde ontheemden in rijksregister per 30/06/22, 30/09/22 en 31/12/22	400 euro per geregistreerde ontheemde in rijksregister	11.584	11.584
4	Omkaderingskosten publieke plekken	Opvang	Aantal gecreëerde publieke plaatsen	400 - 1.000 euro per plaats	8.894	8.894
5	Opknapsubsidies categorie 1 - Publiek	Opvang	Aantal opte knappen publieke plaatsen	2.500 euro per kamer , 2.500 euro voor gemeenschappelijke delen	1.378	1.378
6	Subsidies beheer voor kleinere (<15) en grotere (>15) collectiviteiten	Opvang	Beschikbare plaatsen	Gemiddelde prijs per plaats voor 9 maanden en forfaitaire eenmalige kosten.	2.651	2.651
7	Dagprijzen categorie 2 (netto)	Opvang	Beschikbare plaatsen	Prijzen opgenomen in BVR (35 - 20 - 15), inclusief verrekening met huurinkomsten (indien toegewezen)	2.181	2.181
8	Dagprijzen categorie 3 (netto) en eenmalige kosten	Opvang	Beschikbare plaatsen excl. plaatsen noodddorp Gent (zie facility)	Gemiddelde prijs per plaats per dag en forfaitaire eenmalige kosten.	26.277	26.277
9	Opvangcapaciteit in WVG-voorzieningen	Opvang	/	/	0	0
BESTUURSZAKEN					**Uitvoering 2022**	
Nr	**Maatregel**	**Type Q**	**Soort Q**	**Onderbouw P**	**VAK**	**VEK**
1	Tijdelijke versterking CCVO	Andere	Werkingskosten (consultancy)	Geraamde consultancykosten	79	52
2	Tijdelijke ondersteuning gouverneurs	Andere	Werkingskosten (consultancy)	Geraamde consultancykosten	145	144
3	Tijdelijke versterking selectiecentrum Agentschap Overheidspersoneel	Andere	VTE	Loonkost per VTE	30	30
BINNENLANDS BESTUUR					**Uitvoering 2022**	
Nr	**Maatregel**	**Type Q**	**Soort Q**	**Onderbouw P**	**VAK**	**VEK**
1	Ondersteuning werkgroepen: GDPR en informatieveiligheid	Andere	Werkingskosten (consultancy)	Geraamde consultancykosten	111	34
2	Ondersteuning werkgroepen: project- en procesmanagement	Andere	Werkingskosten (consultancy)	Geraamde consultancykosten	287	143
3	Compenserende personeelsinzet ABB (lonen)	Andere	VTE	Loonkost per VTE	0	0
4	Personeelsinzet collectieve opvang (lonen)	Andere	VTE	Loonkost per VTE	1.168	1.163
5	Compenserende personeelsinzet ABB (werking)	Andere	VTE	Werkingskost per VTE	20	20
6	Personeelsinzet collectieve opvang (werking)	Andere	VTE	Werkingskost per VTE	409	144
7	Zomeraanbod Oekraïne 2022	Andere	Aantal deelnemende leerlingen zomeraanbod binnen regie lokaal bestuur	Subsidie per leerling	0	0
8	BI Rapportering	Andere	Nog uit te werken	Nog uit te werken	150	144
INTEGRATIE					**Uitvoering 2022**	
Nr	**Maatregel**	**Type Q**	**Soort Q**	**Onderbouw P**	**VAK**	**VEK**
1	Contingent vergoedingen voor crisistolken (vrijwilligers)	Instroom	Volwassenen (18+)	Gemiddelde prijs per tolkprestatie	59	27
2	Versterking sociale tolk- en vertaaldiensten	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	170	86
3	Contingent voor vertaalkosten	Andere	Aantal te vertalen woorden	Prijs per te vertalen woord	177	177
4	Contingent voor gecertificeerde tolkkosten	Instroom	Volwassenen (18+)	Gemiddelde prijs per gecertificeerd tolkprestatie	95	65
5	Ontwikkeling app in Oekraïns/Russisch	Andere	Ontwikkelingskost en VTE	Ontwikkelingskost en loonkost per VTE	149	149
6	Versterken juridische dienstverlening	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	34	34
7	Huiplijn voor burgers die Oekraïners opvangen	Andere	Opstart en VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	200	154
8	Huiplijn voor Oekraïners	Andere	Opstart en VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	200	154
9	Begeleiding Oekraïnse vluchtelingen	Instroom	Volwassenen (18+)	Kostprijs per begeleiding	2.189	1.012
10	Infosessie welkom in Vlaanderen	Instroom	Volwassenen (18+)	Kostprijs per deelnemer	1.639	1.524
11	Intake en regie aanbod N2	Instroom	Volwassenen (18+)	Kostprijs per screening/doorverwijzing	646	291
12	Coördinatie burgerinitiatieven	Andere	Opstart en VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	390	293
13	Inburgering op middellange termijn voor Oekraïense vluchtelingen	Instroom	/	/	0	0
14	Coördinatie algemeen	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	224	209
15	HR recruiters en payroll	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	174	118
16	ICT medewerkers	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	163	142
17	Medewerkers financiën en facility	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	0	0
18	Instroom inburgering op middellange termijn voor Oekraïense vluchtelingen	Instroom	Volwassenen (18+)	Kostprijs per begeleiding	0	0

OPVANGCAPACITEIT	
Totaal VAK	Totaal VEK
64.431	58.098

BESTUURSZAKEN	
Totaal VAK	Totaal VEK
253	225

BINNENLANDS BESTUUR	
Totaal VAK	Totaal VEK
2.146	1.647

INTEGRATIE	
Totaal VAK	Totaal VEK
6.510	4.433

WONEN					Uitvoering 2022			
Nr	Maatregel	Type Q	Soort Q	Onderbouw P	VAK	VEK		
1	Versoepelen woningkwaliteitsnormen	Andere	/	/	0	0		
2	Aanpassing Vlaams Loket Woningkwaliteit	Andere	Ontwikkeling	Ontwikkelingskost	31	18		
2	Huursubsidies en -premies	Instroom	/	/	0	0	WONEN	
3	ICT impact op huursubsidieapplicatie	Instroom	/	/	0	0	Totaal VAK	Totaal VEK
5	Kader voor de vergoeding van de opvang van tijdelijk ontheemden	Andere	/	/	0	0	31	18
DIGITAAL VLAANDEREN					Uitvoering 2022			
Nr	Maatregel	Type Q	Soort Q	Onderbouw P	VAK	VEK	DIGITAAL VLAANDEREN	
1	Vlaamse huisvestingstool	Andere	Ontwikkeling	Ontwikkelingskost	2.750	2.552	Totaal VAK	Totaal VEK
2	Centrale registratietool	Andere	Ontwikkeling	Ontwikkelingskost	238	135	2.988	2.687
FACILITY					Uitvoering 2022			
Nr	Maatregel	Type Q	Soort Q	Onderbouw P	VAK	VEK		
1	Tijdelijke versterking HFB	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	468	468	FACILITY	
2	Aankopen / huren / inrichten collectieve huisvestingsplaatsen	Andere	Inrichting en uitbating nooddorp Gent	Geraamde kosten overheidsopdrachten	749	353	Totaal VAK	Totaal VEK
3	Humanitaire middelen voor Oekraïne	Andere	/	Eenmalige forfaitaire subsidie aan Rode Kruis Vlaanderen	2.000	182	3.218	1.003
ONDERWIJS					Uitvoering 2022			
Nr	Maatregel	Type Q	Soort Q	Onderbouw P	VAK	VEK		
1	Flexibeler aanwenden omkadering voor anderstalige nieuwkomers	Andere	/	/	0	0		
2	Ondersteuning CLB voor psychosociaal welbevinden	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	3.956	3.956		
3	Capaciteitsproblematiek en mobiele units (huur en inrichting)	Instroom	Kinderen (18-)	Huurkost per m² * aantal m² per leerling	644	304		
5	Extra telmomenten kleuter en lager (omkadering en werkingsmiddelen)	Instroom	Kinderen 3 - 12 jaar	Gemiddelde werkings- en omkaderingskost per leerling	13.087	13.087		
6	Toelage anderstalige nieuwkomers kleuteronderwijs	Instroom	Kleuters	Forfaitair bedrag van 950 euro per kleuter	0	0		
8	Extra telmomenten secundair (omkadering en werkingsmiddelen)	Instroom	Kinderen 12 - 18 jaar	Gemiddelde werkings- en omkaderingskost per leerling	9.501	9.501		
9	Vervolgcoaches op de klasvloer	Instroom	/	/	0	0		
10	Flexibele programmatie voor OKAN	Instroom	/	/	0	0		
11	Studentenmobiliteit (hoger onderwijs)	Instroom	/	/	0	0		
12	Volwassenenonderwijs NT2	Instroom	Volwassenen 18 - 65 jaar	Gemiddelde prijs per cursist (loon en werking)	8	8		
13	Opleidingen in de zomervakantie	Instroom	Kinderen en volwassenen 2 - 65 jaar	Gemiddelde gewogen kostprijs reguliere zomerschool	0	0		
14	Extra erkenningen buitenlandse diploma's (NARIC)	Instroom	Volwassenen (18+)	Kostprijs per aanvraag	47	31		
15	Versterking ondersteuningsaanbod AGODI	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	1	1		
16	Studietoelagen Oekraïense studenten	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	57	57		
17	Extra OKAN omkadering (omkadering en toelage)	Instroom	Kinderen (18-)	Gemiddelde kost per anderstalige nieuwkomer	2.614	2.614		
18	Uitbreiding overcapaciteitsgroep anderstalige nieuwkomers in buitengewoon onderwijs	Andere	/	/	0	0		
19	Extra telmoment voor leerlingen met een (gemotiveerd) verslag voor type basisaanbod, 3 of 9 (ondersteuningsnetwerken)	Instroom	Kinderen (3 - 18 jaar) gecorrigeerd met aandeel leerlingen met gemotiveerd verslag	Gemiddelde werkings- en omkaderingskost per leerling	0	0		
20	Vrijstelling inschrijvingsgeld voor leerlingen volwassenenonderwijs	Instroom	Volwassenen 18 - 65 jaar	Tussenkomst in inschrijvingsgeld	0	0		
21	Flexibiliteit aanwending NT2 asielmiddelen	Andere	/	/	0	0		
22	Rechtsgrond voor bijkomende toelages voor instellingen hoger onderwijs	Andere	/	/	0	0		
23	Extra middelen CLB begrotingsjaar 2023 voor onthaal en begeleiding	Instroom	Kinderen (18-)	Loonkost per VTE + werkingskost	0	0		
24	Middelen voor net overstijgende coördinatie voor de Permanente ondersteuningscellen CLB	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	0	0		
25	Regeling onsite onderwijs (nooddorpen)	Andere	Aantal leerlingen in de nooddorpen	Kostprijs per dag per leerling	0	0	ONDERWIJS	
26	Afwijking van de aanstellingsvoorwaarden voor het personeel	Andere	/	/	0	0	Totaal VAK	Totaal VEK
27	Afwijkingen huisonderwijs	Andere	/	/	0	0	29.915	29.559

WELZIJN					Uitvoering 2022	
Nr	Maatregel	Type Q	Soort Q	Onderbouw P	VAK	VEK
1	Eerstelijnsondersteuning Welzijn	Instroom	Totale instroom	Loonkost per VTE + werkingskost	2.732	2.102
2	Geestelijke gezondheidszorg	Instroom	Volwassenen (18+)	Loonkost per VTE + werkingskost	1.350	1.013
3	Coördinatie	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	102	50
5	Groeipakket	Instroom	Kinderen (18-)	Basisbedrag + maximale toeslagen per kind	20.920	20.920
6	Huizen van het Kind/Overkophuizen	Instroom	Kinderen (18-)	Forfaitair bedrag voor de 2 types (1.000 / 2.500 euro)	576	432
7	1G1P	Instroom	Kinderen (18-)	Gemiddelde kost per begeleiding	720	540
8	Pleegzorg Vlaanderen	Instroom	Kinderen (18-)	Gemiddelde kost per begeleiding	144	108
9	Minor Nkado	Instroom	Kinderen (18-)	Gemiddelde kost per dossier	150	113
10	Traumabegeleiding Solentra	Instroom	Kinderen (18-)	Gemiddelde kost per dossier	0	0
11	Hulplijnen	Instroom	/	/	0	0
12	Voorschoolse en buitenschoolse kinderopvang	Instroom	Kinderen 0 - 12 jaar	Prijssubsidie per dag (buitenschoolse) kinderopvang	3.825	2.942
13	Regierol lokale besturen GBO	Andere	/	Eenmalige forfaitaire subsidie van 3.825k euro	1.529	1.274
14	Preventief zorgaanbod huisartsenkringen	Instroom	Totale instroom	Forfaitair bedrag per consultatie	231	231
15	Vaccinatie (excl. dienstverlening Opgroeien Regie)	Instroom	Totale instroom	Forfaitair bedrag per vaccinatie	55	55
16	Nazorg vaccinatie	Instroom	Totale instroom	Kostprijs per nazorgtraject	0	0
17	Eerstelijnsaanbod zorg / zorgraden	Instroom	/	/	0	0
18	Voorzieningen jeugdhulp - begeleidingen NBMV	Instroom	NBMV	/	334	334
19	Dienstverlening Opgroeien Regie (inclusief vaccinatie)	Instroom	Kinderen (18-)	Vaccinatiekost per kind	58	58
20	Ontwikkeling IT Groeipakket	Andere	Ontwikkeling	Ontwikkelingskost	0	0
WERK					**Aanrekening op REACTEU**	
Nr	**Maatregel**	**Type Q**	**Soort Q**	**Onderbouw P**	**VAK**	**VEK**
1	Pre-screening	Instroom	/	/	0	0
2	Aansluiten op reguliere dienstverlening en aanbod	Instroom	Volwassenen 18 - 65 jaar	Gemiddelde kost per begeleiding	674	674
3	TWE-OCMW	Instroom	Volwassenen 18 - 65 jaar	Forfaitaire kost per traject	844	844
4	Uitbreiding intensieve begeleiding door andere partners	Instroom	Volwassenen 18 - 65 jaar	Forfaitaire kost per traject	170	170
5	NT2-acties	Instroom	Volwassenen 18 - 65 jaar	Forfaitaire kost per actie	15	15
6	NODO	Instroom	Volwassenen 18 - 65 jaar	Gemiddelde kost per begeleiding	0	0
7	IBOT	Instroom	Volwassenen 18 - 65 jaar	Gemiddelde kost per IBO	244	244
8	Job & taalcoaching	Instroom	Volwassenen 18 - 65 jaar	Forfaitaire kost per eenheid	144	144
9	Beroepsopleiding	Instroom	Volwassenen 18 - 65 jaar	Gemiddelde kost per gestarte opleiding	840	840
10	Communicatie	Andere	/	Werkingskosten	0	0
11	Versterking van de dienst economische migratie	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	20	20
12	Versterking van de Vlaamse Sociale Inspectie	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	210	208
13	Addenda Oekraïne bij de sectorconvenants	Andere	VTE	Loonkost per VTE + werkingskost	1.207	654

WELZIJN	
Totaal VAK	Totaal VEK
32.726	30.171

WERK	
Totaal VAK	Totaal VEK
4.367	3.813

UITVOERING 2022	
VAK	VEK
146.585	131.654

Bijlage 9: Geconsolideerde schuld

Tabel VIII-12: Detailtabel geconsolideerde schuld (in duizend euro)

	REA 2022	BO 2023	BA 2023
Directe schuld MVG (exclusief negatieve stand zichtrekening)	21.849.722	30.867.783	27.712.076
Saldo ESR-9 ministeries	0	-22.553	99.905
Correctie Flemish Community obligaties aangehouden door VG S.1312 entiteiten*	-168.300	-142.400	-168.300
VG S.1312 entiteiten			
Agentschap Integratie en Inburgering	0	0	0
Sport Vlaanderen	580	196	386
Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel	40.240	24.144	24.142
Be-Dive	2.270	1.984	1.987
De Vlaamse Waterweg nv	1.740	8.079	5.072
Erkende Kredietmaatschappijen	712.390	832.960	755.000
Eigen Vermogen van het Instituut voor Landbouw- en Visserijonderzoek	0	0	0
Flanders Future Techfund	0	0	0
Greenville	1.440	1.065	1.056
Het Waterschei Project	0	0	0
Hoger Instituut Maria Middelares	0	-45	0
Opgroeien regie	140	-30	-15
Lak Invest nv	27.638	27.121	27.638
LRM	0	50.000	0
LOM Antwerpen	0	0	0
LOM Oostende-Brugge	0	0	0
LOM Vlaanderen	0	14.062	5.676
Media-Invest	0	0	0
PMV	2.770	2.769	2.770
PMV Corporate loans	6.000	12.000	12.000
PMV Re Vinci	0	0	0
Site kanaal	50	50	50
Site-Ontwikkeling Vlaanderen	7.030	6.544	6.543
Sportcomplex Heusden-Zolder	0	0	0
Toerisme Vlaanderen	0	-361	-189
Universiteiten en hogescholen	575.210	622.029	584.081
Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap	0	0	0
Vlaams Instituut voor Biotechnologie	1.250	585	592
Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden	1.159.678	1.044.244	1.044.244
Vitare	880	880	880
Vlaamse instelling voor technologisch onderzoek	0	-3.500	1.000
Vlaamse Landmaatschappij	0	0	0
De Vlaamse radio- en televisieomroeporganisatie	0	-691	-1.225
Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen	5.035.450	4.768.713	4.885.983
Vlaamse Vervoermaatschappij - De Lijn	121.301	133.366	116.404
Vlaams Woningfonds	1.904.060	1.731.420	1.612.399
Wandelaar Invest	27.880	21.166	20.950
Ziekenhuisinfrastructuur	3.027.079	2.874.855	2.777.516
De Werkvennootschap	0	0	0
Entiteiten die niet in EMOE zitten	29.705	10.028	29.705

	REA 2022	BO 2023	BA 2023
Correctie VG S1312 entiteiten die gedeeltelijk schuldbewijzen in portefeuille hebben van andere VG S1312 entiteiten**	-7.628	-7.843	-7.628
Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs			
Nationaal Waarborgfonds	3.890	7.160	3.890
Agion (overgangsperiode)	220	1.110	220
Agion (systeem vanaf 1993)	426.010	388.880	426.010
PPS-schulden			
DBFM Scholen van Morgen	151.790	104.122	105.838
Project Brabo 1	159.400	156.373	154.106
Livan Infrastructure	82.280	79.491	79.633
Via-Zaventem	49.770	49.765	49.770
Via R4-Gent	80.620	78.414	78.417
Via Noord zuid kempen	191.770	185.865	185.870
Toerisme - Jeugdverblijf	5.740	5.960	5.740
Andere			
Groenestroomcertificaten	202.528	202.528	202.528
Overlopende rekening m.b.t. BFW	752.844	684.636	684.840
ESR-correcties			
Sluis Terneuzen	0	-62.909	0
Correctie FWO	0	-1.977	-422
Correctie BTW DBFM	0	5.446	2.739
Aanzuivering tekort De Lijn	0	-55.000	0
Totaal geconsolideerde schuld	**36.465.437**	**44.708.484**	**41.529.877**
Toename geconsolideerde schuld t.o.v. REA 2022			**+5.064.440**

** VSB 5,6 miljoen euro; Vlaams Parlement 6 miljoen euro; KU Leuven 156,7 miljoen euro*
*** PMV in Lak Invest 1,4 miljoen EUR en VSB in Lak Invest 6,23 miljoen euro*