

Uitvoeringsrapport

Begroting 2023

06/12/2023



Inhoudsopgave

0. Samenvatting	3
1. Ontvangsten	5
1.1. <i>Algemene ontvangsten (-25,0 miljoen t.o.v. BA 2023)</i>	5
1.1.1. Gewestbelastingen (+57,2 miljoen t.o.v. BA 2023)	5
1.1.2. Opcentiemen (voorschottenmethode: -72,9 miljoen t.o.v. BA 2023)	6
1.1.3. Middelen BFW en specifieke dotaties (+1,8 miljoen t.o.v. BA 2023)	9
1.1.4. Andere ontvangsten (-11,1 miljoen t.o.v. BA 2023)	9
1.2. <i>Ontvangsten DAB's (+50,8 miljoen t.o.v. BA 2023)</i>	10
1.3. <i>Ontvangsten Rechtspersonen (+281,0 miljoen t.o.v. BA 2023)</i>	11
2. Uitgaven	12
2.1. <i>Algemene uitgavenbegroting (-1.579,5 miljoen t.o.v. BA 2023)</i>	13
2.2. <i>Uitgaven DAB's (+72,5 miljoen t.o.v. BA 2023)</i>	16
2.3. <i>Uitgaven Rechtspersonen (-699,5 miljoen t.o.v. BA 2023)</i>	16
3. ESR-Correcties	18
4. Correcties voor aftoetsing aan de begrotingsdoelstelling	18
Bijlage – Opcentiemen (BA 2023 – Prognose 2023)	19

O. Samenvatting

Tabel 1. Het monitoringresultaat in een oogopslag

In miljoen euro // voorschottenmethode	BA 2023	Nov	Nov vs BA	
			Delta	%
Ontvangsten (+)	56.327,2	56.634,1	306,8	0,5%
Uitgaven (-)	59.524,5	58.970,8	-553,7	-0,9%
ESR Correcties (+)	747,7	-102,7	-850,4	-113,7%
Vorderingensaldo	-2.449,6	-2.439,4	10,2	-0,4%
Correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling (+)	479,6	441,3	-38,3	-8,0%
Vorderingensaldo NA CORRECTIES voor aftoetsing begrotingsdoelstelling	-1.970,0	-1.998,1	-28,1	1,4%

Het voorliggende uitvoeringsrapport is gebaseerd op waarnemingen tot en met oktober 2023, aangevuld met prognoses voor de laatste twee maanden van 2023.

De ontvangsten worden gealigneerd op de begrotingsaanpassing 2023 waarbij de middelen uit de bijzondere financieringswet afgestemd werden op de Economische Begroting van 16 februari 2023.

In de begroting 2023 worden de ontvangsten en uitgaven in het kader van het relanceplan Vlaamse veerkracht geneutraliseerd voor de aftoetsing aan de begrotingsdoelstelling. Omwille van die reden wordt in voorliggend monitoringrapport voor de prognoses steeds uitgegaan van de ontvangsten en uitgaven exclusief de ontvangsten en uitgaven in het kader van het relanceplan Vlaamse veerkracht en in het kader van het Vlaamse luik van het Repower EU addendum aan het Plan voor herstel en Veerkracht.

Voor bijkomende informatie aangaande de uitvoering van het relanceplan en de specifieke voortgangsrapportering hieromtrent wordt verwezen naar de website¹.

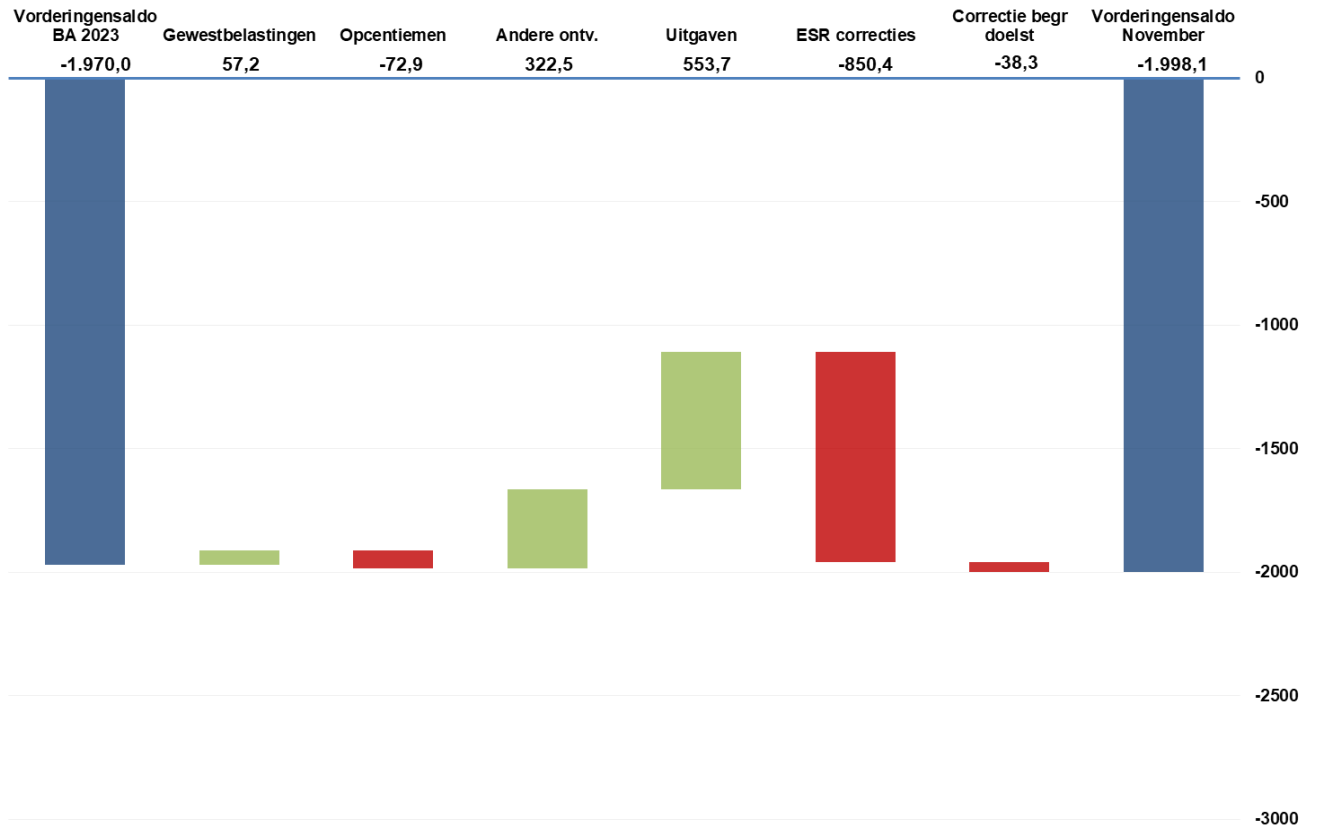
Het tekort (incl. correctie van 441,3 miljoen euro voor de bouwkost Oosterweelverbinding) wordt door het monitoringcomité geraamd op -1.998,1 miljoen euro. Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2023 houdt dit resultaat een negatieve afwijking in van -28,1 miljoen euro. De verschillen bij de ontvangsten worden voornamelijk toegeschreven aan de gewestbelastingen, de opcentiemen, de rechtspersonen en de DAB's (waaronder de PFOS schikking met 3M). Aan uitgavenzijde situeren de verschillen zich hoofdzakelijk bij enkele boekhoudkundige en statistische correcties met een negatieve impact op het vorderingensaldo.

Voorliggend monitoringrapport betreft een indicatieve raming die nog tal van onzekerheden bevat. Het verleden heeft geleerd dat substantiële afwijkingen nog mogelijk zijn.

Figuur 1 visualiseert op hoofdlijnen de afwijkingen met de begrotingsaanpassing 2023. Secties 1 tot en met 4 bespreken die afwijkingen in detail.

¹ <https://www.vlaanderen.be/vlaamse-regering/vlaamse-veerkracht>

Figuur 1. Verschillenanalyse op hoofdlijnen t.o.v. BA 2023 (in miljoen euro)



1. Ontvangsten

Tabel 2. Globaal overzicht ontvangsten (in miljoen euro)

(voorschottenmethode)	BA 2023	Nov	Nov vs BA	
			Delta	%
<i>Gewestbelastingen</i>	7.278,2	7.335,4	57,2	0,8%
<i>Opcentiemen</i>	9.573,7	9.500,8	-72,9	-0,8%
<i>Gew&Gem middelen BFW</i>	32.924,0	32.924,0	0,0	0,0%
<i>Specifieke dotaties</i>	153,6	155,3	1,8	1,1%
<i>Andere</i>	1.171,2	1.160,1	-11,1	-1,0%
Ontv. Alg. Begroting	51.100,6	51.075,6	-25,0	0,0%
Ontv. DAB	359,3	410,2	50,8	14,1%
Ontv. RP	4.867,3	5.148,3	281,0	5,8%
Totaal Ontvangsten	56.327,2	56.634,1	306,8	0,5%

1.1. Algemene ontvangsten (-25,0 miljoen t.o.v. BA 2023)

1.1.1. Gewestbelastingen (+57,2 miljoen t.o.v. BA 2023)

Tabel 3. Gewestbelastingen (in miljoen euro)

	BA 2023	Nov	Nov vs BA	
			Delta	%
<i>Belasting op de spelen en weddenschappen</i>	63,9	63,9	0,0	0,0%
<i>Belasting op de automatische ontspanningstoestellen</i>	23,8	23,8	0,0	0,0%
<i>Openingsbelasting</i>	0,0	0,0	0,0	0,0%
<i>Verkooprecht</i>	2.455,2	2.425,7	-29,5	-1,2%
<i>Verdeelrecht</i>	88,5	85,0	-3,5	-4,0%
<i>Hypotheekbelastingen</i>	152,1	132,2	-20,0	-13,1%
<i>Schenkbelastingen</i>	479,2	480,7	1,5	0,3%
<i>Erfbelastingen (excl. Fiscale regularisaties)</i>	1.693,1	1.782,7	89,6	5,3%
<i>Erfbelastingen (fiscale regularisaties)</i>	0,0	0,0	0,0	0,0%
<i>Onroerende voorheffing</i>	318,3	318,3	0,0	0,0%
<i>Verkeersbelasting op de autovoertuigen</i>	1.171,5	1.186,1	14,7	1,3%
<i>Belasting op de inverkeersstelling</i>	249,0	259,8	10,9	4,4%
<i>Eurovignet</i>	0,0	0,0	0,0	0,0%
<i>Kilometerheffing (inning VIAPASS)</i>	583,6	577,2	-6,4	-1,1%
Totaal	7.278,2	7.335,4	57,2	0,8%

De prognose van het verkooprecht ligt 30 miljoen euro lager dan voorzien bij de begrotingsaanpassing. Het aantal akten lag in het eerste semester meer dan 20% lager in vergelijking met dezelfde periode vorig jaar. Voor het tweede semester wordt rekening gehouden met een daling van 15%. De scherpe daling van het aantal transacties heeft er voor gezorgd dat de doorlooptijd bij de verwerking van de akten sterk is gedaald. De registratiebelastingen worden hierdoor sneller geïnd. Hierdoor wordt de terugval van het aantal akten deels gecompenseerd. De relatieve afwijking ten opzichte van de begrotingsaanpassing (-1,2%) is beperkt.

De verminderde activiteit op de vastgoedmarkt laat zich ook voelen in de ontvangsten uit het recht op hypotheekvestiging. De prognose voor 2023 komt 20 miljoen euro lager uit dan de raming van de begrotingsaanpassing.

De ontvangsten uit erfbelasting worden geraamd op 1.783 miljoen euro, 90 miljoen euro meer dan begroot bij de begrotingsaanpassing. De gemiddelde ontvangst per dossier ligt hoger dan geraamd.

De prognose van de ontvangsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting ligt 15 miljoen euro hoger dan geraamd bij de begrotingsaanpassing. Het voertuigenpark groeit. Bij de begrotingsaanpassing werd geen groei voorzien.

De prognose van de belasting op inverkeerstelling valt 11 miljoen euro hoger uit dan voorzien bij de begrotingsaanpassing. Het aantal inschrijvingen ligt hoger dan voorzien. Door die extra inschrijvingen worden in 2023 11 miljoen euro extra ontvangsten verwacht.

1.1.2. Opcentiemen (voorschottenmethode: -72,9 miljoen t.o.v. BA 2023)

Het voorliggende monitoringrapport bepaalt de bruto-opcentiemen op 9.500,8 miljoen euro. Vergeleken met de begrotingsaanpassing 2023 komt dit neer op een minderontvangst van 72,9 miljoen euro. Het monitoringrapport is gebaseerd op de effectieve uitvoeringscijfers van de voorfinancieringen en de ontvangen bedragen tot en met september 2023 (cijfers gerapporteerd door de FOD Financiën).

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

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

		Kredietsoort	Begroting	Prognose	Prognose - BA
Bruto opcentiemen	1=2+3+4+5	AO	9.573,7	9.500,8	-72,9
Fiscale uitgaven Woon (99,12%)	2	VAK	1.170,6	1.170,6	0,0
		VEK	1.170,6	1.170,6	0,0
Fiscale uitgaven Werk (99,12%)	3	VAK	164,1	164,1	0,0
		VEK	164,1	164,1	0,0
Fiscale uitgaven Win win (99,12%)	4	VAK	10,5	10,5	0,0
		VEK	10,5	10,5	0,0
Netto-opcentiemen	5		8.228,6	8.155,7	-72,9

De uitvoering van de fiscale uitgaven wordt in het voorliggende rapport op het niveau van de raming van de begrotingsaanpassing 2023 geplaatst, die tevens overeenstemt met het niveau van de federale begrotingscontrole 2023 (1.345,1 miljoen euro na toepassing van het voorschottenpercentage van 99,12%). Met deze werkwijze wordt de link met de effectief doorgestorte voorschotten aan netto-opcentiemen behouden.

De uitvoering van de netto-opcentiemen is gebaseerd op de voorschottenmethode. De voorschottenmethode hanteert een specifieke invalshoek om de aanrekenbare ontvangsten te bepalen. De voorschottenmethode

hanteert immers een nominale definitie van de netto-opcentiemen². De rapportering volgens de voorschottenmethode wordt niet (rechtstreeks) beïnvloed door het inkohieringsritme van de FOD Financiën en etaleert hierdoor een stabielere trend.

De rapportering van de netto-opcentiemen in het voorliggende monitoringrapport vertrekt van de effectieve uitvoeringscijfers van de voorfinancieringen en de ontvangen bedragen, voor alle lopende aanslagjaren, tot en met september 2023 (cijfers gerapporteerd door de FOD Financiën). Een uitzondering hierop vormen de aanslagjaren 2015 tot en met 2017. Voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2017 zijn de cijfers van respectievelijk december 2020, december 2021 en december 2022 de laatst gerapporteerde uitvoeringscijfers. Het monitoringrapport gaat er bijgevolg van uit dat de FOD Financiën voor alle aanslagjaren finaal uitvoeringscijfers tot en met december AJ+5 zal rapporteren. In concreto betekent dit dat alle nog resterende maanden voor de aanslagjaren 2018 en volgende een prognose behoeven. Op deze cijfers (uitvoeringscijfers tot en met september 2023 en prognosecijfers vanaf oktober 2023) wordt de voorschottenmethode toegepast om het op 2023 aanrekenbaar bedrag te kennen.

Onder toepassing van de voorschottenmethode kunnen de netto-opcentiemen voor het begrotingsjaar 2023 op 8.155,7 miljoen euro bepaald worden³. Zie tabel 5. Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2023 is er een minderontvangst van 72,9 miljoen euro.

De minderontvangst aan netto-opcentiemen van 72,9 miljoen euro (ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2023) wordt hoofdzakelijk verklaard door verschillen in afrekening met betrekking tot het aanslagjaar 2022 (-78,7 miljoen euro). Voor de overige aanslagjaren samen, is de afwijking in de afrekeningen positief en bedraagt +5,8 miljoen euro.

² Volgens de voorschottenmethode worden de aanrekenbare opcentiemen van het begrotingsjaar t bekomen door de som te maken van:

1. de 'voorschotten' met betrekking tot het aanslagjaar t die door de FOD Financiën tijdens het jaar t zelf aan het betrokken gewest betaald worden. Het bedrag van de voorschotten is gebaseerd op de raming (door de FOD Financiën) van de opcentiemen voor dat aanslagjaar t en houdt rekening met een vooropgestelde voorschotten- of inningscoëfficiënt (99,12% voor 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.

³ Onder toepassing van de methode van de getransactionaliseerde kas kunnen de netto-opcentiemen voor het begrotingsjaar 2023 op 7.789,2 miljoen euro geraamd worden. Bij de methode van de getransactionaliseerde kas – welke door INR, Eurostat en HRF gehanteerd wordt - wordt de som gemaakt van (1) de 'voorfinanciering' met betrekking tot alle aanslagjaren begrepen in de kohieren van januari tot en met december van het jaar t, en (2) de 'ontvangen bedragen' met betrekking tot alle aanslagjaren ontvangen van maart van het jaar t tot en met februari van het jaar t+1.

Tabel 5. Voorschottenmethode netto-optantiemen (in miljoen euro)

	In 2018	In 2019	In 2020	In 2021	In 2022	In 2023
...						
M.b.t. AJ 2018	voorschotten (twaalfden) (aan 99,17%)	vanaf september 2019: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen
	5.676,5	233,5	18,9	4,2	2,6	4,0
M.b.t. AJ 2019		voorschotten (twaalfden) (aan 99,37%)	vanaf september 2020: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen
		5.904,8	129,6	27,9	5,3	3,7
M.b.t. AJ 2020			voorschotten (twaalfden) (aan 99,45%)	vanaf september 2021: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen
			5.997,2	21,5	25,2	4,3
M.b.t. AJ 2021				voorschotten (twaalfden) (aan 99,09%)	vanaf september 2022: maandelijkse afrekeningen	maandelijkse afrekeningen
				6.312,8	89,5	17,6
M.b.t. AJ 2022					voorschotten (twaalfden) (aan 99,07%)	vanaf september 2023: maandelijkse afrekeningen
					6.681,9	199,7
M.b.t. AJ 2023						voorschotten (twaalfden) (aan 99,12%)
						7.926,5
TOTAAL	5.872,3	6.171,4	6.151,0	6.373,7	6.808,6	8.155,7

	= realisatiecijfers
	= realisatiecijfers aangevuld met ramingen voor de resterende maanden

1.1.3. Middelen BFW en specifieke dotaties (+1,8 miljoen t.o.v. BA 2023)

De uitvoering van de middelen uit de bijzondere financieringswet, inclusief de specifieke dotaties, bevestigt de raming die bij de begrotingsaanpassing 2023 werd gemaakt. De Vlaamse begrotingsaanpassing 2023 en de federale begrotingscontrole 2023 (waarop de doorstortingen in 2023 gebaseerd zijn) zijn immers op elkaar afgestemd. In het voorliggende monitoringrapport worden bijgevolg geen verschillen waargenomen tussen begroting en (verwachte) begrotingsuitvoering.

Tabel 6. Economische kernparameters middelen BFW bij BO en BA 2023

	BO 2023 (EB 9/2022)		BA 2023 (EB 2/2023)	
	2022	2023	2022	2023
BBP	2,6%	0,5%	3,1%	1,0%
CPI	9,4%	6,5%	9,6%	4,5%

De meerontvangsten van 1,8 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2023 die toch gerapporteerd wordt, situeert zich bij de Lotto-gelden. Bij de begrotingsaanpassing was de raming gebaseerd op de voorlopige winstverdeling van het dienstjaar 2022. De prognose is echter gebaseerd op de (recentere) definitieve winstverdeling van het dienstjaar 2022 en de voorlopige winstverdeling van het dienstjaar 2023.

1.1.4. Andere ontvangsten (-11,1 miljoen t.o.v. BA 2023)

De verwachte overige ontvangsten op de algemene middelenbegroting bedragen 11,1 miljoen euro minder dan begroot bij de begrotingsaanpassing 2023. Voor de grote (> 2,0 miljoen euro na begrotingsaanpassing 2023) en enkele specifieke ontvangsten werd een bevraging bij de bevoegde beleidsdomeinen georganiseerd. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begrotingsaanpassing worden hieronder kort aangehaald. Voor de resterende ontvangsten (die niet in de scope van de bevraging opgenomen waren) worden de per 7 november 2023 geboekte vorderingen weerhouden.

Bij de verschillenrapportering dient de algemene bedenking te worden geformuleerd dat een vergelijking met de begrotingsaanpassing 2023 in de meeste gevallen neerkomt op een vergelijking met de begrotingsopmaak 2023. Bij de begrotingsaanpassing werd immers de raming van de meeste andere ontvangsten, omwille van het licht karakter van de begrotingsaanpassing, niet aangepast.

De heffingen **leegstand en verkrotting** bedragen 4,0 miljoen euro; dit is 1,5 miljoen euro meer dan begroot. De aanrekenbare **rente-ontvangsten** (beleidsdomein Financiën en Begroting) bedragen 66,2 miljoen euro; dit is 10,7 miljoen euro minder dan begroot. Ook de ontvangsten van de **planbatenheffing** worden lager ingeschat: 3,5 miljoen euro begroot en 0,5 miljoen euro vermoedelijke uitvoering.

De aanrekenbare intrest in het kader van de **heropstartlening** bedraagt 5,1 miljoen euro, 4,9 miljoen euro meer dan begroot.

Op het **Fonds Deeltijds Kunstonderwijs** van het beleidsdomein Onderwijs en Vorming worden 2,2 miljoen euro meer ontvangsten verwacht dan begroot: 25,4 miljoen euro begroot en 28,0 miljoen euro vermoedelijke uitvoering. Inzake de terugvorderingen van **studietoelagen** (Recuperatiefonds) wordt de begroting bevestigd als vermoedelijke realisatie: 5,0 miljoen euro.

In het voorliggende monitoringrapport worden er geen ESR-aanrekenbare ontvangsten uit de veiling van **5G-spectrumlicenties** gerapporteerd. De veilingen op zich hebben plaatsgevonden in juni 2022 en brachten nationaal 1,4 miljard euro op. In deze veiling werden ook 2G- en 3G-licenties aangeboden en geveild. De startdatum van de 5G-licenties situeert zich in 2022; die van de 2G- en 3G-licenties in 2023. Tot op heden is er onder de betrokken overheden nog geen akkoord bereikt over de verdeling van de veilingopbrengsten (na aftrek van de vergoeding voor het BIPT). Bij gebrek aan een akkoord over de verdeelsleutel van de opbrengst wordt in het voorliggende monitoringrapport geen ontvangst voorzien.

De verwachte **verkeersboetes** bedragen 150,2 miljoen euro en eindigen hiermee 33,6 miljoen euro onder de begrotingsaanpassing. De prognose 2023 werd afgestemd op de door de FOD Financiën geactualiseerde ramingen voor het begrotingsjaar 2023. Naar aanleiding van de begrotingsaanpassing 2023 werd er door de FOD Financiën / FOD Justitie geen geactualiseerde raming van de verkeersboetes meegedeeld.

De **afdrachten** van de keuringscentra (instellingen belast met de controle van de in het verkeer gebrachte voertuigen) worden op het niveau van de begrotingsaanpassing ingeschat (13,3 miljoen euro). De **retributies** bedragen 4,9 miljoen euro; dit is 1,3 miljoen euro meer dan begroot. De **exploitatieoverschotten** worden op 14,0 miljoen euro geschat; 4,7 miljoen euro meer dan begroot.

De ontvangsten van het **Verkeersbegeleiding Systeem (VBS)** bedragen 5,4 miljoen euro meer dan begroot: 5,1 miljoen euro begroot en 10,5 miljoen euro vermoedelijke uitvoering.

De ontvangsten van het **Klimaatfonds** bedragen 302,3 miljoen euro en eindigen hiermee 16,4 miljoen boven de begroting. Aangezien de aanrekenperiode voor deze ontvangst loopt van 1 mei 2022 tot en met 30 april 2023, betreft dit cijfer een definitief realisatiecijfer. Het intra-Belgische samenwerkingsakkoord liep echter op 31 december 2020 af. Tot op heden is er nog geen nieuw samenwerkingsakkoord van kracht. Wel werd er in september 2022 een akkoord bereikt over de continuering van de huidige verdeelsleutel voor de (kalender)jaren 2021 en 2022. Dit betekent dat 52,76% van het regionale deel toekomt aan het Vlaamse Gewest. Het voorliggende realisatiecijfer van 302,3 miljoen euro gaat uit van een continuering van de huidige verdeelsleutel na 2022 en houdt tevens rekening met het Vlaamse aandeel in de ETS-flexibiliteit. Kasmatig wordt deze ontvangst pas aan de gewesten overgemaakt na goedkeuring van het akkoord van september 2022 door alle betrokken parlementen. De onderhandelingen over de verdeelsleutel voor de kalenderjaren 2023 en volgende zijn nog niet afgerond. Het INR zal bijgevolg ook in de overgangstabel van 2023 de 302,3 miljoen euro nog niet toewijzen aan Vlaanderen.

De prognose voor de ontvangsten van het **Energiefonds** bedraagt 29,8 miljoen euro meer dan bij de begrotingsaanpassing (125,2 miljoen euro). De meerontvangst wordt hoofdzakelijk verklaard door de opbrengst van de energieheffingen.

De opbrengsten uit de **verkoop van onroerende goederen** worden 2,3 miljoen euro lager geraamd dan begroot (4,9 miljoen euro op begrotingsfonds onroerende goederen). Enkele verkopen werden van 2023 naar 2024 verdaagd.

1.2. Ontvangsten DAB's (+50,8 miljoen t.o.v. BA 2023)

De prognose van de ESR-ontvangsten van de DAB's eindigt 50,8 miljoen boven het cijfer van de begrotingsaanpassing 2023. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting situeren zich bij:

- Minafonds (+64,9 miljoen) (Voornamelijk vordering saneringsovereenkomst 3M Belgium);
- Loodswezen (+6,5 miljoen) (Hogere BAF - Bunker Adjustment Factor- toeslag en hogere loodsgelden);

- VIF (-14,1 miljoen) (Waarvan -11,1 miljoen betrekking heeft op de verkoop van gronden waarvoor de vergunningen ten vroegste eind december verwacht worden. De effectieve overdracht van gronden zal dus niet meer in 2023 gerealiseerd kunnen worden).

1.3. Ontvangsten Rechtspersonen (+281,0 miljoen t.o.v. BA 2023)

De prognose van de ESR-ontvangsten van de rechtspersonen eindigt 281,0 miljoen boven het cijfer van de begrotingsaanpassing 2023. De belangrijkste afwijkingen (> 10 miljoen euro) ten opzichte van de begroting situeren zich bij:

- Fonds voor Innoveren en Ondernemen (+23,9 miljoen) (Hoger dan verwachte terugvorderingen van subsidies);
- PMV Groep (+10,2 miljoen) (Hogere dividend- en interestopbrengsten);
- VITO (+13,4 miljoen) (Hogere ontvangsten van projecten);
- GO! (-19,2 miljoen) (-15,4 miljoen vertraging bij verkopen van schooldomeinen; -6,5 miljoen euro door vertraging bij cofinanciering bouwprojecten i.s.m. lokale overheden);
- VSB (+31,3 miljoen) (Voornamelijk terug stortingen van de zorgkassen (22,7 miljoen euro) en meeropbrengsten renten en inningen boetes);
- Opgroeien Regie (-195,9 miljoen) (De ouderbijdragen voor de kinderopvang t.b.v. 202 miljoen euro worden in mindering gebracht van de uitgaven i.p.v. geboekt aan de ontvangstenzijde. Aan uitgavenzijde is dit ook zichtbaar waardoor er hiervoor geen impact op het vorderingensaldo is.);
- VDAB (-15,1 miljoen) (Voornamelijk minderopbrengsten vanuit samenwerking RIZIV en inkomsten individuele beroepsopleidingen);
- BAM (+10,8 miljoen) (Dividenden en ontvangsten van TLH);
- De Werkvennootschap (-20,4 miljoen) (De overdracht van gronden en afgewerkte projecten naar de andere MOW entiteiten verloopt trager dan voorzien);
- De Lijn (+11,9 miljoen) (Voornamelijk stijging door extra reizigers na Corona t.o.v. initiële inschatting (+5 miljoen euro), verkoop van gronden (+1,6 miljoen euro), boetes exploitanten (+2,9 miljoen euro) en boetes leveranciers (+1,2 miljoen euro);
- VEB (+254,4 miljoen) (De impact van passthrough kosten bedroeg 237 miljoen euro aan zowel ontvangsten- als uitgavenzijde. Daarnaast zorgen extra ontvangsten door reconciliaties van de markt m.b.t. 2022 maar in het resultaat van 2023 voor een stijging van 71 miljoen euro. Tot slot werd er 51 miljoen euro minder ontvangen door een minder verbruik van gas van 18% en een prijsdaling van 29% van elektriciteit, beide effecten weliswaar deels werden gecompenseerd door prijsstijging van 42% in de gasprijs. Gezien het passthrough principe beïnvloeden ook deze elementen het totale vorderingensaldo niet.);
- Erkende Kredietmaatschappijen (-20,6 miljoen) (Behoren sinds de 2de notificatie van het INR van oktober 2023 over de rekening 2022 niet meer tot de S13.12);
- De universiteiten & hogescholen hebben naar aanleiding van deze monitoringoefening een update van hun prefiguratie gemaakt en dit resulteert in 157,7 miljoen meer opbrengsten dan begroot. Daarnaast zijn er 74,9 miljoen euro minder uitgaven. Gelet op de onderbenutting van 223,8 miljoen euro bij de begrotingsaanpassing 2023 is de afwijking ten opzichte van begrotingsaanpassing 2023 beperkt.

2. Uitgaven

Tabel 7. Globaal overzicht uitgaven (in miljoen euro)

In miljoen euro	BA ⁴ 2023	Nov	Nov vs BA	
			Delta	%
<i>Indexprovisie</i>	133,3	76,2	-57,0	-42,8%
<i>Jobbonus</i>	226,4	283,8	57,4	25,3%
<i>Rente</i>	463,2	391,9	-71,3	-15,4%
<i>Provisie ondersteuning programmatische aanpak stikstof (PAS)</i>	150,3	50,3	-100,0	-66,5%
<i>Noodfonds Oekraïne</i>	103,2	3,7	-99,5	-96,4%
<i>Provisie leningen in het kader van de Oekraïnecrisis</i>	750,0	0,0	-750,0	-100,0%
<i>Loonmodel Onderwijs</i>	10.628,0	10.642,3	14,3	0,1%
<i>Gezinszorg</i>	958,5	950,2	-8,3	-0,9%
<i>Coronaprovisie</i>	40,0	21,0	-19,0	-47,5%
<i>Doelgroepkorting ouderen</i>	280,7	263,3	-17,5	-6,2%
<i>Doelgroepkorting jongeren</i>	73,9	27,9	-46,0	-62,2%
<i>Dienstencheques</i>	1.576,8	1.560,4	-16,4	-1,0%
<i>Sluis Terneuzen</i>	131,0	70,0	-61,0	-46,6%
<i>Projecten Energiebeleid</i>	83,0	53,0	-30,0	-36,2%
<i>Renovatiepremie</i>	110,9	122,7	11,8	10,6%
<i>Huurpremie en Huursubsidie</i>	59,3	54,5	-4,8	-8,0%
<i>Provisie versnelling woningrenovatie en hernieuwbare energie</i>	15,0	0,0	-15,0	-100,0%
<i>Provisie aankopen statistieken en hernieuwbare energie</i>	22,4	0,0	-22,4	-100,0%
<i>Provisie klimaatbeleid</i>	95,1	95,1	0,0	0,0%
<i>Andere</i>	15.281,6	14.936,7	-344,8	-2,3%
Uitg. Alg. Begroting	31.182,6	29.603,1	-1.579,5	-5,1%
<i>VIF</i>	1.048,7	1.044,8	-3,9	-0,4%
<i>Mina</i>	551,3	698,0	146,7	26,6%
<i>BRV-Fonds</i>	35,6	8,9	-26,6	-74,9%
<i>Investeringsprogramma energiebeheer overheidsgebouwen</i>	40,0	2,9	-37,1	-92,8%
<i>Andere</i>	214,0	207,4	-6,5	-3,0%
Uitg. DAB	1.889,6	1.962,1	72,5	3,8%
<i>VFLD</i>	15,3	22,4	7,1	46,6%
<i>Hermes</i>	1.089,9	813,6	-276,3	-25,4%
<i>Agion</i>	401,8	425,0	23,3	5,8%
<i>GO!</i>	143,6	148,2	4,6	3,2%
<i>VSB (incl WZC)</i>	3.864,0	3.826,8	-37,2	-1,0%
<i>Opgroeien Regie (incl kinderbijslag)</i>	5.468,7	5.269,0	-199,6	-3,7%
<i>VUTG (incl Kinderbijslag door Fons)</i>	1.213,0	1.212,5	-0,6	0,0%
<i>VIPA</i>	487,9	487,6	-0,3	-0,1%
<i>VAPH</i>	2.429,8	2.290,3	-139,5	-5,7%
<i>VDAB</i>	920,5	882,3	-38,2	-4,1%
<i>VLIF</i>	51,6	31,7	-19,9	-38,6%

⁴ Het krediet van de begrotingsaanpassing 2023 werd aangepast aan de reeds goedgekeurde herverdelingen zoals de relanceprovisie, de VIA-provisies, de Oekraïneprovisie en de PAS-provisie.

In miljoen euro	BA ⁴ 2023	Nov	Nov vs BA	
			Delta	%
<i>BAM/Lantis</i>	706,5	653,2	-53,2	-7,5%
<i>TLH</i>	63,9	69,9	6,0	9,4%
<i>De Vlaamse Waterweg</i>	610,1	536,1	-74,0	-12,1%
<i>De Werkvennootschap</i>	265,8	273,1	7,2	2,7%
<i>VVM-De Lijn</i>	1.572,2	1.594,4	22,2	1,4%
<i>LOM</i>	11,3	2,7	-8,7	-76,4%
<i>VEB</i>	579,5	833,0	253,6	43,8%
<i>VWF</i>	160,9	139,4	-21,5	-13,4%
<i>EKM's</i>	17,7	0,0	-17,7	-100,0%
<i>U&HS</i>	4.893,0	4.818,1	-74,9	-1,5%
<i>Andere</i>	3.138,1	3.126,2	-11,9	-0,4%
<i>Correctie MC</i>		-50,0	-50,0	0,0%
Uitg. RP	28.105,1	27.405,6	-699,5	-2,5%
Onderbenutting Universiteiten en Hogescholen	-223,8		223,8	-100,0%
Onderbenutting	-1.429,0		1.429,0	-100,0%
Totaal Uitgaven	59.524,5	58.970,8	-553,7	-0,9%

2.1. Algemene uitgavenbegroting (-1.579,5 miljoen t.o.v. BA 2023)

■ Apparaatskredieten

Op de loonkredieten over alle beleidsdomeinen heen wordt een onderbenutting van 0,9% of 9,4 miljoen euro geraamd. Bij het beleidsdomeinen MOW wordt echter een overbenutting op de loonkredieten verwacht van 9 miljoen euro of 5,6%. MOW zal hiervoor eind 2023 de nodige kredietblokkeringen op de beleidskredieten doorvoeren.

■ Financiën en Begroting

De spilindex voor de overheidswedden en sociale uitkeringen werd overschreden in oktober 2023. Het planbureau verwacht dat de spilindex in maart 2024 opnieuw overschreden zal worden.

Het budgettaire effect (incl effect op vakantiegeld 2024 dat ESR-matig aanrekenbaar is op 2023) van de overschrijding van de spilindex in oktober 2023 en de verwachte overschrijding in maart 2024 wordt geschat op 76,2 miljoen euro of een overschot van 57 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2023.

Voor de jobbonus voor werknemers werd in het kader van het regeerakkoord in 2023 een budget uitgetrokken van 226,4 miljoen euro. Gezien de sterk gestegen inflatie en economisch uitdagende tijden werd bij de begrotingsopmaak 2024 beslist elke werknemer die in aanmerking komt voor de jobbonus een eenmalige premie toe te kennen van 50 euro zowel in het uitbetalingsjaar 2023 als in 2024. De kostprijs van beide verhogingen is ESR-matig aanrekenbaar op 2023. Daarnaast werd beslist om vanaf 2023 de loongrens om in aanmerking te komen voor de jobbonus op te trekken. De aanrekenbare kost voor 2023 bedraagt 283,8 miljoen euro wat 57,4 miljoen euro meer is dan bij de begrotingsaanpassing 2023.

Op het Noodfonds Oekraïne 2023 wordt er door de financiële werkgroep van de Taskforce Oekraïne een overschot van 99,5 miljoen euro verwacht.

Op de PAS-provisie worden nog 2 opvragingen voorzien in 2023. Het monitoringcomité verwacht een onderbenutting van minimaal 100 miljoen euro in 2023.

Op de rentekredieten 2023 wordt een overschot van 71,3 miljoen euro verwacht. De grootste verklarende factor is een minder grote schuldopname (tussen de 1,5 en 2 miljard euro minder) dan ingeschat bij de begrotingsaanpassing. Een tweede verklarende factor zijn de tarieven die in de eerste jaarhelft van 2023 iets lager waren dan verwacht. De laatste verklarende factor is het tijdstip van opname : het grootste gewicht van de opnames ligt in de 2^{de} jaarhelft waardoor er in 2023 minder rente toegerekend moet worden dan ingeschat.

■ Economie, Wetenschappen en Innovatie

Op de provisie voor leningen in het kader voor de Oekraïne-crisis werd reeds voor 250 miljoen euro herverdeeld. Het saldo van 750 miljoen euro zal onbenut blijven. De uitgaven die met deze provisie verricht mogen worden zijn echter financiële verrichtingen waardoor er ook een ESR-correctie voorzien wordt ten belope van de voorziene aanwending (cfr infra ESR-correcties).

■ Onderwijs en Vorming

Met betrekking tot het loonmodel werd er op basis van de uitgaven t.e.m. de lonen van oktober een inschatting gemaakt van de resterende betalingen (lonen november en december, provisie VG, provisie UB en EJT). Men komt voor 2023 voor de lonen uit op een klein tekort van 14,3 miljoen euro, ten opzichte van de kredieten bij begrotingsaanpassing 2023.

Bij de CVO/CBE merken we een relatief hoog tekort dat echter voor een deel te wijten is aan PWB (personeel ten laste van de werkingsmiddelen): de uitgaven zijn een stuk hoger dan ingeschat bij begrotingsaanpassing 2023, maar de hogere inkomsten door terugvordering van die PWB van het laatste kwartaal 2023 worden maar teruggevorderd in 2024.

■ Werk en Sociale Economie

Het decretale krediet voor de doelgroepverminderingen voor jongeren en 58-plussers bedraagt bij begrotingsaanpassing 2023 354,7 miljoen euro, waarvan 73,9 miljoen euro voor jongeren en 280,7 miljoen euro voor ouderen. De uitgaven voor de twee maatregelen samen worden ingeschat op 291,2 miljoen euro, wat een onderbenutting is van 63,5 miljoen euro.

Het benodigde krediet voor de dienstencheques bedraagt bij begrotingsaanpassing 2023 1.576,8 miljoen euro. Het Departement Werk en Sociale Economie (WSE) schat dat de uitgaven in 2023 16,4 miljoen euro lager liggen en op 1.560,4 miljoen euro zullen stranden.

Het decretale krediet voor Collectief Maatwerk (CMW) bedraagt bij begrotingsaanpassing 2023 537,3 miljoen euro. De uitgaven worden echter lager ingeschat op 521,5 miljoen euro, d.w.z. er een onderbenutting van 15,9 miljoen euro wordt verwacht. Dit heeft te maken met de hoge economische werkloosheid in de sector, en het nog niet op kruissnelheid zijn van de uitgaven die gefinancierd zullen worden met de vrijgekomen middelen uit de RSZ-harmonisatie (bijvoorbeeld groeipad klimaatjobs).

■ Welzijn, Volksgezondheid en Gezin

Op het kredieten voor de diensten logistieke hulp en gezinszorg verwachten we een overschot van 8,3 miljoen euro.

Op de Coronaprovisie wordt een onderbenutting van 19 miljoen euro geraamd.

Het monitoringcomité stelt vast dat de te veel aangerekende subsidies 2021-2022 aan de vaccinaties centra (via de zorgraden) die naar aanleiding van het advies van het Rekenhof over de rekening 2022 extracomptabel in inkomsten 2022 (246,2 miljoen euro) werden genomen, nog niet in de boekhouding werden verwerkt door het departement Zorg (door het terugdraaien van voor te grote bedragen aangemaakte facturen). Indien deze correctie niet verwerkt wordt in de boekhouding zal de extracomptabele inkomst 2022 tegen gedraaid moeten worden via de opname van een extracomptabele uitgave in de rekening 2023.

■ Mobiliteit en Openbare Werken

Op de kredieten van de investeringen en onderhoud weginfrastructuur is er een onderbenutting; er wordt hierbij rekening gehouden met de extra Vlaamse bijdrage voor de sluis Gent-Terneuzen van 43,3 miljoen euro die nog moet herverdeeld worden naar het artikel waarop de bijdrage aan Nederland voor de sluis Gent-Terneuzen wordt aangerekend.

Op basis van een update van de kasreeks voor de sluis Gent-Terneuzen blijkt er een overschot van 17,7 miljoen euro (incl. de 43,3 miljoen euro extra Vlaamse bijdrage (cfr. supra)). Op het begrotingsartikel waarop de bijdrage aan Nederland voor de sluis Gent-Terneuzen wordt aangerekend gaan we derhalve uit van een overschot van 61 miljoen euro.

Daarnaast is er voor het vervoer op maat en de uitgaven voor de uitbouw netwerk van mobipunten in stationsomgevingen een onderbenutting door herverdelingen naar De Lijn.

■ Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie

Op basis van een voorlopige raming blijkt er een overschot van 38,6 miljoen euro op de vereffeningskredieten voor de dotatie aan de gemeenten als tussenkomst in de responsabiliseringsbijdrage voor de pensioenen.

Momenteel wordt een overschot geraamd op het 5-sporen beleid van 8,0 miljoen euro.

■ Omgeving

Op de provisie voor versnelling woningrenovatie en hernieuwbare energie verwachten we na de geplande herverdelingen een onderbenutting van 15 miljoen euro⁵.

Op het luikje van de mijn verbouwpremie bij Wonen (voorheen renovatiepremie) is er een tekort van 11,8 miljoen euro dat wordt opgevangen door interne herverdeling.

Op de kredieten van retroactieve investeringspremie is er een onderbenutting van 15 miljoen euro door een vertraging bij de uitrol van de digitale meters.

⁵ Er lopen momenteel gesprekken met het Rekenhof over een correcte aanrekening van de Mijn Verbouwpremie. Indien er zou worden aangerekend -bij indiening i.p.v. bij goedkeuring van het dossier dan is er een tekort van 106,8 miljoen euro.

Op de provisie voor aankopen statistieken en hernieuwbare energie wordt het overschot momenteel geraamd op 22,4 miljoen euro.

Op de kredieten voor de erfgoedpremie bijzondere procedures wordt een onderbenutting verwacht van 13,6 miljoen euro. Men kan voor deze premie geen aanvraag meer indienen. Er geldt enkel een wachtlijst met ontvankelijk verklaarde dossiers.

2.2. Uitgaven DAB's (+72,5 miljoen t.o.v. BA 2023)

De uitgaven van de DAB's liggen 72,5 miljoen euro hoger dan begroot bij de begrotingsaanpassing 2023.

De grootste afwijkingen ten opzichte van de begroting situeren zich bij :

- DAB BRV-Fonds (-26,6 miljoen euro) (Hoofdzakelijk onderbenutting bij planschadedossiers);
- DAB Investeringsprogramma energiebeheer overheidsgebouwen (-37,1 miljoen euro) (Het investeringsprogramma is maar recent opgestart);
- DAB MINA (+146,7 miljoen euro) (hoofdzakelijk door correcte aanrekening rioleringsdossiers n.a.v. opmerking van het Rekenhof).

2.3. Uitgaven Rechtspersonen (-699,5 miljoen t.o.v. BA 2023)

De uitgaven van de rechtspersonen liggen volgens de prognoses van die rechtspersonen 699,5 miljoen euro lager dan de begrotingsaanpassing 2023. Het monitoringcomité stelt op basis van de historische uitvoeringcijfers de uitgaven bijkomend met 50 miljoen euro neerwaarts bij.

Belangrijke positieve afwijkingen t.o.v. de bijdrage tot het vorderingensaldo situeren zich bij Fonds Innoveren en Ondernemen (-276,3), VSB (-37,2), Opgroeien Regie (-199,6), VAPH (-139,5), de VDAB (-38,2), VLIF (-19,9), BAM (-53,2), De Vlaamse Waterweg (-74,0), VWF (-21,5), EKM's (-17,7) en de U&H (-74,9), terwijl er bij Agion (+23,3), De Lijn (+22,2) en VEB (+253,6), sprake is van een negatieve afwijking.

- Bij Fonds Innoveren en Ondernemen heeft de onderbenutting voornamelijk betrekking op directe energiesteun en lager dan verwachte betalingen voor STS, ecologiesteun en de investeringsprovisie.
- Bij Agion situeert de overbenutting van 23,3 miljoen zich hoofdzakelijk bij meeruitgaven voor de reguliere investeringssubsidies.
- Bij VSB is er voornamelijk een onderbenutting bij het zorgbudget ouderen en ouderenzorg DVC.
- Bij Opgroeien Regie zijn er 199,6 miljoen minder uitgaven. De ouderbijdragen voor de kinderopvang t.b.v. 202 miljoen euro worden in mindering gebracht van de uitgaven i.p.v. geboekt aan de ontvangstenzijde.
- Bij het VAPH is er een onderbenutting van de ter beschikking gestelde budgetten door de personen met een handicap, onderbenutting door de organisaties die zorg ondersteuning bieden en de gespreide terbeschikkingstellingen van nieuwe budgetten PAB en PVB.
- Bij de VDAB is er voornamelijk onderbenutting m.b.t. minder subsidies aan gespecialiseerd team bemiddeling (16,1 miljoen euro), bij de begeleidingsvergoedingen (9,6 miljoen euro) en minderinvesteringen gebouwen (6,7 miljoen euro) en roerende goederen (4,6 miljoen euro).

- Bij de VLIF heeft de onderbenutting hoofdzakelijk betrekking op lagere investeringsbijdrage. Dit wordt ten dele gecompenseerd (voor 6,0 miljoen euro) door een overbenutting bij het VFLD.
- Bij de BAM is er voornamelijk onderbenutting wegens vertraging in de uitvoering van sommige projecten.
- Bij De Vlaamse Waterweg heeft de onderbenutting betrekking op vertraging waterbouwkundige werken.
- Bij De Lijn heeft de overbenutting voornamelijk betrekking op leerlingenvervoer, goederen en diensten en magazijnkosten. De investeringen liggen echter lager dan begroot door een vertraging in de levering van de bussen.
- Bij het VEB is er overbenutting van 253,6 miljoen euro. Voornamelijk zelfde toelichting als bij de ontvangsten.
- Bij het Vlaams Woningfonds heeft de onderbenutting hoofdzakelijk betrekking op de minder rente uitgaven aan de Vlaamse gemeenschap door de vertraagde opstart van het obligatieprogramma waar de Vlaamse overheid zal op intekenen.
- De EKM's behoren sinds de 2^{de} notificatie van het INR van oktober 2023 niet meer tot de S13.12.
- De universiteiten & hogescholen hebben naar aanleiding van deze monitoringoefening een update van hun prefiguratie gemaakt en dit resulteert in 74,9 miljoen euro minder uitgaven dan begroot. Daarnaast zijn er 157,7 miljoen euro meer ontvangsten dan begroot. Gelet op de onderbenutting van 223,8 miljoen euro bij de begrotingsaanpassing 2023 is de afwijking ten opzichte van begrotingsaanpassing 2023 beperkt.

3. ESR-Correcties

Tabel 8. Overzicht ESR-correcties

In miljoen euro	BA 2023	Nov	Nov vs BA	
			Delta	%
<i>DBFM SvM</i>	-2,7	-2,7	0,0	0,0%
<i>Kapitaalsverhoging Finocas</i>	0,0	-60,0	-60,0	0,0%
<i>PMV - consolidatie Leuven Connected</i>	0,0	-40,0	-40,0	0,0%
<i>Correctie FWO</i>	0,4	0,0	-0,4	-100,0%
<i>Correctie provisie leningen i.k.v. Oekraïne-crisis</i>	750,0	0,0	-750,0	-100,0%
ESR correcties	747,7	-102,7	-850,4	-113,7%

Ten aanzien van de begrotingsaanpassing 2023 hebben de ESR correcties een negatieve impact van 850,4 miljoen euro op het vorderingensaldo.

De afwijking is te verklaren door de schrapping van de correctie voor de provisie leningen i.k.v. Oekraïne-crisis. Op het saldo van de provisie van 750 miljoen euro wordt immers geen aanwending verwacht waardoor de ESR-correctie ook komt te vervallen.

Een tweede verklaring betreft de volstorting van de kapitaalsverhoging van Finocas met 60 miljoen euro. Het INR heeft in het kader van het onderzoek van de rekeningen 2022 geconcludeerd dat de verhoging van het kapitaal door Vlaanderen in Finocas geen financiële transactie is maar een kapitaaloverdracht met impact op het vorderingensaldo.

Een derde verklaring betreft de herklassering door het INR in oktober 2023 van Leuven Connected BV als entiteit binnen de Vlaamse deelstaatoverheid. De verwachte uitgaven in 2023 bedragen 40 miljoen euro.

4. Correcties voor aftoetsing aan de begrotingsdoelstelling

Tabel 9. Overzicht correcties voor aftoetsing aan de begrotingsdoelstelling

In miljoen euro	BA 2023	Nov	Nov vs BA	
			Delta	%
Bouwkost Oosterweel (incl. rente)	479,6	441,3	-38,3	-8,0%
Vorderingensaldo NA CORRECTIES aftoetsing begrotingsdoelstelling	-1.970,0	-1.998,1	-28,1	1,4%

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

Bij de BAM worden de uitgaven (441,3 miljoen euro) met betrekking tot de hoofdwerken Linkeroever geneutraliseerd bij de aftoetsing aan de begrotingsdoelstelling. Dit is een afwijking van -38,3 miljoen euro ten opzichte van het bij begrotingsaanpassing geraamd budget.

Bijlage – Opcentiemen (BA 2023 – Prognose 2023)

Voorschottenmethode (in miljoen euro)	BA 2023	Monitoring november 2023 (monitoringrapport)
M.b.t. AJ 2015		som van maandelijkse afrekeningen
M.b.t. AJ 2016		som van maandelijkse afrekeningen
M.b.t. AJ 2017		som van maandelijkse afrekeningen
M.b.t. AJ 2018		som van maandelijkse afrekeningen
	4,2	4,0
M.b.t. AJ 2019		som van maandelijkse afrekeningen
	3,7	3,7
M.b.t. AJ 2020		som van maandelijkse afrekeningen
	5,3	4,3
M.b.t. AJ 2021		som van maandelijkse afrekeningen
	10,5	17,6
M.b.t. AJ 2022		vanaf september 2023: som van maandelijkse afrekeningen
	278,3	199,7
M.b.t. AJ 2023		voorschotten (twaalfden) (aan 99,12%)
	7.926,5	7.926,5
TOTAAL netto-opcentiemen	8.228,6	8.155,7
<i>Opeenvolgende verschillen</i>		
<i>Vershil tov BA 2023</i>		-72,9

Fiscale uitgaven	1.345,1	1.345,1
------------------	---------	---------

Bruto-opcentiemen	9.573,7	9.500,8
--------------------------	----------------	----------------

DEPARTEMENT
FINANCIËN & BEGROTING

fin.vlaanderen.be