

V L A A M S P A R L E M E N T



Zitting 2006-2007

27 april 2007

TOELICHTINGEN

**bij de aanpassing van de middelenbegroting
en de aanpassing van de algemene uitgavenbegroting
van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2007**

ALGEMENE TOELICHTING

INHOUD

	Blz.
Hoofdstuk I: De Vlaamse begroting in hoofdlijnen	5
Hoofdstuk II: De economisch-financiële omgeving	7
1. Internationaal	7
2. Vlaanderen	10
Hoofdstuk III: De middelenbegroting	19
1. Samenvattend overzicht	19
2. De samengevoegde en gedeelde belastingen	24
3. Dotaties vanwege de federale overheid	32
4. De gewestelijke belastingen	33
5. Toegewezen ontvangsten	35
6. Andere ontvangsten	35
7. Kredietverleningen en deelnemingen	35
8. Lambertmontoverzicht	36
9. ESR-gecorrigeerde ontvangsten	37
Hoofdstuk IV: De uitgavenbegroting	38
1. De beleids- en betaalkredieten	40
2. De beleids- en betaalkredieten verdeeld over 13 beleidsdomeinen	46
3. Bespreking per beleidsdomein	48
4. Evolutie impliciete schuld volgens de rijkscomptabiliteit	56
Hoofdstuk V: Het schuldbeheer	60
Hoofdstuk VI: Vorderingensaldo en norm	62
1. Het vorderingensaldo van de Vlaamse overheid	62
2. De norm	63
Bijlage betreffende akkoorden inzake begrotingsnormen	66
1. Inleiding	66
2. Overeenkomst van 15 december 2000 tussen de Federale Staat, de Vlaamse Gemeenschap, de Franse Gemeenschap, de Duitstalige Gemeenschap, het Waalse Gewest en het Brusselse Hoofdstedelijke Gewest betreffende de begrotingsdoelstellingen voor de periode 2001-2005	66
3. Akkoord van 21 maart 2002	72
4. Overleg federale overheid – gewesten en gemeenschappen van 22 september 2003	73
5. Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 17 december 2004	74
6. Toezegging door HRF om voor het begrotingsjaar 2004 de 1%-afwijking bedoeld in artikel 8 van de Samenwerkingsovereenkomst van 15 december 2000 in te roepen	77
7. Toezegging door HRF om voor het begrotingsjaar 2005 de 1%-afwijking bedoeld in artikel 8 van de Samenwerkingsovereenkomst van 15 december 2000 in te roepen	79

8. Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 1 juni 2005	81
9. Overleg federale overheid – gewesten en gemeenschappen van 8 juni 2005.....	82
10. Overleg federale overheid – gewesten en gemeenschappen van 6 juli 2005.....	83
11. Interministeriële conferentie voor Financiën en Begroting van 25 oktober 2005	84
12. Interministeriële conferentie voor Financiën en Begroting van 16 oktober 2006	85

HOOFDSTUK I

DE VLAAMSE BEGROTING IN HOOFDLIJNEN

De huidig voorliggende begrotingscontrole 2007 bevestigt de sterk toegenomen beleidsmarge zoals opgenomen in de initiële begroting 2007, wat aanleiding heeft gegeven tot een zeer aanzienlijke budgettaire invulling van het volop in uitvoering zijnde Vlaams Regeerakkoord.

De sterke stijging in beschikbare middelen wordt dus alleen maar bevestigd:

Op het vlak van samengevoegde en gedeelde belastingen is er een stijging van de inkomsten ten belope van 23,1 miljoen euro, dit vooral dankzij een nog groter dan verwachte groei van het BBP in 2006, maar waarbij er dan tevens ook rekening moet mee gehouden worden dat deze stijging een éénmalige afrekening bevat van 18,5 miljoen voor het begrotingsjaar 2006.

De verwachte inkomsten uit gewestbelastingen dalen met 17 miljoen euro. Naar analogie met de initiële begroting worden de ramingen zoals gemaakt door de federale overheid (FOD financiën) integraal overgenomen. De door zowel de eigen Vlaamse administratie gemaakte herberekening als de herraming door de FOD financiën liggen grosso modo in de lijn van de adviezen van het Rekenhof en de SERV zoals neergelegd naar aanleiding van de initiële begroting 2007. Concreet zijn het vooral de hypotheekrechten en de schenkingsrechten die naar beneden toe worden bijgesteld, de successierechten en de verkeersbelasting worden dan weer naar boven toe bijgesteld.

Bij de te consolideren instellingen is er een opmerkelijke stijging van de verwachte ontvangsten met 145 miljoen euro, die voor een groot deel door technische factoren kan worden verklaard.

Door de verdere toename van de ontvangsten t.o.v. de initiële begroting bij een gelijkblijvende begrotingsnorm is een verdere toename van de beleids- en betaalkredieten met resp. 272 en 229 miljoen euro mogelijk bij de voorliggende aanpassing van de begroting 2007.

Om reden van budgettaire voorzichtigheid, maar in het bijzonder ook om geen afbreuk te doen aan het budgettaire orthodoxe uitgangspunt van de initiële begroting, namelijk het garanderen van de fundamentele voor een structureel gezonde begroting op lange termijn, blijft de conjunctuurprovisie ten belope van 92,8 miljoen euro ingeschreven, zodat eventuele lager dan voorziene ontvangsten kunnen worden opgevangen. De indexprovisie werd aangepast aan de laatst gekende inflatieverwachtingen en de door het Planbureau herberekende overschrijding van de spilindex.

Ook de dotatie aan het Toekomstfonds ten belope van 187 miljoen euro blijft onverminderd van kracht. Hierdoor blijft het mogelijk om eventuele toekomstige lasten in het kader van een verdere staatshervorming en/of additionele afspraken met de federale overheid te kunnen opvangen.

Om tegemoet te komen aan de vraag van het Rekenhof en het Vlaams parlement om te voorzien in een grotere financiële transparantie bij alternatief gefinancierde projecten, worden de voorziene kapitaalparticipaties in BAM (Masterplan Antwerpen), Lijninvest (openbaar vervoer) en Agion (schoolinfrastructuur) in de begroting opgenomen.

Tot slot dient nog opgemerkt dat door een consequent volgehouden beleid van behaalde begrotingsoverschotten, met de daaraan gekoppelde schuldafbouw, het voor de Vlaamse overheid mogelijk is om enerzijds een groot deel van de nog uitstaande schuld vervroegd af te betalen en anderzijds leningsmachtigingen aan te consolideren instellingen om te zetten in structurele kapitaaldotaties. Deze beide maatregelen zorgen ervoor dat de toekomstige beleidsruimte verder kan uitbreiden omwille van een alsmaar kleiner wordende, en zelfs stilaan naar “nul” tenderende rentelast.

HOOFDSTUK II

DE ECONOMISCH - FINANCIËLE OMGEVING

1. Internationaal

**Tabel 1: Reële groei van het BBP (in %). Realisaties en vooruitzichten.
België in internationaal perspectief.**

	Realisaties 2006	Prognoses 2007			Prognoses 2008		
		OESO	IMF	Europese Commissie	OESO	IMF	Europese Commissie
België	3,0	2,3	2,2	2,3	2,1	2,0	2,2
Nederland	2,9	3,1	2,9	2,9 (2,8)	3,0	2,7	2,6
Duitsland	2,7	1,8	1,8	1,2 (1,8)	2,1	1,9	2,0
Frankrijk	2,2	2,2	2,0	2,3 (2,2)	2,3	2,4	2,1
Eurozone	2,7	2,2	2,3	2,1 (2,4)	2,3	2,3	2,2
VK	2,8	2,6	2,9	2,6 (2,7)	2,8	2,7	2,4
VSA	3,3	2,4	2,2	2,3	2,7	2,8	2,8
Japan	2,2	2,0	2,3	2,3	2,0	1,9	2,1

Bron: Europese Commissie (Autumn 2006 Economic Forecasts, tussen haakjes Interim forecast February 2007), IMF (World Economic Outlook, April 2007), OESO (Perspectives économiques de l'OCDE, Vol. 2006/2, N° 80, décembre).

1.1. Eurozone

In 2006 bedroeg de reële groei van het BBP in de eurozone 2,7%, het beste resultaat sinds de topjaren 1999-2000. Dit is duidelijk beter dan wat voorspellingen hadden voorzien. Op jaarbasis kwam in het vierde kwartaal de groei zelfs uit op 3,3%. België presteerde met een groei van 3,1% in 2006 opvallend beter dan de buurlanden. Bemoedigend is ook dat Duitsland na jaren van stagnatie er in 2006 in slaagt de groei van de eurozone te evenaren. Onze noorderburen doen het met 2,9% nog iets beter, terwijl Frankrijk met 2,2% zwakker presteert.

Volgens de recentste prognoses zou de groei in de eurozone dit jaar aan kracht verliezen, maar toch nog een behoorlijk niveau van 2,2 à 2,4% halen. Alhoewel de consumptie in het vierde kwartaal met een jaargroei van 2% zeker niet slecht te noemen is, blijft een duidelijke remonte, zoals in de VS, Japan en het Verenigd Koninkrijk, uit. Het ondernemersvertrouwen in de kleinhandel is dan ook vrij zwak. De werkloosheid is echter nog altijd dalende en bedroeg in februari 7,3%. Belangrijk is ook dat het consumentenvertrouwen, na een pauze eind 2006, in februari en maart jongstleden opnieuw verbeterde. Een opveren van de consumptie in 2007 behoort dus zeker tot de mogelijkheden.

De investeringen en de export lieten in 2006 een indrukwekkende expansie zien. De investeringen zijn in 2006 met 4,5% toegenomen, in het vierde kwartaal jaar-op-jaar zelfs met 5,8%. Het ondernemersvertrouwen in de eurozone blijft bijzonder hoopgevend: de *Economic*

Sentiment Indicator van de Europese Commissie klokte in maart opnieuw af op de hoogste waarde sinds 2001. In de industrie werd de recordwaarde voor het ondernemersvertrouwen uit 2000 reeds in november 2006 overschreden en, na een korte inzinking, in maart 2007 bevestigd. De dienstensector, die minder van de export kan profiteren, liet eveneens de hoogste waarde sedert 2001 optekenen, zij het dat we hier nog ver verwijderd zijn van de topniveaus van 2000. De uitvoer groeide in het vierde kwartaal met 10,0% jaar-op-jaar zelfs nog sterker dan de investeringen. Minder positief is dan weer dat de invoer steeg met 7,5%. Voor 2006 als geheel boekte de eurozone een tekort op de handelsbalans van 9 miljard euro.

De inflatiecijfers voor de eurozone blijven (net) onder de ECB-“grenswaarde” van 2% op jaarbasis. In maart 2007 bedroeg de inflatie 1,9%, tegenover 1,8% in februari. De onderliggende inflatie (zonder energie en onbewerkt voedsel) bereikte eveneens 1,9% in februari. Terwijl de totale inflatie sinds augustus 2006 duidelijk is gedaald, is de onderliggende inflatie sinds begin dit jaar stijgende: in 2005-2006 schommelde deze laatste nog rond de 1,5%. Hierbij moet wel worden vermeld dat begin 2007 in Duitsland een btw-verhoging van kracht werd die een inflatoire kracht uitoefent. De Europese Centrale Bank (ECB) verhoogde de interest de laatste keer in maart tot 3,75%. De ECB heeft aangekondigd zeer waakzaam te zullen blijven. Vrij algemeen wordt voor 2007 een verdere renteverhoging verwacht. De kortlopende EURIBOR-rente (3 maanden) blijft stijgen en bevindt zich thans net onder de 4%. De rente op lange termijn (overheidsobligaties 10 jaar) lijkt zich sinds begin dit jaar te stabiliseren op hetzelfde niveau.

1.2. Verenigde Staten

In de Verenigde Staten is de groei in het vierde kwartaal van 2006 vertraagd tot 3,1% op jaarbasis. Voor het gehele jaar 2006 werd nog een groei van 3,3% gemeten, wat zelfs meer is dan de 3,2% van 2005. Voor 2007 wordt echter een verdere vertraging verwacht, tot onder 2,5% (2,2% volgens het IMF), om in 2008 weer te stijgen. In de rekeningen voor 2006 valt vooral de terugval van de investeringen op. De consumptie houdt in de kwartaalcijfers goed stand: voor het vierde kwartaal werd zelfs een jaar-op-jaar-groei van 3,6% genoteerd. Bij de investeringen is echter sprake van een negatieve groei van -0,4% op jaarbasis in het laatste kwartaal van 2006. Deze daling heeft vooral te maken met de Amerikaanse woningmarkt, in het bijzonder in het zogenaamde *subprime*-segment, dat de minder kredietwaardige debiteurs omvat. De verhoging van de hypotheekrente, gekoppeld aan een lakse kredietverlening, heeft vele gezinnen in de problemen gebracht, de woningbouw vertraagd en de verkopen van bestaande woningen doen dalen. Bovendien werden in de VS de stijgende woningprijzen benut als aanvullend onderpand voor nieuwe consumptiekredieten. Verwacht wordt dat een herstel in deze sector nog enkele kwartalen in beslag zal nemen en zolang op de Amerikaanse groei zal wegen. Er zijn echter ook ondersteunende factoren voor de consumptie, met name de lage werkloosheid (4,4% in maart) en de stijgende inkomens. Ook de export doet het nog steeds bijzonder goed en bereikte in het vierde kwartaal een groei van 9,4% op jaarbasis. De vrije val van de Amerikaanse handelsbalans lijkt zich sinds eind 2006 te stabiliseren, al blijft het tekort in 2006 met 765 miljard dollar of 5,8% van het BBP erg hoog.

De inflatie bedroeg in februari 2007 2,4%, tegen 2,1% in januari 2007. Ondanks sterke fluctuaties, is ze ook hier duidelijk gedaald sinds september 2006. De onderliggende inflatie is in de VS hoger dan de totale inflatie en ligt sedert juni 2006 boven 2,5%. De Amerikaanse centrale bank heeft haar rente (5,25%) sinds juni vorig jaar niet meer gewijzigd.

1.3. Japan

Het Japanse BBP groeide in 2006 met 2,2% minder sterk dan in de VS en de eurozone. Voor 2007 worden vergelijkbare groeicijfers verwacht, om in 2008 te dalen tot een niveau rond 2,0%. Zoals in Europa steunde de groei in 2006 nog altijd op investeringen en de buitenlandse handel. De investeringen zijn in de loop van 2006 opgelopen tot 5,6% in het vierde kwartaal (jaar-op-jaar), wat nagenoeg overeenkomt met de Europese cijfers. De exportgroei vertraagde vorig jaar duidelijk, van 13,0% in het eerste kwartaal, tot 6,0% in het vierde trimester (jaar-op-jaar). Dit werd echter gecompenseerd door een scherpe daling van de invoer. Het overschot op de lopende rekening bedroeg in 2006 nog altijd 3,9% BBP, tegenover 3,6% het jaar ervoor.

De inflatie in Japan is nog steeds vrijwel gelijk aan 0%. De Centrale Bank heeft echter sinds juli 2006 haar 0%-interestbeleid verlaten en haar beleidsrente opgetrokken tot 0,5%.

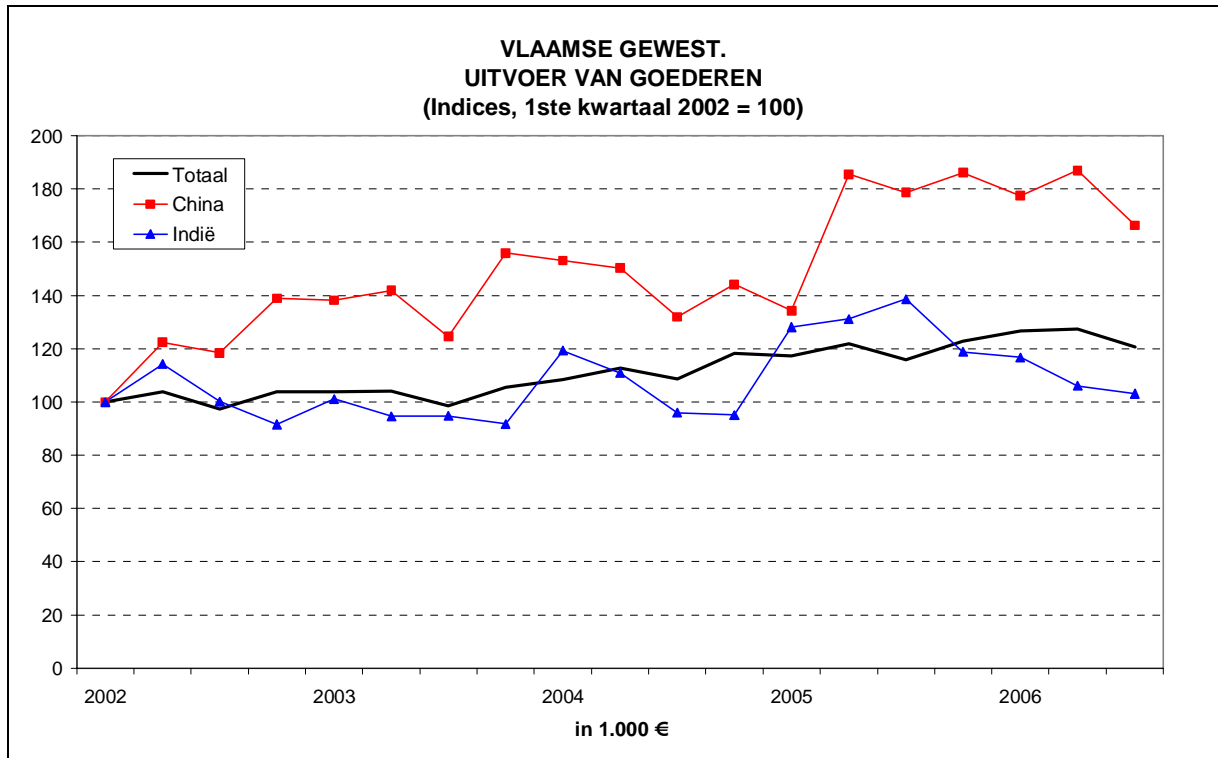
1.4. China en Indië

Zowel China als Indië zetten sterke groeiprestaties neer in 2006 (een reële groei van het BBP met respectievelijk 10,7% en 9,2%). In China zijn de investeringen en de export verantwoordelijk voor deze sterke prestatie van de economie. Samen met de consumptie zijn dezelfde factoren ook voor Indië van tel. In beide landen trof de centrale bank maatregelen om de inflatie, tengevolge van stijgende kredietverstrekking en investeringen, onder controle te houden. China heeft een overschot op de lopende rekening van de betalingsbalans; Indië daarentegen kampt met een tekort. In de twee gevallen groeit dit saldo.

Voor 2007 verwacht het IMF voor beide landen nog steeds hoge groeicijfers, zij het iets zwakker (+ 10,0% voor China en + 8,4% voor Indië). Het IMF denkt niet dat een eventuele sterke groeivertraging van de Amerikaanse economie grote gevolgen zou hebben voor de Aziatische economieën, met uitzondering evenwel van China dat een belangrijke exporteur is naar de VS.

Bedrijven en instellingen in het Vlaamse Gewest voerden in 2005 voor 2,3 miljard euro goederen uit naar China. Dit land is hiermee onze 14^{de} handelspartner. Indië is met 5,0 miljard euro nog belangrijker (8^{ste} plaats). Omgekeerd voert Vlaanderen meer in vanuit China dan Indië, zodat er een handelsdeficit was met China (-2,6 miljard euro in 2005) en een surplus met Indië (+3,1 miljard euro).

Gedurende de eerste drie trimesters van 2006 groeide de totale Vlaamse uitvoer met 5,6% in nominale termen in vergelijking met dezelfde periode van 2005. De export naar China deed het iets beter (+6,5%). De uitvoer naar Indië daalde echter met 18,1%.



Bron: INR, bewerking Studiedienst van de Vlaamse Regering.

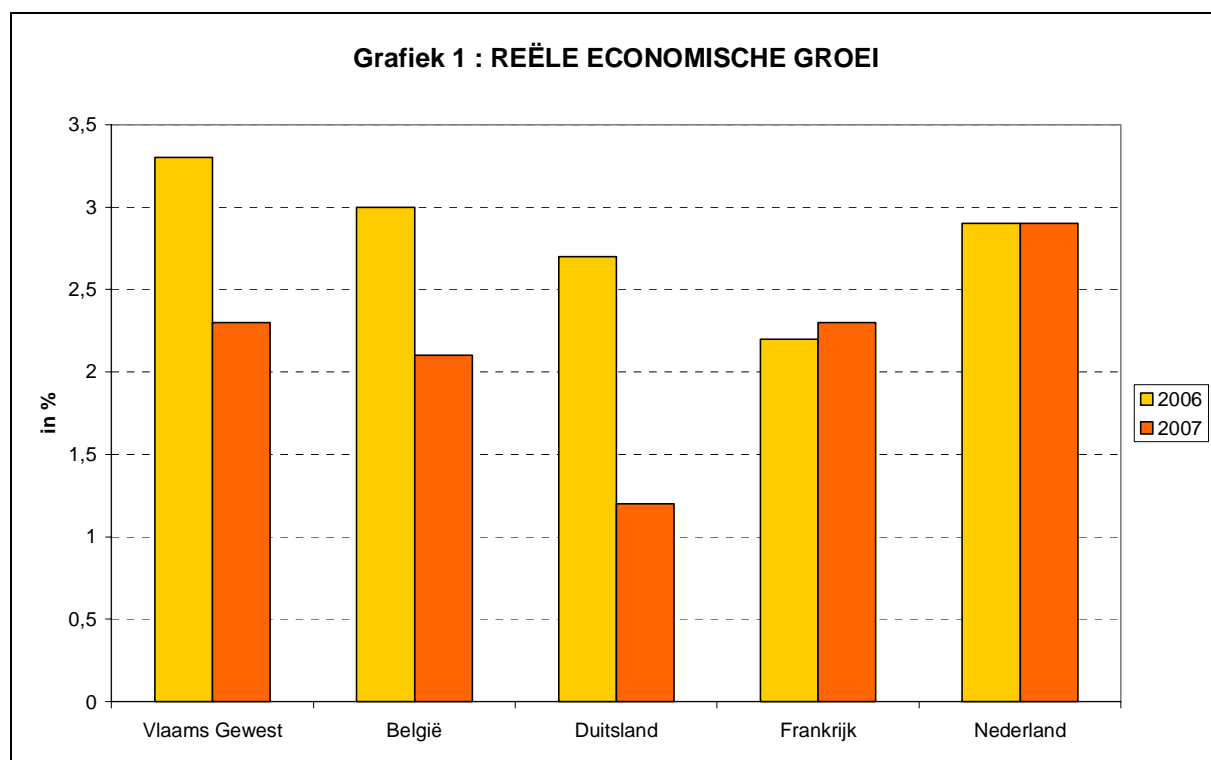
2. Vlaanderen

2.1. Algemene conjunctuursituatie

De waarde van de synthetische Vlaamse conjunctuurindicator noteert voor mei 2007 op 68 (op een schaal van 0 tot 100). Sedert de jaarwisseling gaat de indicator opnieuw in stijgende lijn.

In 2006 bedroeg de economische groei van België 3,0%. Voor 2007 voorziet het Federaal Planbureau + 2,2%. De belangrijkste redenen voor deze matiging is de minder sterke private consumptie. Deze was in 2006 hoog omwille van inkomensstijgingen en de uitvoering van hervormingen in de personenbelastingen. Ook de private investeringen zouden in 2007 naar een lagere groeiversnelling overschakelen. Maar zowel de uitvoer als de invoer nemen dit jaar toe waarbij het saldo van beide dit jaar een (licht) positieve bijdrage levert tot de Belgische BBP-groei.

De Studiedienst van de Vlaamse Regering raamt de groei van het Vlaamse BBP op + 3,3% in 2006 en + 2,3% in 2007.

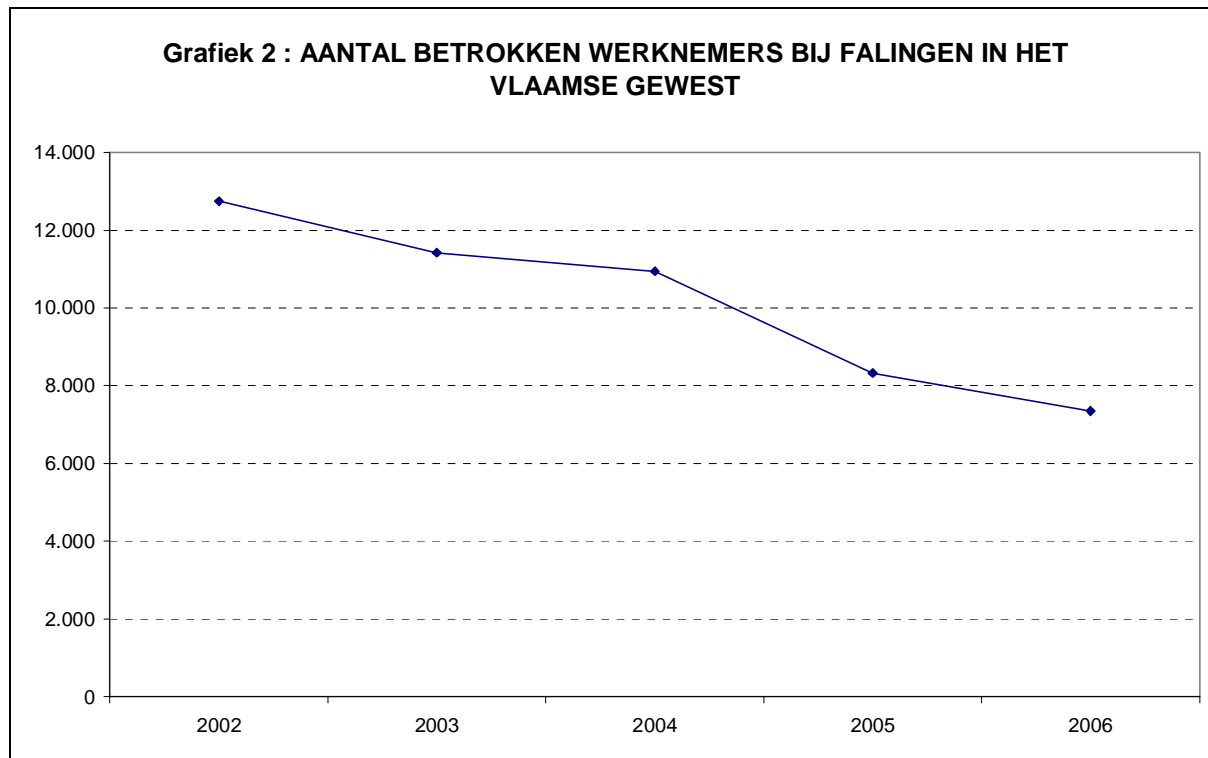


Bron: Eurostat, INR, Studiedienst van de Vlaamse Regering.

Tijdens de eerste twee maanden van dit jaar registreerde Graydon 5,9% minder faillissementen dan het jaar voordien. Dit sluit aan bij de dalende evolutie die in 2005 ingezet werd. De terugloop doet zich zowel bij firma's als bij eenmanszaken voor. Een negatief punt is dat deze falingen tot dusver toch nog een jobverlies voor bijna 1.800 personen betekenden, een kwart meer dan vorig jaar.

Gedurende de laatste drie maanden tot januari 2007, waren er 4,9% minder ontbindingen. Dat komt echter uitsluitend op naam van de firma's (-55,4%). Bij de eenmanszaken waren er immers 15,0% meer ontbindingen.

In januari en februari 2007 zagen 2,8% meer bedrijven het levenslicht dan in dezelfde periode van 2006. Deze toename was evenzeer een feit voor de firma's als voor de eenmanszaken. Over heel 2006 bedroeg de aangroei 10,3%.



Bron: Graydon.

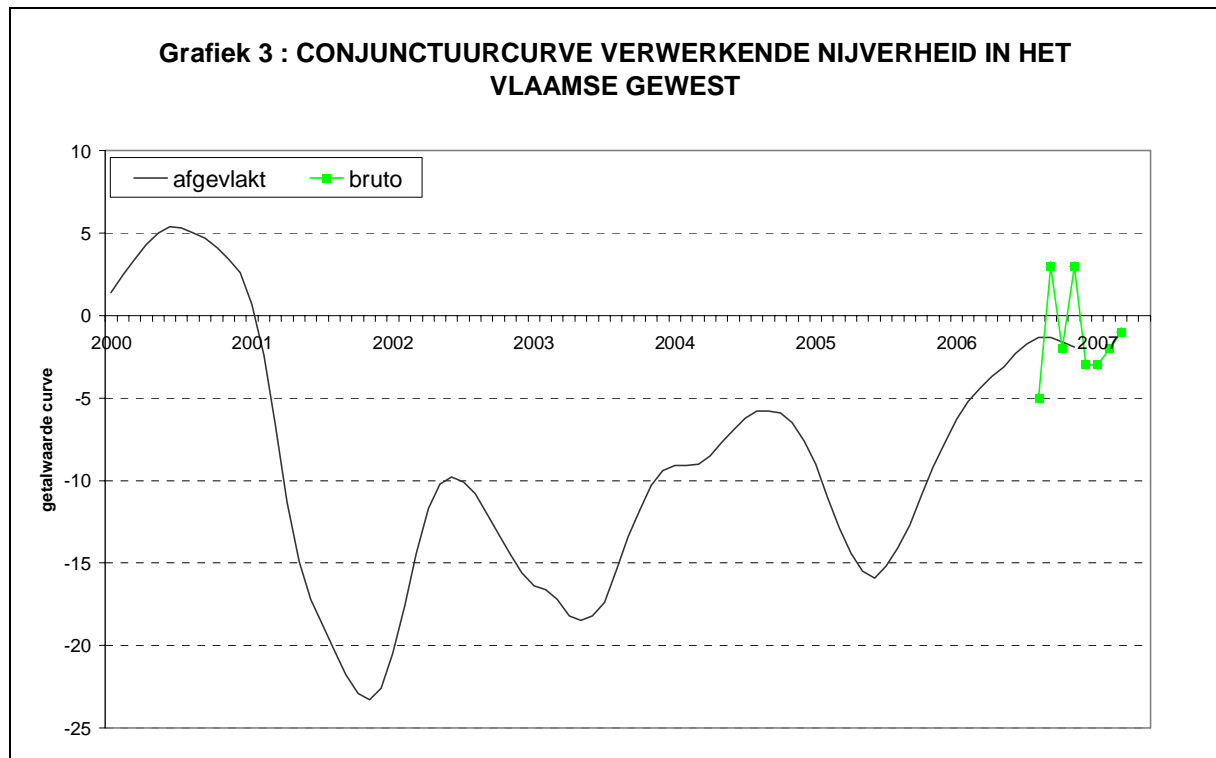
2.2. Industrie

De conjunctuur in de Vlaamse industrie stagneert momenteel rond haar hoogtepunt. In september 2006 bereikte de curve van de Nationale Bank van België (NBB) immers een piek, waarna de trend lichtjes lagere waarden aannam, maar hoe dan ook hoog blijft en er aldus zeker geen aanzet is tot een forse daling of inzinking.

De conjunctuurmildering manifesteert zich het duidelijkst in een lichte daling van het productietempo en een toename van de voorraden, althans volgens de recentste brutowaarden. De geringe terugloop van de buitenlandse bestellingen is een derde indicatie.

De productiecijfers van de FOD Economie, afdeling Statistiek laten echter een ander beeld zien: de totale industriële productie lag tijdens de laatste drie maanden tot januari 2007 7,8% hoger dan het jaar voordien. Deze gunstige ontwikkeling is merkbaar in alle hoofdindustriegroepen met uitzondering van de duurzame consumptiegoederen, waar een afname met 5,0% genoteerd werd.

Er gaan ook hoopvolle signalen uit van de conjunctuurenquêtes van de NBB: de totale orderpositie is volgens de bedrijfsleiders nog steeds bevredigend, zij het dat ze iets hoger was bij de aanvang van 2006. Opvallend is dat de werkgelegenheidsvooruitzichten in de Vlaamse industrie verbeteren. Dat kan verklaard worden doordat werkgelegenheidsindicatoren met enige vertraging reageren op het conjunctuurverloop. Al bij al zijn de vooruitzichten voor de vraag nog steeds behoorlijk.

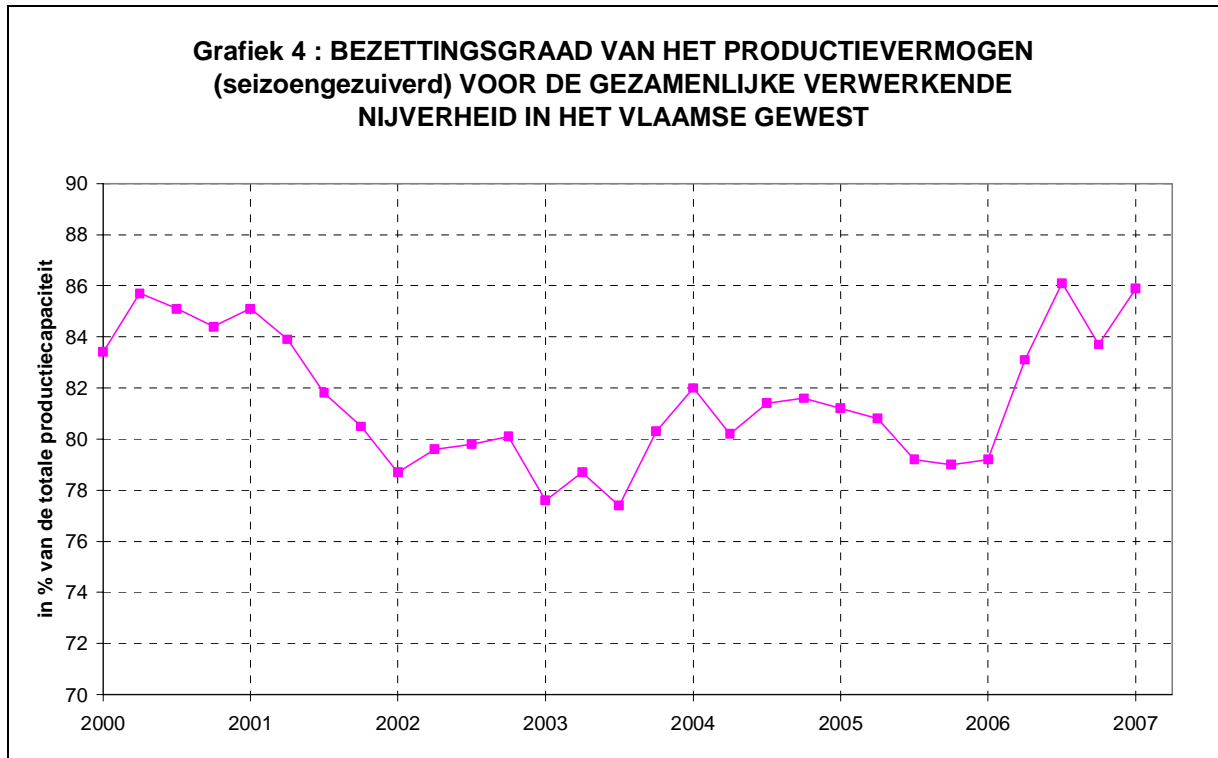


Bron: NBB.

De bezettingsgraad van het productievermogen in de Vlaamse industrie kwam op 85,9% bij de aanvang van 2007. Dit is een hoge waarde. Vooral bij de bedrijven die consumptiegoederen produceren is de toename van de capaciteitsbezetting opvallend.

De investeringen in de industrie en bouw lagen tijdens de laatste drie maanden tot januari 2007, trendmatig 1,0% hoger dan de drie maanden daarvoor.

In het derde kwartaal van 2006 noteerde de uitvoer in waarde 4,3% hoger ten opzichte van hetzelfde kwartaal van 2005. Dit is ongeveer evenveel als het voorgaande kwartaal. De afzwakkende conjunctuur in de West-Europese landen, onze belangrijkste handelspartners, is er de oorzaak van dat de uitvoer zich niet aan eenzelfde sterk tempo kan ontwikkelen als in het begin van 2006. De invoerwaarde liet nog steeds iets sterkere toenames zien (+ 5,5% in het derde trimester van 2006). Toch is het groeiverschil in vergelijking met de uitvoer minder groot dan in 2005 of begin 2006.

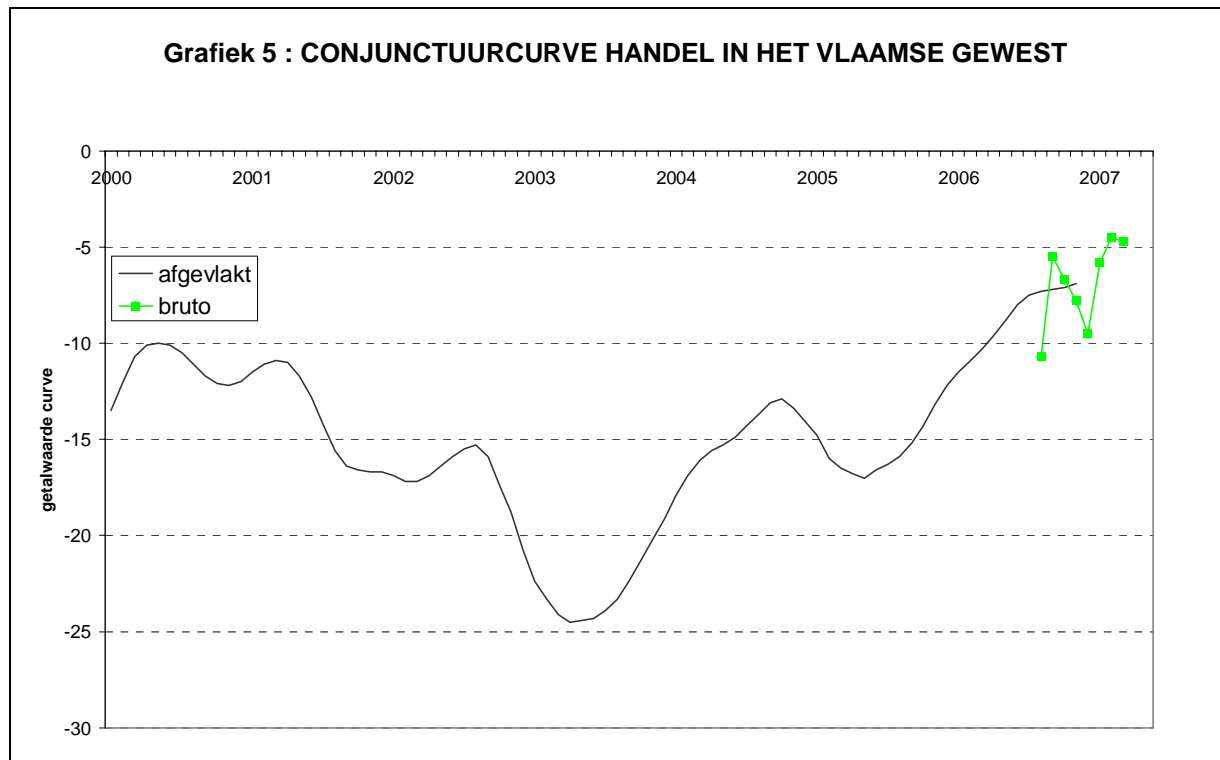


Bron: NBB.

2.3. Handel

De conjuncturele situatie in de handel verbetert nog steeds lichtjes, zij het dat de grote hausse van het voorjaar 2005 tot het voorjaar 2006 achter de rug is. De Vlaamse handelaars zijn van oordeel dat de omzet nog enigszins toeneemt. De voorraden situeren zich op een laag peil. Naar verwachting zullen de binnenlandse bestellingen nog steeds toenemen. Voor de buitenlandse bestellingen is de situatie iets minder rooskleurig dan in de tweede helft van 2006. De vooruitzichten voor de vraag blijven toch behoorlijk gunstig.

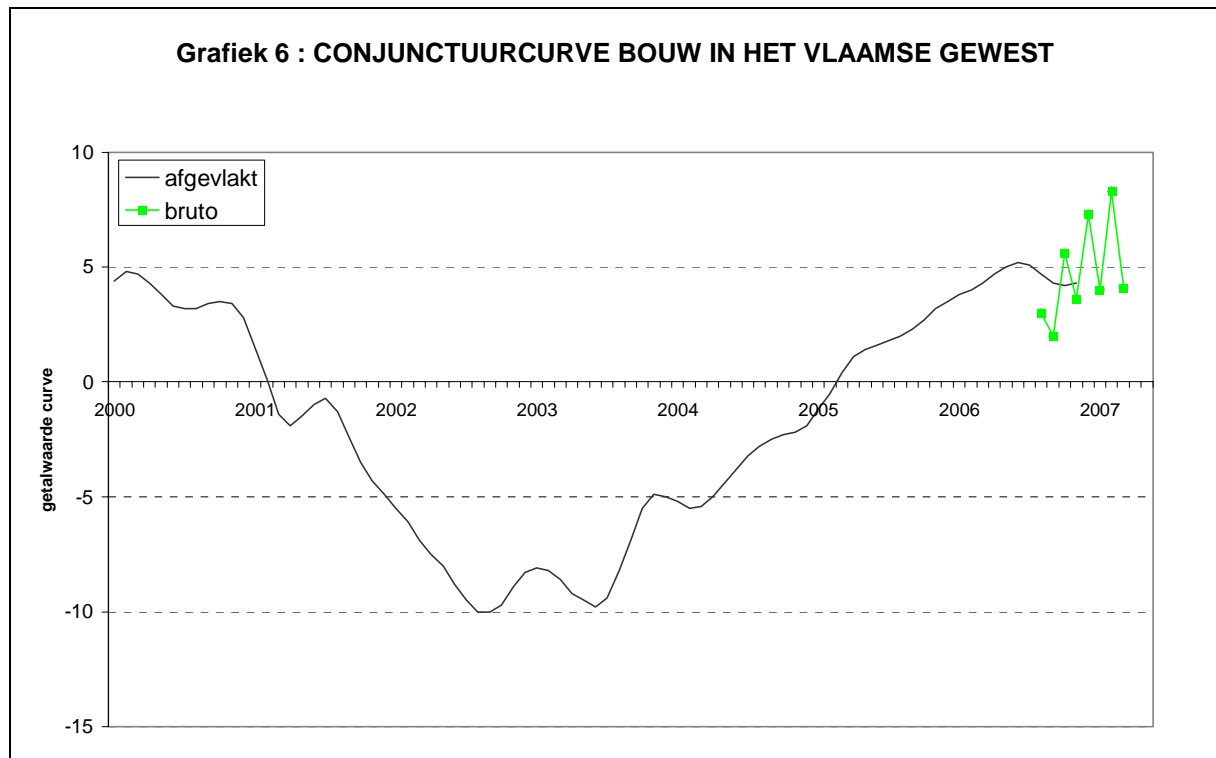
Het goede conjunctuurklimaat in de handel blijkt ook uit de toename van de investeringen (in handel en diensten samen). Deze groeiden tijdens de laatste drie maanden tot januari 2007, trendmatig met 5,2% ten opzichte van de drie maanden daarvoor. De hausse van 2006 (+ 5,9%) wordt daarmee verder gezet.



Bron: NBB.

2.4. Bouw

De economische situatie in de sector van de ruwbouw veert opnieuw wat op na een tijdelijke zwakte in het najaar van 2006. De uitgeoefende bedrijvigheid zit immers in de lift. Dit blijkt ook uit de productiecijfers voor de bouw van de FOD Economie, afdeling Statistiek, die sedert oktober van 2006 keer op keer hoger liggen dan het jaar voordien. Toch zijn er ook negatieve signalen: de werkgelegenheid neemt iets af en de perspectieven op dat vlak zijn ook iets minder goed dan pakweg medio 2006. In tegenstelling tot industrie of handel nemen de vraagvooruitzichten in de bouwsector wat af.



Bron: NBB.

Ook de bouwstatistieken van de FOD Economie, afdeling Statistiek zijn wat minder rooskleurig. Tijdens de laatste drie maanden tot september 2006, waren er 2,5% minder bouwvergunningen dan het jaar voordien. Hiermee komt een einde aan de stijgende tendens die ingezet werd in 2002 en vijf jaar duurde. Dit weerspiegelt zich ook in de evolutie van het aantal begonnen woningen: in de maanden juni – juli – augustus 2006 waren er 12,5% minder dan het jaar daarvoor. Ook de statistiek van de begonnen verbouwingen laat een terugloop zien: -10,0% jaar-op-jaar voor de laatste drie maanden tot augustus 2006. Het aantal verbouwingen zette reeds in 2004 een dalende beweging in.

Het Federaal Planbureau voorziet een afzwakking van de investeringen op de woningmarkt in 2007. Er was immers een terugloop van het aantal hypotheekaanvragen en ook de bevragingen bij architecten voorspellen minder goeds. Tenslotte staan de hypotheekrentevoeten weliswaar op een laag niveau, maar zijn ze toch iets hoger dan bij de aanvang van 2006.

2.5. Gezinnen

Het Belgische consumentenvertrouwen bevindt zich in maart 2007 grosso modo op hetzelfde niveau als in het najaar van 2006. In december vorig jaar was er een dip ten gevolge van de perikelen met VW Vorst. Dat uitte zich toen vooral in een forse verslechtering van de werkloosheidsvooruitzichten.

Volgens het Federaal Planbureau zou de Belgische binnenlandse vraag met 2% toenemen in 2007. Dat is een minder sterk groeicijfer dan in 2006. In dat jaar kende het reële beschikbare

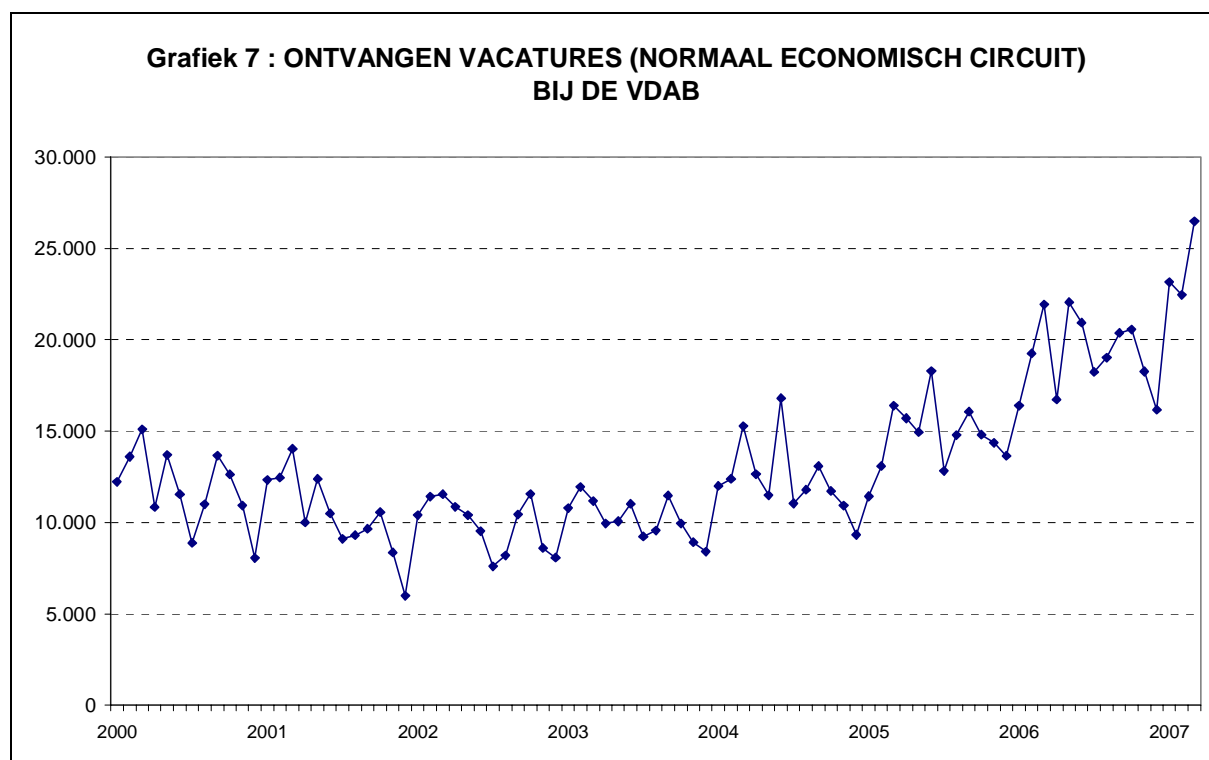
inkomen echter een opstoot omwille van een verhoging van het inkomen uit arbeid en de toepassing van hervormingen in de personenbelasting.

2.6. Arbeidsmarkt

Volgens de snelle ramingen van de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (RSZ) zijn er in het derde kwartaal van 2006 meer werknemers met hoofdverblijfplaats in het Vlaamse Gewest dan in het tweede trimester van 2006 (+0,7%). Op jaarbasis is er eveneens een aangroei met 1,7% waar te nemen.

De uitzendsector sloot het laatste trimester van 2006 mooi af met een toename van het aantal (seizoengezuiverde) gepresteerde uren op kwartaal- en jaarbasis met respectievelijk 3,2% en 14,9%. Federgon geeft aan dat zowel het bediende- als het arbeiderssegment hiertoe een bijdrage leverde.

Het aantal ontvangen vacatures (Normaal Economisch Circuit zonder interim) bij de VDAB kwam in maart 2007 op 26.500. Dat zijn er 17,9% meer dan de maand voordien en 20,8% meer dan een jaar tevoren. Ook deze cijfers wijzen op een goede vorm van de conjunctuur en een verbetering van de situatie op de arbeidsmarkt.



Bron: VDAB.

Toch zijn er in Vlaanderen nog 178.106 niet-werkende werkzoekenden (NWWZ) in maart 2007. Dat zijn er 4,1% minder tegenover een maand eerder en 16,2% minder ten opzichte van

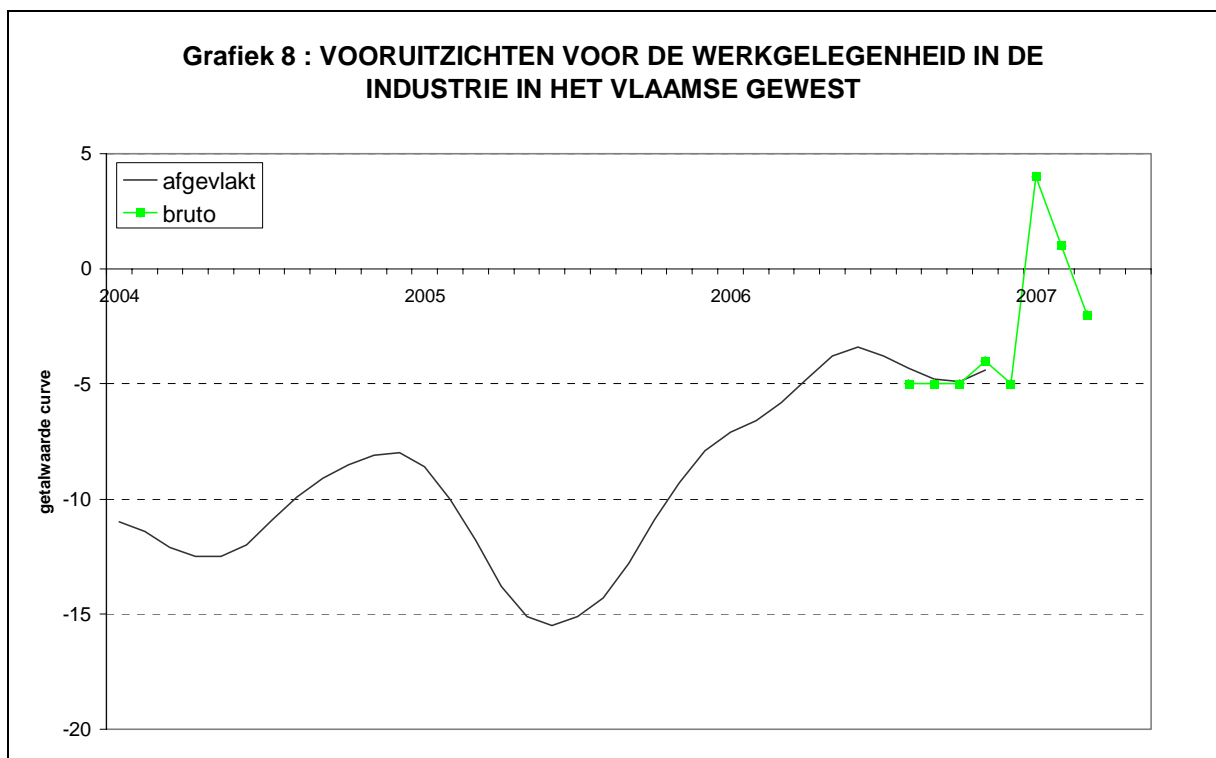
maart 2006. Op jaarbasis was de daling bij de vrouwen (-15,7%) bijna even uitgesproken als bij de mannen (-16,8%).

Het aantal jonge werkzoekenden (< 25 jaar) daalde aanzienlijk (-25,2%) in vergelijking met een jaar terug. Kenmerkend voor perioden van hoogconjunctuur is de relatief snellere inkrimping van de jeugdwerkloosheid.

De oudere werkzoekenden (> 50 jaar) daarentegen kennen een verdere uitbreiding: ze zijn met 3,2% meer dan vorig jaar. Sinds juli 2002 moeten werklozen die nog geen 58 jaar zijn, ingeschreven blijven als werkzoekende. Voorheen koos het merendeel van de werkzoekende vijftigplussers voor het statuut van oudere niet-werkzoekende werkloze en verschenen dus niet in de NWWZ statistieken.

Niet alleen het aantal kortdurig werkzoekenden nam in maart 2007 af (jaar-op-jaar -17,4%); ook de groep die reeds 1 tot 2 jaar werkzoekend is kromp met 38%. Enkel de NWWZ die langer dan 2 jaar zonder job zijn, zien hun rangen vermeerderen met 2,7%. Deze stijging is te wijten aan de opname van de oudere werkzoekenden en PWA-werknemers in 2004 in de werkzoekencijfers. Op die wijze kwam er toen een additionele instroom van werkzoekenden, die nu in de categorie met een werkloosheidsduur van langer dan 2 jaar opduiken.

Het aandeel werkzoekenden in de beroepsbevolking verkleinde in maart 2007 tot 6,3%. Daarmee ligt de Vlaamse werkloosheidsgraad op een lager peil dan in februari 2007 (6,6%) en in maart 2006 (7,6%). Zowel de vrouwelijke als de mannelijke werkloosheidsgraad zijn afgenomen op jaarbasis en komen op respectievelijk 7,5% en 5,3% in maart 2007.



Bron: NBB.

HOOFDSTUK III

DE MIDDELENBEGROTING

1. *Samenvattend overzicht*

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de middelenraming 2007 in grote rubrieken. Om enige vergelijking mogelijk te maken werden ook de ramingen van de begrotingscontroles 1999 tot en met 2006 opgenomen.

Tabel M.1 : Grote rubrieken van de middelenbegroting 1999-2007 (in miljoen euro)

	BGC 1999	BGC 2000	BGC 2001	BGC 2002	BGC 2003	BGC 2004
Samengevoegde en gedeelde belastingen	13.433	13.686	14.603	12.881	13.391	13.861
Specifieke dotaties	178	221	250	739	757	766
Gewestelijke belastingen (inclusief kijk- en luistergeld)	1.391	1.512	1.662	2.751	2.838	3.219
Toegewezen ontvangsten	36	46	67	70	146	96
Andere ontvangsten	149	154	193	277	270	590
Kredietverleningen en deelnemingen	1	1	13	1	0	286
Totaal	15.187	15.620	16.788	16.718	17.403	18.818

	BGC 2005	BGC 2006	BGO 2007	BGC 2007	Absoluut verschil	Procentueel verschil
Samengevoegde en gedeelde belastingen	14.515	15.119	16.089	16.112	23	0,1%
Specifieke dotaties	776	793	800	798	-2	-0,2%
Gewestelijke belastingen (inclusief kijk- en luistergeld)	3.390	4.002	4.278	4.261	-17	-0,4%
Toegewezen ontvangsten	91	109	96	118	21	22,2%
Andere ontvangsten	359	194	154	176	22	14,5%
Kredietverleningen en deelnemingen	247	23	41	170	130	317,4%
Totaal	19.378	20.239	21.458	21.636	178	0,8%

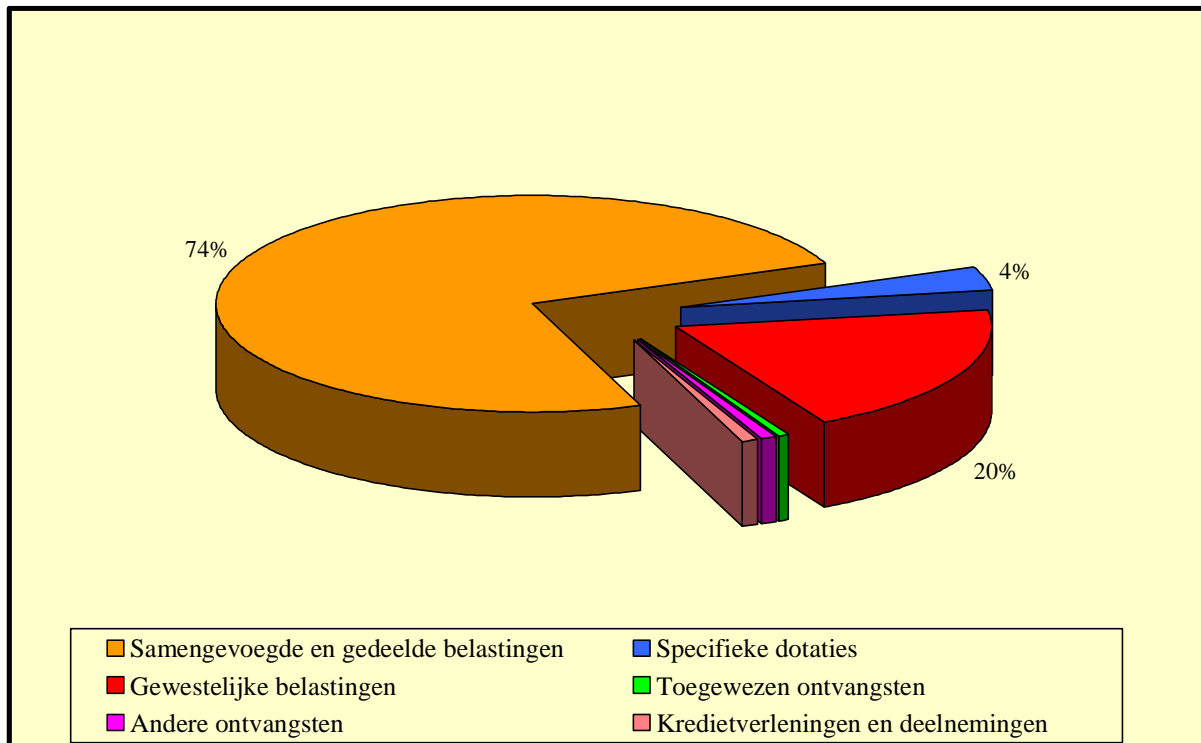
In het geheel genomen, kan gesteld worden dat de ramingen van de middelen traditiegetrouw gebeurde op realistische wijze. Voor het begrotingsjaar 2007 worden de ontvangsten op 21.636 miljoen euro begroot. Dit is 178 miljoen euro of 0,8% meer dan bij de begrotingsopmaak 2007 die op 21.458 miljoen euro uitkwam. Ten opzichte van de begrotingscontrole 2006 die op 20.239 miljoen euro uitkwam, bedragen deze cijfers respectievelijk 1.396 miljoen euro en 6,9%.

De ramingen van de middelen 2007 uit de bijzondere financieringswet bevatten een herberekening van de afrekening van het voorgaande begrotingsjaar. Hoe het totaalbedrag is samengesteld, blijkt uit tabel M.2. In de volgende paragrafen wordt getracht de deelaspecten nader te verklaren.

Indien er een duidelijke aanwijzing was voor een trendbreuk, dan werd deze mee verwerkt in de middelenberekening. De implicatie van het Lambermontakkoord is hiervan het voor de hand liggende – reeds gekende - voorbeeld. De gevolgen ervan voor de samengevoegde en gedeelde belastingen, de specifieke dotaties en de gewestbelastingen worden in de tabellen M.1 en M.2 cijfermatig geïllustreerd. In de volgende paragrafen worden deze gevolgen ook inhoudelijk toegelicht. Omwille van het steeds toenemende geldelijke belang van het Lambermontakkoord wordt op het einde van het middelenhoofdstuk in een aparte paragraaf een totaaloverzicht van het genoemde akkoord voorgesteld.

Grafiek M.1 toont de middelenbegroting 2007 opgedeeld in grote categorieën. Hieruit blijkt onmiddellijk het nog immer grote belang van de samengevoegde en gedeelde belastingen (74%). Idem dito voor de gewestelijke belastingen (20%). Voor het kijk- en luistergeld worden er na de invoering van het nultarief en de verwerking van de achterstallige betalingen geen ontvangsten meer voorzien.

Grafiek M.1 : Relatieve aandelen van de middelen categorieën voor het begrotingsjaar 2007



Tabel M.2 : Belangrijkste deelaspecten van de middelenbegroting 2007 (in duizend euro)

	Situatie BGC 2006 (economische begroting februari 2006)		Situatie BGO 2007 (a) (economische begroting september 2006)		Situatie BGC 2007 (b) (economische begroting februari 2007)		Verschil (b) – (a)	
	2005	2006	2006	2007	2006	2007	2006	2007
Samengevoegde en gedeelde belastingen								
Gewest - PB zonder Lambermont	7.057.251	7.342.336	7.439.099	7.747.212	7.452.776	7.753.838	13.677	6.626
Gewest - PB-afrek Lambermont	-2.311.791	-2.390.814	-2.401.674	-2.486.403	-2.404.182	-2.486.578	-2.508	-175
Gewest - PB extra middelen voor extra bevoegdheden	61.902	64.410	64.870	67.564	64.990	67.623	120	59
Totaal Gewest na Lambermont : samengevoegde belastingen	4.807.363	5.015.932	5.102.296	5.328.374	5.113.584	5.334.884	11.288	6.510
Gemeenschap - PB zonder Lambermont	3.249.670	3.380.944	3.424.064	3.565.881	3.430.359	3.568.931	6.295	3.050
Gemeenschap - BTW zonder Lambermont	5.963.807	6.081.794	6.094.709	6.217.960	6.095.674	6.213.782	965	-4.177
Gemeenschap - extra BTW Lambermont	549.008	643.028	646.800	830.550	646.739	829.834	-61	-716
Totaal Gemeenschap na Lambermont : gedeelde belastingen	9.762.486	10.105.765	10.165.573	10.614.392	10.172.772	10.612.548	7.199	-1.844
Vermoedelijke afrekening jaar N-1 (éénmalig)		-3.168		146.172		164.659		18.487
Algemeen totaal Samengevoegde en gedeelde belastingen	14.569.849	15.118.530	15.267.869	16.088.937	15.286.356	16.112.091	18.487	23.153
Dotaties vanwege federale overheid								
Tewerkstellingsprogramma's Buitenlandse studenten	261.560	261.560	261.560	261.560	261.560	261.560	0	0
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld	30.714	31.267	31.298	31.892	31.264	31.827	-34	-66
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (afrekening)	487.367	496.140	496.627	506.063	496.091	505.021	-536	-1.042
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (afrekening)		3.699		487		-49		-536
Totaal dotaties vanwege federale overheid	779.641	792.665	789.484	800.002	788.914	798.358	-570	-1.644
Gewestbelastingen	3.389.840	4.002.348	4.002.348	4.277.987	4.002.348	4.261.041	0	-16.946
Andere niet-fiscale inkomsten	370.505	182.998	182.998	157.995	182.998	180.844	0	22.849
Lottomiddelen	34.100	34.137	34.137	36.550	34.137	36.550	0	0
Toegewezen ontvangsten	292.549	108.590	108.590	96.314	108.590	246.734	0	150.420
ALGEMEEN TOTAAL MIDDELEN	19.436.483	20.239.267	20.385.426	21.457.785	20.403.343	21.635.618	17.917	177.832

Naast een indeling in middelen categorieën of –rubrieken kan er ook een middelenopdeling in programma's gemaakt worden. Tabel M.3 toont laatstbedoelde opdeling op drie tijdstippen: de begrotingscontrole 2006, de begrotingsopmaak 2007 en de begrotingscontrole 2007.

Uit deze tabel blijkt dat het gros van de middelen van de Vlaamse Gemeenschap zich bevindt op de programma's 82.20 en 83.30 (de overdrachten vanwege de federale overheid in het kader van de bijzondere financieringswet, de zogenaamde samengevoegde en gedeelde belastingen).

Voor een toelichting per programma van de middelen wordt verwezen naar de memories van toelichting die samen met het begrotingsdecreet bij het Vlaams Parlement zullen worden ingediend. Hierna volgt een afzonderlijke toelichting per grote middelen categorie.

Tabel M.3 : Overzicht van de middelen per programma (in duizend euro)

PR	Programmanaam	BGC 2006	BGO 2007	BGC 2007	Absoluut verschil BGC 2007 - BGO 2007	Procentueel verschil BGC 2007 - BGO 2007
01.10	Vlaamse regering - algemene werkingskosten	0	0	0	0	
02.60	Algemene werking kabinet Vlaams minister van Onderwijs en Vorming	0	0	0	0	
10.10	COO - Diverse intradepartementale ontvangsten	882	178	311	133	74,7%
11.10	Hoofdstedelijke aangelegenheden	360	518	0	-518	-100,0%
12.10	Algemeen buitenlands beleid	0	0	0	0	
12,2	Ontwikkelingssamenwerking		50	50	0	0,0%
20.10	AZF - Diverse intradepartementale ontvangsten	300	208	208	0	0,0%
21.10	Planning en statistiek		9	9	0	0,0%
24.10	Algemene financiële logistiek	30.383	11.212	140.452	129.240	1152,7%
24.30	Waarborg	3.247	5.041	5.041	0	0,0%
24.40	Rechtstreekse schuld	9.743	18.563	29.530	10.967	59,1%
24.50	Intendancediensten	260	260	260	0	0,0%
24.80	Indirecte schuld	23.662	23.669	23.669	0	0,0%
26.10	Gebouwen	1.532	2.394	2.260	-134	-5,6%
30.10	OND - Diverse intradepartementale ontvangsten	950	875	875	0	0,0%
33.10	Hogescholenonderwijs	2.206	2.760	7.883	5.123	185,6%
33.20	Universitair onderwijs	15.204	15.893	15.893	0	0,0%
34.10	Deeltijds kunstonderwijs	12.670	13.313	13.168	-145	-1,1%
34.30	Begeleid individueel studeren	777	664	160	-504	-75,9%
35.10	Studietoelagen en –financiering	500	500	1.202	702	140,4%
35.30	Leerlingenvervoer	0	0	0	0	
35.40	Algemeen onderwijs en vorming	2.053	2.045	2.045	0	0,0%
35.50	Aanwending van teruggevorderde wedden en weddetoelagen	48.372	44.075	42.692	-1.383	-3,1%
39.20	Coördinatie beleids- en gegevensbeheer	3.509	284	2.168	1.884	663,4%
40.10	WVC - Diverse intradepartementale ontvangsten	1.022	1.900	1.900	0	0,0%

PR	Programmanaam	BGC 2006	BGO 2007	BGC 2007	Absoluut verschil BGC 2007 - BGO 2007	Procentueel verschil BGC 2007 - BGO 2007
40.20	Infrastructuur inzake persoonsgebonden aangelegenheden	0	0	0	0	
41.10	Algemeen welzijnsbeleid	76	56	56	0	0,0%
41.30	Bejaardenzorg	1.994	0	521	521	
41.50	Gehandicapenzorg	0	0	0	0	
42.20	Medisch-sociaal beleid	7.420	15.825	15.825	0	0,0%
45.20	Volksontwikkeling en bibliotheken	0	0	0	0	
45.40	Muziek, letteren en podiumkunsten		166	166	0	0,0%
45.50	Algemeen cultuurbeleid	40	32	32	0	0,0%
50.10	EWBL - Diverse intradepartementele ontvangsten	392	218	271	53	24,3%
51.10	Algemeen economisch beleid	57.332	46.656	46.656	0	0,0%
51.20	Economisch ondersteuningsbeleid	0	0	0	0	
51.40	Buitenlandse handel en exportbevordering	75	15	15	0	0,0%
51.50	Natuurlijke rijkdommen en energie	15.000	2.800	22.800	20.000	714,3%
51.90	Extern economisch beleid	873	0	0	0	
52.40	Werkgelegenheid	10.715	9.520	9.520	0	0,0%
53.10	Lokale en regionale besturen	8.700	14.298	14.263	-35	-0,2%
53.20	Stedenbeleid en Sociaal Impulsfonds	0	0	0	0	
54.10	Landbouw- en visserijbeleid	50	1.077	1.490	413	38,3%
54.30	Landbouw geregionaliseerde materies	0	0	0	0	
54.70	Bestuur, ontwikkeling en kwaliteit	0	0	0	0	
54.90	Uitvoering landbouwbeleid	890	0	1.950	1.950	
60.10	LIN - Diverse intradepartementele ontvangsten	1.252	1.252	1.254	2	0,2%
61.10	Leefmilieu	180	180	180	0	0,0%
61.30	Bos en Groen	3.600	4.880	9.880	5.000	102,5%
61.40	Landbeheer	1.316	1.430	1.430	0	0,0%
61.50	Waterbeheer	860	0	0	0	
62.10	Ruimtelijke ordening, stedenbouw en grondbeleid	7.000	3.925	3.925	0	0,0%
62.20	Monumenten en landschappen	172	220	220	0	0,0%
62.40	Huisvesting	440	390	390	0	0,0%
64.10	Waterwegen en binnenvaart	0	0	0	0	
64.20	Havens	0	0	0	0	
64.40	Algemeen infrastructuur- en scheepvaartbeleid	0	0	0	0	
64.50	Zeewezen	5.301	6.101	6.101	0	0,0%
69.90	Algemene uitgaven	0	0	0	0	
70.10	WIM - Diverse intradepartementele ontvangsten	490	493	493	0	0,0%
71.10	Algemeen wetenschapsbeleid	137	150	150	0	0,0%
71.40	Strategisch en beleidsgericht onderzoek		98	98	0	0,0%
72.10	Filmbeleid en audiovisuele cultuur	0	0	0	0	

PR	Programmanaam	BGC 2006	BGO 2007	BGC 2007	Absoluut verschil BGC 2007 - BGO 2007	Procentueel verschil BGC 2007 - BGO 2007
81.20	Algemene ontvangsten van de federale overheid afkomstig, voor gemeenschappelijke aangelegenheden	5.900	0	0	0	
82.10	Algemene ontvangsten uit eigen inning (gemeenschap)	0	0	0	0	
82.20	Algemene ontvangsten van de federale overheid afkomstig, voor gemeenschapsaangelegenheden	10.713.042	11.249.191	11.252.904	3.713	0,0%
83.10	Algemene ontvangsten uit eigen inning (gewest)	76.523	80.582	80.582	0	0,0%
83.30	Algemene ontvangsten van de federale overheid afkomstig, voor gewestaangelegenheden	9.158.115	9.873.703	9.874.555	852	0,0%
90.10	Bestaansmiddelen Diensten voor het Algemeen Regeringsbeleid		0	0	0	
90.20	Bestaansmiddelen Bestuurszaken		0	0	0	
90.30	Bestaansmiddelen Financiën en Begroting		80	80	0	0,0%
90.40	Bestaansmiddelen Internationaal Vlaanderen		0	0	0	
90.50	Bestaansmiddelen Economie, Wetenschap en Innovatie		0	0	0	
90.60	Bestaansmiddelen Onderwijs en Vorming		0	0	0	
90.70	Bestaansmiddelen Welzijn, Volksgezondheid en Gezin		0	0	0	
90.80	Bestaansmiddelen Cultuur, Jeugd, Sport en Media		0	0	0	
90.90	Bestaansmiddelen Werk en Sociale Economie		0	0	0	
91.00	Bestaansmiddelen Landbouw en Visserij		36	36	0	0,0%
91.10	Bestaansmiddelen Leefmilieu, Natuur en Energie		0	0	0	
91.20	Bestaansmiddelen Mobiliteit en Openbare Werken		0	0	0	
91.30	Bestaansmiddelen Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onroerend Erfgoed		0	0	0	
99.10	Interdepartementale bestaansmiddelen	3.751	0	0	0	
	TOTAAL	20.239.268	21.457.785	21.635.619	177.834	0,8%

2. De samengevoegde en gedeelde belastingen

2.1. Parameters

Voor de raming van de samengevoegde en gedeelde belastingen werd gebruik gemaakt van de parameters inzake inflatie en economische groei van de Economische Begroting van 21

februari 2007. Door integraal de parameters te gebruiken van het laatst gekende economisch budget houdt Vlaanderen bij zijn begrotingscontrole wel degelijk rekening met de meest recente macro-economische gegevens.

Tabellen M.4 en M.5 tonen een historisch overzicht van de evolutie in de parameters inflatie en economische groei zoals ze gebruikt werden voor de toepassing van de definitieve fase van de bijzondere financieringswet. Naast de klassieke parameters van economische groei en inflatie, spelen ook de fiscale capaciteit van gewesten en gemeenschappen, en het aantal leerlingen en –18-jarigen van de gemeenschap een belangrijke rol voor de berekening van de middelen die toegewezen worden vanuit de bijzondere financieringswet.

Tabel M.4 : Historisch overzicht van de reële BNP- / BNI- / BBP-groei

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
1999 vermoedelijk 2000 initieel	1,80%	1,80%							
1999 definitief (*) 2000 begrotingscontrole	1,80%	2,50%							
2000 vermoedelijk 2001 initieel	1,96%	3,00%	2,50%						
2000 definitief 2001 begrotingscontrole	2,02%	3,10%	2,00%						
2001 vermoedelijk 2002 initieel	2,02%	3,10%	1,80%	2,00%					
2001 definitief 2002 begrotingscontrole	2,02%	3,10%	1,00%	1,00%					
2002 vermoedelijk 2003 initieel	2,51%	2,82%	1,00%	0,90%	2,40%				
2002 definitief 2003 begrotingscontrole	2,47%	2,22%	0,50%	1,83%	1,80%				
2003 vermoedelijk 2004 initieel	2,47%	2,22%	0,50%	1,83%	2,00%	2,10%			
2003 definitief 2004 begrotingscontrole	2,47%	2,22%	0,50%	1,83%	1,20%	2,20%			
2004 vermoedelijk 2005 initieel	2,47%	2,22%	0,50%	1,83%	1,20%	2,20%	2,40%		
2004 definitief 2005 begrotingscontrole	2,47%	2,22%	0,50%	1,83%	1,20%	1,50%	2,40%		
2005 vermoedelijk 2006 initieel (**)	2,47%	2,22%	0,50%	1,83%	1,20%	1,50%	0,80%	2,40%	
2005 definitief 2006 begrotingscontrole	2,47%	2,22%	0,50%	1,83%	1,20%	1,50%	0,90%	2,20%	
2006 vermoedelijk 2007 initieel	2,47%	2,22%	0,50%	1,83%	1,20%	1,50%	0,90%	2,70%	2,20%
2006 definitief 2007 begrotingscontrole	2,47%	2,22%	0,50%	1,83%	1,20%	1,50%	0,90%	3,00%	2,20%

(*) In toepassing van het akkoord bereikt op de Interministeriële Conferentie Financiën en Begroting van 5 oktober 1999 wordt vanaf de begrotingscontrole 2000 de jaarlijkse BNI-groei toegepast voor de middelenberekening 1999 tot en met 2005

(**) In toepassing van het akkoord bereikt op de Interministeriële Conferentie Financiën en Begroting van 1 juni 2005 wordt vanaf de begrotingsopmaak 2006 de jaarlijkse BBP-groei toegepast voor de middelenberekening vanaf 2006.

Tabel M.5 : Historisch overzicht van de inflatie (consumptieprijsindex)

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
1999 vermoedelijk 2000 initieel	1,20%	1,30%							
1999 definitief 2000 begrotingscontrole	1,12%	1,30%							
2000 vermoedelijk 2001 initieel	1,12%	1,80%	1,50%						
2000 definitief 2001 begrotingscontrole	1,12%	2,55%	1,50%						
2001 vermoedelijk 2002 initieel	1,12%	2,55%	2,47%	1,60%					
2001 definitief 2002 begrotingscontrole	1,12%	2,55%	2,47%	1,60%					
2002 vermoedelijk 2003 initieel	1,12%	2,55%	2,47%	1,50%	1,40%				
2002 definitief 2003 begrotingscontrole	1,12%	2,55%	2,47%	1,64%	1,30%				
2003 vermoedelijk 2004 initieel	1,12%	2,55%	2,47%	1,64%	1,30%	1,10%			
2003 definitief 2004 begrotingscontrole	1,12%	2,55%	2,47%	1,64%	1,59%	2,10%			
2004 vermoedelijk 2005 initieel	1,12%	2,55%	2,47%	1,64%	1,59%	2,10%	2,00%		
2004 definitief 2005 begrotingscontrole	1,12%	2,55%	2,47%	1,64%	1,59%	2,10%	2,00%		
2005 vermoedelijk 2006 initieel	1,12%	2,55%	2,47%	1,64%	1,59%	2,10%	2,70%	2,20%	
2005 definitief 2006 begrotingscontrole	1,12%	2,55%	2,47%	1,64%	1,59%	2,10%	2,78%	1,80%	
2006 vermoedelijk 2007 initieel	1,12%	2,55%	2,47%	1,64%	1,59%	2,10%	2,78%	1,90%	1,90%
2006 definitief 2007 begrotingscontrole	1,12%	2,55%	2,47%	1,64%	1,59%	2,10%	2,78%	1,79%	1,80%

De raming van de middelen van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2007 die ter gelegenheid van de begrotingscontrole 2007 wordt opgesteld, houdt bijgevolg rekening met correcte en realistische parameters.

Met betrekking tot de economische groei wordt de aangepaste conventie van 20 januari 1995 toegepast. Op deze wijze wordt vermeden dat herzieningen voor het verleden van de parameter van de reële groei door het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR) de overgedragen middelen beïnvloeden. De herzieningen na de maand maart van het jaar t+1 van de reële groei van het bruto nationaal inkomen (of vanaf begrotingsjaar 2006 van het bruto binnenlands product) voor het jaar t zullen geen impact meer hebben op de berekening van de middelen voor de jaren na het jaar t. Voor de begrotingsjaren tot en met 2002 worden de BNI-groeivoeten weerhouden zoals opgenomen in de overeenkomst die werd besproken tussen de Federale Overheid en de Gewesten en Gemeenschappen.

Tabel M.6 bevat een overzicht van alle gebruikte parameters. De kolom '2007 initieel' toont de uitgangshypothesen bij de middelenberekening ter gelegenheid van de begrotingsopmaak 2007. De kolom '2007 aangepast' geeft de parameters weer die bij de begrotingscontrole 2007 werden geïmplementeerd. De resultaten voor 2007 bevatten ook een afrekening over het begrotingsjaar 2006. Deze herraaming van het begrotingsjaar 2006 is dan weer gebaseerd op de parameters zoals vermeld in de kolom '2006 definitief'. De afrekening 2006 die ter gelegenheid van de begrotingscontrole 2007 wordt gemaakt is bijgevolg de cijfermatige vertaling van de parameterverschillen tussen de kolommen '2006 definitief' en '2006 aangepast'.

Bij de begrotingsopmaak 2007 werd in de uitgavenbegroting ook een conjunctuurprovisie ingeschreven ten belope van 92.800 duizend euro. Met de conjunctuurprovisie kunnen sterke schommelingen in de middelen opgevangen worden als gevolg van onverwachte wijzigingen in de parameters. Deze conjunctuurprovisie wordt bij de begrotingscontrole 2007 niet aangepast; ze blijft behouden op 92.800 duizend euro.

Tabel M.6 : Volledig parameteroverzicht

	Begrotingsjaar 2006				Begrotingsjaar 2007	
	2006 initieel	2006 aangepast	2006 vermoedelijk	2006 definitief	2007 initieel	2007 aangepast
BNI / BBP - groei	2,40%	2,20%	2,70%	3,00%	2,20%	2,20%
Inflatie	2,20%	1,80%	1,90%	1,79%	1,90%	1,80%
Gezondheidsindex	1,90%	1,69%	1,69%	1,77%	1,50%	2,00%
Consumptie-index	2,20%	1,80%	1,90%	1,79%	1,90%	1,80%
Fiscale capaciteit	63,26%	63,14%	63,60%	63,60%	63,60%	63,60%
	27,98%	28,21%	27,66%	27,66%	27,66%	27,66%
	8,76%	8,65%	8,74%	8,74%	8,74%	8,74%
Personenbelasting (in duizend euro)	2005 raming	2005 = 2004	2005	2005	2006 = 2005	2006 = 2005
	20.371.817	19.269.262	18.361.801	18.361.801	18.361.801	18.361.801
	8.847.433	8.455.577	7.856.577	7.856.577	7.856.577	7.856.577
	2.821.470	2.640.044	2.522.036	2.522.036	2.522.036	2.522.036
	160.137	152.451	128.624	128.624	128.624	128.624
Verdeelsleutel leerlingen	56,88%	56,90%	56,90%	56,93%	56,90%	56,93%
	43,12%	43,10%	43,10%	43,07%	43,10%	43,07%
Inwoners	01/01/2005	01/01/2005	01/01/2005	01/01/2005	01/01/2006	01/01/2006
Referentietijdstip	01/01/2003	01/01/2004	01/01/2005	01/01/2005	01/01/2005	01/01/2005
Teldatum	5.995.553	6.016.024	6.043.161	6.043.161	6.043.161	6.043.161
Vlaams Gewest	3.296.679	3.308.599	3.323.430	3.323.430	3.323.430	3.323.430
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	992.041	999.899	1.006.749	1.006.749	1.006.749	1.006.749
Brussels H. Gewest	71.571	71.899	72.512	72.512	72.512	72.512
Duitstaligen	30/06/2004	30/06/2005	30/06/2005	30/06/2005	30/06/2006	30/06/2006
Inwoners < 18 jaar	01/02/2005	01/02/2006	31/08/2006	01/02/2007	31/08/2006	01/02/2007
(exclusief Duitstaligen)	1.205.476	1.207.953	1.209.182	1.210.121	1.210.356	1.211.467
Referentietijdstip	730.310	731.743	732.454	732.926	731.801	732.357
Teldatum	216.580	220.412	221.135	221.587	223.649	224.212
Nederlandstalig	101,1340%	101,5379%	101,6537%	101,7286%	101,7757%	101,8660%
Franstalig						
Brussel						
Denaturaliteitscoëfficiënt						

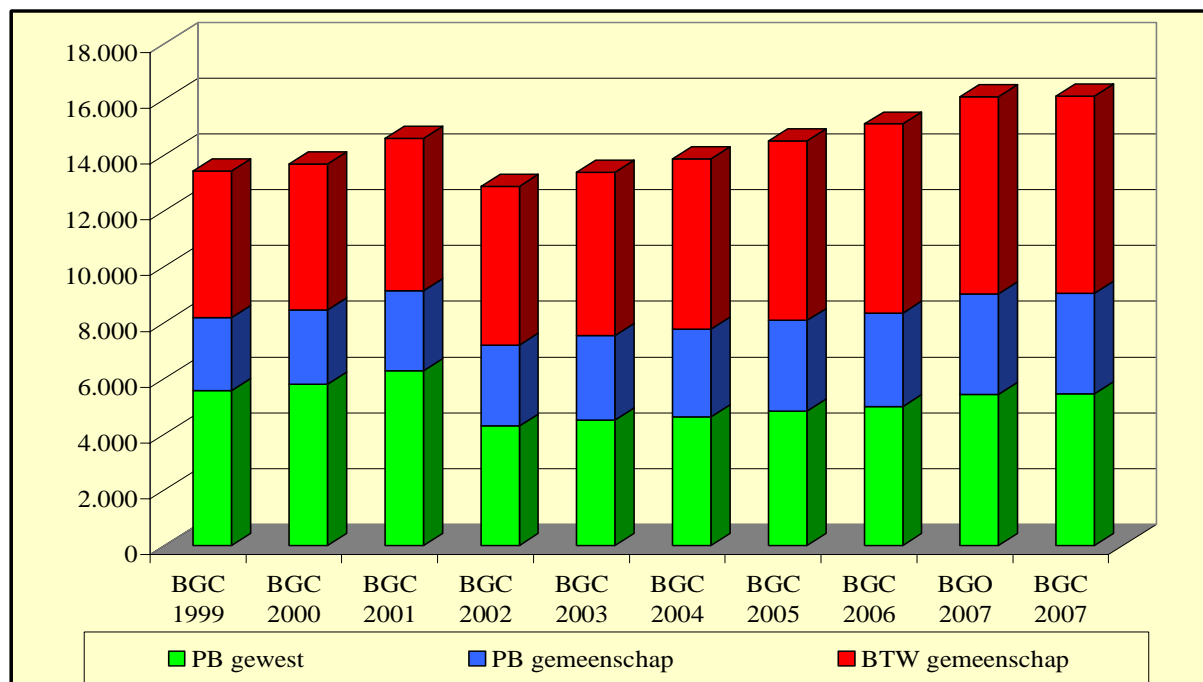
2.2. Resultaten

2.2.1. Algemeen

In 2007 zal de Vlaamse Gemeenschap ongeveer 74% van haar inkomsten uit de samengevoegde en gedeelde belastingen ontvangen. In 2001 was dit percentage nog een stuk hoger en bedroeg dit ongeveer 87%. De reden voor deze daling is terug te vinden in de effecten van het Lambermontakkoord, waarvan het cijfergedeelte kort wordt samengevat in paragraaf 8, tabel M.12.

Na Lambermont en met toepassing van de hierboven reeds opgenomen parameters wordt voor de ontvangsten uit de bijzondere financieringswet het volgende resultaat bekomen: grafiek M.2 geeft de evolutie weer van de samengevoegde en gedeelde belastingen (inclusief afrekening) uit de bijzondere financieringswet en dit vanaf de begrotingscontrole 1999. Tabel M.7 geeft dezelfde informatie .

Grafiek M.2 : Samengevoegde en gedeelde belastingen (in miljoen euro)



Tabel M.7 : Overzicht van de gedeelde en samengevoegde belastingen, inclusief afrekeningen (in mio euro)

	1999 aangepast	2000 aangepast	2001 aangepast	2002 aangepast	2003 aangepast	2004 aangepast
Gewest	5.562,7	5.781,0	6.258,9	4.275,0	4.485,2	4.620,5
PB	5.562,7	5.781,0	6.258,9	4.275,0	4.485,2	4.620,5
Gemeenschap	7.870,6	7.904,9	8.343,9	8.606,0	8.905,6	9.241,0
PB	2.610,3	2.667,7	2.886,7	2.916,9	3.039,3	3.134,4
BTW	5.260,3	5.237,2	5.457,2	5.689,1	5.866,3	6.106,7
Totaal	13.433,3	13.685,9	14.602,8	12.881,0	13.390,9	13.861,5

	2005 aangepast	2006 aangepast	2007 initieel	2007 aangepast	Procentueel verschil 2007
Gewest	4.816,5	4.970,7	5.414,7	5.432,5	0,33%
PB	4.816,5	4.970,7	5.414,7	5.432,5	0,33%
Gemeenschap	9.698,9	10.147,8	10.674,2	10.679,6	0,05%
PB	3.253,3	3.355,7	3.609,0	3.618,3	0,26%
BTW	6.445,5	6.792,1	7.065,2	7.061,2	-0,06%
Totaal	14.515,3	15.118,5	16.088,9	16.112,1	0,14%

De raming van de samengevoegde en gedeelde belastingen voor het begrotingsjaar 2005 houdt rekening met datgene dat bepaald is in de artikelen 33, §2bis en 47, §2bis van de bijzondere financieringswet. Krachtens deze artikelen – 33, §2bis voor de berekening van de samengevoegde belastingen en 47, §2bis voor de berekening van het PB-gedeelte van de gedeelde belastingen – worden, indien het rekenkundige gemiddelde van de jaarlijkse reële economische groei tijdens de periode 1993 tot en met 2004 lager is dan 2,00%, de samengevoegde belastingen respectievelijk het PB-gedeelte van de gedeelde belastingen voor het begrotingsjaar 2005 opnieuw berekend, doch op basis van een uniforme reële groei van 2,00% tijdens de begrotingsjaren 1993 tot en met 2005. Aangezien de berekening van de samengevoegde en gedeelde belastingen voor het huidige jaar gebaseerd is op de resultaten van het voorgaande jaar, beïnvloeden de artikelen 33, §2bis en 47, §2bis van de bijzondere financieringswet eveneens de ramingen voor de begrotingsjaren 2006 en volgende.

2.2.2. Samengevoegde belastingen

De samengevoegde belastingen kunnen voor het begrotingsjaar 2007 op 5.334.884 duizend euro geraamd worden. Dit bedrag houdt geen rekening met de afrekening 2006 (zie paragraaf 2.2.4.). De Lambermonteffecten die gelden voor de gewesten zijn wel in de ramingen opgenomen. De hierboven getoonde tabel M.2 dient als leidraad voor deze bondige uiteenzetting.

Krachtens het Lambermontakkoord werd de gewestaftrek ingevoerd. De gewestaftrek, de zogenaamde negatieve term, betreft een correctie op het basisbedrag dat vanuit de PB-opbrengsten krachtens de bijzondere financieringswet aan de gewesten wordt toegekend en dient als compensatie voor de bijkomende gewestbelastingen waarvan de opbrengst eveneens krachtens het Lambermontakkoord aan de gewesten wordt toegewezen. De gewestaftrek wordt bekomen door het gemiddelde te berekenen van de realisaties 1999 tot en met 2001, uitgedrukt in prijzen 2002, van bepaalde gewestbelastingen. Vanaf 2003 wordt dit bedrag aangepast aan de inflatie en de economische groei. Het is mede deze aftrek die maakt dat de samengevoegde en gedeelde belastingen vanaf 2002 lager uitvallen dan voorgaande jaren. Voor 2007 wordt de gewestaftrek geraamd op 2.486.578 duizend euro.

Naast de toepassing van de negatieve term, werden aan de gewesten ook extra middelen toegekend voor enkele nieuwe bevoegdheden die naar de gewesten werden overgeheveld. Het betreft hier de bevoegdheden van landbouw en zeevisserij, gemeenten en provincies, buitenlandse handel en een gedeelte van het wetenschappelijk onderzoek. De extra middelen die voor deze bevoegdheden worden overgedragen, zijn opgesomd in de bijzondere financieringswet. In totaal gaat het – opnieuw zonder afrekening - voor het begrotingsjaar 2007 om 67.623 duizend euro. Deze middelen worden mee verrekend in de PB-middelen die worden toegewezen aan de Gewesten via de bijzondere financieringswet. Onderstaande tabel geeft een overzicht van de samenstelling van dit bedrag.

Tabel M.8 : De nieuwe bevoegdheden (in duizend euro)

Bevoegdheid	BGC 2002	BGC 2003	BGC 2004	BGC 2005	BGC 2006	BGO 2007	BGC 2007
Landbouw en zeevisserij	21.654	22.374	23.229	24.096	24.891	26.075	26.097
Wetenschappelijke instellingen	21.425	22.138	22.985	23.843	24.629	25.800	25.822
Uitvoerbeleid	9.288	9.692	10.077	10.453	10.796	11.392	11.402
Lokale overheden	3.805	3.673	3.815	3.962	4.093	4.298	4.302
Totaal	56.172	57.876	60.105	62.354	64.410	67.564	67.623

2.2.3. Gedeelde belastingen

De gedeelde belastingen kunnen voor het begrotingsjaar 2007 op 10.612.548 duizend euro geraamd worden. Dit bedrag houdt geen rekening met de afrekening 2006 (zie paragraaf 2.2.4.) en de dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (zie paragraaf 3.1.). De Lambermonteffecten die gelden voor de gemeenschappen zijn wel in de raming opgenomen.

Krachtens de bijzondere financieringswet wordt aan de gemeenschappen een deel van de federaal geïnde personenbelasting en belasting op de toegevoegde waarde doorgestort. Beide doorstortingen worden voor 2007 op respectievelijk 3.568.931 en 6.213.782 duizend euro geraamd. Bovenop deze bedragen wijst artikel 38, §3bis van de bijzondere financieringswet aan de gemeenschappen nog extra middelen toe vanuit de belasting op de toegevoegde waarde. Deze middelen zijn exhaustief in de bijzondere wet ter financiering van gewesten en gemeenschappen opgenomen.

Laatstgenoemde toegewezen middelen worden verdeeld in twee delen. Het eerste deel (dat in 2002 35% bedraagt van het in totaal toegewezen gedeelte) wordt verdeeld over de twee gemeenschappen a rato van de verdeelsleutel van de personenbelasting. Het tweede gedeelte (de resterende 65% in 2002) wordt verdeeld middels de verdeelsleutel van de leerlingen. Het eerste en tweede gedeelte veranderen van relatieve omvang gedurende de volgende jaren op die wijze dat in 2012 de verdeling van de extra BTW-middelen volledig gebeurt op basis van de verdeelsleutel van de personenbelasting. Het basisbedrag wordt jaarlijks geïndexeerd en vanaf 2007 ook jaarlijks aangepast aan de economische groei, zij het wel slechts a rato van 91%. Deze berekeningswijze levert jaar na jaar een gunstiger resultaat voor de Vlaamse Gemeenschap op. Voor 2007 worden de extra BTW-middelen voor de Vlaamse Gemeenschap op 829.834 duizend euro geraamd.

2.2.4. Afrekening 2006

Zoals hierboven reeds gesteld en blijkt uit tabel M.6, het parameteroverzicht, worden bij de begrotingsopmaak en -controle ook telkens de samengevoegde en gedeelde belastingen van het voorgaande begrotingsjaar herraamd. In concreto worden bij de begrotingscontrole 2007 de samengevoegde en gedeelde belastingen met betrekking tot het jaar 2006 herraamd. Deze herraaming wordt vergeleken met de raming die ter gelegenheid van de begrotingscontrole 2006 werd gemaakt. Tabel M.9 situeert dit afrekeningssaldo 2006 in het kader van de middelen bij de begrotingscontrole 2007.

Tabel M.9 : Afrekening 2006 (in duizend euro)

	2006 bij BGC 2006	2006 bij BGC 2007	Afrekening 2006 (3) = (2) - (1)	2007 bij BGC 2007	BGC 2007 (5) = (4) + (3)	Begrotingspost (6)
	(1)	(2)		(4)		
Gewest						
PB-middelen	5.015.932	5.113.584	97.652	5.334.884	5.432.536	
Totaal Gewest	5.015.932	5.113.584	97.652	5.334.884	5.432.536	PR 83.3 ART 49.22
Gemeenschap						
PB-middelen	3.380.944	3.430.359	49.415	3.568.931	3.618.346	
BTW-middelen	6.724.821	6.742.413	17.592	7.043.617	7.061.208	
Totaal Gemeenschap	10.105.765	10.172.772	67.007	10.612.548	10.679.555	PR 82.2 ART 49.21
Algemeen totaal	15.121.697	15.286.356	164.659	15.947.432	16.112.091	
(1) exclusief de afrekening 2005						
(2) exclusief de afrekening 2005						
(4) exclusief de afrekening 2006						

3. Dotaties vanwege de federale overheid

3.1. Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld

Krachtens het Lambermontakkoord werd het kijk- en luistergeld omgevormd van een gemeenschapsbelasting naar een gewestbelasting. De gemeenschappen verkregen wel een dotatie ter compensatie voor het wegvallen van het kijk- en luistergeld. De berekening van de dotatie is gebaseerd op de gemiddelde netto-ontvangsten van het kijk- en luistergeld in 1999, 2000 en 2001, en dit in de betrokken gemeenschappen. Deze netto-ontvangsten moeten evenwel uitgedrukt worden in prijzen van 2002. Vanaf 2003 wordt het basisbedrag 2002 van de dotatie aangepast aan de inflatie.

Voor de Vlaamse Gemeenschap wordt deze dotatie in 2007 op 504.972 duizend euro geraamd, inclusief -49 duizend euro afrekening (zie stijging in rubriek 'Specifieke dotaties en ristorno's' in tabel M.1).

3.2. Dotatie voor tewerkstellingsprogramma's

Op basis van artikel 35 van de bijzondere financieringswet wordt onder bepaalde voorwaarden aan de gewesten een dotatie toegekend die overeenstemt met de werkloosheidsvergoeding van elke voltijds uitgedrukte arbeidsplaats die door de gewesten ten

laste wordt genomen. Voor het begrotingsjaar 2007 wordt de bedoelde dotatie op 261.560 duizend euro geraamd.

3.3. Dotatie ter financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten

Krachtens artikel 62 van de bijzondere financieringswet wordt aan de gemeenschappen een dotatie toegekend ter financiering van het universitair onderwijs dat aan buitenlandse studenten wordt verstrekt. De basisbedragen die in het bedoelde artikel zijn voorzien, worden jaarlijks aan de inflatie aangepast. Voor het begrotingsjaar 2007 wordt de bedoelde dotatie geraamd op 31.827 duizend euro.

4. De gewestelijke belastingen

De gewestelijke belastingen hebben de laatste jaren een vrij snelle groei gekend, dit ondermeer ingevolge enkele doorgevoerde fiscale beleidsmaatregelen, zoals daar zijn : de verlaging van de registratierechten, de invoering van de meeneembaarheid en het abbatement en tenslotte ook de drastische verlaging van de schenkingsrechten. Met de additionele gewestbelastingen erbij, kan de totale opbrengst van de gewestbelastingen voor het begrotingsjaar 2007 op 4.261.041 duizend euro begroot worden (inclusief boetes en nalatigheidsinteressen; zie tabel M.11).

De additionele gewestbelastingen zijn die gewestbelastingen die krachtens het Lambertmontakkoord in 2002 van de federale overheid naar de gewesten werden overgeheveld. Het gaat hier om het registratierecht (het nog niet overgedragen gedeelte), de hypotheekrechten, de schenkingsrechten, de verkeersbelasting op de autovoertuigen, de belasting op de inverkeersstelling en het eurovignet. De fiscale boetes die betrekking hebben op elk van deze belastingen werden mee overgeheveld naar de gewesten. Tabel M.10 geeft een overzicht van deze ramingen.

Tabel M.10 : Additionele gewestbelastingen (in duizend euro)

	BGC 2002	BGC 2003	BGC 2004	BGC 2005	BGC 2006	BGO 2007	BGC 2007
Registratierechten (58,592%)	570.353	586.306	666.080	708.278	903.774	976.956	984.500
Hypotheekrechten	119.893	100.000	122.856	130.461	174.222	204.363	145.401
Schenkingsrechten	29.188	40.000	111.677	139.916	241.356	264.179	214.953
Verkeersbelasting	626.986	678.758	746.184	770.970	798.700	824.580	841.612
Belasting op de inverkeerstelling	129.980	149.750	173.379	182.978	180.826	185.653	210.218
Eurovignet	51.037	55.673	70.869	70.869	81.083	88.060	72.554
Totaal	1.527.437	1.610.487	1.891.045	2.003.472	2.379.961	2.543.791	2.469.238

Zoals uit bovenstaande tabel blijkt, worden de additionele gewestbelastingen bij de begrotingscontrole 2007 op 2.469.238 duizend euro geraamd. Dit is 2,9% minder dan bij de begrotingsopmaak 2007, maar nog steeds 3,8% meer dan bij de begrotingscontrole 2006. De totale gewestbelastingen worden op 4.261.041 duizend euro geraamd. Dit is 16.946 duizend euro of 0,4% minder dan bij de begrotingsopmaak. Vooral de hypotheekrechten en de schenkingsrechten werden naar beneden herzien; de belasting op de inverkeersstelling en de successierechten werden naar boven herzien.

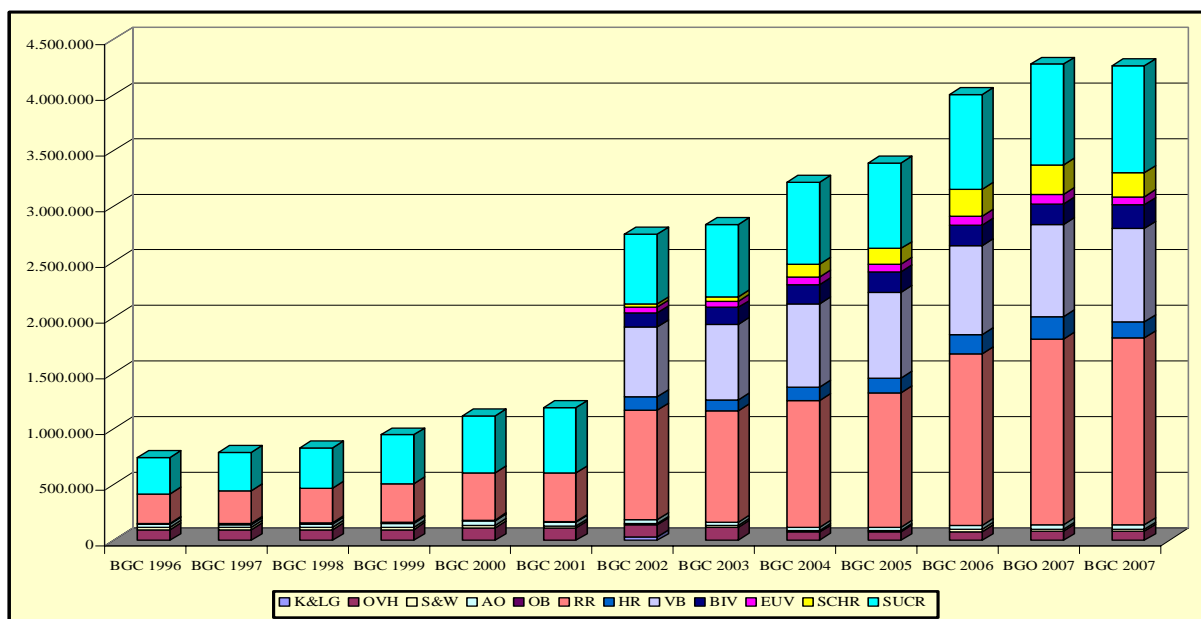
De gewestbelastingen werden bij de begrotingscontrole 2007 geraamd vanuit een constant beleidshypothese. Niettegenstaande deze hypothese wordt er toch met twee nieuwe maatregelen rekening gehouden die vanaf 2007 de ontvangsten zullen beïnvloeden. Ten eerste wordt er in de successierechten rekening gehouden met een minderontvangst van 27 miljoen euro (op kruissnelheid – vanaf begrotingsjaar 2008 - zal dit zelfs oplopen tot 45 miljoen euro) voor de vrijstelling van de gezinswoning voor de langstlevende partner bij het overlijden van de andere partner. Ten tweede wordt in de registratierechten het abbatement voor de onroerende starter opgetrokken van 12.500 euro naar 15.000 euro. De minderontvangst die hieruit voortvloeit wordt op 7,5 miljoen euro geraamd.

Tot slot geven tabel M.11 en grafiek M.3 een samenvattend overzicht.

Tabel M.11 : De gewestelijke belastingen 2007 (inclusief boetes en nalatighedsintresten) (in duizend euro)

	BGO 2007	BGC 2007				BGC - BGO
		Basis	Intresten	Boetes	Totaal	
Kijk- en luistergeld	0	0	0	0	0	0
Onroerende voorheffing	80.582	77.819	2.763	0	80.582	0
Belasting op de spelen en weddenschappen	21.170	19.579	25	0	19.604	-1.566
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen	37.929	37.429	21	0	37.450	-479
Openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken	0	0	0	0	0	0
Registratierechten	1.667.388	1.677.818	46	2.400	1.680.264	12.876
Hypotheekrechten	204.363	145.399	0	2	145.401	-58.962
Verkeersbelasting op de autovoertuigen	824.580	839.486	65	2.061	841.612	17.032
Belasting op de inverkeersstelling	185.653	210.202	16	0	210.218	24.565
Eurovignet	88.060	71.785	1	768	72.554	-15.506
Schenkingsrechten	264.179	214.832	17	104	214.953	-49.226
Successierechten en recht van overgang bij overlijden	904.083	940.745	11.267	6.391	958.403	54.320
Totaal	4.277.987	4.235.094	14.221	11.726	4.261.041	-16.946

Grafiek M.3 : De begrote gewestelijke belastingen over de periode 1996 – 2007 (in duizend euro)



5. Toegewezen ontvangsten

Aan een begrotingsfonds toegewezen of geaffecteerde ontvangsten zijn ontvangsten die voorbehouden worden voor het dekken van bepaalde duidelijk omschreven uitgaven. De belangrijkste toegewezen ontvangsten in de middelenbegroting zijn :

- de inkomsten van het fonds ter valorisatie van de GIMV-participatie (zijn tevens inkomsten uit de tegeldemaking van een deelneming – zie paragraaf 7) (programma 24.1);
- de inschrijvingsgelden van het deeltijds kunstonderwijs (programma 34.1);
- de terugbetaling van salarissen en salaristoelagen in de onderwijssector (programma 35.5);
- de inkomsten in het kader van het medisch-sociaal beleid (programma 42.2);
- de inkomsten van het Energiefonds (programma 51.5);
- de inkomsten van het Vernieuwingsfonds (programma 62.1).

6. Andere ontvangsten

De andere ontvangsten betreffen niet-fiscale, niet-toegewezen ontvangsten die niet als opbrengsten uit kredietverleningen of deelnemingen kunnen bestempeld worden. Tot deze categorie behoren o.a.:

- de ontvangen renten in het kader van een autonoom kas- en schuldbeheer (programma 24.4) (19,7 miljoen euro);
- de opbrengsten aan dividenden (programma 51.1) (15,3 miljoen euro).

Een bijzondere plaats binnen deze categorie wordt ingenomen door de Lotto-middelen (programma 82.2). 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. Voor de raming bij de begrotingscontrole 2007 wordt er uitgegaan van de voorlopige winstverdeling 2006, zijnde 36.550 duizend euro.

7. Kredietverleningen en deelnemingen

De kredietverleningen en deelnemingen worden in de algemene toelichting als een aparte middelen categorie weergegeven omwille van de bijzondere plaats die zij innemen in het geheel. Om de overgang te maken van algemene ontvangsten naar ESR gecorrigeerde ontvangsten worden zij immers niet in acht genomen (zie paragraaf 9). Belangrijke opbrengsten uit kredietverleningen en deelnemingen in de middelenbegroting zijn o.a.:

- de inkomsten van het fonds ter valorisatie van de GIMV-participatie (programma 24.1) (129 miljoen euro);
- de opbrengsten uit de afrekening met de NV Mijnen in het kader van het consortiumkrediet (programma 24.4) (9,4 miljoen euro);
- de opbrengsten uit de terugbetaling van leninglasten door de GOM Limburg en de VHM via de Limburgse Reconvertiemaatschappij NV (programma 51.1) (31,2 miljoen euro).

8. Lambermontoverzicht

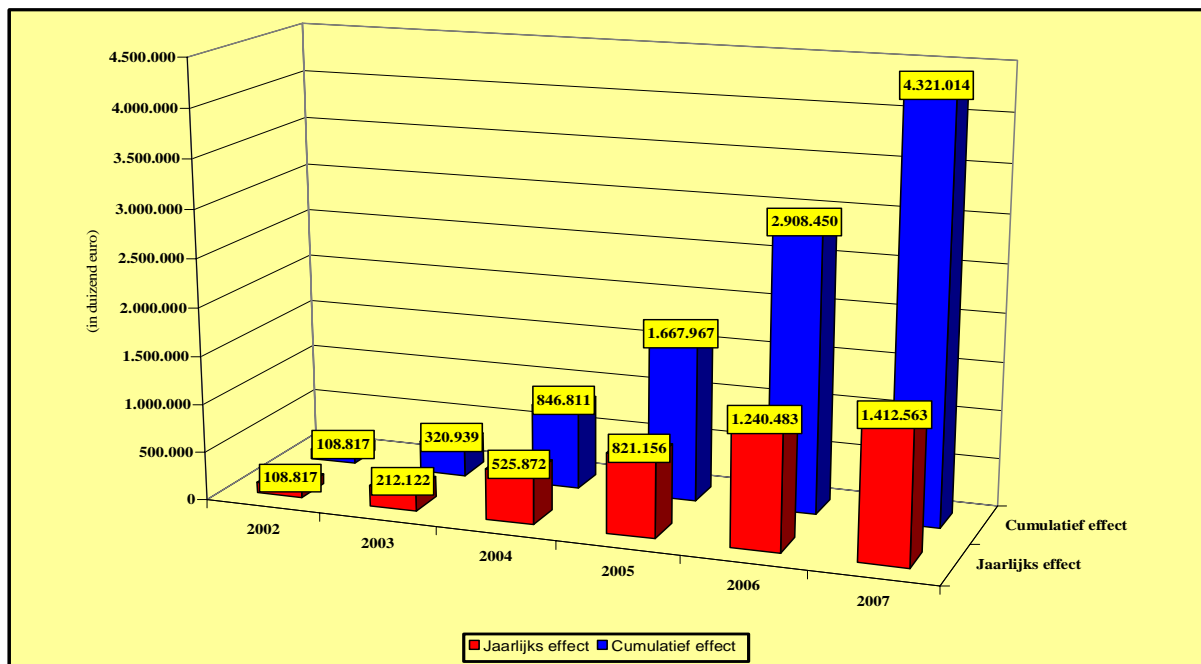
Om het overzicht te behouden geven onderstaande tabel en grafiek een samenvatting van de budgettaire implicaties van het Lambermontakkoord. Iedere budgettaire implicatie werd in de vorige paragrafen reeds inhoudelijk toegelicht.

Tabel M.12 : Budgettaire gevolgen van het Lambermontakkoord (inclusief afrekening) (in duizend euro)

Omschrijving maatregel	BGC 2002	BGC 2003	BGC 2004	BGC 2005
Gewestaf trek	-2.108.768	-2.168.705	-2.243.530	-2.307.778
Extra bevoegdheden	56.172	57.661	59.814	61.941
Extra BTW-middelen	118.259	211.633	309.585	545.753
Aandeel winst Nationale Loterij	27.243	34.021	34.013	34.100
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld	455.286	466.503	474.745	483.668
Kijk- en luistergeld	33.188	523	200	0
Additionele gewestbelastingen	1.527.437	1.610.487	1.891.045	2.003.472
Totaal effect	108.817	212.122	525.872	821.156

Omschrijving maatregel	BGC 2006	BGO 2007	BGC 2007
Gewestaf trek	-2.383.694	-2.497.262	-2.499.946
Extra bevoegdheden	63.958	68.025	68.204
Extra BTW-middelen	646.283	834.323	833.545
Aandeel winst Nationale Loterij	34.137	36.550	36.550
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld	499.838	506.550	504.972
Kijk- en luistergeld	0	0	0
Additionele gewestbelastingen	2.379.961	2.543.791	2.469.238
Totaal effect	1.240.483	1.491.977	1.412.563

Grafiek M.4 : Budgettaire gevolgen van het Lambermontakkoord (inclusief afrekening) (in duizend euro)



9. ESR gecorrigeerde ontvangsten

Om de overgang te maken van totale begrote ontvangsten naar ESR gecorrigeerde ontvangsten dienen op het eerstgenoemde bedrag een aantal correcties te worden aangebracht. De onderstaande tabel geeft hiervan een overzicht.

Tabel M.13 : ESR gecorrigeerde ontvangsten in de algemene middelenbegroting (in duizend euro)

	BGC 2006	BGO 2007	BGC 2007
Totale ontvangsten	20.239.268	21.457.785	21.635.619
Deelnemingen en kredietverleningen (ESR code 8)	-22.909	-40.806	-170.306
Dotaties van instellingen behorende tot de consolidatiekring (ESR code 463 / 464 en 663 / 664)	-1.188	-797	-279
Correctie aanrekening ontvangsten	24.253	27.500	27.500
ESR gecorrigeerde ontvangsten algemene begroting	20.239.424	21.443.682	21.492.534

Vooreerst worden de ontvangsten, begroot in het kader van kredietverleningen en deelnemingen (ESR code 8), geneutraliseerd. Een volgende correctie heeft te maken met de consolidatie van de Vlaamse ministeries met hun instellingen. Dotaties die de Vlaamse ministeries ontvangen van dergelijke instellingen zijn geen eigen ontvangsten, maar interne transfers en dienen bijgevolg verwijderd uit de totale ontvangsten.

De laatste correctie houdt verband met de aanrekening van de ontvangsten. Concreet wordt de geraamde opbrengst van de gewestbelastingen aangepast in functie van de inning door de Vlaamse Overheid als het over de onroerende voorheffing gaat of in functie van de inkohieringen door de Federale overheid en doorstorting aan Vlaanderen als het over de andere gewestbelastingen gaat. Voor de gewestbelastingen wordt er ook door het Instituut voor de Nationale Rekeningen (¹) een correctie doorgevoerd. De correctie bij de begrotingscontrole 2006 bevat eveneens 11.222 duizend euro ontvangsten van bouwtransacties.

¹ Hoge Raad van Financiën, Afdeling Financieringsbehoeften van de Overheid, Jaarverslag 2004, blz. 164.

HOOFDSTUK IV

DE UITGAVENBEGROTING

Door een verdere toename van de ESR- gecorrigeerde ontvangsten t.o.v. de initiële begroting en een gelijkblijvende begrotingsnorm is een verdere toename van de ESR- gecorrigeerde beleids- en betaalkredieten met resp. 272 en 229 miljoen euro mogelijk gemaakt bij de aanpassing van de begroting 2007.

Deze verdere toename volgt op de reeds gekende sterke toename in ESR- gecorrigeerde beleids- en betaalkredieten bij de begrotingsopmaak 2007. Naast enkele nieuwe éénmalige en recurrent ingevoerde initiatieven (zie infra), geeft ook het constante beleid aanleiding tot een verhoging van de kredieten. Zo is er vooreerst rekening gehouden met een verhoogde indexatiekost voor lonen en werking ten belope van 17,5 miljoen euro omwille van een hoger ingeschatte groeivoet van de gezondheidsindex. Hiernaast houdt de voorziene indexprovisie ten belope van 24,7 miljoen euro rekening met de laatst gekende inschatting van de te verwachten overschrijding van de spilindex door het federale planbureau. Tot slot zijn ook de voorziene uitgaven door te consolideren instellingen toegenomen, omwille van het feit dat een groot deel van de extra ESR- gecorrigeerde ontvangsten zich binnen de te consolideren instellingen bevinden.

Uit veiligheidsoverwegingen wordt de conjunctuurprovisie ten belope van 92,8 miljoen euro blijvend ingeschreven, zodat eventuele lager dan voorziene ontvangsten kunnen worden opgevangen. Indien de ontvangsten zich realiseren zoals verwacht, kan deze conjunctuurprovisie worden ingezet voor het Toekomstfonds of voor verdere impliciete schuldafbouw. Omwille hiervan nemen we deze provisie enkel mee in de berekening van de betaalkredieten.

Ook de dotatie aan het Toekomstfonds ten belope van 187 miljoen euro blijft onverminderd van kracht. Hierdoor blijft het mogelijk om eventuele toekomstige lasten in het kader van een verdere staatshervorming en/of additionele afspraken met de federale overheid te kunnen opvangen.

Tot slot dient opgemerkt dat door een consequent volgehouden beleid van behaalde begrotingsoverschotten, met de daaraan gekoppelde schuldafbouw, het voor de Vlaamse overheid mogelijk is om enerzijds een groot deel van de nog uitstaande schuld vervroegd af te betalen en anderzijds leningsmachtigingen aan te consolideren instellingen om te zetten in structurele kapitaaldotaties. Deze beide maatregelen zorgen ervoor dat de toekomstige beleidsruimte verder kan uitbreiden omwille van een kleiner wordende rentelast.

Hierna wordt een overzicht geboden van de berekening en de bijhorende resultaten van de ESR- gecorrigeerde beleids- en betaalkredieten van de initiële en aangepaste begroting.

Vervolgens worden de ESR- gecorrigeerde beleids- en betaalkredieten bij de aanpassing van begroting per beleidsdomein vergeleken met de initiële begroting.

In navolging van de vergelijking van de ESR- gecorrigeerde beleids- en betaalkredieten per beleidsdomein, wordt er per beleidsdomein voorzien in een korte bespreking van de belangrijkste budgettaire maatregelen.

In een laatste deel van dit hoofdstuk wordt tenslotte een raming gemaakt van de verwachte afname van de impliciete schuld in 2007 volgens de definitie op basis van de rijkscomptabiliteit.

Hierna wordt de term ESR-geconsolideerde beleids- en betaalkredieten afgekort tot beleids- en betaalkredieten.

1. De beleids- en betaalkredieten

1.1. De beleidskredieten

Voor de berekening van de beleidskredieten dient een onderscheid gemaakt te worden tussen de berekening van de beleidskredieten bij de ministeries (excl. DAB's) enerzijds en bij de te consolideren instellingen anderzijds.

Vooreerst wordt er ingegaan op de berekening van de beleidskredieten bij de ministeries.

1.1.1. Beleidskredieten ministeries

Bij de beleidskredieten van de ministeries vertrekt men vanuit de som van de niet-gesplitste kredieten, de bijkredieten voorgaande jaren en de gesplitste vastleggingskredieten. Deze kredieten worden aangevuld met de voorziene ontvangsten uit begrotingsfondsen.

Op bovenstaande som worden enkele correcties doorgevoerd, die overwegend ook in de berekening van betaalkredieten dienen doorgevoerd te worden.

- Ten eerste wordt de som van bovenstaande kredieten gezuiverd voor de kredieten die voorzien zijn voor participaties en deelnemingen (ESR 8), en voor aflossingen (ESR 9). Deze kredieten dienen namelijk niet te worden meegenomen in de berekening van het vorderingensaldo van de Vlaamse Gemeenschap.

- Ten tweede wordt een correctie doorgevoerd voor de kredieten die bestemd zijn voor de te consolideren instellingen van de Vlaamse Gemeenschap². Het beleid dat met deze kredieten kan gevoerd worden, wordt verder meegenomen bij de te consolideren instellingen (zie infra).

- Ten derde dient er opgemerkt te worden dat er in de begroting van de ministeries ook vastleggingsmachtigingen (met resp. vereffeningskredieten) kunnen opgenomen worden, die niet voor een te consolideren instelling bestemd zijn (vb ESF-agentschap). In voorkomend geval wordt het vereffeningskrediet vervangen door de machtiging. De verbintenismachtiging van het VWF wordt evenwel niet in rekening gebracht, omdat deze machtiging niet volledig in ESR-uitgaven voor het ministerie RWO zal omgezet worden.

- Ten vierde wordt het bij de begrotingsopmaak ingeschreven provisioneel gesplitst vastleggingskrediet t.b.v. 50 miljoen euro voor vastlegging of hervastlegging van overgenomen verbintenissen, benodigd voor de technische verwerking van eventuele taakverschuivingen in het kader van de opstart van het Beter Bestuurlijk Beleid, gecorrigeerd op de voorziene beleidskredieten. Dit omwille van het feit dat eventuele vastleggingen die hieruit ressorteren, aanleiding geven tot een evenredige verlaging van de openstaande verplichtingen.

- Ten vijfde wordt het bij de begrotingsopmaak 2007 ingeschreven provisioneel gesplitst vastleggingskrediet t.b.v. 75 miljoen euro ter compensatie van geannuleerde openstaande verplichtingen, gecorrigeerd op de voorziene beleidskredieten. Dit omwille van het feit dat eventuele vastleggingen die hieruit ressorteren, meer dan evenredig gecompenseerd worden door verlaging van nog openstaande verplichtingen.

² Voor het Pensioenfonds, het pensioenfonds van de VRT en het Zorgfonds worden de kredieten die jaarlijks zijn voorzien bij de ministeries niet gecorrigeerd en bijgevolg meegerekend als beleidskredieten van de ministeries. De in rekening te brengen reserve-evolutie van deze instellingen worden als een correctielijn ingevoegd in de algemene tabel m.b.t. de beleidskredieten (ministeries + te consolideren instellingen).

- Tenslotte wordt er een correctie doorgevoerd voor de ingeschreven conjunctuurprovisie. Deze conjunctuurprovisie kan namelijk eventueel worden gebruikt voor de afbouw van impliciete schuld, op het moment dat de nu ingeschreven ontvangsten zich effectief zouden realiseren en er niet naar het FFEU wordt getransfereerd. In dit geval kan de begrote conjunctuurprovisie uit de beleidskredieten worden getrokken.

Een laatste opmerking die dient gemaakt te worden, heeft betrekking op de ingeschreven intrestkredieten m.b.t. de uitstaande directe en indirecte schuld. Aangezien deze intrestlasten effectief dienen te worden betaald en niet eerder in beleidskredieten zijn voorzien en gezien er van het standpunt wordt vertrokken dat de definitie van de beleidskredieten zo nauw mogelijk dient aan te sluiten bij de definitie van betaalkredieten, worden de intrestkredieten behouden in de beleidskredieten³. Anderzijds is het wel zo dat er met de kredieten die voorzien zijn voor de betaling van intresten geen beleid kan gevoerd worden.

1.1.2. Beleidskredieten van te consolideren instellingen (DAB's, VOI's, IVA's met rp, EVA's)

Voor de berekening van de beleidskredieten van de te consolideren instellingen wordt een onderscheid gemaakt tussen de te consolideren instellingen die in hun begroting een opsplitsing maken tussen vastleggings- en ordonnanceringskredieten en de andere instellingen met enkel een begroting in ordonnanceringskredieten.

Bij de instellingen met een opsplitsing in de begroting tussen vastleggings- en ordonnanceringskredieten, wordt het vastleggingskrediet (gecorrigeerd voor participaties en deelnemingen, schuldaflossing, dotaties naar andere te consolideren instellingen, reserve-opbouw en over te dragen saldi) genomen.

De ingeschreven vastleggingskredieten bevatten in ieder geval ook de machtigingen en gesplitste dotatieartikelen die zijn ingeschreven in de begrotingen van de ministeries.

Voor de overige te consolideren instellingen wordt van de hypothese vertrokken dat de vastleggingskredieten gelijk zijn aan de ingeschreven ordonnanceringskredieten (gecorrigeerd voor participaties en deelnemingen, schuldaflossing, dotaties naar andere te consolideren instellingen, reserve-opbouw en over te dragen saldi).

Deze vastleggingskredieten worden evenwel nog verder gecorrigeerd voor het geval er een machtiging of een gesplitst dotatieartikel is ingeschreven in de begrotingen van de ministeries. In dit geval wordt het verschil tussen de in de begroting van de ministeries ingeschreven machtiging en het in de begroting van de ministeries ingeschreven vereffeningskrediet gecorrigeerd op de totaal ingeschreven kredieten van de instelling.

Wat betreft de VOI A FFEU wordt er vanuit gegaan dat de beleidskredieten die hier worden ingeschreven het gevolg zijn van de recuperatie van vroeger gestemde beleidskredieten. In de begroting 2007 wordt uitgegaan van een recuperatie van 125 miljoen euro aan beleidskredieten.

Voor de bepaling van het verschil tussen de betaal- en beleidskredieten laten we het FFEU buiten beschouwing, omdat er bij de recuperatie van beleidskredieten ook steeds evenveel betaalkredieten moeten kunnen gerecupereerd worden binnen de begroting van een bepaald jaar. Dit zorgt ervoor dat er bij het ontstaan van beleidskredieten voor het FFEU, er tevens evenveel betaalkredieten voorzien worden om aan de verbintenissen te voldoen. Voor de

³ De correctie m.b.t. de **gelopen** intresten wordt als een correctielijn ingevoegd in de algemene tabel m.b.t. de beleidskredieten.

vergelijking van de beleids- en betaalkredieten wordt het FFEU bijgevolg buiten beschouwing gelaten.

Met betrekking tot de intrestkredieten kan dezelfde opmerking gemaakt worden als bij de ministeries.

1.1.3. Beleidskredieten ministeries + te consolideren instellingen

In onderstaande tabel U.1 wordt een overzicht gegeven van de totale beleidskredieten van de ministeries en de te consolideren instellingen bij BO 2007 en BC 2007. Hierbij worden tevens correctielijnen m.b.t. gelopen intresten en reserve-evoluties bij het Pensioenfonds, Pensioenfonds VRT en het Zorgfonds ingevoegd.

De tabel geeft de toename van de beleidskredieten met 267 miljoen euro weer.

Tabel U.1.: Totaal beleidskredieten BO 2007 en BC 2007 (in duizend euro)

	BO 2007 (a)	BC 2007 (b)	(b) – (a) = (c)
Beleidskredieten ministeries + te consolideren instellingen	21.938.492	22.210.684	272.192
Reserve-evolutie Pensioenfonds(*)	-1.312	-1.312	0
Reserve-evolutie Pensioenfonds VRT	0	0	0
Reserve-evolutie Zorgfonds	-13.816	-19.173	-5.357
Correctie gelopen intresten	-2.472	-2.507	-35
TOTAAL	21.920.892	22.187.692	266.800

(*) Teneinde de link met de berekening van het vorderingensaldo zo groot mogelijk te houden, wordt reserveopbouw, resp. reserveafbouw, beschouwd als zijnde minder betaalkrediet, resp. meer betaalkrediet.

1.2. Betaalkredieten

Voor de berekening van de betaalkredieten, wordt eveneens een opsplitsing gemaakt tussen betaalkredieten bij de ministeries (excl. DAB's) en betaalkredieten bij de te consolideren instellingen.

1.2.1. Betaalkredieten ministeries

Bij de betaalkredieten vertrekt men van de sommatie van de niet-gesplitste kredieten, de bijkredieten voorgaande jaren, de variabele kredieten en de gesplitste ordonnanceringskredieten.

Op bovenstaande som worden enkele correcties doorgevoerd, zoals in de berekening van het ESR-vorderingensaldo van de Vlaamse overheid. Zo wordt er gecorrigeerd voor uitgaven m.b.t. participaties en deelnemingen (ESR-8), schuldaflossing (ESR-9) en kredieten bestemd voor te consolideren instellingen⁴.

Voor de conjunctuurprovisie wordt aan betaalzijde geen correctie doorgevoerd (zie supra).

⁴ Net zoals bij de berekening van de beleidskredieten wordt de eventueel in rekening te brengen reserve-evolutie van het Pensioenfonds, het pensioenfonds van de VRT en het Zorgfonds als een correctielijn in de algemene tabel m.b.t. de betaalkredieten ingevoegd (ministeries + te consolideren instellingen).

Vergelijkbaar met de berekening van het ESR-vorderingensaldo wordt er geen correctie doorgevoerd voor de ingeschreven intrestkredieten⁵.

1.2.2. Betaalkredieten van te consolideren instellingen (DAB's, VOI's, IVA's met rp, EVA's)

Voor de bepaling van de betaalkredieten van de te consolideren instellingen wordt er vertrokken van de voorziene betaalkredieten in de respectievelijke begrotingen van de instellingen.

Hierop worden correcties doorgevoerd voor participaties en deelnemingen, schuldaflossing, dotaties naar andere te consolideren instellingen, reserve-opbouw en over te dragen saldi.

Zoals hierboven gesteld zijn de betaalkredieten die voorzien zijn bij de VOI A FFEU, gerecupereerde betaalkredieten van voorgaande en het huidige begrotingsjaar. In een zelfde redenering als bij de beleidskredieten wordt het FFEU ook hier buiten beschouwing gelaten.

In het kader van de begrotingsnormering dient er mee rekening gehouden te worden dat de afroming van betaalkredieten naar het FFEU pas kan gebeuren op het moment dat de geraamde middelen ook effectief worden gerealiseerd. Ten tweede zorgt de werking van het FFEU voor een spreiding van de betaalverplichting doorheen de tijd. Op het moment dat er effectief aan betaalverplichtingen wordt voldaan, wordt tevens het ESR-vorderingensaldo belast.

In onderstaande tabel U.2 wordt een overzicht gegeven van de bij BO 2007 en BC 2007 voorziene betaalkredieten binnen het FFEU.

Tabel U.2: Voorziene betaalkredieten binnen het FFEU (in duizend euro)

	BO 2007 (a)	BC 2007 (b)	(b) – (a) = (c)
Betaalkredieten FFEU	155.954	148.421	-7.533

1.2.3. Betaalkredieten ministeries + te consolideren instellingen

In onderstaande tabel U.3 wordt een overzicht gegeven van de totale betaalkredieten van de ministeries en de te consolideren instellingen bij BO 2007 en BC 2007. Hierbij worden tevens correctielijnen m.b.t. de gelopen intresten en reserve-evoluties bij het Pensioenfonds, Pensioenfonds VRT en het Zorgfonds ingevoegd.

De tabel geeft de stijging van de betaalkredieten met 224 miljoen euro weer.

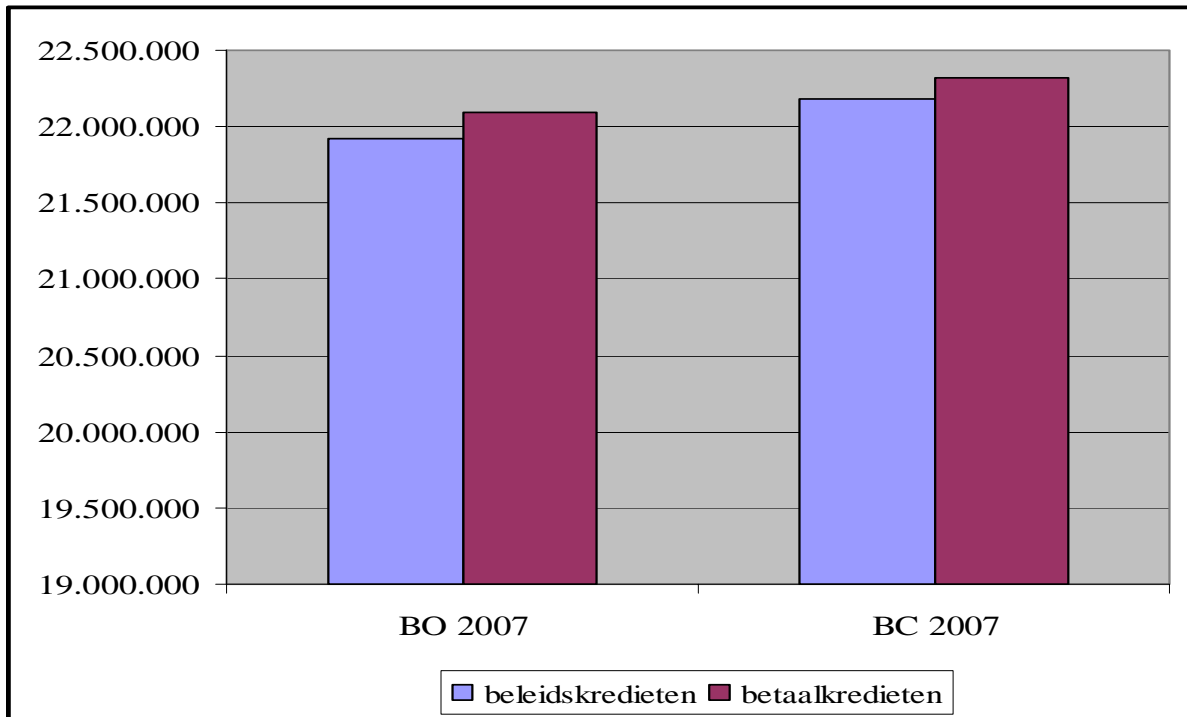
⁵ De correctie m.b.t. de **gelopen** intresten wordt als een correctielijn ingevoegd in de algemene tabel m.b.t. de betaalkredieten.

Tabel U.3 : Totaal betaalkredieten BC 2007 en BC 2007 (in duizend euro)

	BO 2007 (a)	BC 2007 (b)	(b) – (a) = (c)
Betaalkredieten ministeries + te consolideren instellingen	22.114.758	22.343.836	229.078
Reserve-evolutie Pensioenfonds (*)	-1.312	-1.312	0
Reserve-evolutie Pensioenfonds VRT	0	0	0
Reserve-evolutie Zorgfonds	-13.816	-19.173	-5.357
Correctie gelopen intresten	-2.472	-2.507	-35
TOTAAL	22.097.158	22.320.844	223.686

(*) Teneinde de link met de berekening van het vorderingensaldo zo groot mogelijk te houden, wordt reserveopbouw, resp. reserveafbouw, beschouwd als zijnde minder betaalkrediet, resp. meer betaalkrediet.

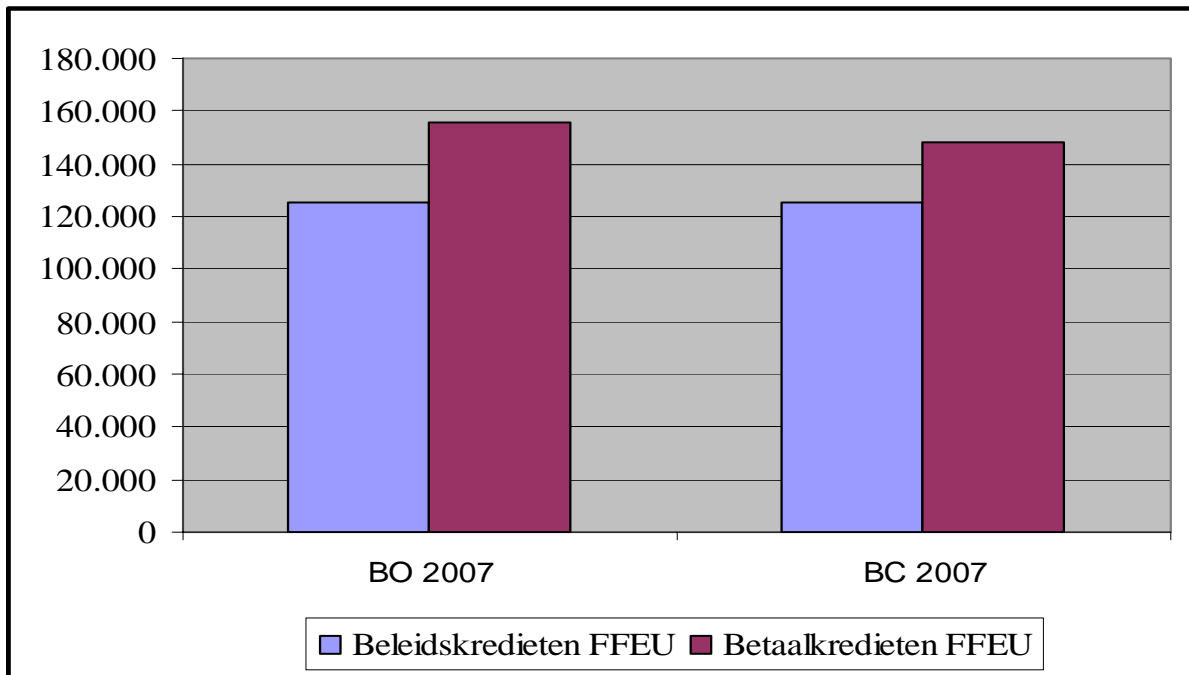
Op basis van grafiek U.1. kan vastgesteld worden dat de betaalkredieten bij de initiële en aangepaste begroting 2007 boven de beleidskredieten liggen. Dit betekent dat ook na aanpassing van de begroting er nog steeds een verwachte afbouw van het niveau aan impliciete schuld is in 2007.

Grafiek U.1 : Beleids- en betaalkredieten BO 2007 en BC 2007 (in duizend euro)

Ook in het FFEU zijn er, net als in de initiële begroting 2007, meer betaalkredieten voorzien dan beleidskredieten.

Grafiek U.2 geeft een voorstelling van de in het FFEU voorziene kredieten. In de bespreking van de verschillende beleidsdomeinen wordt dieper ingegaan op het voorziene beleid dat met de FFEU-beleidskredieten zal worden gevoerd.

Grafiek U.2 : FFEU-Beleids- en betaalkredieten BO 2007 en BC 2007 (in duizend euro)



2. De beleids- en betaalkredieten verdeeld over de 13 beleidsdomeinen

Naast de totale beleids- en betaalkredieten is het ook interessant om de verdeling van deze kredieten per beleidsdomein weer te geven.

Onderstaande tabel U.4. geeft de beleidskredieten per beleidsdomein weer voor de initiële en aangepaste begroting 2007.

Tabel U.4 : Beleidskredieten per beleidsdomein BO 2007 en BC 2007 (in duizend euro)

Beleidsdomein	BO 2007 (a)	BC 2007 (b)	(b) – (a) = (c)
Hogere Entiteiten	119.085	119.889	804
Diensten Algemeen Regeringsbeleid	101.778	104.781	3.003
Bestuurszaken	2.302.973	2.304.315	1.342
Financiën en Begroting	369.588	344.269	-25.319
Internationaal Vlaanderen	156.824	163.533	6.709
Economie, Wetenschappen en Innovatie	965.849	987.209	21.360
Onderwijs en Vorming	8.858.682	8.876.527	17.845
Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	2.678.319	2.699.791	21.472
Cultuur, Jeugd, Sport en Media	1.120.884	1.161.851	40.967
Werk en Sociale Economie	1.286.489	1.308.047	21.558
Landbouw en Visserij	136.436	155.910	19.474
Leefmilieu, Natuur en Energie	665.030	715.596	50.566
Mobiliteit en Openbare Werken	2.583.867	2.661.410	77.543
Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onroerend Erfgoed	592.688	607.556	14.868
Aflopende programma's	0	0	0
TOTAAL	21.938.492	22.210.684	272.192

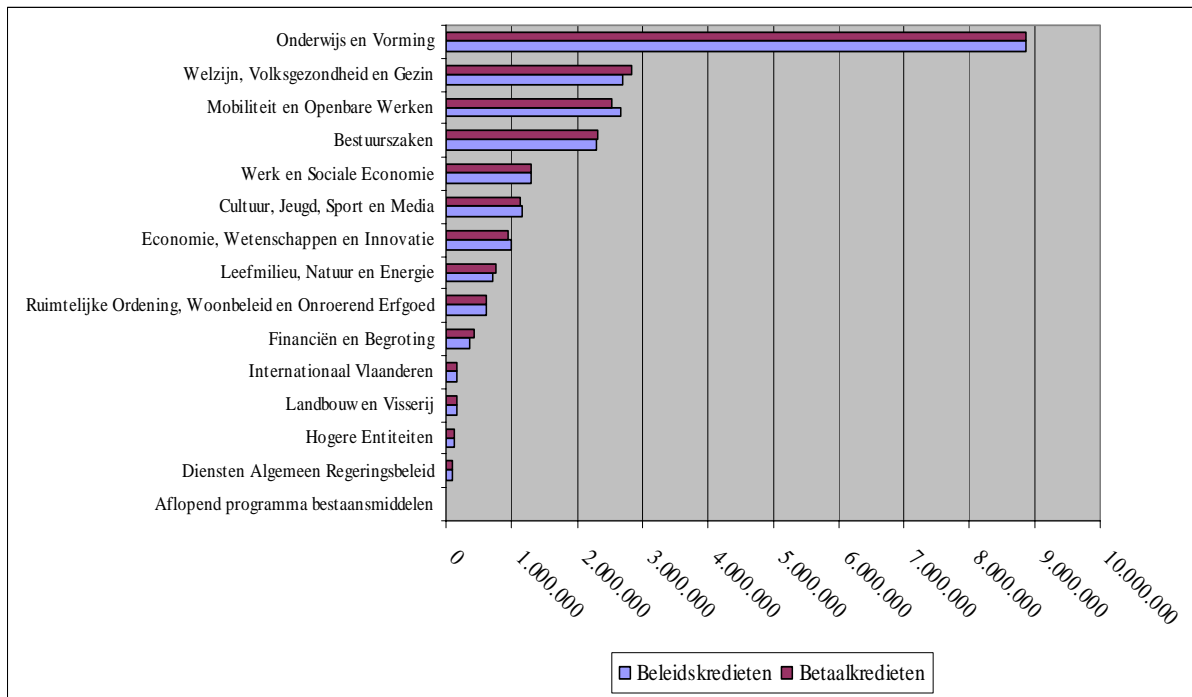
Onderstaande tabel U.5. geeft de betaalkredieten per beleidsdomein weer voor de initiële en aangepaste begroting 2007.

Tabel U.5 : Betaalkredieten per beleidsdomein BO 2007 en BC 2007 (in duizend euro)

Beleidsdomein	BO 2007 (a)	BC 2007 (b)	(b) – (a) = (c)
Hogere Entiteiten	119.085	119.889	804
Diensten Algemeen Regeringsbeleid	99.830	103.873	4.043
Bestuurszaken	2.314.720	2.321.945	7.225
Financiën en Begroting	461.909	436.578	-25.331
Internationaal Vlaanderen	158.229	164.676	6.447
Economie, Wetenschappen en Innovatie	947.248	954.048	6.800
Onderwijs en Vorming	8.852.841	8.870.203	17.362
Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	2.816.975	2.842.693	25.718
Cultuur, Jeugd, Sport en Media	1.102.392	1.145.403	43.011
Werk en Sociale Economie	1.287.074	1.307.254	20.180
Landbouw en Visserij	145.977	163.670	17.693
Leefmilieu, Natuur en Energie	726.250	759.192	32.942
Mobiliteit en Openbare Werken	2.447.391	2.518.084	70.693
Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onroerend Erfgoed	604.237	605.649	1.412
Aflopende programma's	30.600	30.679	79
TOTAAL	22.114.758	22.343.836	229.078

Grafiek U.3. biedt vervolgens een overzicht van de beleids- en betaalkredieten per beleidsdomein van de aangepaste begroting, gerangschikt volgens de grootte van de voorziene beleidskredieten.

Grafiek U.3 : Beleids- en betaalkredieten per beleidsdomeinen BC 2007 (in duizend euro)



3. Bespreking per beleidsdomein

Na de cijfermatige bespreking van de uitgavenbegroting 2007, wordt een greep genomen van de belangrijkste blikvangers in de aanpassing van de algemene uitgavenbegroting 2007 per beleidsdomein.

3.1. Diensten voor het Algemeen Regeringsbeleid

Voor de uitbreiding van de sportinfrastructuur in onze hoofdstad wordt er een bedrag van 1,25 miljoen euro uitgetrokken.

3.2. Bestuurszaken

Op het gebouwenfonds worden voor 5,5 miljoen euro extra kredieten voorzien voor ondermeer het meubilair van het Ellipsgebouw en de herinrichting van de vierde en vijfde verdieping in het Boudewijngebouw.

De meerkost ingevolge de endogene groei van de weddekredieten is toegekend voor de ministeries en de instellingen. Ook de meerkost in het kader van BBB voor N-functies en de functies van Algemeen Directeur binnen de ministeries is gehonoreerd.

De DAB ICT krijgt éénmalig 500 duizend euro extra voor het Disaster Recovery Plan, dat de nodige maatregelen moet implementeren om in geval van een calamiteit de impact en de schade op de ICT-dienstverlening zo veel mogelijk te beperken en op te lossen.

3.3. Financiën en Begroting

Ten opzichte van de initiële begroting zijn de rentekredieten met 5,7 miljoen euro opgetrokken. Dit zijn de maximale kredieten die ingezet kunnen worden voor de betaling van de wederbeleggingsvergoeding aan de financiële instellingen ingevolge de vervroegde schuldaflossing. Verder dient er ook nog 2,5 miljoen euro te worden voorzien inzake de intrestlasten door te storten aan de federale overheid (art. 54 van de bijz. wet van 16/1/1989).

Voor het honoreren van de dading met steden en gemeenten voor gedeelde inkomsten inzake leegstandsheffing wordt 9 miljoen extra uitgetrokken.

In navolging van de goedkeuring van het Lambermontakkoord en de invulling van het migratieplan voor de Vlaamse fiscaliteit binnen het project BBB werd in 2002 gestart met het project “Vlaams Fiscaal Platform”. Hiermee wordt de Vlaamse fiscaliteit in toenemende mate vereenvoudigd en gemoderniseerd. Teneinde een discontinuïteit in het inningsproces van de verkeersbelasting te vermijden dient het VFP probleemloos operationeel te zijn op 1 januari 2009. In het teken van een versnelde implementatie van het VFP is 1 miljoen euro extra vrijgemaakt voor investeringen in ICT voor het ontwikkelen van eigen technologische capaciteit.

Er wordt 700 duizend euro uitgetrokken voor de ontwikkeling van een ‘Financial Consolidation Hub’ die moet toelaten om de bedrijfseconomische begrotingen en boekhoudingen van instellingen geautomatiseerd om te zetten naar ESR-begrotingen en boekhoudingen.

Ingevolge de gewijzigde reglementering kan het Vlaams Fonds voor de Lastendeling (VFLD) 11,9 miljoen euro meer ESR-gecorrigeerde betaalluitgaven doen dan voorzien bij de begrotingsopmaak.

Het begrotingsjaar 2006 is afgesloten met 103 miljoen euro aan niet aangewende beleids- en betaalkredieten die zijn getransfereerd naar het Financieringsfonds voor éénmalige investeringsuitgaven (FFEU). Daarnaast beschikte het FFEU nog over een onbestemd saldo van 23 miljoen euro. Bij deze begrotingscontrole kunnen bijgevolg de oorspronkelijk voorziene FFEU-projecten 2007 ook budgettair worden gehonoreerd:

- 100 miljoen voor het wegwerken van gevaarlijke verkeerspunten en dringende wegenwerken;
- 15 miljoen voor waterwegen en de sanering van slib;
- 10 miljoen voor bodemsanering.

Het bedrag dat was ingeschreven op de indexprovisie wordt verlaagd met 41 miljoen euro tot 27,5 miljoen euro ingevolge verlaagde inflatieverwachtingen. Deze provisie anticipeert op een eventuele overschrijding van de spilindex eind 2007. Deze eventuele overschrijding geeft namelijk aanleiding tot de indexering van de salarissen van overheids personeel.

Vanuit de provisie van de CAO Onderwijs is 70 miljoen euro herverdeeld ter ondersteuning van de diverse initiatieven in het kader van de CAO Onderwijs.

Verder zijn ook de VIA kredieten van de cluster Welzijn en Sociale Economie overgeheveld vanuit de provisie voor de CAO Social Profit naar de betrokken beleidsdomeinen voor een bedrag van 18,5 miljoen euro. Hiermee wordt verder uitvoering gegeven aan de initiatieven koopkracht en kwaliteit.

Bij begrotingscontrole is ook de provisie voor uitgaven te financieren met de netto opbrengst van de Nationale Loterij volledig herverdeeld naar de begunstigde beleidsdomeinen voor een totaal bedrag van 9,3 miljoen euro.

Tenslotte worden er ook kredieten overgeheveld vanuit de provisie voor het economisch relancebeleid ten voordele van de buitenlandse handel en de exportbevordering voor een bedrag van 5,6 miljoen euro.

3.4. Buitenlands Beleid, Buitenlandse Handel, Internationale Samenwerking en Toerisme

De dotatie van het Vlaamse Agentschap voor Internationaal Ondernemen verhoogt met 3,6 miljoen euro. 2,2 miljoen euro zal worden gebruikt voor toekenning van subsidies voor projecten ter bevordering van het internationaal ondernemen in Vlaanderen en 1,4 miljoen euro wordt aangewend voor andere financiële stimuli.

Met de oprichting van het Fonds Vlaanderen Internationaal wil de Vlaamse overheid actief kunnen participeren onder de vorm van risicokapitaal in buitenlandse investering van Vlaamse bedrijven. Hiervoor wordt dit jaar 5 miljoen euro uitgetrokken d.m.v. een deelneming in het kapitaal van de Participatiemaatschappij Vlaanderen.

In de sector Toerisme wordt 300 duizend euro recurrent vrijgemaakt voor subsidies aan projecten ter bevordering van toerisme in het Zuiden.

Toerisme Vlaanderen zal 2,4 miljoen extra beleids- en betaalluitgaven doorvoeren. De uitgaven situeren zich op het niveau van de investeringen via betoelaging, hoofdzakelijk bij 'Toerisme voor Allen' en KMDA.

3.5. Economie, Wetenschap en Innovatie

De extra inspanning op het Hermesfonds om de in het verleden aangegane verbintenissen te honoreren blijft behouden en wordt bovendien versterkt met 2 miljoen euro. Daarnaast verdubbelt het Hermesfonds haar subsidiebudget van 4 naar 8 miljoen euro, voor de installatie van roetfilters in vrachtwagens.

Het Vlaams Agentschap voor Ondernemen wordt 1,4 miljoen euro toegewezen vanuit het eigen vermogen van de Provinciale ontwikkelingsmaatschappijen. Zij zal deze enerzijds gebruiken voor investeringen voor de inrichting van gebouwen en anderzijds voor uitgaven voor de werking van o.a. Design Vlaanderen en de Research Campus in Hasselt.

De sterke stijging in kredieten voor Onderzoek en Ontwikkeling bij de opmaak van de initiële begroting wordt onverminderd aangehouden.

3.6. Onderwijs en Vorming

Ten opzichte van de initiële begroting 2007 is er een daling van de behoeften in de lonen. Deze daling is ondermeer te wijten aan een daling van het structureel bijblad ten belope van 22 miljoen euro als gevolg van het feit dat de RSZ-factuur met betrekking tot de wijzigende berichten uit het 3e kwartaal reeds in 2006 werd betaald.

Het wegvallen van de dubbele voorziening van de kost van het vervroegd betalen van het RSZ-voorschot met betrekking tot de maand november doet de voorziene loonkredieten dalen met 53,5 miljoen euro t.o.v. de initiële begroting. Anderzijds werd bij de initiële begroting 2007 de kost van het vervroegd betalen van het RSZ-voorschot met betrekking tot de maand december ESR-matig en in beleids- en betaalkredieten gecorrigeerd. Bij de budgetcontrole 2007 valt deze ESR-correctie weg, wat tot een stijging van de beleidskredieten onderwijs leidt van 62,4 miljoen euro.

Zoals afgesproken bij de meerjarenbegroting wordt bij een begrotingscontrole de vergrijzing aangepast op basis van de reële vergrijzing van het voorgaande jaar. Bij de initiële begroting werd uitgegaan van een vergrijzing van +0,364%, terwijl bij de budgetcontrole een vergrijzingsparameter van 0,184% gehanteerd wordt. Dit resulteert in een daling van de onderwijskredieten met 6,6 miljoen euro.

Verder wordt de opstart van het Vlaams Centrum voor Onderwijsgebonden Sport uitgesteld. Dit betekent dat de personeelsleden van de Stichting Vlaamse Schoolsport opnieuw gebudgetteerd worden in het loonmodel als gesco's. Door de hogere cofinanciering betekent dit een daling van de behoeften met 1,1 miljoen euro.

Door de overdrachten van het voorgaande jaar dalen de loonkredieten met 3,5 miljoen euro. De actualisatie van het middelenfonds, heeft dan weer een stijging van de loonkredieten met 3,1 miljoen euro tot gevolg.

Verder wordt er 6,8 miljoen euro bijkredieten voorgaande jaren ingeschreven voor de lonen. Deze bijkredieten bevatten onder meer de kosten van 2 RSZ-boetes ten belope van 2,9 miljoen euro.

Belangrijk is op te merken dat er verschillende interne verschuivingen hebben plaatsgevonden die budgettair neutraal zijn. Zo wordt er 62,6 miljoen overgeheveld vanuit de cao-provisie. Het betreft hier vooral de maatregel van het vakantiegeld en de verhogingen van de lage lonen. Ook vanuit de provisie van het meerbanenplan wordt 5 miljoen euro overgeheveld voor het project met startbanen. Tot slot wordt er vanuit de onderwijsprovisies 7,4 miljoen euro toegevoegd aan het loonmodel.

De werkmiddelen in het basis- en secundair onderwijs stijgen met 2,8 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak. Hiervan wordt ongeveer 2 miljoen euro verklaard door de extra middelen voor de herindexatie. Het resterende verschil is vooral te verklaren door de extra input die nodig is om een bedrag per leerling van 100/76 te bereiken.

Bij de hogescholenenveloppe worden, naast de herindexatie, ook de middelen toegevoegd die voorzien zijn in cao II (stijging vakantiegeld en optrekken lage lonen) en de middelen voor de specifieke lerarenopleiding. In totaal stijgt de hogescholenenveloppe dan ook met 6,6 miljoen euro.

Kredieten voor de universiteiten stijgen met 3,5 miljoen euro. Ook hierin zit de weerslag van de cao-maatregelen en herindexatie.

De kredieten voor de studietoelagen stijgen met 6,4 miljoen euro. Het effect van de wijziging van de regelgeving voor de studietoelagen secundair onderwijs bedraagt 10,3 miljoen. Deze stijging wordt opgevangen binnen de toegekende kredieten bij de regeringsvorming. Anderzijds worden de middelen uit het recuperatiefonds en de eindejaarsvastleggingen in mindering gebracht ten belope van 4 miljoen euro.

De kredieten op de eigen vrije ruimte dalen met 11,3 miljoen euro. Het gaat om overhevelingen voor onder andere mentoren, expertisenetwerken, specifieke lerarenopleiding, Europacollege, doelgroepen en gelijke kansen in lerarenopleiding.

De overhevelingen vanuit de kredieten toegekend bij de regeringsvorming zijn eveneens budgettair neutraal. Het gaat onder meer om de middelen voor studietoelagen, ICT- middelen, DKO en academisering.

Tenslotte werd aan de cao-provisie onderwijs 7,4 miljoen euro toegevoegd voor het MVD-personeel.

Wat betreft de onderwijsinstellingen worden zowel aan het Gemeenschapsonderwijs als aan AGIO n bijkomende middelen ter beschikking gesteld voor de subsidiëring van REG-investeringen in onderwijsinfrastructuur. Voor beide instellingen samen betreft het een verhoging van de machtigingen van 3 miljoen euro en een even grote verhoging van de investeringsdotaties. Deze middelen komen bovenop de middelen die in de initiële begroting voorzien waren voor bijkomende investeringen in gebouwen, waarvan ook een groot deel naar REG- investeringen zal gaan.

3.7. Welzijn, Volksgezondheid en Gezin

Teneinde een antwoord te bieden op de problemen in de Bijzondere Jeugdbijstand wordt er 1,5 miljoen euro uitgetrokken om enkele maatregelen die in het Globaal Plan normaal voorzien waren voor 2008, reeds te laten starten op 1 september 2007. Voorts wordt er een extra bedrag van 2,8 miljoen euro voorzien voor de aanwerving van 64 VTE in het kader van de uitvoering van de maatregelen opgenomen in de wet van 13 juni 2006 tot wijziging van de wet Jeugdbescherming. Deze extra werkrachten zijn nodig om de toename van de kwalitatieve en kwantitatieve taakbelasting van de sociale diensten van de Vlaamse Gemeenschap bij de Jeugdrechtbanken, de multidisciplinaire teams en de administratie te kunnen opvangen.

Het Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap (V.A.P.H.) krijgt 350 duizend euro extra voor het versterken van de vergoeding voor de multidisciplinaire verslagen, waardoor de kwaliteit van de verslagen zal verhogen en de dossiers sneller zullen worden afgehandeld. Vervolgens zal het aantal doventolkenuren toenemen met 1.500 eenheden. Er wordt voortaan een bedrag van 250 duizend euro voorzien voor een vaste basisfinanciering van de budgethouders. Tenslotte krijgt ook het V.A.P.H. ook 268 duizend euro extra.

Opdat Kind en Gezin het effect van het stijgende aantal geboorten zou kunnen opvangen, wordt er een half miljoen euro extra krediet toegekend voor de uitbreiding van het contingent regioverpleegkundigen. Verder wordt er een bedrag van 233 duizend euro uitgetrokken voor het stimuleren van de schoolparticipatie op kleuterleeftijd door ouders te informeren en te sensibiliseren over het belang ervan. Tenslotte wordt er ook voorzien in een verhoogde tegemoetkoming voor de zelfstandige sector voor een totaalbedrag van 226 duizend euro om op die manier deze sector te stimuleren.

3.8. Cultuur, Jeugd, Sport en Media

Aan het Vlaams Audiovisueel Fonds wordt éénmalig 2,5 miljoen euro toegekend voor het wegwerken van de achterstand in de behandeling van subsidieaanvragen naar aanleiding van het succes van de tax shelter.

De dotatie aan het BLOSO ter uitvoering van het decreet op de sportfederaties wordt verhoogd met 480 duizend euro.

Voor het sportinfrastructuurplan wordt 500 duizend euro uitgetrokken.

Er wordt een half miljoen euro voorzien voor de subsidiëring van de private landelijke televisieomroepen om hun nieuwsuitzendingen te ondertitelen ten behoeve van doven en slechthorenden.

3.9. Werk en Sociale Economie

Voor de initiatieven in het kader van het Vlaams Meerbanenplan voorziet de Vlaamse Regering in 2007 81 miljoen euro, waarvan bij de initiële begroting 41,6 miljoen beschikbaar op de provisie Meerbanenplan. Bij begrotingscontrole is 35 miljoen hiervan herverdeeld waarvan 15 miljoen naar de VDAB en 5 miljoen naar Onderwijs in het kader van de startbanen.

De uitgaven binnen het Vlaams Agentschap voor Ondernemersvorming - Syntra worden verhoogd met 4,3 miljoen euro. Dit is hoofdzakelijk te wijten aan een uitbreiding van het aantal cursistenuren in de centra Antwerpen-Brabant en Brussel, waardoor de werkings- en investeringsenveloppen toenemen met 1,8 miljoen euro en een éénmalige dading met de RSZ ten belope van 1,6 miljoen euro.

De vastleggingsmachtiging van het Herplaatsingsfonds wordt éénmalig opgetrokken met 2,2 miljoen euro voor het opvangen van toegenomen aantal aanvragen tot begeleiding van werknemers na faillissement.

In het kader van het Interprofessioneel akkoord (IPA) wordt 700 duizend euro vrijgemaakt voor werkervaringsmaatregelen.

Ook in de sector Sociale Economie wordt inzake het Interprofessioneel akkoord 3,7 miljoen euro vrijgemaakt. Van dit bedrag is 3,3 miljoen euro bestemd voor de beschutte werkplaatsen en 400 duizend euro voor de sociale werkplaatsen.

Na de vereffening van de Werkholding zal het vereffeningssaldo ten belope van 5,6 miljoen euro worden ingebracht bij de VDAB. Ten einde de aandelen van de NV T-groep in handen te krijgen dient de Vlaamse overheid een uitgave ten belope van de meerwaarde van 5,6 miljoen euro uit te betalen aan de Werkholding.

3.10. Landbouw en Visserij

Gelet op de inwerkingtreding van het Eigen Vermogen van het Instituut voor Landbouw- en Visserijonderzoek (EV ILVO) op 1 januari 2007 vindt u de begroting in de bijlage aan het uitgavendecreet. De beleids- en betaalkredieten van het beleidsdomein LV stijgen hierdoor met plus minus 13 miljoen euro.

Om tegemoet te komen aan het hoge aantal subsidieaanvragen in 2006 op het Vlaams Landbouwinvesteringsfonds (VLIF) is de machtiging éénmalig opgetrokken met 2,2 miljoen euro. Daarnaast wordt een "Fonds Gemeenschappelijk Landbouwbeleid" opgericht met een startsaldo van bijna 2 miljoen euro. Bovendien zal het Geïntegreerd Beheers en Controle Systeem van het Vlaams Betaalorgaan over 1,75 miljoen euro extra beschikken om blijvend te kunnen inspelen op de nieuwe behoeften als gevolg van o.a. de MTR-hervorming.

3.11. Leefmilieu, Natuur en Energie

Voor de uitvoering van een genomen beslissing van de Vlaamse Regering is éénmalig 5 miljoen euro ingeschreven voor de aankoop van de Enclave Molenberg. Daarnaast kan het Agentschap Natuur en Bos in het jaar 2007 beschikken over de meerontvangsten van ongeveer 2 miljoen euro in het jaar 2006 uit financiële bijstand van de EU voor de LIFE-projecten.

Als gevolg van het geïnde bedrag aan afvalstoffenheffingen in 2006 is de raming van de afvalstoffenheffingen verhoogd met 15 miljoen euro tot bijna 56 miljoen euro. Verder worden enerzijds de terugvorderingen van gemaakte kosten door OVAM 5 miljoen hoger ingeschat dan initieel voorzien. Anderzijds worden deze inkomsten (van het bodembeschermingsfonds)

van in totaal 15 miljoen euro voor 14 miljoen euro als uitgave beschouwd daar ze veelal oninbaar blijken te zijn.

Op de VLM- begroting worden de beschikbare kredieten voor verschillende grondenbanken en natuurinrichtingsprojecten verhoogd. De VLM ontvangt hiervoor o.a. 6 miljoen euro voor SIGMA en 1,8 miljoen euro van de BAM voor natuurcompenserende maatregelen. Enkel in beleidskrediet, krijgt ze 2 miljoen euro voor grondverwerving buffergebied in de wijk Overdam te Evergem.

Daarnaast is het ingeschreven bedrag voor roetfilters op het Minafonds verdubbeld tot 4 miljoen euro.

Op het Energiefonds zijn de ontvangsten met 20 miljoen euro naar boven bijgesteld ingevolge de verwachtingen met betrekking tot het inleveren van certificaten voor de bevordering van warmtekrachtkoppeling. Deze ontvangsten zullen worden aangewend voor het (impuls-) energierenovatieprogramma. In 2007 worden hiervoor 2 miljoen euro betalingen verwacht.

3.12. Mobiliteit en Openbare Werken

Met betrekking tot de werking van de beheersovereenkomst met De Lijn, worden er 3,8 miljoen euro extra middelen voorzien. Hiernaast kan De Lijn 2 miljoen euro aanwenden voor de heraanbesteding van haar leerlingenvervoer.

Met het oog op het versneld realiseren van nieuwe of te verlengen tramlijnen, de bouw van nieuwe stelplaatsen en aankoop van rollend materieel werd beslist een kapitaalsparticipatie te nemen in Lijninvest t.b.v. 24,4 miljoen euro.

De externe schuldopname van De Lijn van 52,5 miljoen euro wordt omgezet naar een kapitaalsdotatie omwille van de gunstige kaspositie van de Vlaamse overheid. Voor de geconsolideerde Vlaamse overheid betekent dit een rentebesparing van ongeveer 2 miljoen euro op jaarbasis

Tenslotte wordt ook 7,6 miljoen euro toegewezen aan het nieuw opgericht agentschap voor de herinrichting van stationsomgevingen.

De sector Openbare Werken blijft investeringsinspanningen leveren ter versterking van het economische draagvlak.

Voor het onderhoud en beheer van het wegennet wordt 6,5 miljoen euro extra geïnvesteerd. Verder wordt 2,2 miljoen euro uitgetrokken voor investeringen in flitscamera's.

De DAB Linkerschelde-oever verhoogt haar veiligheidsinvesteringen met 650 duizend euro.

Voor de waterwegen wordt via de dotatie aan NV Waterwegen en Zeekanaal (W&Z) 350 duizend euro extra geïnvesteerd in het impulsprogramma 'emissiearme motoren' om de milieuprestaties van de binnenvaart te verbeteren.

Ten slotte kan de DAB Vloot voor 4,5 miljoen euro extra verbintenissen aangaan voor de bouw van nieuwe boten.

3.13. Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onroerend Erfgoed

Ten opzichte van de begrotingsopmaak krijgen de investeringsprogramma's voor de huur- en koopsector van de VMSW een kredietverhoging van respectievelijk 5,2 miljoen euro en 2

miljoen euro ingevolge een stijging van de verdisconteringsrente (OLO-10 jaar), bepalend voor de subsidiëring. De grootte van de investeringsprogramma's blijft ongewijzigd.

Voor energie-investeringen in de sociale huisvesting wordt 3 miljoen euro vrijgemaakt.

Het Grondfonds verwacht 1,4 miljoen euro meer beleids- en betaaluitgaven voor de afronding van enkele planschadevergoedingen waaronder Philips-Grobbendonk.

Tenslotte wordt er voor 1 miljoen euro investeringen in informatica doorgevoerd en wordt er ten belope van 300 duizend euro gereserveerd voor personeelsuitgaven binnen het beleidsdomein RWO.

4. Evolutie impliciete schuld volgens de rijkscomptabiliteit

Vertrekpunt voor het bepalen van de methodologie is de aansluiting van de raming van de evolutie van de impliciete schuld op de rapportering van de toestand van de impliciete schuld bij de jaarafsluiting.

Dit houdt in dat dezelfde stappen aan bod komen.

1. Geraamde evolutie van de impliciete schuld van de ministeries (excl. de DAB's)
2. Geraamde evolutie van de impliciete schuld bij de DAB's
3. Geraamde evolutie van de geconsolideerde impliciete schuld van de ministeries en de DAB's
4. Geraamde evolutie van de geconsolideerde impliciete schuld van de ministeries, de DAB's, de VOI's, IVA's met rp en EVA's

Er weze duidelijk gesteld dat de begroting enkel een verwachte evolutie kan geven van de impliciete schuld en niet de grootte ervan.

Belangrijke randbedenking hierbij is bovendien dat de begrotingskredieten zoals die zijn opgenomen in de begrotingen van de te consolideren Vlaamse entiteiten, niet alle elementen bevatten, die nodig zijn om vanuit geraamde gegevens een volledig accurate inschatting van de evolutie van de "impliciete schuld" op te maken. Om die reden is men verplicht bij de raming van de evolutie voor de verschillende onderdelen hypothesen naar voor te schuiven.

Bij de a-posteriori controle op basis van de uitvoeringsgegevens, dient men dus zowel na te gaan, of de ramingen overeenstemden met de realisaties en of de hypothesen bewaarheid werden.

4.1. Geraamde evolutie van de impliciete schuld van de ministeries (excl. de DAB's).

Vooropgestelde hypothesen m.b.t. de verschillende kredietsoorten.

- Niet- gesplitste kredieten van het lopende jaar en bijkredieten vorig jaar: Er wordt van de hypothese vertrokken dat het encours op de kredieten van het lopende jaar en op de bijkredieten vorig jaar op het eind van elk jaar even groot is. Dit heeft tot gevolg dat de evolutie van de impliciete schuld m.b.t. deze kredietsoorten op 0 kan geraamd worden.
- Gesplitste kredieten: Er wordt een verschil gemaakt tussen de in de begroting van een jaar ingeschreven GVK- en GOK-kredieten. Hierbij wordt van de hypothese vertrokken dat er 100% aanwending zal zijn van deze kredieten. Indien het ingeschreven GVK groter is dan het ingeschreven GOK, wordt er een toename van de impliciete schuld verwacht.
- Niet-gesplitste kredieten met een speciale beschikking: Er wordt uitgegaan van de hypothese dat het encours op deze kredieten op het eind van elk jaar even groot is. Dit heeft tot gevolg dat de evolutie van de impliciete schuld m.b.t. deze kredietsoorten op 0 kan geraamd worden.
- Variabele kredieten: Er wordt van de hypothese vertrokken dat de vastleggingen van een jaar op deze kredietsoort overeenkomen met de geraamde toegewezen ontvangst. Verder wordt verondersteld dat de ordonnancerings van een jaar overeenkomen met de ingeschreven VRK's in de uitgavenbegroting. Om de evolutie van de impliciete schuld te ramen wordt er dus een verschil gemaakt tussen de geraamde toegewezen ontvangst en de ingeschreven VRK's. Indien de geraamde toegewezen ontvangsten groter zijn dan de ingeschreven VRK's, wordt er een positieve evolutie van de impliciete schuld verwacht.

Tabel U.6: Geraamde evolutie van de impliciete schuld van de ministeries (excl. de DAB's)⁶

ministeries	BO 2007	BC 2007
aard1-bk1	0	0
aard1-bk2	0	0
aard2	12.115 ⁷	25.096 ⁸
Aard3 (excl basisallocatie FFEU)	0	0
Aard3 (enkel basisallocatie FFEU)	0	0
Aard4	2.437	-21.233
TOTAAL	14.552	3.863

4.2. Geraamde evolutie van de impliciete schuld bij de DAB's

Voor de berekening van de geraamde evolutie van de impliciete schuld bij de DAB's wordt het verschil gemaakt tussen de ingeschreven GVK- en GOK-kredieten van deze diensten. Er wordt hierbij evenwel abstractie gemaakt van de kredieten m.b.t. saldi en opbouw van het reservefonds.

Om tot een consolidatie te komen m.b.t. de geraamde impliciete schuldevolutie van alle individuele DAB's onderling, dient er nagegaan te worden welk deel van de som van de geraamde impliciete schuldevolutie het gevolg is van geraamde verrichtingen (zijnde verschillen tussen VK en OK) op de in de begrotingen van de DAB's opgenomen transferten tussen de verschillende entiteiten onderling (DAB->DAB). Dit deel van de geraamde impliciete schuldevolutie dient gecorrigeerd te worden om tot consolidatie van de verschillende DAB's te komen.

Tabel U.7: Geraamde evolutie van de impliciete schuld bij de DAB's

	BO 2007	BC 2007
DAB's ⁹	40.989	39.897
Correcties (m.b.t. interne transferten)	0	0
TOTAAL	40.989	39.897

4.3. Geraamde evolutie van de geconsolideerde impliciete schuld van de ministeries en de DAB's.

Om tot een consolidatie te komen m.b.t. de geraamde impliciete schuldevolutie van de ministeries en de DAB's, dient er nagegaan te worden welk deel van de som van de geraamde impliciete schuldevolutie het gevolg is van geraamde verrichtingen tussen de verschillende entiteiten onderling (ministeries->DAB, DAB->ministeries). Dit deel van de geraamde impliciete schuldevolutie dient gecorrigeerd te worden om tot consolidatie te komen, d.i. enkel verplichtingen in rekening te brengen ten opzichte van derden.

⁶ Gegevens op basis van de goedgekeurde begroting 2007 en ontwerp van aanpassing begroting 2007.

⁷ Het in bij de initiële en aangepaste begroting 2007 voorziene provisioneel gesplitst vastleggingskrediet voor vastlegging of hervastleggingen van overgenomen verbintenissen in het kader van de BBB-opstart wordt hierbij niet in rekening genomen. Omwille van het feit dat op het moment van herverdeling van deze provisie de encours binnen de huidige VOI's op gelijke mate zullen afnemen, wordt deze provisie niet meegenomen als GVK-krediet in de berekening.

Ook het bij de initiële en aangepaste begroting 2007 voorziene gesplitst vastleggingskrediet ter compensatie van geannuleerde openstaande verplichtingen wordt hierbij niet in rekening genomen. Omwille van het feit dat er een 60/40-verhouding ten opzichte van een basis 100 dient te worden gerespecteerd, zal een eventuele herverdeling vanuit deze provisie zelfs tot een afname van het impliciete schuldniveau aanleiding geven.

⁸ Idem als voetnoot 7

⁹ Excl. Luchthavens en DAB Vloot

Tabel U.8: Geraamde evolutie van de geconsolideerde impliciete schuld van de ministeries en de DAB's

	BO 2007	BC 2007
ministeries	14.552	3.863
DAB's	40.989	39.897
Correcties (m.b.t. interne transferten)	0	0
TOTAAL	55.541	43.760

4.4. Geraamde evolutie van de geconsolideerde impliciete schuld van de ministeries, de DAB's, VOI's, IVA's met rp en EVA's.

Voor de berekening van de impliciete schuldevolutie bij VOI's, IVA's met rp, EVA's (excl. FFEU (zie infra)) is er in uitvoering enkel een rapportering i.v.m. encours m.b.t. de machtigingen, bij gebrek aan een verbintenissenboekhouding bij de VOI's, IVA's met rp en EVA's.

Er wordt bijgevolg van de hypothese vertrokken, dat de impliciete schuldevolutie bij de VOI's, IVA's met rp en EVA's kan worden geraamd door het verschil te nemen van de in de begroting van de ministeries ingeschreven machtigingen en vereffeningskredieten. Door een gebrek aan een onderscheid tussen de verbintenissenkredieten en de betalingskredieten voor alle begrotingsposten van een VOI, IVA met rp en EVA (buiten diegene die niet gekoppeld zijn aan een machtiging en vereffeningskrediet in de begroting van de ministeries), kunnen immers onmogelijk ramingen worden gemaakt van de impliciete schuldevolutie die uit deze begrotingsposten kan voortvloeien.

Om tot een consolidatie te komen van de geraamde impliciete schuldevolutie van de ministeries en de DAB's t.o.v. de VOI's, IVA's met rp en EVA's (excl. FFEU), dient te worden nagegaan welk deel van de som van de geraamde impliciete schuldevolutie het gevolg is van geraamde verrichtingen tussen de verschillende entiteiten onderling.

Gezien het ontbreken van een verbintenissenboekhouding bij de VOI's, IVA's met rp en EVA's (excl. FFEU), beperken we de consolidatie tot het schrappen van de encours op de vereffeningskredieten binnen de ministeries.

Bij hypothese wordt er verondersteld dat de machtigingen die worden toegekend aan VOI's, IVA's met rp en EVA's niet worden gebruikt om engagementen (en later betalingen) aan de ministeries en/of DAB's door te voeren.

De VOI A FFEU voert wel een verbintenissenbegroting en boekhouding. Voor de bepaling van de impliciete schuldevolutie binnen het FFEU, wordt het verschil gemaakt tussen de ingeschreven GVK- en GOK-kredieten van de instelling. Er wordt hierbij evenwel abstractie gemaakt van de kredieten m.b.t. saldi en opbouw van het reservefonds.

Om tot een consolidatie te komen van de geraamde impliciete schuldevolutie van de ministeries, DAB's, VOI's, IVA's met rp en EVA's (excl. FFEU) t.o.v. FFEU, dient te worden nagegaan welk deel van de som van de geraamde impliciete schuldevolutie het gevolg is van geraamde verrichtingen tussen de verschillende entiteiten onderling.

(ministeries->FFEU, FFEU->ministeries, FFEU-> DAB's,¹⁰)

¹⁰ Ook hier voeren we geen consolidatie met de andere VOI's, IVA's met rp en EVA's door, wegens een gebrek aan verbintenissenboekhouding bij deze andere VOI's, IVA's met rp en EVA's.

Tabel U.9: Geraamde evolutie van de geconsolideerde impliciete schuld van de ministeries, de DAB's, de VOI's, IVA's met rp en EVA's.

	BO 2007	BC 2007
Consolidatie ministeries en DAB's	55.541	43.760
VOI's, IVA's met rp en EVA's	-162.058	-92.291
Encours op dotaties aan VOI's, IVA's met rp en EVA's (excl. FFEU) (ARA 1 en ARA3)	0	0
FFEU	20.979	77.631
Correcties (m.b.t. interne transferten FFEU <-> andere ¹¹)	0	0
TOTAAL (excl. consolidatie FFEU)	-106.517	-48.531
TOTAAL (incl. consolidatie FFEU)	-85.538	29.100

Zoals aangegeven laat deze methodiek toe, dat men bij uitvoering de begrote evolutie van de impliciete schuld kan vergelijken met volledig, in de boekhouding van de verschillende instellingen, traceerbare gegevens. Anderzijds wordt een beperkt deel op- (of af-)bouw van impliciete schuld niet gedekt.

¹¹ De begroting van het FFEU laat niet toe om een éénduidige opsplitsing te maken welk deel van de verschillende projectkredieten is bestemd voor andere te consolideren instellingen.

HOOFDSTUK V

HET SCHULDBEHEER

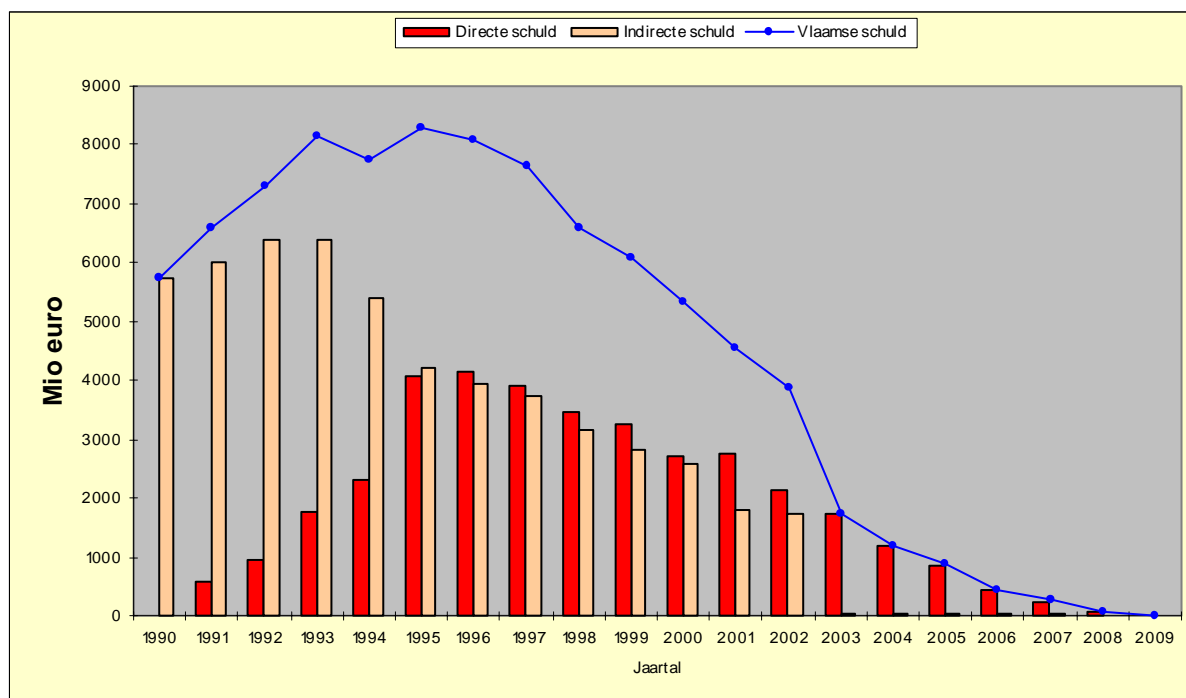
In onderstaande tabel en grafiek wordt een overzicht gegeven van de evolutie van de directe en indirecte schuld vanaf 1990. Hieruit kan afgeleid worden dat het stringente beleid vanaf midden jaren negentig eerst aanleiding gegeven heeft tot een stagnatie van de schuld en vooral vanaf 1998 tot een fenomenale afbouw ervan. Ook deze legislatuur worden de inspanningen op het gebied van schuldafbouw versterkt verder gezet. Het is immers de betrachting van de Vlaamse regering om reeds tegen eind 2008 Vlaanderen quasi schuldenvrij te maken. Het is mede dankzij de jaarlijks gerealiseerde begrotingsoverschotten enerzijds en de sterke kaspositie anderzijds dat vervroegde schuldaflossingen financieel haalbaar zijn.

Zonder de aflossingen binnen het Investeringsfonds “lokale besturen” staan in 2007 voor 283,56 miljoen euro aflossingen gepland. Hierdoor zal de totale uitstaande schuld dalen van 446,93 miljoen euro naar 163,37 miljoen euro. Nu al staat vast dat de consolidatielening “herfinanciering leningen overheidsaandeel” bij Dexia Bank N.V. eind 2008 volledig vervroegd zal terugbetaald worden. Hierdoor verdwijnt 129,56 miljoen euro met een oorspronkelijke aflossingskalender tot 2021 via één enkele betaling uit de Vlaamse schuldstatistieken. Aan dergelijke operatie is vanzelfsprekend een prijskaartje verbonden, maar dit weegt niet op tegen het wegvallen van alle toekomstige rentekosten die anders aan deze lening gekoppeld waren.

Tabel S.1 : Evolutie van de uitstaande directe en indirecte schuld van de Vlaamse Gemeenschap 1990–2009 (in miljoen euro)

Datum	Directe schuld	Indirecte schuld	Totale schuld
31/12/90	0	5.731,17	5.731,17
31/12/91	570,16	6.010,60	6.580,76
31/12/92	942,00	6.370,79	7.312,78
31/12/93	1.772,44	6.378,55	8.150,99
31/12/94	2.317,80	5.411,99	7.729,79
31/12/95	4.078,22	4.201,55	8.279,77
31/12/96	4.148,35	3.951,10	8.099,45
31/12/97	3.904,99	3.727,13	7.632,12
31/12/98	3.447,21	3.156,45	6.603,66
31/12/99	3.257,72	2.828,41	6.086,13
31/12/00	2.732,57	2.589,72	5.322,29
31/12/01	2.736,59	1.814,17	4.550,76
31/12/02	2.143,94	1.739,95	3.883,89
31/12/03	1.715,59	31,97	1.747,56
31/12/04	1.176,47	28,24	1.204,71
31/12/05	858,21	24,33	882,54
31/12/06	426,50	20,43	446,93
31/12/07	146,32	17,05	163,37
31/12/08	52,16	13,48	65,64
31/12/09	0	0	0

Grafiek S.1 : Evolutie van de uitstaande directe en indirecte schuld van de Vlaamse Gemeenschap 1990– 2009 (in miljoen euro)



Het afbouwen van de schuld heeft ontegensprekelijk drie uitermate positieve gevolgen. Ten eerste kunnen – vanuit een kasredenering - de vrijgekomen (kas-) middelen voor andere doeleinden besteed worden dan voor kapitaalsaflossingen en rentebetalingen. Ten tweede creëert – vanuit een ESR beleidsredenering – het verminderen van de jaarlijkse rentebetalingen extra permanente beleidsruimte. Ten derde tenslotte heeft het lage schuldpeil van Vlaanderen er mede toe geleid dat het ratingagentschap Moody's aan Vlaanderen in 2007 haar hoogste rating Aaa toekeende.

Tabel S.2 becijfert de genoemde gevolgen. Zo kan men uit de onderstaande tabel aflezen dat de totale last van de directe en indirecte schuld op de begroting is gedaald van 700,4 miljoen euro tot 168,8 miljoen euro. Dit betekent een recurrente jaarlijkse besparing van 531,6 miljoen euro. De verdere schuldafbouw in de komende jaren zal op haar beurt opnieuw aanleiding geven tot een substantiële verlaging van de lasten.

Tabel S.2 : Historische lasten m.b.t. de directe en indirecte schuld (in duizend euro)

Jaar	Netto rentelasten	Aflossingen uit de begroting Titel 1	Totale last op de begroting Titel 1
1996	438.305,5	262.060,6	700.366,1
1997	411.850,3	250.972,4	662.822,7
1998	343.171,4	365.239,3	708.410,7
1999	285.925,3	397.342,1	683.267,4
2000	214.636,4	302.140,4	516.776,8
2001	171.997,7	177.118,6	349.116,3
2002	125.263,1	142.698,5	267.961,6
2003	95.527,6	138.118,9	233.646,5
2004	62.879,0	161.850,5	224.729,5
2005	41.133,8	161.121,4	202.255,2
2006	9.315,00	159.445,27	168.760,27

HOOFDSTUK VI

HET VORDERINGENSALDO EN DE NORM

1. Het vorderingensaldo van de Vlaamse overheid

Tabel N.2 toont de berekening van het vorderingensaldo voor de Vlaamse overheid. De tabel bestaat uit twee delen: de berekening van het vorderingensaldo van de Vlaamse ministeries en de berekening van het vorderingensaldo van de te consolideren instellingen.

Vertrekkende van het begrotingssaldo wordt het vorderingensaldo van de Vlaamse ministeries berekend. Het begrotingssaldo wordt bepaald als het verschil tussen de begrote ontvangsten exclusief leningopbrengsten en de begrote uitgaven, zijnde ordonnanceringskredieten (NGK, GOK, VRK en BVJ). Vervolgens worden op dit resultaat een aantal correcties aangebracht. Vooreerst worden ontvangsten en uitgaven begroot in het kader van kredietverleningen en deelnemingen (esr code 8) geneutraliseerd. Hetzelfde gebeurt met uitgaven om directe en indirecte schuld af te lossen (esr code 9). De begrotingsuitgaven die het vorderingensaldo beïnvloeden worden dus gecorrigeerd met deelnemingen en kredietverleningen (code 8) en met aflossingen op de overheidsschuld (code 9).

Een volgende correctie heeft te maken met de aanrekening van de ontvangsten. In concreto wordt de geraamde opbrengst van bepaalde gewestbelastingen aangepast in functie van de inning door de Vlaamse overheid als het over de onroerende voorheffing gaat of in functie van de inkohieringen door de federale overheid en doorstorting aan Vlaanderen als het over de andere gewestbelastingen gaat. Ook het Instituut voor de Nationale Rekeningen voert voor de gewestbelastingen een correctie door (¹²).

Het berekenen van het vorderingensaldo op geconsolideerde basis impliceert bovendien dat de financiële stromen van en naar de te consolideren Vlaamse instellingen moeten geneutraliseerd worden. Dit is consolidatie. Vandaar dat zowel aan uitgaven-, als aan ontvangstenzijde respectievelijk de dotaties aan, als de dotaties van de te consolideren instellingen worden geneutraliseerd.

Om tot slot tot het vorderingensaldo van de Vlaamse ministeries te komen, wordt nog een laatste correctie gemaakt voor de gelopen interesten – enkel de interesten die op het betrokken begrotingsjaar betrekking hebben komen in aanmerking – en voor de reservevorming bij de VZW Vlaams Pensioenfonds en bij het pensioenfonds van de VRT.

Het tweede deel bestaat uit de berekening van het vorderingensaldo bij de te consolideren instellingen. Dit zijn de instellingen behorend tot de sector overheid: de DAB's, de VOI's A, B en sui generis, de IVA's met en zonder rechtspersoonlijkheid en de EVA's. In de berekening worden de wetenschappelijke instellingen en universiteiten niet meegerekend daar hierover geen begrotingsgegevens gekend zijn.

Hier wordt een gelijkaardige redenering toegepast. Vertrekkende van het begrote bedrag aan ontvangsten en uitgaven wordt via het becijferen van een aantal correcties tot het vorderingensaldo gekomen. De ESR gecorrigeerde ontvangsten en uitgaven houden ook in dat

¹² Hoge Raad van Financiën, Afdeling Financieringsbehoeften van de Overheid, Jaarverslag 2003, blz. 115

langs ontvangstenzijde het overgedragen saldo van een vorig begrotingsjaar en de opnemingen uit het reservefonds niet worden meegerekend. Langs uitgavenzijde worden dan weer het naar een volgend begrotingsjaar over te dragen saldo en de toewijzing aan het reservefonds niet meegerekend. Vanaf 2005 brengt de hervorming van de watersector met zich mee dat Aquafin opnieuw aan de voorwaarden voldoet om niet langer met de overheid geconsolideerd te worden. In concreto betreft het vooral het verleggen van 2 van de 3 essentiële risico's. De instellingen VVM-De Lijn, de NV Waterwegen en Zeekanaal en de NV Scheepvaart behoren wel tot de consolidatiekring.

Het vorderingensaldo van de Vlaamse overheid wordt bekomen door de resultaten van het eerste en het tweede deel samen te voegen. Los van de Vlaamse ministeries en van de te consolideren instellingen wordt er nog een correctie toegepast ten belope van de reservevorming bij het Vlaams Zorgfonds. Hoewel het Vlaams Zorgfonds een IVA met rechtspersoonlijkheid is, wordt ze niet meegeconsolideerd met de sector overheid binnen entiteit II, maar wel met de sector sociale zekerheid binnen entiteit I. Haar reservevorming verbetert dus het saldo van de sociale zekerheid. De Vlaamse overheid mag deze reservevorming op haar conto schrijven. Het resultaat dat hier uit voortvloeit, is het gecorrigeerde vorderingensaldo van de Vlaamse overheid.

2. De norm

Met betrekking tot de na te leven norm wordt er vertrokken van het scenario B van de Overeenkomst van 15 december 2000 tussen de Federale Staat, de Vlaamse Gemeenschap, de Franse Gemeenschap, de Duitstalige Gemeenschap, het Waalse Gewest en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreffende de begrotingsdoelstellingen voor de periode 2001-2005, en van het tienjarig genormeerd traject (2001-2010) van de Hoge Raad van Financiën zoals het in het Jaarverslag 1999 beschreven staat. De Vlaamse regering heeft in het verleden reeds meermaals haar engagement ten aanzien van scenario B - het strengste scenario – benadrukt. Deze cijfers werden bevestigd op de Interministeriële Conferentie Financiën en Begroting van 1 juni 2005.

Op dit basisscenario worden normcorrecties toegepast voor kredietverleningen en deelnemingen (normverzwaring ten belope van 126,8 miljoen euro) en voor het verdwijnen van het Alesh mechanisme (normversoepeling ten belope van 51,8 miljoen euro voor het begrotingsjaar 2007, nadien afnemend). Bovendien werd er een normverzwaring aanvaard ten belope van 31,1 miljoen euro in ruil voor de vrijstelling van de werkgeversbijdrage (13,07%) op het vakantiegeld van de ambtenaren. Op het Overlegcomité van 6 juli 2005 werd voor het begrotingsjaar 2007 een normversoepeling ten belope van 145 miljoen euro onderhandeld, als compensatie voor de zware extra inspanning (bijkomend overschot ten belope van de vermoedelijke overrealisatie van bepaalde categorieën van ontvangsten) die Vlaanderen zou leveren – en ook geleverd heeft - in 2005. Voor de volgende jaren schommelt deze laatste normversoepeling tussen minimaal 100 miljoen en maximaal 145 miljoen euro. Ze is eveneens de tegenprestatie van de normverzwaring voor het begrotingsjaar 2005.

Vervolgens verklaarde de Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 25 oktober 2005 zich akkoord met een normverzwaring in 2006 ten belope van 145,2 miljoen euro, te compenseren met een gelijkwaardige normversoepeling in 2008 en 2009. Tot slot toonde de Vlaamse Gemeenschap zich op de Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 16 oktober 2006 bereid om de middelen van het Toekomstfonds in 2007 niet uit te geven. In concreto komt dit neer op een normverzwaring in 2007 ten belope van 187 miljoen euro. Deze laatste is niet te compenseren.

Voorlopig voorziet de Vlaamse overheid geen gebruik te maken van de mogelijkheid om op basis van artikel 8 van de Samenwerkingsovereenkomst van 15 december 2000 een afwijking op de na te leven HRF-norm te bekomen. Deze afwijking bedraagt 1% van de door de federale overheid aan de betrokken entiteit toegewezen middelen inzake samengevoegde en gedeelde belastingen en dit bij ongewijzigde financieringsstelsel.

Tabel N.1 toont de berekening van de na te leven norm voor de begrotingsjaren 2006 en volgende (toestand na de Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 16 oktober 2006).

Tabel N.1: Begrotingsnorm (in miljoen euro)

		2006	2007	2008	2009	2010
HRF scenario B	Basis	242,9	198,3	138,8	74,4	0,0
Correcties	<i>Codes 8 (KVD)</i>	126,8	126,8	126,8	126,8	126,8
	<i>Alesh</i>	-51,7	-51,8	-44,7	-43,5	-39,7
	<i>Vakantiegeld 13,07%</i>	31,1	31,1	31,1	31,1	31,1
	<i>HRF-afwijking tbv 1%</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	<i>Overlegcomité 6 juli 2005</i>	-75,0	-145,0	-115,0	-145,0	-100,0
	<i>IMCFB 25 oktober 2005</i>	145,2	0,0	-101,4	-43,7	0,0
	<i>IMCFB 16 oktober 2006</i>	0,0	187,0	0,0	0,0	0,0
	Totaal correcties	176,4	148,1	-103,3	-74,4	18,2
Begrotingsnorm		419,3	346,4	35,6	0,0	18,2

Tabel N.2 toetst het begrote vorderingensaldo 2007 van de Vlaamse overheid aan de te respecteren norm.

Uit deze toets blijkt dat het vorderingensaldo berekend op basis van de algemene begroting ongeveer 6,4 miljard euro bedraagt. De bijdrage van de te consolideren instellingen is negatief; ze schommelt rond 6,0 miljard euro. Dit heeft uiteraard vooral te maken met de wijze van consolideren. In de algemene begroting worden immers uitgaande dotaties buiten beschouwing gelaten (en bijgevolg worden uitgaven genegeerd); bij de instellingen zijn dit inkomende dotaties (en bijgevolg worden hier inkomsten genegeerd).

Uit deze toets blijkt dat Vlaanderen voorziet om haar aangegane engagementen na te leven. Voor het begrotingsjaar 2007 wordt er een licht overschot ten opzichte van de te respecteren norm voorzien.

Tabel N.2: Normnaleving door de Vlaamse overheid (in duizend euro)

	ESR-effect	BGO 2007 na amend.	BGC 2007
Algemene begroting Vlaamse ministeries			
Ontvangsten	+	21.457.785	21.635.619
Uitgaven	-	-21.496.865	-21.649.225
Begrotingssaldo Vlaamse ministeries	=	-39.080	-13.606
Ontvangsten	+	21.457.785	21.635.619
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	-40.806	-170.306
Dotaties van instellingen behorende tot de consolidatiekring (esr code 463 / 464 en 663 / 664)	-	-797	-279
Correctie aanrekening ontvangsten	+/-	27.500	27.500
ESR gecorrigeerde ontvangsten algemene begroting	=	21.443.682	21.492.534
Uitgaven	-	21.496.865	21.649.225
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	+	-42.617	-219.261
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring (esr code 413 / 414 en 613 / 614)	+	-6.093.088	-6.164.946
Aflossingen directe schuld (esr code 9)	+	-134.123	-134.123
Correctie gelopen intresten	+/-	-2.472	-2.507
Pensioenfondsen (negatief = reservevorming)	+	-1.312	-1.312
Pensioenfondsen VRT (negatief = reservevorming)	+	0	0
ESR gecorrigeerde uitgaven algemene begroting	=	15.223.253	15.127.076
Vorderingensaldo Vlaamse ministeries (a)	=	6.220.429	6.365.458
Begrotingen te consolideren instellingen			
Ontvangsten	+	8.565.111	9.019.571
Leningen	-	-64.086	-8.086
Deelnemingen en kredietverleningen	-	-13.664	-56.195
Dotaties van Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	-6.129.328	-6.229.290
Interne verrichtingen	-	-1.368.330	-1.591.011
ESR gecorrigeerde ontvangsten	=	989.703	1.134.989
Uitgaven	-	8.565.111	9.019.571
Aflossingen	+	-34.612	-37.083
Deelnemingen en kredietverleningen	+	-14.481	-39.262
Dotaties aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	+	-105.178	-139.559
Interne verrichtingen	+	-1.494.762	-1.632.305
ESR gecorrigeerde uitgaven	=	6.916.078	7.171.362
Vorderingensaldo te consolideren instellingen (b)	=	-5.926.375	-6.036.373
Correctie aanrekening RSZ onderwijs	+	62.403	-
Vorderingensaldo (a) + (b)	=	356.457	329.085
Bijdrage Zorgfonds tot het vorderingensaldo	+	13.816	19.173
ESR gecorrigeerde ontvangsten Zorgfonds	+	249.014	254.117
ESR gecorrigeerde uitgaven Zorgfonds	-	-235.198	-234.944
Gecorrigeerd vorderingensaldo	=	370.273	348.258
Onderbenutting	+	0	0
HRF-saldo	=	370.273	348.258
HRF-norm scenario B	+	198.315	198.315
Aandeel deelnemingen en kredietverleningen	+	126.780	126.780
Alesh-correctie	+	-51.800	-51.800
Vakantiegeld 13,07%	+	31.100	31.100
HRF afwijking tbv 1%	+	0	0
Overlegcomité 6 juli 2005	+	-145.000	-145.000
Interministeriële Conferentie Fin. & Begr. 16 oktober 2006	+	187.000	187.000
Te behalen saldo	=	346.395	346.395
Vershil tov de te behalen norm	=	23.878	1.863

BIJLAGE I

BETREFFENDE AKKOORDEN INZAKE BEGROTINGSNORMEN

1. Inleiding

Krachtens de resolutie van het Vlaams Parlement betreffende de bekendmaking van akkoorden inzake begrotingsnormen (Stuk 1327 (2002-2003) – Nr.1 van 3 oktober 2002) wordt aan de Vlaamse regering gevraagd:

- dat de nieuwe budgettaire overeenkomsten en akkoorden in de ruime zin van het woord tussen de federale overheid, gewesten en gemeenschappen of tussen gewesten en gemeenschappen onverwijld aan het Vlaams Parlement worden meegedeeld;
- dat alle nog van toepassing zijnde akkoorden en overeenkomsten als bijlage bij de Algemene Toelichting bij de begroting en de begrotingscontrole worden gevoegd.

Bijgevoegde publicatie (zie paragrafen 2 tot 11) draagt bijgevolg bij tot enerzijds de budgettaire controle door het Vlaams Parlement en anderzijds de openbaarheid van bestuur. Sommige paragrafen hebben betrekking op intussen afgesloten begrotingsjaren. Met het oog op volledigheid van documentatie worden ze toch in deze algemene toelichting weerhouden.

2. Overeenkomst van 15 december 2000 tussen de Federale Staat, de Vlaamse Gemeenschap, de Franse Gemeenschap, de Duitstalige Gemeenschap, het Waalse Gewest en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreffende de begrotingsdoelstellingen voor de periode 2001-2005

Gelet op de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, inzonderheid op artikel 49 en op de mechanismen bedoeld in de artikelen 13 §2, 33 §2 en 47 §2 ;

Gelet op de wet van 31 december 1983 tot hervorming der instellingen voor de Duitstalige Gemeenschap, inzonderheid op artikel 60 en op het mechanisme bedoeld in artikel 58ter §3 tweede lid ;

Gelet op de beslissing van het Overlegcomité Federale Regering – Gemeenschaps- en Gewestregeringen van 15 december 2000 ;

Gelet op het Stabiliteitsprogramma van België 2001-2005, opgesteld in uitvoering van het Pact voor Stabiliteit en Groei ;

Gelet op het Samenwerkingsakkoord van 24 november 1999 tussen de Federale Staat, de Vlaamse Gemeenschap, de Franse Gemeenschap, de Duitstalige Gemeenschap, het Waalse Gewest en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreffende de begrotingsdoelstellingen voor de periode 2000-2002 ;

Gelet op het Jaarverslag 2000 van de Afdeling Financieringsbehoeften van de Overheid van de Hoge Raad van Financiën (H.R.F.);

Overwegende dat het respect van de normen van de HRF de bijdrage waarborgt van de Gemeenschappen en de Gewesten om de verbintenissen na te komen die België op zich heeft genomen in het kader van het Pact voor Stabiliteit en Groei en van de Resolutie van de Europese Raad in verband met het Pact voor Stabiliteit en Groei van 17 juni 1997 ;

Overwegende dat in uitvoering van de Europese verordening nr. 2223/96 van de Raad van 25 juni 1996 de overheidsrekeningen dienen opgesteld te worden volgens het Europees Systeem van nationale en regionale Rekeningen (ESR95) ;

Overwegende dat de versnelde vermindering van de overheidsschuld prioritair is omwille van de kwetsbaarheid van de openbare financiën voor eventuele renteschokken en omwille van de onvermijdelijke budgettaire gevolgen van de vergrijzing ;

Overwegende dat op basis van de meest recente vooruitzichten voor het jaar 2000 inzake inflatie en reële groei van het bruto nationaal inkomen wordt verwacht dat de doorstortingen inzake gedeelde en samengevoegde belastingen aan de Gemeenschappen en de Gewesten in 2001 nog hoger zullen uitvallen dan geraamd door de Hoge Raad van Financiën in haar Jaarverslag 2000 ;

De Federale Staat, vertegenwoordigd door de Eerste Minister, de Vice-Eerste Minister en Minister van Begroting, Maatschappelijke Integratie en Sociale Economie en de Minister van Financiën;

De Vlaamse Gemeenschap, vertegenwoordigd door de Vlaamse Regering in de persoon van haar Minister-President en Minister van Financiën, Begroting, Buitenlands Beleid en Europese Aangelegenheden;

De Franse Gemeenschap, vertegenwoordigd door haar Regering, in de persoon van haar Minister-President, belast met Internationale Betrekkingen, en van haar Minister van Begroting, Cultuur en Sport;

De Duitstalige Gemeenschap, vertegenwoordigd door haar Regering, in de persoon van haar Minister-President en Minister van Begroting, Werkgelegenheid, Gehandicaptenbeleid, Media en Sport;

Het Vlaamse Gewest, vertegenwoordigd door de Vlaamse Regering, in de persoon van haar Minister-President en Minister van Financiën, Begroting, Buitenlands Beleid en Europese Aangelegenheden;

Het Waalse Gewest, vertegenwoordigd door de Waalse Regering, in de persoon van haar Minister-President en van haar Minister Vice-President en Minister van Begroting, Huisvesting, Uitrusting en Openbare Werken;

Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, vertegenwoordigd door zijn Regering, in de persoon van zijn Minister-President en Minister van Plaatselijke Besturen, Ruimtelijke Ordening, Monumenten en Landschappen, Stadsvernieuwing en Wetenschappelijk Onderzoek en van zijn Minister van Financiën, Begroting, Openbaar Ambt en Externe Betrekkingen;

Kwamen overeen wat volgt:

Artikel 1. De partijen bij dit akkoord ondersteunen de begrotingsdoelstellingen van het Stabiliteitsprogramma van België 2001-2005 om het vorderingenoverschot van de Gezamenlijke Overheid geleidelijk op te bouwen van 0,2% van het BBP in 2001 tot 0,7% van het BBP in 2005 en aldus de overheidsschuld versneld af te bouwen.

Artikel 2. § 1. - De partijen bij dit akkoord hebben akte genomen van de aanbevelingen van de Hoge Raad van Financiën (afgekort H.R.F.) voor het begrotingsjaar 2001, zoals opgenomen in het Jaarverslag 2000 van de Afdeling "Financieringsbehoeften van de Overheid".

§ 2. – In het verlengde van de reeds in het Samenwerkingsakkoord van 24 november 1999 onderschreven lange termijn strategie, die uitgaat van een nagenoeg constant groeiritme van de primaire uitgaven ter vrijwaring van de intertemporele neutraliteit van het budgettair beleid, en rekening houdend met de meer dan trendmatige groei van de aan de Gemeenschappen en de Gewesten toegewezen middelen inzake gedeelde en samengevoegde belastingen in 2001 die in 2002 gevolgd wordt door een quasi stabilisatie van deze middelen, onderschrijven de Gemeenschappen en de Gewesten het door de H.R.F. aanbevolen vorderingenoverschot van 0,3% van het BBP in 2001.

§3. De Gemeenschappen en de Gewesten verbinden zich ertoe om deze aanbevelingen na te leven en met deze extra middelen, elk wat hem betreft, een reserve bovenop de in het Samenwerkingsakkoord van 24 november 1999 onderschreven saldi aan te leggen. Deze reserve kan later worden aangewend om de quasi stabilisatie van de toegewezen middelen inzake gedeelde en samengevoegde belastingen te absorberen, of beperkte fluctuaties in de middelen in latere jaren op te vangen zonder dat de trendmatige evolutie van de primaire uitgaven in gevaar komt.

§4. De Gemeenschappen en de Gewesten hebben de mogelijkheid om de eventuele begrotingsoverschotten in fondsen te storten, in overeenstemming met de ESR95-methode.

Artikel 3. Gelet op wat voorafgaat in de artikelen 1 en 2, worden de minimale begrotingsdoelstellingen voor de Gemeenschappen en de Gewesten voor de periode 2001-2005 als volgt vastgesteld:

Begrotingsdoelstellingen voor Gemeenschappen en Gewesten (a) (b)

(in miljard BEF, tenzij anders vermeld)

	Vlaamse Gemeenschap	Franse Gemeenschap	Duitstalige Gemeenschap	Waalse Gewest	Brussels Hoofdstedelijk Gewest	Totaal Gemeenschappen en Gewesten	
						Verrichting klasse 8 (c)	Doelstellingen
						(2)	(1)+(2) Mia. BEF In % BBP
	(1)						
2001 (d)	24,0	-3,2	0,0	-1,9	-0,8	11,1	29,2 0,3
2002	13,6	-2,5	0,0	-5,6	-2,2	11,1	14,4 0,1
2003	13,1	-1,9	0,0	-5,2	-2,0	11,1	15,1 0,1
2004	12,4	-1,2	0,0	-4,7	-1,8	11,1	15,8 0,1
2005	11,3	-0,7	0,0	-4,2	-1,6	11,1	15,9 0,1

- (a) Saldi bepaald overeenkomstig de methodologie van de Afdeling Financieringsbehoeften van de Overheid van de H.R.F. (cf. nota: Aantekeningen m.b.t. de methodologie die de Afdeling hanteert bij het bepalen van de maximaal toelaatbare tekorten van de Gemeenschappen en de Gewesten).
- (b) Voor de niet in de tabel vermelde entiteiten, met name de G.G.C. en de F.G.C., wordt het door de H.R.F. aanbevolen budgettair evenwicht vooropgesteld.
- (c) Verrichtingen die in de economische classificatie van de uitgaven en de ontvangsten van de overheid, overeenkomstig het ESR 95, in klasse 8 worden ondergebracht.
- (d) Deze doelstellingen dienen bekomen te worden rekening houdend met de middelen zoals die door de Federale Overheid worden doorgestort.

Artikel 4. De Gewesten zullen de Lokale Overheden maximaal aansporen de in het Stabiliteitsprogramma 2001-2005 vooropgestelde begrotingsdoelstellingen, die rekening houden met de electorale cyclus in de saldi van de Lokale Overheden, te realiseren. Die begrotingsdoelstellingen luiden als volgt:

Begrotingsdoelstellingen voor de Lokale Overheden

(in % BBP)

	2001	2002	2003	2004	2005
Vorderingen-overschot	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1

Tevens zullen de Gewesten de Lokale Overheden aansporen om bij voorrang elke buitengewone opbrengst afkomstig van de verkoop van financiële activa, zoals aandelen of deelnemingen in ondernemingen, aan te wenden voor de vermindering van hun schuld of derwijze dat hun vorderingensaldo, bepaald overeenkomstig het ESR95, zo weinig mogelijk wordt belast.

Artikel 5. De Regeringen zullen erop toezien dat de evolutie van hun primaire uitgaven verenigbaar is met de naleving van hun respectievelijke begrotingsdoelstelling. Desgevallend zullen zij het beheer van vastleggingskredieten en –machtigingen en/of het verbruik van ordonnanceringskredieten bijsturen.

Artikel 6. De partijen bij dit akkoord verzoeken de Franse Gemeenschapscommissie (F.G.C.) en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie (G.G.C.) zich ertoe te verbinden alles in het werk te stellen om het budgettair evenwicht dat hen door de H.R.F. wordt aanbevolen, na te leven.

Artikel 7. Met het oog op de verdere vermindering van de schuldgraad verbinden de partijen bij dit akkoord er zich toe het beheer van hun thesaurieën te optimaliseren.

Artikel 8. §1. De Afdeling “Financieringsbehoeften van de Overheid” van de H.R.F. zal verzocht worden in haar volgend advies een uitspraak te doen over de volgende elementen:

- de mate waarin afwijkingen ten opzichte van het in het Samenwerkingsakkoord van 24 november 1999 en in onderhavige Overeenkomst onderschreven lange termijn traject kunnen aanvaard worden, gelet op de in het verleden gerealiseerde saldi of de voor de toekomst in de interne Stabiliteitsprogramma's aangegane verbintenissen tot compensatie van overschrijdingen van de norm ;
- de wijze waarop de aanwending van voorheen aangelegde reserves op de norm wordt aangerekend,

zonder hierbij de realisatie van de hoofddoelstellingen van voormelde lange termijn strategie in gevaar te brengen.

§2. De Afdeling “Financieringsbehoeften van de Overheid” zal een gedragslijn voorstellen voor de aanwending van voormelde saldi en reserves. Op basis van deze voorstellen zal het Overlegcomité Federale Regering – Gemeenschaps- en Gewestregeringen voor elke overheid geldende objectieve regels vastleggen voor de aanwending van voormelde saldi en reserves.

Indien het Overlegcomité geen consensus bereikt over de objectieve toe te passen regels, zijn de betrokken partijen niet langer gebonden door deze overeenkomst.

Artikel 9. Teneinde het budgettair beleid van de Gemeenschappen en de Gewesten in te schrijven in het huidige en in de toekomstige Stabiliteitsprogramma's van België verbinden de Gemeenschappen en de Gewesten zich ertoe elk een meerjarig intern voortschrijdend Stabiliteitsprogramma uit te werken, dat kadert in onderhavige Overeenkomst en waarvan de looptijd tenminste overeenstemt met deze van het Stabiliteitsprogramma van België. In deze interne Stabiliteitsprogramma's zullen de Gemeenschappen en de Gewesten aantonen hoe zij voor elk van de betrokken begrotingsjaren de hoger vermelde doelstellingen zullen invullen.

De Afdeling “Financieringsbehoeften van de Overheid” van de H.R.F. zal jaarlijks de uitvoering van deze Stabiliteitsprogramma's aan een evaluatie onderwerpen.

Gedaan te Brussel, op 15 december 2000, in 7 originele exemplaren in het Nederlands, het Frans en het Duits.

Voor de Federale Staat

De Eerste Minister, G. VERHOFSTADT

De Vice-Eerste Minister en Minister van Begroting, Maatschappelijke Integratie en Sociale Economie, J. VANDE LANOTTE

De Minister van Financiën, D. REYNDERS

Voor de Vlaamse Gemeenschap

De Minister-President van de Vlaamse Regering en Minister van Financiën, Begroting, Buitenlands Beleid en Europese Aangelegenheden, P. DEWAEEL

Voor de Franse Gemeenschap

De Minister-President van de Regering van de Franse Gemeenschap, belast met Internationale Betrekkingen, H. HASQUIN

De Minister van Begroting, Cultuur en Sport, R. DEMOTTE

Voor de Duitstalige Gemeenschap

De Minister-President van de Regering van de Duitstalige Gemeenschap en Minister van Begroting, Werkgelegenheid, Gehandicaptenbeleid, Media en Sport, K.-H. LAMBERTZ

Voor het Vlaamse Gewest

De Minister-President van de Vlaamse Regering en Minister van Financiën, Begroting, Buitenlands Beleid en Europese Aangelegenheden, P. DEWAEEL

Voor het Waalse Gewest

De Minister-President van de Waalse Regering, J.-Cl. VAN CAUWENBERGHE

De Minister Vice-President en Minister van Begroting, Huisvesting, Uitrusting en Openbare Werken, M. DAERDEN

Voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

De Minister-Voorzitter van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering en Minister van Plaatselijke Besturen, Ruimtelijke Ordening, Monumenten en Landschappen, Stadsvernieuwing en Wetenschappelijk Onderzoek, F.-X. DE DONNEA

De Minister van Financiën, Begroting, Openbaar Ambt en Externe Betrekkingen, G. VANHENGEL

3. Akkoord van 21 maart 2002

Op de Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 21 maart 2002 werd bovendien overeengekomen dat de Hoge Raad van Financiën, Afdeling Financieringsbehoeften van de Overheid, voortaan de overheidsrekeningen volgens het ESR95 als referentie zou hanteren. De doelstellingen van het Stabiliteitsprogramma van België worden bijgevolg uitgedrukt en getoetst op basis van de ESR-benadering.

1. De Ministers bevoegd voor begroting van de Gewesten informeren de federale Minister van Begroting op welke wijze zij uitvoering (hebben) zullen (ge)geven aan artikel 4 van de overeenkomst van 15 december 2000 omtrent de budgettaire doelstellingen van de lokale overheden.

2. De Ministers bevoegd voor begroting van de Gemeenschappen en Gewesten delen de Studiedienst van Financiën hun aangepaste begroting na begrotingscontrole mede, zoals die in het betrokken parlement wordt ingediend.

Op basis hiervan stelt de Studiedienst van Financiën voor elke deelentiteit vast welk onderbenuttigingspercentage voor de uitgaven in voorkomend geval dient bereikt te worden opdat de doelstellingen vermeld in artikel 3 van de overeenkomst van 15 december 2000 worden gerealiseerd.

In de berekening van de Studiedienst van Financiën wordt rekening gehouden met:

- a) het saldo van de ordonnancerings van de begroting, verhoogd met het saldo van de ordonnancerings van de instellingen van openbaar nut categorie A en de gewest- en gemeenschapsdiensten met afzonderlijk beheer die overeenkomstig het ESR95 geconsolideerd worden met de betrokken deelentiteit. Wat de Vlaamse Gemeenschap betreft, wordt het Zorgfonds mede in rekening gebracht. De NV Aquafin in het Vlaamse Gewest en de NV Sofico in het Waalse Gewest vallen bijgevolg niet onder voormelde instellingen of diensten;
- b) de weerslag van de korting op de personenbelasting in het Vlaamse Gewest.

De verschillende overheden zullen tijdens de begrotingscontrole geen beslissingen nemen waardoor het gezamenlijk saldo verslechtert van de overige fondsen en organismen die overeenkomstig het ESR95 geconsolideerd worden met de betrokken deelentiteiten.

De Gemeenschappen en Gewesten verbinden zich ertoe dit onderbenuttigingspercentage te respecteren of desgevallend hun begroting aan te passen.

In het kader van de bepalingen van de overeenkomst van 15 december 2000, verbindt de Franse Gemeenschap zich ertoe een onderbenuttigingspercentage van haar uitgavenkredieten te garanderen die minstens gelijk is aan de in 2001 vastgestelde onderbenutting (0,75%). Ze zal lenen maximum ten belope van het begrotingssaldo dat eruit zal voortvloeien.

De Ministers bevoegd voor begroting van de Gemeenschappen, Gewesten en de federale overheid zullen elk voor zich een sluitende monitoring van de uitgaven op punt stellen die de verschillende overheden in staat stelt het benodigde onderbenuttigingspercentage te garanderen. Maandelijks zullen de gegevens verbonden aan deze monitoring tussen de

overheden besproken worden op basis van een model dat door de Studiedienst van Financiën wordt opgesteld.

3. Voor het begrotingsjaar 2002 worden de cijfers vermeld in artikel 3 van de overeenkomst van 15 december 2000 beschouwd als norm na vermindering ten belope van één twaalfde van de negatieve term (exclusief het kijk- en luistergeld) voor elk Gewest.

4. Aan de Afdeling "Financieringsbehoeften van de overheid" van de Hoge Raad van Financiën zal gevraagd worden om inzake de begrotingsnormering voortaan de overheidsrekeningen volgens het ESR95 als referentie te hanteren.

5. In het kader van de toepassing van het huidige protocol wordt voor het begrotingsjaar 2001 de BNI-groei vastgesteld op 1,0% zoals vermeld in de meest recente Economische Begroting.

4. Overleg Federale Overheid - Gewesten en Gemeenschappen van 22 september 2003

Ter gelegenheid van het overleg op 22 september 2003 tussen de Federale Overheid en de Gewesten en Gemeenschappen werden bepaalde afspraken gemaakt aangaande de te realiseren begrotingsdoelstellingen van de Gewesten en de Gemeenschappen voor de begrotingsjaren 2003 en 2004.

Begrotingsdoelstellingen 2003.

De Gemeenschappen en de Gewesten gaan ermee akkoord om de begrotingsdoelstellingen zoals opgenomen in de artikelen 3 en 4 van de Overeenkomst van 15 december 2000 strikt na te leven. Ten belope van het bedrag van de zogenaamde code 8 verrichtingen (275,2 miljoen euro) worden de doelstellingen van elke entiteit voor 2003 aangepast volgens een verdeelsleutel die gebaseerd is op het gemiddelde van de realisaties in code 8 gedurende de periode 1999-2002.

Deze doelstellingen zullen worden opgevolgd in een maandelijks overleg tussen de federale Minister van begroting en de deelentiteiten ("monitoring-vergadering" de laatste vrijdag van elke maand).

Eventuele herzieningen van de macro-economische parameters (ten opzicht van de cijfers die reeds zijn opgenomen in het verslag van de werkgroep van 12 september 2003) die verwerkt worden in de doorstortingen in 2003 zullen integraal worden doorgerekend in de begrotingsdoelstellingen 2003 van de deelentiteiten.

Bovendien zal de conventie van 20 januari 1995 met betrekking tot de vaststelling van de parameter "reële groei" aangepast worden teneinde te vermijden dat herzieningen voor het verleden van de parameter van de reële groei door het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR) de overgedragen middelen beïnvloeden. De herzieningen na de maand maart van het jaar t+1 van de reële groei van het bruto nationaal inkomen voor het jaar t zullen geen impact meer hebben op de berekening van de middelen voor de jaren na het jaar t. Voor de begrotingsjaren tot en met 2002 worden de BNI-groeivoeten zoals opgenomen in het verslag van de werkgroep van 12 september 2003 als definitief beschouwd.

Begrotingsdoelstellingen 2004.

De Gemeenschappen en de Gewesten gaan ermee akkoord om de begrotingsdoelstellingen zoals opgenomen in de artikelen 3 en 4 van de Overeenkomst van 15 december 2000 na te leven, rekening houdend met hetgeen volgt.

Het bedrag voor code 8 verrichtingen voor elk van de Gewesten wordt teruggebracht tot het tijdens het begrotingsjaar 2002 door het INR aanvaarde bedrag, zijnde 128 miljoen euro. De door het INR vastgestelde verdeling tussen de Gewesten wordt bestendig.

De begrotingsdoelstellingen van de deelentiteiten, exclusief de code 8 verrichtingen, worden voor 2004 als volgt aangepast:

- a) aan de Gewesten zal in 2004 een bedrag van 75 miljoen euro vanuit de opbrengst inzake de repatriëring van kapitalen worden overgemaakt ten belope waarvan de begrotingsdoelstellingen voor 2004 zullen worden aangepast en worden verdeeld tussen de Gewesten op basis van de opbrengst van de successierechten gedurende de tienjarige periode 1993-2002;
- b) een bedrag van 147 miljoen euro wordt toegevoegd aan de begrotingsdoelstelling, waarbij de volgende verdeelsleutel wordt gehanteerd: Vlaams Gewest 46 %, Waals Gewest 40% en Brussels Hoofdstedelijk Gewest 14%;
- c) een bedrag van 88,33 miljoen euro wordt toegevoegd aan de begrotingsdoelstelling en als volgt verdeeld: Vlaamse Gemeenschap 56,35 miljoen euro, Waals Gewest 24,16 miljoen euro, Franse Gemeenschap 7,79 miljoen euro en Duitstalige Gemeenschap 0,02 miljoen euro.

De begrotingsuitvoering zal maandelijks opgevolgd worden in de reeds genoemde “monitoring-vergaderingen”. In voorkomend geval zullen de ordonnancerings vanaf mei 2004 beperkt worden.

5. Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 17 december 2004

Ter gelegenheid van Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 17 december 2004 werden bepaalde afspraken gemaakt aangaande de te realiseren begrotingsdoelstellingen van de Gewesten en de Gemeenschappen voor de begrotingsjaren 2004 en volgende jaren.

Begrotingsdoelstellingen 2004.

De vergadering keurde het voorstel van beslissing goed waarbij de Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting haar goedkeuring hecht aan de budgettaire doelstellingen van de verschillende entiteiten voor het begrotingsjaar 2004, uitgedrukt in ESR95 vorderingensaldi na correctie code 8 en na ALESH-correctie, zoals weergegeven in onderstaande tabel:

Tabel – Begrotingsdoelstellingen 2004 (in miljoen euro)

2004	Vlaamse Gemeenschap	Franse Gemeenschap	Waalse Gewest	Brussels Hoofdstedelijk Gewest	Duitstalige Gemeenschap	Totaal (a)
Doelstellingen in ESR 95 na correctie ALESH-operatie (cf. OC 22.09.2003) :	609,8	-22,0	221,4	76,5	0,0	885,5
<i>Wijzigingen :</i>						
- <i>partiële realisatie EBA</i>	-39,3	0,0	-20,3	-15,5	0,0	-75,0
- <i>compensatie verstrenging doelstelling 2003 (parameters)</i>	-40,6	-18,4	-8,3	-1,9	-0,0	-69,2
Inroeping art. 8, Overeenkomst 15.12.2000 :	-156,6	-	-	-	-	-156,6
Aangepaste doelstellingen 2004 na ICFB 17.12.2004 :	373,3	-40,5	192,8	59,2	0,0	584,8

(a) Voor de FGC en de GGC wordt een budgettair evenwicht vooropgesteld.

Rekening houdend met de engagementen aangegaan in het Stabiliteitsprogramma 2004-2007, zullen de gemeenschappen en gewesten de nodige inspanningen leveren om – benevens de EBA-wijziging en de toepassing van artikel 8 van de overeenkomst van 15 december 2000 - de oorspronkelijke doelstellingen toch zo dicht mogelijk te benaderen.

Begrotingsdoelstellingen voor de volgende jaren.

Op de interministeriële conferentie werd volgende tekst aangaande de begrotingsdoelstellingen voor 2005 en 2006 – 2011 aanvaard:

2. Begrotingsdoelstellingen voor de begrotingsjaren 2005 en 2006 - 2011

2.1. In het kader van de voorbereiding van de begrotingscontrole 2005 zullen de begrotingsdoelstellingen van elk van de gemeenschappen en de gewesten voor de begrotingsjaren 2005 en 2006 – 2011 concreet bepaald worden. Het in punt 2.4 bedoelde sanctiemechanisme en de oplossing van de budgettaire impact van het investeringsproject “waterzuiveringsstation Brussel-Noord” (zie verder) zullen dan eveneens verder worden uitgewerkt.

De Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting belast een interfederale technische werkgroep onder het voorzitterschap van de federale Minister van Begroting met de uitwerking van een voorstel hieromtrent dat gesteund is op de volgende principes:

- bij de berekening van het normeringstraject wordt uitgegaan van een constante jaarlijkse reële groeivoet van de primaire uitgaven;
- tegen 2010 wordt een begrotingsevenwicht, vóór correctie code 8 verrichtingen, voor alle entiteiten vooropgesteld; voor de code 8 verrichtingen wordt een evenwichtige verdeling tussen de entiteiten nagestreefd; terzake zullen een aantal simulaties aan voormelde werkgroep worden voorgelegd. Wat de omvang van de code 8 verrichtingen voor het geheel van gemeenschappen en gewesten betreft, wordt het voorstel van de afdeling Financieringsbehoeften van de overheid van de Hoge Raad van Financiën (Jaarverslag 2004), dat gesteund is op de realisaties 1999 – 2003 (zoals herzien door het INR in juni 2004) goedgekeurd;

- wat de toegewezen gedeelten van de opbrengst van de personenbelasting en de BTW in toepassing van de bijzondere financieringswet betreft, evenals de dotatie aan de Duitstalige Gemeenschap (in toepassing van de Wet 31.12.1983), wordt uitgegaan van een reële BNI-groei van 2%;
 - wat de overige dotaties ten laste van de federale begroting betreft, wordt voor de berekening van de evolutie ervan uitgegaan van de terzake geldende parameters;
 - wat de andere ontvangsten van gemeenschappen en gewesten betreft, wordt voor de berekening van de evolutie ervan uitgegaan van een elasticiteit van 0,91 ten opzichte van de reële BNI-groei;
 - de specificiteit van het begrotingsjaar 2005 zal onderzocht worden.
- 2.2. Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest zal de toepassing van artikel 8 van de Overeenkomst van 15 december 2000 inroepen voor de negatieve budgettaire overschrijding in 2007 ingevolge de financiering van het waterzuiveringsstation Brussel – Noord.
- 2.3. Er zal onderzocht worden of de BNI parameter al dan niet kan vervangen worden door de BBP parameter in de berekening van de aan de gemeenschappen en gewesten toegewezen middelen en bepaalde dotaties ten laste van de federale begroting.
- 2.4. De Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting hecht haar principiële goedkeuring aan een mechanisme dat de uitvoering van de budgettaire engagementen in het samenwerkingsakkoord waarborgt. Hierbij zal vanuit een meerjarig perspectief een zekere wederkerigheid in de correcties worden gehanteerd, met de mogelijkheid om artikel 8 van de Overeenkomst van 15 december 2000 in te roepen wanneer in het verleden positieve marges ten opzichte van de doelstellingen gerealiseerd werden, en kan rekening gehouden worden met een bepaalde drempel bij de toepassing en met uitzonderlijke factoren. Voormelde interfederale technische werkgroep onder het voorzitterschap van de federale Minister van Begroting wordt belast met het formuleren van een voorstel terzake dat aan het Overlegcomité ter goedkeuring wordt voorgelegd.

6. Toezegging door HRF om voor het begrotingsjaar 2004 de 1%-afwijking bedoeld in artikel 8 van de Samenwerkingsovereenkomst van 15 december 2000 in te roepen



HOGHE RAAD VAN FINANCIËN
Afdeling « Financieringsbehoeften van de Overheid »

H.R.F./Fin./040217.PVR.mr.DVM

Brussel, 17 februari 2004

De heer Dirk Van Mechelen
Vlaams minister van Financiën en Begroting ,
Ruimtelijke Ordening , Wetenschappen en Technologische
Innovatie
Koning Albert II-laan 19
B-1210 Brussel.

Ref. : Uw brief van 18 november 2003 (Uw kenmerk : Koy-U-03-2374).

Mijnheer de Minister,

De afdeling "Financieringsbehoeften van de Overheid" heeft tijdens haar vergaderingen van 18 december 2003 en 29 januari 2004 aandacht besteed aan Uw verzoek tot afwijking in de begrotingsjaren 2003-2004 van het traject van de vorderingensaldi van de Vlaamse Gemeenschap, zoals deze vastgelegd werden in de Overeenkomst van 15 december 2000 tussen de Federale Overheid en de Gemeenschappen en Gewesten.

Uw verzoek tot afwijking steunt op de toepassing van artikel 8 van vermelde Overeenkomst, hierbij rekening houdend met de betere realisaties van de Vlaamse Gemeenschap dan de overeengekomen begrotingsoverschotten en dit te rekenen vanaf 2001 (inbegrepen) tot het jaar voorafgaand aan het jaar voor hetwelk de afwijking in het vooruitzicht wordt gesteld.

In haar jaarlijks advies van 2001 heeft de afdeling de criteria gepreciseerd aan dewelke een Entiteit dient te voldoen opdat zij van het genormeerd salditraject voor de periode 2001-2005 zou kunnen afwijken.

In haar beraadslaging over Uw verzoek heeft de afdeling vastgesteld dat, wat de gevraagde afwijking voor het begrotingsjaar 2004 betreft, de Vlaamse Gemeenschap formeel voldoet aan de voorwaarde die stelt dat in de voorafgaande jaren met inbegrip van 2001, hogere begrotingsoverschotten werden gerealiseerd dan deze vervat in vermelde Overeenkomst.

De afdeling heeft eveneens akte genomen van de beperking van de voor 2004 gevraagde afwijking tot maximaal 1 % van de door de Federale Overheid aan de Vlaamse Gemeenschap "toegewezen middelen inzake de samengevoegde en gedeelde belastingen bij ongewijzigd financieringsstelsel van Gemeenschappen en Gewesten".

Echter, zoals aangestipt in haar advies omtrent vermeld artikel 8 (cfr jaarverslag 2001, p. 160), wil de afdeling de nadruk leggen op het "geoormerkt karakter" van de in het FFEU opgebouwde reserves en in het bijzonder op de noodzakelijke eenduidige band tussen deze reserves en hun aanwending voor eenmalige, eventueel in de tijd gespreide investeringsuitgaven en dus geenszins voor recurrente lopende uitgaven die de toekomstige begrotingsruimte structureel zouden belasten. Het komt de afdeling bijgevolg voor dat, althans in de toekomst, het preciseren van het doelgericht karakter van de in het FFEU opgebouwde reserves voor enige verbetering vatbaar is.

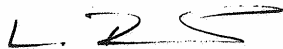
Samengevat is de afdeling van oordeel dat Uw verzoek tot afwijking voor het begrotingsjaar 2004 aan de gestelde criteria voldoet.

Wat de gevraagde afwijking voor het begrotingsjaar 2003 betreft, dient er op gewezen te worden dat de aanvraag voorafgaand aan de aanwending van de reserves van het FFEU aan de afdeling voorgelegd dient te worden, zodat zij bijgevolg niet als ontvankelijk kan worden beschouwd.

Tenslotte wenst de afdeling voorbehoud te maken in verband met het situeren van Uw aanvraag tot afwijking in het gecoördineerd begrotingsbeleid van de Gemeenschappen en Gewesten met dit van de Federale Overheid in 2004. Zij verwijst hierbij naar de verbintenissen die de Vlaamse Gemeenschap op het Overlegcomité van 22 september 2003 onderschreven heeft en naar de hangende geschilpunten van dit Overlegcomité, omtrent dewelke zij zich niet kan uitspreken.

Ik hoop, mijnheer de Minister, hiermede Uw vraag beantwoord te hebben en verblijf,

met de meeste hoogachting,



Paul Van Rompuy
Voorzitter

7. *Toezegging door HRF om voor het begrotingsjaar 2005 de 1%-afwijking bedoeld in artikel 8 van de Samenwerkingsovereenkomst van 15 december 2000 in te roepen*



HOGE RAAD VAN FINANCIEN
Afdeling « Financieringsbehoeften van de Overheid »

H.R.F./Fin./050125.PVR.mr

Brussel, 25 januari 2005

De heer Dirk Van Mechelen
Vlaamse Minister van Financiën en Begroting,
Ruimtelijke Ordening
Phoenix-gebouw
Koning Albert II-laan 19 ; 11^{de} verd.
1210 Brussel

Betreft : Uw brief van 29 november 2004 betreffende de afwijking van de begrotingsdoelstelling 2005.

Mijnheer de Minister,

De Afdeling “ Financieringsbehoeften van de Overheid” heeft tijdens haar vergadering van 20 januari ll. beraadslaagd over Uw verzoek tot een afwijking van de begrotingsdoelstelling van de Vlaamse Gemeenschap voor 2005 op grond van artikel 8 van de Samenwerkingsovereenkomst van 15/12/2000 en van de criteria die de Afdeling in haar jaarverslag van 2001 dienaangaande heeft gepreciseerd.

De Afdeling heeft, na de nodige toelichting door Uw kabinetschef, de heer D. Van Herreweghe, geoordeeld dat de in de bijlage van Uw brief vermelde FFEU-projecten 2005 beantwoorden aan het criterium van “*geormerkte eenmalige (en eventueel in de tijd gespreide) investeringsuitgaven*”.

De Afdeling heeft eveneens vastgesteld dat de Vlaamse Gemeenschap in de vorige jaren vanaf en met inbegrip van 2001 vorderingensaldi heeft gerealiseerd die in voldoende mate hun structureel referentietraject, vastgelegd in hoger vermeld Samenwerkingsakkoord, overtreffen hierbij rekening houdend met de voor 2004 toegestane afwijking van € 156,6 miljoen. De Afdeling stelt eveneens vast dat, althans wat de begrotingsdoelstelling 2005 betreft, de Vlaamse Gemeenschap zich

inschrijft in het door haar aanbevolen traject van de vorderingenoverschotten voor de periode 2005-2010. De Afdeling kan zich bijgevolg akkoord verklaren met Uw verzoek tot een afwijking van de begrotingsdoelstelling 2005 voor een bedrag van € 157.056.630, dat overigens voldoet aan het plafond van 1 % van de *“toegewezen middelen inzake de samengevoegde en gedeelde belastingen bij ongewijzigd financieringsstelsel van Gemeenschappen en Gewesten”* voor het begrotingsjaar 2005.

De Afdeling wenst evenwel op te merken dat haar positief advies omtrent de gevraagde afwijking voor 2005 haar geenszins verbindt ten aanzien van eventuele, gelijkaardige verzoeken in de volgende jaren. In dit verband houdt het voorliggend advies geen uitspraak in over de inhoud van een nieuw Samenwerkingsakkoord, in het bijzonder over de mogelijkheid om af te wijken van het hierin overeengekomen begrotingstraject op dezelfde gronden als deze vermeld in het artikel 8 van het akkoord van december 2000.

Ik hoop, mijnheer de Minister, hiermede Uw vraag beantwoord te hebben en verblijf,

met de meeste hoogachting.



Paul Van Rompuy
Voorzitter

8. *Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 1 juni 2005*

Ter gelegenheid van Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 1 juni 2005 werden bepaalde afspraken gemaakt aangaande de te realiseren begrotingsdoelstellingen van de Gewesten en de Gemeenschappen voor de begrotingsjaren 2005 - 2009.

De tekst aangaande het globaal budgettair kader dat ter bekrachtiging aan het Overlegcomité van 8 juni 2005 wordt voorgelegd, luidt dus als volgt :

1. Van de toepassing van het wetsontwerp houdende invoering van een egalisatiebijdrage voor pensioenen (¹³), inzonderheid de in hoofdstuk I en II van voormeld wetsontwerp voorziene inhouding van 13,07 pct. op het vakantiegeld van de contractuele en de vastbenoemde personeelsleden in de overheidssector, worden de gemeenschappen en de gewesten uitgesloten.
2. Onverminderd de toepassing van artikel 8 van de overeenkomst van 15/12/2000 hecht de Vergadering haar goedkeuring aan de begrotingsdoelstellingen van de verschillende entiteiten voor de begrotingsjaren 2005 – 2009, zoals weergegeven in onderstaande tabel, die rekening houden met een compensatie van de in punt 1 vermelde beslissing en uitgedrukt worden in ESR vorderingensaldi na toepassing van de ESR-correctie en van de ALESH-correctie, en wat het begrotingsjaar 2005 betreft, na toepassing van de compensatie van de deelname van de gewesten in de EBA-opbrengst.

Begrotingsdoelstellingen van gemeenschappen en gewesten voor de periode 2005 – 2009 (a)(b)(c)

(in miljoen euro, tenzij anders vermeld)

ESR vorderingen-saldo	Vlaamse Gemeenschap	Franse Gemeenschap	Waalse Gewest	Brussels Hoofdstedelijk Gewest	Duitstalige Gemeenschap	FGC	GGC	VGC	Totaal van gemeenschappen en gewesten	
										In % BBP
2005	419,04	0,95	-21,78	11,72	0,46	0,00	0,00	0,00	410,38	0,1%
2006	344,33	8,38	-26,81	1,03	0,46	0,00	0,00	0,00	327,40	0,1%
2007	299,58	13,34	-7,45	8,27	0,46	0,00	0,00	0,00	314,20	0,1%
2008	247,18	15,82	17,67	15,62	0,46	0,00	0,00	0,00	296,76	0,1%
2009	183,88	15,82	40,51	25,41	0,46	0,00	0,00	0,00	266,07	0,1%

- (a) Met inbegrip van de compensatie op het begrotingsjaar 2005 van de doorstorting in datzelfde jaar van een bedrag van 75 miljoen EUR aan de gewesten met de betrekking tot de éénmalige bevrijdende aangifte (EBA) dat als ESR ontvangst in 2005 zal aangerekend worden.
- (b) De verschillende entiteiten kunnen onderling de verdeling van het bedrag van de compensatie van de in punt 1. vermelde beslissing wijzigen. In voorkomend geval, zullen de Minister van Begroting en de HRF hiervan in kennis gesteld worden in 2005.
- (c) De gewesten kunnen onderling de verdeling van de totale ESR correctie (code 8 verrichtingen) wijzigen, zonder dat het totaal bedrag van de correctie lager mag uitvallen dan voorheen. In voorkomend geval, zullen de Minister van Begroting en de HRF hiervan in kennis gesteld worden.

¹³ Kamer van Volksvertegenwoordigers, DOC 51 1444/001, 18 november 2004.

3. De BNI parameter wordt met ingang van het begrotingsjaar 2006 vervangen door de BBP parameter in de berekening van de aan de gemeenschappen en de gewesten toegewezen middelen en bepaalde dotaties ten laste van de federale begroting.
4. De federale overheid zal het technisch mogelijk maken om de voorziene Vlaamse lastenverlaging door te rekenen in de bedrijfsvoorheffing. Er wordt een overleg georganiseerd met de FOD Financiën omtrent de periodiciteit van deze doorrekening op basis van een beslissing van de Vlaamse regering. De fiscale minderontvangsten die voortvloeien uit deze doorrekening in de bedrijfsvoorheffing zullen in hetzelfde jaar als het jaar van doorrekening gecompenseerd worden door het Vlaamse gewest.

Het voorstel van beslissing dat aan het eerstvolgende Overlegcomité van 8 juni 2005 wordt voorgelegd aangaande de financiering van het waterzuiveringsstation Brussel – Noord, luidt als volgt:

Omtrent de negatieve budgettaire overschrijding in 2006 ingevolge de financiering van het waterzuiveringsstation Brussel-Noord (113,5 miljoen EUR) zal een bilateraal overleg georganiseerd worden tussen de federale overheid en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest waarbij zal gezocht worden naar een ESR-neutrale oplossing voor deze investeringsfinanciering of andere investeringsfinancieringen voor hetzelfde bedrag. Indien blijkt dat een dergelijke oplossing niet of slechts partieel kan gevonden worden in 2005, zal de begrotingsdoelstelling van het Gewest voor 2006 aangepast worden ten belope van het saldo waarvoor geen oplossing werd gevonden, verminderd met de eventuele toepassing van artikel 8.

9. Overleg Federale Overheid - Gewesten en Gemeenschappen van 8 juni 2005

Ter gelegenheid van het overleg op 8 juni 2005 tussen de Federale Overheid en de Gewesten en Gemeenschappen werden de afspraken gemaakt tijdens de interministeriële conferentie voor financiën en begroting van 1 juni 2005 aangaande de te realiseren begrotingsdoelstellingen van de Gewesten en de Gemeenschappen voor de begrotingsjaren 2005 – 2009, nog lichtjes bijgesteld.

In concreto werd er op verzoek van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest gebruik gemaakt van de mogelijkheid om onderling de verdeling van de totale ESR correctie (code 8 verrichtingen) te wijzigen, zonder dat het totaal bedrag van de correctie lager mag uitvallen dan voorheen.

Het resultaat wordt getoond in onderstaande tabel.

**Begrotingsdoelstellingen van gemeenschappen en gewesten
voor de periode 2005 – 2009 (a)(b)(c)**

(in miljoen euro, tenzij anders vermeld)

ESR vorderingsaldo	Vlaamse Gemeenschap	Franse Gemeenschap	Waalse Gewest	Brussels Hoofdstedelijk Gewest	Duitstalige Gemeenschap	FGC	GGC	VGC	Totaal van gemeenschappen en gewesten	
										In % BBP
2005	423,92	0,95	-18,18	3,24	0,46	0,00	0,00	0,00	410,38	0,1%
2006	349,21	8,38	-23,21	-7,45	0,46	0,00	0,00	0,00	327,40	0,1%
2007	304,46	13,34	-3,85	-0,21	0,46	0,00	0,00	0,00	314,20	0,1%
2008	252,06	15,82	21,27	7,14	0,46	0,00	0,00	0,00	296,76	0,1%
2009	188,76	15,82	44,11	16,93	0,46	0,00	0,00	0,00	266,07	0,1%

- (a) Met inbegrip van de compensatie op het begrotingsjaar 2005 van de doorstorting in datzelfde jaar van een bedrag van 75 miljoen EUR aan de gewesten met de betrekking tot de éénmalige bevrijdende aangifte (EBA) dat als ESR ontvangst in 2005 zal aangerekend worden.
- (b) De verschillende entiteiten kunnen onderling de verdeling van het bedrag van de compensatie van de in punt 1. vermelde beslissing wijzigen. In voorkomend geval, zullen de Minister van Begroting en de HRF hiervan in kennis gesteld worden in 2005.
- (c) De gewesten kunnen onderling de verdeling van de totale ESR correctie (code 8 verrichtingen) wijzigen, zonder dat het totaal bedrag van de correctie lager mag uitvallen dan voorheen. In voorkomend geval, zullen de Minister van Begroting en de HRF hiervan in kennis gesteld worden.

10. Overleg Federale Overheid - Gewesten en Gemeenschappen van 6 juli 2005

Ter gelegenheid van het overleg op 6 juli 2005 tussen de Federale Overheid en de Gewesten en Gemeenschappen werden de afspraken gemaakt tijdens het Overleg van 8 juni 2005 aangaande de te realiseren begrotingsdoelstellingen van de Gewesten en de Gemeenschappen voor de begrotingsjaren 2005 – 2010 grondig bijgesteld.

In concreto verbindt de Vlaamse Gemeenschap zich tot een surplus in realisaties van 352 miljoen euro bovenop de aangepaste begrotingsdoelstelling voor 2005. Deze bijkomende bijdrage van de Vlaamse Gemeenschap zal in mindering worden gebracht van de begrotingsdoelstellingen in 2006-2010 ten belope van de volgende bedragen: 75 miljoen euro in 2006, 145 miljoen euro in 2007, 115 miljoen euro in 2008, 145 miljoen euro in 2009 en 100 miljoen euro in 2010. Deze beleidsruimte zal aangewend worden voor investeringen die het sociaal-economische weefsel ten goede komen.

Het Waalse Gewest verbindt zich ertoe erop toe te zien dat de realisaties inzake vorderingensaldo voor het jaar 2005 de afgesproken doelstellingen zullen overtreffen ten belope van het (positieve) verschil tussen de reële opbrengst van de gewestelijke belastingen die door de federale overheid in 2005 worden geïnd en de in de aangepaste begroting 2005 van de federale overheid begrote ontvangsten. Dit verschil wordt wat het Waalse Gewest betreft, verminderd met 10 miljoen euro. Deze bijkomende bijdrage van het Waalse Gewest zal in mindering worden gebracht van de begrotingsdoelstellingen 2006-2007 ten belope van 50% in 2006 en 50% in 2007. Voor het begrotingsjaar 2006 zal een vermindering van minimaal 44 miljoen euro toegestaan worden, beperkt evenwel tot de effectieve bijkomende bijdrage.

Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest verbindt zich ertoe erop toe te zien dat de realisaties inzake vorderingensaldo voor het jaar 2005 de afgesproken doelstellingen zullen overtreffen ten belope van het (positieve) verschil tussen de reële opbrengst van de gewestelijke belastingen die door de federale overheid in 2005 worden geïnd en de in de aangepaste begroting 2005 van de federale overheid begrote ontvangsten. Deze bijkomende bijdrage van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest zal in mindering worden gebracht van de begrotingsdoelstellingen 2006-2007 ten belope van 50% in 2006 en 50% in 2007.

De begrotingsdoelstellingen 2005-2010 voor het Vlaamse gewest worden getoond in onderstaande tabel.

(in duizend euro)

	2005	2006	2007	2008	2009	2010
HRF-norm scenario B	280.120	242.936	198.315	138.820	74.368	0
Codes 8 (KVD)	59.080	59.080	59.080	59.080	59.080	59.080
Aanpassing saldo codes 8	67.700	67.700	67.700	67.700	67.700	67.700
Alesh	-53.500	-51.700	-51.800	-44.700	-43.500	-39.700
Vakantiegeld 13,07%	31.100	31.100	31.100	31.100	31.100	31.100
Eénmalig Bevrijdende Aangifte	39.200	0	0	0	0	0
HRF-afwijking tbv 1%	-157.057	0	0	0	0	0
Door HRF gevraagde verstrenging	0	0	0	0	0	0
Overlegcomité 6 juli 2005	352.000	-75.000	-145.000	-115.000	-145.000	-100.000
Totale correcties	338.523	31.180	-38.920	-1.820	-30.620	18.180
Begrotingsdoelstelling	618.643	274.116	159.395	137.000	43.748	18.180

11. Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 25 oktober 2005

De Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 25 oktober 2005 heeft ingestemd met de begrotingsdoelstellingen voor gemeenschappen en gewesten zoals weergegeven in onderstaande tabel.

(in miljoen euro)

Begrotingsdoelstellingen 2006	Vlaamse Gemeenschap	Franse Gemeenschap	Waalse Gewest	Brussels Hoofdstedelijk Gewest	Duitstalige Gemeenschap	FGC	GGC	VGC	Totaal gemeenschappen en gewesten	
									In absolute cijfers	In % BBB
Vtrekbasis (a)	349,19	0,96	-17,52	-7,41	0,32	1,86	0,00	0,00	327,40	0,1%
Compensatie bijkomende bijdrage 2005 (OC 08.07.2005)	-75,00		-44,00	-33,33					-152,33	0,0%
Subtotaal 1	274,19	0,96	-61,52	-40,74	0,32	1,86	0,00	0,00	175,07	0,1%
Bijkomende bijdrage 2006	145,18		71,71	27,42					244,31	0,1%
Transfers tussen G&G			14,23	-14,23					0,00	0,0%
Doelstelling (in ESR vorderingensaldo)	419,37	0,96	24,41	-27,55	0,32	1,86	0,00	0,00	419,38	0,1%

(a) Doelstellingen traject Overeenkomst 15.12.2000 + compensatie inhouding vakantiegeld + ESR correctie (code 8) + ALESH correctie.

- (b) Conform beslissingen OC 08.07.2005 en rekening houdend met de in september 2005 herziene raming gewestelijke belastingen 2005

De gemeenschappen en gewesten zullen zich inspannen om een bijkomende bijdrage te leveren ten belope van 244,31 miljoen euro in 2006.

Van dat totale bedrag neemt de Vlaamse Gemeenschap 145,18 miljoen euro voor zijn rekening. Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en het Waalse Gewest wensen gebruik te maken van de mogelijkheid om het totale bedrag van de bijdrage van de twee gewesten samen onder elkaar te herverdelen: een vermindering van de bijdrage van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest ten belope van 14,23 miljoen euro en een verhoging van de bijdrage van het Waalse Gewest voor datzelfde bedrag.

De effectief gerealiseerde bijdrage zal telkens voor de helft van de totale bijdrage in mindering worden gebracht van de doelstellingen 2008 – 2009, behalve voor de Vlaamse Gemeenschap. Teneinde te vermijden dat de begrotingsdoelstelling van de Vlaamse Gemeenschap in 2009 – in tegenstelling tot haar verbintenissen in het kader van het Stabiliteits- en groeipact - zou uitmonden in een tekort (-28,85 miljoen euro), heeft de vergadering een andere spreiding aanvaard: het verschil van 28,85 miljoen euro zal bijkomend op het begrotingsjaar 2008 gecompenseerd worden zodat de doelstelling in 2009 een budgettair evenwicht is (en geen tekort).

12. Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 16 oktober 2006

De Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 16 oktober 2006 heeft de begrotingsdoelstellingen voor de gemeenschappen en de gewesten aangepast zoals hieronder beschreven.

Rekening houdend met de afgesloten akkoorden en de bijkomende middelen m.b.t. het begrotingsjaar 2006 (saldo 2006) ingevolge het meest recente economische budget (lees: het economische budget van 15 september 2006), worden de bestaande objectieven als volgt aangepast:

- a) De Vlaamse Gemeenschap is bereid de middelen van het Toekomstfonds niet uit te geven: + 187 miljoen euro.
- b) De doelstellingen voor het Waalse Gewest / Franse Gemeenschap verhogen met 63,02 miljoen euro.
- c) De doelstelling voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest verhoogt met 15,8 miljoen euro.