

1. Ontvangsten

Tabel 2. Globaal overzicht ontvangsten (HRF)

| In mio euro // HRF | 1BA 2018 | Dec | Feb | Mei | Delta BA | % | Delta Feb | % |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| <i>Gewestbelastingen</i> | 6.556,6 | 6.582,9 | 6.609,2 | 6.609,6 | 53,0 | 0,8% | 0,4 | 0,0% |
| <i>Opcentiemen (HRF)</i> | 7.604,7 | 7.709,5 | 7.707,8 | 7.705,2 | 100,5 | 1,3% | -2,6 | 0,0% |
| <i>Gew&Gem middelen BFW</i> | 23.868,4 | 23.868,4 | 23.868,4 | 23.868,4 | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| <i>Specifieke dotaties</i> | 118,4 | 118,5 | 118,5 | 118,5 | 0,1 | 0,1% | 0,0 | 0,0% |
| <i>Andere</i> | 705,1 | 687,5 | 704,7 | 723,7 | 18,6 | 2,6% | 19,0 | 2,7% |
| Ontv. Alg. Begroting | 38.853,2 | 38.966,8 | 39.008,6 | 39.025,4 | 172,3 | 0,4% | 16,8 | 0,0% |
| Ontv. DAB | 315,2 | 319,6 | 320,0 | 320,0 | 4,8 | 1,5% | 0,0 | 0,0% |
| Ontv. RP | 3.457,1 | 3.453,6 | 3.615,6 | 3.647,2 | 190,2 | 5,5% | 31,7 | 0,9% |
| Totaal Ontvangsten | 42.625,4 | 42.740,1 | 42.944,1 | 42.992,6 | 367,2 | 0,9% | 48,5 | 0,1% |

1.1. Gewestbelastingen (+53 miljoen euro t.o.v. BA 2018; +0,4 miljoen euro t.o.v. februari)

Tabel 3. Overzicht gewestbelastingen

| (in mio euro) | BA2018 | 2018 prognose dec | 2018 prognose feb 19 | 2018 Uitvoering Mei | Mei - BA18 | % | Mei - Feb | % |
|--|----------------|-------------------------|----------------------------|---------------------------|-------------|-------------|------------|-------------|
| Spelen en weddenschappen | 44,4 | 46,6 | 46,2 | 46,2 | 1,9 | 4,2% | 0,0 | 0,0% |
| Automatische ontspanningstoestellen | 26,3 | 23,7 | 22,6 | 22,6 | -3,7 | -14,1% | 0,0 | 0,0% |
| Openingsbelasting | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| Verkooprecht en verdeelrecht | 2.432,9 | 2.432,9 | 2.468,0 | 2.468,0 | 35,1 | 1,4% | 0,0 | 0,0% |
| Recht op hypotheekvestiging | 156,5 | 157,1 | 160,7 | 160,7 | 4,3 | 2,7% | 0,0 | 0,0% |
| Schenkbelasting | 388,7 | 345,9 | 350,4 | 350,4 | -38,3 | -9,8% | 0,0 | 0,0% |
| Registratierechten fiscale regularisaties | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| Erfbelasting excl. Fiscale regularisaties | 1.432,7 | 1.483,2 | 1.531,3 | 1.532,7 | 100,1 | 7,0% | 1,4 | 0,1% |
| Erfbelasting fiscale regularisaties | 75,0 | 75,0 | 24,9 | 24,9 | -50,1 | -66,7% | 0,0 | 0,0% |
| Onroerende voorheffing | 210,7 | 198,7 | 199,4 | 200,1 | -10,6 | -5,0% | 0,6 | 0,3% |
| Verkeersbelasting | 1.097,4 | 1.095,2 | 1.085,6 | 1.084,0 | -13,4 | -1,2% | -1,7 | -0,2% |
| Belasting op de inverkeerstelling | 247,8 | 266,0 | 263,5 | 263,5 | 15,7 | 6,3% | 0,0 | 0,0% |
| Eurovignet (Vlabel) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| Kilometerheffing | 444,3 | 458,6 | 456,3 | 456,3 | 12,0 | 2,7% | 0,0 | 0,0% |
| Totaal | 6.556,6 | 6.582,9 | 6.609,2 | 6.609,6 | 53,0 | 0,8% | 0,4 | 0,0% |

- Spelen en weddenschappen en automatische ontspanningstoestellen
De ESR ontvangsten 2018 uit spelen en weddenschappen bedragen 46,2 miljoen euro. De ESR ontvangsten uit automatische ontspanningstoestellen bedragen 22,6 miljoen euro.

Op de ontvangsten uit automatische ontspanningstoestellen werd een statistische correctie toegepast omwille van de overname van de inning van de belastingen door de Vlaamse Belastingdienst vanaf aanslagjaar 2019. Omdat de federale overheid het deel van de

ontvangsten met betrekking tot aanslagjaar 2019 dat normaal in december 2018 ontvangen werd niet meer heeft geïnd, werd in 2018 geen volledig jaar aan ontvangsten gerealiseerd.

- Verkooprecht en verdeelrecht

De ESR ontvangsten 2018 uit het verkooprecht en verdeelrecht liggen 35,1 miljoen euro boven de raming van begrotingsaanpassing 2018. Die extra ontvangsten zijn in hoofdzaak te danken aan een snellere inning.

- Recht op hypotheekvestiging

De ontvangsten uit het recht op hypotheekvestiging liggen 4,3 miljoen euro boven de raming van de begrotingsaanpassing 2018.

- Schenkbelasting

De ontvangsten uit de schenkbelastingen liggen 38,3 miljoen euro onder de raming van de begrotingsaanpassing 2018. De lagere ontvangsten ten opzichte van de begrotingsaanpassing zijn vooral te wijten aan tegenvallende ontvangsten uit onroerende schenkingen.

- Erfbelasting

De reguliere ontvangsten uit erfbelasting liggen 100,1 miljoen euro hoger dan de raming van de begrotingsaanpassing.

De ESR ontvangsten 2018 uit de fiscale regularisatie bedragen 24,9 miljoen euro.

- Onroerende voorheffing

De ontvangsten uit onroerende voorheffing komt uit op een bedrag dat 10,6 miljoen euro lager ligt dan de raming van de begrotingsaanpassing. Ten opzichte van de prognose van februari zijn de ontvangsten met 0,6 miljoen euro gestegen.

- Verkeersbelasting

De ontvangsten komen uit op een bedrag dat 13,4 miljoen euro lager ligt dan de raming van de begrotingsaanpassing. Ten opzichte van februari wordt de uitvoering nog met 1,7 miljoen euro neerwaarts bijgesteld.

- Belasting op de inverkeerstelling

De ESR-ontvangsten uit de belasting op de inverkeerstelling liggen 15,7 miljoen euro hoger dan voorzien bij de begrotingsaanpassing 2018.

- Kilometerheffing

De ontvangsten uit kilometerheffing bedragen 456,3 miljoen euro, 12,0 miljoen euro meer dan voorzien bij de begrotingsaanpassing 2018.

1.2. Opcentiemen (HRF: +100,5 miljoen euro t.o.v. BA 2018; -2,6 miljoen euro t.o.v. februari)

De Hoge Raad voor Financiën hanteert een specifieke invalshoek om de aanrekenbare ontvangsten te bepalen. De HRF hanteert een nominale definitie van de netto-opcentiemen (netto-opcentiemen = bruto-opcentiemen verminderd met fiscale uitgaven). Volgens de HRF-methode worden de aanrekenbare opcentiemen van het begrotingsjaar T bekomen door de som te maken van:

1. de 'voorschotten' met betrekking tot het aanslagjaar T die door de FOD Financiën tijdens het jaar T zelf aan het betrokken gewest betaald worden. Het bedrag van de voorschotten is gebaseerd op de raming (door de FOD Financiën) van de opcentiemen voor dat aanslagjaar T en houdt rekening met een vooropgestelde inningscoëfficiënt (99,17% voor aanslagjaar 2018);
2. de 'voorfinanciering' met betrekking tot vorige aanslagjaren begrepen in de kohieren tot en met december van het jaar T;
3. de 'ontvangen bedragen' met betrekking tot vorige aanslagjaren ontvangen tot en met februari van het jaar T+1;
4. waarbij 2 en 3 verminderd worden met de in vorige begrotingsjaren aangerekende voorschotten, voorfinanciering en ontvangen bedragen.

De prognose volgens de HRF-definitie wordt niet (rechtstreeks) beïnvloed door het inkohieringsritme van de FOD Financiën en etaleert hierdoor een stabielere trend.

Het voorliggende uitvoeringsrapport is gebaseerd op de effectieve uitvoeringscijfers van de voorfinancieringen en de ontvangen bedragen tot en met februari 2019 (cijfers gerapporteerd door de FOD Financiën). Onder toepassing van de HRF-definitie bedragen de netto-opcentiemen voor het begrotingsjaar 2018 5.872,3 miljoen euro.

Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2018 is er een meerontvangst van 100,5 miljoen euro. Zie tabel 5. Hierbij dient vermeld dat in het voorliggende monitoringrapport de uitvoering van de fiscale uitgaven op 100% wordt geplaatst en de overrealisatie van de netto-opcentiemen bijgevolg volledig langs ontvangstenzijde wordt gerapporteerd.

Tabel 4. HRF definitie netto-opcentiemen (in euro)

| HRF definitie van netto opcentiemen = voorfinanciering tem december + ontvangen bedragen tem februari (euro) | In 2015 | In 2016 | In 2017 | In 2018 |
|--|--|--|--|---|
| M.b.t. AJ 2015 | voorschotten (twaalfden) (aan 100%) 5.601.138.495,34 | vanaf september 2016: maandelijkse afrekeningen 222.804.647,85 | maandelijkse afrekeningen 23.736.447,41 | maandelijkse afrekeningen 3.992.917,58 |
| M.b.t. AJ 2016 | | voorschotten (twaalfden) (aan 98,72%) 5.687.406.141,77 | vanaf september 2017: maandelijkse afrekeningen 179.993.803,53 | maandelijkse afrekeningen 22.713.982,10 |
| M.b.t. AJ 2017 | | | voorschotten (twaalfden) (aan 98,72%) 5.735.015.627,06 | vanaf september 2018: maandelijkse afrekeningen (met staart) 169.152.911,70 |
| M.b.t. AJ 2018 | | | | voorschotten (twaalfden) (aan 99,17%) 5.676.471.071,18 |
| TOTAAL | 5.601.138.495,34 | 5.910.210.789,62 | 5.938.745.878,00 | 5.872.330.882,56 |

De samenhang tussen bruto-opcentiemen, fiscale uitgaven en netto-opcentiemen wordt geïllustreerd in tabel 5.

Tabel 5. Bruto-opcentiemen, fiscale uitgaven en netto-opcentiemen (in euro)

| HRF | Kredietsoort | Begroting HRF | Uitvoering HRF | BGU - BGA |
|--|--------------|------------------|------------------|----------------|
| Bruto opcentiemen | AO | 7.604.701.000,00 | 7.705.221.882,56 | 100.520.882,56 |
| | | | | |
| Fiscale uitgaven Woon (99,17%) | VAK | 1.647.245.000,00 | 1.647.245.000,00 | 0,00 |
| | VEK | 1.647.245.000,00 | 1.647.245.000,00 | 0,00 |
| | | | | |
| Fiscale uitgaven Werk (99,17%) | VAK | 181.084.000,00 | 181.084.000,00 | 0,00 |
| | VEK | 181.084.000,00 | 181.084.000,00 | 0,00 |
| | | | | |
| Fiscale uitgaven Win win (99,17%) | VAK | 4.562.000,00 | 4.562.000,00 | 0,00 |
| | VEK | 4.562.000,00 | 4.562.000,00 | 0,00 |
| | | | | |
| Netto-opcentiemen | | 5.771.810.000,00 | 5.872.330.882,56 | 100.520.882,56 |

1.3. Middelen BFW (+0,1 miljoen euro t.o.v. BA 2018; +0,0 miljoen euro t.o.v. februari)

De uitvoering van de middelen uit de bijzondere financieringswet wordt in het voorliggende uitvoeringsrapport op het niveau van de begrotingsaanpassing 2018 gehandhaafd, behalve voor de winstverdeling van de Nationale Loterij en voor de dotatie dode hand waar er een kleine overrealisatie kan gerapporteerd worden (van respectievelijk +35 en +38 duizend euro).

1.4. Andere ontvangsten (+18,6 miljoen euro t.o.v. BA 2018; + 19,0 miljoen euro t.o.v. februari)

De overige ontvangsten op de algemene middelenbegroting zijn ongeveer 18,6 miljoen euro hoger dan begroot. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2018 worden hieronder kort aangehaald.

De leegstandsheffing bracht +1,7 miljoen euro meer op dan begroot. De ontvangsten van het Planbatenfonds en van het Vernieuwingsfonds vallen dan weer lager uit dan begroot, respectievelijk -1,7 en -1,4 miljoen.

De terugbetaling van rente bedraagt minder dan begroot, -1,8 miljoen euro. Aan dividenden (exclusief VPM en LRM) werd er 5,0 miljoen euro meer ontvangen dan begroot. Dit komt omdat er eind 2018 nog een dividend van T-Groep gerealiseerd werd van 4,9 miljoen euro.

De ontvangsten inzake het waarborgbeheer bedragen +1,9 miljoen euro meer dan begroot. Ook de ontvangsten van het Klimaatfonds eindigen hoger, +6,7 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2018. Op het Energiefonds werden +16,1 miljoen euro meer ontvangsten aangerekend dan begroot.

Op het principiële recht aan jaarontvangst door ESF van Europese middelen voor de technische bijstand voor het OP 2014-2020 werd er in 2018 -4,8 miljoen euro minder ontvangen dan begroot.

De inkomsten van het Salarisfonds Onderwijs, van het Fonds Inschrijvingsgelden Kunstonderwijs en van het Bossencompensatiefonds eindigen hoger dan begroot, respectievelijk +8,7 , +4,0 en +2,5 miljoen euro.

De ontvangsten uit verkeersboetes en uit afdrachten bedragen minder dan begroot, respectievelijk -22,2 en -6,6 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2018. Voor de verkeersboetes wordt naast het bedrag van de onmiddellijke inningen (109,0 miljoen euro) ook de door de FOD Financiën gecommuniceerde bedragen van de minnelijke schikkingen (4,0 miljoen) en van de boetes van veroordelingen (10,3 miljoen) opgenomen in het voorliggende uitvoeringsrapport. Deze laatste twee bedragen werden eveneens opgenomen door het INR bij de notificatie van begin april 2019.

1.5. Ontvangsten DAB's en rechtspersonen (+ 195,0 miljoen euro t.o.v. BA 2018; +31,7 miljoen euro t.o.v. februari)

De ontvangsten van de DAB's en de rechtspersonen vertonen een positieve afwijking t.o.v. de begrotingsaanpassing 2018 ten belope van 195 miljoen euro.

De ESR-ontvangsten van de DAB's eindigen 4,8 miljoen euro boven het cijfer van de begrotingsaanpassing 2018. Bij het Mina-fonds liggen de gerealiseerde ontvangsten onder de begrote, -1,2 miljoen euro. Deze minderontvangst houdt voornamelijk verband met de uitvoering van het samenwerkingsakkoord betreffende de preventie en het beheer van verpakkingsafval. De ontvangsten van de DAB Catering en Schoonmaak bedragen -1,2 miljoen euro minder dan de begrotingsaanpassing 2018. De ontvangsten van het Fonds Inschrijvingsgelden Centra voor Volwassenenonderwijs bedragen -1,1 miljoen euro minder dan begroot. De ESR-ontvangsten van het Loodswezen liggen dan weer 2,4 miljoen euro boven het begroot bedrag. Hetzelfde geldt voor het VIF: +6,3 miljoen euro door hogere ontvangsten uit schadedossiers en hogere diverse ontvangsten.

De ESR-ontvangsten van de rechtspersonen blijven 190,2 miljoen euro boven het cijfer van de begrotingsaanpassing 2018. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting situeren zich bij de Vlaamse Vereniging voor Ontwikkelingssamenwerking en Technische Bijstand (-1,8), Hermesfonds (-2,5), VEB (+32,9), VIB (+8,8), GO! (+22,0), School Invest (-4,4), U&HS (+152,6), VLIR (+1,8), VSB (+1,9), K&G (-3,2), VRT (+1,2), VDAB (-34,6), BAM (+2,9), De Vlaamse Waterweg (-13,5), TLH (+5,2), De Lijn (+10,5), OVAM (+2,7), Vitare (+2,5), VLM (-6) en VMSW (-2,3).