

2022

**VLAAMSE
BEGROTING**

MATTHIAS DIEPENDAELE

Vlaams minister van
Financiën en Begroting, Wonen en Onroerend Erfgoed



**Vlaamse
Regering**

INHOUD

1	Inleiding	3
2	Creatie en aanwending van de netto-beleidsruimte	5
3	De middelenbegroting.....	7
3.1	Totale middelen	7
3.2	Opcentiemen en toegewezen gedeelte van de BTW en de PB	8
3.3	Specifieke dotaties vanwege de federale overheid	10
3.4	Gewestelijke belastingen	10
3.5	Toegewezen ontvangsten	12
3.6	Andere ontvangsten (inclusief Lotto-middelen)	13
3.7	Te consolideren instellingen	13
4	De uitgavenbegroting.....	14
4.1	Beleids- en verrekeningskredieten	14
4.2	Beleids- en verrekeningskredieten per beleidsdomein	14
5	Het vorderingensaldo	17
6	Bijlage 1: Tabel netto-beleidsruimte	18

//

1 INLEIDING

De Covid-19-storm heeft lelijk huisgehouden, op alle vlakken in onze samenleving. In 2020 en 2021 was het dan ook alle hens aan dek om mensen en bedrijven zo goed mogelijk door de crisis te loodsen. We zorgden voor economische hulp waar nodig en tastten daarvoor diep in onze buidel. De Vlaamse begroting kleurde bloedrood, maar op die manier hebben we geholpen het vertrouwen in onze economie snel te herstellen en konden we de pandemie krachtdadig aanpakken.

Economisch gezien lijkt vandaag het ergste achter de rug. Volgens de laatste vooruitzichten van het Federaal Planbureau laat de economie in ons land dit jaar een herstel optekenen van 5,7%. De economische activiteit zou daardoor in het vierde kwartaal van 2021 haar niveau van vóór de corona-uitbraak bereiken. In 2022 wordt een bbp-groei van 3 % verwacht, een heel stuk boven de structurele groei. De inflatie zou dan weer versnellen tot 1,9 % in 2021 en 2,1 % in 2022, om vervolgens vanaf 2023 weer te vertragen.

Dergelijke parameters geven ons de wind in de zeilen: ze maken dat onze ontvangsten beduidend hoger liggen dan aanvankelijk geraamd. Goed nieuws, en toch is dat geen reden voor euforie. Want ook de uitgaven stijgen significant, en de noden blijven torenhoog.

Toch kiest de Vlaamse regering er resoluut voor om onze overheidsfinanciën weer gezond te maken en de structurele groei in ons land te versterken. We nemen onze verantwoordelijkheid en maken moeilijke maar noodzakelijke keuzes. Alle ambitieuze plannen van de Vlaamse regering ten spijt, moeten we noodgedwongen van koers veranderen om ook het begrotingsschip weer in de richting van een veilige en vertrouwde haven te loodsen. Sommige plannen zetten we dan ook on hold.

Met 900 miljoen euro aan besparingsmaatregelen tegen 2024, komen we onze belofte na om het begrotingstekort in 2024 te halveren. Een begrotingsoefening van deze omvang is ongezien voor de Vlaamse regering – en al helemaal in het midden van een legislatuur. Voor de besparingsmaatregelen hebben we deels kunnen putten uit de Vlaamse Brede Heroverweging.

Maar het is niet al besparen wat de klok slaat. Vanzelfsprekend fnuiken we de relance niet en blijven we investeren in de toekomst.

We grijpen de crisis ook aan om hervormingen door te voeren. Gerichte en brede heroverwegingen zullen de kwaliteit van de overheidsfinanciën verbeteren op het vlak van (beheers)efficiëntie en (beleids)effectiviteit. Zo maken we gerichte keuzes: maatregelen die hun doel missen of die niet efficiënt zijn, zetten we stop.

Een begroting in evenwicht is geen doelstelling op zich. Maar dankzij deze inspanningen knopen we opnieuw aan bij een gezond begrotingsbeleid, en dat is en blijft de beste garantie voor de welvaart van alle Vlamingen. Nu en in de toekomst.



	2022	2023	2024
<i>Maatregelen regeerakkoord (openstaand saldo)</i>	<i>12.500</i>	<i>12.500</i>	<i>12.500</i>
<i>Extra maatregelen ontvangsten</i>	<i>17.430</i>	<i>31.130</i>	<i>252.130</i>
<i>Extra maatregelen uitgaven</i>	<i>255.839</i>	<i>447.149</i>	<i>745.149</i>
<i>Nieuwe beleidsimpulsen (excl. provisie stikstof)</i>	<i>-188.000</i>	<i>-105.400</i>	<i>-109.400</i>
<i>Impact genomen maatregelen 2022</i>	<i>97.769</i>	<i>385.379</i>	<i>900.379</i>

Tabel 1-1: Impact genomen extra maatregelen 2022 (in duizend euro)

////////////////////////////////////

2 CREATIE EN AANWENDING VAN DE NETTO-BELEIDSRUIMTE

Het saldo t.o.v. de evenwichtsdoelstelling bedraagt -1.6 miljard euro.

De tabel netto-beleidsruimte geeft aan over welke beleidsruimte de Vlaamse Regering beschikt bij ongewijzigd beleid en welke maatregelen werden genomen om de beleidsruimte uit te breiden en hoe de netto-beleidsruimte ingevuld wordt.

	BO 2022
Saldo t.o.v. evenwichtsdoelstelling BA 2021 (1)	-4.197.839
Uitgaven buiten begrotingsdoelstelling BA 2021 (2)	1.097.249
<i>Oosterweel (hoofdwerven)</i>	146.086
<i>Relanceplan Vlaamse Veerkracht</i>	951.163
Vorderingensaldo BA 2021 (3=1-2)	-5.295.088
Evolutie ongewijzigd beleid (4=a-b+c+d)	2.763.210
<i>Ontvangsten (a)</i>	2.034.470
<i>Uitgaven (b)</i>	-739.092
<i>ESR-correcties (c)</i>	3.414
<i>Onderbenutting (d)</i>	-13.766
Vorderingensaldo BO 2022 bij ongewijzigd beleid (5=3+4)	-2.531.878
Correcties aftoetsing begrotingsdoelstelling BO 2022 (6)	1.007.874
<i>Oosterweel (hoofdwerven)</i>	246.944
<i>Relanceplan Vlaamse Veerkracht (ontvangsten)</i>	839.070
<i>Relanceplan Vlaamse Veerkracht (uitgaven)</i>	1.600.000
Netto-beleidsruimte (7=5+6)	-1.524.004
Uitbreiding netto-beleidsruimte (8)	444.989
Extra aanwending (9)	-519.905
Saldo t.o.v. evenwichtsdoelstelling BA 2021 (10=7+8+9)	-1.598.920
Vorderingensaldo BO 2022 (11=10-6)	-2.606.794

Tabel 2-1: Netto-beleidsruimte (in duizend euro)

Tabel 2-1 geeft aan hoe het saldo ten opzichte van de evenwichtsdoelstelling geëvolueerd is van de begrotingsaanpassing 2021 (-4,2 miljard euro) naar de begrotingsopmaak 2022 (-1,6 miljard euro).

Bij ongewijzigd beleid stijgen de ontvangsten met 2,0 miljard euro en de uitgaven dalen met 0,7 miljard euro. De aanpassing van de ESR-correcties heeft een positieve impact van 3,4 miljoen euro en het doorrekenen van de onbenuttingshypothese resulteert in een daling van de onderbenutting met 13,8 miljoen euro.

Dit geeft als resultaat een vorderingstekort van 2,5 miljard euro bij ongewijzigd beleid. Dit resultaat wordt echter gecorrigeerd voor de hoofdwerven Oosterweelverbinding en voor het Relanceplan Vlaamse Veerkracht. De netto-beleidsruimte komt zo uit op -1,5 miljard euro bij ongewijzigd beleid.

Uitbreiding van de netto-beleidsruimte: 445,0 miljoen euro.

De netto-beleidsruimte wordt uitgebreid door de genomen maatregelen om de beschikbare beleidsruimte te vergroten. Bij de begrotingsopmaak 2022 worden maatregelen genomen die voortvloeien uit het Regeerakkoord. Die maatregelen resulteren enerzijds in hogere ontvangsten van 2,8 miljoen euro en anderzijds tot een daling van de uitgaven met 174,6 miljoen euro. Daarnaast worden extra maatregelen genomen om de houdbaarheid van de financiën te garanderen.

	Beleids- kredieten	Vereffenings- kredieten
Uitbreiding netto-beleidsruimte	444.989	444.989
Ontvangsten Regeerakkoord	2.817	2.817
Fiscaliteit - hervormingen	1.009	1.009
Punctuele maatregelen	1.808	1.808
Uitgaven Regeerakkoord	-174.570	-174.570
Fiscaliteit - hervormingen	-93.498	-93.498
Mildere groeipaden	-40.441	-40.441
Efficiëntie en kerntaken	-21.989	-21.989
Punctuele maatregelen	-18.642	-18.642
Extra maatregelen ontvangsten	17.430	17.430
Extra maatregelen uitgaven	-250.172	-250.172

Tabel 2-2: Uitbreiding netto-beleidsruimte (in duizend euro)

Extra aanwending (nieuw beleid): -674,6 miljoen euro VAK en -520,0 miljoen euro VEK.

De Vlaamse Regering voorziet ook nieuw beleid in 2022. Dit omvat 386,6 miljoen euro beleidskredieten en 298,6 miljoen euro vereffeningskredieten die volgen uit de uitvoering van het Regeerakkoord, maar ook voor 288,0 miljoen euro vastleggingskredieten en 221,3 miljoen euro vereffeningskredieten aan nieuwe beleidsimpulsen voor 2022.

	Beleids- kredieten	Vereffenings- kredieten
Extra aanwending (nieuw beleid)	-674.572	-519.905
Uitgaven Regeerakkoord	-386.572	-298.572
Fiscaliteit	-7.000	-7.000
Warm Vlaanderen	-105.066	-105.066
Excelleren	-83.576	-83.576
Extra investeringen	-100.000	-12.000
Lokale besturen	-64.030	-64.030
Mobiliteit en openbare werken	-8.000	-8.000
Omgeving	-6.900	-6.900
Andere	-12.000	-12.000
Nieuwe beleidsimpulsen	-288.000	-221.333

Tabel 2-3: Overzicht nieuw beleid (in duizend euro)

3 DE MIDDELENBEGROTING

3.1 TOTALE MIDDELEN

De ESR-gecorrigeerde ontvangsten bedragen in 2022: 49,6 miljard euro.

Tabel 3-1 geeft in grote rubrieken een overzicht van de ESR-gecorrigeerde middelen voor de begrotingsjaren 2021 en 2022. Voor beide begrotingsjaren gaat het om begrote cijfers. De cijfers in deze tabel zijn niet-afgeronde bedragen. Ten opzichte van de bedragen in Tabel 3-1 kunnen er daardoor afrondingsverschillen voorkomen.

De raming van de bruto aanvullende belasting op de personenbelasting (opcentiemen) is net zoals bij de vorige begrotingsrondes gebaseerd op de HRF-methode en vertrekt van de basisgegevens inzake bruto-opcentiemen en fiscale uitgaven voor de aanslagjaren 2020 tot en met 2022 die door de FOD Financiën op 23 september 2021 ter beschikking werden gesteld van de gewesten en gemeenschappen. De raming van de FOD Financiën van de bruto-opcentiemen voor de aanslagjaren 2021 en 2022 is gebaseerd op de kohieren van het aanslagjaar 2020, en de regionale opdeling daarvan. De gewone aanslagtermijn met betrekking tot het aanslagjaar 2020 is immers per 30 juni 2021 verstreken waardoor de realisatiecijfers van het laatstbedoelde aanslagjaar beschikbaar zijn.

	BO 2021	BA 2021	BO 2022	BO - BA
Bruto aanvullende belasting op de PB	7.750.969	7.923.895	8.304.538	380.643
Gewestmiddelen BFW	2.572.147	2.534.109	2.648.959	114.850
Gemeenschapsmiddelen BFW	24.155.172	24.034.444	25.281.128	1.246.684
Specifieke dotaties BFW	100.657	100.458	103.999	3.540
Gewestelijke belastingen	6.602.278	6.921.254	7.236.702	315.448
Eigen niet-fiscale, toegewezen ontvangsten	578.499	587.171	609.240	22.069
Eigen niet-fiscale, niet toegewezen ontvangsten	315.652	1.396.261	1.151.656	-244.605
Lotto gelden	30.370	30.370	32.779	2.409
Instellingen consolidatiekring	4.117.632	4.082.190	4.278.438	196.248
TOTAAL	46.223.377	47.610.153	49.647.439	2.037.286

Tabel 3-1: Grote rubrieken van de ESR-gecorrigeerde middelen bij constant beleid (in duizend euro)

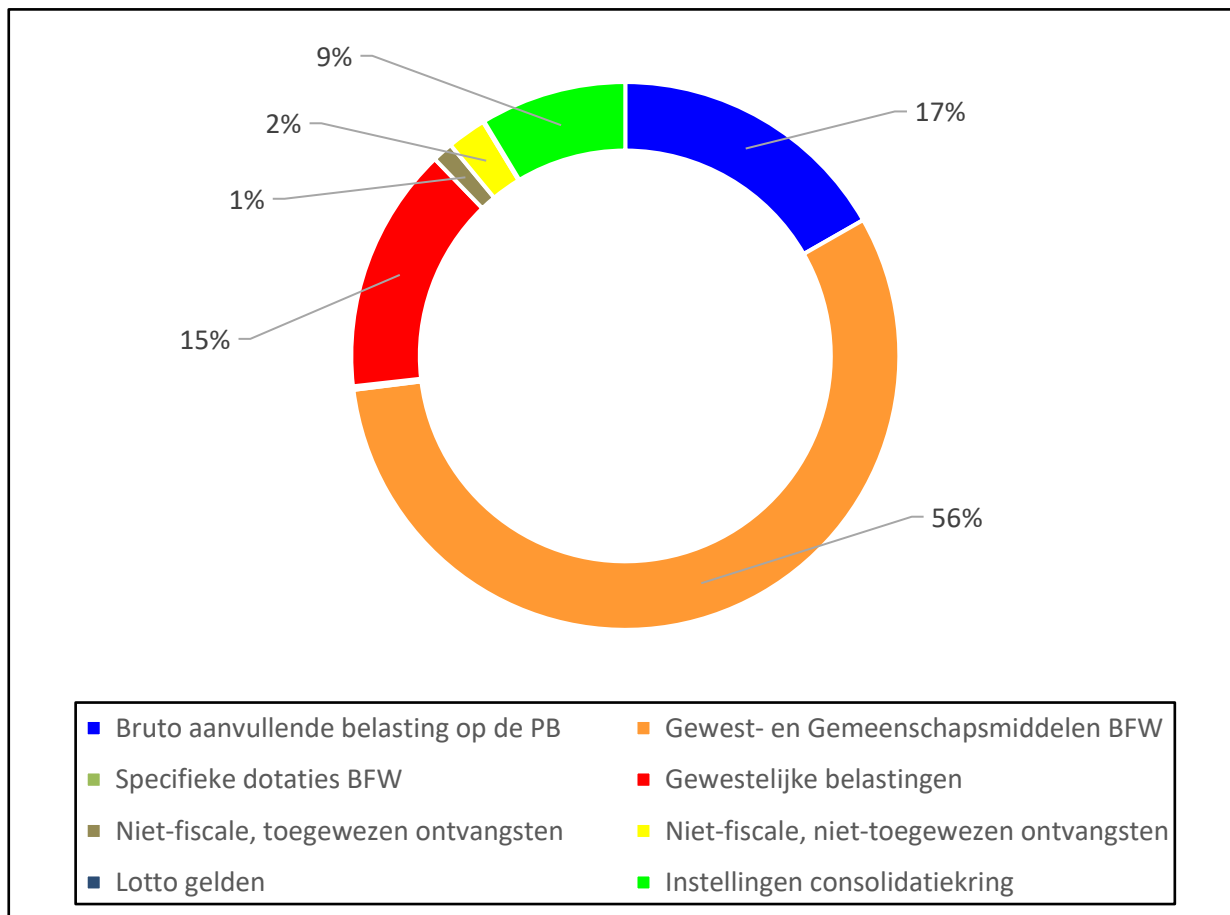
Voor het begrotingsjaar 2022 worden de ESR-gecorrigeerde ontvangsten op 49,6 miljard euro geraamd. In verhouding tot het nationale BBP betekent dit 9,7%. Dit is tevens 2,0 miljard euro of 4,2% meer dan bij de begrotingsaanpassing 2021. De toename van de ontvangsten wordt in belangrijke mate veroorzaakt door de bruto-opcentiemen, de dotaties uit de bijzondere financieringswet en de gewestbelastingen.

De raming van de bruto-opcentiemen voor 2022 weerspiegelt eigenlijk de inkomensvorming in 2021 die positief is omwille van (1) de hoge inflatie in 2021 en (2) het aflopen van de coronacrisis.

De stijging van de dotaties uit de bijzondere financieringswet wordt hoofdzakelijk verklaard door de sterke economische groei die in 2022 verwacht wordt (zie Tabel 3-2). De stijging van de gewestbelastingen

bedraagt 315,4 miljoen euro en wordt vooral gedragen door een sterk presterende vastgoedmarkt waardoor de opbrengsten uit het verkooprecht op een hoog niveau blijven.

Figuur 3-1 toont voor het begrotingsjaar 2022 het relatieve aandeel van de inkomsten ten opzichte van de totale middelen. Uit deze figuur blijkt dat de Vlaamse opcentiemen 17% vertegenwoordigen van de Vlaamse (ESR-gecorrigeerde) ontvangsten. Het belang van de gewestbelastingen bedraagt 15%.



Figuur 3-1: Grote rubrieken van de ESR-gecorrigeerde middelen, BO 2022

3.2 OPCENTIEMEN EN TOEGEWEZEN GEDEELTE VAN DE BTW EN DE PB

Tabel 3-2 toont een overzicht van de belangrijkste parameters die bij de begrotingsaanpassing 2021 en de begrotingsopmaak 2022 gebruikt worden om de opcentiemen en het toegewezen gedeelte van de BTW en de PB te ramen. Het betreft de parameters van de Economische Begrotingen van respectievelijk 11 februari 2021 (begrotingsaanpassing) en 9 september 2021 (begrotingsopmaak), en van de mededeling door de FOD Financiën van respectievelijk 3 maart 2021 en 23 september 2021.

//

	BA 2021 (EB 2/2021)		BO 2022 (EB 9/2021)	
	2020 definitief	2021 aangepast	2021 vermoedelijk	2022 initieel
BBP	-6,2%	4,1%	5,7%	3,0%
CPI	0,7%	1,3%	1,9%	2,1%
GZI	1,0%	1,1%	1,6%	2,1%

Tabel 3-2: Belangrijkste parameters

Aangaande de opcentiemen voor het begrotingsjaar 2022 werd reeds gesteld dat de raming gebaseerd is op de HRF-methode en vertrekt van cijfers voor de aanslagjaren 2020 tot en met 2022 die door de FOD Financiën per 23 september 2021 ter beschikking werden gesteld.

Op basis van de supra vermelde parameters en impact van federale maatregelen worden de bruto-opcentiemen bij de begrotingsopmaak 2022 op 8,3 miljard euro geraamd. De HRF-methode, die concreet neerkomt op de raming van de voorschotten voor het aanslagjaar 2022 en de raming van de afrekeningen in 2022 over de voorgaande aanslagjaren, houdt ook impliciet rekening met een inningspercentage. Bij de begrotingsopmaak 2022 wordt er uitgegaan van een inningspercentage van 99,72%, dat gebaseerd is op de verwachte realisaties met betrekking tot het aanslagjaar 2017.

Vanaf AJ 2021 worden er geen opstappen meer voorzien inzake Tax Shift.

	BA 2021	BO 2022	BO 2022 - BA 2021
Voorschotten	7.825.699	8.260.624	434.925
Afrekeningen vorige aanslagjaren	98.196	43.914	-54.282
Bruto opcentiemen	7.923.895	8.304.538	380.643

Tabel 3-3: Bruto-opcentiemen (in duizend euro)

Verder toont Tabel 3-4 dat bij de begrotingsopmaak 2022 de overige toegewezen dotaties op 27,9 miljard euro geraamd worden, inclusief een verwachte positieve afrekening over het begrotingsjaar 2021 van 528,7 miljoen euro.

In totaal worden de middelen uit de bijzondere financieringswet in 2022 op 36,2 miljard euro geraamd (bruto-opcentiemen en toegewezen dotaties; exclusief specifieke dotaties en exclusief Lotto-middelen), inclusief de afrekening over het begrotingsjaar 2021. Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2021 nemen de bedoelde middelen met 1,7 miljard euro toe.

De voorliggende raming van de toegewezen dotaties sluit tevens volledig aan bij de ramingen die door de FOD Financiën gecommuniceerd werden voor de begrotingsopmaak 2022.

	BA 2021	BO 2022	BO 2022 - BA 2021
Gewest: dotaties voor diverse bevoegdheden	2.971.220	3.163.185	191.965
Gewest: overgangsmechanisme	-321.557	-321.557	0

	BA 2021	BO 2022	BO 2022 - BA 2021
Gemeenschap: BTW dotatie	9.802.297	10.488.242	685.945
Gemeenschap: PB dotatie	5.617.421	5.980.696	363.275
Gemeenschap: dotaties voor diverse bevoegdheden	7.783.925	8.199.206	415.281
Gemeenschap: overgangsmechanisme	152.795	152.795	0
Gew & Gem: responsabiliseringsbijdrage pensioenen	-188.579	-261.189	-72.609
Subtotaal	25.817.522	27.401.378	1.583.856
Gew & Gem: afrekening over het jaar t-1	751.031	528.709	-222.323
Totale middelen Gew & Gem	26.568.553	27.930.087	1.361.534

Tabel 3-4: Gewest- en gemeenschapsdotaties (in duizend euro)

3.3 SPECIFIEKE DOTATIES VANWEGE DE FEDERALE OVERHEID

Tabel 3-5 toont de geraamde middelen met betrekking tot de (overige) specifieke dotaties vanwege de federale overheid. De bijkomende toelagen die de gemeenschappen vanaf 2015 ontvangen voor de bijkomende bevoegdheden die hen door de zesde staatshervorming worden toegekend (gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuisinfrastructuur (vanaf 2016), justitiehuzen en interuniversitaire attractiepolen (vanaf 2018), zijn begrepen in de gemeenschapsmiddelen van Tabel 3-4.

Bij de begrotingsopmaak 2022 worden de specifieke dotaties op 104,0 miljoen euro geraamd. Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2021 neemt de raming met 3,5 miljoen euro toe.

	BA 2021	BO 2022	BA 2021 - BO 2021
Buitenlandse studenten	40.600	41.698	1.098
Overname gewestbelastingen (VB, BIV)	16.298	16.738	441
Overname gewestbelastingen (ERF, REG)	26.491	27.207	717
Dotatie Nationale Plantentuin	7.540	8.099	559
Compensatie dode hand	1.024	1.101	77
Overname gewestbelastingen (SW, AO en OB)	8.229	8.451	223
Subtotaal	100.181	103.295	3.114
Afrekening over het jaar t-1	277	704	426
Totaal specifieke dotaties	100.458	103.999	3.540

Tabel 3-5: Specifieke dotaties (in duizend euro)

3.4 GEWESTELIJKE BELASTINGEN

Naar aanleiding van de begrotingsopmaak 2022 worden de gewestbelastingen op 7,2 miljard euro geraamd, 315 miljoen euro meer dan bij de eerste begrotingsaanpassing 2021. Tabel 3-6 toont een overzicht van de begrotingsposten en de verschillende bedragen. De getoonde bedragen zijn ESR-ontvangsten.

De raming van het verkooprecht vertrekt van de prognose voor 2021 die 2.756,5 miljoen euro bedraagt, 312,5 miljoen euro meer dan voorzien in de begrotingsaanpassing 2021. Het aantal akten in de prognose

negatief te beïnvloeden (-4,5% in 2021 en -2,5% in 2022). Het aantal inschrijvingen wordt verwacht toe te nemen met 5% ten opzichte van de prognose 2021.

De raming voor de kilometerheffing vertrekt van de gerealiseerde ontvangsten tot en met eind augustus. De prognose voor 2021 ligt 12,7 miljoen euro hoger dan geraamd bij de begrotingsaanpassing, hoofdzakelijk door een toename van het aantal afgelegde kilometer. Voor 2022 wordt rekening gehouden met een toename van het aantal afgelegde kilometer met 3% (=BBP). De inflatie bedraagt op jaarbasis 1,9%. Het effect van de vergroening wordt ingeschat op -0,8%. Rekening houdend met die parameters bedragen de ontvangsten 551,5 miljoen euro (inclusief uitbreiding netto-beleidsruimte).

De prognose voor aanslagjaar 2021 voor de belasting op spelen en weddenschappen komt uit op 61,3 miljoen euro aan vastgestelde rechten. Rekening houdend met het inningsritme en een terugbetaling van 1,7 miljoen euro op een historisch dossier van de FOD Financiën bedragen de ESR ontvangsten voor 2021 57,6 miljoen euro. De raming voor 2022 vertrekt van de prognose van de vastgestelde rechten voor aanslagjaar 2021 die wordt verhoogd met 4,8%, zijnde de helft van de gemiddelde groei over de periode 2015 – 2021. Rekening houdend met het inningsritme bedragen de ESR-ontvangsten voor 2022 dan 63,7 miljoen euro.

De ontvangsten uit de belasting op automatische ontspanningstoestellen bedragen ongeveer 5,5 miljoen euro per kwartaal. Voor 2022 wordt uitgegaan van 4 volwaardige kwartalen aan ontvangsten, ofwel 22 miljoen euro.

	BA 2021	Prognose 2021	BO 2022	BO 2022 - BA 2021
Verkooprecht	2.444.020	2.756.534	2.812.737	368.717
Verdeelrecht	78.897	81.913	83.638	4.741
Recht op hypotheekvestiging	170.245	182.910	186.388	16.143
Schenkbelasting	380.865	415.992	397.043	16.178
Erfbelasting excl. Fiscale regularisaties	1.565.180	1.588.594	1.493.098	-72.082
Erfbelasting fiscale regularisaties	15.807	15.807	0	-15807
Onroerende voorheffing	288.411	288.425	289.648	1.237
Verkeersbelasting	1.083.743	1.073.068	1.060.766	-22.977
Belasting op inverkeerstelling	308.944	293.277	276.190	-32.754
Kilometerheffing	516.165	528.913	551.461	35.296
Spelen en weddenschappen	55.227	57.638	63.733	8.506
Automatische ontspanningstoestellen	13.750	11.000	22.000	8.250
Totaal	6.921.254	7.294.071	7.236.702	315.448

Tabel 3-6: Gewestelijke belastingen (in duizend euro)

3.5 TOEGEWENZEN ONTVANGSTEN

Aan een begrotingsfonds toegewezen of geaffecteerde ontvangsten - die niet als opbrengsten uit kredietverleningen of deelnemingen kunnen bestempeld worden - zijn ontvangsten die voorbehouden worden voor het dekken van bepaalde, duidelijk omschreven uitgaven. De raming van de toegewezen

4 DE UITGAVENBEGROTING

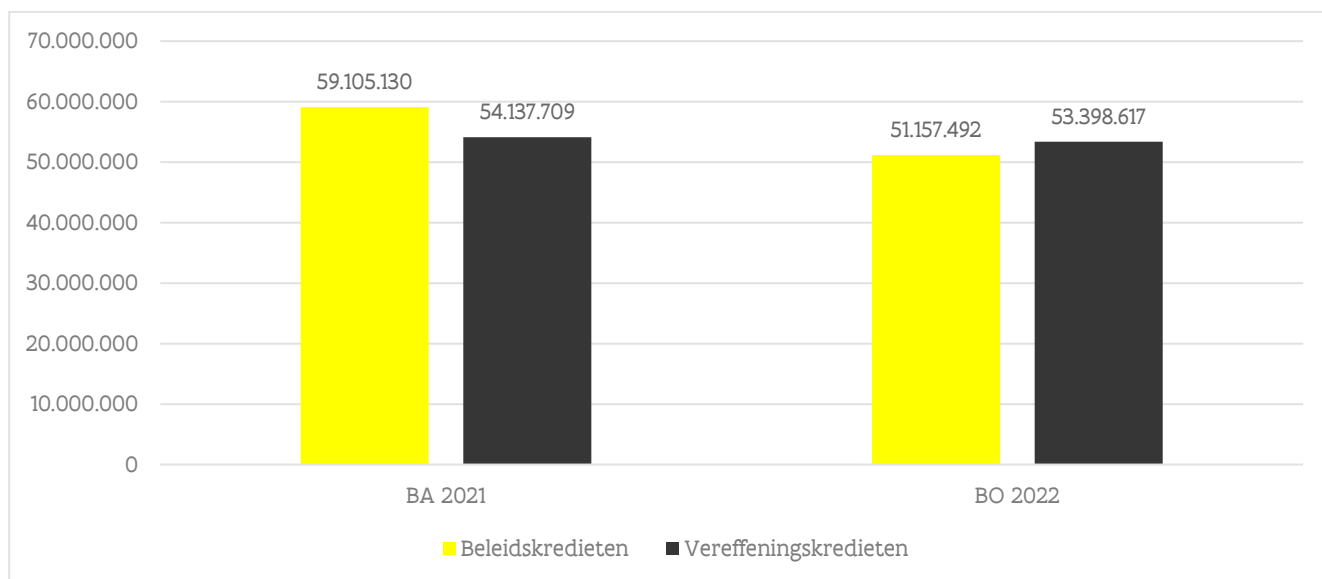
4.1 BELEIDS- EN VEREFFENINGSKREDIETEN

De beleids- en vereffeningstekorten dalen bij ongewijzigd beleid resp. met 7,9 en 0,7 miljard euro.

Figuur 4-1 geeft de evolutie weer bij ongewijzigd beleid van de geconsolideerde beleids- en vereffeningstekorten bij de begrotingsopmaak 2022 ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2021. Bij de begrotingsaanpassing 2021 en de begrotingsopmaak 2022 liggen de beleidsstekorten respectievelijk 5,0 miljard euro hoger en 2,2 miljard euro lager dan de vereffeningstekorten.

Het hoge niveau aan beleidsstekorten in 2021 is gelinkt aan enerzijds de beleidsuitgaven voor het Oosterweelproject en anderzijds aan de relanceprovisie Vlaamse Veerkracht. Het onbelast tekortsaldo 2021 op de relanceprovisie wordt overgedragen naar het begrotingsjaar 2022. Bij het totale niveau aan beleidsstekorten BO 2022 wordt geen rekening gehouden met de aanwending op die overdracht. Het wegvallen van de coronaprovisie 2021 draagt bij aan een daling van de beleids- en vereffeningstekorten bij ongewijzigd beleid in 2022.

4.2 BELEIDS- EN VEREFFENINGSKREDIETEN PER BELEIDSDOMEIN



Figuur 4-1: De globale evolutie van de beleids- en vereffeningstekorten bij ongewijzigd beleid (in duizend euro)

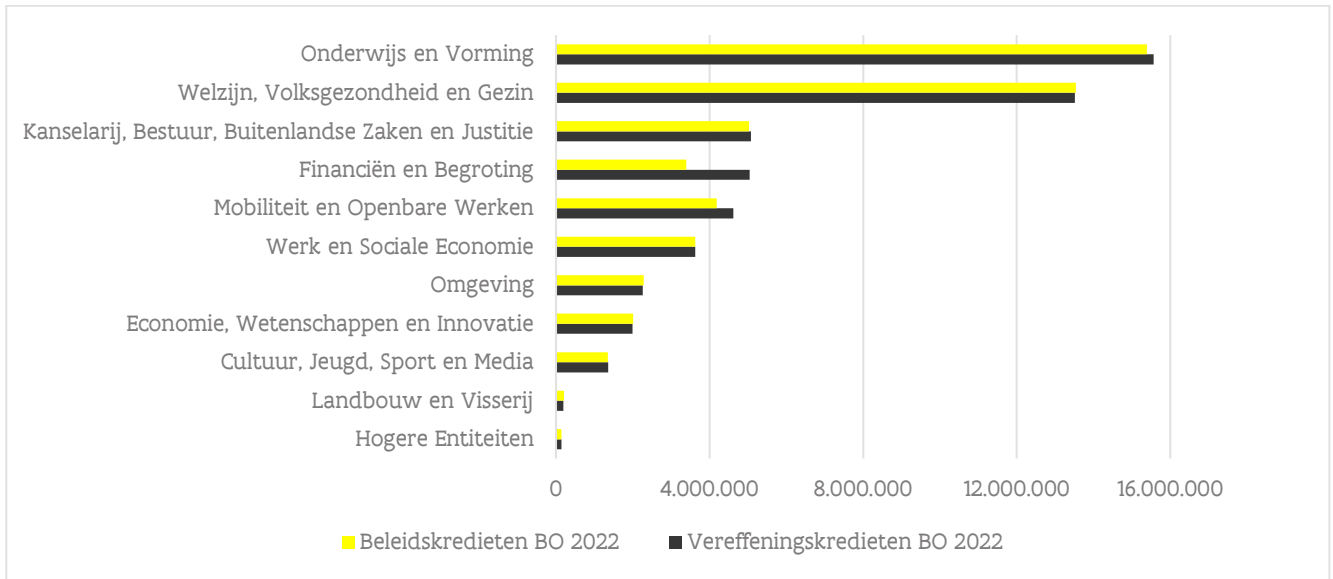
Tabellen 4.1 en 4.2 geven samen met figuur 4.2 de verdeling weer van de beleids- en vereffeningstekorten per beleidsdomein voor de begrotingsopmaak 2022.

Beleidsdomein	BA 2021	BO 2022	Delta	%
Hogere Entiteiten	137.150	138.307	1.157	0,84%
Financiën en Begroting	9.291.880	3.391.443	-5.900.437	-63,50%
Economie, Wetenschappen en Innovatie	1.978.540	2.007.490	28.950	1,46%
Onderwijs en Vorming	15.067.198	15.392.764	325.566	2,16%
Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	13.339.107	13.543.858	204.751	1,53%
Cultuur, Jeugd, Sport en Media	1.323.818	1.347.219	23.401	1,77%
Werk en Sociale Economie	3.571.227	3.622.808	51.581	1,44%
Landbouw en Visserij	214.782	211.531	-3.251	-1,51%
Mobiliteit en Openbare Werken	7.097.265	4.183.981	-2.913.284	-41,05%
Omgeving	2.257.716	2.286.982	29.266	1,30%
Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie	4.826.447	5.031.109	204.662	4,24%
TOTAAL	59.105.130	51.157.492	-7.947.638	-13,45%

Tabel 4-1: Beleidskredieten per beleidsdomein, excl. nieuwe maatregelen en beleid (in duizend euro)

Beleidsdomein	BA 2021	BO 2022	Delta	%
Hogere Entiteiten	137.150	138.307	1.157	0,84%
Financiën en Begroting	7.154.707	5.041.656	-2.113.051	-29,53%
Economie, Wetenschappen en Innovatie	1.964.662	1.995.445	30.783	1,57%
Onderwijs en Vorming	15.155.381	15.568.655	413.274	2,73%
Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	13.294.560	13.517.029	222.469	1,67%
Cultuur, Jeugd, Sport en Media	1.331.452	1.358.553	27.101	2,04%
Werk en Sociale Economie	3.558.172	3.629.862	71.690	2,01%
Landbouw en Visserij	204.502	192.665	-11.837	-5,79%
Mobiliteit en Openbare Werken	4.265.349	4.619.994	354.645	8,31%
Omgeving	2.278.096	2.262.771	-15.325	-0,67%
Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie	4.793.678	5.073.680	280.002	5,84%
TOTAAL	54.137.709	53.398.617	-739.092	-1,37%

Tabel 4-2: Vereffeningskredieten per beleidsdomein, excl. nieuwe maatregelen en beleid (in duizend euro)



Figuur 4-2: Beleids- en vereffeningenkredieten per beleidsdomein, excl. nieuwe maatregelen en beleid (in duizend euro)

5 HET VORDERINGENSALDO

	BA 2021	BO 2022
Geconsolideerde ESR-ontvangsten (1)	47.610.152	49.644.622
Geconsolideerde ESR-uitgaven (2)	54.137.709	53.398.617
Begrotingsmaatregelen (3)		444.989
Nieuwe beleidsimpulsen (4)		-519.905
Geconsolideerd ESR-saldo (5=1-2+3+4)	-6.527.557	-3.828.911
Onderbenutting (6)	1.236.963	1.223.197
Geconsolideerd ESR-saldo na onderbenutting (7=5+6)	-5.290.594	-2.605.714
ESR-correcties (8)	-4.494	-1.080
Vorderingensaldo (9=7+8)	-5.295.088	-2.606.794
Correcties aftoetsing begrotingsdoelstelling (10)	1.097.249	1.007.874
Saldo t.o.v. evenwichtsdoelstelling (11=9+10)	-4.197.839	-1.598.920

Tabel 5-1: Het vorderingensaldo (in duizend euro)

Het saldo t.o.v. de evenwichtsdoelstelling bedraagt -1,6 miljard euro voor de begrotingsopmaak 2022.

Het vorderingensaldo wordt berekend op basis van de evolutie van de middelen en uitgaven, besproken in voorgaande hoofdstukken. Dat gebeurt in volgende stappen:

- In eerste instantie worden de geconsolideerde ESR-ontvangsten afgezet ten opzichte van de geconsolideerde ESR-uitgaven;
- Vervolgens worden de begrotingsmaatregelen (445,0 miljoen euro) in rekening gebracht;
- Daarna worden de nieuwe beleidsimpulsen (-520,0 miljard euro) verrekend. Dit geeft het geconsolideerde ESR-saldo;
- Het geconsolideerde ESR-saldo wordt vervolgens aangepast voor onderbenutting (1,2 miljard euro), om zo tot het geconsolideerde ESR-saldo na onderbenutting te komen;
- Hierop worden nog ESR-correcties toegepast. De belangrijkste zijn hier de correctie voor FWO (1,6 miljoen euro) en de negatieve correctie voor de BTW op opgeleverde scholen DBFM Scholen van Morgen (2,6 miljoen euro);
- Tot slot worden de ESR-uitgaven die buiten de begrotingsdoelstelling worden gehouden afgezonderd. Enerzijds de uitgaven voor de hoofdwerken van de Oosterweelverbinding en anderzijds voor het relanceplan Vlaamse Veerkracht wordt er bij de begrotingsopmaak 2022 1,0 miljard euro buiten de begrotingsdoelstelling gehouden.

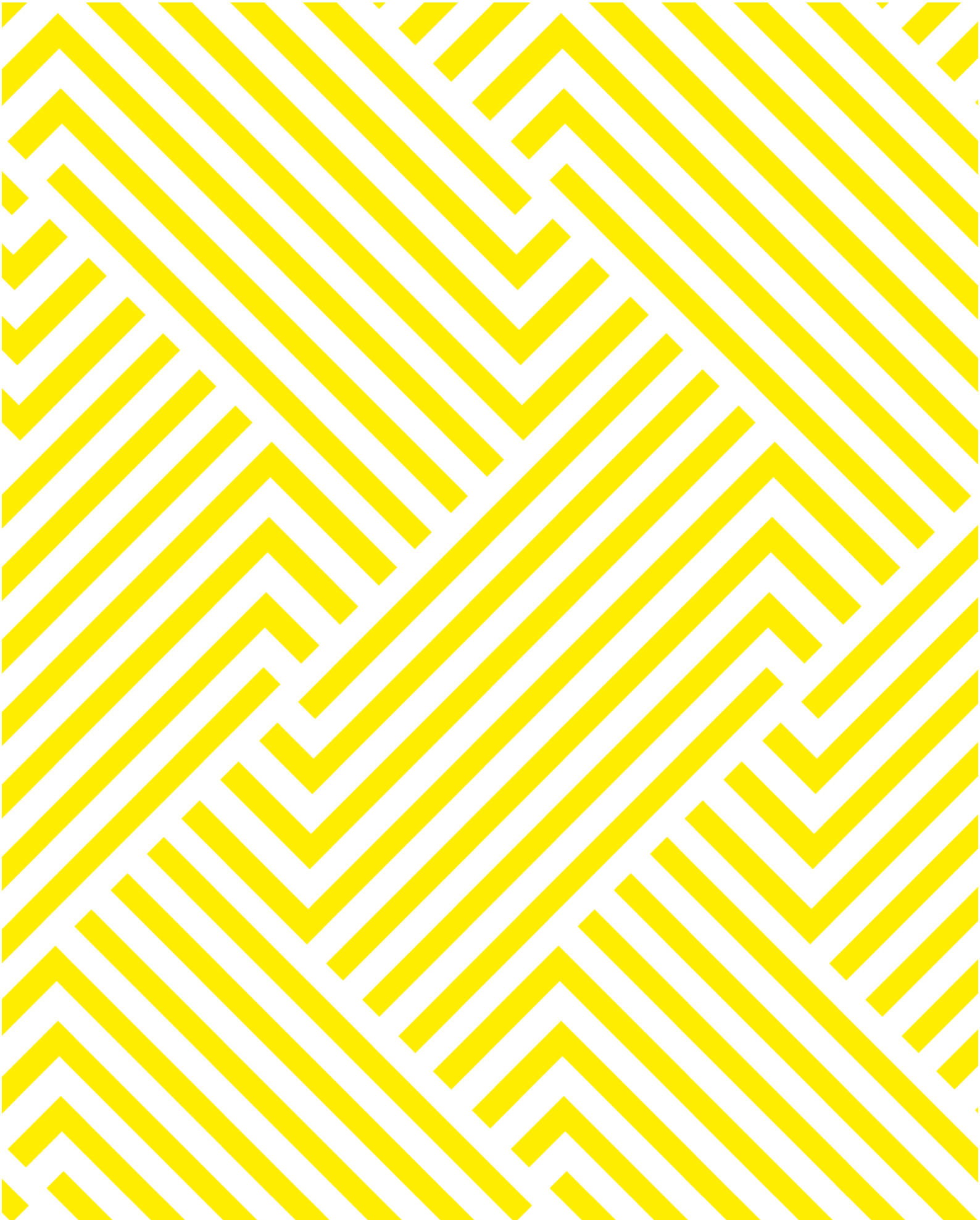
6 BIJLAGE 1: TABEL NETTO-BELEIDSRUIMTE

Programma/ instelling		Beleids- kredieten	Vereffenings- kredieten
	Saldo t.o.v. evenwichtsdoelstelling BA 2021 (1)		-4.197.839
	Uitgaven buiten begrotingsdoelstelling BA 2021 (2)		1.097.249
	Vorderingensaldo BA2021 (3=1-2)		-5.295.088
	Evolutie ontvangsten ongewijzigd beleid (4)		2.034.470
	Ontvangsten MVG (4.1)		1.838.222
	Bruto aanvullende belasting op de PB		286.519
	Gewestmiddelen BFW		117.760
	Gemeenschapsmiddelen BFW		1.239.301
	Gewestelijke belastingen		312.631
	Sluis Terneuzen (zie ook uitgavenzijde)		-48.701
	Overige ontvangsten MVG		-69.288
	Ontvangsten instellingen (4.2)		196.248
	Fonds voor Innoveren en Ondernemen		20.202
	Vlaams Energiebedrijf		61.778
	Het Gemeenschapsonderwijs		17.996
	De Vlaamse Waterweg		-24.478
	De Werkvennootschap		17.507
	De Vlaamse Landmaatschappij		9.375
	Overige		93.868
	Evolutie uitgaven ongewijzigd beleid (5)	-7.947.638	-739.092
	Index (5.1)	770.477	722.675
	Indexatie lonen binnen systeem van loonprovisie (op kruissnelheid brengen overschrijding spilindex augustus 2021)	421.309	421.309
	Indexatie lonen en werkingsmiddelen buiten loonprovisie aan 2,1% GZI	64.311	60.158
	Indexprovisie (overschrijding spilindex juni 2022)	229.620	229.620
	ABEX-index VWF & VMSW (FS3 & BSL)	43.649	0
	Overige index (hoofdzakelijk lonen)	11.588	11.588
	Actualisatie beleids- en vereffeningskredieten (5.2) (excl. aanwending ruiter)	-8.718.115	-1.461.767
X	Terugdraai relanceprovisie (VAK-overdracht)	-4.300.000	0
X	Terugdraai coronaprovisie 2021	-1.850.000	-1.850.000

Programma/ instelling		Beleids- kredieten	Vereffenings- kredieten
X	Terugdraai eenmalige verhoging VEK-buffer 2021	0	-100.000
CE	Rente uitgaven	47.522	47.522
CD	Fiscale uitgave (woon)	-49.766	-49.766
CD	Fiscale uitgave (werk)	44.395	44.395
CD	Kilometerheffing	10.011	10.011
VFLD	Terugdraai retroactieve investeringspremie PV 2021	-9.400	-9.400
CB	Bijdrage pool der parastatalen naar 51%	2.860	2.860
CB	Provisie endogene groei 2022	6.300	6.300
CD	Vermindering van de onroerende voorheffing voor energiezuinige woningen en gebouwen (E-peil)	6.200	6.200
FWO	Fluctuerende vastlegging Onderzoeksinfrastructuur en vereffeningskalender	-55.299	23.361
VPM	Actualisatie begrotingscontouren	6.120	6.120
VIB	VIB: daling intering	-21.978	-5.400
VEB	Terugdraai klimaatmiddelen 2021	-7.500	-7.500
FIO	Daling terugstorten aan MVG	0	69.468
FIO	Actualisatie vereffeningskalender	0	5.000
FIO	Bijstelling compensatie indirecte emissiekosten (ICL)	-3.146	-3.146
FIO	Terugdraai eenmalig bedrag EFRO technische bijstand	-18.200	0
FIO	Terugdraai eenmalig bedrag voor overschakeling naar schooljaar (syntra)	-29.717	0
FIO	Terugdraai eenmalige (netto) ESR-intering 2021	0	-114.027
FD, FF, FG	Loonmodellen onderwijs (leerplicht, VWO, DKO, CLB, PBD & ILBV)	153.592	153.592
Hoger onderwijs	Klikmechanisme 2022	30.474	30.474
Hoger onderwijs	Groeivoet graduaatsopleidingen	19.272	19.272
Hoger onderwijs	Opstap 2022 groeipad	14.040	14.040
Hoger onderwijs	Terugdraai klimaatmiddelen 2021	-5.960	-5.960
AGION	Actualisatie vereffeningskalender AGION	0	24.686
FA	Terugdraai IT-investeringen 2021: EPD 2	-14.000	4.000
FD	Werkingsmiddelen basis- en secundair onderwijs	9.433	9.433
GO!	Actualisatie vereffeningskalender	0	5.745
GO!	Actualisatie begrotingscontouren	6.907	-21.008
DBFM Scholen van Morgen	Afopend DBFM-programma: oplevering van het laatste project in 2022	-83.599	-83.599
VAPH	Punctuele maatregel: daling organisatiegebonden kosten	-13.867	-13.867

Programma/ instelling		Beleids- kredieten	Vereffening- kredieten
GH	Thuis- en ouderenzorgbeleid: eindeloopbaan	5.000	5.000
VIPA	Instandhoudingsforfait	5.392	5.392
VIPA	Alternatieve financiering	-4.497	-4.497
VIPA	A1-A3 Ziekenhuisfinanciering	-8.607	-8.607
VIPA	Vereffeningsskalender klassieke financiering	0	19.136
VIPA	Terugdraai klimaatmiddelen 2021	-8.200	-8.200
Opgroeien Regie	Indexering	59.854	59.854
Opgroeien Regie	Basisbedragen	21.541	21.541
Opgroeien Regie	Sociale toeslagen	10.609	10.609
Opgroeien Regie	Pleegzorg	6.794	6.794
Opgroeien Regie	Participatietoelagen	3.459	3.459
Opgroeien Regie	Zorgtoeslagen	-5.766	-5.766
Opgroeien Regie	Regularisaties	-6.379	-6.379
VSB	Zorgbudget zwaar zorgbehoevenden	10.852	10.852
VSB	Mobiliteit en hulpmiddelen	3.033	3.033
VSB	Investeringsuitgaven	-5.220	-1.652
VSB	Ouderenzorg: aangroei, zorgzwaarte, koopkrachtverhoging en andere	43.643	43.643
VSB	Ouderenzorg: aanpassing bezettingsgraad o.b.v. nieuwe raming 92,76%	-48.656	-48.656
VRT	Actualisatie begrotingscontouren: financiering nieuwbouw	16.716	16.866
HB	Terugdraai klimaatmiddelen cultuur- en jeugdinfrastructuur	-6.010	-3.439
JD	Dienstencheques	11.845	11.845
JD	Terugdraai vastleggingskrediet sectorconvenant 2021-2022	-11.603	0
KD	Landbouwramp 2019: alle dossiers zijn afgehandeld	0	-5.000
KD	Terugdraai tegemoetkomingen land- en tuinbouw 2021 corona	0	-5.000
MI	Sluis Terneuzen (zie ook ontvangsten MVG)	140.917	140.917
DVW	De Vlaamse Waterweg: actualisatie begrotingscontouren	19.796	0
DVW	De Vlaamse Waterweg: vereffeningsskalender	0	10.710
DVW	De Vlaamse Waterweg: werkgeversbijdragen pensioenen statutairen	4.468	4.468
DVW	De Vlaamse Waterweg: terugname eenmalige recuperatie geprefinancierde EU-subsidies 2021	-57.160	0
DWV	De Werkvennootschap: vereffeningsskalender	0	42.117
ME	Combimobiliteitsfonds	0	23.659
De Lijn	Actualisatie vereffeningsskalender	0	21.370
De Lijn	Terugdraai klimaatmiddelen 2021	0	-13.900

Programma/ instelling		Beleids- kredieten	Vereffening- kredieten
De Lijn	Bijstellingen werkingstoelage: indexering en andere	6.732	6.732
MH	Terugdraai VAK-intering verkeersveiligheidsfonds	-8.200	0
Lantis	Hoofdwerken Oosterweelverbinding (uitgaven buiten begrotingsdoelstelling)	-2.363.709	100.858
Lantis	Flankerende maatregelen en leefbaarheid (uitgaven binnen begrotingsdoelstelling en buiten financieel model)	-722.500	13.042
Lantis	Vorbereidende werken (uitgaven binnen begrotingsdoelstelling)	13.641	28.891
Lantis	P&R Luchtbal en Merksem (uitgaven binnen begrotingsdoelstelling)	-10.000	-37.071
QE	Terugdraai retroactieve investeringspremie PV 2021	-105.326	-105.326
QE	Retroactieve investeringspremie PV 2022	12.800	12.800
QE	Voorlopige klimaatmiddelen 2022 in afwachting van definitieve regeling (excl. ICL)	78.964	0
QE	Actualisatie vereffeningkalender klimaatmiddelen 2021 en vroeger	0	16.524
QE	Terugdraai klimaatmiddelen 2021	-13.589	-25.036
QE	Aankoop energiecertificaten	86.500	86.500
QE	Terugdraai retroactieve investeringspremie warmtepomp 2021	-15.900	-15.900
QE	Impulsprojecten energiebeleid	-20.024	-3.570
VMSW	Actualisatie begrotingscontouren	-2.751	-11.431
VLM	Actualisatie begrotingscontouren	-7.841	-11.210
SM	Groeinorm 3,5% financiering lokale besturen	106.140	106.140
SK	Fonds onroerende goederen: bouwprojecten gefinancierd met klimaatmiddelen	-8.290	342
SK	Fonds onroerende goederen: bouwprojecten niet gefinancierd met klimaatmiddelen	-10.968	10.604
Digitaal VL	Recurrente middelen digitale transformatie	8.450	8.450
AII	Terugdraai asielmiddelen 2021	-9.301	-9.301
AII	Asielmiddelen 2022	9.253	9.253
SK	Inkanteling vastgoed: aankoop vastgoed	11.571	11.571
Toerisme VL	Actualisatie begrotingscontouren	0	14.149
	Overige	149.718	-237.753
	ESR correcties (6)		3.414
	Onderbenutting (7)		-13.766
	Vorderingensaldo bij ongewijzigd beleid (8=3+4-5+6+7)		-2.531.878
	Uitgaven buiten begrotingsdoelstelling (9)		1.007.874
	Netto-beleidsruimte (10=8+9)		-1.524.004
	Uitbreiding netto-beleidsruimte (11)	444.989	444.989



**Vlaamse
Regering**

