

**VLAAMSE REGERING**



**DE VLAAMSE BEGROTING  
2007**

**DIRK VAN MECHELEN  
VLAAMS MINISTER VAN FINANCIEN EN BEGROTING  
EN RUIMTELIJKE ORDENING**



## HOOFDSTUK I

### DE VLAAMSE BEGROTING IN HOOFDLIJNEN

De begroting 2007 was aanvankelijk, bij de start van de legislatuur, voorzien als de begroting die een eerste budgettaire invulling zou geven aan de uitvoering van het huidige regeerakkoord. Dankzij een gunstige ontwikkeling van de middelen, inzonderheid de gewestbelastingen, is deze budgettaire invulling niet alleen kunnen versneld worden, maar tevens ook versterkt, weze het met blijvend respect voor de fundamenten van een structureel gezonde begroting op lange termijn en met toepassing van de strengste norm opgelegd door de Hoge Raad van Financiën en alle in het overlegcomité gemaakte afspraken met de federale overheid en de andere gemeenschappen en gewesten van ons land.

De begroting voor 2007 gaat dus een aanzienlijke stap verder dan de inschatting die was gemaakt bij de start van de legislatuur.

Het in 2007 budgettair honoreren van diverse maatregelen in uitvoering van het regeerakkoord komt overeen met een beleidsuitbreiding van circa 1 miljard euro.

Maar ondanks dergelijk budgettair expansief beleid blijven tevens de reeds in het verleden gehanteerde budgettaire buffers onverkort behouden, wat maakt dat ook in 2007 de stijging van de Vlaamse middelenbegroting niet volledig wordt omgezet naar nieuw beleid. Concreet gebeurt dit door het integraal behouden van een conjunctuurprovisie van 93 miljoen euro enerzijds en het aanleggen van een extra indexprovisie van 69 miljoen euro anderzijds. Hiermee is de Vlaamse begroting ingedeekt tegen zowel een tegenvallende economische groei ten belope van 1% BBP als tegen een versnelde inflatiesprong.

Ten opzichte van de aangepaste begroting 2006 stijgen de middelen met ongeveer 1 miljard euro. De grootste stijging zit in de samengevoegde en gedeelde belastingen die +783 miljoen euro voor hun rekening nemen. Daarnaast is er net zoals in voorgaande jaren een aanzienlijke stijging in de ontvangsten van de gewestbelastingen. Zelfs met de verrekening van twee nieuwe te implementeren fiscale maatregelen stijgen de gewestbelastingen globaal met +276 miljoen euro. De twee nieuwe fiscale maatregelen zijn de vrijstelling van successierechten op de gezinswoning voor de langstlevende partner en de verhoging van het abbatement voor onroerende starters.

Opnieuw blijkt nogmaals ten volle de win-win-situatie die is ontstaan ingevolge enkele in het verleden genomen fiscale maatregelen waarbij de burgers minder belastingen betalen (cfr Registratierechten / Schenkingsrechten) en de overheid toch meer ontvangsten genereert die op hun beurt kunnen worden omgezet in nieuwe recurrente beleidsruimte.

In de uitgavenbegroting is er een heel pakket aan nieuwe beleidsmaatregelen in uitvoering van het regeerakkoord, inclusief de betaling aan de federale overheid van de Vlaamse korting op de personenbelasting, een kostprijs in 2007 van 125 miljoen euro.

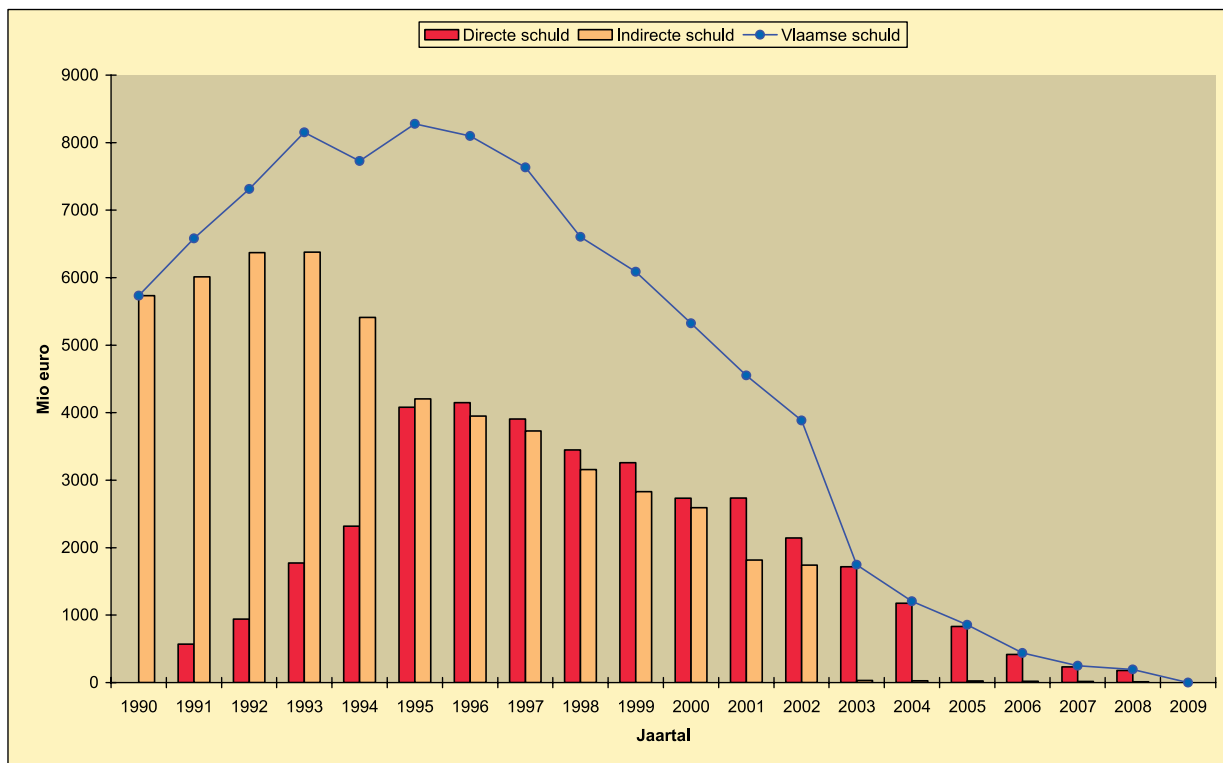
Tevens wordt in primeur een overzicht gegeven van de kredietverdeling gespreid over 13 beleidsdomeinen ingevolge de implementatie van Beter Bestuurlijk Beleid.

Anderzijds wordt een deel van de vrije marge ook aangewend voor een versnelde afwikkeling van de betaalverplichtingen. Naar analogie met de vorige begrotingsjaren liggen de betaal-kredieten substantieel hoger dan de beleidskredieten. In de begroting voor 2007 is er een inhaal voorzien met ruim 200 miljoen euro.

In de begroting voor 2007 plukt Vlaanderen ook de vruchten van zijn extra budgettaire inspanningen van de voorbije twee jaar. Vlaanderen heeft op vraag van de federale overheid een normverzwaring geaccepteerd van 352 miljoen euro in 2005 en 145 miljoen euro in 2006 met de daaraan gekoppelde afspraken voor normverminderingen in de jaren 2007 tot 2010. Dit geeft een bijkomende beleidsruimte van 145 miljoen euro voor 2007.

Met deze begroting realiseert Vlaanderen een overschot (ESR vorderingensaldo) van circa 163 miljoen euro wat maakt dat de in het overlegcomité afgesproken begrotingsnorm, zijnde een overschot van 159,4 miljoen euro, ruimschoots wordt gerespecteerd.

Het is mede dankzij deze begrotingsoverschotten enerzijds en de sterke kaspositie anderzijds dat de schuld verder en zelfs versneld kan worden afgebouwd. Zelfs in die mate dat Vlaanderen stilaan wordt geconfronteerd met zijn beperkingen inzake schuldaflossing, in die zin dat er tot hiertoe enkel schuld werd terugbetaald die op eindevervaldag kwam. Mits aanvaardbare resultaten in geval van hernegotiatie bij vervroegde schuldaflossing lijkt het voor Vlaanderen nu zelfs mogelijk om reeds eind 2008 te tenderen naar een quasi nulschuld.



## HOOFDSTUK II

### 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 en ristorno's	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
<b>Totaal</b>	<b>15.187</b>	<b>15.620</b>	<b>16.788</b>	<b>16.718</b>	<b>17.403</b>	<b>18.818</b>

	BGC 2005	BGO 2006	BGC 2006	BGO 2007	Absoluut verschil	Procentueel verschil
Samengevoegde en gedeelde belastingen	14.515	15.154	15.119	15.902	783	5,18%
Specifieke dotaties en ristorno's	776	794	793	800	7	0,93%
Gewestelijke belastingen (inclusief kijk- en luistergeld)	3.390	3.667	4.002	4.278	276	6,89%
Toegewezen ontvangsten	91	88	109	95	-13	-12,08%
Andere ontvangsten	359	164	194	154	-40	-20,81%
Kredietverleningen en deelnemingen	247	22	23	41	18	78,12%
<b>Totaal</b>	<b>19.378</b>	<b>19.889</b>	<b>20.239</b>	<b>21.270</b>	<b>1.031</b>	<b>5,09%</b>

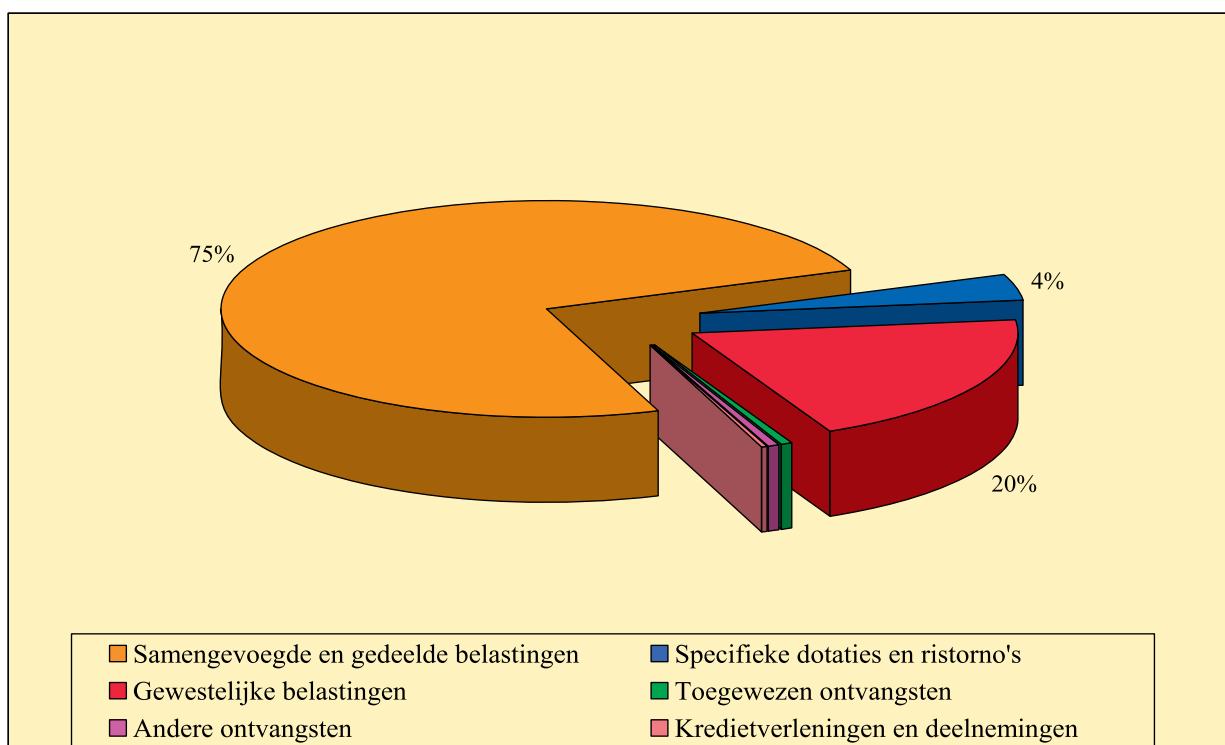
In het geheel genomen, kan gesteld worden dat de ramingen van de middelen traditiegetrouw gebeurde op realistische wijze. Voor het begrotingsjaar 2007 worden de ontvangsten op 21.270 miljoen euro begroot. Dit is 1.031 miljoen euro of 5,09% meer dan bij de begrotingscontrole 2006 die op 20.239 miljoen euro uitkwam.

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 (75%). Idem dito voor de gewestelijke belastingen (20%). Voor het kijk- en luistergeld wordt er na de invoering van het nultarief en de verwerking van de achterstallige betalingen geen ontvangst 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 (a) (economische begroting februari 2006)		Situatie BGO 2007 (b) (economische begroting september 2006)		Verschil (b) – (a) (exclusief afrekening)
	2005	2006	2006	2007	
<b>Samengevoegde en gedeelde belastingen</b>					
Gewest - PB zonder Lambermont	7.057.251	7.342.336	7.385.505	7.691.398	43.169
Gewest - PB-afrek Lambermont	-2.311.791	-2.390.814	-2.401.674	-2.486.403	-10.859
Gewest - PB extra middelen voor extra bevoegdheden	61.902	64.410	64.790	67.480	380
<b>Totaal Gewest na Lambermont : samengevoegde belastingen</b>	<b>4.807.363</b>	<b>5.015.932</b>	<b>5.048.622</b>	<b>5.272.476</b>	<b>32.690</b>
Gemeenschap - PB zonder Lambermont	3.249.670	3.380.944	3.400.822	3.541.677	19.878
Gemeenschap - BTW zonder Lambermont	5.963.807	6.081.794	6.087.768	6.203.435	5.974
Gemeenschap - extra BTW Lambermont	549.008	643.028	643.585	825.082	557
<b>Totaal Gemeenschap na Lambermont : gedeelde belastingen</b>	<b>9.762.486</b>	<b>10.105.765</b>	<b>10.132.175</b>	<b>10.570.195</b>	<b>26.409</b>
Vermoedelijke afrekening jaar N-1 (éénmalig)		-3.168		59.099	(-)
<b>Algemeen totaal Samengevoegde en gedeelde belastingen</b>	<b>14.569.849</b>	<b>15.118.530</b>	<b>15.180.796</b>	<b>15.901.770</b>	<b>59.099</b>
<b>Dotaties vanwege federale overheid</b>					
Tewerkstellingsprogramma's	261.560	261.560	261.560	261.560	0
Buitenlandse studenten	30.714	31.267	31.298	31.892	31
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld	487.367	496.140	496.627	506.063	487
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (afrekening)		3.699		487	(-)
<b>Totaal dotaties vanwege federale overheid</b>	<b>779.641</b>	<b>792.665</b>	<b>789.484</b>	<b>800.002</b>	<b>518</b>
<b>Gewestbelastingen</b>	<b>3.389.840</b>	<b>4.002.348</b>	<b>4.002.348</b>	<b>4.277.987</b>	<b>0</b>
Andere niet-fiscale inkomsten	370.505	182.998	182.998	158.056	0
Lottomiddelen	34.100	34.137	34.137	36.550	0
Toegewezen ontvangsten	292.549	108.590	108.590	95.475	0
<b>ALGEMEEN TOTAAL MIDDELEN</b>	<b>19.436.483</b>	<b>20.239.267</b>	<b>20.298.354</b>	<b>21.269.840</b>	<b>59.617</b>

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

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

PR	Programmanaam	BGO 2006	BGC 2006	BGO 2007	Absoluut verschil BGO 2007 - BGC 2006	Procentueel verschil BGO 2007 - BGC 2006
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	423	882	178	-704	-79,82%
11.10	Hoofdstedelijke aangelegenheden	360	360	518	158	43,89%
12.10	Algemeen buitenlands beleid	0	0	0	0	
20.10	AZF - Diverse intradepartementale ontvangsten	240	300	208	-92	-30,67%
24.10	Algemene financiële logistiek	15.185	30.383	11.212	-19.171	-63,10%
24.30	Waarborg	3.247	3.247	5.041	1.794	55,25%
24.40	Rechtstreekse schuld	9.743	9.743	18.563	8.820	90,53%
24.50	Intendancediensten	260	260	260	0	0,00%
24.80	Indirecte schuld	23.662	23.662	23.669	7	0,03%
26.10	Gebouwen	1.500	1.532	2.394	862	56,27%
30.10	OND - Diverse intradepartementale ontvangsten	950	950	875	-75	-7,89%
33.10	Hogescholenonderwijs	2.206	2.206	2.760	554	25,11%
33.20	Universitair onderwijs	15.204	15.204	15.893	689	4,53%
34.10	Deeltijds kunstonderwijs	12.505	12.670	13.313	643	5,07%
34.30	Begeleid individueel studeren	777	777	664	-113	-14,54%
35.10	Studietoelagen en –financiering	500	500	500	0	0,00%
35.30	Leerlingenvervoer	0	0	0	0	
35.40	Algemeen onderwijs en vorming	2.053	2.053	2.045	-8	-0,39%
35.50	Aanwending van teruggevorderde wedden en weddetoelagen	44.901	48.372	44.075	-4.297	-8,88%
39.20	Coördinatie beleids- en gegevensbeheer	275	3.509	284	-3.225	-91,91%
40.10	WVC - Diverse intradepartementale ontvangsten	1.022	1.022	1.901	879	86,01%
40.20	Infrastructuur inzake persoonsgebonden aangelegenheden	0	0	0	0	
41.10	Algemeen welzijnsbeleid	76	76	56	-20	-26,32%
41.30	Bejaardenzorg	665	1.994	0	-1.994	-100,00%



PR	Programma naam	BGO 2006	BGC 2006	BGO 2007	Absoluut verschil BGO 2007 - BGC 2006	Procentueel verschil BGO 2007 - BGC 2006
41.50	Gehandicaptenzorg	0	0	0	0	
42.20	Medisch-sociaal beleid	7.420	7.420	15.825	8.405	113,27%
45.20	Volksonwikkeling en bibliotheken	0	0	0	0	
45.40	Muziek, letteren en podiumkunsten			166	166	
45.50	Algemeen cultuurbeleid	40	40	32	-8	-20,00%
50.10	EWBL - Diverse intradepartementele ontvangsten	130	392	278	-114	-29,08%
51.10	Algemeen economisch beleid	57.332	57.332	46.656	-10.676	-18,62%
51.20	Economisch ondersteuningsbeleid	0	0	0	0	
51.40	Buitenlandse handel en exportbevordering	75	75	15	-60	-80,00%
51.50	Natuurlijke rijkdommen en energie	0	15.000	2.800	-12.200	-81,33%
51.90	Extern economisch beleid	0	873	0	-873	-100,00%
52.40	Werkgelegenheid	8.622	10.715	8.820	-1.895	-17,69%
53.10	Lokale en regionale besturen	5.000	8.700	14.298	5.598	64,34%
53.20	Stedenbeleid en Sociaal Impulsfonds	0	0	0	0	
54.10	Landbouw, tuinbouw en plattelandsbeleid	50	50	1.077	1.027	2054,00%
54.30	Landbouw geregionaliseerde materies	0	0	0	0	
54.70	Bestuur, ontwikkeling en kwaliteit	0	0	0	0	
54.90	Beheer en kwaliteit van de landbouwproductie en voorlichting	890	890	0	-890	-100,00%
60.10	LIN - Diverse intradepartementele ontvangsten	1.252	1.252	1.252	0	0,00%
61.10	Leefmilieu	180	180	180	0	0,00%
61.30	Bos en Groen	3.600	3.600	4.880	1.280	35,56%
61.40	Landbeheer	1.316	1.316	1.430	114	8,66%
61.50	Waterbeheer	270	860	0	-860	-100,00%
62.10	Ruimtelijke ordening, stedenbouw en grondbeleid	7.000	7.000	3.925	-3.075	-43,93%
62.20	Monumenten en landschappen	172	172	220	48	27,91%
62.40	Huisvesting	500	440	390	-50	-11,36%
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	5.301	6.101	800	15,09%
69.90	Algemene uitgaven	0	0	0	0	
70.10	WIM - Diverse intradepartementele ontvangsten	490	490	493	3	0,61%
71.10	Algemeen wetenschapsbeleid	137	137	150	13	9,49%
71.40	Strategisch en beleidsgericht onderzoek			98	98	
72.10	Filmbeleid en audiovisuele cultuur	0	0	0	0	
81.20	Algemene ontvangsten van de federale overheid afkomstig, voor gemeenschappelijke aangelegenheden		5.900	0	-5.900	-100,00%
82.10	Algemene ontvangsten uit eigen inning (gemeenschap)	0	0	0	0	

PR	Programmanaam	BGO 2006	BGC 2006	BGO 2007	Absoluut verschil BGO 2007 - BGC 2006	Procentueel verschil BGO 2007 - BGC 2006
82.20	Algemene ontvangsten van de federale overheid afkomstig, voor gemeenschapsaangelegenheden	10.709.981	10.713.042	11.171.596	458.554	4,28%
83.10	Algemene ontvangsten uit eigen inning (gewest)	76.523	76.523	80.582	4.059	5,30%
83.30	Algemene ontvangsten van de federale overheid afkomstig, voor gewestaangelegenheden	8.863.232	9.158.115	9.764.131	606.016	6,62%
99.10	Interdepartementale bestaansmiddelen	3.851	3.751	36	-3.715	-99,04%
	<b>TOTAAL</b>	<b>19.889.118</b>	<b>20.239.268</b>	<b>21.269.840</b>	<b>1.030.572</b>	<b>5,09%</b>

## 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 15 september 2006. Het weze herhaald: een bepaalde onzekerheidsfactor is inherent aan de raming van de parameters voor een volgend jaar. Maar door integraal de parameters te gebruiken van het laatst gekende economisch budget, en dit jaar is dat 15 september 2006, houdt Vlaanderen bij zijn begrotingsopmaak 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%					

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
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%

(\*) 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 middenberekening 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 middenberekening 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									

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
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%

De raming van de middelen van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2007 die ter gelegenheid van de begrotingsopmaak 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 '2006 aangepast' toont de uitgangshypothesen bij de middelenberekening ter gelegenheid van de begrotingscontrole 2006. De kolom '2007 initieel' geeft de parameters weer die bij de begrotingsopmaak 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 vermoedelijk'. De afrekening 2006 die ter gelegenheid van de begrotingsopmaak 2007 wordt gemaakt is bijgevolg de cijfermatige vertaling van de parameterverschillen tussen de kolommen '2006 aangepast' en '2006 vermoedelijk'.

Tabel M.6 : Volledig parameteroverzicht

	Begrotingsjaar 2006			2007 initieel
	2006 initieel	2006 aangepast	2006 vermoedelijk	
BNI / BBP - groei	2,40%	2,20%	2,70%	2,20%
Inflatie	2,20%	1,80%	1,90%	1,90%
Gezondheidsindex	1,90%	1,69%	1,69%	1,50%
Consumptie-index	2,20%	1,80%	1,90%	1,90%
Fiscale capaciteit	63,26%	63,14%	63,14%	63,14%
	27,98%	28,21%	28,21%	28,21%
	8,76%	8,65%	8,65%	8,65%
Personenbelasting (in duizend euro)	2005 raming 20.371.817	2005 = 2004 19.269.262	2005 = 2004 19.269.262	2006 = 2004 19.269.262
	8.847.433	8.455.577	8.455.577	8.455.577
	2.821.470	2.640.044	2.640.044	2.640.044
	160.137	152.451	152.451	152.451
Verdeelsleutel leerlingen	56,88%	56,90%	56,90%	56,90%
	43,12%	43,10%	43,10%	43,10%
Inwoners	01/01/2005	01/01/2005	01/01/2005	01/01/2006
Referentietijdstip				
Teldatum	01/01/2003	01/01/2004	01/01/2004	01/01/2004
Vlaams Gewest	5.995.553	6.016.024	6.016.024	6.016.024
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	3.296.679	3.308.599	3.308.599	3.308.599
Brussels H. Gewest	992.041	999.899	999.899	999.899
Duitstaligen	71.571	71.899	71.899	71.899
Inwoners < 18 jaar (exclusief Duitstaligen)	30/06/2004	30/06/2005	30/06/2005	30/06/2005
Referentietijdstip				
Teldatum	01/02/2005	01/02/2006	01/02/2006	01/02/2006
Nederlandstalig	1.205.476	1.207.953	1.207.953	1.207.953
Franstalig	730.310	731.743	731.743	731.743
Brussel	216.580	220.412	220.412	220.412
Denataliteitscoëfficiënt	101,1340%	101,5379%	101,5379%	101,5379%

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.

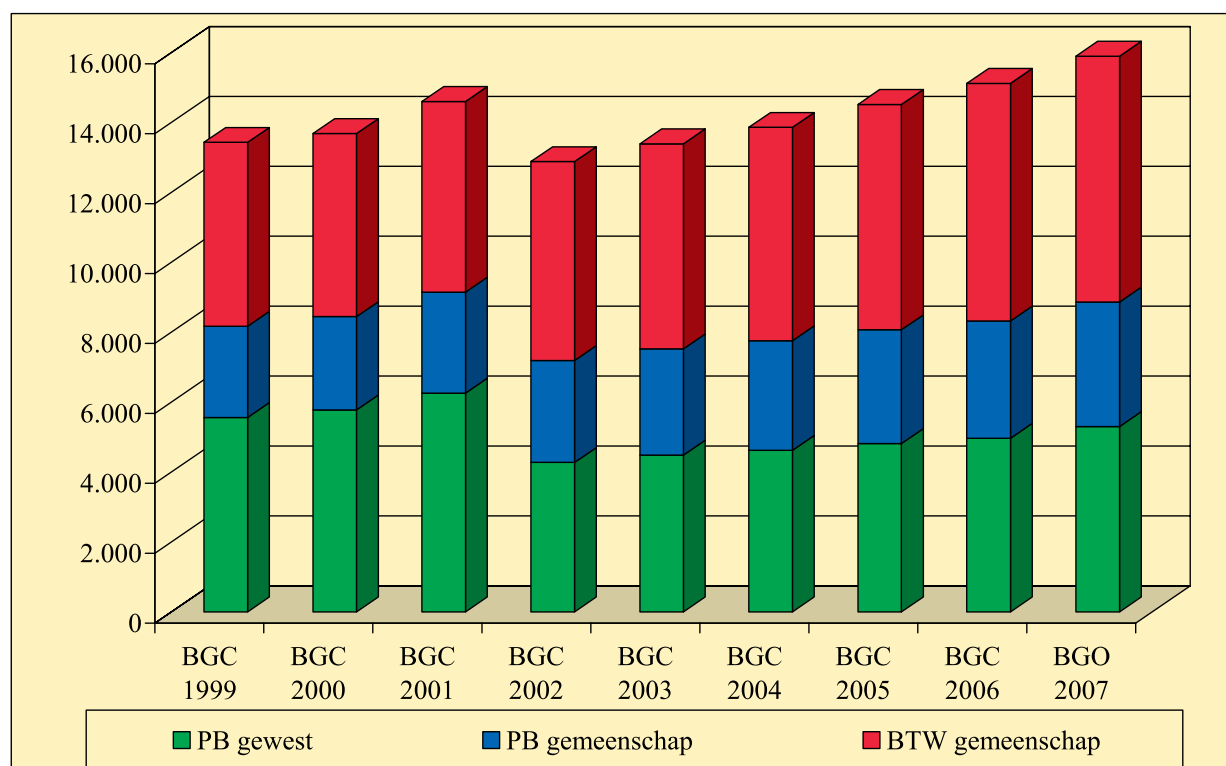
## 2.2. Resultaten

### 2.2.1. Algemeen

In 2007 zal de Vlaamse Gemeenschap ongeveer 75% 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
<b>Gewest</b>	<b>5.562,7</b>	<b>5.781,0</b>	<b>6.258,9</b>	<b>4.275,0</b>	<b>4.485,2</b>	<b>4.620,5</b>
PB	5.562,7	5.781,0	6.258,9	4.275,0	4.485,2	4.620,5
<b>Gemeenschap</b>	<b>7.870,6</b>	<b>7.904,9</b>	<b>8.343,9</b>	<b>8.606,0</b>	<b>8.905,6</b>	<b>9.241,0</b>
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
<b>Totaal</b>	<b>13.433,3</b>	<b>13.685,9</b>	<b>14.602,8</b>	<b>12.881,0</b>	<b>13.390,9</b>	<b>13.861,5</b>

	2005 aangepast	2006 initieel	2006 aangepast	2007 initieel	Procentueel verschil 2007
<b>Gewest</b>	<b>4.816,5</b>	<b>5.010,8</b>	<b>4.970,7</b>	<b>5.305,2</b>	<b>6,73%</b>
PB	4.816,5	5.010,8	4.970,7	5.305,2	6,73%
<b>Gemeenschap</b>	<b>9.698,9</b>	<b>10.143,5</b>	<b>10.147,8</b>	<b>10.596,6</b>	<b>4,42%</b>
PB	3.253,3	3.378,6	3.355,7	3.561,6	6,13%
BTW	6.445,5	6.764,9	6.792,1	7.035,0	3,58%
<b>Totaal</b>	<b>14.515,3</b>	<b>15.154,3</b>	<b>15.118,5</b>	<b>15.901,8</b>	<b>5,18%</b>

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.

### 2.2.2. Samengevoegde belastingen

De samengevoegde belastingen kunnen voor het begrotingsjaar 2007 op 5.272.476 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 gewestafrek ingevoerd. De gewestafrek, 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 gewestafrek 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 gewestafrek geraamd op 2.486.403 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 67.480 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	Tweede BGC 2003	BGC 2004
Landbouw en zeevisserij	21.654	22.352	22.374	23.229
Wetenschappelijke instellingen	21.425	22.116	22.138	22.985
Uitvoerbeleid	9.288	9.626	9.692	10.077
Lokale overheden	3.805	3.671	3.673	3.815
<b>Totaal</b>	<b>56.172</b>	<b>57.766</b>	<b>57.876</b>	<b>60.105</b>

Bevoegdheid	BGC 2005	BGO 2006	BGC 2006	BGO 2007
Landbouw en zeevisserij	24.096	24.994	24.891	26.075
Wetenschappelijke instellingen	23.843	24.731	24.629	25.800
Uitvoerbeleid	10.453	10.861	10.796	11.309
Lokale overheden	3.962	4.114	4.093	4.296
<b>Totaal</b>	<b>62.354</b>	<b>64.700</b>	<b>64.410</b>	<b>67.480</b>

### 2.2.3. Gedeelde belastingen

De gedeelde belastingen kunnen voor het begrotingsjaar 2007 op 10.570.195 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 3.541.677 en 6.203.435 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 825.082 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 begrotingsopmaak 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 (1)	2006 bij BGO 2007 (2)	Afrekening 2006 (3) = (2) - (1)	2007 bij BGO 2007 (4)	BGO 2007 (5) = (4) + (3)	Begrotingspost (6)
<b>Gewest</b>						
PB-middelen	5.015.932	5.048.622	32.690	5.272.476	5.305.166	
<b>Totaal Gewest</b>	<b>5.015.932</b>	<b>5.048.622</b>	<b>32.690</b>	<b>5.272.476</b>	<b>5.305.166</b>	<b>PR 83.3 ART 49.22</b>
<b>Gemeenschap</b>						
PB-middelen	3.380.944	3.400.822	19.878	3.541.677	3.561.556	
BTW-middelen	6.724.821	6.731.352	6.531	7.028.517	7.035.048	
<b>Totaal Gemeenschap</b>	<b>10.105.765</b>	<b>10.132.175</b>	<b>26.409</b>	<b>10.570.195</b>	<b>10.596.604</b>	<b>PR 82.2 ART 49.21</b>
<b>Algemeen totaal</b>	<b>15.121.697</b>	<b>15.180.796</b>	<b>59.099</b>	<b>15.842.671</b>	<b>15.901.770</b>	
(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 506.550 duizend euro geraamd, inclusief 487 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 31.892 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 abatement 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 4.277.987 duizend euro begroot worden (inclusief boetes en nalatighedsinteressen; zie tabel M.11).

De additionele gewestbelastingen zijn die gewestbelastingen die krachtens het Lambermontakkoord 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)**

	<b>BGC 2002</b>	<b>BGC 2003</b>	<b>BGC 2004</b>	<b>BGC 2005</b>	<b>BGO 2006</b>	<b>BGC 2006</b>	<b>BGO 2007</b>
Registratierechten (58,592%)	570.353	586.306	666.080	708.278	773.277	903.774	976.956
Hypotheekrechten	119.893	100.000	122.856	130.461	142.994	174.222	204.363
Schenkingsrechten	29.188	40.000	111.677	139.916	242.331	241.356	264.179
Verkeersbelasting	626.986	678.758	746.184	770.970	805.525	798.700	824.580
Belasting op de inverkeersstelling	129.980	149.750	173.379	182.978	189.679	180.826	185.653
Eurovignet	51.037	55.673	70.869	70.869	80.425	81.083	88.060
<b>Totaal</b>	<b>1.527.437</b>	<b>1.610.487</b>	<b>1.891.045</b>	<b>2.003.472</b>	<b>2.234.231</b>	<b>2.379.961</b>	<b>2.543.791</b>

Zoals uit bovenstaande tabel blijkt, worden de additionele gewestbelastingen bij de begrotingsopmaak 2007 op 2.543.791 duizend euro geraamd. Dit is 6,88% meer dan bij de begrotingscontrole 2006.

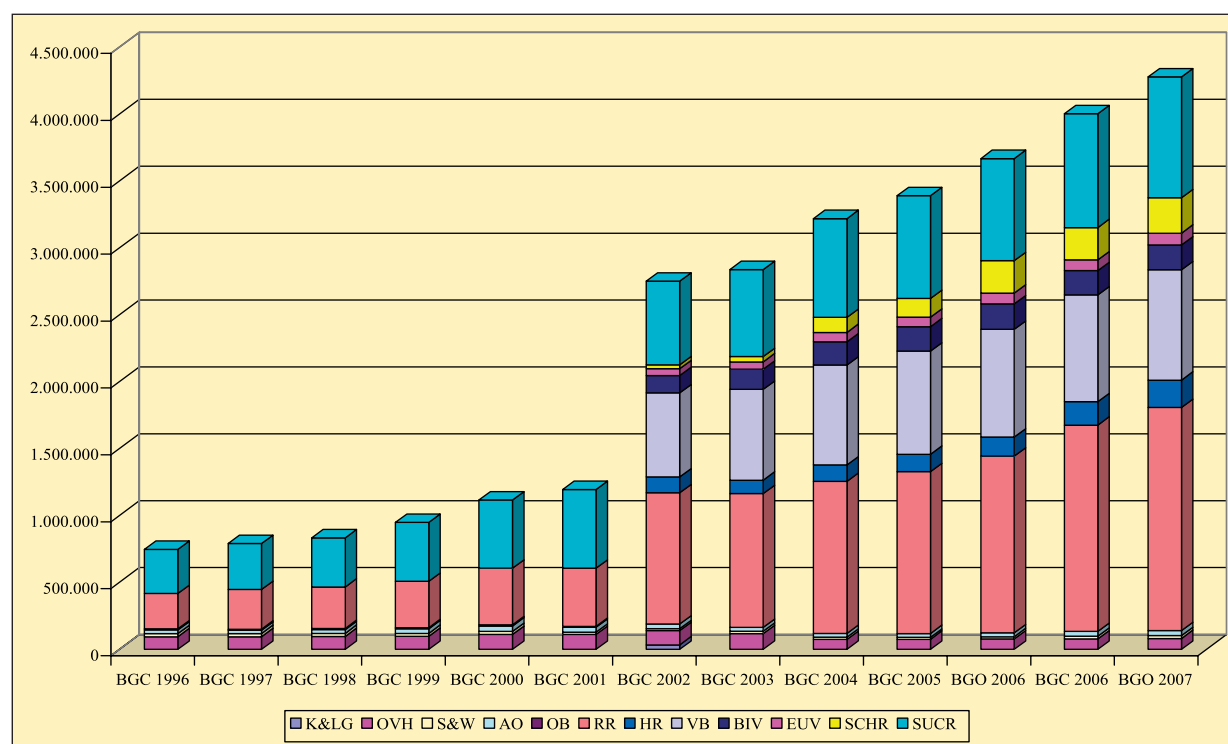
De gewestbelastingen worden voor het begrotingsjaar 2007 geraamd vanuit een constant beleidshypothese. Niettegenstaande deze hypothese wordt er toch met twee nieuwe maatregelen rekening gehouden die vanaf 2007 de ontvangsten zullen beïnvloeden. Ten eerste wordt er in de successierechten rekening gehouden met een minderontvangst van 27 miljoen euro (op kruissnelheid 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 nalatigheidsintresten) (in duizend euro)**

	Basis	Intresten	Boetes	Totaal
Kijk- en luistergeld	0	0	0	0
Onroerende voorheffing	77.819	2.763	0	80.582
Belasting op de spelen en weddenschappen	21.145	25	0	21.170
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen	37.908	21	0	37.929
Openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken	0	0	0	0
Registratierechten	1.664.942	46	2.400	1.667.388
Hypotheekrechten	204.361	0	2	204.363
Verkeersbelasting op de autovoertuigen	822.454	65	2.061	824.580
Belasting op de inverkeersstelling	185.637	16	0	185.653
Eurovignet	87.291	1	768	88.060
Schenkingsrechten	264.058	17	104	264.179
Successierechten en recht van overgang bij overlijden	886.425	11.267	6.391	904.083
<b>TOTALEN</b>	<b>4.252.040</b>	<b>14.221</b>	<b>11.726</b>	<b>4.277.987</b>

**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 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 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 begrotingsopmaak 2007 wordt er in principe 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 middelencategorie 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 de opbrengsten uit de afrekening met de NV Mijnen in het kader van het consortiumkrediet (programma 24.4) (9,4 miljoen euro) en 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**

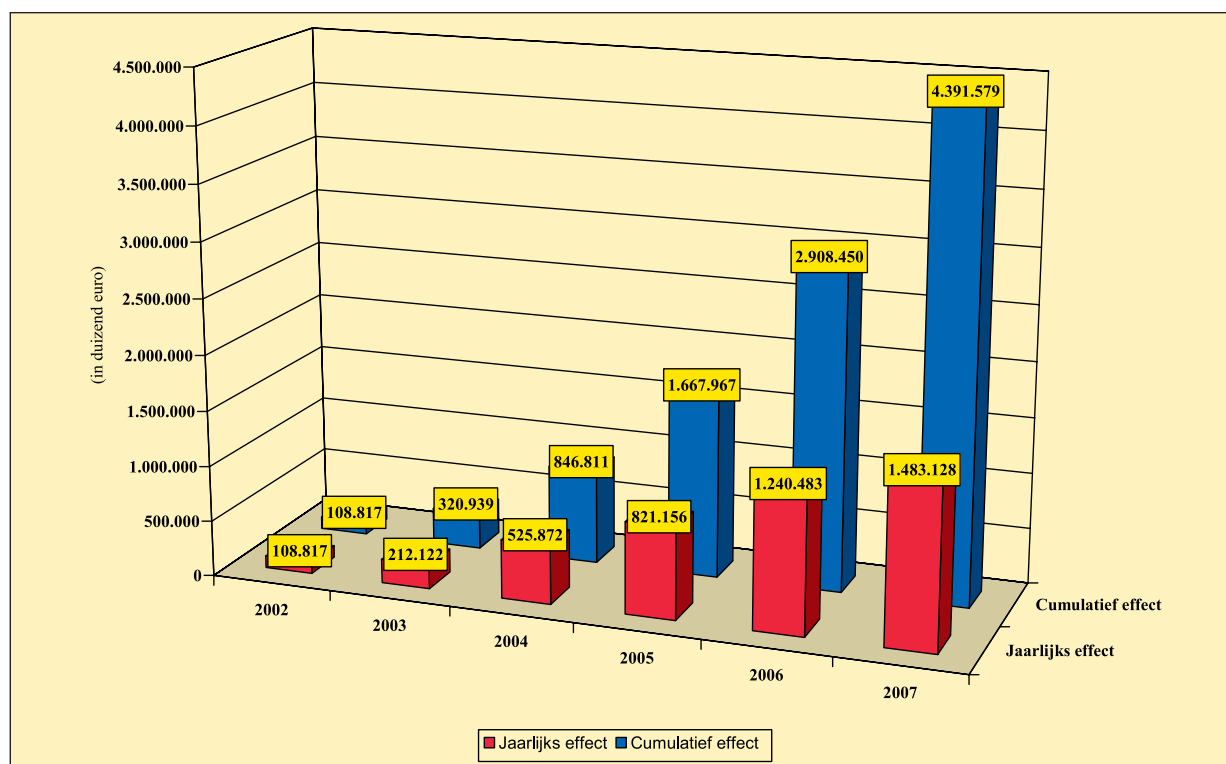
Om het overzicht te behouden geven onderstaande tabel en grafiek een samenvatting van de budgettaire implicaties van het Lambermontakkoord. Iedere budgettaire implicatie werd in de vorige paragrafen reeds inhoudelijk toegelicht.

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

Omschrijving maatregel	BGC 2002	BGC 2003	BGC II 2003	BGC 2004
Gewestafrek	-2.108.768	-2.173.675	-2.168.705	-2.243.530
Extra bevoegdheden	56.172	57.550	57.661	59.814
Extra BTW-middelen	118.259	211.191	211.633	309.585
Aandeel winst Nationale Loterij	27.243	34.021	34.021	34.013
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld	455.286	466.961	466.503	474.745
Kijk- en luistergeld	33.188	523	523	200
Additionele gewestbelastingen	1.527.437	1.610.487	1.610.487	1.891.045
<b>Totaal effect</b>	<b>108.817</b>	<b>207.057</b>	<b>212.122</b>	<b>525.872</b>

Omschrijving maatregel	BGC 2005	BGO 2006	BGC 2006	BGO 2007
Gewestafrek	-2.307.778	-2.389.448	-2.383.694	-2.497.262
Extra bevoegdheden	61.941	64.161	63.958	67.861
Extra BTW-middelen	545.753	646.315	646.283	825.638
Aandeel winst Nationale Loterij	34.100	34.137	34.137	36.550
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld	483.668	501.021	499.838	506.550
Kijk- en luistergeld	0	0	0	0
Additionele gewestbelastingen	2.003.472	2.234.231	2.379.961	2.543.791
<b>Totaal effect</b>	<b>821.156</b>	<b>1.090.418</b>	<b>1.240.483</b>	<b>1.483.128</b>

**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 begroting MVG (in duizend euro)

	<b>BGO 2006</b>	<b>BGC 2006</b>	<b>BGO 2007</b>
Totale ontvangsten	19.889.118	20.239.268	21.269.840
Deelnemingen en kredietverleningen (ESR code 8)	-22.036	-22.909	-40.806
Dotaties van DAB's en VOI's A, B & Sui Generis behorende tot de consolidatiekring (ESR code 46 en 66)	-599	-1.188	-797
Correctie aanrekening ontvangsten	27.707	24.253	27.500
<b>ESR gecorrigeerde ontvangsten algemene begroting</b>	<b>19.894.190</b>	<b>20.239.424</b>	<b>21.255.737</b>

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 het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap met haar instellingen. Dotaties die het ministerie ontvangt 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 bouwentransacties.

<sup>1</sup> Hoge Raad van Financiën, Afdeling Financieringsbehoeften van de Overheid, Jaarverslag 2004, blz. 164

## HOOFDSTUK III

### DE UITGAVENBEGROTING

#### *1. De ESR-gecorrigeerde uitgaven*

Het begrotingsjaar 2007 dient zich aan als het eerste volledige werkingsjaar na de inwerking-treding van de BBB-reorganisatie. Voor het eerst kan er dan ook een overzicht worden weergegeven van de ESR-gecorrigeerde beleids- en betaalkredieten uitgesplitst over de 13 nieuwe beleidsdomeinen en de zgn. 'hogere entiteiten'.

De ESR-gecorrigeerde beleids- en betaalkredieten nemen t.o.v. de budgetcontrole 2006 toe met respectievelijk 1,2 en 1,3 miljard euro. Dit is mogelijk door de sterke toename van de ontvangsten en de verlaging van de na te leven begrotingsnorm. Het grootste deel van de toename van de kredieten is in voorliggende begroting 2007 bestemd voor nieuw beleid. De verdeling van dit nieuwe beleid is gebeurd conform de afspraken die reeds bij de regeringsvorming waren gemaakt en zijn bijgevolg ook conform de bij het parlement ingediende meerjarenbegrotingen.

Naast het nieuwe beleid geeft ook het constante beleid aanleiding tot een verhoging van de kredieten. De grootste achterliggende drijver hierbij is de indexatie van de lonen en de werking. In de begroting 2007 stijgen de kredieten t.o.v. begrotingscontrole 2006 met 277 miljoen euro. Hiernaast is er ook voorzien in een indexprovisie van 68 miljoen euro, die geldt als buffer tegen een eventueel versnellende inflatie.

Uit voorzichtigheidsoverwegingen is er, naast de buffer van de indexprovisie, ook voorzien in een conjunctuurprovisie ten belope van 92,8 miljoen euro die een eventuele lager dan begrote economische groei kan opvangen. Indien de groei zich zou realiseren zoals voorzien, kan deze conjunctuurprovisie worden ingezet voor verdere impliciete schuldafbouw. Omwille hiervan nemen we deze provisie enkel mee in de berekening van de betaalkredieten.

In de tabellen U.1. en U.2. wordt een overzicht geboden van respectievelijk de ESR-gecorrigeerde beleids- en betaalkredieten na begrotingscontrole 2006 en na de begrotingsopmaak 2007. Deze ESR-gecorrigeerde beleids- en betaalkredieten houden rekening met de verschillende correcties die tevens worden doorgevoerd voor de berekening van het vorderingensaldo (zie infra).

In tabel U.3. worden de ESR-gecorrigeerde beleids- en betaalkredieten per beleidsdomein weergegeven. Tevens wordt het verschil tussen de ESR-gecorrigeerde beleids- en betaalkredieten per beleidsdomein weergegeven, wat een indicatie weergeeft van de te verwachten evolutie van de impliciete schuld binnen het betrokken beleidsdomein.

Ten gevolge de implementatie van BBB kan de vergelijking van de ESR-gecorrigeerde beleids- en betaalkredieten per thema bij deze opmaak van de begroting 2007 t.o.v. de budgetcontrole 2006 niet meer als relevant worden beschouwd. Dit omwille van grote verschuivingen tussen programma's en bijgevolg ook thema's. Als voorbeeld kan hiervoor worden verwezen naar de verschuiving van de kredieten voor beschutte werkplaatsen van het thema welzijn en gezondheid naar het thema werkgelegenheid.

## 2. De ESR-gecorrigeerde beleids- en betaalkredieten

Onderstaande tabellen U.1., resp. U.2. geven de ESR-gecorrigeerde beleids-, resp. de betaalkredieten bij de begrotingscontrole 2006 en de begrotingsopmaak 2007 weer. Deze ESR-gecorrigeerde beleids- en betaalkredieten houden rekening met de verschillende correcties die tevens worden doorgevoerd voor de berekening van het vorderingensaldo (zie infra).

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

Tabel U.1. geeft de toename van de beleidskredieten met 1,2 miljard euro weer.

**Tabel U.1.: Totaal beleidskredieten BC 2006 en BO 2007 (in duizend euro)**

	<b>BC 2006</b>	<b>BO 2007</b>
Beleidskredieten MVG + te consolideren instellingen	20.900.852	21.946.200
Reserve-evolutie Pensioenfonds(*)	-1.394	-1.312
Reserve-evolutie Pensioenfonds VRT	0	
Reserve-evolutie Zorgfonds	-169.666	-13.816
Correctie gelopen intresten	-8.200	-2.472
<b>TOTAAL</b>	<b>20.721.592</b>	<b>21.928.600</b>

(\*) Teneinde de link met de berekening van het vorderingensaldo zo groot mogelijk te houden, wordt reserve-opbouw, resp. reserveafbouw, beschouwd als zijnde minder beleidskrediet, resp. meer beleidskrediet.

Tabel U.2. geeft de stijging van de betaalkredieten met 1,3 miljard euro weer.

**Tabel U.2 : Totaal betaalkredieten BC 2006 en BO 2007 (in duizend euro)**

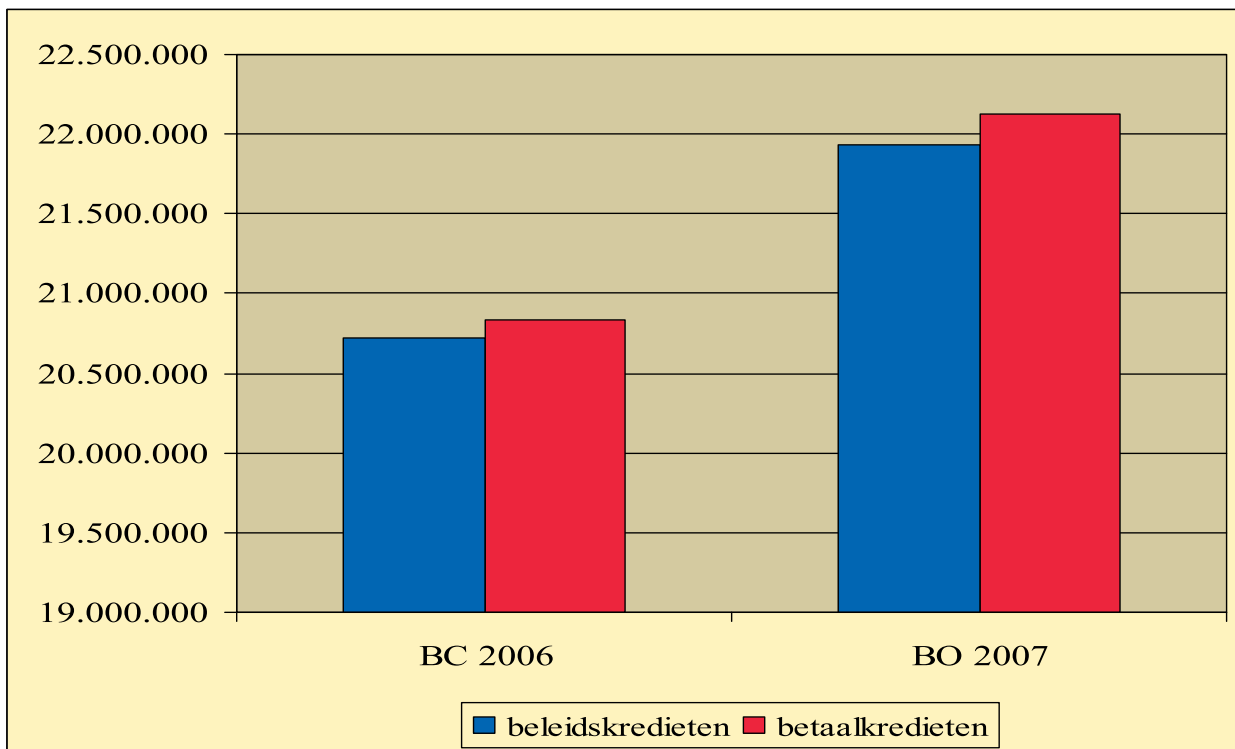
	<b>BC 2006</b>	<b>BO 2007</b>
Betaalkredieten MVG + te consolideren instellingen	21.015.245	22.146.180
Reserve-evolutie Pensioenfonds (*)	-1.394	-1.312
Reserve-evolutie Pensioenfonds VRT	0	0
Reserve-evolutie Zorgfonds	-169.666	-13.816
Correctie gelopen intresten	-8.200	-2.472
<b>TOTAAL</b>	<b>20.835.985</b>	<b>22.128.580</b>

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

Op basis van grafiek U.1. kan vastgesteld worden dat de betaalkredieten bij de begrotingscontrole 2006 en de begrotingsopmaak 2007 boven de beleidskredieten liggen. Ten opzichte van 2006 is er in 2007, ondanks de sterke stijging in de beleidskredieten, nog een sterkere toename van de betaalkredieten vast te stellen, waardoor het niveau aan impliciete schuld verder kan afnemen.



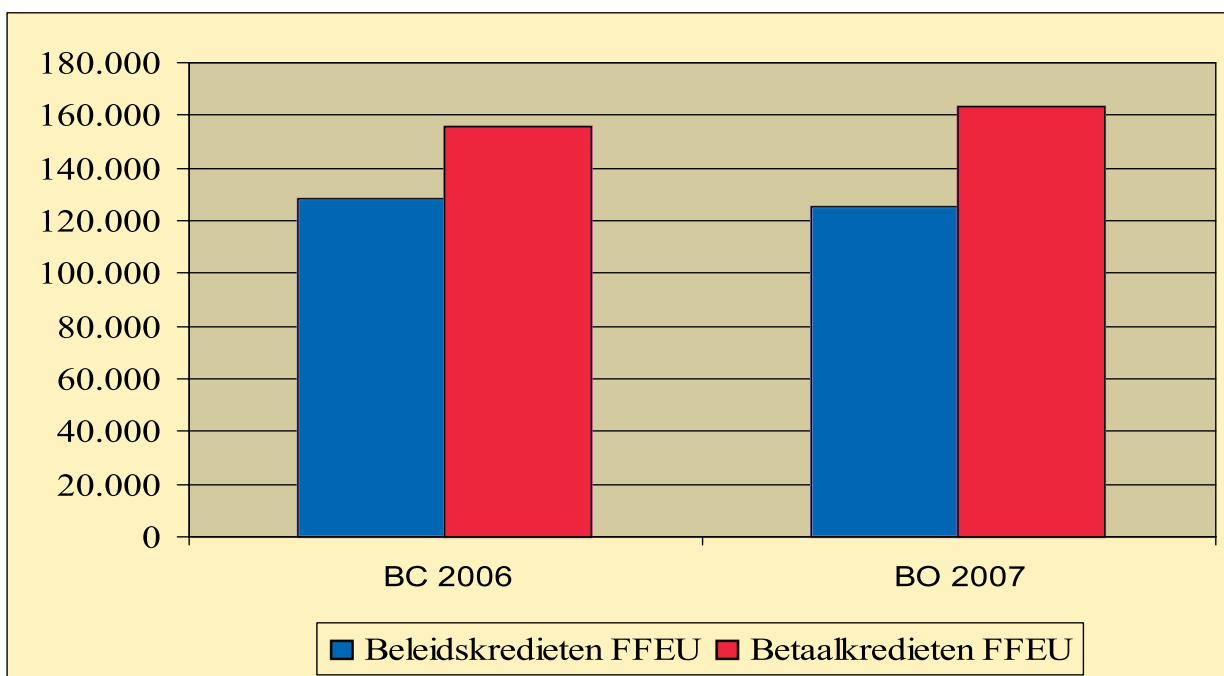
Grafiek U.1 : Beleids- en betaalkredieten BC 2006 en BO 2007 (in duizend euro)



Ook in FFEU zijn er in de begroting 2007, net als bij de begrotingscontrole 2006, 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 BC 2006 en BO 2007 (in duizend euro)



### 3. 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.

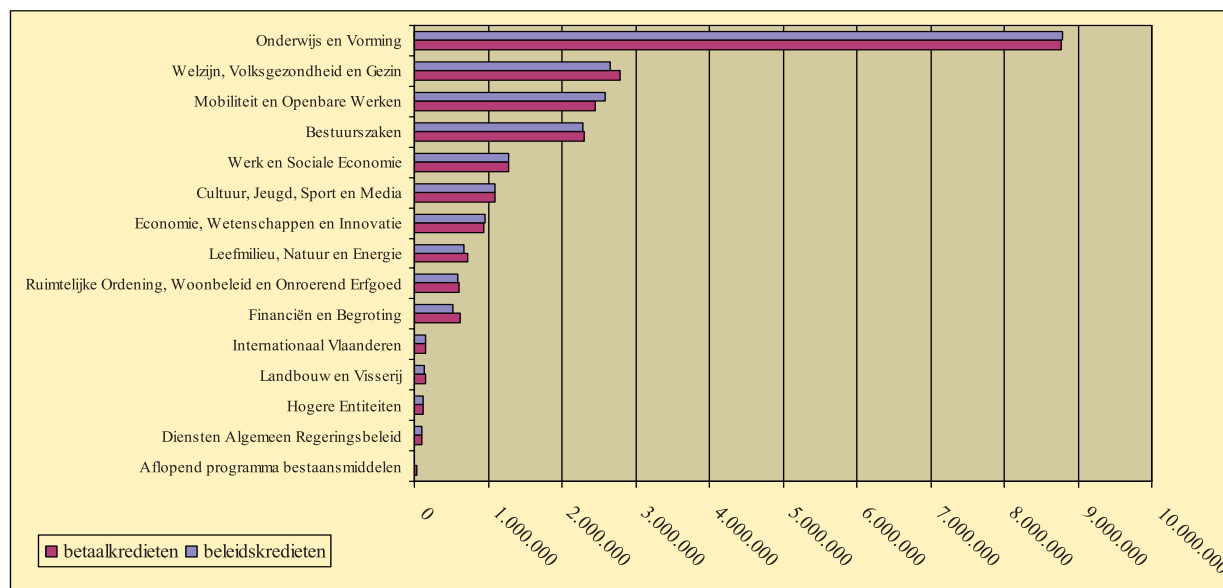
Onderstaande tabel U.3. geeft de beleids- en betaalkredieten per beleidsdomein weer. Tevens wordt het verschil tussen de beleids- en betaalkredieten per beleidsdomein weergegeven, wat een indicatie weergeeft van de te verwachten evolutie van de impliciete schuld binnen het betrokken beleidsdomein.

Tabel U.3 : Beleids- en betaalkredieten verdeeld over de 13 beleidsdomeinen BO 2007 (in duizend euro)

Beleidsdomein	Beleid	Betaal	Betaal - Beleid
Hogere Entiteiten	119.634	119.634	0
Diensten Algemeen Regeringsbeleid	98.253	99.600	1.347
Bestuurszaken	2.293.733	2.305.978	12.245
Financiën en Begroting	524.840	617.541	92.701
Internationaal Vlaanderen	154.835	156.240	1.405
Economie, Wetenschappen en Innovatie	957.876	945.116	-12.760
Onderwijs en Vorming	8.783.285	8.777.795	-5.490
Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	2.650.628	2.790.053	139.425
Cultuur, Jeugd, Sport en Media	1.096.790	1.086.807	-9.983
Werk en Sociale Economie	1.279.633	1.280.618	985
Landbouw en Visserij	136.436	145.977	9.541
Leefmilieu, Natuur en Energie	664.900	725.250	60.350
Mobiliteit en Openbare Werken	2.592.966	2.460.980	-131.986
Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onroerend Erfgoed	592.391	604.091	11.700
Aflopende programma's	0	30.500	30.500
<b>TOTAAL</b>	<b>21.946.200</b>	<b>22.146.180</b>	<b>199.980</b>

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

Grafiek U.3 : Beleids- en betaalkredieten verdeeld over de 13 beleidsdomeinen BO 2007 (in duizend euro)



#### **4. Bespreking per beleidsdomein**

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

##### **4.1. Diensten voor het Algemeen Regeringsbeleid**

De machtiging van het Vlaams Brusselfonds wordt verhoogd met 2,25 miljoen euro zodanig dat het Brusselbeleid van de Vlaamse regering verder kan worden uitgebouwd.

Voor gelijke kansen is een bedrag van 1 miljoen euro voorbehouden voor onder andere het antidiscriminatie-decreet.

##### **4.2. Bestuurszaken**

Er werd 2 miljoen euro bijkomend vereffeningskrediet toegekend i.v.m. het beheer van gebouwen en 5 miljoen euro m.b.t. ICT

Voor het luik inburgering is 18 miljoen euro beschikbaar gesteld voor de uitbreiding van het aanbod inburgeringstrajecten. Voor de aankoop en de aanleg van terreinen ten behoeve van woonwagengewoners is 3,2 miljoen euro extra uitgetrokken. In het kader van het nieuwe inburgeringsbeleid is het budget met 1,7 miljoen euro verhoogd voor bijkomende begeleidende maatregelen.

Voor bijkomende stadsvernieuwingsprojecten wordt in 2007 ongeveer 7 miljoen euro voorzien. In het verleden werden deze projecten enkel gefinancierd via het FFEU.

Het Gemeentefonds groeit in 2007 met 60 miljoen euro. Daarnaast wordt er bovenop de tot nu gehanteerde groei 1,7 miljoen euro uitgetrokken om de groeivoet van het Provinciefonds op hetzelfde niveau te brengen als het Gemeentefonds, zijnde 3,5%.

##### **4.3. Financiën en Begroting**

Omwille van de versnelde schuldafbouw dienen er 9,6 miljoen euro minder rentekredieten voorzien te worden in de begroting 2007.

In het kader van de Vlaamse lastenverlaging worden volgende kredieten ingeschreven. Allereerst wordt er een dotatie van 125 miljoen euro aan de federale overheid voorzien ter financiering van de forfaitaire vermindering van de personeelsbelasting. Hiermee wordt aan 1 miljoen werkenden met een inkomen tot 22.250 euro een belastingsvermindering van 125 euro toegestaan. Ten tweede voorziet de Vlaamse Regering 6,4 miljoen voor uitgaven in verband met fiscale minderinkomsten van de federale overheid ten gevolge van de uitgifte van aandelen door Arkimedes-fonds NV. Ten derde wordt een provisie voor fiscale stimuli ingeschreven van 7 miljoen euro.

Net als in 2006 wordt een conjunctuurprovisie van 92,8 miljoen euro ingeschreven. Deze provisie wordt ingeschreven uit voorzichtigheidsoverwegingen in verband met de gebruikte parameters bij de berekening van de middelenevolutie van de begroting 2007 (zie supra). Indien de vooropgestelde parameters echter toch ongewijzigd zouden blijven, dan kan de conjunctuurprovisie desgevallend worden aangewend voor impliciete schuldafbouw maar in geen geval voor nieuw beleid. Omwille van deze hypothese wordt de conjunctuurprovisie dan ook enkel in de berekening van de betaalkredieten opgenomen.

In tegenstelling tot 2006 wordt voor 2007 een indexprovisie ingeschreven van 68,5 miljoen euro. Deze provisie is een anticipatie op een eventuele versnelling van de inflatie in 2006 en 2007. Op die manier wordt er een veiligheidsmarge ingebouwd tegen de stijgende inflatie.

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 en bereidt Vlaanderen zich tevens voor op de overname inzake inning van een eerste cluster aan gewestbelastingen. Om de ontwikkeling van het Vlaams Fiscaal Platform verder te ondersteunen wordt in 2007 opnieuw ruim 3 miljoen euro ingeschreven.

Ervan uitgaande dat binnen de begroting 2006 op het einde van het jaar 125 miljoen euro aan beleids- en betaalkredieten niet zullen worden aangewend en bijgevolg kunnen worden herverdeeld (getransfereerd) naar het Financieringsfonds voor éénmalige investeringsuitgaven en schuldafbouw (FFEU), zal bij de budgetcontrole 2007 definitieve invulling worden gegeven aan deze middelen.

#### ***4.4. Buitenlands Beleid, Buitenlandse Handel, Internationale Samenwerking en Toerisme***

In 2007 werd voor buitenlands beleid 1,3 miljoen euro extra beleidsruimte voorzien. Deze middelen zullen ondermeer worden gebruikt voor het Vlaams Huis in New York, de Vlaamse vertegenwoordiging in Warschau en de werking van het Vlaams-Europees Verbindingsagentschap. Wat het luik ontwikkelingsamenwerking betreft, wordt 3 miljoen euro uitgetrokken voor de selectie van Malawi als nieuw partnerland voor de Vlaamse ontwikkelingsamenwerking.

Voor de bouw van een nieuwe jeugdherberg te Antwerpen is 2 miljoen euro extra voorzien bij Toerisme Vlaanderen. Verder is het budget van Toerisme Vlaanderen verhoogd onder andere met het oog op de versterking van de marketing en duurzaam toerisme. Daarnaast wordt ook 0,6 miljoen euro uitgetrokken voor het Kunststedenactieplan.

#### ***4.5. Economie, Wetenschap en Innovatie***

De extra inspanning in 2006 op het Hermesfonds om de in het verleden aangegane verbintenissen te honoreren ten bedrage van 50 miljoen euro beleidskrediet en 35 miljoen euro betaalkrediet wordt doorgetrokken in 2007. Voor het financieren van deze inspanning in 2006 is bijkomend in 2007 de tweede schijf van 15 miljoen euro betaalkrediet ingeschreven.

In het kader van het Innovatiepact tussen de verschillende actoren in het Vlaamse innovatielandschap, worden er door de Vlaamse overheid opnieuw 50 miljoen euro bijkomende beleids- en betaalkredieten gereserveerd voor Onderzoek en Ontwikkeling. Deze extra kredieten moeten er mee voor zorgen dat tegen 2010 de uitgaven voor Onderzoek en Ontwikkeling 3% van het BBP bedragen, zoals voorzien in het Europese Lissabonpact.

#### ***4.6. Onderwijs en Vorming***

De lonen stijgen in de eerste plaats als gevolg van de indexering (+ 107 miljoen euro). Daarnaast stijgen de loonkredieten met 19 miljoen euro als gevolg van de aangepaste vergrijzingcoëfficiënt. De verhoging van 0,1%, die was overeengekomen in de meerjarenbegroting, werd doorgevoerd evenals de parameter inzake ziekteverzuim.

Zoals steeds wijzigen de budgettaire fulltime equivalenten door het effect van de leerlingevoluties, globaal resulteert dit in een stijging met ongeveer 32 miljoen euro.

Daarnaast komen in 2007 een aantal maatregelen op kruissnelheid. Het betreft onder meer de middelen voor de chronisch zieke kinderen en de middelen voor de licentiaten OKAN. Ook de korte vervangingen in het secundair onderwijs komen in september 2007 op 100%.

Verder wordt, zoals voorzien in de meerjarenbegroting, het RSZ-voorschot voor de maand december voorzien (inhaaloperatie RSZ onderwijs). Het gaat om 62,4 miljoen euro. Deze kredieten worden niet meegenomen in de berekening van de beleids- en betaalkredieten.

In 2007 kunnen er minder middelen uit het middelenfonds worden aangewend. Hierdoor stijgen de loonkredieten met 12 miljoen euro. In 2006 is er immers een inhaaloperatie gebeurd wat de recuperatie van de lonen van de startbaners betreft. Dit genereerde eenmalige inkomsten die er in 2007 niet meer zijn.

De werkingsmiddelen van het leerplichtonderwijs stijgen, behalve als gevolg van de indexering en de leerlingevoluitie, ook met bijna 9,9 miljoen euro om de decretaal voorziene verhouding in bedrag per leerling van 100/76 te bereiken. De eenmalige toelage voor stookolie die in 2006 werd toegekend, valt weg in 2007.

Wat de hogescholen betreft, is er een stijging van de hogescholenenveloppe met 12,5 miljoen euro als gevolg van de tweede opstap van de financiële injectie. Daarnaast dalen de noodzakelijke middelen voor de TBS55+ met 3,4 miljoen euro ten opzichte van de kredieten na de begrotingscontrole 2006.

Bij de werkingsuitkering van de universiteit Gent is rekening gehouden met een stijging van 2,8 miljoen euro (exclusief index) als gevolg van de uitspraak van het Arbitragehof.

De kredieten voor OSP stijgen, naast de index, met 418 duizend euro. Verder stijgen de kredieten voor NT2 met 1,7 miljoen euro. Voor de basiseducatie is er, naast de indexering, ook 1,5 miljoen euro extra vrijgemaakt op de provisie vrije ruimte voor het plan geletterdheid.

De kredieten voor studietoelagen stijgen met 11 miljoen euro (exclusief index) omdat er in 2007 geen overdrachten van het vorige jaar worden meegerekend. In 2006 bedroegen de overdrachten nog 16,2 miljoen euro. Anderzijds daalt het budget voor de studentenvoorzieningen van de universiteiten met 1,2 miljoen euro. Het budget van 2006 bevatte immers een eenmalige verhoging, die nodig was om de 12<sup>e</sup> schijf van 2006 te kunnen uitbetalen in 2006.

De middelen die nodig zijn voor de uitvoering van het Sportdecreet worden samengebracht. Er wordt hiervoor een budget van 2,25 miljoen euro voorzien. Deze oefening is evenwel budgettair neutraal aangezien de middelen een herallocatie zijn van middelen uit het loonmodel, de middelen van de stichting Vlaamse Schoolsport, van BLOSO en van de VDAB.

Het budget voor de uitbetaling van de fietsvergoedingen en de abonnementskosten stijgen met 2,5 miljoen euro.

In uitvoering van het akkoord over de Vlaamse Rand, is er voor Onderwijs een budget voorzien van 3,7 miljoen euro in 2007. Ten opzichte van 2006 betekent dit een stijging van het budget met 1 miljoen euro.

De middelen voor 2007 voor Onderwijs toegekend bij de regeringsvorming worden gecentraliseerd en apart ingeschreven, met uitzondering van de kredieten voor de injectie voor hogescholen en de gedeeltelijke financiering van de CAO Onderwijs. In totaal gaat het om 117,5 miljoen euro. Deze middelen zullen ondermeer aangewend worden voor het kosteloos maken van het basisonderwijs, de schoolkosten en studietoelagen in het basis- en secundair onderwijs, ICT, onthaalonderwijs, sociale voorzieningen van hogescholen.

Anderzijds vallen de eenmalige middelen, die in 2006 voorzien zijn voor het nijverheids- onderwijs (10,5 miljoen euro) weg.

Op de provisie CAO Onderwijs is verder 80 miljoen euro ingeschreven.

Bovenop de middelen afgesproken bij de regeringsvorming wordt nog eens 8,7 miljoen euro voorzien voor onderwijs, waarvan een deel zal worden aangewend voor kleuterparticipatie en de rest voor éénmalige investeringen binnen Onderwijs.

Net zoals in 2006 wordt ook in 2007 een beleidskrediet van 50 miljoen euro en een betaal- krediet van 25 miljoen euro ingeschreven voor de inhaalbeweging voor schoolinfrastructuur.

In het kader van het nieuwe inburgeringsbeleid is 1 miljoen euro extra voorzien om de stijgende belasting van de Huizen van het Nederlands op te kunnen vangen naar aanleiding van de uitbreiding van de doelgroep.

#### ***4.7. Welzijn, Volksgezondheid en Gezin***

Bij het Fonds Jongerenwelzijn wordt er 2,3 miljoen euro extra vrijgemaakt voor bijkomende pleegplaatsingen, internaatsplaatsen en voor preventieve sociale acties. Vervolgens wordt er 11 miljoen euro toegekend voor de uitvoering van het Globaal Plan Jeugdzorg. Deze extra middelen zijn nodig om een antwoord te kunnen bieden op de stijgende vraag naar bijzondere jeugdzorg. Bij Kind en Gezin is er meer dan tien miljoen euro voorzien voor het actieplan flexibele en occasionele kinderopvang. Voor de realisatie van 3000 extra plaatsen in de reguliere kinderopvang wordt er 6,6 miljoen euro extra vrijgemaakt. Daarnaast is ook extra aandacht geschonken aan de preventieve zorg bij kinderen (onder andere de aankoop van virus-screening toestellen). Hiervoor kan Kind en Gezin over een extra bedrag van 3,6 miljoen euro beschikken. Vervolgens wordt er 1,5 miljoen euro voorzien voor de realisatie van extra plaatsingsdagen in de diensten voor opvanggezinnen.

Voor het wegwerken van de wachtlijsten in de residentiële sector, de ambulante sector en voor de persoonlijke assistentiebudgetten krijgt het Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap een nieuwe opstap van 22,5 miljoen euro. Daarenboven is 9 miljoen euro beschikbaar gesteld voor de snellere afhandeling van de dagprijsdossiers in de residentiële sector.

Om beter een antwoord te kunnen bieden op de vragen van de gehandicaptensector, ouderenvoorzieningen en voorzieningen in de thuiszorg en verzorgingsvoorzieningen wordt er overgeschakeld op alternatieve financiering binnen de werking van het Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden. Hiernaast zijn er 17,7 miljoen euro extra betaalkredieten beschikbaar gesteld om de hangende verplichtingen verder af te bouwen.

Verder wordt bij de diensten voor gezinszorg bovenop de indexering een extra budget ten belope van 8,5 miljoen euro toegekend waardoor het urencontingent in de gezinszorg kan toenemen met 2,5 %. In de thuiszorg wordt er aan de regionale en lokale dienstencentra 3,8 miljoen euro bijgegeven voor extra personenalarmtoestellen. Voor de pneumokokken-vaccins wordt er 3,5 miljoen euro uitgetrokken.

Om de koopkracht van het personeel te verhogen wordt er verder 19,8 miljoen euro beschikbaar gesteld uit de CAO-provisie Social Profit. Daarenboven voorziet de CAO Social Profit 2006 - 2010 ook in 8,5 miljoen euro voor de toekenning van managementtoelages en om de werkdruk te verlichten.

#### ***4.8. Cultuur, Jeugd, Sport en Media***

De benodigde beleidskredieten ten bedrage van 19,3 miljoen euro voor de verdere realisatie van het Museum aan de Stroom in samenwerking met de stad Antwerpen zijn ingeschreven op het FoCI.

Voorts worden de extra inspanningen voor het lokaal sociaal cultuurbeleid in 2007 voortgezet en dit door middel van een extra opstap van 1,75 miljoen euro. Er wordt daarbovenop ook nog 7 miljoen euro extra vrijgemaakt voor het cultuurbeleid, waarbij de aandacht hoofdzakelijk uitgaat naar de Brusselse podia en de kunsteducatieve organisaties.

In het kader van het Social Profit akkoord 2006 - 2010 wordt er 5,5 miljoen euro voorzien voor de stijging van de koopkracht van het personeel en 3.2 miljoen euro voor werkdrukvermindering en managementondersteuning

In het kader van het jeugdbeleid wordt er een extra bedrag van 2,7 miljoen euro voorzien, waarbij de nadruk vooral wordt gelegd het landelijk georganiseerde jeugdwerk.

Voor specifieke topsportprojecten opgezet door de topsportmanager is 2 miljoen euro extra toegekend. BLOSO krijgt 4,3 miljoen euro meer voor onder andere de begeleiding van sportbeleidsplannen van gemeenten en voor het Sport voor Allen-beleid. Tenslotte wordt er nog 1,5 miljoen voorzien voor sociale en experimentele sportprojecten.

In uitvoering van de nieuwe beheersovereenkomst 2007-2011 met de VRT bedraagt de dotatie in 2007 zo'n 279 miljoen euro. Vervolgens wordt er ook een kredietlijn van 10 miljoen euro geopend voor het TOM-project ter renovatie van het VRT-gebouw.

#### ***4.9. Werk en Sociale Economie***

In 2007 voorziet de de Vlaamse Regering voor de initiatieven in het kader van het Vlaams Meerbanenplan 81 miljoen euro. Allereerst is voor de hertewerkstelling van oudere werknemers 30 miljoen euro voorzien. Hiermee draagt de Vlaamse Regering bij tot verwezenlijken van de doelstellingen van het Generatiepact. Daarnaast worden ook de in het plan voorziene initiatieven rond jongerenbanen, diversiteit, opleiding en speciale begeleiding verder uitgebouwd.

De VDAB zal 3,1 miljoen extra voorzien in het kader van het Inwerkingsdecreet. Dit decreet voorziet in loopbaanoriëntatie en inwerkingstrajecten voor allochtonen. Het doel is om allochtonen vlotter te laten instromen op de arbeidsmarkt.

In 2007 gaat de nieuwe ESF-programma-periode 2007-2013 van start. Voor een vlotte aanwending van de budgetten zijn de beleidskredieten die dienen tot Vlaamse co-financiering van de Europese Werkgelegenheidsprogramma's gecentraliseerd. Er wordt bovendien 7 miljoen extra uitgetrokken voor ESF projecten.

In het beleidsdomein Sociale Economie wordt opnieuw 4 miljoen euro ingeschreven voor het Jeugdwerkactieplan. Binnen het Jeugdwerkactieplan wordt 2,4 miljoen euro gereserveerd voor invoegbedrijven en 1,6 miljoen euro voor de lokale diensteneconomie.

Voor de uitbreiding van het aantal arbeidsplaatsen in de sociale en beschutte werkplaatsen wordt 3,6 miljoen euro extra uitgetrokken. Voor de initiatieven koopkrachtverbetering en kwaliteitsverbetering wordt in het kader van het VIA-akkoord Social Profit 4,7 miljoen euro uitgetrokken. Deze laatste middelen zijn voorzien op de nieuwe CAO-provisie Social Profit.

Tenslotte wordt nog 8,2 miljoen euro voorzien voor het actieplan flexibele en occasionele kinderopvang dat werkende ouders moet toelaten om job en gezin vlotter te combineren, deels via het gebruik van dienstencheques.



#### ***4.10. Landbouw en Visserij***

Voor het beleidsdomein Landbouw en Visserij worden er extra 3 miljoen euro beleidskredieten en 6 miljoen euro betaalkredieten voorzien in het kader van het Vlaams programma voor Plattelandsontwikkeling (PDPO) dat o.m. wordt gebruikt voor investeringssteun aan en beheersovereenkomsten met landbouwers en voor geïntegreerd plattelandsbeleid.

#### ***4.11. Leefmilieu, Natuur en Energie***

Binnen het beleidsdomein Leefmilieu, Natuur en Energie wordt de investeringsdotatie aan het BodemBeschermingsfonds verhoogd met 11,3 miljoen euro aan beleidskrediet voor de sanering van brownfields. Verder wordt in kader van het Sigma-plan 7,5 miljoen euro aan beleidskredieten voorzien voor de nodige natuurcompensaties. Daarnaast is voor de opmaak van het Grootschalig Referentiebestand 6 miljoen euro extra uitgetrokken. Voor de continuering van de milieumaatregelen binnen het Vlaams Programma voor Plattelandsontwikkeling (PDPO) wordt 2 miljoen euro aan extra beleidskredieten vrijgemaakt.

Ten slotte wordt voor het nieuwe Mestactieplan bijkomend 1,75 miljoen euro toegekend.

Voor de stimulatie van de gemeentelijke waterzuiveringsinfrastructuur worden de betaalkredieten voor de RIO-subsidies opgetrokken met 10,6 miljoen euro.

De daling van de algemene werkingstoelage aan de openbare waterdistributienetwerken is te wijten aan de verrekening van de in 2006 ontvangen voorschotten.

#### ***4.12. Mobiliteit en Openbare Werken***

Voor het personeel van De Lijn zijn de lonen met 11 miljoen euro opgetrokken voor de indexaanpassing en de CAO. Voor het opvangen van de rij- en rusttijden van chauffeurs is 9,6 miljoen euro voorzien.

Verder is er naar aanleiding van de recente gebeurtenissen besloten om in 2007 8,4 miljoen euro vrij te maken voor de financiering van het veiligheidsplan gemeenschappelijk vervoer. Daarnaast is voor diverse projecten rond netmanagement 18 miljoen euro ingeschreven. Bovendien is er 7,5 miljoen euro uitgetrokken voor extra investeringen.

In 2006 werd het Pendelfonds opgericht met als doel duurzame pilootprojecten inzake woonwerkverkeer te financieren. In 2007 is hiervoor 3 miljoen euro uitgetrokken.

De sector Openbare Werken blijft belangrijke investeringsinspanningen leveren ter versterking van het economische draagvlak. Op het gebied van wegen investeert het Vlaams Infrastructuurfonds (VIF) 53 miljoen euro in Missing Links om het doorstromingspeil van het hoofdwegennet te garanderen. Het project START, het actieplan voor de sociaal- economische ontwikkeling van de luchthavenregio, wordt voortgezet volgens de planning en houdt voor 2007 een totale investering in van 54 miljoen euro. Voor de regionale luchthavens is 2,5 miljoen euro extra voorzien.

Via de investeringsdotatie aan NV Waterwegen en Zeekanaal (W&Z) zal 46 miljoen euro extra worden geïnvesteerd in de realisatie van het geactualiseerde Sigmoplan. Voor de bouw van de tweede Scheldebrug te Temse (8,5 miljoen euro), de estuaire vaart (4 miljoen euro) en investeringen in stockcapaciteit voor baggerspecie (5,5 miljoen euro) is bijkomend 18 miljoen euro ingeschreven. In 2007 is bovendien voor het Seine- Schelde project, zijnde de uitbouw van de binnenvaartas Seine - Schelde, 6 miljoen euro ingeschreven voor investeringen door W&Z.

NV De Scheepvaart heeft 9 miljoen euro extra gekregen voor ondermeer investeringen in de verbreding van het Albertkanaal tussen Antwerpen en Wijnegem.

#### ***4.13. Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onroerend Erfgoed***

Om een antwoord te bieden op de overstromingsproblematiek in lager gelegen gebieden is 2,5 miljoen euro gereserveerd voor het Rubiconfonds. De middelen van dit fonds worden aangewend voor de uitvoering van waterkeringswerken, werken tot de aanleg, aanpassing of inrichting van overstromingsgebieden en wachtbekkens en bijkomende werken van natuur-technische milieubouw.

Voor de sanering van leegstaande en verwaarloosde bedrijfsruimten wordt er in 2007 een bedrag van 2,5 miljoen euro bijkomend vrijgemaakt.

Het regeerakkoord voorziet in de invoering van een substantiële renovatiepremie voor de eerste gezinswoning. Voor de implementatie, voorzien in januari 2007, is 50 miljoen euro ingeschreven. Tevens werd in het regeerakkoord voorzien dat het stelsel van de huursubsidies zou worden geheroriënteerd naar een uitgebreider systeem. Met het oog op de implementatie van deze maatregel in 2007 trekt de Vlaamse Regering 10 miljoen euro extra uit.

Voor de investeringsprogramma's voor de huur- en koopsector van de VMSW wordt een extra krediet van respectievelijk 10,5 miljoen euro en 4,5 miljoen euro toegekend als gevolg van de stijging van de verdisconteringsrente (OLO-10 jaar) en de dalende inkomsten uit kredietverleningen.

Verder schrijft de Vlaamse Regering 18,5 miljoen euro extra in voor het bouwrijp maken van gronden en de aanleg van de infrastructuur voor sociale woonwijken en serviceflats. Op deze manier kan de in het verleden aangegroeide achterstand in één jaar tijd worden weggewerkt.

Conform de meerjarenbegroting wordt er 6 miljoen euro extra ingeschreven voor de verlenging van het verlenen van huurcompensaties aan gemeentebesturen, OCMW's, het Vlaams Woningfonds en erkende huisvestingsmaatschappijen. De huurcompensaties kaderen in de alternatieve financiering voor de sociale huisvesting ten voordele van minder begoede gezinnen.

In navolging van de extra vastleggingsmachtigingen 2005, worden er 5 miljoen euro extra betaalmiddelen voorzien voor Vlabinvest voor de uitbreiding van het werkingsgebied.

Voor het onroerend erfgoed worden de beleid- en betaalkredieten voor de toekenning van restauratiepremies verhoogd met respectievelijk 18 en 21 miljoen euro. Hiervan is 14 miljoen euro in beleidskredieten (en 17 miljoen euro in betaalkredieten) voorzien voor de sector erediensten en 4 miljoen euro voor de openbare sector. Deze verhoging laat toe een aanzienlijke inhaalbeweging te realiseren. Het stimuleren van onderhoud, teneinde dure ingrepen te vermijden, blijft een aandachtspunt. Daarom is het budget voor onderhoudspremies in de private sector opgetrokken met 1 miljoen euro.

## HOOFDSTUK IV

### HET SCHULDBEHEER

Onderstaande tabel en grafiek geven een beeld van de evolutie van de directe en indirecte schuld vanaf 1990. Hieruit kan afgeleid worden dat de schuld haar maximum bereikte eind 1995. Vanaf 1996 is een gestage afbouw merkbaar. Ook deze legislatuur worden de inspanningen inzake schuldafbouw versterkt verder gezet opdat tegen eind 2008 de Vlaamse schuld quasi volledig zal weggewerkt zijn. Het is mede dankzij de jaarlijks gerealiseerde begrotingsoverschotten enerzijds en de sterke kaspositie anderzijds dat de schuld verder en zelfs versneld kan worden afgebouwd.

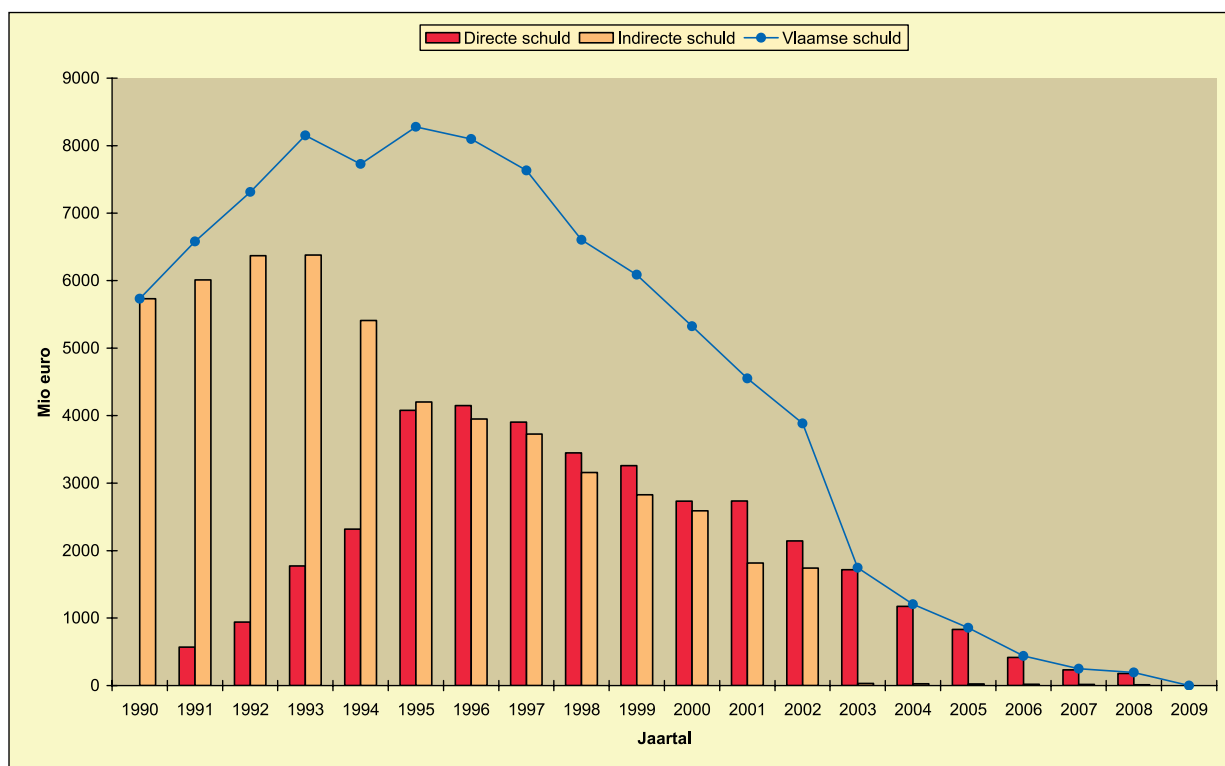
De totale uitstaande schuld zal in 2007 verder worden afgelost met minimaal 195 miljoen euro (van 448 miljoen euro naar 253 miljoen euro). Maar Tabel S.1 houdt echter ook reeds rekening met een vervroegde terugbetaling in 2007 van de consolidatielening bij Dexia Bank N.V. De Vlaamse regering heeft immers de intentie om de consolidatielening vervroegd af te lossen. De onderhandelingen hierover zullen spoedig plaatsvinden. De Vlaamse regering is echter niet bereid om hiervoor een onredelijke prijs te betalen; enkel indien uit de actuariële berekeningen blijkt dat de te betalen wederbeleggingsvergoeding als correct en aanvaardbaar kan beschouwd worden, zal de Vlaamse regering tot vervroegde aflossing overgaan. Op deze wijze zou de totale uitstaande schuld in 2007 met 285 miljoen euro dalen (van 448 miljoen euro naar 163 miljoen euro) en wordt het voor Vlaanderen zelfs mogelijk om reeds eind 2008 te tenderen naar een quasi nulschuld.

**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	427,80	20,43	448,23
31/12/07	146,32	17,05	163,37
31/12/08	91,72	13,51	105,23
31/12/09	0	0	0

(\*) Bedrag exclusief kas en beleggingen; wanneer men echter ook deze verrekent, daalt het bedrag van de uitstaande schuld eind 2005 tot 449,2 miljoen euro.

**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 twee 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.

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 202,2 miljoen euro. Dit betekent een recurrente jaarlijkse besparing van 498,1 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

Naast de schuldafbouw worden ook inspanningen geleverd in de vorm van reservevorming voor lasten van de toekomst. Dergelijke reservevorming komt ondermeer tot uiting in het zorgfonds.

Sinds de oprichting van de zorgverzekering wordt er elk jaar een substantieel bedrag in een fonds gereserveerd. Onderstaande tabel S.3. geeft een overzicht van de jaarlijkse aangroei van het reservefonds tot eind 2006.

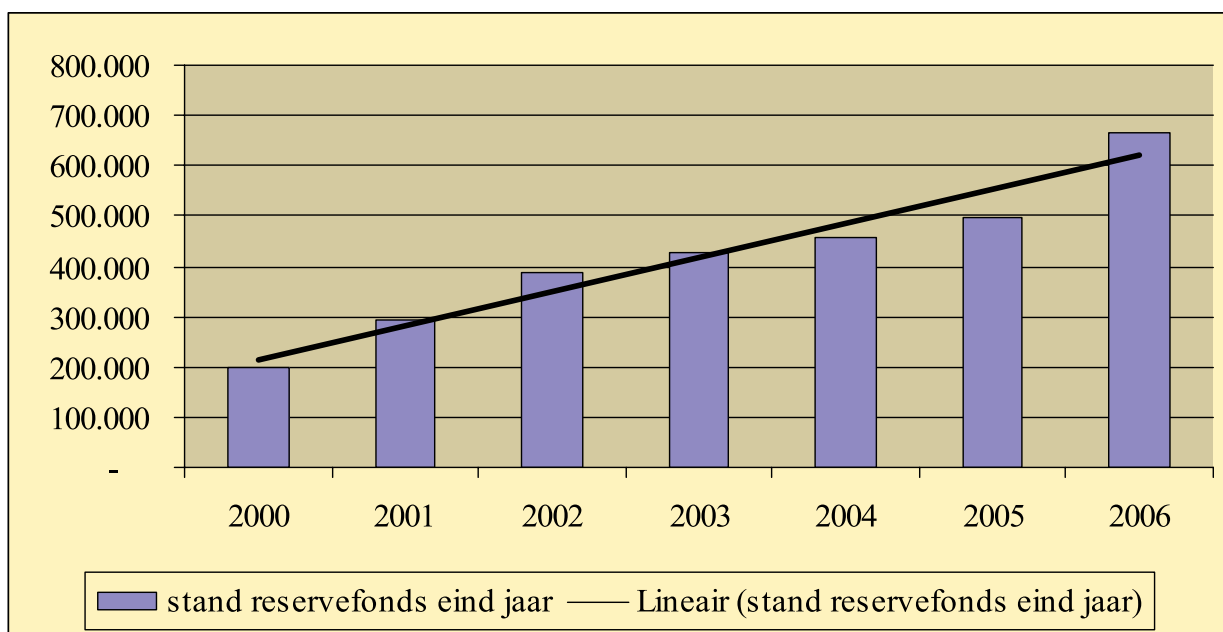
**Tabel S.3 : Stand reservefonds op het eind van het jaar (in duizend euro)**

Jaar	Stand Reservefonds eind jaar x (*)
2000	198.314
2001	291.721
2002	388.067
2003	427.485
2004	456.343
2005	496.592
2006	666.999

(\*) houdt geen rekening met de niet –gerealiseerde meerwaarden op aandelen ten belope van 20 miljoen euro

Onderstaande grafiek S.2. geeft ook de stand van het reservefonds weer op het eind van het jaar en geeft tevens een trendlijn weer van evolutie.

**Grafiek S.2 : Stand reservefonds op het eind van het jaar (in duizend euro)**



Eind 2007 zal de kaap van 700 miljoen euro beleggingsreserves overschreden worden.

# HOOFDSTUK V

## 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 en VRK). Vervolgens worden op dit resultaat een aantal correcties aangebracht. Voor eerst 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 (2).

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 –, voor de aanrekening van RSZ-uitgaven door het beleidsdomein Onderwijs en Vorming 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.

---

<sup>2</sup> Hoge Raad van Financiën, Afdeling Financieringsbehoeften van de Overheid, Jaarverslag 2003, blz. 115

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 vorderingsaldo gekomen. De ESR gecorrigeerde ontvangsten en uitgaven houden ook in dat 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. Ook een aantal VZW's worden in de consolidatiekring opgenomen.

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 VOI van het type A 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. Tot slot 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.

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 25 oktober 2005).

**Tabel N.1: Begrotingsnorm (in miljoen euro)**

		2006	2007	2008	2009	2010
<b>HRF scenario B Correcties</b>	Basis	242,9	198,3	138,8	74,4	0,0
	<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
	<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
	Totaal correcties	176,4	-38,9	-103,3	-74,4	18,2
<b>Begrotingsnorm</b>		<b>419,3</b>	<b>159,4</b>	<b>35,6</b>	<b>0,0</b>	<b>18,2</b>

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 6,0 miljard euro bedraagt. De bijdrage van de te consolideren instellingen is negatief; ze schommelt rond 5,9 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
<b>Algemene begroting Vlaamse ministeries</b>		
Ontvangsten	+	21.269.840
Uitgaven	-	-21.320.602
<b>Begrotingssaldo Vlaamse ministeries</b>	=	<b>-50.762</b>
Ontvangsten	+	21.269.840
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	-40.806
Dotaties van DAB's en VOI's A, B & Sui Generis behorende tot de consolidatiekring (esr code 46 en 66)	-	-797
Correctie aanrekening ontvangsten	+/-	27.500
<b>ESR gecorrigeerde ontvangsten algemene begroting</b>	=	<b>21.255.737</b>
Uitgaven	-	21.320.602
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	+	-42.617
Dotaties aan DAB's en VOI's A, B & Sui Generis behorende tot de consolidatiekring (esr code 41 en 61)	+	-5.907.922
Aflossingen directe schuld (esr code 9)	+	-134.123
Correctie gelopen intresten	+/-	-2.472
Pensioenfondsen (negatief = reservevorming)	+	-1.312
Pensioenfondsen VRT (negatief = reservevorming)	+	0
<b>ESR gecorrigeerde uitgaven algemene begroting</b>	=	<b>15.232.156</b>
<b>Vorderingensaldo Vlaamse ministeries (a)</b>	=	<b>6.023.581</b>
<b>Begrotingen te consolideren instellingen</b>		
Ontvangsten	+	8.398.014
Leningen	-	-64.086
Deelnemingen en kredietverleningen	-	-13.664
Dotaties van MVG en andere te consolideren instellingen	-	-5.942.137
Interne verrichtingen	-	-1.368.506
<b>ESR gecorrigeerde ontvangsten</b>	=	<b>1.009.621</b>
Uitgaven	-	8.398.014
Aflossingen	+	-34.108
Deelnemingen en kredietverleningen	+	-14.977
Dotaties aan MVG en andere te consolideren instellingen	+	-103.178
Interne verrichtingen	+	-1.300.154
<b>ESR gecorrigeerde uitgaven</b>	=	<b>6.945.597</b>
<b>Vorderingensaldo te consolideren instellingen (b)</b>	=	<b>-5.935.976</b>
Vorderingensaldo Aquafin	+/-	0
Correctie aanrekening RSZ onderwijs	+	62.403
<b>Vorderingensaldo (a) + (b)</b>	=	<b>150.008</b>
Bijdrage Zorgfonds tot het vorderingensaldo	+	13.816
ESR gecorrigeerde ontvangsten Zorgfonds	+	249.034
ESR gecorrigeerde uitgaven Zorgfonds	-	-235.218
<b>Gecorrigeerd vorderingensaldo</b>	=	<b>163.824</b>
Onderbenutting	+	0
<b>HRF-saldo</b>	=	<b>163.824</b>
HRF-norm scenario B	+	198.315
Aandeel deelnemingen en kredietverleningen	+	126.780
Alesh-correctie	+	-51.800
Vakantiegeld 13,07%	+	31.100
HRF afwijking tbv 1%	+	0
Overlegcomité 6 juli 2005	+	-145.000
<b>Te behalen saldo</b>	=	<b>159.395</b>
<b>Vershil tov de te behalen norm</b>	=	<b>4.429</b>

De begrotingscijfers opgenomen in deze brochure en de toewijzing ervan aan de onderscheiden beleidsdomeinen zullen nog een laatste controle ondergaan naar aanleiding van de volledige verwerking van alle beslissingen in het finale begrotingsdocument dat bij het Vlaamse Parlement zal worden ingediend. Dit houdt in dat de algemene toelichting bij de begrotingsdecreten, mogelijks afwijkende gegevens zal bevatten. Dit neemt niet weg dat de in deze brochure vermelde gegevens reeds een duidelijk beeld bieden van de belangrijkste beslissingen van de Vlaamse Regering genomen in het kader van de opmaak van de begrotingsopmaak.

