

VLAAMSE REGERING



**DE VLAAMSE BEGROTING
2006**

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

HOOFDSTUK I

DE VLAAMSE BEGROTING IN HOOFDLIJNEN

Bij de opstelling van haar begroting 2006 heeft de Vlaamse regering het regeerprogramma en de berekeningen van de budgettaire marge die werden gehanteerd bij de opstelling van de meerjarenbegroting gebruikt als bakens voor het uitstippelen van een structureel gezonde begroting die tevens op een meerjarige basis beantwoordt aan de in het regeerakkoord vooropgestelde doelstelling om een gezond financieel beleid te voeren met behoud van het evenwicht tussen de inkomsten en de uitgaven en met blijvend respect voor de strengste norm van de Hoge Raad voor Financiën en alle afspraken vastgelegd in het Overlegcomité tussen de federale overheid en de andere gemeenschappen en gewesten.

Ten opzichte van de aangepaste begroting 2005 stijgen de middelen met 511 miljoen euro.

Voor de berekening van de middelen uit de bijzondere financieringswet werd gebruik gemaakt van de meest recente parameters zoals deze einde juni werden becijferd door een technische werkgroep van het Planbureau (INR). Op deze wijze wordt er geanticipeerd op de nieuwe, officiële Economische Begroting die einde september / begin oktober door het Planbureau zal worden gepubliceerd. Hier niet op anticiperen leek uitgesloten aangezien het de verschillen onverantwoord hoog zou hebben laten oplopen. Vandaar de optie van de Vlaamse regering om haar begroting op te stellen vanuit een zo realiteitsgetrouw mogelijk perspectief.

Vandaar dat ook rekening werd gehouden met een toegenomen fiscale capaciteit, zij het slechts voor de helft van de opstap die was vooropgesteld in de meerjarenbegroting en de resultante was van een extrapolatie van de trend van de afgelopen jaren.

Grosso modo houdt dit in dat de stijging van de samengevoegde en gedeelde belastingen t.o.v. 2005 een gevolg is van aangepaste parameters vnl. de toegenomen inflatie voor 2005 (2,7% i.p.v. 2% CPI) en de toegenomen fiscale capaciteit (van 63,15% naar 63,26%).

De toename wordt anderzijds getemperd door een sterke terugval van het vooropgestelde BNI voor 2005, dat terugvalt van 2,4% naar 0,8%.

Voor 2006 is rekening gehouden met een economische groei van 2,4% BBP en 2,2% inflatie.

De gunstige effecten van recente beleidsmaatregelen i.v.m. de gewestbelastingen werpen nu ten volle hun vruchten af en creëren hierdoor in aanzienlijke mate nieuwe bijkomende recurrente beleidsruimte. In de afgelopen maanden blijken inzonderheid de schenkingsrechten en de registratierechten belangrijke meerontvangsten op te leveren. In de begroting 2006 wordt globaal met een meeropbrengst rekening gehouden van 278 miljoen euro.

Voorzichtigheidshalve werd ook in 2006 opnieuw een conjunctuurprovisie ingeschreven ten belope van 92,8 miljoen euro. Met deze conjunctuurprovisie kunnen sterke schommelingen in de middelen opgevangen worden als gevolg van onverwachte wijzigingen in de parameters. Hiermee wordt een buffer ingebouwd om tegenvallende economische groei op te vangen. De BBP parameter mag hierdoor dalen van 2,4% naar 1,15% zonder dat de begroting dient aangepast te worden.

Het gunstige effect van de versnellende inflatie heeft echter ook een schaduwkant. Langs uitgavenzijde werd de regering geconfronteerd met het effect van de automatische loonindexering. Dit effect doet zich in nagenoeg alle sectoren voor. Door een vervroegde indexsprong in juli 2005 was de regering bij de opmaak van deze begroting verplicht om rekening te houden met een volledige doorrekening in de kredieten 2006 van 2%-wedgeverhoging. Teneinde maximale voorzichtigheid in te bouwen werd in de voorliggende begroting reeds een provisie aangelegd voor een volgende indexsprong in augustus 2006. Gelet op de aanhoudend hoge energieprijzen en de gekende afgeleide effecten op het algemeen prijsniveau wil de Vlaamse regering hier dan ook geen enkel risico lopen. De voorziene indexprovisie bedraagt 45 miljoen euro.

In deze begroting vindt men aan de uitgavenzijde de vertaling terug van een heel pakket nieuwe beleidsmaatregelen die gericht zijn op maatschappelijk belangrijke uitdagingen zoals een hogere werkzaamheid, gewaarborgde zorgzaamheid en de versterking van het maatschappelijk en economisch weefsel.

Tevens wordt een belangrijk deel van de marge gebruikt om te zorgen voor een extra versnelling in de afwikkeling van de betaalverplichtingen. Zoals in de begroting 2005 liggen de betaalkredieten ook in 2006 substantieel hoger dan de beleidskredieten.

Globaal, als som van alle inkomsten en uitgaven, kan gesteld worden dat, voor de negende keer op rij de Vlaamse begroting wordt afgesloten met een positief begrotingssaldo.

In 2006 bedraagt het overschot van Vlaanderen 267 miljoen euro. Het is dankzij deze begrotingsoverschotten dat de schuld verder afgebouwd kan worden en dat Vlaanderen tegen 2009 schuldenvrij is. Het ESR geconsolideerd overschot (zgn. ESR-vorderingensaldo) bedraagt +275 miljoen euro.

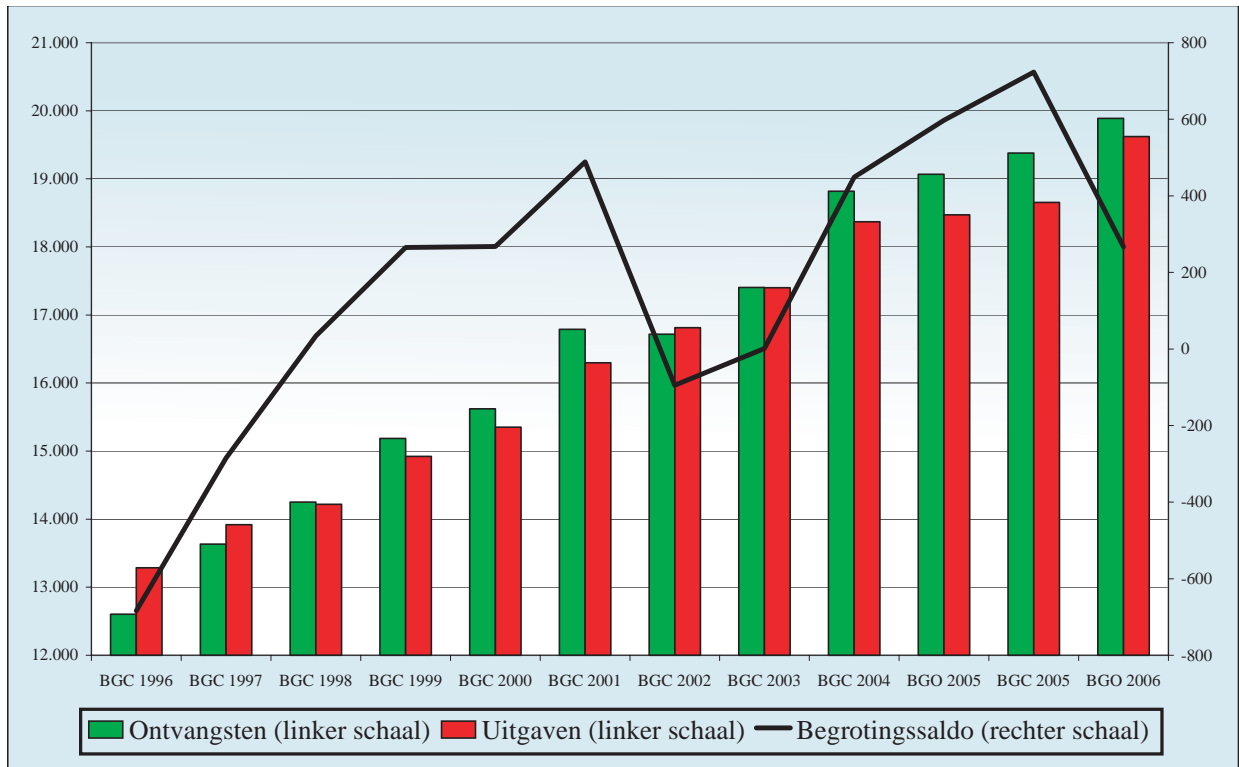
Onderstaande tabel en grafiek bieden een overzicht van de evolutie van ontvangsten en uitgaven en het begrotingssaldo. In een afzonderlijk hoofdstuk wordt stilgestaan bij de vertaling van deze begrotingssaldi naar gecorrigeerde vorderingensaldi, de toetsingsbasis voor de naleving van de begrotingsnorm in ESR-termen.

Tabel A.1 : Middelen- en uitgavenevoluties 1999-2006 (in miljoen euro)

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005 BGO	2005 BGC	2006 BGO
Middelen	15.186	15.620	16.788	16.718	17.403	18.818	19.068	19.378	19.889
Uitgaven	14.920	15.352	16.299	16.813	17.401	18.369	18.470	18.655	19.622
Begrotingssaldo	266	268	489	-9	2	449	598	723	267

Opm. 2002 was een "kunstmatig" negatief cijfer wegens 1/12' de doorstortingsproblematiek bij de extra gewestbelastingen, als gevolg van het eerste jaar van de inwerkingtreding van het Lambermontakkoord.

Grafiek A.1 : Middelen- en uitgavenevoluties 1996-2006 (in miljoen euro)



HOOFDSTUK II

DE MIDDELENBEGROTING

I. Samenvattend overzicht

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de middelenraming 2006 in grote rubrieken. Om enige vergelijking mogelijk te maken werden ook de ramingen van de begrotingscontroles 1999 tot en met 2005 opgenomen.

Tabel M.1 : Grote rubrieken van de middelenbegroting 1999-2006 (in miljoen euro)

	BGC 1999	BGC 2000	BGC 2001	BGC 2002	BGC 2003
Samengevoegde en gedeelde belastingen	13.433	13.686	14.603	12.881	13.391
Specifieke dotaties en ristorno's	178	221	250	739	757
Gewestelijke belastingen	948	1.067	1.194	2.718	2.838
Kijk- en luistergeld	442	445	469	33	1
Toegewezen ontvangsten	36	46	67	70	146
Andere ontvangsten	149	154	193	277	270
Kredietverleningen en deelnemingen	1	1	13	1	0
Totaal	15.187	15.620	16.788	16.718	17.403

	BGC 2004	BGO 2005	BGC 2005	BGO 2006	Absoluut verschil	Procentueel verschil
Samengevoegde en gedeelde belastingen	13.861	14.592	14.515	15.154	639	4,40%
Specifieke dotaties en ristorno's	766	776	776	794	18	2,35%
Gewestelijke belastingen	3.218	3.390	3.390	3.667	278	8,19%
Kijk- en luistergeld	0	0	0	0	0	
Toegewezen ontvangsten	96	88	91	88	-4	-4,13%
Andere ontvangsten	590	222	359	163	-196	-54,49%
Kredietverleningen en deelnemingen	286	0	247	22	-225	-91,06%
Totaal	18.818	19.068	19.378	19.889	511	2,64%

In het geheel genomen, kan gesteld worden dat de ramingen van de middelen traditiegetrouw gebeurde op realistische wijze. Voor het begrotingsjaar 2006 worden de ontvangsten op 19.889 miljoen euro begroot. Dit is 511 miljoen euro of 2,64% meer dan bij de begrotingscontrole 2005 die op 19.378 miljoen euro uitkwam.

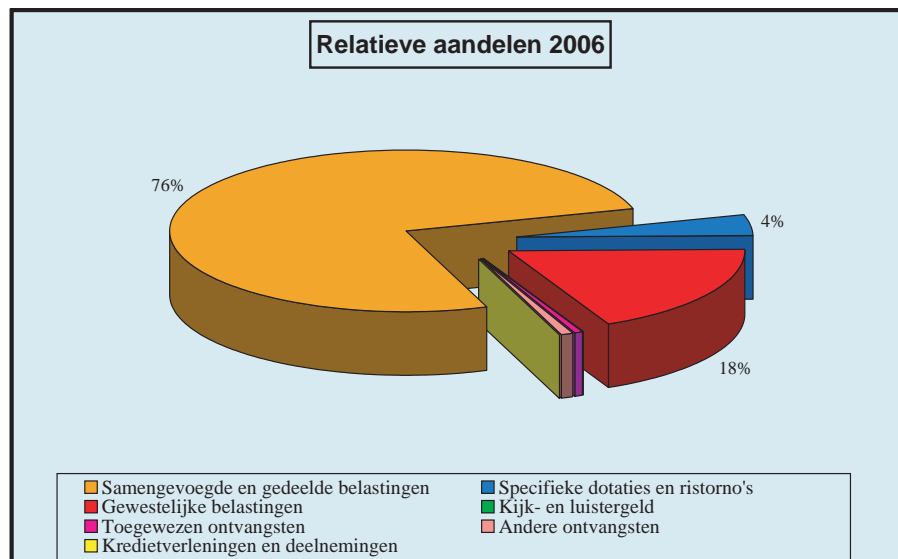
Alle actualisaties die aanleiding geven tot een wijziging van de door de federale overheid door te storten middelen zijn in deze ramingen opgenomen. Zo bevatten de ramingen van de begrotingsopmaak 2006 een herberekening van de afrekening van het voorgaande begrotingsjaar. Hoe het totaalbedrag is samengesteld, blijkt uit tabel M.3. 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 bovenstaande

tabel cijfermatig geïllustreerd. In de volgende paragrafen worden deze gevolgen ook inhoudelijk toegelicht. Zo voorziet het Lambermontakkoord vanaf het begrotingsjaar 2002 in een aantal additionele gewestbelastingen. Dit weerspiegelt zich in de cijfers: de forse toename van de geraamde opbrengsten vanaf 2002 ten opzichte van 2001. De raming van de gewestbelastingen op zich geschiedde tegen de achtergrond van de gewijzigde reglementering (registratierechten, schenkingsrechten, ...).

Grafiek M.1 toont de middelenbegroting 2006 opgedeeld in grote categorieën. Hieruit blijkt onmiddellijk het nog immer grote belang van de samengevoegde en gedeelde belastingen (76%). Idem dito voor de gewestelijke belastingen (18%). 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 2006



Tabel M.2 toont voor het begrotingsjaar 2006 een vergelijking tussen de huidige begrotingsopmaak en de recentste meerjarenbegroting. De huidige begrotingsronde raamt de ontvangsten 159,9 miljoen euro hoger dan de meerjarenbegroting. Dit bedrag is het resultaat van zowel positieve als negatieve verschillen. Voor de gewestbelastingen wordt er rekening gehouden met een opwaardering van 101,7 miljoen euro.

Tabel M.2 : Begrotingsopmaak versus meerjarenbegroting (in duizend euro)

	BGO 2006	MJB	BGO - MJB
Samengevoegde en gedeelde belastingen	15.154.253	15.088.882	65.371
Specifieke dotaties en ristorno's	793.946	783.420	10.526
Gewestelijke belastingen	3.667.400	3.565.729	101.671
Kijk- en luistergeld	0	0	0
Toegewezen ontvangsten	87.607	82.934	4.673
Andere ontvangsten	163.466	185.732	-22.266
Kredietverleningen en deelnemingen	22.036	22.114	-78
Totaal	19.888.708	19.728.811	159.897

Tabel M.3 : Belangrijkste deelaspecten van de middelenbegroting 2006 (in duizend euro)

	Situatie BGC 2005 (a) (economische begroting februari 2005)		Situatie BGO 2006 (b)		Verschil (b) – (a) (exclusief afrekening)	
	2004	2005	2005	2006	2005	
Samengevoegde en gedeelde belastingen						
Gewest -P.B. Gewest zonder Lambermont	6.790.248	7.109.122	7.058.395	7.386.808	-50.727	
Gewest - P.B.-aftrek Lambermont	-2.234.753	-2.318.911	-2.308.336	-2.400.023	10.575	
Gewest - P.B. extra middelen voor extra bevoegdheden	59.692	62.354	61.816	64.700	-538	
Totaal Gewest na Lambermont	4.615.187	4.852.565	4.811.875	5.051.485	-40.690	
Gemeenschap P.B.	3.127.952	3.274.903	3.251.115	3.402.383	-23.788	
Gemeenschap - BTW zonder Lambermont	5.781.052	5.899.794	5.943.789	6.074.553	43.995	
Gemeenschap - extra BTW Lambermont	309.238	545.753	548.598	643.471	2.845	
Totaal Gemeenschap na Lambermont	9.218.242	9.720.451	9.743.503	10.120.407	23.052	
Vermoedelijke afrekening jaar N-1 (éénmalig)		-57.683		-17.638	(-)	
Algemeen totaal Samengevoegde en gedeelde belastingen	13.833.428	14.515.334	14.555.378	15.154.253	-17.638	
Dotaties vanwege federale overheid						
Tewerkstellingsprogramma's	261.558	261.558	261.560	261.560	1	
Buitenlandse studenten	29.883	30.481	30.690	31.365	209	
Totaal federale dotaties	291.442	292.039	292.250	292.925	210	
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld	474.185	483.668	486.988	497.701	3.319	
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (afrekening)		0		3.319	0	
Gewestbelastingen	3.218.697	3.389.840	3.389.840	3.667.400	0	
Andere niet-fiscale inkomsten	841.719	370.505	370.505	151.365	0	
Lottomiddelen	34.013	34.100	34.100	34.137	0	
Toegewezen ontvangsten	95.697	292.549	292.549	87.607	0	
ALGEMEEN TOTAAL MIDDELEN	18.789.181	19.378.035	19.421.610	19.888.708	-14.108	

Naast een indeling in middelencategorieën of –rubrieken kan er ook een middelenopdeling in programma's gemaakt worden. Tabel M.4 toont laatstbedoelde opdeling op drie tijdstippen: de begrotingsopmaak 2005, de begrotingscontrole 2005 en de begrotingsopmaak 2006.

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 verantwoording bij het ontwerp van decreet houdende de middelenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2006. Hierna volgt een afzonderlijke toelichting per grote middelencategorie.

Tabel M.4 : Overzicht van de middelen per programma (in duizend euro)

PR	Programmanaam	BGO 2005	BGC 2005	BGO 2006	Absoluut verschil BGO 2006 - BGC 2005	Procentueel verschil BGO 2006 - BGC 2005
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	251	251	251	0	0,00%
11.10	Hoofdstedelijke aangelegenheden			360	360	
12.10	Algemeen buitenlands beleid	0	0	0	0	
20.10	AZF - Diverse intradepartementale ontvangsten	273	273	240	-33	-12,09%
24.10	Algemene financiële logistiek	114.237	464.379	15.185	-449.194	-96,73%
24.30	Waarborg	845	845	3.247	2.402	284,26%
24.40	Rechtstreekse schuld	12.653	12.654	9.743	-2.911	-23,00%
24.50	Intendancediensten	260	260	260	0	0,00%
24.80	Indirecte schuld	23.623	23.623	23.662	39	0,17%
26.10	Gebouwen	1.500	1.500	1.500	0	0,00%
30.10	OND - Diverse intradepartementale ontvangsten	1.050	1.050	950	-100	-9,52%
33.10	Hogescholenonderwijs	1.570	1.570	2.206	636	40,51%
33.20	Universitair onderwijs	14.642	14.642	15.204	562	3,84%
34.10	Deeltijds kunstonderwijs	11.427	11.832	12.505	673	5,69%
34.30	Begeleid individueel studeren	822	822	777	-45	-5,47%
35.10	Studietoelagen en –financiering	1.500	1.500	500	-1.000	-66,67%
35.30	Leerlingenvervoer	0	0	0	0	
35.40	Algemeen onderwijs en vorming	1.902	1.902	2.053	151	7,94%
35.50	Aanwending van teruggevorderde wedden en weddetoelagen	42.516	45.022	44.901	-121	-0,27%
39.20	Coördinatie beleids- en gegevensbeheer	200	200	275	75	37,50%
40.10	WVC - Diverse intradepartementale ontvangsten	1.034	1.034	1.034	0	0,00%

PR	Programmanaam	BGO 2005	BGC 2005	BGO 2006	Absoluut verschil BGO 2006 - BGC 2005	Procentueel verschil BGO 2006 - BGC 2005
40.20	Infrastructuur inzake persoonsgebonden aangelegenheden	0	0	0	0	
41.10	Algemeen welzijnsbeleid	70	70	76	6	8,57%
41.30	Bejaardenzorg	640	1.280	665	-615	-48,05%
41.50	Gehandicaptenzorg	0	0	0	0	
42.20	Medisch-sociaal beleid	7.420	7.420	7.420	0	0,00%
45.20	Volksonwikkeling en bibliotheken	0	0	0	0	
45.50	Algemeen cultuurbeleid	0	0	40	40	
50.10	EWBL - Diverse intradepartementele ontvangsten	364	372	130	-242	-65,05%
51.10	Algemeen economisch beleid	0	32.105	57.332	25.227	78,58%
51.20	Economisch ondersteuningsbeleid	0	0	0	0	
51.40	Buitenlandse handel en exportbevordering	60	60	75	15	25,00%
51.50	Natuurlijke rijkdommen en energie	900	900	0	-900	-100,00%
51.90	Extern economisch beleid	0	0	0	0	
52.40	Werkgelegenheid	7.392	8.499	8.622	123	1,45%
53.10	Lokale en regionale besturen			5.000	5.000	
53.20	Stedenbeleid en Sociaal Impulsfonds	59	59	0	-59	-100,00%
54.10	Landbouw, tuinbouw en plattelandsbeleid	41	41	50	9	21,95%
54.30	Landbouw geregionaliseerde materies			0	0	
54.70	Bestuur, ontwikkeling en kwaliteit	0	0	0	0	
54.90	Beheer en kwaliteit van de landbouwproductie en voorlichting	850	950	890	-60	-6,32%
60.10	LIN - Diverse intradepartementele ontvangsten	1.252	1.252	1.252	0	0,00%
61.10	Leefmilieu	0	45	180	135	300,00%
61.30	Bos en Groen	3.300	3.300	3.600	300	9,09%
61.40	Landbeheer	2.615	2.615	1.316	-1.299	-49,67%
61.50	Waterbeheer	130	130	270	140	107,69%
62.10	Ruimtelijke ordening, stedenbouw en grondbeleid	9.934	9.934	7.000	-2.934	-29,53%
62.20	Monumenten en landschappen	172	172	172	0	0,00%
62.40	Huisvesting	590	590	500	-90	-15,25%
64.10	Waterwegen en binnenvaart	377	377	0	-377	-100,00%
64.20	Havens	0	0	0	0	
64.40	Algemeen infrastructuur- en scheepvaartbeleid	0	0	0	0	
64.50	Zeewezen	4.710	5.122	5.301	179	3,49%
69.90	Algemene uitgaven	0	0	0	0	
70.10	WIM - Diverse intradepartementele ontvangsten	490	490	490	0	0,00%
71.10	Algemeen wetenschapsbeleid	87	87	137	50	57,47%
72.10	Filmbeleid en audiovisuele cultuur	0	0	0	0	
82.10	Algemene ontvangsten uit eigen inning (gemeenschap)	0	0	0	0	

PR	Programmanaam	BGO 2005	BGC 2005	BGO 2006	Absoluut verschil BGO 2006 - BGC 2005	Procentueel verschil BGO 2006 - BGC 2005
82.20	Algemene ontvangsten van de federale overheid afkomstig, voor gemeenschapsaangelegenheden	10.276.501	10.247.128	10.709.981	462.853	4,52%
83.10	Algemene ontvangsten uit eigen inning (gewest)	74.441	74.441	76.523	2.082	2,80%
83.30	Algemene ontvangsten van de federale overheid afkomstig, voor gewestaangelegenheden	8.441.028	8.393.412	8.863.232	469.820	5,60%
99.10	Interdepartementale bestaansmiddelen	3.825	3.825	3.601	-224	-5,86%
	TOTAAL	19.067.553	19.378.035	19.888.708	510.673	2,64%

2. De samengevoegde en gedeelde belastingen

2.1. Parameters

Voor de raming van de samengevoegde en gedeelde belastingen werd gebruik gemaakt van de meest recente parameters inzake inflatie en economische groei. Het weze herhaald: de raming van de parameters voor een volgend jaar blijft in tijden van economische onzekerheid een moeilijke oefening. Prognoses blijken immers snel achterhaald.

Tabellen M.5 en M.6 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.5 : Historisch overzicht van de reële BNP- / BNI- / BBP-groei

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

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
2003 vermoedelijk 2004 initieel	2,22%	0,50%	1,83%	2,00%	2,10%		
2003 definitief 2004 begrotingscontrole	2,22%	0,50%	1,83%	1,20%	2,20%		
2004 vermoedelijk 2005 initieel	2,22%	0,50%	1,83%	1,20%	2,20%	2,40%	
2004 definitief 2005 begrotingscontrole	2,22%	0,50%	1,83%	1,20%	1,50%	2,40%	
2005 vermoedelijk 2006 initieel (**)	2,22%	0,50%	1,83%	1,20%	1,50%	0,80%	2,40%

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

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

Tabel M.6 : Historisch overzicht van de inflatie (consumptieprijsindex)

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

Voor de berekening van de middelen uit de bijzondere financieringswet werd gebruik gemaakt van de meest recente parameters zoals einde juni becijferd door een technische werkgroep van het Planbureau. Op deze wijze wordt er geanticiperd op de nieuwe, officiële Economische Begroting die einde september door het Planbureau zal worden gepubliceerd.

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.

De fiscale capaciteit wordt verondersteld voor het begrotingsjaar 2006 door te stijgen naar 63,26%. Deze stijging, 11 basispunten ten opzichte van het begrotingsjaar 2005, is de helft van wat op basis van een historische evolutie kan verwacht worden.

Tabel M.7 bevat een overzicht van de gebruikte parameters. De kolom '2006 initieel' toont de uitgangshypothesen bij de middelenberekening ter gelegenheid van de begrotingsopmaak 2006. Bij de begrotingsopmaak 2006 werd er ook een herraaming gemaakt van de middelen 2005; daarvoor werden de parameters onder de kolom '2005 vermoedelijk' gebruikt. De kolommen '2005 initieel' en '2005 aangepast' tonen louter ter vergelijking de parameters voor het begrotingsjaar 2005 zoals ze bij de begrotingsopmaak en begrotingscontrole 2005 werden toegepast.

De laatste twee kolommen geven de parameters weer die gebruikt werden bij de raming van de samengevoegde en gedeelde belastingen van het begrotingsjaar 2006 in de meerjarenbegroting. De verschillen in parameters leiden naar het in tabel M.2 vermelde verschil op het vlak van samengevoegde en gedeelde belastingen. Grosso modo kan gesteld worden dat de meerjarenbegroting uitging van een gunstiger fiscale capaciteit (toename met 23 basispunten versus 11 basispunten bij de begrotingsopmaak) en economische groei, maar van een minder gunstige inflatie.

Tabel M.7 : Volledig parameteroverzicht

	Begrotingsjaar 2005			Begrotingsjaar 2006	Meerjarenbegroting 2006		
	2005 initieel	2005 aangepast	2005 vermoedelijk	2006 initieel	2005 vermoedelijk	2006	
BNI-groei	2,40%	2,40%	0,80%	2,40%	2,40%	2,00%	
Inflatie	2,00%	2,00%	2,70%	2,20%	2,00%	1,50%	
Gezondheidsindex	1,60%	1,60%	2,20%	1,90%			
Consumptie-index	2,00%	2,00%	2,70%	2,20%	2,00%	1,50%	
Fiscale capaciteit	Vlaams Gewest	63,15%	63,15%	63,26%	63,26%	63,38%	63,38%
	Waals Gewest	28,06%	28,06%	27,98%	27,98%	27,89%	27,89%
	Brussel	8,79%	8,79%	8,76%	8,76%	8,74%	8,74%
Personenbelasting (duizend EUR)	Aanslagjaar	2004 = 2003	2004 = 2003	2004 raming	2005 = 2004	2005	2005
	Vlaams Gewest	19.435.219	19.435.219	20.371.817	20.371.817	20.408.030	20.408.030
	Waals Gewest	8.480.691	8.480.691	8.847.433	8.847.433	8.821.956	8.821.956
	Brussel	2.704.515	2.704.515	2.821.470	2.821.470	2.812.823	2.812.823
	Duitstaligen	153.499	153.499	160.137	160.137	158.049	158.049
Verdeelsleutel leerlingen	Vlaamse Gemeenschap	56,88%	56,88%	56,88%	56,88%	56,88%	56,83%
	Franse Gemeenschap	43,12%	43,12%	43,12%	43,12%	43,12%	43,17%
Inwoners	Referentietijdstip	01/01/2004	01/01/2004	01/01/2004	01/01/2005	01/01/2004	01/01/2005
	Teldatum	01/01/2003	01/01/2003	01/01/2003	01/01/2003		
	Vlaanderen	5.995.553	5.995.553	5.995.553	5.995.553	6.008.092	6.008.092
	Wallonië (excl. Duitst.)	3.296.679	3.296.679	3.296.679	3.296.679	3.306.041	3.306.041
	Brussel	992.041	992.041	992.041	992.041	993.951	993.951
	Duitstaligen	71.571	71.571	71.571	71.571	71.711	71.711
Inwoners < 18 jaar (excl. Duitst.)	Referentietijdstip	30/06/2004	30/06/2004	30/06/2004	30/06/2005	30/06/2004	30/06/2005
	Teldatum	31/08/2004	31/08/2004	01/02/2005			
	Nederlandstalig	1.204.759	1.204.759	1.205.476	1.205.476	1.201.291	1.196.207
	Franstalig	729.948	729.948	730.310	730.310	729.093	726.996
	Brussel	216.202	216.202	216.580	216.580	213.566	214.079
	Denataliteitscoëfficiënt	101,0743%	101,0743%	101,1340%	101,1340%	100,80820%	100,65676%

Bij de begrotingsopmaak 2006 werd in de uitgavenbegroting ook een conjunctuurprovisie ingeschreven ten belope van 92,8 miljoen euro. Met de conjunctuurprovisie kunnen sterke schommelingen in de middelen opgevangen worden als gevolg van onverwachte wijzigingen in de parameters. De ingeschreven conjunctuurprovisie is het (afgeronde) equivalent van de minderontvangst uit de bijzondere financieringswet als de geraamde economische groei 2006 1,15% bedraagt in plaats van 2,40%.

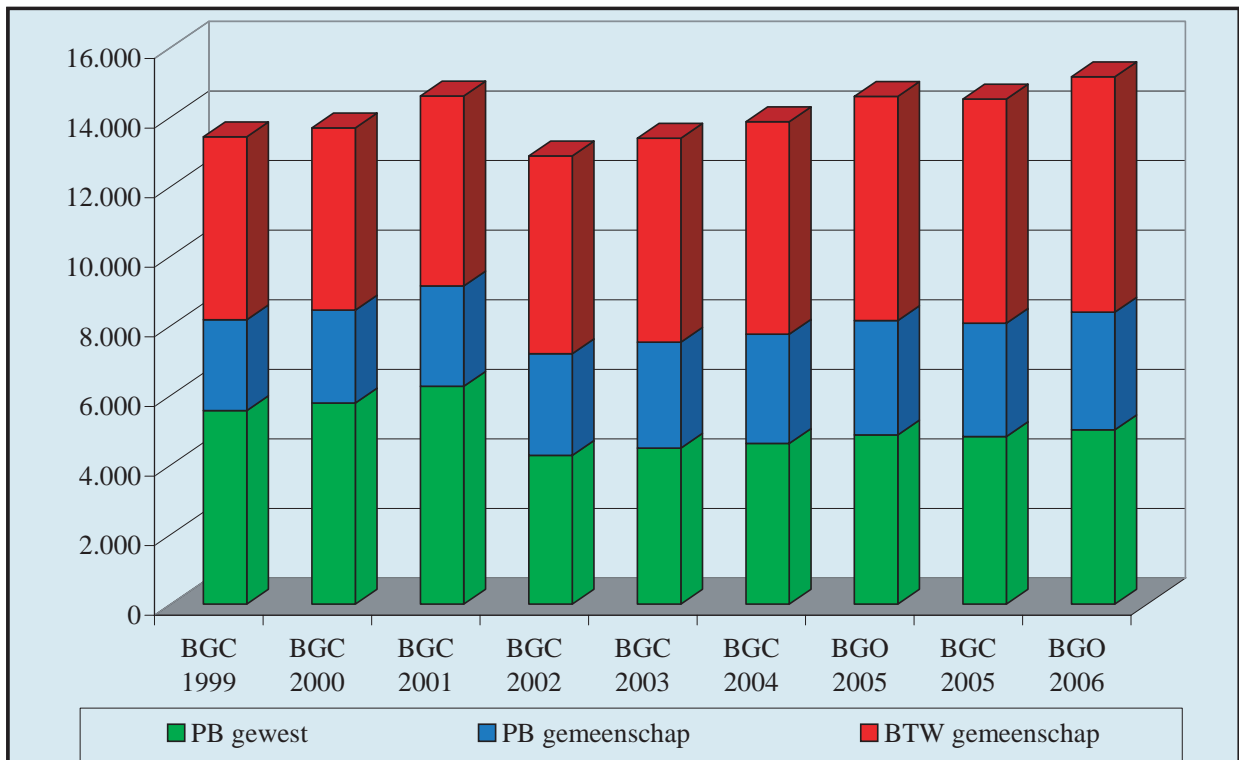
2.2. Resultaten

2.2.1. Algemeen

In 2006 zal de Vlaamse Gemeenschap ongeveer 76% 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.15.

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.8 geeft dezelfde informatie (inclusief vergelijking met de meerjarenbegroting).

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



Tabel M.8 : Overzicht van de gedeelde en samengevoegde belastingen, inclusief afrekeningen (in miljoen euro)

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

	2005 initieel	2005 aangepast	2006 initieel	Procentueel verschil 2006	MJB 2006	BGO – MJB
Gewest	4.864,1	4.816,5	5.010,8	4,03%	5.087,5	-76,7
PB	4.864,1	5.010,8	4,03%	5.087,5	-76,7	-101,6
Gemeenschap	9.728,3	9.698,9	10.143,5	4,58%	10.001,4	142,1
PB	3.282,7	3.378,6	3,85%	3.411,7	-33,1	-43,7
BTW	6.445,5	6.764,9	4,95%	6.589,7	175,2	174,1
Totaal	14.592,3	14.515,3	15.154,3	4,40%	15.088,9	65,4

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 2006 op 5.051.485.000 euro geraamd worden. Dit bedrag houdt geen rekening met de afrekening 2005 (zie paragraaf 2.2.4.). De Lambermonteffecten die gelden voor de gewesten zijn wel in de ramingen opgenomen. De hierboven getoonde tabel M.3 dient als leidraad voor deze bondige uiteenzetting.

Krachtens het Lambermontakkoord werd de gewestaf trek ingevoerd. De gewestaf trek, 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 gewestaf trek 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 BNI-groei. Het is mede deze af trek die maakt dat de samengevoegde en gedeelde belastingen vanaf 2002 lager uitvallen dan voorgaande jaren. Voor 2006 wordt de gewestaf trek geraamd op 2.400.023.000 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 2006 om 64.700.000 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.9 : De nieuwe bevoegdheden (in duizend euro)

Bevoegdheid	BGC 2002	Tweede BGC 2003	BGC 2004	BGO 2005	BGC 2005	BGO 2006	MJB 2006	BGO - MJB
Landbouw en zeevisserij	21.654	22.374	23.229	24.263	24.096	24.994	24.947	47
Wetenschappelijke instellingen	21.425	22.138	22.985	24.007	23.843	24.731	24.684	46
Uitvoerbeleid	9.288	9.692	10.077	10.525	10.453	10.861	10.860	1
Lokale overheden	3.805	3.673	3.815	3.991	3.962	4.114	4.108	6
Totaal	56.172	57.876	60.105	62.786	62.354	64.700	64.600	100

2.2.3. Gedeelde belastingen

De gedeelde belastingen kunnen voor het begrotingsjaar 2006 op 10.120.407.000 euro geraamd worden. Dit bedrag houdt geen rekening met de afrekening 2005 (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 doorstorting worden voor 2006 op respectievelijk 3.402.383.000 en 6.074.553.000 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 2006 worden de extra BTW-middelen voor de Vlaamse Gemeenschap op 643.471.000 euro geraamd.

2.2.4. Afrekening 2005

Zoals hierboven reeds gesteld en blijkt uit tabel M.7, 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 2006 de samengevoegde en gedeelde belastingen met betrekking tot het jaar 2005 herraamd. Deze herraaming wordt vergeleken met de raming die ter gelegenheid van de begrotingscontrole 2005 werd gemaakt. Tabel M.10 situeert dit afrekeningsaldo 2005 in het kader van de middelen bij de begrotingsopmaak 2006.

Tabel M.10 : Afrekening 2005 (in duizend euro)

	2005 bij BGC 2005	2005 bij BGO 2006	Afrekening 2005	2006 bij BGO 2006	BGO 2006	Begrotingspost
	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)	(4)	(5) = (4) + (3)	(6)
Gewest						
PB-middelen	4.852.565	4.811.875	-40.690	5.051.485	5.010.795	
Totaal Gewest	4.852.565	4.811.875	-40.690	5.051.485	5.010.795	PR 83.3 ART 49.22
Gemeenschap						
PB-middelen	3.274.903	3.251.115	-23.788	3.402.383	3.378.595	
BTW-middelen	6.445.548	6.492.387	46.840	6.718.023	6.764.863	
Totaal Gemeenschap	9.720.451	9.743.503	23.052	10.120.407	10.143.458	PR 82.2 ART 49.21
Algemeen totaal	14.573.016	14.555.378	-17.638	15.171.892	15.154.253	
(1) exclusief de afrekening 2004						
(2) exclusief de afrekening 2004						
(4) exclusief de afrekening 2005						

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 2006 op 501.021.000 euro geraamd, inclusief 3.319.000 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 2006 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 2006 wordt de bedoelde dotatie geraamd op 31.365.000 euro.

Tabel M.11 stelt de geraamde dotaties van de federale overheid bij de begrotingsopmaak 2006 tegenover dezelfde dotaties in de meerjarenbegroting. De verschillen kunnen worden verklaard door verschillen in gehanteerde inflatiepercentages (behalve voor tewerkstellingsprogramma's waar het verschil kan verklaard worden door het afstemmen van de raming op de federale doorstorting).

Tabel M.11 : Dotaties 2006 vanwege de federale overheid (in duizend euro)

	BGO 2006	MJB 2006	BGO - MJB
Tewerkstellingsprogramma's	261.560	261.558	2
Buitenlandse studenten	31.365	30.938	427
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld	501.021	490.923	10.098
Totaal	793.946	783.419	10.527

4. De gewestelijke belastingen

De gewestelijke belastingen hebben de laatste jaren een vrij snelle groei gekend. De groei werd in belangrijke mate gevoed door de successierechten, de registratierechten en de schenkingrechten. Met de additionele gewestbelastingen erbij, kan de totale opbrengst van de gewestbelastingen voor het begrotingsjaar 2006 op 3.667.400.000 euro begroot worden (inclusief boetes en nalatigheidsinteressen; zie tabel M.13).

De additionele gewestbelastingen zijn die gewestbelastingen die krachtens het Lambermontakkoord 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.12 geeft een overzicht van deze ramingen.

Tabel M.12 : Additionele gewestbelastingen (in duizend euro)

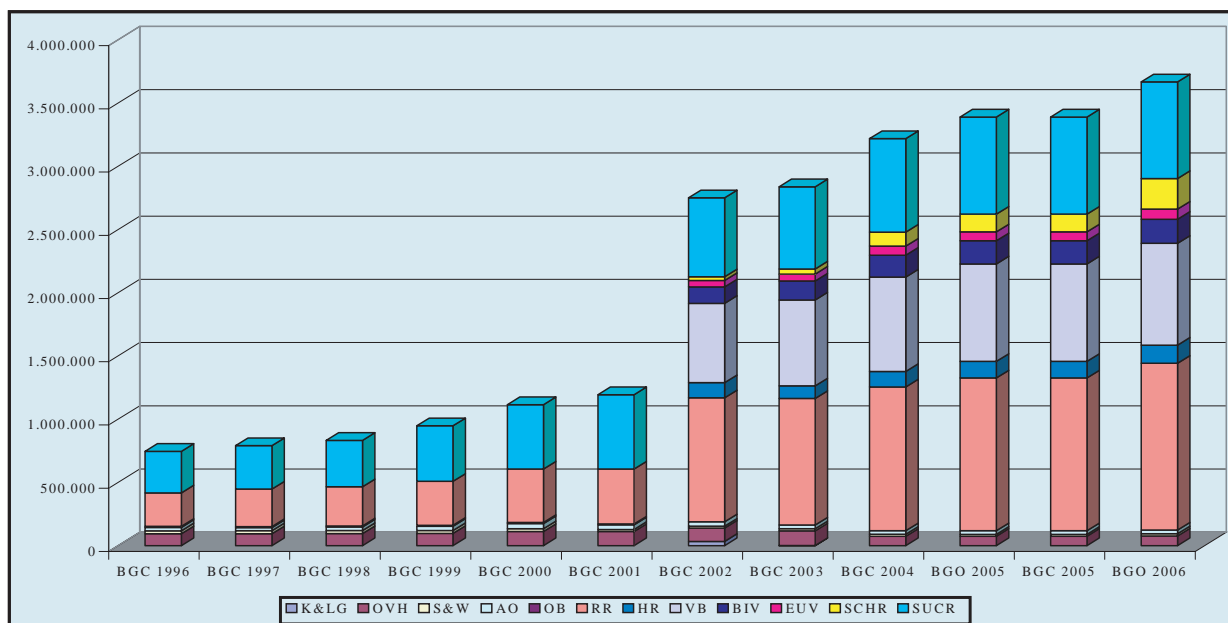
	BGC 2002	BGC 2003	BGC 2004	BGC 2005	BGO 2006
Registratierechten (58,592%)	570.353	586.306	666.080	708.278	773.277
Hypotheekrechten	119.893	100.000	122.856	130.461	142.994
Schenkingsrechten	29.188	40.000	111.677	139.916	242.331
Verkeersbelasting	626.986	678.758	746.184	770.970	805.525
Belasting op de inverkeerstelling	129.980	149.750	173.379	182.978	189.679
Eurovignet	51.037	55.673	70.869	70.869	80.425
Totaal	1.527.437	1.610.487	1.891.045	2.003.472	2.234.231

Zoals uit bovenstaande tabel blijkt worden ook de additionele gewestbelastingen bij de begrotingsopmaak 2006 op 2.234.231.000 euro geraamd. Dit is 11,52% meer dan bij de begrotingscontrole 2005.

Tabel M.13 : De gewestelijke belastingen 2006 (inclusief boetes en nalatigheidsintresten) (in duizend euro)

	Basis	Intresten	Boetes	Totaal
Kijk- en luistergeld	0	0	0	0
Onroerende voorheffing	73.760	2.763	0	76.523
Belasting op de spelen en weddenschappen	17.264	23	0	17.287
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen	29.233	14	0	29.247
Openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken	0	0	0	0
Registratierechten	1.317.550	2.188	27	1.319.765
Hypotheekrechten	142.992	0	2	142.994
Verkeersbelasting op de autovoertuigen	805.460	0	65	805.525
Belasting op de inverkeersstelling	189.679	0	0	189.679
Eurovignet	80.038	0	387	80.425
Schenkingsrechten	242.283	0	48	242.331
Successierechten en recht van overgang bij overlijden	746.594	10.827	6.203	763.624
TOTALEN	3.644.853	15.815	6.732	3.667.400

Grafiek M.3 : De begrote gewestelijke belastingen over de periode 1996 – 2006 (in duizend euro)



Tabel M.14 toont opnieuw een vergelijking voor het begrotingsjaar 2006 tussen de begroting-sopmaak en de meerjarenbegroting.

Tabel M.14 : Begrotingsopmaak versus meerjarenbegroting (in duizend euro)

	BGO 2006	MJB 2006	BGO - MJB
Kijk- en luistergeld	0	0	0
Onroerende voorheffing	76.523	79.401	-2.878
Belasting op de spelen en weddenschappen	17.287	16.347	940
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen	29.247	31.420	-2.173
Openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken	0	0	0
Registratierechten	1.319.765	1.295.018	24.747
Hypotheekrechten	142.994	139.066	3.928
Verkeersbelasting op de autovoertuigen	805.525	767.994	37.531
Belasting op de inverkeersstelling	189.679	167.754	21.925
Eurovignet	80.425	71.267	9.158
Schenkingsrechten	242.331	179.741	62.590
Successierechten en recht van overgang bij overlijden	763.624	817.721	-54.097
Totaal	3.667.400	3.565.729	101.671

(Opm : MJB zoals ingediend bij het VI. Parlement)

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 Vernieuwingsfonds (programma 62.1).

6. Andere ontvangsten

De andere ontvangsten betreffen niet-fiscale, niet-toegewezen ontvangsten. Bij de begrotingsopmaak 2006 werden volgende opmerkelijke ontvangsten in deze categorie ingeschreven:

- de opbrengst aan dividenden (programma 51.1) (35,3 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 2006 wordt er in principe uitgegaan van de voorlopige winstverdeling 2005, zijnde 34.137.000 euro.

7. Kredietverleningen en deelnemingen

De kredietverleningen en deelnemingen worden voortaan 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 terugbetaling van leninglasten door de GOM Limburg en de VHM via de Limburgse Reconvertiemaatschappij NV (programma 51.1) (22,0 miljoen euro).

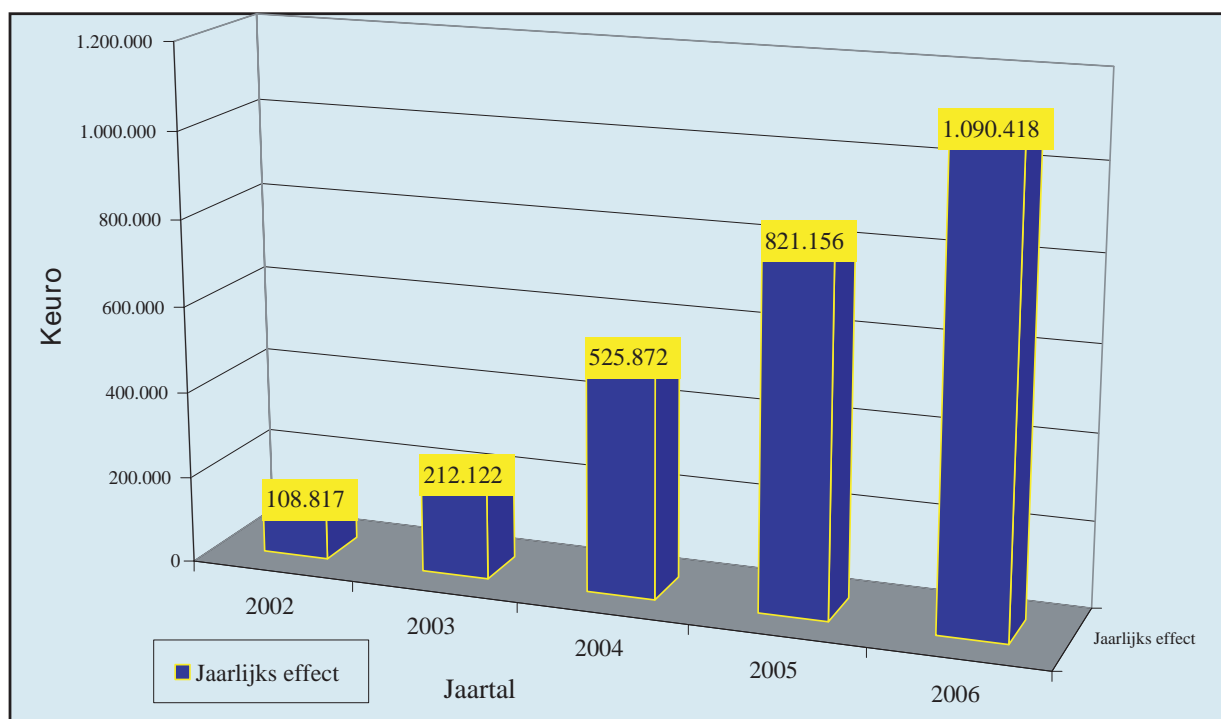
8. Lambermontoverzicht

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 inhoudelijk toegelicht.

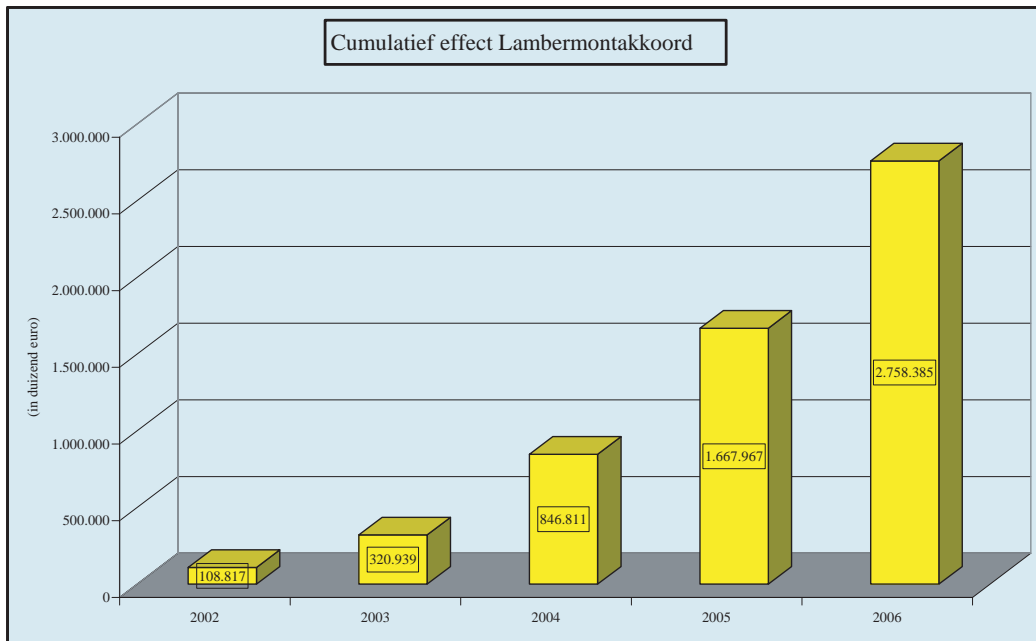
Tabel M.15 : Budgettaire gevolgen van het Lambermontakkoord (inclusief afrekening) (in duizend euro)

Omschrijving maatregel	Budgettair effect 2002 BGC	Budgettair effect 2003 Tweede BGC	Budgettair effect 2004 BGC	Budgettair effect 2005 BGO	Budgettair effect 2005 BGC	Budgettair effect 2006 BGO
Gewestafrek	-2.108.768	-2.168.705	-2.243.530	-2.330.514	-2.307.778	-2.389.448
Extra bevoegdheden	56.172	57.661	59.814	62.786	61.941	64.161
Extra BTW-middelen	118.259	211.633	309.585	545.753	545.753	646.315
Aandeel winst Nationale Loterij	27.243	34.021	34.013	34.100	34.100	34.137
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld	455.286	466.503	474.745	483.668	483.668	501.021
Kijk- en luistergeld	33.188	523	200	0	0	0
Additionele gewestbelastingen	1.527.437	1.610.487	1.891.045	2.003.472	2.003.472	2.234.231
Totaal effect	108.817	212.122	525.872	799.266	821.156	1.090.418

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



Grafiek M.5: Budgettaire gevolgen van het Lambermontakkoord (inclusief afrekening) - cumulatief effect (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.16 : ESR gecorrigeerde ontvangsten in de algemene begroting MVG (in duizend euro)

	BGO 2005	BGC 2005	BGO 2006	MJB 2006	BGO – MJB
Totale ontvangsten	19.067.553	19.137.798	19.888.708	19.728.811	159.897
Deelnemingen en kredietverleningen (ESR code 8)	-45	-45.382	-22.036	-22.114	78
Dotaties van DAB's en VOI's A, B & Sui Generis behorende tot de consolidatiekring (ESR code 46 en 66)	0	-412	-432	-23.595	23.163
Correctie aanrekening ontvangsten	3.572	2.557	27.707	21.680	6.027
ESR gecorrigeerde ontvangsten algemene begroting	19.071.080	19.094.561	19.893.947	19.704.782	189.166

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 inkoheringen 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.

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

HOOFDSTUK III

DE UITGAVENBEGROTING

1. De geconsolideerde uitgaven

Om duidelijk te kunnen aangeven welke evolutie er aan kredieten in de tabellen wordt voorzien, dient er vooreerst een duidelijke bepaling te zijn van de berekeningswijze van de beleids- en betaalkredieten. Deze beleids- en betaalkredieten worden in het kader van de afspraken omtrent de begrotingsnormering berekend op een ESR-geconsolideerde basis. Omdat er geen veralgemeende of vaststaande definitie van ESR-geconsolideerde beleidskredieten beschikbaar is, wordt er in bijlage 1 een definitie voorgesteld, die zo nauw mogelijk aansluit bij de definitie van ESR-geconsolideerde betaalkredieten.

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

In de tabel U.1, resp. U.2, wordt een evolutie weergegeven van de beleids- resp. betaalkredieten per thema op basis van de resultaten van de berekening van de resultaten van drie begrotingsronden:

Ten eerste worden de resultaten van de begrotingscontrole 2005 weergegeven, zoals goedgekeurd door het Vlaamse Parlement.

Ten tweede worden de resultaten van de meerjarenbegroting 2006-2009, zoals ingediend bij het Vlaams parlement als toelichting bij de aanpassing van de begroting 2005, voor het jaar 2006 hernomen.

Tenslotte worden de definitieve resultaten van de opmaak van de begroting 2006 weergegeven. Deze resultaten zijn verschillend van de resultaten uit de meerjarenbegroting 2006, omwille van diverse redenen: versnelling van de inflatie omwille van de aanhoudende verhoging van de energieprijzen (zie infra. 2.2.23 Provisies), aanpassing van technische parameters en verdere toewijzing van provisionele kredieten aan andere beleidsthema's (zie infra. 2.2.23 Provisies). Verder zijn ook de resultaten van de politieke besluitvorming, meerbepaald invulling van de extra beleidsruimte en de CAO's met de sectoren Social Profit, Onderwijs, Mobiliteit en Ambtenarenzaken in deze cijfers opgenomen, met een voorlopig ingeschatte verdeling per beleidsthema

2. Thematische bespreking

2.1. Beleids- en betaalkredieten per thema

In onderstaande tabellen worden de beleids- en betaalkredieten per thema weergegeven als som van de kredieten bij het MVG en bij de te consolideren instellingen

In tabel U.1 worden de beleidskredieten per thema weergegeven.

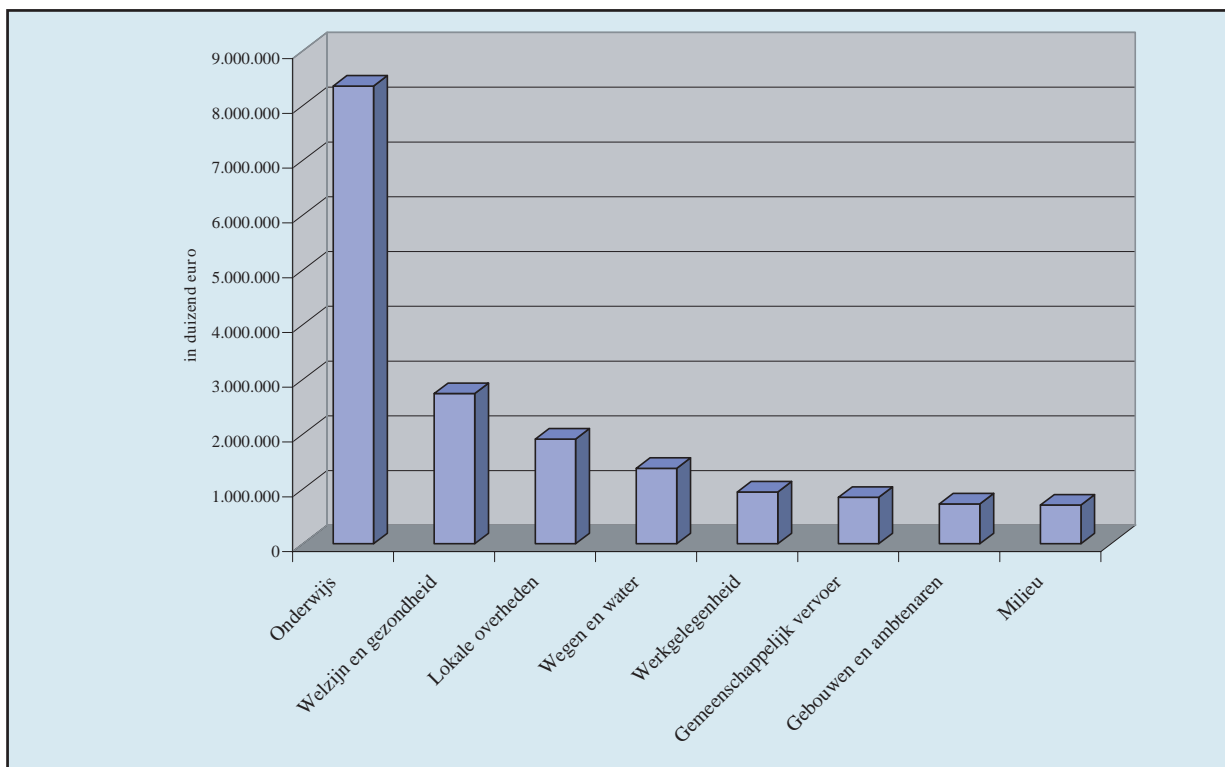
Tabel U.1: Beleidskredieten per thema (in duizend euro)

	BC 2005	MJBG 2006	BO 2006
Statutaire werking	114.203	114.141	116.608
Kanselarij	21.083	20.352	19.449
Buitenlands beleid	28.586	28.626	29.744
Brussel	38.497	40.245	44.458
Statistiek	665	672	872
Financiën	158.967	128.174	158.827
Gebouwen en ambtenaren	740.998	738.444	726.386
Onderwijs	8.056.786	8.156.736	8.354.721
Welzijn en gezondheid	2.634.068	2.689.786	2.742.424
Cultuur en Jeugd	418.043	421.217	442.070
Toerisme	58.148	56.483	59.716
Economie	319.192	307.928	310.876
Werkgelegenheid	914.093	915.752	946.063
Lokale overheden	1.845.282	1.908.473	1.911.194
Land- en tuinbouw	87.233	87.532	95.352
Milieu	721.915	636.726	697.117
Milieu (nieuw FFEU)	0	10.000	10.000
Ruimtelijke ordening	27.894	21.022	25.322
Monumenten en huisvesting	387.658	410.069	421.745
Wegen en water	1.173.687	1.182.515	1.261.688
Wegen en water (nieuw FFEU)	0	115.000	115.000
Gemeenschappelijk vervoer	758.917	845.977	847.587
Wetenschappen	526.674	514.508	560.463
Media	463.600	474.937	483.230
Sport	75.510	75.408	80.677
Energie	9.338	8.513	8.805
Inburgering	32.803	34.974	40.532
Provisie	56.618	158.896	101.140
Totaal (excl. Nieuw FFEU)	19.670.458	19.978.106	20.487.067
<i>Totaal (incl. Nieuw FFEU)</i>	<i>19.670.458</i>	<i>20.103.106</i>	<i>20.612.067</i>

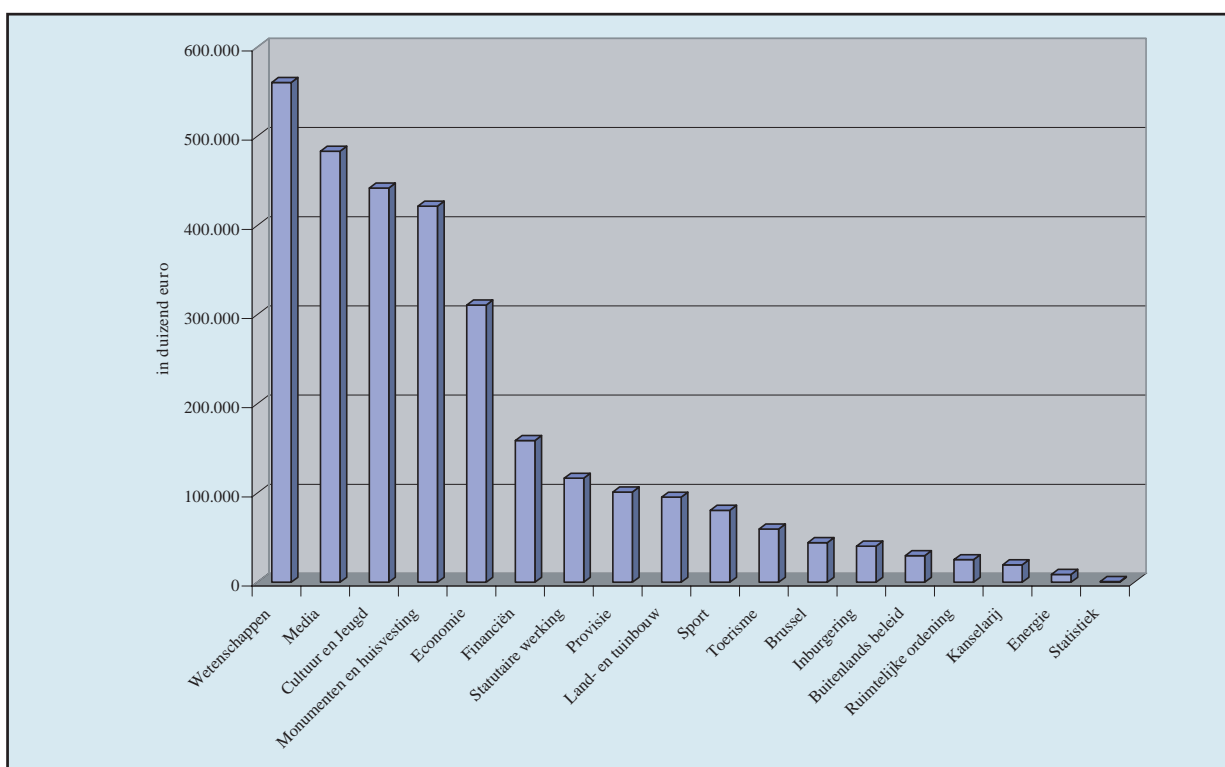


Grafieken U.1, resp. U.2, geven de verdeling van de beleidskredieten (incl. nieuw FFEU) bij de begroting 2006 over de acht grootste beleidsthema's, resp. overige beleidsthema's, weer.

Grafiek U.1: Beleidskredieten van de grootste beleidsthema's



Grafiek U.2: Beleidskredieten van de overige beleidsthema's



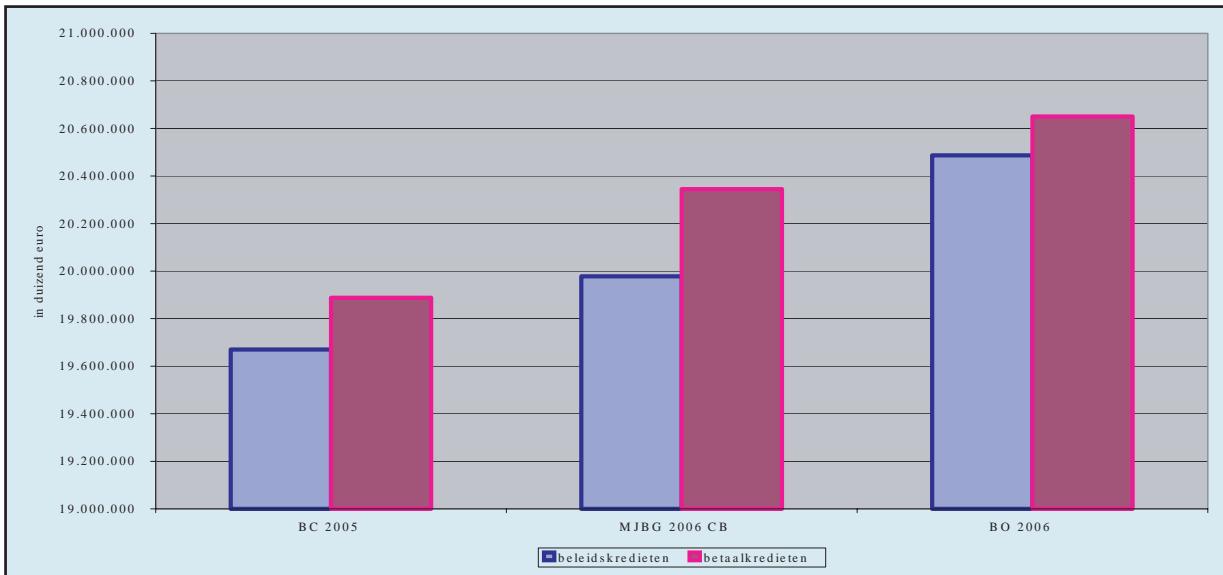
In tabel U.2 worden de betaalkredieten per thema weergegeven.

Tabel U.2: Betaalkredieten per thema (in duizend euro)

	BC 2005	MJBG 2006	BO 2006
Statutaire werking	114.203	114.141	116.608
Kanselarij	19.791	19.094	19.387
Buitenlands beleid	27.318	29.583	30.982
Brussel	40.518	40.554	45.061
Statistiek	745	659	659
Financiën	161.838	220.974	252.454
Gebouwen en ambtenaren	758.343	760.811	738.217
Onderwijs	8.061.083	8.157.268	8.335.028
Welzijn en gezondheid	2.674.811	2.730.034	2.782.496
Cultuur en Jeugd	423.936	421.871	444.685
Toerisme	61.037	57.225	62.503
Economie	314.927	307.878	295.553
Werkgelegenheid	913.560	920.941	946.141
Lokale overheden	1.877.686	1.933.072	1.936.079
Land- en tuinbouw	85.955	93.787	99.648
Milieu	743.541	688.566	727.901
Milieu (nieuw FFEU)	0	500	0
Ruimtelijke ordening	26.401	22.364	26.268
Monumenten en huisvesting	406.506	443.777	419.747
Wegen en water	1.205.243	1.282.337	1.252.418
Wegen en water (nieuw FFEU)	0	5.750	0
Gemeenschappelijk vervoer	820.818	843.267	851.546
Wetenschappen	510.790	504.703	550.151
Media	463.698	475.035	483.230
Sport	75.379	75.408	81.749
Energie	10.010	7.624	10.109
Inburgering	32.992	35.228	40.724
Provisie	56.618	158.896	101.140
Totaal (excl. Nieuw FFEU)	19.887.747	20.345.097	20.650.485
<i>Totaal (incl. Nieuw FFEU)</i>	<i>19.887.747</i>	<i>20.351.347</i>	<i>20.650.485</i>

Grafiek U.3 geeft de evolutie van de beleids- en betaalkredieten (excl. nieuw FFEU) weer.

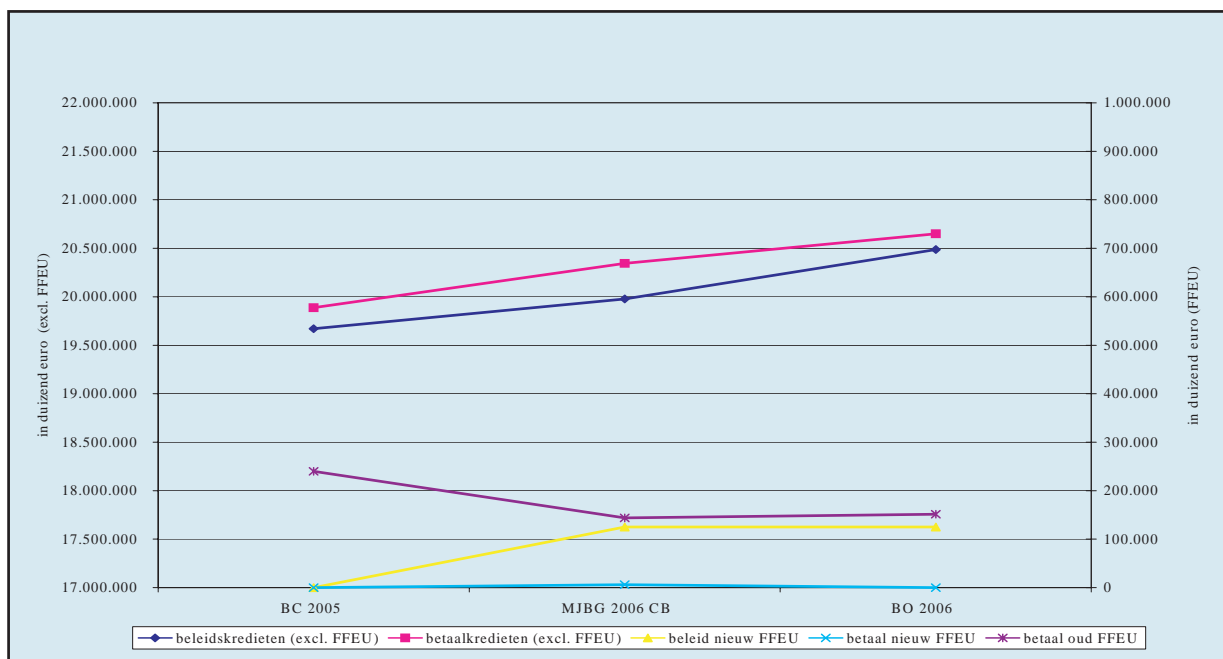
Grafiek U.3: Evolutie beleids- en betaalkredieten (excl. nieuw FFEU)



Uit bovenstaande grafiek kunnen we afleiden dat er, zowel in de begroting 2005 en 2006, meer betaalkredieten voorzien waren dan beleidskredieten.

Grafiek U.4 geeft nogmaals de evolutie van de beleids- en betaalkredieten (excl. nieuw FFEU) weer. Deze evolutie wordt hierbij aangevuld met de gegevens m.b.t. de beleids- en betaalkredieten van het oude en nieuwe FFEU.

Grafiek U.4: Evolutie beleids- en betaalkredieten (excl. nieuw FFEU) en evolutie beleids- en betaalkredieten oud en nieuw FFEU.



2.2. Bespreking van de belangrijkste wijzigingen per thema

Zonder vooruit te willen lopen op de uitgebreidere toelichting bij elk van de beleidsthema's die in de begeleidende begrotingsdocumenten en bij de bespreking in de respectieve parlementaire commissies aan bod zal komen, worden de belangrijkste elementen belicht die de evolutie van de kredieten bepalen. Hierbij mag uiteraard niet uit het oog verloren worden dat een belangrijke impact uitgaat van de inflatieversnelling. Het effect van de automatische loonindexering manifesteert zich binnen alle beleidsdomeinen. Het zwaartepunt daarvan ligt uiteraard in de arbeidsintensieve beleidsthema's Onderwijs, Welzijn en Ambtenaren.

2.2.1. Buitenlands Beleid

In het kader van de meerjarenbegroting werd voor buitenlands beleid een jaarlijkse groeivoet van de kredieten van 10% per jaar afgesproken. In 2006 komt dit neer op een stijging van 1.205.000 euro.

2.2.2. Brussel

Om het Brussel-beleid van de Vlaamse regering verder uit te bouwen, wordt de machtiging van het Vlaams Brusselfonds verhoogd met 1.750.000 euro. Tevens wordt opnieuw een vastleggingskrediet van 1.116.000 euro ingeschreven voor investeringen in gemeenschapsinfrastructuur te Brussel, zodat hierover met de GVC nieuwe afspraken kunnen worden gemaakt.

Om het Vlaamse karakter van de Vlaamse Rand te verstevigen en/of de integratie van anderstaligen te kunnen bevorderen, wordt 5 miljoen euro extra voorzien.

2.2.3. Financiën

Omwille van de doorgezette schuldafbouw en de daling van de rentevoeten op de internationale markten, dienen er 17 miljoen euro minder rentekredieten voorzien te worden in de begroting 2006 dan in 2005.

Er wordt een conjunctuurprovisie ingeschreven van 92,8 miljoen euro. Deze provisie wordt ingeschreven uit voorzichtigheidsoverwegingen in verband met de gebruikte parameters bij de berekening van de middelenevolutie van de begroting 2006 (zie supra). Indien de vooropgestelde parameters zich realiseren, kan de conjunctuurprovisie worden aangewend voor impliciete schuldafbouw. Omwille van deze hypothese wordt de conjunctuurprovisie enkel in de berekening van de betaalkredieten opgenomen.

Er wordt tenslotte voorzien in een bijkomende dotatie, ten belope van 25 miljoen euro, ter versterking van het VFLD ter financiering van potentiële lasten van het verleden. Hiermee worden de facto provisies aangelegd voor mogelijke veroordelingen (vb schadeclaims openbare werken).

2.2.4. Gebouwen en Ambtenaren

Bij de weddebudgetten voor het MVG is er, vanaf de begroting 2006, een terugzetting van de éénmalige 1%-besparing die werd toegepast op de budgetten 2005, met een krediet-

verhoging van 4 miljoen euro tot gevolg. Bij de VOI's blijft de in 2005 doorgevoerde besparing (globaal 9,6 miljoen euro) recurrent aangehouden. De VOI's overleggen met hun functioneel bevoegde minister over hoe deze besparing wordt gerealiseerd. De weddebudgetten die vrijkomen t.g.v. de uitstapregeling blijven eveneens ter beschikking van de VOI's. Met de VOI's werd bovendien de afspraak gemaakt dat de evolutie van de personeelskosten ingevolge wijzigende gemiddelde anciënniteit (zgn. "vergrijzing" of "anciënniteitsdrift"), in min of in meer, naar aanleiding van de begrotingscontrole 2006 zal worden opgenomen, op basis van een doorlichting en attestering door de inspectie van financiën.

Met deze maatregelen ondersteunt de Vlaamse regering haar engagement om het personeelsbestand niet af te bouwen en een status quo te behouden gebaseerd op het principe 'géén snoei, maar ook géén groei in de tewerkstelling'.

Daarnaast werden de kredieten voor de wedden van het personeel dat naar aanleiding van de in het kader van het Lambermontakkoord overgedragen bevoegdheid inzake Landbouw is overgekomen, definitief vastgeklikt in de begroting 2006, wat een krediettoename van 5,5 miljoen euro inhoudt. De verhoogde terugbetalingen aan de NMBS voor woon-werk-verkeer vergen een bijkomende inspanning van 0,78 miljoen euro. Tenslotte wordt er in 2006 een budget uitgetrokken voor de CAO ambtenarenzaken.

Vanuit de algemene bestaansmiddelen wordt er evenwel ook 10,5 miljoen euro aan weddebudget naar ILVO getransfereerd en 22,8 miljoen euro naar NV De Scheepvaart en de NV Waterwegen en Zeekanaal. Dit verklaart de globale daling van de kredieten binnen het thema 'Gebouwen en Ambtenaren'.

2.2.5. *Onderwijs*

De belangrijke stijging van de beleidskredieten ten opzichte van BC2005 vindt uiteraard in eerste instantie zijn oorzaak in het effect van de versnelde inflatie.

Er is een globale stijging van de loonkredieten onder andere als gevolg van het effect van de leerlingevoluities. Daarenboven werd de loonkost aangepast aan de vergrijzing. Er werd een vergrijzingscoëfficiënt van 0,273 % gehanteerd, terwijl deze in 2005 nog 0,173% bedroeg.

Verder komen maatregelen van 2005 op kruissnelheid in 2006. Het betreft hier onder meer de middelen voor gelijke onderwijskansen, de overheveling vanuit de VDAB, de extra stimuli aan de scholengemeenschappen, ... (+ 5,7 miljoen euro). De kredieten, die in 2005 voorzien werden voor het project "arbeidsgeneeskundig onderzoek van stagiairs" en de projecten proeftuinen basis- en secundair onderwijs komen eveneens op kruissnelheid. Hierdoor stijgen de behoeften met respectievelijk 1,3 miljoen en 0,6 miljoen euro.

Daarenboven wordt ook de budgettaire weerslag van de maatregelen, die voorzien zijn in Onderwijsdecreet XV ingeschreven. Het gaat om een bedrag van 15,1 miljoen euro. Tevens wordt een opstap van 10,2 miljoen euro voorzien in het kader van CAO VII. Deze budgettaire meerkosten worden evenwel gecompenseerd door de afschaffing van de vervangingspool vanaf het schooljaar 2005-2006. Hierdoor komt een bedrag vrij van 31,9 miljoen euro.

In uitvoering van het zogenaamde Polder-Tivoli-akkoord en het decreet secundair onderwijs stijgen de werkingsmiddelen van het leerplichtonderwijs met 23,1 miljoen euro, waarvan voor

het secundair onderwijs een opstap van 16,5 miljoen euro wordt gerealiseerd. Tevens wordt 10 miljoen euro extra uitgetrokken voor betere uitrusting van technisch – en beroepsonderwijs. De nijverheidsscholen kunnen rekenen op extra investeringen als ze samenwerken per regio.

Om de scholen in staat te stellen hun infrastructuur in belangrijke mate te verbeteren, wordt 50 miljoen euro extra uitgetrokken voor investeringen in schoolgebouwen.

Wat het hoger onderwijs betreft, wordt 1,7 miljoen euro extra voorzien voor de hogescholen in uitvoering van het BAMA-decreet. Tevens wordt 2,2 miljoen euro extra “academiseringsgelden” voorzien. Voor de universiteiten wordt eveneens de laatste opstap gerealiseerd bij de aanvullende middelen.

Bij de hogescholen wordt uitvoering gegeven aan de afbouw van het TBS55+-stelsel (van 26,2 miljoen euro in 2005 naar 20,0 miljoen euro in 2006). Verder wordt in uitvoering van het arrest van het Arbitragehof de middelen voor Universiteit Gent verhoogd met 2,8 miljoen euro. Daarenboven wordt in het kader van CAO I een budget voorzien van 1,1 miljoen euro voor het sectoraal vormingsfonds.

De kapitaaloverdrachten voor onroerende investeringen in het universitair onderwijs stijgen met 1,5 miljoen euro waardoor de besparing die in 2004 en 2005 werd gerealiseerd, nu volledig wordt ongedaan gemaakt.

Door het op kruissnelheid komen van de besparingen in het secundair onderwijs en het volwassenenonderwijs, wordt er extra vrije beleidsruimte gecreëerd. Ook de afschaffing van de vervangingspool creëert beleidsruimte. Deze ruimte is reeds voor een gedeelte ingevuld met onder andere CAO VII en CAO I en een aantal nieuwe initiatieven. Voor 2006 blijft er voorlopig nog een te besteden budget over van 24,6 miljoen euro.

De globale onderwijskredieten voor 2006 liggen in de lijn van de cijfers van de meerjarenbegroting 2005-2009. Het belangrijkste verschil is te situeren in de versnelde inflatie. Bij de meerjarenbegroting werd voor 2006 nog uitgegaan van een provisie voor 9 maanden. Bij de begrotingsopmaak 2006 zijn de 12 maanden toegevoegd aan de loonmassa, wat tot een verschil leidt van ongeveer 100 miljoen euro. Daarenboven was is de meerjarenbegroting de 50 mio euro voor schoolgebouwen, de 10 miljoen euro voor basisuitrusting voor technisch- en beroepsonderwijs, en de 42,5 miljoen euro voor CAO VIII nog niet in de cijfers opgenomen.

Voor het UZ Gent wordt er een machtiging ingeschreven die toelaat een investeringsfinanciering aan te gaan ten belope van 68 miljoen euro voor de bouw van een volledig nieuw kinderiekenhuis en een nieuw revalidatiecentrum.

2.2.6. Welzijn en gezondheid

Voor het Fonds Bijzondere Jeugdbijstand worden bijkomend 1,5 miljoen euro aan middelen toegekend. Deze zullen aangewend worden voor extra pleegplaatsingen, internaats-ziekenhuisplaatsingen en voor preventieve sociale acties tengevolge het stijgend aantal doorverwijzingen door de jeugdrechters en Comité's Bijzondere Jeugdbijstand.

Kind en Gezin krijgt 1,4 miljoen euro bij voor de financiering van de structurele stijging van het aantal zittingen in de consultatiebureaus. Deze toename wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de betere dienstverlening van deze centra. Daarenboven wordt er ook een bedrag van 0,6 miljoen euro extra vrijgemaakt voor de uitvoering van het nieuwe adoptiedecreet.

In de gehandicaptensector wordt rekening gehouden met een stijging van 375 personen dat gebruik zal maken van de Vlaamse inschakelingspremie. Ook bij de tewerkstelling in het kader van CAO 26 wordt er rekening gehouden met een groeivoet, van 30 eenheden.

De beschutte werkplaatsen krijgen een stijging van 1,5%, ter waarde van 2,8 miljoen euro, toegekend. Daarnaast wordt via autofinanciering 4 miljoen euro extra toegekend voor de Individuele Materiële Bijstand teneinde de administratieve procedure in te korten.

De kredieten voor de opstap voor het wegwerken van de wachtlijsten in september 2005 (+7,5 miljoen euro) worden op jaarbasis gebracht door het krediet voor de residentiële sector met 15 miljoen euro te verhogen. Daarenboven worden er ook extra middelen toegekend voor de toenemende anciënniteit van het personeel van het VFSIPH en het personeel in de residentiële sector.

Voor de diensten voor gezinszorg wordt bovenop de indexering een extra budget ten belope van 8,2 miljoen euro toegekend. Daardoor kan het totale aantal subsidiabele uren in de gezinszorg met 2,5 % toenemen.

Tevens werd voor 2006 een budget voorzien voor een verdere opstap in de uitvoering van het armoededecreet en het uitvoeren van een gezondheidsenquête. Ook de budgetten voor animatiewerking in de rusthuizen werd opgetrokken.

2.2.7. Cultuur en Jeugd

Binnen Cultuur springt de inwerkingtreding van het Kunstendecreet in het oog. Het Kunstdecreet beoogt een integrale aanpak van alle kunstuitingen en een vereenvoudiging en meer transparantie in de subsidiatoebedeling. Voor de verwezenlijking van het Kunstendecreet wordt extra 8,5 miljoen euro uitgetrokken.

Voor de verdere stimulering van het integraal en kwalitatief lokaal cultuurbeleid wordt bijkomend 1,5 miljoen euro uitgetrokken. De uitvoering van het nieuwe Vlaams Intersectoraal Akkoord voor de social profit sector heeft ook binnen dit beleidsthema zijn repercussies.

2.2.8. Toerisme

Specifiek voor het Pliniusproject te Tongeren wordt bijkomend 1,5 miljoen euro voorzien, noodzakelijk wegens duurdere onteigeningen. Hiermee blijft de verdere uitvoering van het project gegarandeerd.

2.2.9. Economie

Voor het recent goedgekeurde Limburgplan wordt er 7 miljoen euro extra voorzien in de begroting 2006.

De verbintenissenruimte 2006 van het Hermesfonds werd constant gehouden. Om de in het verleden aangegane verbintenissen te honoreren werd de dotatie verhoogd met 4,3 miljoen euro.

2.2.10. Werkgelegenheid (en sociale economie)

De provisies die werden aangelegd in het kader van het werkgelegenheidsakkoord 2003 – 2004 en het nieuwe werkgelegenheidsakkoord 2005 – 2006 en de economische relanceprovisie werden geïncorporeerd in de reguliere kredieten van het beleidsdomein werk of in de begroting van de VDAB.

Belangrijke maatregelen in dit nieuwe werkgelegenheidsakkoord zijn de weerwerkpremies voor de oudere werknemers die op kruissnelheid vanaf 2006 zo'n 13,5 miljoen euro kosten. Dit is een verhoging met 7,4 miljoen euro t.o.v. 2005. Daarenboven worden er bijkomende werkervaringsplaatsen gecreëerd voor een bedrag van 3 miljoen euro binnen het bestaande Wep+ stelsel.

Om vanuit de Vlaamse overheid een antwoord te kunnen bieden aan een aantal belangrijke uitdagingen op de arbeidsmarkt, in het bijzonder de vergrijzing, wordt bijkomend 20 miljoen euro uitgetrokken.

Bij de VDAB wordt tevens een bedrag van 1,721 miljoen euro ingeschreven voor o.a. de terugbetaling van de vervoerskosten van werkzoekenden en de oprichting van twee werk-winkels in het Brussels Gewest.

In het kader van het beleid voor sociale economie wordt 1,2 miljoen euro extra voorzien voor uitvoering van bestaande engagementen binnen de commerciële invoegbedrijven en afdelingen. Bij het afsluiten van het nieuwe werkgelegenheidsakkoord werd bovendien 2,5 miljoen euro vrijgemaakt voor het creëren van extra plaatsen binnen de invoegbedrijven.

Bij het VIZO wordt éénmalig 1,56 miljoen euro toegekend voor het sluiten van een dading met de RSZ voor de regularisatie van het statuut van de lesgevers.

2.2.11. Lokale Overheden

Er wordt éénmalig een krediet voorzien van 7 miljoen euro voor de gemeente- en provincieraadsverkiezingen in 2006. In hoofdzaak gaat het om het terug operationeel maken van verouderde elektronische stemapparatuur (totale kostprijs 2005 en 2006 = 11,5 mio). De tussenkomst vanuit de federale overheid ten belope van 1,3 miljoen euro zal in de algemene middelen worden gestort.

De belangrijkste verklaring voor de significante stijging van de beleidsmogelijkheden in dit thema vormt het decretaal mechanisme dat een jaarlijkse groei van 3,5% van de kredieten voor het gemeente- en stedenfonds vastlegt.

2.2.12. Land- en tuinbouw

Binnen het Vlaams Landbouwinvesteringsfonds stijgen de betaalkredieten met 2,8 miljoen euro voor de afrekening van de dossiers agro-voedingsindustrie en omkadering.

De stijging van de beleids- en betaalkredieten van landbouw is voornamelijk te wijten aan het overhevelen van de personeelskredieten van de IVA Instituut voor Landbouw- en Visserijonderzoek (ILVO) van het beleidsthema bestaansmiddelen naar landbouw ten bedrage van 10,515 miljoen euro.

De vrijgekomen beleidsruimte in het kader van het Programmeringsdocument voor Plattelandsontwikkeling (PDPO) zal worden aangewend voor de realisatie van de zorgboerderijen (0,5 miljoen euro) en het erkennen van de voedselkwaliteitsregelingen (1 miljoen euro). Via de provisie stijging energiekosten zullen maatregelen worden genomen ten gunste van de visserijsector ter compensatie van de hoge brandstofprijzen. Verder worden de inspanningen verdergezet om het Geïntegreerd Beheers- en Controlesysteem (GBCS) aan te passen aan de Mid Term Review (MTR).

2.2.13. Leefmilieu

De dotatie aan het MINA-fonds stijgt met 177 miljoen euro tot 331 miljoen euro in uitvoering van de principes vervat in de resolutie van het Vlaams parlement inzake de lange termijnfinanciering van het milieubeleid. De daling van de beleids- en betaalkredieten van het MINA-fonds is voornamelijk te wijten aan de hervorming van de waterzuiveringssector en de nieuwe financieringsstructuur. Hierdoor kan namelijk de algemene werkingstoelage aan openbare waterdistributienetwerken dalen met 65 miljoen euro tot 198 miljoen euro. Hiermee gaat een minderontvangst van 94,5 miljoen euro uit de oppervlaktewaterheffing samen. De totale inkomsten uit deze heffing worden voor 2006 geraamd op 58,5 miljoen euro.

Voor de uitvoering van het decreet Integraal Water Beleid zijn de kredieten nodig voor de geografische indeling van watersystemen en de organisatie van het integraal waterbeleid ingeschreven op de algemene uitgavenbegroting.

Voor de afwikkeling van de BTW-problematiek Aquafin wordt vanaf 2006 21 miljoen euro bijkomend voorzien.

In de leefmilieubegroting 2006 is verder een extra inspanning van 6 miljoen euro geleverd voor de verdere uitbouw van het Grootschalig Referentie Bestand. Daarnaast zijn er 30 miljoen euro extra beleidskredieten ingeschreven voor de verlenging van de beheersovereenkomsten ingevolge gebiedsgerichte verscherpingen in uitvoering van het mestdecreet.

Door de geleverde inspanning in afbouw van de impliciete schuld kunnen de betaalkredieten op verschillende artikels in het MINA-fonds terug worden verlaagd. Hierdoor kunnen deze inspanningen worden verhoogd in subsidiëring van gemeentelijke rioleringen (+ 10 miljoen euro aan betaalkredieten op het MINA-fonds en 3,6 miljoen euro op de algemene uitgavenbegroting). Voor bodemsanering is in het Bodembeschermingsfonds (BBF) van OVAM 27,07 miljoen euro aan beleidskredieten ingeschreven (met inbegrip van FFEU-dotatie t.b.v. 10 miljoen euro) en 25,5 miljoen euro aan betaalkredieten.

2.2.14. Ruimtelijke Ordening

In het kader van het project “Ruimtelijk Structuurplan Vlaanderen 2020” wordt er 1 miljoen euro vrijgemaakt binnen de bestaande kredieten voor een permanente ondersteuning en struc-

tureel beleidsvoorbereidend onderzoek. Tevens wordt in een communicatiebudget voorzien van 300.000 euro voor dit project.

2.2.15. Monumenten en Huisvesting

De verbintenissenmachtiging van het Vlaams Woningfonds wordt met 100 miljoen euro opgetrokken. Hierdoor kan het toepassingsveld van het Woningfonds worden uitgebreid tot sociale leningen aan gezinnen met 1 kind, alsook de grens inzake verkoopwaarde worden opgetrokken. De rentesubsidie aan het Woningfonds wordt tevens op het hiermee corresponderend niveau gebracht.

Er wordt een nieuwe machtiging van 18,5 miljoen euro voorzien voor het opzetten van PPS-projecten sociale huisvesting in Vlaams Brabant, tevens zal hiervoor nog in 2005 het toepassingsgebied van Vlabinvest worden uitgebreid van de huidige 9 gemeenten naar 34 gemeenten in de periferie rond Brussel.

Er worden bijkomende betaalkredieten voorzien voor Vlabinvest, zodat de extra machtiging van 2005 kan vereffend worden.

Er wordt 5 miljoen euro vrijgemaakt op de bestaande verwervingskredieten sociale huisvesting voor investeringen in infrastructuurwerken, die noodzakelijk zijn voor de ingebruikname van sociale woningen.

De investeringsprogramma's voor de huur- en koopsector van de VHM blijven op het niveau van 2005. Omwille van de lage rentestand van de OLO-10 jaar, determinerend voor de subsidiëring van de investeringsprogramma's, dienen er in de begroting van het MVG evenwel minder beleidskredieten voorzien te worden.

Om de verplichtingen inzake restauratiepremies tijdig te kunnen voldoen, werd de in 2005 reeds ingezette inspanning in 2006 voortgezet met een verhoging van de betaalkredieten met 1,298 miljoen euro.

2.2.16. Wegen en Water

Binnen deze sectoren worden verscheidene belangrijke investeringsinspanningen geleverd ter versterking van het economisch draagvlak.

Op het VIF wordt 9 miljoen euro extra voorzien voor een betere doorstroming van het openbaar vervoer en 33 miljoen euro voor de economisch noodzakelijke afwerking van het Deurganckdok. Tevens wordt de evolutie verklaard door de overname van de bevoegdheden inzake waterwegen die voorheen door het MVG werden uitgeoefend naar Waterwegen en Zeekanaal en De Scheepvaart.

2.2.17. Gemeenschappelijk Vervoer (Mobiliteit)

De aanpassing van de basisdotatie conform de beheersovereenkomst leidt tot de loonindexering van zowel het eigen personeel (7,1 miljoen euro) als dat van de exploitanten (3,3 miljoen euro). Daarnaast komen er extra middelen voor basismobiliteit (15 miljoen euro) en de

uitbreiding van het aantal zitplaatsen voor het leerlingenvervoer (1,2 miljoen euro). Voor de in mei afgesloten CAO voor koopkrachtverhoging en bijkomende chauffeurs (inclusief problematiek rust- en rijtijden) wordt er vanuit de centrale CAO-enveloppe geput. Ten slotte worden de Minder Hinder-maatregelen verder gezet waarvoor vanaf 2006 13 miljoen wordt voorzien.

Samen met het beleidsdomein openbare werken zal 9 miljoen euro geïnvesteerd worden in projecten die een betere doorstroming moeten garanderen

2.2.18. Wetenschappen

In het kader van het Innovatiepact tussen de verschillende actoren in het Vlaamse innovatielandschap, worden er door de Vlaamse overheid 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 de Lissabonnorm.

2.2.19. Media

In uitvoering van de huidige beheersovereenkomst met de VRT, die afloopt in 2006, groeit de dotatie aan de VRT jaarlijks aan met 4%

Voor de pas opgerichte Vlaamse Regulator voor de Media (Rechtsopvolger van de Vlaams Commissariaat voor de Media) wordt extra 163.000 euro voorzien voor de operationalisering.

2.2.20. Sport

Binnen het kader van de besprekingen van de meerjarenbegroting werd voor 2006 en 2007 een kredietverhoging voorzien met 2,5 miljoen euro.

Specifiek voor topsport werd 2,73 miljoen euro in de begroting afgezonderd via een overheveling vanuit de eigen sportkredieten binnen het programma jeugd en sport.

Om te voorzien in de bestaande van bijkomende Bloso-centra (wielerpiste Eddy Merckx in Gent en Wellnesscentrum in Blankenberge) wordt bijkomend 200.000 euro uitgetrokken.

2.2.21. Energie

De beleidskredieten voor Energie verminderen in 2006 tegenover 2005 met de verminderde inschatting van ontvangsten voor het Fonds Hernieuwbare Energiebronnen en met de uitdoving van de subsidies in het kader van het rationeel energiegebruik toegekend voor demonstratieprojecten.

In de meerjarenbegroting werd uitgegaan van een afbouw van de subsidies voor het plaatsen van fotovoltaïsche zonnepanelen. In de begroting 2006 werden deze geherorieënterd naar de verlenging van de auditconvenant over energie-efficiëntie in de industrie en de opstart van de Task Force Groene Energie. De kredieten voor de ontwikkeling van de energieprestatie-databank werden opgetrokken met 0,7 miljoen euro.

2.2.22. Inburgering

Voor projectsubsidies ter ondersteuning van het inburgeringsbeleid wordt het budget met 5,0 miljoen euro verhoogd. Daarnaast worden de kredieten verhoogd met 2,0 miljoen euro om een volledige jaarwerking van de onthaalbureaus te garanderen.

2.2.23. Provisie

Omwille van de gestegen brandstofprijzen, worden er twee nieuwe provisie in het leven geroepen. Ten eerste wordt er een provisie aangelegd voor het “rechtstreeks” opvangen van de stijging van de energieprijzen ten belope van 5 miljoen euro. Ten tweede wordt een provisie ter stimulering van investeringen in rationeel energieverbruik ingeschreven ten belope van 10 miljoen euro.

Een globale CAO-provisie van 96,4 miljoen wordt ingeschreven ter uitvoering van recent afgesloten (of nog af te sluiten) akkoorden met respectievelijk : de social profitsector, de ambtenaren, De Lijn- en het Onderwijs. Op basis van een eerste inschatting is een indicatieve verdeling over de verschillende beleidsthema's in de tabellen U.1 en U.2 opgenomen.

De evolutie van de kredieten van het thema provisie zijn verder sterk onderhevig aan twee technische factoren. Enerzijds wordt de evolutie beïnvloed door de mate waarin de kredieten, ingeschreven op het programma provisie, zijn toegewezen aan andere thema's.

Anderzijds wordt het verloop van de kredieten op het thema provisie sterk beïnvloed door de evolutie van de indexprovisie.

Bij de budgetcontrole 2005 waren er geen kredieten op de indexprovisie voorzien. In de meerjarenbegroting 2006 was er 102 miljoen euro voorzien op de indexprovisie voor de indexering van de MVG-kredieten, ressorterend onder het stelsel van de indexprovisie, bij een verwachte overschrijding van de spilindex in januari.

Door het aantrekken van de inflatie door de stijgende olieprijs, is er reeds een overschrijding van de spilindex geweest in juli 2005. Hierdoor dienen, in tegenstelling tot wat in de meerjarenbegroting was voorzien, de kredieten 2006 voor een heel jaar te worden geïndexeerd. Deze indexatie is in de basisbedragen van de kredieten meegenomen. De huidig ingeschreven kredieten op de indexprovisie 2006 anticiperen op een mogelijke volgende overschrijding van de spilindex in augustus 2006.

2.2.24. Nieuw FFEU

Er vanuit gaande dat binnen de begroting 2005 op het einde van dit jaar 125 miljoen euro aan beleids- en betaalkredieten niet zullen worden aangewend en bijgevolg kunnen worden herverdeeld (getransfereerd) naar het Financieringsfonds voor éénmalige investeringsuitgaven (FFEU), wordt volgende opdeling van de FFEU-kredieten voorgesteld voor definitieve vrijgave naar aanleiding van de begrotingscontrole 2006:

- 100 miljoen voor het wegwerken van gevaarlijke punten;
- 7,5 miljoen voor waterwegen;
- 10 miljoen voor bodemsanering (dotatie aan Bodembeschermingsfonds OVAM);
- 7,5 miljoen voor de sanering van slib (amoras).



HOOFDSTUK IV

SCHULDBEHEER

Op de vraag naar het optimale schuldniveau voor de Vlaamse Gemeenschap was in de normdiscussie nooit eerder een antwoord gegeven. Met de aanbeveling die de Hoge Raad voor Financiën voorstelt, is het antwoord eenvoudig: in 2009 bij het einde van deze legislatuur zal de Vlaamse Gemeenschap in principe zonder schulden zijn, abstractie gemaakt van de Aquafinschuld die opnieuw buiten de consolidatie is komen te staan.

De schuld van de Vlaamse overheid zal bijgevolg in de komende jaren consequent verder worden afgebouwd.

Op die manier wordt bijkomende beleidsruimte gecreëerd die zal bijdragen tot de realisatie van de maatschappelijke uitdagingen uit het Regeerakkoord 2004-2009.

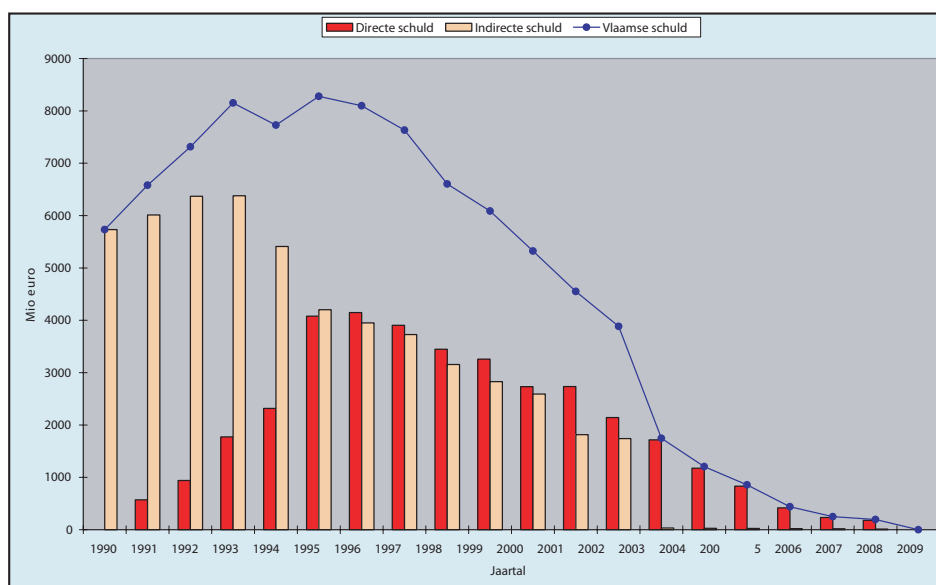
Door deze schuldpolitiek bezit Vlaanderen reeds een aantal jaren – net als de federale overheid – een AA+ rating (op één na hoogste rating).

In het raam van het Belgisch Stabiliteitsprogramma en het Europees Pact voor Stabiliteit en Groei is de bijdrage van de Vlaamse Gemeenschap in het verleden, naar verhoudingen, altijd zeer groot geweest.

Kerncijfers schuld

In onderstaande grafiek en tabel wordt een overzicht gegeven van de evolutie van de directe en indirecte schuld vanaf 1990. Het stringente Vlaamse begrotingsbeleid heeft vanaf midden jaren negentig eerst aanleiding gegeven tot een stagnatie van de schuld en vooral vanaf 1998 tot een fenomenale afbouw ervan.

Grafiek S.1 Evolutie van de Vlaamse schuld



Tabel S.1 Evolutie van de uitstaande directe en indirecte schuld van de Vlaamse Gemeenschap 1990-2005 (in miljoen euro)

Datum	Directe schuld (exclusief kastoestand)	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	2.828,42	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	831,23	24,33	855,56
31/12/06	417,82	20,42	438,24
31/12/07	233,17	17,03	250,20
31/12/08	181,72	13,48	195,20
31/12/09	0,0	0,0	0,0

De spectaculaire afname van de schuld is voornamelijk te verklaren door het feit dat Vlaanderen sinds enkele jaren geen nieuwe leningen meer heeft opgenomen. Ook herfinancieringen zijn reeds geruime tijd niet meer aan de orde. Bovendien gebeurden bovenop de normale contractuele aflossingen zelfs een aantal vervroegde terugbetalingen. Verder dient ook vermeld te worden dat eind 2003 het Vlaamse aandeel in de ALESH.- schuld t.b.v. 1.634,79 miljoen euro uit de indirecte schuld verdween. Deze schuld werd door de V.H.M. overgenomen.

Het spreekt voor zich dat de totale schuldafbouw in combinatie met een dalende rente een positieve invloed heeft gehad op de beschikbare beleidsruimte. Zo kan men uit de onderstaande tabel aflezen dat de totale last van de directe en indirecte schuld op de begroting is gedaald van 700.366,1 duizend euro tot 224.729,5 duizend euro, hetgeen een jaarlijkse besparing vertegenwoordigt van 475.636,6 duizend euro.

Tabel S.2 Historische lasten m.b.t. de directe en indirecte schuld (in duizend euro) ⁽¹⁾

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

⁽¹⁾ exclusief de schuldenlast Aquafin

HOOFDSTUK V

VORDERINGENSALDO EN 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 het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap en de berekening van het vorderingensaldo van de te consolideren instellingen.

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

Een volgende correctie heeft te maken met de aanrekening van de ontvangsten. In concreto wordt de geraamde opbrengst van bepaalde gewestbelastingen aangepast in functie van de inning door de Vlaamse overheid als het over de onroerende voorheffing gaat of in functie van de inkohieringen door de federale overheid en doorstorting aan Vlaanderen als het over de andere gewestbelastingen gaat. Ook het Instituut voor de Nationale Rekeningen voert voor de gewestbelastingen een correctie door ⁽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 het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap te komen, wordt nog een laatste correctie gemaakt voor de gelopen interesten – enkel de interesten die op het betrokken begrotingsjaar betrekking hebben komen in aanmerking – en voor de reservevorming bij de VZW Vlaams Pensioenfonds en bij het pensioenfonds van de VRT.

Het tweede deel bestaat uit de berekening van het vorderingensaldo bij de te consolideren instellingen. Dit zijn de instellingen behorend tot de sector overheid: de DAB's, de VOI's A, B en sui generis. Tot deze laatste categorie behoren ook de Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappijen (GOM's). In de berekening worden de wetenschappelijke instellingen en universiteiten niet meegerekend daar hierover geen begrotingsgegevens gekend zijn.

² 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.

Het vorderingsaldo van de Vlaamse overheid wordt bekomen door de resultaten van het eerste en het tweede deel samen te voegen. Los van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap 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 gecorrigeerd vorderingsaldo van de Vlaamse overheid.

Tot slot kan er nog rekening gehouden worden met een bepaalde graad van onderbenutting van de kredieten. In het verleden is trouwens gebleken dat zowel voor het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap als voor de te consolideren instellingen de resultaten van begrotingsuitvoering in belangrijke mate verschillen van de bij de opmaak of controle van de begroting geraamde uitgaven en saldi. De onderbenutting heeft een positief effect op het vorderingsaldo. Bij de begrotingsopmaak 2006 werd er geen rekening gehouden met een eventuele onderbenutting van kredieten.

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 51,7 miljoen euro voor het begrotingsjaar 2006, 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. Tenslotte werd op het Overlegcomité van 6 juli 2005 voor het begrotingsjaar 2006 een normversoepeling ten belope van 75 miljoen euro onderhandeld, als compensatie voor de zware extra inspanning (bijkomend overschot) die Vlaanderen zal leveren in 2005. Voor de volgende jaren bedraagt deze laatste normversoepeling maximaal 145 miljoen euro. Ze is eveneens de tegenprestatie van de normverzwaring voor het begrotingsjaar 2005 ten belope van de vermoedelijke overrealisatie van bepaalde categorieën van ontvangsten.

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 het Overlegcomité van 6 juli 2005).

Tabel N.1: Begrotingsnorm (in miljoen euro)

		2006	2007	2008	2009	2010
HRF scenario B Correcties	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
	Totaal correcties	31,2	-38,9	-1,8	-30,6	18,2
Begrotingsnorm		274,1	159,4	137,0	43,7	18,2

Tabel N.2 toetst het begrote vorderingensaldo 2006 van de Vlaamse Overheid aan de te respecteren norm.

Uit deze toets blijkt dat het vorderingensaldo berekend op basis van de algemene begroting ongeveer 5,9 miljard euro bedraagt. De bijdrage van de te consolideren instellingen is negatief; ze schommelt rond 5,6 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 2006 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 2006
Algemene begroting MVG		
Ontvangsten	+	19.888.708
Uitgaven	-	-19.621.941
Begrotingssaldo algemene begroting MVG	=	266.767
Ontvangsten	+	19.888.708
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	-22.036
Dotaties van DAB's en VOI's A, B & Sui Generis behorende tot de consolidatiekring (esr code 46 en 66)	-	-432
Correctie aanrekening ontvangsten	+/-	27.707
Correctie aanrekening afcantiemen	-	0
ESR gecorrigeerde ontvangsten algemene begroting MVG	=	19.893.947
Uitgaven	-	19.621.941
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	+	-42.460
Dotaties aan DAB's en VOI's A, B & Sui Generis behorende tot de consolidatiekring (esr code 41 en 61)	+	-5.373.708
Aflossingen directe schuld (esr code 9)	+	-164.291
Aflossingen indirecte schuld (zonder ALESH)	+	0
Correctie gelopen intresten	+/-	-26.484
ALESH (algemene begroting)	+	0
ALESH (federaal deel)	+	0
Pensioenfonds (negatief = reservevorming)	+	-1.394
Pensioenfonds VRT (negatief = reservevorming)	+	-19.200
ESR gecorrigeerde uitgaven algemene begroting MVG	=	13.994.404
Vorderingensaldo algemene begroting MVG (a)	=	5.899.543
Te consolideren instellingen		
Ontvangsten	+	8.342.193
Leningen	-	-52.503
Deelnemingen en kredietverleningen	-	-10.608
Dotaties van MVG en andere te consolideren instellingen	-	-5.588.422
Interne verrichtingen	-	-1.701.053
ESR gecorrigeerde ontvangsten te consolideren instellingen	=	989.607
Uitgaven	-	8.342.193
Aflossingen	+	-33.917
Deelnemingen en kredietverleningen	+	-12.720
Dotaties aan MVG en andere te consolideren instellingen	+	-232.326
Interne verrichtingen	+	-1.427.725
ESR gecorrigeerde uitgaven te consolideren instellingen	=	6.635.505
Vorderingensaldo te consolideren instellingen (b)	=	-5.645.898
Vorderingensaldo Aquafin (1)	+/-	0
Vorderingensaldo (a) + (b)	=	253.645
Reservevorming Zorgfonds	+	21.400
Gecorrigeerd vorderingensaldo	=	275.045
Extra onderbenutting	+	0
HRF-saldo	=	275.045
HRF-norm scenario B	+	242.936
Aandeel deelnemingen en kredietverleningen	+	126.780
Alesh-correctie	+	-51.700
Vakantiegeld 13,07%	+	31.100
HRF afwijking tbv 1%	+	0
Overlegcomité 6 juli 2005	+	-75.000
Te behalen saldo	=	274.116
Vershil tov de te behalen norm	=	929

De begrotingscijfers in bovenstaande tabel en de toewijzing ervan aan de onderscheiden rubrieken dienen nog een laatste controle te ondergaan naar aanleiding van de volledige verwerking van alle beslissingen van het begrotingsconclaaf in het definitieve begrotingsdocument. Dit houdt in dat de Algemene Toelichting bij de begrotingsdecreten mogelijk afwijkende gegevens zal bevatten. Dit neemt niet weg dat de hier vermelde gegevens reeds een duidelijk beeld bieden van de voornaamste beslissingen die in het kader van het begrotingsconclaaf werden genomen

BIJLAGE I

BEPALING BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN

De in dit document voorgestelde beleids- en betaalkredieten worden in het kader van de afspraken omtrent de begrotingsnormering berekend op een ESR-geconsolideerde basis. Omwille van het feit dat er geen veralgemeende of vaststaande definitie van ESR-geconsolideerde beleidskredieten beschikbaar is, wordt er hier een definitie voorgesteld, die zo nauw mogelijk aansluit bij de definitie van ESR-geconsolideerde betaalkredieten.

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

B.1. Beleidskredieten

Voor de berekening van de beleidskredieten dient een onderscheid gemaakt te worden tussen de berekening van de beleidskredieten bij het MVG enerzijds en bij de te consolideren instellingen anderzijds

Vooreerst wordt er ingegaan op de berekening van de beleidskredieten bij het MVG.

B.1.1. Beleidskredieten MVG

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

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

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

Ten tweede wordt een correctie doorgevoerd voor de kredieten die bestemd zijn voor de te consolideren instellingen van de Vlaamse Gemeenschap³. Het beleid dat met deze kredieten kan gevoerd worden, wordt verder meegenomen bij de te consolideren instellingen (zie infra). Ten derde dient er opgemerkt te worden dat er in de MVG-begroting ook vastleggingsmachtigingen (met resp. vereffeningskredieten) kunnen opgenomen worden, die niet voor een te consolideren instelling bestemd zijn (vb. ESF-agentschap). Bij deze instellingen wordt het vereffeningskrediet vervangen door de machtiging.

³ Voor het Pensioenfonds en Zorgfonds worden de kredieten die jaarlijks zijn voorzien bij het MVG niet gecorrigeerd en bijgevolg meegerekend als beleidskredieten MVG. De in rekening te brengen reserve-evolutie van deze instellingen worden als een correctielijn ingevoegd in de algemene tabel m.b.t. de beleidskredieten (MVG + te consolideren instellingen).

De verbintenissenmachtiging van het VWF wordt evenwel niet in rekening gebracht, omdat deze machtiging niet volledig in ESR-uitgaven voor het MVG zal omgezet worden.

Tenslotte wordt er een correctie doorgevoerd voor de ingeschreven conjunctuurprovisie in de begroting 2006 (=92,8 miljoen euro). Deze conjunctuurprovisie kan namelijk eventueel worden gebruikt voor de afbouw van impliciete schuld, op het moment dat de nu ingeschreven ontvangsten zich effectief zouden realiseren en er niet naar het FFEU wordt getransfereerd. In dit geval kan de begrote conjunctuurprovisie uit de beleidskredieten worden getrokken. Een laatste opmerking die dient gemaakt te worden, heeft betrekking op de ingeschreven intrestkredieten m.b.t. de uitstaande directe en indirecte schuld. Aangezien deze intrestlasten effectief dienen te worden betaald en niet eerder in beleidskredieten zijn voorzien en gezien er van het standpunt wordt vertrokken dat de definitie van de beleidskredieten zo nauw mogelijk dient aan te sluiten bij de definitie van betaalkredieten, worden de intrestkredieten behouden in de beleidskredieten⁴. Anderzijds is het wel zo dat er met de kredieten die voorzien zijn voor de betaling van intresten geen beleid kan gevoerd worden.

B.1.2. Beleidskredieten van te consolideren instellingen (DAB's en VOI's)

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

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

De ingeschreven vastleggingskredieten bevatten in ieder geval ook de machtigingen en gesplitste dotatieartikelen die zijn ingeschreven in de MVG-begroting.

Voor de overige te consolideren instellingen wordt van de hypothese vertrokken dat de vastleggingskredieten gelijk zijn aan de ingeschreven ordonnanceringskredieten (gecorrigeerd voor participaties en deelnemingen, schuldaflossing, dotaties naar andere te consolideren instellingen, reserve-opbouw en over te dragen saldi⁵).

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

Wat betreft de VOI A FFEU wordt er vanuit gegaan dat de beleidskredieten die hier worden ingeschreven het gevolg zijn van de recuperatie van vroeger gestemde beleidskredieten van vorige begrotingen en van de huidige begroting.

⁴ De correctie m.b.t. de **gelopen** intresten wordt als een correctielijn ingevoegd in de algemene tabel m.b.t. de beleidskredieten.

⁵ De in rekening te brengen reserve-evolutie van het Pensioenfonds van de VRT wordt als een correctielijn ingevoegd in de algemene tabel m.b.t. de beleidskredieten (MVG + te consolideren instellingen).

In de huidig voorliggende begroting 2006 wordt er uitgegaan van een recuperatie van 125 miljoen euro van niet-aangewende beleids- en betalingskredieten in het begrotingsjaar 2005, dit onder de strikte voorwaarde dat deze 125 miljoen euro effectief is gerealiseerd in de middelenbegroting 2005. Voor de bepaling van het verschil tussen de betaal- en beleidskredieten laten we het FFEU evenwel buiten beschouwing, omdat er bij de recuperatie van beleidskredieten ook steeds evenveel betaalkredieten moeten kunnen gerecupereerd worden binnen de begroting van een bepaald jaar. Dit zorgt ervoor dat er bij het ontstaan van beleidskredieten voor het FFEU, er tevens evenveel betaalkredieten voorzien worden om aan de verbintenissen te voldoen. Voor de vergelijking van de beleids- en betaalkredieten wordt bijgevolg het FFEU buiten beschouwing gelaten.

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

B.1.3. Beleidskredieten MVG + te consolideren instellingen

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

Tabel B.1: Beleidskredieten MVG + te consolideren instellingen (in duizend euro).

		BC 2005	MJBG 2006	BO 2006
Beleidskredieten MVG + te consolideren instellingen	+	19.670.458	19.978.106	20.487.067
Reserve-evolutie Pensioenfonds	-	-82	-3.411	1.394
Reserve-evolutie Pensioenfonds VRT	-	19.200	19.200	19.200
Reserve-evolutie Zorgfonds	-	24.232	21.400	21.400
Correctie gelopen intresten	-	18.646	13.160	26.484
TOTAAL	=	19.608.462	19.927.756	20.418.589

B.2. Betaalkredieten

Voor de berekening van de betaalkredieten, wordt eveneens een opsplitsing gemaakt tussen betaalkredieten bij het MVG en betaalkredieten bij de te consolideren instellingen.

B.2.1. Betaalkredieten MVG

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

Op bovenstaande som worden enkele correcties doorgevoerd, zoals in de berekening van het ESR-vorderingensaldo van de Vlaamse overheid. Zo wordt er gecorrigeerd voor uitgaven m.b.t. participaties en deelnemingen (ESR-8), schuldaflossing (ESR-9) en kredieten bestemd voor te consolideren instellingen⁶.

⁶ Net zoals bij de berekening van de beleidskredieten wordt de eventueel in rekening te brengen reserve-evolutie van het Pensioenfonds en Zorgfonds als een correctielijn in de algemene tabel m.b.t. de betaalkredieten ingevoegd (MVG + te consolideren instellingen).

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

Vergelijkbaar met de berekening van het ESR-vorderingensaldo wordt er geen correctie doorgevoerd voor de ingeschreven intrestkredieten⁷.

B.2.2. Betaalkredieten van te consolideren instellingen (DAB's en VOI's)

Voor de bepaling van de betaalkredieten van de te consolideren instellingen wordt er ver-
trokken van de voorziene betaalkredieten in de respectievelijke begrotingen van de instellin-
gen.

Hierop worden correcties doorgevoerd voor participaties en deelnemingen, schuldaflossing,
dotaties naar andere te consolideren instellingen, reserve-opbouw en over te dragen saldi⁸.
Zoals hierboven gesteld zijn de betaalkredieten die voorzien zijn bij de VOI A FFEU,
gerecupereerde betaalkredieten van voorgaande en het huidige begrotingsjaar. In een zelfde
redenering als bij de beleidskredieten wordt het FFEU ook hier buiten beschouwing gelaten.

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

In onderstaande tabel B.2 wordt een overzicht gegeven van de in de begroting 2006 voorziene
betaalkredieten binnen het FFEU. Deze kredieten zijn bepaald op basis van de betaal-
verplichtingen op reeds gekende FFEU-middelen. Voor de betaalverplichtingen op nieuwe
FFEU-middelen (zie supra) dienen nog geen betaalkredieten te worden voorzien.

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

	BC 2005	MJBG 2006	BO 2006
Gekende FFEU-middelen	239.950	143.995	151.502
Nieuwe FFEU-middelen	0	6.250	0
TOTAAL	239.950	150.245	151.502

B.2.3. Betaalkredieten MVG + te consolideren instellingen

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

⁷ De correctie m.b.t. de **gelopen** intresten wordt als een correctielijn ingevoegd in de algemene tabel m.b.t. de betaalkredieten.

⁸ De eventueel in rekening te brengen reserve-evolutie van het Pensioenfonds van de VRT wordt als een correctielijn ingevoegd in de algemene tabel m.b.t. de betaalkredieten (MVG + te consolideren instellingen).

Tabel B.3: Betaalkredieten MVG + te consolideren instellingen (in duizend euro).

		BC 2005	MJBG 2006	BO 2006
Betaalkredieten MVG + te consolideren instellingen	+	19.887.747	20.345.097	20.650.485
Reserve-evolutie Pensioenfonds	-	-82	-3.411	1.394
Reserve-evolutie Pensioenfonds VRT	-	19.200	19.200	19.200
Reserve-evolutie Zorgfonds	-	24.232	21.400	21.400
Correctie gelopen intresten	-	18.646	13.160	26.484
TOTAAL	=	19.825.751	20.294.747	20.582.007