

13-V (2019-2020) – Nr. 1
ingediend op 8 november 2019 (2019-2020)

Beleids- en begrotingstoelichting

voor het beleidsdomein Financiën
en Begroting
Begrotingsjaar 2020

De volgende tekst is de tekst zoals ingediend bij de diensten
van het Vlaams Parlement

Beleids- en Begrotingstoelichting Begrotingsopmaak 2020 Financiën en Begroting

Ingediend door de heer Matthias Diependaele,

Vlaams minister van Financiën en Begroting, Wonen en Onroerend
Erfgoed

I. INHOUDSTAFEL

I. INHOUDSTAFEL	2
II. INLEIDING DOOR DE MINISTER.....	3
III. SAMENVATTING	4
IV. BUDGETTAIR BELEID	6
1. Budgettair Beleid	6
1.1. Budgettair kader	6
1.1.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's).....	7
1.1.2. Overige entiteiten onder gezag.....	19
Vlaams fonds voor de lastendelging (VFLD).....	19
V. FISCALITEIT	22
1. Fiscaliteit	22
1.1. Budgettair kader	22
1.1.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's).....	23
VI. FINANCIËLE OPERATIES.....	41
1. Financiële operaties.....	41
1.1. Budgettair kader	41
1.1.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's).....	42
1.1.2. Overige entiteiten onder toezicht.....	49
VII. BOEKHOUDING.....	50
1. Boekhouding	50
1.1. Budgettair kader	50
1.1.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's).....	50
VIII. APPARAATSKREDIETEN EN BEGROTINGSPROGRAMMA'S ZONDER BELEIDSVELD	52
1. Apparaatskredieten	52
1.1. Departement Financiën en Begroting (DFB)	52
1.2. Vlaamse Belastingdienst (VLABEL).....	56
2. Thema-overschrijdend	59
IX. LIJST MET AFKORTINGEN.....	66
X. BIJLAGE REGELGEVINGS- EN DECREETSEVALUATIE-AGENDA	67
1. Regelgevingsagenda	67
2. Decreetsevaluatie-agenda.....	69

II. INLEIDING DOOR DE MINISTER

De afgelopen periode 2017-2019 was de Vlaamse begroting structureel in evenwicht. Het begrotingsjaar 2020 wordt volgens verwachtingen een budgettair moeilijker jaar wegens internationaal tegenvallende economische conjunctuur en potentieel escallerende handelsconflicten. Het Federaal Planbureau heeft de groeiverwachtingen voor 2020 teruggebracht tot 1,1% reële BBP groei. De Vlaamse taks shift inzake woonfiscaliteit heeft ingang vanaf 2020. De vermindering van de registratierechten heeft een direct effect op de begroting. Terwijl de uitdoving van de woonbonus slechts vertraagd een budgettair effect heeft.

III. SAMENVATTING

De beleids- en begrotingstoelichting bij de begrotingsopmaak 2020 is ingedeeld op basis van beleidsvelden en inhoudelijke structuurelementen (ISE). De beleidsvelden en ISE voor Financiën en Begroting zijn 1-op-1 afgestemd. Er zijn vier beleidsvelden/ISE: budgettair beleid, fiscaliteit, financiële operaties en boekhouding. De BBT Financiën en Begroting is een atypische BBT, het is namelijk één van de weinige BBT's waarbij de focus vooral ligt op de ontvangstenzijde.

Ten opzichte van de begrotingsopmaak 2019 nemen de algemene ontvangsten in deze BBT toe met 252 miljoen euro, tot in totaal 41,1 miljard euro. Die toenemende ontvangsten vloeien voort uit de Bijzondere Financieringswet. De grootste stijgingen doen zich voor op het toegewezen gedeelte van de BTW en de PB, de dotatie gezinsbijslag en de dotatie ouderenzorg. Langs uitgavenzijde is er een stijging van de beleids- en betaalkredieten van resp. 503,2 miljoen euro en 474,4 miljoen euro. Deze is hoofdzakelijk toe te wijzen aan het actief schuldbeheer.

Daarnaast zijn kredieten herverdeeld met het oog op de verdere uitbouw van het boekhoudkantoor en van een begrotings- en consolidatietool.

TOTAAL – FINANCIËN EN BEGROTING, excl. apparaatsuitgaven en programma B

	(duizend euro)				
	AO	TO	LO	VAK	VEK
BO 2019	40.832.265	2.238	3.043.165	3.995.128	4.357.628
Bijstelling BO 2020	252.367	-331	0	503.238	474.357
BO 2020	41.084.632	1.907	3.043.165	4.498.366	4.831.985

PROGRAMMA CC – BUDGETTAIR BELEID**(duizend euro)**

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BO 2019	25.976.341	100	0	86.210	86.210
Bijstelling BO 2020	216.489	0	0	8.589	8.589
BO 2020	26.192.830	100	0	94.799	94.799

PROGRAMMA CD – FISCALITEIT**(duizend euro)**

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BO 2019	14.642.802	2.138	0	1.919.834	1.919.834
Bijstelling BO 2020	-19.655	-331	0	20.865	25.465
BO 2020	14.623.147	1.807	0	1.940.699	1.945.299

PROGRAMMA CE – FINANCIËLE OPERATIES**(duizend euro)**

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BO 2019	213.122	0	3.043.165	1.986.525	2.349.025
Bijstelling BO 2020	55.533	0	0	473.224	439.774
BO 2020	268.655	0	3.043.165	2.459.749	2.788.799

PROGRAMMA CF – BOEKHOUDING**(duizend euro)**

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BO 2019	0	0	0	2.559	2.559
Bijstelling BO 2020	0	0	0	560	529
BO 2020	0	0	0	3.119	3.088

IV. BUDGETTAIR BELEID

1. Budgettair Beleid

Binnen het beleidsveld budgettair beleid is er één inhoudelijk structuurelement. Onder dit ISE worden de taken opgenomen die verband houden met de werkzaamheden rond het budgettair beleid en de begroting, waaronder: opmaak begroting, opmaak meerjarenraming, opmaak monitoring, opmaak begrotingsadviezen, opvolging Europese dossiers, coördinatie ESR-problematiek, projecten in het kader van een leesbare begroting (transparantie en prestatiebegroting) en de uitbouw van een consolidatietool teneinde de rapporteringsmogelijkheden beter op elkaar af te stemmen en uit te breiden.

De beleidskredieten die aan dit ISE toe te wijzen zijn, hebben betrekking op:

- De kredieten voor de auditautoriteit Europese Structuurfondsen;
- De middelen (niet loonkredieten) ter beschikking gesteld aan de Inspectie van Financiën.

1.1. Budgettair kader

BUDGETTAIR BELEID, MVG excl. DAB

	AO			TO		
	BO 2019	evolutie	BO 2020	BO 2019	evolutie	BO 2020
ESR-ontvangsten (werking en toelagen (OW))	25.976.341	216.489	26.192.830	100	0	100
Ontvangen toelagen (ontvangsten interne stromen (OI))	0	0	0	0	0	0
Overige (ontvangsten leningen (OL), ontvangsten participaties (OP); geen ESR-impact)	0	0	0	0	0	0
Totaal	25.976.341	216.489	26.192.830	100	0	100

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De toename van de ESR-ontvangsten is hoofdzakelijk te danken aan de toename van de ontvangsten inzake gemeenschapsaangelegenheden. Dit zijn ontvangsten die de Vlaamse Gemeenschap ontvangt via de Bijzondere Financieringswet.

Het toegewezen gedeelte van de BTW en de PB stijgt met 106 miljoen euro, de dotatie gezinsbijslag met 27 miljoen euro en de dotatie ouderenzorg met 72 miljoen euro. Bij de bespreking van begrotingsartikel CB0-9CCGACB-OW wordt er dieper in detail op ingegaan.

BUDGETTAIR BELEID, MVG excl. DAB

	(duizend euro)					
	VAK			VEK		
	BO 2019	evolutie	BO 2020	BO 2019	evolutie	BO 2020
ESR-uitgaven (werking en toelagen (WT), lonen (LO), provisies (PR))	28.750	-99	28.651	28.750	-99	28.651
Toelagen (interne stromen (IS))	57.460	8.688	66.148	57.460	8.688	66.148
Overige (leningen (LE), participaties (PA); geen ESR-impact)	0	0	0	0	0	0
Totaal excl. Overflow	86.210	8.589	94.799	86.210	8.589	94.799
Overflow	0	0	0	0	0	0
Totaal incl. Overflow	86.210	8.589	94.799	86.210	8.589	94.799
Aanwending VAK-ruiter						

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De toename van 8,7 miljoen euro op de interne stromen kan verklaard worden door de hogere toelage aan het Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD). De toelage wordt aangewend om de schade van rampen en landbouwrampen te kunnen vergoeden. De uitgaven voor reeds erkende shadedossiers bij het Landbouwrampenfonds, meer specifiek landbouwrampen 2018, kunnen nu preciezer ingeschat worden dan bij begrotingsopmaak 2019. Voor een gedetailleerde bespreking wordt verwezen naar de toelichting bij de begroting van het VFLD.

1.1.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)

Ontvangsten

CB0-9CCGACA-OW – DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op begrotingsartikel CB0-9CCGACA-OW wordt de rente begroot en geboekt die – mogelijkterwijs - wordt ontvangen ingevolge de artikelen 54, 54/1 en 54/2 van de Bijzondere Financieringswet.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2019	0	0	0
Bijstelling BO 2020	0	0	0
BO 2020	0	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De rente bedoeld in artikel 54 heeft twee componenten, het zogenaamde interestenritme en de zogenaamde interestensaldi.

De financiële afrekening inzake het interestenritme en de interestensaldi tussen de federale overheid en de deelstaten is geregeld bij de overeenkomst van 20

september 1991, gewijzigd bij de IMC Financiën en Begroting van 5 juli 1996 voor wat betreft de interestensaldi. Die overeenkomst geeft bijgevolg uitvoering aan artikel 54, §1, derde lid van de Bijzondere Financieringswet.

De eerste component, het interessenritme, is omwille van de grootte van de betrokken bedragen, doorslaggevend. Het ritme van de federale doorstortingen aan de deelstaten van de toegewezen gedeelten van de PB en de BTW verschilt van het effectieve ritme van de inningen die de federale overheid zelf doet voor PB en BTW. Op dat verschil worden interesten berekend. De interesten kunnen bijgevolg in het voordeel (te ontvangen van de federale overheid) of in het nadeel van de deelstaten (te betalen aan de federale overheid) zijn.

Voor de berekening van het interestbedrag wordt bij de doorstortingen geen rekening gehouden met de afrekeningen van het vorige jaar. Voor de interestberekening wordt bijgevolg elk van de voorlopige twaalfden die tijdens het jaar t werden gestort, verminderd met het gedeelte dat betrekking heeft op de saldi van begrotingsjaar (t-1). Het bedrag van het interessenritme wordt – doorgaans – door de federale overheid bepaald in de loop van het eerste semester van het jaar volgend op het jaar van de doorstortingen.

Het bedrag van de interestensaldi heeft dan weer betrekking op interesten die de Vlaamse overheid van de federale overheid moet ontvangen (of omgekeerd, moet betalen) om te vergoeden dat het saldo van de doorstortingen pas afgerekend wordt in het jaar nadien. Zoals supra vermeld, is de formule voor de berekening van de interestensaldi overeengekomen op de IMC Financiën en Begroting van 5 juli 1996.

De rente bedoeld in artikel 54/1 en 54/2 is onderwerp van het Koninklijk Besluit van 27 juni 2016 tot vaststelling van de financiële modaliteiten inzake de verrichtingen bedoeld in de artikelen 54/1, §§ 3 en 4, en 54/2, § 3, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten. Bedoeld KB voorziet in een interessenregeling aangaande de doorstorting en de afrekening van de regionale netto opcentiemen (bruto opcentiemen verminderd met fiscale uitgaven).

De algemene ontvangst op begrotingsartikel CB0-9CCGACA-OW wordt om reden van voorzichtigheid bij de begrotingsopmaak 2020 ongewijzigd gelaten.

CB0-9CCGTCA-OW - DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID

Korte inhoud begrotingsartikel:

De bedoeling van het fonds is om de middelen van de technische bijstand die door de fondsbeheerders (Beheers- of managementautoriteiten) worden toebedeeld door de Europese instanties aan de Vlaamse auditautoriteit in het kader van de uitgevoerde auditwerkzaamheden, en door de betaalorganen van die fondsen (de certificeringsautoriteiten) worden toegekend aan Vlaanderen, in één fonds te centraliseren zodat de benodigde audits mede vanuit dat fonds kunnen worden gefinancierd.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2019	0	100	0
Bijstelling BO 2020	0	0	0
BO 2020	0	100	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Er wordt bij de begrotingsopmaak van 2020 voorlopig geen bijstelling verwacht.

CE0-9CCGACA-OW - DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit begrotingsartikel omvat eventuele ontvangsten uit specifieke terugvorderingen, losstaand van fiscale inningen, of dadingen.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2019	0	0	0
Bijstelling BO 2020	0	0	0
BO 2020	0	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Pro memorie. Er zijn geen specifieke terugvorderingen allerhande, noch dadingprocedures hangende.

CB0-9CCGACB-OW – GEMEENSCHAPSAANGELEGENHEDEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op begrotingsartikel CB0-9CCGACB-OW worden de ontvangsten begroot die de Vlaamse Gemeenschap in 2020 op basis van de Bijzondere Financieringswet zal doorgestort krijgen. De raming bevat tevens een afrekening over het begrotingsjaar 2019.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2019	23.414.716	0	0
Bijstelling BO 2020	212.292	0	0
BO 2020	23.627.008	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Op dit begrotingsartikel worden volgende ontvangsten begroot (afgeronde bedragen):

	BO 2019	BO 2020	BO - BO
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47/3 BFW)	-	-	-
Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 BFW)	40.216	40.326	109
Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis BFW)	30.155	30.155	0
Toegewezen gedeelte van de BTW en de PB (artikel 40quinquies en 47/2 BFW)	15.500.024	15.605.905	105.881

	BO 2019	BO 2020	BO - BO
Nationale Plantentuin van België (artikel 62ter BFW)	7.642	7.717	74
Dotatie Gezinsbijslag (artikel 47/5 en 47/6 BFW)	4.023.393	4.050.135	26.743
Dotatie Ouderenzorg (artikel 47/7 BFW)	2.673.145	2.745.195	72.050
Dotatie Gezondheidszorg (artikel 47/8 BFW)	524.289	528.100	3.811
Dotatie Ziekenhuisinfrastructuur (vanaf 2016) (artikel 47/9 BFW)	385.102	387.918	2.816
Dotatie Justitiehuizen (artikel 47/10 BFW)	59.611	60.192	580
Dotatie Interuniversitaire attractiepolen (vanaf 2018) (artikel 47/11 BFW)	18.347	18.571	223
Overgangsmechanisme (artikel 48/1,§1 BFW)	152.795	152.795	0
Responsabiliseringsbijdrage (G&G) (art. 65quinquies, §1 BFW)	0	0	0
Jeugdinstituut Tongeren (artikel 81quinquies BFW)	-5	0	5
Totaal CB0-9CCGACB-OW	23.414.716	23.627.008	212.292

Algemeen parameteroverzicht

Hierna volgt een overzicht van de gebruikte parameters (kolommen "2019 vermoedelijk" en "2020 definitief").

Begrotingsjaar	BA 2019		BO 2020	
	2018 definitief	2019 aangepast	2019 vermoedelijk	2020 initieel
Parameters				
Inflatie (CPI)	2,05%	1,60%	1,50%	1,40%
Economische groei (BBP)	1,40%	1,30%	1,10%	1,10%
Personenbelasting (federaal gedeelte)				
Aanslagjaar	2017	2018	2018	2019
Vlaams Gewest	20.976.525	21.712.287	22.093.723	22.142.958
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	9.069.424	9.351.067	9.567.543	9.528.524
Brussels H. Gewest	2.697.127	2.815.227	2.853.343	2.885.618
Duitstaligen	140.798	145.681	149.682	149.866
Fiscale capaciteit (FC)				
Aanslagjaar	2017	2018	2018	2019
Vlaams Gewest	63,79%	63,81%	63,74%	63,80%
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	27,58%	27,48%	27,60%	27,45%
Brussels H. Gewest	8,20%	8,27%	8,23%	8,31%
Duitstaligen	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%
Verdeelsleutel onderwijs (LLN)				
Toestand	definitief	raming	definitief	raming
Vlaamse Gemeenschap	57,08%	57,25%	57,32%	57,53%
Franse Gemeenschap	42,92%	42,75%	42,68%	42,47%
Inwoners				
Referentietijdstip	01/01/2018	01/01/2019	01/01/2019	01/01/2020
Teldatum	01/01/2018	raming	01/01/2019	raming
Vlaanderen	6.552.967	6.585.814	6.589.069	6.622.229
Wallonië (excl. Duitst.)	3.547.192	3.558.579	3.556.268	3.568.015
Brussel	1.198.726	1.205.464	1.208.542	1.215.448
Duitstaligen	77.185	77.402	77.527	77.751
Min 18 jarigen (excl. Duitst.) (DENAT)				
Referentietijdstip	30/06/2017	30/06/2018	30/06/2018	30/06/2019
Teldatum	01/02/2019	01/02/2019	31/08/2019	31/08/2019
Nederlandstalig	1.268.015	1.273.832	1.274.206	1.279.609
Franstalig	741.839	737.697	738.078	734.820
Brussel	274.519	275.366	275.478	276.046
Denataliteitscoëfficiënt	106,3312%	106,0201%	106,0624%	105,8106%
Verdeelsleutel Plantentuin				
Toestand	01/01/2014	01/01/2014	01/01/2014	01/01/2014
Vlaamse Gemeenschap	79,87013%	79,87013%	79,87013%	79,87013%

Begrotingsjaar	BA 2019		BO 2020	
	2018 definitief	2019 aangepast	2019 vermoedelijk	2020 initieel
Franse Gemeenschap	20,12987%	20,12987%	20,12987%	20,12987%
Pendelaars naar BHG				
Vlaams Gewest	62,847%	62,862%	62,862%	62,742%
Waals Gewest	37,153%	37,138%	37,138%	37,258%
Belasting Staat				
Aanslagjaar	2018	2019	2019	2020
Mededeling FOD Financiën	21/02/2019	21/02/2019	21/02/2019	19/09/2019
Vlaams Gewest	30.572.965	30.874.163	30.874.163	31.218.609
Waals Gewest	13.260.976	13.373.253	13.373.253	13.458.081
Brussels H. Gewest	3.860.078	3.913.014	3.913.014	3.876.203
Elasticiteit Vlaams Gewest	1,33000	1,33000	1,33000	1,33000
0 t.e.m. 18-jarigen				
Referentietijdstip	01/01/2018	01/01/2019	01/01/2019	01/01/2020
Teldatum	01/01/2018	raming	01/01/2019	raming
Vlaamse Gemeenschap	1.341.382	1.347.860	1.348.068	1.354.779
Franse Gemeenschap	782.828	781.990	780.785	778.860
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	288.079	289.326	289.449	290.848
Duitstalige Gemeenschap	15.618	15.620	15.736	15.815
+80-jarigen				
Referentietijdstip	01/01/2018	01/01/2019	01/01/2019	01/01/2020
Teldatum	01/01/2018	raming	01/01/2019	raming
Vlaamse Gemeenschap	352.120	359.357	359.932	367.868
Franse Gemeenschap	165.189	165.181	165.581	166.400
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	44.736	44.381	44.345	44.185
Duitstalige Gemeenschap	3.685	3.805	3.725	3.857
Fiscale uitgaven AJ 2015				
Mededeling FOD FIN	03/03/2017	03/03/2017	03/03/2017	03/03/2017
Vlaams Gewest	1.790.368	1.790.368	1.790.368	1.790.368
Waals Gewest	788.086	788.086	788.086	788.086
Brussels H. Gewest	148.932	148.932	148.932	148.932

Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47/3 BFW)

Krachtens het Lambermontakkoord (2001) 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. Door de inwerkingtreding van de herziene bijzondere financieringswet (2014) wordt de dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld vanaf 2015 geïntegreerd in de BTW-basisdotatie (toegewezen gedeelte van de BTW) en volgt ze de evolutie en verdeling van de BTW-basisdotatie.

Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 BFW)

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 2020 wordt de bedoelde dotatie op 40.326 duizend euro geraamd, inclusief -39 duizend euro afrekening.

Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis BFW)

Krachtens 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. De Lotto-middelen worden bij de begrotingsopmaak 2020 constant gehouden op 30.155 duizend euro geraamd. Deze raming is gebaseerd op het definitief verdelingsplan van het dienstjaar 2018.

Toegewezen gedeelte van de BTW en de PB (artikel 40quinquies en 47/2 BFW)

Het toegewezen gedeelte van de BTW bestaat sinds 2015 uit vier componenten. Van de bijkomende BTW-Lambermontmiddelen werd in 2015 het effect afgezonderd van de koppeling van de basis BTW-dotatie aan de economische groei over de periode 2010-2015. Dit afgezonderde deel (1) werd in 2015 aan de globale BTW-dotatie (2) toegevoegd en ondergaat sindsdien de evolutie en de verdeling van de globale BTW-dotatie. Het restant van de bijkomende BTW-Lambermontmiddelen werd aan de globale PB-dotatie toegevoegd. Daarnaast werd in 2015 de dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (3) geïncorporeerd in de globale BTW-dotatie en ondergaat bijgevolg ook de evolutie en de verdeling van de globale BTW-dotatie. Tot slot werd de globale BTW-dotatie in 2015 recurrent met 158,5 miljoen euro (4) – voor de Vlaamse en Franse Gemeenschap samen - opgetrokken ter financiering van enkele overgedragen bevoegdheden.

Het toegewezen gedeelte van de PB bestaat sinds 2015 uit drie componenten: (1) de basis PB-dotatie zoals die voor de zesde staatshervorming bestond, (2) het restant van de bijkomende BTW-Lambermontmiddelen en (3) een recurrente inhouding ad 356,3 miljoen euro voor de Vlaamse en Franse Gemeenschap samen ter sanering van de openbare financiën. In 2016 werd een bijkomende recurrente inhouding van 356,3 miljoen euro in rekening gebracht. Het totale toegewezen gedeelte van de PB volgt de evolutie en de verdeling van de basis PB-dotatie.

Ieder jaar wordt bij de begrotingsopmaak en bij de begrotingsaanpassing de afrekening gemaakt van het te veel/te weinig gestort in het voorbije jaar. In het algemeen parameteroverzicht wordt een overzicht gegeven van de gewijzigde parameters m.b.t. 2019 (2019 vermoedelijk versus 2019 aangepast). De afrekening voor 2019 situeert zich in de cijfers van de begrotingsopmaak 2020 en ziet er voor het aan de Vlaamse Gemeenschap toegewezen gedeelte van de BTW en de PB als volgt uit (in duizend euro).

	2019 bij BA 2019	2019 bij BO 2020	Afrekening 2019	2020 bij BO 2020	BO 2020	Begrotingsartikel (gedeeltelijk)
	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)	(4)	(5) = (4)+(3)	(7)
PB Gewest	501.259	500.217	-1.042	510.953	509.911	CB0-9CCGACC-OW
PB / BTW Gemeenschap	15.298.865	15.269.504	-29.360	15.635.266	15.605.905	CB0-9CCGACB-OW
Algemeen totaal	15.800.124	15.769.722	-30.402	16.146.218	16.115.816	
(1) (2) exclusief de afrekening 2018						
(4) exclusief de afrekening 2019						

Het aan de Vlaamse Gemeenschap toegewezen gedeelte van de BTW en de PB wordt bij de begrotingsopmaak 2020 op 15.605.905 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2019 ten bedrage van -29.360 duizend euro. Deze raming bevat niet de bedragen die vanaf 2015 voor de nieuwe bevoegdheden aan de gemeenschappen worden overgemaakt (gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuisinfrastructuur, justitiehuizen en interuniversitaire attractiepolen) (zie infra).

Het aan het Vlaamse Gewest toegewezen gedeelte van de PB (509.911 duizend euro) wordt onder begrotingsartikel CB0-9CCGACC-OW besproken.

Dotatie Nationale Plantentuin (artikel 62ter BFW)

Krachtens artikel 62ter van de bijzondere financieringswet wordt aan de gemeenschappen een dotatie toegekend vanaf het begrotingsjaar waarin de Nationale Plantentuin van België wordt overgedragen. Het in artikel 62ter vermelde basisbedrag wordt jaarlijks aan de inflatie en aan de economische groei aangepast. De verdeling van het aangepaste bedrag over beide gemeenschappen geschiedt volgens een sleutel die in overeenstemming is met de taalrol van het effectief personeelsbestand van de Nationale Plantentuin op de dag van de overdracht. De bedoelde overdracht vond plaats op 1 januari 2014. De bij de begrotingsopmaak 2020 gehanteerde verdeelsleutel weerspiegelt de taalrol op 1 januari 2014. Voor het begrotingsjaar 2020 wordt de dotatie van de Vlaamse

Gemeenschap op 7.717 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2019 ten bedrage van -22 duizend euro.

Dotatie gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuis-infrastructuur en justitiehuisen (artikel 47/5 tot 47/11 BFW)

De raming van de middelen voor de bevoegdheden gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuisinfrastructuur, justitiehuisen en interuniversitaire attractiepolen is gebaseerd op de specifieke bepalingen die naar aanleiding van de zesde staatshervorming voor de bedoelde bevoegdheden in de bijzondere financieringswet van 16 januari 1989 werden voorzien. De raming van de bedoelde dotaties is gebaseerd op de evolutie van de CPI, het BBP, het totaal aantal inwoners, het aantal 0-18 jarigen en het aantal +80 jarigen.

De inhoudingen die de FOD Financiën doorvoert inzake maximumfactuur (inhouding op toelage ouderenzorg) en inzake ziekenhuisinfrastructuur (inhouding op toelage ziekenhuisinfrastructuur) worden in de Vlaamse begroting als een uitgave begroot, en niet als een minderontvangst.

Aangezien de Vlaamse Gemeenschap vanaf 2019 zelf instaat voor het administratief beheer van de gezinsbijslag, geschiedt er hiervoor geen inhouding meer door de FOD Financiën (artikel 68quinquies van de bijzondere financieringswet).

Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §1 BFW)

Het bedrag van het overgangsmechanisme wordt in 2020 op 152.795 duizend euro geraamd (geen afrekening 2019). Het doel van het overgangsmechanisme is de inwerkingtreding van de herziene bijzondere financieringswet budgettaire neutraal te laten verlopen in het aanvangsjaar. De budgettaire verschillen in het aanvangsjaar worden bijgevolg uitgevlakt via een egalisatiebedrag per gemeenschap. Het basisbedrag (152.795 duizend euro) wordt nominaal constant gehouden tot en met het begrotingsjaar 2024. Nadien wordt het over een periode van tien jaar lineair afgebouwd.

Responsabiliseringsbijdrage (artikel 65quinquies, §1 BFW)

De in te houden responsabiliseringsbijdragen staan nominaal vermeld (tot en met begrotingsjaar 2020) in artikel 65quinquies, §1 van de bijzondere financieringswet. Bedoelde inhouding wordt vanaf de begrotingsaanpassing 2016 bij de gewestmiddelen in rekening gebracht. Ook de FOD Financiën rapporteert de bedoelde inhouding bij de gewestmiddelen.

Inhouding Jeugdinstelling Tongeren (artikel 81quinquies BFW)

De in artikel 81quinquies van de bijzondere financieringswet bedoelde nominale vermindering van de middelen (voor het begrotingsjaar 2015) houdt verband met personeelsleden die als federale personeelsleden tewerkgesteld blijven in de gesloten jeugdinstelling te Tongeren. Vanaf 2016 wordt de vermindering jaarlijks aan de inflatie aangepast. De vermindering wordt definitief stopgezet van zodra de personeelsleden niet langer geheel of gedeeltelijk werkzaam zijn als federaal personeelslid in die gesloten instelling. De stopzetting van de vermindering gebeurt ten laatste op 31 december 2018. Bij de begrotingsaanpassing 2019 was er nog een negatieve afrekening over het begrotingsjaar 2018 (-4 duizend euro) verwerkt. Vanaf de begrotingsopmaak 2020 wordt de bedoelde inhouding volledig op nul gezet.

CB0-9CCGACC-OW – GEWESTAANGELEGENHEDEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op begrotingsartikel CB0-9CCGACC-OW worden de ontvangsten begroot die het Vlaamse Gewest in 2020 op basis van Bijzondere Financieringswet¹ zal ontvangen, exclusief de bruto-opcentiemen. De raming bevat tevens een afrekening over het begrotingsjaar 2019. Bepaalde componenten hebben een negatief teken en betekenen bijgevolg een inhouding op de ontvangst voor het Vlaamse Gewest.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2019	2.561.625	0	0
Bijstelling BO 2020	4.197	0	0
BO 2020	2.565.822	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Op dit begrotingsartikel worden volgende ontvangsten begroot (afgeronde bedragen):

	BO 2019	BO 2020	BO - BO
Tewerkstellingsprogramma's (artikel 35 BFW)	-	-	-
Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen (artikel 68ter BFW)	16.144	16.188	44
Compensatie dode hand (artikel 63 BFW)	597	1.024	427
Toegewezen gedeelte van de PB (artikel 35octies BFW)	505.926	509.911	3.985
Solidariteitsmechanisme (artikel 48 BFW)	0	0	0
Overname ERFB en REGB (artikel 68ter BFW)	26.241	26.312	71
Opcentiemen (artikel 5/1 BFW)	0	0	0
Dotatie Werk (artikel 35nonies BFW)	1.269.814	1.274.449	4.635
Dotatie Fiscale Uitgaven (artikel 35decies BFW)	1.178.075	1.182.376	4.300
Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §2 BFW)	-321.557	-321.557	0
Pendeldotatie (artikel 64quater BFW)	0	0	0
Responsabiliseringsbijdrage (G&G) (art. 65quinquies, §1 BFW)	-121.735	-131.054	-9.318
Overname SW, AO en OB (artikel 68ter BFW)	8.120	8.173	53
Totaal CB0-9CCGACC-OW	2.561.625	2.565.822	4.197

Algemeen parameteroverzicht

Zie de toelichting bij begrotingsartikel CB0-9CCGACB-OW.

Tewerkstellingsprogramma's (artikel 35 BFW)

Het voormalige artikel 35 van de bijzondere financieringswet werd naar aanleiding van de herziening van de bijzondere financieringswet (zesde staatshervorming, 2014) opgeheven. De bedoelde middelen werden aan de gewesttoelage voor tewerkstellingsbeleid toegevoegd (art. 35nonies BFW; zie Dotatie Werk).

Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen (artikel 68ter BFW)

Naar aanleiding van de overname vanaf 2011 van de dienst van de verkeersgerelateerde gewestbelastingen (verkeersbelasting, belasting op de

¹ Een uitgebreide toelichting aangaande de middelenvoorziening van Gewesten en Gemeenschappen na de zesde staatshervorming kan geraadpleegd worden via volgende weblink: <https://fin.login.kanooh.be/de-financi%C3%ABle-middelenvoorziening-voor-gemeenschappen-en-gewesten-na-de-zesde-staatshervorming>

inverkeerstelling en eurovignet) ontvangt het Vlaams Gewest van de Federale Overheid jaarlijks een extra dotatie om de kosten van het overgenomen federaal personeel te compenseren.

De berekening van de dotatie is gebaseerd op de gemiddelde kostprijs van de dienst van de betrokken gewestbelastingen voor de jaren 1999, 2000 en 2001, uitgedrukt in prijzen van 2002. Vanaf 2003 wordt dit bedrag (per gewestbelasting) aangepast aan de evolutie van de consumptieprijsindex.

De basisbedragen staan vermeld in de wet van 8 maart 2009 tot vaststelling van de totale kostprijs van de dienst van de gewestelijke belastingen, in uitvoering van artikel 68ter van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en gewesten (BS 20 maart 2009). Voor het begrotingsjaar 2020 wordt de dotatie geraamd op 16.188 duizend euro, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2019 ten bedrage van -16 duizend euro.

Compensatie dode hand (artikel 63 BFW)

Vanaf de begrotingsopmaak 2018 wordt de raming van de compensatie dode hand toegevoegd aan het begrotingsartikel CB0-9CCGACC-OW. Voordien werd de compensatie begroot op het toenmalige begrotingsartikel CB0-9CCBACA-OW (thans CB0-9CCGACA-OW). Vanaf 1 januari 2014 worden de gewesten op basis van artikel 63 van de Bijzondere Financieringswet ook vergoed voor de derving van de gewestbelasting als gevolg van de niet-inning van de onroerende voorheffing op staatseigendommen die vrijgesteld zijn van onroerende voorheffing. Bij de begrotingsopmaak 2020 wordt de compensatie geraamd op 1.024 duizend euro (geen wijziging ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2019).

Toegewezen gedeelte van de PB (artikel 35octies BFW)

Zie ook verantwoording bij het toegewezen gedeelte van de BTW en de PB onder begrotingsartikel CB0-9CCGACB-OW aangaande de gebruikte parameters en de afrekening 2019.

Het toegewezen gedeelte van de PB bestaat uit drie componenten. De middelen die naar aanleiding van het Sint-Michielsakkoord (1993) en het Lambermontakkoord (2001) werden overgedragen, vormen de eerste component (ter financiering van de bevoegdheden landbouw, wetenschappelijk onderzoek, buitenlandse handel en lokale overheden). De tweede component bestaat uit de middelen die naar aanleiding van de zesde staatshervorming werden overgedragen ter financiering van bevoegdheden op het vlak van o.m. dierenwelzijn en grootstedenbeleid. De derde component betreft een nominale inhouding voor de afwikkeling door de federale overheid van het encours voor het grootstedenbeleid.

Het toegewezen gedeelte van de PB wordt op 509.911 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2019 ten bedrage van -1.042 duizend euro.

Mechanisme van nationale solidariteit (artikel 48 BFW)

Ook het mechanisme van nationale solidariteit werd naar aanleiding van de zesde staatshervorming grondig aangepast. Het Vlaams Gewest zal echter ook in 2020 niet aan de voorwaarden voldoen om van dit mechanisme te genieten.

Overname personeel erfbelastingen en registratiebelastingen (artikel 68ter BFW)

Vanaf 2015 heeft de Vlaamse Overheid de dienst overgenomen van de erfbelastingen en registratiebelastingen (voorheen: successierechten, het recht van overgang bij overlijden en de registratierechten). Ook voor deze overname ontvangt het Vlaams Gewest van de Federale Overheid jaarlijks een extra dotatie om de kosten van het overgenomen federaal personeel te compenseren. De berekening van de toelage verloopt op dezelfde wijze als bij de toelage voor de

overname van de verkeersgerelateerde belastingen. Voor het begrotingsjaar 2020 wordt de dotatie geraamd op 26.312 duizend euro, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2019 ten bedrage van -26 duizend euro.

Opcantiemen (artikel 5/1 BFW)

Vanaf de begrotingsopmaak 2018 worden de bruto opcentiemen op een afzonderlijk begrotingsartikel begroot. Zie verantwoording bij het begrotingsartikel CB0-9CDGADN-OW.

Dotatie Werk (artikel 35nonies BFW)

De raming van de dotatie voor de nieuwe bevoegdheid 'Werk' voor het begrotingsjaar 2020 is gebaseerd op de dotatie voor 2019, op de evolutie van de CPI en het BBP (aan 55%), en op de fiscale capaciteit van de gewesten. De raming van de bedoelde dotatie houdt ook rekening met 90% van de middelen voor de tewerkstellingsprogramma's. In de raming van de dotatie 'Werk' wordt bovendien de bijdrage in de saneringsinspanning 2016 recurrent doorgetrokken. De totale dotatie voor de drie gewesten samen wordt verdeeld volgens de fiscale capaciteit van elk gewest. Het aandeel van het Vlaams Gewest bedraagt 63,80%. Voor het begrotingsjaar 2020 wordt de Vlaamse dotatie geraamd op 1.274.449 duizend euro, inclusief -4.137 duizend euro afrekening 2019.

Dotatie Fiscale Uitgaven (artikel 35decies BFW)

De nieuwe bevoegdheid 'Fiscale Uitgaven' wordt ten belope van 60% gefinancierd door een dotatie. De overige 40% wordt door / via de gewestelijke opcentiemen gefinancierd. De raming van de dotatie voor de bevoegdheid 'Fiscale Uitgaven' voor het begrotingsjaar 2020 is gebaseerd op de dotatie voor 2019 en op de evolutie van de CPI en het BBP (aan 55%). De totale dotatie voor de drie gewesten samen wordt verdeeld volgens de fiscale capaciteit van elk gewest. Het aandeel van het Vlaams Gewest bedraagt 63,80%. Voor het begrotingsjaar 2020 wordt de Vlaamse dotatie geraamd op 1.182.376 duizend euro inclusief -3.838 duizend euro afrekening 2019.

Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §2 BFW)

Het bedrag van het gewestelijk deel van het overgangsmechanisme is negatief en wordt op -321.557 duizend euro geraamd (geen afrekening 2019). Het doel van het overgangsmechanisme is de inwerkingtreding van de herziene bijzondere financieringswet budgettaire neutraal te laten verlopen in het aanvangsjaar. De budgettaire verschillen in het aanvangsjaar worden bijgevolg uitgevlakt via een egalisatiebedrag per gewest. Het basisbedrag (-321.557 duizend euro) wordt nominaal constant gehouden tot en met het begrotingsjaar 2024. Nadien wordt het over een periode van tien jaar lineair afgebouwd.

Inhouding voor pendelbewegingen (artikel 64quater BFW)

De zesde staatshervorming voorziet vanaf 2014 ook een nieuwe transfer ten gunste van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest m.b.t. de pendelbewegingen. In 2020 zal de pendeldotatie 44 miljoen euro bedragen. De pendeldotatie wordt gedragen door het Vlaams Gewest en het Waals Gewest a rato van hun aandeel in de netto stroom van pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Het aandeel van het Vlaamse Gewest in de netto stroom pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest wordt in 2020 op 62,74% geraamd. Dit komt neer op -27.607 duizend euro. Omdat het aandeel over het jaar 2019 niet gewijzigd wordt, bevat de pendeldotatie 2020 geen afrekening. Vanaf de begrotingsopmaak 2018 wordt de pendeldotatie niet meer als een minderontvangst begroot, maar als een uitgave (zie begrotingsartikel CB0-1CCG2CC-WT).

Responsabiliseringsbijdrage (artikel 65quinquies, §1 BFW)

De in te houden responsabiliseringsbijdragen staan nominaal vermeld in artikel 65quiquies, §1 van de bijzondere financieringswet. Bedoelde inhouding wordt vanaf de begrotingsaanpassing 2016 bij de gewestmiddelen in rekening gebracht. Ook de FOD Financiën rapporteert de bedoelde inhouding bij de gewestmiddelen.

Overname personeel belasting op de spelen en weddenschappen, belasting op de automatische ontspanningstoestellen en openingsbelasting (artikel 68ter BFW)

Vanaf 2019 heeft de Vlaamse Overheid de dienst overgenomen van de belasting op de spelen en weddenschappen, de belasting op de automatische ontspanningstoestellen en de openingsbelasting. Ook voor deze overname zal het Vlaams Gewest van de Federale Overheid jaarlijks een extra dotatie ontvangen om de kosten van het overgenomen federaal personeel te compenseren. De berekening van de toelage verloopt op dezelfde wijze als bij de toelage voor de overname van de verkeersgerelateerde belastingen. Voor het begrotingsjaar 2020 wordt de dotatie geraamd op 8.173 duizend euro, inclusief -8 duizend euro afrekening 2019.

Uitgaven

CB0-1CCG2CA-WT – DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIIEEL BELEID

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het begrotingsartikel omvat de specifieke werkingskredieten en forfaitaire onkosten voor de ondersteuning van het Korps van Inspectie van Financiën, geaccrediteerd bij de Vlaamse regering. Het Departement biedt ondersteuning via deze specifieke werkingsmiddelen, maar ook door ter beschikking stelling van personeelsleden ter administratieve ondersteuning van het Korps.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	991	991
<i>Index</i>	<i>4</i>	<i>4</i>
<i>Compensaties</i>	<i>-99</i>	<i>-99</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>-4</i>	<i>-4</i>
BO 2020 excl. overflow	892	892
<i>Overflow</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2020 incl. overflow	892	892
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(duizend euro)	
Compensaties	VAK	VEK
CB0-1CBG2AA-WT	-99	-99
TOTAAL	-99	-99

Er wordt 99 duizend euro gecompenseerd naar CB0-1CBG2AA-WT voor de ontwikkeling van een nieuwe begroting en consolidatietool (BCT).

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Nominale 0 groei niet loonkredieten	-4	-4

TOTAAL	-4	-4
---------------	-----------	-----------

Een besparingsmaatregel betreft de nominale bevrozing van de niet-loonkredieten. In het kader hiervan wordt 4 duizend euro index op de werkingsmiddelen niet meer toegekend.

CB0-1CCG4CA-WT – DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID

Korte inhoud begrotingsartikel:

De bedoeling van het fonds is om de middelen van de technische bijstand die door de fondsbeheerders (Beheers- of managementautoriteiten) en door de betaalorganen van die fondsen (de certificeringsautoriteiten) worden toegekend aan Vlaanderen in het kader van de Vlaamse auditautoriteit in één fonds te centraliseren zodat de benodigde audits mede vanuit dat fonds kunnen worden gefinancierd.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	100	100
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2020 excl. overflow	100	100
<i>Overflow</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2020 incl. overflow	100	100
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Geen wijzigingen.

CB0-1CCG2CC-WT – GEWESTAANGELEGENHEDEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het begrotingsartikel CB0-1CCG2CC-WT bevat de raming van de gedeeltelijke compensatie ten behoeve van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest in het kader van de pendelaars.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	27.659	27.659
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>-52</i>	<i>-52</i>
BO 2020 excl. overflow	27.607	27.607
<i>Overflow</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2020 incl. overflow	27.607	27.607
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevolutes:

De zesde staatshervorming voorziet vanaf 2014 ook een nieuwe transfer ten gunste van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest m.b.t. de pendelbewegingen. In 2020 zal de pendeldotatie 44 miljoen euro bedragen. De pendeldotatie wordt gedragen door het Vlaams Gewest en het Waals Gewest a rato van hun aandeel in de netto stroom van pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Het aandeel van het Vlaamse Gewest in de netto stroom pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest wordt in 2020 op 62,74% geraamd. Dit komt neer op 27.607 duizend euro. Omdat het aandeel over het jaar 2019 niet gewijzigd wordt, bevat de pendeldotatie 2020 geen afrekening.

Tot en met de begrotingsaanpassing 2017 werd de transfer ten behoeve van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest als minderontvangst begroot op begrotingsartikel CB0-9CFBAAH-OW (thans CB0-9CCGACC-OW). Vanaf de begrotingsopmaak 2018 wordt de pendeldotatie niet meer als een minderontvangst begroot, maar als een uitgave.

CB0-1CCG2CY-IS – VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Deze interne stroom omvat de toelage aan het Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD).

Kredietevolutie:

(duizend euro)		
	VAK	VEK
BO 2019	57.460	57.460
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	8.740	8.740
BO 2020 excl. overflow	66.200	66.200
<i>Overflow</i>	0	0
BO 2020 incl. overflow	66.200	66.200
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevolutes:

Voor een meer gedetailleerde toelichting wordt verwezen naar de toelichting van de begroting van het Vlaams Fonds voor de Lastendelging.

1.1.2. Overige entiteiten onder gezag

Vlaams fonds voor de lastendelging (VFLD)

Omschrijving

Het Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD) financiert gedeeltelijk de 'lasten van het verleden' volgens beslissing van de Vlaamse Regering en/of van de bevoegde minister.

Het VFLD komt de lasten uit het verleden na in hoofde van de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest. Er wordt met andere woorden een provisie georganiseerd om verwachte en onverwachte lasten uit het verleden te kunnen opvangen, die leiden tot de afhandeling van oude dossiers:

- lasten uit verbintenissen daterend van voor de bevoegdheidsoverdracht van de federale staat naar de gemeenschappen en gewesten die moeten worden betaald door de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest;
- en lasten die ontstaan zijn na 31 december 1988 en door de Vlaamse regering worden aangewezen.

Ontvangsten

Het VFLD heeft geen eigen ontvangsten. De toelage van het VFLD stijgt met 8,7 miljoen euro tot in totaal 66,2 miljoen euro. De toelage is voorzien om de verwachte uitgaven van het VFLD te dekken. De bijstelling is het resultaat van een aantal (technische) verschuivingen:

(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Schadedossiers	+10.000	+10.000
Rampenfonds	-300	-300
Landbouwrampenfonds	+36.540	+36.540
Provisie schadedossiers	-10.000	-10.000
Provisie landbouwrampenfonds	-27.500	-27.500
TOTAAL	+8.740	+8.740

De bijstellingen schadedossiers (+10 miljoen euro), provisie schadedossiers (-10 miljoen euro) en provisie landbouwrampenfonds (-27,5 miljoen euro) zijn technische verschuivingen waardoor er geen provisies meer voorzien worden. De bijstelling i.h.k.v. Rampenfonds (-0,3 miljoen euro) is het resultaat van de uitgaven voor de storm van 9-10 maart 2019 die geraamd worden op 3,2 miljoen euro en de financiering van de weersverzekering die geraamd wordt op 13 miljoen euro. De uitgaven voor de landbouwrampen 2018 kunnen nu accurater ingeschat worden dan bij de begrotingsopmaak 2019. Voor 2020 wordt een uitbetaling verwacht van 40 miljoen euro. Dit is een stijging met 36,54 miljoen euro t.o.v. de begrotingsopmaak 2019.

Uitgaven

Op het begrotingsartikel CBG-ACCG2CD-WT wordt een krediet van 10 miljoen euro voor voorzien. Dit is een technische verschuiving. In de begroting 2019 werd een even hoog bedrag voorzien als provisie (CBG-ACCG2ZZ-PR). Wegens een uitbreiding van de mogelijkheden tot kredietherschikkingen heeft het voorzien van een provisie geen meerwaarde meer. Er kan vlot een kredietherschikking uitgevoerd worden van een WT-artikel naar een IS-artikel, waardoor de meerwaarde van een provisie wegvalt.

De uitgaven onder het begrotingsartikel CBG-ACCG2CE-WT bestaan uit twee delen. Enerzijds is er de uitbetaling van de restbedragen van reeds erkende schadedossiers bij het Rampenfonds. De uitgaven voor de storm van 9-10 maart 2019 worden voorlopig geraamd op 3,2 miljoen euro.

Verder kan het voorstel van beslissing i.v.m. de weersverzekering met ingang van begrotingsjaar 2020 een weerslag op de begroting van de Vlaamse Gemeenschap hebben. Deze impact is afhankelijk van de snelheid waarmee verzekeraars polissen ter erkenning zullen indienen en het aandeel van de landbouwers dat zich effectief zal verzekeren van bij aanvang in 2020. Voor de financiering van het nieuwe systeem (premiesubsidie en schadevergoeding door rampenfonds voor

rampen erkend vanaf 1/1/2020) wordt vanaf de begrotingsopmaak 2020 voor maximaal 13 miljoen euro jaarlijks beroep gedaan op het Vlaams Fonds voor Lastendelging. Deze beide uitgaven betekenen een daling met 300 duizend euro t.o.v. de begrotingsopmaak 2019.

Anderzijds is er ook de uitbetaling van de restbedragen van reeds erkende schadedossiers bij het Landbouwrampenfonds. De uitgaven voor de landbouwrampen 2018 kunnen nu beter ingeschat worden dan bij de begrotingsopmaak 2019. Voor 2020 wordt een uitbetaling verwacht van 40 miljoen euro. Dit is een stijging met 36,54 miljoen euro t.o.v. de begrotingsopmaak 2019.

Wegens een uitbreiding van de mogelijkheden tot kredietherschikkingen heeft het voorzien van een provisie (CBG-ACCG2ZZ-PR) geen meerwaarde meer. Daarom worden de provisies teruggebracht tot 0. Dit betekent een daling met 37,5 miljoen euro t.o.v. de begrotingsopmaak 2019.

V. FISCALITEIT

1. Fiscaliteit

Binnen het beleidsveld budgettair beleid is er één ISE. Onder dit ISE worden de taken opgenomen die verband houden met de werkzaamheden rond fiscaliteit.

De beleidskredieten die aan dit ISE toe te wijzen zijn hebben betrekking op: fiscale uitgaven, subsidies Viapass en kosten voor de inning van gewestbelastingen (inclusief exploitatie en ontwikkelingen IT-infrastructuur).

1.1. Budgettair kader

FISCALITEIT, MVG excl. DAB

	(duizend euro)					
	AO			TO		
	BO 2019	evolutie	BO 2020	BO 2019	evolutie	BO 2020
ESR-ontvangsten (werking en toelagen (OW))	14.642.802	-19.655	14.623.147	2.138	-331	1.807
Ontvangen toelagen (ontvangsten interne stromen (OI))	0	0	0	0	0	0
Overige (ontvangsten leningen (OL), ontvangsten participaties (OP); geen ESR-impact)	0	0	0	0	0	0
Totaal	14.642.802	-19.655	14.623.147	2.138	-331	1.807

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De evolutie inzake algemene ontvangsten is het resultaat van een aantal tegengestelde bewegingen: +35,2 miljoen euro kilometerheffing, +16,7 miljoen euro verkeersbelasting, +30,1 miljoen euro belasting op inverkeerstelling, +64,5 miljoen euro onroerende voorheffing, -81,1 miljoen euro erfbelastingen, -81,0 miljoen euro registratiebelastingen, -5,6 miljoen euro bruto-opcentiemen en +2,4 miljoen euro automatische ontspanningstoestellen en spelen en weddenschappen. Voor een meer gedetailleerde wordt verwezen naar de inhoudelijke toelichtingen bij de onderliggende begrotingsartikelen.

Bij begrotingsopmaak 2020 wordt een punctuele maatregel genomen m.b.t. de kilometerheffing. Er wordt voorzien in een tariefaanpassing vanaf juli 2020. Die tariefaanpassing zal resulteren in een extra ontvangst van 29.000 duizend euro.

Inzake de onroerende voorheffing is er een hervorming van fiscaliteit: het belastingkrediet voor rechtspersonen wordt vanaf aanslagjaar 2020 afgeschaft, met uitzondering van het belastingkrediet voor materieel en outillage. Die aanpassing in de fiscaliteit zal leiden tot 60.521 duizend extra ontvangsten.

FISCALITEIT, MVG excl. DAB

	(duizend euro)					
	VAK			VEK		
	BO 2019	evolutie	BO 2020	BO 2019	evolutie	BO 2020
ESR-uitgaven (werking en toelagen (WT), lonen (LO), provisies (PR))	1.918.006	21.196	1.939.202	1.918.006	25.796	1.943.802
Toelagen (interne stromen (IS))	1.828	-331	1.497	1.828	-331	1.497
Overige (leningen (LE), participaties (PA); geen ESR-impact)	0	0	0	0	0	0
Totaal excl. Overflow	1.919.834	20.865	1.940.699	1.919.834	25.465	1.945.299
Overflow	0	0	0	0	0	0
Totaal incl. Overflow	1.919.834	20.865	1.940.699	1.919.834	25.465	1.945.299
Aanwending VAK-ruiter						

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De stijging in geraamde uitgaven vloeit hoofdzakelijk voort uit: lagere uitgaven voor een doelgericht fiscaal beleid (-12,6 miljoen euro en -8,0 miljoen euro beleids- en betaalkredieten), een toename van de ingeschatte fiscale uitgaven voor woonfiscaliteit (+22,0 miljoen euro) en dienstencheques (+9,5 miljoen euro).

1.1.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)

Ontvangsten

CEO-9CDGADI-OW – EUROVIGNET

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel werden de ontvangsten uit het eurovignet aangerekend. Ingevolge de invoering van de slimme kilometerheffing voor vrachtwagens werd het eurovignet opgeheven.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2019	0	0	0
Bijstelling BO 2020	0	0	0
BO 2020	0	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Pro memorie.

CE0-9CDGADD-OW – KILOMETERHEFFING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de ontvangsten voor Vlaanderen uit de kilometerheffing aangerekend.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2019	466.313	0	0
Bijstelling BO 2020	35.155	0	0
BO 2020	501.468	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Constant beleid: +6.155 duizend euro. Onder constant beleid nemen de ontvangsten toe met 6.155 duizend euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2019.

Voor de raming begrotingsopmaak 2020 wordt vertrokken van de gemiddelde dagopbrengst 2018 per weekdag en rekening houdend met feestdagen (FD).

		Prognose 2020 niet geïndexeerd	
		Belgisch	Niet Belgisch
Niet FD	Zondag	45.420	140.631
Niet FD	Maandag	805.580	739.275
Niet FD	Dinsdag	843.083	847.966
Niet FD	Woensdag	837.483	886.259
Niet FD	Donderdag	845.101	859.018
Niet FD	Vrijdag	789.175	744.681
Niet FD	Zaterdag	140.860	293.750
FD	Zondag	25.949	78.393
FD	Maandag	74.931	186.191
FD	Dinsdag	78.988	378.965
FD	Woensdag	87.280	376.310
FD	Donderdag	100.628	380.956
FD	Vrijdag	116.156	413.126
FD	Zaterdag	81.733	286.596

Op de gemiddelde dagopbrengsten worden volgende correcties toegepast:

- Er wordt een groeifactor van 1,10% x 1,10% toegepast (=groei BBP 2019 en 2020).
- Er wordt rekening gehouden met vergroeningseffect van -0,80% per jaar, omwille van een toenemend aandeel van euronorm 6 vrachtwagens waarvoor het tarief lager is.
- Er wordt rekening gehouden met de inflatie van 2018 (1,4%), 2019 (2,3%) en 2020 (1,2%), telkens toe te passen vanaf juli van het betreffende jaar;
- Voor de zomer- en kerstvakantie wordt de gemiddelde dagopbrengst vermenigvuldigd met onderstaande percentages om rekening te houden met

de lagere economische activiteit in die periodes. De percentages zijn gebaseerd op hetgeen tot op heden werd waargenomen.

	Belgisch	Niet Belgisch
Correctie zomervakantie	84%	88%
Correctie kerstvakantie	54%	48%

Punctuele maatregelen: +29.000 duizend euro. Er wordt voorzien in een tariefaanpassing vanaf juli 2020. Die tariefaanpassing zal resulteren in een extra ontvangst van 29.000 duizend euro.

CE0-9CDGADF-OW – HEFFINGEN OP LEEGSTAANDE, VERKROTTE, ONGESCHIKTE OF ONBEWOONBARE WONINGEN EN/OF GEBOUWEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit middelenartikel omvat de opbrengsten uit de heffing ongeschikte en onbewoonbare woningen.

Met het decreet van 23 december 2016 werd de verkrottingsheffing woningen gewijzigd naar de heffing ongeschikte en onbewoonbare woningen. De belasting werd overgeheveld naar de gemeenten, maar voor gemeenten die niet voorzien in een eigen belastingreglement zal nog steeds een gewestelijke heffing geheven worden.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2019	2.803	0	0
Bijstelling BO 2020	-103	0	0
BO 2020	2.700	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Door de hervorming zullen de ontvangsten op termijn dalen tot ongeveer 1,9 miljoen euro. De verkrottingsheffing is een moeilijk te innen belasting. Er kunnen verschillende jaren verstrijken tussen aanslagjaar en jaar van inning. Vandaar dat het effect van de hervorming maar geleidelijk tot uiting komt.

CE0-9CDGADG-OW – JAARLIJKSE VERKEERSBELASTING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit middelenartikel omvat de opbrengsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2019	1.109.229	0	0
Bijstelling BO 2020	16.712	0	0
BO 2020	1.125.941	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De raming 2020 vertrekt van de geraamde ontvangsten voor de begrotingsaanpassing 2019. Die bedragen 1.109.015 duizend euro.

De ontvangsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting evolueren in functie van de inflatie. Daarnaast wordt verondersteld dat het wagenpark met 1% zal toenemen. De impact van de vergroening op de gemiddelde verkeersbelasting wordt op -1% geraamd. Bijgevolg neutraliseren het volume-effect en het prijseffect elkaar.

De gebruikte inflatieparameters zijn:

	2018	2019	2020
S1	105,00	106,91	108,93
S2	106,91	108,93	110,28
Gem	105,96	107,92	109,61
j.o.j index	1,84%	1,85%	1,56%

CE0-9CDGADH-OW – BELASTING OP INVERKEERSTELLING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel omvat de geraamde ontvangsten met betrekking tot de belasting op inverterstelling.

Kredietevolutie:

(duizend euro)			
	AO	TO	LO
BO 2019	278.497	0	0
Bijstelling BO 2020	30.147	0	0
BO 2020	308.644	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De raming voor 2020 vertrekt van de geraamde ontvangsten voor de begrotingsaanpassing 2019. Die bedragen 289.367 duizend euro.

Er wordt voor 2020 rekening gehouden met een indexpercentage van 1,56%. Dat percentage wordt niet toegepast op de volledige basis, maar slechts op 40% van de basis. De indexering geldt immers enkel voor de luchtcomponent van de BIV-formule. Die vertegenwoordigt momenteel ca. 40% van de ontvangsten.

Het prijseffect wordt geraamd op +6%. Die toename is het gevolg van een vergroening die zich minder snel doorzet dan voorzien.

Tot slot wordt rekening gehouden met eenzelfde aantal inschrijvingen als in 2019.

CE0-9CDGADJ-OW – ONROERENDE VOORHEFFING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel omvat de geraamde opbrengsten met betrekking tot de onroerende voorheffing.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2019	217.812	0	0
Bijstelling BO 2020	64.510	0	0
BO 2020	282.322	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Constant beleid: 3.989 duizend euro

Onder constant beleid nemen de ontvangsten met 3.989 duizend euro toe ten opzichte van de begrotingsopmaak 2019.

De raming vertrekt van de vastgestelde rechten voor aanslagjaar 2018 en de geraamde vastgestelde rechten voor aanslagjaren 2019 en 2020 en houdt rekening met het moment van verzending van de kohieren en het inningspercentage.

	RECHTEN		Verz. 2019	Verz. 2020	Innings perc.	ESR 2019	ESR 2020
AJ 2018	211.349.553	10,0%	21.134.955		99,30%	20.987.011	
AJ 2019	217.256.517	92,5%	200.962.278	16.294.239	99,30%	199.555.542	16.180.179
AJ 2020	220.593.424	92,5%		204.048.918	99,30%		202.620.575
			222.097.233	220.343.156	99,30%	220.542.553	218.800.754
Boetes en intresten						3.000.000	3.000.000
						223.542.553	221.800.754

Er wordt rekening gehouden met volgende indexatiecoëfficiënten:

	Index
2018	1,7863
2019	1,8230
2020	1,8510

Fiscaliteit – hervormingen: +60.521 duizend euro. Het belastingkrediet voor rechtspersonen wordt vanaf aanslagjaar 2020 afgeschaft, met uitzondering van het belastingkrediet voor materieel en outillage. Die aanpassing in de fiscaliteit zal leiden tot 60.521 duizend extra ontvangsten.

CEO-9CDGADK-OW – ERFBELASTINGEN**Korte inhoud begrotingsartikel:***Ontvangsten uit erfbelasting*

De erfbelasting omvat zowel het successierecht als het recht van overgang. Beide belastingen worden geheven op de waarde van de goederen die overgaan ingevolge een overlijden. Het successierecht wordt geheven op de waarde van al wat uit de nalatenschap van een inwoner van het Vlaams Gewest wordt verkregen, het recht van overgang wordt geheven op de waarde van de onroerende goederen gelegen in het Vlaamse Gewest, verkregen uit de nalatenschap van iemand die geen Rijksinwoner is.

Ontvangsten uit fiscale regularisatie

Het decreet van 10 februari 2017 houdende een tijdelijke Vlaamse fiscale regularisatie biedt aan belastingplichtigen tijdelijk de mogelijkheid om hun fiscale

toestand te regulariseren door spontaan de nog niet bij de fiscale administratie aangegeven bedragen die vóór 1 augustus 2016 aan de erf- of registratiebelasting hadden moeten onderworpen worden, alsnog aan te geven. Dit is het zogenaamde luik 2 van de fiscale regularisatie (luik 1 betreft een regularisatie van exclusief federale materie). Het indienen van een regularisatieaangifte leidt tot betaling van een regularisatieheffing en het afleveren van een regularisatieattest. Hiermee wordt zowel fiscale als strafrechtelijke immuniteit bekomen.

Blijft dan nog het sluitstuk, de regularisatie van onsplitsbare bedragen. Dit zijn bedragen die tegelijk en uitsluitend onderworpen hadden moeten geweest zijn aan zowel federale belastingen als aan Vlaamse belastingen. En de aangever is niet meer in de mogelijkheid een precieze mathematische opdeling tussen beide componenten te maken. Hiervoor werd op 9 mei 2017 een samenwerkingsakkoord afgesloten tussen de Federale en de Vlaamse regering, bekrachtigd bij decreet van 16 juni 2017. Hiermee is ook het derde luik van de fiscale regularisatie afgerond.

Voor het luik 2 kan sedert 5 maart 2017 een afzonderlijke aangifte bij de Vlaamse Belastingdienst worden ingediend. Voor het luik 3 tenslotte dient een zogenaamde regularisatieaangifte B te worden ingediend bij het federale contactpunt Regularisaties. Dit is mogelijk geworden sedert 19 juli 2017.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2019	1.531.920	0	0
Bijstelling BO 2020	-81.823	0	0
BO 2020	1.450.097	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Ontvangsten uit erfbelasting:

(in duizend euro)	2018	BO2019	BA2029	BO2020
Erfbelasting excl. Fiscale regularisaties	1.532.717	1.456.920	1.447.860	1.425.097

De raming van de ontvangsten uit erfbelasting (exclusief fiscale regularisatie) vertrekt van de ontvangsten 2018 die met 37 miljoen euro neerwaarts worden gecorrigeerd om het effect van de snellere inning in 2018 te corrigeren. Daarnaast wordt de basis gecorrigeerd met 9,7 miljoen euro omwille van de ongunstige evolutie van de gemiddelde ontvangst per nalatenschap.

Vertrekkende van die gecorrigeerde basis evolueren de ontvangsten in functie van de inflatie en de verwachte stijging van het aantal overlijdens (0,5% per jaar). Verder wordt rekening gehouden met het effect van de hervorming 2018 die op 2019 een negatief effect heeft van 98 miljoen euro. In 2020 komt de hervorming verder op kruissnelheid met een bijkomend negatief effect op de ontvangsten ten belope van 19,6 miljoen euro.

Ontvangsten uit fiscale regularisatie:

(in duizend euro)	2018	BO2019	BA2029	BO2020
Erfbelasting fiscale regularisaties	24.942	75.000	15.000	25.000

De opbrengst uit fiscale regularisaties wordt voor 2020 geraamd op 25 miljoen euro. Dat is 10 miljoen euro meer dan geraamd bij de begrotingsaanpassing 2019. De verwachting is dat met de deadline van de fiscale regularisatie in zicht² er aanzienlijk meer dossiers ingediend zullen worden.

CE0-9CDGADL-OW – REGISTRATIEBELASTINGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de ontvangsten uit de registratiebelastingen aangerekend. De Vlaamse registratiebelastingen zijn: het recht van hypotheekvestiging, het verdelrecht, het verkooprecht en de schenkbelasting.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2019	3.093.141	0	0
Bijstelling BO 2020	-81.042	0	0
BO 2020	3.012.099	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

(in duizend euro)	2018	BO2019	BA2029	BO2020
Verkooprecht	2.392.694	2.472.480	2.455.347	2.407.156
Verdeelrecht	75.352	74.900	75.352	75.352
Recht op hypotheekvestiging	160.733	161.683	163.613	164.652
Schenkbelasting	350.433	384.079	357.789	364.939
Totaal	2.979.213	3.093.141	3.052.101	3.012.099

Voor het verkooprecht wordt vertrokken van de ontvangsten 2018 die toenemen in 2019 in functie van de inflatie (1,5%) en BBP groei (1,1%). In 2020 wordt onder constant beleid een groei verondersteld van 3,7%. Daarnaast wordt rekening gehouden met de verlaging van het tarief voor de gezinswoning. Die tariefverlaging heeft een negatieve impact van 140 miljoen euro op de ontvangsten.

De ontvangsten uit het verdelrecht worden constant gehouden op het niveau 2018.

Rekening houdend met de gerealiseerde ontvangsten tot en met augustus worden de ontvangsten uit het recht op hypotheekvestiging beperkt positief bijgesteld ten opzichte van de begrotingsopmaak 2019. In 2020 wordt rekening gehouden met een toename van het aantal akten in functie van de BBP groei (1,1%). Het gemiddelde recht per akte wordt constant gehouden. Ingevolge een kleine correctie voor het inningsritme is de jaar op jaar groei in termen van ESR-ontvangsten in 2020 beperkt tot 0,6%.

Vertrekkend van de realisatiecijfers 2018 nemen de ontvangsten uit roerende schenkbelasting toe in functie van de BBP-groei en inflatie, zowel in 2019 als in 2020. De ontvangsten uit onroerende schenkingen evolueren enkel in functie van de inflatie.

² De indieningstermijn eindigt op 31/12/2020

CE0-9CDGTDM-OW – PLANBATENHEFFING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden de bedragen gebudgetteerd die naar verwachting zullen worden geïnd voor wat betreft de planbatenheffing.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2019	0	2.138	0
Bijstelling BO 2020	0	-331	0
BO 2020	0	1.807	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Omwille van de specificiteit van de planbatenheffing die geen wekerende heffing is en die pas moet worden betaald na een startfeit, kan op zich pas post factum worden ingeschat welke de gekohierde bedragen en welke de inningen zijn. Om die reden wordt het gemiddelde van de laatste drie jaar aan werkelijk geïnde heffingen gebudgetteerd, weliswaar met correctie voor één groot dossier (Eurostadion).

	2016	2017	2018	GEM
PBH excl. eurostadion	3.311.489	1.804.394	304.481	1.806.788
Eurostadion	1.000.000	3.081.155		
	4.311.489	4.885.549	304.481	

De gemiddelde ontvangst van de laatste drie jaar, exclusief de ontvangsten van het dossier van de stad Brussel, bedraagt 1.806.788 euro.

CB0-9CDGADN-OW – BRUTO OPCENTIEMEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op begrotingsartikel CB0-9CDGADN-OW worden de bruto-opcentiemen begroot die in 2020 volgens de HRF-methode aanrekenbaar zijn.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2019	7.871.740	0	0
Bijstelling BO 2020	-5.603	0	0
BO 2020	7.866.137	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De gewestelijke aanvullende belasting op de personenbelasting (bruto-opcentiemen) wordt op 7.866.137 duizend euro geraamd.

De raming van de bruto aanvullende belasting op de PB (gewestelijke opcentiemen) is gebaseerd op de realisatiecijfers van de kohieren voor de

aanslagjaren 2015 tot en met 2018, en op een inschatting van de belasting Staat en de kohieren voor de aanslagjaren 2019 en 2020. Om tot het bedrag van de bruto-opcentiemen te komen, wordt de belasting staat vermindert met de autonomiefactor (25,990% voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2017; 24,957% voor de aanslagjaren 2018 en volgende). Het bedrag van de bruto-opcentiemen wordt bekomen door op deze gereduceerde belasting Staat het tarief van de opcentiemen toe te passen. Voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2017 bedraagt het opcentiementarief 35,117%. Vanaf het aanslagjaar 2018 wordt er uitgegaan van een opcentiementarief van 33,257%.

De Vlaamse Regering heeft er bijgevolg voor geopteerd om de verlaging van het opcentiementarief (als gevolg van de verlaging van de autonomiefactor) niet tegen te draaien, alhoewel zij hiervoor wel de bevoegdheid heeft.

De Vlaamse begroting absorbeert bovendien ook de verwachte minderontvangsten als gevolg van de federale maatregelen in de personenbelasting (vervat in de raming van de belasting Staat) en opteert er bijgevolg voor om ook de negatieve impact van de federale maatregelen op de Vlaamse begroting niet tegen te draaien, maar maximaal uitvoering te geven aan de federale Tax Shift die de burger ten goede komt.

In de Vlaamse begrotingsopmaak 2020 is bovendien de impact op de bruto-opcentiemen verwerkt van de activerende maatregelen (o.a. de nieuwe jobbonus) waarbij de komende jaren 120.000 Vlamingen extra (i.p.v. 90.000) aan het werk zullen zijn. Het positieve effect hiervan op de bruto-opcentiemen wordt in 2020 op 10,6 miljoen euro geraamd.

De voorliggende raming van de bruto-opcentiemen voor het begrotingsjaar 2020 is verder gebaseerd op de HRF-methode. Voor bijkomende toelichting wordt verwezen naar de desbetreffende bijlage bij de Algemene toelichting.

CEO-9CDGADO-OW – AUTOMATISCHE ONTSPANNINGSTOESTELLEN EN SPELEN EN WEDDENSCHAPPEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de ontvangsten uit de belasting op automatische ontspanningstoestellen en de belasting op spelen en weddenschappen aangerekend.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2019	71.347	0	0
Bijstelling BO 2020	2.392	0	0
BO 2020	73.739	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

(in duizend euro)	2018	BO2019	BA2019	BO2020
Spelen en weddenschappen	46.214	47.420	48.324	50.530
Automatische ontspanningstoestellen	22.550	23.927	22.888	23.209

Voor spelen en weddenschappen wordt vertrokken van de gerealiseerde ontvangsten 2018 waarop zowel in 2019 als in 2020 een groeipercantage van 4,6% wordt toegepast. Dat percentage komt overeen met de helft van de gemiddelde groei over de periode 2015 – 2018.

Voor automatische ontspanningstoestellen wordt de raming van de begrotingsaanpassing bekomen door de ontvangsten 2018 te indexeren (CPI).

Uitgaven

CE0-1CDG2DA-WT – DOELGERICHT FISCAAL BELEID

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden de kredieten ingeschreven voor de compensaties aan gemeenten en provincies voor:

- de gedeerde inkomsten ingevolge de volledige vrijstelling van de onroerende voorheffing(O.V.) voor het kadastraal inkomen (K.I.) van nieuw materiaal en outillage;
- de vermindering van de O.V. voor energiezuinige woningen en gebouwen;
- de vrijstelling van de O.V. ingevolge de nieuwe criteria voor de vrijstelling voor de verbouwing van een winkelpand of de ruimte boven een winkelpand tot woongelegenheden en uitbreiding van de vrijstelling voor vervangbouw (decreet houdende de rationalisering van fiscale gunstmaatregelen);
- de ruimere invulling van de vrijstelling voor occasioneel vervoer (decreet houdende de rationalisering van fiscale gunstmaatregelen).

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	29.000	29.000
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>-12.636</i>	<i>-8.036</i>
BO 2020 excl. overflow	16.364	20.964
<i>Overflow</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2020 incl. overflow	16.364	20.964
Aanwending VAK-ruiter	4.600	

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Compensatie materieel en outillage	-13.100	-13.100
Compensaties decreet houdende de rationalisering van fiscale gunstmaatregelen	464	464
Energiezuinige woningen		4.600
TOTAAL	-12.636	-8.036

Compensatie materieel en outillage: de overgangsmaatregel voor de compensatie aan gemeenten voor de vrijstelling van de onroerende voorheffing voor het kadastraal inkomen van nieuw materieel en outillage loopt af in 2019 (de betaalzijde volgt de beleidszijde).

Compensatie decreet houdende de rationalisering van fiscale gunstmaatregelen. Met het decreet houdende de rationalisering van fiscale gunstmaatregelen werden nieuwe vrijstellingen/verminderingen gecreëerd of werden bestaande vrijstellingen uitgebreid. Een aantal maatregelen hebben invloed op de ontvangsten van de lokale besturen. Concreet gaat het over:

- de vermindering in de onroerende voorheffing voor woningen die worden verhuurd aan een SVK;
- de nieuwe criteria voor de vrijstelling voor de verbouwing van een winkelpand of de ruimte boven een winkelpand tot woongelegenheden en uitbreiding van de vrijstelling voor vervangbouw;
- de ruimere invulling van de vrijstelling voor occasioneel vervoer.

In de beslissing van 22 december 2017 is voorzien dat de lokale besturen gecompenseerd worden en dat de budgettaire last wordt gefinancierd vanuit de algemene middelen. Voor aanslagjaar 2019 zal de compensatie aan de lokale besturen maar vastgesteld en uitbetaald worden in 2020. De compensatie voor de SVK woningen is voorzien op de begroting van Wonen. De compensatie voor de vrijstelling voor de verbouwing van een winkelpand wordt geraamd op 204 duizend euro. De compensatie voor de vrijstelling voor vervangbouw wordt geraamd op 210 duizend euro. De compensatie voor de vrijstelling occasioneel vervoer wordt geraamd op 50 duizend euro. De betaalzijde volgt de beleidszijde.

Energiezuinige woningen: Voor de compensatie aan de lokale besturen omwille van de vermindering van de onroerende voorheffing voor energiezuinige woningen werden in het verleden de nodige kredieten bijgeschreven (beleidszijde). Omdat tussen het moment van aanvraag van de stedenbouwkundige vergunning en de effectieve toepassing van de vermindering een lange periode kan verstrijken werd een overdrachtsbepaling voorzien zodat het niet benutte budget later gerecupereerd kon worden. Nu het recurrente budget niet meer volstaat wordt gebruik gemaakt van de overgedragen kredieten. Er wordt verwacht dat in 2020 4.600 duizend euro van het overgedragen krediet gebruikt zal worden. Langs de betaalzijde zijn er geen overgedragen kredieten en moet er extra betaalkrediet voorzien worden.

CB0-1CDG2DB-WT – WOONFISCALITEIT

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het begrotingsartikel CB0-1CDG2DB-WT bevat voor de woongerelateerde materies de raming van de Vlaamse fiscale uitgaven (belastingverminderingen en belastingkredieten) bij lopende wetgeving. De fiscale uitgaven voor dienstencheques en PWA zijn niet in de raming begrepen. Laatstbedoelde fiscale uitgaven worden geraamd onder begrotingsartikel CB0-1CDG2DC-WT.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	1.579.822	1.579.822
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>21.945</i>	<i>21.945</i>

BO 2020 excl. overflow	1.601.767	1.601.767
<i>Overflow</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2020 incl. overflow	1.601.767	1.601.767
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

De raming van de Vlaamse woongerelateerde fiscale uitgaven voor het begrotingsjaar 2020 is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 18 september 2019.

Het uitgangspunt van de federale raming voor het aanslagjaar 2020 is het per 30 juni 2019 definitief ingekohierde bedrag van de belastingverminderingen toegekend voor de belastbare periode 2017 (aanslagjaar 2018). Vervolgens wordt voor de aanslagjaren 2019 en 2020 de evolutie bij ongewijzigde wetgeving geraamd. Tenslotte wordt de impact van de gewestelijke maatregelen op de fiscale uitgaven in rekening gebracht waardoor de evolutie bij lopende wetgeving bekomen wordt.

Onderstaande tabel toont voor de woongerelateerde fiscale uitgaven de bedragen voor de aanslagjaren 2018, 2019 en 2020 bij lopende wetgeving en bij de federale begrotingscontrole van de respectieve jaren (federale begrotingsopmaak voor 2020). Uitgaande van een inningscoëfficiënt van 100% bedraagt de raming voor het aanslagjaar 2020 (federale begrotingsopmaak 2020) 1.610.626 duizend euro.

Belastbare periode	2017	2018	2019
Aanslagjaar	2018	2019	2020
Eigen woning	1.628.732	1.563.291	1.608.626
Energiebesparende investeringen (zonder groene lening)	30.700	0	0
Vernieuwing van woningen gelegen in zone voor positief grootstedelijk beleid	0	0	0
Beveiliging van woningen tegen inbraak of brand	0	0	0
Renovatie van tegen bescheiden huurprijs verhuurde woningen	1.000	1.000	1.000
Onderhoud en restauratie van beschermde monumenten en landschappen	600	600	1.000
Renovatieovereenkomsten	0	0	0
Totaal	1.661.032	1.564.891	1.610.626

Bron: FOD Financiën, Raming van de gewestelijke PB

Om tot het uiteindelijk begrote bedrag van de fiscale uitgaven te komen, wordt de HRF-methode toegepast. Een volledige beschrijving van de gebruikte methode is terug te vinden in de toelichting van de bruto-opcentiemen (zie begrotingsartikel CB0-9CDGADN-OW). De raming van de fiscale uitgaven moet immers aansluiten op de raming van de bruto-opcentiemen. Het toepassen van de HRF-methode voor de bruto-opcentiemen impliceert enerzijds de raming van de voorschotten op de bruto-opcentiemen, en anderzijds de raming van de kasmatige afrekeningen van de netto-opcentiemen (= bruto-opcentiemen verminderd met fiscale uitgaven). Dit heeft tot gevolg dat het begrote bedrag van de fiscale uitgaven zich kan beperken tot de component voorschotten. De raming van de kasmatige afrekening van de fiscale uitgaven wordt immers bij de bruto-opcentiemen verwerkt.

Onderstaande tabel toont voor de woongerelateerde fiscale uitgaven de component voorschotten die bij de federale begrotingscontrole van de respectieve jaren weerhouden werd (en voor 2020: de federale begrotingsopmaak).

	AJ 2018	AJ 2019	AJ 2020
Fiscale uitgaven per AJ bij BC/BO aan 100%	1.661.032	1.564.891	1.610.626
Federaal voorschottenpercentage	99,17%	99,37%	99,45%
Fiscale uitgaven volgens HRF	1.647.245	1.555.032	1.601.767

De toename van de raming ten opzichte van de begrotingsopmaak 2019 situeert zich vooral in de component 'eigen woning' waar de FOD Financiën een hogere budgettaire impact verwacht bij lopende wetgeving.

Andere bijstellingen	VAK	VEK
Eigen woning: raming bij lopende wetgeving	+21.945	+21.945
TOTAAL	+21.945	+21.945

CB0-1CDG2DC-WT – DIENSTENCHEQUES

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het begrotingsartikel CB0-1CDG2DC-WT bevat de raming van de Vlaamse fiscale uitgaven (belastingverminderingen en belastingkredieten) bij lopende wetgeving voor dienstencheques en PWA.

Kredietevolucie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	192.641	192.641
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	9.493	9.493
BO 2020 excl. overflow	202.134	202.134
<i>Overflow</i>	0	0
BO 2020 incl. overflow	202.134	202.134
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevolucies:

De raming van de Vlaamse werkgerelateerde fiscale uitgaven voor het begrotingsjaar 2020 is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 18 september 2019.

Het uitgangspunt van de federale raming voor aanslagjaar 2020 is het per 30 juni 2019 definitief ingekohierde bedrag van de belastingverminderingen toegekend voor de belastbare periode 2017 (aanslagjaar 2018). Vervolgens wordt voor de aanslagjaren 2019 en 2020 de evolutie bij ongewijzigde wetgeving geraamd. Ten slotte wordt de impact van de gewestelijke maatregelen op de fiscale uitgaven in rekening gebracht waardoor de evolutie bij lopende wetgeving bekomen wordt.

De voorliggende raming bevat bovendien het effect in 2020 van de gereduceerde belastingvermindering voor dienstencheques en PWA vanaf aanslagjaar 2021

(anticipatie in aanslagjaar 2020: toename van de fiscale uitgave met 251 duizend euro).

Onderstaande tabel toont voor de werkgerelateerde fiscale uitgaven de bedragen voor de aanslagjaren 2018, 2019 en 2020 bij lopende wetgeving en bij de federale begrotingscontrole van de respectieve jaren (voor 2020: de federale begrotingsopmaak), inclusief het supra vermelde anticipatie-effect. Uitgaande van een inningscoëfficiënt van 100% bedraagt de raming voor het aanslagjaar 2020 (federale begrotingsopmaak 2020) 203.251 duizend euro.

Belastbare periode	2017	2018	2019
Aanslagjaar	2018	2019	2020
Dienstencheques of PWA	182.600	194.000	203.251

Bron: FOD Financiën, Raming van de gewestelijke PB

Om tot het uiteindelijk begrote bedrag van de fiscale uitgaven te komen, wordt de HRF-methode toegepast. Een volledige beschrijving van de gebruikte methode is terug te vinden in de toelichting van de bruto-opcentiemen (zie begrotingsartikel CB0-9CDGADN-OW). De raming van de fiscale uitgaven moet immers aansluiten op de raming van de bruto-opcentiemen. Het toepassen van de HRF-methode voor de bruto-opcentiemen impliceert enerzijds de raming van de voorschotten op de bruto-opcentiemen, en anderzijds de raming van de kasmatische afrekeningen van de netto-opcentiemen (= bruto-opcentiemen verminderd met fiscale uitgaven). Dit heeft tot gevolg dat het begrote bedrag van de fiscale uitgaven zich kan beperken tot de component voorschotten. De raming van de kasmatische afrekening van de fiscale uitgaven wordt immers bij de netto-opcentiemen verwerkt.

Onderstaande tabel toont voor de werkgerelateerde fiscale uitgaven de component voorschotten die bij de federale begrotingscontrole van de respectieve jaren weerhouden werd (federale begrotingsopmaak voor 2020).

	AJ 2018	AJ 2019	AJ 2020
Fiscale uitgaven per AJ bij BC/BO aan 100%	182.600	194.000	203.251
Federaal voorschottenpercentage	99,17%	99,37%	99,45%
Fiscale uitgaven volgens HRF	181.084	192.778	202.134

De toename van de raming ten opzichte van de begrotingsopmaak 2019 heeft hoofdzakelijk te maken met de raming bij lopende wetgeving door de FOD Financiën en (beperkt) met het supra vermelde anticipatie-effect.

Andere bijstellingen	VAK	VEK
Raming bij lopende wetgeving	+9.243	+9.243
Anticipatie-effect	+250	+250
TOTAAL	+9.493	+9.493

CE0-1CDX2DD-WT – KILOMETERHEFFING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Via dit begrotingsartikel worden de werkings- en investeringskosten betaald i.v.m. de inning van de kilometerheffing.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	87.531	87.531
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>2.394</i>	<i>2.394</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2020 excl. overflow	89.925	89.925
<i>Overflow</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2020 incl. overflow	89.925	89.925
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(duizend euro)	
Compensaties	VAK	VEK
Van MB0-1MHX2OB-PR	2.394	2.394
TOTAAL	2.394	2.394

Er wordt 2.394 duizend euro VAK en VEK gecompenseerd van artikel MB0-1MHX2OB-PR.

Op basis van een door Viapass aangeleverde raming van de beschikbaarheidsvergoeding wordt het totale budget 2019, incl. een marge voor onvoorziene uitgaven, geraamd op 89.925 duizend euro. Conform de meerjarenplanning stijgt het benodigde budget voor de vervangingsinvesteringen van de on board units. Het bijkomende krediet wordt gecompenseerd op de provisie kilometerheffing die fungeert als sluitpost voor de totale ontvangsten en uitgaven kilometerheffing.

CEO-1CDG2DE-WT – EFFICIENTE INNING EN INVORDERING VAN DE BELASTINGEN IN EIGEN BEHEER**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Binnen dit begrotingsartikel worden alle kosten gegroepeerd die rechtstreeks of onrechtstreeks de inning van de gewestbelastingen betreffen.

De belangrijkste kosten zijn:

- het grootvolume-printing-contract (voornamelijk drukken van aanslagbiljetten en hun bijlagen);
- de verzendingskosten;
- de telefonische ondersteuning van 1700 als eerstelijnscontact tussen burger en Vlaamse Belastingdienst;
- de exploitatie enerzijds, en het adaptief en correctief onderhoud anderzijds van het Vlaams Fiscaal Platform, waarop steeds meer de nadruk komt te liggen, als verschuiving vanuit ontwikkelkredieten voor nieuwe modules, onder meer in het kader van de Registratie- en Erfbelasting;
- de ontwikkeling van bijkomende ICT-toepassingen op het VFP;
- de moratoriumintresten.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	28.962	28.962
<i>Index</i>	256	256
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	-256	-256
BO 2020 excl. overflow	28.962	28.962
<i>Overflow</i>	0	0
BO 2020 incl. overflow	28.962	28.962
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Niet-indexatie	-256	-256
TOTAAL	-256	-256

Niet-indexatie: als besparingsmaatregel worden de beleidskredieten niet geïndexeerd in 2020.

CEO-1CDG4DE-WT – EFFICIENTE INNING EN INVORDERING VAN DE BELASTINGEN IN EIGEN BEHEER**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Binnen dit begrotingsartikel situeert zich enkel de basisallocatie die de kosten van de inning van planbatenheffing (PBH) moet dragen, met uitzondering van de personeelskosten. Het gaat dan vooral om geschilkosten en een toerekening van ICT-ontwikkelkosten.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	50	50
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0
BO 2020 excl. overflow	50	50
<i>Overflow</i>	0	0
BO 2020 incl. overflow	50	50
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De kredieten worden constant gehouden op het niveau 2019.

CEO-1CDG4DX-IS – DAB GRONDFONDS**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Via dit artikel worden de geïnde planbatenheffingen aan het Grondfonds doorgestort.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	861	861
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>-120</i>	<i>-120</i>
BO 2020 excl. overflow	741	741
<i>Overflow</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2020 incl. overflow	741	741
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Bijstelling in functie van ontvangsten	-120	-120
TOTAAL	-120	-120

Bijstelling in functie van ontvangsten: de ontvangsten uit de planbatenheffing worden geraamd op 1.807 duizend euro. Voor de raming van de ontvangsten wordt verwezen naar artikel CE0-9CDGTDM-OW. In onderstaande tabel wordt weergegeven hoe de ontvangsten worden aangewend.

De verdeling van de netto-ontvangsten tussen het Rubiconfonds en het Grondfonds is gebaseerd op de gemiddelde ontvangsten van de laatste drie jaar.

Ontvangsten	1.807	Lonen	CAG4ZZ-LO	260
		Werkingskosten	CDG4AD-WT	50
		Grondfonds	CDG4DX-IS	741
		Rubiconfonds	CDG4DY-IS	756
	1.807			1.807

CE0-1CDG4DY-IS – RUBICONFONDS**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Via dit artikel worden de geïnde planbatenheffingen aan het Rubiconfonds doorgestort.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	967	967
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>-211</i>	<i>-211</i>
BO 2020 excl. overflow	756	756
<i>Overflow</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2020 incl. overflow	756	756
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Bijstelling in functie van de ontvangsten	-211	-211
TOTAAL	-211	-211

Bijstelling in functie van de ontvangsten: de ontvangsten uit de planbatenheffing worden geraamd op 1.807 duizend euro. Voor de raming van de ontvangsten wordt verwezen naar artikel CE0-9CDGTDM-OW. Voor de verdeling van de netto-ontvangsten wordt verwezen naar het artikel van de DAB Grondfonds.

VI. FINANCIËLE OPERATIES

1. Financiële operaties

Binnen het beleidsveld budgettair beleid is er één ISE. Onder dit ISE worden de taken opgenomen die verband houden met de werkzaamheden rond de financiële operaties, waaronder:

- De recurrente taken van het kas- schuld- en waarborgbeheer;
- Het schuld- en waarborgbeleid;
- Het beheer en de opvolging van de participaties;
- De financiering van de geconsolideerde entiteiten;
- Het actief risicomanagement (verzekeringspremies en pooling van de verzekeringen).

De beleidskredieten die aan dit ISE toe te wijzen zijn, hebben betrekking op: aflossing schuld, financiering geconsolideerde entiteiten, participaties en rente op overheidsschuld.

1.1. Budgettair kader

FINANCIËLE OPERATIES, MVG excl. DAB

	(duizend euro)					
	AO			LO		
	BO 2019	evolutie	BO 2020	BO 2019	evolutie	BO 2020
ESR-ontvangsten (werking en toelagen (OW))	17.868	28.056	45.9124	0	0	0
Ontvangen toelagen (ontvangsten interne stromen (OI))	0	0	0	0	0	0
Overige (ontvangsten leningen (OL), ontvangsten participaties (OP); geen ESR-impact)	195.254	27.477	222.731	3.043.165	0	3.043.165
Totaal	213.122	55.533	268.655	3.043.165	0	3.043.165

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De toename van de ESR-ontvangsten kan worden verklaard door de ontvangst van het Ethias-dividend. De overige ontvangsten vinden hun verklaring in de terugbetaling van de renteloze leningen van de VMSW en VWF.

FINANCIËLE OPERATIES, MVG excl. DAB (incl. leningsuitgaven – afd. 4)

	(duizend euro)					
	VAK			VEK		
	BO 2019	evolutie	BO 2020	BO 2019	evolutie	BO 2020
ESR-uitgaven (werking en toelagen (WT), lonen (LO), provisies (PR))	122.980	-3.505	119.475	122.980	-3.505	119.475
Toelagen (interne stromen (IS))	0	0	0	0	0	0
Overige (leningen (LE), participaties (PA); geen ESR-impact)	1.863.545	476.729	2.340.274	2.226.045	443.279	2.669.324
Totaal excl. Overflow	1.986.525	473.224	2.459.749	2.349.025	439.774	2.788.799
Overflow	0	0	0	0	0	0
Totaal incl. Overflow	1.986.525	473.224	2.459.749	2.349.025	439.774	2.788.799

Aanwending VAK-ruiter	
------------------------------	--

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De stijging in geraamde uitgaven vloeit voort uit het actief schuldbeheer van de Vlaamse overheid. Hier wordt in detail op ingegaan bij onderstaande begrotingsartikelen: CB0-1CEG2BA-WT, CB0-1CEG2BA-PA, CB0-1CEG2BA-PA en CB0-4CEG2BA-LE.

1.1.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)

Ontvangsten

CB0-9CEGABA-OP - ACTIEF SCHULDBEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel bevat de niet-aanrekenbare ontvangsten in het kader van het kas- en schuldbeheer van de Vlaamse Gemeenschap. Dit zijn voornamelijk terugbetalingen van kapitaal.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2019	195.254	0	0
Bijstelling BO 2020	27.477	0	0
BO 2020	222.731	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Volgende ontvangsten worden op dit artikel verwacht voor 2020:

- de terugbetalingen van kapitaal:
 - door VMSW van de klassieke financiering (oude lening): 9,42 miljoen euro (-2,47 miljoen euro)
 - door VMSW van de renteloze leningen van 2015 tem 2019: 136,22 miljoen euro +16,05 miljoen euro)
 - door VWF van de renteloze leningen van 2016 tem 2019: 35,09 miljoen euro (+13,05 miljoen euro)
 - door Diestsepoort van de private plaatsing: voorziene aflossing in 2020: 2,5 miljoen euro (+300 duizend euro)
 - door School Invest van de geconsolideerde LT-lening van december 2017: 28,30 miljoen euro (+ 597 duizend euro)
 - door De Warande: 44 duizend euro (+ 4 duizend euro)
- de kapitaalsopbrengsten van:
 - de individuele obligaties van het ex Vlaams Egalisatiefonds die eind 2015 overgedragen zijn naar het Vlaams Gewest en die op eindvervaldag komen in 2020: 9,53 miljoen euro (-25 duizend euro)
 - de vastgoedcertificaten van het ex Vlaams Egalisatiefonds die eind 2015 overgedragen zijn naar het Vlaams Gewest: 4 duizend euro (-2 duizend euro)
- de toerekenbare rente van de swaps Diestsepoort wordt volgens de laatste aflossingstabellen op 1,63 miljoen euro geraamd (-24 duizend euro)

CB0-9CEGABA-OW - ACTIEF SCHULDBEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel bevat de aanrekenbare ontvangsten in het kader van het kas- en schuldbeheer van de Vlaamse Gemeenschap. Dit zijn voornamelijk intresten en dividenden.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2019	17.604	0	0
Bijstelling BO 2020	28.117	0	0
BO 2020	45.721	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Op dit artikel worden voor 2020 volgende ontvangsten verwacht:

- Rentebetaling door VMSW van de klassieke financiering (oude lening): 6,66 miljoen euro (-596 duizend euro)
- De toerekenbare rente van de belegging in de uitgifte van Diestsepoort: 777 duizend euro (-86 duizend euro)
- Toerekenbare rente op CP uitgegeven door SI + toerekenbare rente LT-lening SI = 4,66 miljoen euro. (-1,32 miljoen euro)
- Preferent dividend School Invest op de kapitaalverhoging van 250 miljoen euro van maart 2016: 750 duizend euro (-750 duizend euro)
- Toerekenbare huur van de vastgoedcertificaten van het ex-Vlaams Egalisatiefonds die eind 2015 overgedragen werden aan het Vlaams Gewest: 1 duizend euro (+ 1 duizend euro)
- Dividend Ethias: 31,6 miljoen euro (+ 31,6 miljoen euro)
- Dividenden sociale huisvestingsmaatschappijen: 3 duizend euro (+ 3 duizend euro)
- Toerekenbare rente gemeenteleningen: 17 duizend euro (+ 17 duizend euro)
- Toerekenbare rente EMTN 2018: 34 duizend euro (-365 duizend euro)
- Toerekenbare rente van de obligaties van het ex-Vlaams Egalisatiefonds die eind 2015 overgedragen zijn aan het Vlaams Gewest: 1,22 miljoen euro (-271 duizend euro)

CB0-9CEGABB-OW - ACTIEF RISICOMANAGEMENT

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de ontvangsten van waarborgpremies aangerekend.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2019	264	0	0
Bijstelling BO 2020	-61	0	0
BO 2020	203	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De raming van de waarborgpremies die de erkende kredietmaatschappijen betalen, wordt aangepast aan de realisaties 2018, zijnde 203 duizend euro (+ 51 duizend euro).

Voor 2020 wordt er geen waarborgpremie ingeschreven voor de Watergroep omdat er in 2018 en 2019 geen dossiers met waarborgpremie gegund werden (- 112 duizend euro).

Uitgaven

CB0-1CEG2BA-WT – ACTIEF SCHULDBEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel bevat in de eerste plaats de rente op de directe overheidsschuld. Hieronder worden de rente-uitgaven bedoeld in verband met het Investeringsfonds, de zichtrekening, de overgenomen leningen van de Vismijn Oostende en de Gemeentelijke Holding, EMTN, schuldschein, interne financieringen in het kader van het decreet beheer financiële activa, private leningen, Commercial Paper en overige leningen op korte termijn. Dit artikel bevat ook de toe te rekenen rente n.a.v. de overname van de leningen van gemeenten die fuseerden. Daarnaast bevat dit artikel nog allerhande werkingskosten in verband met thesaurie en schuldbeheer.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	122.035	122.035
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	-3.505	-3.505
BO 2020 excl. overflow	118.530	118.530
<i>Overflow</i>	0	0
BO 2020 incl. overflow	118.530	118.530
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Herinschatting rentekost	-2.120	-2.120
Herinschatting andere financiële kosten	-1.385	-1.385
TOTAAL	-3.505	-3.505

- Toelichting herinschatting rentekost

Beleidszijde/betaalzijde: de rente die toegerekend kan worden aan 2020 voor de EMTN-leningen 2010-2019 bedraagt 86,1 miljoen euro of 23,0 miljoen euro lager dan ingeschat bij de begrotingsopmaak 2019. Dit heeft een dubbele oorzaak: Enerzijds een daling en verschuiving van de financieringsbehoeften en anderzijds een lagere rentevoet dan deze verwacht bij de opmaak van de initiële begroting 2019. De intrest op de EMTN-opnames 2018 valt 6,9 miljoen euro lager uit dan

oorspronkelijk geraamd. De geplande opnames voor de financiering van de geconsolideerde entiteiten zijn in 2019 met 273 miljoen euro gedaald tot 1.521 miljoen euro. Daarnaast heeft het decreet interne financiering eind 2018 500 miljoen euro meer opgebracht dan ingeschat bij de opmaak van de initiële begroting 2019. Hierdoor dient er 500 miljoen euro minder opgehaald te worden in 2019. De rentes zijn gedurende 2019 nog verder gezakt. De intrest op de EMTN-opnames 2019 daalt omwille van bovenvermelde redenen met 13,6 miljoen euro tot 11,7 miljoen euro. Tot slot komen de 2 EMTN-leningen die in 2010 aangegaan werden op eindvervaldag in 2020 waardoor er 2,5 miljoen euro minder rente aangerekend dient te worden dan in 2019.

Voor nieuwe financieringen op LT in 2020 wordt 22,0 miljoen euro ingeschreven (+22,0 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2019). Hiervan is 7,3 miljoen euro bestemd voor VMSW; 2,7 miljoen euro voor VWF; 11,3 miljoen euro voor de financiering van de kaslekken en 0,7 miljoen euro voor de herfinanciering van de bestaande EMTN-leningen die op eindvervaldag komen in 2020.

Tot slot wordt er 3,0 miljoen euro voor de overgenomen leningen van de Gemeentelijke Holding; 2,7 miljoen euro voor de overgenomen gemeenteleningen en 0,1 miljoen euro voor de leningen van de Vismijn Oostende ingeschreven (-0,8 miljoen euro). Op de KT wordt er niets voorzien (-0,3 miljoen euro).

- Toelichting herinschatting andere financiële kosten

De verwachte uitgiftefees dalen met 1,4 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2019.

CB0-1CEG2BA-PA – ACTIEF SCHULDBEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel bevat de doorstorting van de door de Vlaamse Overheid opgehaalde bedragen aan te consolideren entiteiten in het kader van de rechtstreekse financiering.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	1.794.237	1.794.237
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>-277.798</i>	<i>-277.798</i>
BO 2020 excl. overflow	1.516.439	1.516.439
<i>Overflow</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2020 incl. overflow	1.516.439	1.516.439
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Doorstorting aan VMSW	-250.000	-250.000
Doorstorting aan School Invest	-40.398	-40.398
Doorstorting aan Lantis	+12.600	+12.600

TOTAAL	-277.798	-277.798
---------------	-----------------	-----------------

- Toelichting doorstorting aan VMSW: er wordt een financiering voorzien van 1,1 miljard euro (-250 miljoen euro)
- Toelichting doorstorting aan Vlaams Woningfonds: er wordt een financiering voorzien van 390 miljoen euro (constant)
- Toelichting doorstorting aan School Invest: er wordt een financiering van 13,84 miljoen euro (-40,4 miljoen euro)
- Toelichting doorstorting aan Lantis: er wordt 12,6 miljoen euro financiering voorzien (+12,6 miljoen euro)

CB0-1CEX2BA-PA – ACTIEF SCHULDBEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel bevat de verschillende participaties die het departement Financiën en Begroting mee opvolgt, zijnde participaties in sociale huisvestingsmaatschappijen, participaties van PMV en andere projecten. Verder bevat dit artikel de uitgaven uit de back swap met Diestsepoort.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	1.711	364.211
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	99.976	66.526
BO 2020 excl. overflow	101.687	430.737
<i>Overflow</i>	0	0
BO 2020 incl. overflow	101.687	430.737
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Swaps Diestsepoort	-24	-24
LRM	+100.000	+50.000
Imec Future Techn Fund		+16.250
Imec I-start		+300
Sofi in PMV		+675
Tina		-25.000
Arkimedes		-25.000
Via-Invest		+15.300
Flanders Care		+9.025
Regeringsbeslissing van 24/04/2015		+25.000
TOTAAL	+99.976	+66.526

- Swaps Diestsepoort: volgens de recentste aflossingstabellen dient er voor de swaps Diestsepoort 1,63 miljoen euro voorzien te worden (-24 duizend euro in VAK en VEK)
- Toelichting LRM: er wordt in 2020 een kapitaalverhoging van 100 miljoen euro voorzien waarvan 50 miljoen euro direct volstort zal worden (+100.000 VAK/+50.000 VEK)

- Toelichting bijstelling Flanders Future Tech Fund: er wordt 16,25 miljoen euro VEK ingeschreven (+ 16,25 miljoen euro VEK)
- Toelichting bijstelling Imec I-start: er wordt 300 duizend euro voorzien (+300 duizend euro)
- Toelichting Sofi in PMV: er wordt 675 duizend euro voorzien (+675 duizend euro)
- Toelichting bijstelling Tina: er wordt 25 miljoen euro voorzien (-25 miljoen euro)
- Toelichting bijstelling Arkimedes II: er wordt 25 miljoen euro voorzien (-25 miljoen euro)
- Toelichting bijstelling Via-Invest: er wordt 15,3 miljoen euro voorzien (+15,3 miljoen euro)
- Toelichting bijstelling Flanders Care: er wordt 9 miljoen euro voorzien (+9,0 miljoen euro)
- Toelichting bijstelling regeringsbeslissing 24 april 2015: er wordt 25 miljoen euro ingeschreven voor 2020 (+ 25 miljoen euro)
- Tot slot wordt er op deze post 55 duizend euro VEK ingeschreven voor de participaties in de sociale huisvestingsmaatschappijen en wordt het nog niet-volstorte gedeelte van de kapitaalsverhoging Lantis zijnde 262,5 miljoen ingeschreven voor 2020 (constant t.o.v. BO2019)

CB0-4CEG2BA-LE – ACTIEF SCHULDBEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel wordt gebruikt voor het aflossen van het kapitaal van de leningen die behoren tot de directe schuld van de Vlaamse overheid.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	67.597	67.597
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>654.551</i>	<i>654.551</i>
BO 2020 excl. overflow	722.148	722.148
<i>Overflow</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2020 incl. overflow	722.148	722.148
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Verantwoording kredieten bij ongewijzigd beleid. Er wordt nog 151 k euro ingeschreven voor het aflossen van de eventuele opname op het Vlaams Investeringsfonds voor de lokale besturen van het laatste nog aanslepende dossier in Kapelle op den Bos.

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Aflossing directe schuld (EMTN, Vismijn en Gemeentelijke Holding)	+264.260	+264.260

Aflossing kapitaal gemeenteleningen	+1.791	+1.791
Aflossing kapitaal interne financieringen (decreet) langer dan 1 jaar	+388.500	+388.500
TOTAAL	+654.551	+654.551

- Volgens de bestaande aflossingstabellen dient de Vlaamse overheid in 2020 322.674 k euro kapitaal af te lossen van de leningen behorende tot de directe schuld (EMTN, Vismijn Oostende en Gemeentelijke Holding). (+264.260 k euro t.o.v. BO2019).
- Op basis van de gekende aflossingstabellen wordt voor 2020 9.077 k euro ingeschreven als aflossing aan kapitaal van de gemeenteleningen. Er wordt een marge van 100 k euro ingeschreven als voorziening voor wijzigende aflossingstabellen bij rentevoetherzelingen. Daarbovenop wordt nog 1.646 k euro voorzien om eventueel een aantal gemeenteleningen kosteloos vervroegd terug te betalen. In totaal wordt aldus voor de gemeenteleningen 10.823 k euro ingeschreven (+1.791 k euro t.o.v. BO2019).
- Op basis van de aflossingstabellen wordt er 388.500 k euro voorzien voor de interne financieringen langer dan 1 jaar (volgens het decreet) die op eindvervaldag komen in 2020. (+388.500 k euro t.o.v. BO2019).

CB0-1CEG2BB-WT – ACTIEF RISICOMANAGEMENT

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit programma worden de kosten van de makelaar van de pooling van de verzekeringen gedragen, alsook de verzekeringspremies die diensten zonder rechtspersoonlijkheid betalen binnen de pooling van de verzekeringen.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	945	945
<i>Index</i>	<i>14</i>	<i>14</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>-14</i>	<i>-14</i>
BO 2020 excl. overflow	945	945
<i>Overflow</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2020 incl. overflow	945	945
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Algemene besparingsmaatregel	-14	-14
TOTAAL	-14	-14

- Op dit programma is constant beleid van toepassing. De eventuele impact van de lopende overheidsopdracht om een deel van de verzekeringsportefeuille te herplaatsen is nog niet gekend.

- Toelichting bijstelling Algemene besparingsmaatregel
Wegens algemene besparingsmaatregelen is de indexprovisie geschrapt voor 2020. Dit betekent een daling van 14 duizend euro t.o.v. de begrotingsopmaak 2019.

1.1.2. Overige entiteiten onder toezicht

DIESTSEPOORT NV

Diestsepoort NV is de eigenaar van het Dirk Boutsgebouw (VAC Leuven), verhuurd aan het Vlaams Gewest.

Ontvangsten

16.20 Verkopen binnen de overheidssector

De huuropbrengsten die Diestsepoort ontvangt van het Vlaams Gewest. Deze worden jaarlijks geïndexeerd.

26.20 Renteontvangsten overheidssector

Intresten die HFB betaalt op de lening die gegeven werd voor het financieren van de inrichtingswerken.

89.11 Kredietaflossingen

Aflossing van de lening voor de inrichtingswerken door HFB.

Uitgaven

12.11 Algemene werkingskosten

Deze post omvat algemene werkingskosten zoals kosten m.b.t. onderhoud gebouw, erelonen commissaris, verzekeringen, ...

12.21 Algemene werkingskosten binnen de overheid

De beheersvergoeding die Diestsepoort in 2020 aan PMV zal betalen wordt hier begroot.

12.50 Indirecte belastingen

Deze post omvat voornamelijk de niet-aftrekbare btw en de onroerende voorheffing.

21.10 Rente op overheidsschuld in euro

Het gebouw wordt gefinancierd door een obligatie-uitgifte die volledig werd onderschreven door het Vlaams Gewest. Deze post omvat de intresten die Diestsepoort betaalt aan het Vlaams Gewest op de lening.

81.70 Andere financiële producten

Het renterisico is ingedekt met swaps bij ING. Deze zijn aangegaan door het Vlaams Gewest maar de recurrente betalingen aan ING worden doorgelegd naar Diestsepoort. Deze post omvat de betaling van de SWAP-interesten aan het Vlaams Gewest.

91.30 Aflossing van de schuld

In 2020 zal een terugbetaling van het krediet van het Vlaams Gewest plaats vinden voor 2,5 miljoen euro.

VII. BOEKHOUDING

1. Boekhouding

Binnen het beleidsveld budgettair beleid is er één ISE. Onder dit ISE worden de taken opgenomen die verband houden met de werkzaamheden rond de boekhouding en financiële rapportering, waaronder:

- De uitrol van het dienstencentrum Boekhoudkantoor;
- De instap van de rechtspersonen in OraFin;
- Alle taken die betrekking hebben op de financiële en boekhoudkundige controles op de entiteiten van de Vlaamse overheid;
- De recurrente taken met betrekking tot de financiële rapportering.

De beleidskredieten die aan dit ISE toe te wijzen zijn, hebben betrekking op de informaticakosten- en investering voor OraFin.

In het verleden werd dit beleidsveld/ISE samen opgenomen met Financiële Operaties (beleidsveld Financieel beheer, controle en risicomanagement), maar gelet op de uitrol van het dienstencentrum Boekhoudkantoor en het toenemende belang van de financiële rapportering werd geopteerd om hiervoor een apart Beleidsveld en ISE te creëren.

1.1. Budgettair kader

BOEKHOUDING, MVG excl. DAB

	VAK			VEK		
	BO 2019	evolutie	BO 2020	BO 2019	evolutie	BO 2020
ESR-uitgaven (werking en toelagen (WT), lonen (LO), provisies (PR))	2.559	560	3.119	2.559	529	3.088
Toelagen (interne stromen (IS))	0	0	0	0	0	0
Overige (leningen (LE), participaties (PA); geen ESR-impact)	0	0	0	0	0	0
Totaal excl. Overflow	2.559	560	3.119	2.559	529	3.088
Overflow	0	0	0	0	0	0
Totaal incl. Overflow	2.559	560	3.119	2.559	529	3.088
Aanwending VAK-ruiter						

Inhoudelijke toelichting:

De toename van het beleidskrediet is nodig voor de verdere uitbreiding van het boekhoudpakket ter ondersteuning van het boekhoudkantoor. De bijstelling van het VEK zal aangewend worden voor de openstaande verplichtingen uit het verleden verder af te bouwen en de toekomstige verplichtingen sneller te kunnen vereffenen.

1.1.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)

Uitgaven

CB0-1CFG2EA-WT – EEN CORRECTE BOEKHOUDING VOEREN EN BEWAKEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het krediet van dit begrotingsartikel wordt aangewend voor de verdere uitbouw van het Dienstencentrum Boekhouding. Het departement Financiën en Begroting investeert hiervoor in het financieel systeem OraFin in al zijn componenten (i.e. de E-Business Suite, de rapportering, het intelligent scannen en e-invoicing), wat bijdraagt tot een betere dienstverlening aan de Ministeries en de rechtspersonen van de Vlaamse Overheid die gebruik maken van het Dienstencentrum Boekhouding.

Kredietevolucie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	2.559	2.559
<i>Index</i>	<i>34</i>	<i>34</i>
<i>Compensaties</i>	<i>560</i>	<i>21</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>-34</i>	<i>474</i>
BO 2020 excl. overflow	3.119	3.088
<i>Overflow</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2020 incl. overflow	3.119	3.088
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevolucies:

	(duizend euro)	
Compensaties	VAK	VEK
Van DB0-1DFA2GY-IS	21	21
Van CB0-1CBG2AB-PR	539	
TOTAAL	560	21

Er wordt 36 duizend VAK en VEK gecompenseerd van DB0-1DFA2GY-IS naar CB0-1CFG2EA-WT omwille van de instap van het FIT in OraFin en de bijhorende overdracht van de kredieten nodig voor onderhoud van het financieel systeem.

Er wordt 539 duizend VAK gecompenseerd van CB0-1CBG2AB-PR – provisie Financiën en Begroting naar CB0-1CFG2EA-WT ter versterking van de ondersteuning en onderhoud van het financieel systeem OraFin.

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Bijstelling betaalkalender	0	508
TOTAAL	0	508

Bijstelling van de betaalkalender van de OraFin kredieten die op kruissnelheid zitten ten opzichte van de beleidskredieten.

VIII. APPARAATSKREDIETEN EN BEGROTINGSPROGRAMMA'S ZONDER BELEIDSVELD

1. Apparaatskredieten

1.1. Departement Financiën en Begroting (DFB)

Het Departement Financiën en Begroting ondersteunt de minister bevoegd voor Financiën en Begroting en de Vlaamse overheid op een zorgvuldige, rechtmatige, onderbouwde, proactieve en integere manier bij de beleidsvoorbereiding inzake financieel, budgettair en fiscaal beheer en bij de aansturing van de beleidsuitvoering. Om dit in de toekomst nog beter te doen, vereenvoudigen en optimaliseren we het begrotingsproces.

Het departement garandeert de betrouwbaarheid, correctheid, volledigheid en tijdigheid van de gegevens inzake begrotingsuitvoering en boekhouding. Op basis van financiële en macro-economische parameters wordt relevante geconsolideerde beleidsinformatie ter beschikking gesteld. We zetten verder in op digitalisering en de verdere ontwikkeling van digitale tools zoals het klikmodel en het 'Wikipediamodel'. Daarnaast evolueren we naar een begrotings- en consolidatietool en datalake.

FB wil het financiële, fiscale, budgettaire en boekhoudkundige kenniscentrum van en voor de Vlaamse overheid zijn om zo van Vlaanderen een duurzaam financieel gezonde en performante regio te maken. We onderbouwen dit met een goede rating en zetten verder in op de klantgerichtheid van ons dienstencentrum boekhouding.

PROGRAMMA CA – CB0³- DEPARTEMENT FB

	(duizend euro)				
	AO	TO	LO	VAK	VEK
BO 2019	1	50	0	14.228	14.228
Bijstelling BO 2020	2	0	0	-45	-45
BO 2020	3	50	0	14.183	14.183

CB0-9CAGAZZ-OW - ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het begrotingsartikel wordt gebruikt voor toevallige ontvangsten, bijvoorbeeld voor het terugstorten van creditnota's.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2019	1	0	0
Bijstelling BO 2020	2	0	0
BO 2020	3	0	0

³ CBO is de identifier voor de entiteit departement FB, waarbij de eerste letter de identifier van het beleidsdomein is, in casu C voor het beleidsdomein FB; CEO is de identifier voor de entiteit Vlaamse Belastingdienst.

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Het bedrag van de bijstelling is gebaseerd op het ontvangstenritme van de voorgaande jaren.

CB0-9CAGTZZ-OW - ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Begrotingsartikel voor ontvangst van gedetacheerde personeelsleden wiens wedden teruggevorderd worden.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2019	0	50	0
Bijstelling BO 2020	0	0	0
BO 2020	0	50	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Het bedrag is gebaseerd op het ontvangstenritme van de voorgaande jaren.

CB0-1CAG2ZZ-LO – LONEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Budget bestemd voor de lonen, vergoedingen en toelagen van de personeelsleden.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	12.073	12.073
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	224	224
<i>Andere bijstellingen</i>	-24	-24
BO 2020 excl. overflow	12.273	12.273
<i>Overflow</i>	0	0
BO 2020 incl. overflow	12.273	12.273
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)	
Compensaties	VAK	VEK
Van DE0-ADFA2GA-LO	+43	+43
Naar GE0-1GAD2ZZ-LO	-7	-7
Van CE0-1CAG2ZZ-LO	+79	+79
Endogene Groei	+70	+70
Verhoging EJT	+39	+39
TOTAAL	+224	+224

Er wordt 36 duizend euro loonkrediet gecompenseerd van andere entiteiten naar CB0-1CAG2ZZ-LO i.k.v. overdracht van personeelsleden binnen de diensten van de Vlaamse overheid ingevolge de rationalisatie van de managementondersteunende diensten (boekhoudkantoor)

Er wordt 79 duizend euro gecompenseerd van CE0-1CAG2ZZ-LO naar CB0-1CAG2ZZ-LO i.k.v. overhevelen van personeelsleden tussen DFB en Vlabel.

(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK
HRF	+28	+28
Besparingen	-52	-52
TOTAAL	-24	-24

Op kruissnelheid komen van A1(6/12) voor ter beschikking stellen van 2 personeelsleden van DFB ten behoeve van het secretariaat van de Afdeling Financieringsbehoeften van de overheid.

Efficiëntie en kerntaken – Personeel : Besparing in 2020 van 52 duizend euro.

CB0-1CAG2ZZ-WT – WERKING EN TOELAGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het budget is bestemd voor de dagelijkse werking van het Departement Financiën en Begroting. De werkingsmiddelen van het departement zullen worden aangewend voor de dagelijkse werking; verzekeringen, reis en verblijfkosten, kantoorbehoeften, post, telefoon, erelonen, vorming en preventie personeel, onderhoud- en herstellingskosten, ...

De informaticamiddelen van het departement zullen besteed worden aan algemene werkingsmiddelen (licenties en onderhoudscontracten, onderhoud van het informaticapark (servers, pc's, printers, ...), kleine werkaanvragen voor kantoorautomatisering, onderhoud van de IT-toepassingen, het uitvoeren van uitbreidingen en/of wijzigingen aan IT-toepassingen en de exploitatie van het netwerk en de systemen. Daarnaast zal er ook geïnvesteerd worden in de verdere uitbouw van een monitoringsysteem, het uitbouwen van de exploitatie en de ondersteuning naar de centrumsteden, verdere uitbouw van de BI omgeving en het opzetten van web services.

Kredietevoluitie:

(duizend euro)		
	VAK	VEK
BO 2019	2.027	2.027
<i>Index</i>	24	24
<i>Compensaties</i>	-169	-169
<i>Andere bijstellingen</i>	-44	-44
BO 2020 excl. overflow	1.838	1.838
<i>Overflow</i>	0	0
BO 2020 incl. overflow	1.838	1.838
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevolutes:

(duizend euro)

Compensaties	VAK	VEK
DB0-1DFA2GY-IS	+6	+6
FC0-1FGD2GY-IS	-2	-2
PG0-1PKC2TY-IS	+22	+22
CB0-1CBG2AA-WT	-188	-188
JB0-1JFG2FX-IS	-4	-4
GB0-1GFD2QY-IS	-3	-3
TOTAAL	-169	-169

Er wordt 6 duizend euro gecompenseerd van DB0-1DFA2GY-IS voor compensatie rugzak.

Er wordt 2 duizend euro naar AGION gecompenseerd (DB0-1DFA2GY-IS), het betreft de teruggave van een eenmalige rugzak.

Er wordt 22 duizend euro gecompenseerd van AGO voor de Vlimpers gebruikskost.

Er wordt 4 duizend euro gecompenseerd naar JB0-1JFG2FX-IS voor de teruggave eenmalige rugzak.

Er wordt 3 duizend eur gecompenseerd naar GB0-1GFD2QY-IS om teruggave eenmalige rugzak.

Er wordt 188 duizend euro gecompenseerd naar CB0-1CBB2AA-WT voor de ontwikkeling van een nieuwe begroting en consolidatietool (BCT).

(duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK
Nominale 0 groei niet loonkredieten	-24	-24
generieke besparing op werkingssubsidies	-20	-20
TOTAAL	-44	-44

Een besparingsmaatregel betreft de nominale bevrozing van de niet-loonkredieten. In het kader hiervan wordt 24 duizend euro index op de werkingmiddelen niet meer toegekend.

Een tweede besparing die op dit artikel wordt geïmputeerd betreft de generieke besparing op werkingssubsidies. Dit impliceert een besparing van 20 duizend euro.

CB0-1CAG4ZZ-LO – LONEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Variabele weddenkredieten : Begrotingsartikel voor ontvangst van gedetacheerde personeelsleden wiens wedden teruggevorderd worden.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	VEK
BO 2019	128	128
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>-56</i>	<i>-56</i>
BO 2020 excl. overflow	72	72
<i>Overflow</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

BO 2020 incl. overflow	72	72
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevolutes:

(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Omschrijving	-56	-56
TOTAAL	-56	-56

Variabel weddenkrediet. Raming op basis van vermoedelijke uitgaven, afhankelijk van de detachering van personeelsleden buiten de Vlaamse overheid.

1.2. Vlaamse Belastingdienst (VLABEL)

De Vlaamse Belastingdienst is een beleidsuitvoerende entiteit en heeft taken op het vlak van:

- de Vlaamse fiscaliteit:
 - o de inning en invordering, met inbegrip van de inkohiering en de bezwaarafhandeling, van de Vlaamse belastingen, [...]
 - o de uitoefening van de fiscale controle met betrekking tot deze belastingen;
 - o het leveren van de vereiste beleidsgerichte input;
 - o het uitreiken van attesten voor fiscale vrijstellingen en verminderingen, voor zover deze taak niet door de Vlaamse Regering aan een ander beleidsdomein werd toegewezen;
- het invorderen van niet fiscale schuldvorderingen;
- het innen van retributies en bijzondere (sector)bijdragen voor zover deze taak door de Vlaamse Regering aan het agentschap werd toegewezen (momenteel geen taken toegewezen);
- het uitvoeren van taken m.b.t. vastgoedtransacties, omschreven in de Vastgoedcodex.

PROGRAMMA CA – CEO- VLAAMSE BELASTINGDIENST

(duizend euro)					
	AO	TO	LO	VAK	VEK
BO 2019	0	0	0	64.436	65.145
Bijstelling BO 2020	0	0	0	-433	-433
BO 2020	0	0	0	64.003	64.712

CEO-1CAG2ZZ-LO – LONEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel omvat de loonkredieten voor de personeelsleden van de Vlaamse Belastingdienst. Het overgrote deel van het personeel van de Vlaamse Belastingdienst wordt rechtstreeks – behoudens ondersteunende functies en taken – ingezet voor de inning van de Vlaamse gewestbelastingen, voor de organisatie van de noodzakelijke fiscale controles en voor de dossierverwerking inzake bezwaarschriften, vrijstellingen of verminderingen.

De enige uitzondering hierop zijn de personeelsleden van de Afdeling Vastgoedtransacties die – gelet op de verwevenheid met schattingen en waarderingen van vnl. onroerende goederen – vanuit de Vlaamse Belastingdienst overheidsbreed diensten verlenen ofwel als authenticerende derde (notarisfunctie), ofwel bij de verwerving en vervreemding van onroerende goederen. De Afdeling Vastgoedtransacties neemt m.a.w. voor Vlaanderen de taken over van de voorheen federale aankoopcomités.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	56.635	56.635
<i>Index</i>	<i>2</i>	<i>2</i>
<i>Compensaties</i>	<i>140</i>	<i>140</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>-626</i>	<i>-626</i>
BO 2020 excl. overflow	56.151	56.151
<i>Overflow</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2020 incl. overflow	56.151	56.151
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)	
Compensaties	VAK	VEK
Van CB0-1CBG2AB-PR	56	56
Van PG0-1PKC2TG-PR	163	163
Naar CB0-1CAG2ZZ-LO	-79	-79
TOTAAL	140	140

Er wordt 56 duizend euro VAK en VEK gecompenseerd van CB0-1CBG2AB-PR ter compensatie van de endogene groei.

Er wordt 163 duizend euro VAK en VEK gecompenseerd van PG0-1PKC2TG-PR ter compensatie van de kosten van het sectoraal akkoord.

Er wordt 79 duizend euro VAK en VEK gecompenseerd naar CB0-1CAG2ZZ-LO in het kader van een personeelsoverdracht tussen de Vlaamse Belastingdienst en het departement Financiën en Begroting.

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Efficiëntie en kerntaken	-626	-626
TOTAAL	-626	-626

Efficiëntie kerntaken: het regeerakkoord voorziet een grondige efficiëntie-oefening bij alle entiteiten van de Vlaamse overheid. Voor de Vlaamse Belastingdienst vertaalt zich dit in 2020 in een besparing van 626 duizend euro op de loonkredieten.

CE0-1CAG2ZZ-WT – WERKING EN TOELAGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel omvat enerzijds de recurrente werkingskosten in het algemeen en de werkingskosten op vlak van bureaumateriaal en informatica, en anderzijds de investeringen op deze vlakken.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	7.541	8.250
<i>Index</i>	89	89
<i>Compensaties</i>	127	127
<i>Andere bijstellingen</i>	-165	-165
BO 2020 excl. overflow	7.592	8.301
<i>Overflow</i>	0	0
BO 2020 incl. overflow	7.592	8.301
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(duizend euro)	
Compensaties	VAK	VEK
Van PG0-1PKC2TY-IS	127	127
TOTAAL	127	127

Er wordt 127 duizend euro VAK en VEK gecompenseerd van PG0-1PKC2TY-IS. Vanaf dit jaar betalen de Vlaamse ministeries (evenals de agentschappen met rechtspersoonlijkheid) ook 178 euro per actief dossier (i.p.v. 53 euro) voor de gebruikskost van Vlimpers. Als compensatie vloeit de Vlimpers-dotatie evenwel terug naar de entiteiten van de Vlaamse ministeries waardoor deze verhoging kostenneutraal is.

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Niet indexatie	-89	-89
Efficiëntie - apparaatskredieten	-76	-76
TOTAAL	-165	-165

Niet indexatie: als besparingsmaatregel worden de apparaatskredieten (niet-loon) niet geïndexeerd in 2020.

Efficiëntie apparaatskredieten: het regeerakkoord voorziet een grondige efficiëntie-oefening bij alle entiteiten van de Vlaamse overheid. De besparing op de apparaatskredieten bedraagt voor de Vlaamse Belastingdienst 89 duizend euro.

CE0-1CAG4ZZ-LO – LONEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

De lonen van personeelsleden die worden ingezet voor de bezwaarbehandeling van de planbatenheffing worden gecompenseerd op het Planbatenfonds, aangezien alle inningskosten decretaal moeten worden voorafgenomen op het fonds. Vanaf 2015 werd hier een specifiek loonartikel voor voorzien, in plaats van alle voorziene inningskosten samen te budgetteren (op CE0-1CDB4AD-WT).

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	260	260
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0
BO 2020 excl. overflow	260	260
<i>Overflow</i>	0	0
BO 2020 incl. overflow	260	260
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Het krediet wordt constant gehouden op het niveau 2019.

2. Thema-overschrijdend**CB0-1CBG2AA-WT – BELEIDSVOORBEREIDING EN COMMUNICATIE****Korte inhoud begrotingsartikel:**

Het krediet van dit begrotingsartikel wordt aangewend voor legistiek en juridisch advies in verband met de beleidsmaterie van het departement en consultancyopdrachten. Ook uitgaven voor communicatie-initiatieven worden op dit begrotingsartikel aangerekend.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	1.539	1.339
<i>Index</i>	17	17
<i>Compensaties</i>	687	487
<i>Andere bijstellingen</i>	-46	-46
BO 2020 excl. overflow	2.197	1.797
<i>Overflow</i>	0	0
BO 2020 incl. overflow	2.197	1.797
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)	
Compensaties*	VAK	VEK
CB0-1CAG2ZZ-WT	188	188
CB0-1CCG2CA-WT	99	99
CB0-1CBG2AB-PR	400	200
TOTAAL	687	487

De compensaties kaderen in de beslissing van de Vlaamse regering (VR 2019 0102 MED.0036/1) met betrekking tot de uitbouw van het ERP-pakket begrotings- en consolidatietool (VR 2019 0102 MED.0036/1).

(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Nominale 0 groei niet loonkredieten	-17	-17
6% generieke besparing op werkingssubsidies	-29	-29
TOTAAL	-46	-46

Een besparingsmaatregel betreft de nominale bevrozing van de niet-loonkredieten. In het kader hiervan wordt 17 duizend euro index op de werkingmiddelen niet meer toegekend.

Een tweede besparing die op dit artikel wordt geïmputeerd betreft de 6% generieke besparing op werkingssubsidies. Op dit artikel worden 487 duizend euro werkingssubsidies gealloceerd. 6% hiervan impliceert een besparing van 29 duizend euro.

CB0-1CBG2AB-PR – VOOR DE AANPASSING VAN DE LONEN MET TOEPASSING VAN CAO'S EN VOOR UITGAVEN IN HET KADER VAN DE MONITORING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden onderstaande provisionele kredieten gealloceerd:

- Indexprovisie: 411.447 duizend euro in VAK en VEK
- Provisie Financiën en Begroting: 100 duizend euro VAK en 204 duizend euro VEK
- Provisie endogene groei : 6.300 duizend euro in VAK en VEK
- Provisie voor de verhoging van de bijdrage aan de pool der parastatalen 5.497 duizend euro in VAK en VEK
- Provisie voor de verhoging van de werkgeversbijdrage van het pensioenfonds De Lijn: 9.955 duizend euro in VAK en VEK
- Provisie voor de CAO-verhoging bij de De Lijn: 3.978 duizend euro in VAK en VEK
- Provisie voor gebeurlijke uitgaven in het kader van de begrotingsmonitoring: 100.000 duizend euro in VAK en VEK

Kredietevolutie:

(duizend euro)		
	VAK	VEK
BO 2019	310.062	309.427
<i>Index</i>	<i>228.046</i>	<i>228.046</i>
<i>Compensaties</i>	<i>-12.311</i>	<i>-11.572</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>11.480</i>	<i>11.480</i>
BO 2020 excl. overflow	537.277	537.381
<i>Overflow</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2020 incl. overflow	537.277	537.381
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Compensaties	VAK	VEK
Er wordt 5.072 duizend euro gecompenseerd naar de betrokken rechtspersonen voor het opvangen van de verhoging van de bijdragevoet 2019 aan de pool der parastatalen met 2 %-punt naar 43 %.		
PA0-1PAA2ZY-IS	56	56

DB0-1DGE2IY-IS	102	102
DB0-1DFA2FY-IS	128	128
EB0-1EEB2HU-IS	66	66
FC0-1FGD2GY-IS	58	58
FB0-1FAD2ZV-IS	14	14
GB0-1GEF2UX-IS	495	495
GB0-1GGF2RX-IS	165	165
GB0-1GDF2LA-WT	172	172
GB0-1GDF2LA-WT	64	64
HB0-1HFD2NY-IS	319	319
HB0-1HEI2LY-IS	20	20
JB0-1JDB2CY-IS	1.806	1.806
JB0-1JFB2FX-IS	98	98
QB0-1QCE2DW-IS	620	620
QB0-1QCE2JV-IS	231	231
QB0-1QCE2NY-IS	506	506
QB0-1QAE2ZY-IS	10	10
QB0-1QAX2ZW-IS	3	3
FC0-1FGD2GX-IS	139	139
CB0-1CBG2AB-PR	- 5.072	- 5.072
De gesloten enveloppe voor 2019 van 6.300 duizend euro werd herverdeeld naar de loonkredieten van diverse entiteiten voor het opvangen van de weddedrift.		
PA0-1PAX2ZZ-LO	77	77
PB0-1PAC2ZZ-LO	- 24	- 24
PD0-1PAE2ZZ-LO	25	25
PC0-1PAA2ZZ-LO	75	75
PG0-1PAC2ZZ-LO	129	129
PH0-1PAA2ZZ-LO	193	193
PJ0-1PAC2ZZ-LO	17	17
PA0-1PAA2ZY-IS	- 93	- 93
CB0-1CAG2ZZ-LO	70	70
CE0-1CAG2ZZ-LO	56	56
DB0-1DAX2ZZ-LO	122	122
DB0-1DGE2IY-IS	74	74
PA0-1PAA2ZY-IS	71	71
EB0-1EAB2ZZ-LO	20	20
EC0-1EAB2ZZ-LO	50	50
EB0-1EEB2HU-IS	79	79
EB0-1EFB2LX-IS	378	378
FB0-1FAD2ZZ-LO	98	98
FC0-1FAD2ZZ-LO	24	24
FD0-1FAD2ZZ-LO	77	77
FI0-1FAD2ZZ-LO	14	14
FC0-1FGD2GY-IS	1	1
FB0-1FAD2ZV-IS	7	7
GB0-1GAF2ZZ-LO	351	351
GD0-1GAF2ZZ-LO	444	444
GE0-1GAF2ZZ-LO	50	50
GB0-1GEF2UX-IS	- 191	- 191
GB0-1GGF2RX-IS	74	74
HB0-1HAX2ZZ-LO	181	181
HB0-1HFD2NY-IS	143	143
HB0-1HEI2LY-IS	14	14
JB0-1JAB2ZZ-LO	35	35
JB0-1JDB2CY-IS	791	791

JB0-1JFB2FX-IS	13	13
KB0-1KAB2ZZ-LO	111	111
KD0-1KAB2ZZ-LO	11	11
MB0-1MAH2ZZ-LO	341	341
MD0-1MAH2ZZ-LO	336	336
MC0-1MAH2ZZ-LO	10	10
MB0-1MIH2TY-IS	324	324
MB0-1MEH2EY-IS	477	477
QB0-1QAX2ZZ-LO	252	252
QD0-1QAE2ZZ-LO	56	56
QC0-1QAE2ZZ-LO	99	99
QE0-1QAE2ZZ-LO	57	57
QF0-1QAG2ZZ-LO	93	93
QG0-1QAG2ZZ-LO	121	121
QB0-1QCE2DW-IS	222	222
QB0-1QCE2JV-IS	107	107
QB0-1QCE2NY-IS	263	263
QB0-1QAE2ZY-IS	- 12	- 12
QB0-1QAX2ZW-IS	2	2
FC0-1FGD2GX-IS	- 15	- 15
CB0-1CBG2AB-PR	- 6.300	- 6.300
CB0-1CBG2AA-WT	-400	-200
CB0-1CFG2EA-WT	-539	
TOTAAL	-12.311	-11.572

Er wordt 539 duizend euro VAK gecompenseerd naar CB0-1CFG2EA-WT voor onderhoud en up-to-date houden OraFin.

Er wordt 400 duizend euro VAK en 200 duizend euro VEK gecompenseerd naar CB0-1CBG2AA-WT voor de uitbouw van het ERP-pakket (VR 2019 0102 MED.0036/1).

(duizend euro)		
Index	VAK	VEK
Indexprovisie	224.068	224.068
Verwachte loonstijging De Lijn	3.978	3.978
TOTAAL	228.046	228.046
Andere bijstellingen¹	VAK	VEK
Bijstelling provisie pool der parastatalen 2019	-317	-317
provisie pool der parastatalen 2020	5.497	5.497
Provisie endogene groei	6.300	6.300
TOTAAL	11.480	11.480

Overeenkomstig de op 1 oktober door het Planbureau gepubliceerde maandvooruitzichten voor de gezondheidsindex zou de volgende overschrijding van de spilindex door de afgevlakte gezondheidsindex plaatsvinden in januari 2020. Als gevolg daarvan zouden de sociale uitkeringen in februari 2020 en de wedden van het overheidspersoneel in maart 2020 met 2% aangepast worden aan de gestegen levensduurte. Het benodigd krediet bedraagt 411.447 duizend euro wat 224.068 duizend euro meer is dan bij de begrotingsopmaak 2019 (187.379 duizend euro).

Van dit krediet is 69.210 duizend euro voorzien voor de aanpassing – onder ongewijzigd beleid- van de beleidskredieten groeipakket (excl. selectieve participatietoelage) in februari 2020 ingevolge de overschrijding van de spilindex in januari 2020. De besparing door het vervangen van deze indexerings door een vaste klik in september (53.290 duizend euro) werd reeds geïmputeerd op de toelage voor de beleidskredieten groeipakket bij het agentschap 'Opgroeien Regie'.

De verwachte budgettaire impact bij de Lijn van de gestegen loonkost voor de exploitanten en het leerlingenvervoer – in uitvoering van de CAO- worden provisioneel voorzien op de provisie bij Financiën en Begroting (3.978 duizend euro)

Er is een bijstelling met -317 duizend euro VAK/VEK voor de provisie Pool der Parastatalen 2019 (verhoging bijdragevoet van 41% naar 43%) in functie van de werkelijke noden voor het begrotingsjaar 2019 van de bij de pool aangesloten agentschappen.

Voor 2020 verwacht de federale pensioendienst (FPD) dat de bijdragevoet aan de pool der parastatalen met 2%-punt aangroeit ten opzichte van het niveau 2019 (43%) naar 45%. Op basis van de laatst gekende statutaire loonmassa bij de bij de pool aangesloten ARP's wordt de kredietbehoefte hiervoor geraamd op 5.497 duizend euro.

Net als de voorbije jaren wordt een provisie voor het ondervangen van de kost van de endogene groei 2020 bij de ministeries en de agentschappen met rechtspersoonlijkheid ingeschreven a rato van 6.300 duizend euro.

CB0-1CBX2AC-PR – voor het actieplan energieefficiëntie en voor studies

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden volgende provisionele kredieten gealloceerd: - Provisie voor investeringen i.k.v. actieplan energie-efficiëntie: 3.454 duizend euro in VAK en VEK. - Provisie voor studies: 50 duizend euro in VAK en 39 duizend euro in VEK.

Kredietevolucie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	6.520	6.509
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>834</i>	<i>834</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>-3.850</i>	<i>-3.850</i>
BO 2020 excl. overflow	3.504	3.493
<i>Overflow</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2020 incl. overflow	3.504	3.493
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Op 1 juli 2016 besliste de Vlaamse Regering, in het kader van het Vlaamse actieplan Energie-efficiëntie, om vanaf 2018 het referentie-energiebudget voor alle entiteiten van het toepassingsgebied met een jaarlijkse energiekost van minstens 100.000 euro te verminderen met 2,09%.

Het totaal bedrag van de afgeroomde energiebudgetten werd conform de beslissing van de Vlaamse regering van 1 juni 2016 toegevoegd aan deze provisie in overeenstemming met onderstaande tabel.

BIJDRAGE ACTIEPLAN ENERGIE-EFFICIENTIE BO 2020		
Begrotingsartikel	VAK	VEK
MD0-1MHH2QA-WT	-519	-519
MB0-1MEH2EY-IS	-56	-56
MB0-1MIH2TY-IS	-69	-69
JB0-1JDB2CY-IS	-52	-52
HB0-1HFD2NY-IS	-36	-36
QB0-1QCE2DW-IS	-29	-29
EB0-1EFB2LX-IS	-14	-14
KB0-1KFB2EY-IS	-17	-17
GB0-1GEF2MX-IS	-13	-13
EB0-1EEB2HU-IS	-10	-10
GB0-1GEF2UX-IS	-4	-4
MB0-1MIH2UA-WT	-4	-4
QD0-1QAE2ZZ-WT	-4	-4
QC0-1QCE2FF-WT	-4	-4
QB0-1QCE2NY-IS	-3	-3
CB0-1CBX2AC-PR	834	834

De éénmalige kredieten 2019 vanuit het klimaatfonds uit de basis gehaald. Het betreft hier 3.850 duizend euro die werd ingezet in het kader van het actieplan energie-efficiëntie.

CB0-1CBX2AD-PR – VOOR SCHULDAFBOUW EN INVESTERINGSUITGAVEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

In uitvoering van het regeerakkoord wordt jaarlijks een provisie voor investeringsgerelateerde uitgaven en schuldafbouw aangelegd.

Kredietevolutie:

(duizend euro)		
	VAK	VEK
BO 2019	0	12.854
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>-8.304</i>
BO 2020 excl. overflow	0	4.550
<i>Overflow</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2020 incl. overflow	0	4.550
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(duizend euro)		
Andere bijstellingen¹	VAK	VEK
FFEU betaalkalender	0	-8.304
TOTAAL	0	-8.304

Op 13 juli 2018 werd het totaal beschikbaar FFEU krediet 2018 herverdeeld naar MOW (VR 2018 1307 DOC.0817/2). Op 17 mei 2019 werd de FFEU provisie 2019 integraal herverdeeld naar MOW (VR 2019 1705 DOC.0723/2).

Gelet op deze herverdelingen blijft er geen FFEU VAK meer beschikbaar op de FFEU provisie 2019 en dient er derhalve ook geen VEK provisie 2020 aangelegd te worden.

Voor 2020 gaan we in overeenstemming met het regeerakkoord 2019-2024 uit van een 'reguliere' FFEU provisie van 105.000 duizend euro waar na voorafname van 59.500 duizend euro voor de Sluis Terneuzen er 45.500 duizend euro VAK 2020 zal van overblijven. Hier verwachten we 10% betalingen op in 2020 of 4.550 duizend euro.

IX. LIJST MET AFKORTINGEN

BA	Begrotingsaanpassing
BBP	Bruto Binnenlands Product
BBT	Beleids- en begrotingstoelichting
BFW	Bijzondere Financieringswet
BO	Begrotingsopmaak
DFB	Departement Financiën en Begroting
FFEU	Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eénmalige Investeringsuitgaven
HRF	Hoge Raad Financiën
IF	Inspectie van Financiën
ISE	Inhoudelijk structuurelement
VCO	Vlaamse Codex Overheidsfinanciën
VFLD	Vlaams Fonds voor de Lastendelging
VMSW	De Vlaamse Maatschappij Voor Sociaal Wonen
VWF	Vlaams Woningfonds

X. BIJLAGE REGELGEVINGS- EN DECREETSEVALUATIE-AGENDA

1. Regelgevingsagenda

Dit is een uittreksel uit de regelgevingsagenda op datum van 30 oktober 2019.

BELEIDSVELD I./ ISE I. BUDGETTAIR BELEID

Decreet houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 2019

Omschrijving:

In het programmadecreet begrotingsaanpassing 2019 zijn geen wijzigingen opgenomen voor beleidsdomein FB.

Meest recente status:

- 2019 - tweede jaarhelft

Op schema

Duiding bij status:

Het voorontwerp van decreet is op 18 oktober 2019 principieel goedgekeurd door de Vlaamse Regering.

Programmadecreet begrotingsopmaak 2020

Omschrijving:

In het programmadecreet begrotingsopmaak 2020 zijn de volgende wijzigingen relevant voor beleidsdomein FB:

- Aanpassing belastingvermindering PB voor diensten- en wijkwerken-cheques
- Uitdoving geïntegreerde woonbonus vanaf 2020
- Verlaging verkooprecht voor enige gezinswoning vanaf 2020
- Aanpassing tarieven kilometerheffing vrachtwagens vanaf 1 juli 2020
- Wijzigingen gewestelijk belastingkrediet rechtspersonen in onroerende voorheffing
- Bevriezing index subsidies

Meest recente status:

- 2019 - tweede jaarhelft

Op schema

Duiding bij status:

Het voorontwerp van decreet is op 18 oktober 2019 principieel goedgekeurd door de Vlaamse Regering.

Programmadecreet begrotingsaanpassing 2020

Omschrijving:

Programmadecreet begrotingsaanpassing 2020.

Meest recente status:

- 2019 - tweede jaarhelft

Nog niet opgestart

Duiding bij status:

Indiening in het Vlaams Parlement is voorzien voor uiterlijk 30 april 2020 (en bij een eventuele tweede begrotingsaanpassing later in 2020).

BELEIDSVELD II./ ISE II. FISCALITEIT

Decreet houdende omzetting van richtlijn 2017/1852/EU van de raad van 10 oktober 2017 betreffende mechanismen ter beslechting van belastinggeschillen in de Europese Unie

Omschrijving:

Omzettingsdecreet voor richtlijn 2017/1852/EU.

Meest recente status:

- 2019 - tweede jaarhelft

Kleine afwijking

Duiding bij status:

Het voorontwerp van decreet werd voor de tweede keer principieel goedgekeurd door de Vlaamse Regering van 19 juli 2019.

Verder worden nog decreetsbepalingen (en desgevallend bijhorende uitvoeringsbepalingen) voorzien voor volgende beleidsinitiatieven:

- 1. Diverse fiscale bepalingen (fiscaal-technische aanpassingen)***
(inwerkingtreding voorzien vanaf medio 2020; indiening ontwerp van decreet in Vlaams Parlement voorzien in voorjaar 2020)
- 2. Omzetting van Richtlijn (EU) 2018/822 van de Raad van 25 mei 2018 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies (DAC 6)***
(inwerkingtreding voorzien vanaf juli 2020; indiening ontwerp van decreet in Vlaams Parlement voorzien in voorjaar 2020)
- 3. Diverse hervormingen inzake de erfbelasting, m.n. vriendenerfenis, goede doelen en verlenging verdachte periode naar 4 jaar***
(inwerkingtreding voorzien voor overlijdens vanaf medio 2020; indiening ontwerp van decreet in Vlaams Parlement voorzien in voorjaar 2020)
- 4. Invoering van de Vlaamse jobbonus***
(inwerkingtreding voorzien vanaf 2021; indiening ontwerp van decreet in Vlaams Parlement voorzien in najaar 2020)
- 5. Verdere vergroening van de jaarlijkse verkeersbelasting en de belasting op de inverterstelling via de invoering van de nieuwe Europese verbruiks- en emissietest voor voertuigen (WLTP)***
(inwerkingtreding voorzien vanaf 2021; indiening ontwerp van decreet in Vlaams Parlement voorzien vanaf medio 2020)

BELEIDSVELD III. /ISE III. FINANCIËLE OPERATIES

/

BELEIDSVELD IV. /ISE IV. BOEKHOUDING

/

2. Decreetsevaluatie-agenda

BELEIDSVELD I. / ISE I. BUDGETTAIR BELEID

/

BELEIDSVELD II. / ISE II. FISCALITEIT

1. *Decreetsevaluatie van het decreet van 10 februari 2017 houdende een tijdelijke Vlaamse fiscale regularisatie (Belgisch Staatsblad van 23 februari 2017)*

Indicatieve timing: gezien het eindigen van de indieningstermijn voor regularisatieverzoeken op 31 december 2020, wordt de evaluatie van de Vlaamse fiscale regularisatie opgestart vanaf begin 2020. Zodoende kan tijdig geanalyseerd worden of het wenselijk is om de regularisatie effectief te laten aflopen eind 2020.

2. *Decreetsevaluatie van het decreet van 18 mei 2018 houdende wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, wat betreft de hervorming van het verkooprecht en vereenvoudigingen in de registratiebelasting (Belgisch Staatsblad van 28 mei 2018)*

Indicatieve timing: de evaluatie van dit decreet wordt begin 2020 opgestart.

BELEIDSVELD III. / ISE III. FINANCIËLE OPERATIES

/

BELEIDSVELD IV. / ISE IV. BOEKHOUDING

/