Vlaams Parlement

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

Beleids- en begrotingstoelichting

voor het beleidsdomein Hr-beleid
en Audit Vlaamse Overheid
Begrotingsjaar 2020

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

BELEIDS- EN BEGROTINGSTOELICHTING
BEGROTINGSOPMAAK 2020
HR, AUDIT VLAAMSE OVERHEID

I. INHOUDSTAFEL

I. INHOUDSTAFEL 2
II. INLEIDING DOOR DE MINISTER 2
III. SAMENVATTING 3
IV. BELEIDSVELD INTERNE DIENSTVERLENING VLAAMSE OVERHEID 4
1. INHOUDELIJK STRUCTUURELEMENT HR 4
1.1. BUDGETTAIR KADER 5
1.1.1. DEPARTEMENT EN IVA'S ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID (EXCL. DAB'S) 5
2. INHOUDELIJK STRUCTUURELEMENT AUDIT VLAAMSE OVERHEID 21
2.1. BUDGETTAIR KADER 22
V. APPARAATSKREDIETEN EN BEGROTINGSPROGRAMMA'S ZONDER BELEIDSVELD 22
1. DEPARTEMENT KANSELARIJ EN BESTUUR – DIENST VAN DE GOUVERNEURS 22
2. AGENTSCHAP AUDIT VLAANDEREN 26
3. AGENTSCHAP OVERHEIDSPERSONEEL 28
4. DAB AUDIT VLAANDEREN 33

II. INLEIDING DOOR DE MINISTER

Vlaanderen verwacht veel van zijn Vlaamse overheid. Het Vlaamse regeerakkoord speelt daarop in en formuleert een ambitieus programma waarin heel wat complexe en onderling verweven uitdagingen zullen worden aangepakt. Om dit te realiseren, is een flexibele, innovatieve en robuuste overheid nodig. Een moderne overheid met sterke mensen en een matuur, transparant en dynamisch organisatiemodel.

De Vlaamse overheid wordt op dit vlak echter, net als veel andere bedrijven en organisaties vandaag, met een aantal uitdagingen geconfronteerd. Technologische ontwikkelingen dagen ons uit om onze dienstverlening effectiever en efficiënter te maken. Ook het gebruik van big data leidt tot nieuwe inzichten en biedt kansen om bestaande processen te optimaliseren. Jobs veranderen, nieuwe vaardigheden zijn noodzakelijk en er is een aanrukkende *war for talent*. Maar dit biedt ook enorme opportuniteiten waar we ons als overheid op moeten organiseren. Burgers en bedrijven laten namelijk steeds meer van zich horen en vragen een toegankelijke dienstverlening op maat, met zo weinig mogelijk administratieve last. Door in te zetten op de laatste technologische (r)evoluties én te kiezen voor de juiste profielen, kunnen we aan deze verwachtingen voldoen. Het is dus mijn

ambitie om volop verder in te zetten op een slanke en tegelijk performante, burgergerichte, digitale en toegankelijke overheid.

Onze werknemers zijn daarbij het voornaamste kapitaal van de Vlaamse overheid. Investeren in hun welzijn en groei is de beste garantie voor een toekomstbestendige organisatie. We gaan dus volop voor betrokken en gemotiveerd personeel dat zinvol aan de slag kan blijven bij de organisatie. Het is daarbij niet alleen van belang dat de juiste persoon op de juiste plaats zit, maar ook dat de mensen worden ingezet daar waar ze meerwaarde kunnen creëren voor de voornaamste belanghebbenden: de burgers en bedrijven. Dit kan door op een meer overkoepelende manier te werken aan personeels(behoefte)planning, en door het creëren van uniforme arbeidsvoorwaarden voor álle personeelsleden. Ook de positionering van de Vlaamse overheid als een aantrekkelijke werkgever voor talenten is daarbij cruciaal, met een vernieuwd loopbaan- en beloningsbeleid met de focus op competenties. We willen tot slot een personeelsbestand dat een afspiegeling is van de diverse samenleving waarin we leven, zodat iedereen zich kan identificeren met onze overheid.

Ook de inrichting van onze organisatie is een belangrijk onderdeel van een performante en klantgerichte overheid. Burgers en ondernemingen mogen niet verloren lopen bij hun contact met de overheid. Met het oog op het creëren van meer transparantie en minder versnippering, wordt de bestuurlijke organisatie van de ruime Vlaamse overheid grondig vereenvoudigd. Dat betekent minder entiteiten die zich beter kunnen focussen op hun kerntaken, met leidinggevenden die zich verantwoorden voor hun prestaties en met professioneel georganiseerde centrale dienstverleners die de ondersteunende taken opnemen. Als sluitstuk zetten we in op een degelijk systeem van organisatiebeheersing, met een sterke auditorganisatie die dit bewaakt.

III. SAMENVATTING

TOTAAL BBT HR, AUDIT VLAAMSE OVERHEID, excl. apparaatsuitgaven en programma B

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BO 2019	0	0	0	36.436	36.436
Bijstelling BO 2020	0	0	0	12.417	12.417
BO 2020	**0**	**0**	**0**	**48.853**	**48.853**

PROGRAMMA PK – INTERNE DIENSTVERLENING VLAAMSE OVERHEID

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BO 2019	0	0	0	36.436	36.436
Bijstelling BO 2020	0	0	0	12.417	12.417
BO 2020	**0**	**0**	**0**	**48.853**	**48.853**

Bij het overzicht van deze totalen werd enkel rekening gehouden met de inhoudelijke structuurelementen van het programma PK die onder de bevoegdheid van de Vlaamse minister bevoegd voor Bestuurszaken vallen.

IV. BELEIDSVELD INTERNE DIENSTVERLENING VLAAMSE OVERHEID

1. INHOUDELIJK STRUCTUURELEMENT HR

Binnen dit inhoudelijk structuurelement worden alle kredieten ondergebracht om te komen tot een performantere HR-dienstverlening zodat de klanten en de klantentiteiten zich volledig kunnen richten op hun kerntaken.

Dit omvat de middelen die ingezet worden voor het formuleren van visie en beleidsvoorstellen met betrekking tot HR voor de Vlaamse overheid, het stimuleren en ondersteunen van een HR-beleid, het evalueren van een HR-beleid, het ondersteunen en adviseren van de Vlaamse overheid bij het realiseren van het gelijkekansen- en diversiteitsbeleid, het inschakelen van HR-businesspartners binnen het HR-model in entiteiten en bij organisatiebrede programma's.

Daarnaast bevat dit inhoudelijk structuurelement ook de bundeling van de middelen die worden ingezet voor een proactief en modulair wervingsbeleid (rekrutering en selectie), duurzame inzetbaarheid, welzijn en flexibele tewerkstellingsmogelijkheden. In het kader van een geïntegreerd welzijnsbeleid wordt nauw ingezet op samenwerking en kennisdeling tussen verschillende welzijnsactoren (het Agentschap Overheidspersoneel en de Gemeenschappelijke Dienst voor Preventie en Bescherming).

Verder omvat dit inhoudelijk structuurelement ook het applicatiebeheer Vlimpers, de pensioenbijdragen, de dotatie voor DAB Overheidspersoneel, de subsidie voor vzw Sociale Dienst en de subsidie voor het Organisme voor de Financiering van de Pensioenen (2de pensioenpijler).

1.1. BUDGETTAIR KADER

ISE HR (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))	30.146	15.336	45.482	30.146	15.336	45.482
Toelagen (interne stromen (IS))	6.290	-2.919	3.371	6.290	-2.919	3.371
Overige (leningen (LE), participaties (PA); geen ESR-impact)	0	0	0	0	0	0
Totaal excl. Overflow	36.436	12.417	48.853	36.436	12.417	48.853
Overflow	0	0	0	0	0	0
Totaal incl. Overflow	36.436	12.417	48.853	36.436	12.417	48.853
Aanwending VAK-ruiter						

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De belangrijkste wijziging (tabel NBR) voor het inhoudelijk structuurelement HR situeert zich op het vlak van het in het sectoraal akkoord 2017-2019 ingeschreven engagement om het saldo van 1,1% van de loonmassa aan te wenden voor sectorale akkoorden in de volgende regeerperiode. Invulling van dit saldo impliceert dat er in de begroting 2020 een bedrag van 13.926 keuro dient ingeschreven te worden voor de uitvoering van de sectorale akkoorden in de volgende regeerperiode.

1.1.1. DEPARTEMENT EN IVA'S ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID (EXCL. DAB'S)

ONTVANGSTENARTIKELEN

Het inhoudelijk structuurelement HR heeft geen ontvangstenartikelen.

UITGAVENARTIKELEN

PG0-1PKC2TA-WT – ORGANISATIEONTWIKKELING, RECRUTERING EN SELECTIE

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het krediet op dit begrotingsartikel wordt aangewend voor de financiering van de uitgaven (en de daarmee samenhangende kosten) aan externe adviseurs bij de uitvoering van het P&O-beleid in de Vlaamse overheid.

Ook de kostprijs van de jaarlijkse evaluatie van de topambtenaren en van de mandaatevaluatie van de topambtenaren (beide evaluaties zijn volgens het VPS verplicht uit te voeren door een externe-evaluatie-instantie) worden op dit begrotingsartikel aangerekend.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	**VEK**
BO 2019	**849**	**849**
Index	*10*	*10*
Compensaties	*0*	*0*
Andere bijstellingen	*- 10*	*- 10*
BO 2020 excl. overflow	**849**	**849**
Overflow	*0*	*0*
BO 2020 incl. overflow	**849**	**849**
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(duizend euro)

Andere bijstellingen	**VAK**	**VEK**
Generieke niet-indexatie niet-loonkredieten	-10	-10
TOTAAL	**-10**	**-10**

- Toelichting bijstelling generieke niet-indexatie niet-loonkredieten: -10 keuro VAK/VEK.
  Dit betreft een generieke besparing in het kader van efficiëntie en focus op kerntaken.

PG0-1PKC2TB-LO – DIVERSITEIT

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het krediet op dit begrotingsartikel wordt aangewend voor de betaling van de loonkost van de stage- en werkervaringsplaatsen voor personen uit alle kansengroepen en voor de betaling van de loonkost van jobstudenten, stagairs en tijdelijke tewerkstelling van personen met een arbeidshandicap.
Dit loonartikel wordt beschouwd als een beleidskrediet omdat het kadert in een actieplan voor meer stage- en werkervaringsplaatsen bij de Vlaamse overheid.
Dit krediet komt ten goede aan alle entiteiten van de Vlaamse overheid die een inspanning willen leveren om personen uit de beoogde kansengroepen tewerk te stellen. Uit evaluaties in het verleden is gebleken dat entiteiten die van deze kredieten gebruik maken dit niet zouden doen, mocht hiervoor geen centraal budget beschikbaar zijn.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	**VEK**
BO 2019	**460**	**460**
Index	*0*	*0*
Compensaties	*0*	*0*
Andere bijstellingen	*0*	*0*
BO 2020 excl. overflow	**460**	**460**
Overflow	*0*	*0*
BO 2020 incl. overflow	**460**	**460**
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

De kredieten op dit begrotingsartikel blijven ongewijzigd.

PG0-1PKC2TB-WT – DIVERSITEIT

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het krediet op dit begrotingsartikel wordt aangewend, enerzijds voor de beleidswerking en acties van de dienst Diversiteitsbeleid, anderzijds voor de financiering van tewerkstellingsondersteunende maatregelen voor personeelsleden met een handicap of chronische ziekte (arbeidspostaanpassingen, tewerkstellingsmaatregelen, vervoersonkosten, vorming, jobcoaching, jobcrafting,etc.) zoals vastgelegd in de individuele integratieprotocollen.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	**VEK**
BO 2019	**766**	**766**
Index	*9*	*9*
Compensaties	*0*	*0*
Andere bijstellingen	*- 9*	*111*
BO 2020 excl. overflow	**766**	**886**
Overflow	*0*	*0*
BO 2020 incl. overflow	**766**	**886**
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(duizend euro)

Andere bijstellingen	**VAK**	**VEK**
VEK-behoefte		120
Generieke niet-indexatie niet-loonkredieten	-9	-9
TOTAAL	**-9**	**111**

- Toelichting bijstelling 120 keuro VEK. Door een ongunstige verhouding van encours t.o.v. het beschikbaar VEK wordt een rem gezet op een normale en goede financiële afwikkeling van betalingsdossiers. Een opwaartse bijstelling met 120 keuro moet toelaten om terug tot een genormaliseerde werking te komen.

- Toelichting bijstelling generieke niet-indexatie niet-loonkredieten: -9 keuro VAK/VEK.
  Dit betreft een generieke besparing in het kader van efficiëntie en focus op kerntaken.

PG0-1PKC2TD-LO – PENSIOENBIJDRAGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

De uitgaven die op dit artikel verricht worden, spruiten in hoofdzaak voort uit de wet van 28 april 1958, artikel 12bis (Pool parastatalen), en uit een analoog artikel voor de provinciale en lokale besturen (de zgn. pensioenboete bij uittreding uit Pool 1). Ook de responsabiliseringsbijdrage van de Gewestelijke Ontvangers wordt op de begrotingsartikel aangerekend.

AgO beschouwt dit loonartikel als een beleidskrediet omdat het kadert in de uitvoering van een wettelijke verplichting namens de verschillende entiteiten van de Vlaamse overheid en het krediet geen enkele band heeft met de eigen loonkredieten van het agentschap.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	**VEK**
BO 2019	**20.900**	**20.900**
Index	*0*	*0*
Compensaties	*0*	*0*
Andere bijstellingen	*-1.484*	*-1.484*
BO 2020 excl. overflow	**19.416**	**19.416**
Overflow		
BO 2020 incl. overflow	**19.416**	**19.416**
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(duizend euro)

Andere bijstellingen	**VAK**	**VEK**
Wegvallen achterstallen voor herstructureringen en overdrachten 6de SH	-1.484	-1.484
TOTAAL	**-1.484**	**-1.484**

- Toelichting bijstelling 1.484 keuro VAK/VEK. De daling van de uitgaven op dit begrotingsartikel is voornamelijk te wijten aan het wegvallen van de achterstallen die moesten betaald worden voor herstructureringen en overdrachten in het kader van de 6de Staatshervorming.

PA0-1PKC2TE-WT – GEMEENSCHAPPELIJKE DIENST PREVENTIE EN BESCHERMING (GDPB)

Korte inhoud begrotingsartikel:

De Gemeenschappelijke Dienst Preventie en Bescherming (GDPB) verzorgt de beleidsgerichte ondersteuning en advisering over:
- de welzijnswetgeving en regelgeving welzijn op het werk;
- de bevordering van de gezondheid en het psychosociaal welzijn.

De beleidskredieten van de GDPB worden ingezet voor acties en campagnes in de domeinen arbeidsveiligheid, psychosociaal welzijn, ergonomie, arbeidshygiëne en -milieu en gezondheid en voor de verdere digitalisering van de dienstverlening.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	**VEK**
BO 2019	**160**	**160**
Index	*2*	*2*
Compensaties	*0*	*0*
Andere bijstellingen	*- 2*	*- 2*
BO 2020 excl. overflow	**160**	**160**
Overflow	*0*	*0*
BO 2020 incl. overflow	**160**	**160**
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(duizend euro)

Andere bijstellingen	**VAK**	**VEK**
Generieke niet-indexatie niet-loonkredieten	-2	-2
TOTAAL	**-2**	**-2**

- Toelichting bijstelling generieke niet-indexatie niet-loonkredieten: -2 keuro VAK/VEK.
  Dit betreft een generieke besparing in het kader van efficiëntie en focus op kerntaken.

PG0-1PKC2TF-PR – ORGANISME FINANCIERING PENSIOENEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Om voor de contractuele personeelsleden van de Diensten van de Vlaamse Overheid een 2de pensioenpijler te kunnen uitbouwen, werd in de begroting 2018 een provisie bij het Agentschap Overheidspersoneel ingeschreven. Het resterende gedeelte van het in 2018 toegekende eenmalige krediet werd, conform begrotingsinstructies BO 2019, terug uit de basis verwijderd waardoor er op dit begrotingsartikel niet langer een krediet staat. Het begrotingsartikel is ondertussen zonder voorwerp en mag dus geschrapt worden.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	**VEK**
BO 2019	**0**	**0**
Index	*0*	*0*
Compensaties	*0*	*0*
Andere bijstellingen	*0*	*0*
BO 2020 excl. overflow	**0**	**0**
Overflow	*0*	*0*
BO 2020 incl. overflow	**0**	**0**
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Gezien het begrotingsartikel zonder voorwerp is en er geen kredieten ingeschreven zijn, mag het worden stopgezet.

PG0-1PKC2TF-WT – ORGANISME FINANCIERING PENSIOENEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Om voor de contractuele personeelsleden van de Diensten van de Vlaamse Overheid een tweede pensioenpijler uit te bouwen werd op 13 december 2018 het Vlaams Pensioenfonds opgericht. Dit begrotingsartikel heeft betrekking op de beheerskosten van het Vlaams Pensioenfonds alsook op de financiering van de algemene bijdrage voor het aanvullend pensioen (2de pensioenpijler) van de aangesloten werknemers.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	**VEK**
BO 2019	**1.000**	**1.000**
Index	*13*	*13*
Compensaties	*0*	*0*
Andere bijstellingen	*8.892*	*8.892*
BO 2020 excl. overflow	**9.905**	**9.905**
Overflow	*0*	*0*
BO 2020 incl. overflow	**9.905**	**9.905**
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(duizend euro)

Andere bijstellingen	**VAK**	**VEK**
Generieke niet indexatie niet-loonkredieten	-3	-3
Algemene bijdrage 2de pensioenpijler	8.895	8.895
TOTAAL	**8.892**	**8.892**

- Toelichting bijstelling generieke niet-indexatie niet-loonkredieten: -3 keuro VAK/VEK.
  Dit betreft een generieke besparing in het kader van efficiëntie en focus op kerntaken.

- Toelichting bijstelling algemene bijdrage 2de pensioenpijler: 8.895 keuro VAK/VEK. Dit is het bedrag dat nodig is voor de financiering van het aanvullend pensioen en is opgemaakt op basis van volgende ramingen: 8.242 keuro vaste bijdrage van de werkgever. Dit bedrag stemt overeen met een werkgeversbijdrage van 3% op het bruto maandsalaris, verhoogd met de haard-of standplaatstoelage, vermenigvuldigd met de factor 13,82 om de impact van vakantiegeld en eindejaartoelage mee te nemen. Hierbij werd uitgegaan van een doelgroep van ongeveer 7.600 contractuelen. Bovenop dit bedrag dient de werkgever ook nog eens een RSZ-bijdrage van

8,86% te betalen, of een bedrag van 730 keuro. In totaal betekent dit een geraamde kostprijs van 8,972 miljoen euro. Deze raming stemt overeen met de initiële raming bij begrotingsopmaak 2018. Voor financiering algemene bijdrage voor 2020 werd bovenop dit bedrag ook nog eens rekening gehouden met indexering.

PG0-1PKC2TG-PR – MIDDELEN SECTORAAL AKKOORD DVO

Korte inhoud begrotingsartikel:

In het kader van de begrotingsopmaak 2019 besliste de Vlaamse Regering om voor het begrotingsjaar 2019 een budget vrij te maken voor sectorale akkoorden voor het Vlaams onderwijs, de social profit, De Lijn en de diensten van de Vlaamse Overheid. Dit budget is een opstap naar het ruimere budget dat beschikbaar zal zijn vanaf 2020 voor sectorale akkoorden. Het bedrag stemt overeen met 1,1% van de loonmassa. Op dit begrotingsartikel staat de opstap voor de diensten van de Vlaamse Overheid (DVO) ingeschreven.

Het aandeel voor de diensten van de Vlaamse Overheid voor koopkrachtverhoging bedraagt 6.010.842 euro. Bij opmaak van de begroting BO2019 was er nog geen duidelijkheid over de concrete invulling van dit bedrag (maakte deel van de toen nog lopende onderhandelingen). Ondertussen besliste de Vlaamse Regering om dit bedrag als volgt aan te wenden: enerzijds voor de verhoging van de eindejaars-toelage (4.958 keuro) vanaf kalenderjaar 2019 en anderzijds voor de een verhoging van de toelage voor zaterdagprestaties (1.053 keuro).

In sectoraal akkoord 2017-2019 werd tevens een engagement ingeschreven om het saldo van 1,1% van de loonmassa aan te wenden voor sectorale akkoorden in de volgende regeerperiode. Invulling van dit saldo impliceert dat in de begroting 2020 een bedrag van 13.926 keuro dient ingeschreven te worden voor de uitvoering van de sectorale akkoorden in de volgende regeerperiode. De onderhandelingspartners spraken af om dit bedrag niet enkel aan te wenden voor koopkracht verhogende maatregelen, maar ook voor een loopbaan- en beloningsbeleid gebaseerd op functiezwaarte. Concrete aanwending en verdeling dienen dus nog verder uitgewerkt te worden.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	**VEK**
BO 2019	**6.011**	**6.011**
Index	*0*	*0*
Compensaties	*- 6.011*	*- 6.011*
Andere bijstellingen	*13.926*	*13.926*
BO 2020 excl. overflow	**13.926**	**13.926**
Overflow	*0*	*0*
BO 2020 incl. overflow	**13.926**	**13.926**
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(duizend euro)

Compensaties	VAK	VEK
Naar PA0-1PAX2ZZ-LO	-62	-62
Naar PB0-1PAC2ZZ-LO	-12	-12
Naar PD0-1PAE2ZZ-LO	-12	-12
Naar PF0-1PAC2ZZ-LO	-13	-13
Naar PG0-1PAC2ZZ-LO	-57	-57
Naar PH0-1PAA2ZZ-LO	-116	-116
Naar PJ0-1PAC2ZZ-LO	-87	-87
Naar PA0-1PAA2ZY-IS	-23	-23
Naar PC0-1PAA2ZZ-LO	-54	-54
Naar CB0-1CAG2ZZ-LO	-39	-39
Naar CE0-1CAG2ZZ-LO	-162	-162
Naar DB0-1DAX2ZZ-LO	-33	-33
Naar DB0-1DAX4ZZ-LO	-32	-32
Naar DB0-1DGE2IY-IS	-48	-48
Naar EB0-1EAB2ZZ-LO	-28	-28
Naar EC0-1EAB2ZZ-LO	-89	-89
Naar EB0-1EEB2HU-IS	-28	-28
Naar FB0-1FAD2ZZ-LO	-60	-60
Naar FC0-1FAD2ZZ-LO	-71	-71
Naar FC0-1FGD2GY-IS	-14	-14
Naar FB0-1FAD2ZV-IS	-3	-3
Naar FD0-1FAD2ZZ-LO	-41	-41
Naar FI0-1FAD2ZZ-LO	-3	-3
Naar GB0-1GAF2ZZ-LO	-159	-159
Naar GD0-1GAF2ZZ-LO	-333	-333
Naar GE0-1GAF2ZZ-LO	-55	-55
Naar GB0-1GGF2RX-IS	-51	-51
Naar GB0-1GEF2UX-IS	-171	-171
Naar GB0-1GDF2LA-WT	-99	-99
Naar GB0-1GDF2LA-WT	-101	-101
Naar HB0-1HAX2ZZ-LO	-90	-90
Naar HB0-1HFD2NY-IS	-133	-133
Naar HB0-1HEI2LY-IS	-5	-5
Naar JB0-1JAB2ZZ-LO	-63	-63
Naar JB0-1JDB2CY-IS	-744	-744
Naar JB0-1JFB2FX-IS	-32	-32
Naar KB0-1KAB2ZZ-LO	-136	-136
Naar KD0-1KAB2ZZ-LO	-55	-55
Naar MB0-1MAH2ZZ-LO	-200	-200
Naar MC0-1MAH2ZZ-LO	-56	-56
Naar MC0-1MIH2WY-IS	-242	-242
Naar MC0-1MIH2WX-IS	-152	-152
Naar MD0-1MAH2ZZ-LO	-244	-244
Naar MB0-1MIH2TY-IS	-324	-324
Naar QB0-1QAX2ZZ-LO	-218	-218
Naar QC0-1QAE2ZZ-LO	-44	-44
Naar QD0-1QAE2ZZ-LO	-125	-125
Naar QE0-1QAE2ZZ-LO	-20	-20
Naar QB0-1QCE2JV-IS	-74	-74
Naar QB0-1QCE2DW-IS	-163	-163
Naar QB0-1QCE2NY-IS	-126	-126
Naar QB0-1QAE2ZY-IS	-2	-2
Naar QF0-1QDG2QK-IS	-47	-47
Naar QG0-1QAG2ZZ-LO	-62	-62

Naar QF0-1QAG2ZZ-LO	-54	-54
Naar QB0-1QAE2ZY-IS	-1	-1
Naar FC0-1FGD2GX-IS	-40	-40
Naar PG0-1PKC2TY-IS	-503	-503
TOTAAL	**-6 011**	**-6 011**

De opstap voor de diensten van de Vlaamse Overheid (DVO), die bij BO2019 als provisie werd ingeschreven op dit begrotingsartikel, wordt bij BA2019 verdeeld naar de passende begrotingsartikels van de entiteiten van DVO.

(duizend euro)

Andere bijstellingen	**VAK**	**VEK**
Sectoraal Akkoord 2017-2019 (1,1%)	13.926	13.926
TOTAAL	**13.926**	**13.926**

- Toelichting bijstelling 13.926 keuro VAK/VEK

  In het sectoraal akkoord 2017-2019 werd een engagement ingeschreven om het saldo van 1,1% van de loonmassa aan te wenden voor sectorale akkoorden in de volgende regeerperiode. Invulling van dit saldo impliceert dat in de begroting 2020 een bedrag van 13.926 keuro dient ingeschreven te worden voor de uitvoering van de sectorale akkoorden in de volgende regeerperiode.

PG0-1PKC2TX-IS – SOCIALE DIENST VOOR HET VLAAMS OVERHEIDSPERSONEEL

Korte inhoud begrotingsartikel:

Begrotingsartikel PG0-1PKC2TX-IS heeft betrekking op de subsidie aan de VZW Sociale Dienst voor het Vlaams Overheidspersoneel. De vzw Sociale Dienst voor het Vlaams Overheidspersoneel heeft tot doel zowel individuele als collectieve hulp- en dienstverlening te verschaffen aan de personeelsleden en de gepensioneerden van de Vlaamse ministeries en de verplicht aangesloten agentschappen met rechtspersoonlijkheid.

De subsidie voor de werking van de vzw Sociale Dienst voor het Vlaams Overheidspersoneel voor het werkingsjaar 2020 wordt berekend op basis van het aantal personeelsleden in dienst en op pensioen op 01/01/2020 en op basis van de parameter per gerechtigde. Omdat de personeelsaantallen op 01/01/2020 nog niet gekend zijn, wordt voorlopig vertrokken van het aantal gerechtigde op 01/01/2019. Bij begrotingsaanpassing 2020 zal de subsidie nog worden aangepast op basis van het aantal gerechtigden op 1 januari 2020. Omdat de ter beschikking gestelde voorzitter voldoende inzetbaar moet zijn voor de beleidstaken van de vzw Sociale Dienst wordt aan de afstand doende entiteit een forfaitaire bijdrage voor de halftijdse salariskost van de voorzitter gestort. Verder wordt met het bedrag van de subsidie ook de organisatie van de vakantieopvang gefinancierd.

Gezien de ESR-ontvangsten en ESR-uitgaven van de VZW Sociale Dienst voor het Vlaams Overheidspersoneel onder de materialiteitsdrempel vallen, dient er voor begrotingsopmaak 2020 geen ESR-begroting meer te worden opgemaakt.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	VEK
BO 2019	**2.114**	**2.114**
Index	*24*	*24*
Compensaties	*0*	*0*
Andere bijstellingen	*- 6*	*- 6*
BO 2020 excl. overflow	**2.132**	**2.132**
Overflow	*0*	*0*
BO 2020 incl. overflow	**2.132**	**2.132**
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(duizend euro)

Andere bijstellingen	**VAK**	**VEK**
Geen index voor niet-loonkredieten	-24	-24
Stijging aantal gerechtig-den	18	18
TOTAAL	**-6**	**-6**

- Toelichting bijstelling geen index voor niet-loonkredieten -24 keuro VAK/VEK.
Dit betreft een generieke besparing in het kader van efficiëntie en focus op kerntaken.

- Toelichting bijstelling 18 keuro VAK/VEK.
Dit betreft opwaartse bijstelling met 18 keuro o.b.v. aantal gerechtigden op 01/01/2019.

PG0-1PKC2TY-IS – DAB OVERHEIDSPERSONEEL

Korte inhoud begrotingsartikel:

Begrotingsartikel PG0-1PKC2TY-IS behelst de toelage aan de DAB Overheidspersoneel.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	VEK
BO 2019	**4.176**	**4.176**
Index	*36*	*36*
Compensaties	*- 1.937*	*- 1.937*
Andere bijstellingen	*- 1.036*	*- 1.036*
BO 2020 excl. overflow	**1.239**	**1.239**
Overflow	*0*	*0*
BO 2020 incl. overflow	**1.239**	**1.239**
Aanwending VAK-ruiter		

Voor de bespreking van de begroting van de DAB Overheidspersoneel wordt verwezen naar punt 1.1.2.

1.1.2. DAB'S

ONTVANGSTENARTIKELEN

PGH-2PKCATA-OW – ORGANISATIEONTWIKKELING, RECRUTERING EN SELECTIE

Korte inhoud begrotingsartikel:

Begrotingsartikel PGH-2PKCATA-OW heeft betrekking op de eigen ontvangsten van de DAB Overheidspersoneel.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	AO	**TO**	**LO**
BO 2019	3.371	0	
Bijstelling BO 2020	2.394	0	
BO 2020	**5.765**	**0**	

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De eigen ontvangsten stijgen t.o.v. BO2019 met 2.394 keuro.

Het grootste deel van deze stijging (nl. 1.937 keuro) is te wijten aan de stijging van de Vlimpersontvangsten door voortaan de volledige gebruikskost van Vlimpers aan te rekenen aan de entiteiten van de Vlaamse ministeries. Hierdoor betalen de entiteiten van de Vlaamse ministeries niet langer 53 euro per dossier maar 178 euro per dossier. Ter compensatie van het volledig doorrekenen van de gebruikskost van Vlimpers werd een bedrag van 1.937 keuro van de Vlimpers-dotatie verdeeld over dezelfde entiteiten. Het betreft dus een verschuiving binnen de ontvangsten (nl. een daling van de toelage maar een stijging van de eigen ontvangsten met eenzelfde bedrag).

Het resterend bedrag van de stijging (nl. 457 keuro) is te wijten aan een opwaartse bijstelling van de ontvangsten van de cluster rekrutering & selectie met 50 keuro (BA 2019), een stijging van de ontvangsten van de cluster Vlimpers met 327 keuro (waarvan 187 keuro n.a.v. BA 2019 en nog eens 140 keuro extra ontvangsten n.a.v BO 2020), alsook een lichte opwaartse bijstelling van de ontvangsten van de cluster Leren met 80 keuro (naar aanleiding van de invoering van een project met betrekking tot digitaal leren in 2020).

PGH-2PKCAZZ-OI – ONTVANGSTEN INTERNE STROMEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Begrotingsartikel PGH-2PKCAZZ-OI behelst de toelage aan de DAB Overheidspersoneel die vertrekt vanuit begrotingsartikel PG0-1PKC2TY-IS.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	AO	TO	LO
BO 2019	4.176	0	
Bijstelling BO 2020	- 2.937	0	
BO 2020	**1.239**	**0**	

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De toelage aan de DAB daalt met 2.937 keuro:

- Enerzijds is er een daling met 1.937 keuro door de verdeling van de toelage (Vlimpers) op PG0-1PKC2TY-IS naar de verschillende entiteiten van de Vlaamse ministeries ingevolge het volledig doorrekenen van de gebruikskost Vlimpers (van 53 euro per dossier naar 178 euro per dossier). Deze verdeling verloopt volgens onderstaande tabel:

Compensatie vanuit PG0-1PKC2TY-IS	VAK	VEK
Naar PJ0-1PAC2ZZ-WT	-47	-47
Naar PH0-1PAA2ZZ-WT	-108	-108
Naar PC0-1PAA2ZZ-WT	-25	-25
Naar EC0-1EAB2ZZ-LO	-42	-42
Naar PG0-1PAC2ZZ-WT	-53	-53
Naar MC0-1MAH2ZZ-WT	-31	-31
Naar MC0-1MIH2WY-IS	-54	-54
Naar MC0-1MIH2WX-IS	-69	-69
Naar QD0-1QAE2ZZ-WT	-91	-91
Naar FC0-1FAD2ZZ-WT	-52	-52
Naar MD0-1MAH2ZZ-WT	-173	-173
Naar FD0-1FAD2ZZ-WT	-34	-34
Naar PF0-1PAC2ZZ-WT	-5	-5
Naar DB0-1DAX2ZZ-WT	-19	-19
Naar HB0-1HAX2ZZ-WT	-68	-68
Naar EB0-1EAB2ZZ-LO	-14	-14
Naar CB0-1CAG2ZZ-WT	-22	-22
Naar PB0-1PAC2ZZ-WT	-4	-4
Naar PA0-1PAX2ZZ-WT	-29	-29
Naar KB0-1KAB2ZZ-WT	-77	-77
Naar MB0-1MAH2ZZ-WT	-97	-97
Naar QB0-1QAX2ZZ-WT	-116	-116
Naar FB0-1FAD2ZZ-WT	-33	-33
Naar JB0-1JAB2ZZ-WT	-38	-38
Naar GB0-1GAF2ZZ-WT	-127	-127
Naar PD0-1PAE2ZZ-WT	-7	-7
Naar KD0-1KAB2ZZ-WT	-30	-30
Naar QC0-1QAE2ZZ-WT	-25	-25
Naar GD0-1GAF2ZZ-WT	-201	-201

Naar FI0-1FAD2ZZ-WT	-2	-2
Naar QG0-1QAG2ZZ-WT	-35	-35
Naar QE0-1QAE2ZZ-WT	-11	-11
Naar CE0-1CAG2ZZ-WT	-127	-127
Naar QF0-1QAG2ZZ-WT	-35	-35
Naar GE0-1GAF2ZZ-WT	-36	-36
TOTAAL	**-1.937**	**-1.937**

- Anderzijds is er ook nog een daling van de toelage met 1.000 keuro door teruggave krediet voor eenmalige beleidsimpuls.
- Daarnaast was er voor deze toelage ook nog een index van 36 keuro voorzien maar ingevolge niet-indexatie van de niet-loonkrediet werd deze index teruggenomen (dus +36 keuro -36 keuro is nul)

PGH-2PKCAZZ-OG – OVERGEDRAGEN OVERSCHOT VORIGE BOEKJAREN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Begrotingsartikel PGH-2PKCAZZ-OG heeft betrekking op het overgedragen saldo.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	AO	**TO**	**LO**
BO 2019	5.788	0	
Bijstelling BO 2020	2.977	0	
BO 2020	**8.765**	**0**	

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Het overgedragen saldo werd bijgesteld op basis van de uitvoering over 2018. De sterke stijging van het overgedragen saldo wordt verklaard door het niet uitvoeren van de aankoop van een nieuwe loonmotor (deze aankoop was voorzien in 2018, maar de aanbestedingsprocedure werd stopgezet).

PGH-2PKCAZZ-OR – ONTVANGSTEN RESERVES

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel geeft ontvangsten uit reserves weer.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	AO	**TO**	**LO**
BO 2019	0	0	
Bijstelling BO 2020	0	0	
BO 2020	**0**	**0**	

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Er worden geen ontvangsten uit reserves verwacht in 2020.

PGH-2PKCAZZ-OU – OVER TE DRAGEN TEKORT VAN HET BOEKJAAR

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel geeft het geraamde tekort van het boekjaar.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	AO	**TO**	**LO**
BO 2019	0	0	
Bijstelling BO 2020	0	0	
BO 2020	**0**	**0**	

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Er is geen geraamd tekort voor 2020.

UITGAVENARTIKELEN

PGH-3PKC2TA-LO – ORGANISATIEONTWIKKELING, RECRUTERING EN SELECTIE

Korte inhoud begrotingsartikel:

Begrotingsartikel PGH-3PKC2TA-LO heeft betrekking op de "Lonen en Sociale Lasten" van de DAB Overheidspersoneel. De kredieten op dit artikel werden traditioneel voorzien voor de financiering van de loonkost van de tijdelijke medewerkers van het personeelssysteem Vlimpers alsook voor de financiering van de projectleiders die belast zijn met de integratie van nieuwe klanten. Omwille van het tijdelijk karakter alsook omwille van de specifieke band met het project Personeelpunt dient dit loonkrediet als een beleidskrediet beschouwd te worden.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	**VEK**
BO 2019	**334**	**334**
Index	*0*	*0*
Compensaties	*0*	*0*
Andere bijstellingen	*- 334*	*- 334*
BO 2020 excl. overflow	**0**	**0**
Overflow	*0*	*0*
BO 2020 incl. overflow	**0**	**0**
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(duizend euro)

Andere bijstellingen	**VAK**	**VEK**
Daling loonkosten inge-verdere uitrol project Personeelpunt	-334	-334
TOTAAL	**-334**	**-334**

- Toelichting bijstelling 334 keuro VAK/VEK.

  Door verdere uitrol van het project Personeelpunt (en tijdelijk stopzetten aankoop van de loonmotor) zijn er voor 2020 geen project- en investeringskosten voorzien waardoor ook geen loonkosten meer betaald dienen te worden, wel is er een verschuiving van loonkosten naar werkingskosten door het tijdelijk extra aantrekken van externe expertise ingevolge het niet kunnen invullen van interne vacatures. De loonkosten op dit begrotingsartikel dalen met 334 keuro, maar verschuiven naar begrotings-artikel PGH-3PKC2TA-WT.

PGH-3PKC2TA-WT – ORGANISATIEONTWIKKELING, RECRUTERING EN SELECTIE

Korte inhoud begrotingsartikel:

Begrotingsartikel PGH-3PKC2TA-WT heeft betrekking op de financiering van de werkingskosten van de DAB Overheidspersoneel. Er wordt uitgegaan van volledige vastlegging en betaling van de ontvangsten (dotatie + eigen inkomsten, met verdeling over loon- en werkingskosten van de DAB).

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	**VEK**
BO 2019	**7.023**	**7.460**
Index	*0*	*0*
Compensaties	*0*	*0*
Andere bijstellingen	*- 19*	*- 456*
BO 2020 excl. overflow	**7.004**	**7.004**
Overflow	*0*	*0*
BO 2020 incl. overflow	**7.004**	**7.004**
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(duizend euro)

Andere bijstellingen	**VAK**	**VEK**
Omschrijving	-19	-456
TOTAAL	**-19**	**-456**

- Toelichting bijstelling -19 keuro VAK.

  Er wordt uitgegaan van volledige vastlegging en betaling van de ontvangsten

(dotatie + eigen inkomsten, met verdeling over loon- en werkingskosten van de DAB). De beperkte neerwaartse bijstelling met 19 keuro is dan ook de resultante van: stijging van de eigen ontvangsten met 457 keuro, de verschuiving van 334 keuro van loonkrediet naar werkingsmiddelen, terugname met 190 keuro saldo-opbouw, en vermindering van de toelage met 1.000 keuro (ingevolge teruggave krediet eenmalige beleidsimpuls).

- Toelichting bijstelling -456 keuro VEK

  Er wordt uitgegaan van volledige vastlegging en betaling van de ontvangsten (dotatie + eigen inkomsten, met verdeling over loon- en werkingskosten van de DAB). De neerwaartse bijstelling met 456 keuro is dan ook de resultante van: stijging van de eigen ontvangsten met 457 keuro, de verschuiving van 334 keuro van loonkrediet naar werkingsmiddelen, een VEK-intering van 247 keuro, en een vermindering van de toelage met 1.000 keuro (ingevolge teruggave krediet eenmalige beleidsimpuls).

PGH-3PKC2ZZ-OV – OVER TE DRAGEN OVERSCHOT VAN HET BOEKJAAR

Korte inhoud begrotingsartikel:

Begrotingsartikel PGH-3PKC2ZZ-OV heeft betrekking op het over te dragen saldo.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	**VEK**
BO 2019	**0**	**5.541**
Index	*0*	*0*
Compensaties	*0*	*0*
Andere bijstellingen	*0*	*3.224*
BO 2020 excl. overflow	**0**	**8.765**
Overflow	*0*	*0*
BO 2020 incl. overflow	**0**	**8.765**
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(duizend euro)

Andere bijstellingen	**VAK**	**VEK**
Saldo BA 2019		3.224
TOTAAL		**3.224**

- Toelichting bijstelling saldo BA 2019: 3.224 VEK

  Het over te dragen overschot wordt bijgesteld op basis van de uitvoering 2018 en stijgt met 3.224 keuro.

PGH-3PKC2ZZ-OH – OVERGEDRAGEN TEKORT VORIGE BOEKJAREN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel geeft het overgedragen tekort van vorige boekjaren.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	**VEK**
BO 2019	**0**	**0**
Index	*0*	*0*
Compensaties	*0*	*0*
Andere bijstellingen	*0*	*0*
BO 2020 excl. overflow	**0**	**0**
Overflow	*0*	*0*
BO 2020 incl. overflow	**0**	**0**
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Geen tekort van vorige boekjaren.

2. INHOUDELIJK STRUCTUURELEMENT AUDIT VLAAMSE OVERHEID

Audit Vlaanderen wil een onafhankelijke, objectieve en bekwame partner zijn van de organisaties van de Vlaamse administratie. Audit Vlaanderen ondersteunt de organisaties van de Vlaamse administratie bij de beheersing van financiële, wettelijke en organisatorische risico's en wil zo een toegevoegde waarde leveren bij de uitbouw van efficiënte, effectieve, ethische en kwaliteitsvolle organisaties

Onder het inhoudelijk structuurelement (ISE) Audit Vlaamse overheid worden de activiteiten opgenomen:

- Versterken van het organisatie- en risicobeheer binnen het werkterrein Vlaamse administratie:
  - Via het uitvoeren van geplande auditopdrachten en het formuleren van aanbevelingen. Audit Vlaanderen hanteert hier diverse types van auditopdrachten (organisatie-audits, procesaudits, thema-audits, interbestuurlijke audits, IT-audits…).
  - Via het uitvoeren van audits op vraag (ad-hocopdrachten). Specifiek voor aangelegenheden, die betrekking hebben op de Vlaamse administratie, kan of kunnen de Vlaamse Regering of een lid ervan, leidend ambtenaren of voorzitters van de decentrale auditcomités een ad-hocopdracht aanvragen. Gelet op de beperkte capaciteit van Audit Vlaanderen, heeft de Vlaamse Regering op 17 februari 2012 beslist dat deze opdrachten door de aanvrager vergoed moeten worden.
  - Via forensische auditopdrachten die gestart worden bij ernstige indicaties van mogelijke onregelmatigheden. Ook deze opdrachten moeten binnen de Vlaamse administratie door de betrokken entiteit vergoed worden.

- Door een coherente en afgestemde auditstrategie en -aanpak te hanteren waarbij maximaal rekening gehouden worden met de taakstelling en planning van de andere audit- en controleactoren.

- Advies en ondersteuning aanreiken o.b.v. auditwerkzaamheden aan de Vlaamse Regering en de entiteiten uit het werkterrein Vlaamse administratie:
  - Beleidsinput aanleveren. Op basis van haar auditwerkzaamheden maakt Audit Vlaanderen periodiek een analyse van mogelijke structurele of beleidsmatige verbeterpunten, aandachtspunten, opportuniteiten,… .
  - Versterken van de kennis over organisatie- en risicobeheer door het aanbieden van opleidingen, handreikingen, faciliteren van (bestaande) netwerken,… .

2.1. BUDGETTAIR KADER

ISE AUDIT VLAAMSE OVERHEID

Voor het ISE Audit Vlaamse overheid zijn er geen beleidskredieten in de begroting BO 2020 ingeschreven. De kredieten voor het ISE Audit Vlaamse overheid worden opgenomen onder het apparaatsprogramma PA. Zie punt V. Apparaatskredieten.

V. APPARAATSKREDIETEN EN BEGROTINGSPROGRAMMA'S ZONDER BELEIDSVELD

1. DEPARTEMENT KANSELARIJ EN BESTUUR – DIENST VAN DE GOUVERNEURS

PROGRAMMA PA – PB0 - DEPARTEMENT KANSELARIJ EN BESTUUR - DIENST VAN DE GOUVERNEURS

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BO 2019	0	70	0	3.849	3.849
Bijstelling BO 2020	0	- 70	0	- 84	- 84
BO 2020	**0**	**0**	**0**	**3.765**	**3.765**

De Dienst van de Gouverneurs stemt de werking van de buitendiensten van de Vlaamse overheid af op de diensten van de lokale en provinciale overheden.
De Dienst van de Gouverneurs omvat vijf provinciale afdelingen die elk onder de functionele leiding van een gouverneur staan.

ONTVANGSTENARTIKELEN

PB0-9PACAZZ-OW - ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit is het algemene ontvangstenartikel voor de Dienst van de Gouverneurs.

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:

Bij de BO 2020 blijft de geraamde ontvangst ongewijzigd op nul.

PB0-9PACTZZ-OW - ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel betreft de ontvangstenzijde van het begrotingsfonds "Personeelsleden met verlof voor opdracht" van de Dienst van de Gouverneurs. Dit artikel spijst het uitgavenartikel PB0-1PAC4ZZ-LO. Op dit artikel worden de terugvorderingen van wedden en weddentoelagen van gedetacheerde personeelsleden van de Dienst van de Gouverneurs aangerekend.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	AO	TO	LO
BO 2019	0	70	0
Bijstelling BO 2020	0	- 70	0
BO 2020	**0**	**0**	**0**

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De geraamde ontvangst daalt bij BO 2020 tot nul ingevolge geen detacheringen meer.

UITGAVENARTIKELEN

PB0-1PAC2ZZ-LO – LONEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

De kredieten van dit loonartikel zijn bestemd voor de personeelskosten van de Dienst van de Gouverneurs, inbegrepen de provinciegouverneurs en arrondissementscommissarissen.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	VEK
BO 2019	**3.167**	**3.167**
Index	*0*	*0*
Compensaties	*- 12*	*- 12*
Andere bijstellingen	*0*	*0*
BO 2020 excl. overflow	**3.155**	**3.155**

Overflow	*0*	*0*
BO 2020 incl. overflow	**3.155**	**3.155**
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(duizend euro)

Compensaties	**VAK**	**VEK**
Van CB0-1CBG2AB-PR	-24	24
Van PG0-1PKC2TG-PR	12	12
TOTAAL	**-12**	**-12**

- Er wordt -24 keuro VAK en VEK gecompenseerd van CB0-1CBG2AB-PR in het kader van de verdeling van de provisie voor de endogene groei.

- Er wordt 12 keuro VAK en VEK gecompenseerd van PG0-1PKC2TG-PR naar aanleiding van het sectoraal akkoord 2017 - 2019 voor de verhoging van de zaterdag- en eindejaarstoelage in 2019.

PB0-1PAC4ZZ-LO – LONEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel betreft de uitgavenzijde van het begrotingsfonds "Personeelsleden met verlof voor opdracht" van de Dienst van de Gouverneurs. De spijziging van dit artikel verloopt via het ontvangstenartikel PB0-9PACTZZ-OW.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	**VEK**
BO 2019	**70**	**70**
Index	*0*	*0*
Compensaties	*0*	*0*
Andere bijstellingen	*- 70*	*- 70*
BO 2020 excl. overflow	**0**	**0**
Overflow	*0*	*0*
BO 2020 incl. overflow	**0**	**0**
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(duizend euro)

Andere bijstellingen	**VAK**	**VEK**
VRK gelijk aan TO	-70	-70
TOTAAL	**-70**	**-70**

- Toelichting bijstelling VRK gelijk aan TO -70 keuro
  Ingevolge de stopzetting van de huidige detachering vanaf 1 juli 2019 vallen bij de BO 2020 de ontvangsten terug op nul. In lijn hiermee worden de geraamde uitgaven ook op nul gezet.

PB0-1PAC2ZZ-WT – WERKING EN TOELAGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit werkingsartikel is bestemd voor ICT en algemene werkingskosten van de vijf provinciale afdelingen van de Dienst van de Gouverneurs.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	**VEK**
BO 2019	**612**	**612**
Index	*7*	*7*
Compensaties	*4*	*4*
Andere bijstellingen	*- 13*	*- 13*
BO 2020 excl. overflow	**610**	**610**
Overflow	*0*	*0*
BO 2020 incl. overflow	**610**	**610**
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(duizend euro)

Compensaties	**VAK**	**VEK**
Van PG0-1PKC2TY-IS	4	4
TOTAAL	**4**	**4**

- Er wordt 4 keuro VAK en VEK gecompenseerd van het toelage-artikel DAB Overheidspersoneel PG0-1PKC2TY-IS als compensatie voor de verhoging van de gefactureerde gebruikskost van Vlimpers (178 euro per actief dossier i.p.v. 53 euro).

(duizend euro)

Andere bijstellingen	**VAK**	**VEK**
Geen index voor niet-loonkredieten	-7	-7
Besparing van 5% op apparaat niet-loonkredieten	-6	-6
TOTAAL	**-13**	**-13**

- Toelichting bijstelling geen index voor niet-loonkredieten -7 keuro VAK/VEK.
  Dit betreft een generieke besparing in het kader van efficiëntie en focus op kerntaken.

- Toelichting bijstelling besparing van 5% op apparaat niet-loonkredieten -6 keuro VAK/VEK.
  Dit betreft een generieke besparing in het kader van efficiëntie en focus op kerntaken.

2. AGENTSCHAP AUDIT VLAANDEREN

PROGRAMMA PA – PF0 - AUDIT VLAANDEREN

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BO 2019	0	0	0	6.922	6.757
Bijstelling BO 2020	0	0	0	- 11	154
BO 2020	**0**	**0**	**0**	**6.911**	**6.911**

Audit Vlaanderen evalueert de organisatiebeheersing van de Vlaamse administratie en van de lokale besturen via audits en formuleert hierover aanbevelingen. Daarnaast sensibiliseert en informeert Audit Vlaanderen deze organisaties rond risicobeheersing. Audit Vlaanderen kan op eigen initiatief of op vraag van derden ook forensische opdrachten uitvoeren bij de entiteiten waarvoor ze bevoegd is.

ONTVANGSTENARTIKELEN : geen

UITGAVENARTIKELEN

PF0-1PAC2ZZ-LO – LONEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit loonartikel is bestemd voor de personeelskosten van Audit Vlaanderen.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	VEK
BO 2019	**3.926**	**3.926**
Index	*0*	*0*
Compensaties	*13*	*13*
Andere bijstellingen	*0*	*0*
BO 2020 excl. overflow	**3.939**	**3.939**
Overflow	*0*	*0*
BO 2020 incl. overflow	**3.939**	**3.939**
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(duizend euro)

Compensaties	**VAK**	**VEK**
Van PG0-1PKC2TG-PR	13	13
TOTAAL	**13**	**13**

- Er wordt 13 keuro VAK en VEK gecompenseerd van PG0-1PKC2TG-PR naar aanleiding van het sectoraal akkoord 2017 - 2019 voor de verhoging van de zaterdag- en eindejaarstoelage in 2019.

PF0-1PAC2ZZ-WT – WERKING EN TOELAGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit werkingsartikel omvat de ICT en algemene werkingskosten van Audit Vlaanderen.
Op dit artikel worden ook de uitgaven voor uitbestedingen van auditopdrachten en de presentiegelden aan de leden van het auditcomité van de Vlaamse administratie en het auditcomité van de lokale besturen aangerekend.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	**VEK**
BO 2019	**2.996**	**2.831**
Index	*20*	*20*
Compensaties	*5*	*5*
Andere bijstellingen	*- 49*	*116*
BO 2020 excl. overflow	**2.972**	**2.972**
Overflow	*0*	*0*
BO 2020 incl. overflow	**2.972**	**2.972**
Aanwending VAK-ruiter	709	

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(duizend euro)

Compensaties	**VAK**	**VEK**
Van PG0-1PKC2TY-IS	5	5
TOTAAL	**5**	**5**

- Er wordt 5 keuro VAK en VEK gecompenseerd van het toelage-artikel DAB Overheidspersoneel PG0-1PKC2TY-IS als compensatie voor de verhoging van de gefactureerde gebruikskost van Vlimpers (178 euro per actief dossier i.p.v. 53 euro).

(duizend euro)

Andere bijstellingen	**VAK**	**VEK**
VEK-behoefte		165
Geen index voor niet-loonkredieten	-20	-20
Besparing van 5% op apparaat niet-loonkredieten	-29	-29
TOTAAL	**-49**	**116**

- Toelichting bijstelling 165 keuro VEK
  Bij de begrotingsaanpassing BA 2019 wordt dit VEK bijgesteld met 165 keuro en komt hiermee terug gelijk aan het VAK. Bij de BO 2020 blijft deze bijstelling behouden.

- Toelichting bijstelling geen index voor niet-loonkredieten -20 keuro VAK/VEK.
  Dit betreft een generieke besparing in het kader van efficiëntie en focus op kerntaken.

- Toelichting bijstelling besparing van 5% op apparaat niet-loonkredieten -29 keuro VAK/VEK.
  Dit betreft een generieke besparing in het kader van efficiëntie en focus op kerntaken.

Aanwending overgedragen VAK vorige begrotingsjaren:

Het overgedragen VAK-saldo van 2018 naar 2019 van de werkingskredieten voor audit lokale besturen bedraagt 1.209 keuro (na verrekening gemeenschappelijke kosten).
Inschatting is dat 500 keuro van dit overgedragen VAK in 2019 zal worden vastgelegd en in 2020 het resterende gedeelte van deze VAK-ruiter ten belope van 709 keuro.
De VAK zullen worden aangewend voor het uitbesteden van auditopdrachten bij lokale besturen.

3. AGENTSCHAP OVERHEIDSPERSONEEL

PROGRAMMA PA – PG0 - AGENTSCHAP OVERHEIDSPERSONEEL

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BO 2019	4	155	0	21.882	21.834
Bijstelling BO 2020	- 2	131	0	3.678	3.678
BO 2020	**2**	**286**	**0**	**25.560**	**25.512**

Het Agentschap Overheidspersoneel is een intern verzelfstandigd agentschap zonder rechtspersoonlijkheid dat is opgericht voor de voorbereiding, de uitvoering en de evaluatie van het beleid inzake overheidspersoneel en organisatieontwikkeling.

Het agentschap bevat ook een aantal dienstencentra, met name:
- het Dienstencentrum Personeelsadministratie (dat instaat voor de administratieve verwerking van en adviesverlening rond de personeels- en loonadministratie en de eerstelijnsdienstverlening levert voor zowel entiteiten als personeelsleden);
- het Dienstencentrum Welzijn (dat onder meer instaat voor de voorbereiding, organisatie en uitvoering van het beleid van de vzw Sociale Dienst voor het Vlaams Overheidspersoneel en de ontwikkeling van een VO-brede dienstverlening rond de thema's welzijn en integriteit);
- het Dienstencentrum Talent (dat dienstverlening aanbiedt m.b.t. in-, door- en uitstroom, leren en ontwikkelen, prestatiemanagement, functieclassificatie en personeelsplanning).

Ook de dienst Diversiteitsbeleid maakt deel uit van het Agentschap Overheidspersoneel, en in uitvoering van het regeerakkoord zullen onder meer ook de GDPB, het business continuity management en het risicomanagement worden overgeheveld naar het agentschap. Het Agentschap Overheidspersoneel biedt tenslotte ook administratieve ondersteuning aan de werking van het Vlaams Pensioenfonds."

ONTVANGSTENARTIKELEN

PG0-9PACAZZ-OW - ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel is bedoeld voor diverse ontvangsten die aan geen enkel ander ontvangstenartikel kunnen worden toegewezen.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	AO	**TO**	**LO**
BO 2019	4	0	0
Bijstelling BO 2020	- 2	0	0
BO 2020	**2**	**0**	**0**

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Bijstelling met -2 keuro (kleine neerwaartse bijstelling die beter aansluit bij realisatiecijfer 2018).

PG0-9PACTZZ-OW - ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het begrotingsartikel PG0-9PACTZZ-OW omvat twee begrotingsfondsen, met name het fonds voor de ondersteuning van de werking van de Gemeenschappelijke Sociale Dienst Lokale Besturen (GSD-V) in Vlaanderen en het fonds voor personeelsleden met verlof voor opdracht. Kenmerkend voor beide fondsen is het budgettair neutraal karakter (alle inkomende middelen worden gebruikt om uitgaven van dezelfde orde te dekken).

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	AO	**TO**	**LO**
BO 2019	0	155	0
Bijstelling BO 2020	0	131	0
BO 2020	**0**	**286**	**0**

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Inkomsten en uitgaven voor 2020 van het fonds GSD-V worden geraamd op 100 k euro (op basis van de loonkost voor 2 personeelsleden, op termijn uitdovend). Inkomsten en uitgaven voor 2020 van het fonds voor personeelsleden met verlof worden geraamd op 186 k euro.

Dit impliceert dat op artikelniveau een totaal bedrag van 100 + 186 = 286 k euro wordt voorzien (eenzelfde bedrag wordt voorzien aan uitgaven op artikel PG0-

1PAC4ZZ-LO) of een opwaartse bijstelling met 131 k euro ingevolge van een toename van het aantal detacheringen (met 1,7 VTE).

UITGAVENARTIKELEN

PG0-1PAC2ZZ-LO – LONEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het krediet op dit artikel wordt aangewend voor de betaling van de lonen en de sociale lasten van de personeelsleden van het Agentschap Overheidspersoneel (AgO).

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	**VEK**
BO 2019	**19.696**	**19.696**
Index	*0*	*0*
Compensaties	*3.279*	*3.279*
Andere bijstellingen	*- 104*	*- 104*
BO 2020 excl. overflow	**22.871**	**22.871**
Overflow	*0*	*0*
BO 2020 incl. overflow	**22.871**	**22.871**
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(duizend euro)

Compensaties	**VAK**	**VEK**
Van JB0-1JDB2CY-IS	2.903	2.903
Van GB0-1GFF2QY-IS	162	162
Van GB0-1GFF2QY-IS	77	38
Van CB0-1CBG2AB-PR	129	129
Van PG0-1PKC2TG-PR	57	57
Naar PH0-1PAA2ZZ-LO	-49	-41
TOTAAL	**3.279**	**3.279**

- Er wordt 2.903 keuro (VAK/VEK) gecompenseerd van JB0-1JDB2CY-IS ingevolge personeelsoverdracht van de Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB) naar het dienstencentrum Personeelsadministratie van het agentschap Overheidspersoneel.
- Er wordt 162 keuro (VAK/VEK) gecompenseerd van GB0-1GFF2QY-IS ingevolge personeelsoverdracht van het Vlaams Agentschap voor de Uitbetaling van Toelagen in het kader van het Gezinsbeleid (VUTG) naar het dienstencentrum Personeelsadministratie van het agentschap Overheidspersoneel.
- Er wordt 77 keuro (VAK/VEK) gecompenseerd van GB0-1GFF2QY-IS ingevolge personeelsoverdracht van het Vlaams Agentschap voor de Uitbetaling van Toelagen in het kader van het Gezinsbeleid (VUTG) naar het dienstencentrum Talent van het agentschap Overheidspersoneel.
- Er wordt 129 keuro (VAK/VEK) gecompenseerd van begrotingsartikel CB0-1CBG2AB-PR voor endogene groei 2019.

- Er wordt 57 keuro (VAK/VEK) gecompenseerd van begrotingsartikel PG0-1PKC2TG-PR ingevolge de verdeling van de provisie voor het sectoraal akkoord, voor de verhoging van de eindejaarstoelagen vanaf 2019.
- Er wordt 49 keuro (VAK/VEK) gecompenseerd naar PH0-1PAA2ZZ-LO ingevolge personeelsoverdracht van agentschap Overheidspersoneel naar het dienstencentrum facilitaire ondersteuning van Het Facilitair Bedrijf.

(duizend euro)

Andere bijstellingen	**VAK**	**VEK**
Personeelsbesparing	-104	-104
TOTAAL	**-104**	**-104**

- Het krediet op het loonartikel van AgO wordt met 104 keuro neerwaarts bijgesteld ingevolge efficiëntie en kerntakenwinsten.

PG0-1PAC4ZZ-LO – LONEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Begrotingsartikel PG0-1PAC4ZZ-LO vormt het spiegelbeeld van begrotingsartikel PG0-9PACTZZ-OW op de middelenbegroting. Het begrotingsartikel omvat twee begrotingsfondsen, met name het fonds voor de ondersteuning van de werking van de Gemeenschappelijke Sociale Dienst Lokale Besturen (GSD-V) in Vlaanderen en het fonds voor personeelsleden met verlof voor opdracht. Kenmerkend voor beide fondsen is het budgettair neutraal karakter (alle inkomende middelen worden gebruikt om uitgaven van dezelfde orde te dekken).

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	**VEK**
BO 2019	**155**	**155**
Index	*0*	*0*
Compensaties	*0*	*0*
Andere bijstellingen	*131*	*131*
BO 2020 excl. overflow	**286**	**286**
Overflow	*0*	*0*
BO 2020 incl. overflow	**286**	**286**
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Inkomsten en uitgaven voor 2020 van het fonds GSD-V worden geraamd op 100 k euro (op basis van de loonkost voor 2 personeelsleden, op termijn uitdovend). Inkomsten en uitgaven voor 2020 van het fonds voor personeelsleden met verlof worden geraamd op 186 keuro. Dit impliceert dat op artikelniveau een totaal bedrag van 100 + 186 = 286 keuro wordt voorzien (eenzelfde bedrag wordt voorzien aan uitgaven op artikel PG0-1PAC4ZZ-LO) of een opwaartse bijstelling met 131 k euro ingevolge een toename van het aantal detacheringen (met 1,7 VTE).

PG0-1PAC2ZZ-WT – WERKING EN TOELAGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

De kredieten van dit begrotingsartikel zijn bestemd voor de betaling van allerhande werkings- en ICT-kosten van het agentschap Overheidspersoneel.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	**VEK**
BO 2019	**2.031**	**1.983**
Index	*23*	*23*
Compensaties	*392*	*392*
Andere bijstellingen	*- 43*	*- 43*
BO 2020 excl. overflow	**2.403**	**2.355**
Overflow	*0*	*0*
BO 2020 incl. overflow	**2.403**	**2.355**
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(duizend euro)

Compensaties	**VAK**	**VEK**
Van JBO-1JDB2CY-IS	541	541
Van GB0-1GFF2QY-IS	26	26
Van GB0-1GFF2QY-IS	6	6
Van PG0-1PKC2TY-IS	53	53
Van PH0-1PAA2ZZ-WT	3	3
Naar JBO-1JDB2CY-IS	-217	-217
Naar GB0-1GFF2QY-IS	-11	-11
Naar GB0-1GFF2QY-IS	-1	-1
Naar PH0-1PAA2ZZ-WT	-8	-8
TOTAAL	**392**	**392**

- Er wordt 541 keuro (VAK/VEK) gecompenseerd van JB0-1JDB2CY-IS voor werkingskosten (rugzakje) ingevolge personeelsoverdracht van Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB) naar het diensten-centrum Personeelsadministratie van het agentschap Overheidspersoneel.
- Er wordt 26 keuro (VAK/VEK) gecompenseerd van GB0-1GFF2QY-IS voor werkingskosten (rugzakje) ingevolge personeelsoverdracht van Vlaams Agentschap voor de Uitbetaling van Toelagen in het kader van het Gezinsbeleid (VUTG) naar het dienstencentrum Personeelsadministratie van het agentschap Overheidspersoneel.
- Er wordt 6 keuro (VAK/VEK) gecompenseerd van GB0-1GFF2QY-IS voor werkingskosten (rugzakje) ingevolge personeelsoverdracht van het Vlaams Agentschap voor de Uitbetaling van Toelagen in het kader van het Gezinsbeleid (VUTG) naar het dienstencentrum Talent van het agentschap Overheids-personeel.
- Er wordt 53 keuro (VAK/VEK) gecompenseerd van PG0-1PKC2TY-IS ingevolge de verdeling van de dotatie Vlimpers ter compensatie voor de aanrekening van de volledige gebruikskost Vlimpers (namelijk 178 euro per dossier i.p.v. 53 euro per dossier).
- Er wordt 3 keuro (VAK/VEK) gecompenseerd van PHO-1PAA2ZZ-WT voor teruggave eenmalige werkingskosten van het dienstencentrum van het Facilitair Bedrijf aan het agentschap Overheidspersoneel

- Er wordt 217 k euro (VAK/VEK) gecompenseerd naar JBO-1JDG2CY-IS voor teruggave eenmalige werkingskosten van het dienstencentrum Personeels-administratie van het agentschap voor Overheidspersoneel naar VDAB.
- Er wordt 11 k euro (VAK/VEK) gecompenseerd naar GB0-1GFD2QY-IS voor teruggave eenmalige werkingskosten van het dienstencentrum Personeels-administratie van het agentschap voor Overheidspersoneel naar het VUTG.
- Er wordt 1 k euro (VAK/VEK) gecompenseerd naar GB0-1GFD2QY-IS voor teruggave eenmalige werkingskosten van het dienstencentrum Talent van het agentschap voor Overheidspersoneel naar het VUTG.
- Er wordt 8 k euro (VAK/VEK) gecompenseerd naar PHO-1PAC2ZZ-WT voor werkingskosten (rugzakje) ingevolge personeelsoverdracht van het agentschap Overheidspersoneel naar het dienstencentrum van het Facilitair Bedrijf

(duizend euro)

Andere bijstellingen	**VAK**	**VEK**
Geen index voor niet-loonkredieten	-23	-23
Besparing van 5% op apparaat niet-loonkredieten	-20	-20
TOTAAL	**-43**	**-43**

- Toelichting bijstelling geen index voor niet-loonkredieten: -23 keuro VAK/VEK. Dit betreft een generieke besparing in het kader van efficiëntie en focus op kerntaken.

- Toelichting bijstelling besparing van 5% op apparaat niet-loonkredieten: -20 keuro VAK/VEK

4. DAB AUDIT VLAANDEREN

De DAB Audit Vlaanderen beoogt de auditcapaciteit voor de Vlaamse administratie uit te breiden om alzo een hogere risicoafdekking te realiseren. De ontvangsten uit betalende auditopdrachten worden vooral aangewend voor het inhuren van externe auditexpertise. Daarnaast zal Audit Vlaanderen over de periode 2020-2023 opgespaarde middelen inzetten voor het ontwikkelen van automatische audittools voor de applicaties van de centrale dienstverleners.

ONTVANGSTENARTIKELEN

PFJ-2PACAZZ-OW – ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden de ontvangsten m.b.t. het uitvoeren van vraaggestuurde en incidentgedreven auditopdrachten aangerekend.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	AO	TO	LO
BO 2019	250	0	
Bijstelling BO 2020	0	0	
BO 2020	**250**	**0**	

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De raming van de eigen ontvangsten 2020 blijft ongewijzigd op 250 keuro.

PFJ-2PACAZZ-OG – OVERGEDRAGEN OVERSCHOT VORIGE BOEKJAREN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel geeft het overgedragen overschot van vorige boekjaren.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	AO	TO	LO
BO 2019	625	0	
Bijstelling BO 2020	- 12	0	
BO 2020	**613**	**0**	

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Het overgedragen overschot vorige boekjaren wordt bijgesteld aan de uitvoering 2018 en daalt lichtjes tot 613 keuro.

PFJ-2PACAZZ-OU – OVER TE DRAGEN TEKORT VAN HET BOEKJAAR

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel geeft het geraamde tekort van het boekjaar.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	AO	TO	LO
BO 2019	0	0	
Bijstelling BO 2020	0	0	
BO 2020	**0**	**0**	

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Geen geraamd tekort voor 2020.

UITGAVENARTIKELEN

PFJ-3PAC2ZZ-LO – LONEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit is het loonartikel van de DAB Audit Vlaanderen.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	VEK
BO 2019	**0**	**0**
Index	*0*	*0*
Compensaties	*0*	*0*
Andere bijstellingen	*0*	*0*
BO 2020 excl. overflow	**0**	**0**
Overflow	*0*	*0*
BO 2020 incl. overflow	**0**	**0**
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Voor BO 2020 worden geen loonkredieten begroot.

PFJ-3PAC2ZZ-WT – WERKING EN TOELAGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Om de auditcapaciteit voor de Vlaamse overheid uit te breiden en een hogere risicoafdekking te realiseren huurt Audit Vlaanderen externe auditexpertise in. De kosten van deze auditopdrachten worden op dit werkingsartikel aangerekend.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	VEK
BO 2019	**250**	**250**
Index	*0*	*0*
Compensaties	*0*	*0*
Andere bijstellingen	*150*	*150*
BO 2020 excl. overflow	**400**	**400**
Overflow	*0*	*0*
BO 2020 incl. overflow	**400**	**400**
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(duizend euro)

Andere bijstellingen	**VAK**	**VEK**
Ontwikkeling automatische audittools	150	150
TOTAAL	**150**	**150**

- Toelichting bijstelling ontwikkeling automatische audittools 150 keuro VAK/VEK

  Over de periode 2020-2023 zal Audit Vlaanderen inzetten op continuous auditing via de ontwikkeling van automatische audittools voor de applicaties

van de centrale dienstverleners. Deze tools versterken ook de interne controle in een geautomatiseerde omgeving. De financiering van deze audittools zal gebeuren met de opgespaarde DAB-middelen via een intering van 150 keuro gedurende vier jaar. Op deze manier worden de DAB-middelen verkregen via betalende auditopdrachten van de andere entiteiten van de Vlaamse overheid, ingezet voor een dienstverlening die ook heel de Vlaamse overheid dient.

PFJ-3PAC2ZZ-OV – OVER TE DRAGEN OVERSCHOT VAN HET BOEKJAAR

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel geeft het geraamde over te dragen overschot van het boekjaar.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	**VEK**
BO 2019	**0**	**625**
Index	*0*	*0*
Compensaties	*0*	*0*
Andere bijstellingen	*0*	*- 162*
BO 2020 excl. overflow	**0**	**463**
Overflow	*0*	*0*
BO 2020 incl. overflow	**0**	**463**
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(duizend euro)

Andere bijstellingen	**VAK**	**VEK**
Saldo BA 2019		-12
Saldo BO 2020		-150
TOTAAL		**-162**

- Toelichting bijstelling saldo BA 2019 -12 keuro VEK

  Het over te dragen overschot wordt bijgesteld aan de uitvoering 2018 en daalt met 12 keuro tot 613 keuro.

- Toelichting bijstelling saldo BO 2020 -150 keuro VEK

  Voor de financiering van de ontwikkeling van automatische audittools zullen de opgespaarde DAB-middelen worden ingezet via een intering van 150 keuro gedurende vier jaar.

PFJ-3PAC2ZZ-OH – OVERGEDRAGEN TEKORT VORIGE BOEKJAREN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel geeft het overgedragen tekort van vorige boekjaren.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	**VEK**
BO 2019	**0**	**0**
Index	*0*	*0*
Compensaties	*0*	*0*
Andere bijstellingen	*0*	*0*
BO 2020 excl. overflow	**0**	**0**
Overflow	*0*	*0*
BO 2020 incl. overflow	**0**	**0**
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Geen tekort van vorige boekjaren.