

V L A A M S P A R L E M E N T



stuk **17-A** (2009-2010) – Nr. 2-C
ingediend op 7 mei 2010 (2009-2010)

Toelichtingen

bij de aanpassing
van de middelenbegroting
en de algemene uitgavenbegroting
van de Vlaamse Gemeenschap
voor het begrotingsjaar 2010

Toelichting per programma

Beleidsdomein C:
Financiën en Begroting

BELEIDSDOMEIN C FINANCIËN EN BEGROTING

DEEL 1: TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN ALLE PROGRAMMA'S

PROGRAMMA A APPARAATKREDIETEN

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2009	0	0
Uitvoerings% 2009	%	%
Raming BO 2010	0	0
Wijziging (in + of -)	0	0
Raming BC 2010	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009	20.716	3.369	6.916	949	0
Uitvoerings% 2009	84%	99%	79%	1%	%
Krediet BO 2010	19.949	3.521	3.983	115	0
Wijziging (in + of -)	958	346	2.029	0	0
Krediet BC 2010	20.907	3.867	6.012	115	0

PROGRAMMA B PROVISIES

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2009	0	0
Uitvoerings% 2009	%	%
Raming BO 2010	0	0
Wijziging (in + of -)	0	0
Raming BC 2010	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009	11.508	18.000	0	0	0
Uitvoerings% 2009	%	%	%	%	%
Krediet BO 2010	45.908	41.000	36.000	0	0
Wijziging (in + of -)	- 36.362	0	0	0	0
Krediet BC 2010	9.546	41.000	36.000	0	0

PROGRAMMA C
ALGEMEEN

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2009	26.191	16.100
Uitvoerings% 2009	94%	100%
Raming BO 2010	24.136	610
Wijziging (in + of -)	2.700	- 76
Raming BC 2010	26.836	534

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009	4.629.537	5.000	5.000	180.948	0
Uitvoerings% 2009	95%	78%	15%	30%	%
Krediet BO 2010	133.211	3.200	100	50.500	0
Wijziging (in + of -)	44.530	0	6.500	- 66	0
Krediet BC 2010	177.741	3.200	6.600	50.434	0

PROGRAMMA D
ECONOMISCH OVERHEIDSINSTRUMENTARIUM

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2009	0	0
Uitvoerings% 2009	%	%
Raming BO 2010	0	0
Wijziging (in + of -)	0	0
Raming BC 2010	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009	6.162	960	960	0	0
Uitvoerings% 2009	100%	%	%	%	%
Krediet BO 2010	305.862	960	960	0	0
Wijziging (in + of -)	120.000	0	0	0	0
Krediet BC 2010	425.862	960	960	0	0

PROGRAMMA E
RESERVEVORMING VOOR TOEKOMSTIGE LASTEN

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2009	0	0
Uitvoerings% 2009	%	%
Raming BO 2010	500.000	0
Wijziging (in + of -)	0	0
Raming BC 2010	500.000	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009	715.563	0	0	0	0
Uitvoerings% 2009	97%	%	%	%	%
Krediet BO 2010	5.248	0	0	0	0
Wijziging (in + of -)	0	0	0	0	0
Krediet BC 2010	5.248	0	0	0	0

PROGRAMMA F
ACHTERSTALLEN

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2009	0	0
Uitvoerings% 2009	%	%
Raming BO 2010	0	0
Wijziging (in + of -)	0	0
Raming BC 2010	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009	51.182	0	0	0	0
Uitvoerings% 2009	99%	%	%	%	%
Krediet BO 2010	30.970	0	0	0	0
Wijziging (in + of -)	0	0	0	0	0
Krediet BC 2010	30.970	0	0	0	0

**PROGRAMMA G
SCHULD****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2009	42.116	0
Uitvoerings% 2009	115%	%
Raming BO 2010	131.114	0
Wijziging (in + of -)	- 97.000	0
Raming BC 2010	34.114	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009	54.922	0	0	0	0
Uitvoerings% 2009	65%	%	%	%	%
Krediet BO 2010	178.924	0	0	0	0
Wijziging (in + of -)	7.445	0	0	0	0
Krediet BC 2010	186.369	0	0	0	0

**PROGRAMMA I
ALGEMENE ONTVANGSTEN VAN DE FEDERALE OVERHEID
AFKOMSTIG, VOOR GEMEENSCHAPSAANGELEGENHEIDEN****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2009	11.806.357	0
Uitvoerings% 2009	100%	%
Raming BO 2010	11.611.027	0
Wijziging (in + of -)	136.223	0
Raming BC 2010	11.747.250	0

PROGRAMMA J
ALGEMENE ONTVANGSTEN UIT EIGEN INNING, VOOR
GEWESTAANGELEGENHEDEN

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2009	78.269	0
Uitvoerings% 2009	101%	%
Raming BO 2010	79.923	0
Wijziging (in + of -)	- 570	0
Raming BC 2010	79.353	0

PROGRAMMA K
ALGEMENE ONTVANGSTEN VAN DE FEDERALE OVERHEID
AFKOMSTIG, VOOR GEWESTAANGELEGENHEDEN

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2009	9.795.911	0
Uitvoerings% 2009	101%	%
Raming BO 2010	9.719.036	0
Wijziging (in + of -)	266.837	0
Raming BC 2010	9.985.873	0

DEEL 2: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN

A. DEPARTEMENT

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

Basisallocatie CB0 CG001 2610 - Departement FB - rente van overheidsvorderingen -
 rente-ontvangsten van andere sectoren dan de overheidssector - autonoom kas- en
 schuldbeheer (pro memorie)

(in duizend euro)

K.S.	Raming BC 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BO 2010	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2010
AO	18.000	135%	41.000	- 41.000	0
TO	0	%	0	0	0

Bij de initiële raming was bij de inschatting rekening gehouden met dividenden van KBC, Ethias of Dexia. Vandaag blijkt dat enkel Dexia een dividend zal uitkeren. Deze dividenden zullen via het IVA Vlaams Toekomstfonds naar de algemene middelen worden gestort. Deze ontvangst zal worden aangerekend op CB0 CG009 2820.

Basisallocatie CB0 CG010 4640 - Departement FB – Inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep – van administratieve openbare instellingen (AOI) – doorstorting vanuit het Toekomstfonds

(in duizend euro)

K.S.	Raming BC 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BO 2010	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2010
AO			0	10.000	10.000
TO			0	0	0

Dexia zal een dividend uitkeren in de vorm van aandelen aan het IVA Vlaams Toekomstfonds. De opbrengst van deze aandelen zal worden doorgestort naar de algemene middelen. Het bedrag van de ontvangst is geraamd op basis van de huidige aandelenkoers van Dexia.

Basisallocatie CB0 CG008 8650 - Departement FB - vereffeningen van deelnemingen in kredietinstellingen - kredietaflossingen door en vereffeningen van deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen en andere financiële producten (pm)

(in duizend euro)

K.S.	Raming BC 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BO 2010	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2010
AO			66.000	- 66.000	0
TO			0	0	0

Bij de opmaak van de initiële begroting was rekening gehouden met een kleine terugbetaling van kapitaal door KBC aan de Vlaamse overheid. Op basis van het akkoord met de Europese Commissie mag er van worden uitgegaan dat in 2010 er geen terugbetaling van kapitaal zal plaatsvinden.

Basisallocatie CB0 CI000 4941 - Departement FB - inkomensoverdrachten van de federale overheid - dotaties - compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47bis bijzondere financieringswet)

(in duizend euro)

K.S.	Raming BC 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BO 2010	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2010
AO	532.017	104%	530.439	- 5	530.434
TO	0	%	0	0	0

Krachtens het Lambermontakkoord werd het kijk- en luistergeld omgevormd van een gemeenschapsbelasting naar een gewestbelasting. De gemeenschappen verkregen wel een dotatie ter compensatie voor het wegvallen van het kijk- en luistergeld. De berekening van de dotatie is gebaseerd op de gemiddelde netto-ontvangsten van het kijk- en luistergeld in 1999, 2000 en 2001, en dit in de betrokken gemeenschappen. Deze netto-ontvangsten moeten evenwel uitgedrukt worden in prijzen van 2002. Vanaf 2003 wordt het basisbedrag 2002 van de dotatie aangepast aan de inflatie. Voor de Vlaamse Gemeenschap wordt deze dotatie in 2010 op 530.434 duizend euro geraamd, inclusief -5.542 duizend euro afrekening.

Basisallocatie CB0 CI005 4942 - Departement FB - inkomstenoverdrachten van de federale overheid - toegewezen gedeelten van belastingen en heffingen - gedeelde belastingen

(in duizend euro)

K.S.	Raming BC 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BO 2010	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2010
AO	11.203.481	100%	11.010.370	136.228	11.146.598
TO	0	%	0	0	0

Zie verantwoording bij de samengevoegde belastingen onder artikel CB0 CK012 4942 van programma CK.

Basisallocatie CB0 CK000 3640 - Departement FB – registratierechten

(in duizend euro)

K.S.	Raming BC 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BO 2010	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2010
AO	1.398.281	104%	1.424.421	89.529	1.513.950
TO	0	%	0	0	0

De raming van de registratierechten is gebaseerd op de door de FOD Financiën voor het begrotingsjaar 2010 overgemaakte cijfers. Dit bedrag werd aangevuld met de eenmalige ontvangst aan registratierechten die verwacht wordt naar aanleiding van de verkoop van gronden door VMM aan Aquafin.

Basisallocatie CB0 CK001 3640 - Departement FB - registratierechten – hypotheek-rechten

(in duizend euro)

K.S.	Raming BC 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BO 2010	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2010
AO	133.738	106%	136.238	23.814	160.052
TO	0	%	0	0	0

De raming van de hypotheekrechten is gebaseerd op de door de FOD Financiën voor het begrotingsjaar 2010 overgemaakte cijfers.

Basisallocatie CB0 CK002 3660 - Departement FB - verkeersbelasting - op autovervoertuigen

(in duizend euro)

K.S.	Raming BC 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BO 2010	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2010
AO	893.278	101%	921.906	- 9.271	912.635
TO	0	%	0	0	0

De raming van de verkeersbelasting is gebaseerd op de door de FOD Financiën voor het begrotingsjaar 2010 overgemaakte cijfers.

Basisallocatie CB0 CK003 3660 - Departement FB - verkeersbelasting - belasting op inverkeersstelling

(in duizend euro)

K.S.	Raming BC 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BO 2010	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2010
AO	211.457	102%	215.410	4.358	219.768
TO	0	%	0	0	0

De raming van de belasting op de in verkeersstelling is gebaseerd op de door de FOD Financiën voor het begrotingsjaar 2010 overgemaakte cijfers.

Basisallocatie CB0 CK004 3690 - Departement FB - diversen - belasting op de spelen en weddenschappen

(in duizend euro)

K.S.	Raming BC 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BO 2010	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2010
AO	21.932	112%	22.263	4.292	26.555
TO	0	%	0	0	0

De raming van de belasting op de spelen en weddenschappen is gebaseerd op de door de FOD Financiën voor het begrotingsjaar 2010 overgemaakte cijfers.

Basisallocatie CB0 CK005 3690 - Departement FB - diversen - belasting op de automatische ontspanningstoestellen

(in duizend euro)

K.S.	Raming BC 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BO 2010	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2010
AO	33.671	101%	34.345	- 3.468	30.877
TO	0	%	0	0	0

De raming van de belasting op de automatische ontspanningstoestellen is gebaseerd op de door de FOD Financiën voor het begrotingsjaar 2010 overgemaakte cijfers.

Basisallocatie CB0 CK007 3690 - Departement FB - diversen – eurovignet

(in duizend euro)

K.S.	Raming BC 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BO 2010	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2010
AO	113.322	82%	94.274	42	94.316
TO	0	%	0	0	0

De raming van het eurovignet is gebaseerd op de door de FOD Financiën voor het begrotingsjaar 2010 overgemaakte cijfers.

Basisallocatie CB0 CK012 4942 - Departement FB - inkomensoverdrachten van de federale overheid - toegewezen gedeelten van belastingen en heffingen - samengevoegde belastingen

(in duizend euro)

K.S.	Raming BC 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BO 2010	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2010
AO	5.551.153	100%	5.443.940	75.477	5.519.417
TO	0	%	0	0	0

1. Afrekening middelen 2009

Ieder jaar wordt bij de begrotingsopmaak en bij de begrotingscontrole de afrekening gemaakt van het te veel / te weinig gestort in het voorbije jaar. In de hierna volgende tabellen wordt een overzicht gegeven van de gewijzigde parameters m.b.t. 2009 en van de saldi.

De afrekening voor 2009 ziet er als volgt uit (in duizend euro):

	2009 bij BGC 2009	2009 bij BGC 2010	Afrekening 2009
	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)
Gewest			
PB-middelen	5.587.616	5.465.931	-121.685
Totaal Gewest	5.587.616	5.465.931	-121.685
Gemeenschap			
PB-middelen	3.743.070	3.663.291	-79.780
BTW-middelen	7.523.353	7.355.932	-167.422
Totaal Gemeenschap	11.266.424	11.019.222	-247.201
Algemeen totaal	16.854.039	16.485.153	-368.886

2. *Herraming 2009*

Hierna volgt een overzicht van de gebruikte parameters (kolommen “2009 definitief” en “2010 aangepast”):

Begrotingsjaar	Begrotingsjaar 2008		Begrotingsjaar 2009		Begrotingsjaar 2010		
	2008 vermoedelijk	2008 definitief	2009 initieel	2009 aangepast	2009 vermoedelijk	2010 initieel	2010 aangepast
Parameters							
Inflatie	4,70%	4,49%	2,70%	1,00%	0,00%	1,50%	1,60%
Groei	1,60%	1,20%	1,20%	-1,70%	-3,10%	0,40%	1,40%
Personenbelasting							
Aanslagjaar	2007	2007	2008	2008	2008	2010	2010
Vlaams Gewest	20.400.785	20.400.785	20.400.785	20.400.785	21.726.134	21.726.134	21.726.134
Waals Gewest (excl. Duitsstaligen)	8.987.930	8.987.930	8.987.930	8.987.930	9.505.935	9.505.935	9.505.935
Brussels H. Gewest	2.710.044	2.710.044	2.710.044	2.710.044	2.871.879	2.871.879	2.871.879
Duitsstaligen	140.378	140.378	140.378	140.378	147.800	147.800	147.800
Fiscale capaciteit							
Vlaams Gewest	63,28%	63,28%	63,28%	63,28%	63,43%	63,43%	63,43%
Waals Gewest (excl. Duitsstaligen)	27,88%	27,88%	27,88%	27,88%	27,75%	27,75%	27,75%
Brussels H. Gewest	8,41%	8,41%	8,41%	8,41%	8,38%	8,38%	8,38%
Duitsstaligen	0,44%	0,44%	0,44%	0,44%	0,43%	0,43%	0,43%
Verdeelsleutel onderwijs							
Toestand	15/01/2008	15/01/2008	15/01/2009	15/01/2009	15/01/2009	15/01/2010	15/01/2010
Vlaamse Gemeenschap	56,93%	56,91%	56,93%	56,91%	56,91%	56,86%	56,86%
Franstalige Gemeenschap	43,07%	43,09%	43,07%	43,09%	43,09%	43,09%	43,14%
Inwoners							
Referentietijdstip	01/01/2007	01/01/2007	01/01/2008	01/01/2008	01/01/2008	01/01/2009	01/01/2009
Vlaanderen	6.117.440	6.117.440	6.117.440	6.117.440	6.161.600	6.161.600	6.161.600
Wallonië (excl. Duitsst.)	3.362.204	3.362.204	3.362.204	3.362.204	3.382.606	3.382.606	3.382.606
Brussel	1.031.215	1.031.215	1.031.215	1.031.215	1.048.491	1.048.491	1.048.491
Duitsstaligen	73.675	73.675	73.675	73.675	74.169	74.169	74.169
Min 18 jarigen (excl. Duitsst.)							
Referentietijdstip	30/06/2007	30/06/2007	30/06/2008	30/06/2008	30/06/2008	30/06/2009	30/06/2009
Teldatum	31/08/2008	01/02/2009	31/08/2008	01/02/2009	31/08/2009	31/08/2009	01/02/2010
Nederlandstalig	1.217.038	1.217.585	1.219.465	1.220.215	1.221.624	1.223.187	1.224.610
Franstalig	733.381	733.766	733.104	733.679	734.386	732.201	732.908
Brussel	228.324	228.603	232.276	232.613	233.068	238.085	238.532
Denatilitietscoëfficient	102,2534%	102,3080%	102,5124%	102,5882%	102,6844%	102,8486%	102,9442%

3. *Samengevoegde en gedeelde belastingen inclusief afrekening*

Tot slot volgt een overzicht van de situering van de afrekening 2009 in de cijfers van de begrotingsopmaak 2010 (in duizend euro).

	2009 bij BGC 2009 (1)	2009 bij BGC 2010 (2)	Afrekening 2009 (3) = (2) - (1)	2010 bij BGC 2010 (4)	BGC 2010 (5) = (4) + (3)	Begrotingspost (6)
Gewest						
PB-middelen	5.587.616	5.465.931	-121.685	5.641.102	5.519.417	
Totaal Gewest	5.587.616	5.465.931	-121.685	5.641.102	5.519.417	ART CB0 CK012 4942
Gemeenschap						
PB-middelen	3.743.070	3.663.291	-79.780	3.774.010	3.694.230	
BTW-middelen	7.523.353	7.355.932	-167.422	7.619.789	7.452.367	
Totaal Gemeenschap	11.266.424	11.019.222	-247.201	11.393.799	11.146.598	ART CB0 CI005 4942
Algemeen totaal	16.854.039	16.485.153	-368.886	17.034.901	16.666.015	
(1) exclusief de afrekening 2008						
(2) exclusief de afrekening 2008						
(4) exclusief de afrekening 2009						

De Vlaamse begroting wordt in 2010 voor ongeveer 77% gefinancierd door de middelen (PB en BTW) die haar worden toegewezen in uitvoering van de bijzondere financieringswet. De samengevoegde en gedeelde belastingen worden geraamd rekening houdend met de parameters zoals die door de bijzondere financieringswet worden opgelegd. De exacte verwerking van de parameters is opgenomen in de algemene toelichting bij de begrotingscontrole 2010.

Het aandeel van de samengevoegde en gedeelde belastingen in het geheel van de inkomstenbegroting is ten opzichte van 2001 gedaald van (ongeveer) 90% naar 73%. Deze daling is volledig te wijten aan de gevolgen van het Lambermontakkoord. Volgens de bijzondere wet die voortvloeide uit dit akkoord werden enkele gewestbelastingen overgedragen naar de gewesten. De netto-opbrengst van de overgedragen gewestbelastingen wordt, volgens de reeds geciteerde wet van 13 juli 2001, in aftrek genomen van de aan het gewest toegewezen samengevoegde belastingen.

Basisallocatie CB0 CK013 5650 - **Departement FB - vermogensheffingen - van gezinnen – schenkingsrechten**

(in duizend euro)

K.S.	Raming BC 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BO 2010	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2010
AO	169.668	105%	172.839	51.309	224.148
TO	0	%	0	0	0

De raming van de schenkingsrechten is gebaseerd op de door de FOD Financiën voor het begrotingsjaar 2010 overgemaakte cijfers.

Basisallocatie CB0 CK014 5650 - **Departement FB - vermogensheffingen - van gezinnen - successierechten en recht van overgang bij overlijden**

(in duizend euro)

K.S.	Raming BC 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BO 2010	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2010
AO	1.007.851	99%	991.840	30.755	1.022.595
TO	0	%	0	0	0

De raming van de successierechten en het recht van overgang bij overlijden zijn gebaseerd op de door de FOD Financiën voor het begrotingsjaar 2010 overgemaakte cijfers.

1.2. UITGAVENARTIKELEN**Basisallocatie CB0 CA000 1100 - Departement FB - lonen en sociale lasten - niet verdeeld**

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	6.400	89%	6.523	262	6.785
GVK	0	%	0	0	0
GOK	0	%	0	0	0
VRVK	0	%	0	0	0
VROK	0	%	0	0	0
MAC	0	%	0	0	0

De toename van het budget is deels gevolg van de verdeling uit het provisionele krediet voor de CAO ambtenaren en de schoolpremie. De kosten voor woonwerk verkeer en hospitalisatie werden tot en met 2009 aangerekend op de gewone werkingskredieten (ESR 12). Vanaf 2010 worden deze kosten correct op ESR code 11 aangerekend.

Economisch rekeningnummer - Omschrijving economische rekening - ESR

623-Andere personeelskosten

623001-Openbaar vervoer-1112

623090-Hospitalisatieverzekering-1140

Hiertoe wordt het nodige krediet verplaatst van de basisallocatie CB0 CA002 1211 van de gewone werkingsmiddelen naar deze basisallocatie voor lonen.

Basisallocatie CB0 CA002 1211 - Departement FB - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	456	100%	455	- 142	313
GVK	0	%	0	0	0
GOK	0	%	0	0	0
VRVK	0	%	0	0	0
VROK	0	%	0	0	0
MAC	0	%	0	0	0

Om de kosten voor woonwerk verkeer en hospitalisatie die tot en met 2009 aangerekend werden op de gewone werkingskredieten (ESR 12) vanaf 2010 correct aan te kunnen rekenen op ESR code 11 wordt het nodige krediet verplaatst van deze basisallocatie van de gewone werkingsmiddelen naar de basisallocatie CB0 CA000 1100 voor lonen.

Basisallocatie CB0 CA003 1211 - Departement FB - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) – informatica

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	0	%	0	0	0
GVK	730	99%	608	0	608
GOK	1.082	47%	608	868	1.476
VRVK	0	%	0	0	0
VROK	0	%	0	0	0
MAC	0	%	0	0	0

Wegens de slechte administratieve verwerking van offertes, meetstaten, proces verbalen en facturen bij EDS/Telindus, wat nog verslechterd is ten gevolge van de onzekerheden en de personeelsswissels naar aanleiding van de overnamen door respectievelijk Belgacom en HP zijn er vorig jaar heel veel ordonnanceringskredieten verloren gegaan en zijn er heel veel projecten die zware vertragingen hebben opgelopen.

Deze worden dit jaar allemaal opgepikt – mede omdat er meer en meer met andere firma's wordt gewerkt waardoor de snelheid van uit voering enorm verbeterd - , zodat we op het einde van het jaar in het normale betalingsritme zullen zitten: alle overgedragen vastleggingen zullen aanleiding geven tot betalingen en 60% van het vastleggingskrediet van 2010 zal eveneens aanleiding geven tot betaling.

Conclusie:

- Overgedragen vastleggingskrediet: 1.110.994,09 eur
- 60% nodig van het nieuw vastleggingskrediet van 2010: 364.800,00 eur
- Dit geeft als totaal nodig ordonnanceringskrediet: 1.475.794,09 eur
- Bij de initiële begroting is er voorzien als ordonnanceringskrediet: 608.000,00 eur
- Bijgevolg is er een bijkomende behoefte aan ordonnanceringskrediet van: **867.794,09 eur**

Basisallocatie CB0 CA007 7422 - Departement FB - verwerving van overig materieel - aankopen en investeringen informatica

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	0	%	0	0	0
GVK	387	100%	366	0	366
GOK	630	14%	309	815	1.124
VRVK	0	%	0	0	0
VROK	0	%	0	0	0
MAC	0	%	0	0	0

Wegens de slechte administratieve verwerking van offertes, meetstaten, proces verbalen en facturen bij EDS/Telindus, wat nog verslechterd is ten gevolge van de onzekerheden en de personeelsswissels naar aanleiding van de overnamen door respectievelijk Belgacom en HP zijn er vorig jaar heel veel ordonnanceringskredieten verloren gegaan en zijn er heel veel projecten die zware vertragingen hebben opgelopen.

Deze worden dit jaar allemaal opgepikt – mede omdat er meer en meer met andere firma's wordt gewerkt waardoor de snelheid van uit voering enorm verbeterd - , zodat we op het einde van het jaar in het normale betalingsritme zullen zitten: alle overgedragen vastleggingen zullen aanleiding geven tot betalingen en 60% van het vastleggingskrediet van 2010 zal eveneens aanleiding geven tot betaling.

Conclusie:

- Overgedragen vastleggingskrediet: 938.342,21 eur
- 60% nodig van het nieuw vastleggingskrediet van 2010: 185.400,00 eur
- Dit geeft als totaal nodig ordonnanceringskrediet: 1.123.742,21 eur
- Bij de initiële begroting is er voorzien als ordonnanceringskrediet: 309.000,00 eur
- Bijgevolg is er een bijkomende behoefte aan ordonnanceringskrediet van: **814.742,21 eur**

Basisallocatie CB0 CB003 0100 - Departement FB - uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 - niet verdeeld - provisioneel krediet voor het dekken van uitzonderlijke kosten met betrekking tot de werking en uitrusting van de kabinetten met inbegrip van tekorten op salariskredieten (pro memorie)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	1.094	%	1.276	- 1.276	0
GVK	0	%	0	0	0
GOK	0	%	0	0	0
VRVK	0	%	0	0	0
VROK	0	%	0	0	0
MAC	0	%	0	0	0

Een krediet van 500 duizend euro wordt overgeheveld naar basisallocatie VR0 VB000 0100 “Vlaamse regering – Uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 – Niet verdeeld – Provisioneel krediet voor het dekken van uitzonderlijke kosten met betrekking tot de werking en uitrusting van de kabinetten met inbegrip van tekorten op salariskredieten”
De resterende 776 duizend euro wordt overgeheveld naar de kabinetskredieten van de respectievelijke ministers.

Basisallocatie CB0 CB004 0100 -Departement FB - uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 - niet verdeeld – provisioneel krediet voor het dekken van verhuiskosten en inrichtingskosten van de kabinetten

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	135	%	135	-135	0
GVK	0	%	0	0	0
GOK	0	%	0	0	0
VRVK	0	%	0	0	0
VROK	0	%	0	0	0
MAC	0	%	0	0	0

Het krediet van 135 duizend euro wordt overgeheveld naar basisallocatie VR0 VB001 0100 “Vlaamse regering – Uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 – Niet verdeeld – Provisioneel krediet voor het dekken van de verhuiskosten en inrichtingskosten van de kabinetten.

Basisallocatie CB0 CB007 0100 - Departement FB - uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 - niet verdeeld - provisioneel krediet voor cao ambtenarenzaken

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	0	%	29.404	- 29.404	0
GVK	0	%	0	0	0
GOK	0	%	0	0	0
VRVK	0	%	0	0	0
VROK	0	%	0	0	0
MAC	0	%	0	0	0

Het budget voor de uitvoering van de sectorale akkoorden 2005-2007 en 2008-2009 wordt integraal herverdeeld naar de functionele basisallocaties.

Basisallocatie CB0 CB010 0100 - Departement FB - uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 - niet verdeeld - provisioneel krediet voor de schoolpremie (pro memorie)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	200	%	4.200	- 4.200	0
GVK	0	%	0	0	0
GOK	0	%	0	0	0
VRVK	0	%	0	0	0
VROK	0	%	0	0	0
MAC	0	%	0	0	0

Het krediet voor de schoolpremie wordt integraal herverdeeld naar de functionele basisallocaties (13 ministeries, kabinetten en onderwijzend personeel).

Basisallocatie CB0 CB013 1100 - Departement FB - lonen en sociale lasten - niet verdeeld - provisioneel krediet voor indexering van salarissen en salaristoelagen, de schoolpremies en voor de toepassing van de sociale programmaties (pro memorie)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	7.429	%	1.347	- 1.347	0
GVK	0	%	0	0	0
GOK	0	%	0	0	0
VRVK	0	%	0	0	0
VROK	0	%	0	0	0
MAC	0	%	0	0	0

Het krediet ter financiering van de CAO voor het instructiepersoneel van de VDAB wordt rechtstreeks ingeschreven op de VDAB-dotatie beroepsopleiding JB0 JD111 41 40

Basisallocatie CB0 CC004 1211 - Departement FB - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - voor auditautoriteit Europese structuurfondsen

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	224	97%	274	30	304
GVK	0	%	0	0	0
GOK	0	%	0	0	0
VRVK	0	%	0	0	0
VROK	0	%	0	0	0
MAC	0	%	0	0	0

Overdracht vanuit

- beleidsdomein “Inburgering “ (BD0 BJ303 3300 ten belope van - 30 k€ GVK)
- beleidsdomein “Onroerend Erfgoed” (ND0 NF126 6331 ten belope van - 30 k€ GOK)

Basisallocatie CB0 CC010 4332 - Departement FB - specifieke bijdragen aan provincies en gemeenten - niet verdeeld - cofinanciering van multifunctionele projecten

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	0	%	0	0	0
GVK	5.000	78%	0	0	0
GOK	5.000	15%	0	4.300	4.300
VRVK	0	%	0	0	0
VROK	0	%	0	0	0
MAC	0	%	0	0	0

De basisallocatie cofinanciering van multifunctionele projecten, waarop EFRO-projecten kunnen aangerekend worden, werd bij begrotingsopmaak 2010 op nul euro gezet in het kader van de besparingsoperatie.

In 2010 moeten er evenwel nog betaalkredieten worden voorzien voor de in de vorige jaren goedgekeurde projecten, in hoofdzaak voor een tiental projecten die op het einde van 2009 werden goedgekeurd. In 2010 is er een geraamde betalingsbehoefte van 4.300 duizend euro.

Basisallocatie CB0 CC011 4332 - Departement FB - specifieke bijdragen aan provincies en gemeenten - niet verdeeld - compensatie voor de gederfde inkomsten ingevolge de volledige vrijstelling van de onroerende voorheffing voor het k.i. van nieuw materiaal en outillage

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	13.000	100%	30.000	- 9.000	21.000
GVK	0	%	0	0	0
GOK	0	%	0	0	0
VRVK	0	%	0	0	0
VROK	0	%	0	0	0
MAC	0	%	0	0	0

In functie van een herraming van de verwachte compensatie aan de provincies en gemeenten kan het krediet met 9.000 duizend euro worden verminderd.

Basisallocatie CB0 CC020 8111 - Departement FB- kredietverleningen aan overheids-bedrijven - voor het nemen van participaties in PMV (Participatiemaatschappij Vlaanderen)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK			0	33.500	33.500
GVK			0	0	0
GOK			0	0	0
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC			0	0	0

Deze kredieten zijn nodig voor de financiering van bijkomende investeringen met name:

- een bedrag van ca 15 miljoen euro (14.999.750 euro) voor kapitaalsinbreng in de vennootschap in oprichting 'NV Vlaamse Havens';
- een bedrag van 5 miljoen euro voor het Fonds Vlaanderen – Internationaal, in te brengen in de PMV, in de vorm van een kapitaalsverhoging;

- een bedrag van 1 miljoen euro in de vorm van een achtergestelde lening voor NV Nautinvest;
- een bedrag van 12,5 miljoen euro voor een kapitaalsverhoging van het Vlaamse Gewest in NV School Invest.

Dit resulteert in een totaal van circa 33,5 miljoen euro.

Basisallocatie CB0 CC032 8141 - Departement FB – deelnemingen in overheidsbedrijven – voor het nemen van participaties – zaaikapitaalfonds Vlaams medisch centrum

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK			0	20.000	20.000
GVK			0	0	0
GOK			0	0	0
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC			0	0	0

Via PMV wordt 20 miljoen euro voorzien voor het opstarten van een zaaikapitaalfonds in het kader van Vlaanderen Medisch Centrum. De beschikbaarheid van zaaikapitaal laat toe die technologische ontwikkelingen te ondersteunen die binnen Vlaanderen prioriteit krijgen, nl., assistieve technologie, telegeneeskunde, zorg-ICT, diagnostiek en preventie.

Basisallocatie CB0 CD003 8140 - Departement FB - deelnemingen aan bedrijven - niet verdeeld

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK			100.000	120.000	220.000
GVK			0	0	0
GOK			0	0	0
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC			0	0	0

De Vlaamse regering vindt investeringen in O&O belangrijk en wil de dynamiek terzake van de private actoren blijven ondersteunen. Daarom wordt bijkomend 120 miljoen euro aan kapitaalparticipaties voorzien, die deels aangewend zal worden voor het Fonds voor Structurele Innovatie en deel voor Vinnof.

Basisallocatie CB0 CG000 1211 - Departement FB - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - in verband met thesaurie en schuldbeheer

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	6.958	100%	2.972	444	3.416
GVK	0	%	0	0	0
GOK	0	%	0	0	0
VRVK	0	%	0	0	0
VROK	0	%	0	0	0
MAC	0	%	0	0	0

De geraamde uitgiftekost bij de opmaak van de begroting 2010 wordt naar boven bijgesteld. Hiervoor zijn er twee redenen. Ten eerste zal er waarschijnlijk meer worden ontleend dan initieel geraamd en ten tweede zal het schuldpapier waarschijnlijk op langere termijn worden uitgegeven.

Basisallocatie CB0 CG002 2110 - Departement FB - rente op overheidsschuld in euro

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	2.878	76%	156.291	7.057	163.348
GVK	0	%	0	0	0
GOK	0	%	0	0	0
VRVK	0	%	0	0	0
VROK	0	%	0	0	0
MAC	0	%	0	0	0

De te betalen rente in 2010 ligt hoger dan initieel geraamd. De voornaamste reden hiervoor is dat het uitgegeven schuldpapier op het einde van het jaar 2009 reeds tot een rentebetaling zal leiden op het einde van het jaar 2010. Bijkomend zal het eventueel extra uitgeven van schuldpapier ook een extra parikost meebrengen.

Tot slot brengen de overgenomen kredieten van de stad Oostende in het kader van de overeenkomst met betrekking tot de vismijn Oostende ook een kleine rentekost met zich mee (Beslissing van de Vlaamse Regering van 5 juni 2009 houdende de overdracht van de gronden van de stad Oostende naar het Vlaamse Gewest en het verwerven van onroerende goederen door het Vlaamse Gewest).

Basisallocatie CB0 CG008 3111 - Departement FB - rentesubsidies aan overheids-bedrijven - intrestlasten van leningen aangegaan door de universiteiten en het UZ Gent voor de financiering van onroerende investeringen

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	946	99%	492	- 5	487
GVK	0	%	0	0	0
GOK	0	%	0	0	0
VRVK	0	%	0	0	0
VROK	0	%	0	0	0
MAC	0	%	0	0	0

Het gevraagde budget voor de tussenkomst in de rentelasten is voor wat betreft de variabele kredieten aangepast aan de reële rentevoet.

Basisallocatie CB0 CG010 4170 - Departement FB - inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - aan andere eenheden van de overheid - tot dekking van het aandeel in de intrestlasten van leningen aangegaan bij fortis bank voortspuitend uit de waarborg betreffende de schuldvordering waarvan sprake in artikel 6bis van de wet van 23.12.1963 op de ziekenhuizen (sector 58.10)

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	996	98%	169	- 51	118
GVK	0	%	0	0	0
GOK	0	%	0	0	0
VRVK	0	%	0	0	0
VROK	0	%	0	0	0
MAC	0	%	0	0	0

Het gevraagde budget voor de tussenkomst in de rentelasten is voor wat betreft de variabele kredieten aangepast aan de reële rentevoet.

B. IVA'S ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID

IVA CENTRALE ACCOUNTING

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

Basisallocatie CC0 CC101 1612 - **Centrale Accounting - verkoop van niet-duurzame goederen en diensten aan andere sectoren dan de overheidssector - aan vzw's ten behoeve van de gezinnen en aan gezinnen - ontvangsten intendancediensten (fonds intendancediensten, art. 30 decreet 21.12.1990)**

(in duizend euro)					
K.S.	Raming BC 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BO 2010	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2010
AO	0	%	0	0	0
TO	100	105%	110	- 76	34

In de begroting staat onder het beleidsdomein FB, IVA Centrale Accounting, een variabel krediet voor de intendancediensten. Het variabel krediet wordt gebruikt door het kasteel van Ham (beleidsdomein BZ) en door VCC Voeren (CJSM). Er wordt ervoor geopteerd om dit artikel op te splitsen en twee nieuwe artikelen te maken, zodat elk beleidsdomein zijn eigen aanrekeningen kan doen.

Het oude artikel zal nog enkel gebruikt worden voor de afwikkeling van de nog openstaande dossiers.

1.2. UITGAVENARTIKELEN

Basisallocatie CC0 CA100 1100 - **Centrale Accounting - lonen en sociale lasten - niet verdeeld**

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	2.811	87%	2.690	92	2.782
GVK	0	%	0	0	0
GOK	0	%	0	0	0
VRVK	0	%	0	0	0
VROK	0	%	0	0	0
MAC	0	%	0	0	0

De stijging van 92.000 euro is deels te wijten aan de verschuiving van aanrekening woon-werkverkeer en hospitalisatie voor een bedrag van 30.000 euro. Dit bedrag wordt overgeheveld van basisallocatie CC0 CA102 1211 (algemene werkingskosten) naar basisallocatie CC0 CA100 1100 (lonen en sociale lasten). De overige 62.000 euro is afkomstig van herverdelingen uit de provisie CAO – ambtenarenzaken en provisie schoolpremie.

**Basisallocatie CC0 CA102 1211 - Centrale Accounting - algemene werkingskosten
(vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector)**

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	238	100%	226	- 31	195
GVK	0	%	0	0	0
GOK	0	%	0	0	0
VRVK	0	%	0	0	0
VROK	0	%	0	0	0
MAC	0	%	0	0	0

De daling van 31.000 euro is deels te wijten aan de verschuiving van aanrekening woon-werkverkeer en hospitalisatie voor een bedrag van 30.000 euro van basisallocatie CC0 CA102 1211 (algemene werkingskosten) naar basisallocatie CC0 CA100 1100 (lonen en sociale lasten). Het resterende gedeelte van 1.000 euro wordt herverdeeld naar basisallocatie BC0 BA203 1100 voor de gemeenschappelijke coördinator veiligheid.

**Basisallocatie CC0 CC101 0100 - Centrale Accounting - uitgaven te verdelen over de
hoofdgroepen 1 tot en met 9 - niet verdeeld - van de intendancediensten (fonds)**

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	0	%	0	0	0
GVK	0	%	0	0	0
GOK	0	%	0	0	0
VRVK	374	37%	100	- 66	34
VROK	374	37%	100	- 66	34
MAC	0	%	0	0	0

In de begroting staat onder het beleidsdomein FB, IVA Centrale Accounting, een variabel krediet voor de intendancediensten. Het variabel krediet wordt gebruikt door het kasteel van Ham (beleidsdomein BZ) en door VCC Voeren (CJSM). Er wordt ervoor geopteerd om dit artikel op te splitsen en twee nieuwe artikelen te maken, zodat elk beleidsdomein zijn eigen aanrekeningen kan doen.

Het oude artikel zal nog enkel gebruikt worden voor de afwikkeling van de nog openstaande dossiers.

IVA VLAAMSE BELASTINGDIENST

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

**Basisallocatie CE0 CC202 0600 - Vlaamse Belastingdienst - ontvangsten te verdelen over
de hoofdgroepen 1 tot en met 9 - opbrengsten uit dadingen**

(in duizend euro)

K.S.	Raming BC 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BO 2010	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2010
AO			0	2.700	2.700
TO			0	0	0

In het kader van het versneld afhandelen van belangrijke geschillen, wordt in een beperkt aantal gevallen voorgesteld over te kunnen gaan tot het afsluiten van een dading. Voor een hangende rechtszaak met een gerechtsdeurwaarderskantoor wordt een dergelijke dading voorbereid en klaargemaakt voor akkoordverklaring van de Vlaamse Regering. De geraamde opbrengst uit deze dading bedraagt kEUR 2.700.

Basisallocatie CE0 CJ200 3700 - Vlaamse Belastingdienst - directe belastingen en bijdragen gestort aan de socialezekerheidsinstellingen - niet verdeeld - onroerende voorheffing

(in duizend euro)

K.S.	Raming BC 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BO 2010	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2010
AO	78.269	101%	79.923	- 570	79.353
TO	0	%	0	0	0

De raming van de onroerende voorheffing is gebaseerd op de realisaties tijdens het begrotingsjaar 2009, aangepast met een factor die de gemiddelde toename over de periode 2003-2009 weergeeft.

1.2. UITGAVENARTIKELEN

Basisallocatie CE0 CA200 1100 - Vlaamse Belastingdienst - lonen en sociale lasten - niet verdeeld

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	9.302	81%	9.312	512	9.824
GVK	0	%	0	0	0
GOK	0	%	0	0	0
VRVK	0	%	0	0	0
VROK	0	%	0	0	0
MAC	0	%	0	0	0

De kosten voor woon- werkverkeer en hospitalisatieverzekering werden tot en met 2009 aangerekend op de gewone werkingskredieten (ESR 12). Vanaf 2010 dienen deze kosten echter op een budget met ESR code 11 aangerekend te worden. Voor Vlabel wordt dan ook een kredietverschuiving doorgevoerd van CE0000 1CA20200 naar CE0000 1CA20000 1100.

Op 10 juli 2008 (VR PV 2008/25.0052) keurde de VR de bijkomende en voorafgaande werving van 21 VTE goed, belast met de voorbereiding van het insourcingstraject verkeersbelastingen. Voor deze groep van personeelsleden diende alsnog een budget voor loonkosten te worden ingeschreven, wat tot voor kort nog niet was gebeurd, gelet op het intussen besliste uitstel van de overname. Momenteel zijn reeds 10 personeelsleden in dit project aan de slag. VLABEL heeft tot op heden gebruik kunnen maken van de beperkte marge op haar weddekredieten om deze tot nu toe ten laste te nemen. De kredieten 2010 zullen daarentegen ontoereikend zijn om de resterende 11 personeelsleden van dit contingent op bestaande middelen te financieren en vraagt de VR dan ook haar eerder aangegane

engagement hieromtrent te honoreren, voor 11 VTE in 2010, en voor het totale contingent van 21 VTE vanaf 2011.

Basisallocatie CE0 CA202 1211 - Vlaamse Belastingdienst - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	988	90%	534	- 135	399
GVK	0	%	0	0	0
GOK	0	%	0	0	0
VRVK	0	%	0	0	0
VROK	0	%	0	0	0
MAC	0	%	0	0	0

De kosten voor woon- werkverkeer en hospitalisatieverzekering werden tot en met 2009 aangerekend op de gewone werkingskredieten (ESR 12). Vanaf 2010 dienen deze kosten echter op een budget met ESR code 11 aangerekend te worden. Voor Vlabel wordt dan ook een kredietverschuiving doorgevoerd van 175 kEUR van CE0000 1CA20200 naar CE0000 1CA20000 1100.

Per personeelslid moet de nodige budgettaire ruimte worden voorzien voor werkingskosten. Aanvankelijk keurde de Vlaamse Regering op 10 juli 2008 (VR PV 2008/25.0052) de bijkomende en voorafgaande werving van 21 VTE goed, belast met de voorbereiding van het insourcingstraject. Voor 2010 worden de recurrente werkingskosten in rekening gebracht voor de 21 VTE die instaan voor de voorbereiding van de overname, waarvan 10 reeds in dienst, en 11 nog te werven in de loop van 2010.

De recurrente werkingskosten voor 2010 voor de 10 VTE die instaan voor de voorbereiding van de overname, waarvoor beslist door VR op 15/01/2010, voor indiensttreding per 1 september, mits akkoord van de FOD Financiën als voorafname op het totaalcontingent van 289 federale ambtenaren, wordt door het agentschap zelf gedragen en resulteert nu niet in ene meervraag.

Basisallocatie CE0 CA204 7422 - Vlaamse Belastingdienst - verwerving van overig materieel - overige investeringsgoederen

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	448	35%	137	400	537
GVK	0	%	0	0	0
GOK	0	%	0	0	0
VRVK	0	%	0	0	0
VROK	0	%	0	0	0
MAC	0	%	0	0	0

In het kader van de overname van de verkeersbelastingen moeten voornamelijk investeringen gebeuren voor duurzame werkingsmiddelen:

- voor 2010 wordt een deeltje van de eenmalige werkingskosten in rekening gebracht voor 300 VTE, zijnde het federale contingent van 289, en de 11 nog in dienst te treden personeelsleden uit het contingent van 21 VTE; de eenmalige investeringskost in bvb. informaticamateriaal moet immers al voor een deel gebeuren in het begrotingsjaar voor de daadwerkelijke indiensttreding; Op het moment van indiensttreding moeten de nieuwe personeelsleden immers onmiddellijk over PC e.d. kunnen beschikken. De eenmalige

- investeringskost voor de 10 personeelsleden uit het contingent van 21 werd in vorige jaren reeds gedragen; de 10 vervroegde indiensttredingen per 1 september zijn een voorafname op het federale contingent en moeten dus niet dubbel geteld worden;
- voor 2010 moet aanvullend een deel benut worden voor de aankoop van dienstvoertuigen (15 teams controleurs met een voertuig type bestelwagen uitgerust voor vaststelling van de overtredingen en het opmaken van PV's) ad 35 kEUR per voertuig, aangevuld met estafettedienstvoertuig ad 25 kEUR voor transfer dossiers tussen de administratieve zetels. Het bedrag voor aankoop van dienstvoertuigen was initieel voorzien in 2009, maar door het uitstel van de overname is deze uitgave niet gebeurd. Het hiertoe voorziene krediet 2009 is dus onderbenut gelaten. Een deel van de benodigde uitgaven zullen eveneens pas in 2011 gebeuren.

Basisallocatie CE0 CA205 7422 - Vlaamse Belastingdienst - verwerving van overig materieel - aankopen en investeringen informatica

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	0	%	0	0	0
GVK	694	100%	778	346	1.124
GOK	428	51%	708	346	1.054
VRVK	0	%	0	0	0
VROK	0	%	0	0	0
MAC	0	%	0	0	0

Per personeelslid moet de nodige budgettaire ruimte worden voorzien voor werkingskosten. Aanvankelijk keurde de Vlaamse Regering op 10 juli 2008 (VR PV 2008/25.0052) de bijkomende en voorafgaande werving van **21 VTE** goed, belast met de voorbereiding van het insourcingstraject. Voor deze groep van personeelsleden diende alsnog een budget voor werkingskosten te worden ingeschreven, wat tot op heden nog niet is gebeurd.

Aanvullend zullen vanaf september 2010 ingevolge beslissing van de VR van 15 januari 2010 inzake het personeelsluik verkeersbelastingen (VR PV 2010/2 - punt 0005 en VR 2010 1501 DOC.0014) bijkomend **10 VTE** in dienst treden, mits akkoord van de FOD Financiën als voorafname op het totaalcontingent van 289 federale ambtenaren.

Op deze basisallocatie wordt een recurrente eenheidskost van 2,725 kEUR en eenmalige eenheidskost van 1 kEUR voorzien.

Voor 2010:

- worden de **recurrente** informatica-werkingskosten in rekening gebracht voor de **21 VTE** die instaan voor de voorbereiding van de overname, waarvan 10 reeds in dienst, en 11 nog te werven in de loop van 2010;
- worden de **eenmalige** informatica-investeringskosten in rekening gebracht voor **300 VTE**, zijnde het federale contingent van 289, en de 11 nog in dienst te treden personeelsleden uit het contingent van 21 VTE; de eenmalige investeringskost moet immers gebeuren in het begrotingsjaar voor de daadwerkelijke indiensttreding: Op het moment van indiensttreding moeten zij immers onmiddellijk over PC e.d. kunnen beschikken. De eenmalige investeringskost voor de 10 personeelsleden uit het contingent van 21 werd in vorige jaren reeds gedragen; de 10 vervroegde indiensttredingen per 1 september zijn een voorafname op het federale contingent en moeten dus niet dubbel geteld worden.

De **recurrente** informatica-werkingskosten in rekening gebracht voor de **10 VTE** die instaan voor de voorbereiding van de overname, waarvoor beslist door VR op 15/01/2010, voor indiensttreding per 1 september, mits akkoord van de FOD Financiën als voorafname op het

totaalcontingent van 289 federale ambtenaren, worden voor 2010 op bestaande kredieten gedragen.

De uitgaven zijn integraal te verwachten in 2010, zodat zowel GVK als GOK is te voorzien.

Basisallocatie CE0 CC202 1211 - Vlaamse Belastingdienst - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - verhaalde kosten van rechtspleging inzake gewestbelastingen

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	195	95%	195	26	221
GVK	0	%	0	0	0
GOK	0	%	0	0	0
VRVK	0	%	0	0	0
VROK	0	%	0	0	0
MAC	0	%	0	0	0

In meer dan het initieel voorziene aantal gevallen is een rechtsplegingsvergoeding door VLABEL verschuldigd, voornamelijk met betrekking tot rechtszaken leegstandsheffing woningen. Het benodigde krediet wordt verschoven vanuit de overeenkomstige werkingsmiddelen voor de leegstandsheffing woningen.

Basisallocatie CE0 CC204 1211 - Vlaamse Belastingdienst - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - m.b.t. de inning van de heffingen de leegstand en verkrotting

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	790	43%	790	- 26	764
GVK	0	%	0	0	0
GOK	0	%	0	0	0
VRVK	0	%	0	0	0
VROK	0	%	0	0	0
MAC	0	%	0	0	0

In meer dan het initieel voorziene aantal gevallen is een rechtsplegingsvergoeding door VLABEL verschuldigd, voornamelijk met betrekking tot rechtszaken leegstandsheffing woningen. Het benodigde krediet wordt verschoven vanuit de overeenkomstige werkingsmiddelen voor de leegstandsheffing woningen.

Basisallocatie CE0 CC213 2110 - Vlaamse Belastingdienst - rente op overheidsschuld in euro - moratoriumintresten op de terug te betalen niet- verschuldigde heffingen ingevolge ambtshalve ontheffing of inwilliging van het bezwaar (art 39 § 2, decreet 22.12.1995) m.b.t. heffing leegstand

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	300	95%	300	- 50	250
GVK	0	%	0	0	0
GOK	0	%	0	0	0
VRVK	0	%	0	0	0
VROK	0	%	0	0	0
MAC	0	%	0	0	0

Per 31/01/10 zijn er reeds voor 52.000 euro aan moratoriumintresten die moeten uitbetaald worden nav van 3 negatieve vonnissen. Hiermee is al meer dan 50% van het in de initiële begroting toegekende budget voor moratoriumintresten voor LSB opgebruikt. Er wordt voorgesteld om 50.000 euro over te hevelen van het budget dat voorzien werd voor de moratoriumintresten van leegstandsheffing woningen CE0 CC213 2110.

Basisallocatie CE0 CC214 2110 - Vlaamse Belastingdienst - rente op overheidsschuld in euro - moratoriumintresten verschuldigd bij de terugbetaling van de heffing ter bestrijding en voorkoming van leegstand en/of verwaarlozing van bedrijfsruimten

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	103	49%	103	50	153
GVK	0	%	0	0	0
GOK	0	%	0	0	0
VRVK	0	%	0	0	0
VROK	0	%	0	0	0
MAC	0	%	0	0	0

Per 31/01/10 zijn er reeds voor 52.000 euro aan moratoriumintresten die moeten uitbetaald worden nav van 3 negatieve vonnissen. Hiermee is al meer dan 50% van het in de initiële begroting toegekende budget voor moratoriumintresten voor LSB opgebruikt. Er wordt voorgesteld om 50.000 euro over te hevelen van het budget dat voorzien werd voor de moratoriumintresten van leegstandsheffing woningen CE0 CC213 2110.

Basisallocatie CE0 CC218 3441 - Vlaamse Belastingdienst - overige uitkeringen aan gezinnen als verbruikers - geldelijke uitkeringen - kosten uit dadingen met betrekking tot financiën en begroting

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK			0	61	61
GVK			0	0	0
GOK			0	0	0
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC			0	0	0

Het decreet houdende de organisatie van de zorgverzekering van 30 maart 1999 bepaalt dat een administratieve boete kan worden opgelegd aan wie herhaaldelijk niet of niet tijdig zijn bijdrage zorgverzekering betaalt. Om de invordering van deze bijdragen en boetes te organiseren besliste de Vlaamse Regering op 19 januari 2007 dat de Centrale invorderingscel binnen het agentschap Vlaamse Belastingdienst hiertoe zou optreden. Op vrijdag 15 december 2006 besliste de Vlaamse Regering omtrent de wijze waarop de

gerechtsdeurwaarder die zou tussenkomen voor deze invorderingsdossiers zou worden aangeduid.

Na aanduiding van een gerechtsdeurwaarderskantoor conform de door de VR bepaalde methodiek, werd hiertegen beroep aangetekend door een concurrerend kantoor. Na (tussen)vonnissen in de ingespannen rechtszaken **staat onomstotelijk vast dat de Vlaamse Gemeenschap veroordeeld zal worden tot een schadevergoeding.**

De schadevergoeding zal voor 90% ten laste worden genomen door het VFLD; deze basisallocatie draagt de resterende 10%.

Basisallocatie CE0 CC216 7422 - Vlaamse Belastingdienst - verwerving van overig materieel - specifieke vermogensuitgaven

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	7.076	100%	5.076	- 61	5.015
GVK	0	%	0	0	0
GOK	0	%	0	0	0
VRVK	0	%	0	0	0
VROK	0	%	0	0	0
MAC	0	%	0	0	0

Compensatie ten behoeve van CE0 CC218 3441.

Basisallocatie CE0 CC217 7422 - Vlaamse Belastingdienst - verwerving van overig materieel - specifieke investeringsuitgaven

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK			0	0	0
GVK			3.200	0	3.200
GOK			100	2.200	2.300
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC			0	0	0

Teneinde de geplande wijzigingen aan en de verdere ontwikkeling van het VFP en andere informaticaprojecten financieel mogelijk te maken, wordt voor de vastleggingskredieten 2.200 OK gevraagd. De benodigde kredieten kaderen voornamelijk in de insourcingsoperatie van de verkeersbelastingen.

D. VOI - VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING**TOELICHTING BIJ ALLE WIJZIGINGEN OP NIVEAU VAN DE BEGROTINGSPOSTEN**

(in duizend euro)

ONTVANGSTEN				
ESR CODE 2010	OMSCHRIJVING	UITVOERING 2009	BO 2010	BC 2010
0821	Overgedragen overschot vorige jaren	109.459	109.459	140.567
3810	Terugstorting vanuit NV Beco / dossier Beco- Allianz Belgium - A. Van Der Poel	8		
3850	Terugstorting teveel betaalde gerechtskosten dossier KACB door advocatenkantoor tegenpartij	6		
4610	Dotatie Vlaamse Gemeenschap (ART. CB0 CF003 4141)	50.553	30.400	30.400
4630	VIF			83
4640	Verkoop gebouw ex-ARGO	1.490		
4640	Terugstorting vanuit Toerisme Vlaanderen / dossier KACB	20		
4943	Voorgefinancierde provisie n.a.v. verkoop ex- ARGO gebouw aan ontvangstkantoor Mechelen	3		
	TOTAAL ONTVANGSTEN	161.539	139.859	171.050

(in duizend euro)

UITGAVEN					
ESR CODE 2010	COFOG CODE	OMSCHRIJVING	UITVOERING 2009	BO 2010	BC 2010
0322	00000	Over te dragen overschot van het boekjaar	140.567	109.459	140.567
3111	04520	Pensioenfonds Scheepvaart NV	0	1.090	1.090
3200	08300	Pensioenfonds VRT	9.606	9.606	9.606
3200	01000	Inkomensoverdrachten aan bedrijven en financiële instellingen (niet limitatief krediet)	2	14.204	14.287
3450	05400	Inkomensoverdrachten aan gezinnen (niet limitatief krediet)	2.195	3.000	3.000
3441	08200	OVV in vereffening	489	500	500
4100	00000	Inkomensoverdrachten binnen de overheid - niet verdeeld (niet limitatief krediet)		2.000	2.000
4110	00000	Dossier EU-sancties Agentschap Landbouw & Visserij	2.677		
4140	00000	VVM-De Lijn	6.000		
4540	09800	Voorgefinancierde provisie n.a.v. verkoop ex-ARGO gebouw aan ontvangstkantoor Mechelen	3		
		TOTAAL UITGAVEN	161.539	139.859	171.050

ONTVANGSTEN

Post 0821

Het overgedragen overschot vorige boekjaren bedraagt 140.567 duizend euro.

Dit is in overeenstemming met het eindsaldo ingeschreven bij de jaarrekening 2009 (ESR code 03.22).

Post 4610

De dotatie blijft ongewijzigd t.o.v. opmaak 2010.

Post 4630

83 keuro wordt voorzien als interrelatie met het VIF, meerbepaald voor het loodsendossier Belvaux n.a.v. uitspraak Hof van Beroep te Brussel op 5 januari 2010, arrest nr. 2006/AR/90.

UITGAVEN

Post 0322

In 2010 wordt voorzien dat het VFLD noch opbouw noch intering op het begrotingssaldo heeft.

De andere begrotingsposten

De andere begrotingsposten blijven bijna nagenoeg ongewijzigd tegenover opmaak 2010.