

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



stuk **17-A** (2009-2010) – Nr. 2-F
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 F:
Onderwijs en Vorming

BELEIDSDOMEIN F ONDERWIJS EN VORMING

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	11	1.400
Uitvoerings% 2009	100%	131%
Raming BO 2010	9	1.536
Wijziging (in + of -)	0	+10
Raming BC 2010	9	1.546

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009	61.925	11.732	10.976	3.125	0
Uitvoerings% 2009	97%	100%	83%	61%	-
Krediet BO 2010	58.758	7.082	6.819	1.400	0
Wijziging (in + of -)	+1.297	+736	+736	+10	0
Krediet BC 2010	60.055	7.818	7.555	1.410	0

PROGRAMMA B PROVISIES

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

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

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009	2.922	0	0	0	0
Uitvoerings% 2009	-	-	-	-	-
Krediet BO 2010	28.960	0	0	0	0
Wijziging (in + of -)	-10.652	0	0	0	0
Krediet BC 2010	18.308	0	0	0	0

PROGRAMMA C
ALGEMEEN

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2009	3.467	45.025
Uitvoerings% 2009	114%	114%
Raming BO 2010	3.317	49.275
Wijziging (in + of -)	1.116	-1.510
Raming BC 2010	4.433	47.765

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009	109.217	4.207	3.930	80.476	0
Uitvoerings% 2009	98%	93%	82%	94%	-
Krediet BO 2010	99.859	3.578	3.646	44.898	0
Wijziging (in + of -)	+1.820	0	0	+2.867	0
Krediet BC 2010	101.679	3.578	3.646	47.765	0

PROGRAMMA D
BASISONDERWIJS

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

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

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009	2.778.057	0	0	0	0
Uitvoerings% 2009	101%	-	-	-	-
Krediet BO 2010	2.989.449	0	0	0	0
Wijziging (in + of -)	+41.886	0	0	0	0
Krediet BC 2010	3.031.335	0	0	0	0

PROGRAMMA E
SECUNDAIR ONDERWIJS

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

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

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009	3.531.977	0	0	0	0
Uitvoerings% 2009	101%	-	-	-	-
Krediet BO 2010	3.707.434	0	0	0	0
Wijziging (in + of -)	+63.513	0	0	0	0
Krediet BC 2010	3.770.947	0	0	0	0

PROGRAMMA F
DEELTIJDS KUNSTONDERWIJS

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2009	0	14.086
Uitvoerings% 2009	-	99%
Raming BO 2010	0	15.994
Wijziging (in + of -)	0	-1.605
Raming BC 2010	0	14.389

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009	184.762	0	0	28.067	0
Uitvoerings% 2009	100%	-	-	50%	-
Krediet BO 2010	184.311	0	0	14.086	0
Wijziging (in + of -)	+5.081	0	0	-141	0
Krediet BC 2010	189.392	0	0	13.945	0

PROGRAMMA G
HOGER ONDERWIJS

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2009	17.157	1.348
Uitvoerings% 2009	-	82%
Raming BO 2010	17.613	1.406
Wijziging (in + of -)	0	69
Raming BC 2010	17.613	1.475

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009	1.510.295	104.590	108.081	1.752	0
Uitvoerings% 2009	99%	100%	100%	69%	-
Krediet BO 2010	1.625.767	0	0	1.281	0
Wijziging (in + of -)	-1.784	0	0	0	0
Krediet BC 2010	1.623.983	0	0	1.281	0

PROGRAMMA H
VOLWASSENENONDERWIJS

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2009	0	98
Uitvoerings% 2009	-	60%
Raming BO 2010	0	80
Wijziging (in + of -)	0	0
Raming BC 2010	0	80

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009	313.260	0	0	741	0
Uitvoerings% 2009	100%	-	-	20%	-
Krediet BO 2010	318.146	0	0	169	0
Wijziging (in + of -)	+10.879	0	0	+2	0
Krediet BC 2010	329.025	0	0	171	0

PROGRAMMA I
SYSTEEM ONDERSTEUNING

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

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

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009	40.802	2.097	953	0	0
Uitvoerings% 2009	99%	100%	93%	-	-
Krediet BO 2010	40.332	0	953	0	0
Wijziging (in + of -)	+2.630	0	0	0	0
Krediet BC 2010	42.962	0	953	0	0

PROGRAMMA J
LEERLING ONDERSTEUNING

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2009	0	2.187
Uitvoerings% 2009	-	84%
Raming BO 2010	0	3.657
Wijziging (in + of -)	0	0
Raming BC 2010	0	3.657

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009	308.215	0	0	6.429	0
Uitvoerings% 2009	100%	-	-	93%	-
Krediet BO 2010	309.580	0	0	2.187	0
Wijziging (in + of -)	-84	0	0	0	0
Krediet BC 2010	309.496	0	0	2.187	0

PROGRAMMA K
INFRASTRUCTUUR

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

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

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009	229.712	0	0	0	247.456
Uitvoerings% 2009	100%	-	-	-	100%
Krediet BO 2010	245.652	0	0	0	246.502
Wijziging (in + of -)	+3.500	0	0	0	+12.000
Krediet BC 2010	249.152	0	0	0	258.502

PROGRAMMA L
ONDERWIJSCOMMUNICATIE

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2009	0	310
Uitvoerings% 2009	-	135%
Raming BO 2010	0	176
Wijziging (in + of -)	0	0
Raming BC 2010	0	176

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009	1.793	0	1.842	1.579	0
Uitvoerings% 2009	99%	-	100%	37%	-
Krediet BO 2010	1.933	5.526	1.842	515	0
Wijziging (in + of -)	0	-2.763	0	0	0
Krediet BC 2010	1.933	2.763	1.842	515	0

DEEL 2: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN**A. DEPARTEMENT****1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN**

Artikel FB0 FA004 1620 - **Departement Onderwijs en Vorming – verkoop van niet-duurzame goederen en diensten binnen de overheidssector – gebruik van logistieke infrastructuur en dienstverlening**

(in duizend euro)

K.S.	Raming BC 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BO 2010	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2010
AO	0	-	0	+10	10

Vanuit een efficiënte en effectieve overheid moet op een soepele manier kunnen omgegaan worden met het aanbieden en gebruik maken van (logistieke) dienstverlening, o.a. aangeboden door de managementondersteunende dienstverlening van het Beleidsdomein Onderwijs en Vorming.

De managementondersteunende diensten bieden een dienstencatalogus aan - bij wijze van voorbeeld op het vlak van kopiecenter en uitbating van het auditorium - waarvan naast de entiteiten van andere beleidsdomeinen of entiteiten met eigen rechtspersoonlijkheid, ook derden kunnen gebruik maken. Momenteel is dergelijk aanbod moeilijk te realiseren naar derden – tenzij het gratis wordt aangeboden - omdat er geen mogelijkheid bestaat om de gemaakte kosten ook effectief van deze gebruikers - die niet tot de consolidatiekring van de Vlaamse overheid behoren - te recupereren en opnieuw te herinvesteren in de werking of om de gemaakte onkosten te helpen dragen. De energierekeningen van het Hendrik Consciencegebouw, die nu volledig door het beleidsdomein Onderwijs en Vorming betaald worden, houden rechtstreeks verband met de aangeboden dienstverleningspakketten en zouden voor een deel kunnen gespijsd worden met inkomsten uit het fonds.

Voor welbepaalde diensten uit de dienstencatalogus kan een billijke prijs berekend worden, die vooraf aan de externe gebruiker (in de vorm van een overeenkomst/SLA) wordt meegedeeld.

Artikel FB0 FC000 0600 - **Departement Onderwijs en Vorming - ontvangsten te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 - diverse andere ontvangsten**

(in duizend euro)					
K.S.	Raming BC 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BO 2010	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2010
AO	500	279%	350	1.745	2.095
TO	0	-	0	0	0

De grootte van de terugvorderingen in 2010 stijgt uitzonderlijk hoog, o.a. door terugvorderingen subsidies in het kader van de projecten “Duurzaam naar School”.

1.2. UITGAVENARTIKELN

Artikel FB0 FA000 1100 - Departement Onderwijs en Vorming - lonen en sociale lasten - niet verdeeld - beleidsdomein Onderwijs en Vorming

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	47.776	96%	46.433	+2.571	49.004

De aangroei van het budget heeft deels te maken met het ESRmatig uitzuiveren van de algemene werkingsmiddelen en deels met uitvoeren van de sectorale akkoorden voor de ambtenaren SA 2005-2007 en 2008-2009.

Wat betreft de ESRmatige uitzuivering worden de kosten voor het woon-werkverkeer en de hospitalisatieverzekering die voorheen aangerekend werden op de algemene werkingsmiddelen van het beleidsdomein Onderwijs en Vorming (FA004) overgeheveld naar de loonkredieten, ingevolge een beslissing van het Strategisch Overlegforum Financiën en Begroting. Deze kosten zijn immers ESRmatig ingedeeld onder code 11. In totaal wordt 1.339 keur vanuit basisallocatie FA004 overgeheveld naar basisallocatie FA000.

Bij het beleidsdomein Bestuurszaken wordt overkoepelend voor alle entiteiten een veiligheidscoördinator aangesteld. Elk beleidsdomein hevelt een deel van de loonkost (vanuit FA000) en de werkingsmiddelen (vanuit FA004) over naar de apparaatskredieten van het departement Bestuurszaken. Het aandeel van Onderwijs en Vorming in de loonkost werd bepaald op 14 keur.

Voor de uitvoering van de sectorale akkoorden wordt het budget verhoogd ingevolge de invoering van N-2-functies, inhoudelijke loopbaan en, upgradering maaltijdcheques en verhoging van de lonen.

Ook de schoolpremie voor 2010 wordt toegevoegd aan het loonkrediet t.g.v. de budgetcontrole 2010.

Het budget wordt herschikt voor het aanwerven van bijkomend personeel voor het nieuwe Agentschap voor Kwaliteitszorg in Onderwijs en Vorming.

Artikel FB0 FA002 1211 - Departement Onderwijs en Vorming - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - enveloppe personeel en werking regeringscommissariaat hoger onderwijs

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	2.686	100%	2.553	+61	2.614

Het budget van de enveloppe personeel en werking regeringscommissariaat Hoger Onderwijs stijgt als gevolg van de vervanging van een gepensioneerd personeelslid dat op het centraal

fonds werd betaald, door een personeelslid dat vanuit de enveloppe wordt betaald. Het budget wordt overgeheveld vanuit FD0 FG208 4410 (agentschap Hoger Onderwijs, Volwassenenonderwijs en Studietoelagen - inkomensoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs - bijdragen voor lonen van het onderwijzend personeel - centrale personeelsuitgaven voor de hogescholen).

Verder werd het budget voor de hospitalisatieverzekering van de personeelsleden van het regeringscommissariaat Hoger Onderwijs overgeheveld vanuit de algemene werkingsmiddelen (FB FA004 1211) naar de enveloppe van het regeringscommissariaat, naar analogie met de overheveling van het budget voor de ambtenaren naar de loonkosten van het beleidsdomein Onderwijs en Vorming.

Artikel FB0 FA003 1211 - Departement Onderwijs en Vorming - 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
GVK	8.748	100%	4.220	+736	4.956
GOK	5.722	91%	4.220	+736	4.956

De verhoging van de informatica werkingsmiddelen is noodzakelijk om de goede werking van de informaticasystemen van Onderwijs en Vorming niet in gevaar te brengen. Deze systemen zorgen onder andere voor de uitbetaling van de wedden van het onderwijzend personeel en de uitbetaling van de studietoelagen. Naarmate het aantal applicaties toeneemt, stijgt ook de nood aan onderhoud.

Artikel FB0 FA004 1211 - Departement Onderwijs en Vorming - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - beleidsdomein Onderwijs en Vorming

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	8.173	100%	7.214	-1.374	5.840

De vermindering van het budget heeft vooral te maken met het ESR-matig uitzuiveren van de algemene werkingsmiddelen. Voorheen werden de kosten voor het woon-werkverkeer en de hospitalisatieverzekering aangerekend op de algemene werkingsmiddelen van het beleidsdomein Onderwijs en Vorming. Deze kosten worden ESR-matig ingedeeld bij categorie 11. Ingevolge een beslissing van het Strategisch Overlegforum Financiën en Begroting zullen de ESR 11 uitgaven aangerekend worden op de loonkredieten. In totaal wordt 1.341 keur overgeheveld naar basisallocatie FB FA000 1100.

De organisatie van de taalexamen wordt voortaan op een andere manier georganiseerd. De kosten verbonden aan de vergoedingen van de voorzitter en de leden van de examencommissies werden voorheen betaald op de algemene werkingsmiddelen van het beleidsdomein Onderwijs en Vorming. Deze middelen t.b.v. 32 keur worden nu overgeheveld naar FB0 FB003 0100.

Verder wordt 1 keur overgedragen naar het beleidsdomein Bestuurszaken voor de werking van de veiligheidscoördinator.

Artikel FB0 FA009 1211 - Departement Onderwijs en Vorming - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) – toegewezen ontvangsten aangewend voor gebruik van facilitaire infrastructuur en dienstverlening (fonds)

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
VRVK	0	-	0	+10	10
VROK	0	-	0	+10	10

Vanuit een efficiënte en effectieve overheid moet op een soepele manier kunnen omgegaan worden met het aanbieden en gebruik maken van (logistieke) dienstverlening, o.a. aangeboden door de managementondersteunende dienstverlening van het Beleidsdomein Onderwijs en Vorming.

De managementondersteunende diensten bieden een dienstencatalogus aan - bij wijze van voorbeeld op het vlak van kopiecenter en uitbating van het auditorium - waarvan naast de entiteiten van andere beleidsdomeinen of entiteiten met eigen rechtspersoonlijkheid, ook derden kunnen gebruik maken. Momenteel is dergelijk aanbod moeilijk te realiseren naar derden – tenzij het gratis wordt aangeboden - omdat er geen mogelijkheid bestaat om de gemaakte kosten ook effectief van deze gebruikers - die niet tot de consolidatiekring van de Vlaamse overheid behoren - te recupereren en opnieuw te herinvesteren in de werking of om de gemaakte onkosten te helpen dragen. De energierekeningen van het Hendrik Consciencegebouw, die nu volledig door het beleidsdomein Onderwijs en Vorming betaald worden, houden rechtstreeks verband met de aangeboden dienstverleningspakketten en zouden voor een deel kunnen gespijsd worden met inkomsten uit het fonds.

Voor welbepaalde diensten uit de dienstencatalogus kan een billijke prijs berekend worden, die vooraf aan de externe gebruiker (in de vorm van een overeenkomst/SLA) wordt meegedeeld.

Artikel FB0 FA006 4141 - Departement Onderwijs en Vorming - inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - aan administratieve openbare instellingen (AOE) - werking algemeen - Vlaamse Onderwijsraad

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	2.604	100%	2.477	+39	2.516

Bij de technische bilaterale besprekingen van het beleidsdomein Bestuurszaken werd de verdeling van de CAO middelen naar de apparaatskredieten goedgekeurd (CAO Ambtenaren 2005-2007 en 2008-2009). Aan de werkingsdotatie van de Vlor wordt er zo een bedrag van 39 dEUR toegevoegd.

Artikel FB0 FB001 0100 - Departement Onderwijs en Vorming - uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 - niet verdeeld - provisioneel krediet voor cao onderwijs

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	0	-	6.189	-5.189	1.000

Bij de initiële begroting 2010 was de verdeling van de extra middelen voor de mentoren nog niet gekend en stonden deze middelen op deze provisie ingeschreven. Daar de verdeling nu wel gekend is werden deze middelen toegevoegd aan de respectievelijke basisallocaties van de lonen en niet langer op de provisie.

Artikel FB0 FB002 0100 - Departement Onderwijs en Vorming - uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 - niet verdeeld - provisioneel krediet vrije beleidsruimte

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	0	-	857	-557	300

De daling van het krediet is het gevolg van diverse bijstellingen bij de begrotingscontrole.

Artikel FB0 FB003 0100 - Departement Onderwijs en Vorming - uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 - niet verdeeld - provisioneel krediet algemene middelen

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	2.922	-	16.551	-9.043	7.508

De daling is te wijten aan het herverdelen van budgetten, compenseren van meervragen en het technisch corrigeren van het saldo dat dient gefinancierd te worden op het sociaal-economisch impulsprogramma.

Artikel FB0 FC010 1211 - Departement Onderwijs en Vorming - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - beleidsvoorbereiding, beleidsondersteuning en beleidsevaluatie

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	3.211	100%	3.017	+50	3.067

De OESO voorziet in elke PISA-cyclus de mogelijkheid om deel te nemen aan internationale opties. Een aantal van deze opties is nieuw en vereist dus ontwikkelingswerk op het internationale niveau. Er dient dan ook reeds in 2010 internationale overhead te worden betaald wanneer Vlaanderen deelneemt aan één of meerdere van deze opties.

Hiervoor is 50.000 euro nodig in 2010.

Artikel FB0 FC012 1211 - Departement Onderwijs en Vorming - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) – rationeel energiegebruik in scholen

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK		%	141	-41	100

In het kader van energiezorg in scholen (studies, opdrachten, werking, lessenspakket passief bouwen, vorming, ...) kan het budget met 41.000 euro verminderd worden wegens finalisering van opdrachten.

Artikel FB0 FC016 1211 - Departement Onderwijs en Vorming - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - voorbereiding van het geïntegreerd onderwijs- en vormingsbeleid

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	499	60%	1.113	-50	1.063

De geplande kost voor de website van Studie- en beroepskeuzebegeleiding wordt verminderd, omdat er samenwerking met andere partners wordt gezocht.

Artikel FB0 FC028 3300 - Departement Onderwijs en Vorming - inkomensoverdrachten aan vzw's ten behoeve van de gezinnen – rationeel energiegebruik in scholen

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK			350	-350	0

De subsidies in het kader van rationeel energiegebruik worden voorlopig stop gezet. Het krediet van 2009 werd immers niet volledig opgebruikt.

Artikel FB0 FC029 3300 - Departement Onderwijs en Vorming - inkomensoverdrachten aan vzw's ten behoeve van de gezinnen – inzake onderwijs en vorming

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK			869	-55	814

Op deze basisallocatie worden de volgende middelen voorzien:

vzw LIMITS, die instaat voor het Steunpunt Ongewenst gedrag op school. Het steunpunt verzorgt een laagdrempelig en ruim toegankelijk aanspreekpunt voor iedereen die bij het onderwijsgebeuren is betrokken.

CLB-Lars

Leerlingenbegeleiding- en Activiteiten Registratie Systeem (LARS) is een ontwikkeling van de 73 centra voor leerlingenbegeleiding dat zowel de overdracht van leerlingengegevens tussen de centra als het aanleveren van gegevens aan de overheid mogelijk moet maken. De ondersteuning van dit initiatief is essentieel om beleidsrelevante gegevens uit de centra te kunnen krijgen.

Vzw 's VCOV + EVO

De organisatie Educatieve Vereniging voor Ouderwerking in het officieel onderwijs (EVO) en de Vlaamse Conferentie van Ouders en Ouderverenigingen (VCOV) zijn twee sociaal-culturele verenigingen die overgeheveld zijn van het beleidsdomein Cultuur.

Artikel FB0 FC031 3300 - Departement Onderwijs en Vorming - inkomensoverdrachten aan vzw's ten behoeve van de gezinnen – onderwijs-werk

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	962	95%	500	-250	250

Deze subsidies zijn bestemd voor initiatieven die verband houden met de samenwerking tussen de beleidsdomeinen onderwijs en werk.

De thema's waar de komende jaren rond gewerkt zal worden, zijn hernieuwbare energie en social profit. Projecten die onder andere focussen op energiezuinigheid zullen daardoor centraal komen te staan. Een aantal projecten lopen af waardoor het budget kan dalen.

Artikel FB0 FC040 3300 - Departement Onderwijs en Vorming - inkomensoverdrachten aan vzw's ten behoeve van de gezinnen - Vlaamse Rand

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	1.474	97%	1.378	+306	1.684

Het project tweedelijns ondersteuning Vlaamse rand is van start gegaan in 2006 en uitgewerkt door de VZW SNPB (samenwerkingsverband netgebonden pedagogische begeleidingsdiensten).

De middelen voor het project bestaan uit 2 delen: werkingskosten en loonkosten van de gedetacheerde leerkrachten in het project.

Bij de start van het project werden de loonkosten niet uitbetaald aan de VZW SNPB, maar enkel de werkingsmiddelen. De loonkosten werden intern teruggevorderd.

De intern terugvorderingen bleken achteraf hoger te liggen dan het geraamde bedrag bij de begrotingsopmaak 2010.

Er zijn zoveel mogelijk facturen terugbetaald, maar er zijn nog facturen voor 306.000 euro die nog niet terugbetaald zijn. Dit bedrag moet nog intern vereffend worden in de begroting.

Artikel FB0 FC046 3300 - Departement Onderwijs en Vorming - inkomensoverdrachten aan vzw's ten behoeve van de gezinnen – gelijke kansenbeleid

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	2.300	-	456	+266	722

Op deze allocatie wordt ondermeer de subsidie aan vzw Immigratie betaald tot 30 juni 2010.

In het kader van het niet langer subsidiëren van het steunpunt GOK maken we voor twee onderliggende centra (CTO en steunpunt Diversiteit en Leren) nog eenmalig middelen vrij, zodat de lopende onderzoeken en projecten kunnen worden afgewerkt en de expertise overgedragen aan de pedagogische begeleidingsdiensten.

Artikel FB0 FC051 4141 - Departement Onderwijs en Vorming - inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - aan administratieve openbare instellingen (AOI) - werking algemeen - gemeenschapsonderwijs - uitstapregelingen

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	2.277	100%	1.817	+59	1.876

De grondslag voor deze dotatie vormt het “ Besluit van de Vlaamse regering houdende wijziging van het besluit van de Vlaamse regering van 14 april 2000 houdende toekenning van een verlof voorafgaande aan de pensionering aan de ambtenaren van de administratieve diensten van de Raad van het Gemeenschapsonderwijs” dd 28 mei 2004.

Op basis van een effectieve berekening van de loonkost van de uitstappers(situatie december 09) wordt de gevraagde dotatie voor 2010 geraamd op 1.852 K EUR. In deze raming werd rekening gehouden met de uitstappers die op pensioen gaan. Hun loonkost werd hierbij in rekening gebracht voor de periode dat ze nog niet op pensioen gesteld zijn. Daarnaast is er ook rekening gehouden met de personeelsleden die een verhoging krijgen in wedde of schaal in de loop van 2010.

Indien het Gemeenschapsonderwijs rekening houdt met de afrekening van de dotatie uitstappers uit het verleden geeft dit volgend overzicht. De dotatie voor uitstappers werd ontvangen vanaf het begrotingsjaar 2003, terwijl er reeds uitgaven waren voor uitstappers vanaf begrotingsjaar 2000. Vermits de lonen van de uitstappers van 2000-2002 werden betaald vanuit de dotatie algemene werking administratie, worden de loonkosten voor deze periode niet mee in rekening genomen voor het bepalen van de uitgaven voor uitstap. Dit geeft een nog aan het Gemeenschapsonderwijs verschuldigd saldo van 24 K EUR. Indien we rekening houden met dit verschuldigd saldo stijgt de gevraagde dotatie 2010 tot 1.876 K EUR.

De loonkost van de personeelsleden in uitstap moet betaald worden tot alle personeelsleden in uitstap op pensioen zijn gesteld. Eind 2007 konden de laatste personeelsleden gebruik maken van de uitstapregeling. Dit betekent dat deze dotatie voorzien moet worden tot eind 2012. Op 1 december 2012 gaat het laatste personeelslid in uitstap op pensioen.

Artikel FB0 FC052 4141 - Departement Onderwijs en Vorming - inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - aan administratieve openbare instellingen (AOI) - werking algemeen - gemeenschapsonderwijs - algemene werking - administratie

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	19.058	100%	18.114	+1.004	19.118

Deze dotatie is gebaseerd op de volgende overeenkomsten:

- Bijzonder Decreet van 14 juli 1998 - art. 79 § 2
- politiek akkoord van 18 juni 1998
- Besluit van de Vlaamse Regering tot vaststelling van de personeelsformatie van de administratieve diensten van de Raad van het Gemeenschapsonderwijs van 2 april 2004

- 3 besluiten gepubliceerd op vrijdag 23 juli 2004:

1.Besluit van de Vlaamse regering tot vaststelling van de personeelsformatie van de administratieve diensten van de Raad van het Gemeenschapsonderwijs

2.Besluit van de Vlaamse regering tot vaststelling van de overgangsregeling voor het personeel van de administratieve diensten van de Raad van het Gemeenschapsonderwijs.

3.Besluit van de Vlaamse regering houdende wijziging van het besluit van de Vlaamse regering van 14 april 2000 houdende toekenning van een verlof voorafgaand aan de pensionering aan de ambtenaren van de administratieve diensten van de Raad van het Gemeenschapsonderwijs

Op 1 november 2005 vond de implementatie van de 218 plaats waardoor de volledige uitvoering van het Bijzonder Decreet van 14 juli 1998 wat betreft de centrale diensten van het Gemeenschapsonderwijs een aanvang kon nemen

Naast de gewone dotatie, waaraan de verdeling van de middelen na sectoraal akkoord werden toegevoegd, omvat deze dotatie een één malig extra budget van 634 K EUR.

Artikel FB0 FC053 4141 - Departement Onderwijs en Vorming - inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - aan administratieve openbare instellingen (AOI) - werking algemeen - gemeenschapsonderwijs - personeelsleden in overtal

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	1.098	100%	1.311	-718	593

Op 1 november 2005 vond de implementatie van de 218 plaats dit overeenkomstig het besluit van de Vlaamse Regering tot vaststelling van de personeelsformatie van het Gemeenschapsonderwijs en overeenkomstig het besluit van 25 mei 2004 met betrekking tot de vaststelling van de overgangsregeling voor het personeel. Hoofdstuk IV artikel 11 en volgende van dit laatste besluit definieert wat er dient te gebeuren met de overtallige personeelsleden. Zij worden na toepassing van het overgangsbesluit met behoud van rechten toegewezen aan de diensten van de Vlaamse regering. Dit impliceerde dat zij werden aangemeld aan werkwijzer. Om de procedure te bespoedigen werd voor de betrokken personeelsleden een financiële compensatie toegekend van respectievelijk 70, 60, 50 % per jaar aan de overnemende entiteit.

Op 1 november 2005 vond de implementatie van de 218 plaats. Na de selectie werden 103 personeelsleden toegewezen aan werkwijzer.

Sedert november 2005 werden 10 personeelsleden (situatie 31/10/2009) bijkomend opgenomen in werkwijzer. Het betreft ondermeer onderhoudspersoneel, dat door de reorganisatie van de centrale diensten niet langer noodzakelijk was.

96 personeelsleden verlieten werkwijzer (uitstap, herplaatsing, ontslag). Gezien voor 10 personeelsleden de begeleidingsperiode van 2 jaar afgelopen is zonder dat dit resulteerde in een herplaatsing keren zij terug naar hun entiteit van oorsprong, het Gemeenschapsonderwijs, vanaf 1 september 2008. Hiervan kregen twee personeelsleden een toewijzing binnen de administratie van het Gemeenschapsonderwijs. Voor de overige wordt de loonkost wel nog meegenomen in de berekeningen voor werkwijzer.

Eén personeelslid gaat op pensioen vanaf 1 januari 2010, terwijl een ander personeelslid ondertussen met pensioen is.

De totale loonkost van de 5 resterende personeelsleden in werkwijzer bedraagt 123 K EUR. De loonkost voor de 8 personeelsleden die vanaf 1 september 2008 opnieuw worden toegewezen aan het Gemeenschapsonderwijs bedraagt 323 K EUR. Indien er ook rekening wordt gehouden met de rugzak, betekent dit een bijkomende kost van 781 K EUR. De totale uitgaven voor werkwijzer worden bijgevolg geraamd op 1.227 K EUR.

Indien we rekening houden met de historische evolutie van de ontvangsten en uitgaven in werkwijzer kan de dotatie dalen tot 593.000 euro.

Artikel FB0 FC054 4141 - Departement Onderwijs en Vorming - inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - aan administratieve openbare instellingen (AOI) - werking algemeen - Agion - algemene werking - administratie

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	9.903	100%	5.813	+101	5.914

De dotatie verhoogt met 101.000 euro als gevolg van de verdeling van de kredieten voor de uitvoering van de CAO's

Artikel FB0 FG003 3300 - Departement Onderwijs en Vorming - inkomensoverdrachten aan vzw's ten behoeve van de gezinnen - financiering van expertisenetwerken en regionale platformen in het kader van het decreet betreffende de lerarenopleidingen in Vlaanderen

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	2.984	100%	2.878	-1	2.877

Het bedrag in de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2010 wordt afgestemd op de bedragen die decretaal zijn vastgelegd in het artikel 55undecies van het decreet van 4 april 2003 betreffende de herstructurering van het hoger onderwijs in Vlaanderen en in artikel 72 van het decreet van 15 juni 2007 betreffende het volwassenenonderwijs.

Artikel FB0 FI006 3300 - Departement Onderwijs en Vorming - inkomensoverdrachten aan vzw's ten behoeve van de gezinnen - aan de vzw Vlaams secretariaat van het katholiek onderwijs voor de verbetering van de arbeidsomstandigheden van het mvd- en het onderhoudspersoneel

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	1.943	100%	103	+1.939	2.042

Rechtsgrond
Artikel 12 uitgavendecreet

Toelichting budget
Deze middelen geven uitvoering aan punt 4.7.2.2. van CAO VIII.

Reden aanpassing budget
Herschikking 2.042.000 euro van FB001 (provisie CAO) naar deze basisallocatie.
Overheveling van 103.000 euro (middelen ter bevordering van het beleidsvoerend vermogen) naar FB0 FI012 3300.

Artikel FB0 FI012 3300 - Departement Onderwijs en Vorming - inkomensoverdrachten aan vzw's ten behoeve van de gezinnen - ter bevordering van het beleidsvoerend vermogen

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK			0	+103	103

Rechtsgrond

Artikel 12 uitgavendecreet

Toelichting budget

De professionalisering van de schoolbesturen van het gesubsidieerd onderwijs wordt in de beleidsnota vooropgesteld. Zowel het schoolbestuur als de directeur moeten een visie op kwaliteitsvol onderwijs kunnen koppelen aan leiderschap en professioneel werkgeverschap. Bij het begin van hun loopbaan moeten directeurs de nodige vorming krijgen om hun job te kunnen uitoefenen, maar ze moeten doorheen hun loopbaan in competentieontwikkeling blijven investeren.

Reden aanpassing budget

Er wordt een nieuwe basisallocatie gecreëerd waarop de middelen (103 dEUR) voor deze vorming worden ingeschreven. Deze worden overgeheveld van FB0 FI006 3300 en worden vanaf 2010 voorzien voor zowel vrij als officieel onderwijs.

Artikel FB0 FJ000 1211 - **Departement Onderwijs en Vorming - algemene werkings-kosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - individueel vervoer**

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	2.070	100%	2.070	+172	2.242

Rechtsgrond

Artikel 20 Wet van 6 juli 1970

Toelichting budget

De uitgaven voor individueel vervoer van zwaar gehandicapte kinderen uit het buitengewoon onderwijs omvatten 4 grote posten, namelijk eigen vervoer, vervoer door De Lijn, vervoer door de NMBS en vervoer door MIVB/TEC. De verantwoording gebeurt telkens per uitgavenpost.

Reden aanpassing budget

De extra kredieten worden ingeschreven om aan alle aanvragen te kunnen voldoen.

Artikel FB0 FJ002 4410 - **Departement Onderwijs en Vorming - inkomensoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs - bijdragen voor lonen van het onderwijzend personeel - busbegeleiding**

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	22.051	100%	22.360	+429	22.789

Rechtsgrond

Besluit Vlaamse Regering van 29 mei 2009

Toelichting budget

Op 29 mei 2009 keurde de Vlaamse Regering het besluit betreffende de subsidiëring van de zonale busbegeleiding definitief goed. Dit besluit voorziet met ingang van 1 september 2008 in een meer gunstige betoelaging van de scholen, waarbij de subsidie van de verschillende netten wordt berekend op basis van hetzelfde bruto-uurloon, namelijk € 10,61/uur. Dit bruto-uurloon wordt voor elk net opgetrokken met een bepaalde sleutel, rekening houdend met de toepasselijke werkgeversbijdragen (RSZ, eindejaarstoelage, vakantiegeld en gezinsbijslag). Naast dit hogere uurloon ontvangen de scholen eveneens subsidies om de lonen van de busbegeleiders door te betalen tijdens de korte schoolvakanties.

Overeenkomstig dit besluit moet in september een voorschot worden betaald dat gelijk is aan 40% van de toelage die de school tijdens het voorgaande schooljaar voor busbegeleiding heeft ontvangen, vermeerderd met de index vermeld in artikel 4.

Reden aanpassing budget

Bij de opmaak van de initiële begroting 2010 werd het aantal nieuwe ritten vanaf 01/09/09 door De Lijn geschat op 18. In werkelijkheid zijn er 30 nieuwe ritten bijgekomen.

Daarnaast ligt de werkelijke kostprijs van het voorschot voor de toelage busbegeleiders hoger dan geraamd.

Artikel FB0 FK017 6141 - Departement Onderwijs en Vorming - kapitaaloverdrachten binnen eenzelfde institutionele groep - investeringsbijdragen aan administratieve openbare instellingen (AOI) - gemeenschapsonderwijs - grote infrastructuurwerken

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	52.538	100%	52.772	+1.500	54.272

Einde 2009 was het totale bedrag van de machtiging, namelijk 38.403 K EUR, volledig vastgelegd.

Macrobenadering

De spreiding van de betalingen verloopt als volgt:

- Jaar x: 16.97 % wordt betaald van de vastleggingsmachtiging
- Jaar x+1: 55.36 % wordt betaald van de vastleggingsmachtiging
- Jaar x+2: 27.67 % wordt betaald van de vastleggingsmachtiging

Actualisatie betaalkalender BC 2010:

Betaling 2010: 6.647.000 EUR (39.2 mio EUR *0,1697)

Betaling 2009: 21.259.000 EUR (38.4 mio EUR *0,5536)

Betaling 2008: 10.581.000 EUR (38,2 mio EUR *0,2767)

Dit leidt tot een totale kost van 38.487.000 EUR.

Er werd tevens in 2008 een extra machtiging ingeschreven van 38.388 K EUR. Gezien het korte tijdsbestek waarin deze grote projecten dienden vastgelegd te worden, verwachten we dat dit aanleiding zal geven tot ruim 16 mio euro aan bijkomende betalingen in 2010. Het totale ordonnanceringskrediet voor 2010 bedraagt bijgevolg 54.272 K EUR.

Artikel FB0 FK012 6142 – Departement Onderwijs en Vorming - kapitaaloverdrachten binnen eenzelfde institutionele groep - overige kapitaaloverdrachten aan administratieve openbare instellingen (AOI) - Agion - gesubsidieerd hoger onderwijs

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	13.870	100%	12.984	+2.000	14.984

Naar aanleiding van de tweede budgetcontrole werden de uitgaven herbekeken rekening houdend met de realisaties in 2009 en 2010 tot op heden en de verwachte evolutie. De subsidieuitgaven voor het gesubsidieerd hoger onderwijs worden op basis daarvan met 2 miljoen euro naar boven bijgesteld.

Artikel FB0 FK028 9999 - **Departement Onderwijs en Vorming – VLM- infrastructuur-capaciteit**

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
MAC	0	0	0	+12.000	12.000

De Vlaamse Regering heeft beslist om 12 mio extra aan machtigingen voor de schoolgebouwen te voorzien. Deze extra machtigingen dienen om het probleem van de infrastructuurcapaciteit op te vangen, en zullen vanuit dit begrotingsartikel volgens de effectieve capaciteitsproblemen worden herverdeeld binnen het programma FK “Infrastructuur”.

B. IVA'S ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID

B1. AGENTSCHAP VOOR ONDERWIJSDIENSTEN

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

Artikel FC0 FC100 1620 - **Agentschap voor Onderwijsdiensten - verkoop van niet-duurzame goederen en diensten binnen de overheidssector - terugbetaling (fonds aanwending van terugbetaling van salarissen en salaristoelagen, art. 21 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	45.025	114%	49.275	-1.510	47.765

Op basis van de geactualiseerde gegevens worden de globale ontvangsten van het recuperatiefonds “Wedden Onderwijzend Personeel” geraamd op 47.765.000 euro, hetzij een vermindering met 1.510.000€

Artikel FC0 FF100 1612 - **Agentschap voor Onderwijsdiensten - verkoop van niet-duurzame goederen en diensten aan andere sectoren dan de overheidssector - aan vzw's ten behoeve van de gezinnen en aan gezinnen - inschrijvingsgelden deeltijds kunstonderwijs (fonds, art. 100 quinquies decreet 31.07.1990)**

(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	14.086	99%	15.994	-1.605	14.389

De initiële raming van de inkomsten uit inschrijvingsgelden in het deeltijds kunstonderwijs werd te hoog ingeschat.

1.2. UITGAVENARTIKELN

Algemene toelichting lonen onderwijs:

In dit algemene luik worden de wijzigingen toegelicht die gelden voor alle lonen van de onderwijsbegroting.

Bij budgetcontrole 2010 wordt voor de raming vertrokken van de gekende uitgaven van 2009. Bij initieel 2010 waren slechts de uitgaven van 2008 gekend.

Omwille van de timing van de RSZ was het 4^e kwartaal vroeger niet beschikbaar en daarom werd het 4^e kwartaal van het vorige jaar genomen om een totale uitgavenbasis te verkrijgen. De huidige werkwijze vertrekt nu van het betalingsritme van de RSZ voorschotten van het 4^e kwartaal en houdt rekening met de basis waarop die worden berekend. Betalingen 2010 bestaan uit :

- lonen jaar 2010
- RSZ betalingen 1^e tem 3^e kwartaal 2010
- 15% voorschot voor 4^e kwartaal 2009 gebaseerd op afrekening 4^e kwartaal 2008
- Saldo 4^e kwartaal 2009
- 30 % voorschot voor 4^e kwartaal 2010 gebaseerd op afrekening 4^e kwartaal 2009
- 35 % voorschot voor 4^e kwartaal 2010 gebaseerd op afrekening 4^e kwartaal 2009

Deze verfijnde uitgavenbasis zorgt voor een betere inschatting van de behoeften.

Bij initieel 2010 was de raming van het aantal budgettaire fulltimes (bft's) nog gebaseerd op de gekende gegevens tem april 2009. Bij budgetcontrole 2010 zijn de bft's gekend tem december 2009. Voor de raming van de resterende maanden van schooljaar 2009-2010 wordt een extrapolatie gemaakt obv de reeds gekende maanden. Om de raming te maken voor de 3 maanden van schooljaar 2010-2011 die in 2010 vallen, wordt gebruik gemaakt van de leerlingenprognoses en elasticiteiten tussen leerlingen en bft's.

Tov de initiële begroting werden de gebruikte elasticiteiten aangepast. De vroeger gehanteerde elasticiteiten bleken obv de laatste 2 jaren niet meer met de realiteit overeen te stemmen. In realiteit is de relatie tussen bft's en leerlingen niet zo rechtlijnig. Omkadering werkt in trappen, de omkadering hangt af van het type leerling of de onderwijsvorm (aso, tso, bso...). In vorige ramingen veronderstelden we dat de elasticiteit in het gewoon onderwijs 90% was en in het buitengewoon 100%. Gelet op de werkelijke evolutie van de BFT's tov de leerlingen, stellen we vast dat de elasticiteit bij stijging eerder meer dan 100% is en bij daling lager dan 100%. In de huidige berekeningen werd uitgegaan van een elasticiteit van 125% bij stijging en van 75% bij daling. Gelet op de onzekerheid van deze parameter werd beslist om de impact (2,5 mio) van deze parameter niet op de loonkredieten zelf te voorzien, maar op een aparte provisie (FC0 FB101 0100)

In het buitengewoon onderwijs wordt ook nog een correctie gemaakt voor de groei van het Geïntegreerd onderwijs (GON). Leerlingen met GON-begeleiding zitten als leerling in het gewoon onderwijs maar krijgen bijkomende omkadering vanuit het buitengewoon onderwijs. In de leerlingenevolutie van het buitengewoon onderwijs zitten deze leerlingen niet vervat. In het huidig schooljaar is er een toename van 10%. Om geen onderraming te hebben voor schooljaar 2010-2011 wordt dezelfde stijging doorgerekend als in het huidig schooljaar.

In 2010 is er geen overschrijding van de spilindex.

Bij de initiële begroting werd uitgegaan van een gemiddelde vergrijzing van +0,037% voor 2010. Bij initieel 2010 was voor het gewoon en buitengewoon secundair - ondanks een negatieve vergrijzing - voorzichtigheidshalve nog uitgegaan van een nulgroei. Daar de reële vergrijzing in 2009 terug negatief was, is er tijdens de begrotingsbesprekingen beslist om 1/3 (6

mio) van de impact van de mogelijke vergrijzing 2010 niet in de loonkredieten te voorzien, maar voorlopig op een aparte provisie (FC0 FB101 0100).

De aanpassing van de ramingen voor de kinderbijslag obv de laatst gekende gegevens zorgt voor een stijging van 1 mio euro. Daar er onzekerheid is of de sterke groei van het kindergeld bij de tijdelijke zich in 2010 gaat verder zetten wordt ook dit bedrag op een aparte provisie (FC0 FB101 0100) geplaatst.

Ingevolge een wijziging van de Federale regelgeving mbt de RKW dient de RKW voortaan betaald te worden op het einde van de maand waarop ze betrekking heeft en niet langer in de maand die volgt. Dit heeft als gevolg dat in 2010 13 maanden RKW dient betaald te worden. Hiervoor wordt 11 mio euro ingeschreven.

De middelen voor de schoolpremie worden voor het departement onderwijs berekend op 4.008 dEUR. Deze uitgaven werden niet op de onderwijsbegroting ingeschreven maar op een algemene provisie waar alle uitgaven van de volledige Vlaamse gemeenschap voor deze schoolpremie gecentraliseerd worden.

De geraamde inkomsten uit het fonds terugbetalingen lonen stijgen met 2,8 mio tov de inschatting van initieel. Deze worden bijkomend in mindering gebracht voor de te voorziene kredieten.

Vanaf budgetcontrole 2010 worden de bijkredieten in de Vlaamse begroting niet meer apart als kredietsoort opgenomen maar geïntegreerd in de niet-gesplitste kredieten. Voor de lonen onderwijs betekent dit dat zowel het structureel bijblad als de bijkredieten vorige jaren geïntegreerd worden. Bijkredieten worden nooit bij een initiële begroting voorzien. Nu bij budgetcontrole bedraagt de integratie van deze bijkredieten in de begroting 4 mio euro. Bij de initiële begroting was voor het structureel bijblad 5,4 mio euro voorzien. Dit bedrag hield echter rekening met een verwachte eindejaarsoverdracht van 13 mio. In 2009 waren er geen overdrachten zodat voor het structureel bijblad nu 18,4 mio dient voorzien te worden. Dit laatste wordt geïntegreerd in de loonallocaties.

De globale loonkredieten omvatten naast de ‘gewone’ reguliere omkadering ook enkele belangrijke bijkomende omkaderingen/financieringen. Doordat deze op dezelfde basisallocaties uitbetaald worden zijn deze in de begroting niet zichtbaar. Om toch een zekere transparantie te behouden worden deze in onderstaande tabel opgelijst. Belangrijk hierbij is dat het hierbij gaat om de kost van de mensen die de betreffende betrekking in praktijk invullen en niet om de meerkost van de vervangers die er bijgekomen zijn.

	onderwijsniveau	2007		2008		2009	
		BFT	dEUR	BFT	dEUR	BFT	dEUR
anderstalige nieuwkomers	basis	99	3.404	109	3.845	132	4.814
anderstalige nieuwkomers	secundair	222	8.056	240	9.087	275	10.786
bedrijfsstages	secundair	11	373	9	346	20	762
geïntegreerd onderwijs	basis	588	21.245	668	25.105	716	27.872
geïntegreerd onderwijs	secundair	253	9.299	290	11.086	326	12.748
gelijke onderwijskansen	basis	1.797	68.524	2.027	80.356	2.157	88.282
gelijke onderwijskansen	secundair	435	17.825	590	25.103	788	34.755
ICT-coördinatie	basis	326	11.704	337	12.495	349	13.284
ICT-coördinatie	DKO	15	552	15	596	16	613
ICT-coördinatie	secundair	200	7.869	202	8.170	204	8.415
korte vervangingen	basis	177	5.708	183	6.102	188	6.489
korte vervangingen	secundair	17	614	50	1.819	117	4.456
mentoren	basis	55	2.123	78	3.190	162	6.715
mentoren	secundair	124	5.889	130	6.430	149	7.570
modulair onderwijs	secundair	68	2.757	34	1.406	15	640
onderwijs aan huis	basis	9	324	10	374	12	438
onderwijs aan huis	secundair	21	852	25	1.078	26	1.134
rand- en taalgrens	basis	95	3.392	93	3.470	86	3.337
stimulus scholengemeenschap	basis	504	18.746	550	21.953	543	22.741
taak & functiedifferentiatie	secundair	99	4.033	390	16.595	409	18.022
trajectbegeleiding & bevordering werkervaring (vesoc)	secundair	62	2.447	44	1.856	5	223
zorgcoördinatie	basis	771	29.971	940	37.885	1.314	54.624
TBSPA voorafgaand aan het rustpensioen	basis	2.337	113.435	2.091	105.138	1.912	97.973
TBSPA voorafgaand aan het rustpensioen	secundair	2.026	104.700	1.989	106.743	2.020	110.629

Toelichting lonen Nederlandstalige peuterskolen en kinderdag-verblijven Brussel, Gesco's/Codo's en Curriculum:

FC0 FC100 1100

FC0 FC102 4410

FC0 FC117 4150

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	16.520	100%	16.915	+753	17.668

Er is een lichte stijging van de omkadering van de Nederlandstalige peuterskolen en kinderdagverblijven in het BHG. De laagste weddeschalen zijn bovendien opgetrokken vanaf september 2009. De lonen Curriculum worden in 2010 overgeheveld naar het Agentschap voor Kwaliteitszorg in Onderwijs en Vorming(FC501)

De verklaringselementen die gelden voor alle onderwijsniveaus zijn opgenomen in de algemene toelichting van de lonen.

Toelichting lonen basisonderwijs:

FC0 FD100 4150

FC0 FD101 4334

FC0 FD102 4410

FC0 FD103 4150

FC0 FD104 4334

FC0 FD105 4410

FC0 FD112 4150

FC0 FD113 4150

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	2.519.402	100%	2.526.952	+40.501	2.567.453

De elementen die gelden voor alle onderwijsniveaus werden opgenomen in de algemene toelichting van de lonen.

Bij de initiële opmaak was de raming van de bft's voor schooljaar 2009-2010 gebaseerd op de leerlingen van 1/2/2009. Bij deze budgetcontrole worden de gekende betalingen van september 2009 tem december 2009 gebruikt om de rest van het schooljaar in te schatten. Deze laatste werkwijze geeft een meer accurate inschatting, daar de relatie leerlingen-leerkrachten omwille van de specifieke omkaderingsregels geen 100% lineaire relatie is (cfr. algemene toelichting lonen). Tov initieel stijgt het gewoon basisonderwijs met 361 bft (0,72%) en het buitengewoon onderwijs met 144 bft's (1,66%). In de stijging van het buitengewoon zit ook de stijging van het GON vervat.

Toelichting lonen secundair onderwijs:

FC0 FE100 4150
FC0 FE101 4334
FC0 FE102 4410
FC0 FE103 4150
FC0 FE104 4334
FC0 FE105 4410
FC0 FE117 4150
FC0 FE118 4150
FC0 FE119 4150
FC0 FE120 4150

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	3.248.392	100%	3.229.832	+63.529	3.293.361

De elementen die gelden voor alle onderwijsniveaus werden opgenomen in de algemene toelichting van de lonen.

Bij de initiële opmaak was de raming van de bft's voor schooljaar 2009-2010 gebaseerd op de leerlingen van 1/2/2009. Bij deze budgetcontrole worden de gekende betalingen van september 2009 tem december 2009 gebruikt om de rest van het schooljaar in te schatten. Deze laatste werkwijze heeft een meer accurate inschatting, daar de relatie leerlingen-leerkrachten omwille van de specifieke omkaderingsregels geen 100% lineaire relatie is (cfr. algemene toelichting lonen). Tov initieel stijgt het gewoon secundair onderwijs met 488 bft (0,77%) en het buitengewoon onderwijs met 116 bft's (1,70%). In de stijging van het buitengewoon zit ook de stijging van het GON vervat.

Toelichting lonen Deeltijds kunstonderwijs

FC0 FF100 4150
FC0 FF101 4324
FC0 FF102 4410
FC0 FF110 4410
FC0 FF113 4324

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	179.664	100%	179.259	+5.063	184.322

Op jaarbasis is er een stijging van 44 voltijdse eenheden in het deeltijds kunstonderwijs. Dit is te wijten aan een toename van de cursisten. Daarnaast is er eveneens een verhoging van de

eenheidsloonkost doordat er veel jonge leerkrachten in aanmerking komen voor baremieke verhoging.

De verklaringselementen die gelden voor alle onderwijsniveaus zijn opgenomen in de algemene toelichting van de lonen

Toelichting lonen inspectie en pedagogische begeleiding

FC0 FI100 4150
FC0 FI101 4334
FC0 FI102 4410
FC0 FI103 1100
FC0 FI104 1100

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	29.069	100 %	29.533	-2.152	27.381

De lonen van de onderwijsinspectie worden in 2010 overgedragen naar de basisallocatie FI500 van Agentschap voor kwaliteitszorg in Onderwijs en Vorming. Dit verklaart de daling van de loonkredieten op deze basisallocatie. Voor de pedagogische begeleiding zijn er geen belangrijke wijzigingen.

De verklaringselementen die gelden voor alle onderwijsniveaus zijn opgenomen in de algemene toelichting van de lonen.

Toelichting lonen Centra voor leerlingenbegeleiding(CLB)

FC0 FJ100 4150
FC0 FJ101 4334
FC0 FJ102 4410
FC0 FJ106 4150

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	130.123	100%	131.376	-684	130.692

Een aantal CLB-medewerkers hebben de pensioenleeftijd bereikt en hebben Onderwijs verlaten. Ondertussen zijn zij vervangen door jonge collega's. Dit verklaart voor een groot deel de daling van de loonkost 2010(lagere gemiddelde loonkost).

De verklaringselementen die gelden voor alle onderwijsniveaus zijn opgenomen in de algemene toelichting van de lonen.

Artikel FC0 FB101 0100 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 - niet verdeeld - lonen onderwijs

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK		-	0	+9.500	9.500

Omwille van de onzekerheid van enkele parameters waarop de lonen geraamd worden is veiligheidshalve bij de begrotingsbesprekingen beslist om 9,5 mio van de verwachte kredieten

voor de lonen op deze aparte provisie in te schrijven. Het gaat hier over de parameters leerlingeneffect, vergrijzing en kinderbijslag tijdelijken (zie algemene toelichting lonen). Deze provisie zal verdeeld worden op het moment dat de parameters duidelijk en stabiel zijn.

Artikel FC0 FB100 4410 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - inkomstenoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs - bijdragen voor lonen van het onderwijzend personeel - provisioneel krediet voor salarissen onderwijspersoneel die in het lopend jaar met betrekking tot prestaties van het voorgaand begrotingsjaar verschuldigd zijn

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	5.613	100%	5.363	-5.363	0

De bedragen van het structureel bijblad worden vanaf BC 2010 geïntegreerd in het loonmodel en in de kredieten hoger onderwijs: FG 208 (centraal fonds hoger onderwijs) en FG 210 (tbs 58+ hoger onderwijs). Derhalve wordt deze basisallocatie tot nul herleid.

Artikel FC0 FC108 1211 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - ondersteuning en lokaal overleg

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	1.826	92%	1.826	-197	1.629

De middelen op deze basisallocatie hebben betrekking op de ondersteuning van het gelijke onderwijskansenbeleid. Centraal hierbij staat de uitbouw en begeleiding van het lokaal overleg (decreet van 28 juni 2002 betreffende gelijke onderwijskansen-I). In het totaal werken 31 Lop-deskundigen. Sommigen werken contractueel anderen als gedetacheerden. De loonkosten van de gedetacheerde Lop-deskundigen wordt aangerekend op dit begrotings-artikel. De contractuele Lop-deskundigen worden rechtstreeks uit het loonmodel betaald.

Enkele gedetacheerde Lop-deskundigen zijn vervangen door contractuele Lop-deskundigen. Het budget daalt hierdoor met 197 dEUR. Dit is een neutrale beweging aangezien deze lonen in het loonmodel worden opgenomen.

Artikel FC0 FC115 3300 - Agentschap voor Onderwijsdiensten – inkomstenoverdrachten aan vzw's ten behoeve van de gezinnen – projecten gefinancierd met de netto opbrengst van de winst van de nationale loterij

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	553	84%	306	-306	0

De huidige projecten lopen dit schooljaar af. Het krediet wordt geheroriënteerd als compensatie.

Artikel FC0 FC103 4150 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - inkomstenoverdrachten binnen een institutionele groep - aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid - toegewezen ontvangsten aangewend voor salarissen gemeenschapsonderwijs (fonds)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
VRVK	19.624	95%	11.778	-946	10.832
VROK	19.624	95%	11.778	-946	10.832

Op basis van een actualisering van de gegevens worden de globale variabele kredieten voor het recuperatiefonds “Wedden Onderwijzend Personeel” geraamd op 47.765.000 €, hetgeen een globale wijziging vertegenwoordigt van +/- 3 miljoen, verdeeld als volgt:

FC103 (ESER 4150) : - 0,9 miljoen

FC119 (ESER 4334) : + 1,5 miljoen

FC120 (ESER 4410) : + 2,3 miljoen

Artikel FC0 FC119 4334 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - bijdragen voor lonen van het onderwijzend personeel aan provincies en gemeenten - niet verdeeld - toegewezen ontvangsten aangewend voor salarissen gesubsidieerd officieel onderwijs (fonds)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
VRVK	23.294	97%	13.148	+1.488	14.636
VROK	23.294	97%	13.148	+1.488	14.636

Op basis van een actualisering van de gegevens worden de globale variabele kredieten voor het recuperatiefonds “Wedden Onderwijzend Personeel” geraamd op 47.765.000 €, hetgeen een globale wijziging vertegenwoordigt van +/- 3 miljoen, verdeeld als volgt:

FC103 (ESER 4150) : - 0,9 miljoen

FC119 (ESER 4334) : + 1,5 miljoen

FC120 (ESER 4410) : + 2,3 miljoen

Artikel FC0 FC120 4410 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - inkomensoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs - bijdragen voor lonen van het onderwijzend personeel - toegewezen ontvangsten aangewend voor salarissen gesubsidieerd vrij onderwijs (fonds)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
VRVK	0	93%	19.972	+2.325	22.297
VROK	0	93%	19.972	+2.325	22.297

Op basis van een actualisering van de gegevens worden de globale variabele kredieten voor het recuperatiefonds “Wedden Onderwijzend Personeel” geraamd op 47.765.000 €, hetgeen een globale wijziging vertegenwoordigt van +/- 3 miljoen, verdeeld als volgt:

FC103 (ESER 4150) : - 0,9 miljoen

FC119 (ESER 4334) : + 1,5 miljoen

FC120 (ESER 4410) : + 2,3 miljoen

Artikel FC0 FC106 4430 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - inkomensoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs - bijdragen voor overige werkingskosten van het onderwijs – fietsvergoeding en terugbetaling kosten openbaar vervoer

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	16.085	94%	17.218	+362	17.580

In 2010 wordt enerzijds het saldo van de vervoerskosten 2009 (fietsvergoedingen en abonnementen) betaald en anderzijds een voorschot op de vervoerskosten voor 2010. Ingevolge een actualisatie van de gegevens qua aantallen en rekening houdende met de werkelijke stijgingen van de abonnementskosten NMBS in 2009 is een verhoging van de kredieten tot 17.580.000€ noodzakelijk.

Artikel FC0 FD115 3300 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - inkomensoverdrachten aan vzw's ten behoeve van de gezinnen - onthaalonderwijs anderstalige nieuwkomers (basisonderwijs)

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	160	100%	215	+40	255

Deze uitgaven kaderen in het besluit van de Vlaamse regering van 22 september 1998 zoals gewijzigd door het besluit van de Vlaamse regering van 8 februari 2002 betreffende de toelage voor anderstalige nieuwkomers.

De werkingssubsidies zijn in 2009 verkeerdelijk op een loonartikel ingeschreven, en dit wordt thans rechtgezet.

Artikel FC0 FD106 4150 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid - aan het gemeenschapsonderwijs (scholengroepen) voor de werkings- en uitrustingskosten van het gewoon basisonderwijs

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	39.233	100%	63.424	+76	63.500

De rechtsgrond voor de uitbetaling van de werkingsmiddelen in het basisonderwijs zit vervat in het decreet basisonderwijs van 25/02/1997 art. 76-87.

Het verschil ten opzichte van begroting initieel 2010 is een gevolg van aanpassingen van de leerlingencijfers en leerlingenkenmerken en van de bedragen van de natuurlijke afvloeien en de resterende loonkost van het MVD-personeel.

Artikel FC0 FD109 4150 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid - aan het gemeenschapsonderwijs (scholengroepen) voor de werkings- en uitrustingskosten van het buitengewoon basisonderwijs

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	5.498	100%	9.232	+13	9.245

De rechtsgrond voor de uitbetaling van de werkingsmiddelen in het basisonderwijs zit vervat in het decreet basisonderwijs van 25/02/1997 art. 76-87.

Het verschil ten opzichte van begroting initieel 2010 is een gevolg van aanpassingen van de bedragen van de natuurlijke afvloeï en de resterende loonkost van het MVD-personeel.

Artikel FC0 FD117 4150 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid - verbetering van de arbeidsomstandigheden mvd- en onderhoudspersoneel GO! onderwijs van de Vlaamse gemeenschap

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK		-	0	1.370	1.370

In uitvoering van punt 4.7.2.2. van cao VIII wordt een dotatie verleend aan het Gemeenschapsonderwijs met het oog op de verbetering van de arbeidsomstandigheden van het contractueel MVD-personeel en onderhoudspersoneel in het GO. Deze dotatie werd een eerste maal betaald voor het schooljaar 2008-2009 via de basisallocatie FD4121C (huidige basisallocatie: FCO FD106 4150).

In het verleden werden de kredieten via een verdelingsbesluit van de provisie cao (FB0103B) herverdeeld naar de vermelde basisallocatie (FD4121D). In het kader van een betere transparantie en opvolging wordt dit vanaf BC2010 op een specifieke basisallocatie aangerekend.

Kredieten begrotingsjaar 2009 en 2010: 1.370.000€

Artikel FC0 FD107 4336 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - bijdragen voor overige werkingskosten van het onderwijs aan provincies en gemeenten - niet verdeeld - forfaitaire subsidies bestemd voor de werkings- en uitrustingskosten van de gesubsidieerde officiële instellingen van het gewoon basisonderwijs

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	58.313	100%	98.154	-66	98.088

De rechtsgrond voor de uitbetaling van de werkingsmiddelen in het basisonderwijs zit vervat in het decreet basisonderwijs van 25/02/1997 art. 76-87.

Het verschil ten opzichte van begroting initieel 2010 is een gevolg van aanpassingen van de leerlingencijfers en leerlingenkenmerken en van de bedragen van de natuurlijke afvloeï en de resterende loonkost van het MVD-personeel.

Artikel FC0 FD108 4430 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - inkomensoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs - bijdragen voor overige werkingskosten van het onderwijs - forfaitaire subsidies bestemd voor de werkings- en uitrustingskosten van de gesubsidieerde vrije instellingen van het gewoon basisonderwijs

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	153.664	100%	257.305	-47	257.258

De rechtsgrond voor de uitbetaling van de werkingsmiddelen in het basisonderwijs zit vervat in het decreet basisonderwijs van 25/02/1997 art. 76-87.

Het verschil ten opzichte van begroting initieel 2010 is een gevolg van aanpassingen van de leerlingencijfers en leerlingenkenmerken en van de bedragen van de natuurlijke afvloeï en de resterende loonkost van het MVD-personeel.

Artikel FC0 FD111 4430 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - inkomensoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs - bijdragen voor overige werkingskosten van het onderwijs - forfaitaire subsidies bestemd voor de werkings- en uitrustingskosten van de gesubsidieerde vrije instellingen van het buitengewoon basisonderwijs

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	13.605	100%	22.631	-1	22.630

De rechtsgrond voor de uitbetaling van de werkingsmiddelen in het basisonderwijs zit vervat in het decreet basisonderwijs van 25/02/1997 art. 76-87.

Het verschil ten opzichte van begroting initieel 2010 is een gevolg van aanpassingen van de bedragen van de natuurlijke afvloeï en de resterende loonkost van het MVD-personeel.

Artikel FC0 FE106 4150 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid - aan het gemeenschapsonderwijs (scholengroepen) voor de werkings- en uitrustingskosten van het gewoon secundair onderwijs

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	43.628	100%	73.570	+401	73.971

Rechtsgrond

1° Decreet van 4 juli 2008 betreffende de werkingsbudgetten in het secundair onderwijs en tot wijziging van het decreet basisonderwijs van 25 februari 1997 wat de werkingsbudgetten betreft.

2° Besluit van de Vlaamse Regering van 6 februari 2009 houdende de werkingsbudgetten in het basisonderwijs en de werkingsbudgetten in het secundair onderwijs.

Het verschil is een gevolg van aanpassingen van de leerlingencijfers en van de bedragen van de natuurlijke afvloeï en de resterende loonkost van het MVD-personeel.

Artikel FC0 FE109 4150 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid - aan het gemeenschapsonderwijs (scholengroepen) voor de werkings- en uitrustingskosten van het buitengewoon secundair onderwijs

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	3.434	99%	6.104	-9	6.095

Rechtsgrond

1° Decreet van 4 juli 2008 betreffende de werkingsbudgetten in het secundair onderwijs en tot wijziging van het decreet basisonderwijs van 25 februari 1997 wat de werkingsbudgetten betreft.

2° Besluit van de Vlaamse Regering van 6 februari 2009 houdende de werkingsbudgetten in het basisonderwijs en de werkingsbudgetten in het secundair onderwijs.

Het verschil is een gevolg van aanpassingen van de leerlingencijfers en van de bedragen van de natuurlijke afvloeï en de resterende loonkost van het MVD-personeel.

Artikel FC0 FE112 4150 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid - aan het gemeenschapsonderwijs (scholengroepen) voor de werkings- en uitrustingskosten van de internaten

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	3.258	100%	3.289	-1	3.288

Rechtsgrond

1° Decreet van 31 juli 1990 betreffende het onderwijs-II, Titel I.

2° Besluit van de Vlaamse Regering van 13 april 1999 tot vaststelling van het puntengewicht voor het secundair onderwijs en de internaten, bedoeld in artikel 3, § 2, van het decreet van 31 juli 1990 betreffende het onderwijs-II.

Het verschil is een gevolg van aanpassingen aan de cijfers van het aantal internen.

Artikel FC0 FE107 4336 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - bijdragen voor overige werkingskosten van het onderwijs aan provincies en gemeenten - niet verdeeld - forfaitaire subsidies bestemd voor de werkings- en uitrustingskosten van de gesubsidieerde officiële instellingen van het gewoon secundair onderwijs

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	21.891	100%	36.131	-203	35.928

Rechtsgrond

1° Decreet van 4 juli 2008 betreffende de werkingsbudgetten in het secundair onderwijs en tot wijziging van het decreet basisonderwijs van 25 februari 1997 wat de werkingsbudgetten betreft.

2° Besluit van de Vlaamse Regering van 6 februari 2009 houdende de werkingsbudgetten in het basisonderwijs en de werkingsbudgetten in het secundair onderwijs.

Het verschil is een gevolg van aanpassingen van de leerlingencijfers en van de bedragen van de natuurlijke afvloeï en de resterende loonkost van het MVD-personeel.

Artikel FC0 FE110 4336 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - bijdragen voor overige werkingskosten van het onderwijs aan provincies en gemeenten - niet verdeeld - forfaitaire subsidies bestemd voor de werkings- en uitrustingskosten van de gesubsidieerde officiële instellingen van het buitengewoon secundair onderwijs

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	1.942	100%	3.332	+1	3.333

Rechtsgrond

1° Decreet van 4 juli 2008 betreffende de werkingsbudgetten in het secundair onderwijs en tot wijziging van het decreet basisonderwijs van 25 februari 1997 wat de werkingsbudgetten betreft.

2° Besluit van de Vlaamse Regering van 6 februari 2009 houdende de werkingsbudgetten in het basisonderwijs en de werkingsbudgetten in het secundair onderwijs.

Het verschil is een gevolg van aanpassingen van de leerlingencijfers en van de bedragen van de natuurlijke afvloeien en de resterende loonkost van het MVD-personeel.

Artikel FC0 FE113 4336 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - bijdragen voor overige werkingskosten van het onderwijs aan provincies en gemeenten - niet verdeeld - forfaitaire subsidies bestemd voor de werkings- en uitrustingskosten van de gesubsidieerde officiële internaten

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	412	100%	416	+82	498

Rechtsgrond

1° Decreet van 31 juli 1990 betreffende het onderwijs-II, Titel I.

2° Besluit van de Vlaamse Regering van 13 april 1999 tot vaststelling van het puntengewicht voor het secundair onderwijs en de internaten, bedoeld in artikel 3, § 2, van het decreet van 31 juli 1990 betreffende het onderwijs-II.

Het verschil is een gevolg van aanpassingen aan de cijfers van het aantal internen.

Artikel FC0 FE108 4430 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - inkomensoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs - bijdragen voor overige werkingskosten van het onderwijs - forfaitaire subsidies bestemd voor de werkings- en uitrustingskosten van de gesubsidieerde vrije instellingen van het gewoon secundair onderwijs

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	180.264	100%	298.519	-155	298.364

Rechtsgrond

1° Decreet van 4 juli 2008 betreffende de werkingsbudgetten in het secundair onderwijs en tot wijziging van het decreet basisonderwijs van 25 februari 1997 wat de werkingsbudgetten betreft.

2° Besluit van de Vlaamse Regering van 6 februari 2009 houdende de werkingsbudgetten in het basisonderwijs en de werkingsbudgetten in het secundair onderwijs.

Het verschil is een gevolg van aanpassingen van de leerlingencijfers en van de bedragen van de natuurlijke afvloeï en de resterende loonkost van het MVD-personeel.

Artikel FC0 FE111 4430 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - inkomensoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs - bijdragen voor overige werkingskosten van het onderwijs - forfaitaire subsidies bestemd voor de werkings- en uitrustingskosten van de gesubsidieerde vrije instellingen voor het buitengewoon secundair onderwijs

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	9.436	100%	15.902	-38	15.864

Rechtsgrond

1° Decreet van 4 juli 2008 betreffende de werkingsbudgetten in het secundair onderwijs en tot wijziging van het decreet basisonderwijs van 25 februari 1997 wat de werkingsbudgetten betreft.

2° Besluit van de Vlaamse Regering van 6 februari 2009 houdende de werkingsbudgetten in het basisonderwijs en de werkingsbudgetten in het secundair onderwijs.

Het verschil is een gevolg van aanpassingen van de leerlingencijfers en van de bedragen van de natuurlijke afvloeï en de resterende loonkost van het MVD-personeel.

Artikel FC0 FE114 4430 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - inkomensoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs - bijdragen voor overige werkingskosten van het onderwijs - forfaitaire subsidies bestemd voor de werkings- en uitrustingskosten van de gesubsidieerde vrije internaten

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	14.432	100%	14.505	-94	14.411

Rechtsgrond

1° Decreet van 31 juli 1990 betreffende het onderwijs-II, Titel I.

2° Besluit van de Vlaamse Regering van 13 april 1999 tot vaststelling van het puntengewicht voor het secundair onderwijs en de internaten, bedoeld in artikel 3, § 2, van het decreet van 31 juli 1990 betreffende het onderwijs-II.

Het verschil is een gevolg van aanpassingen aan de cijfers van het aantal internen.

Artikel FC0 FF103 4150 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid- inschrijvingsgelden aangewend voor salarissen van het deeltijds kunst-onderwijs van het gemeenschapsonderwijs (fonds)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
VRVK	2.131	49%	1.076	+3	1.079
VROK	2.131	49%	1.076	+3	1.079

Na inning van de inschrijvingsgelden in november 2009 is de herverdeling van de inkomsten over de onderwijsnetten aangepast aan de nieuwe situatie. Vandaar een correctie in de aanwending voor de salarissen.

Artikel FC0 FF104 4324 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - bijdragen voor lonen van het onderwijzend personeel - aan gemeenten - inschrijvingsgelden aangewend voor salarissen van het gesubsidieerd officieel deeltijds kunstonderwijs (fonds)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
VRVK	25.158	51%	12.791	-508	12.283
VROK	25.158	51%	12.791	-508	12.283

Na inning van de inschrijvingsgelden in november 2009 is de herverdeling van de inkomsten over de onderwijsnetten aangepast aan de nieuwe situatie. Vandaar een correctie in de aanwending voor de salarissen.

Artikel FC0 FF107 4326 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - bijdragen voor overige werkingskosten van het onderwijs - aan gemeenten - werkingssubsidies deeltijds kunstonderwijs van het gesubsidieerd officieel onderwijs

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	1.459	100%	1.467	+18	1.485

De totale toegekende personeelsomkadering, een factor in de berekening van de werkingsbudgetten, werd initieel te laag geraamd.

Artikel FC0 FF105 4410 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - inkomensoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs - bijdragen voor lonen van het onderwijzend personeel - inschrijvingsgelden aangewend voor salarissen van het gesubsidieerd vrij deeltijds kunstonderwijs (fonds)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
VRVK	778	25%	219	+364	583
VROK	778	25%	219	+364	583

Na inning van de inschrijvingsgelden in november 2009 is de herverdeling van de inkomsten over de onderwijsnetten aangepast aan de nieuwe situatie. Vandaar een correctie in de aanwending voor de salarissen

Artikel FC0 FJ103 4150 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - inkomstenoverdrachten binnen een institutionele groep - aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid - aan het gemeenschapsonderwijs (scholengroepen) voor de werkingstoelagen van de centra voor leerlingenbegeleiding

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	3.447	100%	3.413	-34	3.379

De centra voor leerlingenbegeleiding ontvangen ieder schooljaar werkingstoelagen voor de werking en de uitrusting van de centra. Deze werkingstoelagen worden berekend zoals beschreven in het decreet CLB.

Vanaf schooljaar 2009-2010 is de nieuwe omkadering geldig. Het aantal gewogen leerlingen (geteld op 1 februari 2008) van de scholen waarmee een beleidsplan of -contract is afgesloten, is de basis voor de berekening van het omkaderingsgewicht voor de periode 2009-2010.

Deze nieuwe verdeling is geldig voor de schooljaren 2009-2010, 2010-2011 en 2011-2012.

Bij de opmaak van de initiële begroting 2010 was deze nieuwe omkadering nog niet gekend. Aangezien het te verdelen omkaderingsgewicht gelijk bleef werd het budget verdeeld volgens de 'oude' omkadering, van de periode 2006-2009.

Omdat deze niet overeenkomt met de huidige verdeling is nu een correctie nodig. Het budget voor de centra van het Gemeenschapsonderwijs moet verminderd worden met 34 dEUR, het budget voor de vrije centra vermeerderd met 34 dEUR.

Artikel FC0 FJ104 4336 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - bijdragen voor overige werkingskosten van het onderwijs aan provincies en gemeenten - niet verdeeld - forfaitaire werkingstoelagen gesubsidieerde officiële centra voor leerlingenbegeleiding

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	1.303	100%	1.290	-1	1.289

Het budget voor de centra van het officieel gesubsidieerde net wordt verminderd met duizend euro omdat er bij de begrotingsopmaak 2010 duizend euro teveel werd toegekend.

Artikel FC0 FJ105 4430 - Agentschap voor Onderwijsdiensten - inkomstenoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs - bijdragen voor overige werkingskosten van het onderwijs - forfaitaire werkingstoelagen gesubsidieerde vrije centra voor leerlingenbegeleiding

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	11.333	100%	11.220	34	11.254

De centra voor leerlingenbegeleiding ontvangen ieder schooljaar werkingstoelagen voor de werking en de uitrusting van de centra. Deze werkingstoelagen worden berekend zoals beschreven in het decreet CLB.

Vanaf schooljaar 2009-2010 is de nieuwe omkadering geldig. Het aantal gewogen leerlingen (geteld op 1 februari 2008) van de scholen waarmee een beleidsplan of -contract is afgesloten, is de basis voor de berekening van het omkaderingsgewicht voor de periode 2009-2010.

Deze nieuwe verdeling is geldig voor de schooljaren 2009-2010, 2010-2011 en 2011-2012.

Bij de opmaak van de initiële begroting 2010 was deze nieuwe omkadering nog niet gekend. Aangezien het te verdelen omkaderingsgewicht gelijk bleef werd het budget verdeeld volgens de 'oude' omkadering, van de periode 2006-2009.

Omdat deze niet overeenkomt met de huidige verdeling is nu een correctie nodig. Het budget voor de centra van het Gemeenschapsonderwijs moet verminderd worden met 34 dEUR, het budget voor de vrije centra vermeerderd met 34 dEUR.

B2. AGENTSCHAP HOGER ONDERWIJS, VOLWASSENENONDERWIJS EN STUDIETOELAGEN

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

Artikel FD0 FG201 1620 - **Agentschap Hoger Onderwijs, Volwassenenonderwijs en Studietoelagen - verkoop van niet-duurzame goederen en diensten binnen de overheidssector - terugvorderingen enveloppe hogescholenonderwijs (recuperatiefonds art. 3 decreet 19.12.1997)**

(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	1.348	82%	1.406	69	1.475

Op basis van gemiddelden uit het verleden kan voor 2010 geraamd worden dat er 1.132.141,53 euro teruggevorderd zal worden. Wat betreft de ontvangsten en uitgaven voor 2010 wordt per kwartaal het in het voorgaand kwartaal van de personeelsleden ontvangen bedrag van de terugvorderingen betaald aan de hogescholen. Dit wil zeggen dat het saldo op 31.12.2010 gelijk zal zijn aan het bedrag dat in het laatste kwartaal 2010 teruggevorderd zal worden (geraamd op 304.702,00 euro). Van het totale bedrag dat in 2010 teruggevorderd zal worden, zullen de eerste drie kwartalen en het laatste kwartaal van 2009 uitgegeven worden (geraamd op 1.218.808,00 euro). Het saldo op 31.12.2010 zal gelijk zijn aan hetgeen in het laatste kwartaal van 2010 zal worden teruggevorderd (geraamd op 304.702,00 euro).

Daarnaast moeten we ook nog de terugvorderingen uit het vroegere kiné-fonds in rekening brengen. Wanneer personeelsleden zoals bedoeld in artikel 195ter, § 1 van het hogescholendecreet een tewerkstelling krijgen buiten de opleiding kinesitherapie, dient de tewerkstellende instantie 70% van het bruto-aanvangssalaris van deze personeelsleden terug te storten in het recuperatiefonds. Aangezien deze personeelsleden vanaf het 4^{de} kwartaal 2002 betaald worden uit het centraal fonds, gebeurt deze recuperatie vanaf 2004 ook via hetzelfde fonds.

Er zal in 2010 342.406,48 euro (schatting) teruggevorderd worden. Voor de raming van deze inkomsten baseren we ons op de gemiddelden van de voorbije jaren.

De totale ontvangsten worden dus geraamd op de som van de terugvorderingen enveloppe en de terugvorderingen kiné (1.132.141,53 + 342.406,48) of 1.474.548,02 euro.

1.2. UITGAVENARTIKELN

Specifieke toelichting lonen volwassenenonderwijs:

De elementen die gelden voor alle onderwijsniveaus werden opgenomen in de algemene toelichting van de lonen. (zie begin FC0 Agentschap voor onderwijsdiensten)

De raming van de bft's voor het volwassenenonderwijs voor schooljaar 2009-2010 en 2010-2011 is gebaseerd op de parameters uit de meerjarenraming. De vergrijzing in het volwassenenonderwijs is werd bijgestel; 0,838% ipv 0,370%.

Voor de basiseducatie is de raming eveneens gebaseerd op de parameters uit de meerjarenraming.

Artikel **lonen volwassenenonderwijs**

FD0 FH200 4150

FD0 FH201 4334

FD0 FH202 4410

FD0 FH206 4410

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	295.459	100%	299.586	+10.369	309.955

Artikel FD0 FC202 1211 - **Agentschap Hoger Onderwijs, Volwassenenonderwijs en Studietoelagen - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - specifieke werkingskosten andere dan deze bedoeld in de overige basisallocaties in verband met de onderwijsorganisaties en studietoelagen**

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	1.268	100%	1.420	-12	1.408

Door de oprichting van het nieuwe agentschap AKOV is het dienstverleningspakket met betrekking tot NARIC, van AHOVOS naar dit nieuwe agentschap overgegaan. Het benodigde budget dat voor dit dienstverleningspakket noodzakelijk is, wordt overgeheveld naar AKOV (basisallocatie = fc500).

Artikel FD0 FG216 1211 - **Agentschap Hoger Onderwijs, Volwassenenonderwijs en Studietoelagen - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - organisatie van het toelatingsexamen arts-tandarts (pro memorie)**

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	496	100%	496	-496	0

Artikel 4;13° van het BVR tot oprichting van het intern verzelfstandigd agentschap voor kwaliteitszorg in onderwijs en vorming bepaald dat de organisatie van het toelatingsexamen arts-tandarts tot haar takenpakket behoord.

Tot en met begrotingsjaar 2009 stond het Agentschap voor Hoger Onderwijs, Volwassenenonderwijs en Studietoelagen in voor de organisatie ervan.

Deze taakoverheveling heeft als gevolg dat het desbetreffend krediet in de uitgavenbegroting dient overgeheveld te worden van AHOVOS naar AKOV.

Artikel FD0 FG232 3122 - Agentschap Hoger Onderwijs, Volwassenenonderwijs en Studietoelagen - overige exploitatiesubsidies aan overheidsbedrijven - UZ Gent - loonlasten voortvloeiend uit akkoorden met de vlaamse regering inzake sectorale programmatie

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK			297	+287	584

Dit betreft de uitvoering van artikel 10 bis van het Koninklijk besluit nr. 542 houdende de organisatie, de werking en het beheer van de rijksuniversitaire ziekenhuizen van Gent en Luik. Daarin staat dat de financiële middelen van het UZ Gent worden aangevuld met een dotatie van de Vlaamse Gemeenschap noodzakelijk voor de betaling van de verhoogde loonlasten en andere in geld waardeerbare voordelen die voor het UZ Gent voortvloeien uit akkoorden die door de Vlaamse Regering worden afgesloten inzake de sectorale programmatie en die op het UZ van toepassing zijn.

De middelen voorzien in het decreet van 21 november 2008 houdende de aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2008 konden niet meer uitgekeerd worden. De factuur voor 2007 van 283.794,23 euro dient nog volledig vereffend te worden. Daarnaast was het budget 2009 ontoereikend om de factuur voor het jaar 2008 te kunnen betalen. Na aanwending van het budget 2009 bedraagt het resterend te vereffenen saldo 2.609,71 euro.

Artikel FD0 FG233 3122 - Agentschap Hoger Onderwijs, Volwassenenonderwijs en Studietoelagen - overige exploitatiesubsidies aan overheidsbedrijven – UZ Gent - verhoging vakantiegeld

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	2.052	100%	2.248	-204	2.044

Betreft de uitvoering van koninklijk besluit nr.542 houdende de organisatie, de werking en het beheer van de rijksuniversitaire ziekenhuizen Gent en Luik via protocol nr 233.740 houdende de conclusies van de onderhandelingen van 24 april 2006 die gevoerd werden in het sectorcomité XVIII Vlaamse gemeenschap en Vlaams gewest.

Aanpassing op basis van het door de UZ Gent doorgestuurde factuur “vakantiegeld 2009” betaald op de uitgavenbegroting 2010.

Artikel FD0 FG202 4150 - Agentschap Hoger Onderwijs, Volwassenenonderwijs en Studietoelagen - inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid - bijkomende werkingsmiddelen voor de geïntegreerde lerarenopleiding

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	1.050	100%	320	+1	321

Betreft de uitvoering van artikel 55 quinquies §5 van het decreet van 15/12/2006, Hoofdstuk IX, aangaande wijziging van decreet van 4/3/2003 betreffende de herstructurering van het hoger onderwijs in Vlaanderen, zoals gewijzigd.

Ten opzichte van de initiële begrotingopmaak 2010 wordt het oorspronkelijke budget opgesplitst over de verschillende schoolnetten met elk hun unieke ESR-code. Aangezien elk afzonderlijk budget binnen de uitgavenbegroting afgerond wordt tot het hogere duizendtal wordt deze basisallocatie met 1deuro verhoogd.

Artikel FD0 FG213 4400 - Agentschap Hoger Onderwijs, Volwassenenonderwijs en Studietoelagen - inkomensoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs - niet verdeeld - werkingsmiddelen Vlaamse Autonome Hogere Zeevaartschool

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK			4.279	+7	4.286

De werkingsenveloppe van de hogere zeevaartschool wordt geregeld in het decreet van 20/02/2009 betreffende de hogere zeevaartschool. De meerkost tegenover het initiële budget 2010 (+7 dEUR) wordt verklaard door de éénmalige toevoeging van de 13^{de} maand kindergeld en de toekenning van de schoolpremie (conform de werkingsenveloppe hoger onderwijs = FG201).

Artikel FD0 FG208 4410 - Agentschap Hoger Onderwijs, Volwassenenonderwijs en Studietoelagen - inkomensoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs - bijdragen voor lonen van het onderwijzend personeel - centrale personeelsuitgaven voor de hogescholen

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	7.857	85%	7.854	-1.229	6.625

In uitvoering van artikel 35, §1 van het decreet van 14/03/2008, betreffende de financiering van de werking van de hogescholen en universiteiten in Vlaanderen, wordt het resterend saldo op centrale personeelsuitgaven (FG208) van begrotingsjaar t-1 overgeheveld naar de werkingenveloppe van het hoger onderwijs (FG201) in begrotingsjaar t. Dit is een budgettair neutrale operatie. Daarnaast werd de loonkost van een personeelslid overgeheveld naar de basisallocatie FA002. Dit is een budgettair neutrale operatie.

Dit bedrag omvat de loonkost van het opvolgende personeelslid, tewerkgesteld in een regeringscommissariaat. Zijn voorganger werd betaald op het centraal fonds.

Artikel FD0 FG210 4410 - Agentschap Hoger Onderwijs, Volwassenenonderwijs en Studietoelagen - inkomensoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs - bijdragen voor lonen van het onderwijzend personeel - terbeschikkinggestelden voorafgaand aan het pensioen

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	20.801	91%	21.936	-3.055	18.881

BONUSSTELSEL TBS 58+

De gekende kost in de databank voor het bonusstelsel TBS58+ voor 2010 (situatie 31/12/2009) is 9.657.165,65 euro.

Voor 2010 wordt uitgegaan van hetzelfde aantal instappers als in 2009. Vanaf oktober 2010 is er geen uitstap meer mogelijk voor 57-jarigen. Dit alles brengt een kost met zich mee van 1.672.827,27 euro

DEELTIJDS TBS55+ STELSEL

De gekende kost in de databank voor de deeltijdse TBS 55+ voor 2010 (situatie 31/12/2009) is 5.454.950,21 euro.

De regelgeving met betrekking tot de deeltijdse tbs werd in die zin aangepast dat uitstappen na 1 maart 2010 niet meer mogelijk is. Het geschatte aantal instromers op respectievelijk 1 januari 2010, 1 februari 2010 en 1 maart 2010 bedraagt in totaal 122 voltijdse equivalenten. De geraamde kost bedraagt 1.929.500,00 euro

Zowel in het traditionele TBS58+, het bonusstelsel als het deeltijds TBS-stelsel 55+ bleek het aantal instappers vanaf april 2009 lager dan oorspronkelijk geraamd. Op basis van de huidige databank (gekende gegevens) en de geschatte instappers in begrotingsjaar 2010 kunnen we het benodigde budget neerwaarts bijstellen.

Tot slot werd er een vermindering van 3% toegepast op het wachtgeld van de personeelsleden (oktober 1947 – september 1952) die een VTBS58+ nemen op 58 jaar. Deze vermindering was onterecht aangezien dit niet in het BVR van 22/02/2002 betreffende de terbeschikkingstelling wegens persoonlijke aangelegenheden voorafgaand aan het rustpensioen voor de personeelsleden van de hogescholen en van de hogere zeevaartschool is vastgelegd, enkel in onze toelichting bij het BVR van 22/02/2002 is hier sprake van. Deze toelichting is conform aan de omzendbrief volledige terbeschikkingstelling wegens persoonlijke aangelegenheden voorafgaand aan het rustpensioen voor personeelsleden van het onderwijs en van de CLB's van 29/03/2002, die geldt voor het leerplichtonderwijs.

De vermindering van 3% kan enkel als het personeelslid het bonusstelsel opneemt, en dus niet een VTBS58+, op het ogenblik dat hij/zij 58 jaar oud is.

De berekening van de meerkost voor de 3% geeft volgende resultaat: er zijn 76 personeelsleden die herzien moeten worden (merendeels reeds met pensioen).

Deze ingreep betekent een budgettaire meerkost van 165.833,43 euro.

Het totaal geraamde budget voor begrotingsjaar 2010 komt aldus neer op 18.880.276,56 euro

Artikel FD0 FG201 4430 - Agentschap Hoger Onderwijs, Volwassenenonderwijs en Studietoelagen - inkomensoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs - bijdragen voor overige werkingskosten van het onderwijs - werkingsuitkeringen hoger onderwijs

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	1.299.814	100%	1.305.601	+2.905	1.308.506

De werkingsenveloppe voor het hoger onderwijs wordt berekend conform de bepalingen uit het decreet van 14 maart 2008, betreffende de financiering van de werking van de hogescholen en de universiteiten in Vlaanderen. Eén bepaalde meerkost, met name de stijging van het bedrag van de 12^{de} schijf van 2009 (opgenomen in begroting 2010) ten opzichte van de 12^{de} schijf van 2008 (opgenomen in de begroting 2009), werd mee verrekend met het indexgedeelte dat berekend werd naar aanleiding van de opmaak initiële begroting 2010. Bij de technische bilaterale werd het indexgedeelte echter geschrapt. Daardoor werd tevens de budgettaire stijging van de laatste schijf uit het globale enveloppebudget verwijderd, wat uiteraard niet de bedoeling was, aangezien het gaat om een lineaire meerkost op het enveloppebudget. **(Meerkost = 430.000 euro)**

Conform artikel 35, §1 van het decreet van 14/03/2008, betreffende de financiering van de werking van de hogescholen en universiteiten in Vlaanderen, wordt het resterende saldo op centrale personeelsuitgaven (FG208) van begrotingsjaar t-1 overgeheveld naar de werkingenveloppe van het hoger onderwijs (FG201) in begrotingsjaar t. **(Meerkost = 1.182.000 euro)**. Dit is echter een budgettaire neutrale operatie daar hetzelfde bedrag in mindering wordt gebracht van de basisallocatie FG208.

Daarnaast wordt er nog een extra bedrag voorzien voor de financiering van de 13^{de} maand kindergeld en de schoolpremie **(Meerkost= 1.293.000 euro)**.

Artikel FD0 FG244 4430 - Agentschap Hoger Onderwijs, Volwassenenonderwijs en Studietoelagen - inkomensoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs - bijdragen voor overige werkingskosten van het onderwijs - bijkomende werkingsmiddelen voor de geïntegreerde lerarenopleiding

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK			1.035	+1	1.036

Betreft de uitvoering van artikel 55 quinquies §5 van het decreet van 15/12/2006, Hoofdstuk IX, aangaande wijziging van decreet van 4/3/2003 betreffende de herstructurering van het hoger onderwijs in Vlaanderen.

Ten opzichte van de initiële begrotingopmaak 2010 wordt het oorspronkelijke budget opgesplitst over de verschillende schoolnetten met elk hun unieke ESR-code. Aangezien elk afzonderlijk budget binnen de uitgavenbegroting afgerond wordt tot het hogere duizendtal wordt deze basisallocatie met 1deuro verhoogd.

Artikel FD0 FH217 1211 - Agentschap Hoger Onderwijs, Volwassenenonderwijs en Studietoelagen - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - B.I.S. (fonds)

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
VRVK	676	20%	96	+2	98
VROK	685	21%	96	+2	98

Herraming van de uitgaven

- **Mentoren → 30.000 euro i.p.v. 55.000 euro bij initieel 2010**

Budget voor het vergoeden van de mentoren voor hun correctiewerk voor BIS Klassiek (correctie van schriftelijke taken en e-taken).

- **Onderhoud informatica-systeem → 27.000 euro (niet voorzien bij initieel 2010)**

o.a. bijkomende werkzaamheden Klascement

Aard der uitgaven	Initieel 2010	BC2010
Mentoren	55.000	30.000
Hosting e-taken	24.000	24.000
Examencommissie	7.000	7.000
Voorraadbeheer	10.000	10.000
Informatica	0	27.000
TOTAAL	96.000	98.000

Artikel FD0 FH205 4130 - **Agentschap Hoger Onderwijs, Volwassenenonderwijs en Studietoelagen - inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep – aan administratieve diensten- DAB fonds inschrijvingsgelden Centra voor Volwassenen-Onderwijs**

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK	3.171	100%	2.513	+510	3.023

Naar aanleiding van de berekeningen van de gedeelde inschrijvingsgelden volgens de laatste referentieperiode dient de dotatie te worden verhoogd met 510d euro. Het betreft hier decretale uitgaven.

B3. AGENTSCHAP VOOR ONDERWIJSCOMMUNICATIE

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

1.2. UITGAVENARTIKELEN

Artikel FE0 FL303 1211 - **Agentschap voor Onderwijscommunicatie - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) – overheids-opdracht voor de distributie, druk en papier "Klasse"**

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
GVK	0	-	5.526	-2.763	2.763
GOK	1.842	100%	1.842	0	1.842

Bij de begroting van 2010 werd er geld voorzien voor een nieuwe opdracht van 3 jaar. Aangezien er nog geen nieuwe opdracht gepubliceerd werd, is de opdracht verlengd tot juni 2011(voorzien in de oorspronkelijke opdracht), waardoor het budget daalt. De verlenging is voor 1 jaar en 5 maanden vanaf 1 februari 2010 tem 30 juni 2011.Klasse publiceert 10 maanden, niet in juli en augustus.

B4. AGENTSCHAP VOOR KWALITEITSZORG IN ONDERWIJS EN VORMING

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

1.2. UITGAVENARTIKELEN

Artikel FH0 FC501 1100 - **Agentschap voor kwaliteitszorg in Onderwijs en Vorming - lonen en sociale lasten - niet verdeeld - inspectie binnen AKOV**

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK			0	+242	242

Rechtsgrond:

Decreet van 8 mei 2009 betreffende de kwaliteit van onderwijs

Besluit van de Vlaamse Regering van 24 april 2009 tot oprichting van het intern verzelfstandigd agentschap Agentschap voor Kwaliteitszorg in Onderwijs en Vorming.

De begroting voor het Agentschap voor Kwaliteitszorg in Onderwijs en Vorming was nog niet opgenomen in de begroting. Deze operatie vergt verschillende herschikkingen, die in de loop van 2010 en 2011 zullen gebeuren.

Toelichting:

De Dienst voor Onderwijsontwikkeling wordt ingevolge het decreet Kwaliteit opgenomen in het nieuwe Agentschap voor Kwaliteitszorg in Onderwijs en Vorming.

Bij wijze van overgangsregeling worden de inspecteurs - voormalig adviseurs en navorsers DVO – ondergebracht bij de onderwijsinspectie en ter beschikking gesteld van het Agentschap voor Kwaliteitszorg in Onderwijs en Vorming.

In uitvoering van decreet Kwaliteit worden de taken van de Dienst voor Onderwijsontwikkeling toegewezen aan het Agentschap. Voor de salarissen van deze inspecteurs wordt hiertoe een afzonderlijke basisallocatie gecreëerd om het onderscheid met de onderwijsinspectie begrotingsmatig duidelijk te maken en de middelen voor de uitvoering van deze specifieke taken te verzekeren gedurende en ook na de overgangsperiode.

Artikel FH0 FC500 1211 - Agentschap voor Kwaliteitszorg in Onderwijs en Vorming - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - specifieke werkingskosten andere dan deze bedoeld in de overige basisallocaties in verband met de onderwijsorganisaties

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK			0	+656	656

Wettelijke basis

Besluit van de Vlaamse Regering van 24 april 2009 tot oprichting van het intern verzelfstandigd agentschap Agentschap voor Kwaliteitszorg in Onderwijs en Vorming

Toelichting

Deze allocatie verzameld de werkingsmiddelen van het nieuwe agentschap met betrekking tot een deel van de wettelijke opdrachten:

1. De organisatie van het toelatingsexamen arts-tandarts
2. Het dienstverleningspakket met betrekking tot NARIC
3. Het dienstverleningspakket met betrekking tot Dienst voor Onderwijsontwikkeling (Curriculum)

Artikel FH0 FI500 1100 - Agentschap voor Kwaliteitszorg in Onderwijs en Vorming - lonen en sociale lasten - niet verdeeld - onderwijsinspectie

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BO 2010	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2010
NGK			0	+2.740	2.740

Wettelijke basis

Decreet van 8 mei 2009 betreffende de kwaliteit van onderwijs

Besluit van de Vlaamse Regering van 24 april 2009 tot oprichting van het intern verzelfstandigd agentschap Agentschap voor Kwaliteitszorg in Onderwijs en Vorming.

Toelichting

De onderwijsinspectie wordt ingevolge het decreet Kwaliteit functioneel ondergebracht bij het nieuwe Agentschap voor Kwaliteitszorg in Onderwijs en Vorming.

Het decreet Kwaliteit bepaalt een enveloppe voor de inspectie voor personeel en werking. Deze basisallocatie omvat alle middelen inzake personeel.

C. IVA'S MET RECHTSPERSOONLIJKHEID / VOI 's**AGENTSCHAP VOOR INFRASTRUCTUUR IN HET ONDERWIJS (AGION)****UITGAVENARTIKELEN**

(in duizend euro)

Basisallocatie	Nieuwe omschrijving	3BC 2009	INI 2010	BC 2010
FB0 FC054 4141	Departement Onderwijs en Vorming – inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - aan administratieve openbare instellingen (AOI) - werking algemeen - AGION - algemene werking - administratie	8.450	5.813	5.914
FB0 FK002 4144	Departement Onderwijs en Vorming – inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - aan administratieve openbare instellingen (AOI) - rentedotaties beleidsdomein - AGION – rentelast	653	602	602
FB0 FK001 4142	Departement Onderwijs en Vorming – inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - aan administratieve openbare instellingen (AOI) - andere dotaties die een specifieke link hebben met de begroting - AGION - eigenaarsonderhoud Vlaamse autonome hogescholen	868	868	868
FB0 FK010 6142	Departement Onderwijs en Vorming – kapitaaloverdrachten binnen eenzelfde institutionele groep - overige kapitaaloverdrachten aan administratieve openbare instellingen (AOI) - AGION - gesubsidieerd onderwijs met uitzondering van het hoger onderwijs	133.539	150.539	150.539
FB0 FK014 6142	Departement Onderwijs en Vorming – kapitaaloverdrachten binnen eenzelfde institutionele groep - overige kapitaaloverdrachten aan administratieve openbare instellingen (AOI) - AGION - Vlaamse autonome hogescholen	8.532	8.361	8.361
FB0 FK012 6142	Departement Onderwijs en Vorming – kapitaaloverdrachten binnen eenzelfde institutionele groep - overige kapitaaloverdrachten aan administratieve openbare instellingen (AOI) - AGION - gesubsidieerd hoger onderwijs	13.870	12.984	14.984
FB0 FK020 9999	Departement Onderwijs en Vorming - - VLM AGION - gesubsidieerd officieel onderwijs met uitzondering van het hoger onderwijs	33.282	33.282	33.282
FB0 FK021 9999	Departement Onderwijs en Vorming - - VLM AGION - gesubsidieerd vrij onderwijs met uitzondering van het hoger onderwijs	139.755	139.755	139.755
FB0 FK024 9999	Departement Onderwijs en Vorming - - VLM AGION - Vlaamse autonome hogescholen	8.703	8.361	8.361
FB0 FK022 9999	Departement Onderwijs en Vorming - - VLM AGION - gesubsidieerd officieel hoger onderwijs	1.514	1.454	1.454
FB0 FK023 9999	Departement Onderwijs en Vorming - - VLM AGION - gesubsidieerd vrij hoger onderwijs	14.082	13.530	13.530

Basisallocatie FB0 FC054 4141 - Departement Onderwijs en Vorming – inkomens-overdrachten binnen een institutionele groep - aan administratieve openbare instellingen (AOI) - werking algemeen - AGIO - algemene werking – administratie

De dotatie verhoogt met 101.000 euro als gevolg van de verdeling van de kredieten voor de uitvoering van de CAO's

Basisallocatie FB0 FK012 6142 – Departement Onderwijs en Vorming – kapitaal-overdrachten binnen eenzelfde institutionele groep - overige kapitaaloverdrachten aan administratieve openbare instellingen (AOI) - AGIO - gesubsidieerd hoger onderwijs

Naar aanleiding van de tweede budgetcontrole werden de uitgaven herbekeken rekening houdend met de realisaties in 2009 en 2010 tot op heden en de verwachte evolutie. De subsidieuitgaven voor het gesubsidieerd hoger onderwijs worden op basis daarvan met 2 miljoen euro naar boven bijgesteld.

(in duizend euro)

ONTVANGSTEN				
ESR CODE 2010	OMSCHRIJVING	UITVOERING 2009	BO 2010	BC 2010
0821	Overgedragen overschot vorige boekjaren	57.811	59.124	62.369
1612	Verk. van niet-duurz. goed.& dienst. aan privaatrechtelijke instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. gezinnen en aan gezinnen			
1620	Verk. van niet-duurz. goed.& dienst. binnen de overheid	122	89	89
2610	Rente-ontvangsten van niet-overheid	156	120	120
3830	Inkomensoverdrachten van verzekeringsmaatschappijen	8		
3840	Inkomensoverdrachten van verenigingen tbh de gezinnen	172	165	165
4610	CFO-vergoeding	136	30	30
4610	Werkingsdotatie (ART. FBO FC054 4141)	9.900	5.813	5.914
4610	Rentedotatie (ART. FB0 FK002 4144)	653	602	602
4610	Dotatie eigenaarsonderhoud autonome hogescholen (ART. FB0 FK001 4142)	868	868	868
4910	Inkomensoverdracht van VGC	32	32	32
660	Kapitaaloverdrachten binnen eenzelfde institutionele groep - niet verdeeld	610		
6612	Investeringsdotatie niet-hoger onderwijs (ART. FB0 FK010 6142)	133.539	150.539	150.539
6612	Investeringsdotatie autonome hogescholen (ART. FB0 FK014 6142)	13.870	8.361	8.361
6612	Investeringsdotatie hoger onderwijs (ART. FB0 FK012 6142)	8.532	12.984	14.984
6910	Kapitaaloverdracht VGC	2.995	3.800	
	TOTAAL ONTVANGSTEN	229.404	242.527	244.073

(in duizend euro)

UITGAVEN					
ESR CODE 2010	COFOG CODE	OMSCHRIJVING	UIT- VOERING 2009	BO 2010	BC 2010
0322	00000	Over te dragen overschot van het boekjaar	62.369	59.124	62.069
1111	09600	Bezoldiging volgens salarisschaal	2.813	2.941	3.003
1112	09600	Overige bezoldigingselementen	406	503	514
1120	09600	Soc. verzekeringspr. tlv de werkgever	1.071	1.127	1.151
1131	09600	Directe toelagen	79	81	83
1140	09600	Loon in natura	167	90	92
1211	09600	Algemene werkingskosten	2.208	1.433	1.433
1211	09600	Huur van gebouwen	405		
1212	09600	Leasing van roerende goederen en dergelijke	18	20	20
1221	09600	Alg. werkingskost. betaald binnen adm. Overheid	2		
1250	09600	Indirecte belast. betaald aan subsect. v/d overheid	15	20	20
3200	09600	Werkingsstoelage NV Schoolinvest	410		
3300	09600	Inkomensoverdracht aan de onderwijskoepels	484		
4150	09600	Subsidies eigenaarsonderhoud autonome hogescholen	1.283	868	868
4150	09600	Subsidie GO! sensibilisering DBFM			
4340	09600	Subsidie OVSG+CVPO sensibilisering DBFM	112		
4440	09600	Bijdrage rentelasten v/h autonoom gesub. onderwijs	447	602	602
6151	09600	Autonome Hogescholen investeringsubsidies	8.532	8.361	8.361
6410	09600	Investeringsbijdragen niet-hoger onderwijs	132.650	150.539	150.539
6410	09600	Investeringsbijdragen hoger onderwijs	13.870	12.984	14.984
6410	09600	Investeringsbijdragen VGC	2.037	3.800	
7422	09600	Verwerving van overig materieel	23	34	34
7440	09600	Verwervingen van patenten, octrooien en andere onlichamelijke zaken	3		300
		TOTAAL UITGAVEN	229.404	242.527	244.073

GEMEENSCHAPSONDERWIJS

(in duizend euro)

ONTVANGSTEN				
ESR CODE 2010	OMSCHRIJVING	UIT- VOERING 2009	BO 2010	BC 2010
0821	Overgedragen saldo	72.102	72.102	62.264
1612	Diverse ontvangsten	1.648	1.252	1.305
1620	Verkopen aan overheid	2.466	2.608	2.230
2610	Rente-ontvangsten	735	600	600
2810	Overige opbrengsten uit vermogen	0	0	0
3830	Sponsoring. schadevergoeding. verzekeringen	0	0	0
3910	Projecten gefinancierd door EU-instellingen	40	281	144
4610	Schoolpremie	0	0	0
4610	Dotatie CFO rekening	582	104	0
4610	Dotatie aan het GO: vormingsfonds MVD- personeel (FB0 FC050 4141)	424	0	0
4610	Dotatie aan het GO uitstapregeling (FB0 FC051 4141)	2.277	1.817	1.876
4610	Dotatie aan het GO algemene werking adm. (FB0 FC052 4141)	19.057	18.114	19.118
4610	Dotatie aan het GO pedagogische begeleiding (FB0	685	700	722

4610	FI007 4141) Dotatie aan het GO personeelsleden in overtal (FB0 FC053 4141)	1.098	1.311	593
4610	Dotatie POC vanuit de middelen CLB's (FC0 FJ103 4150)	30	30	30
4610	Dotatie Nascholing (FC0 FI100 4150)	506	415	353
4640	Dotatie AGION	112	0	0
4640	Inkomensoverdrachten v.e. AION	181	0	0
4650	Inkomensoverdrachten	935	839	614
4822	Projecten gefinancierd door steden/gemeenten	99	392	391
4900	Inkomensoverdrachten van andere institutionele groepen - niet verdeeld	0	0	0
4910	Inkomensoverdrachten van de Gemeenschapscommissies	2.647	451	451
4920	Inkomensoverdrachten van de Gemeenschappen	0	216	114
6611	Ordonnanceringskrediet (FB0 FK017 6141)	53.381	52.772	54.272
7612	Verkopen van gronden	75	6.145	6.004
7632	Verkopen van bestaande gebouwen	6.903	13.216	13.216
7710	Verkoop vervoermaterieel	4	0	0
7720	Verk.Ov. IG	0	0	0
TOTAAL ONTVANGSTEN		165.988	173.365	164.297

(in duizend euro)

UITGAVEN					
ESR CODE 2010	COFOG CODE	OMSCHRIJVING	UIT-VOERING 2009	BO 2010	BC 2010
0322	00000	Over te dragen saldo	62.264	72.102	60.630
1111	09500	bezoldiging volgens salarisschalen	8.558	8.785	7.997
1112	09500	overige bezoldigingselementen	1.253	1.422	1.394
1120	09500	RSZ+BVH+verzekering personeel	8.296	8.356	8.606
1131	09500	Kinderbijslag	185	164	179
1211	09500	Werkingskosten allerlei	11.346	3.600	5.451
1212	09500	Huurgelden van gebouwen	1.372	1.383	1.370
1213	09500	Operationele leasings	0	613	13
1221	09500	Detacheringen	931	2.018	1.054
1250	09500	Indirecte belastingen	34	36	36
2140	09500	Rentes op commerciële schuld	0	0	0
3441	09500	Overige uitkeringen aan de gezinnen	53	0	0
4110	09500	Inkomensoverdrachten aan de institutionele overheid	6	0	0
4130	00000	Inkomensoverdrachten VAH	0	0	0
4150	09500	Overdracht opbrengst uit verkoop	1.116	4.367	2.468
4322	09500	Inkomensoverdracht aan lokale overheden	2	0	0
4540	09500	Ink.overdr.aan fed.overh.	462	188	188
7112	09500	Aankoop gronden	404	1.826	1.826
7131	09500	Aankoop gebouwen onderwijs	443	6.469	5.619
7200	09500	Nieuwbouw gebouwen onderwijs	66.191	59.577	66.047
7410	09500	aankoop voertuigen	0	0	0
7422	09500	Aankoop hardware en meubilair	3.070	2.459	1.419
8200	09500	Kredietverlening aan een privaatrechterlijke instelling	0	0	0
TOTAAL UITGAVEN			165.988	173.365	164.297

Verklaring van de significante wijzigingen

Ontvangsten

16.2 Verkopen aan de overheid

Deze code wordt gehanteerd voor het registreren van de terugvorderingen van loonsubsidies. Deze subsidies zijn afhankelijk van effectief geleverde prestaties. Daarnaast wordt hier ook de terugvordering van het loon van mensen uit het Gemeenschapsonderwijs die elders werden gedetacheerd op geregistreerd. Wijzigingen in de onderliggende informatie gaf aanleiding tot een vermindering van de verwachte ontvangsten.

39.1 Projecten gefinancierd door EU instellingen

Bij het opstellen van de BC 2010 bleek dat de ontvangsten voor Europese projecten maximaal werden ingeschat bij BO 2010. Voor BC 2010 werd dit rechtgezet.

46.1 Dotatie CFO rekening

Na afronding van het begrotingsjaar 2009 bleek dat er geen positieve intrest voor het CFO verwacht wordt. Vanuit het voorzichtigheidsprincipe werd daarom voor BC 2010 geen dotatie CFO meer opgenomen.

46.1 Dotatie aan het GO! uitstapregeling

De grondslag voor deze dotatie vormt het “ Besluit van de Vlaamse regering houdende wijziging van het besluit van de Vlaamse regering van 14 april 2000 houdende toekenning van een verlof voorafgaande aan de pensionering aan de ambtenaren van de administratieve diensten van de Raad van het Gemeenschapsonderwijs” dd 28 mei 2004.

Op basis van een effectieve berekening van de loonkost van de uitstappers(situatie december 09) wordt de gevraagde dotatie voor 2010 geraamd op 1.852 K EUR. In deze raming werd rekening gehouden met de uitstappers die op pensioen gaan. Hun loonkost werd hierbij in rekening gebracht voor de periode dat ze nog niet op pensioen gesteld zijn. Daarnaast is er ook rekening gehouden met de personeelsleden die een verhoging krijgen in wedde of schaal in de loop van 2010.

Indien het Gemeenschapsonderwijs rekening houdt met de afrekening van de dotatie uitstappers uit het verleden geeft dit volgend overzicht. De dotatie voor uitstappers werd ontvangen vanaf het begrotingsjaar 2003, terwijl er reeds uitgaven waren voor uitstappers vanaf begrotingsjaar 2000. Vermits de lonen van de uitstappers van 2000-2002 werden betaald vanuit de dotatie algemene werking administratie, worden de loonkosten voor deze periode niet mee in rekening genomen voor het bepalen van de uitgaven voor uitstap. Dit geeft een nog aan het Gemeenschapsonderwijs verschuldigd saldo van 24 K EUR. Indien we rekening houden met dit verschuldigd saldo stijgt de gevraagde dotatie 2010 tot 1.876 K EUR.

46.1. Dotatie aan het Go! algemene werking administratie

Naast de gewone dotatie, waaraan de verdeling van de middelen na sectoraal akkoord werd toegevoegd, omvat deze dotatie een éénmalig extra budget van 634 K EUR.

46.1 Dotatie aan het GO! Pedagogische Begeleidingsdienst

Deze dotatie werd voor BC 2010 gelijkgesteld aan de dotatie BO 2010 zoals goedgekeurd door het Vlaams parlement.

46.1 Dotatie aan het GO! personeelsleden in overtal

De totale loonkost van de 5 resterende personeelsleden in werkwijzer bedraagt 123 K EUR. De loonkost voor de 8 personeelsleden die vanaf 1 september 2008 opnieuw worden toegewezen aan het Gemeenschapsonderwijs bedraagt 323 K EUR. Indien er ook rekening wordt gehouden met de rugzak, betekent dit een bijkomende kost van 781 K EUR. De totale uitgaven voor werkwijzer worden bijgevolg geraamd op 1.227 K EUR.

rugzak	781,002.65 €
werkwijzer	123,273.38 €
terugkeer werkwijzer	322,837.30 €
	1,227,113.33 €

Indien we rekening houden met de historische evolutie van de ontvangsten en uitgaven in werkwijzer kan de dotatie dalen tot 593 K EUR.

46.1 Dotatie nascholing

De dotatie voor nascholing van de koepel is bepaald op 353.000 euro.

46.5 Inkomensoverdrachten

Voor de uitgaven voor zware didactische apparatuur wordt een bijdrage gevraagd van de scholengroepen wanneer de uitgaven hoger zullen liggen dan het oorspronkelijk geplande project. Vermits de uitgaven voor 2010 in de BC 2010 werden bijgesteld vergeleken met de BO 2010 werd ook het ontvangsten budget verminderd, namelijk met 225 K EUR.

49.2 Inkomensoverdrachten van de Gemeenschappen

Tot BO 2010 werd op deze code ook de dotatie voor de opleiding van evaluatoren geregistreerd. Gezien deze dotatie echter dezelfde modaliteiten volgt als de dotatie nascholing werd het budget voor de opleiding van evaluatoren vanaf BC 2010 geregistreerd onder code 46.1 dotatie nascholing.

66.11 Ordonnanceringskrediet

Berekening zie basisallocatie FB0 FK017 6141.

76.10 Verkopen van gronden

76.11 Verkopen van bestaande gebouwen

Er werden in BO 2010 verkopen voorzien die in 2009 nog niet werden gerealiseerd. Een verkoop kan meerdere jaren belopen. Ook de tussenkomst van het aankoopcomité evenals het niet verkrijgen van een bodemattest kan vertragend werken.

Bovendien werden de verkopen 2009 te optimistisch ingeschat, dit heeft een aantal kleine correcties met zich meegebracht.

Uitgaven

11 Loonkosten

In het kader van de gevraagde efficiëntiewinsten gaat het GO! over tot het niet verder invullen van openstaande vacatures, en de niet vervanging van personeelsleden die uit dienst treden. Daarnaast worden in 2010 geen toelagen uitgekeerd.

12.11 Werkingskosten allerlei

De middelen voor werkingskosten worden verhoogd om te kunnen voldoen aan de te verwachte uitgaven.

12.12 Huurgeld van gebouwen

Bij het opstellen van de BO 2010 werd de huur van een leasingwagen foutief onder deze ESR geclassificeerd. Bij de BC 2010 werd dit rechtgezet. Momenteel tracht het GO! het bestaande contract te heronderhandelen en onderzoekt het of er op termijn geen meer goedkope huisvestingsmogelijkheid bestaat.

12.13 Operationele leasing

Bij het opstellen van de BO 2010 werd de huur van een leasingwagen foutief onder de ESR 12.12 geclassificeerd. Bij de BC 2010 werd dit rechtgezet.

12.21 Detacheringen

Omwille van begrotingstechnische redenen wordt getracht de budgettaire uitgaven voor detacheringen te halveren.

41.5 Overdracht opbrengsten uit verkoop

Bij de realisatie van de verkopen wordt een gedeelte van de verkoopsopbrengsten doorgestort naar de scholengroepen. Vermits de bijkomende verkoop van gebouwen voor 9 mio EUR onzeker is, gaan we ervan uit dat de doorstorting van de middelen uit deze verkoop niet in 2010 zal gebeuren.

71.31 Aankoop gebouwen onderwijs

Doordat een aantal verkopen zullen worden uitgesteld, een verkoop niet werd voorzien ten opzichte van de BO 2010 daalt het budget voorzien in BC 2010.

72.1 Nieuwbouw gebouwen onderwijs

Voor het bepalen van de uitgaven voor nieuwbouw baseert het GO! zich op de encours van verschillende gebouwendossiers. Hiervoor wordt een budget ingeschreven van ruim 66 mio EUR.

74.22 Aankoop hardware en meubilair

De vermindering van de uitgaven voor hardware en meubilair zijn een gevolg van de besparingen die het GO! reeds doorvoerde in een aantal ICT projecten en in de aankoop van meubilair.

UZ GENT

(in duizend euro)

ONTVANGSTEN				
ESR CODE 2010	OMSCHRIJVING	UIT- VOERING 2009	BO 2010	BC 2010
	Omzet			
4720	Verpleegdagprijs	154.734	159.300	159.300
1612	Kamersupplementen	2.726	1.652	1.652
4720	Forfaits (niet-chirurgisch dagziekenhuis - mini, maxi, A, B, C, D, nierdialyse)	16.230	19.210	19.210
4720	Farmaceutische en daarmee gelijkgestelde producten	78.055	80.005	80.005
4720	Honoraria (incl.supplementen en conventies)	163.512	169.257	169.257
	Andere bedrijfsopbrengsten			
1612	Diverse ontvangsten	31.734	28.718	28.718
4610	Dotatie van de Vlaamse Gemeenschap voor terbeschikkingstelling van de gebouwen (ART. FD0 FG235 3122) (3.470.509,34 EUR wordt verrekend via de 'Verpleegdagprijs')	13.184	14.142	14.142
4610	Dotatie van de Vlaamse Gemeenschap voor loonlasten voortvloeiend uit CAO (ART. FD0 FG232 3122)	297	297	584
4610	Dotatie van de Vlaamse Gemeenschap voor de eindejaarstoelage (ART. FD0 FG234 3122)	2.844	3.252	3.252
4610	Dotatie van de Vlaamse Gemeenschap voor het vakantiegeld (ART. FD0 FG233 3122)	2.030	2.248	2.044
4610	Uitrusting en installatie zware medische apparatuur (ART. FD0 FG236 5111)	925	907	907
0821	Over te dragen resultaat van het boekjaar	9.453	5.091	5.008
2610	Renteontvangsten	413	408	408
	TOTAAL ONTVANGSTEN	476.137	484.487	484.487

(in duizend euro)

UITGAVEN				
ESR CODE 2010	OMSCHRIJVING	UIT- VOERING 2009	BO 2010	BC 2010
	Voorraden en leveringen			
	1.Aankopen			
1211	Farmaceutische producten	77.071	79.558	79.558
1211	Niet-steriele medische producten	19.074	18.242	18.242
1211	Diverse leveringen	41	154	154
1211	Producten en klein materieel voor onderhoud, reiniging en toiletartikelen	2.092	2.973	2.973
1211	Brandstoffen, calorieën, energie en water	8.473	6.510	6.510
1211	Bureelbenodigdheden en materieel voor informatieverwerking	1.746	1.717	1.717
1211	Linnen, beddengoed, was	431	274	274
1211	Voeding en leveringen voor keuken	3.454	4.119	4.119
1211	2.Diversen	7	121	121
	Diensten en bijkomende leveringen			
	1.Andere diensten en bijkomende leveringen			
1211	Huur, huurlasten	1.738	733	733
4110	Gebruiksvergoeding te betalen door het UZ Gent	16.655	17.613	17.613
1211	Externe diensten	6.553	6.328	6.328
1211	Algemene onkosten	7.913	10.165	10.165
1211	Onderhoud en herstellingen	15.721	13.753	13.753

1211	Administratie	8.573	9.389	9.389
1211	Niet-medische honoraria (bv.advocaten)	598	458	458
1211	2.Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld van het ziekenhuis	658	1.535	1.535
1211	4.Bezoldigingen voor zelfstandigen	3.587	3.644	3.644
Bezoldigingen en sociale lasten				
1100	Medisch personeel artsen	26.187	28.422	28.422
1100	Kliniekvergoedingen	22.148	25.951	25.951
1100	Geprivatiseerde praktijk	1.918	2.031	2.031
1100	Kosten- en wachtvergoedingen	4.070	4.336	4.336
1100	Medisch personeel ASO ers	13.782	13.071	13.071
1100	Loontrekkend personeel	23.328	24.186	24.186
1100	Administratief personeel	39.160	39.637	39.637
1100	Verplegend personeel	104.322	102.867	102.867
1100	Paramedisch personeel	20.117	20.784	20.784
1100	Ander personeel	8.364	9.479	9.479
1100	Werkgeverspremies voor bovenwettelijke verzekeringen	1.184	1.244	1.244
1100	Andere kosten voor personeel	375	2.781	2.781
1100	Loonvoorzieningen	3.794	1.640	1.640
1211	Dubieuze debiteuren	1.013	1.359	1.359
Overige bedrijfskosten				
1250	1.Bedrijfsbelastingen	764	819	819
1211	2.Overige bedrijfskosten	974	2.488	2.488
4170	Afhoudingen op RIZIV-ontvangsten 1,5%	2.094	2.124	2.124
2110	Renteuitgaven	2.477	670	670
9110	Aflossing van de schuld	2.860	2.860	2.860
7410	Aankoop vervoermaterieel	100	100	100
7422	Aankoop overig materieel	22.721	20.352	20.352
TOTAAL UITGAVEN		476.137	484.487	484.487

VLOR

(in duizend euro)

ONTVANGSTEN				
ESR CODE 2010	OMSCHRIJVING	UITVOERING 2009	BO 2010	BC 2010
0	NIET-VERDEELDE ONTVANGSTEN			
0821	Overgedragen overschot vorige dienstjaren	191	191	180
1	LOPENDE ONTVANGSTEN VOOR GOEDEREN EN DIENSTEN			
1612	Verkoop van niet-duurzame goederen aan andere sectoren dan de overheid	38	33	33
1620	Verkoop van niet-duurzame goederen binnen de sector overheid	243	100	10
4	INKOMSTENOVERDRACHTEN VAN DE SECTOR OVERHEID			
4610	Werkingsdotatie VLOR (ART. FB0 FA006 4141)	2588	2461	2500
4610	Werkingsdotatie VLOR index	16	16	16
4610	CFO-vergoeding	12	4	4
4610	Dotatie VLOR inzake projecten (ART. FB0 FC055 4143)	385	42	42
7	Desinvesteringen			
7720	Verkopen van overig materieel	1	1	1
TOTAAL ONTVANGSTEN		3.474	2.848	2.786

(in duizend euro)

UITGAVEN					
ESR CODE 2010	COFOG CODE	OMSCHRIJVING	UITVOERING 2009	BO 2010	BC 2010
0		NIET-VERDEELDE UITGAVEN			
0100	09600	Uitgaven conventionele opdrachten: LOP, sectorcommissies	67	42	42
0100	09600	Uitgaven overige projecten: Gezondheidsbevordering	559	100	10
0322	00000	Over te dragen overschot naar volgend begrotingsjaar	180	191	180
1		LOPENDE UITGAVEN VOOR GOEDEREN EN DIENSTEN			
11	09600	Lonen en sociale lasten			
1111	09600	Bezoldigingen volgens salarisschaal	884	872	902
1112	09600	Overige bezoldigingselementen	90	89	92
1120	09600	Verzekeringen ten laste van de werkgever	114	109	107
1131	09600	Overige sociale lasten: directe toelagen	30	29	27
1133	09600	Overige sociale lasten: pensioenen van overheidsperoneel	199	208	215
1140	09600	Loon in natura	1	1	1
12	09600	Aankoop van niet-duurzame goederen en diensten			
121	09600	Algemene werkingskosten vergoed aan andere sectoren dan de overheid			
1211	09600	Algemene werkingskosten (bureau, huisvesting, reiskosten, vervoer, enz.)	394	413	439
1212	09600	Huur van gebouwen, incl. onderhoud	454	368	368
1211	09600	Operationele leasings	9	11	
1221	09600	Werkingskosten binnen de sector overheid: gedetacheerde personeelsleden	310	249	238
1250	09600	Indirecte belastingen betaald aan subsectoren van de overheid	81	82	82
3		INKOMENSOVERDRACHTEN AAN ANDERE SECTOREN			
344	09600	Overige uitkeringen aan gezinnen als consument			
3441	09600	Geldelijke uitkeringen	43	46	46
7		INVESTERINGEN			
742	09600	Verwerving van overige investeringsgoederen, waaronder onlichamelijke zaken			
7422	09600	Vervaardigd door andere sectoren dan de overheid	59	38	37
		TOTAAL UITGAVEN	3.474	2.848	2.786

D. DAB 's**FONDS INSCHRIJVINGSGELDEN CENTRA VOOR VOLWASSENENONDERWIJS**

(in duizend euro)

ONTVANGSTEN							
ARTIKEL NUMMER	2010 ARTIKELNUMMER			OMSCHRIJVING	3BC 2009	INI 2010	BC 2010
	ENT	PR	ESR				
FH0821DG	FDG	FH001	0821	OV DAB Fonds inschrijvingsg. CVO - overgedragen overschot vorige boekjaren	3.798	3.798	2.867
FH1620DG	FDG	FH002	1620	OV DAB Fonds inschrijvingsg. CVO - verkoop van niet- duurzame goederen en diensten binnen de overheidssector - vorderingen op ontvangen inschrijvingsgelden	6.759	6.759	6.748
FH4610DG	FDG	FH003	4610	OV DAB Fonds inschrijvingsg. CVO - inkomstenoverdrachten binnen een institutionele groep - van de institutionele overheid (Art. FH4119D in 2009) Dotatie Brussel	3.171 440	2.513 440	3.023 440
				TOTAAL ONTVANGSTEN	14.168	13.510	13.078

(in duizend euro)

UITGAVEN										
2010 ARTIKELNR			COFOG CODE	OMSCHRIJVING	3BC 2009		INI 2010		BC2010	
ENT	PR	ESR			GVK	GOK	GVK	GOK	GVK	GOK
FDG	FH001	0322	00000	OV DAB Fonds inschrijvingsg. CVO - over te dragen overschot van het boekjaar	3.798	3.798	3.798	3.798	2.867	2.867
FDG	FH002	3431	09500	OV DAB Fonds inschrijvingsg. CVO - overige sociale uitkeringen - geldelijke uitkeringen - premies aan cursisten	250	250	209	209	300	300
FDG	FH003	4430	09500	OV DAB Fonds inschrijvingsg. CVO - inkomstenoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs - bijdragen voor overige werkingskosten van het onderwijs - middelen aan de CVO's	236	236	0	0	0	0
FDG	FH004	4430	09500	OV DAB Fonds inschrijvingsg. CVO - inkomstenoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs - bijdragen voor overige werkingskosten van het onderwijs - gederfde inschrijvingen	9.884	9.884	9.503	9.503	9.911	9.911
				TOTAAL UITGAVEN	14.168	14.168	13.510	13.510	13.078	13.078