



Vlaams
Parlement

stuk **17** (2011-2012) – Nr. 2-C
ingediend op 28 maart 2012 (2011-2012)

Toelichtingen

bij de eerste aanpassing
van de middelenbegroting
en de algemene uitgavenbegroting
van de Vlaamse Gemeenschap
voor het begrotingsjaar 2012

Toelichting per programma

Beleidsdomein C:
Financiën en Begroting

Inhoudstafel

	BELEIDSDOMEIN C FINANCIËN EN BEGROTING	Pagina
Deel 1	GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN	3
Deel 2	TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN ALLE PROGRAMMA'S	5
	Programma CA Departement Financiën en Begroting	5
	Programma CA Centrale Accounting	5
	Programma CA Vlaamse Belastingdienst	6
	Programma CB Provisies	6
	Programma CC Algemeen	7
	Programma CD Economisch Overheidsinstrumentarium	7
	Programma CE Reservevorming voor toekomstige lasten	8
	Programma CF Achterstallen	8
	Programma CG Schuld	9
	Programma CI Algemene ontvangsten van de Federale Overheid afkomstig, voor gemeenschapsaangelegenheden	9
	Programma CJ Algemene Ontvangsten uit eigen inning, voor gewestaangelegenheden	10
	Programma CK Algemene ontvangsten van de Federale Overheid afkomstig, voor gewestaangelegenheden	10
Deel 3	INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN	11
A	Departement	11
B	IVA's zonder rechtspersoonlijkheid	20
B.1.	Entiteit Centrale Accounting	20
B.2.	Entiteit Vlaamse Belastingdienst	21
C	Vlaamse instellingen van openbaar nut, categorie A	23
C.1.	Vlaams Fonds voor de Lastendelging	23
C.2.	FFEU	24

BELEIDSDOMEIN C FINANCIËN EN BEGROTING

DEEL 1: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN

Saldi-berekening – Totaal beleids- en betaalkredieten (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BGC 2012
Beleidskredieten	=	676.224
Betaalkredieten	=	727.640

Saldi-berekening – Beleidskredieten ministeries (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BGC 2012
Vastleggingskredieten (VAK)	+	825.662
Voorziene ontvangsten uit begrotingsfondsen (TO)	+	300
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	150.012
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring	-	50.400
Vastleggingsmachtigingen - vereffeningskrediet van instellingen niet behorende tot de consolidatiekring (excl. VWF en VMSW)	-	0
TOTAAL	=	625.550

Saldi-berekening – Betaalkredieten ministeries (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BGC 2012
Vereffeningskredieten (VEK)	+	876.998
Variabele kredieten (VRK)	+	630
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	150.262
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring	-	50.400
TOTAAL	=	676.966

Saldi-berekening – Beleidskredieten te consolideren instellingen (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BGC 2012
Instellingen met beleid en betaal-uitgavenzijde		
Gesplitste vastleggingskredieten	+	0
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	0
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	0
SUBTOTAAL		0
Instellingen met enkel betaal-uitgavenzijde		
Vereffeningskredieten	+	215.370
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	3.000
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	161.696
Vastleggingsmachtigingen + Vastleggingskredieten - Correlatieve kredieten - Vereffeningskredieten	+	0
SUBTOTAAL	=	50.674
TOTAAL	=	50.674

Saldi-berekening – Betaalkredieten te consolideren instellingen (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BGC 2012
Vereffeningskredieten	+	215.370
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	3.000
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	161.696
TOTAAL	=	50.674

DEEL 2: TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN ALLE PROGRAMMA'S**PROGRAMMA CA
DEPARTEMENT – FINANCIEN EN BEGROTING****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN****(in duizend euro)**

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
BO 2012 (excl. overflow)	0	0
Bijstelling	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	0	0
Overflow	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2012 (excl. overflow)	8.719	8.719	80	0
Bijstelling	- 23	- 23	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	8.696	8.696	80	0
Overflow	775	775	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)	9.471	9.471	80	0

**PROGRAMMA CA
IVA CENTRALE ACCOUNTING****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN****(in duizend euro)**

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
BO 2012 (excl. overflow)	0	0
Bijstelling	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	0	0
Overflow	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2012 (excl. overflow)	4.186	4.186	0	0
Bijstelling	- 24	- 26	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	4.162	4.160	0	0
Overflow	326	326	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)	4.488	4.486	0	0

**PROGRAMMA CA
IVA VLAAMSE BELASTINGDIENST**

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
BO 2012 (excl. overflow)	0	0
Bijstelling	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	0	0
Overflow	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2012 (excl. overflow)	27.207	27.136	0	0
Bijstelling	- 56	- 104	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	27.151	27.032	0	0
Overflow	1.913	1.913	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)	29.064	28.945	0	0

PROGRAMMA CB – PROVISIES

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
BO 2012 (excl. overflow)	0	0
Bijstelling	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	0	0
Overflow	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2012 (excl. overflow)	276.560	381.017	0	0
Bijstelling	- 2.137	- 56.137	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	274.423	324.880	0	0
Overflow	2.634	2.634	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)	277.057	327.514	0	0

PROGRAMMA CC – ALGEMEEN**1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
BO 2012 (excl. overflow)	9.973	300
Bijstelling	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	9.973	300
Overflow	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)	9.973	300

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2012 (excl. overflow)	87.289	88.289	550	0
Bijstelling	- 372	- 372	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	86.917	87.917	550	0
Overflow	0	0	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)	86.917	87.917	550	0

PROGRAMMA CD – ECONOMISCH OVERHEIDSINSTRUMENTARIUM**1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
BO 2012 (excl. overflow)	0	0
Bijstelling	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	0	0
Overflow	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2012 (excl. overflow)	150.960	150.960	0	0
Bijstelling	0	0	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	150.960	150.960	0	0
Overflow	0	0	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)	150.960	150.960	0	0

**PROGRAMMA CE
RESERVEVORMING VOOR TOEKOMSTIGE LASTEN**

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
BO 2012 (excl. overflow)	0	0
Bijstelling	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	0	0
Overflow	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2012 (excl. overflow)	5.355	5.355	0	0
Bijstelling	0	0	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	5.355	5.355	0	0
Overflow	0	0	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)	5.355	5.355	0	0

PROGRAMMA CF – ACHTERSTALLEN

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
BO 2012 (excl. overflow)	0	0
Bijstelling	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	0	0
Overflow	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2012 (excl. overflow)	50.603	50.603	0	0
Bijstelling	- 3	- 3	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	50.600	50.600	0	0
Overflow	0	0	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)	50.600	50.600	0	0

PROGRAMMA CG – SCHULD**1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
BO 2012 (excl. overflow)	2.046.616	0
Bijstelling	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	2.046.616	0
Overflow	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)	2.046.616	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2012 (excl. overflow)	234.898	234.898	0	0
Bijstelling	- 17.500	- 17.500	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	217.398	217.398	0	0
Overflow	26.148	26.148	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)	243.546	243.546	0	0

PROGRAMMA CI
ALGEMENE ONTVANGSTEN VAN DE FEDERALE OVERHEID
AFKOMSTIG, VOOR GEMEENSCHAPSAANGELEGENHEDEN

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
BO 2012 (excl. overflow)	13.492.787	0
Bijstelling	- 177.545	0
1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	13.315.242	0
Overflow	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)	13.315.242	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2012 (excl. overflow)	0	0	0	0
Bijstelling	0	0	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	0	0	0	0
Overflow	0	0	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)	0	0	0	0

PROGRAMMA CJ
ALGEMENE ONTVANGSTEN UIT EIGEN INNING,
VOOR GEWESTAANGELEGENHEDEN

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
BO 2012 (excl. overflow)	1.389.188	0
Bijstelling	- 49.628	0
1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	1.339.560	0
Overflow	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)	1.339.560	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2012 (excl. overflow)	0	0	0	0
Bijstelling	0	0	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	0	0	0	0
Overflow	0	0	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)	0	0	0	0

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

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
BO 2012 (excl. overflow)	10.246.763	0
Bijstelling	- 163.467	0
1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	10.083.296	0
Overflow	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)	10.083.296	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2012 (excl. overflow)	0	0	0	0
Bijstelling	0	0	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	0	0	0	0
Overflow	0	0	0	0
1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)	0	0	0	0

DEEL 3: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN**A. DEPARTEMENT****1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN**

CB0 CI000 4941 – Inkomensoverdrachten van de federale overheid - dotaties - compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47bis Bijzondere Financieringswet)

(in duizend euro)

	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
AO	573.429	4.233	577.662	0	577.662
TO	0	0	0	0	0

Krachtens het Lambermontakkoord werd het kijk- en luistergeld omgevormd van een gemeenschapsbelasting naar een gewestbelasting. De gemeenschappen verkregen wel een dotatie ter compensatie voor het wegvallen van het kijk- en luistergeld. De berekening van de dotatie is gebaseerd op de gemiddelde netto-ontvangsten van het kijk- en luistergeld in 1999, 2000 en 2001, en dit in de betrokken gemeenschappen. Deze netto-ontvangsten moeten evenwel uitgedrukt worden in prijzen van 2002. Vanaf 2003 wordt het basisbedrag 2002 van de dotatie aangepast aan de inflatie. Voor de Vlaamse Gemeenschap wordt deze dotatie in 2012 op 577.662 duizend euro geraamd, inclusief 4.474 duizend euro afrekening

CB0 CI001 4941 – Inkomensoverdrachten van de federale overheid - dotaties - financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 Bijzondere Financieringswet)

(in duizend euro)

	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
AO	36.138	266	36.404	0	36.404
TO	0	0	0	0	0

Krachtens artikel 62 van de bijzondere financieringswet wordt aan de gemeenschappen een dotatie toegekend ter financiering van het universitair onderwijs dat aan buitenlandse studenten wordt verstrekt. De basisbedragen die in het bedoelde artikel zijn voorzien, worden jaarlijks aan de inflatie aangepast. Voor het begrotingsjaar 2012 wordt de bedoelde dotatie geraamd op 36.404 duizend euro, inclusief 282 duizend euro afrekening.

CB0 CI005 4942 – Inkomensoverdrachten van de federale overheid - toegewezen gedeelten van belastingen en heffingen - gedeelde belastingen

(in duizend euro)

	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
AO	12.846.437	- 182.044	12.664.393	0	12.664.393
TO	0	0	0	0	0

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

CB0 CK000 3640 – Registratierechten

(in duizend euro)

	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
AO	1.944.949	- 50.335	1.894.614	0	1.894.614
TO	0	0	0	0	0

De raming van de registratierechten vertrekt van de gerealiseerde ontvangsten met betrekking tot het begrotingsjaar 2011 (cijfers van de FOD Financiën) en past deze aan op basis van de parameters voor economische groei en inflatie voor het begrotingsjaar 2012. De raming houdt eveneens rekening met de ontvangst aan registratierechten die verwacht wordt naar aanleiding van de verkoop van gronden door VMM aan Aquafin. Ook de verwachte meerontvangst inzake het verdelingsrecht (30 miljoen euro) is in de raming opgenomen.

Ten opzichte van de begrotingsopmaak 2012 wordt de verwachte ESR gecorrigeerde ontvangst negatief bijgesteld.

CB0 CK001 3640 – Registratierechten - hypotheekrechten

(in duizend euro)

	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
AO	154.412	- 6.400	148.012	0	148.012
TO	0	0	0	0	0

De raming van de hypotheekrechten vertrekt van de gerealiseerde ontvangsten met betrekking tot het begrotingsjaar 2011 (cijfers van de FOD Financiën) en past deze aan op basis van de actuele parameters voor economische groei en inflatie. Ten opzichte van de begrotingsopmaak 2012 wordt de verwachte opbrengst negatief bijgesteld.

CB0 CK004 3690 – Diversen - belasting op de spelen en weddenschappen

(in duizend euro)

	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
AO	24.057	- 3.097	20.960	0	20.960
TO	0	0	0	0	0

De raming van de belasting op de spelen en weddenschappen vertrekt van de gerealiseerde ontvangsten met betrekking tot het begrotingsjaar 2011 (cijfers van de FOD Financiën) en past hierop een groeipercentage toe dat overeenstemt met de gemiddelde historische jaarlijkse evolutie van de gerealiseerde ontvangsten. Ten opzichte van de begrotingsopmaak 2012 wordt de verwachte opbrengst negatief bijgesteld.

CB0 CK005 3690 – Diversen - belasting op de automatische ontspanningstoestellen

(in duizend euro)

	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
AO	31.938	6.334	38.272	0	38.272
TO	0	0	0	0	0

De raming van de belasting op de automatische ontspanningstoestellen vertrekt van de gerealiseerde ontvangsten met betrekking tot het begrotingsjaar 2011 (cijfers van de FOD Financiën) en past hierop een groeipercentage toe dat overeenstemt met de gemiddelde

toename van de gerealiseerde ontvangsten over de periode 2003-2011. Ten opzichte van de begrotingsopmaak 2012 ligt de verwachte opbrengst 6.334 duizend euro hoger.

CB0 CK007 3690 – Diversen - eurovignet

(in duizend euro)					
	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
AO	24.460	10.219	34.679	0	34.679
TO	0	0	0	0	0

De raming van de inkomsten voor het eurovignet vertrekt van de gerealiseerde ontvangsten met betrekking tot het begrotingsjaar 2011 (cijfers van de FOD Financiën) en past hierop een groeipercentage toe dat overeenstemt met de gemiddelde toename van de gerealiseerde ontvangsten over de periode 2003-2011. Ten opzichte van de begrotingsopmaak 2012 ligt de verwachte opbrengst 10.219 duizend euro hoger. De meerontvangst is vooral te verklaren door een (uitzonderlijk) positieve ESR correctie over het jaar 2012.

CB0 CK010 4941 – Inkomensoverdrachten van de federale overheid - dotaties - personeel verkeersgerelateerde belastingen

(in duizend euro)					
	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
AO	14.506	108	14.614	0	14.614
TO	0	0	0	0	0

Naar aanleiding van de overname vanaf 2011 van de dienst van de verkeersgerelateerde gewestbelastingen (verkeersbelasting, belasting op de inverkeersstelling en eurovignet) ontvangt het Vlaams Gewest van de Federale Overheid een jaarlijkse dotatie om de kosten van het overgenomen federaal personeel te compenseren.

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

De basisbedragen staan vermeld in de wet van 8 maart 2009 tot vaststelling van de totale kostprijs van de dienst van de gewestelijke belastingen, in uitvoering van artikel 68ter van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en gewesten (BS 20 maart 2009). De basisbedragen worden jaarlijks aangepast aan de inflatie. Voor het begrotingsjaar 2012 wordt de bedoelde dotatie geraamd op 14.614 duizend euro, inclusief 113 duizend euro afrekening.

CB0 CK012 4942 – Inkomensoverdrachten van de federale overheid - toegewezen gedeelten van belastingen en heffingen - samengevoegde belastingen

(in duizend euro)					
	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
AO	6.309.305	- 130.507	6.178.798	0	6.178.798
TO	0	0	0	0	0

1. Afrekening middelen 2011

Ieder jaar wordt bij de begrotingsopmaak en bij de begrotingscontrole op basis van definitieve parameters de berekening gemaakt van de doorstortingen over het voorgaande jaar. Deze berekening resulteert in een afrekening die het verschil in plus of in min bevat. In de hierna volgende tabellen wordt een overzicht gegeven van de gewijzigde parameters m.b.t. 2011 en van de *saldi*.

De afrekening voor 2011 ziet er als volgt uit (in duizend euro):

	2011 bij BGC 2011 (1)	2011 bij BGC 2012 (2)	Afrekening 2011 (3) = (2) - (1)
Gewest			
PB-middelen	5.960.337	5.985.308	24.971
Totaal Gewest	5.960.337	5.985.308	24.971
Gemeenschap			
PB-middelen	3.984.059	4.004.317	20.258
BTW-middelen	8.133.191	8.180.489	47.298
Totaal Gemeenschap	12.117.250	12.184.805	67.556
Algemeen totaal	18.077.587	18.170.113	92.527

2. Herraming 2011

Hierna volgt een overzicht van de gebruikte parameters (kolommen “2011 definitief” en “2012 aangepast”).

Begrotingsjaar	Begrotingsjaar 2011				Begrotingsjaar 2012	
	2011 initieel	2011 aangepast	2011 vermoedelijk	2011 definitief	2012 initieel	2012 aangepast
Parameters						
Inflatie	2,00%	2,70%	3,50%	3,53%	2,00%	2,70%
Groei	1,70%	2,00%	2,40%	1,90%	1,60%	0,10%
Personenbelasting						
Aanslagjaar	2010	2010	2010	2010	2011	2011
Vlaams Gewest	22.519.609	22.519.609	22.384.469	22.420.420	23.159.483	22.420.420
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	9.958.324	9.958.324	9.912.710	9.992.344	10.278.863	9.992.344
Brussels H. Gewest	3.027.935	3.027.935	3.027.791	3.004.147	3.158.171	3.004.147
Duitstaligen	152.046	152.046	151.350	151.928	156.940	151.928
Fiscale capaciteit						
Vlaams Gewest	63,15%	63,15%	63,10%	63,03%	63,01%	63,03%
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	27,93%	27,93%	27,94%	28,09%	27,97%	28,09%
Brussels H. Gewest	8,49%	8,49%	8,53%	8,45%	8,59%	8,45%
Duitstaligen	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%
Verdeelsleutel onderwijs						
Toestand	15/01/2011	15/01/2011	15/01/2011	15/01/2011	15/01/2012	15/01/2012
Vlaamse Gemeenschap	56,78%	56,78%	56,65%	56,68%	56,52%	56,68%
Fransse Gemeenschap	43,22%	43,22%	43,35%	43,32%	43,48%	43,32%
Inwoners						
Referentietijds tip	01/01/2010	01/01/2010	01/01/2010	01/01/2010	01/01/2011	01/01/2011
Vlaanderen	6.199.571	6.208.877	6.249.922	6.251.983	6.289.230	6.251.983
Wallonië (excl. Duitst.)	3.404.862	3.401.131	3.425.829	3.423.162	3.449.934	3.423.162
Brussel	1.062.253	1.068.532	1.083.367	1.089.538	1.097.421	1.089.538
Duitstaligen	74.887	74.540	75.304	75.222	76.048	75.222
Mfn 18 jarigen (excl. Duitst.)						
Referentietijds tip	30/06/2010	30/06/2010	30/06/2010	30/06/2010	30/06/2011	30/06/2011
Teldatum	31/08/2010	01/02/2011	01/02/2011	01/02/2012		01/02/2012
Nederlandsstalig	1.227.346	1.228.484	1.228.484	1.229.263	1.231.053	1.234.089
Fransstalig	732.464	733.174	733.174	733.652	735.305	735.797
Brussel	244.602	245.032	245.032	245.284	249.276	251.713
Denataliteitscoëfficiënt	103,3403%	103,4350%	103,4350%	103,4960%	103,9312%	104,1504%

3. Samengevoegde en gedeelde belastingen inclusief afrekening

Tot slot volgt een overzicht van de situering van de afrekening 2011 in de cijfers van de begrotingscontrole 2012 (in duizend euro).

	2011 bij BGC 2011	2011 bij BGC 2012	Afrekening 2011	2012 bij BGC 2012	BGC 2012	Begrotingspost
	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)	(4)	(5) = (4) + (3)	(6)
Gewest						
PB-middelen	5.960.337	5.985.308	24.971	6.153.827	6.178.798	
Totaal Gewest	5.960.337	5.985.308	24.971	6.153.827	6.178.798	ART CB0 CK012 4942
Gemeenschap						
PB-middelen	3.984.059	4.004.317	20.258	4.116.546	4.136.804	
BTW-middelen	8.133.191	8.180.489	47.298	8.480.291	8.527.589	
Totaal Gemeenschap	12.117.250	12.184.805	67.556	12.596.837	12.664.393	ART CB0 CI005 4942
Algemeen totaal	18.077.587	18.170.113	92.527	18.750.664	18.843.191	
(1) (2) exclusief de afrekening 2010						
(4) exclusief de afrekening 2011						

De Vlaamse begroting wordt in 2012 voor ongeveer 71% gefinancierd door de middelen (PB en BTW) die haar worden toegewezen in uitvoering van de bijzondere financieringswet. De samengevoegde en gedeelde belastingen worden geraamd rekening houdend met de parameters zoals die door de bijzondere financieringswet worden opgelegd. De exacte verwerking van de parameters is opgenomen in de algemene toelichting bij de begrotingscontrole 2012.

Het aandeel van de samengevoegde en gedeelde belastingen in het geheel van de inkomstenbegroting is ten opzichte van 2001 gedaald van (ongeveer) 87% naar 71%. Deze daling is volledig te wijten aan de gevolgen van het Lambermontakkoord. Volgens de bijzondere wet die voortvloeide uit dit akkoord werden enkele gewestbelastingen overgedragen naar de gewesten. De netto-opbrengst van de overgedragen gewestbelastingen wordt, volgens de reeds geciteerde wet van 13 juli 2001, in aftrek genomen van de aan het gewest toegewezen samengevoegde belastingen.

CB0 CK013 5650 – Vermogensheffingen - van gezinnen - schenkingsrechten

(in duizend euro)

	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
AO	240.213	- 4.284	235.929	0	235.929
TO	0	0	0	0	0

De raming van de schenkingsrechten vertrekt van de gerealiseerde ontvangsten met betrekking tot het begrotingsjaar 2011 (cijfers van de FOD Financiën) en past deze aan op basis van de parameters voor economische groei en inflatie voor het begrotingsjaar 2012. Ten opzichte van de begrotingsopmaak 2012 ligt de verwachte opbrengst 4.284 duizend euro lager.

CB0 CK014 5650 – Vermogensheffingen - van gezinnen - successierechten en recht van overgang bij overlijden

(in duizend euro)

	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
AO	1.241.363	14.495	1.255.858	0	1.255.858
TO	0	0	0	0	0

De raming van de successierechten en recht van overgang bij overlijden vertrekt van de gerealiseerde ontvangsten met betrekking tot het begrotingsjaar 2011 (cijfers van de FOD Financiën) en past deze aan op basis van de parameters voor economische groei en inflatie voor het begrotingsjaar 2012. Voorafgaandelijk wordt er een correctie voor grote eenmalige ontvangsten doorgevoerd. Ook de verwachte meerontvangst inzake het inkorten van de aangiftetermijn (60 miljoen euro) is in de raming opgenomen. Ten opzichte van de begrotingsopmaak 2012 ligt de verwachte opbrengst 14.495 duizend euro hoger.

1.2. UITGAVENARTIKELEN

CB0/1CA-G-2-Z/LO – Lonen

(in duizend euro)					
K.S.	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
VAK	7.158	0	7.158	775	7.933
VEK	7.158	0	7.158	775	7.933
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Geen bijstelling. De “overflow” wordt herberekend bij de 2^{de} BC 2012.

CB0/1CA-G-2-Z/WT – Werking en toelagen

(in duizend euro)					
K.S.	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
VAK	1.561	- 23	1.538	0	1.538
VEK	1.561	- 23	1.538	0	1.538
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Het krediet daalt met 23 kEUR als gevolg van de nulindexatie van de niet-loongebonden kredieten.

CB0/1CB-G-2-Z/PR – Provisies

(in duizend euro)					
K.S.	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
VAK	215.531	- 2.137	213.394	2.634	216.028
VEK	309.988	- 46.137	263.851	2.634	266.485
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

De ramingen van het planbureau van 10 februari 2012 gaan uit van een eerste overschrijding van de spilindex in januari 2012 (vs februari 2012 zoals geraamd bij de begrotingsopmaak) en een tweede overschrijding van de spilindex in oktober 2012. De meerkost hiervan bedraagt 45.213 k euro die voor 20.000 k euro opgevangen kan worden door de buffer die bij de begrotingsopmaak was voorzien op de indexprovisie. Netto moet er dus 25.213 k euro extra ingeschreven worden.

De besparing van 10,5 miljoen euro op de niet-loonkredieten (ESR 12 en 74) en het besparingsvoorstel van het College van Ambtenaren-Generaal op de personeels- en personeelsgerelateerde kredieten ten belope van 16,85 miljoen euro worden, in afwachting

van een definitieve allocatie over de verschillende beleidsdomeinen n.a.v. de 2^e budgetcontrole 2012, voorlopig in mindering gebracht van de indexprovisie.

De conjunctuurbuffer wordt in de besparingsinspanning opgenomen voor 24 miljoen euro. Er blijft derhalve 16 miljoen euro vereffeningskrediet over in de conjunctuurprovisie om de effecten van een eventuele lagere dan 0,1 % reële economische groei in 2012 op de eigen gewestelijke belastingen op te vangen.

De buffer voor betaalincidenties wordt met 20 miljoen euro teruggebracht van 50 miljoen euro VEK naar 30 miljoen euro VEK.

CB0/1CB-X-2-Z/PR – Provisies

K.S.	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	(in duizend euro)
					1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
VAK	61.029	0	61.029	0	61.029
VEK	71.029	- 10.000	61.029	0	61.029
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

De ingeschreven buffer voor de toepassing van het Rekendecreet en dringende investeringen wordt met 10 miljoen euro in vereffeningskrediet verminderd zodat nu het vastleggingskrediet en het vereffeningskrediet aan elkaar gelijk zijn.

CB0/1CC-G-2-A/WT – Werking en toelagen - transparant, efficiënt en duurzaam budgettair en financieel beleid

K.S.	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	(in duizend euro)
					1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
VAK	1.342	- 18	1.324	0	1.324
VEK	1.342	- 18	1.324	0	1.324
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Het krediet daalt met 18 kEUR als gevolg van de nulindexatie van de niet-loongebonden kredieten.

CB0/1CC-G-2-B/WT – Werking en toelagen - transparante communicatie m.b.t. budgettair, financieel en fiscaal beleid

K.S.	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	(in duizend euro)
					1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
VAK	357	- 5	352	0	352
VEK	357	- 5	352	0	352
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Het krediet daalt met 5 kEUR als gevolg van de nulindexatie van de niet-loongebonden kredieten.

CB0/1CC-G-2-C/WT – Werking en toelagen - ondersteuning van beleidsvoorbereidende capaciteit m.h.o. op een proactief, onderbouwd budgettair, financieel en fiscaal beleid

(in duizend euro)

K.S.	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
VAK	663	- 3	660	0	660
VEK	1.663	- 3	1.660	0	1.660
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Het krediet daalt met 3 kEUR als gevolg van de nulindexatie van de niet-loongebonden kredieten.

CB0/1CC-G-2-F/WT – Werking en toelagen - actief schuldbeheer en risicomanagement

(in duizend euro)

K.S.	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
VAK	1.191	- 24	1.167	0	1.167
VEK	1.191	- 24	1.167	0	1.167
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Het krediet daalt met 24 kEUR als gevolg van de nulindexatie van de niet-loongebonden kredieten.

CB0/1CF-G-2-A/WT – Werking en toelagen - actief schuldbeheer en risicomanagement

(in duizend euro)

K.S.	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
VAK	203	- 3	200	0	200
VEK	203	- 3	200	0	200
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Het krediet daalt met 3 kEUR als gevolg van de nulindexatie van de niet-loongebonden kredieten.

CB0/1CG-G-2-A/WT – Werking en toelagen - actief schuldbeheer en risicomanagement

(in duizend euro)

K.S.	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
VAK	234.898	- 17.500	217.398	26.148	243.546
VEK	234.898	- 17.500	217.398	26.148	243.546
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Op basis van de recentste inzichten kunnen de verwachtingen voor de intrestkost naar beneden worden bijgesteld.

In de eerste plaats kan het rentepercentage van de nog af te sluiten financiering neerwaarts worden herzien ingevolge de huidige renteprognoses.

Verder kan meer beroep worden gedaan op korte termijnfinanciering ingevolge de ruimere en goedkopere kasfaciliteiten.

Tot slot is er ook een volume-effect. Het goede begrotingsresultaat 2011 en de lagere kasimpact van de participaties compenseren de negatieve rente-impact van de Gemeentelijke Holding. In de begrotingsopmaak was rekening gehouden om onverwachte tegenvallers te kunnen opvangen. Daar deze zich in 2011 niet hebben gemanifesteerd dient hier geen rekening meer mee te worden gehouden.

De “overflow” wordt herberekend bij de 2^{de} BC 2012.

B. IVA’S ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID

B.1. ENTITEIT CENTRALE ACCOUNTING

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

1.2. UITGAVENARTIKELEN

CC0/1CA-G-2-Z/LO – Lonen

K.S.	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	(in duizend euro)
					1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
VAK	2.852	0	2.852	326	3.178
VEK	2.852	0	2.852	326	3.178
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Geen bijstelling. De “overflow” wordt herberekend bij 2^{de} BC 2012.

CC0/1CA-G-2-Z/WT – Werking en toelagen

K.S.	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	(in duizend euro)
					1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
VAK	1.334	- 24	1.310	0	1.310
VEK	1.334	- 26	1.308	0	1.308
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Het VEK krediet daalt met 26 KEUR als gevolg van de nulindexatie van de niet-loongebonden kredieten.

CC0/ICC-G-2-A/WT – Werking en toelagen - transparant, efficiënt en duurzaam budgettair en financieel beleid

(in duizend euro)

K.S.	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
VAK	2	- 1	1	0	1
VEK	2	- 1	1	0	1
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Het krediet daalt met 1 keur als gevolg van de nulindexatie van de niet-loongebonden kredieten.

B.2. ENTITEIT VLAAMSE BELASTINGSDIENST

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELN

CE0 CJ203 3660 – Verkeersbelasting - op autovoertuigen

(in duizend euro)

	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
AO	971.095	- 22.683	948.412	0	948.412
TO	0	0	0	0	0

De raming van de verkeersbelasting op autovoertuigen vertrekt van de resultaten van het begrotingsjaar 2011 en past deze aan op basis van de inflatie voor het begrotingsjaar 2012. Ten opzichte van de begrotingsopmaak 2012 ligt de verwachte opbrengst 22.683 duizend euro lager.

CE0 CJ204 3660 – Verkeersbelasting - belasting op inverkeersstelling

(in duizend euro)

	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
AO	247.016	- 32.170	214.846	0	214.846
TO	0	0	0	0	0

De raming van de belasting op inverkeersstelling vertrekt van de resultaten van het begrotingsjaar 2011 en past deze aan op basis van de inflatie voor het begrotingsjaar 2012. Ten opzichte van de begrotingsopmaak 2012 ligt de verwachte opbrengst 32.170 duizend euro lager.

CE0 CJ205 3690 – Diversen - eurovignet

(in duizend euro)

	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
AO	74.053	- 3.009	71.044	0	71.044
TO	0	0	0	0	0

De raming van de inkomsten voor het eurovignet geïnd door Vlabel vertrekt van de resultaten van het begrotingsjaar 2011 en past hierop een groeipercentage toe dat overeenstemt met de

gemiddelde toename van de gerealiseerde ontvangsten over de periode 2003-2011. Ten opzichte van de begrotingsopmaak 2012 ligt de verwachte opbrengst 3.009 duizend euro lager.

CE0 CJ200 3700 – Directe belastingen en bijdragen gestort aan de socialezekerheidsinstellingen - niet verdeeld - onroerende voorheffing

(in duizend euro)

	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
AO	97.024	8.234	105.258	0	105.258
TO	0	0	0	0	0

De raming van de inkomsten voor de onroerende voorheffing wordt bekomen door op het bedrag van de realisaties over 2011 een groeipercantage toe te passen dat overeenstemt met de gemiddelde toename over de periode 2003-2011.

1.2. UITGAVENARTIKELEN

CE0/1CA-G-2-Z/LO – Lonen

(in duizend euro)

K.S.	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
VAK	23.822	0	23.822	1.913	25.735
VEK	23.822	0	23.822	1.913	25.735
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Geen bijstelling. De “overflow” wordt herberekend bij de 2^{de} BC 2012.

CE0/1CA-G-2-Z/WT – Werking en toelagen

(in duizend euro)

K.S.	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
VAK	3.385	- 56	3.329	0	3.329
VEK	3.314	- 104	3.210	0	3.210
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Het krediet daalt met 104 kEUR als gevolg van de nulindexatie van de niet-loongebonden kredieten.

CE0/1CC-G-2-E/WT – Werking en toelagen - efficiënte en effectieve inning en invordering van de belastingen in eigen beheer

(in duizend euro)

K.S.	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
VAK	23.722	- 321	23.401	0	23.401
VEK	23.722	- 321	23.401	0	23.401
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Het krediet daalt met 321 kEUR als gevolg van de nulindexatie van de niet-loongebonden kredieten.

C. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A

C.1. ENTITEIT VFLD

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

1.2. UITGAVENARTIKELEN

CB0/1CF-G-2-Z/IS – Interne stromen

(in duizend euro)					
K.S.	BO 2012 (excl. overflow)	Bijstelling	1 ^{ste} BC 2012 (excl. overflow)	Overflow	1 ^{ste} BC 2012 (incl. overflow)
VAK	50.400	0	50.400	0	50.400
VEK	50.400	0	50.400	0	50.400
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Deze interne stroom omvat basisallocatie CB0 CF003 4141 'dotatie aan het Vlaams Fonds voor de lastendelging (VFLD)' en is ongewijzigd gebleven tegenover begrotingsopmaak 2012.

BESPREKING BEGROTINGSPOSTEN

Eind december 2011 werden alle geledingen van de Vlaamse Gemeenschap bevraagd m.b.t. de gerechtsdossiers met schadeclaims die in 2012 mogelijk tot een aanrekening op het VFLD zouden kunnen leiden. Voor 2012 is er een totale potentiële impact 304,6 miljoen euro. Zoals de vorige jaren werd hierop een realisatiepercentage toegepast. Het realisatiepercentage werd geraamd op basis van de uitvoeringscijfers 2011 excl. dossier UZ Gent (dossier uitzonderlijke aard) en Huyzentruyt (kantonnement zonder akkoord) en bedroeg 13%.

Toepassing van het realisatiepercentage 2011 op de totale impact van de claims in 2012 geeft een geraamde ESR-impact van de verwachte rechtsvorderingen van 39,6 miljoen euro.

De totale ESR-impact van het VFLD wordt bij de eerste begrotingscontrole 2012 geraamd op 50,598 miljoen euro en wordt als volgt verdeeld:

- aan bedrijven: 3,7 miljoen euro
- aan VZW's: 0,5 miljoen euro
- aan gezinnen, advocaten, gerechtsdeurwaarders: 34,9 miljoen euro
- aan OVV: 0,5 miljoen euro
- binnen de overheid: 0,8 miljoen euro
- aan lokale overheden: 0,5 miljoen euro
- pensioenfondsen VRT: 9,6 miljoen euro

De intering op het saldo is tegenover opmaak 2012 teruggedrongen met 41.712 keuro, hoofdzakelijk te wijten aan de sterk verminderde impact van de grote dossiers Prayon en Ballast Nedam. Bij eerste begrotingscontrole 2012 wordt aldus een intering van het saldo verwacht van 198 keuro.

Naar aanleiding van de bevraging in december 2011 zijn een aantal second opinions gevraagd m.b.t. een aantal dossiers met potentieel zeer grote ESR-impact. Het resultaat van deze

bevraging is nog niet geanalyseerd, en kan dus de geraamd ESR-impact van het VFLD nog wijzigen, in plus of in min.

C.2. ENTITEIT FFEU

1. TAAK

Financiering van eenmalige investeringsprojecten ten voordele van de burgers in Vlaanderen.

2. TOELICHTING BIJ DE OPERATIONELE DOELSTELLINGEN

De middelen van het Fonds kunnen uitsluitend aangewend worden voor de gehele of gedeeltelijke financiering van :

- 1° eenmalige investeringen, ten behoeve van de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest;
- 2° reservevorming ten behoeve van de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest;
- 3° afbouw van de directe en indirecte schuld van de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest.

3. TOELICHTING PER ARTIKEL

ESR code	omschrijving	BC 2011	BO 2012	IBC 2012
----------	--------------	---------	---------	----------

3.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

0821	Overgedragen overschot vorige boekjaren	387.810 keuro	309.023 keuro	309.023 keuro
------	---	---------------	---------------	---------------

Het overgedragen overschot vorige boekjaren blijft onveranderd, gezien de rapportering per 31 december 2011 nog niet beschikbaar is.

6611	Dotatie Vlaamse Gemeenschap	91.904 keuro	0 keuro	111.250 keuro
------	-----------------------------	--------------	---------	---------------

De dotaties Vlaamse Gemeenschap voor het FFEU is ondertussen bekend. Deze bedraagt respectievelijk 25.595 Keuro en 85.655 Keuro, of samen 111.250 Keuro.

MIDDELEN	TOTALEN	479.712 keuro	309.023 keuro	420.273 keuro
----------	---------	---------------	---------------	---------------

3.2. UITGAVENARTIKELEN

0322	Over te dragen overschot van het boekjaar	309.023 keuro	158.903 keuro	270.153 keuro
------	---	---------------	---------------	---------------

Het over te dragen overschot van het boekjaar wordt verhoogd met de dotatie t.b.v. 111.250 Keuro en bedraagt aldus 270.153 Keuro.

1211,1212,7440	Werkingskosten	150 keuro	120 keuro	120 keuro
----------------	----------------	-----------	-----------	-----------

De werkingskosten worden opnieuw op hetzelfde peil gebracht van vóór 2011. In het jaar 2011 werden deze verhoogd naar 150 Keuro, omwille van investeringen in informatica (software en hardware) voor een upgrade van het boekhoudpakket en een server transitie die tevens voor een optimale back up procedure bij uitval moet zorgen.

Totaal aan	PROJECTEN	170.541 keuro	150.000 keuro	150.000 keuro
------------	-----------	---------------	---------------	---------------

Het VEK werd voor het begrotingsjaar 2012 op 150 miljoen euro begroot op basis van de geraamde uitgaven op de lopende projecten en in overeenstemming met de gemaakte afspraken tijdens de bilaterale besprekingen.

UITGAVEN	TOTALEN	479.714 keuro	309.023 keuro	420.273 keuro
----------	---------	---------------	---------------	---------------

A. VASTLEGGINGEN

GVK – VAK	omschrijving	282.869 keuro	221.421 keuro	309.261 keuro
-----------	--------------	---------------	---------------	---------------

Het FFEU hoort in essentie een project boekhouding te hebben, waarbij elk project, waarvoor in de loop van de verschillende jaren middelen werden toegekend, afzonderlijk dient te kunnen opgevolgd worden en budgettair ook op deze wijze begrensd. Anderzijds is het moment waarop de verbintenis per project wordt genomen vaak moeilijk voorspelbaar.

Daarom werd bij de opstart van het FFEU, in samenspraak met het Rekenhof, ervoor geopteerd om bij de initiële begrotingsopmaak ervan uit te gaan, dat alle nog niet opgebruikte verbintenissenruimte wordt overgedragen naar het volgende jaar (J+1).

Bij de begrotingscontrole van J+1 wordt vastgesteld welke verbintenissen er nog verder werden opgebruikt in de loop van het jaar J, de welke vanzelfsprekend niet meer ter beschikking kunnen staan in het jaar J+1.

De verbintenisbegrenzing wordt per project vastgesteld en gecontroleerd – zoals het hoort in een projectboekhouding – wat een perfecte opvolging toelaat, zowel per project als per jaar.

Het cijfer voor het vastleggingkrediet evolueert van 221.421 Keuro naar 309.261 Keuro. Dit ten gevolge van de vaststelling hoeveel de saldi over de vorige jaren nog bedragen en anderzijds door toevoeging van 111.250 keuro voor de nieuwe projecten die beslist werden om gerealiseerd te worden met de dotatie over het jaar 2011, namelijk 100.000 keuro voor gevaarlijke punten, 5.625 keuro voor onroerend erfgoed (restauratie van een school) en 5.625 keuro voor scholenbouw.