



Vlaams
Parlement

ingediend op **13** (2015-2016) – Nr. 2-C
28 oktober 2015 (2015-2016)

Toelichtingen

bij de middelenbegroting
en de algemene uitgavenbegroting
van de Vlaamse Gemeenschap
voor het begrotingsjaar 2016

Toelichting per programma

Beleidsdomein C:
Financiën en Begroting

Inhoudstafel**BELEIDSDOMEIN FINANCIEN EN BEGROTING**

DEEL 1: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN	3
DEEL 2: TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN DE PROGRAMMA'S	5
PROGRAMMA A – DEPARTEMENT FINANCIEN EN BEGROTING	5
PROGRAMMA A – VLAAMSE BELASTINGDIENST	5
PROGRAMMA B – PROVISIES	6
PROGRAMMA D – CORRECT INNEN VAN BELASTINGEN	6
PROGRAMMA E – OPVOLGEN EN OPTIMALISEREN VAN DE FINANCIËLE SITUATIE VAN DE VLAAMSE OVERHEID	6
PROGRAMMA F – HOUDBARE OPENBARE FINANCIËN REALISEREN	7
DEEL 3: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN	8
A. DEPARTEMENT FINANCIEN EN BEGROTING	8
B. IVA'S ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID	32
B.1. IVA VLAAMSE BELASTINGDIENST (VLABEL)	32
D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A	40
D.1. VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING (VFLD)	40
K. TOT DE VLAAMSE CONSOLIDATIEPERIMETER BEHORENDE RECHTSPERSONEN	40
K.1. DIESTSEPOORT NV	40
K.2. LAK INVEST NV	41

BELEIDSDOMEIN C FINANCIËN EN BEGROTING

DEEL 1: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN

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

Financiën en Begroting		BO 2016
Beleidskredieten	=	2.702.784
Betaalkredieten	=	2.588.354

Saldi-berekening – Beleidskredieten ministeries (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BO 2016
Vastleggingskredieten (VAK)	+	5.606.217
Voorziene ontvangsten uit begrotingsfondsen (TO)	+	2.523
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	1.707.416
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	1.306.035
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring & correcties	-	-78.841
TOTAAL	=	2.674.130

Saldi-berekening – Betaalkredieten ministeries (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BO 2016
Vereffeningskredieten (VEK)	+	5.808.612
Variabele kredieten (VRK)	+	2.573
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	1.819.291
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	1.306.035
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring & correcties	-	126.159
TOTAAL	=	2.559.700

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

Financiën en Begroting		BO2016
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	+	269.939
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	2.724
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	2.469
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	236.092
Vastleggingsmachtigingen + Vastleggingskredieten - Correlatieve kredieten - Vereffeningskredieten	+	0
SUBTOTAAL	=	28.654
TOTAAL	=	28.654

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

Financiën en Begroting		BO2016
Vereffeningskredieten	+	269.939
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	2.724
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	2.469
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	236.092
TOTAAL	=	28.654

DEEL 2: TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN DE PROGRAMMA'S**PROGRAMMA A – DEPARTEMENT FINANCIEN EN BEGROTING****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	1	190	0
Bijstelling BO 2016	0	- 140	0
BO 2016	1	50	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	11.315	11.429	100	0
Bijstelling BO 2016	- 244	-164	0	0
BO 2016	11.071	11.265	100	0

PROGRAMMA A – VLAAMSE BELASTINGDIENST**1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	0	0	0
Bijstelling BO 2016	0	0	0
BO 2016	0	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	58.196	58.196	255	0
Bijstelling BO 2016	- 46	- 46	0	0
BO 2016	58.150	58.150	255	0

PROGRAMMA B – PROVISIES**1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	0	0	0
Bijstelling BO 2016	0	0	0
BO 2016	0	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	3.558	102.657	0	0
Bijstelling BO 2016	171.460	161.060	0	0
BO 2016	175.018	263.717	0	0

PROGRAMMA D – CORRECT INNEN VAN BELASTINGEN**1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	5.593.052	3.100	0
Bijstelling BO 2016	619.036	- 2.627	0
BO 2016	6.212.088	473	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	1.962.409	1.963.691	349	0
Bijstelling BO 2016	241.367	241.367	- 131	0
BO 2016	2.203.776	2.205.058	218	0

**PROGRAMMA E – OPVOLGEN EN OPTIMALISEREN VAN DE FINANCIËLE
SITUATIE VAN DE VLAAMSE OVERHEID****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	895.104	2.000	1.638.259
Bijstelling BO 2016	642.301	0	168.722
BO 2016	1.537.405	2.000	1.806.981

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	521.892	692.192	2.000	0
Bijstelling BO 2016	2.632.748	2.574.323	0	0
BO 2016	3.154.640	3.266.515	2.000	0

PROGRAMMA F – HOUDBARE OPENBARE FINANCIËN REALISEREN**1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	29.767.609	0	0
Bijstelling BO 2016	1.036.164	0	0
BO 2016	30.803.773	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	3.776	4.159	0	0
Bijstelling BO 2016	- 214	- 252	0	0
BO 2016	3.562	3.907	0	0

DEEL 3: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN
A. DEPARTEMENT FINANCIËN EN BEGROTING
1. TOELICHTING PER ARTIKEL
1.1. Ontvangstenartikelen
CB0-9CABAZZ-OW - ontvangsten werking en toelagen

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	1	0	0
Bijstelling BO 2016	0	0	0
BO 2016	1	0	0

Het begrotingsartikel wordt gebruikt voor toevallige ontvangsten:

- Stortingen van bv. creditnota's

CB0-9CABTZZ-OW - ontvangsten werking en toelagen

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	0	190	0
Bijstelling BO 2016	0	- 140	0
BO 2016	0	50	0

Begrotingsartikel voor ontvangst van gedetacheerde personeelsleden wiens wedden teruggevorderd worden.

CB0-9CDBAAA-OW - ontvangsten werking en toelagen - doelgericht fiscaal beleid

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	93.264	0	0
Bijstelling BO 2016	- 23.610	0	0
BO 2016	69.654	0	0

Op dit begrotingsartikel worden volgende ontvangsten begroot:

	BA 2015	BO 2016
Belasting op spelen en weddenschappen	36.169	33.378
Belasting op automatische ontspanningstoestellen	28.406	34.503
Openingsbelasting	0	0
Eurovignet	28.689	1.773
Totaal	93.264	69.654

De raming van de belasting op spelen en weddenschappen en van de belasting op de automatische ontspanningstoestellen is gebaseerd op de raming van de FOD Financiën van eind september 2015.

Door de in 2011 gerealiseerde overname van de inning van de verkeersbelasting hebben de opbrengsten met betrekking tot het eurovignet enkel betrekking op het aandeel van Vlaanderen in de opbrengsten van de in het buitenland ingeschreven voertuigen dat via de Federale Overheidsdienst Financiën ontvangen wordt.

De raming van het eurovignet valt quasi op nul door de inwerkingtreding van de kilometerheffing: de pro rata stopzetting vanaf het tweede kwartaal 2016 en de pro rata terugbetaling van de vignetten op aanvraag.

CB0-9CEBAAA-OW – ontvangsten werking en toelagen - actief schuldbeheer
(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	197.032	0	0
Bijstelling BO 2016	- 167.215	0	0
BO 2016	29.817	0	0

Op dit artikel worden voor 2016 volgende ontvangsten verwacht:

- Het dividend van KBC: KBC heeft te kennen gegeven dat er in 2016 geen dividend zal betaald worden.
- Het door de VMSW verschuldigd aandeel in de aflossings- en rentelasten van leningen aangegaan door de VMSW: in 2008 was de laatste rente-aflossing door het Vlaamse Gewest. Vanaf 2009 zijn er enkel nog de ontvangsten van de terugbetaling door VMSW van de klassieke leningen. Dit wordt geraamd op 24,1 miljoen euro.
- Dividenden van de sociale huisvestingsmaatschappijen: dit wordt geraamd op 3 duizend euro.
- Rente op de achtergestelde lening aan Nautinvest. Deze opbrengsten zijn moeilijk in te schatten daar de kapitaalsaflossingen niet vast staan. Rekening houdend met een aflossing van 50 duizend euro in 2015 en 2016 wordt de ontvangen rente geraamd op 52 duizend euro.
- De toerekenbare rente van de belegging in de uitgifte van Diestsepoort wordt geraamd op 1,1 miljoen euro
- De renteopbrengsten van de individuele obligaties van het Vlaams Pensioenfonds die medio 2015 overgedragen worden naar het Vlaams Gewest en die toerekenbaar zijn aan 2016 worden geraamd op 2,3 miljoen euro
- De toerekenbare rente voor de doorgeeflening aan Schoolinvest wordt geraamd op 2,2 miljoen euro: dit bedrag wordt zowel ontvangen als uitgegeven.

CB0-9CEBAAA-OP – ontvangsten participaties - actief schuldbeheer
(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	503.188	0	0
Bijstelling BO 2016	1.003.537	0	0
BO 2016	1.506.725	0	0

Gelet op de intenties van KBC om tegen 2017 de volledige steun die hen verleend werd in 2009 terug te betalen wordt verwacht dat KBC in 2016 1,5 miljard euro (incl. terugbetalingspremie) zal terug betalen.

Daarnaast omvat dit artikel ook de afbetalingen van leningen:

- De aan Nautinvest verschaftte achtergestelde lening: dit bedrag is onbekend, de hoogte en de timing hangt af van de thesaurie van Nautinvest. Voor 2016 wordt rekening gehouden met een terugbetaling van 50 duizend euro.
- De private plaatsing van Diestsepoort bij het Vlaamse Gewest: voorziene aflossing van 1,7 miljoen euro.
- De doorgeeflening van het Vlaams Gewest aan Schoolinvest: voorziene kapitaalsaflossing in 2016 van 3,2 miljoen euro: dit bedrag wordt zowel ontvangen als uitgegeven.

Ten slotte dient in het kader van het ESR-2010 vanaf 2015 de ontvangsten uit de back swap met Diestsepoort geregistreerd te worden als een financiële transactie (voorheen stond deze ontvangst onder artikel CB0-9CEBAAA-OW). Voor 2015 wordt de toerekenbare rente geraamd op 1,7 miljoen euro.

CB0-9CEBTAA-OP – ontvangsten participaties - actief schuldbeheer

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	0	0	0
Bijstelling BO 2016	0	0	0
BO 2016	0	0	0

Dit artikel (= fonds) omvat de opbrengst uit de verkoop van de GIMV-participatie. Op dit artikel worden geen ontvangsten verwacht voor 2016.

CB0-9CEBAAB-OW – ontvangsten werking en toelagen - actief risicomanagement

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	8.977	0	0
Bijstelling BO 2016	- 8.765	0	0
BO 2016	212	0	0

Dit artikel betreft de ontvangsten n.a.v. de leningen met gewestwaarborg. Voor 2016 wordt enkel nog rekening gehouden met de leningen van De Watergroep. Voor de leningen van VMSW en VWF wordt er immers sinds half 2015 niet langer met gewestwaarborgen gewerkt maar verzorgt de Vlaamse overheid rechtstreeks de financiering. Voor De Watergroep wordt rekening gehouden met eenzelfde leningsmachtiging als in 2015 namelijk 25 miljoen euro.

CB0-9CEBTAB-OW - ontvangsten werking en toelagen - actief risicomanagement

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	0	0	0
Bijstelling BO 2016	0	0	0
BO 2016	0	0	0

Op dit begrotingsartikel werden de ontvangsten geraamd voor de dienst Vastgoedakten.

Het ontvangstenartikel werd vanaf Begrotingsopmaak 2015 voorzien bij het agentschap Vlaamse Belastingdienst (VLABEL): CE0-9CEBTAG-OW ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - DIENSTVERLENING INZAKE VASTGOEDTRANSACTIES.

Dit begrotingsartikel zal de volgende begrotingsronde worden geschrapt.

CB0-9CEBAAE-OW - ontvangsten werking en toelagen - actief risicomanagement, recuperatie van kosten voor rechtspleging

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	0	0	0
Bijstelling BO 2016	0	0	0
BO 2016	0	0	0

Pro memorie.

Aangezien de recuperatie van kosten voor rechtspleging en de kans op een positieve afloop op voorhand moeilijk in te schatten zijn, kunnen er tot op heden nog geen exacte bedragen worden meegedeeld. Het is niet uitgesloten dat er zich in de toekomst positieve ontwikkelingen voltrekken, waardoor er nood kan zijn aan een geschikt begrotingsartikel om die ontvangsten onder te ressorteren. Daarom blijft het behoud van dit middelenartikel van belang in de Vlaamse Begroting.

CB0-9CEBAAF-OW – ontvangsten werking en toelagen - duurzaam budgettair en financieel beleid

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	651	0	0
Bijstelling BO 2016	0	0	0
BO 2016	651	0	0

De algemene ontvangst onder begrotingsartikel CB0-9CEBAAF-OW betreft de compensatie vanwege de federale overheid van gederfde gewestelijke ontvangsten inzake (opcentiemen op) onroerende voorheffing voor staatseigendommen die vrijgesteld zijn van onroerende voorheffing. De bedoelde compensatie 'Dode Hand' voor het aanslagjaar 2015 (te storten in begrotingsjaar 2016) bedraagt 651 duizend euro.

Op basis van artikel 78 van de Bijzondere wet van 6 januari 2014 tot hervorming van de financiering van de gemeenschappen en de gewesten, tot uitbreiding van de fiscale autonomie van de gewesten en tot financiering van de nieuwe bevoegdheden, worden vanaf 1 januari 2014 ook de gewesten vergoed voor de derving van de gewestbelasting als gevolg van de niet-inning van de (opcentiemen op) onroerende voorheffing.

Andere belangrijke wijzigingen zijn dat de compensatie vanaf 2014

- niet langer slechts 72% van het verlies aan (opcentiemen op) onroerende voorheffing dekt, maar 100%;

- wordt berekend op basis van de gewestelijke aanslagvoeten en de gemeentelijke opcentiemen op 1 januari van het voorgaande jaar, i.p.v. de gemeentelijke opcentiemen van 1993 (vast referentiejaar).

Artikel 63 van de bijzondere financieringswet bepaalt verder dat de berekeningswijze en de verdeling van de compensatie bepaald worden bij een in Ministerraad overlegd besluit, na overleg met de betrokken gewestregeringen.

De raming van de compensatie 'Dode Hand' voor het begrotingsjaar 2016 wordt op hetzelfde niveau als het begrotingsjaar 2015 gehouden.

CB0-9CFBAAA-OW - ontvangsten werking en toelagen - duurzaam budgettair en financieel beleid, voor gemeenschappelijke aangelegenheden

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	0	0	0
Bijstelling BO 2016	0	0	0
BO 2016	0	0	0

Op dit begrotingsartikel wordt de rente begroot en geboekt die moet worden ontvangen ingevolge artikel 54 van de Bijzondere Financieringswet. Bedoelde rente heeft twee componenten, het zogenaamde interestenritme en de zogenaamde interestensaldi.

De financiële afrekeningen inzake het interestenritme en de interestensaldi tussen de federale overheid en de deelstaten is geregeld bij de overeenkomst van 20 september 1991, gewijzigd bij de IMC Financiën en Begroting van 5 juli 1996 voor wat betreft de interestensaldi. Die overeenkomst geeft bijgevolg uitvoering aan artikel 54, §1, derde lid van de Bijzondere Financieringswet.

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

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

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

De algemene ontvangst op begrotingsartikel CB0-9CFBAAA-OW wordt bij de begrotingsopmaak 2016 niet geraamd. Het is in de fase van een

begrotingsopmaak voor het jaar t immers nog niet mogelijk om het ritme van inning door de federale overheid over het jaar t-1 in te schatten. Desondanks dient de begroting de mogelijkheid te voorzien om in voorkomend geval de ontvangst correct te boeken. Op deze wijze wordt ook inhoud gegeven aan een transparant, efficiënt en duurzaam budgettair en financieel beleid.

CB0-9CFBAAB-OW - ontvangsten werking en toelagen - duurzaam budgettair en financieel beleid, voor gemeenschapsaangelegenheden

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	19.778.676	0	0
Bijstelling BO 2016	1.016.780	0	0
BO 2016	20.795.456	0	0

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

	BA 2015	BO 2016	2016 - 2015
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47/3 BFW)	-1.509	-	1.509
Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 BFW)	36.603	37.618	1.015
Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis BFW)	33.463	33.350	-113
Toegewezen gedeelte van de BTW en de PB (artikel 40quinquies en 47/2 BFW)	13.437.372	13.825.163	387.791
Nationale Plantentuin van België (artikel 62ter BFW)	6.547	6.848	302
Dotatie Gezinsbijslag (artikel 47/5 en 47/6 BFW)	3.561.879	3.675.458	113.579
Dotatie Ouderenzorg (artikel 47/7 BFW)	2.142.763	2.305.066	162.303
Dotatie Gezondheidszorg (artikel 47/8 BFW)	461.379	473.205	11.826
Dotatie Ziekenhuisinfrastructuur (vanaf 2016) (artikel 47/9 BFW)	-	346.844	346.844
Dotatie Justitiehuisen (artikel 47/10 BFW)	51.738	53.197	1.459
Dotatie Interuniversitaire attractiepolen (vanaf 2018) (artikel 47/11 BFW)	-	-	-
Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §1 BFW)	134.111	133.713	-398
Responsabiliseringsbijdrage (G&G) (art. 65quinquies, §1 BFW)	-84.463	-93.781	-9.318
Jeugdinstituting Tongeren (artikel 81quinquies BFW)	-1.205	-1.223	-18
Totaal CB0-9CFBAAB-OW	19.778.676	20.795.456	1.016.780

Algemeen parameteroverzicht

Hierna volgt een overzicht van de gebruikte parameters (kolommen "2015 vermoedelijk" en "2016 initieel"). De raming van de ontvangsten maakt gebruik van de CPI zoals op 1 september 2015 door het Federaal Planbureau op de webpagina gepubliceerd en tevens ook vermeld in het perscommuniqué bij de economische begroting van 9 september 2015.

Begrotingsjaar	BA 2015		BO 2016	
	2014 definitief	2015 aangepast	2015 vermoedelijk	2016 initieel
Parameters				
Inflatie (CPI)	0,34%	0,00%	0,50%	1,50%
Economische groei (BBP)	1,00%	1,00%	1,20%	1,30%
Personenbelasting (federaal gedeelte)				
Aanslagjaar	2013	2014 = 2013	2014	2015 = 2014
Vlaams Gewest	24.961.794	24.961.794	25.848.753	25.848.753
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	10.969.404	10.969.404	11.364.119	11.364.119
Brussels H. Gewest	3.320.072	3.320.072	3.392.565	3.392.565
Duitstaligen	167.659	167.659	176.405	176.405
Fiscale capaciteit (FC)				
Vlaams Gewest	63,32%	63,32%	63,38%	63,38%
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	27,83%	27,83%	27,87%	27,87%
Brussels H. Gewest	8,42%	8,42%	8,32%	8,32%
Duitstaligen	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%
Verdeelsleutel onderwijs (LLN)				
Toestand	15/01/2014	15/01/2015	15/01/2015	raming
Vlaamse Gemeenschap	56,49%	56,51%	56,54%	56,52%
Franse Gemeenschap	43,51%	43,49%	43,46%	43,48%
Inwoners				
Referentietijdstip	01/01/2013	01/01/2015	01/01/2015	01/01/2016
Teldatum	01/01/2013	01/01/2015	01/01/2015	raming
Vlaanderen	6.381.859	6.438.150	6.444.127	6.469.987
Wallonië (excl. Duitst.)	3.486.970	3.514.370	3.513.416	3.527.717
Brussel	1.154.635	1.171.828	1.175.173	1.182.600
Duitstaligen	76.090	76.459	76.328	76.509
Min 18 jarigen (excl. Duitst.) (DENAT)				
Referentietijdstip	30/06/2013	30/06/2014	30/06/2014	30/06/2015
Teldatum	01/02/2015	01/02/2015	30/06/2015	30/06/2015
Nederlandstalig	1.244.431	1.249.081	1.249.509	1.252.484
Franstalig	740.794	741.374	741.893	740.924
Brussel	262.439	265.977	266.066	269.510
Denataliteitscoëfficiënt	105,3696%	105,6758%	105,7288%	105,8892%
Verdeelsleutel Plantentuin				
Toestand	01/01/2014	01/01/2014	01/01/2014	01/01/2014
Vlaamse Gemeenschap	79,87013%	79,87013%	79,87013%	79,87013%
Franse Gemeenschap	20,12987%	20,12987%	20,12987%	20,12987%
Pendelaars naar BHG				
Vlaams Gewest	63,16%	62,93%	62,93%	62,77%
Waals Gewest	36,84%	37,07%	37,07%	37,23%
Belasting Staat				
Aanslagjaar		2015	2015	
Mededeling FOD Financiën		26/03/2015	08/07/2015	
Vlaams Gewest		27.159.035	28.724.814	
Waals Gewest		12.248.019	12.693.019	
Brussels H. Gewest		3.387.653	3.619.000	
Belasting Staat				
Aanslagjaar		2015		2016
Raming Departement FB		12/02/2015		09/09/2015
Vlaams Gewest		28.031.178		29.049.094
Waals Gewest		12.712.409		12.836.313
Brussels H. Gewest		3.727.153		3.659.855

0 t.e.m. 18-jarigen Referentietijdstip Teldatum Vlaamse Gemeenschap Franse Gemeenschap Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie Duitstalige Gemeenschap	01/01/2015	01/01/2015	01/01/2016
	01/01/2015	01/01/2015	raming
	1.322.028	1.323.333	1.326.685
	785.201	784.659	785.821
	280.064	280.461	283.110
	15.788	15.709	15.666
+80-jarigen Referentietijdstip Teldatum Vlaamse Gemeenschap Franse Gemeenschap Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie Duitstalige Gemeenschap	01/01/2015	01/01/2015	01/01/2016
	01/01/2015	01/01/2015	raming
	325.398	327.835	335.917
	163.097	164.101	164.815
	45.095	45.366	45.154
	3.437	3.387	3.540

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

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

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

Krachtens artikel 62 van de bijzondere financieringswet wordt aan de gemeenschappen een dotatie toegekend ter financiering van het universitair onderwijs dat aan buitenlandse studenten wordt verstrekt. De basisbedragen die in het bedoelde artikel zijn voorzien, worden jaarlijks aan de inflatie aangepast. Voor het begrotingsjaar 2016 wordt de bedoelde dotatie geraamd op 37.618 duizend euro, inclusief 183 duizend euro afrekening.

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

Krachtens artikel 62bis van de bijzondere financieringswet krijgt elke gemeenschap een bepaald percentage van de te verdelen winst van de Nationale Loterij toegewezen. De federale ministerraad dient hiertoe de uitkeerbare winst te bepalen. De Lotto-middelen worden bij de begrotingsopmaak 2016 op 33.350 duizend euro geraamd. Die raming is gebaseerd op het voorlopig winstverdelingsplan voor het dienstjaar 2015.

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

Het toegewezen gedeelte van de BTW bestaat uit vier componenten. Van de bijkomende BTW-Lambermontmiddelen wordt in 2015 het effect afgezonderd van de koppeling van de basis BTW-dotatie aan de economische groei over de periode 2010-2015. Dit afgezonderde deel wordt in 2015 aan de globale BTW-dotatie toegevoegd en ondergaat bijgevolg de evolutie en de verdeling van de globale BTW-dotatie. Het restant van de bijkomende BTW-Lambermontmiddelen wordt aan de globale PB-dotatie toegevoegd. Daarnaast zal vanaf 2015 de dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld geïncorporeerd worden in de globale BTW-dotatie en bijgevolg ook de evolutie en de verdeling van de globale BTW-dotatie ondergaan. Tot slot wordt de globale BTW-dotatie met 158,5 miljoen euro opgetrokken ter financiering van enkele overgedragen bevoegdheden.

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

Ieder jaar wordt bij de begrotingsopmaak en bij de begrotingsaanpassing de afrekening gemaakt van het te veel / te weinig gestort in het voorbije jaar. In het algemeen parameteroverzicht wordt een overzicht gegeven van de gewijzigde parameters m.b.t. 2015. De afrekening voor 2015 situeert zich in de cijfers van de begrotingsopmaak 2016 en ziet er als volgt uit (in duizend euro).

	2015 bij BA 2015	2015 bij BO 2016	Afrekening 2015	2016 bij BO 2016	BO 2016	Begrotings- artikel
	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)	(4)	(5) = (4) + (3)	(6)
Gewest						
PB	437.884	438.790	906	455.116	456.022	
Totaal Gewest	437.884	438.790	906	455.116	456.022	CB0- 9CFBAAH- OW
Gemeenschap						
PB / BTW	13.482.852	13.586.979	104.127	13.721.036	13.825.163	
Totaal Gemeenschap	13.482.852	13.586.979	104.127	13.721.036	13.825.163	CB0- 9CFBAAB- OW
Algemeen totaal	13.920.736	14.025.769	105.033	14.176.151	14.281.185	
(1) (2) exclusief de afrekening 2014						
(4) exclusief de afrekening 2015						

Het toegewezen gedeelte van de BTW en de PB wordt bij de begrotingsopmaak 2016 op 13.825.163 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2015 ten bedrage van 104.127 duizend euro. Deze raming bevat niet de bedragen die vanaf 2015 voor de nieuwe bevoegdheden aan de gemeenschappen worden overgemaakt (gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, justitiehuzen) (zie infra).

Dotatie Nationale Plantentuin (artikel 62ter BFW)

Krachtens artikel 62ter van de bijzondere financieringswet wordt aan de gemeenschappen een dotatie toegekend vanaf het begrotingsjaar waarin de Nationale Plantentuin van België wordt overgedragen. Het in artikel 62ter vermelde basisbedrag wordt jaarlijks aan de inflatie en aan de economische groei aangepast. De verdeling van het aangepaste bedrag over beide gemeenschappen geschiedt volgens een sleutel die in overeenstemming is met de taalrol van het effectief personeelsbestand van de Nationale Plantentuin op de dag van de overdracht. De bedoelde overdracht vond plaats op 1 januari 2014. De bij de begrotingsopmaak 2016 gehanteerde verdeelsleutel weerspiegelt de taalrol op 1 januari 2014. Voor het begrotingsjaar 2016 wordt de dotatie van de Vlaamse Gemeenschap op 6.848 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2015 ten bedrage van 48 duizend euro.

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

De raming van de middelen voor de bevoegdheden gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuisinfrastructuur en justitiehuisen is gebaseerd op de specifieke bepalingen die naar aanleiding van de zesde staatshervorming voor de bedoelde bevoegdheden in de bijzondere financieringswet van 16 januari 1989 werden voorzien. De raming van de bedoelde dotaties is gebaseerd op de evolutie van CPI, BBP, het totaal aantal inwoners, het aantal 0-18 jarigen en het aantal +80 jarigen. De kosten voor het administratief beheer en de uitbetaling van de gezinsbijslag, bedoeld in artikel 68quinquies van de bijzondere financieringswet, worden niet in mindering van de ontvangsten gebracht. Zij worden als een uitgave begroot.

Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §1 BFW)

Het bedrag van het overgangsmechanisme wordt op 133.713 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2015 ten bedrage van -67 duizend euro.

Responsabiliseringsbijdrage (artikel 65quinquies, §1 BFW)

De in te houden responsabiliseringsbijdragen staan nominaal vermeld in artikel 65quinquies, §1 van de bijzondere financieringswet.

Inhouding Jeugdinstelling Tongeren (artikel 81quinquies BFW)

De in artikel 81quinquies van de bijzondere financieringswet bedoelde nominale vermindering van de middelen (voor het begrotingsjaar 2015) houdt verband met personeelsleden die als federale personeelsleden tewerkgesteld blijven in de gesloten jeugdinstelling te Tongeren. Vanaf 2016 wordt de vermindering jaarlijks aan de inflatie aangepast. De vermindering wordt definitief stopgezet van zodra de personeelsleden niet langer geheel of gedeeltelijk werkzaam zijn als federaal personeelslid in die gesloten instelling. De stopzetting van de vermindering gebeurt ten laatste op 31 december 2018.

CB0-9CFBAAH-OW - ontvangsten werking en toelagen - duurzaam budgettair en financieel beleid, voor gewestaangelegenheden

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	9.988.933	0	0
Bijstelling BO 2016	19.384	0	0
BO 2016	10.008.317	0	0

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

	BA 2015	BO 2016	2016 - 2015
Tewerkstellingsprogramma's (artikel 35 BFW)	-	-	
Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen (artikel 68ter BFW)	14.693	15.101	408
Toegewezen gedeelte van de PB (artikel 35octies BFW)	414.326	456.022	41.696
Solidariteitsmechanisme (artikel 48 BFW)	0	0	0
Overname ERFB en REGB (artikel 68ter BFW)	23.945	24.545	600
Opcentiemen (artikel 5/1 BFW)	7.058.633	7.531.907	473.274
Dotatie Werk (artikel 35nonies BFW)	1.606.527	1.155.273	-451.254
Dotatie Fiscale Uitgaven (artikel 35decies BFW)	1.158.061	1.189.063	31.002
Overgangsmechanisme (artikel 48/1,§2 BFW)	-257.048	-332.837	-75.789
Pendeldotatie (artikel 64quater BFW)	-30.204	-30.757	-553
Totaal CB0-9CFBAAH-OW	9.988.933	10.008.317	19.384

Algemeen parameteroverzicht

Zie begrotingsartikel CB0-9CFBAAB-OW.

Tewerkstellingsprogramma's (artikel 35 BFW)

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

Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen (artikel 68ter BFW)

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

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

De basisbedragen staan vermeld in de wet van 8 maart 2009 tot vaststelling van de totale kostprijs van de dienst van de gewestelijke belastingen, in uitvoering van artikel 68ter van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en gewesten (BS 20 maart 2009). Voor het begrotingsjaar 2016 wordt de dotatie geraamd op 15.101 duizend euro, inclusief 74 duizend euro afrekening.

Toegewezen gedeelte van de PB (artikel 35octies BFW)

Zie verantwoording bij het toegewezen gedeelte van de BTW en de PB onder begrotingsartikel CB0-9CFBAAB-OW aangaande de gebruikte parameters en de afrekening 2015.

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

Het toegewezen gedeelte van de PB wordt op 456.022 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2015 ten bedrage van 906 duizend euro.

Mechanisme van nationale solidariteit (artikel 48 BFW)

Ook het mechanisme van nationale solidariteit werd naar aanleiding zesde staatshervorming grondig aangepast. Het Vlaams Gewest zal echter ook in 2016 niet aan de voorwaarden voldoen om van dit mechanisme te genieten.

Overname personeel erfbelastingen en registratiebelastingen (artikel 68ter BFW)

Vanaf 2015 heeft de Vlaamse Overheid de dienst overgenomen van de erfbelastingen en registratiebelastingen (voorheen: successierechten, het recht van overgang bij overlijden en de registratierechten). Ook voor deze overname ontvangt het Vlaams Gewest van de Federale Overheid een extra dotatie om de kosten van het overgenomen federaal personeel te compenseren. De berekening van de toelage verloopt op dezelfde wijze als bij de toelage voor de overname van de verkeersgerelateerde belastingen. Voor het begrotingsjaar 2016 wordt de dotatie geraamd op 24.545 duizend euro inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2015 ten bedrage van 120 duizend euro.

Opcentiemen (artikel 5/1 BFW)

De gewestelijke aanvullende belasting op de personenbelasting (opcentiemen) wordt op 7.531.907 duizend euro geraamd. De raming van de opcentiemen is gebaseerd op de raming van de belasting staat. De raming van de belasting staat voor het aanslagjaar 2016 vertrekt van de raming voor aanslagjaar 2015 die begin juli 2015 door de FOD Financiën ter beschikking van de gewesten werd gesteld. In concreto wordt de belasting staat voor het aanslagjaar 2016 voor de drie gewesten samen bekomen door de belasting staat voor het aanslagjaar 2015 aan te passen aan de CPI 2015, het BBP 2015 en de elasticiteit 2015 ten opzichte van het reëel BBP. Er wordt uitgegaan van een elasticiteit gelijk aan 1,35. De op deze wijze voor het aanslagjaar 2016 bekomen belasting staat wordt vervolgens opgedeeld over de drie gewesten volgens de spreiding die door de FOD Financiën voor het aanslagjaar 2015 werd meegedeeld.

Bovendien houdt de voorliggende raming van de belasting staat voor het aanslagjaar 2016 ook rekening met de in het federale regeerakkoord aangekondigde verhoging van de forfaitaire beroepskosten. De verhoging zal gevolgen hebben voor de aanslagjaren 2016 en volgende (= begrotingsjaren

2016 en volgende). Voor aanslagjaar 2016 wordt er uitgegaan van een recurrente impact op de totale belasting staat van 450 miljoen euro.

Tot slot is in de raming van de opcentiemen voor het aanslagjaar 2016 ook het effect verwerkt van de indexsprong in het voorjaar 2015. Bedoelde indexsprong zal in combinatie met het indexeren van de inkomensschijven in de personenbelasting een negatief effect hebben op de belasting staat.

Dotatie Werk (artikel 35nonies BFW)

De raming van de dotatie voor de nieuwe bevoegdheid 'Werk' voor het begrotingsjaar 2016 is gebaseerd op de dotatie voor 2015, op de evolutie van de CPI en het BBP (aan 75%), en op de fiscale capaciteit van de gewesten. De raming van de bedoelde dotatie houdt ook rekening met 90% van de middelen voor de tewerkstellingsprogramma's. De raming van de dotatie 'Werk' houdt bovendien rekening met de opstap in de Vlaamse bijdrage in de saneringsinspanning 2016 (526.933 duizend euro). De totale dotatie voor de drie gewesten samen wordt verdeeld volgens de fiscale capaciteit van elk gewest. Het aandeel van het Vlaams Gewest bedraagt 63,38%.

Dotatie Fiscale Uitgaven (artikel 35decies BFW)

De nieuwe bevoegdheid 'Fiscale Uitgaven' wordt ten belope van 60% gefinancierd door een dotatie. De overige 40% wordt door / via de gewestelijke opcentiemen gefinancierd. De raming van de dotatie voor de bevoegdheid 'Fiscale Uitgaven' voor het begrotingsjaar 2016 is gebaseerd op de dotatie voor 2015 en op de evolutie van de CPI en het BBP (aan 75%). De totale dotatie voor de drie gewesten samen wordt verdeeld volgens de fiscale capaciteit van elk gewest. Het aandeel van het Vlaams Gewest bedraagt 63,38%.

Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §2 BFW)

Het bedrag van het overgangsmechanisme wordt op -332.837 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2015 ten bedrage van -37.895 duizend euro.

Inhouding voor pendelbewegingen (artikel 64quater BFW)

De zesde staatshervorming voorziet vanaf 2014 in een nieuwe transfer ten gunste van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest m.b.t. pendelbewegingen. In 2016 bedraagt de totale transfer 49 miljoen euro, te dragen door het Vlaams Gewest en het Waals Gewest op basis van hun aandeel in de netto stroom van pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Het geraamd aandeel van het Vlaamse Gewest in de netto stroom pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest bedraagt 62,77%. De inhouding voor pendelbewegingen ten laste van de Vlaamse begroting bedraagt bijgevolg 30.757 duizend euro.

1.2. Uitgavenartikelen

CB0-1CAB2ZZ-LO - lonen

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	9.575	9.575	0	0
Bijstelling BO 2016	- 232	- 152	0	0
BO 2016	9.343	9.423	0	0

Het bedrag van 232 keuro in min betreft:

- 109 Keuro: de overheveling van loonkrediet van CB0-1CAB2ZZ-LO naar PH0-1PAC2ZZ-LO naar aanleiding van de overdracht van personeelsleden van het Departement Financiën en Begroting naar het Beleidsdomein Kanselarij en Bestuur, conform de beslissing van de Vlaamse Regering van 24/04/2015.
- + 54 Keuro: de overheveling van loonkrediet van PH0-1PAC2ZZ-LO naar CB0-1CAB2ZZ-LO naar aanleiding van de overdracht van personeelsleden van het Beleidsdomein Kanselarij en Bestuur naar het Departement Financiën en Begroting, conform de beslissing van de Vlaamse Regering van 24/04/2015.
- 177 Keuro: budgettaire besparing door het Departement Financiën en Begroting op personeelsbudgetten voor 2016, Conform de beslissing voorzitterscollege dd 15/01/2015 en 09/07/2015.

CB0-1CAB4ZZ-LO - lonen

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	0	0	100	0
Bijstelling BO 2016	0	0	0	0
BO 2016	0	0	100	0

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

CB0-1CAB2ZZ-WT - werking en toelagen

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	1.740	1.854	0	0
Bijstelling BO 2016	- 12	- 12	0	0
BO 2016	1.728	1.842	0	0

Budget in VAK bij ongewijzigd beleid. Voor het VEK werd extra budget voorzien voor betaling van facturen betreffende engagementen uit overdrachten van vorige jaren.

Het budget is bestemd voor de dagelijkse werking inclusief informatica van het Departement Financiën en Begroting.

De werkingsmiddelen van het departement zullen worden aangewend voor de dagelijkse werking.

- Verzekeringen
- Reis en verblijfkosten
- Kantoorbehoeften
- Post, telefoon & telex
- Erelonen, honoraria
- Werving, vorming en preventie personeel
- Documentatie
- Relatiekosten
- Nutsvoorzieningen
- Onderhoud- en herstellingskosten
- Huur

De informaticamiddelen van het departement zullen aangewend worden voor de volgende grote blokken:

- Werkingsmiddelen:
 - Licenties en onderhoudscontracten,

- Onderhoud van het informaticapark (servers, pc's, printers, ...),
- Kleine werkaanvragen voor kantoorautomatisering,
- Onderhoud van de toepassingen het uitvoeren van Change Request (uitbreidingen en/of wijzigingen) op deze toepassingen,
- Exploitatie van het netwerk en van de systemen,
- Investeringsen:
 - Consolidatie
 - Transitie OraFin: verder optimaliseren, uitbouwen DR, OraFin BI
 - Optimalisatie/gebruik SharePoint
 - Informatiebeheer
 - Extranet
 - Opstellen en uitvoeren deel 1 strategisch plan vernieuwen netwerk
 - Verdere uitbouw van een monitoringsysteem,
 - BOYD-COYD
 - Partiële refresh pc's
 - VAC Brussel
 - Security: Europese Verordening

CB0-1CBX2AA-PR - proviesies - voor de uitvoering van het strategisch actieplan Limburg in het kwadraat (SALK)

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	0	0	0	0
Bijstelling BO 2016	0	0	0	0
BO 2016	0	0	0	0

Dit begrotingsartikel bevat geen middelen voor 2016 en wordt pro memorie behouden.

CB0-1CBB2AB-PR - proviesies - financiën en begroting

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	2.979	102.089	0	0
Bijstelling BO 2016	44.096	44.096	0	0
BO 2016	47.075	146.185	0	0

Overeenkomstig de meest recente maandvooruitzichten van het Planbureau voor de gezondheidsindex zou de volgende overschrijding van de spilindex plaatsvinden in december 2016 wat een effect zou hebben op het vakantiegeld 2017 voor de ambtenaren, onderwijzend personeel en de personeelsleden van de Lijn en conform de vigerende aanrekeningregels ESR-matig aanrekenbaar is in het jaar 2016. Het budgettaire effect hiervan bedraagt 25.379 duizend euro. Daarnaast wordt er tevens 12.417 duizend euro provisioneel voorzien voor de aanpassing van de lonen die het systeem van de indexprovisie niet volgen.

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

Tot slot wordt er opnieuw voorzien in een VEK-buffer voor betaalincidenties a rato van 100.000 k euro.

Naast de provisie voor betaalincidenties staat op dit artikel de provisie Financiën en Begroting a rato van 2.979 k euro beleidskrediet en 2.089 k euro

betaalkrediet. Deze provisie heeft als doel onvoorziene of eenmalige omstandigheden/uitgaven bij het beleidsdomein FB op te vangen.

CB0-1CBX2AC-PR - provisie - Vlaamse Regering

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	579	568	0	0
Bijstelling BO 2016	121.364	110.964	0	0
BO 2016	127.943	117.532	0	0

Er wordt een provisie kilometerheffing ingeschreven van 41.500 duizend euro beleidskrediet en 31.100 duizend euro betaalkrediet teneinde gebeurlijke tegenvallende inkomsten uit de kilometerheffing in het opstartjaar 2016 of budgettaire uitdagingen in het beleidsdomein MOW te kunnen ondervangen.

Er wordt een éénmalige provisie aangelegd van 80.393 duizend euro voor de aanpak van de vluchtelingenproblematiek.

Tot slot wordt er 6.000 duizend euro provisioneel voorzien voor de invulling van de vrije beleidsruimte.

De provisie voor onverdeelde beleidsruimte uit de vorige legislatuur a rato van 529 duizend euro wordt gecompenseerd naar het IVA Vlabel voor werkingskosten en een éénmalige investeringskost in het kader van de handhaving bij de inning van de kilometerheffing.

Op deze provisie wordt de provisie voor studies van 50 duizend euro VAK en 39 duizend euro VEK opnieuw ingeschreven.

CB0-1CBX2AD-PR – provisie - voor schuldafbouw en investeringsuitgaven

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	0	0	0	0
Bijstelling BO 2016	0	0	0	0
BO 2016	0	0	0	0

Tengevolge de opheffing van het Financieringsfonds voor schuldafbouw en eenmalige uitgaven (FFEU) via het decreet houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2016 worden de kredieten van het FFEU geïntegreerd in de normale werking en begrotingen van de Vlaamse Gemeenschap en haar agentschappen.

Teneinde ervoor zorgen dat de werking zoals gekend onder het FFEU onverminderd verder gezet kan worden wordt er binnen programma CB een provisie voorzien voor de FFEU-projecten 2016. Deze provisie zal worden gespijzigd via een herverdeling vanuit de artikelen met een overschot in 2015. Vanuit dit provisieartikel wordt dan een herverdeling gemaakt naar diverse artikelen vanwaar de investeringen uitgevoerd kunnen worden.

CB0-1CDB2AA-WT – werking en toelagen - doelgericht fiscaal beleid**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	73.900	73.900	0	0
Bijstelling BO 2016	- 46.900	- 46.900	0	0
BO 2016	27.000	27.000	0	0

De compensatie aan gemeenten en provincies voor de vrijstelling van de onroerende voorheffing voor het kadastraal inkomen van nieuw materieel en outillage wordt in 2016 niet langer uitbetaald. Voor gemeenten waar het verlies aan compensatie groter is dan de bijkomende ontvangst uit het gemeentefonds wordt er in een overgangsmaatregel voorzien. De netto opbrengst van deze maatregel bedraagt 39.900 duizend euro. Na een bijkomende schrapping van een buffer van 8.000 duizend euro bedraagt het resterende krediet 19.700 duizend euro.

De kredieten voor de compensaties aan gemeenten en provincies voor de gedeelde inkomsten ingevolge de vermindering van de onroerende voorheffing voor energiezuinige woningen en gebouwen, worden conform het afgesproken groeipad in 2016 met 1.000 duizend euro verhoogd tot 7.300 duizend euro.

CB0-1CDX2AK-WT - werking en toelagen - VIAPASS**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	1.070	1.070	0	0
Bijstelling BO 2016	173.379	173.379	0	0
BO 2016	174.449	174.449	0	0

Na de voorbereidingsperiode van de kilometerheffing op vrachtwagens komt in 2016 deze kilometerheffing op kruissnelheid. Het krediet 2016 bevat dan ook naast het aandeel van Vlaanderen in de werking van Viapass nu ook het aandeel van Vlaanderen in de kosten die voorzien zijn in het contract met Satellic. Satellic neemt in opdracht van de drie gewesten de investeringen, de exploitatie en het onderhoud van alle technische uitrusting op zich om de kilometerheffing op het volledige Belgisch grondgebied te innen. De vergoeding aan Satellic kan uitgesplitst worden in een eenmalige mijpaalvergoeding ten belope van 103 081 keuro en een beschikbaarheidsvergoeding van 70.393 keuro.

CB0-1CDB2AN-WT - werking en toelagen - globale benadering Vlaamse woonfiscaliteit**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	1.701.145	1.701.145	0	0
Bijstelling BO 2016	116.641	116.641	0	0
BO 2016	1.817.786	1.817.786	0	0

Op dit artikel worden de fiscale uitgaven ingeschreven voor wat betreft woonbonus, bouwsparen, lange termijnsparen, belastingvermindering voor de gewone en bijkomende interesten, belastingvermindering voor de verrekening van de onroerende voorheffing, energiebesparende investeringen, monumenten en sociale verhuur. Sinds de zesde staatshervorming heeft het Vlaamse Gewest immers de exclusieve bevoegdheid verkregen over deze belastingverminderingen. In het kader van de strategische doelstelling 'een

coherent fiscaal kader' werd gestart met uitvoering te geven aan de operationele doelstelling 'een globale benadering van de Vlaamse woonfiscaliteit'.

Voor de fiscale uitgaven voor de woonbonus, is vanaf begrotingsjaar 2016 rekening gehouden met de nieuwe regelgeving voor leningen afgesloten vanaf 1 januari 2015. De belastingvermindering voor hypothecaire leningen die worden afgesloten vanaf 1 januari 2015 wordt als volgt berekend: het basisbedrag van het aanslagjaar 2015 wordt verminderd met het bedrag van de 10-jarige verhoging, en vormt het nieuwe basisbedrag. Gedurende de eerste 10 jaar van de looptijd van de hypothecaire lening wordt die verhoging van 760 euro opnieuw bij het nieuwe basisbedrag gevoegd voor de berekening van de belastingvermindering. Voormelde bedragen worden nadien niet meer geïndexeerd. De belastingvermindering wordt berekend aan het tarief van 40 %. Daarnaast werd ook de belastingvermindering voor de uitgaven voor de beveiliging van de woning tegen inbraak en brand afgeschaft.

De kredietraming is gebaseerd op berekeningen van de FOD Financiën en bijgesteld op basis van eigen simulaties van het departement FB via het micro simulatiemodel FANTASI. De kredietraming kan opgesplitst worden als volgt:

Eigen woning (woonbonus, lange termijnsparen en vroegere stelsels)	1.763.829,00
Uitgaven beveiliging	-
Restauratie monumenten	320,00
Grootstedelijk beleid	172,00
Energiebesparende maatregelen (dakisolatie)	52.662,00
Sociale huurwoningen	803,00
Totaal globale benadering Vlaamse woonfiscaliteit	1.817.786,00

CB0-1CDB2AO-WT – werking en toelagen - fiscale uitgaven met betrekking tot arbeidsmarktbeleid

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	160.127	160.127	0	0
Bijstelling BO 2016	- 3.393	- 3.393	0	0
BO 2016	156.734	156.734	0	0

Voor de raming fiscale uitgaven met betrekking tot het arbeidsmarktbeleid werd vertrokken van de meest recente raming van de FOD Financiën of 143.481.270,58 euro (AJ 2015).

Deze federale raming werd met 5% opgetrokken, net als de RVA raming voor wat betreft de overheidstussenkomst in het instrument dienstencheques door het departement werk op basis van eigen inschattingen met 5% werd opgetrokken. Vervolgens werd hierop voor 2016 een jaargroei van 2,7% toegepast (cfr raming departement WSE).

CB0-1CEB2AA-WT – werking en toelagen - actief schuldbeheer

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	99.321	99.321	0	0
Bijstelling BO 2016	14.693	14.693	0	0
BO 2016	114.014	114.014	0	0

Dit begrotingsartikel kan opgesplitst worden in enkele deelcomponenten:

- Het artikel bevat in de eerste plaats de rente op de directe overheidsschuld. Meer specifiek houdt dit de rente-uitgaven in aangaande het Investeringsfonds, de zichtrekening, de overgenomen leningen van de vismijn Oostende en Gemeentelijke Holding, EMTN, Commercial Paper en overige leningen op korte termijn. De rente die toegerekend kan worden aan 2016 voor de lopende EMTN-leningen bedraagt 54,7 miljoen euro. De toerekenbare rente op de andere LT-leningen bedraagt 4,5 miljoen euro. Voor 2016 worden geen nieuwe BCP-uitgiftes verwacht, alles wordt opgevangen via de zichtrekening. Hiervoor wordt 3,5 miljoen euro voorzien. In totaal wordt er voor de lopende leningen en de zichtrekening in totaal 62,7 miljoen euro aan toerekenbare rente voorzien.
- Voor de financiering door het Vlaams Gewest van de eenmalige uitbetaling van de alternatieve subsidies verstrekt door het VIPA voor maximaal 641,8 miljoen euro in 2015 en 171,8 miljoen euro in 2016 wordt 9,3 miljoen euro aan toerekenbare rente voorzien voor 2016. Daarnaast wordt er voor de rechtstreekse financiering van VMSW en VWF van 769 miljoen euro in 2015 en 1,7 miljard euro in 2016 26,2 miljoen euro aan toerekenbare rente ingeschreven in 2016. Voor de financiering van het verwacht tekort van 140 miljoen euro in 2015 (dit is het verwachte ESR-tekort van 561 miljoen euro min de ESR- uitgaven voor het verstrengd Europees toezicht die momenteel nog geen kasuitgaven genereren van 420 miljoen euro) wordt 1,7 miljoen euro ingeschreven. De toerekenbare rente voor de doorgeeflening aan Schoolinvest wordt geraamd op 2,2 miljoen euro. In totaal wordt er voor nieuwe financieringen in 2015 en 2016 39,5 miljoen euro aan toerekenbare rente ingeschreven.
- De uitgiftekosten m.b.t. de hierboven vermelde nieuwe financieringen worden voor 2016 op 5,6 miljoen euro geraamd.
- De algemene werkingskosten in verband met thesaurie en schuldbeheer worden geraamd op 0,7 miljoen euro.
- Voor de uitwinning van een oude waarborg die verleend werd in het kader van economische expansie voor het dossier Van Weynsberghe wordt 3,3 miljoen euro ingeschreven.
- De andere componenten op dit artikel zijnde de rente-uitgaven in het kader van de Bijzondere financieringswet, de rentesubsidies van leningen aangegaan door de universiteiten en het UZ Gent voor de financiering van onroerende investeringen en de intrestlasten van leningen aangegaan bij Fortis Bank voortspruitend uit de waarborg betreffende de schuldvordering waarvan sprake in artikel 6 bis van de wet van 23.12.1963 op de ziekenhuizen worden geraamd op 2,1 miljoen euro.

Totaal voor dit artikel = 114,0 miljoen euro

CB0-1CEB2AA-IS - interne stromen - actief schuldbeheer

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	0	0	0	0
Bijstelling BO 2016	0	0	0	0
BO 2016	0	0	0	0

Deze post bevatte voornamelijk de dotaties voor goed financieel beheer aan de agentschappen. Voorgesteld wordt om dit artikel pro memorie te behouden.

CB0-1CEB2AA-PA – participaties - actief schuldbeheer**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	0	0	0	0
Bijstelling BO 2016	1.653.133	1.653.133	0	0
BO 2016	1.653.133	1.653.133	0	0

Het Vlaams Gewest zal ook in 2016 de rechtstreekse financiering van de sociale huisvestingsmaatschappijen (VMSW en VWF) op zich nemen. De opgehaalde bedragen worden dan doorgegeven aan VMSW en VWF. De fundingbehoeften worden voor 2016 geraamd op 1,2 miljard euro voor VMSW en 473 miljoen euro voor VWF.

CB0-1CEX2AA-PA – participaties - actief schuldbeheer**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	11.793	182.093	0	0
Bijstelling BO 2016	42.490	- 15.935	0	0
BO 2016	54.283	166.158	0	0

VAK: Voor 2016 wordt naar aanleiding van de beslissingen van de Vlaamse Regering van 24 april 2015 en 4 september 2015 52,5 miljoen euro voorzien voor PMV. Daarnaast wordt het krediet voor volstorting in het kader van de sociale huisvestingsmaatschappijen opgevraagd. Hiervoor wordt 55 duizend euro voorzien. Ten slotte dient in het kader van het ESR-2010, naar analogie met de ontvangsten, de uitgaven uit de back swap met Diestsepoort geregistreerd te worden als een financiële transactie (voorheen stond deze uitgave onder artikel CB0-1CEB2AA-WT). Voor 2016 wordt de toerekenbare rente geraamd op 1,7 miljoen euro.

VEK: Naast de 55 duizend euro voor volstorting in het kader van de sociale huisvestingsmaatschappijen en de 1,7 miljoen euro uitgaven ten gevolge van de back swap met Diestsepoort worden volgende betalingen in 2016 verwacht voor participaties:

- 50 miljoen euro voor Tina
- 55 miljoen euro voor Arkimedes
- 10 miljoen euro voor innovatie SOFI
- 37,5 miljoen euro voor De Watergroep
- 11,875 miljoen euro zijnde het wettelijk volstort minimum van de nieuwe kapitaalverhoging in 2016 van PMV die kadert in de herbestemming van het VEB.

CB0-1CEB2AA-LE – leningen - actief schuldbeheer**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	0	0	0	0
Bijstelling BO 2016	0	0	0	0
BO 2016	0	0	0	0

Daar er geen directe schuld is op titel I dienen er geen aflossingen voorzien te worden. Dit artikel dient pro memorie behouden te blijven.

CB0-1CEB2AB-WT - werking en toelagen - actief risicomanagement**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	1.016	1.016	0	0
Bijstelling BO 2016	0	0	0	0
BO 2016	1.016	1.016	0	0

Op dit begrotingsartikel worden de makelaarsvergoeding, de verzekeringspremies van enkele DAB's en studies met betrekking tot verzekeringen betaald. Op dit artikel is er constant beleid voorzien. De vermoedelijke aanpassing van de premievoeten van de nieuw aan te besteden verzekeringen, burgerlijke aansprakelijkheid uitbating en objectieve burgerlijke aansprakelijkheid na brand en ontploffing zal grotendeels terecht komen bij de leden van de pooling van de verzekeringen.

CB0-1CEB4AB-WT - werking en toelagen - actief risicomanagement**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	0	0	0	0
Bijstelling BO 2016	0	0	0	0
BO 2016	0	0	0	0

Op dit begrotingsartikel werden de uitgaven geraamd voor de dienst Vastgoedakten.

Het uitgavenartikel werd vanaf Begrotingsopmaak 2015 voorzien bij het agentschap Vlaamse Belastingdienst (VLABEL): CE0-9CEBTAG-OW ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - DIENSTVERLENING INZAKE VASTGOEDTRANSACTIES.

Dit begrotingsartikel zal de volgende begrotingsronde geschrapt worden.

CB0-1CEB4AB-PA – participaties - actief risicomanagement**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	0	0	0	0
Bijstelling BO 2016	0	0	0	0
BO 2016	0	0	0	0

Op dit artikel (= fonds ter valorisatie van de GIMV-participatie) worden geen uitgaven verwacht voor 2016.

CB0-1CEB2AV-IS – interne stromen - Vlaams Fonds voor de Lastendelging**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	26.159	26.159	0	0
Bijstelling BO 2016	0	0	0	0
BO 2016	26.159	26.159	0	0

Deze interne stroom omvat de dotatie aan het Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD). De toelichting bij de begroting van het Vlaams Fonds voor

de Lastendelging werd voorzien onder titel D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A.

CB0-1CEB2AW-IS - interne stromen - egalisatiefonds
responsabiliseringsbijdragen van de Vlaamse Gemeenschap - Vlaams
pensioenfonds vzw

Met ingang van het jaar 2015 werd de bijzondere wet van 5 mei 2003 opgeheven. De bedragen van de responsabiliseringsbijdrage voor de periode 2015-2020 worden nominaal in art 65 quinquies van de BFW vermeld. Deze bedragen zullen afgehouden worden op de overdrachten in het kader van de nieuwe bijzondere financieringswet waardoor binnen de begroting van het Egalisatiefonds niets meer moet worden voorzien. Dit begrotingsartikel zal geschrapt worden, maar wordt alsnog pro memorie behouden tot als de vereffening van de vzw Vlaams Pensioenfonds volledig is voltrokken.

CB0-1CEB2AX-IS – interne stromen - Vlaams toekomstfonds

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	0	0	0	0
Bijstelling BO 2016	0	0	0	0
BO 2016	0	0	0	0

Daar het Vlaams Toekomstfonds vanaf 31 december 2015 opgeheven wordt, mag dit artikel dat de dotatie aan het Vlaams Toekomstfonds bevat, geschrapt worden.

CB0-1CEB2AY-IS - interne stromen - financieringsfonds voor schuldafbouw en eenmalige investeringsuitgaven

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	0	0	0	0
Bijstelling BO 2016	0	0	0	0
BO 2016	0	0	0	0

In het programmadecreet 2016 is de hervorming voorzien van het Financieringsfonds voor de schuldafbouw en éénmalige investeringsuitgaven (FFEU). Deze hervorming kadert in een bijkomende verbetering van de interne werking van de Vlaamse overheid. Een meer gedetailleerde bespreking hiervan vindt u in de toelichting van de programmadecreet 2015.

Het mechanisme waarbij begrotingsoverschotten gerecupereerd worden voor éénmalige investeringen blijft echter bestaan. De Vlaamse Regering blijft verder inzetten op investeringen.

De voorziene uitgaven, voortvloeiend uit het FFEU, werden verdeeld over de verschillende beleidsdomeinen/beleidsvelden. Op die manier kunnen alle verplichtingen uit het verleden blijvend worden nagekomen.

CB0-1CFB2AD-WT - werking en toelagen - duurzaam budgettair en financieel beleid**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	2.276	2.563	0	0
Bijstelling BO 2016	0	40	0	0
BO 2016	2.276	2.603	0	0

Het begrotingsartikel wordt aangewend voor legistiek en juridisch advies in verband met de beleidsmaterie van het departement en consultancy opdrachten.

Het wordt tevens aangewend voor de beslissing van de Vlaamse regering tot het opzetten van gemeenschappelijke dienstencentra investeert het departement Financiën en Begroting in de verdere uitbouw van het financieel systeem OraFin in al zijn componenten i.e. de e-business suite, de rapportering, het intelligent scannen en e-invoicing.

Dit begrotingsartikel wordt ook aangewend voor het onderhoud van informaticatoepassing BUTEO; Licenties, Hardware, Ondersteuning, Beheer, Rapportering, ...

Het begrotingsartikel omvat eveneens de specifieke werkingskredieten en forfaitaire onkosten voor de ondersteuning van het Korps van Inspectie van Financiën, geaccrediteerd bij de Vlaamse regering.

Het departement biedt ondersteuning via deze specifieke werkmiddelen maar ook door ter beschikking stelling van personeelsleden ter administratieve ondersteuning van het Korps.

CB0-1CFB2AE-WT - werking en toelagen - financiële audit**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	534	534	0	0
Bijstelling BO 2016	255	255	0	0
BO 2016	789	789	0	0

Het begrotingsartikel omvat de specifieke werkingskredieten voor de ondersteuning van de Auditautoriteit van de Europese Structuurfondsen.

Het departement biedt in uitvoering van beslissingen van de Vlaamse regering ter zake, ondersteuning via de terbeschikkingstelling van personeelsleden van het departement voor auditopdrachten en voorziet eveneens specifieke werkmiddelen voor de Auditautoriteit.

CB0-1CFB2AF-WT - werking en toelagen - communicatie**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	330	408	0	0
Bijstelling BO 2016	0	- 78	0	0
BO 2016	330	330	0	0

Dit krediet is noodzakelijk om bepaalde beleidsopties uit de Beleidsnota Financiën & Begroting te kunnen realiseren. Goed uitgebouwde communicatie – initiatieven zijn hoekstenen in het verhogen van de graad van aanvaarding van het fiscale beleid bij de burger. Ter sensibilisering en informeren van de verschillende publieksgroepen worden er verschillende acties opgezet. Aangezien ook in 2016

tal van nieuwe wetgevende initiatieven ingang zullen vinden, zijn nieuwe mediacampagnes een must. Budget voorzien: € 238.000. Hierbij de randopmerking dat de scope van de gewenste campagne uiteraard bepalend zal zijn voor de definitieve kostprijs.

Een goede, professionele communicatie vereist een soepel inspelen op omstandigheden. Bovendien is een gedegen, herkenbare en professionele stijl een conditio sine qua non voor dergelijke professionele communicatie. Zo zijn diverse kosten te voorzien voor een totaal van € 54 000. Deze kosten zijn vereist om vertalingen uit te werken, een elektronische nieuwsbrief te onderhouden om pro-actief te communiceren, nieuwe elektronische initiatieven te ontwikkelen, allerhande documenten te laten opmaken in een eenvormige stijl en te laten drukken, ...

Bestaande toepassingen zoals de website Repertorium Rechtspersonen, Begrotingshandleiding, ... vragen ook systematisch onderhoud. Conform de aangegane verbintenissen, brengt het onderhoud van de inhoud van deze websites een jaarlijkse kostprijs met zich mee die ook voor 2016 moet voorzien worden. Hiertoe moet € 15.000 voorzien worden. Daarnaast wordt het extranet volledig vernieuwd conform de huisstijl van de Vlaamse Overheid. Budget hiertoe bedraagt € 23.000.

CB0-1CFB2AG-WT - werking en toelagen - ondersteuning van beleidsvoorbereidende capaciteit voor een proactief, onderbouwd fiscaal beleid
(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	636	654	0	0
Bijstelling BO 2016	- 469	- 469	0	0
BO 2016	167	185	0	0

Voor de cofinanciering van de steunpunten voor beleidsrelevant onderzoek wordt vanuit de betrokken beleidsdomeinen voorzien in een vaste werkingsenveloppe. Voor de derde generatie steunpunten (2012 – 2016) wordt voor het begrotingsjaar 2016 het recurrente kredietniveau behouden op 167 k euro.

De Antwerp Management School (AMS) valt niet onder het decreet van 12 juni 1991 aangaande de universiteiten in de Vlaamse Gemeenschap en wordt bijgevolg niet via die weg gesubsidieerd. In 2015 werd een geïndexeerd bedrag ingeschreven van 469 k euro in VAK en in VEK.

Voor 2016 wordt dit bedrag overgeheveld naar het beleidsdomein Onderwijs en Vorming (artikel FB0-1FEE2AB-WT).

In 2016 is er een maximale betalingsbehoefte van 18 duizend euro (VEK), voor de cofinanciering van multifunctionele projecten.

B. IVA'S ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID**B.1. IVA VLAAMSE BELASTINGDIENST (VLABEL)****1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. Ontvangstenartikelen**

CE0-9CDBAAB-OW - ontvangsten werking en toelagen - duurzaam budgettair en financieel beleid

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	0	0	0
Bijstelling BO 2016	0	0	0
BO 2016	0	0	0

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

CE0-9CDBTAE-OW - ontvangsten werking en toelagen - planbatenheffing

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	0	3.100	0
Bijstelling BO 2016	0	- 2.627	0
BO 2016	0	473	0

Langs de middelenzijde van het Planbatenfonds, wordt als vastgesteld recht geboekt: het ingekohierd bedrag van elke vordering:

- die, deels of volledig, werd betaald in het afgelopen jaar, of
- waarvoor zich reeds een startfeit (vergunning of verkoop) heeft voorgedaan, ongeacht of al betaling is ontvangen of niet, en ongeacht of de uiterste betaaldatum al is verstreken of niet, of
- waarvoor ingevolge bezwaarschrift een gehele of gedeeltelijke onwaarde moest worden geboekt.

De saldi (geïnde bedragen – inningskosten) worden, afhankelijk van de aard van de bestemmingswijzigingen die aanleiding geven tot de inning, in principe doorgestort naar Grondfonds en Rubiconfonds. De doorstortingen naar gemeenten en provincies worden conform de werkwijze voor opcentiemen OV en opdecimen VKB buiten de begroting gehouden, en via orderrekening doorgestort.

Omwille van de specificiteit van de planbatenheffing die geen wekerende heffing is en die pas moet worden betaald na een startfeit, kan op zich pas post factum worden ingeschat welke de ingekohierde bedragen en welke de inningen zullen zijn. Om die reden wordt voorlopig enkel het bedrag ter dekking van de inningskosten gebudgetteerd, zijnde 255 kEUR personeelskost en 218 voor voornamelijk erelonen advocaten en ICT-onderhoud van de toepassing.

CEO-9CDBAAF-OW - ontvangsten werking en toelagen - leegstandheffing
(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	6.410	0	0
Bijstelling BO 2016	632	0	0
BO 2016	7.042	0	0

De raming is gebeurd op basis van te verwachten vastgestelde rechten.
Hierbij werd rekening gehouden met de inflatie.

CEO-9CDBAAG-OW - ontvangsten werking en toelagen - jaarlijkse
verkeersbelasting

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	999.549	0	0
Bijstelling BO 2016	14.345	0	0
BO 2016	1.013.894	0	0

Bij de raming van de verkeersbelasting is uitgegaan van een jaarlijks
hoeveelheidseffect.

Naast de indexering wordt ook een correctie voor onwaarden en wanbetalers
toegepast. Deze correctiepercentages bedragen respectievelijk 9,24 % en
0,89 %.

CEO-9CDBAAH-OW - ontvangsten werking en toelagen - belasting op
inverkeerstelling

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	200.544	0	0
Bijstelling BO 2016	35.058	0	0
BO 2016	235.602	0	0

Met betrekking tot de belasting op de inverkeerstelling wordt er verondersteld dat
het technologie-effect en het vergroeningseffect elkaar compenseren.

De toename van de geraamde ontvangst wordt bijgevolg grotendeels verklaard
door de sinds 2011 vastgestelde erosie via nieuwe vergroeningsmaatregelen
terug te dringen. Daarnaast is er rekening gehouden met de evolutie van de
inflatie, aangevuld met een correctie voor onwaarden en wanbetalers. Deze
percentages bedragen respectievelijk 2,04 % en 1,28 % en worden jaarlijks
herzien.

CE0-9CDBAAI-OW - ontvangsten werking en toelagen - eurovignet
(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	53.954	0	0
Bijstelling BO 2016	- 51.203	0	0
BO 2016	2.751	0	0

Voor het **eurovignet** (luik IVA Vlabel) wordt een historisch groeipercentage toegepast en wordt rekening gehouden met de minderontvangsten en terugbetalingen die het gevolg zullen zijn van het invoeren van de kilometerheffing vanaf 1 april 2016 (- 75 %).

CE0-9CDBAAJ-OW - ontvangsten werking en toelagen - onroerende voorheffing
(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	107.100	0	0
Bijstelling BO 2016	- 1.202	0	0
BO 2016	105.898	0	0

De raming van de onroerende voorheffing is gebaseerd op inschatting van vastgestelde rechten, waarop een correctie wordt toegepast voor onwaarden en wanbetalers. Hiervoor worden de percentages 1,29 % en 0,34 % gehanteerd. Deze percentages worden jaarlijks bijgesteld. Dit verklaart het verschil met begrotingsaanpassing 2015 aangezien daar nog werd vertrokken van de cijfers van 2014, waar lagere correctiepercentages werden gehanteerd.

Voor de onroerende voorheffing wordt naast de inflatie (0,5 %) ook rekening gehouden met een (historisch) hoeveelheidseffect van 2 %.

CE0-9CDBAAK-OW – ontvangsten werking en toelagen - Viapass
(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	0	0	0
Bijstelling BO 2016	379.215	0	0
BO 2016	379.215	0	0

De opbrengsten van de kilometerheffing worden geraamd met behulp van wetenschappelijk onderbouwde simulatiemodellen. Daarin worden volgende parameters gebruikt:

- raming van de evolutie van het aantal voertuigkilometers;
- raming van de evolutie van het wagenpark op basis van gewichtsklasse en euronorm;
- verdeling van de voertuigkilometers volgens wegcategorie;
- verdeling van de voertuigkilometers over betolde en niet-betolde wegen.

De raming van de bedoelde parameters op hun beurt zijn gebaseerd op:

- data van het Vlaams Verkeerscentrum voor 2012, waarop groeivoeten gehanteerd door het Federaal PlanBureau worden toegepast, voor wat betreft het aantal voertuigkilometers;
- het TREMOVE-model, voor wat betreft de evolutie van voertuigkilometers per gewichtsklasse en euronorm van de voertuigen binnen het wagenpark;

- hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen voertuigen minder dan 12 ton, tussen 12 en 32 ton en van meer dan 32 ton;
- de indeling van het wegennet in de categorieën snelweg, stadsverkeer en landelijk verkeer;
 - de lengte van het wegen per wegcategorie die al dan niet als betold worden aangerekend, volgens informatie van het Agentschap Wegen en Verkeer.

Op basis van bovenstaande methodieken wordt een opbrengst van 379.215 duizend euro geraamd.

CEO-9CDBAAL-OW - ontvangsten werking en toelagen - erfbelastingen
(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	1.595.905	0	0
Bijstelling BO 2016	72.408	0	0
BO 2016	1.668.313	0	0

Voor de raming van de erfbelastingen werd uitgegaan van overlijdensstatistieken, bestaande verwerkingsdata voor 2015, (tot begin september 2015), en doorstortingscijfers van de FOD Financiën voor de periode 1995-2014.

Voor 2016 werd vertrokken van een verwachting inzake overlijdens (61.490), vermenigvuldigd met gemiddeld aantal aangiftes, vermenigvuldigd met een gemiddeld bedrag per aangifte.

De overflow van 2015 naar 2016 is neutraal per hypothese aangezien die gewoon wordt doorgetrokken naar overflow 2016-2017.

Er wordt vervolgens ook nog rekening gehouden met inflatie en reële groei (gemiddelde groei van de afgelopen 5 jaar).

CEO-9CDBAAM-OW - ontvangsten werking en toelagen - registratiebelastingen
(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	2.536.326	0	0
Bijstelling BO 2016	193.393	0	0
BO 2016	2.729.719	0	0

Voor de registratierechten werd vertrokken van de verhouding van de verschillende types van akten (hypotheek/schenking/verkoop/verdeling) ten opzichte van het totaal aantal geregistreerde akten. Zo kon het te verwachten aantal op jaarbasis berekend worden. Per type werd eveneens een gemiddeld bedrag berekend.

De berekende bedragen werden doorgetrokken over de twaalf maanden van 2016 heen. De instroom werd aangevuld met de overdracht van de éénmalige achterstand in te berekenen aktes van 2015. Deze achterstand is het gevolg van de opstartfase van de overname van de registratiebelasting, waarbij er de eerste maanden van 2015 weinig akten konden verwerkt worden.

Aangevuld bij het geraamde bedrag op basis van gemiddelde instroom, verwerking en bedrag per aangifte, is de geraamde opbrengst die de hervorming van de schenkingsrechten in 2016.

Het totaal geraamde bedrag wordt uiteindelijk vermeerderd met een inflatiepercentage van 1,5 % en een groeipcentage van 4 % voor het verkooprecht.

CE0-9CEBTAG-OW – ontvangsten werking en toelagen - dienstverlening inzake vastgoedtransacties

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2015	0	2.000	0
Bijstelling BO 2016	0	0	0
BO 2016	0	2.000	0

Het gaat om de eventueel van de opdrachtgevers te ontvangen provisies voor werkingsuitgaven voor de afdeling vastgoedtransacties (opgestart per 1 januari 2015).

1.2. Uitgavenartikelen

CE0-1CAB2ZZ-LO – lonen

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	51.861	51.861	0	0
Bijstelling BO 2016	- 1.122	- 1.122	0	0
BO 2016	50.739	50.739	0	0

Dit begrotingsartikel omvat enkel de loonkredieten voor de personeelsleden van de Vlaamse Belastingdienst. Het overgrote deel van het personeel van de Vlaamse Belastingdienst wordt rechtstreeks – behoudens ondersteunende functies en taken – ingezet voor de inning van de Vlaamse gewestbelastingen, voor de organisatie van de noodzakelijke fiscale controles en voor de dossierverwerking inzake bezwaarschriften, vrijstellingen of verminderingen. De enige uitzondering hierop zijn de personeelsleden van de Afdeling Vastgoedtransacties die – gelet op de verwevenheid met schattingen en waarderingen van vnl. onroerende goederen – vanuit de Vlaamse Belastingdienst overheidsbreed diensten verlenen ofwel als authenticerende derde (notarisfunctie), ofwel bij de verwerving en vervreemding van onroerende goederen. De Afdeling Vastgoedtransacties neemt m.a.w. voor Vlaanderen de taken over van de voorheen federale aankoopcomités.

Naast de globale inspanning in het kader van de besparingsdoelstellingen (-424 kEUR), is de kredietevolutie het gevolg van de zero-base herraamingen van de loonkredieten. Deze herraamingen betreffen de werkelijke loonlasten voor de werkelijk overgekomen personeelsleden, ofwel n.a.v. de overname van de inning van de registratie- en successierechten, thans registratie- en erfbelasting, ofwel van de voorheen federale aankoopcomités, thans afdeling vastgoedtransacties. In de zero-base- oefening werd de daadwerkelijk bijgekomen weddelast bepaald, rekening houdend met de exacte inschalingsprincipes en de individuele toestand van elk personeelslid (loonvoorwaarden, graad, anciënniteit, ...).

De bovengenoemde zero-base oefening leverde een surplus aan weddekredieten op ten belope van 369 kEUR, die voor 255 kEUR ter compensatie wordt aangeboden naar CB0-1CFB2AE-WT, en voor 114 kEUR terugvloeit naar de algemene middelen. Daarnaast wordt voor 329 kEUR weddekrediet overgeheveld naar het beleidsdomein Leefmilieu, Natuur en Energie.

CE0-1CAB4ZZ-LO - lonen**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	0	0	255	0
Bijstelling BO 2016	0	0	0	0
BO 2016	0	0	255	0

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

CE0-1CAB2ZZ-WT - werking en toelagen**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	6.335	6.335	0	0
Bijstelling BO 2016	1.076	1.076	0	0
BO 2016	7.411	7.411	0	0

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

De diverse processen die door ICT worden ondersteund, specifiek voor de belastinginning, vereisen een grote performantie, beschikbaarheid en bedrijfszekerheid, met tevens de daaraan verbonden onderhoudskosten.

De stijging in de kredieten omvat enerzijds de recurrente werkingskosten voor de handhaving van de kilometerheffing (uniformen, recurrente kosten voor de controlevoertuigen, ...), ten belope van 409 kEUR, en anderzijds de eenmalige investeringskosten voor de handhaving van de kilometerheffing, ten belope van 681 kEUR.

Daarnaast wordt ten gevolge van de centralisatie van de dienstverlening inzake werving en selectie bij AgO 12 kEUR overgedragen, en 2 kEUR als bijdrage in de kosten van de terbeschikkingstelling van warme dranken.

CE0-1CDB2AD-WT - werking en toelagen - efficiënte inning en invordering van de belastingen in eigen beheer**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	26.167	27.449	0	0
Bijstelling BO 2016	1.640	1.640	0	0
BO 2016	27.807	29.089	0	0

Voor dit begrotingsartikel is er een eenduidige relatie met de strategische doelstelling SD01 (EFFICIËNTE INNING EN INVORDERING VAN DE BELASTINGEN IN EIGEN BEHEER) uit het meerjarig ondernemingsplan van het agentschap Vlaamse Belastingdienst en alle daarin opgenomen indicatoren. Deze indicatoren omvatten kencijfers met betrekking tot de inning, bezwaarbehandeling en controle voor de gewestbelastingen die in eigen beheer worden geïnd.

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

De inningskosten worden:

- deels heffingsspecifiek gebudgetteerd, zoals bijvoorbeeld moratoriumintresten, aangezien een aantal van deze uitgaven te relateren is aan een specifiek individueel kohierartikel, en de kosten dus rechtstreeks toewijsbaar zijn; in hoofdzaak betreft dit kosten voor externe partijen (advocaten, deurwaarders, hypotheaire inschrijvingen kosten van beslag enz.);
- deels heffingsoverschrijdend gebudgetteerd, zoals verzendingskosten bPost, drukkosten van aanslagbiljetten en herinneringen, de kosten van de Infijl-1700, etc. Deze kosten worden globaal aan VLABEL gefactureerd, ongeacht op welke heffing ze betrekking hebben.

De overkoepelende inningskosten, voornamelijk voor exploitatie, onderhoud en kleine aanpassingen van de IT-systemen (grotendeels het Vlaams Fiscaal Platform) gecombineerd met grotere ontwikkelingen en vervangingsinvesteringen op vlak van ICT, zijn evenmin rechtstreeks toewijsbaar, maar maken wel deel uit van dit begrotingsartikel. Ze dragen immers bij tot een efficiënte belastinginning.

De belangrijkste kosten zijn:

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

De bijstelling van het krediet omvat:

- het wegvallen van eenmalige kosten gerelateerd aan de overname van de inning van registratie- en erfbelasting (-200 kEUR);
- het toevoegen van eenmalige investeringskosten gelieerd aan de kilometerheffing (+870 kEUR) en van recurrente kosten voor de permanente bijwerking van de modules binnen het VFP, eveneens voor de kilometerheffing (+130 kEUR);
- de toevoeging van 840 kEUR kredieten voor de uitbetaling van moratoriumintresten in het kader van voornamelijk geschillen uit historisch overgedragen dossiers voor erfbelasting.

CEO-1CDB4AD-WT - werking en toelagen - efficiënte inning en invordering van de belastingen in eigen beheer

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	0	0	153	0
Bijstelling BO 2016	0	0	65	0
BO 2016	0	0	218	0

Binnen dit begrotingsartikel situeert zich enkel de basisallocatie die de kosten van de inning van planbatenheffing (PBH) moet dragen, met uitzondering van de personeelskosten.

De innings-, invorderings-, en geschilkosten zij tot op heden voor PBH vrij beperkt. Onderhoud en aanpassing aan de ICT-toepassingen gelieerd aan PBH wordt constant ingeschat. Aangezien de heffing intussen op kruissnelheid is

gekomen, worden meer gerechtelijke betwistingen aangespannen, zodat het voor erelonen van advocaten voorziene bedrag wordt opgetrokken met 65 kEUR.

CE0-1CDB4AW-IS - interne stromen - Rubiconfonds

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	0	0	196	0
Bijstelling BO 2016	0	0	- 196	0
BO 2016	0	0	0	0

Omwille van de specificiteit van de planbatenheffing die geen weerkerende heffing is en die pas moet worden betaald na een startfeit, kan op zich pas post factum worden ingeschat welke de ingekohierde bedragen en welke de inningen zullen zijn. Pas na het verstrijken van het kalenderjaar 2015 worden de definitief vastgestelde rechten berekend, die in 2016 zouden kunnen worden doorgestort.

CE0-1CDB4AX-IS - interne stromen - DAB Grondfonds

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	0	0	0	0
Bijstelling BO 2016	0	0	0	0
BO 2016	0	0	0	0

Omwille van de specificiteit van de planbatenheffing die geen weerkerende heffing is en die pas moet worden betaald na een startfeit, kan op zich pas post factum worden ingeschat welke de ingekohierde bedragen en welke de inningen zullen zijn. Pas na het verstrijken van het kalenderjaar 2015 worden de definitief vastgestelde rechten berekend, die in 2016 zouden kunnen worden doorgestort.

CE0-1CEB4AG-WT – werking en toelagen - dienstverlening inzake vastgoedtransacties

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2015	0	0	2.000	0
Bijstelling BO 2016	0	0	0	0
BO 2016	0	0	2.000	0

Het gaat om de eventueel te ontvangen provisies voor werkingsuitgaven voor de afdeling Vastgoedtransacties (opgestart per 1 januari 2015). In principe worden de ontvangen provisies in het jaar zelf gebruikt om de transactiekosten te voldoen, en zijn deze relatief stabiel in functie van de ontvangen opdrachten.

D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A**D.1. VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING (VFLD)****1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. Ontvangstenartikelen**

Bij de begrotingsopmaak wordt het overgedragen saldo 2015 naar 2016 gelijkgesteld met het geraamde saldo bij de laatste aanpassing van de begroting van het lopende jaar.

Naast het saldo beschikt het VFLD over een interne stroom uit de algemene middelen. Deze interne stroom omvat de dotatie aan het Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD). Politiek werd beslist om de dotatie op het niveau van 2015 te houden wat betekent dat de Vlaamse Regering strenger zal blijven toezien op het aanduiden van dossiers als last van het verleden.

1.2. Uitgavenartikelen

Het over te dragen saldo wordt gelijk gesteld aan het overgedragen saldo (=202 miljoen euro).

Op basis van de ontvangen resultaten uit de jaarlijkse bevraging van eind vorig jaar en rekening houdend met de budgetten die over komen in het kader van de staatshervorming voor rampen en landbouwrampen en rekening houdend met de politieke beslissing van hierboven wordt een budget ingeschreven van 26,2 miljoen euro.

Het gros van de openstaande dossiers waarvan de betaling in 2016 verwacht wordt, is ten gunste van de bedrijven. Op basis van de nieuwe inschatting wordt er op esr-code 32.00 11,4 miljoen euro voorzien en op esr-code 34.50 (gezinnen) 12,7 miljoen euro in het kader van de landbouw- en natuurrampen. Ten slotte werd er 1,4 miljoen euro voorzien voor het pensioenfonds van NV De Scheepvaart (esr-code 31.11) en 610 duizend euro voor het dossier OVV in vereffening (esr-code 34.41).

K. TOT DE VLAAMSE CONSOLIDATIEPERIMETER BEHORENDE RECHTSPERSONEN**K.1. DIESTSEPOORT NV****1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. Ontvangstenartikelen**

16.20 Verkopen binnen de sector overheid
Deze post omvat de huur die Diestsepoort ontvangt van AFM.

26.10 Renteontvangsten van andere sectoren dan de overheid
Beperkte intresten op de thesauriemiddelen

26.20 Renteontvangsten binnen de overheid
Intresten die AFM betaalt op de lening die gegeven werd voor het financieren van de inrichtingswerken.

89.11 Kredietaflossingen van de institutionele overheid.
Aflossing van de lening voor de inrichtingswerken door AFM.

1.2. Uitgavenartikelen

12.11 Algemene werkingskosten

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

12.21 Algemene werkingskosten binnen de overheidssector

De beheersvergoeding die Diestsepoort betaald aan PMV re Vinci wordt voor 2015 begroot op 42.827 euro.

12.50 Indirecte belastingen

Deze post omvat voornamelijk de niet-aftrekbare btw.

21.30 Rente op schuld binnen de overheidssector

De intresten die Diestsepoort betaald aan het Vlaams Gewest op de lening.

85.11 Kredietverleningen aan de institutionele overheid

Betaling van de SWAP-interesten aan het Vlaams Gewest.

91.30 Aflossingen van de schuld binnen de overheidssector

In 2016 zal een terugbetaling van het krediet van het Vlaams Gewest plaats vinden voor 1,7 miljoen euro.

K.2. LAK INVEST NV

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. Ontvangstenartikelen

16.20 Verkopen binnen de sector overheid

Deze post omvat enerzijds de huuropbrengsten die LAK Invest ontvangt van de VMM. Anderzijds kunnen een aantal kosten doorgerekend worden aan VMM die zowel in kost geboekt worden bij LAK Invest (codes 12.11 en 12.50) als in opbrengst komen (code 16.20).

De stijging van de verkopen ten opzichte van 2015 is onder andere toe te schrijven aan de verwachte indexatie van de aan te rekenen huur.

26.10 Renteontvangsten van andere sectoren dan de overheid

Hier worden de intresten op de thesauriemiddelen begroot. Gezien de sterk gedaalde rentevoeten, wordt een beperkte renteontvangst voorzien.

26.20 Rente-ontvangsten binnen de sector overheid

LAK Invest heeft voor een deel van de inrichtingswerken, een lening toegestaan aan VMM. Deze lening had een oorspronkelijke looptijd van 10 jaar (2012-2022). Per 30/04/2015 werd deze lening volledig vervroegd terugbetaald. Bijgevolg worden hiervoor geen rente-ontvangsten meer begroot.

66.12 Overige kapitaaloverdrachten van de institutionele overheid

LAK Invest heeft voor een deel van de inrichtingswerken, een lening toegestaan aan VMM. Deze lening had een oorspronkelijke looptijd van 10 jaar (2012-2022). Per 30/04/2015 werd deze lening volledig vervroegd terugbetaald. Bijgevolg zijn er geen kapitaaloverdrachten meer voorzien.

1.2. Uitgavenartikelen

12.11 Algemene werkingskosten

Deze post omvat algemene werkingskosten zoals kosten m.b.t. onderhoud gebouw, erelonen commissaris, verzekeringen, ... We verwachten dat deze kosten (op de indexatie na) vrij constant blijven.

12.21 Algemene werkingskosten binnen de overheidssector

PMV en PMV re Vinci kunnen o.a. een vergoeding aanrekenen aan LAK Invest voor de opvolging van de vastgoedcertificaten, alsook voor het beheer van het gebouw. We verwachten dat deze kosten (op de indexatie na) vrij constant blijven.

12.50 Indirecte belastingen

Deze post bevat diverse belastingen die aangerekend worden aan LAK Invest. Een aantal daarvan zijn ten laste van de huurder en worden bijgevolg doorgerekend aan de VMM (code 16.20).

21.10 Rente op overheidsschuld

Door LAK Invest werden vastgoedcertificaten uitgegeven. Voor 2016 worden de intresten hierop begroot op 816k euro. De intresten hangen af van het netto-exploitatiesaldo van de vennootschap en variëren bijgevolg jaarlijks.

21.10 Rente op schuld binnen de sector overheid

Ook PMV tekende in op deze vastgoedcertificaten waarvoor 44k euro aan intresten worden begroot. De intresten hangen af van het netto-exploitatiesaldo van de vennootschap en variëren bijgevolg jaarlijks.

91.10 Aflossingen van de schuld in euro

De aflossing van de schuld is onder andere gelinkt aan de ontvangsten uit de lening aan de VMM. Gezien deze lening vervroegd werd terugbetaald per 30/04/2015, daalt de kapitaalscomponent van de couponbetaling aan de vastgoedcertificaathouders. Voor 2016 wordt de aflossing van de vastgoedcertificaten op 730k euro begroot.

91.30 Aflossingen van de schuld binnen de sector overheid

Aan PMV, die ook ingetekend heeft op de vastgoedcertificaten, wordt een aflossing van 39k euro begroot.