



Vlaams  
Parlement

ingediend op **17** (2015-2016) – Nr. 2-C  
29 april 2016 (2015-2016)

## **Toelichtingen**

bij de aanpassing van 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**

<b>DEEL 1: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN</b>	<b>3</b>
<b>DEEL 2: TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN DE PROGRAMMA'S</b>	<b>5</b>
PROGRAMMA A – DEPARTEMENT FB	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	7
PROGRAMMA F – HOUBBARE OPENBARE FINANCIËN REALISEREN	7
<b>DEEL 3: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN</b>	<b>8</b>
A. DEPARTEMENT	8
B. IVA'S ZONDER RECHTSPERSONLIJKHEID	29
B.1 IVA VLAAMSE BELASTINGDIENST (VLABEL)	29
D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A	34
D.1 VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING (VFLD)	34
K. TOT DE VLAAMSE CONSOLIDATIEPERIMETER BEHORENDE RECHTSPERSONEN	35
K. 1 DIESTSEPOORT NV	35

## BELEIDSDOMEIN C FINANCIËN EN BEGROTING

### DEEL 1: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN

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

<b>Financiën en Begroting</b>		<b>BA 2016</b>
Beleidskredieten	=	2.694.219
Betaalkredieten	=	2.600.215

Saldi-berekening – Beleidskredieten ministeries (in duizend euro)

<b>Financiën en Begroting</b>		<b>BA 2016</b>
Vastleggingskredieten (VAK)	+	4.893.540
Voorziene ontvangsten uit begrotingsfondsen (TO)	+	4.576
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	2.286.993
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring & correcties	-	-57.495
<b>TOTAAL</b>	<b>=</b>	<b>2.668.618</b>

Saldi-berekening – Betaalkredieten ministeries (in duizend euro)

<b>Financiën en Begroting</b>		<b>BA 2016</b>
Vereffeningskredieten (VEK)	+	5.098.509
Variabele kredieten (VRK)	+	2.507
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	2.400.243
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring & correcties	-	126.159
<b>TOTAAL</b>	<b>=</b>	<b>2.574.614</b>

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

<b>Financiën en Begroting</b>		<b>BA2016</b>
<b>Instellingen met beleid en betaal-uitgavenzijde</b>		
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
<b>SUBTOTAAL</b>		<b>0</b>
<b>Instellingen met enkel betaal-uitgavenzijde</b>		
Vereffeningskredieten	+	254.061
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	1.724
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	2.469
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	3.243
Interne verrichtingen	-	221.024
Vastleggingsmachtigingen + Vastleggingskredieten - Correlatieve kredieten - Vereffeningskredieten	+	0
<b>SUBTOTAAL</b>	=	<b>25.601</b>
<b>TOTAAL</b>	=	<b>25.601</b>

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

<b>Financiën en Begroting</b>		<b>BA2016</b>
Vereffeningskredieten	+	254.061
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	1.724
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	2.469
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	3.243
Interne verrichtingen	-	221.024
<b>TOTAAL</b>	=	<b>25.601</b>

<b>DEEL 2: TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN DE PROGRAMMA'S</b>
--

**PROGRAMMA A – DEPARTEMENT FB****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS-OPBRENGSTEN</b>
Realisatie 2015	1	91	0
BO 2016	1	50	0
Bijstelling BA 2016	0	0	0
<b>BA 2016</b>	1	50	0

**1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN**

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2015	10.908	10.982	6	
BO 2016	11.151	11.265	100	0
Bijstelling BA 2016	988	1.067	0	0
<b>BA 2016</b>	12.139	12.332	100	0

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

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS-OPBRENGSTEN</b>
Realisatie 2015	0	0	0
BO 2016	0	0	0
Bijstelling BA 2016	0	0	0
<b>BA 2016</b>	0	0	0

**1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN**

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2015	55.971	52.315	0	
BO 2016	58.150	58.150	255	0
Bijstelling BA 2016	246	536	0	0
<b>BA 2016</b>	58.396	58.686	255	0

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

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGSTEN</b>
Realisatie 2015	0	0	0
BO 2016	0	0	0
Bijstelling BA 2016	0	0	0
<b>BA 2016</b>	0	0	0

**1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN**

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2015	0	0	0	
BO 2016	175.018	263.717	0	0
Bijstelling BA 2016	145.104	145.112	0	0
<b>BA 2016</b>	320.122	408.829	0	0

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

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGSTEN</b>
Realisatie 2015	5.597.680	- 8.969	0
BO 2016	6.212.088	473	0
Bijstelling BA 2016	- 230.143	2.053	0
<b>BA 2016</b>	5.981.945	2.526	0

**1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN**

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2015	1.953.691	1.955.270	0	
BO 2016	2.203.776	2.205.058	218	0
Bijstelling BA 2016	- 137.941	- 137.941	- 66	0
<b>BA 2016</b>	2.065.835	2.067.117	152	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)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS-OPBRENGSTEN</b>
Realisatie 2015	3.869.977	- 151	1.031.500
BO 2016	1.537.405	2.000	1.808.870
Bijstelling BA 2016	- 1.463.290	0	1.474.532
<b>BA 2016</b>	74.115	2.000	3.283.402

**1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN**

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2015	1.223.305	1.033.658	536	
BO 2016	3.154.640	3.266.515	2.000	0
Bijstelling BA 2016	584.948	586.323	0	0
<b>BA 2016</b>	3.739.588	3.852.838	2.000	0

**PROGRAMMA F – HOUSBARE OPENBARE FINANCIËN REALISEREN**

**1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS-OPBRENGSTEN</b>
Realisatie 2015	30.182.209	0	0
BO 2016	30.803.773	0	0
Bijstelling BA 2016	- 51.611	0	0
<b>BA 2016</b>	30.752.162	0	0

**1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN**

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2015	5.315	2.893	0	
BO 2016	3.602	3.907	0	0
Bijstelling BA 2016	619	1.561	0	0
<b>BA 2016</b>	4.221	5.468	0	0

<b>DEEL 3: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN</b>
---

**A. DEPARTEMENT****1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. Ontvangstenartikelen****A APPARAATKREDIETEN**

Geen wijzigingen t.o.v. begrotingsopmaak 2016.

**D CORRECT INNEN VAN BELASTINGEN**

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

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGSTEN</b>
Realisatie 2015	721.019	0	0
BO 2016	69.654	0	0
Bijstelling BA 2016	- 3.031	0	0
<b>BA 2016</b>	<b>66.623</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Op dit begrotingsartikel worden volgende ontvangsten begroot:

	<b>BO 2016</b>	<b>BA 2016</b>
Belasting op spelen en weddenschappen	33.378	38.185
Belasting op automatische ontspanningstoestellen	34.503	27.835
Openingsbelasting	0	0
Eurovignet	1.773	603
<b>Totaal</b>	<b>69.654</b>	<b>66.623</b>

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 februari 2016. De FOD Financiën baseert zich voor de ramingen op de realisaties in 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 (derde landen die geen lid zijn van het eurovignet systeem) 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 raming vertrekt van een potentiële opbrengst van 28.912 duizend euro zonder effecten van de kilometerheffing. Het verlies aan ontvangsten door de stopzetting van het eurovignet (-25.761) en de terugbetaling van de vignetten op aanvraag (-2.548) hebben een negatieve impact op de potentiële opbrengst.



## E OPVOLGEN VAN DE FINANCIËLE SITUATIE VAN DE VLAAMSE OVERHEID

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

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
Realisatie 2015	201.880	0	0
BO 2016	29.817	0	0
Bijstelling BA 2016	- 9.607	0	0
<b>BA 2016</b>	20.210	0	0

Op dit artikel worden voor 2016 volgende ontvangsten verwacht:

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 9,5 miljoen euro. Het kapitaalgedeelte bij deze begrotingsaanpassing (14,6 miljoen euro) werd ingeschreven op CB0-9CEBAAA-OP.

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 150 duizend euro in 2016 wordt de ontvangen rente geraamd op 50 duizend euro.

De toerekenbare rente van de belegging in de uitgifte van Diestsepoort wordt geraamd op 1,0 miljoen euro.

De renteopbrengsten van de individuele obligaties van het Vlaams Pensioenfonds en beleggingen van het Vlaams Toekomstfonds die in 2015 overgedragen werden naar het Vlaams Gewest en die toerekenbaar zijn aan 2016 worden geraamd op 3,1 miljoen euro.

De toerekenbare rente voor de doorgeeflening aan Schoolinvest wordt geraamd op 2,2 miljoen euro: dit bedrag wordt zowel ontvangen als uitgegeven.

Bij uitgiftes op het EMTN-programma kunnen eventueel uitgifte-opbrengsten worden geboekt. Dit bedrag wordt geraamd op 4 miljoen euro.

Er werd voor een oud waarborgdossier een terugwinning gerealiseerd van 218 duizend euro.

Er werden in 2016 reeds voor 42 duizend euro aan financiële opbrengsten gerealiseerd. Gelet op de lage rentestand worden geen bijkomende opbrengsten meer voorzien.

**CB0-9CEBAAA-OP** – ontvangsten participaties - actief schuldbeheer

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGSTEN</b>
Realisatie 2015	3.003.167	0	0
BO 2016	1.506.725	0	0
Bijstelling BA 2016	- 1.453.645	0	0
<b>BA 2016</b>	53.080	0	0

De grootste aanpassing ten opzichte van de initiële begroting is de terugbetaling door KBC van de steun die hen werd verleend in 2009. Bij de opmaak van de initiële begroting werd nog rekening gehouden met een terugbetaling in 2016 van 1,5 miljard euro (incl. terugbetalingspremie). KBC heeft echter reeds eind 2015 de volledig uitstaande schuld van 3,0 miljard euro (incl. terugbetalingspremie) afbetaald.

Daarnaast omvat dit artikel ook de afbetalingen van leningen:

- Terugbetaling kapitaal door VMSW van leningen voor een totaal bedrag van 27,9 miljoen euro.
- 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 doorgeeflening van het Vlaams Gewest aan Schoolinvest: voorziene kapitaalsaflossing in 2016 van 3,2 miljoen euro: dit bedrag wordt zowel ontvangen als uitgegeven.
- Kapitaalopbrengsten voor een bedrag van 18,4 miljoen euro als gevolg van de overname van bestaande beleggingen van het ex-Egalisatiefonds en ex-Toekomstfonds die beiden in 2015 werden opgegeven.
- 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 2016 wordt de toerekenbare rente geraamd op 1,7 miljoen euro.

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

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGSTEN</b>
Realisatie 2015	8.235	0	0
BO 2016	212	0	0
Bijstelling BA 2016	- 24	0	0
<b>BA 2016</b>	188	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. De waarborgpremie werd heringeschat.

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

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGSTEN</b>
Realisatie 2015	651	0	0
BO 2016	651	0	0
Bijstelling BA 2016	- 14	0	0
<b>BA 2016</b>	637	0	0

De algemene ontvangst onder begrotingsartikel CB0-9CEBAAF-OW betreft de compensatie vanwege de federale overheid van gedeerde gewestelijke ontvangsten inzake (opcentiemen op) onroerende voorheffing voor staatseigendommen die vrijgesteld zijn van onroerende voorheffing.

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 bedoelde compensatie 'Dode Hand' voor het jaar 2014 bedraagt 651.223 euro (werd ontvangen in 2015). Voor het jaar 2015 (te ontvangen in 2016) bedraagt de compensatie 636.521 euro. De daling wordt verklaard door overdrachten en verkopen.

**F HOUBBARE OPENBARE FINANCIËN REALISEREN****CB0-9CFBAAB-OW** - ontvangsten werking en toelagen - duurzaam budgettair en financieel beleid, voor gemeenschapsaangelegenheden

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGSTEN</b>
Realisatie 2015	19.780.096	0	0
BO 2016	20.795.456	0	0
Bijstelling BA 2016	167.373	0	0
<b>BA 2016</b>	20.962.829	0	0

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

	<b>BO 2016</b>	<b>BA 2016</b>	<b>BA - BO</b>
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47/3 BFW)	-	-	-
Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 BFW)	37.618	37.625	7
Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis BFW)	33.350	33.350	0
Toegewezen gedeelte van de BTW en de PB (artikel 40quinquies en 47/2 BFW)	13.825.163	13.919.337	94.174
Nationale Plantentuin van België (artikel 62ter BFW)	6.848	6.869	21
Dotatie Gezinsbijslag (artikel 47/5 en 47/6 BFW)	3.675.458	3.675.269	- 189
Dotatie Ouderenzorg (artikel 47/7 BFW)	2.305.066	2.312.422	7.356
Dotatie Gezondheidszorg (artikel 47/8 BFW)	473.205	472.353	- 852
Dotatie Ziekenhuisinfrastructuur (vanaf 2016) (artikel 47/9 BFW)	346.844	347.051	207
Dotatie Justitiehuisen (artikel 47/10 BFW)	53.197	53.092	-105
Dotatie Interuniversitaire attractiepolen (vanaf 2018) (artikel 47/11 BFW)	-	-	
Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §1 BFW)	133.713	106.683	-27.030
Responsabiliseringsbijdrage (G&G) (art. 65quinquies, §1 BFW)	- 93.781		93.781
Jeugdinstelling Tongeren (artikel 81quinquies BFW)	- 1.223	- 1.222	1
<b>Totaal CB0-9CFBAAB-OW</b>	<b>20.795.456</b>	<b>20.962.829</b>	<b>167.373</b>

**Algemeen parameteroverzicht**

Hierna volgt een overzicht van de gebruikte parameters (kolommen "2015 definitief" en "2016 aangepast").

Begrotingsjaar	BO 2016		BA 2016	
	2015 vermoedelijk	2016 initieel	2015 definitief	2016 aangepast
<b>Parameters</b>				
Inflatie (CPI)	0,50%	1,50%	0,56%	1,40%
Economische groei (BBP)	1,20%	1,30%	1,40%	1,20%
<b>Personenbelasting (federaal gedeelte)</b>				
Aanslagjaar	2014	2015 = 2014	2014	2015
Vlaams Gewest	25.848.753	25.848.753	25.848.753	20.374.146
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	11.364.119	11.364.119	11.364.119	8.869.611
Brussels H. Gewest	3.392.565	3.392.565	3.392.565	2.532.760
Duitstaligen	176.405	176.405	176.405	138.049
<b>Fiscale capaciteit (FC)</b>				
Vlaams Gewest	63,38%	63,38%	63,38%	63,84%
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	27,87%	27,87%	27,87%	27,79%
Brussels H. Gewest	8,32%	8,32%	8,32%	7,94%
Duitstaligen	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%
<b>Verdeelsleutel onderwijs (LLN)</b>				
Toestand	15/01/2015	raming	realisatie	raming
Vlaamse Gemeenschap	56,54%	56,52%	56,60%	56,58%
Franse Gemeenschap	43,46%	43,48%	43,40%	43,42%
<b>Inwoners</b>				
Referentietijdstip	01/01/2015	01/01/2016	01/01/2015	01/01/2016
Teldatum	01/01/2015	raming	01/01/2015	raming
Vlaanderen	6.444.127	6.469.987	6.444.127	6.469.987
Wallonië (excl. Duitst.)	3.513.416	3.527.717	3.513.416	3.527.717
Brussel	1.175.173	1.182.600	1.175.173	1.182.600
Duitstaligen	76.328	76.509	76.328	76.509
<b>Min 18 jarigen (excl. Duitst.) (DENAT)</b>				
Referentietijdstip	30/06/2014	30/06/2015	30/06/2014	30/06/2015
Teldatum	01/08/2015	01/08/2015	01/02/2016	01/02/2016
Nederlandstalig	1.249.509	1.252.484	1.249.659	1.252.957
Franstalig	741.893	740.924	741.993	741.307
Brussel	266.066	269.510	266.109	269.772
Denaturaliteitscoëfficiënt	105,7288%	105,8892%	105,7409%	105,9424%
<b>Verdeelsleutel Plantentuin</b>				
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%
<b>Pendelaars naar BHG</b>				
Vlaams Gewest	62,925%	62,769%	62,925%	62,769%
Waals Gewest	37,075%	37,231%	37,075%	37,231%
<b>Belasting Staat</b>				
Aanslagjaar	2015		2015	2016
Mededeling FOD Financiën	08/07/2015		09/10/2015	18/03/2016
Vlaams Gewest	28.724.814		28.724.814	29.309.874
Waals Gewest	12.693.019		12.693.019	12.852.818
Brussels H. Gewest	3.619.000		3.619.000	3.526.236
<b>Belasting Staat</b>				
Aanslagjaar		2016		
Raming Departement FB		09/09/2015		
Vlaams Gewest		29.049.094		
Waals Gewest		12.836.313		
Brussels H. Gewest		3.659.855		

<b>0 t.e.m. 18-jarigen</b>				
Referentietijdstip	01/01/2015	01/01/2016	01/01/2015	01/01/2016
Teldatum	01/01/2015	raming	01/01/2015	raming
Vlaamse Gemeenschap	1.323.333	1.326.685	1.323.333	1.326.685
Franse Gemeenschap	784.659	785.821	784.659	785.821
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	280.461	283.110	280.461	283.110
Duitstalige Gemeenschap	15.709	15.666	15.709	15.666
<b>+80-jarigen</b>				
Referentietijdstip	01/01/2015	01/01/2016	01/01/2015	01/01/2016
Teldatum	01/01/2015	raming	01/01/2015	raming
Vlaamse Gemeenschap	327.835	335.917	327.835	335.917
Franse Gemeenschap	164.101	164.815	164.101	164.815
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	45.366	45.154	45.366	45.154
Duitstalige Gemeenschap	3.387	3.540	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 37.625 duizend euro, inclusief 206 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 staats hervorming 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 begrotingsaanpassing 2016 en ziet er als volgt uit (in duizend euro).

	2015 bij BA 2015	2015 bij BA 2016	Afrekening 2015	2016 bij BA 2016	BA 2016	Begrotings- artikel
	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)	(4)	(5) = (4) + (3)	(6)
<b>Gewest</b>						
PB	437.884	439.126	1.242	454.552	455.794	
<b>Totaal Gewest</b>	<b>437.884</b>	<b>439.126</b>	<b>1.242</b>	<b>454.552</b>	<b>455.794</b>	<b>CBO- 9CFBAAH- OW</b>
<b>Gemeenschap</b>						
PB / BTW	13.482.852	13.629.862	147.010	13.772.327	13.919.337	
<b>Totaal Gemeenschap</b>	<b>13.482.852</b>	<b>13.629.862</b>	<b>147.010</b>	<b>13.772.327</b>	<b>13.919.337</b>	<b>CBO- 9CFBAAB- OW</b>
<b>Algemeen totaal</b>	<b>13.920.736</b>	<b>14.068.988</b>	<b>148.252</b>	<b>14.226.879</b>	<b>14.375.131</b>	
(1) (2) exclusief de afrekening 2014						
(4) exclusief de afrekening 2015						

Het toegewezen gedeelte van de BTW en de PB wordt bij de begrotingsaanpassing 2016 op 13.919.337 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2015 ten bedrage van 147.010 duizend euro. Deze raming bevat niet de bedragen die vanaf 2015 voor de nieuwe bevoegdheden aan de gemeenschappen worden overgemaakt (gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, justitiehuisen) (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 begrotingsaanpassing 2016 gehanteerde verdeelsleutel weerspiegelt de taalrol op 1 januari 2014. Voor het begrotingsjaar 2016 wordt de dotatie van de Vlaamse Gemeenschap op 6.869 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2015 ten bedrage van 63 duizend euro.

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

De raming van de middelen voor de bevoegdheden gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuisinfrastructuur en justitiehuizen is gebaseerd op de specifieke bepalingen die naar aanleiding van de zesde staatsvorming 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 de CPI, het 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. Hetzelfde geldt voor de inhoudingen die de FOD Financiën doorvoert inzake maximumfactuur (inhouding op toelage ouderenzorg) en inzake ziekenhuisinfrastructuur (inhouding op toelage ziekenhuisinfrastructuur). Beide inhoudingen worden in de Vlaamse begroting als een uitgave begroot, en niet als een minderontvangst.

### **Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §1 BFW)**

Het bedrag van het overgangsmechanisme wordt op 106.683 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2015 ten bedrage van -30.269 duizend euro.

### **Responsabiliseringsbijdrage (artikel 65quinquies, §1 BFW)**

De in te houden responsabiliseringsbijdragen staan nominaal vermeld in artikel 65quinquies, §1 van de bijzondere financieringswet. Bedoelde inhouding wordt vanaf de begrotingsaanpassing 2016 bij de gewestmiddelen in rekening gebracht. Ook de FOD Financiën rapporteert de bedoelde inhouding bij de gewestmiddelen.

### **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)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGSTEN</b>
Realisatie 2015	10.402.113	0	0
BO 2016	10.008.317	0	0
Bijstelling BA 2016	- 218.984	0	0
<b>BA 2016</b>	<b>9.789.333</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



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

	<b>BO 2016</b>	<b>BA 2016</b>	<b>2016 - 2015</b>
Tewerkstellingsprogramma's (artikel 35 BFW)	-	-	
Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen (artikel 68ter BFW)	15.101	15.104	3
Toegewezen gedeelte van de PB (artikel 35octies BFW)	456.022	455.794	- 227
Solidariteitsmechanisme (artikel 48 BFW)	0	0	0
Overname ERFB en REGB (artikel 68ter BFW)	24.545	24.550	5
Opcentiemen (artikel 5/1 BFW)	7.531.907	7.520.131	- 11.777
Dotatie Werk (artikel 35nonies BFW)	1.155.273	1.172.724	17.451
Dotatie Fiscale Uitgaven (artikel 35decies BFW)	1.189.063	1.195.555	6.492
Overgangsmechanisme (artikel 48/1,§2 BFW)	- 332.837	- 469.987	- 137.150
Pendeldotatie (artikel 64quater BFW)	- 30.757	- 30.757	0
Responsabiliseringsbijdrage (G&G) (art. 65quinquies, §1 BFW)		- 93.781	- 93.781
<b>Totaal CB0-9CFBAAH-OW</b>	<b>10.008.317</b>	<b>9.789.333</b>	<b>- 218.984</b>

### **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 15.104 duizend euro, inclusief 82 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 455.794 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2015 ten bedrage van 1.242 duizend euro.

**Mechanisme van nationale solidariteit (artikel 48 BFW)**

Ook het mechanisme van nationale solidariteit werd naar aanleiding van de 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 24.550 duizend euro inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2015 ten bedrage van 134 duizend euro.

**Opcentiemen (artikel 5/1 BFW)**

De gewestelijke aanvullende belasting op de personenbelasting (opcentiemen) wordt op 7.520.131 duizend euro geraamd. De raming van de opcentiemen is gebaseerd op de raming van de belasting staat voor het aanslagjaar 2016 die door de FOD Financiën medio maart 2016 ter beschikking werd gesteld van de gewesten en gemeenschappen.

De (federale) raming van de belasting staat voor het aanslagjaar 2016 houdt ook rekening met de effecten van de 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 negatieve impact op de totale belasting staat van 450 miljoen euro. De Vlaamse Regering bestendigt de voorziene verlaging van de personenbelasting via het Vlaamse aandeel hierin. De negatieve impact van deze maatregel op de Vlaamse begroting wordt niet teruggedraaid via een verhoging van de opcentiemen.

Tot slot is in de raming van de belasting staat 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.

Naar aanleiding van de federale begrotingscontrole 2016 heeft de FOD Financiën ook een actualisatie gemaakt van de raming van de belasting staat voor het aanslagjaar 2015. Bedoelde actualisatie zal geen gevolgen hebben voor de afrekening over het begrotingsjaar 2015 die in de storting van de voorlopige twaalfden voor het begrotingsjaar 2016 begrepen is. De afrekening van de netto aanvullende belasting op de personenbelasting (bruto opcentiemen – fiscale uitgaven) voor het aanslagjaar 2015 zal immers vanaf september 2016 geconcretiseerd worden door toepassing van het Koninklijk Besluit houdende financiële modaliteiten inzake de verrichtingen bedoeld in de artikelen 54/1, § 3 en 4, en 54/2, § 3, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten. In concreto zal er vanaf september 2016 een maandelijks afrekening plaatsvinden tussen de aan de gewesten in 2015 gestorte twaalfden en de door de FOD Financiën gecumuleerde inningen.

### **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 (530.730 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 63,84%.

### **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 63,84%.

### **Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §2 BFW)**

Het bedrag van het overgangsmechanisme wordt op -469.987 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2015 ten bedrage van -106.470 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****A APPARAATKREDIETEN****CBO-1CAB2ZZ-LO - lonen****(in duizend euro)**

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2015	9.168	9.128	0	0
BO 2016	9.423	9.423	0	0
Bijstelling BA 2016	827	827	0	0
<b>BA 2016</b>	<b>10.250</b>	<b>10.250</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Toelichting bij bijstelling BA 2016:

Conform de beslissing van 18/12/2015 van de Vlaamse Regering houdende de overdracht van personeelsleden binnen de diensten van de Vlaamse overheid ingevolge de rationalisatie van de managementondersteunende diensten en de oprichting van drie gemeenschappelijke dienstencentra.

Overdracht van personeelsleden aan het Departement Financiën en Begroting (+890 K). Voor de overdracht van 0,5VTE bij EWI/WSE is er nog geen compensatie doorgegeven.

Beleidsdomein	Datum	#perssleden	Overdracht budgetten	Bedragen over te hevelen weddenbudget 2016
RWO	1/10/2015	2	Jaarbudget komt over (12/12de)	95K
LNE	1/10/2015	2	Jaarbudget komt over (12/12de)	92K
DAR	1/01/2016	8	Jaarbudget komt over (12/12de)	355K
LV	1/02/2016	2	Jaarbudget komt over (12/12de)	114K
Onderwijs	1/02/2016	3	Budget kom pro rata over (11/12de)	160K
MOW	1/07/2016	1	Budget kom pro rata over (6/12de)	28K
EWI/WSE	1/06/2016	1	Budget kom pro rata over (7/12de)	37K
DLNE	1/10/2016	1	Niet te voorzien voor 2016; pas vanaf 1/1/2017	/
ANB	1/10/2016	1	Budget komt pro rata over (3/12de)	9K

Overdracht van personeelsleden van het Departement Financiën en Begroting naar Het Facilitair Bedrijf (-127 K)

Beleidsdomein	Datum	#perssleden	Overdracht budgetten	Bedragen over te hevelen weddenbudget 2016
DFB	1/02/2016	3	Jaarbudget (12/12de)	127K

Endogene groei 2016 (+64 K)

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

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2015	1.740	1.854	0	0
BO 2016	1.728	1.842	0	0
Bijstelling BA 2016	161	240	0	0
<b>BA 2016</b>	<b>1.889</b>	<b>2.082</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Toelichting bij bijstelling BA 2016:Overdracht van personeelsleden (€ 161 K VEK & VAK)

Op 6 maart 2015 besliste de Vlaamse regering tot de oprichting van drie gemeenschappelijke dienstencentra bij de Vlaamse overheid: een boekhoudkantoor, een sociaal secretariaat en een dienstencentrum voor facilitaire ondersteuning. De compensaties worden aangewend voor de verdere uitbouw van het boekhoudkantoor.

Aantal	Bedrag na afronding (in Keuro)	Omschrijving
3	- 16	Personeelsoverdracht naar Het Facilitair Bedrijf
1	8	Personeelsoverdracht van EWI/WSE
3	27	Personeelsoverdracht van OV
2	18	Personeelsoverdracht van LV
2	18	Personeelsoverdracht van LNE
1	9	Personeelsoverdracht van Natuur en Bos (LNE)
8	70	Personeelsoverdracht van KB
2	18	Personeelsoverdracht van RWO
1	9	Personeelsoverdracht van MOW

Er werd door WSE al werkingsmiddelen overgedragen voor 1 personeelslid i.p.v. voor 2 personeelsleden.

Verder wordt nog in een bijstelling van de betaalkalender voorzien (€ 79 K) om alle facturen te kunnen honoreren.

**B PROVISIES****CB0-1CBB2AB-PR - provisie - Financiën en Begroting****(in duizend euro)**

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2015	0	0	0	0
BO 2016	47.075	146.185	0	0
Bijstelling BA 2016	179.600	178.646	0	0
<b>BA 2016</b>	<b>226.675</b>	<b>324.831</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Toelichting bij bijstelling BA 2016:

Overeenkomstig de meest recente maandvooruitzichten voor de gezondheidsindex zou de volgende overschrijding van de spilindex (momenteel 101,02) door de afgevlakte gezondheidsindex (zoals gedefinieerd in de wet van 23.04.2015 tot verbetering van de werkgelegenheid, Belgisch Staatsblad van 27.04.2015) plaatsvinden in mei 2016. Als gevolg daarvan zouden de sociale uitkeringen in juni 2016 en de wedden van het overheidspersoneel in juli 2016 met 2% aangepast worden aan de gestegen levensduurte.

Het budgettaire effect hiervan bedraagt 224.315 duizend euro, wat een positieve bijstelling is van 198.936 duizend euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2016.

Gelet op het feit dat met toepassing van de begrotingsinstructies de loonindexering die niet verloopt via het systeem van de indexprovisie werd

toegekend op de functionele begrotingsartikelen kan de bij begrotingsopmaak hiervoor voorziene provisie van 12.417 duizend op dit artikel worden geschrapd.

Van de provisie Financiën en Begroting wordt conform de beslissing van de VlaReg van 4 december 2014 (VR 2015/46- punt 0011) 954 k euro VEK gecompenseerd naar CB0-1CFB2AD-WT voor het honoreren met het contract met de vzw Vlaanderen Connect. Er wordt tevens 200 k euro VAK en VEK gecompenseerd naar CB0-1CFB2AD-WT voor het project e-invoicing (digitaal platform), 200 k euro VAK en VEK naar CB0-1CFB2AG-WT (steunpunt FB) voor het uitvoeren van studies, 219 k euro VAK en VEK naar CB0-1CFB2AD-WT voor consultancy rond prestatiebegroting en afschrijvings- en waarderingmethodiek en voor de instap van het VFLD in Orafin. Per saldo blijft er 2.360 k euro VAK en 516 k euro VEK beschikbaar op de provisie FB.

Net als de voorbije jaren werd de provisie van 6.300 duizend euro voor het ondervangen van de kost van de endogene groei bij de ministeries en de agentschappen met rechtspersoonlijkheid integraal herverdeeld naar de betrokken entiteiten.

#### **CB0-1CBX2AC-PR - provisie - Vlaamse Regering**

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2015	0	0	0	0
BO 2016	127.943	117.532	0	0
Bijstelling BA 2016	- 34.496	- 34.496	0	0
<b>BA 2016</b>	<b>93.447</b>	<b>83.036</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### Toelichting bij bijstelling BA 2016:

Naar aanleiding van de verdere uitwerking van de verschillende maatregelen i.k.v. de asielcrisis werden de effectieve kredietbehoeften conform een bij de begrotingsinstructies gevalideerde methode herhaamd bij de begrotingsaanpassing 2016. De herraaming resulteert in een neerwaartse bijstelling van de provisie asiel met 25.906 duizend euro.

De provisie voor onverdeelde beleidsruimte die bij de begrotingsopmaak 2016 werd ingeschreven a rato van 6.000 duizend euro wordt geschrapd.

De toelage aan VIAPASS voor de betaling van de beschikbaarheidsvergoeding aan Satellic over de eerste 9 maanden van 2016 wordt met 2.590 duizend euro opgetrokken. Deze verhoging wordt gecompenseerd op de provisie KM-heffing onder dit begrotingsartikel.

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

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2015				
BO 2016	0	0	0	0
Bijstelling BA 2016	0	962	0	0
<b>BA 2016</b>	<b>0</b>	<b>962</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### Toelichting bij bijstelling BA 2016:

Op basis van een eerste voorlopige raming zou er in 2016 83.653 duizend euro naar de FFEU provisie herverdeeld worden. Hiervan is reeds 59.600 duizend euro

bij het VIF ingeschreven voor de contractuele betalingen aan Nederland voor de Sluis Terneuzen. Op het resterende VAK saldo van 19.242 k euro verwachten we 5% betalingen in 2016 wat dus een VEK van 962 duizend euro impliceert.

## D CORRECT INNEN VAN BELASTINGEN

### CBO-1CDX2AK-WT - werking en toelagen - Viapass

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2015	1.070	1.070	0	0
BO 2016	174.449	174.449	0	0
Bijstelling BA 2016	2.590	2.590	0	0
<b>BA 2016</b>	177.039	177.039	0	0

#### Toelichting bij bijstelling BA 2016:

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 72.987 keuro. De beschikbaarheidsvergoeding is aangepast wegens wijzigingen van de basisparameters.

### CBO-1CDB2AN-WT - werking en toelagen - globale benadering Vlaamse woonfiscaliteit

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2015	1.719.471	1.719.471	0	0
BO 2016	1.817.786	1.817.786	0	0
Bijstelling BA 2016	- 149.744	- 149.744	0	0
<b>BA 2016</b>	1.668.042	1.668.042	0	0

#### Toelichting bij bijstelling BA 2016:

In maart 2016 werd door de FOD Financiën een aangepaste raming overgemaakt van de fiscale uitgaven voor het begrotingsjaar 2016 (inkomstenjaar 2015). De nieuwe raming is gebaseerd op de belastbare inkomsten van een recenter jaar, namelijk inkomsten 2013 en houdt rekening met de recente wijzigingen in de Vlaamse regelgeving en een inningscoëfficiënt van 98,72%. De fiscale uitgaven dalen in de nieuwe raming met 149.744k euro ten opzichte van de raming bij de begrotingsopmaak van dit jaar.

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

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2015	143.481	143.481	0	0
BO 2016	156.734	156.734	0	0
Bijstelling BA 2016	7.951	7.951	0	0
<b>BA 2016</b>	<b>164.685</b>	<b>164.685</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Toelichting bij bijstelling BA 2016:

De fiscale uitgaven met betrekking tot het arbeidsmarktbeleid werden door de FOD FIN op basis van een steekproef met 33.000 waarnemingen en rekening houdend met een inningscoëfficiënt van 98,72% heringeschat wat resulteert in een positieve bijstelling met 7.951 duizend euro.

**E OPVOLGEN EN OPTIMALISEREN VAN DE FINANCIËLE SITUATIE VAN DE VLAAMSE OVERHEID****CB0-1CEB2AA-WT** – werking en toelagen - actief schuldbeheer

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2015	153.908	101.268	0	0
BO 2016	114.014	114.014	0	0
Bijstelling BA 2016	4.650	4.650	0	0
<b>BA 2016</b>	<b>118.664</b>	<b>118.664</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Toelichting bij bijstelling BA 2016:

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 73,9 miljoen euro. De kost van leningen, opgenomen in 2016 ter financiering van de eenmalige uitbetaling van alternatieve subsidies verstrekt door het VIPA en de rechtstreekse financiering van VMSW en VWF, is in deze cijfers inbegrepen. Door de terugbetaling van KBC van de resterende steun, worden er voor 2016 worden geen nieuwe BCP-uitgiftes meer verwacht. Ook alle tijdelijke kastekorten worden opgevangen via de zichtrekening waarop momenteel negatieve rente wordt gerekend.

Voor de financiering door het Vlaams Gewest van de eenmalige uitbetaling van de alternatieve subsidies verstrekt door het VIPA voor maximaal 36,2 miljoen euro in 2016 wordt 446 duizend euro aan toerekenbare rente voorzien voor 2016. Daarnaast wordt er voor de rechtstreekse financiering in 2016 van VMSW en VWF van 1,7 miljard euro een bedrag van 36,1 miljoen euro aan toerekenbare rente ingeschreven. De toerekenbare rente voor de doorgeeflening aan Schoolinvest wordt geraamd op 1,4 miljoen euro. In totaal wordt er voor nieuwe financieringen in 2016 23,2 miljoen euro aan toerekenbare rente ingeschreven.

De uitgiftekosten en uitgifteverschillen m.b.t. de hierboven vermelde nieuwe financieringen worden voor 2016 op 15,3 miljoen euro geraamd.



De algemene werkingskosten in verband met thesaurie en schuldbeheer worden geraamd op 0,9 miljoen euro.

Voor de uitwinning van een oude waarborg die verleend werd in het kader van economische expansie 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 voortvloeiend 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 = 118,7 miljoen euro

#### **CB0-1CEB2AA-PA – participaties - actief schuldbeheer**

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2015	400.000	400.000	0	0
BO 2016	1.653.133	1.653.133	0	0
Bijstelling BA 2016	579.365	579.365	0	0
<b>BA 2016</b>	<b>2.232.498</b>	<b>2.232.498</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### Toelichting bij bijstelling BA 2016:

Het Vlaams Gewest zal ook in 2016 de rechtstreekse financiering van de VMSW en het VWF op zich nemen. Bijkomend zal ook Schoolinvest rechtstreeks worden gefinancierd. De opgehaalde bedragen worden dan doorgegeven aan VMSW, VWF en Schoolinvest. De fundingbehoeften worden voor 2016 geraamd op 1,2 miljard euro voor VMSW, 473 miljoen euro voor VWF en 569 miljoen euro voor Schoolinvest.

#### **CB0-1CEX2AA-PA – participaties - actief schuldbeheer**

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2015	161.763	86.763	0	0
BO 2016	54.283	166.158	0	0
Bijstelling BA 2016	212	1.587	0	0
<b>BA 2016</b>	<b>54.495</b>	<b>167.745</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### Toelichting bij bijstelling BA 2016:

VAK: Voor 2016 wordt naar aanleiding van de beslissing van de Vlaamse Regering van 24 april 2015 52,5 miljoen euro voorzien voor PMV. Daarnaast wordt het krediet voor volstortingen 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 1,8 miljoen euro. Wegens de overname van de verplichtingen van het ontbonden Toekomstfonds en Egalisatiefonds zijn er kapitaaluitgaven van in totaal 105 duizend euro voorzien.

VEK: Naast de 55 duizend euro voor volstorting in het kader van de sociale huisvestingsmaatschappijen en de 1,8 miljoen euro uitgaven ten gevolge van de back swap met Diestsepoort worden volgende betalingen in 2016 verwacht voor participaties:

- 50 miljoen euro voor Tina;
- 25 miljoen euro voor Arkimedes;
- 10 miljoen euro voor innovatie SOFI;
- 37,5 miljoen euro voor Aquafin;
- 30,125 miljoen euro zijnde het wettelijk volstort minimum van de nieuwe kapitaalverhoging in 2016 van PMV die kadert in de herbestemming van het VEB;
- 13,125 miljoen euro zijnde het wettelijk volstort minimum van de kapitaalverhoging in 2016 van PMV naar aanleiding van de beslissing van de Vlaamse Regering van 24 april 2015.

Wegens de overname van de verplichtingen van het ontbonden Toekomstfonds en Egalisatiefonds zijn er kapitaaluitgaven van in totaal 105 duizend euro voorzien.

#### **CBO-1CEB2AB-WT** – werking en toelagen - actief risicomanagement

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2015	765	758	0	0
BO 2016	1.016	1.016	0	0
Bijstelling BA 2016	- 5	- 5	0	0
<b>BA 2016</b>	1.011	1.011	0	0

#### Toelichting bij bijstelling BA 2016:

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. Door de aanpassing van de premievoeten van de nieuw aanbestede verzekeringen in 2015, burgerlijke aansprakelijkheid uitbating en objectieve burgerlijke aansprakelijkheid na brand en ontploffing is er een effect op dit programma van -5 keuro.

#### **CBO-1CEB2AV-IS** – interne stromen - Vlaams Fonds voor de Lastendelging

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2015	26.159	26.159	0	0
BO 2016	26.159	26.159	0	0
Bijstelling BA 2016	0	0	0	0
<b>BA 2016</b>	26.224	26.159	0	0

#### Toelichting bij bijstelling BA 2016:

De toelichting van het Vlaams Fonds Voor De Lastendelging (VFLD) werd voorzien onder D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A.

**F HOUBBARE OPENBARE FINANCIËN REALISEREN****CB0-1CFB2AD-WT** – werking en toelagen - duurzaam budgettair en financieel beleid

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2015	3.815	1.922	0	0
BO 2016	2.316	2.603	0	0
Bijstelling BA 2016	749	1.703	0	0
<b>BA 2016</b>	<b>3.065</b>	<b>4.306</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Toelichting bij bijstelling BA 2016:

		VAK	VEK
A	Uitbouw en exploitatie van het financieel systeem Orafin		€ 954 K
B	Analyse en opmaak van aangepaste afschrijvingsregels en waarderingsregels	€ 84 K	€ 84 K
C	Prestatiebegroting	€ 70 K	€ 70 K
D	Compensatie 1 – communicatie	€ 330 K	€ 330 K
E	Compensatie 2 – e-invoicing	€ 200 K	€ 200 K
F	Instap VFLD	€ 65 K	€ 65 K

**A. Uitbouw en exploitatie van het financieel systeem Orafin**

Om de nodige ondersteuning te kunnen geven voor de verdere uitbouw en exploitatie van het financieel systeem OraFin (cfr. de nota aan de Vlaamse regering betreffende referentiekader voor de drie gemeenschappelijke centra, VR2015\_1707\_DOC0860/1) werd deze herverdeling doorgevoerd.

**B. Analyse en opmaak van aangepaste afschrijvingsregels en waarderingsregels**

In 2008 werden de afschrijvingsregels voor de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap aangepast conform geldende wettelijke afschrijvingen. De Vlaamse overheid baseert sindsdien haar waarderingsregels voor de materiële vaste activa op het (verouderde) koninklijk besluit van 25 juni 1976 betreffende de afschrijvingen en rechtzettingen in de vermogenscomptabiliteit van de Staat.

Het Koninklijk besluit tot vaststelling van het boekhoudplan van toepassing op de federale Staat en op de gemeenschappen, de gewesten en de gemeenschappelijke gemeenschapscommissie van 10 november 2009 beoogt een uniforme benadering inzake de waarderingsregels. Er werd echter nog geen uitvoering gegeven dit KB voor wat betreft het aspect waarderingsregels.

Er wordt externe ondersteuning voor 84 keuro voorzien voor een onderbouwde analyse en voorstel van aangepaste waardering en afschrijvingsregels voor de Vlaamse overheid die door een revisor zal worden uitgevoerd.

**C. Prestatiebegroting**

Een kritische succesfactor om tot een volwaardige prestatiebegroting te komen, is dat er een eenduidige relatie is tussen de beleidsdoelstellingen enerzijds en de begrotingsartikelen anderzijds. Om de huidige relatie tussen de bestaande doelstellingen en begrotingsstructuur opnieuw te herdenken op basis van een aantal principes die momenteel in overleg met de beleidsdomeinen worden uitgewerkt wordt beroep gedaan op een externe voor de uitwerking hiervan.

Daarvoor wordt er een extra budget van 70 keuro uitgetrokken om iemand tijdelijk aan te trekken om dit proces te initiëren en faciliteren binnen de verschillende beleidsdomeinen.

#### Compensaties

##### D. Compensatie 1 - communicatie

De kredieten voor communicatie die werden voorzien op begrotingsartikel CB0-1CFB2AF-WT (330 keuro in VAK en VEK) worden overgezet naar dit begrotingsartikel.

##### E. Compensatie 2 – e-invoicing

De provisie Financiën en Begroting, CB0-1CBB2AB-PR, wordt verminderd met 200 keur voor een verdere digitalisering van de facturatieverwerking.

De Vlaamse Overheid slaat resoluut de weg van de digitalisering in met het 'radicaal digitaal' visie. Voor het financieel systeem Orafin vertaalt dit zich in twee concrete projecten:

- E-invoicing of e-facturatie project
- Verdere uitbouw van het intelligent scannen project

Met e-invoicing of e-facturatie wil de Vlaamse overheid haar facturen op elektronische wijze ontvangen en verzenden. Concreet betekent dit dat de leverancier zijn facturen elektronisch verzendt én dat de entiteiten van de Vlaamse overheid deze digitaal verwerken. Dit is uiteraard een belangrijke efficiëntiewinst voor de ontvangende overheid. Ook voor het bedrijfsleven is dit een grote meerwaarde. De ontvangst van de factuur is gegarandeerd, de snellere verwerking is mogelijk

De Vlaamse Regering besliste dat entiteiten van de Vlaamse overheid in staat moeten zijn om vanaf 1 januari 2015 e-facturen te ontvangen. Vanaf 1 januari 2017 wil de Vlaamse Regering dat de elektronische facturatie de standaardprocedure is. Met dit beleid anticipeert de Vlaamse overheid op de Europese Richtlijn 2014/55/EU voor e-invoicing.

##### F. Instap VFLD

Uitzonderlijk worden binnen het VFLD dit jaar werkingskosten voorzien. Er is 65 K euro voorzien voor externe begeleiding bij de invoering van OraFin voor het VFLD.

#### **CB0-1CFB2AF-WT - werking en toelagen - communicatie**

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2015	330	116	0	0
BO 2016	330	330	0	0
Bijstelling BA 2016	- 330	- 330	0	0
<b>BA 2016</b>	0	0	0	0

#### Toelichting bij bijstelling BA 2016:

De kredieten van dit begrotingsartikel werden gecompenseerd naar het begrotingsartikel CB0-1CFB2AD-WT.

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

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2015	636	653	0	0
BO 2016	167	185	0	0
Bijstelling BA 2016	200	188	0	0
<b>BA 2016</b>	367	373	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2016:

Er wordt 200 duizend euro (VAK en VEK) extra voorzien voor het steunpunt Financiën en Begroting voor het uitvoeren van studies.

In 2016 is er een maximale betalingsbehoefte van 4 duizend euro (VEK), voor de cofinanciering van multifunctionele projecten, wat een neerwaartse bijstelling van 14 duizend euro impliceert ten opzichte van de begrotingsopmaak 2016. Door een materiële vergissing werd een saldo van 2 duizend euro van de werkingssubsidie 2015 aan de AMS niet uitbetaald. Dit VEK krediet dient voorzien te worden in 2016.

**B. IVA'S ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID**

**B.1 IVA VLAAMSE BELASTINGDIENST (VLABEL)**

**1. TOELICHTING PER ARTIKEL**

**1.1. Ontvangstenartikelen**

**D CORRECT INNEN VAN BELASTINGEN**

**CE0-9CDBTAE-OW** - ontvangsten werking en toelagen - planbatenheffing  
(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS-OPBRENGSTEN</b>
Realisatie 2015	0	- 8.969	0
BO 2016	0	473	0
Bijstelling BA 2016	0	2.053	0
<b>BA 2016</b>	0	2.526	0

Per 31/12/2015 was 2.526 het op het Planbatenfonds beschikbaar saldo dat in 2016 wordt aangewend.

**CE0-9CDBAAG-OW** - ontvangsten werking en toelagen - jaarlijkse verkeersbelasting

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS-OPBRENGSTEN</b>
Realisatie 2015	1.016.066	0	0
BO 2016	1.013.894	0	0
Bijstelling BA 2016	14.874	0	0
<b>BA 2016</b>	1.028.768	0	0

Aangezien telkens de kasontvangsten voor de periode februari tot en met januari van het daaropvolgende jaar worden toegerekend aan een begrotingsjaar, wordt bij deze budgetcontrole vertrokken van een herrekening van de werkelijke ontvangsten van februari 2015 tot en met januari 2016. Met herrekening wordt bedoeld dat de ontvangsten voor personenwagens en aanverwante worden aangepast naar nieuwe tarieven zoals ze van toepassing zouden zijn voor 2016, rekening houdend met de jaarlijkse indexatie van de tarieven per 1 juli.

Verder wordt rekening gehouden met een hoeveelheidseffect (aangroei wagenpark +0.85%).

Voor wat betreft de vrachtwagens en aanverwante wordt eveneens uitgegaan van de werkelijke ontvangsten voor dezelfde periode, gecorrigeerd met verwachte minderopbrengsten door de tariefverlaging en wijziging in belastbare basis ter compensatie van de invoering van de kilometerheffing. Deze minderopbrengsten worden geraamd op 3 miljoen euro voor vrachtwagens tussen 3.5 en 12 ton, en op 3,825 miljoen euro voor vrachtwagens boven 12 ton.

**CE0-9CDBAAH-OW** - ontvangsten werking en toelagen - belasting op inverteerstelling

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZ ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGSTEN</b>
Realisatie 2015	191.385	0	0
BO 2016	235.602	0	0
Bijstelling BA 2016	- 5	0	0
<b>BA 2016</b>	235.597	0	0

Naar analogie van de gewone jaarlijkse verkeersbelasting houdt de herraming rekening met werkelijke ontvangsten 2015 en een herrekening voor indexatie jaarlijks per 1 juli van het begrotingsjaar. Daarbij wordt rekening gehouden met meerontvangsten door de herziening van de berekeningswijze van de BIV ten belope van 41 miljoen euro.

**CE0-9CDBAAI-OW** - ontvangsten werking en toelagen - Eurovignet

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZ ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGSTEN</b>
Realisatie 2015	39.807	0	0
BO 2016	2.751	0	0
Bijstelling BA 2016	- 1.624	0	0
<b>BA 2016</b>	1.127	0	0

In vergelijking met de situatie bij budgetopmaak wordt voor het eurovignet (luik IVA Vlabel) nog steeds rekening gehouden met de minderontvangsten en terugbetalingen die het gevolg zullen zijn van het invoeren van de kilometerheffing vanaf 1 april 2016 (- 75 %), en met een historisch groeipercentage. Dit percentage wordt naar beneden bijgesteld tot een quasi status quo (99.83%) en toegepast op de werkelijke ontvangsten van 2015.

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

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZ ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGSTEN</b>
Realisatie 2015	104.149	0	0
BO 2016	105.898	0	0
Bijstelling BA 2016	236	0	0
<b>BA 2016</b>	106.134	0	0

De raming van de onroerende voorheffing is gebaseerd op de werkelijke ontvangsten voor 2015 (februari 2015 tot en met januari 2016), gecorrigeerd met een historisch hoeveelheidseffect en inflatiepercentage.

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

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZ ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGSTEN</b>
Realisatie 2015	1.475.226	0	0
BO 2016	1.668.313	0	0
Bijstelling BA 2016	- 163.313	0	0
<b>BA 2016</b>	1.505.000	0	0

De raming van ontvangsten uit erfbelastingen wordt negatief bijgesteld met 163 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2016. 57 miljoen hiervan is te wijten aan een verwachte eenmalige overdracht van te verwerken aangiftes die zich niet zal manifesteren. Deze overdracht werd verwacht omdat bij begrotingsopmaak 2016 nog uitgegaan werd van aanrekeningen op basis van inkohieringen (verwerkingen door VLABEL). Uiteindelijk werd deze methode aangepast naar aanrekeningen op basis van kasontvangsten, met een ESR-correctie van 2 maanden. Dit gegeven, gecombineerd met de verhoogde verwerkingsnelheid van VLABEL, betekende dat er geen overdracht van aangiftes naar 2016 zou zijn.

De resterende bijstelling gebeurde op basis van een econometrisch model, ontwikkeld door het Steunpunt Fiscaliteit en Begroting. Dit model werd – samen met een 60-tal andere modellen - voor het eerst opgesteld in 2014 maar is ondertussen uitgebreid met de recentste economische en begrotingsmatige informatie. Het houdt rekening met de ontvangsten van voorbijgaande jaren (gecorrigeerd voor eenmalige ontvangsten) en een aantal externe variabelen die invloed kunnen hebben op de grootte van het fiscaal actief (o.a. evolutie van de spaardeposito's, de werkloosheidsgraad, de beursindex).

Het model wordt finaal nog bijgesteld met een verhoging van 25 miljoen euro, de verwachte ontvangsten uit fiscale regularisatie voor 2016. Dit sommeert tot een totale ontvangst uit erfbelastingen van 1.505 miljoen euro, een verbetering van 158 miljoen ten opzichte van de gerealiseerde ontvangsten uit 2015.

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

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGSTEN</b>
Realisatie 2015	2.037.259	0	0
BO 2016	2.729.719	0	0
Bijstelling BA 2016	- 77.280	0	0
<b>BA 2016</b>	<b>2.652.439</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

De raming van ontvangsten uit registratierechten wordt negatief bijgesteld met 77 miljoen euro. Dit is voornamelijk te wijten aan het verwachte effect van een eenmalige overdracht van te verwerken aktes, die zich uiteindelijk niet manifesteerde: VLABEL slaagde erin om zo goed als alle in 2015 ingestroomde akten te verwerken binnen de ESR-aanrekenbare periode 2015. Dit eenmalig effect werd bij BO 2016 geschat op 82 miljoen euro maar wordt bij BA dus geschrapt.

Naast het schrappen van de eenmalige overdracht werd het micro-economisch model, gebruikt bij BO 2016, bijgesteld op basis van de realisatiecijfers voor 2015. Er wordt nog steeds uitgegaan van de instroom- en verwerkingscijfers van 2015, aangepast voor groei en inflatie. Daarnaast zijn er een aantal evoluties die moeten meegenomen worden in dit model:

- Verdere actualisatie van de methodologie: om het effect van de opstart- en andere problemen te neutraliseren, werd er voor 2015 een ESR-correctie van 2,5 maand toegepast m.b.t. akten die in 2015 verleden werden. Voor de raming van BA 2016 gingen we uit van een soortgelijke methodologie, maar met een kortere ESR-correctieperiode van anderhalve maand. De uiteindelijke ESR-correctieperiode zal pas tegen het einde van het jaar vastgelegd worden in overleg met het INR, na een analyse van de gemiddelde doorlooptijd van een akte.
- Sinds juli 2015 gelden aangepaste tarieven voor onroerende schenkingen. Deze aanpassingen leidden tot een grote instroom van schenkingsaktes, vooral in het laatste kwartaal van 2015. De recentste cijfers tonen bovendien aan dat deze hoge instroom blijft aanhouden. Om deze wijzigingen beter te kunnen vatten werden de ontvangsten uit schenkingsrechten geraamd per type (onroerend, roerend, bouwgrond, overig) en werd een raming gehanteerd die gebaseerd is op cijfers uit het laatste kwartaal. Voor de andere registratietypen werd een globale raming per type gehanteerd (verkoop, verdeel, hypotheek).

Voor alle types wordt de verwachte instroom berekend, de verwachte inkohieringen die daaruit voortkomen en de betalingen die uit deze inkohieringen zullen geïnd worden (rekening houdend met mogelijke terugbetalingen en wanbetalers). Deze aanpassingen zorgen voor een positieve bijstelling van 5 miljoen euro.



**1.2. Uitgavenartikelen****A APPARAATKREDIETEN****CE0-1CAB2ZZ-LO – lonen**

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2015	45.546	45.308	0	0
BO 2016	50.739	50.739	0	0
Bijstelling BA 2016	246	246	0	0
<b>BA 2016</b>	<b>50.985</b>	<b>50.985</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Toelichting bij bijstelling BA 2016:

De CIC (Centrale InvorderingsCel) zal diensten verrichten voor het departement Onderwijs. Hiervoor wordt een personeelskrediet voor 1 contractuele VTE niveau C overgedragen aan de Vlaamse Belastingdienst ten belope van 39 duizend euro. Daarnaast worden de loonkredieten aangepast ingevolge de weddedrift (endogene groei +207).

**CE0-1CAB2ZZ-WT - werking en toelagen**

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2015	10.425	7.007	0	0
BO 2016	7.411	7.411	0	0
Bijstelling BA 2016	0	290	0	0
<b>BA 2016</b>	<b>7.411</b>	<b>7.701</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Toelichting bij bijstelling BA 2016:

De eenmalige stijging in betaalkrediet wordt aangewend om laattijdig ontvangen facturen alsnog te vereffenen, zonder dat het normale betaalritme zou worden verstoord.

**D CORRECT INNEN VAN BELASTINGEN****CE0-1CDB2AD-WT - werking en toelagen - efficiënte inning en invordering van de belastingen in eigen beheer**

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2015	27.301	28.880	0	0
BO 2016	27.807	29.089	0	0
Bijstelling BA 2016	1.262	1.262	0	0
<b>BA 2016</b>	<b>29.069</b>	<b>30.351</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Toelichting bij bijstelling BA 2016:

Moratoriumintresten zijn verschuldigd wanneer een bezwaarschrift aanleiding geeft tot de ontheffing van een al betaalde belasting. In erg complexe en omvangrijke dossiers kan de doorlooptijd van een bezwaarschrift sterk oplopen; bovendien is de Vlaamse Belastingdienst voor sommige aspecten in de bezwaarbehandeling zelf niet bevoegd en dus afhankelijk van gegevens van andere instanties. De bijstelling is noodzakelijk om de moratoriumintresten van

een erg specifiek en uitzonderlijk bezwaardossier te kunnen betalen, in het kader van een vermindering van onroerende voorheffing wegens improductiviteit.

Aangezien moratoriumintresten een open-einde-regeling betreffen, en dit soort uitzonderlijke dossiers niet binnen de reguliere kredieten voor moratoriumintresten kunnen worden opgevangen, drong een eenmalige bijstelling van het krediet zich op.

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

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2015	0	0	0	0
BO 2016	0	0	218	0
Bijstelling BA 2016	0	0	- 66	0
<b>BA 2016</b>	0	0	152	0

Toelichting bij bijstelling BA 2016:

Binnen dit begrotingsartikel situeert zich enkel de basisallocatie die de kosten van de inning van planbatenheffing (PBH) moet dragen, met uitzondering van de personeelskosten. Het gaat dan vooral om geschilkosten en een toerekening van ICT-ontwikkelkosten. Het krediet wordt bijgesteld in relatie tot de werkelijke inningskosten m.b.t. 2015.

## **D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A**

### **D.1 VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING (VFLD)**

#### **1. TOELICHTING PER ARTIKEL**

Deze interne stroom omvat de dotatie aan het Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD). Er 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.

Belangrijk om op te merken is de gewijzigde nummering van de begroting van het VFLD. Het VFLD zal in de loop van 2016 haar boekhouding voeren in OraFin, het centrale boekhoudsysteem van de Vlaamse Gemeenschap. Dit vereist een andere codering van de diverse posten.

#### **1.1. Ontvangstenartikelen**

Het overgedragen saldo 2015 naar 2016 bedraagt 207 miljoen euro. De dotatie aan het VFLD wordt constant gehouden op 26.159 duizend euro.

#### **1.2. Uitgavenartikelen**

Het over te dragen saldo wordt gelijk gesteld aan het overgedragen saldo (=207 miljoen euro).

Op basis van de ontvangen resultaten uit de jaarlijkse bevraging van eind vorig jaar en rekening houdend met de budgetten die overgekomen zijn 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 hernieuwde inschattingen wordt er op esr-code 32.00 4,6 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 3,2 miljoen euro voorzien voor het pensioenfonds van De Lijn (esr-code 41.40) 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 en de onroerende voorheffing die wordt doorgerekend.

###### 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 en de onroerende voorheffing.

###### 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.