



Vlaams
Parlement

stuk **17** (2010-2011) – Nr. 2-C
ingediend op 4 mei 2011 (2010-2011)

Toelichtingen

bij de aanpassing
van de middelenbegroting
en de algemene uitgavenbegroting
van de Vlaamse Gemeenschap
voor het begrotingsjaar 2011

Toelichting per programma

Beleidsdomein C:
Financiën en Begroting

Inhoudstafel

	BELEIDSDOMEIN C FINANCIEN EN BEGROTING	Pagina
Deel 1	TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN ALLE PROGRAMMA'S	3
	CA Apparaatkredieten	3
	CB Provisies	3
	CC Algemeen	4
	CD Economisch Overheidsinstrumentarium	4
	CE Reservevorming voor toekomstige lasten	5
	CF Achterstallen	5
	CG Schuld	6
	CI Algemene ontvangsten van de Federale Overheid afkomstig, voor gemeenschapsaangelegenheden	6
	CJ Algemene Ontvangsten uit eigen inning, voor gewestaangelegenheden	7
	CK Algemene ontvangsten van de Federale Overheid afkomstig, voor gewestaangelegenheden	7
Deel 2	INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN	8
A	Departement Financiën en Begroting (CB0)	8
B	IVA's zonder rechtspersoonlijkheid	22
B 1	Agentschap Centrale Accounting (CCO)	22
B 2	Agentschap Vlaamse Belastingdienst (CEO)	23
	Vlaams Fonds voor de Lastendelging	28

BELEIDSDOMEIN C FINANCIËN EN BEGROTING

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

PROGRAMMA CA APPARAATKREDIETEN

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2010	0	0
Uitvoerings% 2010	%	%
Raming BO 2011	0	0
Wijziging (in + of -)	0	0
Raming BC 2011	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2010	21.172	4.375	6.520	1.282	0
Uitvoerings% 2010	93%	94%	84%	1%	
Krediet BO 2011	33.989	4.108	4.179	80	0
Wijziging (in + of -)	385	145	152	0	0
Krediet BC 2011	34.374	4.253	4.331	80	0

PROGRAMMA CB PROVISIES

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2010	0	0
Uitvoerings% 2010	%	%
Raming BO 2011	0	0
Wijziging (in + of -)	0	0
Raming BC 2011	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2010	7.227	16.500	12.440	0	0
Uitvoerings% 2010	%	%	%	%	
Krediet BO 2011	254.390	1.128	5.585	0	0
Wijziging (in + of -)	-114.891	35.000	0	0	0
Krediet BC 2011	139.499	36.128	5.585	0	0

PROGRAMMA CC ALGEMEEN

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2010	26.836	534
Uitvoerings% 2010	106%	17%
Raming BO 2011	9.973	300
Wijziging (in + of -)	93.665	0
Raming BC 2011	103.638	300

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2010	177.741	3.200	6.600	126.918	0
Uitvoerings% 2010	100%	100%	24%	23%	
Krediet BO 2011	71.352	0	1.994	75.300	0
Wijziging (in + of -)	21.196	0	4.811	0	0
Krediet BC 2011	92.548	0	6.805	75.300	0

PROGRAMMA CD ECONOMISCH OVERHEIDSINSTRUMENTARIUM

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2010	0	0
Uitvoerings% 2010	%	%
Raming BO 2011	0	0
Wijziging (in + of -)	0	0
Raming BC 2011	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2010	425.862	960	960	0	0
Uitvoerings% 2010	48%	%	%	%	
Krediet BO 2011	300.000	960	960	0	0
Wijziging (in + of -)	0	0	0	0	0
Krediet BC 2011	300.000	960	960	0	0

**PROGRAMMA CE
RESERVEVORMING VOOR TOEKOMSTIGE LASTEN**

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2010	500.000	0
Uitvoerings% 2010	100%	%
Raming BO 2011	0	0
Wijziging (in + of -)	0	0
Raming BC 2011	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2010	5.248	0	0	0	0
Uitvoerings% 2010	100%	%	%	%	
Krediet BO 2011	5.355	0	0	0	0
Wijziging (in + of -)	0	0	50.000	0	0
Krediet BC 2011	5.355	0	50.000	0	0

**PROGRAMMA CF
ACHTERSTALLEN**

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2010	0	0
Uitvoerings% 2010	%	%
Raming BO 2011	0	0
Wijziging (in + of -)	0	0
Raming BC 2011	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2010	30.970	0	0	0	0
Uitvoerings% 2010	98%	%	%	%	
Krediet BO 2011	30.603	0	0	0	0
Wijziging (in + of -)	0	0	0	0	0
Krediet BC 2011	30.603	0	0	0	0

PROGRAMMA CG SCHULD

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2010	34.114	0
Uitvoerings% 2010	63%	%
Raming BO 2011	321.617	0
Wijziging (in + of -)	0	0
Raming BC 2011	321.617	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2010	186.369	0	0	0	0
Uitvoerings% 2010	92%	%	%	%	
Krediet BO 2011	238.436	0	0	0	0
Wijziging (in + of -)	-23.921	0	0	0	0
Krediet BC 2011	214.515	0	0	0	0

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

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2010	11.747.250	0
Uitvoerings% 2010	100%	%
Raming BO 2011	12.661.150	0
Wijziging (in + of -)	200.946	0
Raming BC 2011	12.862.096	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2010	0	0	0	0	0
Uitvoerings% 2010	%	%	%	%	
Krediet BO 2011	0	0	0	0	0
Wijziging (in + of -)	0	0	0	0	0
Krediet BC 2011	0	0	0	0	0

PROGRAMMA CJ
ALGEMENE ONTVANGSTEN UIT EIGEN INNING, VOOR
GEWESTAANGELEGENHEDEN

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2010	79.353	0
Uitvoerings% 2010	118%	%
Raming BO 2011	1.355.016	0
Wijziging (in + of -)	16.296	0
Raming BC 2011	1.371.312	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2010	0	0	0	0	0
Uitvoerings% 2010	%	%	%	%	
Krediet BO 2011	0	0	0	0	0
Wijziging (in + of -)	0	0	0	0	0
Krediet BC 2011	0	0	0	0	0

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

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2010	9.985.873	0
Uitvoerings% 2010	101%	%
Raming BO 2011	9.579.609	0
Wijziging (in + of -)	213.377	0
Raming BC 2011	9.792.986	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2010	0	0	0	0	0
Uitvoerings% 2010	%	%	%	%	
Krediet BO 2011	0	0	0	0	0
Wijziging (in + of -)	0	0	0	0	0
Krediet BC 2011	0	0	0	0	0

DEEL 2: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN**A. CB0 DEPARTEMENT FB****1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN**

Basisallocatie CB0 CC027 4640 - **inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - van administratieve openbare instellingen (aoi) - uitzonderlijke ontvangst naar aanleiding van de ordonnantie en betaling van de dotatie 2008 aan het herplaatsingsfonds**

(in duizend euro)

	Raming middelen BC 2010	Uitvoerings% 2010	Raming BO 2011	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2011
AO		%	0	4.465	4.465
TO		%	0	0	0

VDAB heeft als rechtsopvolger van het Herplaatsingsfonds een dotatie van het begrotingsjaar 2008 kasmatig ontvangen in 2011. Daar het Herplaatsingsfonds is vereffend, mag deze uitbetaling worden teruggestort naar de algemene middelen van de Vlaamse overheid.

Basisallocatie CB0 CC028 8640 - **vereffeningen van deelnemingen in bedrijven - terugstorting naar aanleiding van de kapitaalsvermindering van de nv Bam**

(in duizend euro)

	Raming middelen BC 2010	Uitvoerings% 2010	Raming BO 2011	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2011
AO		%	0	89.200	89.200
TO		%	0	0	0

Voor de eventuele aankoope van de Van Cauwelaertsluis en de Noorderlaanbrug van NV Bam aan respectievelijk het Gemeentelijk Havenbedrijf Antwerpen en NV De Scheepvaart wordt een bijkomend krediet voorzien op artikel MB0 MB002 0100 van 89,2 miljoen euro. Het Vlaamse Gewest zal het Gemeentelijk Havenbedrijf subsidiëren ten belope van 57,5 miljoen euro voor de aankoop van de Van Cauwelaertsluis en NV De Scheepvaart voor 31,7 miljoen euro voor de aankoop van de Noorderlaanbrug. Doordat NV Bam tot de consolidatieperimeter van de Vlaamse overheid behoort, heeft de operatie geen invloed op het ESR-vorderingensaldo. De meeruitgave voorzien op deze provisie, wordt geneutraliseerd door een extra ontvangst van 89,2 miljoen euro bij nv Bam; Kasmatig wordt de operatie geneutraliseerd door het voorzien van een kapitaalsvermindering bij de nv Bam; De kapitaalsvermindering werd verwerkt in de middelenbegroting op dit artikel.

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

(in duizend euro)

	Raming middelen BC 2010	Uitvoerings% 2010	Raming BO 2011	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2011
AO	530.434	100%	552.024	4.733	556.757
TO	0	%	0	0	0

Krachtens het Lambermontakkoord werd het kijk- en luistergeld omgevormd van een gemeenschapsbelasting naar een gewestbelasting. De gemeenschappen verkregen wel een dotatie ter compensatie voor het wegvallen van het kijk- en luistergeld. De berekening van de dotatie is gebaseerd op de gemiddelde netto-ontvangsten van het kijk- en luistergeld in 1999, 2000 en 2001, en dit in de betrokken gemeenschappen. Deze netto-ontvangsten moeten evenwel uitgedrukt worden in prijzen van 2002. Vanaf 2003 wordt het basisbedrag 2002 van de dotatie aangepast aan de inflatie. Voor de Vlaamse Gemeenschap wordt deze dotatie in 2011 op 556.757 duizend euro geraamd, inclusief 3.112 duizend euro afrekening.

Basisallocatie CB0 CI001 4941 - inkomensoverdrachten van de federale overheid - dotaties - financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 bijzondere financieringswet)

(in duizend euro)

	Raming middelen BC 2010	Uitvoerings% 2010	Raming BO 2011	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2011
AO	33.428	100%	34.789	298	35.087
TO	0	%	0	0	0

Krachtens artikel 62 van de bijzondere financieringswet wordt aan de gemeenschappen een dotatie toegekend ter financiering van het universitair onderwijs dat aan buitenlandse studenten wordt verstrekt. De basisbedragen die in het bedoelde artikel zijn voorzien, worden jaarlijks aan de inflatie aangepast. Voor het begrotingsjaar 2011 wordt de bedoelde dotatie geraamd op 35.087 duizend euro, inclusief 196 duizend euro afrekening.

Basisallocatie CB0 CI002 4941 - inkomensoverdrachten van de federale overheid - dotaties - aandeel in de winst van de nationale loterij (artikel 62bis bijzondere financieringswet)

(in duizend euro)

	Raming middelen BC 2010	Uitvoerings% 2010	Raming BO 2011	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2011
AO	36.790	100%	36.790	- 37	36.753
TO	0	%	0	0	0

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. Voor de raming bij de begrotingscontrole 2011 wordt er uitgegaan van de voorlopige winstverdeling van het dienstjaar 2010 ten belope van 36.753 duizend euro.

Basisallocatie CB0 CI005 4942 - inkomensoverdrachten van de federale overheid - toegewezen gedeelten van belastingen en heffingen - gedeelde belastingen

(in duizend euro)

	Raming middelen BC 2010	Uitvoerings% 2010	Raming BO 2011	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2011
AO	11.146.598	100%	12.037.547	195.952	12.233.499
TO	0	%	0	0	0

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

Basisallocatie CB0 CK000 3640 - **registratierechten**

(in duizend euro)

	Raming middelen BC 2010	Uitvoerings% 2010	Raming BO 2011	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2011
AO	1.513.950	109%	1.729.832	78.102	1.807.934
TO	0	%	0	0	0

De raming van de registratierechten houdt rekening met de conjunctuurherneming die zich vanaf het derde kwartaal van 2009 heeft gemanifesteerd en die zich volgens het federaal Planbureau ook in 2011 zal doorzetten. Dit bedrag houdt eveneens rekening met de ontvangst aan registratierechten die verwacht wordt naar aanleiding van de verkoop van gronden door VMM aan Aquafin. Tot slot is ook de impact van het Breitsohl-arrest in de raming verwerkt.

Basisallocatie CB0 CK001 3640 - **registratierechten - hypotheekrechten**

(in duizend euro)

	Raming middelen BC 2010	Uitvoerings% 2010	Raming BO 2011	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2011
AO	160.052	90%	152.935	- 2.512	150.423
TO	0	%	0	0	0

De raming van de hypotheekrechten houdt rekening met de conjunctuurherneming die zich vanaf het derde kwartaal van 2009 heeft gemanifesteerd en die zich volgens het federaal Planbureau ook in 2011 zal doorzetten. Dit verklaart de toename ten opzichte van de uitvoeringscijfers 2010. De raming is gebaseerd op cijfers van de FOD Financiën. Ten opzichte van de begrotingsopmaak 2011 wordt de verwachte opbrengst lichtjes negatief bijgesteld.

Basisallocatie CB0 CK002 3660 - **verkeersbelasting - op autovoertuigen**

(in duizend euro)

	Raming middelen BC 2010	Uitvoerings% 2010	Raming BO 2011	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2011
AO	912.635	99%	99.734	- 6.729	93.005
TO	0	%	0	0	0

Het bedrag vermeld onder artikel CB0 CK002 3660 betreft de gerealiseerde opbrengst van de verkeersbelasting die tijdens de maand december 2010 door de FOD Financiën geïnd werd en een maand later aan de Vlaamse overheid doorgestort.

Basisallocatie CB0 CK003 3660 - verkeersbelasting - belasting op inverkeersstelling

(in duizend euro)

	Raming middelen BC 2010	Uitvoerings% 2010	Raming BO 2011	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2011
AO	219.768	104%	18.174	1.232	19.406
TO	0	%	0	0	0

Het bedrag vermeld onder artikel CB0 CK003 3660 betreft de gerealiseerde opbrengst van de belasting op de inverkeersstelling die tijdens de maand december 2010 door de FOD Financiën geïnd werd en een maand later aan de Vlaamse overheid doorgestort.

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

(in duizend euro)

	Raming middelen BC 2010	Uitvoerings% 2010	Raming BO 2011	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2011
AO	26.555	101%	29.067	- 1.424	27.643
TO	0	%	0	0	0

De raming van de opbrengst van de belasting op de spelen en weddenschappen is gebaseerd op de raming opgesteld door de FOD Financiën.

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

(in duizend euro)

	Raming middelen BC 2010	Uitvoerings% 2010	Raming BO 2011	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2011
AO	30.877	100%	31.763	- 1.581	30.182
TO	0	%	0	0	0

De raming van de opbrengst van de belasting op de automatische ontspanningstoestellen is gebaseerd op de raming opgesteld door de FOD Financiën.

Basisallocatie CB0 CK007 3690 - diversen - eurovignet

(in duizend euro)

	Raming middelen BC 2010	Uitvoerings% 2010	Raming BO 2011	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2011
AO	94.316	95%	27.557	- 12.389	15.168
TO	0	%	0	0	0

Het bedrag vermeld onder artikel CB0 CK007 3690 betreft de gerealiseerde opbrengst van het eurovignet die tijdens de maand december 2010 door de FOD Financiën geïnd werd en een maand later aan de Vlaamse overheid doorgestort.

Basisallocatie CB0 CK010 4941 - inkomensoverdrachten van de federale overheid - dotaties - personeel verkeersgerelateerde belastingen

(in duizend euro)					
	Raming middelen BC 2010	Uitvoerings% 2010	Raming BO 2011	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2011
AO	0		13.898	108	14.006
TO	0	%	0	0	0

Naar aanleiding van de overname vanaf 2011 van de dienst van de verkeersgerelateerde gewestbelastingen (verkeersbelasting, belasting op de inverkeersstelling en eurovignet) zal het Vlaams Gewest van de Federale Overheid een jaarlijkse dotatie ontvangen 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 2011 wordt de dotatie geraamd op 14.006 duizend euro. Vermits 2011 het eerste jaar is waarvoor de dotatie wordt toegekend, is een afrekening voor het jaar 2010 nog niet aan de orde.

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

(in duizend euro)					
	Raming middelen BC 2010	Uitvoerings% 2010	Raming BO 2011	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2011
AO	5.519.417	100%	5.899.057	95.911	5.994.968
TO	0	%	0	0	0

1. Afrekening middelen 2010

Ieder jaar wordt bij de begrotingsopmaak en bij de begrotingscontrole op basis van definitieve parameters de berekening gemaakt van de doorstortingen over het voorgaande jaar. Deze berekening resulteert in een afrekening die het verschil in plus of in min bevat. In de hierna volgende tabellen wordt een overzicht gegeven van de gewijzigde parameters m.b.t. 2010 en van de saldi.

De afrekening voor 2010 ziet er als volgt uit (in duizend euro):

	2010 bij BGC 2010 (1)	2010 bij BGC 2011 (2)	Afrekening 2010 (3) = (2) - (1)
Gewest			
PB-middelen	5.641.102	5.675.732	34.630
Totaal Gewest	5.641.102	5.675.732	34.630
Gemeenschap			
PB-middelen	3.774.010	3.803.252	29.242
BTW-middelen	7.619.789	7.706.796	87.007
Totaal Gemeenschap	11.393.799	11.510.048	116.249
Algemeen totaal	17.034.901	17.185.781	150.880

2. *Herraming 2010*

Hierna volgt een overzicht van de gebruikte parameters (kolommen “2010 definitief” en “2011 aangepast”):

Begrotingsjaar	Begrotingsjaar 2010				Begrotingsjaar 2011	
	2010 initieel	2010 aangepast	2010 vermoedelijk	2010 definitief	2011 initieel	2011 aangepast
Parameters						
Inflatie	1,50%	1,60%	2,10%	2,19%	2,00%	2,70%
Groei	0,40%	1,40%	1,80%	2,00%	1,70%	2,00%
Personenbelasting						
Aanslagjaar	2009	2009	2009	2009	2010	2010
Vlaams Gewest	21.726.134	21.726.134	22.519.609	22.519.609	22.519.609	22.519.609
WaaIs Gewest (excl. Duitstaligen)	9.505.935	9.505.935	9.958.324	9.958.324	9.958.324	9.958.324
Brussels H. Gewest	2.871.879	2.871.879	3.027.935	3.027.935	3.027.935	3.027.935
Duitstaligen	147.800	147.800	152.046	152.046	152.046	152.046
Fiscale capaciteit						
Vlaams Gewest	63,43%	63,43%	63,15%	63,15%	63,15%	63,15%
WaaIs Gewest (excl. Duitstaligen)	27,75%	27,75%	27,93%	27,93%	27,93%	27,93%
Brussels H. Gewest	8,38%	8,38%	8,49%	8,49%	8,49%	8,49%
Duitstaligen	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%
Verdeelsleutel onderwijs						
Toestand	15/01/2010	15/01/2010	15/01/2010	15/01/2010	15/01/2011	15/01/2011
Vlaamse Gemeenschap	56,91%	56,86%	56,78%	56,78%	56,78%	56,78%
Franse Gemeenschap	43,09%	43,14%	43,22%	43,22%	43,22%	43,22%
Inwoners						
Referentietijdstip	01/01/2009	01/01/2009	01/01/2009	01/01/2009	01/01/2010	01/01/2010
Vlaanderen	6.161.600	6.161.600	6.199.571	6.208.877	6.199.571	6.208.877
Wallonië (excl. Duitst.)	3.382.606	3.382.606	3.404.862	3.401.131	3.404.862	3.401.131
Brussel	1.048.491	1.048.491	1.062.253	1.068.532	1.062.253	1.068.532
Duitstaligen	74.169	74.169	74.887	74.540	74.887	74.540
Min 18 jaren (excl. Duitst.)						
Referentietijdstip	30/06/2009	30/06/2009	30/06/2009	30/06/2009	30/06/2010	30/06/2010
Teldatum	31/08/2009	01/02/2010	31/08/2010	01/02/2011	31/08/2010	01/02/2011
Nederlandstalig	1.223.187	1.224.610	1.225.947	1.226.444	1.227.346	1.228.484
Franstalig	732.201	732.908	733.606	733.954	732.464	733.174
Brussel	238.085	238.532	238.989	239.213	244.602	245.032
Denataliteitscoëfficiënt	102,8486%	102,9442%	103,0397%	103,0870%	103,3403%	103,4350%

3. *Samengevoegde en gedeelde belastingen inclusief afrekening*

Tot slot volgt een overzicht van de situering van de afrekening 2010 in de cijfers van de begrotingscontrole 2011 (in duizend euro).

		2010 bij BGC 2010	2010 bij BGC 2011	Afrekening 2010	2011 bij BGC 2011	BGO 2011	Begrotingspost
		(1)	(2)	(3) = (2) - (1)	(4)	(5) = (4) + (3)	(6)
Gewest							
	PB-middelen	5.641.102	5.675.732	34.630	5.960.337	5.994.968	
	Totaal Gewest	5.641.102	5.675.732	34.630	5.960.337	5.994.968	ART CB0 CK012 4942
Gemeenschap							
	PB-middelen	3.774.010	3.803.252	29.242	3.984.059	4.013.301	
	BTW-middelen	7.619.789	7.706.796	87.007	8.133.191	8.220.198	
	Totaal Gemeenschap	11.393.799	11.510.048	116.249	12.117.250	12.233.499	ART CB0 CI005 4942
Algemeen totaal		17.034.901	17.185.781	150.880	18.077.587	18.228.466	
(1) (2) exclusief de afrekening 2009							
(4) exclusief de afrekening 2010							

De Vlaamse begroting wordt in 2011 voor ongeveer 77% gefinancierd door de middelen (PB en BTW) die haar worden toegewezen in uitvoering van de bijzondere financieringswet. De samengevoegde en gedeelde belastingen worden geraamd rekening houdend met de parameters zoals die door de bijzondere financieringswet worden opgelegd. De exacte verwerking van de parameters is opgenomen in de algemene toelichting bij de begrotingscontrole 2011.

Het aandeel van de samengevoegde en gedeelde belastingen in het geheel van de inkomstenbegroting is ten opzichte van 2001 gedaald van (ongeveer) 90% naar 74%. Deze daling is volledig te wijten aan de gevolgen van het Lambermontakkoord. Volgens de bijzondere wet die voortvloeide uit dit akkoord werden enkele gewestbelastingen overgedragen naar de gewesten. De netto-opbrengst van de overgedragen gewestbelastingen wordt, volgens de reeds geciteerde wet van 13 juli 2001, in aftrek genomen van de aan het gewest toegewezen samengevoegde belastingen.

Basisallocatie CB0 CK013 5650 - **vermogensheffingen - van gezinnen - schenkingsrechten**

(in duizend euro)

	Raming middelen BC 2010	Uitvoerings% 2010	Raming BO 2011	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2011
AO	224.148	95%	214.136	16.909	231.045
TO	0	%	0	0	0

De raming van de schenkingsrechten houdt rekening met de conjunctuurherneming die zich vanaf het derde kwartaal van 2009 heeft gemanifesteerd en die zich volgens het federaal Planbureau ook in 2011 zal doorzetten. De raming is gebaseerd op cijfers van de FOD Financiën.

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

(in duizend euro)

	Raming middelen BC 2010	Uitvoerings% 2010	Raming BO 2011	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2011
AO	1.022.595	104%	1.101.896	45.750	1.147.646
TO	0	%	0	0	0

De raming van de successierechten en het recht van overgang bij overlijden houdt rekening met de conjunctuurherneming die zich vanaf het derde kwartaal van 2009 heeft gemanifesteerd en die zich volgens het federaal Planbureau ook in 2011 zal doorzetten. De raming is gebaseerd op cijfers van de FOD Financiën.

1.2. UITGAVENARTIKELEN

Basisallocatie CB0 CA000 1100 - lonen en sociale lasten - niet verdeeld

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2010	Uitvoerings% 2010	Krediet BO 2011	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2011
NGK	6.923	92%	6.731	209	6.940
GVK	0		0	0	0
GOK	0		0	0	0
VRVK	0		0	0	0
VROK	0		0	0	0
MAC	0		0	0	0

Naast de aanpassing van de indexatie, wordt de aanwerving gepland van 3 niveau A voor de permanente opvolging van Europese dossiers door het beleidsdomein Financiën en Begroting.

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

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2010	Uitvoerings% 2010	Krediet BO 2011	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2011
NGK	373	99%	314	8	322
GVK	0		0	0	0
GOK	0		0	0	0
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC	0		0	0	0

Zie verantwoording CB0 CA000 1100.

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

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2010	Uitvoerings% 2010	Krediet BO 2011	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2011
NGK	0		0	0	0
GVK	616	96%	600	45	645
GOK	1.484	76%	600	45	645
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC	0		0	0	0

Zie verantwoording CB0 CA000 1100.

Basisallocatie CB0 CB005 0100 - uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 - niet verdeeld - provisioneel krediet voor uitgaven te financieren d.m.v. de netto opbrengst van de winst van de nationale loterij (art. 62 bis van de B.F.W. van 16.01.1989, zoals ingevoegd via de B.W. van 13.07.2001) (pro memorie)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2010	Uitvoerings% 2010	Krediet BO 2011	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2011
NGK	4.700	%	2.735	- 37	2.698
GVK	0		0	0	0
GOK	0		0	0	0
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC	0		0	0	0

Bij de begrotingsopmaak 2011 werd het vast deel (= 34.055 duizend euro) van de winst van de Nationale Loterij integraal ingeschreven op de diverse functionele basisallocaties.

Op basis van het voorlopig winstverdelingsplan 2010 kan de netto opbrengst van de winst van de Nationale Loterij geraamd worden op 36.753 duizend euro. Het verschil aan Lotto-middelen ten opzichte van het vast deel kan derhalve becijferd worden op 2.698 duizend euro. Dit bedrag wordt ingeschreven op het provisioneel krediet.

Basisallocatie CB0 CB008 0100 - uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 - niet verdeeld - provisioneel gesplitst vastleggingskrediet ter compensatie van geannuleerde openstaande verplichtingen

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2010	Uitvoerings% 2010	Krediet BO 2011	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2011
NGK	0		0	0	0
GVK	0		0	35.000	35.000
GOK	0		0	0	0
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC	0		0	0	0

Er wordt opnieuw voorzien in een operatie schrapping impliciete schuld / encours / annulatie openstaande verplichtingen ten belope van 87,5 miljoen euro, die voor 35 miljoen euro kan gecupereerd worden door middel van een beslissing van de Vlaamse regering. Netto geeft dit aanleiding tot een reductie van de impliciete schuld met 52,5 miljoen euro..

Basisallocatie CB0 CB015 0100 - uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 - niet verdeeld - provisie voor de pool der parastatalen

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2010	Uitvoerings% 2010	Krediet BO 2011	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2011
NGK			3.800	- 3.800	0
GVK			0	0	0
GOK			0	0	0
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC			0	0	0

De meerkost van de verhoogde bijdrage aan de pool der parastatalen (van 30% naar 31,5%) wordt bij de begrotingscontrole 2011 verrekend in de dotaties van de betrokken entiteiten. De provisie kan dan ook op 0 worden gezet.

Basisallocatie CB0 CB013 1100 - lonen en sociale lasten - niet verdeeld - provisioneel krediet voor indexering van salarissen en salaristoelagen, de schoolpremies en voor de toepassing van de sociale programmaties

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2010	Uitvoerings% 2010	Krediet BO 2011	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2011
NGK	2.527	%	245.208	- 111.054	134.154
GVK	0		0	0	0
GOK	0		0	0	0
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC	0		0	0	0

In augustus 2010 werd de spilindex voor de overheidswedden en sociale uitkeringen overschreden.

Het budgettair effect van deze indexsprong wordt bij de begrotingscontrole 2011 verrekend door een kredietverhoging op de functionele basisallocaties die het systeem van de indexprovisie volgen.

Derhalve kan het bedrag op de indexprovisie met de totale kost van de overschrijding van de spilindex in augustus 2010 of 223.029 duizend euro worden verlaagd.

Overeenkomstig recente maandvooruitzichten (5-4-2011) voor de gezondheidsindex zou volgens het federaal planbureau de volgende overschrijding van de spilindex plaatsvinden in april 2011.

Als gevolg daarvan zouden de sociale uitkeringen in mei 2011 en de wedden van het overheidspersoneel in juni 2011 telkens met 2% aangepast worden aan de gestegen levensduurte.

Bij de begrotingopmaak 2011 ging men nog uit van een overschrijding van de spilindex in september 2011.

Deze versnelling van 5 maanden ten opzichte van de raming bij BO11 betekent een meerkost van 89.358 duizend euro.

Veiligheidshalve gaan we er verder in de berekening van de benodigde provisie nog hypothetisch vanuit dat de volgende overschrijding van de spilindex zou kunnen plaatsvinden

in september 2011 (aanpassing wedden in november) wat een extra meerkost – en voorlopig dus ook een buffer - van 22.617 duizend euro betekent.

Per saldo kan het krediet op de indexprovisie met $-223.029 + 89.358 + 22.617 = -111.054$ duizend euro worden verlaagd.

Het bedrag van 134.154 k euro volstaat om het budgettaire effect op de begroting 2011 van de indexsprong in april en hypothetische indexsprong in september 2011 te honoreren.

Basisallocatie CB0 CC007 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - betaling van verzekeringspremies en makelaarsvergoeding verschuldigd door de vlaamse gemeenschap in het kader van de pooling van de verzekeringen van de voi's en dab's, iva's en eva's

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2010	Uitvoerings% 2010	Krediet BO 2011	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2011
NGK	1.167	87%	1.167	50	1.217
GVK	0		0	0	0
GOK	0		0	0	0
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC	0		0	0	0

Om de verzekeringspolissen te kunnen heraanbesteden aan de best mogelijke voorwaarden is het aangewezen om extra studieopdrachten uit te voeren. Voorbeelden hiervan zijn een doorgedreven financiële analyse van de schadestatistiek van de arbeidsongevallen en het in kaart brengen de risico's via het opmaken van een risicoscan. Om deze kosten te kunnen opvangen is het budget licht verhoogd.

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

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2010	Uitvoerings% 2010	Krediet BO 2011	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2011
NGK	0		0	0	0
GVK	0	%	0	0	0
GOK	4.300	18%	1.101	3.284	4.385
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC	0		0	0	0

Op basis van de nog openstaande verbintenissen, wordt voor dit aflopend programma nog voorzien in een ordonnanceringskrediet van 4,4 miljoen euro.

Basisallocatie CB0 CC013 4430 - inkomensoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs - bijdragen voor overige werkingskosten van het onderwijs - aan de Antwerp Management School

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2010	Uitvoerings% 2010	Krediet BO 2011	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2011
NGK	482	100%	462	2	464
GVK	0		0	0	0
GOK	0		0	0	0
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC	0		0	0	0

De verhoging van de indexatie van de looncomponent van 1,6% naar 2,2% geeft aanleiding tot een verhoging van de subsidie met 2 duizend euro.

Basisallocatie CB0 CC029 8141 - deelnemingen in overheidsbedrijven - kapitaalinbreng in nv OE-Invest

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2010	Uitvoerings% 2010	Krediet BO 2011	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2011
NGK	0	%	0	10.000	10.000
GVK	0		0	0	0
GOK	0		0	0	0
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC	0		0	0	0

Het ingeschreven krediet vormt de kapitaalinbreng voor de oprichting van een nieuwe gespecialiseerde investeringsvennootschap NV OE-INVEST ('werktitel'). Deze nieuwe vennootschap kadert in de ontwikkeling van nieuwe instrumenten voor monumentenzorg, complementair of alternatief aan het werken met restauratiepremies. Dit in uitvoering van de beleidsnota Onroerend Erfgoed 2009-2014. Er wordt daarbij ook onderzocht hoe de samenwerking en afstemming met de nieuwe erfgoedorganisatie (een vorm van 'National Trust') georganiseerd zal worden. Het is onder meer de bedoeling dat deze investeringsvennootschap, al dan niet samen met andere publieke of private partners, eigen projecten ontwikkelt, deelneemt in projecten van derden, bijvoorbeeld via een kapitaalinjectie, of andere samenwerkingsvormen aangaat, telkens met het oog op de kwalitatieve restauratie, herbestemming en herwaardering van monumenten of erfgoedsites met een economisch potentieel, die echter nog een impuls nodig hebben en waarbij de erfgoedwaarde ook bewaakt moet blijven. De vereiste decretale machtiging om deze nieuwe vennootschap op te richten is terug te vinden in artikel 32 van het kaderdecreet bestuurlijk beleid van 18 juli 2003.

Basisallocatie CB0 CC032 8141 - deelnemingen in overheidsbedrijven - voor het nemen van participaties in PMV (oa zaaikapitaalfonds Vlaanderen medisch centrum)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2010	Uitvoerings% 2010	Krediet BO 2011	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2011
NGK	20.000	%	0	10.000	10.000
GVK	0		0	0	0
GOK	0		0	0	0
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC	0		0	0	0

Vanuit het VIPA wordt 10 miljoen euro uit het saldo teruggestort aan de algemene middelenbegroting. Deze middelen kunnen op hun beurt ingezet worden voor het nemen van minderheidsparticipaties in het kapitaal (ESR-8-uitgave) in de welzijnssector.

Basisallocatie CB0 CE005 0100 - uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 - niet verdeeld - voor betaalincidenten

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2010	Uitvoerings% 2010	Krediet BO 2011	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2011
NGK	0		0	0	0
GVK	0	%	0	0	0
GOK	0	%	0	50.000	50.000
VRVK	0		0	0	0
VROK	0		0	0	0
MAC	0		0	0	0

Ondanks het feit dat alle belangrijke betaalkalenders bij de begrotingscontrole 2011 onder de loep worden genomen, bestaat er nog steeds een kleine kans dat er zich desondanks betalingsincidenten kunnen voordoen.

Deze provisie komt hieraan tegemoet door een buffer in te bouwen die – mede afhankelijk van de resultaten van de monitoring 2011 - kan worden aangewend om verbintenissen te honoreren en m.a.w. zo ook helpt om de zogenaamde impliciete schuld te beperken of af te bouwen.

Met deze provisie wordt ook tegemoet gekomen aan de aanbeveling van de SERV m.b.t. de inschrijving van provisies om ondermeer de onzekerheid rond de betaalkalenders (= rond afwikkeling impliciete schuld) te ondervangen.

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

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2010	Uitvoerings% 2010	Krediet BO 2011	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2011
NGK	3.416	26%	1.472	353	1.825
GVK	0		0	0	0
GOK	0		0	0	0
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC	0		0	0	0

Op deze basisallocatie worden twee soorten kosten aangerekend.

Enerzijds worden hierop de werkingskosten van het kas-, schuld- en waarborgbeheer aangerekend (zoals de ratingkosten, het financieel informatiesysteem, de verbindingskosten van de directe verbinding met de kassier, de STEP-bijdrage van het EMTN-programma en de kosten voor het raadplegen van experts terzake).

Anderzijds worden de kosten van de uitgifte van schuld papier door de Vlaamse overheid aangerekend op deze basisallocatie. Deze kosten, waaronder de ook de ratingkosten, zijn afhankelijk van de frequentie en de grootte van de uitgifte.

Wat betreft deze externe kostendrijvers worden de verwachtingen aan uitgiftes van lange termijn leningen bijgesteld naar boven. Dit impliceert voor de uitgifte- en ratingkosten een toename van 403 keuro.

Tot slot wordt er 50 keuro overgemaakt naar artikel CC007 als compensatieregeling voor de potentiële extra kosten bij het heraanbesteden van de verzekeringspolissen.

Basisallocatie CB0 CG002 2110 - rente op overheidsschuld in euro

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2010	Uitvoerings% 2010	Krediet BO 2011	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2011
NGK	163.348	96%	221.483	- 24.295	197.188
GVK	0		0	0	0
GOK	0		0	0	0
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC	0		0	0	0

Op dit artikel is het budget voorzien voor de rente-uitgaven van de directe schuld en de rekeningen van de Vlaamse overheid: de rente op bestaande lange termijn leningen (zoals EMTN), de rente op de uitgiftes in het kader van het CP-programma, de rente op de rekeningen van de Vlaamse overheid (MVG + CFO), de rente van het investeringsfonds voor de lokale besturen alsook de parikosten op nieuwe uitgiftes, .

Ten opzichte van BO2011 wordt een daling verwacht van 24.295euro. Twee redenen kunnen worden aangeduid als reden. Ten eerste wordt een gezonde schuldmix (80% vast / 20% variabel) gehanteerd, waardoor niet alles op lange termijn dient te ontleend. Hierdoor kan het gemiddelde rentevoet worden gedrukt. Ten tweede was de externe financieringsbehoefte in 2010 lager dan vooropgesteld.

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

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2010	Uitvoerings% 2010	Krediet BO 2011	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2011
NGK	487	100%	396	13	409
GVK	0		0	0	0
GOK	0		0	0	0
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC	0		0	0	0

De gehanteerde intrestvoeten op deze leningen voor 2011 zijn gekend. Het exacte bedrag kan heden worden bepaald.

Basisallocatie CB0 CG010 4170 - inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - aan andere eenheden van de overheid - tot dekking van het aandeel in de intrestlasten van leningen aangegaan bij Fortis bank voortspuitend uit de waarborg betreffende de schuldvorder. waarvan sprake in artikel 6bis, 2.2. respectievelijk c) en d) van de wet van 23.12.1963

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2010	Uitvoerings% 2010	Krediet BO 2011	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2011
NGK	118	100%	85	8	93
GVK	0		0	0	0
GOK	0		0	0	0
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC	0		0	0	0

De gehanteerde intrestvoeten op deze leningen voor 2011 zijn gekend. Het exact benodigde budget kan heden worden bepaald.

B. IVA'S ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID

B 1. CC0 CENTRALE ACCOUNTING

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

1.2. UITGAVENARTIKELEN

Basisallocatie CC0 CA100 1100 - lonen en sociale lasten - niet verdeeld

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2010	Uitvoerings% 2010	Krediet BO 2011	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2011
NGK	2.763	100%	2.741	55	2.796
GVK	0		0	0	0
GOK	0		0	0	0
VRVK	0		0	0	0
VROK	0		0	0	0
MAC	0		0	0	0

Aanpassing van de indexatie.

Basisallocatie CC0 CA103 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - informatica

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2010	Uitvoerings% 2010	Krediet BO 2011	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2011
NGK	0		0	0	0
GVK	1.430	99%	905	150	1.055
GOK	1.599	99%	1.034	150	1.184
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC	0		0	0	0

Het GVK en GOK werd eenmalig met 150.000 euro verhoogd in het kader van vereiste extra opvolging van Orafin na één jaar productie. Het betreft bijkomende ondersteuning van externe consultants voor het oplossen van een aantal issues voornamelijk in het kader van de

jaaroverdracht, voorbereiding van de algemene rekening 2010 en de opvolging van een aantal technische issues waarvoor tussenkomst van Oracle Support nodig is.

Basisallocatie CC0 CA105 7422 - verwerving van overig materieel - aankopen en investeringen informatica

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2010	Uitvoerings% 2010	Krediet BO 2011	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2011
NGK	0		0	0	0
GVK	151	99%	148	100	248
GOK	571	99%	160	107	267
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC	0		0	0	0

Het GVK werd eenmalig met 100.000 euro verhoogd in het kader van de verdere ontwikkeling van de financiële rapportering in Orafin en de installatie van Oracle-BI als datawarehouse. De noodzakelijke investeringen in hardware zullen in 2011 uitgevoerd worden. De datawarehouse zal operationeel worden in 2012. De verhoging van het GOK met 107.000 euro is samengesteld uit 100.000 euro in het kader van de verdere ontwikkeling van de financiële rapportering in Orafin en de installatie van Oracle-BI als datawarehouse en 7.000 euro in functie van de betalingskalender van de openstaande vastleggingen.

B 2. CE0 VLAAMSE BELASTINGDIENST

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

Basisallocatie CE0 CJ203 3660 - verkeersbelasting - op autovoertuigen

(in duizend euro)

	Raming middelen BC 2010	Uitvoerings% 2010	Raming BO 2011	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2011
AO	0		942.792	- 4.988	937.804
TO	0	%	0	0	0

Voor de verkeersbelasting die vanaf 2011 door de IVA Vlabel wordt geïnd, wordt rekening gehouden met een toename van 3,3% ten opzichte van de realisaties 2010. Dit percentage betreft de gemiddelde toename over de periode 2003-2010.

Basisallocatie CE0 CJ204 3660 - verkeersbelasting - belasting op inverkeersstelling

(in duizend euro)

	Raming middelen BC 2010	Uitvoerings% 2010	Raming BO 2011	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2011
AO	0		233.793	4.566	238.359
TO	0	%	0	0	0

De raming van de belasting op de inverkeersstelling houdt rekening met de conjunctuurherneming die zich vanaf het derde kwartaal van 2009 heeft gemanifesteerd en die zich volgens het federaal Planbureau ook in 2011 zal doorzetten.

Basisallocatie CE0 CJ205 3690 - diversen - eurovignet

(in duizend euro)

	Raming middelen BC 2010	Uitvoerings% 2010	Raming BO 2011	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2011
AO	0		98.832	- 1.911	96.921
TO	0	%	0	0	0

Voor het eurovignet die vanaf 2011 door de IVA Vlabel wordt geïnd, wordt rekening gehouden met een toename van 7,8% ten opzichte van de realisaties 2010. Dit percentage betreft de gemiddelde toename over de periode 2003-2010.

Basisallocatie CE0 CJ200 3700 - directe belastingen en bijdragen gestort aan de sociale zekerheidsinstellingen - niet verdeeld - onroerende voorheffing

(in duizend euro)

	Raming middelen BC 2010	Uitvoerings% 2010	Raming BO 2011	Wijziging (in + of -)	Raming BC 2011
AO	79.353	118%	79.599	18.629	98.228
TO	0	%	0	0	0

De raming van de opbrengst van de onroerende voorheffing wordt bekomen door op het bedrag van de realisaties over 2010 een groeipercentage toe te passen dat overeenstemt met de gemiddelde toename over de periode 2003-2010 (3,2%).

1.2. UITGAVENARTIKELEN

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

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2010	Uitvoerings% 2010	Krediet BO 2011	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2011
NGK	9.880	92%	20.525	1.845	22.370
GVK	0		0	0	0
GOK	0		0	0	0
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC	0		0	0	0

Naast uit bijstelling ingevolge indexatie, vloeit de wijziging quasi integraal voort uit de bijstelling van de personeelskosten verbonden aan het personeel dat per 1 januari 2011 in het kader van de overname van de inning van de verkeersbelastingen de overstap maakte van de FOD Financiën naar de Vlaamse Belastingdienst. Op het moment van budgetopmaak was het immers nog een grote onbekende welke personeelsleden de overstap zouden maken. Accurate ramingen waren dan ook nog niet mogelijk. Pas nadat de lijst van personeelsleden eind 2010 bekend was, kon de juiste inschaling en weddenberekening gemaakt worden, rekening houdend met de principes opgelegd door het KB dat de overdracht van dit personeel regelt.

Bij Budgetopmaak 2011 werd bij de wedden reeds 10.391 kEUR toegevoegd aan CA200, in afwachting van een meer accurate raming, die nu voorligt. Tegelijkertijd werd een geblokkeerde buffer voorzien op CA206 ten belope van 2.187 kEUR.

Hoewel de cijfers voor de basiswedden ten belope van 11.487 kEUR, waar op moment van budgetopmaak nog sprake was van 10.391, budgetlast voor het personeel als vrij definitief beschouwd kunnen worden, moet nog rekening gehouden worden met een aantal factoren die de finale kost kunnen beïnvloeden en die verplicht mee te nemen zijn in de berekening:

- voor competentiepremies gebeurt de uitbetaling één keer per jaar in de maand september; cijfers nog niet gekend;
- de mee te nemen salarisanciënniteit per personeelslid is nog niet definitief gekend voor alle individuele personeelsleden;

Eerste ramingen leiden tot een potentiële meerkost van 373 kEUR.

Herinschalingen die nog mogelijk zijn tengevolge van gegevens waar tot op heden nog geen rekening mee werd gehouden (vb. geslaagd in een proef betreffende de beroepsbekwaamheid), of tengevolge van wijzigingen in de geldelijke en/of administratieve toestand tussen 1 oktober 2010 en 31 december 2010, zijn in de berekening nog niet meegenomen.

Naast de wijzigingen die voortvloeien uit de overdracht van personeel, wordt 35 kEUR opnieuw afgestaan aan het Zorgfonds. Initieel werd dit krediet overgeheveld als dekking van personeelskost voor de invordering van boetes opgelegd in het kader van de zorgverzekering. De benodigde personeelsinzet blijkt lager uit te vallen, waardoor budgettair afgestaan krediet kan worden teruggegeven aan de opdrachtgever.

Basisallocatie CE0 CA206 1100 - lonen en sociale lasten - niet verdeeld

(in duizend euro)					
K.S.	Krediet 2010	Uitvoerings% 2010	Krediet BO 2011	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2011
NGK			2.187	- 1.878	309
GVK			0	0	0
GOK			0	0	0
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC			0	0	0

De bijstelling van het krediet wordt toegelicht bij de bespreking van basisallocatie CA200 hiervoor. Gelet op het daar gemaakte voorbehoud, beantwoordt een buffer voor personeelskosten vooralsnog aan de principes van een voorzichtige begroting.

344 kEUR geldt als compensatie voor de onverwachte stijging, deels eenmalig, deels recurrent, in de verzendingskosten van aanslagbiljetten, in casu door een bijstelling van de tarieven van bpost. Aangezien deze tarieven als een exogene factor kunnen worden beschouwd, is een bijstelling te verantwoorden.

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

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2010	Uitvoerings% 2010	Krediet BO 2011	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2011
NGK	399	99%	1.065	146	1.211
GVK	0		0	0	0
GOK	0		0	0	0
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC	0		0	0	0

De extra kosten voor thuiswerkaansluitingen en de abonnementskosten die gepaard gaan met de overdracht van de personeelsleden van de FOD FIN worden gedragen op CA202 in plaats van op CA203. Om die reden wordt het overeenstemmende budget voor thuiswerkaansluitingen voor het contingent ex-FOD-Fin-personeelsleden (zie ook CA200) herverdeeld. Aangezien het merendeel administratieve functies betreft, komt het leeuwendeel van de functies in principe in aanmerking. Met thuiswerk is overigens ook rekening gehouden in de huisvestingsbehoeften.

Een klein bedrag wordt overgedragen naar de Gemeenschappelijk Dienst voor Preventie en Bescherming, als “aansluitingskost” ten behoeve van het contingent personeelsleden ex-FOD Financiën.

Basisallocatie CE0 CA203 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - informatica

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2010	Uitvoerings% 2010	Krediet BO 2011	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2011
NGK	0		0	0	0
GVK	688	88%	670	- 150	520
GOK	688	92%	670	- 150	520
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC	0		0	0	0

Zie toelichting bij CA202. De kosten voor thuiswerkaansluitingen en de abonnementskosten die ermee gepaard gaan worden gedragen op CA202 in plaats van op CA203.

Basisallocatie CE0 CC201 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - mbt problematiek van financiën en begroting

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2010	Uitvoerings% 2010	Krediet BO 2011	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2011
NGK	2.547	99%	7.306	344	7.650
GVK	0		0	0	0
GOK	0		0	0	0
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC	0		0	0	0

De verhoging met 344 kEUR geldt als compensatie voor de onverwachte stijging, deels eenmalig, deels recurrent, in de verzendingskosten van aanslagbiljetten, in casu voornamelijk door een bijstelling van de tarieven van bpost. Aangezien deze tarieven als een exogene factor kunnen worden beschouwd, is een bijstelling te verantwoorden.

De eenmalige stijging is te wijten aan een te doorlopen inhaaloperatie in het eerste kwartaal van 2011, in de verzending van documenten, gepaard gaand met de overname van de verkeersbelastingen per 1 januari 2011.

Basisallocatie CE0 CC212 2110 - rente op overheidsschuld in euro - moratoriumintrest onroerende voorheffing

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2010	Uitvoerings% 2010	Krediet BO 2011	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2011
NGK	1.602	100%	1.202	800	2.002
GVK	0		0	0	0
GOK	0		0	0	0
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC	0		0	0	0

Moratoriumintresten inzake onroerende voorheffing, moeten decretaal worden uitbetaald wanneer blijkt, bv. na inwilliging van een bezwaarschrift, dat de belastingplichtige ten onrechte te veel onroerende voorheffing heeft betaald. Dikwijls vloeit dit voort uit aanvragen voor “proportionele vermindering” (wettelijk voorziene vermindering van onroerende voorheffing voor onroerende goederen die onvrijwillig gedurende een bepaalde periode improductief zijn gebleven). Aangezien deze aanvragen door de burger per definitie pas kunnen gebeuren na het afsluiten van het inkomstenjaar, zijn dit type uit te betalen intresten onmogelijk te voorkomen.

Bovendien vloeit een groot deel van de meervraag rechtstreeks voort uit wijzigende rechtspraak in een principedossier met precedentswaarde, dat een sneeuwbal in goed te keuren bezwaren kan genereren.

Op basis van de reeds gekende betaallijsten dreigde een acuut tekort in beschikbare middelen. Elk uitstel in uitbetaling creëert op zichzelf nieuwe intresten, wat een snelle interventie nodig maakt.

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

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2010	Uitvoerings% 2010	Krediet BO 2011	Wijziging (in + of -)	Krediet BC 2011
NGK	0		0	0	0
GVK	3.200	100%	0	0	0
GOK	2.300	34%	893	1.527	2.420
VRVK			0	0	0
VROK			0	0	0
MAC	0		0	0	0

Ingevolge vertraging in het facturatieproces bij leveranciers bleef het krediet van 2010 ernstig onderbenut, wat resulteert in onvoorziene nog na te komen contractuele verbintenissen, binnen de beschikbare vastleggingskredieten van 2010 aangegaan.

VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING

Basisallocatie CB0 CF003 4141 - inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - aan administratieve openbare instellingen (aoi) - werking algemeen - aan het Vlaams Fonds voor Lastendelging (V.F.L.D)

De dotatie blijft ongewijzigd tegenover 2010.

Teneinde de inschatting van de budgettaire impact op het VFLD van rechtzaken tegen de Vlaamse Gemeenschap die in 2011 vermoedelijk worden uitgesproken te optimaliseren, werden de 6 dossiers met de grootste potentiële budgettaire impact onderworpen aan een tweede screening. Hierbij werd op een grondige manier overwogen hoe groot de kans op uitspraak in 2011 effectief is, hoe groot de kans op effectieve veroordeling van de Vlaamse Gemeenschap is alsook de vermoedelijke mate waarin de schadeclaim zou worden ingewilligd.

Op de bulk aan andere dossiers werd op het totaalbedrag na berekening van het VFLD-gedeelte, zijnde 90% hoofdsom en 50% intresten, een realisatiepercentage voorzien van 20% op ESR codes 3200, 3300, 3450 en 4352. De te verwachten intering op het saldo van het VFLD kan aldus worden geraamd op 18.970 keuro.

Het overgedragen overschot vorige boekjaren (ESR code 0821) bedraagt 156.664 keuro, overeenkomstig het eindsaldo bij uitvoering 2010 (ESR code 0322) en komt bijgevolg op ESR code 0322 bij BC2011 na intering van 18.970 keuro, te liggen op 137.694 keuro.