



Vlaams
Parlement

ingediend op **17** (2016-2017) – Nr. 2-C
3 mei 2017 (2016-2017)

Toelichtingen

bij de aanpassing van de middelenbegroting
en de algemene uitgavenbegroting
van de Vlaamse Gemeenschap
voor het begrotingsjaar 2017

Toelichting per programma

Beleidsdomein C:
Financiën en Begroting

Inhoudstafel

BELEIDSDOMEIN FINANCIËN EN BEGROTING

DEEL 1: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN	3
DEEL 2: TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN DE PROGRAMMA'S	5
PROGRAMMA CA – CB0 - DEPARTEMENT FINANCIËN EN BEGROTING	5
PROGRAMMA CA – CE0 - VLAAMSE BELASTINGDIENST	5
PROGRAMMA CB – PROVISIES	6
PROGRAMMA CD – CORRECT INNEN VAN BELASTINGEN	6
PROGRAMMA CE – OPVOLGEN EN OPTIMALISEREN VAN DE FINANCIËLE SITUATIE VAN DE VLAAMSE OVERHEID	7
PROGRAMMA CF – HOUDBARE OPENBARE FINANCIËN REALISEREN	7
DEEL 3: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN	8
A. DEPARTEMENT FINANCIËN EN BEGROTING	8
B. IVA'S ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID	40
B.1. IVA VLAAMSE BELASTINGDIENST (VLABEL)	40
D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A	53
D.1. VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING (VFLD)	53
K. TOT DE VLAAMSE CONSOLIDATIEPERIMETER BEHORENDE RECHTSPERSONEN	53
K.1. DIESTSEPOORT NV	53
K.2. LAK INVEST NV	54

BELEIDSDOMEIN C FINANCIËN EN BEGROTING

DEEL 1: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN

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

Financiën en Begroting		BA 2017
Beleidskredieten	=	2.618.762
Betaalkredieten	=	2.505.025

Saldi-berekening – Beleidskredieten ministeries (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BA 2017
Vastleggingskredieten (VAK)	+	4.401.153
Voorziene ontvangsten uit begrotingsfondsen (TO)	+	3.525
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	1.893.447
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring & correcties	-	-47.192
TOTAAL	=	2.558.423

Saldi-berekening – Betaalkredieten ministeries (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BA 2017
Vereffeningskredieten (VEK)	+	4.525.196
Variabele kredieten (VRK)	+	3.525
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	1.923.259
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring & correcties	-	160.776
TOTAAL	=	2.444.686

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

Financiën en Begroting		BA 2017
Instellingen met beleid en betaal-uitgavenzijde		
Gesplitste vastleggingskredieten	+	57.808
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	0
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	0
SUBTOTAAL		57.808
Instellingen met enkel betaal-uitgavenzijde		
Vereffeningskredieten	+	20.793
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	1.768
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	2.669
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	13.825
Vastleggingsmachtigingen + Vastleggingskredieten - Correlatieve kredieten - Vereffeningskredieten	+	0
SUBTOTAAL	=	2.531
TOTAAL	=	60.339

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

Financiën en Begroting		BA 2017
Vereffeningskredieten	+	286.262
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	1.768
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	2.669
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	221.486
TOTAAL	=	60.339

DEEL 2: TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN DE PROGRAMMA'S**PROGRAMMA CA – CB0 - DEPARTEMENT FINANCIËN EN BEGROTING****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
Realisatie 2016	25	- 9	0
BO 2017	1	50	0
Bijstelling BA 2017	0	0	0
BA 2017	1	50	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2016	11.249	11.593	6	0
BO 2017	12.834	12.834	50	0
Bijstelling BA 2017	580	580	0	0
BA 2017	13.414	13.414	50	0

PROGRAMMA CA – CE0 - VLAAMSE BELASTINGDIENST**1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
Realisatie 2016	0	0	0
BO 2017	0	0	0
Bijstelling BA 2017	0	0	0
BA 2017	0	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2016	57.574	55.753	206	0
BO 2017	55.987	56.758	255	0
Bijstelling BA 2017	- 25	378	0	0
BA 2017	55.962	57.136	255	0

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

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
Realisatie 2016	0	0	0
BO 2017	0	0	0
Bijstelling BA 2017	0	0	0
BA 2017	0	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2016	0	0	0	0
BO 2017	176.510	285.922	0	0
Bijstelling BA 2017	140.299	123.944	0	0
BA 2017	316.809	409.866	0	0

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

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
Realisatie 2016	6.058.114	9.381	0
BO 2017	6.220.856	2.402	0
Bijstelling BA 2017	11.568	973	0
BA 2017	6.232.424	3.375	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2016	2.065.478	2.048.927	4	0
BO 2017	1.965.575	1.966.857	2.554	0
Bijstelling BA 2017	5.148	3.866	566	0
BA 2017	1.970.723	1.970.723	3.120	0

PROGRAMMA CE – OPVOLGEN EN OPTIMALISEREN VAN DE FINANCIËLE SITUATIE VAN DE VLAAMSE OVERHEID

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
Realisatie 2016	208.086	0	1.602.500
BO 2017	125.263	0	2.470.055
Bijstelling BA 2017	- 3.543	0	- 549.908
BA 2017	121.720	0	1.920.147

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2016	3.477.283	3.439.780	0	0
BO 2017	2.247.174	2.334.674	0	0
Bijstelling BA 2017	- 205.008	- 262.696	0	0
BA 2017	2.042.166	2.071.978	0	0

PROGRAMMA CF – HOUDBARE OPENBARE FINANCIËN REALISEREN

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
Realisatie 2016	30.943.362	0	0
BO 2017	31.527.689	100	0
Bijstelling BA 2017	203.322	0	0
BA 2017	31.731.011	100	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2016	3.913	3.974	0	0
BO 2017	4.877	4.881	100	0
Bijstelling BA 2017	- 2	- 6	0	0
BA 2017	4.875	4.875	100	0

DEEL 3: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN

A. DEPARTEMENT FINANCIËN EN BEGROTING**1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. Ontvangstenartikelen****A APPARAATKREDIETEN****D CORRECT INNEN VAN BELASTINGEN**

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het begrotingsartikel CB0-9CDBAAA-OW raamt de opbrengst van de oneigenlijke gewestbelastingen waarvan het administratieve beheer door of via de FOD Financiën geschiedt.

Kredietevolucie:

	(in duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
Realisatie 2016	80.224	0	0
BO 2017	74.224	0	0
Bijstelling BA 2017	- 1.157	0	0
BA 2017	73.067	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolucie:

Op dit begrotingsartikel worden volgende ontvangsten begroot:

	BO 2017	BA 2017
Belasting op spelen en weddenschappen	43.488	42.331
Belasting op automatische ontspanningstoestellen	28.404	28.404
Openingsbelasting	0	0
Eurovignet	2.332	2.332
Totaal	74.224	73.067

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 maart 2017. De FOD Financiën baseert zich voor de ramingen op de realisaties in 2016.

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 geraamde opbrengst van 2.332 duizend euro betreft enkel een afrekening van AGES die in de loop van 2017 verwacht wordt.

E OPVOLGEN VAN DE FINANCIËLE SITUATIE VAN DE VLAAMSE OVERHEID

CB0-9CEBAAA-OW – ontvangsten werking en toelagen - actief schuldbeheer

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de aanrekenbare ontvangsten in het kader van het kas- en schuldbeheer van de Vlaamse Gemeenschap. Dit zijn voornamelijk intresten en dividenden.

Kredietevolucie:

	(in duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
Realisatie 2016	15.428	0	0
BO 2017	31.994	0	0
Bijstelling BA 2017	- 5.469	0	0
BA 2017	26.525	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolucie:

De volgende elementen veroorzaken de wijzingen tegenover de initiële begroting 2017:

- Wegvallen van de rente op de achtergestelde lening aan Nautinvest wegens de overdracht van deze lening aan PMV (- 45 duizend euro);
- Een daling van de toerekenbare rente van de belegging in de uitgifte van Diestsepoort (903 duizend euro, daling met 47 duizend euro);
- Daling van de geraamde toerekenbare rente voor de leningen aan School Invest (4.479 duizend euro, daling met 1.397 duizend euro);
- Herraming van de toerekenbare rente op het BCP uit te geven door de Vlaamse Gemeenschap ter financiering van School Invest (1.000 duizend euro, daling met 174 duizend euro);
- Herrekening van het preferent dividend van School Invest op de uitgifte van deelbewijzen (1.500 duizend euro, daling met 212 duizend euro);
- Herrekening van de opbrengsten van de beleggingsportefeuille van het ex-Vlaams Pensioenfonds (2.428 duizend euro, daling met 29 duizend euro);
- Schrapping van opbrengst van de belegging DG Infra Yield (- 3.500 duizend euro).

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel komen de kapitaalbewegingen of niet-aan te rekenen opbrengsten gerealiseerd in het kader van het kas- en schuldbeheer van de Vlaamse Gemeenschap.

Kredietevolucie:

	(in duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
Realisatie 2016	191.006	0	0
BO 2017	92.444	0	0
Bijstelling BA 2017	1.881	0	0
BA 2017	94.325	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolucie:

De volgende elementen veroorzaken de wijzingen tegenover de initiële begroting 2017:

- Een herrekening van de terugbetaling kapitaal door VMSW en VWF van de renteloze leningen 2015 en 2016 wegens lager dan voorziene opnames van schuld (55.435 duizend euro, daling van 8.043 duizend euro);
- Wegvallen van de terugbetaling van de aan Nautinvest verschaftte achtergestelde lening: die lening werd in 2016 overgedragen aan PMV en dus geen kapitaal meer te voorzien (daling van 50 duizend euro);
- Herrekening van de ontvangsten van de swaps met Diestsepoort: de toerekenbare rente wordt geraamd op 1.768 duizend euro: dat bedrag wordt zowel ontvangen als uitgegeven (stijging met 5 duizend euro);
- Geraamde kapitaalopbrengsten van de individuele obligaties van het Vlaams Pensioenfonds die eind 2015 overgedragen zijn naar het Vlaams Gewest en die op eindvervaldag komen in 2017 (9.410 duizend euro, daling van 500 duizend euro);
- Voorziene kapitaalontvangst School Invest: 6.473 duizend euro (dit omvat de terugbetaling van de gegarandeerde lening van de DBFM aan School Invest van december 2017 die SI op haar beurt moet terug betalen aan de Vlaamse Overheid. De eerste 3 terugbetalingen van maart, juni en september worden verrekend door minder opname van CP door School Invest maar vanaf september 2017 wordt deze geconsolideerd in de LT-lening die aldus terugbetaald dient te worden). Die 6.473 duizend euro wordt ook voorzien in de begroting van School Invest (stijging van 6.473 duizend euro);
- Herberekening van de kapitaalopbrengsten van de vastgoedcertificaten van het Vlaams Pensioenfonds die eind 2015 overgedragen zijn naar het Vlaams Gewest (5 duizend euro, daling van 4 duizend euro);
- Uitgestelde betaling T-groep: 4 miljoen euro (art. 3.1 Share Purchase Agreement) (nieuw voor 4 miljoen euro).

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de ontvangsten van waarborgpremies ingeschat.

Kredietevolucie:

	(in duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
Realisatie 2016	392	0	0
BO 2017	188	0	0
Bijstelling BA 2017	59	0	0
BA 2017	247	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolucie:

De volgende assumpties werden gehanteerd om de waarborgpremies 2017 te herschatten:

- De Watergroep: 100% leningsmachtiging 2017, lening van 20 miljoen euro op 20 jaar met constante kapitaalsaflossingen levert een waarborgpremie van 150 duizend euro op wat een daling is van 38 duizend euro;
- De erkende kredietmaatschappijen: 97 duizend euro waarbij de uitvoering 2016 als uitgangspunt werd genomen. (stijging van 97 duizend euro).

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolucie:

	(in duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
Realisatie 2016	1.260	0	0
BO 2017	637	0	0
Bijstelling BA 2017	- 14	0	0
BA 2017	623	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolucie:

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

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 koninklijk besluit, na overleg met de betrokken gewestregeringen.

De bedoelde compensatie 'Dode Hand' voor het jaar 2015 bedraagt 636.521 euro (werd ontvangen in januari 2016). Voor het jaar 2016 bedraagt de compensatie 623.245 euro. De daling wordt verklaard door overdrachten en verkopen. Het koninklijk besluit (KB) aangaande de compensatie 'Dode Hand' met betrekking tot het jaar 2016 werd in december 2016 goedgekeurd en ondertekend waardoor de effectieve storting reeds eind december 2016 heeft plaatsgevonden. Voor het jaar 2017 wordt er uitgegaan van de goedkeuring van het KB en de daarmee gepaard gaande storting in december 2017, en van een bedrag gelijk aan de storting van december 2016.

F HOUSBARE OPENBARE FINANCIËN REALISEREN

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden de ontvangsten begroot die de Vlaamse Gemeenschap in 2017 op basis van bijzondere financieringswet doorgestort krijgt. De raming bevat tevens een afrekening over het begrotingsjaar 2016. Bepaalde componenten hebben een negatief teken en betekenen bijgevolg een inhouding op de ontvangst voor de Vlaamse Gemeenschap.

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
Realisatie 2016	20.960.148	0	0
BO 2017	21.698.391	0	0
Bijstelling BA 2017	93.741	0	0
BA 2017	21.792.132	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

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

	BO 2017	BA 2017	BA - BO
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47/3 BFW)	-	-	-
Financiering van het universitaire onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 BFW)	38.465	38.631	166
Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis BFW)	29.999	29.999	0

	BO 2017	BA 2017	BA - BO
Toegewezen gedeelte van de BTW en de PB (artikel 40quinquies en 47/2 BFW)	14.358.710	14.420.105	61.395
Nationale Plantentuin van België (artikel 62ter BFW)	7.107	7.124	17
Dotatie Gezinsbijslag (artikel 47/5 en 47/6 BFW)	3.795.102	3.809.620	14.518
Dotatie Ouderenzorg (artikel 47/7 BFW)	2.403.290	2.409.082	5.792
Dotatie Gezondheidszorg (artikel 47/8 BFW)	490.673	491.841	1.168
Dotatie Ziekenhuisinfrastructuur (vanaf 2016) (artikel 47/9 BFW)	360.783	361.400	617
Dotatie Justitiehuisen (artikel 47/10 BFW)	55.440	55.573	133
Dotatie Interuniversitaire attractiepolen (vanaf 2018) (artikel 47/11 BFW)	-	-	
Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §1 BFW)	160.078	170.018	9.939
Responsabiliseringsbijdrage (G&G) (art. 65quinquies, §1 BFW)	-		0
Jeugdinstelling Tongeren (artikel 81quinquies BFW)	- 1.256	- 1.261	- 5
Totaal CB0-9CFBAAB-OW	21.698.391	21.792.132	93.741

Algemeen parameteroverzicht

Hierna volgt een overzicht van de gebruikte parameters (kolommen "2016 definitief" en "2017 aangepast").

Begrotingsjaar	BO 2017		BA 2017	
	2016 vermoedelijk	2017 initieel	2016 definitief	2017 aangepast
Parameters				
Inflatie (CPI)	2,00%	1,60%	1,97%	2,10%
Economische groei (BBP)	1,40%	1,20%	1,20%	1,40%
Personenbelasting (federaal gedeelte)				
Aanslagjaar	2015	2016	2015	2016
Vlaams Gewest	20.764.272	20.962.428	20.780.226	21.160.242
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	9.065.333	9.097.713	9.070.141	9.182.684
Brussels H. Gewest	2.644.586	2.688.663	2.655.628	2.721.628
Duitstaligen	141.080	142.273	140.435	142.849
Fiscale capaciteit (FC)				
Aanslagjaar	2015	2016	2015	2016
Vlaams Gewest	63,66%	63,73%	63,65%	63,72%
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	27,79%	27,66%	27,78%	27,65%
Brussels H. Gewest	8,11%	8,17%	8,13%	8,20%
Duitstaligen	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%
Verdeelsleutel onderwijs (LLN)				
Toestand	realisatie	raming	realisatie	raming
Vlaamse Gemeenschap	56,62%	56,65%	56,68%	56,71%
Franse Gemeenschap	43,38%	43,35%	43,32%	43,29%

Inwoners				
Referentietijdstip	01/01/2016	01/01/2017	01/01/2016	01/01/2017
Teldatum	01/01/2016	raming	01/01/2016	raming
Vlaanderen	6.477.804	6.524.663	6.477.804	6.524.663
Wallonië (excl. Duitst.)	3.525.571	3.551.176	3.525.571	3.551.176
Brussel	1.187.890	1.206.032	1.187.890	1.206.032
Duitstaligen	76.645	77.395	76.645	77.395
Min 18 jarigen (excl. Duitst.) (DENAT)				
Referentietijdstip	30/06/2015	30/06/2016	30/06/2015	30/06/2016
Teldatum	01/08/2016	01/08/2016	01/02/2017	01/02/2017
Nederlandstalig	1.253.159	1.259.177	1.253.245	1.260.078
Franstalig	741.524	740.970	741.602	741.566
Brussel	269.844	273.027	269.853	273.297
Denataliteitscoëfficiënt	105,9671%	106,1460%	105,9747%	106,2189%
Verdeelsleutel Plantentuin				
Toestand	01/01/2014	01/01/2014	01/01/2014	01/01/2014
Vlaamse Gemeenschap	79,87013%	79,87013%	79,87013%	79,87013%
Franse Gemeenschap	20,12987%	20,12987%	20,12987%	20,12987%
Pendelaars naar BHG				
Vlaams Gewest	62,769%	62,735%	62,769%	62,735%
Waals Gewest	37,231%	37,265%	37,231%	37,265%
Belasting Staat				
Aanslagjaar	2016	2017	2016	2017
Mededeling FOD Financiën	16/09/2016	16/09/2016	03/03/2017	03/03/2017
Vlaams Gewest	29.637.857	29.492.450	29.613.565	29.536.400
Waals Gewest	12.949.191	12.938.442	12.937.838	12.895.968
Brussels H. Gewest	3.712.749	3.758.135	3.707.985	3.728.608
Belasting Staat				
Aanslagjaar				
Raming Departement FB				
Vlaams Gewest				
Waals Gewest				
Brussels H. Gewest				
0 t.e.m. 18-jarigen				
Referentietijdstip	01/01/2016	01/01/2017	01/01/2016	01/01/2017
Teldatum	01/01/2016	raming	01/01/2016	raming
Vlaamse Gemeenschap	1.328.368	1.337.769	1.328.368	1.337.769
Franse Gemeenschap	784.489	789.338	784.489	789.338
Gemeenschappelijke				
Gemeenschapscommissie	284.573	289.498	284.573	289.498
Duitstalige Gemeenschap	15.665	15.721	15.665	15.721
+80-jarigen				
Referentietijdstip	01/01/2016	01/01/2017	01/01/2016	01/01/2017
Teldatum	01/01/2016	raming	01/01/2016	raming
Vlaamse Gemeenschap	336.284	343.155	336.284	343.155
Franse Gemeenschap	164.667	164.525	164.667	164.525
Gemeenschappelijke				
Gemeenschapscommissie	45.090	44.802	45.090	44.802
Duitstalige Gemeenschap	3.484	3.645	3.484	3.645
Fiscale uitgaven AJ 2015				
Mededeling FOD FIN		16/09/2016		03/03/2017
Vlaams Gewest		1.764.370		1.790.368
Waals Gewest		774.167		788.086
Brussels H. Gewest		143.863		148.932

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

Krachtens het Lambermontakkoord (2001) 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 (2014) 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 2017 wordt de bedoelde dotatie geraamd op 38.631 duizend euro, inclusief 210 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 begrotingsaanpassing 2017 op 29.999 duizend euro geraamd. De raming is gebaseerd op het voorlopig winstverdelingsplan voor het dienstjaar 2016.

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

Het toegewezen gedeelte van de BTW bestaat sinds 2015 uit vier componenten. Van de bijkomende BTW-Lambermontmiddelen werd 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 werd 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 werd aan de globale PB-dotatie toegevoegd. Daarnaast werd in 2015 de dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld geïncorporeerd in de globale BTW-dotatie en ondergaat ze bijgevolg ook de evolutie en de verdeling van de globale BTW-dotatie. Tot slot werd de globale BTW-dotatie in 2015 recurrent met 158,5 miljoen euro – voor de Vlaamse en Franse Gemeenschap samen - opgetrokken ter financiering van enkele overgedragen bevoegdheden.

Het toegewezen gedeelte van de PB bestaat sinds 2015 uit drie componenten: de basis PB-dotatie zoals die voor de zesde staatshervorming bestond, het restant van de bijkomende BTW-Lambermontmiddelen en een recurrente inhouding ad 356,3 miljoen euro voor de Vlaamse en Franse Gemeenschap samen ter sanering van de openbare financiën. In 2016 werd 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. 2016. De afrekening voor 2016 situeert zich in de cijfers van

de begrotingsaanpassing 2017 en ziet er voor het aan de Vlaamse Gemeenschap toegewezen gedeelte van de BTW en de PB als volgt uit (in duizend euro).

	2016 bij BA 2016	2016 bij BA 2017	Afrekening 2016	2017 bij BA 2017	BA 2017	Begrotings- artikel
	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)	(4)	(5) = (4) + (3)	(6)
Gewest						
PB	454.552	457.139	2.586	471.677	474.263	
Totaal Gewest	454.552	457.139	2.586	471.677	474.263	CB0- 9CFBAAH- OW
Gemeenschap						
PB / BTW	13.772.327	13.857.274	84.947	14.335.158	14.420.105	
Totaal Gemeenschap	13.772.327	13.857.274	84.947	14.335.158	14.420.105	CB0- 9CFBAAB- OW
Algemeen totaal	14.226.879	14.314.412	87.533	14.806.835	14.894.368	
(1) (2) exclusief de afrekening 2015 (4) exclusief de afrekening 2016						

Het aan de Vlaamse Gemeenschap toegewezen gedeelte van de BTW en de PB wordt bij de begrotingsaanpassing 2017 op 14.420.105 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2016 ten bedrage van 84.947 duizend euro. Deze raming bevat niet de bedragen die vanaf 2015 voor de nieuwe bevoegdheden aan de gemeenschappen worden overgemaakt (gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuisinfrastructuur en justitiehuizen) (zie infra).

Het aan het Vlaamse Gewest toegewezen gedeelte van de PB (474.263 duizend euro) wordt onder begrotingsartikel CB0-9CFBAAH-OW besproken.

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 2017 gehanteerde verdeelsleutel weerspiegelt de taalrol op 1 januari 2014. Voor het begrotingsjaar 2017 wordt de dotatie van de Vlaamse Gemeenschap op 7.124 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2016 ten bedrage van 38 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 staatshervorming voor de bedoelde bevoegdheden in de bijzondere financieringswet van 16 januari 1989

werden voorzien. De raming van de bedoelde dotaties is gebaseerd op de evolutie van 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 170.018 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2016 ten bedrage van 16.533 duizend euro. Het basisbedrag (153.485 duizend euro) wordt nominaal constant gehouden tot en met het begrotingsjaar 2024. De positieve bijstelling van het basisbedrag van het overgangsmechanisme – bij begrotingsopmaak 2017 bedroeg het basisbedrag 148.515 duizend euro – wordt verklaard door het reduceren van de inhoudingen 2016 voor de maximumfactuur en de ziekenhuisinfrastructuur, dat relatief gezien groter was in de Franse Gemeenschap waardoor het overgangsmechanisme van de Vlaamse Gemeenschap dan weer positief beïnvloed werd. De reductie van de inhoudingen werd eind 2016 door de federale overheid geïnitieerd in het aanpassingsblad 2016.

Responsabiliseringsbijdrage (artikel 65quinquies, §1 BFW)

De in te houden responsabiliseringsbijdragen staan nominaal vermeld (tot en met begrotingsjaar 2020) 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. Voor het begrotingsjaar 2017 wordt de inhouding op -1.261 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2016 ten bedrage van -7 duizend euro.

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden de ontvangsten begroot die het Vlaamse Gewest in 2017 op basis van Bijzondere Financieringswet zal doorgestort krijgen. De raming bevat tevens een afrekening over het begrotingsjaar 2016.

Kredietevoluitie:

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
Realisatie 2016	9.983.185	0	0
BO 2017	9.829.298	0	0
Bijstelling BA 2017	109.581	0	0
BA 2017	9.938.879	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluitie:

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

	BO 2017	BA 2017	BA - BO
Tewerkstellingsprogramma's (artikel 35 BFW)	-	-	-
Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen (artikel 68ter BFW)	15.441	15.507	67
Toegewezen gedeelte van de PB (artikel 35octies BFW)	473.541	474.263	723
Solidariteitsmechanisme (artikel 48 BFW)	0	0	0
Overname ERFB en REGB (artikel 68ter BFW)	25.098	25.206	108
Opcentiemen (artikel 5/1 BFW)	7.609.995	7.655.952	45.956
Dotatie Werk (artikel 35nonies BFW)	1.195.218	1.195.837	618
Dotatie Fiscale Uitgaven (artikel 35decies BFW)	947.113	981.058	33.945
Overgangsmechanisme (artikel 48/1,§2 BFW)	- 306.406	- 278.241	28.164
Pendeldotatie (artikel 64quater BFW)	- 27.604	- 27.604	0
Responsabiliseringsbijdrage (G&G) (art. 65quinquies, §1 BFW)	- 103.099	- 103.099	0
Totaal CB0-9CFBAAH-OW	9.829.298	9.938.879	109.581

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 (2014) 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 inverkeerstelling en eurovignet) ontvangt het Vlaams Gewest van de Federale Overheid jaarlijks 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 2017 wordt de dotatie geraamd op 15.507 duizend euro, inclusief 84 duizend euro afrekening.

Toegewezen gedeelte van de PB (artikel 35octies BFW)

Zie ook verantwoording bij het toegewezen gedeelte van de BTW en de PB onder begrotingsartikel CB0-9CFBAAB-OW aangaande de gebruikte parameters en de afrekening 2016.

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 (ter financiering van de bevoegdheden 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 474.263 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2016 ten bedrage van 2.586 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 2017 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 jaarlijks 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 2017 wordt de dotatie geraamd op 25.206 duizend euro inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2016 ten bedrage van 137 duizend euro.

Opcentiemen (artikel 5/1 BFW)

De gewestelijke aanvullende belasting op de personenbelasting (bruto opcentiemen) wordt op 7.655.952 duizend euro geraamd. De raming van de opcentiemen is gebaseerd op de raming van de belasting staat voor de aanslagjaren 2016 en 2017 opgesteld door de FOD Financiën aanvang maart 2017.

De raming van de belasting staat voor de aanslagjaren 2016 en 2017 houden ook rekening met de effecten van de tax shift.

De voorliggende raming van de bruto opcentiemen gaat ervan uit dat de Vlaamse Regering de voorziene verlaging van de personenbelasting via het Vlaamse aandeel hierin bestendigt. De negatieve impact van de tax shift op de Vlaamse begroting wordt niet teruggedraaid via een verhoging van de gewestelijke opcentiemen.

De voorliggende raming van de bruto opcentiemen is bovendien gebaseerd op de methode van de getransactionaliseerde kas. Bedoelde methode werd eind 2016 met het INR overlegd en doorgepraat, en wordt door het INR gehanteerd om vanaf aanslagjaar 2015 de rekeningen van de gewesten te beoordelen. De raming van de bruto opcentiemen vertrekt van door de FOD Financiën ter beschikking gestelde regionale ramingen van de belasting staat en gaat bovendien uit van een inningspercentage van 99,48%. Onderstaande tabel toont de overgang van de bruto opcentiemen per aanslagjaar naar de aan het begrotingsjaar 2017 aanrekenbare bruto opcentiemen volgens de methode van de getransactionaliseerde kas. De in deze tabel gebruikte percentages zijn gebaseerd op uitvoeringcijfers voor het aanslagjaar 2015 per einde januari 2017.

	AJ 2016	AJ 2017
Verwachte bruto opcentiemen AJ 2016 e.v. aan 100% = (2) = KAS	7.699.765	7.691.801
1. Voorgefinancierd bedrag (= BV in kohieren tem maand T)		
Voorgefinancierd bedrag / kohieren (vol AJ) (3)	92,45%	92,45%
Spreiding voorgefinancierd bedrag eind december (4)	50,31%	50,31%
2. Ontvangen bedrag (= ontvangen tem maand T+2)		
Ontvangen bedrag / kohieren (vol AJ) (5)	7,03%	7,03%
Spreiding ontvangen bedrag eind februari (6)	12,56%	12,56%
ESR aanrekening verwachte bruto opcentiemen AJ per einde februari AJ+1 = (7) = (2)*((3)*(4)+(5)*(6))	3.649.262	3.645.487
3. Verwacht inningspercentage per einde inningstermijn = (8)	99,48%	99,48%
ESR aanrekening restant bruto opcentiemen AJ-1 per einde februari AJ+1 = (9) = (2)*(8)-(7)		4.010.464
Totaal bruto opcentiemen volgens getransactionaliseerde kas = (10) = (7)+(9)		7.655.952

Om het ESR aanrekenbaar bedrag te ramen, moeten de bruto opcentiemen voor de aanslagjaren 2016 en 2017 opgedeeld worden in een luik voorfinanciering en een luik ontvangsten. Het luik voorfinanciering heeft betrekking op de bedrijfsvoorheffing en de voorafbetalingen die in de ingekohierde bedragen begrepen zijn. De voorfinanciering wordt aangerekend in de maand waarin de aanslag gevestigd werd (= maand van inkohiering). De al dan niet betaling van de belastingschuld door de belastingplichtige heeft geen impact op de aanrekening van de voorfinanciering. Het luik ontvangsten heeft betrekking op de effectieve betaling van de belastingschuld door de belastingplichtige. In geval van een negatieve belastingschuld gaat het om een teruggave door de fiscus. Voor de aanrekening van de ontvangsten wordt een verschuiving van twee maanden toegepast. De kasontvangsten (of kasuitgaven in geval van teruggave) in de periode maart van het begrotingsjaar t tot en met februari van begrotingsjaar t+1 worden bijgevolg ESR matig toegewezen aan het begrotingsjaar t. Het verschuiven met 2 maanden heeft te maken met een betalingstermijn van 2 maanden na het ontvangen van de kohieren.

Op die manier wordt voor de aanslagjaren 2016 en 2017 het bedrag geraamd dat ESR matig in het jaar zelf van het aanslagjaar aanrekenbaar is: 3.649.262 en 3.645.487 duizend euro. Het restant van het aanslagjaar 2016 is, rekening houdende met een verwacht inningspercentage van 99,48%, ESR matig aanrekenbaar in 2017. Deze tweede component wordt op 4.010.464 duizend euro geraamd. De som van beide componenten resulteert in een ESR aanrekenbaar bedrag van 7.655.952 duizend euro.

De ESR aanrekening mag echter niet verward worden met de kasmatige voorschotten en de kasmatige afrekeningen van de netto opcentiemen (bruto opcentiemen – fiscale uitgaven). Naar aanleiding van de begrotingsaanpassing 2017 heeft de FOD Financiën een actualisatie gemaakt van de raming van de belasting staat voor de aanslagjaren 2016 en 2017. Enkel de actualisatie voor aanslagjaar 2017 zal resulteren in een bijstelling van de kasmatige voorschotten. De actualisatie voor aanslagjaar 2016 zal geen gevolgen hebben voor de afrekening over het begrotingsjaar 2016 die in de storting van de voorlopige twaalfden voor het begrotingsjaar 2017 begrepen is. De afrekening van de netto aanvullende belasting op de personenbelasting (bruto opcentiemen – fiscale uitgaven) voor het aanslagjaar 2016 zal immers vanaf oktober 2017 geconcretiseerd worden door toepassing van het Koninklijk Besluit van 27 juni 2016 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 oktober 2017 een maandelijkse afrekening plaatsvinden tussen de aan de gewesten in 2016 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 2017 is gebaseerd op de dotatie voor 2016, op de evolutie van de CPI en het BBP (aan 55%), 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. In de raming van de dotatie 'Werk' wordt bovendien de bijdrage in de saneringsinspanning 2016 recurrent doorgetrokken. De totale dotatie voor de drie gewesten samen wordt verdeeld volgens de fiscale capaciteit van elk gewest. Het aandeel van het Vlaams Gewest bedraagt 63,72%. Voor het begrotingsjaar 2017 wordt de Vlaamse dotatie geraamd op 1.195.837 duizend euro inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2016 ten bedrage van 6.044 duizend euro.

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 2017 is gebaseerd op de dotatie voor 2016 en op de evolutie van de CPI en het BBP (aan 55%). De totale dotatie voor de drie gewesten samen wordt verdeeld volgens de fiscale capaciteit van elk gewest. Het aandeel van het Vlaams Gewest bedraagt 63,72%. Voor het begrotingsjaar 2017 wordt de Vlaamse dotatie geraamd op 981.058 duizend euro inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2016 ten bedrage van -122.777 duizend euro.

De voorliggende raming van de toelage voor fiscale uitgaven is gebaseerd op een geactualiseerd basisbedrag voor de (gerealiseerde) fiscale uitgaven van het aanslagjaar 2015. Hiermee loopt de FOD Financiën – vanaf de begrotingsopmaak 2017 – enigszins vooruit op de algemene herrekening die voor 2018 was aangekondigd. Dit is tevens de reden waarom de raming vanaf de

begrotingsopmaak 2017 lager is dan de raming bij de begrotingsaanpassing 2016.

Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §2 BFW)

Het bedrag van het overgangsmechanisme wordt op -278.241 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening over het begrotingsjaar 2016 van 42.638 duizend euro. Het basisbedrag wordt nominaal constant gehouden tot en met het begrotingsjaar 2024 (los van de andere effecten van de herrekening 2018). De bijstelling van het bedrag van het overgangsmechanisme wordt verklaard door het gebruik van de effectieve fiscale uitgaven voor het aanslajaar 2015 en de verdeelsleutel hiervan onder de gewesten, terwijl bij de begrotingsopmaak 2017 nog vertrokken werd van de in de financieringswet nominaal opgenomen verdeelsleutel.

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 2017 bedraagt de totale transfer 44 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 62,74%. De inhouding voor pendelbewegingen ten laste van de Vlaamse begroting bedraagt bijgevolg 27.604 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.

1.2. Uitgavenartikelen

A APPARAATKREDIETEN

CB0-1CAB2ZZ-LO – lonen

Korte inhoud begrotingsartikel:

Budget bestemd voor de lonen, vergoedingen en toelagen van de personeelsleden.

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2016	9.589	9.774	0	0
BO 2017	10.907	10.907	0	0
Bijstelling BA 2017	516	516	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	327	327	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	189	189	0	0
BA 2017	11.423	11.423	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(in duizend euro)				
Compensaties	VAK	VEK	VRK	MAC
Van GB0-1GAD2ZZ-LO	+ 45	+ 45	0	0
Van GB0-1GAD2ZZ-LO	+ 66	+ 66	0	0
Van EC0-1EAG2ZZ-LO	+ 47	+ 47	0	0
Van ECO-1EAG2ZZ-LO	+ 142	+ 142	0	0
Van LBO-1LAX2ZZ-LO	+ 2	+ 2	0	0
Naar PG0-1PAC2ZZ-LO	- 40	- 40	0	0
Toekenning endogene groei	+ 66	+ 66	0	0
Extra personeelsbesparing	- 1	- 1		
TOTAAL	327	327		

Er wordt 302 duizend euro loonkrediet gecompenseerd van andere entiteiten naar CB0-1CAB2ZZ-LO in kader van de overdracht van personeelsleden binnen de diensten van de Vlaamse overheid ingevolge de rationalisatie van de managementondersteunende diensten (boekhoudkantoor).

Er werd 66 duizend euro toegekend uit de provisie (CB0-1CBB2AB-PR) voor endogene groei.

Er wordt 40 duizend euro loonkrediet gecompenseerd van CB0-1CAB2ZZ-LO naar PG0-1PAC2ZZ-LO in kader van overdracht van personeelsleden binnen de diensten van de Vlaamse overheid ingevolge de rationalisatie van de managementondersteunende diensten (personeelsadministratie).

De actualisatie van de personeelsbesparingen van BO2017 conform de beslissing van het voorzitterscollege heeft geleid tot een bijkomende personeelsbesparing van duizend euro.

(in duizend euro)				
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Schoolinvest	+ 189	+ 189	0	0
TOTAAL	+ 189	+ 189		

Toelichting andere bijstellingen: 189 duizend euro.

Er is gekozen voor een directe ipv een gewaarborgde financiering van de huisvestingsmaatschappijen VMSW en VWF alsook van de DBFM Scholen van Morgen. Bovendien werd tussen het departement Financiën en Begroting (FB) en School Invest de afspraak gemaakt dat de dienst Financiële Operaties van het departement FB de back office-functie zal vervullen voor School Invest. De back-office functie slaat niet alleen op de financiering (inclusief opvolging) van de DBFM Scholen van Morgen via School Invest, maar ook op de volledige boekhouding van School Invest. Die laatste taak werd tot 2017 uitgevoerd door PMV. School Invest kantelt in in het dienstencentrum Boekhouding, waarbij de dienst Financiële Operaties de boekhoudkundige operaties van onder de zogenaamde waterlijn voor zijn rekening neemt en het dienstencentrum Boekhouding die van boven de waterlijn. Dit voorstel ambieert het creëren van synergieën in de opvolging van dossiers waar de facto twee entiteiten bij betrokken zijn (in casu het departement FB en School Invest).

Voor de opvang van de bijkomende last van de switch naar directe financiering bij de dienst financiële operaties van het dep FB is bijkomend personeel nodig om de budgettaire baten voor de begroting van de directe financiering te helpen realiseren.

CB0-1CAB2ZZ-WT – werking en toelagen**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

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

- verzekeringen;
- reis en verblijfkosten;
- kantoorbehoeften;
- post, telefoon & telex;
- erelonen, honoraria;
- werving, vorming en preventie personeel;
- documentatie;
- relatiekosten;
- nutsvoorzieningen;
- onderhoud- en herstellingskosten;
- huur.

De informaticamiddelen van het departement zullen aangewend worden voor de algemene werking en investeringen.

- Werkingsmiddelen:
 - licenties en onderhoudscontracten;
 - onderhoud van het informaticapark (servers, pc's, printers,);
 - kleine werkaanvragen voor kantoorautomatisering;
 - onderhoud van de toepassingen het uitvoeren van Change Request (uitbreidingen en/of wijzigingen) op deze toepassingen;
 - exploitatie van het netwerk en van de systemen.
- Investerings:
 - verdere uitbouw van een monitoringsysteem;
 - het uitbouwen van de exploitatie en de ondersteuning naar de centrumsteden;
 - verdere uitbouw van de BI omgeving BISON naar de volgende belastingen;
 - uitrol van en procesoptimalisatie door Lync en Lync+;
 - het uitleveren en de ondersteuning van devices: gsm's en tablets;
 - het opzetten van webservices met de federale overheden;
 - ontwikkelingen van apps en mobile web.

Kredietevoluitie:

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2016	1.660	1.819	0	0
BO 2017	1.927	1.927	0	0
Bijstelling BA 2017	64	64	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	38	38	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	26	26	0	0
BA 2017	1.991	1.991	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutes:

(in duizend euro)

Compensaties	VAK	VEK	VRK	MAC
Van GB0-1GAD2ZZ-WT	+ 11	+ 11		
Van GD0-1GAD2ZZ-WT	+ 9	+ 9		
Van EC0-1EAG2ZZ-WT	+ 9	+ 9		
Van EC0-1EAG2ZZ-LO	+ 18	+ 18		
Naar PG0-1PAC2ZZ-WT	- 9	- 9		
TOTAAL	+ 38	+ 38		

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

Vertrekkend in 2017 uit het departement F&B

(in duizend euro)

Beleidsdomein	# personeelsleden	Overdracht budgetten	Begrotingsartikel
AGO	1	9	PG0-1PAC2ZZ-WT
Totaal		9	

Overdracht personeel i.h.k.v. de uitbouw van het gemeenschappelijk dienstencentrum Boekhoudkantoor

Over te komen in 2017 naar departement F&B

(in duizend euro)

Beleids-domein	# personeelsleden	Overdracht budgetten	Begrotingsartikel
WVG	1,25	11	GB0-1GAD2ZZ-WT
JW	1	9	GD0-1GAD2ZZ-WT
AO (Hermes)	1	9	EC0-1EAG2ZZ-WT
Totaal DC		29	
VAA	2	18	EC0-1EAG2ZZ-LO
Alg Totaal		47	

(in duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
School Invest/ directe schulduitgifte	26	26		
TOTAAL	26	26		

- Toelichting bijstelling 26 duizend euro

De bijstelling van 26 duizend euro heeft betrekking op de bijkomende werkingskosten, de zogenaamde 'rugzakjes', voor de invulling van de back-office en de boekhouding van School Invest.

B PROVISIES**CB0-1CBB2AB-PR – provisies - financien en begroting****Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit begrotingsartikel worden onderstaande provisionele kredieten gealloceerd:

- Indexprovisie : 194.674 duizend euro in VAK en VEK
- Provisie Financiën en Begroting : 1.349 duizend euro VAK en 459 duizend euro VEK

Die provisie zal in 2017 aangewend worden voor de verdere uitrol van het boekhoudkantoor, investeringen ICT en beleidsvoorbereidend onderzoek.

- Provisie voor de verhoging van de werkgeversbijdrage van het pensioenfonds De Lijn : 4.955 duizend euro in VAK en VEK
- VAK/VEK buffer : 100.000 duizend euro in VAK en VEK
- VEK provisie voor betaalincidenties: 100.000 duizend euro in VEK

Kredietevoluitie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2016	0	0	0	0
BO 2017	135.743	234.853	0	0
Bijstelling BA 2017	165.235	165.235	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	- 11.869	- 11.869	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	177.104	177.104	0	0
BA 2017	300.978	400.088	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(in duizend euro)			
Compensaties	VAK	VEK	VRK	MAC
De gesloten enveloppe van 6.300 duizend euro werd herverdeeld naar de loonkredieten van diverse entiteiten voor het opvangen van de weddedrift.				
CB0-1CAB2ZZ-LO	66	66		
CB0-1CBB2AB-PR	- 6.300	- 6.300		
CE0-1CAB2ZZ-LO	172	172		
DB0-1DAX2ZZ-LO	68	68		
DB0-1DFA2AY-IS	- 77	- 77		
DB0-1DGF2AY-IS	121	121		
EB0-1EAG2ZZ-LO	19	19		
EB0-1EEG2AU-IS	22	22		
EB0-1EFG2AX-IS	310	310		
EC0-1EAG2ZZ-LO	108	108		
FB0-1FAE2AY-IS	14	14		
FB0-1FAE2ZZ-LO	24	24		
FC0-1FAE2ZZ-LO	33	33		
FC0-1FGE2AX-IS	10	10		
FC0-1FGE2AY-IS	8	8		
FD0-1FAE2ZZ-LO	13	13		
FI0-1FAE2ZZ-LO	12	12		
GB0-1GAD2ZZ-LO	458	458		
GB0-1GFD2AY-IS	68	68		
GB0-1GGD2AY-IS	75	75		

GC0-1GAD2ZZ-LO	1	1		
GD0-1GAD2ZZ-LO	469	469		
GE0-1GAD2ZZ-LO	111	111		
HB0-1HAI2ZZ-LO	47	47		
HB0-1HFG2AY-IS	137	137		
HB0-1HHI2AY-IS	6	6		
JB0-1JAX2ZZ-LO	97	97		
JB0-1JFG2AX-IS	10	10		
JB0-1JFG2AY-IS	722	722		
KB0-1KAH2ZZ-LO	92	92		
KD0-1KAH2ZZ-LO	58	58		
LB0-1LAH2AR-IS	3	3		
LB0-1LAX2ZZ-LO	181	181		
LB0-1LCH2AV-IS	193	193		
LB0-1LCH2AW-IS	151	151		
LB0-1LCH2AY-IS	307	307		
LC0-1LAH2ZZ-LO	87	87		
LD0-1LAH2ZZ-LO	107	107		
LE0-1LAB2ZZ-LO	48	48		
MB0-1MAF2ZZ-LO	264	264		
MB0-1MEF2AY-IS	587	587		
MB0-1MIF2AV-IS	168	168		
MB0-1MIF2AW-IS	123	123		
MC0-1MAF2ZZ-LO	66	66		
MD0-1MAF2ZZ-LO	292	292		
NC0-1NAH2ZZ-LO	60	60		
NC0-1NAX2AX-IS	1	1		
NE0-1NAC2ZZ-LO	81	81		
NF0-1NAA2ZZ-LO	91	91		
PA0-1PAA2AY-IS	- 157	- 157		
PA0-1PAX2ZZ-LO	31	31		
PB0-1PAC2ZZ-LO	- 11	- 11		
PC0-1PAC2ZZ-LO	88	88		
PD0-1PAA2ZZ-LO	24	24		
PF0-1PAA2ZZ-LO	18	18		
PG0-1PAC2ZZ-LO	43	43		
PH0-1PAC2ZZ-LO	107	107		
PJ0-1PAC2ZZ-LO	73	73		
Er wordt 5.569 duizend euro gecompenseerd naar de betrokken rechtspersonen voor het opvangen van de verhoging van de bijdragevoet aan de pool der parastatalen met 2 %-punt naar 38 %.				
CB0-1CBB2AB-PR	- 5.569	- 5.569		
DB0-1DFA2AY-IS	129	129		
DB0-1DGF2AY-IS	85	85		
EB0-1EEG2AU-IS	66	66		
FB0-1FAE2AY-IS	15	15		
FC0-1FGE2AX-IS	138	138		
FC0-1FGE2AY-IS	54	54		
GB0-1GDD2AC-WT	278	278		
GB0-1GFD2AY-IS	490	490		
GB0-1GGD2AY-IS	160	160		
HB0-1HFG2AY-IS	319	319		
HB0-1HHI2AY-IS	19	19		

JB0-1JFG2AX-IS	102	102		
JB0-1JFG2AY-IS	1.607	1.607		
LB0-1LAH2AR-IS	8	8		
LB0-1LCH2AV-IS	222	222		
LB0-1LCH2AW-IS	617	617		
LB0-1LCH2AY-IS	483	483		
MB0-1MIF2AV-IS	620	620		
NC0-1NAX2AX-IS	3	3		
NE0-1NEC2AC-IS	154	154		

(in duizend euro)				
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Indexprovisie	+ 77.672	+ 77.672		
Provisie pool der parastatalen	- 568	- 568		
VAK/VEK -BUFFER	+ 100.000	+ 100.000		
TOTAAL	+ 177.104	+ 177.104		

Overeenkomstig de meest recente maandvooruitzichten voor de afgevlakte gezondheidsindex zou de volgende overschrijding van de spilindex plaatsvinden in mei 2017.

In 2017 dient er hiervoor 194.674 duizend euro op de indexprovisie voorzien te worden wat een stijging is van 77.672 duizend euro ten opzichte van BO 2017 (117.002 duizend euro) waarbij werd uitgegaan van een overschrijding van de spilindex in augustus 2017.

Bij BO 2017 werd een provisie aangelegd voor de verhoging van de bijdragevoet aan de pool der parastatalen van 36 % naar 38 % a rato van 11.092 duizend euro, waarvan 4.955 duizend euro bestemd was voor de verhoging van de werkgeversbijdrage van het pensioenfonds bij De Lijn. Hiervan werd bij de BA 2017 via één globale beweging worden 5.569 duizend euro herverdeeld naar de betrokken rechtspersonen (cfr. supra). Het onbestemde saldo van 568 duizend euro (= 11.092-4.955-5.569) vloeit terug naar de algemene middelen.

Voor het opvangen van gebeurlijke onverwachte gebeurtenissen wordt bij de begrotingsaanpassing 2017 een nieuwe VAK/VEK buffer ten belope van 100.000 duizend euro aangelegd.

CB0-1CBX2AC-PR – provisies - Vlaamse Regering

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden volgende provisionele kredieten gealloceerd:

- Provisie voor investeringen i.k.v. actieplan energie-efficiëntie : 2.904 duizend euro in VAK en 1.487 duizend euro in VEK
- Provisie voor studies : 50 duizend euro in VAK en 39 duizend euro in VEK

Kredietevoluitie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2016	0	0	0	0
BO 2017	40.767	40.756	0	0
Bijstelling BA 2017	- 37.813	- 39.230	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	- 37.813	- 39.230	0	0
BA 2017	2.954	1.526	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(in duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Omschrijving				
Verdeling éénmalige asielkredieten	- 34.838	- 34.838		
Schrappen provisie onderverdeelde beleidsruimte	- 5.000	- 5.000		
Klimaatfonds	2.025	608		
TOTAAL	- 37.813	- 39.230		

De eenmalige kredieten voor het opvangen van de asielproblematiek die bij de BO 2017 werden ingeschreven op de provisie binnen het beleidsdomein Financiën en Begroting, worden toegewezen aan de desbetreffende begrotingsartikelen van de betrokken beleidsdomeinen. Dat impliceert een neerwaartse bijstelling van 34.838 duizend euro.

Bij BA 2017 wordt er een bedrag van 35.086 duizend euro eenmalig toegekend op de functionele begrotingsartikelen (cfr tabel hieronder). Aangezien er op de provisie een bedrag van 34.838 duizend euro beschikbaar was, is er per saldo een negatieve netto- impact van 248 duizend euro het vorderingensaldo.

Begrotingsartikel	Maatregel	VAK	VEK
PJ0-1POC2AA-WT	Inburgeringstrajecten	3.417	3.417
PJ0-1POC2AY-IS		11.486	11.486
FD0-1FFE2AC-WT	NT2	8.552	8.552
FD0-1FFE2AD-WT		2.556	2.556
FD0-1FFE2AE-WT		365	365
FB0-1FHE2AM-WT	Leerlingenvervoer	50	50
GB0-1GED2AY-IS	Residentiële buffer	6.660	6.660
JB0-1JDG2AY-IS	VDAB-trajecten	2.000	2.000
TOTAAL		35.086	35.086

De provisie voor onverdeelde beleidsruimte a rato van 5.000 duizend euro wordt geschrapt.

Vanuit het klimaatfonds wordt er 2.025 duizend euro VAK en 608 duizend euro VEK toegevoegd aan de provisie voor investeringen i.k.v. actieplan energie-efficiëntie.

CB0-1CBX2AD-PR – provisies - voor schuldafbouw en investeringsuitgaven**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Jaarlijks worden de op het einde van het begrotingsjaar beschikbare vastleggingskredieten op de begroting van de Vlaamse Gemeenschap - beperkt tot de som van de niet-gebruikte vereffeningskredieten- herverdeeld naar de provisie voor schuldafbouw en investeringsuitgaven. Deze provisie kan voor investeringsgerelateerde uitgaven en schuldafbouw worden aangewend.

Kredietevoluitie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2016	0	0	0	0
BO 2017	0	10.313	0	0
Bijstelling BA 2017	12.877	- 2.061	0	0
Index	0	0	0	0
Compensaties	0	0	0	0
Andere bijstellingen	12.877	- 2.061	0	0
BA 2017	12.877	8.252	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(in duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Afspraak FFEU herverdeling 2015	+ 12.877			
Betaalkalender op beschikbaar VAK 2017		- 2.061		
TOTAAL	12.877	- 2.061		

In uitvoering van de door de Vlaamse regering gemaakte afspraken met betrekking tot de FFEU herverdeling 2015 wordt er 12.877 duizend euro extra VAK ingeschreven (voor MOW) als correctie op de toegekende FFEU kredieten 2015.

In 2016 werd de FFEU provisie gevoed met 83.653 duizend saldokredieten 2015 (ex FFEU).

Hiervan werd er 59.500 duizend euro herverdeeld naar MOW voor het honoreren van de contractuele verplichtingen tgv Nederland m.b.t. de sluis Gent-Terneuzen. Het saldo van 24.153 duizend euro werd met toepassing van de vigerende decreetbepalingen overgedragen van 2016 naar 2017.

Het identificeren van de saldokredieten 2016 die in aanmerking komen voor herverdeling naar deze provisie is momenteel aan de gang. We blijven uitgaan van een FFEU provisie 2017 van 105.000 duizend euro waarvan de eerste 5 duizend euro bestemd zijn voor de Plantentuin.

Na voorafname van 59.500 duizend euro (van de 100.000 duizend euro die voorzien is voor MOW) voor de contractuele betalingen aan Nederland voor de Sluis Terneuzen blijft er 45.500 duizend euro VAK 2017 over.

Het totaal beschikbaar VAK in 2017 bedraagt : 12.877.000 + 45.500.000 + 24.153.000 = 82.530 duizend euro.

In 2017 verwachten we hierop 10% betalingen (Atoma beltaalkalender investeringen) of een VEK behoefte van 8.252 duizend euro.

D CORRECT INNEN VAN BELASTINGEN

CB0-1CDB2AN-WT – werking en toelagen - globale benadering Vlaamse woonfiscaliteit

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het begrotingsartikel CB0-1CDB2AN-WT bevat de raming van de Vlaamse fiscale uitgaven (belastingverminderingen en belastingkredieten) bij lopende wetgeving. De fiscale uitgaven voor dienstencheques en PWA zijn niet in de raming begrepen. Laatstbedoelde fiscale uitgaven worden geraamd onder begrotingsartikel CB0-1CDB2AO-WT.

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2016	1.668.042	1.668.042	0	0
BO 2017	1.676.449	1.676.449	0	0
Bijstelling BA 2017	- 16.507	- 16.507	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	- 16.507	- 16.507	0	0
BA 2017	1.659.942	1.659.942	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

De raming van de Vlaamse woongerelateerde fiscale uitgaven voor het begrotingsjaar 2017 is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 7 maart 2017.

Het uitgangspunt van de federale raming is het definitief ingekohierde bedrag van de belastingverminderingen toegekend voor de belastbare periode 2014 (aanslagjaar 2015). Vervolgens wordt voor de aanslagjaren 2016 en 2017 de evolutie bij ongewijzigde wetgeving geraamd. Tenslotte wordt de impact van de gewestelijke maatregelen op de fiscale uitgaven in rekening gebracht waarna de evolutie bij lopende wetgeving bekomen wordt.

Onderstaande tabel toont de raming voor de aanslagjaren 2016 en 2017 bij lopende wetgeving. Uitgaande van een inningscoëfficiënt van 100% bedraagt de raming voor het aanslagjaar 2017 1.715.588 duizend euro.

Belastbare periode	2015	2016
Aanslagjaar	2016	2017
Eigen woning	1.519,92	1.611,32
Beveiliging	0,00	0,00
Onderhoud en restauratie van geklasseerde monumenten	0,70	0,71
Energiebesparende uitgaven, excl. groene leningen	28,03	28,69
Renovatiewerken "grootstedelijk beleid"	0,00	0,00
Renovatiewerken "huurwoningen tegen redelijke huurprijs"	0,85	0,87
Interesten van leningen: oude gewone vermindering	47,57	48,69
Interesten van leningen: oude bijkomende vermindering	0,89	0,00
Onroerende voorheffing	26,19	23,57
Renovatieovereenkomsten	0,03	0,03
BNI	1,70	1,70
Totaal	1.625,88	1.715,59

Bron: FOD Financiën, Raming van de gewestelijke PB

Om tot het uiteindelijk begrote bedrag van de fiscale uitgaven te komen, wordt de methode van de getransactionaliseerde kas toegepast. Bedoelde methode werd eind 2016 met het INR overlegd en doorgepraat, en vertrekt van door de FOD Financiën ter beschikking gestelde regionale uitvoeringscijfers met betrekking tot het aanslagjaar 2015. Een volledige beschrijving van de gebruikte methode is terug te vinden in de toelichting van de bruto opcentiemen. Onderstaande tabel toont de cijfermatige vertaling. De in deze tabel gebruikte percentages zijn gebaseerd op uitvoeringscijfers voor het aanslagjaar 2015 per einde januari 2017.

	AJ 2016	AJ 2017
verwachte fiscale uitgaven AJ 2016 en 2017 e.v. aan 100% = (2) = KAS	1.625.880	1.715.588
1. Voorgefinancierd bedrag (= BV in kohieren tem maand T)		
Voorgefinancierd bedrag / kohieren (vol AJ) (3)	92,45%	92,45%
Spreiding voorgefinancierd bedrag eind december (4)	50,31%	50,31%
2. Ontvangen bedrag (= ontvangen tem maand T+2)		
Ontvangen bedrag / kohieren (vol AJ) (5)	7,03%	7,03%
Spreiding ontvangen bedrag eind februari (6)	12,56%	12,56%
ESR aanrekening verwachte fiscale uitgaven AJ per einde februari AJ+1 = (7) = (2)*((3)*(4)+(5)*(6))	770.577	813.094
3. Verwacht inningspercentage per einde inningstermijn = (8)	99,48%	99,48%
ESR aanrekening restant fiscale uitgaven AJ-1 per einde februari AJ+1 = (9) = (2)*(8)-(7)		846.848
Totaal fiscale uitgaven volgens getransactionaliseerde kas = (10) = (7)+(9)		1.659.942

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het begrotingsartikel CB0-1CDB2AO-WT bevat de raming van de Vlaamse fiscale uitgaven (belastingverminderingen en belastingkredieten) voor dienstencheques en PWA bij lopende wetgeving.

Kredietevolucie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2016	164.685	164.685	0	0
BO 2017	141.452	141.452	0	0
Bijstelling BA 2017	20.363	20.363	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	20.363	20.363	0	0
BA 2017	161.815	161.815	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolucies:

De raming van de Vlaamse fiscale uitgaven met betrekking tot het arbeidsmarktbeleid voor het begrotingsjaar 2017 is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 7 maart 2017.

Het uitgangspunt van de federale raming is het definitief ingekohierde bedrag van de belastingverminderingen toegekend voor de belastbare periode 2014 (aanslagjaar 2015). Vervolgens wordt voor de aanslagjaren 2016 en 2017 de evolutie bij ongewijzigde wetgeving geraamd. Tenslotte wordt de impact van de gebeurlijke gewestelijke maatregelen op de fiscale uitgaven in rekening gebracht waarna de evolutie bij lopende wetgeving bekomen wordt.

Onderstaande tabel toont de raming voor de aanslagjaren 2016 en 2017 bij lopende wetgeving. Uitgaande van een inningscoëfficiënt van 100% bedraagt de raming voor het aanslagjaar 2017 164.650 duizend euro.

Belastbare periode	2015	2016
Aanslagjaar	2016	2017
Dienstencheques en PWA	160,85	164,65
Totaal	160,85	164,65

Bron: FOD Financiën, Raming van de gewestelijke PB

Om tot het uiteindelijk begrote bedrag van de fiscale uitgaven te komen, wordt de methode van de getransactionaliseerde kas toegepast. Bedoelde methode werd eind 2016 met het INR overlegd en doorgepraat, en vertrekt van door de FOD Financiën ter beschikking gestelde regionale uitvoeringscijfers met betrekking tot het aanslagjaar 2015. Een volledige beschrijving van de gebruikte methode is terug te vinden in de toelichting van de bruto opcentiemen.

Onderstaande tabel toont de cijfermatige vertaling.

	AJ 2016	AJ 2017
verwachte fiscale uitgaven AJ 2016 en 2017 e.v. aan 100% = (2) = KAS	160.850	164.650
1. Voorgefinancierd bedrag (= BV in kohieren tem maand T)		
Voorgefinancierd bedrag / kohieren (vol AJ) (3)	92,45%	92,45%
Spreiding voorgefinancierd bedrag eind december (4)	50,31%	50,31%
2. Ontvangen bedrag (= ontvangen tem maand T+2)		
Ontvangen bedrag / kohieren (vol AJ) (5)	7,03%	7,03%
Spreiding ontvangen bedrag eind februari (6)	12,56%	12,56%
ESR aanrekening verwachte fiscale uitgaven AJ per einde februari AJ+1 = (7) = (2)*((3)*(4)+(5)*(6))	76.234	78.035
3. Verwacht inningspercentage per einde inningstermijn = (8)	99,48%	99,48%
ESR aanrekening restant fiscale uitgaven AJ-1 per einde februari AJ+1 = (9) = (2)*(8)-(7)		83.780
Totaal fiscale uitgaven volgens getransactionaliseerde kas = (10) = (7)+(9)		161.815

E OPVOLGEN EN OPTIMALISEREN VAN DE FINANCIËLE SITUATIE VAN DE VLAAMSE OVERHEID

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel bevat in de eerste plaats de rente op de directe overheidsschuld. Hieronder worden de rente-uitgaven bedoeld in verband met het Investeringsfonds, de zichtrekening, de overgenomen leningen van de Vismijn Oostende en de Gemeentelijke Holding, EMTN, private leningen, Commercial Paper en overige leningen op korte termijn. Daarnaast bevat dit artikel nog allerlei werkkosten in verband met thesaurie en schuldbeheer.

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2016	89.565	89.564	0	0
BO 2017	105.500	105.500	0	0
Bijstelling BA 2017	- 18.330	- 18.330	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	- 18.330	- 18.330	0	0
BA 2017	87.170	87.170	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutes:

(in duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Rente EMTN-leningen en Schuldschein leningen 2016: effectief versus geraamd bij BO 2017	- 7.611	- 7.611		
Rente (nieuwe) geraamde EMTN-leningen in 2017 incl. uitgiftefees	- 5.426	- 5.426		
Uitgifteverschillen	- 8.100	- 8.100		
Uitwinning oude waarborg Dossier Van Weynsberghe	3.000	3.000		
Nieuw ratingcontract	- 201	- 201		
Diverse kleine bijstellingen (onder meer pensioenfondsen)	- 8	- 8		
TOTAAL	- 18.330	- 18.330		

De rente die toegerekend kan worden aan 2017 voor de EMTN- en Schuldschein leningen die vorig jaar aangegaan werden, bedraagt 13,7 miljoen euro of 7,6 miljoen euro lager dan ingeschat bij BO 2017. Dat is het gevolg van de lager dan ingeschatte rentevoeten in 2016 en de latere opnames (in oktober en november) dan voorheen ingeschat.

Voor de rechtstreekse financiering van VMSW en VWF van respectievelijk 1,0 miljard euro en 200 miljoen euro in 2017 wordt 14,7 miljoen euro aan toerekenbare rente ingeschreven. Voor de financiering van het DBFM programma Scholen van Morgen via School Invest in 2017 wordt 1,9 miljoen euro aan toerekenbare rente ingeschreven. In totaal wordt er voor nieuwe rechtstreekse financieringen in 2017 16,6 miljoen euro ingeschreven wat 3,6 miljoen euro minder is dan bij BO 2017. Die nieuwe financieringen brengen ook uitgiftekosten met zich mee die op 4,2 miljoen euro geraamd worden (-1,8 miljoen euro).

Volgens het ESR-handboek dienen uitgifteverschillen gespreid te worden over de duurtijd van de lening, dat door te rekenen met de werkelijke ipv de faciale rentevoeten. In het verleden werden de uitgifteverschillen in het eerste jaar van opname geboekt. Voor de opnames vanaf 2017 zullen ze gespreid worden. Als gevolg hiervan wordt er voor 2017 slechts een zeer beperkt bedrag zijnde 350 duizend euro ingeschreven (daling met 8,1 miljoen euro).

Voor de uitwinning van een oude waarborg die verleend werd in het kader van economische expansie voor het dossier Van Weynsberghe wordt in 2017 3 miljoen euro ingeschreven.

In 2016 werd het ratingcontract heraanbesteed. Dit leverde een besparing op van 201 duizend euro.

CB0-1CEB2AA-PA – participaties - actief schuldbeheer**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit artikel bevat de doorstorting van de door de Vlaamse Overheid opgehaalde bedragen aan de betreffende instellingen.

Kredietevoluitie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2016	1.755.894	1.755.894	0	0
BO 2017	2.089.397	2.089.397	0	0
Bijstelling BA 2017	- 197.773	- 197.773	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	- 197.773	- 197.773	0	0
BA 2017	1.891.624	1.891.624	0	0

	(in duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Doorstorting aan VMSW	- 306.687	- 306.687		
Doorstorting aan VWF	- 150.000	- 150.000		
Doorstorting aan School Invest	258.914	258.914		
TOTAAL	- 197.773	- 197.773		

- Doorstorting aan VMSW:
 - Beleidszijde/betaalzijde: De fundingbehoefte voor de VMSW wordt voor 2017 op 1.000 miljoen euro geraamd (-307 miljoen euro ten opzichte van bij BO 2017).
- Doorstorting aan VWF:
 - Beleidszijde/betaalzijde: De fundingbehoefte voor het Vlaams Woningfonds wordt voor 2017 op 200 miljoen euro geraamd (-150 miljoen euro ten opzichte van bij BO 2017).
- Doorstorting aan School Invest:
 - Beleidszijde/betaalzijde: Voor 2017 wordt voorzien dat er 250 miljoen euro extra op korte termijn zal doorgestort worden aan School Invest en de rest van de behoefte zijnde 442 miljoen euro wordt geconsolideerd in een LT-lening aan School Invest (+ 259 miljoen euro ten opzichte van bij BO 2017).

CB0-1CEX2AA-PA – participaties - actief schuldbeheer**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit artikel bevat de verschillende participaties die het departement Financiën en Begroting mee opvolgt zijnde participaties in sociale huisvestingsmaatschappijen, participaties van PMV en andere projecten. Verder bevat dit artikel de uitgaven uit de back swap met Diestsepoort.

Kredietevoluitie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2016	51.955	14.455	0	0
BO 2017	1.833	89.333	0	0
Bijstelling BA 2017	- 10	- 57.698	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	- 10	- 57.698	0	0
BA 2017	1.823	31.635	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(in duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Swaps Diestsepoort	- 10	- 10		
Fidimec		24.049		
SOFI		5.763		
Participaties PMV		- 87.500		
TOTAAL	- 10	- 57.698		

- Swaps Diestsepoort
 - Beleidszijde/betaalzijde: Voor de back swap met Diestsepoort worden de uitgaven geraamd op 1.768 duizend euro wat 10 duizend euro minder is dan bij BO 2017.
- Fidimec: ten gevolge van de beslissing van de Vlaamse Regering (VR 2016 0807 DOC.0734/1) dient er 30 miljoen euro geïnvesteerd te worden in Fidimec.
 - Beleidszijde: voor dit dossier dient er geen extra VAK voorzien te worden daar de middelen komen van de herbestemming van de VEB-middelen.
 - Betaalzijde: In 2017 dient er van de 30 miljoen euro 24 miljoen euro volstort te worden.
- SOFI: ten gevolge van de beslissing van de Vlaamse Regering (VR 2017 1301 DOC.0027/1) worden de in het verleden toegekende SOFI-middelen herbestemd.
 - Beleidszijde: voor dit dossier dient er geen extra VAK voorzien te worden daar de middelen komen van de herbestemming van de in het verleden toegekende SOFI-middelen (20 miljoen euro).
 - Betaalzijde:
 - Investing van 1,5 miljoen euro SOFI 1-middelen in IMEC: 25 % hiervan zijnde 375 duizend euro wordt volstort in 2017
 - Inbrengen van de resterende SOFI-middelen (17.483 duizend euro) in PMV: 25% hiervan zijnde 4.371 duizend euro wordt volstort in 2017.
 - Resterend deel van de SOFI-middelen zijnde 1.017 duizend euro dient ter aanzuivering van het rollend fonds.
- Volstorting andere participaties via PMV:
 - Betaalzijde: PMV voorziet geen andere volstortingen dit jaar dus de 87,5 miljoen euro ingeschreven bij BO 2017 wordt niet langer voorzien (-87,5 miljoen euro).

CB0-1CEB2AB-WT - werking en toelagen - actief risicomanagement**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit programma worden de kosten van de makelaar van de pooling van de verzekeringen gedragen, alsook de verzekeringspremies die diensten zonder rechtspersoonlijkheid betalen binnen de pooling van de verzekeringen.

Kredietevolutive:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2016	748	746	0	0
BO 2017	1.011	1.011	0	0
Bijstelling BA 2017	- 66	- 66	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	- 66	- 66	0	0
BA 2017	945	945	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Het krediet wordt verminderd door de mindere kost voor de makelaar bekomen bij de heraanbesteding van de makelaarsfunctie voor de volgende vier jaar.

CB0-1CEB2AV-IS – interne stromen - Vlaams Fonds voor de Lastendelging**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

Kredietevolutive:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2016	25.759	25.759	0	0
BO 2017	26.159	26.159	0	0
Bijstelling BA 2017	31.649	31.649	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	31.649	31.649	0	0
BA 2017	57.808	57.808	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(in duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Bijstelling in het kader van de rampen	31.649	31.649		
TOTAAL	31.649	31.649		

De bespreking van de begrotingsposten kan u terugvinden onder D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A

F HOUDBARE OPENBARE FINANCIËN REALISEREN

CB0-1CFB2AD-WT - werking en toelagen - duurzaam budgettair en financieel beleid

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

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

Het begrotingsartikel omvat eveneens de specifieke werkingskredieten en forfaitaire onkosten voor de ondersteuning van het Korps van Inspectie van Financiën, geaccrediteerd bij de Vlaamse regering. Het Departement biedt ondersteuning via deze specifieke werkingsmiddelen maar ook door ter beschikking stelling van personeelsleden ter administratieve ondersteuning van het Korps.

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2016	2.916	3.183	0	0
BO 2017	3.921	3.921	0	0
Bijstelling BA 2017	- 2	- 2	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	- 2	- 2	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0	0	0
BA 2017	3.919	3.919	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(in duizend euro)			
Compensaties	VAK	VEK	VRK	MAC
Naar PA0-1PAX2ZZ-WT	- 2	- 2		
TOTAAL	- 2	- 2		

Er wordt twee duizend euro gecompenseerd naar PA0-1PAX2ZZ-WT voor de bijdrage van de licentiekost voor Traject 2017.

Traject is de monitoringstool voor alle entiteiten van de Vlaamse overheid om alle beleids- en beheersdoelstellingen, onderliggende projecten, programma's, processen en bijbehorende indicatoren efficiënt op te volgen.

CB0-1CFB2AG-WT – werking en toelagen - ondersteuning van beleidsvoorbereidende capaciteit voor een proactief, onderbouwd fiscaal beleid

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel blijft het budget voor de vroegere cofinanciering van de steunpunten voor beleidsrelevant onderzoek a rato van 167 duizend euro over.

Kredietevoluitie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2016	221	2	0	0
BO 2017	167	171	0	0
Bijstelling BA 2017	0	- 4	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	- 4	0	0
BA 2017	167	167	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(in duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Uitzuivering encours EFRO		- 4		
TOTAAL		- 4		

De multifunctionele EFRO projecten waarbij er nog een openstaand cofinancieringssaldo vanwege FB (totale encours 4 duizend euro) was, werden inmiddels afgesloten. Derhalve kan de 4 duizend euro VEK geschrapt worden.

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden de bedragen gebudgetteerd die naar verwachting zullen worden geïnd voor wat betreft de planbatenheffing.

Kredietevoluitie:

	(in duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS-OPBRENGSTEN
Realisatie 2016	0	4.311	0
BO 2017	0	2.402	0
Bijstelling BA 2017	0	973	0
BA 2017	0	3.375	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluitie:

Omwille van de specificiteit van de planbatenheffing die geen wekerende heffing is en die pas moet worden betaald na een startfeit, kan op zich pas post factum worden ingeschat welke de ingekohierde bedragen en welke de inningen zijn. Om die reden wordt het gemiddelde van de laatste drie jaar aan werkelijk

geïnde heffingen gebudgetteerd, weliswaar met correctie voor één specifiek dossier, waarvoor in 2016 1 miljoen euro aan planbatenheffing betaald werd en waarvoor ook in 2017 1 miljoen euro betaald zal worden. Voor 2017 wordt een opbrengst van 3,4 miljoen euro geraamd die bestaat uit 2,4 miljoen euro (het gemiddelde 2014-2016, exclusief 1 miljoen euro in 2016) plus 1 miljoen euro (betaling planbatenheffing 2017 groot dossier).

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit middelenartikel omvat de opbrengsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting.

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
Realisatie 2016	1.049.419	0	0
BO 2017	1.053.903	0	0
Bijstelling BA 2017	32.467	0	0
BA 2017	1.086.370	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Bij de raming van de verkeersbelasting zijn de uitvoeringcijfers van 2016 als vertrekbasis genomen. De raming van de verkeersbelasting houdt naast de inflatie (2,1%) ook rekening met een hoeveelheidseffect (groei van het wagenpark) en prijseffect (vnl. groenere samenstelling van het wagenpark) en met het negatief effect van de kilometerheffing op de verkeersbelasting. Er wordt uitgegaan van een hoeveelheidseffect van 2%. Dat percentage geeft de veronderstelde groei van het wagenpark weer. Het prijseffect wordt ingeschat op -0,4%.

Ook het feit dat de verkeersbelasting voor voertuigen tussen 3,5 ton (T) en 12 T werd afgeschaft vanaf 1/4/2016, wegens de invoering van een kilometerheffing, wordt in rekening gebracht. Voor voertuigen > 12 T werden de tarieven vanaf 1/4/2016 aangepast tot de Europese minima, eveneens in het licht van de invoering van de kilometerheffing. Hiervoor werd een minderopbrengst in rekening gebracht die op kruissnelheid respectievelijk 4 en 5,1 miljoen euro bedraagt. Ten opzichte van 2016 bedraagt de minderontvangst respectievelijk 1 en 1,3 miljoen euro.

De forse stijging ten opzichte van de begrotingsopmaak is voornamelijk het gevolg van het feit dat het realisatiecijfer 2016 hoger lag dan geraamd en de opwaartse bijstelling van het hoeveelheidseffect (2% i.p.v. 0,85% bij begrotingsopmaak 2017).

CE0-9CDBAAH-OW - ontvangsten werking en toelagen - belasting op inverkeerstelling

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel omvat de geraamde ontvangsten met betrekking tot de belasting op inverkeerstelling.

Kredietevolucie:

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
Realisatie 2016	224.650	0	0
BO 2017	232.693	0	0
Bijstelling BA 2017	- 1.387	0	0
BA 2017	231.306	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolucie:

Naar analogie van de gewone jaarlijkse verkeersbelasting houdt de herraming rekening met werkelijke ontvangsten 2016 en een herrekening voor indexatie jaarlijks per 1 juli van het begrotingsjaar. Het indexpercentage bedraagt 2,1%. Daarnaast wordt voorzien dat de impact van de vergroende tarieven op kruissnelheid komt. Het effect van het op kruissnelheid komen van de vergroening wordt geraamd op 9 miljoen euro. Naast het op kruissnelheid komen van de nieuwe regeling wordt ook rekening gehouden met een prijseffect van - 3,08%. Het negatieve prijseffect is hoofdzakelijk het gevolg van het feit dat er meer groene wagens worden ingeschreven.

CE0-9CDBAAJ-OW - ontvangsten werking en toelagen - onroerende voorheffing

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel omvat de geraamde opbrengsten met betrekking tot de onroerende voorheffing.

Kredietevolucie:

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
Realisatie 2016	96.920	0	0
BO 2017	109.014	0	0
Bijstelling BA 2017	- 61	0	0
BA 2017	108.953	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolucie:

In 2016 was er een vertraging ontstaan in het uitsturen van de kohieren onroerende voorheffing door de gewijzigde wijze van aanleveren van de brondata door het kadaster. Hierdoor werd in 2016 minder onroerende voorheffing ontvangen. De minderontvangst wordt geraamd op 7,9 miljoen euro. Het INR heeft aangegeven dat die minderontvangst geneutraliseerd zal worden in de overheidsrekening. Voor 2017 wordt dus geen rekening gehouden met een meerontvangst ingevolge het inlopen van de opgelopen achterstand.

De raming voor 2017 vertrekt van de vastgestelde rechten, waarop een percentage wordt toegepast voor onwaarden en wanbetalers. Het percentage voor onwaarden en wanbetalers wordt ingeschat op 0,5%. Voor de onroerende voorheffing wordt naast de inflatie (2,0%, indexeringscoëfficiënt kadastraal inkomen 2017 = 1,7491, indexeringscoëfficiënt kadastraal inkomen 2016 = 1,7153) ook rekening gehouden met een hoeveelheidseffect van 0,91%.

CE0-9CDBAAK-OW – ontvangsten werking en toelagen - kilometerheffing**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit artikel worden de ontvangsten voor Vlaanderen uit de kilometerheffing aangerekend.

Kredietevolutive:

	(in duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
Realisatie 2016	312.762	0	0
BO 2017	421.496	0	0
Bijstelling BA 2017	5.158	0	0
BA 2017	426.654	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

Voor de raming 2017 van de kilometerheffing wordt vertrokken van de gemiddelde dagopbrengst tijdens de periode medio april tot en met december 2016. Die opbrengsten worden doorgetrokken naar 2017 waarbij rekening wordt gehouden met weekenddagen, feestdagen (FD) en vakantieperiodes. Voor de maanden januari en februari 2017 werd rekening gehouden met de werkelijk gerealiseerde ontvangsten.

		2017 niet geïndexeerd	
		Belgisch	Niet Belgisch
Niet FD	Zondag	43.062	138.064
Niet FD	Maandag	749.302	728.742
Niet FD	Dinsdag	787.106	819.375
Niet FD	Woensdag	780.298	852.565
Niet FD	Donderdag	785.078	827.261
Niet FD	Vrijdag	730.753	709.712
Niet FD	Zaterdag	129.492	278.243
FD	Zondag	28.230	85.358
FD	Maandag	161.983	169.983
FD	Dinsdag	78.988	378.965
FD	Woensdag	109.920	316.359
FD	Donderdag	82.554	303.363
FD	Vrijdag	116.156	413.126
FD	Zaterdag	28.230	85.358

Daarnaast wordt rekening gehouden met een volumegroei van 1,4% en vanaf 1 juli 2017 een indexering van de tarieven met 2,1%. Wat betreft de boetes wordt een opbrengst van 2,5 miljoen euro geraamd. In 2016 werd een bedrag van 1,9 miljoen euro aan boetes ontvangen (9 maanden).

CEO-9CDBAAL-OW – ontvangsten werking en toelagen - erfbelastingen**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Ontvangsten van belastingen op nalatenschappen. Bij het overlijden moet een inventaris van het nalatenschap opgemaakt worden, waarna een belasting geheven wordt op de waarde van het nalatenschap die door de erfgenamen moet betaald worden.

Ontvangsten uit fiscale regularisatie. Fiscale regularisatie stelt personen in staat om hun fiscale toestand uit te zuiveren door niet aangegeven ontvangsten of activa bij de belastingdienst aan te geven. Tegen betaling van in de regelgeving voorziene tarief, wordt fiscale en rechterlijke immuniteit verleend.

Kredietevoluitie:

	(in duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
Realisatie 2016	1.334.503	0	0
BO 2017	1.513.157	0	0
Bijstelling BA 2017	- 130.871	0	0
BA 2017	1.382.286	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluitie:

De ontvangsten uit erfbelasting dalen met 130,9 miljoen euro ten opzichte van het bedrag voorzien bij de begrotingsopmaak 2017. De daling is voor 55,9 miljoen euro toe te schrijven aan een daling van de ontvangsten uit belastingen op nalatenschappen. De raming voor de ontvangsten uit fiscale regularisaties wordt met 75 miljoen euro neerwaarts bijgesteld.

De raming van de ontvangsten van de belasting op nalatenschappen is gebaseerd op het verwacht aantal overlijdens en de gemiddelde erfbelasting die op deze overlijdens moet worden betaald. Rekening houdend met de aangiftetermijn, de gemiddelde tijd die nodig is voor de taxatie en de betaaltermijn wordt vervolgens de overgang gemaakt van de opbrengsten per maand van overlijden naar de kasontvangsten.

De groei in 2016 van de gemiddelde belasting per overlijden bedraagt momenteel 0,3% ten opzichte van 2015. Omwille van de aangiftetermijn van 4 tot 6 maand zijn nog niet alle overlijdens van 2016 getaxeerd, vandaar dat het een voorlopig cijfer betreft. Voor 2017 wordt eveneens rekening gehouden met een groeipercentage van 0,3% wat betreft de gemiddelde belasting per overlijden. Bij de begrotingsopmaak werd nog rekening gehouden met een jaarlijkse stijging in functie van de groei van het bruto binnenlands product en inflatie. De bescheiden groei van het gemiddeld bedrag per overlijden is de voornaamste reden voor de neerwaartse bijstelling van de ontvangsten uit belastingen op nalatenschap.

Daarnaast heeft het Hof van Cassatie op 24 maart 2017 voor de Vlaamse Belastingdienst een negatieve uitspraak gedaan met betrekking tot 12 dossiers inzake het verrekenbeding bij erfbelasting. Hierdoor zal een bedrag van 2,4 miljoen euro in hoofdsom terugbetaald moeten worden. Dat bedrag komt in mindering op de ontvangsten 2017.

Inzake de fiscale regularisaties wordt de raming met 75 miljoen euro neerwaarts bijgesteld ten opzichte van de begrotingsopmaak 2017, gelet op de vertraging die is opgetreden bij het invoeren van de regelgeving. De grootste opbrengsten

worden verwacht te komen uit luik 3 van de regelgeving. De effectieve inwerkingtreding zal pas voor in de loop van 2017 zijn. Voor 2017 zal dus geen volledig jaar aan regularisaties verwerkt kunnen worden. Bovendien hebben ervaringen uit het verleden aangetoond dat veel aangevers van fiscale regularisatiedossiers bij een tijdelijke fiscale regularisatie geneigd zijn eerder het einde van de periode af te wachten en niet te snel toe te happen. Aangezien de tarieven op de verjaarde kapitalen elk jaar 1 procent hoger liggen, zal dit zich vermoedelijk vertalen in een grotere interesse tegen het einde van elk jaar. De federale overheid voorziet in haar begrotingscontrole 2017 een opbrengst van 50 miljoen euro uit de niet splitsbare bedragen. Tussen de gewesten en de federale overheid geldt een 50/50 verdeling. Aangezien het Vlaams Gewest telt voor minstens 50% van de fiscale inkomsten is het gerechtvaardigd om een opbrengst in te schrijven van 25 miljoen euro voor 2017, zijnde de helft van wat wordt voorzien in de federale begroting.

CE0-9CDBAAM-OW – ontvangsten werking en toelagen - registratiebelastingen

Korte inhoud begrotingsartikel:

Ontvangsten van belastingen op verschillende vastgoedtransacties. Er zijn drie types registratiebelastingen: verkooprechten, schenkingsrechten en hypotheekrechten.

Kredietevoluitie:

	(in duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
Realisatie 2016	2.676.239	0	0
BO 2017	2.814.712	0	0
Bijstelling BA 2017	107.419	0	0
BA 2017	2.922.131	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluitie:

De registratiebelastingen (verkoop-, hypotheek-, en schenkingsbelastingen) nemen in totaal met 107,4 miljoen euro toe ten opzichte van de begrotingsopmaak 2017. Deze raming vertrekt van de gekende inkomsten van de registratiebelastingen in 2016. Hierbij moet opgemerkt worden dat de aanrekening van de gewestbelastingen in 2016 gewijzigd is, waardoor eenmalig geen volledig jaar kon aangerekend worden.

Voor de aanrekening van de registratierechten werd in 2015, omwille van het feit dat het een opstartjaar was voor de Vlaamse belastingdienst, gekeken naar de ontvangsten tot en met medio maart 2016 die voortkwamen uit akten van 2015 en vroeger. Vanaf 2016 wordt opnieuw de methode van getransactionaliseerde kas gehanteerd. Bij de registratiebelasting worden de kasontvangsten verschoven op basis van de doorlooptijd tussen aktedatum en betaling van de registratiebelasting. Die doorlooptijd bedraagt ongeveer 1,5 maand. Het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR) werkt niet met halve maanden voor ESR-correcties, behalve indien er specifieke betaaltermijnen zijn (wat niet het geval is bij registratierechten). Voor 2016 werd een verschuiving toegepast van 1 maand. De kasontvangsten tot en met januari 2017 werden aangerekend aan 2016. Het gevolg hiervan is dat in 2016 geen volledige periode van 12 maanden aan ontvangsten werd aangerekend.

Om een correcte vergelijking tussen de realisatiecijfers 2016 en de raming van de ontvangsten bij begrotingsaanpassing 2017 mogelijk te maken wordt in onderstaande tabel de uitvoering 2016 getoond volgens de methode die het INR in 2015 hanteerde, met name alle ontvangsten uit akten van 2016 (en vroeger) die tot en met medio maart 2017 werden ontvangen worden aangerekend aan 2016.

(duizend euro)	2016 REA	2016 REA INR 2015	2017 BO	2017 BA	2017 BA - BO
Verkooprecht en verdeelrecht	2.129.664	2.257.552	2.222.493	2.331.135	108.642
Recht op hypotheekvestiging	167.831	175.097	165.904	177.141	11.237
Schenkbelasting	378.744	405.312	426.315	413.855	- 12.460
Totaal Registratiebelasting	2.676.239	2.837.961	2.814.712	2.922.131	107.419

De raming voor begrotingsaanpassing 2017 vertrekt van de waargenomen instroom aan akten in 2016 en de gemiddelde belasting per akte. Voor alle registratiebelastingen wordt rekening gehouden met een prijseffect van 2,1%, zijnde de evolutie van de consumentenprijsindex voor 2017 zoals opgenomen in de economische begroting van februari 2017.

Voor het verkooprecht wordt voor het eerste kwartaal 2017 rekening gehouden met een stijging van 2,5% van het aantal transacties ten opzichte van het eerste kwartaal 2016. Voor het tweede kwartaal 2017 wordt eenzelfde aantal transacties verondersteld als in het tweede kwartaal 2016. Voor het derde en het vierde kwartaal wordt een kleine terugval voorzien in het aantal transacties (-0,5%) ten opzichte van dezelfde kwartalen in 2016, ingevolge de verwachte toename van de hypothecaire rente. Rekening houdend met zowel het prijseffect als het volume-effect zou op basis van de instroom de raming 2017 met 2,4% stijgen ten opzichte van de realisatiecijfers 2016. De stijging in bovenstaande tabel tussen de raming begrotingsaanpassing 2017 en het realisatiecijfer voor 2016 volgens aanrekeningsmethode INR 2015 bedraagt procentueel 3,3% voor het verkoop- en verdeelrecht. Die sterkere toename valt te verklaren door het feit dat er voor 2017 minder terugbetalingen worden verwacht. In 2016 kwamen de terugbetalingen op de door de Vlaamse belastingdienst verwerkte akten op kruissnelheid, maar waren er ook nog steeds terugbetalingen op historische dossiers van de FOD Financiën. Voor 2017 wordt verwacht dat de terugbetalingen op de door de Vlaamse belastingdienst verwerkte dossiers op hetzelfde blijven, maar dat de terugbetalingen op de historische dossiers uitdoven.

Voor het hypotheekrecht wordt voor het eerste kwartaal 2017 rekening gehouden met nog een stijging van 2,5% van het aantal transacties ten opzichte van het eerste kwartaal 2016. Voor het tweede kwartaal 2017 wordt eenzelfde aantal transacties verondersteld als in het tweede kwartaal 2016. Voor het derde en het vierde kwartaal wordt een terugval voorzien van -2,5% ten opzichte van dezelfde kwartalen in 2016, ingevolge de verwachte toename van de hypothecaire rente.

Voor het schenkingsrecht wordt niet langer een volume effect voorzien. De toename ten opzichte van de realisatie 2016 blijft beperkt tot het prijseffect. Bij de begrotingsopmaak werd nog een verdere toename van het aantal schenkingen verondersteld. De cijfers van de laatste maanden eind 2016 en begin 2017 wijzen er op dat het aantal schenkingen stabiliseert.

1.2. Uitgavenartikelen

A APPARAATKREDIETEN

CE0-1CAB2ZZ-LO – lonen

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel omvat enkel de loonkredieten voor de personeelsleden van de Vlaamse Belastingdienst. Het overgrote deel van het personeel van de Vlaamse Belastingdienst wordt rechtstreeks – behoudens ondersteunende functies en taken – ingezet voor de inning van de Vlaamse gewestbelastingen, voor de organisatie van de noodzakelijke fiscale controles en voor de dossierverwerking inzake bezwaarschriften, vrijstellingen of verminderingen.

De enige uitzondering hierop zijn de personeelsleden van de Afdeling Vastgoedtransacties die – gelet op de verwevenheid met schattingen en waarderingen van vnl. onroerende goederen – vanuit de Vlaamse Belastingdienst overheidsbreed diensten verlenen ofwel als authenticerende derde (notarisfunctie), ofwel bij de verwerving en vervreemding van onroerende goederen. De Afdeling Vastgoedtransacties neemt m.a.w. voor Vlaanderen de taken over van de voorheen federale aankoopcomités.

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2016	47.177	47.603	0	0
BO 2017	49.161	49.161	0	0
Bijstelling BA 2017	6	6	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	6	6	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0	0	0
BA 2017	49.167	49.167	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(in duizend euro)			
Compensaties	VAK	VEK	VRK	MAC
Van GB0-1GHD2AA-WT (+)	25	25		
Naar PG0-1PAC2ZZ-LO (-)	- 149	- 149		
Naar HB0-1HFG2AY-IS (-)	- 42	- 42		
Van CB0-1CBB2AB-PR	+ 172	+ 172		
TOTAAL	6	6		

De bijstelling van +6 duizend euro is het gevolg van volgende kredietbewegingen:

- Er wordt -149 duizend euro gecompenseerd naar PG0-1PAC2ZZ-LO in het kader van de personeelsoverdracht naar Personeelspunt.
- Er wordt -42 duizend euro gecompenseerd naar HB0-1HFG2AY-IS in het kader van een herplaatsingstraject van een personeelslid.
- Er wordt +25 duizend euro gecompenseerd van GB0-1GHD2AA-WT; De CIC zal niet enkel de invordering van administratieve geldboeten voor de Afdeling Vlaamse Sociale Bescherming (ex Zorgfonds) opnemen, maar vanaf april eveneens de terugvordering van onterecht uitbetaalde tegemoetkomingen. Aangezien het nog moeilijk in te schatten is hoeveel dossiers er het eerste jaar aan de CIC zullen worden overgedragen, werd er afgesproken om voor

het eerste jaar een halve VTE te voorzien. De afspraken worden desgevallend in een volgende begrotingsronde bijgesteld in functie van de werkelijke aantallen dossiers.

- Er wordt een aanvullend krediet van +172 duizend euro toegevoegd om de jaarlijkse endogene groei op te vangen.

CEO-1CAB2ZZ-WT – werking en toelagen

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2016	10.397	8.150	0	0
BO 2017	6.826	7.597	0	0
Bijstelling BA 2017	- 31	372	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	- 31	- 31	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	403	0	0
BA 2017	6.795	7.969	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(in duizend euro)			
Compensaties	VAK	VEK	VRK	MAC
Naar PG0-1PAC2ZZ-WT (-)	- 26	- 26		
PA0-1PAX2ZZ-WT	- 5	- 5		
TOTAAL	- 31	- 31		

Op vlak van gecompenseerde kredietbewegingen:

- Er wordt -26 duizend euro gecompenseerd naar PG0-1PAC2ZZ-WT als werkingsmiddelenbudget (rugzakjes) in het kader van de overdracht van personeelsleden naar Personeelspunt.
- Er wordt -5 duizend euro gecompenseerd naar , als licentiekost voor Traject.

	(in duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Bijstelling betaalkrediet ICT-uitgaven		403		
TOTAAL		403		

- Toelichting bijstelling betaalkrediet ICT-uitgaven
 - Enkel langs betaalzijde gebeurt een bijstelling, in functie van de geplande voortgang in het kader van al opgestarte ICT-projecten en –aanpassingen.

D CORRECT INNEN VAN BELASTINGEN

CE0-1CDB2AD-WT – werking en toelagen - efficiënte inning en invordering van de belastingen in eigen beheer

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

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

De inningskosten worden:

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

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

De belangrijkste kosten zijn:

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

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2016	32.490	29.810	0	0
BO 2017	28.437	29.719	0	0
Bijstelling BA 2017	1.081	- 201	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	1.081	- 201	0	0
BA 2017	29.518	29.518	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(in duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
provisie moratoriumintresten verrekenbeding	1.081	1.081		
aanpassing betaalkalender		- 1.281		
TOTAAL	1.081	- 201		

- provisie moratoriumintresten verrekenbeding:

Langs beleidszijde en betaalzijde wordt een provisie ingeschreven voor de moratoriumintresten en rechtsplegingsvergoedingen die zullen betaald moeten worden naar aanleiding van geschillen met betrekking tot het zogenaamde verrekenbeding. Ze vloeien integraal voort uit een verwachte gerechtelijke uitspraak in de loop van 2017, met betrekking tot 12 dossiers inzake het verrekenbeding bij erfbelasting (<http://belastingen.vlaanderen.be/rechtspraak-erfbelasting-optioneel-finaal-verrekenbeding>).

Bij het overlijden van een van de echtgenoten gehuwd onder scheiding van goederen wordt door het finaal verrekenbeding een (fictief) gemeenschappelijk vermogen gecreëerd. Dikwijls is er bij scheiding van goederen sprake van een financieel zwakkere partner en een financieel sterkere, bv. wanneer een van beide partners een succesvolle zaak uitbaat. Door het verrekenbeding wordt een deel van het vermogen overgedragen van de een partner naar de andere. Dikwijls wordt het beding optioneel geformuleerd zodat het om eenrichtingsverkeer gaat en er sprake zou zijn van een schuld van het te belasten eigen vermogen aan het gecreëerde gemeenschappelijk vermogen. De fiscus argumenteert dat de schuld pas ontstaat op het ogenblik van lichten van de optie (na overlijden), zodat de schuld als passief in de nalatenschap van de economische sterkere partner moet verworpen worden, of nog dat de schuld louter fictief is.

Aanvullend wordt langs betaalzijde het krediet aangepast tot hetzelfde niveau als de beleidszijde.

CEO-1CDX2AK-WT – werking en toelagen - kilometerheffing**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Via dit begrotingsartikel worden de werkings- en investeringskosten betaald i.v.m. de inning van de kilometerheffing.

Kredietevolutie:

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2016				
BO 2017	91.237	91.237	0	0
Bijstelling BA 2017	211	211	0	0
<i>Index</i>	211	211	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0	0	0
BA 2017	91.448	91.448	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

- Er is een verhoging met 211 duizend ten opzichte van de begrotingsopmaak 2017 euro ten gevolge van de indexatie.

CEO-1CDB4AW-IS – interne stromen - Rubiconfonds**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Via dit artikel worden de geïnde planbatenheffingen aan het Rubiconfonds doorgestort.

Omwille van de specificiteit van de planbatenheffing, die geen wekerende heffing is en die pas moet worden betaald na een startfeit, kan op zich pas post factum worden ingeschat welke de inningen zullen zijn. Pas na het verstrijken van het kalenderjaar 2016 worden de definitief vastgestelde rechten berekend, die in 2017 zouden kunnen worden doorgestort.

Kredietevoluitie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2016	0	0	0	0
BO 2017	0	0	0	0
Bijstelling BA 2017	0	0	1.514	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0	1.514	0
BA 2017	0	0	1.514	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(in duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Geraamde aan het Rubiconfonds toe te wijzen ontvangsten			1.514	
TOTAAL			1.514	

- Geraamde aan het Rubiconfonds toe te wijzen ontvangsten
 - Het betreft de geraamde aan het Rubiconfonds door te storten ontvangsten, na aftrek van de geraamde inningskosten. De bestemming van de gelden ligt decretaal vast, in functie van de aard van de onderliggende bestemmingswijzigingen waarvoor de planbatenheffingen werden betaald.

Onderstaande tabel geeft een globaal overzicht van de planbatengerelateerde begrotingsartikelen.

Ontvangsten	3375	Lonen	CAB4ZZ-LO	255
		Werkingskosten	CDB4AD-WT	152
		Rubiconfonds	CDB4AW-IS	1514
		Grondfonds	CDB4AX-IS	1454
	3375			3375

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

Via dit artikel worden de geïnde planbatenheffingen aan het Grondfonds doorgestort.

Omwille van de specificiteit van de planbatenheffing, die geen wekerende heffing is en die pas moet worden betaald na een startfeit, kan op zich pas post factum worden ingeschat welke de inningen zullen zijn. Pas na het verstrijken van het kalenderjaar 2016 worden de definitief vastgestelde rechten berekend, die in 2017 zouden kunnen worden doorgestort.

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2016	0	0	0	0
BO 2017	0	0	2.402	0
Bijstelling BA 2017	0	0	- 948	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0	- 948	0
BA 2017	0	0	1.454	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(in duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
geraamde door te storten planbatenheffingen			- 948	
TOTAAL			- 948	

- Het betreft de geraamde aan het Grondfonds door te storten ontvangsten, na aftrek van de geraamde inningskosten. De bestemming van de gelden ligt decretaal vast, in functie van de aard van de onderliggende bestemmingswijzigingen waarvoor de planbatenheffingen werden betaald.

Onderstaande tabel geeft een globaal overzicht van de planbatengerelateerde begrotingsartikelen.

Ontvangsten		3375	Lonen	CAB4ZZ-LO	255
			Werkingskosten	CDB4AD-WT	152
			Rubiconfonds	CDB4AW-IS	1514
			Grondfonds	CDB4AX-IS	1454
		3375			3375

D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A

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

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. Ontvangstenartikelen

In totaal wordt er voor 2017 57,8 miljoen euro ingeschreven voor de rampen wat 31,6 miljoen euro meer is dan bij BO 2017.

1.2. Uitgavenartikelen

Beleidszijde/betaalzijde: De dotatie die ingeschreven wordt voor 2017 zal integraal aangewend worden voor de rampen. Volgens gegevens van het rampenfonds zal het krediet van 12,7 miljoen euro voorzien voor de rampen absoluut niet volstaan om de rampen uit 2014, 2015 en 2016 te betalen.

- 1) Van de rampen van 2014 en 2015 dienen er nog 179 dossiers afgewerkt te worden. Voor de ramp van 27 mei tot 26 juni 2016 wordt er vanuit gegaan dat er in totaal 5900 dossiers zullen moeten verwerkt worden, waarvan ongeveer 2200 dossiers in 2017. Zo komen we voor 2017 op 2375 dossiers (179+2196). Rekening houdend met een gemiddeld bedrag van 22.300 euro per dossier komt dit op 52.965 duizend euro voor 2017.
- 2) Daarnaast hebben nog volgende rampen plaatsgevonden:
 - Hagel op 23 juni 2016
 - Rukwinden op 23 juni 2016
 - Overvloedige regenval op 23 juli 2016

Voor deze rampen is de uiterste termijn voor het indienen van een dossier nog niet verstreken waardoor het nog moeilijk in te schatten is hoeveel aanvragen effectief zullen ingediend worden en wat de te vergoeden schade zal zijn. Voor 2017 wordt hiervoor 4.843 duizend euro ingeschreven.

K. TOT DE VLAAMSE CONSOLIDATIEPERIMETER BEHORENDE RECHTSPERSONEN

K.1. DIESTSEPOORT NV

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. Ontvangstenartikelen

16.20 Verkopen binnen de sector overheid

Deze post omvat de huur die Diestsepoort ontvangt van AFM.

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

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

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

1.2. Uitgavenartikelen

12.11 Algemene werkingskosten
Deze post omvat algemene werkingskosten zoals kosten mbt onderhoud gebouw, erelonen commissaris, verzekeringen, ...

12.21 Algemene werkingskosten binnen de overheidssector
De beheersvergoeding die Diestsepoort betaald aan PMV re Vinci wordt voor 2017 begroot op 42.000 euro.

12.50 Indirecte belastingen
Deze post omvat voornamelijk de niet-aftrekbare btw.

21.30 Rente op schuld binnen de overheidssector
De intresten die Diestsepoort betaald aan het Vlaams Gewest op de lening.

85.11 Kredietverleningen aan de institutionele overheid
Betaling van de SWAP-interesten aan het Vlaams Gewest.

91.30 Aflossingen van de schuld binnen de overheidssector
In 2017 zal een terugbetaling van het krediet van het Vlaams Gewest plaats vinden voor 1,9 miljoen euro.

K.2. LAK INVEST NV

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. Ontvangstenartikelen

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

26.10 Renteontvangsten van andere sectoren dan de overheid
Hier worden de intresten op de thesauriemiddelen begroot. Gezien de sterk gedaalde rentevoeten, wordt een beperkte renteontvangst voorzien.

1.2. Uitgavenartikelen

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

12.21 Algemene werkingskosten binnen de overheidssector

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

12.50 Indirecte belastingen

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

21.10 Rente op overheidsschuld

Door LAK Invest werden vastgoedcertificaten uitgegeven. Voor 2017 worden de intresten hierop begroot op 816 duizend euro. De intresten hangen af van het netto-exploitatiesaldo van de vennootschap en variëren bijgevolg jaarlijks.

21.30 Rente op schuld binnen de sector overheid

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

91.10 Aflossingen van de schuld in euro

De aflossing van de schuld is onder andere gelinkt aan de ontvangsten uit de lening aan de VMM. Gezien deze lening vervroegd werd terugbetaald per 30/04/2015, daalt de kapitaalscomponent van de couponbetaling aan de vastgoedcertificaathouders. Voor 2017 wordt de aflossing van de vastgoedcertificaten op 730 duizend euro begroot.

91.30 Aflossingen van de schuld binnen de sector overheid

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