



Vlaams
Parlement

ingediend op **17** (2017-2018) – Nr. 2-C
27 april 2018 (2017-2018)

Toelichtingen

bij de aanpassing van de middelenbegroting
en de algemene uitgavenbegroting
van de Vlaamse Gemeenschap
voor het begrotingsjaar 2018

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	6
PROGRAMMA CA – CBO - DEPARTEMENT FB	6
PROGRAMMA CA – CEO - VLAAMSE BELASTINGDIENST	6
PROGRAMMA CB – PROVISIES	7
PROGRAMMA CC – BUDGETTAIR BELEID	7
PROGRAMMA CD – FISCALITEIT	8
PROGRAMMA CE – FINANCIËLE OPERATIES	8
PROGRAMMA CF – BOEKHOUDING EN FINANCIËLE RAPPORTERING	9
DEEL 3: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN	10
A. DEPARTEMENT FINANCIËN EN BEGROTING	10
B. IVA'S ZONDER RECHTSPERSONLIJKHEID	42
B.1. IVA VLAAMSE BELASTINGDIENST (VLABEL)	42
K. TOT DE VLAAMSE CONSOLIDATIEPERIMETER BEHORENDE RECHTSPERSONEN	56
K. 1. DIESTSEPOORT NV	56
K.2. LAK INVEST NV	57

BELEIDSDOMEIN C FINANCIËN EN BEGROTING

DEEL 1: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN

In dit deel wordt, naar analogie met de uitleg in de algemene toelichting over de beleids- en betaalkredieten, aangegeven hoe de geconsolideerde beleids- en betaalkredieten van het beleidsdomein berekend worden. De geconsolideerde beleidskredieten zoals opgenomen in tabel 1-3 en de geconsolideerde betaalkredieten zoals opgenomen in tabel 2-3 komen overeen met de bedragen die opgenomen zijn in deel 5.3 van de algemene toelichting.

1. Beleidskredieten

De geconsolideerde beleidskredieten worden bekomen door de beleidskredieten van het ministerie en van de te consolideren instellingen binnen het beleidsdomein samen te tellen.

Eerst worden de beleidskredieten van het ministerie berekend.

Tabel 1-1: Beleidskredieten Ministerie (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BA 2018
Vastleggingskredieten (VAK)	+	4.658.606
Voorziene ontvangsten uit begrotingsfondsen (TO)	+	2.288
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	1.866.120
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring & correcties	-	161.500
TOTAAL Beleidskredieten ministerie (1)	=	2.633.274

Daarna worden de beleidskredieten van de te consolideren instellingen berekend. Er wordt daarbij een onderscheid gemaakt tussen instellingen met zowel beleids- als betaalkredieten en instellingen met enkel betaalkredieten. Bij de eerste categorie vertrekt men van de vastleggingskredieten waarop men de gebruikelijke correcties maakt (zie deel 5.2 van de algemene toelichting). Bij de tweede categorie past men deze correcties toe op de vereffeningskredieten, waarna de machtiging die deze instelling ontvangt bovenop de vereffeningskredieten wordt toegevoegd. In bepaalde gevallen wordt hier nog een bijkomende correctie gemaakt, bijvoorbeeld indien opgebouwde begrotingssaldi uit het verleden aangewend worden.

De totaliteit van de beleidskredieten van de instellingen binnen dit beleidsdomein wordt bekomen door beide subtotaal op te tellen.

Tabel 1-2: Beleidskredieten Instellingen (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BA 2018
Instellingen met beleids- en betaalkredieten		
Gesplitste vastleggingskredieten	+	122.244
<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 (2)		122.244
Instellingen met enkel betaalkredieten		
Vereffeningskredieten	+	21.265
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	1.738
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	2.869
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	14.080
Vastleggingsmachtigingen + Vastleggingskredieten - Correlatieve kredieten - Vereffeningskredieten	+	0
SUBTOTAAL (3)	=	2.578
TOTAAL Beleidskredieten instellingen (4=2+3)	=	124.822

Door het maken van de optelsom van de beleidskredieten van de ministeries en de te consolideren instellingen, bekomt men de geconsolideerde beleidskredieten van het beleidsdomein, zoals ook opgenomen in de algemene toelichting.

Tabel 1-3: Geconsolideerde beleidskredieten (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BA 2018
Geconsolideerde beleidskredieten (5=1+4)	=	2.758.096

2. Betaalkredieten

Voor de berekening van de geconsolideerde betaalkredieten wordt eenzelfde methode gehanteerd. Bij de instellingen wordt echter geen onderscheid meer gemaakt tussen de twee categorieën van instellingen gezien het betaalkrediet rechtstreeks afgeleid kan worden uit de begroting van de instellingen.

Tabel 2-1: Betaalkredieten Ministerie (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BA 2018
Vereffeningskredieten (VEK)	+	4.354.996
Variabele kredieten (VRK)	+	2.366
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	1.594.447
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring & correcties	-	224.072
TOTAAL Betaalkredieten ministerie (1)	=	2.538.843

Tabel 2-2: Betaalkredieten Instellingen (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BA 2018
Vereffeningskredieten	+	323.615
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	1.738
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	2.869
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	194.186
TOTAAL Betaalkredieten instellingen (2)	=	124.822

Tabel 2-3: Geconsolideerde betaalkredieten (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BA 2018
Geconsolideerde betaalkredieten (3=1+2)	=	2.663.665

DEEL 2: TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN DE PROGRAMMA'S

PROGRAMMA CA – CBO - DEPARTEMENT FB

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2018	1	50	0
Bijstelling BA 2018	0	0	0
BA 2018	1	50	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2018	13.373	13.373	128	0
Bijstelling BA 2018	444	421	0	0
BA 2018	13.817	13.794	128	0

PROGRAMMA CA – CEO - VLAAMSE BELASTINGDIENST

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2018	0	0	0
Bijstelling BA 2018	0	0	0
BA 2018	0	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2018	56.511	57.685	260	0
Bijstelling BA 2018	- 105	1.095	0	0
BA 2018	56.406	58.780	260	0

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

(duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2018	0	0	0
Bijstelling BA 2018	0	0	0
BA 2018	0	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2018	74.393	198.896	0	0
Bijstelling BA 2018	333.248	174.946	0	0
BA 2018	407.641	373.842	0	0

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

(duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2018	23.801.595	100	0
Bijstelling BA 2018	185.198	0	0
BA 2018	23.986.793	100	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2018	150.886	150.886	100	0
Bijstelling BA 2018	0	0	0	0
BA 2018	150.886	150.886	100	0

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

(duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2018	14.179.543	1.967	0
Bijstelling BA 2018	- 14.859	171	0
BA 2018	14.164.684	2.138	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2018	1.944.385	1.944.385	1.707	0
Bijstelling BA 2018	26.827	25.627	171	0
BA 2018	1.971.212	1.970.012	1.878	0

PROGRAMMA CE – FINANCIËLE OPERATIES**1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2018	193.402	0	2.541.250
Bijstelling BA 2018	- 23.538	0	- 510.989
BA 2018	169.864	0	2.030.261

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2018	2.374.655	2.421.732	0	0
Bijstelling BA 2018	440.311	121.561	0	0
BA 2018	2.814.966	2.543.293	0	0

PROGRAMMA CF – BOEKHOUDING EN FINANCIËLE RAPPORTERING**1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2018	0	0	0
Bijstelling BA 2018	0	0	0
BA 2018	0	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2018	2.544	2.544	0	0
Bijstelling BA 2018	0	711	0	0
BA 2018	2.544	3.255	0	0

DEEL 3: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN

A. DEPARTEMENT FINANCIËN EN BEGROTING**1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN****C BUDGETTAIR BELEID**

CB0-9CCBACB-OW – ontvangsten werking en toelagen - budgettair beleid - gemeenschapsaangelegenheden

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op begrotingsartikel CB0-9CCBACB-OW worden de ontvangsten begroot die de Vlaamse Gemeenschap in 2018 op basis van de Bijzondere Financieringswet zal doorgestort krijgen. De raming bevat tevens een afrekening over het begrotingsjaar 2017 (alsook over 2016 en 2015). Bepaalde componenten hebben een negatief teken en betekenen bijgevolg een inhouding op de ontvangst voor de Vlaamse Gemeenschap.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2018	22.378.503	0	0
Bijstelling BA 2018	168.174	0	0
BA 2018	22.546.677	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

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

	BO 2018	BA 2018	BA - BO
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47/3 BFW)	-	-	-
Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 BFW)	38.881	39.096	215
Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis BFW)	29.999	30.099	100
Toegewezen gedeelte van de BTW en de PB (artikel 40quinquies en 47/2 BFW)	14.801.636	14.925.308	123.672
Nationale Plantentuin van België (artikel 62ter BFW)	7.336	7.383	48
Dotatie Gezinsbijslag (artikel 47/5 en 47/6 BFW)	3.857.411	3.879.697	22.286
Dotatie Ouderenzorg (artikel 47/7 BFW)	2.532.025	2.547.611	15.586
Dotatie Gezondheidszorg (artikel 47/8 BFW)	504.122	507.748	3.626
Dotatie Ziekenhuisinfrastructuur (vanaf 2016) (artikel 47/9 BFW)	370.382	372.659	2.277
Dotatie Justitiehuisen (artikel 47/10 BFW)	57.221	57.592	371
Dotatie Interuniversitaire attractiepolen (vanaf 2018) (artikel 47/11 BFW)	17.704	17.704	0

	BO 2018	BA 2018	BA - BO
Overgangsmecanisme (artikel 48/1,§1 BFW)	151.415	151.415	0
Overgangsmecanisme (artikel 48/1,§1 BFW) herrekening 2018	11.641	11.641	0
Responsabiliseringsbijdrage (G&G) (art. 65quinquies, §1 BFW)	-	-	-
Jeugdinstelling Tongeren (artikel 81quinquies BFW)	-1.270	-1.277	-7
Totaal CB0-9CCBACB-OW	22.378.503	22.546.677	168.174

Weblink

Een uitgebreide toelichting aangaande de middelenvoorziening van Gewesten en Gemeenschappen na de zesde staats hervorming kan geraadpleegd worden via onderstaande weblink. In de uitgebreide toelichting wordt eveneens de klemtoon gelegd op de eenmalige herrekening in het begrotingsjaar 2018.

<https://fin.login.kanooh.be/de-financi%C3%ABle-middelenvoorziening-voor-gemeenschappen-en-gewesten-na-de-zesde-staats-hervorming>

Algemeen parameteroverzicht

Hierna volgt een overzicht van de gebruikte parameters (kolommen "2017 definitief" en "2018 aangepast").

Begrotingsjaar	BO 2018		BA 2018	
	2017 vermoedelijk	2018 initieel	2017 definitief	2018 aangepast
Parameters				
Inflatie (CPI)	2,10%	1,20%	2,13%	1,70%
Economische groei (BBP)	1,70%	1,70%	1,70%	1,80%
Personenbelasting (federaal gedeelte)				
Aanslagjaar	2016	2017	2016	2017
Vlaams Gewest	20.905.335	20.683.374	20.905.335	20.656.391
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	9.099.561	8.963.001	9.099.561	8.956.830
Brussels H. Gewest	2.683.518	2.685.784	2.683.518	2.680.625
Duitstaligen	141.112	139.574	141.112	139.409
Fiscale capaciteit (FC)				
Aanslagjaar	2016	2017	2016	2017
Vlaams Gewest	63,68%	63,70%	63,68%	63,69%
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	27,72%	27,60%	27,72%	27,62%
Brussels H. Gewest	8,17%	8,27%	8,17%	8,27%
Duitstaligen	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%
Verdeelsleutel onderwijs (LLN)				
Toestand	raming	raming	04/10/2017	04/10/2017
Vlaamse Gemeenschap	56,78%	56,87%	56,85%	56,94%
Franse Gemeenschap	43,22%	43,13%	43,15%	43,06%
Inwoners				
Referentietijdstip	01/01/2017	01/01/2018	01/01/2017	01/01/2018
Teldatum	01/01/2017	raming	01/01/2017	raming
Vlaanderen	6.516.011	6.549.729	6.516.011	6.549.729
Wallonië (excl. Duitst.)	3.537.553	3.553.187	3.537.553	3.553.187
Brussel	1.191.604	1.203.745	1.191.604	1.203.745
Duitstaligen	76.920	77.319	76.920	77.319
Min 18 jarigen (excl. Duitst.) (DENAT)				
Referentietijdstip	30/06/2016	30/06/2017	30/06/2016	30/06/2017
Teldatum	01/08/2017	01/08/2017	01/02/2018	01/02/2018
Nederlandstalig	1.261.015	1.266.550	1.261.318	1.267.044
Franstalig	742.326	740.530	742.707	740.963
Brussel	273.419	274.094	273.504	274.343
Denataliteitscoëfficiënt	106,2959%	106,1831%	106,3362%	106,2399%

Begrotingsjaar	BO 2018		BA 2018	
	2017 vermoedelijk	2018 initieel	2017 definitief	2018 aangepast
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	62,735%	62,847%	62,735%	62,847%
Waals Gewest	37,265%	37,153%	37,265%	37,153%
Belasting Staat				
Aanslagjaar	2017	2018	2017	2018
Mededeling FOD Financiën	27/09/2017	27/09/2017	06/03/2018	06/03/2018
Vlaams Gewest	29.324.212	30.342.865	29.298.011	30.339.333
Waals Gewest	12.926.008	13.198.041	12.784.797	13.200.014
Brussels H. Gewest	3.717.147	3.876.372	3.715.848	3.873.057
0 t.e.m. 18-jarigen				
Referentietijdstip	01/01/2017	01/01/2018	01/01/2017	01/01/2018
Teldatum	01/01/2017	raming	01/01/2017	raming
Vlaamse Gemeenschap	1.334.651	1.342.122	1.334.651	1.342.122
Franse Gemeenschap	784.212	785.992	784.212	785.992
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	286.183	290.818	286.183	290.818
Duitstalige Gemeenschap	15.647	15.662	15.647	15.662
+80-jarigen				
Referentietijdstip	01/01/2017	01/01/2018	01/01/2017	01/01/2018
Teldatum	01/01/2017	raming	01/01/2017	raming
Vlaamse Gemeenschap	344.875	351.242	344.875	351.242
Franse Gemeenschap	164.863	164.818	164.863	164.818
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	44.825	44.550	44.825	44.550
Duitstalige Gemeenschap	3.603	3.715	3.715	0
Fiscale uitgaven AJ 2015				
Mededeling FOD FIN		03/03/2017		03/03/2017
Vlaams Gewest		1.790.368		1.790.368
Waals Gewest		788.086		788.086
Brussels H. Gewest		148.932		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 2018 wordt de bedoelde dotatie op 39.096 duizend euro geraamd, inclusief 11 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 2018 op 30.099 duizend euro geraamd. Deze raming is gebaseerd op het voorlopige verdelingsplan van het dienstjaar 2017.

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 sindsdien 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. 2017. De afrekening voor 2017 situeert zich in de cijfers van de begrotingsaanpassing 2018 en ziet er voor het aan de Vlaamse Gemeenschap toegewezen gedeelte van de BTW en de PB als volgt uit (in duizend euro).

	2017 bij BA 2017 (1)	2017 bij BA 2018 (2)	Afrekening 2017 (3) = (2) - (1)	Uitzonderlijke afrekening 2016 (4)	2018 bij BA 2018 (5)	BA 2018 (6) = (5)+(4)+(3)	Begrotingsartikel (gedeelte)lijk (6)
Gewest							
PB	471.677	472.597	920		487.033	487.953	
Totaal Gewest	471.677	472.597	920		487.033	487.953	CB0-9CCBACC-OW
Gemeenschap							
PB / BTW	14.335.158	14.400.478	65.320	649	14.859.339	14.925.308	
Totaal Gemeenschap	14.335.158	14.400.478	65.320	649	14.859.339	14.925.308	CB0-9CCBACB-OW
Algemeen totaal	14.806.835	14.873.075	66.239	649	15.346.372	15.413.261	
(1) (2) exclusief de afrekening 2016							
(5) exclusief de afrekening 2017							

Naar aanleiding van de begrotingsopmaak 2018 werd door de FOD Financiën ook de fiscale capaciteit van het aanslagjaar 2015 herzien. Deze herziening is eerder uitzonderlijk en resulteert in 2018 in een bijkomende afrekening met betrekking tot het begrotingsjaar 2016 (649 duizend euro).

Het aan de Vlaamse Gemeenschap toegewezen gedeelte van de BTW en de PB wordt bij de begrotingsaanpassing 2018 op 14.925.308 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor de begrotingsjaren 2016 en 2017 ten bedrage van respectievelijk 649 en 65.320 duizend euro. Deze raming bevat niet de bedragen die vanaf 2015 voor de nieuwe bevoegdheden aan de gemeenschappen worden overgemaakt (gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuisinfrastructuur, justitiehuisen en interuniversitaire attractiepolen) (zie infra).

Het aan het Vlaamse Gewest toegewezen gedeelte van de PB (487.953 duizend euro) wordt onder begrotingsartikel CB0-9CCBACC-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 2018 gehanteerde verdeelsleutel weerspiegelt de taalrol op 1 januari 2014. Voor het begrotingsjaar 2018 wordt de dotatie van de Vlaamse Gemeenschap op 7.383 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2017 ten bedrage van 23 duizend euro.

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

De raming van de middelen voor de bevoegdheden gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuisinfrastructuur, justitiehuisen en interuniversitaire attractiepolen 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.

Naar aanleiding van de begrotingsaanpassing 2018 worden twee koninklijke besluiten aangepast waarbij de inhoudingen op volgende dotaties geactualiseerd worden:

- de inhouding voor geïsoleerde geriatriediensten op de dotatie ouderenzorg;
- de inhouding voor gespecialiseerde geïsoleerde diensten voor revalidatie en behandeling op de dotatie gezondheidszorg.

De bedoelde actualisatie resulteert in een eenmalige positieve afrekening over de begrotingsjaren 2015 en 2016 van respectievelijk 152 en 157 duizend euro. De eenmalige afrekening over het begrotingsjaar 2017 is in de reguliere afrekening verwerkt.

Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §1 BFW)

Het bedrag van het overgangsmechanisme wordt in 2018 op 151.415 duizend euro geraamd, inclusief -690 duizend euro afrekening 2017 en -690 duizend euro afrekening 2016 (bijgevolg 152.795 duizend euro exclusief afrekeningen). Het doel van het overgangsmechanisme is de inwerkingtreding van de herziene bijzondere financieringswet budgettair neutraal te laten verlopen in het aanvangsjaar. De budgettaire verschillen in het aanvangsjaar worden bijgevolg uitgevlakt via een egalisatiebedrag per gemeenschap. Het basisbedrag (152.795 duizend euro) wordt nominaal constant gehouden tot en met het begrotingsjaar 2024.

De negatieve bijstelling van het basisbedrag van het overgangsmechanisme – reeds bij de begrotingsopmaak 2018 verwerkt - wordt verklaard door het herzien door de FOD Financiën van de fiscale capaciteit van het aanslagjaar 2015.

Naar aanleiding van de begrotingsaanpassing 2016 werd het bedrag van het overgangsmechanisme voor het begrotingsjaar 2015 kasmatig voorlopig definitief vastgesteld op 103.842 duizend euro. Na de begrotingsaanpassing 2016 hebben er zich nog factoren gemanifesteerd die (retroactief) het bedrag beïnvloed hebben van het overgangsmechanisme voor het begrotingsjaar 2015, maar die nooit aanleiding gegeven hebben tot een kasmatige verrekening. Bij de begrotingsaanpassing 2018 wordt de bedoelde verrekening begroot op 11.641 duizend euro.

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 2018 wordt de inhouding op -1.277 duizend euro geraamd, inclusief een negatieve afrekening voor het begrotingsjaar 2017 ten bedrage van -0,369 duizend euro.

CB0-9CCBACC-OW – ontvangsten werking en toelagen - budgettair beleid - gewestaangelegenheden

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op begrotingsartikel CB0-9CCBACC-OW worden de ontvangsten begroot die het Vlaamse Gewest in 2018 op basis van Bijzondere Financieringswet zal ontvangen, exclusief de bruto opcentiemen. De raming bevat tevens een afrekening over het begrotingsjaar 2017 (en 2016). Bepaalde componenten hebben een negatief teken en betekenen bijgevolg een inhouding op de ontvangst voor het Vlaamse Gewest.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZ ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2018	1.423.092	0	0
Bijstelling BA 2018	17.024	0	0
BA 2018	1.440.116	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

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

	BO 2018	BA 2018	BO - BA
Tewerkstellingsprogramma's (artikel 35 BFW)	-	-	-
Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen (artikel 68ter BFW)	15.608	15.694	86
Compensatie dode hand (artikel 63 BFW)	623	597	-26
Toegewezen gedeelte van de PB (artikel 35octies BFW)	484.995	487.953	2.957
Solidariteitsmechanisme (artikel 48 BFW)	0	0	0
Overname ERFB en REGB (artikel 68ter BFW)	25.370	25.510	140
Opcentiemen (artikel 5/1 BFW)	-	0	0
Opcentiemen (artikel 5/1 BFW) herrekening 2018	-936.670	-936.763	-93
Dotatie Werk (artikel 35nonies BFW)	1.218.230	1.225.471	7.241
Dotatie Fiscale Uitgaven (artikel 35decies BFW)	1.130.218	1.136.936	6.718
Dotatie Fiscale Uitgaven (artikel 35decies BFW) herrekening 2018	-121.914	-121.914	0
Overgangsmechanisme (artikel 48/1,§2 BFW)	-322.911	-322.911	0
Overgangsmechanisme (artikel 48/1,§2 BFW) herrekening 2018	41.961	41.961	0
Pendeldotatie (artikel 64quater BFW)	-	0	0
Responsabiliseringsbijdrage (G&G) (art. 65quinquies, §1 BFW)	-112.417	-112.417	0
Totaal CB0-9CCBACC-OW	1.423.092	1.440.116	17.024

Weblink

Een uitgebreide toelichting aangaande de middelenvoorziening van Gewesten en Gemeenschappen na de zesde staatshervorming kan geraadpleegd worden via onderstaande weblink. In de uitgebreide toelichting wordt eveneens de klemtoon gelegd op de eenmalige herrekening in het begrotingsjaar 2018.

<https://fin.login.kanooh.be/de-financi%C3%A5le-middelenvoorziening-voor-gemeenschappen-en-gewesten-na-de-zesde-staatshervorming>

Algemeen parameteroverzicht

Zie begrotingsartikel CB0-9CCBACB-OW.

Tewerkstellingsprogramma's (artikel 35 BFW)

Het voormalige artikel 35 van de bijzondere financieringswet werd naar aanleiding van de herziening van de bijzondere financieringswet (zesde staatshervorming, 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 inverkeersstelling 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 2018 wordt de dotatie geraamd op 15.694 duizend euro, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2017 ten bedrage van 5 duizend euro.

Compensatie dode hand (artikel 63 BFW)

Vanaf de begrotingsopmaak 2018 wordt de raming van de compensatie dode hand toegevoegd aan het begrotingsartikel CB0-9CCBACC-OW. Voordien werd de compensatie begroot op het begrotingsartikel CB0-9CCBACA-OW. Vanaf 1 januari 2014 worden de gewesten op basis van artikel 63 van de Bijzondere Financieringswet ook vergoed voor de derving van de gewestbelasting als gevolg van de niet-inning van de onroerende voorheffing op staatseigendommen die vrijgesteld zijn van onroerende voorheffing. Bij de begrotingsaanpassing 2018 wordt de compensatie geraamd op 597 duizend euro.

Toegewezen gedeelte van de PB (artikel 35octies BFW)

Zie ook verantwoording bij het toegewezen gedeelte van de BTW en de PB onder begrotingsartikel CB0-9CCBACB-OW aangaande de gebruikte parameters en de afrekening 2017.

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 487.953 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2017 ten bedrage van 920 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 2018 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 2018 wordt de dotatie geraamd op 25.510 duizend euro, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2017 ten bedrage van 7 duizend euro.

Opcentiemen (artikel 5/1 BFW) & herrekening 2018

Vanaf de begrotingsopmaak 2018 worden de bruto opcentiemen op een afzonderlijk begrotingsartikel begroot. Zie verantwoording bij het begrotingsartikel CB0-9CDBADN-OW.

De raming van de bruto opcentiemen was voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2017 gebaseerd op de initiële autonomiefactor van 25,990%. Vanaf de begrotingsopmaak 2018 wordt de autonomiefactor naar beneden herzien tot 24,957%, wat impliceert dat voor de drie voorgaande aanslagjaren teveel opcentiemen werden ontvangen. De herrekening 2018 compenseert de oorspronkelijke overraming. De bijzondere financieringswet voorziet in een mechanisme om de bedoelde meerontvangst te compenseren (compensatie ten voordele van de federale overheid). In de voorliggende begrotingsaanpassing 2018 wordt de compensatie op -936.763 duizend euro geraamd.

Dotatie Werk (artikel 35nonies BFW)

De raming van de dotatie voor de nieuwe bevoegdheid 'Werk' voor het begrotingsjaar 2018 is gebaseerd op de dotatie voor 2017, 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 63,69%. Voor het begrotingsjaar 2018 wordt de Vlaamse dotatie geraamd op 1.225.471 duizend euro, inclusief 1.494 duizend euro afrekening 2017 en 244 duizend euro afrekening 2016.

Dotatie Fiscale Uitgaven (artikel 35decies BFW) & herrekening 2018

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 2018 is gebaseerd op de dotatie voor 2017 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 63,69%. Voor het begrotingsjaar 2018 wordt de Vlaamse dotatie geraamd op 1.136.936 duizend euro inclusief 1.386 duizend euro afrekening 2017 en 226 duizend euro afrekening 2016.

Hierbij dient vermeld dat de raming van de toelage voor fiscale uitgaven sinds de begrotingsopmaak 2017 (en definitief vanaf de begrotingsaanpassing 2017) gebaseerd is op een geactualiseerd basisbedrag voor de fiscale uitgaven van het aanslagjaar 2015. Hiermee heeft de FOD Financiën voor twee begrotingsjaren (2016 en 2017) vooruitgelopen op de algemene herrekening die in 2018 plaatsvindt. Bijgevolg is het begrotingsjaar 2015 het enige jaar dat nog dient te worden herrekend. Hiertoe wordt bij de begrotingsaanpassing 2018 met betrekking tot de dotatie fiscale uitgaven een negatieve correctie ad -121.914 duizend euro begroot.

Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §2 BFW) & herrekening 2018

Het bedrag van het gewestelijk deel van het overgangsmechanisme is negatief en wordt op -322.911 duizend euro geraamd, inclusief -677 duizend euro afrekening 2017 en -677 duizend euro afrekening 2016 (bijgevolg -321.557 duizend euro exclusief afrekeningen). Het doel van het overgangsmechanisme is de inwerkingtreding van de herziene bijzondere financieringswet budgettair neutraal te laten verlopen in het aanvangsjaar. De budgettaire verschillen in het aanvangsjaar worden bijgevolg uitgevlakt via een egalisatiebedrag per gewest. Het basisbedrag (-321.557 duizend euro) wordt nominaal constant gehouden tot en met het begrotingsjaar 2024.

De negatieve bijstelling van het basisbedrag van het overgangsmechanisme – reeds bij begrotingsopmaak 2018 verwerkt – wordt verklaard door het herzien door de FOD Financiën van de fiscale capaciteit van het aanslagjaar 2015.

Bij de begrotingsaanpassing 2017 (-320.879 duizend euro basis en een afrekening over het begrotingsjaar 2016 van +42.638 duizend euro = -278.241 duizend euro) werd het basisbedrag van het overgangsmechanisme bijgesteld door gebruik te maken van de effectieve fiscale uitgaven voor het aanslagjaar 2015 en de verdeelsleutel hiervan onder de gewesten, terwijl tot en met de begrotingsopmaak 2017 nog vertrokken werd van de in de financieringswet nominaal opgenomen verdeelsleutel, en van de (op dat ogenblik) definitieve verdeelsleutel van de fiscale capaciteit voor aanslagjaar 2015. Hiermee heeft de FOD Financiën ook met betrekking tot het overgangsmechanisme voor twee begrotingsjaren (2016 en 2017) vooruitgelopen op de algemene herrekening die in 2018 plaatsvindt. Bijgevolg is het begrotingsjaar 2015 het enige jaar dat nog dient te worden herrekend. Hiertoe wordt bij de begrotingsaanpassing 2018 met betrekking tot het overgangsmechanisme een eenmalige positieve correctie ad 41.961 duizend euro begroot. Na de begrotingsaanpassing 2016 hebben er zich dus nog factoren gemanifesteerd die (retroactief) het bedrag beïnvloed hebben van het overgangsmechanisme voor het begrotingsjaar 2015, maar die nooit aanleiding gegeven hebben tot een kasmatige verrekening. Bij de begrotingsaanpassing 2018 wordt de bedoelde verrekening begroot op 41.961 duizend euro.

Inhouding voor pendelbewegingen (artikel 64quater BFW)

De zesde staatshervorming voorziet vanaf 2014 ook een nieuwe transfer ten gunste van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest m.b.t. de pendelbewegingen. In 2018 zal de pendeldotatie 44 miljoen euro bedragen. De pendeldotatie wordt gedragen door het Vlaams Gewest en het Waals Gewest a rato van hun aandeel in de netto stroom van pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Het aandeel van het Vlaamse Gewest in de netto stroom pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest wordt in 2018 op 62,85% geraamd. Dit komt neer op -27.653 duizend euro. Omdat het aandeel over het jaar 2017 niet gewijzigd wordt, bevat de pendeldotatie 2018 geen afrekening. Vanaf de begrotingsopmaak 2018 wordt de pendeldotatie niet meer als een minderontvangst begroot, maar als een uitgave (zie begrotingsartikel CB0-1CCB2CC-WT).

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.

D FISCALITEIT

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2018	69.145	0	0
Bijstelling BA 2018	1.472	0	0
BA 2018	70.617	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Op dit begrotingsartikel worden volgende ontvangsten begroot:

	BO 2018	BA 2018
Belasting op spelen en weddenschappen	43.610	44.356
Belasting op automatische ontspanningstoestellen	25.535	26.261
Openingsbelasting	0	0
Eurovignet	0	0
Totaal	69.145	70.617

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 2018. De FOD Financiën baseert zich voor de ramingen op de realisaties in 2017.

Vanaf 2018 worden er geen ontvangsten meer begroot inzake het eurovignet. Door de in 2011 gerealiseerde overname van de inning van de verkeersbelasting hadden de op dit artikel begrote opbrengsten 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 werd ontvangen.

CB0-9CDBADN-OW – ontvangsten werking en toelagen - fiscaliteit - bruto opcentiemen**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op begrotingsartikel CB0-9CDBADN-OW worden de bruto opcentiemen begroot die in 2018 volgens de methode van de HRF aanrekenbaar zijn. Tot en met de begrotingsaanpassing 2017 werden de bruto opcentiemen op het begrotingsartikel CB0-9CFBAAH-OW begroot (thans CB0-9CCBACC-OW).

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2018	7.600.134	0	0
Bijstelling BA 2018	4.567	0	0
BA 2018	7.604.701	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De gewestelijke aanvullende belasting op de personenbelasting (bruto opcentiemen) wordt op 7.604.701 duizend euro geraamd.

De raming van de bruto opcentiemen is gebaseerd op de realisatiecijfers van de kohieren voor het aanslagjaar 2016 en op een inschatting van de belasting Staat en de kohieren voor de aanslagjaren 2017 en 2018. Om tot het kasmatige bedrag van de bruto opcentiemen te komen, wordt de belasting Staat verminderd met de autonomiefactor (25,990% voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2017; 24,957% voor de aanslagjaren 2018 en volgende). Het bedrag van de bruto opcentiemen wordt bekomen door op deze gereduceerde belasting Staat het tarief van de opcentiemen toe te passen. Voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2017 blijft het opcentiementarief ongewijzigd op 35,117%. Voor het aanslagjaar 2018 wordt er uitgegaan van een opcentiementarief van 33,257%.

De Vlaamse Regering heeft er bijgevolg voor geopteerd om de verlaging van het opcentiementarief (als gevolg van de verlaging van de autonomiefactor) niet tegen te draaien, alhoewel zij hiervoor wel de bevoegdheid heeft. De herziening van de autonomiefactor (dit is het gewestelijk aandeel in de personenbelasting) en van de toelage voor fiscale uitgaven is het gevolg van het feit dat nu blijkt dat een beperktere financiering volstaat voor de overkomende bevoegdheden in het kader van de zesde staatshervorming. Deze bijstelling geeft enerzijds aanleiding tot een recurrent negatief effect op de ontvangsten. Anderzijds resulteert deze bijstelling ook in een (eenmalige) negatieve afrekening – ten gunste van de federale overheid - met betrekking tot de jaren 2015 t.e.m. 2017 ten belope van -1,0 miljard euro.

De Vlaamse begroting absorbeert bovendien ook de verwachte minderontvangsten als gevolg van de federale maatregelen in de personenbelasting en opteert er bijgevolg voor om ook de negatieve impact van de federale maatregelen op de Vlaamse begroting niet tegen te draaien, maar maximaal uitvoering te geven aan de federale Tax Shift die de burger ten goede komt.

De voorliggende raming van de bruto opcentiemen voor het begrotingsjaar 2018 is gebaseerd op de HRF-methode. Bij de begrotingsopmaak 2018 werden de bruto opcentiemen nog geraamd aan de hand van de methode van de getransactionaliseerde kas. Naar aanleiding van de uitvoeringscijfers over het begrotingsjaar 2017 is duidelijk geworden dat de methode van de getransactionaliseerde kas een groot nadeel heeft. De grootte van de uitvoeringscijfers wordt immers in sterke mate bepaald door het

inkohieringsritme van de FOD Financiën, waardoor de stabiliteit en de trendmatige evolutie van de (begrote en) gerealiseerde ontvangsten kan worden verstoord. Een versnelling of vertraging van het inkohieringsritme naar het jaareinde toe heeft immers een rechtstreekse impact op het uitvoeringscijfer van dat jaar.

Om supra vermelde reden worden de bruto opcentiemen bij de begrotingsaanpassing 2018 geraamd met toepassing van de HRF-methode. De HRF-methode wordt niet beïnvloed door het inkohieringsritme van de FOD Financiën en etaleert hierdoor een stabielere trend. Volgens de HRF-methode worden de aanrekenbare opcentiemen van het jaar T bekomen door de som te maken van de voorschotten van het jaar T en de kasmatige afrekeningen ontvangen tijdens de maanden maart T tot en met februari T+1.

De raming van de bruto opcentiemen volgens de HRF-methode vertrekt, zoals supra gesteld, van door de FOD Financiën op 6 maart 2018 ter beschikking gestelde regionale bedragen / ramingen van de belasting Staat en bruto opcentiemen voor de aanslagjaren 2016 tot en met 2018, en gaat bovendien uit van een inningspercentage van 99,50% voor aanslagjaar 2015 en 99,60% voor de volgende aanslagjaren. Deze inningspercentages vinden hun oorsprong in de tot en met december 2017 gerealiseerde kohieren, voorfinancieringen en ontvangen bedragen met betrekking tot de aanslagjaren 2015 en 2016.

Onderstaande tabel toont per aanslagjaar de voorschotten van de bruto opcentiemen en de simulatie van de kasmatige afrekeningen. De in deze tabel gebruikte percentages zijn gebaseerd op uitvoeringscijfers voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2017.

Tabel: Bruto opcentiemen volgens HRF-methode (in duizend euro)

	2015	2016	2017	2018
Voorschotten bruto-opcentiemen AJ	7.465.579	7.520.131	7.593.346	7.509.363
Afrekeningen AJ 2015		222.805	20.386	
Afrekeningen AJ 2016			183.101	15.662
Afrekeningen AJ 2017				79.676
Totaal volgens HRF-methode	7.465.579	7.742.935	7.796.833	7.604.701

	2015	2016	2017
AJ 2015			
Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2015 in 2015	(1)	5.601.138	
Realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2015 per eind 02/2018	(2)		5.873.552
Voortschrijdend INN%	(3)	99,16%	99,50%
Totale ontvangsten AJ 2015 tem februari T+1	(4)=(2)*(3)	5.823.943	5.844.070
Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2015	(5)=(4)-(1)	222.805	20.386

	2016	2017	2018
AJ 2016			
Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2016 in 2016	(1)		
Verwachte realisatie bruto-opcentiemen AJ 2016 (100%) per 02/2018	(2)		7.698.921
Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2016 (100%) per 02/2018	(3)		1.789.202
Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2016 (100%) per 02/2018	(4)=(2)-(3)		5.909.719
Verwachte ontvangsten AJ 2016 tem februari T+1			
Luik voorfinancieringen	(5)		93,87%
Spreiding voorfinancieringen	(6)	85,10%	
HRF voorfinancieringen	(7)=(4)*(5)*(6)		5.547.164
Luik ontvangen bedragen	(8)		5,74%
Spreiding ontvangen bedragen	(9)	22,30%	
HRF ontvangen bedragen	(10)=(4)*(8)*(9)		73,08%
Totale verwachte ontvangsten AJ 2016 tem februari T+1	(11)=(7)+(10)		323.343
Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2016	(12)=(11)-(1)		5.870.507
			15.662
			183.101
			5.886.169
			15.662

AJ 2017 (ramingen)		2017	2018	2019
Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2017 in 2017	(1)	5.735.016		
Verwachte realisatie bruto-opcentiemen AJ 2017 (100%) per 02/2019	(2)			7.660.077
Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2017 (100%) per 02/2019	(3)			1.806.545
Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2017 (100%) per 02/2019	(4)=(2)-(3)			5.853.531
Verwachte ontvangsten AJ 2017 tem februari T+1				
	(5)			93,87%
Luik voorfinancieringen	(6)	85,10%	14,90%	
Spreiding voorfinancieringen	(7)=(4)*(5)*(6)		5.494.423	
HRF voorfinancieringen	(8)			5,74%
Luik ontvangen bedragen	(9)	58,28%	37,10%	4,62%
Spreiding ontvangen bedragen	(10)=(4)*(8)*(9)		320.269	15.513
HRF ontvangen bedragen	(11)=(7)+(10)		5.814.692	5.830.205
Totale verwachte ontvangsten AJ 2017 tem februari T+1	(12)=(11)-(1)		79.676	15.513
Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2017				

Om tot het geraamde bedrag van de bruto opcentiemen te komen, moeten vooreerst de voorschotten van de bruto opcentiemen geraamd worden. De raming van de voorschotten is gebaseerd op de door de FOD Financiën ter beschikking gestelde gegevens. Hierbij dient benadrukt dat de bedoelde gegevens betrekking hebben op de ramingen van de FOD Financiën die bij de begrotingscontrole van het betrokken jaar werden opgesteld.

Vervolgens worden de kasmatige afrekeningen van de netto opcentiemen geraamd. Ook de raming van de kasmatige afrekeningen is gebaseerd op de door de FOD Financiën ter beschikking gestelde gegevens, maar hier betreft het de bij de federale begrotingscontrole 2018 geactualiseerde gegevens voor alle betrokken aanslagjaren. Aangezien de federale ramingen telkens betrekking hebben op de kohieren van de gewone aanslagtermijn (= kohieren tot en met juni van het aanslagjaar T+1), houdt de voorliggende raming van de afrekeningen ook rekening met een beperkt bedrag aan kohieren die buiten de gewone aanslagtermijn ingekohierd worden.

Om tot het bedrag van de kasmatige afrekeningen te komen, wordt er tevens een onderscheid gemaakt tussen de voorfinancieringen en de ontvangen bedragen. De spreiding van beide componenten over de betrokken maanden verloopt immers niet op dezelfde manier. Het luik voorfinanciering heeft betrekking op de bedrijfsvoorheffing en de voorafbetalingen die in de ingekohierde bedragen begrepen zijn. De voorfinanciering wordt geacht te zijn ontvangen 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 ontvangen bedragen 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.

De kasmatige afrekening wordt bekomen door per aanslagjaar en per begrotingsjaar het verschil te maken tussen enerzijds de gerealiseerde voorfinanciering en ontvangen bedragen tot en met februari van begrotingsjaar t+1, en anderzijds de voorschotten (al dan niet verhoogd met de reeds aangerekende afrekeningen). Het verschuiven met 2 maanden heeft te maken met een betaaltermijn van 2 maanden na het ontvangen van het kohier.

De volgens de HRF-methode aanrekenbare ontvangsten worden tot slot bekomen door de som te maken van de voorschotten en de kasmatige afrekeningen die zich in hetzelfde begrotingsjaar situeren. De geraamde aanrekenbare bruto opcentiemen van het begrotingsjaar 2018 bedragen 7.604.701 duizend euro en zijn dus samengesteld uit voorschotten (7.509.363 duizend euro) en afrekeningen (15.662 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2016 en 79.676 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2017).

Bemerk dat de HRF-methode, net zoals de methode van de getransactionaliseerde kas, uiteindelijk ook rekening houdt met een verondersteld inningspercentage (hier: 99,50% voor aanslagjaar 2015 en 99,60% voor de volgende aanslagjaren). Het verschil tussen beide methodes zit echter in de spreiding van de aan te rekenen ontvangsten.

Weblink

Een uitgebreide toelichting aangaande de middelenvoorziening van Gewesten en Gemeenschappen na de zesde staatshervorming kan geraadpleegd worden via onderstaande weblink. In de uitgebreide toelichting wordt eveneens de klemtoon gelegd op de eenmalige herrekening in het begrotingsjaar 2018.

<https://fin.login.kanooh.be/de-financi%C3%ABle-middelenvoorziening-voor-gemeenschappen-en-gewesten-na-de-zesde-staatshervorming>

E FINANCIËLE OPERATIES

CB0-9CEBABA-OW – ontvangsten werking en toelagen - financiële operaties - actief schuldbeheer

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2018	22.859	0	0
Bijstelling BA 2018	- 4.328	0	0
BA 2018	18.531	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De voornaamste wijzigingen zijn de volgende:

- Meer ontvangsten van + 615 duizend euro van interest op schuld uitgegeven op korte termijn (2 jaar of minder) wegens negatieve rente op deze termijnen.
- Meer ontvangst van + 72 duizend euro van rente op schulden uitgegeven door School Invest die gefinancierd worden door de Vlaamse Gemeenschap.
- Geen verwacht dividend van de T-groep want een minderontvangst is van 5 miljoen euro.
- Andere kleine verminderingen voor -15 duizend euro.

CB0-9CEBABA-OP – ontvangsten participaties - financiële operaties - actief schuldbeheer

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel bevat de niet-aanrekenbare ontvangsten in het kader van het kas- en schuldbeheer van de Vlaamse Gemeenschap. Dit zijn voornamelijk terugbetalingen van kapitaal.

Kredietevolucie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2018	170.296	0	0
Bijstelling BA 2018	- 19.227	0	0
BA 2018	151.069	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolucie:

De volgende aanpassingen aan de initiële begroting 2018 zijn aangebracht:

- Aanpassing van -17.780 duizend euro van de terugbetaling kapitaal door VMSW en VWF van de renteloze leningen 2015, 2016 en 2017 wegens een dubbeltelling bij de begrotingsopmaak 2018.
- Een aanpassing van -1.479 duizend euro van de terugbetaling van de lening op lange termijn van School Invest. Deze lening is pas eind december 2017 aangegaan. De grootte van de lening en daaruit volgende aflossingen stonden bij de opmaak van de begroting 2018 nog niet vast.
- Enkele kleine aanpassingen voor + 32 duizend euro.

CB0-9CEBABB-OW – ontvangsten werking en toelagen - financiële operaties - actief risicomanagement

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de ontvangsten van waarborgpremies aangerekend.

Kredietevolucie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2018	247	0	0
Bijstelling BA 2018	17	0	0
BA 2018	264	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolucie:

Een herschatting van de te ontvangen waarborgpremies leidt tot een verwachte meeropbrengst van 17 duizend euro.

1.2. UITGAVENARTIKELEN**A APPARAATKREDIETEN****CB0-1CAB2ZZ-LO – lonen****Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

Kredietevolucie:

	(duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2018	11.434	11.434	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	351	351	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	41	41	0	0
BA 2018	11.826	11.826	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolucies:

	(duizend euro)			
Compensaties	VAK	VEK	VRK	MAC
Van JB0-1JFG2FX-IS	+43	+43		
Van GE0-1GAD2ZZ-LO	+48	+48		
Van PG0-1PAC2ZZ-LO	+181	+181		
Vergrijzingskost	+79	+79		
TOTAAL	351	351		

Er wordt 91 duizend euro loonkrediet gecompenseerd van andere entiteiten naar CB0-1CAB2ZZ-LO i.k.v. de overdracht van personeelsleden binnen de diensten van de Vlaamse overheid ingevolge de rationalisatie van de managementondersteunende diensten (boekhoudkantoor).

Er wordt 181 duizend euro loonkrediet gecompenseerd van PG0-1PAC2ZZ-LO naar CB0-1CAB2ZZ-LO i.k.v. het terugvloeiën van kredieten die werden toegekend bij aanvang van het project 'Digitaal archief'.

	(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Hoge Raad van Financiën	+41			
TOTAAL	+41			

Ter beschikking stellen van één personeelslid van het Departement Financiën en Begroting ten behoeve van het secretariaat van de Afdeling Financieringsbehoeften van de overheid.

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 werkmiddelen van het departement zullen worden aangewend voor de dagelijkse werking; verzekeringen, reis en verblijfkosten, kantoorbehoeften, post, telefoon, erelonen, vorming en preventie personeel, onderhoud- en herstellingskosten, ...

De informaticamiddelen van het departement zullen besteed worden aan algemene werkingsmiddelen (licenties en onderhoudscontracten, onderhoud van het informaticapark (servers, pc's, printers, ...), kleine werkaanvragen voor kantoorautomatisering, onderhoud van de toepassingen het uitvoeren van uitbreidingen en/of wijzigingen aan toepassingen en de exploitatie van het netwerk en de systemen. Daarnaast zal er ook geïnvesteerd worden in de verdere uitbouw van een monitoringsysteem, het uitbouwen van de exploitatie en de ondersteuning naar de centrumsteden, verdere uitbouw van de BI omgeving en het opzetten van webservices.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2018	1.939	1.939	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	43	20	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	9	9	0	0
BA 2018	1.991	1.968	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)			
Compensaties	VAK	VEK	VRK	MAC
<i>Van PGO-1PAC2ZZ-WT</i>	27	4		
<i>Van JB0-1JFG2FX-IS</i>	7	7		
<i>Van GE0-1GAD2ZZ-WT</i>	9	9		
TOTAAL	43	20		

- Er wordt 27 duizend euro VAK & 4 duizend euro VEK gecompenseerd van PGO-1PAC2ZZ-WT naar CB0-1CAB2ZZ-WT i.v.m. terugvordering kredieten die overgedragen zijn voor i.k.v. het N-project.
- Er wordt 7 duizend euro (VAK en VEK) gecompenseerd van JB0-1JFG2FX-IS naar CB0-1CAB2ZZ-WT i.v.m. overdracht boekhoudkantoor (Syntra Vlaanderen).
- Er wordt 9 duizend euro (VAK en VEK) gecompenseerd van GE0-1GAD2ZZ-WT naar CB0-1CAB2ZZ-WT i.v.m. overdracht boekhoudkantoor (Agentschap Zorg en gezondheid).

	(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Aanwerving Hoge Raad van Financiën Adviesverlening	9	9		
TOTAAL	9	9		

Hoge Raad van Financiën Adviesverlening

Ter uitvoering van de beslissing van de Vlaamse Regering van 26 januari 2018 (PV 2018/4 - punt 0026) betreffende de Hoge Raad van Financiën (HRF), ontwerp van koninklijk besluit betreffende de Hoge Raad van Financiën Adviesverlening door de Vlaamse Regering (VR 2018 2601 DOC.0073/1 en DOC.0073/4), zullen er twee nieuwe personeelsleden worden aangeworven. Eén personeelslid zal in 2018 worden aangeworven en een tweede personeelslid in 2019. Gelet op het annaliteitsbeginsel van de begroting wordt er bijgevolg slechts voor één personeelslid een bijkomende werkingskost, het zogenaamde 'rugzakje', in rekening gebracht.

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

Op dit begrotingsartikel worden onderstaande provisionele kredieten gealloceerd:

- indexprovisie: 100.455 duizend euro in VAK en VEK;
- provisie Financiën en Begroting: 922 duizend euro VAK en 207 duizend euro VEK;
- provisie voor de verhoging van de werkgeversbijdrage van het pensioenfonds De Lijn: 9.955 duizend euro in VAK en VEK;
- VAK/VEK buffer: 147.000 duizend euro in VAK en VEK;
- VAK/VEK provisie voor gebeurlijke uitgaven in het kader van de begrotingsmonitoring: 100.000 duizend euro in VAK en VEK.

Kredietevolucie:

(duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2018	68.890	168.120	0	0
<i>Index</i>	99.811	99.811	0	0
<i>Compensaties</i>	- 15.640	- 15.585	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	205.271	105.271	0	0
BA 2018	358.332	357.617	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolucies:

(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	79	79		
CB0-1CBB2AB-PR	-6.300	-6.300		
CE0-1CAB2ZZ-LO	183	183		
DB0-1DAX2ZZ-LO	-90	-90		
DB0-1DFA2AY-IS	29	29		
DB0-1DGF2AY-IS	125	125		
EB0-1EAG2ZZ-LO	5	5		
EB0-1EEG2HU-IS	32	32		
EB0-1EFG2LX-IS	318	318		
EC0-1EAG2ZZ-LO	57	57		
FB0-1FAE2AY-IS	-7	-7		
FB0-1FAE2ZZ-LO	65	65		
FC0-1FAE2ZZ-LO	49	49		
FC0-1FGE2AX-IS	6	6		
FC0-1FGE2AY-IS	43	43		
FD0-1FAE2ZZ-LO	56	56		
FI0-1FAE2ZZ-LO	5	5		
GB0-1GAD2ZZ-LO	400	400		
GB0-1GFD2AY-IS	202	202		
GB0-1GGD2AY-IS	78	78		
GD0-1GAD2ZZ-LO	332	332		
GE0-1GAD2ZZ-LO	125	125		
HB0-1HAI2ZZ-LO	112	112		

HB0-1HFG2AY-IS	184	184		
HB0-1HHI2AY-IS	8	8		
JB0-1JAX2ZZ-LO	73	73		
JB0-1JDG2CY-IS	730	730		
JB0-1JFG2FX-IS	58	58		
KB0-1KAH2ZZ-LO	158	158		
KD0-1KAH2ZZ-LO	56	56		
MB0-1MAF2ZZ-LO	194	194		
MB0-1MEF2AY-IS	475	475		
MB0-1MIF2AW-IS	-28	-28		
MC0-1MAF2ZZ-LO	135	135		
MD0-1MAF2ZZ-LO	400	400		
PA0-1PAA2BY-IS	39	39		
PA0-1PAX2ZZ-LO	50	50		
PB0-1PAC2ZZ-LO	-32	-32		
PC0-1PAC2ZZ-LO	94	94		
PD0-1PAA2ZZ-LO	23	23		
PF0-1PAA2ZZ-LO	20	20		
PG0-1PAC2ZZ-LO	68	68		
PH0-1PAC2ZZ-LO	125	125		
PJ0-1PAC2ZZ-LO	67	67		
QB0-1QAH2OY-IS	4	4		
QB0-1QAX2OW-IS	3	3		
QB0-1QAX2ZZ-LO	298	298		
QB0-1QCH2DW-IS	183	183		
QB0-1QCH2JV-IS	118	118		
QB0-1QCH2NY-IS	359	359		
QC0-1QAH2ZZ-LO	121	121		
QD0-1QAH2ZZ-LO	-29	-29		
QE0-1QAB2ZZ-LO	34	34		
QF0-1QAC2ZZ-LO	31	31		
QG0-1QAA2ZZ-LO	77	77		
Er wordt 7.695 duizend euro gecompenseerd naar de betrokken rechtspersonen voor het opvangen van de verhoging van de bijdragevoet aan de pool der parastatalen met 3 %-punt naar 41 %.				
CB0-1CBB2AB-PR	-7.695	-7.695		
DB0-1DFA2AY-IS	187	187		
DB0-1DGF2AY-IS	146	146		
EB0-1EEG2HU-IS	94	94		
FB0-1FAE2AY-IS	21	21		
FC0-1FGE2AX-IS	211	211		
FC0-1FGE2AY-IS	84	84		
GB0-1GDD2AC-WT	402	402		
GB0-1GFD2AY-IS	741	741		
GB0-1GGD2AY-IS	242	242		
HB0-1HFG2AY-IS	473	473		
HB0-1HHI2AY-IS	28	28		
JB0-1JDG2CY-IS	2.571	2.571		
JB0-1JFG2FX-IS	151	151		
PA0-1PAA2BY-IS	93	93		
QB0-1QAH2OY-IS	14	14		

QB0-1QAX2OW-IS	4	4		
QB0-1QCH2DW-IS	924	924		
QB0-1QCH2JV-IS	333	333		
QB0-1QCH2NY-IS	742	742		
QF0-1QDC2QK-IS	234	234		
Naar <i>begrotingsartikel</i> (-)				
JB0-1JAX2ZZ-WT	-52	-52		
MB0-1MIF2AW-IS	-1.538	-1.538		
QE0-1QAB2ZZ-LO	-55			
TOTAAL	-15.640	-15.585		

- Er wordt 52 duizend euro gecompenseerd naar JB0-1JAX2ZZ-WT voor juridische bijstand in een financieel dossier.
- Er wordt 1.538 duizend euro gecompenseerd naar de Vlaamse Waterweg (MB0-1MIF2AW-IS) ten behoeve van de pensioenverzekering (1ste pijler) voor de statutaire personeelsleden.
- Er wordt 55 duizend euro gecompenseerd naar het VEA (QE0-1QAB2ZZ-LO) voor twee tijdelijke extra medewerkers om de achterstand weg te werken met betrekking tot de handhaving van de energieprestatieregelgeving (EPB).

(duizend euro)				
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Indexprovisie	+99.811	+99.811		
Bijstelling provisie pool der parastatalen	+271	+271		
Provisie OFP De Lijn	+5.000	+5.000		
VAK/VEK buffer	+100.000	+100.000		
Omvorming VEK buffer	+100.000			
TOTAAL	+305.082	+205.082		

Overeenkomstig de meest recente maandvooruitzichten voor de afgevlakte gezondheidsindex zou er in september 2018 een overschrijding van de spilindex plaatsvinden. Als gevolg daarvan zouden de sociale uitkeringen in oktober 2018 en de wedden van het overheidspersoneel in november 2018 met 2% aangepast worden aan de gestegen levensduurte. In 2018 dient er hiervoor 100.455 duizend euro op de indexprovisie voorzien te worden wat een stijging is van 99.811 duizend euro ten opzichte van BO 2018 (644 duizend euro) waarbij werd uitgegaan van een overschrijding van de spilindex in maart 2019.

Er is een bijstelling met + 271 duizend euro VAK/VEK voor de provisie Pool der Parastatalen (verhoging bijdragevoet van 38% naar 41%). Deze bijstelling is te wijten aan een toename in de bruto salariskost bij de agentschappen met rechtspersoonlijkheid.

In het kader van een mogelijke wijziging van de financiering bij het Organisme van de Financiering van Pensioenen (OFP) van de Lijn wordt een bijkomende provisie van 5.000 duizend euro aangelegd.

De naar aanleiding van de begrotingsopmaak 2018 ingeschreven éénmalige VAK/VEK buffer van 47.000 duizend euro voor het opvangen van onverwachte gebeurtenissen wordt verhoogd met 100.000 duizend euro tot een buffer van 147.000 duizend euro.

De VEK buffer van 100.000 duizend euro wordt omgevormd tot een VAK/VEK buffer voor gebeurlijke uitgaven in het kader van de begrotingsmonitoring 2018.

CB0-1CBX2AC-PR – provisies - thema overschrijdend - Vlaamse Regering

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden volgende provisionele kredieten gealloceerd:

- Provisie voor investeringen i.k.v. actieplan energie-efficiëntie: 3.344 duizend euro in VAK en 3.344 duizend euro in VEK
- Provisie voor studies: 50 duizend euro in VAK en 39 duizend euro in VEK

Kredietevolutie:

	(duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2018	3.844	3.428	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	- 450	- 45	0	0
BA 2018	3.394	3.383	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Toewijzing middelen actieplan EE gefinancierd uit klimaatfonds aan FOCI	-450	-450		
Betaalkalender actieplan EE		+405		
TOTAAL	-450	-45		

De kredieten ter financiering van het actieplan Energie-Efficiëntie worden enerzijds verlaagd met 450 duizend euro VAK en VEK door de directe toewijzing aan het FOCI van de kredieten gefinancierd vanuit het klimaatfonds en anderzijds verhoogd met 405 duizend euro VEK teneinde de beleids- en betaalkredieten op hetzelfde niveau te brengen.

CB0-1CBX2AD-PR – provisies - thema overschrijdend - 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:

	(duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2018	0	25.809	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	44.256	- 14.506	0	0
BA 2018	44.256	11.303	0	0

	(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
FFEU betaalkalender		-14.506		
Afspraak FFEU VAK	44.256			
TOTAAL	44.256	-14.506		

Met toepassing van de gemaakte afspraken in het kader van de begrotingsaanpassing 2018 wordt het verschil tussen de naar de FFEU provisie herverdeelde kredietsaldi 2017 of 60.744 duizend euro, en de traditioneel beschikbare 105.000 duizend euro, als regulier vastleggingskrediet bijgeschreven op de FFEU provisie.

Met toepassing van de vigerende decreetsbepaling 2017 werd er 82.531 duizend euro onbestemd vastleggingskrediet overgedragen van 2017 naar 2018. Van dit saldo is er in 2018 10.000 duizend euro bestemd voor het agentschap Plantentuin Meise waar de verwachte VEK uitgaven ook zijn voorzien. Op het aldus vrije VAK van 72.531 duizend euro wordt 10% betaling verwacht (Atoma betaalkalender investeringen) of een VEK behoefte van 7.253 duizend euro.

Voor 2018 is er met toepassing van voormelde afspraken een beschikbaar FFEU vastleggingskrediet van 105.000 duizend euro waar na voorafname van 59.500 duizend euro voor de Sluis Terneuzen en 5.000 duizend euro voor de Plantentuin Meise er 40.500 duizend euro VAK 2018 zal van overblijven. Hier verwachten we 10% betalingen op in 2018 of 4.050 duizend euro.

Totaal geraamde VEK behoefte 2018: 7.253 + 4.050 = 11.303 duizend euro.

D FISCALITEIT**CB0-1CDB2DB-WT** – werking en toelagen - fiscaliteit – woonfiscaliteit**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Het begrotingsartikel CB0-1CDB2DB-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 CB0-1CDB2DC-WT.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2018	1.616.033	1.616.033	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	31.212	31.212	0	0
BA 2018	1.647.245	1.647.245	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

De raming van de Vlaamse woongerelateerde fiscale uitgaven voor het begrotingsjaar 2018 is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 1 maart 2018.

Het uitgangspunt van de federale raming voor aanslagjaar 2018 is het per 30 juni 2017 definitief ingekohierde bedrag van de belastingverminderingen toegekend voor de belastbare periode 2015 (aanslagjaar 2016). Vervolgens wordt voor de aanslagjaren 2017 en 2018 de evolutie bij ongewijzigde wetgeving geraamd. Tenslotte wordt de impact van de gewestelijke maatregelen op de fiscale uitgaven in rekening gebracht waardoor de evolutie bij lopende wetgeving bekomen wordt.

Onderstaande tabel toont voor de woongerelateerde fiscale uitgaven de bedragen voor de aanslagjaren 2016, 2017 en 2018 bij lopende wetgeving en bij de federale begrotingscontrole van de respectieve jaren. Uitgaande van een inningscoëfficiënt van 100% bedraagt de raming voor het aanslagjaar 2018 (federale begrotingscontrole 2018) 1.661.032 duizend euro.

Belastbare periode	2015	2016	2017
Aanslagjaar	2016	2017	2018
Eigen woning	1.640.437	1.683.585	1.628.732
Energiebesparende investeringen (zonder groene lening)	48.010	28.690	30.700
Vernieuwing van woningen gelegen in zone voor positief grootstedelijk beleid	0	0	0
Beveiliging van woningen tegen inbraak of brand	0	0	0
Renovatie van tegen bescheiden huurprijs verhuurde woningen	730	870	1.000
Onderhoud en restauratie van beschermde monumenten en landschappen	490	710	600
Renovatieovereenkomsten	0	33	0
Totaal	1.689.667	1.713.888	1.661.032

Bron: FOD Financiën, Raming van de gewestelijke PB

Om tot het uiteindelijk begrote bedrag van de fiscale uitgaven te komen, wordt de HRF-methode toegepast. Een volledige beschrijving van de gebruikte methode is terug te vinden in de toelichting van de bruto opcentiemen (zie begrotingsartikel CB0-9CDBADN-OW). De raming van de fiscale uitgaven moet immers aansluiten op de raming van de bruto opcentiemen. Het toepassen van de HRF-methode voor de bruto opcentiemen impliceert enerzijds de raming van de voorschotten op de bruto opcentiemen, en anderzijds de raming van de kasmatige afrekeningen van de netto opcentiemen (= bruto opcentiemen worden verminderd met fiscale uitgaven). Dit heeft tot gevolg dat het begrote bedrag van

de fiscale uitgaven zich kan beperken tot de component voorschotten. De raming van de kasmatige afrekening van de fiscale uitgaven wordt immers bij de netto opcentiemen verwerkt.

Onderstaande tabel toont voor de woongerelateerde fiscale uitgaven de component voorschotten die bij de federale begrotingscontrole van de respectieve jaren weerhouden werd.

	AJ 2016	AJ 2017	AJ 2018
Fiscale uitgaven per AJ bij BC aan 100%	1.689.667	1.713.888	1.661.032
Federaal inningspercentage	98,72%	98,72%	99,17%
Fiscale uitgaven volgens HRF	1.668.039	1.691.950	1.647.245

CB0-1CDB2DC-WT – werking en toelagen - fiscaliteit - dienstencheques

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het begrotingsartikel CB0-1CDB2DC-WT bevat de raming van de Vlaamse fiscale uitgaven (belastingverminderingen en belastingkredieten) bij lopende wetgeving voor dienstencheques en PWA zijn.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2018	178.994	178.994	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	2.090	2.090	0	0
BA 2018	181.084	181.084	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

De raming van de Vlaamse werkgerelateerde fiscale uitgaven voor het begrotingsjaar 2018 is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 1 maart 2018.

Het uitgangspunt van de federale raming voor aanslagjaar 2018 is het per 30 juni 2017 definitief ingekohierde bedrag van de belastingverminderingen toegekend voor de belastbare periode 2015 (aanslagjaar 2016). Vervolgens wordt voor de aanslagjaren 2017 en 2018 de evolutie bij ongewijzigde wetgeving geraamd. Tenslotte wordt de impact van de gewestelijke maatregelen op de fiscale uitgaven in rekening gebracht waardoor de evolutie bij lopende wetgeving bekomen wordt.

Onderstaande tabel toont voor de werkgerelateerde fiscale uitgaven de bedragen voor de aanslagjaren 2016, 2017 en 2018 bij lopende wetgeving en bij de federale begrotingscontrole van de respectieve jaren. Uitgaande van een inningscoëfficiënt van 100% bedraagt de raming voor het aanslagjaar 2018 (federale begrotingscontrole 2018) 182.600 duizend euro.

Belastbare periode	2015	2016	2017
Aanslagjaar	2016	2017	2018
Dienstencheques of PWA	166.820	164.650	182.600

Bron: FOD Financiën, Raming van de gewestelijke PB

Om tot het uiteindelijk begrote bedrag van de fiscale uitgaven te komen, wordt de HRF-methode toegepast. Een volledige beschrijving van de gebruikte methode is terug te vinden in de toelichting van de bruto opcentiemen (zie begrotingsartikel CB0-9CDBADN-OW). De raming van de fiscale uitgaven moet immers aansluiten op de raming van de bruto opcentiemen. Het toepassen van de HRF-methode voor de bruto opcentiemen impliceert enerzijds de raming van de voorschotten op de bruto opcentiemen, en anderzijds de raming van de kasmatige afrekeningen van de netto opcentiemen (= bruto opcentiemen verminderd met fiscale uitgaven). Dit heeft tot gevolg dat het begrote bedrag van de fiscale uitgaven zich kan beperken tot de component voorschotten. De raming van de kasmatige afrekening van de fiscale uitgaven wordt immers bij de netto opcentiemen verwerkt.

Onderstaande tabel toont voor de werkgerelateerde fiscale uitgaven de component voorschotten die bij de federale begrotingscontrole van de respectieve jaren weerhouden werd.

	AJ 2016	AJ 2017	AJ 2018
Fiscale uitgaven per AJ bij BC aan 100%	166.820	164.650	182.600
Federaal inningspercentage	98,72%	98,72%	99,17%
Fiscale uitgaven volgens HRF	164.685	162.542	181.084

E FINANCIËLE OPERATIES

CB0-1CEB2BA-WT – werking en toelagen - financiële operaties - 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 allerhande werkingskosten in verband met thesaurie en schuldbeheer.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2018	191.339	191.339	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	- 2.304	- 2.304	0	0
BA 2018	189.035	189.035	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Herinschatting rentekosten	-3.200			
Herinschatting andere financiële kosten	+735			
Herinschatting rentekosten overname gemeenteleningen	+161			
TOTAAL	-2.304			

Zowel beleidszijde als betaalzijde:

- De herschatting van de rentekosten heeft een dubbele oorzaak. Enerzijds een daling en verschuiving van de financieringsbehoeften en anderzijds een lagere rentevoet dan deze verwacht bij de opmaak van de initiële begroting 2018. De daling en verschuiving van de financieringsbehoefte van 2017 naar 2018 leiden tot een daling van de rentelasten van 0,4 miljoen euro. Een herschatting van de rente op nieuwe financieringen voor zowel de Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen (VMSW) als het Vlaams Woningfonds (VWF) zorgt voor een daling van de rentekost met 2 miljoen euro. De resterende daling van de rentekost situeert zich bij de daling van de financieringskost voor School Invest (122 duizend euro) en de financiering van de kaslekken ingevolge de positieve ESR-correcties op PPS-constructies en alternatieve financiering (688 duizend euro).
- De oorzaak voor de stijging van de andere financiële kosten is de verwachte aanzuivering van de kosten van het Spin Off Financieringsinstrument (SOFI) voor 1,017 miljoen euro. De andere bewegingen zijn positief voor in totaal 282 duizend euro.
- De fuserende gemeenten hebben hun keuze van over te nemen leningen gemaakt. Deze keuzes zorgen voor een stijging van de toe te rekenen intresten met 161 duizend euro ten opzichte van de eerste inschatting bij de initiële begroting 2018.

CB0-1CEB2BA-PA – participaties - financiële operaties - actief schuldbeheer

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2018	1.421.570	1.421.570	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	16.958	16.958	0	0
BA 2018	1.438.528	1.438.528	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Fundingbehoefte School Invest	16.958	16.958		
TOTAAL	16.958	16.958		

- Toelichting bijstelling

Beleidszijde/betaalzijde: de fundingbehoefte voor 2018 voor School Invest wordt geraamd op 88.528 duizend euro (+16.958 duizend euro). De doorstortingen aan VMSW en VWF worden constant gehouden ten opzichte van de begrotingsopmaak op respectievelijk 1 miljard euro en 350 miljoen euro.

CB0-1CEX2BA-PA – participaties - financiële operaties - 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.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2018	1.759	48.836	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	425.833	107.083	0	0
BA 2018	427.592	155.919	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Swaps Diestsepoort	+33	+33		
Lening De Warande	+800	+800		
Kapitaalverhoging BAM	+350.000	+87.500		
Kapitaalverhoging Tina	+75.000	+18.750		
TOTAAL	+425.833	+107.083		

- Swaps Diestsepoort
 - Beleidszijde/betaalzijde: voor de back swap met Diestsepoort worden de uitgaven geraamd op 1.737 duizend euro wat 33 duizend euro meer is dan bij BO 2018.
- Lening De Warande
 - Beleidszijde/betaalzijde. aan de vzw De Warande wordt een lening van 800 duizend euro toegekend.
- Toelichting kapitaalverhoging BAM
 - Beleidszijde: op de Vlaamse Regering van 22/12/2017 werd beslist tot een kapitaalverhoging van 350 miljoen euro in BAM. Het nodige VAK hiervoor wordt hier ingeschreven.
 - Betaalzijde: Van de kapitaalsverhoging van 350 miljoen euro in BAM wordt 25%, of 87,5 miljoen euro direct volstort.
- Toelichting kapitaalverhoging TINA
 - Beleidszijde: er wordt een kapitaalsverhoging voor TINA voorzien van 75 miljoen euro.
 - Betaalzijde: van de kapitaalsverhoging van 75 miljoen euro voor TINA wordt 25%, of 18,75 miljoen euro direct volstort.

Aanwending overgedragen VAK vorige begrotingsjaren

Kapitaalsverhogingen worden in het eerste jaar voor 100% in VAK voorzien en voor 25% bij deze kapitaalsverhoging volstort. Gedurende de volgende jaren wordt VEK voorzien a rato van de vordering van de projecten. De volgende VEK zijn voorzien op VAK van overige begrotingsjaren:

- 20.000 duizend euro TINA (VEK)
- 20.000 duizend euro Arkimedes (VEK)
- 5.951 duizend euro Fidimec (VEK)
- 1.125 duizend euro IMEC I-start (VEK)

F BOEKHOUDING EN FINANCIËLE RAPPORTERING

CB0-1CFB2EA-WT – werking en toelagen - boekhouding en financiële rapportering - een correcte boekhouding voeren en bewaken

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2018	2.544	2.544	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	711	0	0
BA 2018	2.544	3.255	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Bijstelling betaalkalender		711		
TOTAAL		711		

- Toelichting bijstelling betaalkalender

- Betaalzijde

Naar aanleiding van de prestatiebegroting werd de dienstverlening voor het financieel systeem (OraFin) afgezonderd vanuit een gezamenlijke begrotingsartikel voor onder meer ook BUTEO. In dat kader dient er bijkomend VEK te worden voorzien.

Het betreft hier kortlopende ICT uitgaven in de vorm van:

- Licenties
- Externe ondersteuning
- Vlaanderen Connect medewerkers
- Ter beschikking houden van de applicatie via de outsourcer (Amaas)

De bijstelling in VEK is noodzakelijk om de investeringen die in 2017 werden uitgevoerd en waarvan de facturen pas dit jaar zullen binnenkomen te kunnen

vereffen. Het openstaand encours zal door het departement FB uitgezuiverd worden (99 duizend euro), doch blijft de bijstelling in VEK noodzakelijk om het openstaande encours te kunnen vereffenen in 2018 bovenop de gespreide vereffening van het vastleggingskrediet van dit jaar.

Ook in 2018 staan er belangrijke wijzigingen op de planning om het beheer, het gebruiksgemak en onderhoud van het financieel systeem te vereenvoudigen en de security-maatregelen aan te scherpen.

B. IVA'S ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID

B.1. IVA VLAAMSE BELASTINGDIENST (VLABEL)

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

D FISCALITEIT

CE0-9CDBADD-OW – ontvangsten werking en toelagen - fiscaliteit - kilometerheffing

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2018	440.034	0	0
Bijstelling BA 2018	4.233	0	0
BA 2018	444.267	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Voor de raming begrotingsaanpassing 2018 wordt vertrokken van de gemiddelde dagopbrengst in 2017, exclusief de zomer- en kerstvakantie, per weekday en rekening houdend met feestdagen.

		Prognose 2018 niet geïndexeerd	
		Belgisch	Niet Belgisch
Niet FD	Zondag	42.635	139.646
Niet FD	Maandag	753.938	731.902
Niet FD	Dinsdag	786.526	829.022
Niet FD	Woensdag	783.983	866.000
Niet FD	Donderdag	786.001	838.125
Niet FD	Vrijdag	741.928	727.646
Niet FD	Zaterdag	130.282	286.398

FD	Zondag	23.668	71.427
FD	Maandag	73.577	214.005
FD	Dinsdag	78.988	378.965
FD	Woensdag	87.280	376.310
FD	Donderdag	87.851	343.324
FD	Vrijdag	116.156	413.126
FD	Zaterdag	81.733	286.596

Die gemiddelde dagopbrengsten worden gebruikt als basis voor de prognose 2018 met volgende correcties:

- Er wordt een groeifactor van 1,80% toegepast (=groei BBP 2018).
- Er wordt rekening gehouden met de inflatie van 2017 (1,78%) en 2018 (1,49%), telkens toe te passen vanaf juli van het betreffende jaar;
- Voor de zomer- en kerstvakantie wordt de gemiddelde dagopbrengst vermenigvuldigd met onderstaande percentages om rekening te houden met de lagere economische activiteit in die periodes. De percentages zijn gebaseerd op hetgeen tot op heden werd waargenomen.

	Belgisch	Niet Belgisch
Correctie zomervakantie	84%	88%
Correctie kerstvakantie	54%	48%

De raming voor de ontvangsten uit boetes bedraagt 4 miljoen euro.

Rekening houdend met bovenstaande assumpties worden de ontvangsten uit kilometerheffing geraamd op 444,3 miljoen euro. Ten opzichte van de begrotingsopmaak stijgen de ontvangsten met 4,2 miljoen euro. De gemiddelde dagopbrengst waarmee rekening wordt gehouden en de groei- en inflatiecijfers liggen iets hoger dan bij de begrotingsopmaak, vandaar de stijging van de ontvangsten.

CE0-9CDBADF-OW – ontvangsten werking en toelagen - fiscaliteit - heffingen op leegstaande, verkrotte, ongeschikte of onbewoonbare woningen en/of gebouwen

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit middelenartikel omvat de opbrengsten uit de heffing ongeschikte en onbewoonbare woningen.

Kredietevolucie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS-OPBRENGSTEN
BO 2018	1.657	0	0
Bijstelling BA 2018	1.756	0	0
BA 2018	3.413	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolucie:

Met het decreet van 23 december 2016 werd de verkrottingsheffing woningen gewijzigd naar de heffing ongeschikte en onbewoonbare woningen. De belasting werd overgeheveld naar de gemeenten, maar voor gemeenten die niet voorzien

in een eigen belastingreglement zal nog steeds een gewestelijke heffing geheven worden.

Bij de principiële goedkeuring werd in de nota aan de Vlaamse Regering (VR 2016 1507 DOC.0666 – BIS) gesteld dat door de overheveling van de heffing naar de gemeenten en het behoud van de gewestelijke heffing voor gemeenten die niet voorzien in een eigen belastingreglement, de gewestelijke ontvangsten met ongeveer twee derde zouden dalen.

De raming van begrotingsopmaak 2018 was een raming van de ontvangsten met als uitgangspunt de hervormde regelgeving. Evenwel zullen er in 2018 ook nog ontvangsten worden gerealiseerd uit kohieren van vroegere aanslagjaren. Hier was nog geen rekening mee gehouden bij de begrotingsopmaak. Vandaar dat de raming bij begrotingsaanpassing kan worden opgetrokken.

CE0-9CDBADG-OW – ontvangsten werking en toelagen - fiscaliteit - jaarlijkse verkeersbelasting

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit middelenartikel omvat de opbrengsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting.

Kredietevolucie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2018	1.121.962	0	0
Bijstelling BA 2018	- 24.593	0	0
BA 2018	1.097.369	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolucie:

De raming voor de verkeersbelasting vertrekt van de gerealiseerde ontvangsten 2017 van 1.068 miljoen euro. Bij begrotingsopmaak 2018 werd rekening gehouden met 1.088 miljoen euro verwachte ontvangsten uit verkeersbelasting voor 2017.

Er wordt rekening gehouden met een index van 1,80%. De verkeersbelasting wordt jaarlijks geïndexeerd op 1 juli op basis van de consumentprijsindex van de maand mei.

		BO2018		BA2018	
		2017	2018	2017	2018
Inflatie	S1	103,08	105,00	103,08	105,00
	S2	105,00	106,32	105,00	106,82
	Gem	104,04	105,66	104,04	105,91
	j.o.j index		1,56%		1,80%

Daarnaast houdt de prognose rekening met een hoeveelheidseffect van +2% en een negatief effect van -1% ingevolge de vergroening van het wagenpark. Bij de begrotingsopmaak werd nog rekening gehouden met een vergroeningseffect van -0,4%. Op basis van de uitvoering 2017 wordt dit bijgesteld naar -1%.

Ten opzichte van de begrotingsopmaak ligt de raming van de ontvangsten 24,6 miljoen euro lager. Dat is het gevolg van de lager vertrekbasis en het bijstellen van het vergroeningseffect van -0,4% naar -1%.

CE0-9CDBADH-OW – ontvangsten werking en toelagen - fiscaliteit - belasting op inverkeerstelling

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2018	242.659	0	0
Bijstelling BA 2018	5.189	0	0
BA 2018	247.848	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De raming begrotingsaanpassing 2018 vertrekt van de gerealiseerde ontvangsten 2017 die 244 miljoen euro bedragen.

Er wordt rekening gehouden met een indexatie van 1,80%. Dat percentage wordt niet toegepast op de volledige basis, maar slechts op 40% van de basis. De indexering geldt immers enkel voor de luchtcomponent van de BIV-formule. Die vertegenwoordigt ca. 40% van de ontvangsten.

		BO2018		BA2018	
		2017	2018	2017	2018
Inflatie	S1	103,08	105,00	103,08	105,00
	S2	105,00	106,32	105,00	106,82
	Gem	104,04	105,66	104,04	105,91
	j.o.j index		1,56%		1,80%

Er wordt een toename van het aantal inschrijvingen voorzien van 0,84% ten opzichte van 2017, de helft van de groei die in 2017 werd waargenomen (1,7%).

Tot slot wordt verondersteld dat de vergroening van het wagenpark geen invloed zal hebben op de ontvangsten uit de belasting op inverkeerstelling. Dit omdat de jaarlijkse stijging van de CO2-correctiefactor het negatieve effect van de vergroening zal compenseren.

CE0-9CDBADJ-OW – ontvangsten werking en toelagen - fiscaliteit - onroerende voorheffing

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2018	211.660	0	0
Bijstelling BA 2018	- 950	0	0
BA 2018	210.710	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

In het kader van de afslanking van de provincies is een gedeeltelijke integratie voorzien van de provinciale opcentiemen in een verhoogde Vlaamse basisheffing. De gewijzigde financiering is nodig om praktisch gevolg te kunnen geven aan de verminderde taakstelling van de provincies. Om de toegenomen financieringsbehoeften van de Vlaamse overheid en de gemeenten wegens de overgenomen provinciale bevoegdheid op te vangen wordt een verhoging van de Vlaamse tarieven doorgevoerd van 2,5% en 1,6% tot respectievelijk 3,97% en 2,54%. Bij de begrotingsopmaak werd rekening gehouden met een opbrengst van 211,7 miljoen euro uit onroerende voorheffing. Dat bedrag was gebaseerd op een raming onder constant beleid waarop de (geïndexeerde) meeropbrengst van de verhoogde tarieven werd geplakt die was voorzien bij de goedkeuring van de tariefverhoging door de Vlaamse Regering. Naar aanleiding van de begrotingsaanpassing 2018 werd een volledig nieuwe simulatie gemaakt.

Er werd vertrokken van het niet geïndexeerde kadastraal inkomen (KI) aanslagjaar 2016. Het aanslagjaar is evenwel nog niet volledig ingekohierd. Daarom werd het huidige ingekohierde KI naar een volledig aanslagjaar gebracht. Vervolgens werd het KI geïndexeerd en werd een groeipercentage toegepast op het gecorrigeerde KI 2016 om tot een raming te komen voor het geïndexeerde KI 2018. Het groeipercentage is gebaseerd op de gemiddelde groei 2011-2015. Daarna worden de nieuwe tarieven toegepast op het geïndexeerde KI.

2018	N Bedr KI Geïndexeerd	Tarief	Bruto OV VI Gew	Netto OV VI Gew
Bebouwd 1,6%	190.339.709		1.899.940	1.358.581
Natuurlijke persoon	6.921.692	2,54%	175.811	140.011
Rechtspersoon	183.418.017	0,94%	1.724.129	1.218.569
Bebouwd 2,5%	6.826.528.116		217.983.601	200.667.476
Natuurlijke persoon	4.705.345.493	3,97%	186.802.216	170.767.613
Rechtspersoon	2.121.182.623	1,47%	31.181.385	29.899.863
Materieel en outillage	531.994.881		5.400.328	5.401.099
Natuurlijke persoon	6.449.703	2,69%	173.246	173.438
Rechtspersoon	525.545.178	0,99%	5.227.083	5.227.661
Onbebouwd	135.174.187		3.497.242	3.330.917
Natuurlijke persoon	60.407.250	3,97%	2.398.168	2.400.572
Rechtspersoon	74.766.937	1,47%	1.099.074	930.345
Eindtotaal	7.684.036.893		228.781.111	210.758.072

De opbrengst uit onroerende voorheffing aanslagjaar 2018 voor het Vlaams Gewest wordt geraamd op 210,8 miljoen euro. Om tot de ESR-ontvangsten 2018 te komen moet nog rekening gehouden worden met het kohierritme, het inningspercentage, de opbrengsten van boetes en intresten en de correctie die het Instituut voor de Nationale rekeningen (INR) in het 2016 heeft gemaakt. De correctie van het INR op het resultaat 2016 bedroeg 8 miljoen euro in plus. Om dat de in 2016 opgelopen achterstand in 2017 nog niet volledig werd ingelopen wordt tegenboeking van de correctie 2016 in gelijke delen over 2017 en 2018

gespreid (De werkelijke correctie 2017 en 2018 wordt pa gekend als het INR de uitvoering van de begroting 2017 publiceert).

	KOHIER		Verz. 2018	Innings perc.	ESR 2018
Resterend 2017	106.346.866	10,2%	10.874.737	99,30%	10.798.613
AJ 2018	210.758.072	96,0%	202.327.749	99,30%	200.911.455
			213.202.486	99,30%	211.710.069
Boetes en intresten					3.000.000
SUBTOTAAL 2018					214.710.069
INR correctie					-4.000.000
					210.710.069

CE0-9CDBADK-OW – ontvangsten werking en toelagen - fiscaliteit - erfbelastingen

Korte inhoud begrotingsartikel:

1/ Ontvangsten uit erfbelasting

De erfbelasting omvat zowel het successierecht als het recht van overgang. Beide belastingen worden geheven op de waarde van de goederen die overgaan ingevolge een overlijden. Het successierecht wordt geheven op de waarde van al wat uit de nalatenschap van een inwoner van het Vlaams Gewest wordt verkregen, het recht van overgang wordt geheven op de waarde van de onroerende goederen gelegen in het Vlaamse Gewest, verkregen uit de nalatenschap van iemand die geen Rijksinwoner is.

2/ Ontvangsten uit fiscale regularisatie.

Het decreet van 10 februari 2017 houdende een tijdelijke Vlaamse fiscale regularisatie biedt aan belastingplichtigen tijdelijk de mogelijkheid om hun fiscale toestand te regulariseren door spontaan de nog niet bij de fiscale administratie aangegeven bedragen die vóór 1 augustus 2016 aan de erf- of registratiebelasting hadden moeten onderworpen worden, alsnog aan te geven. Dit is het zogenaamde luik 2 van de fiscale regularisatie (luik 1 betreft een regularisatie van exclusief federale materie). Het indienen van een regularisatieaangifte leidt tot betaling van een regularisatieheffing en het afleveren van een regularisatieattest. Hiermee wordt zowel fiscale als strafrechtelijke immunititeit bekomen.

Blijft dan nog het sluitstuk, de regularisatie van onsplitsbare bedragen. Dit zijn bedragen die tegelijk en uitsluitend onderworpen hadden moeten geweest zijn aan zowel federale belastingen als aan Vlaamse belastingen. En de aangever is niet meer in de mogelijkheid een precieze mathematische opdeling tussen beide componenten te maken. Hiervoor werd op 9 mei 2017 een samenwerkingsakkoord afgesloten tussen de Federale en de Vlaamse regering, bekrachtigd bij decreet van 16 juni 2017. Hiermee is ook het derde luik van de fiscale regularisatie afgerond.

Voor het luik 2 kan sedert 5 maart 2017 een afzonderlijke aangifte bij de Vlaamse Belastingdienst worden ingediend. Voor het luik 3 tenslotte dient een zogenaamde regularisatieaangifte B te worden ingediend bij het federale contactpunt Regularisaties. Dit is mogelijk geworden sedert 19 juli 2017.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2018	1.482.390	0	0
Bijstelling BA 2018	25.263	0	0
BA 2018	1.507.653	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De ontvangsten stijgen met 25,3 miljoen euro ten opzichte van het bedrag voorzien bij de begrotingsopmaak 2018. De stijging is volledig toe te schrijven aan de stijging van de ontvangsten uit de erfbelasting. De raming van de ontvangsten uit fiscale regularisaties wijzigt niet ten opzichte van de begrotingsopmaak en bedraagt 75 miljoen euro.

Bij de begrotingsopmaak werd rekening gehouden met een groei van 0,9% jaar op jaar van het gemiddeld bedrag per overlijden. Bij de begrotingsaanpassing wordt rekening gehouden met een groei van 2,7% voor (jaar van overlijden) 2017 en 1,7% voor 2018. De stijging van het gemiddelde recht per overlijden vindt haar oorsprong voornamelijk in de stijging van het nagelaten roerend vermogen. De stijging van de beurskoersen vanaf het 4^{de} kwartaal 2016 speelt hierin een belangrijke rol. De algemene verwachting is dat de beurzen een minder sterke groei zullen laten optekenen in 2018 in vergelijking met 2017, vandaar het lagere groeipercentage. Er wordt rekening gehouden met een groei van 1,7%, wat overeenkomt met de verwachte evolutie van de consumptieprijsindex.

De ESR-ontvangsten uit erfbelasting worden geraamd op 1.432,7 miljoen euro. Dat is minder dan de gerealiseerde ESR-ontvangsten van 2017, die 1.443,8 miljoen euro bedragen. De belangrijkste reden hiervoor is dat de ontvangsten van begrotingsjaar x hoofdzakelijk worden bepaald door de overlijdens van het tweede semester van jaar x-1 en het eerste semester van jaar x. De verwachting is dat er in begrotingsjaar 2018 een 1.000 tal nalatenschappen minder behandeld zullen moeten worden in vergelijking met begrotingsjaar 2017.

	BJ2016	BJ2017	BJ2018
S2 x-1	29.726	30.854	30.032
S1 x	32.112	34.040	33.929
	61.838	64.894	63.961

De opbrengsten uit fiscale regularisatie worden constant gehouden op het in de begrotingsopmaak voorziene bedrag van 75 miljoen euro.

CE0-9CDBADL-OW – ontvangsten werking en toelagen - fiscaliteit - registratiebelastingen

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2018	3.009.902	0	0
Bijstelling BA 2018	- 31.796	0	0
BA 2018	2.978.106	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De registratiebelastingen nemen in totaal met 31,8 miljoen euro af ten opzichte van de begrotingsopmaak 2018.

(in duizend euro)	2017 Progn Aug	2017	BO 2018	BA 2018	BA 2018 - 2017	%	BA 2018 - BO 2018	%
Verkooprecht	2.310.531	2.317.830	2.367.253	2.356.492	38.662	1,7%	-10.761	-0,5%
Verdeelrecht	74.893	77.067	74.538	76.454	-613	-0,8%	1.916	2,6%
Recht op hypotheekvestiging	177.139	161.569	177.140	156.461	-5.108	-3,2%	-20.679	-11,7%
Schenkbelasting	383.898	402.099	390.970	388.699	-13.400	-3,3%	-2.271	-0,6%
Totaal	2.946.461	2.958.565	3.009.902	2.978.106	19.541	0,7%	-31.796	-1,1%

De ontvangsten uit het verkooprecht dalen bij de begrotingsaanpassing met 10,8 miljoen euro ten opzichte van de raming van de begrotingsopmaak 2018. De raming van de begrotingsopmaak was gebaseerd op de prognose van augustus 2017.

De prognose van augustus 2017 overschatte het aantal verkoopakten in het derde en vierde kwartaal 2017. Globaal ligt de opbrengst van de akten 2017 40 miljoen onder hetgeen was voorzien in de raming van augustus. Dat het ESR-resultaat 2017 desondanks nog in lijn ligt met de prognose is het gevolg van een kortere doorlooptijd tussen datum van akte en verzending van het aanslagbiljet en meer ontvangsten uit controles. Het effect van de verkorting van de doorlooptijd op de ontvangsten 2017 bedraagt ongeveer 40 miljoen euro.

In de raming voor de begrotingsaanpassing wordt rekening gehouden met een toename van het aantal transacties met 1,8% ten opzichte van 2017. Naar aanleiding van de hervorming van het verkooprecht wordt een beperkte terugval verwacht in de eerste jaarhelft die gecompenseerd zal worden in de tweede jaarhelft om globaal op een toename van 1,8% uit te komen. Inzake de prijzen verwachten de vastgoedexperts van de Tijd een toename van de prijzen voor huizen en woningen van 1,5%, voor appartementen van 1,6% en voor bouwgronden van 1,9% ("Rente blijft troef", De Tijd, 24 februari 2018). ING verwacht een prijsstijging van 0 à 1,5% (ING Focus Real Estate, 16 januari 2018). Bij de begrotingsaanpassing wordt rekening gehouden met een prijseffect van 1,5%, wat dus in lijn ligt met de verwachting van de experts. Onderliggend wordt voor het verkooprecht rekening gehouden met een totale groei van 1,8% + 1,5% wat minder is dan het lange termijn gemiddelde. Dat de ESR ontvangsten slechts toenemen met 1,7% ten opzichte van 2017 volgt uit het reeds vermelde effect van de verkorte doorlooptijd in 2017, wat voor eenmalige extra ontvangsten zorgde.

De raming van het verkooprecht maakt abstractie van de hervorming van het verkooprecht. Deze hervorming is vooreerst budgetneutraal. Eventuele anticipatie-effecten richting inwerkingtreding worden eveneens geacht budgettair neutraal te zijn in begrotingsjaar 2018 en dit door een versterkte marktwerking na de inwerkingtreding van het decreet (vanaf 1 juni 2018).

De ontvangsten uit het verdeelrecht worden constant gehouden op het niveau 2017.

In de tweede jaarhelft 2017 is er een einde gekomen aan het groot aantal herfinancieringen. Dat had als gevolg dat de ESR-ontvangsten 2017 uit het recht op hypotheekvestiging 15,5 miljoen euro onder de prognose van augustus bleven. Voor de raming begrotingsaanpassing 2018 wordt verondersteld dat er ook in het eerste semester van 2018 nog een effect zal zijn van het verminderde aantal herfinancieringen. In het eerste kwartaal wordt rekening gehouden met een daling van 10% ten opzichte van hetzelfde kwartaal 2017 en het tweede kwartaal een daling van 5%. De overige kwartalen evolueren synchroon met de evolutie van het verkooprecht. Globaal wordt er rekening gehouden met een jaar op jaar daling van -2,3% van het aantal hypotheekakten. Het gemiddelde recht wordt, net zoals bij de begrotingsopmaak, constant gehouden op het niveau 2017.

Voor de raming van de schenkbelasting wordt het aantal akten constant gehouden, zowel voor roerende als onroerende schenking. Ook het gemiddelde recht per schenking wordt constant gehouden op het niveau 2017. Dat de geraamde ESR ontvangsten 2018 lager liggen dan de gerealiseerde ontvangsten 2017 is hoofdzakelijk het gevolg van de verkorting van de doorlooptijd in 2017 bij de verwerking van de akten.

CE0-9CDBTDM-OW – ontvangsten werking en toelagen - fiscaliteit - planbatenheffing

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2018	0	1.967	0
Bijstelling BA 2018	0	171	0
BA 2018	0	2.138	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

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 groot dossier.

Voor (een deel van) de percelen die de stad Brussel in erfpacht heeft gegeven met het oog op de ontwikkeling van het Eurostadion dient planbatenheffing betaald te worden. De stad had een afbetalingsplan aangevraagd van 1 miljoen per jaar. In 2016 werd 1 miljoen betaald en volgens het afbetalingsplan zou ook in 2017 1 miljoen worden betaald. Evenwel blijkt dat de stad Brussel in 2017 het volledige openstaande bedrag heeft betaald.

De gemiddelde ontvangst van de laatste drie jaar, exclusief de ontvangsten van het dossier van de stad Brussel, bedraagt 2.138.391 euro.

	2015	2016	2017	GEM
PBH excl. eurostadion	1.299.289	3.311.489	1.804.394	2.138.391
Eurostadion		1.000.000	3.081.155	
Totaal	1.299.289	4.311.489	4.885.549	

De bedragen in bovenstaande tabel werden vermeld in euro.

1.2. UITGAVENARTIKELEN

A APPARAATKREDIETEN

CE0-1CAB2ZZ-LO – Lonen

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel omvat 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 voornamelijk 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.

Kredietevolucie:

	(duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2018	49.864	49.864	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	183	183	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0	0	0
BA 2018	50.047	50.047	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolucies:

	(duizend euro)			
Compensaties	VAK	VEK	VRK	MAC
Van CB0-1CBB2AB-PR	183	183		
TOTAAL	183	183		

- Er wordt 183 duizend euro vastleggingskrediet en vereffeningskrediet gecompenseerd van artikel CB0-1CBB2AB-PR. Het betreft de verdeling van de bij de begrotingsopmaak 2018 centraal voorziene kredieten ter compensatie van de endogene groei.

CE0-1CAB2ZZ-WT – werking en toelagen**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

Kredietevolutive:

	(duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2018	6.647	7.821	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	- 288	912	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0	0	0
BA 2018	6.359	8.733	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)			
Compensaties	VAK	VEK	VRK	MAC
Van CE0-1CDB2DE-WT	0	1.200		
Naar QE0-1QAB2ZZ-LO	-288	-288		
TOTAAL	-288	-912		

- Er wordt 1.200 duizend vereffeningskrediet gecompenseerd van artikel CE0-1CDB2DE-WT. Een belangrijk deel van de kredieten op artikel CE0-1CAB2ZZ-WT werd in 2017 laat vast gelegd waardoor ze niet meer tot vereffeningen hebben geleid in 2017. De projecten verbonden aan die vastleggingen worden in 2018 uitgevoerd wat aanleiding geeft tot een extra VEK behoefte.
- Er wordt 288 duizend vastleggingskrediet en vereffeningskrediet gecompenseerd naar artikel QE0-1QAB2ZZ-LO. Voor de inhoudelijke toelichting wordt verwezen naar de memorie van toelichting van artikel QE0-1QAB2ZZ-LO.

D FISCALITEIT**CE0-1CDX2DD-WT** – werking en toelagen - fiscaliteit - kilometerheffing**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

Kredietevolutive:

	(duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2018	91.921	91.921	0	0
<i>Index</i>	172	172	0	0
<i>Compensaties</i>	- 6.647	- 6.647	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0	0	0
BA 2018	85.446	85.446	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Compensaties	VAK	VEK	VRK	(duizend euro)
				MAC
Naar MB0-1MFX2AG-PR	-6.647	-6.647		
TOTAAL	-6.647	-6.647		

- Er wordt 6.647 duizend euro vastleggingskrediet en vereffeningskrediet gecompenseerd naar de provisie kilometerheffing MB0-1MFX2AG-PR. In 2018 zal een krediet van 85.446 duizend euro volstaan ter dekking van de inningskosten van de kilometerheffing. De vrijgekomen kredieten worden bijgeschreven op de provisie kilometerheffing.

CEO-1CDB2DE-WT – werking en toelagen - fiscaliteit - 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, bijvoorbeeld moratoriumintresten, aangezien een aantal van deze uitgaven te relateren is aan een specifiek individueel kohierartikel, en de kosten dus rechtstreeks toewijsbaar zijn; in hoofdzaak betreft dit kosten voor externe partijen (advocaten, deurwaarders, 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:

	(duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2018	28.437	28.437	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	- 1.200	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0	0	0
BA 2018	28.437	27.237	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)			
Compensaties	VAK	VEK	VRK	MAC
CE0-1CAB2ZZ-WT		1.200		
TOTAAL		1.200		

- Er wordt 1.200 duizend euro vereffeningskrediet gecompenseerd naar artikel CE0-1CAB2ZZ-WT waar er een grotere behoefte is aan vereffeningskredieten.

CE0-1CDB4DE-WT – werking en toelagen - fiscaliteit - efficiënte inning en invordering van de belastingen in eigen beheer

Korte inhoud begrotingsartikel:

Binnen dit begrotingsartikel situeert zich enkel de basisallocatie die de kosten van de inning van planbatenheffing (PBH) moet dragen, met uitzondering van de personeelskosten. Het gaat dan vooral om geschilkosten en een toerekening van ICT-ontwikkelkosten.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2018	0	0	152	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0	- 102	0
BA 2018	0	0	50	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Aanpassing in functie van behoeften			-102	
TOTAAL			-102	

- Op basis van de uitvoering van de voorbije jaren en de verwachte uitgaven voor 2018 kan het benodigde krediet neerwaarts bijgesteld worden met 102 duizend euro.

CE0-1CDB4DX-IS – interne stromen - fiscaliteit - DAB Grondfonds**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Via dit begrotingsartikel worden de geïnde planbatenheffingen deels aan het Grondfonds doorgestort.

Kredietevolutive:

	(duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2018	0	0	793	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0	68	0
BA 2018	0	0	861	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Bijstelling in functie van ontvangsten en inningskosten			68	
TOTAAL			68	

De ontvangsten uit de planbatenheffing worden geraamd op 2.138 duizend euro. In onderstaande tabel wordt weergegeven hoe de ontvangsten worden aangewend.

De toewijzing van de netto-ontvangsten tussen het Rubiconfonds en het Grondfonds is gebaseerd op de gemiddelde toewijzing van de laatste drie jaar.

Ten opzichte van de begrotingsopmaak stijgt de toewijzing aan het Grondfonds met 68 duizend euro.

Ontvangsten	2.138	Lonen	CAB4ZZ-LO	260
		Werkingskosten	CDB4AD-WT	50
		Grondfonds	CDB4DX-IS	861
		Rubiconfonds	CDB4DY-IS	967
	2.138			2.138

CE0-1CDB4DY-IS – interne stromen - fiscaliteit - Rubiconfonds**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2018	0	0	762	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0	205	0
BA 2018	0	0	967	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Bijstelling in functie van ontvangsten en inningskosten			205	
TOTAAL			205	

De ontvangsten uit de planbatenheffing worden geraamd op 2.138 duizend euro. In de onderstaande tabel wordt weergegeven hoe de ontvangsten worden aangewend.

De toewijzing van de netto-ontvangsten tussen het Rubiconfonds en het Grondfonds is gebaseerd op de gemiddelde toewijzing van de laatste drie jaar.

Ten opzichte van de begrotingsopmaak stijgt de toewijzing aan het Rubiconfonds met 205 duizend euro.

Ontvangsten	2.138	Lonen	CAB4ZZ-LO	260
		Werkingskosten	CDB4AD-WT	50
		Grondfonds	CDB4DX-IS	861
		Rubiconfonds	CDB4DY-IS	967
	2.138			2.138

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

<u>ESR-code</u>	<u>Tekstuele verantwoording</u>
26.10	Beperkte intresten op de thesauriemiddelen.
26.20	Intresten die het Agentschap voor Facilitair Management (AFM) betaalt op de lening die gegeven werd voor het financieren van de inrichtingswerken.
89.11	Aflossing van de lening voor de inrichtingswerken door AFM.

1.2. UITGAVENARTIKELEN

<u>ESR-code</u>	<u>Tekstuele verantwoording</u>
12.11	Deze post omvat algemene werkingskosten zoals kosten m.b.t. onderhoud gebouw, erelonen commissaris, verzekeringen, ...
12.21	De beheersvergoeding die Diestsepoort betaald aan PMV re Vinci wordt voor 2018 begroot op 51 duizend euro.
12.50	Deze post omvat voornamelijk de niet-aftrekbare btw en de onroerende voorheffing.
21.30	De intresten die Diestsepoort betaald aan het Vlaams Gewest op de lening.
85.11	Betaling van de SWAP-interesten aan het Vlaams Gewest.
91.30	In 2018 zal een terugbetaling van het krediet van het Vlaams Gewest plaats vinden voor 2,1 miljoen euro.

K.2. LAK INVEST NV**1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN**

<u>ESR-code</u>	<u>Tekstuele verantwoording</u>
16.20	Deze post omvat enerzijds de huuropbrengsten die LAK Invest ontvangt van de Vlaamse Milieumaatschappij (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	Hier worden de intresten op de thesauriemiddelen begroot. Gezien de sterk gedaalde rentevoeten, wordt geen renteontvangst voorzien.

1.2. UITGAVENARTIKELEN

<u>ESR-code</u>	<u>Tekstuele verantwoording</u>
12.11	Deze post omvat algemene werkingskosten zoals kosten m.b.t. onderhoud gebouw, erelonen commissaris, verzekeringen, ... We verwachten dat deze kosten (op de indexatie na) vrij constant blijven.
12.21	PMV en PMV re Vinci kunnen o.a. een vergoeding aanrekenen aan LAK Invest voor de opvolging van de vastgoedcertificaten, alsook voor het beheer van het gebouw. We verwachten dat deze kosten (op de indexatie na) vrij constant blijven.
12.50	Deze post bevat diverse belastingen die aangerekend worden aan LAK Invest. Een aantal daarvan zijn ten laste van de huurder en worden bijgevolg doorgerekend aan de VMM (code 16.20).
21.10	Door LAK Invest werden vastgoedcertificaten uitgegeven. Voor 2018 worden de intresten hierop begroot op 870 duizend euro. De intresten hangen af van het netto-exploitatiesaldo van de vennootschap en variëren bijgevolg jaarlijks.
21.30	Ook PMV tekende in op deze vastgoedcertificaten waarvoor 46 duizend euro aan intresten worden begroot. De intresten hangen af van het netto-exploitatiesaldo van de vennootschap en variëren bijgevolg jaarlijks.
91.10	Voor 2018 wordt de aflossing van de vastgoedcertificaten op 557 duizend euro begroot.
91.30	Aan PMV en het Vlaams Zorgfonds, die ook ingetekend hebben op de vastgoedcertificaten, wordt een aflossing van 212 duizend euro begroot.