



Vlaams
Parlement

ingediend op **17-A-V** (2019-2020) – Nr. 1
4 mei 2020 (2019-2020)

Beleids- en begrotingstoelichting

Financiën en Begroting
Begrotingsaanpassing 2020

I. INHOUDSTAFEL

I. INHOUDSTAFEL	2
II. INLEIDING DOOR DE MINISTER	3
III. SAMENVATTING.....	4
IV. BUDGETTAIR BELEID	6
1. Budgettair Beleid	6
1.1. Budgettair kader.....	6
1.1.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's).....	7
1.1.2. Overige entiteiten onder gezag	15
Vlaams fonds voor de lastendelging (VFLD).....	15
V. FISCALITEIT	17
1. Fiscaliteit	17
1.1. Budgettair kader.....	17
1.1.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's).....	18
VI. FINANCIËLE OPERATIES	35
1. Financiële operaties.....	35
1.1. Budgettair kader.....	35
1.1.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's).....	36
1.1.2. Overige entiteiten onder toezicht	42
VII. BOEKHOUDING	44
1. Boekhouding	44
1.1. Budgettair kader.....	44
1.1.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's).....	45
VIII. APPARAATSKREDIETEN EN BEGROTINGSPROGRAMMA'S ZONDER BELEIDSVELD	46
1. Apparaatskredieten	46
1.1. Departement Financiën en Begroting (DFB)	46
2. Thema-overschrijdend	50
IX. LIJST MET AFKORTINGEN	56
X. BIJLAGE OVERZICHT ALGEMEEN PARAMETEROVERZICHT EN HERVERDELINGEN PROVISIE	57
1. Algemeen parameteroverzicht.....	57
2. Herverdelingen CB0-1CBG2AB-PR	58

II. INLEIDING DOOR DE MINISTER

In december 2019 brak het coronavirus (COVID-19) voor het eerst uit in de Chinese stad Wuhan. De verspreiding van het virus zorgde wereldwijd voor een ongeziene epidemie. Dit leidde tot ongeziene maatregelen, zonder precedentes en zonder draaiboek. De verplichte "lock-down" voor niet essentiële sectoren zorgde voor een sterke terugval van de inkomsten voor deze bedrijven en hun personeelsleden.

Het staat buiten kijf dat de coronacrisis dit jaar ook voor een aanzienlijke toename van onze Vlaamse schuld zal zorgen, dat door een combinatie van minder ontvangsten en bijkomende uitgaven die al of niet wegen op ons vorderingensaldo. De rente uitgaven op die bijkomende schuld zullen de toekomstige vorderingensaldi belasten. Gelukkig zijn de rentevoeten heel laag en wordt het renterisico van de hernieuwing van de extra schulden aangegaan in 2020, doorgeschoven naar het volgend decennium.

Het is koffiedik kijken hoe groot de economische neergang dit jaar zal zijn en wanneer en in welke mate er van economisch herstel sprake zal zijn. We weten alvast dat we bij BA2020 nog met een anomalie zitten omdat de economische begroting van februari 2020 nog altijd sturend blijft voor de federale doorstortingen.

De economische begroting (EB) van februari 2020 voorzag voor 2020 een reële groei van 1,4% en een inflatie van 1,1% t.o.v. respectievelijk 1,1% en 1,4% in de EB van september waarop de begrotingsopmaak 2020 (BO2020) was gebaseerd. De FOD Financiën baseert zijn doorstortingen van dotaties op de EB van februari 2020. Het federaal planbureau (FPB) heeft recent op 20 maart nieuwe economische vooruitzichten 2020-2025 gepubliceerd waarbij de verwachte groei en inflatie naar beneden werden bijgesteld tot respectievelijk 0,4% en 0,5%. Maar een nieuwe EB komt er evenwel pas in juni en vervolgens in september 2020. De doorstortingen 2020 van de federale overheid worden dus nog niet geïmpacteerd door de nieuwe ramingen terwijl het effect op de opcentiemen van de economische terugval dit jaar ook pas volgend jaar voelbaar zal zijn. Wel worden onze gewestbelastingen onmiddellijk negatief beïnvloed. Tezamen met de diverse eenmalige corona-uitgaven verwachten we daarom een aanzienlijk tekort dit jaar waarbij de impact op onze dotaties nog later moet worden verrekend.

In deze BBT vindt u een duiding van de budgettaire implicaties van de eerste begrotingsaanpassing 2020 en de voorziene budgettaire maatregelen binnen het beleidsdomein FB. Sommige budgettaire maatregelen werden, gelet op hun specifieke aard (cfr. Provisies), tijdelijk binnen het departement FB gealloceerd. Deze kredieten worden, na validatie door de Vlaamse Regering, overgemaakt aan de desbetreffende entiteiten.

III. SAMENVATTING

Vanuit efficiëntie-oogpunt en om de leesbaarheid te verhogen, focussen we in de BBT bij begrotingsaanpassing op de aanpassingen. Dit wil zeggen dat enkel die worden toegelicht.

Ten opzichte van de begrotingsopmaak 2020 nemen de algemene ontvangsten in deze BBT af met 1,1 miljard euro, tot in totaal 40 miljard euro. De lagere ontvangsten vloeien hoofdzakelijk voort uit de lagere gewestbelastingen.

Bij deze begrotingsaanpassing wordt een specifieke coronaprovisie van 2,5 miljard euro ingeschreven ter financiering van de beslissingen van de Vlaamse regering, enerzijds om de gezondheidscrisis onder controle te krijgen en anderzijds om de impact van de ermee gepaard gaande economische crisis voor de burgers en bedrijven te verzachten. Meer informatie hierover, kan u terugvinden in de Algemene Toelichting. Er worden ook twee nieuwe provisies voorzien:

- een provisie van 42 miljoen euro VAK en 21 miljoen euro VEK voor het dragen van de voorbereidingskosten, minnelijke verwervingen en onteigeningen in het kader van de nieuwe sluis Zeebrugge;
- een provisie van 50 miljoen euro VAK en 25 miljoen euro VEK voor de aankoop van hernieuwbare energiestatistieken in het kader van het behalen van de Europese 2020 doelstelling inzake hernieuwbare energie.

Inzake fiscaliteit is er een negatieve bijstelling van 87,7 miljoen euro voor de Vlaamse woongerelateerde fiscale uitgaven voor het begrotingsjaar 2020. Die raming is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 10 maart 2020.

Wat betreft financiële operaties zijn er twee belangrijke bijstellingen. Er wordt een kapitaalverhoging van 250 miljoen euro VAK/VEK voorzien bij PMV om extra leningen aan bedrijven te kunnen toestaan die moeilijkheden ondervinden als gevolg van de coronacrisis. En het resterende VEK t.b.v. 262,5 miljoen euro voor de kapitaalverhoging van Lantis van 2018 wordt uitgesteld naar volgend jaar.

TOTAAL – FINANCIËN EN BEGROTING, excl. apparaatsuitgaven

	(duizend euro)				
	AO	TO	LO	VAK	VEK
BO 2020	41.084.632	1.907	2.926.478	5.041.344	5.379.206
Bijstelling BA 2020	-1.069.517	1.529	4.008.151	2.730.822	2.482.154
BA 2020	40.015.115	3.436	6.934.629	7.772.166	7.861.360

PROGRAMMA CB– PROVISIES

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BO 2020	0	0	0	542.978	547.221
Bijstelling BA 2020	0	0	0	2.590.067	2.547.051
BA 2020	0	0	0	3.133.045	3.094.272

PROGRAMMA CC – BUDGETTAIR BELEID

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BO 2020	26.192.830	100	0	94.799	94.799
Bijstelling BA 2020	46.779	0	0	19.058	19.058
BA 2020	26.239.609	100	0	113.857	113.857

PROGRAMMA CD – FISCALITEIT

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BO 2020	14.623.147	1.807	0	1.940.699	1.945.299
Bijstelling BA 2020	-1.075.163	1.529	0	-83.356	-80.706
BA 2020	13.547.984	3.336	0	1.857.343	1.864.593

PROGRAMMA CE – FINANCIËLE OPERATIES

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BO 2020	268.655	0	2.926.478	2.459.749	2.788.799
Bijstelling BA 2020	-41.133	0	4.008.151	205.053	-3.722
BA 2020	227.522	0	6.934.629	2.664.802	2.785.077

PROGRAMMA CF – BOEKHOUDING

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BO 2020	0	0	0	3.119	3.088
Bijstelling BA 2020	0	0	0	0	473
BA 2020	0	0	0	3.119	3.561

IV. BUDGETTAIR BELEID

1. Budgettair Beleid

Binnen het beleidsveld budgettair beleid is er één inhoudelijk structuurelement. Onder dit ISE worden de taken opgenomen die verband houden met de werkzaamheden rond het budgettair beleid en de begroting, waaronder: opmaak begroting, opmaak meerjarenraming, opmaak monitoring, opmaak begrotingsadviezen, opvolging Europese dossiers, coördinatie ESR-problematiek, projecten in het kader van een leesbare begroting (transparantie en prestatiebegroting) en de uitbouw van een consolidatietool teneinde de rapporteringsmogelijkheden beter op elkaar af te stemmen en uit te breiden.

De beleidskredieten die aan dit ISE toe te wijzen zijn, hebben betrekking op:

- De kredieten voor de auditautoriteit Europese Structuurfondsen;
- De middelen (niet loonkredieten) ter beschikking gesteld aan de Inspectie van Financiën.

1.1. Budgettair kader

BUDGETTAIR BELEID, MVG excl. DAB

	AO			TO		
	BO 2020	evolutie	BA 2020	BO 2020	evolutie	BA 2020
ESR-ontvangsten (werking en toelagen (OW))	26.192.830	46.779	26.239.609	100	0	100
Ontvangen toelagen (ontvangsten interne stromen (OI))	0	0	0	0	0	0
Overige (ontvangsten leningen (OL), ontvangsten participaties (OP); geen ESR-impact)	0	0	0	0	0	0
Totaal	26.192.830	46.779	26.239.609	100	0	100

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De evolutie van de ESR-ontvangsten is hoofdzakelijk toe te schrijven aan de toename van de ontvangsten inzake gemeenschapsmiddelen (+44,9 miljoen euro). Daarnaast is er ook een kleine toename van de gewestmiddelen (+1,9 miljoen euro).

BUDGETTAIR BELEID, MVG excl. DAB

	(duizend euro)					
	VAK			VEK		
	BO 2020	evolutie	BA 2020	BO 2020	evolutie	BA 2020
ESR-uitgaven (werking en toelagen (WT), lonen (LO), provisies (PR))	28.599	-2.721	25.878	28.599	-2.721	25.878
Toelagen (interne stromen (IS))	66.200	21.779	87.979	66.200	21.779	87.979
Overige (leningen (LE), participaties (PA); geen ESR-impact)	0	0	0	0	0	0
Totaal incl. overflow	94.799	19.058	113.857	94.799	19.058	113.857
Overflow	0	0	0	0	0	0

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De stijging op de toelagen (interne stromen) kan verklaard worden door de hogere toelage aan het Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD). De toelage wordt aangewend om de schade van rampen en landbouwrampen te kunnen vergoeden.

*1.1.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)***Ontvangsten****CB0-9CCGACB-OW – GEMEENSCHAPSAANGELEGENHEDEN****Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op begrotingsartikel CB0-9CCGACB-OW worden de ontvangsten begroot die de Vlaamse Gemeenschap in 2020 op basis van de Bijzondere Financieringswet zal doorgestort krijgen. De raming bevat tevens een afrekening over het begrotingsjaar 2019.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2020	23.627.008	0	0
Bijstelling BA 2020	44.920	0	0
BA 2020	23.671.928	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

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

	BO 2020	BA 2020	BA - BO
Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 BFW)	40.326	40.159	-167

	BO 2020	BA 2020	BA - BO
Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis BFW)	30.155	30.225	70
Toegewezen gedeelte van de BTW en de PB (artikel 40quinquies en 47/2 BFW)	15.605.905	15.654.707	48.802
Nationale Plantentuin van België (artikel 62ter BFW)	7.717	7.753	36
Dotatie Gezinsbijslag (artikel 47/5 en 47/6 BFW)	4.050.135	4.040.743	-9.392
Dotatie Ouderenzorg (artikel 47/7 BFW)	2.745.195	2.748.894	3.698
Dotatie Gezondheidszorg (artikel 47/8 BFW)	528.100	528.966	866
Dotatie Ziekenhuisinfrastructuur (vanaf 2016) (artikel 47/9 BFW)	387.918	388.553	636
Dotatie Justitiehuisen (artikel 47/10 BFW)	60.192	60.475	283
Dotatie Interuniversitaire attractiepolen (vanaf 2018) (artikel 47/11 BFW)	18.571	18.658	87
Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §1 BFW)	152.795	152.795	0
Responsabiliseringsbijdrage (G&G) (art. 65quinquies, §1 BFW)	0	0	0
Jeugdinstituut Tongeren (artikel 81quinquies BFW)	0	0	0
Totaal CB0-9CCGACB-OW	23.627.008	23.671.928	44.920

Algemeen parameteroverzicht

In bijlage is een overzicht opgenomen van de gebruikte parameters (kolommen "2019 definitief" en "2020 aangepast").

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 2020 wordt de bedoelde dotatie op 40.159 keuro geraamd, inclusief -63 keuro 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 2020 op 30.225 keuro geraamd. Deze raming is gebaseerd op het voorlopige verdelingsplan van het dienstjaar 2019.

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 (1) werd in 2015 aan de globale BTW-dotatie (2) 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 (3) geïncorporeerd in de globale BTW-dotatie en ondergaat 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 (4) – 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: (1) de basis PB-dotatie zoals die voor de zesde staatshervorming bestond, (2) het restant van de bijkomende BTW-Lambermontmiddelen en (3) 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. 2019. De afrekening voor 2019 (in casu een vergelijking van 2019 bij begrotingsaanpassing 2020 met 2019 bij begrotingsaanpassing 2019) situeert zich in de cijfers van de begrotingsaanpassing 2020 en ziet er voor het aan de Vlaamse Gemeenschap toegewezen gedeelte van de BTW en de PB als volgt uit (in keuro).

	2019 bij BA 2019	2019 bij BA 2020	Afrekening 2019	2020 bij BA 2020	BA 2020	Begrotingsartikel (gedeelte)
	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)	(4)	(5) = (4)+(3)	(6)
PB Gewest	501.259	500.742	-517	510.811	510.294	CB0-9CCGACC-OW
PB / BTW Gemeenschap	15.298.865	15.298.208	-657	15.655.364	15.654.707	CB0-9CCGACB-OW
Algemeen totaal	15.800.124	15.798.950	-1.174	16.166.175	16.165.002	
(1) (2) exclusief de afrekening 2018						
(5) exclusief de afrekening 2019						

Het aan de Vlaamse Gemeenschap toegewezen gedeelte van de BTW en de PB wordt bij de begrotingsaanpassing 2020 op 15.654.707 keuro geraamd, inclusief een negatieve afrekening voor het begrotingsjaar 2019 ten bedrage van -657 keuro. 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 (510.294 keuro) wordt onder begrotingsartikel CB0-9CCGACC-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 2020 gehanteerde verdeelsleutel weerspiegelt de taalrol op 1 januari 2014. Voor het begrotingsjaar 2020 wordt de dotatie van de Vlaamse Gemeenschap op 7.753 keuro geraamd, inclusief een negatieve afrekening voor het begrotingsjaar 2019 ten bedrage van -4 keuro.

Dotatie gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuis-infrastructuur 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 inhoudingen die de FOD Financiën doorvoert inzake maximumfactuur (inhouding op toelage ouderenzorg) en inzake ziekenhuisinfrastructuur (inhouding op toelage ziekenhuisinfrastructuur) worden in de Vlaamse begroting als een uitgave begroot, en niet als een minderontvangst.

Aangezien de Vlaamse Gemeenschap vanaf 2019 zelf instaat voor het administratief beheer van de gezinsbijslag, geschiedt er hiervoor geen inhouding meer door de FOD Financiën (artikel 68quinquies van de Bijzondere Financieringswet).

Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §1 BFW)

Het bedrag van het overgangsmechanisme wordt in 2020 op 152.795 keuro geraamd (geen afrekening 2019). 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 keuro) wordt nominaal constant gehouden tot en met het begrotingsjaar 2024. Nadien wordt het over een periode van tien jaar lineair afgebouwd.

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. Bij de begrotingsaanpassing 2019 was er nog een negatieve afrekening over het begrotingsjaar 2018 (-4 keuro) verwerkt. Vanaf de begrotingsopmaak 2020 wordt de bedoelde inhouding volledig op nul gezet.

CB0-9CCGACC-OW – GEWESTAANGELEGENHEDEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op begrotingsartikel CB0-9CCGACC-OW worden de ontvangsten begroot die het Vlaamse Gewest in 2020 op basis van Bijzondere Financieringswet zal ontvangen, exclusief de bruto-opcentiemen. De raming bevat tevens een afrekening over het begrotingsjaar 2019. Bepaalde componenten hebben een negatief teken en betekenen bijgevolg een inhouding op de ontvangst voor het Vlaamse Gewest.

Kredietevolucie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2020	2.565.822	0	0
Bijstelling BA 2020	1.859	0	0
BA 2020	2.567.681	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolucie:

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

	BO 2020	BA 2020	BA - BO
Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen (artikel 68ter BFW)	16.188	16.121	-67
Compensatie dode hand (artikel 63 BFW)	1.024	1.024	0
Toegewezen gedeelte van de PB (artikel 35octies BFW)	509.911	510.294	383
Solidariteitsmechanisme (artikel 48 BFW)	0	0	0
Overname ERFB en REGB (artikel 68ter BFW)	26.312	26.203	-109
Opcentiemen (artikel 5/1 BFW)	0	0	0
Dotatie Werk (artikel 35nonies BFW)	1.274.449	1.275.323	874
Dotatie Fiscale Uitgaven (artikel 35decies BFW)	1.182.376	1.183.186	811
Overgangsmechanisme (artikel 48/1,§2 BFW)	-321.557	-321.557	0
Pendeldotatie (artikel 64quater BFW)	0	0	0
Responsabiliseringsbijdrage (G&G) (art. 65quinquies, §1 BFW)	-131.054	-131.054	0
Overname SW, AO en OB (artikel 68ter BFW)	8.173	8.139	-34
Totaal CB0-9CCGACC-OW	2.565.822	2.567.681	1.859

Algemeen parameteroverzicht

Zie bijlage 1.

Overname personeel verkeersgerelateerde gewestbelastingen (artikel 68ter BFW)

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

De berekening van de dotatie is gebaseerd op de gemiddelde kostprijs van de dienst van de betrokken gewestbelastingen voor de jaren 1999, 2000 en 2001,

uitgedrukt in prijzen van 2002. Vanaf 2003 wordt dit bedrag (per gewestbelasting) aangepast aan de evolutie van de consumptieprijsindex.

De basisbedragen staan vermeld in de wet van 8 maart 2009 tot vaststelling van de totale kostprijs van de dienst van de gewestelijke belastingen, in uitvoering van artikel 68ter van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en gewesten (BS 20 maart 2009). Voor het begrotingsjaar 2020 wordt de dotatie geraamd op 16.121 keuro, inclusief een negatieve afrekening voor het begrotingsjaar 2019 ten bedrage van -25 keuro.

Compensatie dode hand (artikel 63 BFW)

Vanaf de begrotingsopmaak 2018 wordt de raming van de compensatie dode hand toegevoegd aan het begrotingsartikel CB0-9CCGACC-OW. Voordien werd de compensatie begroot op het begrotingsartikel CB0-9CCGACA-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 2020 wordt de compensatie geraamd op 1.024 keuro (geen wijziging ten opzichte van de begrotingsopmaak 2020).

Toegewezen gedeelte van de PB (artikel 35octies BFW)

Zie ook verantwoording bij het toegewezen gedeelte van de BTW en de PB onder begrotingsartikel CB0-9CCGACB-OW aangaande de gebruikte parameters en de afrekening 2019.

Het toegewezen gedeelte van de PB bestaat uit twee 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. Tot en met 2019 werd er ook een nominale inhouding doorgevoerd voor de afwikkeling door de federale overheid van het encours voor het grootstedenbeleid. Vanaf 2020 valt de bedoelde inhouding weg.

Het toegewezen gedeelte van de PB wordt op 510.294 keuro geraamd, inclusief een negatieve afrekening voor het begrotingsjaar 2019 ten bedrage van -517 keuro.

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 2020 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 gewestbelastingen. Voor het begrotingsjaar 2020 wordt de dotatie geraamd op 26.203 keuro, inclusief een negatieve afrekening voor het begrotingsjaar 2019 ten bedrage van -41 keuro.

Opcentiemen (artikel 5/1 BFW)

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

Dotatie Werk (artikel 35nonies BFW)

De raming van de dotatie voor de bevoegdheid 'Werk' voor het begrotingsjaar 2020 is gebaseerd op de dotatie voor 2019, 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 63,80%. Voor het begrotingsjaar 2020 wordt de Vlaamse dotatie geraamd op 1.275.323 keuro, inclusief -2.825 keuro afrekening 2019.

Dotatie Fiscale Uitgaven (artikel 35decies BFW)

De 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 2020 is gebaseerd op de dotatie voor 2019 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 63,80%. Voor het begrotingsjaar 2020 wordt de Vlaamse dotatie geraamd op 1.183.186 keuro inclusief -2.621 keuro afrekening 2019.

Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §2 BFW)

Het bedrag van het gewestelijk deel van het overgangsmechanisme is negatief en wordt op -321.557 keuro geraamd (geen afrekening 2019). 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 keuro) wordt nominaal constant gehouden tot en met het begrotingsjaar 2024. Nadien wordt het over een periode van tien jaar lineair afgebouwd.

Inhouding voor pendelbewegingen (artikel 64quater BFW)

De inhouding voor pendelbewegingen wordt als een uitgave begroot. De raming van de uitgave en de toelichting bij de raming zijn opgenomen onder begrotingsartikel CB0-1CCG2CC-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.

Overname personeel belasting op de spelen en weddenschappen, belasting op de automatische ontspanningstoestellen en openingsbelasting (artikel 68ter BFW)

Vanaf 2019 heeft de Vlaamse Overheid de dienst overgenomen van de belasting op de spelen en weddenschappen, de belasting op de automatische ontspanningstoestellen en de openingsbelasting. Ook voor deze overname zal het Vlaams Gewest van de Federale Overheid jaarlijks een extra dotatie ontvangen 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 gewestbelastingen. Voor het begrotingsjaar 2020 wordt de dotatie geraamd op 8.139 keuro, inclusief -13 keuro afrekening 2019.

Uitgaven

CB0-1CCG2CC-WT – GEWESTAANGELEGENHEDEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het begrotingsartikel CB0-1CCG2CC-WT bevat de raming van de gedeeltelijke compensatie ten behoeve van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest in het kader van de pendelaars.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2020 incl. overflow	27.607	27.607
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	-2.721	-2.721
BA 2020	24.886	24.886
<i>Overflow BA2020</i>	0	0
BA 2020 incl. overflow	24.886	24.886
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

De zesde staatshervorming voorziet vanaf 2014 een nieuwe transfer ten gunste van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest ter compensatie van de pendelbewegingen. In 2020 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 Vlaams Gewest in de netto stroom pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest wordt in 2020 op 61,10% geraamd. Dit komt neer op 26.883 keuro. Bij de begrotingsaanpassing 2020 worden ook de pendelstromen over de periode 2014-2019 herzien. Voor het Vlaams Gewest is de herziening positief. Ze bedraagt 1.997 keuro en wordt in mindering gebracht van de pendeldotatie 2020. De totale pendeldotatie bedraagt bijgevolg 24.886 keuro (= 26.883 – 1.997).

Tot en met de begrotingsaanpassing 2017 werd de transfer ten behoeve van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest als minderontvangst begroot op begrotingsartikel CB0-9CCGACC-OW. Vanaf de begrotingsopmaak 2018 wordt de pendeldotatie niet meer als een minderontvangst begroot, maar als een uitgave.

CB0-1CCG2CY-IS – VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2020 incl. overflow	66.200	66.200
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	21.779	21.779
BA 2020	87.979	87.979
<i>Overflow BA2020</i>	0	0
BA 2020 incl. overflow	87.979	87.979
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Rampenfonds	-3.321	-3.321
Landbouwrampenfonds	+25.100	+25.100
TOTAAL	+21.779	+21.779

Voor een meer gedetailleerde toelichting wordt verwezen naar de toelichting van de begroting van het Vlaams Fonds voor de Lastendelging.

1.1.2. Overige entiteiten onder gezag

Vlaams fonds voor de lastendelging (VFLD)

Omschrijving

Het Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD) financiert gedeeltelijk de 'lasten van het verleden' volgens beslissing van de Vlaamse Regering en/of van de bevoegde minister.

Het VFLD komt de lasten uit het verleden na in hoofde van de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest. Er wordt met andere woorden een provisie georganiseerd om verwachte en onverwachte lasten uit het verleden te kunnen opvangen, die leiden tot de afhandeling van oude dossiers:

- lasten uit verbintenissen daterend van voor de bevoegdheidsoverdracht van de federale staat naar de gemeenschappen en gewesten die moeten worden betaald door de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest;

- en lasten die ontstaan zijn na 31 december 1988 en door de Vlaamse regering worden aangewezen.

Ontvangsten

Het VFLD heeft geen eigen ontvangsten. De toelage van het VFLD stijgt met +21.779 miljoen euro tot in totaal 87.979 miljoen euro.

Uitgaven

- Toelichting bijstelling Rampenfonds

Voor de uitbetaling voor de rampen van mei-juni 2016 is er nog 1 dossier met een terugvordering van 19 keuro (+19 keuro);

Voor de wederbeleggingen 2016 wordt er 70 keuro voorzien (+70 keuro);

Er was vertraging in de uitbetaling voor de dossiers van de rampen in mei-juni 2018, maar deze dossiers kunnen uitbetaald worden in 2020 (+3 miljoen euro);

Voor de uitbetaling van de ramp Alveringem juli 2018 kan er maximum 89 keuro uitgekeerd worden op basis van de ingediende dossiers (+89 keuro);

De uitbetalingen voor de dossiers van maart 2019 blijven constant op 3,2 miljoen euro (constant);

De financiering van de weersverzekering wordt geraamd op 13 miljoen euro. Deze financiering wordt evenredig verdeeld over het Rampenfonds en het Landbouwrampenfonds (-6,5 miljoen euro).

- Toelichting bijstelling Landbouwrampenfonds

Het landbouwrampenfonds heeft eind 2019 niet alle geplande dossiers voor de ramp van 2018 kunnen verwerken en uitbetalen. Deze uitbetalingen zullen in de loop van 2020 gebeuren. Het landbouwrampenfonds voorziet in 2020 600 keuro (+600 keuro) uit te betalen voor de ramp 2017 en 58 miljoen euro (+18 miljoen euro t.o.v. BO2020) uit te betalen voor de ramp 2018.

De financiering van de weersverzekering wordt geraamd op 13 miljoen euro. Deze financiering wordt evenredig verdeeld over het Rampenfonds en het Landbouwrampenfonds (+6,5 miljoen euro).

V. FISCALITEIT

1. Fiscaliteit

Binnen het beleidsveld budgettair beleid is er één ISE. Onder dit ISE worden de taken opgenomen die verband houden met de werkzaamheden rond fiscaliteit. De beleidskredieten die aan dit ISE toe te wijzen zijn hebben betrekking op: fiscale uitgaven, subsidies Viapass en kosten voor de inning van gewestbelastingen (inclusief exploitatie en ontwikkelingen IT-infrastructuur).

1.1. Budgettair kader

FISCALITEIT, MVG excl. DAB

	(duizend euro)					
	AO			TO		
	BO 2020	evolutie	BA 2020	BO 2020	evolutie	BA 2020
ESR-ontvangsten (werking en toelagen (OW))	14.623.147	-1.075.163	13.547.984	1.807	1.529	3.336
Ontvangen toelagen (ontvangsten interne stromen (OI))	0	0	0	0	0	0
Overige (ontvangsten leningen (OL), ontvangsten participaties (OP); geen ESR-impact)	0	0	0	0	0	0
Totaal	14.623.147	-1.075.163	13.547.984	1.807	1.529	3.336

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De evolutie van de algemene ontvangsten is het resultaat van een aantal onderliggende bewegingen: -36,7 miljoen euro kilometerheffing, -13,2 miljoen euro verkeersbelasting, -67,6 miljoen euro belasting op inverkeerstelling, -10 miljoen euro onroerende voorheffing, -67,4 miljoen euro erfbelastingen, -814,1 miljoen euro registratiebelastingen, -48,3 miljoen euro bruto opcentiemen en -17,8 miljoen euro voor de belastingen op automatische ontspanningstoestellen en spelen en weddenschappen. Voor een meer gedetailleerde toelichting wordt verwezen naar de detailinformatie bij de onderliggende begrotingsartikelen.

De stijgende toegewezen ontvangsten komen voort uit de planbatenheffing.

FISCALITEIT, MVG excl. DAB

	(duizend euro)					
	VAK			VEK		
	BO 2020	evolutie	BA 2020	BO 2020	evolutie	BA 2020
ESR-uitgaven (werking en toelagen (WT), lonen (LO), provisies (PR))	1.939.202	-84.885	1.854.317	1.943.802	-82.235	1.861.567
Toelagen (interne stromen (IS))	1.497	1.529	3.026	1.497	1.529	3.026
Overige (leningen (LE), participaties (PA); geen ESR-impact)	0	0	0	0	0	0
Totaal incl. overflow	1.940.699	-83.356	1.857.343	1.945.299	-80.706	1.864.593
Overflow	0	0	0	0	0	0
Aanwending VAK-ruiter	6.750					

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De dalende ESR uitgaven zijn hoofdzakelijk toe te schrijven aan de lager ingeschatte fiscale uitgaven voor woonfiscaliteit (-87,7 miljoen euro) en dienstencheques (-0,3 miljoen euro). Daarnaast zijn er een aantal positieve bijstellingen voor doelgericht fiscaal beleid (+2,2 miljoen euro vereffeningskrediet), kilometerheffing (+0,7 miljoen euro beleids- en vereffeningskrediet) en efficiënte inning en invordering van de belastingen in eigen beheer (+2,5 miljoen euro beleids- en +3 miljoen euro vereffeningskrediet). De toelagen aan de DAB's grondfonds en rubiconfonds worden bijgesteld in functie van de hoger stijgende toegewezen ontvangsten.

*1.1.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)***Ontvangsten****CE0-9CDGADD-OW – KILOMETERHEFFING****Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2020	501.468	0	0
Bijstelling BA 2020	-36.737	0	0
BA 2020	464.731	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Voor de raming begrotingsaanpassing 2020 wordt vertrokken van de gemiddelde dagopbrengst 2019, per weekdag en rekening houdend met feestdagen. In onderstaande tabel de niet-geïndexeerde bedragen voor 2019:

		BE	BUITL			BE	BUITL
Niet FD	Zondag	47.835	169.550	FD	Zondag	4.851	53.031
Niet FD	Maandag	819.123	710.622	FD	Maandag	83.062	222.266
Niet FD	Dinsdag	848.052	819.974	FD	Dinsdag	26.221	63.884
Niet FD	Woensdag	827.580	845.875	FD	Woensdag	113.171	384.948
Niet FD	Donderdag	842.762	850.778	FD	Donderdag	97.129	359.726
Niet FD	Vrijdag	785.629	731.279	FD	Vrijdag	459.070	536.601
Niet FD	Zaterdag	144.660	333.364	FD	Zaterdag	14.669	104.269

Op de gemiddelde dagopbrengsten worden volgende correcties toegepast:

- Er wordt een groeifactor van 0,4% toegepast (=groei BBP 2020).
- Er wordt rekening gehouden met vergroeningseffect van -1,2%, omwille van een toenemend aandeel van euronorm 6 vrachtwagens waarvoor het tarief lager is. Bij de begrotingsopmaak werd rekening gehouden met een vergroeningseffect van -0,8%.
- Er wordt rekening gehouden met de inflatie (0,6%), toe te passen vanaf juli.

- 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	75%	85%
Correctie kerstvakantie	45%	35%

- Voor de periode 23 maart tot 20 april wordt rekening gehouden met een daling met 25% van het aantal afgelegde kilometer omwille van de COVID19-crisis. Na de paasvakantie wordt uitgegaan van een daling van 10% tot het einde van de zomer.

- De meeropbrengst uit de tariefverhoging vanaf 1 juli wordt geraamd op 29 miljoen euro.

Ten opzichte van de begrotingsopmaak dalen de ontvangsten met 36,7 miljoen euro, wat hoofdzakelijk het gevolg is van de correctie wat betreft het aantal afgelegde kilometers in de periode maart – augustus.

CEO-9CDGADG-OW – JAARLIJKSE VERKEERSBELASTING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit middelenartikel omvat de opbrengsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2020	1.125.941	0	0
Bijstelling BA 2020	-13.195	0	0
BA 2020	1.112.746	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De raming van de ontvangsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting bedraagt 1.112.746 keuro, 13.195 keuro minder dan begroot bij de begrotingsopmaak 2020.

Voor de raming wordt vertrokken van de gerealiseerde ontvangsten 2019. Er wordt rekening gehouden met de indexatie van de ontvangsten (+1,1%), een toename van het wagenpark (+1%) en de vergroening van het wagenpark die een negatief effect heeft op de ontvangsten (-1,5%). De lagere raming ten opzichte van de begrotingsopmaak is het gevolg van een lagere vertrekbasis, een lager indexeffect (1,6% bij BO) en een negatiever effect van de vergroening (-1% bij BO).

Eén van de steunmaatregelen in het kader van de COVID19 – crisis houdt in dat bedrijven vier maanden bijkomend uitstel van betaling krijgen voor de verkeersbelastingen. Deze maatregel geldt tot herroeping voor bedrijven die rechtspersonen zijn. Voor de jaarlijkse verkeersbelasting kunnen de kasontvangsten tot en met februari 2021 aangerekend worden op begrotingsjaar 2020. Dat betekent dat indien de maatregel wordt herroepen voor september er

geen impact zal zijn op de begroting 2020. In de raming van de begrotingsaanpassing wordt uitgegaan van de assumptie dat de maatregel voor september wordt herroepen.

CE0-9CDGADH-OW – BELASTING OP INVERKEERSTELLING

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2020	308.644	0	0
Bijstelling BA 2020	-67.639	0	0
BA 2020	241.005	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De raming van de ontvangsten uit de belasting op inverkeerstelling bedraagt 241.005 keuro, 67.639 keuro minder dan begroot bij de begrotingsopmaak 2020. Er wordt rekening gehouden met een indexeffect van 1,1%, toe te passen op 40% van de ontvangsten. De indexering geldt immers enkel voor de luchtcomponent van de BIV-formule. Het effect van de vergroening van het wagenpark wordt geraamd op 6%¹. Omwille van de coronacrisis wordt rekening gehouden met een daling van het aantal inschrijvingen met 25% ten opzichte van 2019. Bij de begrotingsopmaak werd uitgegaan van een constant aantal inschrijvingen.

Eén van de steunmaatregelen in het kader van de COVID19 – crisis houdt in dat bedrijven vier maanden bijkomend uitstel van betaling krijgen voor de verkeersbelastingen. Deze maatregel geldt tot herroeping voor bedrijven die rechtspersonen zijn. Voor de belasting op inverkeerstelling wordt de assumptie gehanteerd dat de verlenging van de betaaltermijn tijdelijk is en geen impact zal hebben op begrotingsjaar 2020.

CE0-9CDGADJ-OW – ONROERENDE VOORHEFFING

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2020	282.322	0	0
Bijstelling BA 2020	-10.041	0	0
BA 2020	272.281	0	0

¹ Omdat de CO2-correctiefactor jaarlijks wordt verhoogd met 4,5 g CO2/km en de uitstoot van de ingeschreven wagens minder snel daalt, neemt het gemiddeld tarief toe.

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

De ontvangsten uit de onroerende voorheffing worden bij de begrotingsaanpassing geraamd op 272.281 keuro, 10.041 keuro minder dan voorzien bij de begrotingsopmaak 2020. De begrotingsopmaak 2020 hield rekening met een toename van de ontvangsten als gevolg van de (gedeeltelijke) afschaffing van het belastingkrediet voor rechtspersonen. De impact hiervan werd in het regeerakkoord geraamd op 60.521 keuro. Uit een nieuwe raming blijkt dat de impact beperkt is tot 56.000 euro op jaarbasis. Bovendien zal in het eerste jaar niet de volledige ontvangst gerealiseerd worden omdat de kohieren van aanslagjaar 2020 gespreid over 2020 en 2021 worden uitgestuurd. Er wordt in de begrotingsaanpassing 2020 rekening gehouden met 90% van 56.000 keuro, ofwel 50.400 keuro, aan extra inkomsten.

Omwille van de COVID19-crisis zal de Vlaamse Belastingdienst de aanslagbiljetten onroerende voorheffing voor bedrijven pas vanaf september versturen in plaats vanaf mei. De assumptie bij de begrotingsaanpassing is dat op het einde van het kalenderjaar het normaal niveau wat aantal verstuurd aanslagbiljetten zal bereikt worden. Rekening houdend met het feit dat voor de onroerende voorheffing de ontvangsten tot en met februari 2021 aangerekend kunnen worden op begrotingsjaar 2020 wordt er geen impact op de begroting verwacht van het later uitsturen van de aanslagbiljetten.

CEO-9CDGADK-OW – 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 immuniteit 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)		
	AO	TO	LO
BO 2020	1.450.097	0	0
Bijstelling BA 2020	-67.355	0	0
BA 2020	1.382.742	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

1) Ontvangsten uit erfbelasting

De raming van de ontvangsten uit erfbelasting (exclusief fiscale regularisatie) bedraagt 1.357.742 keuro, 67.355 keuro minder dan begroot bij de begrotingsopmaak 2020. In 2019 werd een structurele daling van de ontvangsten vastgesteld. Door de hervorming van het federale erfrecht is het deel van de nalatenschap waarover men vrij kan beschikken vergroot. We stellen vast dat als gevolg hiervan er relatief meer vermogen wordt nagelaten aan de partner en dit ten koste van de kinderen. Gegeven de vrijstellingen die gelden voor de partner resulteert dit netto in minder te betalen erfbelasting. Daarnaast wordt er minder nagelaten in de zijlijn, in vergelijking met de uitgangspunten die werden gehanteerd bij het invoeren van de verlaagde tarieven voor de zijlijn. Die verlaagde tarieven zijn van toepassing voor overlijdens vanaf september 2018.

De raming 2020 vertrekt van het waargenomen gemiddelde recht per overlijden voor overlijdens van januari 2019 tot en met augustus 2019. Dat gemiddelde recht wordt voor de resterende maanden van 2019 doorgetrokken. In 2020 evolueert het gemiddelde recht in functie van de inflatie (0,5%).

2) Ontvangsten uit fiscale regularisatie

De raming van de opbrengst uit fiscale regularisaties bij de begrotingsaanpassing 2020 blijft gelijk aan de raming bij de begrotingsopmaak en bedraagt 25 miljoen euro.

CE0-9CDGADL-OW – REGISTRATIEBELASTINGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de ontvangsten uit de registratiebelastingen aangerekend. De Vlaamse registratiebelastingen zijn: het recht van hypotheekvestiging, het verleenrecht, het verkooprecht en de schenkbelasting.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2020	3.012.099	0	0
Bijstelling BA 2020	-814.087	0	0
BA 2020	2.198.012	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

in keuro	BO 2020	BA 2020	BA-BO	%
Verkooprecht	2.407.156	1.663.139	-744.017	-30,9%
Verdeelrecht	75.352	71.717	-3.635	-4,8%
Recht op hypotheekvestiging	164.652	126.669	-37.983	-23,1%
Schenkelasting	364.939	336.487	-28.452	-7,8%
Totaal	3.012.099	2.198.012	-814.087	-27,0%

Het afschaffen van de woonbonus heeft eind 2019 geleid tot een ongezien volume aan akten. Omwille van het grote volume heeft het INR de wijze waarop de registratiebelasting wordt aangerekend voor begrotingsjaar 2019 eenmalig aangepast.

In theorie bepaalt de datum van de notariële akte het begrotingsjaar, maar in de praktijk hanteert het INR een pragmatische regel. Het INR kijkt naar de kasontvangsten en past een verschuiving van één maand toe om rekening te houden met de doorlooptijd van datum van de notariële akte tot betaling van de belasting². Voor begrotingsjaar 2019 zou dit bijvoorbeeld betekenen dat de ontvangsten worden bepaald door de ontvangsten van februari 2019 tot en met januari 2020.

Door de uitzonderlijke omstandigheden werd in 2019 afgeweken van de pragmatische regel. Omwille van het grote aantal akten eind 2019 kon de normale doorlooptijd van 1 maand niet gehaald worden. Zowel bij de registratiekantoren, als bij de Vlaamse Belastingdienst nam de doorlooptijd toe³. Om tot een aanrekening te komen die beter rekening houdt met de economische realiteit werden allen ontvangsten van februari 2020 uit akten van 2019 ook aangerekend op begrotingsjaar 2019. Voor het recht op hypotheekvestiging was er eind februari evenwel nog een achterstand wat betreft het aantal akten, waardoor er nog een deel woonbonuseffect zich in 2020 situeert. Dat wordt dan gecompenseerd bij de schenkelasting, waar de gewijzigde aanrekening er toe heeft geleid dat er in 2019 meer ontvangsten uit de schenkelasting werden aangerekend dan normaal.

- Verkooprecht

De raming voor het verkooprecht bedraagt 1.663.139 keuro. In de raming van de begrotingsaanpassing 2020 neemt het gemiddelde recht per akte toe in functie van de inflatie (+0,5%). Wat betreft het aantal akten wordt in eerste instantie uitgegaan van volgende assumpties:

- op basis van het aantal ontvangen akten tot medio maart wordt voor het eerste kwartaal uitgegaan van een daling van het aantal akten met 30% ten opzichte van het eerste kwartaal 2019;
- voor kwartalen 2 en 3 wordt uitgegaan van een groei van het aantal transacties met 2% ten opzichte van dezelfde kwartalen in 2019.
- voor het vierde kwartaal 2020 wordt rekening gehouden met het aantal akten van het vierde kwartaal 2018, verhoogd met 4%.

² Tussen de datum van notariële akte en de betaling van de registratiebelasting verloopt iets meer dan een maand.

³ Na het verlijden van een akte zorgt de notaris voor de registratie van de akte op het registratiekantoor. Vervolgens stroomt de akte door naar de Vlaamse Belastingdienst. Pas dan kan de akte getaxeerd worden en een aanslagbiljet worden verzonden. Na ontvangst van het aanslagbiljet betaalt de notaris voor rekening van de belastingplichtige de belasting.

Vervolgens wordt het aldus bekomen aantal akten met 25% neerwaarts bijgesteld omwille van de impact van de COVID19-crisis.

De raming van het verdeelrecht bedraagt 71.717 keuro bij de begrotingsaanpassing. Het gemiddelde recht per akte evolueert in functie van de inflatie (+0,5%). Op basis van het aantal ontvangen akten tot medio maart wordt verwacht dat er in het eerste kwartaal een terugval zal zijn van 15% ten opzichte van het eerste kwartaal 2019. Ook bij het verdeelrecht kon een woonbonuseffect vastgesteld worden. Voor het 2de en 3de kwartaal gaan we uit van een gelijk aantal akten als in 2019. Voor het vierde kwartaal veronderstellen we eenzelfde aantal akten als in het vierde kwartaal 2018.

De raming van het recht op hypotheekvestiging bedraagt 126.669 miljoen euro bij de begrotingsaanpassing 2020. Het gemiddelde recht per akte evolueert in functie van de inflatie (+0,5%). Wat betreft het aantal akten wordt in eerste instantie uitgegaan van volgende assumpties:

- op basis van het aantal ontvangen akten tot medio maart wordt voor het eerste kwartaal uitgegaan van een daling van het aantal akten met 40% ten opzichte van het eerste kwartaal 2019 .
- voor kwartalen 2 en 3 wordt uitgegaan van een toename van het aantal transacties met 2%.
- voor het vierde kwartaal wordt rekening gehouden met het aantal akten van het vierde kwartaal 2018, verhoogd met 4%.

Vervolgens wordt het aldus bekomen aantal akten met 25% neerwaarts bijgesteld omwille van de impact van de COVID19-crisis.

De raming van de ontvangsten uit schenkbelasting bedraagt 336.487 keuro. Het gemiddelde recht per akte evolueert in functie van de inflatie (+0,5%). Het aantal akten wordt constant gehouden op het niveau 2019, zowel voor roerende als voor onroerende schenkingen. De ontvangsten liggen 28.452 keuro lager dan bij de begrotingsopmaak 2020, voornamelijk omwille van het feit dat er door de aangepaste methode van aanrekenen voor begrotingsjaar 2019 er meer werd aangerekend op begrotingsjaar 2019 en minder op begrotingsjaar 2020. Daarnaast wordt in tegenstelling tot de begrotingsopmaak geen toename van het aantal akten verondersteld en ligt de inflatie lager.

CEO-9CDGTDM-OW – PLANBATENHEFFING

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2020	0	1.807	0
Bijstelling BA 2020	0	1.529	0
BA 2020	0	3.336	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluitie:

Omwille van de specificiteit van de planbatenheffing die geen wekerende heffing is en die pas moet worden betaald na een startfeit, kan op zich pas post factum worden ingeschat welke de gekohierde 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 (Eurostadion).

	2017	2018	2019	GEM
PBH excl. eurostadion	1.804.394	304.481	7.899.686	3.336.187
Eurostadion	3.081.155			
	4.885.549	304.481	7.899.686	3.336.187

CB0-9CDGADN-OW – BRUTO OPCENTIEMEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op begrotingsartikel CB0-9CDGADN-OW worden de bruto-opcentiemen begroot die in 2020 volgens de HRF-methode aanrekenbaar zijn.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2020	7.866.137	0	0
Bijstelling BA 2020	-48.292	0	0
BA 2020	7.817.845	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De gewestelijke aanvullende belasting op de personenbelasting (bruto-opcentiemen) wordt op 7.817.845 keuro geraamd.

De raming van de bruto aanvullende belasting op de PB (gewestelijke opcentiemen) is gebaseerd op de realisatiecijfers van de kohieren voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2018, en op een inschatting van de belasting Staat en de kohieren voor de aanslagjaren 2019 en 2020. Om tot het 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 bedraagt het opcentiementarief 35,117%. Vanaf 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 Vlaamse begroting absorbeert bovendien ook de verwachte minderontvangsten als gevolg van de federale maatregelen in de personenbelasting (vervat in de raming van de belasting Staat) 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 2020 is verder gebaseerd op de HRF-methode. Voor bijkomende toelichting wordt verwezen naar de desbetreffende bijlage bij de Algemene toelichting.

CE0-9CDGADO-OW – AUTOMATISCHE ONTSPANNINGSTOESTELLEN EN SPELEN EN WEDDENSCHAPPEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de ontvangsten uit de belasting op automatische ontspanningstoestellen en de belasting op spelen en weddenschappen aangerekend.

Kredietevolucie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2020	73.739	0	0
Bijstelling BA 2020	-17.817	0	0
BA 2020	55.922	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolucie:

	BO 2020	BA 2020	BA-BO	%
Spelen en weddenschappen	50.530	38.892	-11.638	-23,0%
Automatische ontspanningstoestellen	23.209	17.030	-6.179	-26,6%
Totaal	73.739	55.922	-17.817	-24,2%

De raming van de belasting op spelen en weddenschappen bedraagt bij de begrotingsaanpassing 2020 38.892 keuro. De raming vertrekt van de te betalen belasting voor aanslagjaar 2019. Die bedraagt 49.801 keuro. Op dat bedrag wordt een groeipercentage van 4,6% toegepast, de helft van de gemiddelde groei over de periode 2015 – 2018. Dat resulteert in een raming van 52.092 keuro. Omwille van de COVID19-crisis wordt die raming met 13.200 keuro neerwaarts bijgesteld. Er wordt een daling verondersteld van de inkomsten uit online weddenschappen met 50% tot en met eind augustus. Voor de andere inkomsten (weddenschappen op sportevenementen, casino, ...) gaan we uit van een verlies van 3 maand aan inkomsten.

De raming van de belasting op automatische ontspanningstoestellen bedraagt bij de begrotingsaanpassing 2020 17.030 keuro. De raming vertrekt van de te betalen belasting voor aanslagjaar 2019. Die bedraagt 22.618 keuro. Die ontvangsten worden geïndexeerd (+0,4%, CPI november 2019 / CPI november 2018). Dat resulteert in een bedrag van 22.706 keuro. Omwille van de COVID19-crisis wordt die raming met 5.676 keuro neerwaarts bijgesteld. Er wordt voor kwartalen 2 en 3 rekening gehouden met een daling van 50% van het aantal kentekens.

CE0-1CDG2DA-WT – DOELGERICHT FISCAAL BELEID

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden de kredieten ingeschreven voor de compensaties aan gemeenten en provincies voor:

- de gedeferde inkomsten ingevolge de volledige vrijstelling van de onroerende voorheffing(O.V.) voor het kadastraal inkomen (K.I.) van nieuw materiaal en outillage;
- de vermindering van de O.V. voor energiezuinige woningen en gebouwen;
- de vrijstelling van de O.V. ingevolge de nieuwe criteria voor de vrijstelling voor de verbouwing van een winkelpand of de ruimte boven een winkelpand

- tot woongelegenheid en uitbreiding van de vrijstelling voor vervangbouw (decreet houdende de rationalisering van fiscale gunstmaatregelen);
- de ruimere invulling van de vrijstelling voor occasioneel vervoer (decreet houdende de rationalisering van fiscale gunstmaatregelen).

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2020 incl. overflow	16.364	20.964
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	2.150
BA 2020	16.364	23.114
<i>Overflow BA2020</i>	0	0
BA 2020 incl. overflow	16.364	23.114
Aanwending VAK-ruiter	6.750	

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
In functie van vereffeningskalender		2.150
TOTAAL		2.150

Het benodigde budget voor de compensaties aan gemeenten en provincies voor de gederfde inkomsten ingevolge de vermindering van de onroerende voorheffing voor energiezuinige woningen en gebouwen wordt geraamd op 16.950 keuro. Ten opzichte van de begrotingsopmaak betekent dit een toename van 2.150 keuro.

Voor de compensatie aan de lokale besturen omwille van de vermindering E-peil werden in het verleden de nodige kredieten bijgeschreven. Omdat tussen het moment van aanvraag van de stedenbouwkundige vergunning en de effectieve toepassing van de vermindering een lange periode kan verstrijken werd een overdrachtsbepaling voorzien zodat het niet benutte budget later gerecupereerd kon worden. Nu het recurrente budget niet meer volstaat wordt gebruik gemaakt van de overgedragen kredieten.

Het vereffeningskrediet dient op dit artikel gelijk te zijn aan het vastleggingskrediet (incl. aanwending VAK-ruiter).

CB0-1CDG2DB-WT – WOONFISCALITEIT**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Het begrotingsartikel CB0-1CDG2DB-WT bevat voor de woongerelateerde materies 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 CB0-1CDG2DC-WT.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2020 incl. overflow	1.601.767	1.601.767
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	-87.719	-87.719
BA 2020	1.514.048	1.514.048
<i>Overflow BA2020</i>	0	0
BA 2020 incl. overflow	1.514.048	1.514.048
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

De raming van de Vlaamse woongerelateerde fiscale uitgaven voor het begrotingsjaar 2020 is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 10 maart 2020.

Het uitgangspunt van de federale raming voor het aanslagjaar 2020 is het per 30 juni 2019 definitief ingekohierde bedrag van de belastingverminderingen toegekend voor de belastbare periode 2017 (aanslagjaar 2018). Vervolgens wordt voor de aanslagjaren 2019 en 2020 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 2018, 2019 en 2020 bij lopende wetgeving en bij de federale begrotingscontrole van de respectieve jaren (aangevuld met federale begrotingsopmaak voor 2020). Uitgaande van een inningscoëfficiënt van 100% bedraagt de raming voor het aanslagjaar 2020 (federale begrotingscontrole 2020) 1.522.421 keuro.

	BC 2018	BC 2019	BO 2020	BC 2020
Belastbare periode	2017	2018	2019	2019
Aanslagjaar	2018	2019	2020	2020
Eigen woning	1.628.732	1.563.291	1.608.626	1.520.558
Energiebesparende investeringen (zonder groene lening)	30.700	0	0	0
Vernieuwing van woningen gelegen in zone voor positief grootstedelijk beleid	0	0	0	0
Beveiliging van woningen tegen inbraak of brand	0	0	0	0
Renovatie van tegen bescheiden huurprijs verhuurde woningen	1.000	1.000	1.000	1.335
Onderhoud en restauratie van beschermde monumenten en landschappen	600	600	1.000	528
Renovatieovereenkomsten	0	0	0	0
Totaal	1.661.032	1.564.891	1.610.626	1.522.421

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 algemene toelichting en in de toelichting van de bruto-opcentiemen (zie begrotingsartikel CB0-9CDGADN-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 bruto-opcentiemen verwerkt.

Onderstaande tabel toont voor de woongerelateerde fiscale uitgaven de component voorschotten die bij de federale begrotingscontrole van de respectieve jaren weerhouden werd (en voor 2020 ook de federale begrotingsopmaak).

	BC 2018	BC 2019	BO 2020	BC 2020
	AJ 2018	AJ 2019	AJ 2020	AJ 2020
Fiscale uitgaven per AJ bij BC/BO aan 100%	1.661.032	1.564.891	1.610.626	1.522.421
Federaal voorschottenpercentage	99,17%	99,37%	99,45%	99,45%
Fiscale uitgaven volgens HRF	1.647.245	1.555.032	1.601.767	1.514.048

De daling van de raming ten opzichte van de begrotingsopmaak 2020 situeert zich vooral in de component 'eigen woning' waar de FOD Financiën een negatieve bijstelling doorvoert ten bedrage van 88.068 keuro (aan 100%). De bedoelde bijstelling wordt op zich verklaard door een wijziging van de ramingsmethode (waarbij de subcomponenten van 'eigen woning' individueel geraamd worden in plaats van geaggregeerd). De bijstellingen op de componenten 'renovatie van tegen bescheiden huurprijs verhuurde woningen' en 'onderhoud en restauratie van beschermde monumenten en landschappen' bedragen respectievelijk 335 en -472 keuro.

CB0-1CDG2DC-WT – DIENSTENCHEQUES

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het begrotingsartikel CB0-1CDG2DC-WT bevat de raming van de Vlaamse fiscale uitgaven (belastingverminderingen en belastingkredieten) bij lopende wetgeving voor dienstencheques en PWA.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2020 incl. overflow	202.134	202.134
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	-336	-336
BA 2020	201.798	201.798
<i>Overflow BA2020</i>	0	0
BA 2020 incl. overflow	201.798	201.798
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

De raming van de Vlaamse werkgerelateerde fiscale uitgaven voor het begrotingsjaar 2020 is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 10 maart 2020.

Het uitgangspunt van de federale raming voor het aanslagjaar 2020 is het per 30 juni 2019 definitief ingekohierde bedrag van de belastingverminderingen toegekend voor de belastbare periode 2017 (aanslagjaar 2018). Vervolgens wordt voor de aanslagjaren 2019 en 2020 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 2018, 2019 en 2020 bij lopende wetgeving en bij de federale begrotingscontrole van de respectieve jaren (aangevuld met federale begrotingsopmaak voor 2020). Uitgaande van een inningscoëfficiënt van 100% bedraagt de raming voor het aanslagjaar 2020 (federale begrotingscontrole 2020) 202.914 keuro.

	BC 2018	BC 2019	BO 2020	BC 2020
Belastbare periode	2017	2018	2019	2019
Aanslagjaar	2018	2019	2020	2020
Dienstencheques of PWA	182.600	194.000	203.251	202.914

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 algemene toelichting en in de toelichting van de bruto-opcentiemen (zie begrotingsartikel CB0-9CDGADN-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 bruto-opcentiemen verwerkt.

Onderstaande tabel toont voor de werkgerelateerde fiscale uitgaven de component voorschotten die bij de federale begrotingscontrole van de respectieve jaren weerhouden werd (en voor 2020 ook de federale begrotingsopmaak).

	BC 2018	BC 2019	BO 2020	BC 2020
	AJ 2018	AJ 2019	AJ 2020	AJ 2020
Fiscale uitgaven per AJ bij BC/BO aan 100%	182.600	194.000	203.251	202.914
Federaal voorschottenpercentage	99,17%	99,37%	99,45%	99,45%
Fiscale uitgaven volgens HRF	181.084	192.778	202.134	201.798

De daling van de raming ten opzichte van de begrotingsopmaak 2020 bedraagt - 338 keuro (aan 100%) en heeft hoofdzakelijk te maken met de raming bij lopende wetgeving door de FOD Financiën.

CE0-1CDX2DD-WT – KILOMETERHEFFING**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2020 incl. overflow	89.925	89.925
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	670	670
BA 2020	90.595	90.595
<i>Overflow BA2020</i>	0	0
BA 2020 incl. overflow	90.595	90.595
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Beschikbaarheidsvergoedingen	670	670
TOTAAL	670	670

Op basis van een door Viapass aangeleverde raming van de beschikbaarheidsvergoeding wordt het totale budget 2020, incl. een marge voor onvoorziene uitgaven, geraamd op 90.595 keuro, ofwel 670 keuro meer dan bij de begrotingsopmaak.

	BO 2020	BA 2020	DELTA
DBFMO - Vlaanderen	83.546	82.028	-1.518
EETS - Vlaanderen	4.209	6.406	2.197
Subtotaal	87.756	88.434	678
Dotatie VIAPASS	1.169	1.161	-8
Marge onvoorziene kosten	1.000	1.000	0
Totaal uitgaven VIAPASS	89.925	90.595	670

CE0-1CDG2DE-WT – EFFICIENTE INNING EN INVORDERING VAN DE BELASTINGEN IN EIGEN BEHEER**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

De belangrijkste kosten zijn:

- het printingcontract (voornamelijk drukken van aanslagbiljetten en hun bijlagen);
- de verzendingskosten;
- de telefonische ondersteuning van 1700 als eerstelijnscontact tussen burger en Vlaamse Belastingdienst;
- de exploitatie enerzijds, en het adaptief en correctief onderhoud anderzijds van het Vlaams Fiscaal Platform, waarop steeds meer de nadruk komt te liggen, als verschuiving vanuit ontwikkelkredieten voor nieuwe modules, onder meer in het kader van de Registratie- en Erfbelasting;
- de ontwikkeling van bijkomende ICT-toepassingen op het VFP;
- de moratoriumintresten.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2020 incl. overflow	28.962	28.962
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	2.500	2.500
<i>Andere bijstellingen</i>	0	500
BA 2020	31.462	31.962
<i>Overflow BA2020</i>	0	0
BA 2020 incl. overflow	31.462	31.962
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(duizend euro)		
Compensaties	VAK	VEK	Reden
CE0-1CAG2ZZ-WT	2.500	2.500	Investerings Vlaams Fiscaal Platform
TOTAAL	2.500	2.500	

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Bijstelling in functie van betaalkalender		500
TOTAAL		500

- Gegeven het encours op dit artikel en de betaalkalender wordt het vereffeningskrediet met 500 keuro verhoogd.

CE0-1CDG4DX-IS – DAB GRONDFONDS**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2020 incl. overflow	741	741
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	363	363
BA 2020	1.104	1.104
<i>Overflow BA2020</i>	0	0
BA 2020 incl. overflow	1.104	1.104
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Bijstelling in functie van ontvangsten	363	363
TOTAAL	363	363

- De ontvangsten uit de planbatenheffing worden geraamd op 3.336 keuro. Voor de raming van de ontvangsten wordt verwezen naar fiche CE0-9CDGTDM-OW. In onderstaande tabel wordt weergegeven hoe de ontvangsten worden aangewend.

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

Ontvangsten	3.336	Lonen	CAG4ZZ-LO	260
		Werkingskosten	CDG4AD-WT	50
		Grondfonds	CDG4DX-IS	1.104
		Rubiconfonds	CDG4DY-IS	1.922
	3.336			3.336

CE0-1CDG4DY-IS – RUBICONFONDS**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2020 incl. overflow	756	756
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	1.166	1.166
BA 2020	1.922	1.922
<i>Overflow BA2020</i>	0	0
BA 2020 incl. overflow	1.922	1.922
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Bijstelling in functie van ontvangsten	1.166	1.166
TOTAAL	1.166	1.166

Bijstelling in functie van de ontvangsten: de ontvangsten uit de planbatenheffing worden geraamd op 3.336 keuro. Voor de raming van de ontvangsten wordt verwezen naar fiche CE0-9CDGTM-OW. Voor de verdeling van de netto-ontvangsten wordt verwezen naar bovenstaand artikel van de DAB Grondfonds.

VI. FINANCIËLE OPERATIES

1. Financiële operaties

Binnen het beleidsveld budgettair beleid is er één ISE. Onder dit ISE worden de taken opgenomen die verband houden met de werkzaamheden rond de financiële operaties, waaronder:

- De recurrente taken van het kas- schuld- en waarborgbeheer;
- Het schuld- en waarborgbeleid;
- Het beheer en de opvolging van de participaties;
- De financiering van de geconsolideerde entiteiten;
- Het actief risicomanagement (verzekeringspremies en pooling van de verzekeringen).

De beleidskredieten die aan dit ISE toe te wijzen zijn, hebben betrekking op: aflossing schuld, financiering geconsolideerde entiteiten, participaties en rente op overheidsschuld.

1.1. Budgettair kader

FINANCIËLE OPERATIES, MVG excl. DAB

	AO			(duizend euro) LO		
	BO 2020	evolutie	BA 2020	BO 2020	evolutie	BA 2020
ESR-ontvangsten (werking en toelagen (OW))	45.924	-34.506	11.418	0	0	0
Ontvangen toelagen (ontvangsten interne stromen (OI))	0	0	0	0	0	0
Overige (ontvangsten leningen (OL), ontvangsten participaties (OP); geen ESR-impact)	222.731	-6.627	216.104	2.926.478	4.008.151	6.934.629
Totaal	268.655	-41.133	227.522	2.926.478	4.008.151	6.934.629

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De evolutie van de ESR ontvangsten kan worden verklaard door het wegvallen van de ontvangst van het Ethias-dividend (-31,6 miljoen euro), de lagere rente-ontvangsten (-3 miljoen euro) en de bijstelling voor waarborgpremies (+0,1 miljoen euro). De overige ontvangsten vloeien voort uit het actief schuldbeheer van de Vlaamse Gemeenschap

FINANCIELE OPERATIES, MVG excl. DAB (incl. leningsuitgaven – afd. 4)

	VAK			VEK		
	BO 2020	evolutie	BA 2020	BO 2020	evolutie	BA 2020
ESR-uitgaven (werking en toelagen (WT), lonen (LO), provisies (PR))	119.475	412	119.887	119.475	412	119.887
Toelagen (interne stromen (IS))	0	0	0	0	0	0
Overige (leningen (LE), participaties (PA); geen ESR-impact)	2.340.274	204.641	2.544.915	2.669.324	-4.134	2.665.190
Totaal incl. overflow	2.459.749	205.053	2.664.802	2.788.799	-3.722	2.785.077
Overflow	0	0	0	0	0	0
Aanwending VAK-ruiter						

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De stijging in geraamde uitgaven vloeit voort uit het actief schuldbeheer van de Vlaamse overheid. Hier wordt in detail op ingegaan bij onderstaande begrotingsartikelen: CB0-1CEG2BA-WT, CB0-1CEG2BA-PA, CB0-1CEX2BA-PA en CB0-4CEG2BA-LE

*1.1.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)***Ontvangsten****CB0-9CEGABA-OP – 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.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2020	222.731	0	0
Bijstelling BA 2020	-6.627	0	0
BA 2020	216.104	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Volgende ontvangsten worden op dit artikel verwacht voor 2020:

- de terugbetalingen van kapitaal:
 - door VMSW van de renteloze leningen van 2015 tem 2019: 133,56 miljoen euro (-2,66 miljoen euro)
 - door VWF van de renteloze leningen van 2016 tem 2019: 30,16 miljoen euro (-4,93 miljoen euro)
 - door School Invest van de geconsolideerde LT-lening van december 2017: 28,3 miljoen euro (constant)

- door VMSW van de klassieke financiering (oude lening): 9,42 miljoen euro (constant)
- door Diestsepoort van de private plaatsing bij het Vlaams Gewest: voorziene aflossing in 2020 = 2,5 miljoen euro (constant)
- door De Warande: 50 keuro (+ 6 keuro)
- de kapitaalsopbrengsten van:
 - de individuele obligaties van het Vlaams Pensioenfonds die eind 2015 overgedragen zijn naar het Vlaams Gewest en die op eindvervaldag komen in 2020 = 9,53 miljoen euro (constant)
 - de vastgoedcertificaten van het Vlaams Pensioenfonds die eind 2015 overgedragen zijn naar het Vlaams Gewest: 4 keuro (constant)
- de toerekenbare rente van de swaps Diestsepoort wordt volgens de laatste aflossingstabellen op 1,69 miljoen euro geraamd (+53 keuro)
- uitgestelde betaling T-groep: 900 keuro (+ 900 keuro). De uitgestelde betaling werd in 2019 niet ontvangen, momenteel is er nog geen uitsluitel of we hier nog iets van gaan ontvangen, de geplande betaling van 2019 wordt opnieuw ingeschreven in 2020.

CB0-9CEGABA-OW – 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)		
	AO	TO	LO
BO 2020	45.721	0	0
Bijstelling BA 2020	-34.629	0	0
BA 2020	11.092	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De ontvangsten op dit artikel vallen sterk terug door het schrappen van het dividend van Ethias in 2020 als gevolg van de coronacrisis (-31,6 miljoen euro)

Verder worden op dit artikel voor 2020 volgende ontvangsten verwacht:

- Rentebetaling door VMSW van de klassieke financiering (oude lening): 6,66 miljoen euro (constant)
- Toerekenbare rente op CP uitgegeven door SI + toerekenbare rente LT-lening SI = 1,78 miljoen euro (-2,89 miljoen euro)
- Toerekenbare rente van de obligaties van het Vlaams pensioenfonds die eind 2015 overgedragen zijn aan het Vlaams Gewest: 1,22 miljoen euro (constant)
- De toerekenbare rente van de belegging in de uitgifte van Diestsepoort: 736 keuro (-41 keuro)
- Preferent dividend School Invest op de kapitaalverhoging van 250 miljoen euro van maart 2016: 650 keuro (-100 keuro)
- Toerekenbare rente EMTN 2018 voor 2 jaar: 35 keuro (+1 keuro)
- Toerekenbare rente gemeenteleningen: 3 keuro (-14 keuro)
- Dividenden sociale huisvestingsmaatschappijen: 3 keuro (constant)

- Toerekenbare huur van de vastgoedcertificaten van het Vlaams pensioenfonds die eind 2015 overgedragen werden aan het Vlaams Gewest: keuro (constant)

CB0-9CEGABB-OW – ACTIEF RISICOMANAGEMENT

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de ontvangsten van waarborgpremies aangerekend.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2020	203	0	0
Bijstelling BA 2020	123	0	0
BA 2020	326	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De raming van de waarborgpremies die de erkende kredietmaatschappijen betalen, wordt aangepast aan de realisaties 2019, zijnde 326 keuro (+ 123 keuro).

Voor 2020 wordt er geen waarborgpremie ingeschreven voor de Watergroep omdat er in 2018 en 2019 geen dossiers met waarborgpremie gegund werden (constant).

Uitgaven

CB0-1CEG2BA-WT – 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, de Gemeentelijke Holding, EMTN, schuldschein, interne financieringen in het kader van het decreet beheer financiële activa, private leningen, Commercial Paper en overige leningen op korte termijn. Dit artikel bevat ook de toe te rekenen rente n.a.v. de overname van de leningen van gemeenten die fuseerden. Daarnaast bevat dit artikel nog allerhande werkingskosten in verband met thesaurie en schuldbeheer.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2020 incl. overflow	118.530	118.530
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	412	412
BA 2020	118.942	118.942
<i>Overflow BA2020</i>	0	0
BA 2020 incl. overflow	118.942	118.942
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevolutes:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Rente	+444	+444
Andere financiële kosten	-32	-32
TOTAAL	+412	+412

- Toelichting herinschatting rentekost

De rentekredieten stijgen met 0,4 miljoen euro tot 114,3 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2020. Voor nieuwe financieringen op LT in 2020 wordt 22,4 miljoen ingeschreven ofwel een stijging met 0,4 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsopmaak 2020. Hiervan is 13,4 miljoen euro bestemd voor de financiering van het tekort dat als gevolg van de coronacrisis geraamd wordt op 4,1 miljard euro; 4,6 miljoen euro voor VMSW; 1,8 miljoen euro voor VWF; 1,4 miljoen euro voor de financiering van de kaseffecten van niet-esr aanrekenbare uitgaven en 0,9 miljoen euro voor de financiering van esr-8 uitgaven.

Voor de bestaande LT-leningen over de periode 2010-2019 wordt 91,9 miljoen euro ingeschreven. Hiervan is 86,1 miljoen euro bestemd voor de bestaande EMTN-leningen; 3,0 miljoen euro voor de overgenomen leningen van de Gemeentelijke Holding; 2,7 miljoen euro voor de overgenomen gemeenteleningen en 0,1 miljoen euro voor de leningen van de Vismijn Oostende.

- Toelichting herinschatting andere financiële kosten

De andere financiële kosten dalen met 32 keuro als gevolg van lagere uitgiftefees en lagere ratingkosten (tesamen -196 keuro). Daarnaast worden nu ook kosten ingeschreven voor de effectenrekening en de paying agent (+ 155 keuro) en worden de advocatenkosten van de EIB 9 keuro meer geraamd. De totale financiële kosten worden op 4,6 miljoen euro geraamd.

CB0-1CEG2BA-PA – ACTIEF SCHULDBEHEER**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit artikel bevat de doorstorting van de door de Vlaamse Overheid opgehaalde bedragen aan te consolideren entiteiten in het kader van de rechtstreekse financiering.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2020 incl. overflow	1.516.439	1.516.439
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	-4.523	-4.523
BA 2020	1.511.916	1.511.916
<i>Overflow BA2020</i>	0	0
BA 2020 incl. overflow	1.511.916	1.511.916
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevolutes:

(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Doorstorting VWF	+5.000	+5.000
Doorstorting School Invest	+3.077	+3.077
Doorstorting Lantis	-12.600	-12.600
TOTAAL	-4.523	-4.523

Voor 2020 worden volgende doorstortingen voorzien:

- 1,1 miljard euro aan VMSW (constant)
- 395 miljoen euro aan VWF (+5 miljoen euro)
- 16,9 miljoen euro aan School Invest (+3 miljoen euro)
- 0 keuro Lantis (-12,6 miljoen euro)

CB0-1CEX2BA-PA – 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.

Kredietevolucie:

(duizend euro)		
	VAK	VEK
BO 2020 incl. overflow	101.687	430.737
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	+250.053	+41.278
BA 2020	351.740	472.015
<i>Overflow BA2020</i>	0	0
BA 2020 incl. overflow	351.740	472.015
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevolutes:

Verantwoording kredieten bij ongewijzigd beleid:

- LRM: 100 miljoen euro VAK waarvan 50 miljoen euro VEK volstort zal worden
- 55 keuro participaties in sociale huisvestingsmaatschappijen (VAK/VEK)
- Voor Sofi in PMV wordt 675 keuro VEK ingeschreven
- Voor TINA wordt 25 miljoen euro vereffeningskredieten ingeschreven voor 2020
- Voor Arkimedes II wordt 25 miljoen euro vereffeningskredieten voorzien voor 2020
- Voor Via-Invest wordt 15,3 miljoen euro VEK ingeschreven voor 2020
- Voor Flanders Care wordt 9,0 miljoen euro VEK ingeschreven voor 2020
- Mbt de regeringsbeslissing van 24/04/2015 wordt 25 miljoen euro VEK ingeschreven voor 2020

(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Coronakapitaalverhoging PMV	+250.000	+250.000
Swaps Diestsepoort	+53	+53
Imec Future Techn Fund		+53.750
Volstorting kapitaalverhoging Lantis		-262.500
Imec I-start		-25
TOTAAL	+250.053	+41.278

- Er wordt een kapitaalverhoging van 250 miljoen euro voorzien bij PMV om extra leningen aan bedrijven te kunnen toestaan die moeilijkheden ondervinden als gevolg van de coronacrisis (+250 miljoen euro VAK/VEK)
- Volgens de recentste aflossingstabellen dient er voor de swaps Diestsepoort 1,7 miljoen euro voorzien te worden (+53 keuro VAK/VEK)
- Voor Imec Future Techn Fund wordt 70 miljoen euro VEK ingeschreven (+53,8 miljoen euro VEK)
- Het resterende VEK voor de kapitaalverhoging van Lantis van 2018 wordt uitgesteld naar volgend jaar (-262,5 miljoen euro VEK)
- Voor Imec I-start wordt 275 keuro VEK ingeschreven in 2020 (-25 keuro)

CB0-4CEG2BA-LE – ACTIEF SCHULDBEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel wordt gebruikt voor het aflossen van het kapitaal van de leningen die behoren tot de directe schuld van de Vlaamse overheid.

Kredietevoluitie:

(duizend euro)		
	VAK	VEK
BO 2020 incl. overflow	722.148	722.148
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	-40.889	-40.889
BA 2020	681.259	681.259
<i>Overflow BA2020</i>	0	0
BA 2020 incl. overflow	681.259	681.259
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

Verantwoording kredieten bij ongewijzigd beleid.

- Volgens de bestaande aflossingstabellen dient de Vlaamse overheid in 2020 322,7 miljoen euro kapitaal af te lossen van de leningen behorende tot de directe schuld (EMTN, Vismijn Oostende en Gemeentelijke Holding)
- Er wordt nog 151 keuro ingeschreven voor het aflossen van de eventuele opname op het Vlaams Investeringsfonds voor de lokale besturen van het laatste nog aanslepende dossier in Kapelle op den Bos

(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Aflossing kapitaal gemeenteleningen	+611	+611
Aflossing kapitaal interne financieringen (decreet) langer dan 1 jaar	-41.500	-41.500
TOTAAL	-40.889	-40.889

- Op basis van de gekende aflossingstabellen wordt voor 2020 9,3 miljoen ingeschreven als aflossing aan kapitaal van de gemeenteleningen. Er wordt een marge van 100 keuro ingeschreven als voorziening voor wijzigende aflossingstabellen bij rentevoetherzelingen. Daarbovenop wordt nog 2 miljoen euro voorzien om eventueel een aantal gemeenteleningen kosteloos vervroegd terug te betalen. In totaal wordt aldus voor de gemeenteleningen 11,4 miljoen euro ingeschreven (+611 keuro).
- Op basis van de aflossingstabellen wordt er 347 miljoen euro voorzien voor de interne financieringen langer dan 1 jaar (volgens het decreet) die op eindvervaldag komen in 2020. (-41,5 miljoen euro).

1.1.2. Overige entiteiten onder toezicht

DIESTSEPOORT NV

Diestsepoort NV is de eigenaar van het Dirk Boutsgebouw (VAC Leuven), verhuurd aan het Vlaams Gewest.

Ontvangsten

03.22

Het overgedragen overschot van vorige jaren stijgt met 73 keuro (zijnde + 28 keuro cfr uitvoering 2019 + 41 keuro minder rente + 4 keuro als gevolg van een lichte daling van de werkingskosten).

16.20 Verkopen binnen de overheidssector

De huuropbrengsten die Diestsepoort ontvangt van het Vlaams Gewest. Deze worden jaarlijks geïndexeerd.

26.20 Renteontvangsten overheidssector

Intresten die HFB betaalt op de lening die gegeven werd voor het financieren van de inrichtingswerken.

89.11 Kredietaflossingen

Aflossing van de lening voor de inrichtingswerken door HFB.

Uitgaven

12.11 Algemene werkingskosten

Deze post omvat algemene werkingskosten zoals kosten m.b.t. onderhoud gebouw, erelonen commissaris, verzekeringen, ... We hebben een nieuw onderhoudscontract aan iets verbeterde voorwaarden. Dit verklaart de daling van - 4 keuro t.o.v. begrotingsopmaak 2020.

12.21 Algemene werkingskosten binnen de overheid

De beheersvergoeding die Diestsepoort in 2020 aan PMV zal betalen wordt hier begroot.

12.50 Indirecte belastingen

Deze post omvat voornamelijk de niet-aftrekbare btw en de onroerende voorheffing.

21.30 Rente op schuld binnen de overheidssector Het gebouw wordt gefinancierd door een obligatie-uitgifte die volledig werd onderschreven door het Vlaams Gewest. Deze post omvat de intresten die Diestsepoort betaalt aan het Vlaams Gewest op de lening. Als gevolg van de lagere rentevoeten zullen er ook minder intresten moeten terugbetaald worden. De daling t.o.v. de begrotingsopmaak 2020 wordt geraamd op 41 keuro.

81.70 Andere financiële producten

Het renterisico is ingedekt met swaps bij ING. Deze zijn aangegaan door het Vlaams Gewest maar de recurrente betalingen aan ING worden doorgelegd naar Diestsepoort. Deze post omvat de betaling van de SWAP-interesten aan het Vlaams Gewest.

91.30 Aflossing van de schuld

In 2020 zal een terugbetaling van het krediet van het Vlaams Gewest plaats vinden voor 2,5 miljoen euro.

VII. BOEKHOUDING

1. Boekhouding

Binnen het beleidsveld budgettair beleid is er één ISE. Onder dit ISE worden de taken opgenomen die verband houden met de werkzaamheden rond de boekhouding en financiële rapportering, waaronder:

- De uitrol van het dienstencentrum Boekhoudkantoor;
- De instap van de rechtspersonen in OraFin;
- Alle taken die betrekking hebben op de financiële en boekhoudkundige controles op de entiteiten van de Vlaamse overheid;
- De recurrente taken met betrekking tot de financiële rapportering.

De beleidskredieten die aan dit ISE toe te wijzen zijn, hebben betrekking op de informaticakosten- en investering voor OraFin.

In het verleden werd dit beleidsveld/ISE samen opgenomen met Financiële Operaties (beleidsveld Financieel beheer, controle en risicomanagement), maar gelet op de uitrol van het dienstencentrum Boekhoudkantoor en het toenemende belang van de financiële rapportering werd geopteerd om hiervoor een apart Beleidsveld en ISE te creëren.

1.1. Budgettair kader

BOEKHOUDING, MVG excl. DAB

	VAK			VEK		
	BO 2020	evolutie	BA 2020	BO 2020	evolutie	BA 2020
ESR-uitgaven (werking en toelagen (WT), lonen (LO), provisies (PR))	3.119	0	3.119	3.088	473	3.561
Toelagen (interne stromen (IS))	0	0	0	0	0	0
Overige (leningen (LE), participaties (PA); geen ESR-impact)	0	0	0	0	0	0
Totaal incl. overflow	3.119	0	3.119	3.088	473	3.561
Overflow	0	0	0	0	0	0

Inhoudelijke toelichting evolutie:

Het vereffeningsritme wordt bijgesteld met 0,5 miljoen euro in vergelijking met de begrotingsopmaak 2020.

1.1.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)

Uitgaven**CB0-1CFG2EA-WT – EEN CORRECTE BOEKHOUDING VOEREN EN BEWAKEN****Korte inhoud begrotingsartikel:**

Deze kredieten dienen ter ondersteuning van de werking van het dienstencentrum boekhouden en omvat de kosten voor onderhoud en ondersteuning van het financieel systeem OraFin en bijhorende rapporteringsomgeving.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2020 incl. overflow	3.119	3.088
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	473
BA 2020	3.119	3.561
<i>Overflow BA2020</i>	0	0
BA 2020 incl. overflow	3.119	3.561
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Bijstelling vereffeningskalender		473
TOTAAL		473

Bijstelling van de vereffeningskalender op basis van de huidige encours en het vereffeningsritme van 2019.

VIII. APPARAATSKREDIETEN EN BEGROTINGSPROGRAMMA'S ZONDER BELEIDSVELD

1. Apparaatskredieten

1.1. Departement Financiën en Begroting (DFB)

Het Departement Financiën en Begroting ondersteunt de minister bevoegd voor Financiën en Begroting en de Vlaamse overheid op een zorgvuldige, rechtmatige, onderbouwde, proactieve en integere manier bij de beleidsvoorbereiding inzake financieel, budgettair en fiscaal beheer en bij de aansturing van de beleidsuitvoering. Om dit in de toekomst nog beter te doen, vereenvoudigen en optimaliseren we het begrotingsproces.

Het departement garandeert de betrouwbaarheid, correctheid, volledigheid en tijdigheid van de gegevens inzake begrotingsuitvoering en boekhouding. Op basis van financiële en macro-economische parameters wordt relevante geconsolideerde beleidsinformatie ter beschikking gesteld. We zetten verder in op digitalisering en de verdere ontwikkeling van digitale tools zoals het klikmodel en het 'Wikipediamodel'. Daarnaast evolueren we naar een begrotings- en consolidatietool en datalake.

FB wil het financiële, fiscale, budgettaire en boekhoudkundige kenniscentrum van en voor de Vlaamse overheid zijn om zo van Vlaanderen een duurzaam financieel gezonde en performante regio te maken. We onderbouwen dit met een goede rating en zetten verder in op de klantgerichtheid van ons dienstencentrum boekhouding.

PROGRAMMA CA – CB0⁴- DEPARTEMENT FB

	(duizend euro)				
	AO	TO	LO	VAK	VEK
BO 2020	3	50	0	14.183	14.183
Bijstelling BA 2020	0	28	0	-6	-6
BA 2020	3	78	0	14.177	14.177

CB0-9CAGTZZ-OW – ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Begrotingsartikel voor ontvangst van gedetacheerde personeelsleden wiens wedden teruggevorderd worden.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2020	0	50	0
Bijstelling BA 2020	0	28	0
BA 2020	0	78	0

⁴ CBO is de identificator voor de entiteit departement FB, waarbij de eerste letter de identificator van het beleidsdomein is, in casu C voor het beleidsdomein FB; CEO is de identificator voor de entiteit Vlaamse Belastingdienst.

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

Het bedrag is gebaseerd op de jaarlijkse budgetlast van de gedetacheerde personeelsleden wiens wedden teruggevorderd worden.

De uitgaven van dit fonds worden aangerekend op begrotingsartikel CB0-1CAG4ZZ-LO – LONEN.

CB0-1CAG2ZZ-LO – LONEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

Kredietevolutive:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2020 incl. overflow	12.273	12.273
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	-25	-25
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0
BA 2020	12.248	12.248
<i>Overflow BA2020</i>	0	0
BA 2020 incl. overflow	12.248	12.248
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)		
Compensaties	VAK	VEK	Reden
Van CB0-1CBG2AB-PR	+98	+98	Endogene groei
Naar CE0-1CAG2ZZ-LO	-123	-123	Personeelsoverdracht
TOTAAL	-25	-25	

Er wordt 123 keuro gecompenseerd van CB0-1CAG2ZZ-LO naar CE0-1CAG2ZZ-LO i.k.v. overhevelen van personeelsleden tussen DFB en Vlabel.

Toekenning endogene groei 2020: 98 keuro.

CB0-1CAG4ZZ-LO – LONEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Variabele weddenkredieten: begrotingsartikel voor ontvangst van gedetacheerde personeelsleden wiens wedden teruggevorderd worden.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2020 incl. overflow	72	72
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	19	19
BA 2020	91	91
<i>Overflow BA2020</i>	0	0
BA 2020 incl. overflow	91	91
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Bijstelling terug te vorderen weddekrediet gedetacheerd personeelslid	+19	+19
TOTAAL	+19	+19

Variabel weddenkrediet. Raming op basis van vermoedelijke uitgaven, afhankelijk van de detachering van personeelsleden buiten de Vlaamse overheid. De ontvangst van dit begrotingsartikel wordt aangerekend op CB0-9CAGTZZ-OW – ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN

PROGRAMMA CA – CEO – VLAAMSE BELASTINGDIENST

	(duizend euro)				
	AO	TO	LO	VAK	VEK
BO 2020	0	0	0	64.003	64.712
Bijstelling BA 2020	0	0	0	-2.285	-1.085
BA 2020	0	0	0	61.718	63.627

CEO-1CAG2ZZ-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 vnl. onroerende goederen – vanuit de Vlaamse Belastingdienst overheidsbreed diensten verlenen ofwel als authenticerende derde

(notarisfunctie), ofwel bij de verwerving en vervreemding van onroerende goederen. De Afdeling Vastgoedtransacties neemt m.a.w. voor Vlaanderen de taken over van de voorheen federale aankoopcomités.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2020 incl. overflow	56.151	56.151
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	215	215
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0
BA 2020	56.366	56.366
<i>Overflow BA2020</i>	0	0
BA 2020 incl. overflow	56.366	56.366
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(duizend euro)		
Compensaties	VAK	VEK	Reden
CB0-1CBG2AB-PR	150	150	Endogene groei
CB0-1CAG2ZZ-LO	123	123	Personeelsoverdracht
GB0-1GAF2ZZ-LO	-58	-58	Herinschaling 6 ^{de} SH
TOTAAL	215	215	

CE0-1CAG2ZZ-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.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2020 incl. overflow	7.592	8.301
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	-2.500	-2.500
<i>Andere bijstellingen</i>	0	1.200
BA 2020	5.092	7.001
<i>Overflow BA2020</i>	0	0
BA 2020 incl. overflow	5.092	7.001
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevolutes:

(duizend euro)			
Compensaties	VAK	VEK	Reden
CE0-1CDG2DE-WT	-2.500	-2.500	Investerings Vlaams Fiscaal Platform
TOTAAL	2.500	2.500	

(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK
In functie van betaalkalender		1.200
TOTAAL		1.200

- Het encours en de betaalkalender van dit artikel vereist dat het vereffeningskrediet wordt verhoogd met 1.200 keuro.

2. Thema-overschrijdend**CB0-1CBG2AA-WT – BELEIDSVOORBEREIDING EN COMMUNICATIE****Korte inhoud begrotingsartikel:**

Het krediet van dit begrotingsartikel wordt aangewend voor logistiek en juridisch advies in verband met de beleidsmaterie van het departement en consultancyopdrachten. Ook uitgaven voor communicatie-initiatieven, verdere ontwikkelingen inzake de leesbare begroting en de bouw van een nieuwe begroting en –consolidatietool worden op dit begrotingsartikel aangerekend.

Kredietevolutes:

(duizend euro)		
	VAK	VEK
BO 2020 incl. overflow	2.197	1.797
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	400
BA 2020	2.197	2.197
<i>Overflow BA2020</i>	0	0
BA 2020 incl. overflow	2.197	2.197
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevolutes:

(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Bijstelling vereffeningskalender		400
TOTAAL		400

Noodzakelijke bijstelling vereffeningskalender: de opstoot van het encours is vooral kenmerkend voor 2019. Doordat het krediet van begrotingsaanpassing 2019 pas laat beschikbaar was, konden we grote noodzakelijke vastleggingen pas laat verwerken. Hierdoor hebben bepaalde activiteiten vertraging opgelopen en konden

bijgevolg de facturen nog niet vereffend worden in 2019. Daarenboven hebben we het openstaande encours voor OraFin sterk afgebouwd (via een kredietherverdeling). Dit is de verklaring waarom het realisatiecijfer van het VEK lager was en het encours op dit begrotingsartikel sterk is toegenomen.

CB0-1CBG2AB-PR – VOOR DE AANPASSING VAN DE LONEN MET TOEPASSING VAN CAO'S EN VOOR UITGAVEN IN HET KADER VAN DE MONITORING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden onderstaande provisionele kredieten gealloceerd:

- Indexprovisie: 371.311 keuro in VAK en VEK
- Provisie Financiën en Begroting: 100 keuro VAK en 204 keuro VEK
- Coronaprovisie : 2.500.000 keuro in VAK en VEK
- Provisie voor de verhoging van de werkgeversbijdrage van het pensioenfonds De Lijn: 9.955 keuro in VAK en VEK
- Provisie voor de CAO-verhoging bij de De Lijn: 3.978 keuro in VAK en VEK
- Provisie voor gebeurlijke uitgaven in het kader van de begrotingsmonitoring: 100.000 keuro in VAK en VEK
- Provisie overflow: 50.000 keuro in VAK en VEK

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2020 incl. overflow	537.277	537.381
<i>Index</i>	-40.136	-40.136
<i>Compensaties</i>	-11.732	-11.732
<i>Andere bijstellingen</i>	2.499.935	2.499.935
BA 2020	2.985.344	2.985.448
<i>Overflow BA2020</i>	50.000	50.000
BA 2020 incl. overflow	3.035.344	3.035.448
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

In uitvoering van de begrotingsinstructies BA 2020 werd de provisie endogene groei (6.300 keuro in VAK en VEK) in één globale beweging herverdeeld op basis van een individuele bevraging vanuit Kanselarij en Bestuur.

Eveneens in uitvoering van de begrotingsinstructies BA 2020 werd de provisie voor de verhoging van de bijdrage aan de pool der parastatalen (5.432 keuro in VAK en VEK) in één globale beweging herverdeeld op basis van een individuele bevraging vanuit Kanselarij en Bestuur. De details over deze herverdelingen kan u terugvinden in bijlage.

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Indexprovisie	-40.136	-40.136
Provisie pool der parastatalen	-65	-65
Coronaprovisie	2.500.000	2.500.000
Provisie overflow	50.000	50.000
TOTAAL	2.509.799	2.509.799

In februari 2020 werd de spilindex voor de overheidswedden en sociale uitkeringen laatst bereikt. Als gevolg daarvan worden de sociale uitkeringen in maart 2020 en de wedden van het overheidspersoneel in april 2020 met 2% aangepast aan de gestegen levensduurte. Voor de begroting 2020 betekent de overschrijding van de spilindex in februari 2020 een benodigd krediet op de indexprovisie van 371.311 keuro wat 40.136 keuro minder is dan bij de begrotingsopmaak 2020 (411.447 keuro).

Voor 2020 verwacht de federale pensioendienst (FPD) dat de bijdragevoet aan de pool der parastatalen met 2%-punt aangroeit ten opzichte van het niveau 2019 (43%) naar 45%. Op basis van de laatst gekende statutaire loonmassa bij de bij de pool aangesloten ARP's wordt de kredietbehoefte hiervoor geraamd op 5.432 keuro wat 65 keuro minder is dan bij de begrotingsopmaak 2020.

Via SOFI werd gevraagd om de "overflow-vereffeningen" maximaal vóór eind maart 2020 te verwerken. Dat moet alle beleidsdomeinen in staat stellen om de overflow bij begrotingsaanpassing 2020 beter in schatten.

Mocht de overflow voor bepaalde uitgavenrubrieken of entiteiten op het moment van de afronding van de begrotingsaanpassing 2020 nog niet volledig of definitief vastgesteld kunnen worden dient er in de mogelijkheid voorzien te worden om een herverdeling van extra overflowkredieten te voorzien. Hiertoe wordt een ESR-matig te neutraliseren provisie van 50.000 keuro aangelegd.

Er wordt een specifieke coronaprovisie van 2.500.000 keuro ingeschreven ter financiering van de beslissingen van de Vlaamse regering enerzijds om de gezondheids crisis onder controle te krijgen en anderzijds om de impact van de ermee gepaard gaande economische crisis voor de burgers en bedrijven te verzachten.

CB0-1CBX2AC-PR – VOOR HET ACTIEPLAN ENERGIEEFFICIENTIE EN VOOR STUDIES

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden volgende provisionele kredieten gealloceerd:

- Provisie voor investeringen i.k.v. actieplan energie-efficiëntie: 3.454 keuro in VAK en 10.588 keuro in VEK
- Provisie voor studies: 50 keuro in VAK en 39 keuro in VEK.

Kredietevolucie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2020 incl. overflow	3.504	3.493
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	7.134
BA 2020	3.504	10.627
<i>Overflow BA2020</i>	0	0
BA 2020 incl. overflow	3.504	10.627
Aanwending VAK-ruiter	7.134	

Inhoudelijke toelichting kredietevolutes:**(duizend euro)**

Andere bijstellingen	VAK	VEK
Betaalkalender VEK		7.134
TOTAAL		7.134

Een totaal aan 3.993 keuro in VAK en 3.993 keuro in VEK zijn toegekend in het kader van het Actieplan EE in 2019.

Na technisch nazicht bleek het besluit van de Vlaamse Regering van 13 december 2019 houdende de gedeeltelijke herverdeling van begrotingsartikel CB0-1CBX2AC-PR van de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2019 (VR 2019 1312 DOC.1245-3) onuitvoerbaar omwille van materiële vergissingen.

Er werd beslist het dossier opnieuw voor te leggen aan de Vlaamse regering in 2020. Het onbelast kredietsaldo in vastleggingskrediet werd op 31 december 2019 immers overgedragen naar het begrotingsjaar 2020 en samengevoegd met de overeenstemmende kredieten voor het begrotingsjaar 2020.

De corresponderende VEK's worden nu ingeschreven Het VEB plant de resterende overgedragen VAK-middelen (3.141 keuro) in 2020 toe te kennen in het kader van de toekenning van de middelen actieplan EE 2020. De corresponderende VEK worden voorzien onder constant beleid.

De totale bijstelling in VEK bedraagt dus 7.134 keuro en staat tegenover de geplande aanwending van de VAK-ruiter van 7.134 keuro.

CB0-1CBX2AD-PR – VOOR SCHULDAFBOUW EN INVESTERINGSUITGAVEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

In het Vlaams regeerakkoord 2019-2024 staat: "We vormen het FFEU-mechanisme om naar een FFEU-provisie van € 105 mio". De FFEU provisie wordt aldus niet meer gevoed vanuit de niet-aangewende VAK-kredieten uit het voorbije begrotingsjaar 2019 maar wordt als regulier krediet ingeschreven. Deze provisie kan voor investeringsgerelateerde uitgaven en schuldafbouw worden aangewend.

Kredietevolutie:**(duizend euro)**

	VAK	VEK
BO 2020 incl. overflow	0	4.550
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	-105.000	-500
<i>Andere bijstellingen</i>	105.000	-4.050
BA 2020	0	0
<i>Overflow BA2020</i>	0	0
BA 2020 incl. overflow	0	0
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevolutes:**(duizend euro)**

Compensaties	VAK	VEK
EB0-1EEB5HU-IS	5.000	500
MB0-1MIH2VB-PA	59.500	

MBU-3MFH2LB-WT	40.500	
TOTAAL	105.000	500

Voor 2020 gaan we in overeenstemming met het regeerakkoord 2019-2024 uit van een 'reguliere' FFEU provisie van 105.000 keuro.

Hiervan is 100.000 bestemd voor MOW waarvan 59.500 keuro vooraf genomen dient te worden voor de Sluis Terneuzen. Deze 100.000 keuro wordt gecompenseerd naar MOW.

De resterende 5.000 keuro VAK en 500 keuro VEK wordt gecompenseerd naar het agentschap Plantentuin Meise.

(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Regulier FFEU VAK	105.000	
Vek-bijstelling		-4.050
TOTAAL	105.000	-4.050

In het Vlaams regeerakkoord 2019-2024 staat : "We vormen het FFEU-mechanisme om naar een FFEU-provisie van 105.000 keuro.

De FFEU provisie wordt aldus niet meer gevoed vanuit de niet-aangewende VAK-kredieten uit het voorbije begrotingsjaar 2019 maar wordt als regulier krediet ingeschreven. Met een VAK-bijstelling van 105.000 keuro wordt uitvoering gegeven aan het regeerakkoord.

CB0-1CBG2AE-PR – VOORBEREIDINGSKOSTEN, MINNELIJKE VERWERVINGEN EN ONTEIGENINGEN IN HET KADER VAN NIEUWE SLUIS ZEEBRUGGE

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel wordt een provisie aangelegd voor het dragen van de Voorbereidingskosten, minnelijke verwervingen en onteigeningen in het kader van Nieuwe Sluis Zeebrugge.

Kredietevoluitie:

(duizend euro)		
	VAK	VEK
BO 2020 incl. overflow	0	0
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	42.000	21.000
BA 2020	42.000	21.000
<i>Overflow BA2020</i>	0	0
BA 2020 incl. overflow	42.000	21.000
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Provisie Sluis Zeebrugge	42.000	21.000
TOTAAL	42.000	21.000

Op dit begrotingsartikel wordt een provisie aangelegd van 42.000 keuro VAK en 21.000 keuro VEK voor het financieren van de voorbereidingskosten, minnelijke verwervingen en onteigeningen in het kader van Nieuwe Sluis Zeebrugge.

CB0-1CBG2AG-PR – UITGAVEN TEN GEVOLGE VAN DOELSTELLINGEN INZAKE HERNIEUWBARE ENERGIE**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Er wordt een provisie aangelegd voor de aankoop van hernieuwbare energiestatistieken in het kader van het behalen van de Europese 2020 doestelling inzake hernieuwbare energie.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2020 incl. overflow	0	0
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	50.000	25.000
BA 2020	50.000	25.000
<i>Overflow BA2020</i>	0	0
BA 2020 incl. overflow	50.000	25.000
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Provisie Sluis Zeebrugge	50.000	25.000
TOTAAL	50.000	25.000

Er wordt een provisie aangelegd voor de aankoop van hernieuwbare energiestatistieken in het kader van het behalen van de Europese 2020 doestelling inzake hernieuwbare energie.

IX. LIJST MET AFKORTINGEN

BA	Begrotingsaanpassing
BBP	Bruto Binnenlands Product
BBT	Beleids- en begrotingstoelichting
BFW	Bijzondere Financieringswet
BO	Begrotingsopmaak
DFB	Departement Financiën en Begroting
EB	Economische begroting
FFEU	Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eénmalige Investeringsuitgaven
FPB	Federaal Planbureau
HRF	Hoge Raad Financiën
IF	Inspectie van Financiën
ISE	Inhoudelijk structuurelement
MOW	Mobiliteit en Openbare Werken
VCO	Vlaamse Codex Overheidsfinanciën
VFLD	Vlaams Fonds voor de Lastendelging
VMSW	De Vlaamse Maatschappij Voor Sociaal Wonen
VWF	Vlaams Woningfonds

X. BIJLAGE OVERZICHT ALGEMEEN PARAMETEROVERZICHT EN HERVERDELINGEN PROVISIE

1. Algemeen parameteroverzicht

Begrotingsjaar	BO 2020		BA 2020	
	2019 vermoedel ijk	2020 initieel	2019 definitief	2020 aangepast
Parameters				
Inflatie (CPI)	1,50%	1,40%	1,44%	1,10%
Economische groei (BBP)	1,10%	1,10%	1,40%	1,40%
Personenbelasting (federaal gedeelte)				
Aanslagjaar	2018	2019	2018	2019
Vlaams Gewest	22.093.723	22.142.958	22.093.723	22.070.509
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	9.567.543	9.528.524	9.567.543	9.500.968
Brussels H. Gewest	2.853.343	2.885.618	2.853.343	2.874.828
Duitstaligen	149.682	149.866	149.682	149.385
Fiscale capaciteit (FC)				
Aanslagjaar	2018	2019	2018	2019
Vlaams Gewest	63,74%	63,80%	63,74%	63,80%
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	27,60%	27,45%	27,60%	27,46%
Brussels H. Gewest	8,23%	8,31%	8,23%	8,31%
Duitstaligen	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%
Verdeelsleutel onderwijs (LLN)				
Toestand	definitief	raming	definitief	raming
Vlaamse Gemeenschap	57,32%	57,53%	57,32%	57,52%
Franse Gemeenschap	42,68%	42,47%	42,68%	42,48%
Inwoners				
Referentietijdstip	01/01/2019	01/01/2020	01/01/2019	01/01/2020
Teldatum	01/01/2019	raming	01/01/2019	01/01/2020
Vlaanderen	6.589.069	6.622.229	6.589.069	6.622.235
Wallonië (excl. Duitst.)	3.556.268	3.568.015	3.556.268	3.568.337
Brussel	1.208.542	1.215.448	1.208.542	1.214.921
Duitstaligen	77.527	77.751	77.527	77.872
Min 18 jarigen (excl. Duitst.) (DENAT)				
Referentietijdstip	30/06/2018	30/06/2019	30/06/2018	30/06/2019
Teldatum	31/08/2019	31/08/2019	01/02/2020	01/02/2020
Nederlandstalig	1.274.206	1.279.609	1.274.411	1.280.156
Franstalig	738.078	734.820	738.313	735.242
Brussel	275.478	276.046	275.536	276.291
Denataliteitscoëfficiënt	106,0624%	105,8106%	106,0876%	105,8661%
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	62,862%	62,742%	61,097%	61,097%
Waals Gewest	37,138%	37,258%	38,903%	38,903%
Belasting Staat				
Aanslagjaar	2019	2020	2019	2020
Mededeling FOD Financiën	21/03/2019	19/09/2019	17/03/2020	17/03/2020
Vlaams Gewest	30.874.163	31.218.609	30.866.178	31.099.254
Waals Gewest	13.373.253	13.458.081	13.351.755	13.411.843
Brussels H. Gewest	3.913.014	3.876.203	3.904.631	3.943.157

Begrotingsjaar	BO 2020		BA 2020	
	2019 vermoedel ijk	2020 initieel	2019 definitief	2020 aangepast
Elasticiteit Vlaams Gewest	1,33000	1,33000	1,32920	1,32920
0 t.e.m. 18-jarigen				
Referentietijdstip	01/01/2019	01/01/2020	01/01/2019	01/01/2020
Teldatum	01/01/2019	raming	01/01/2019	01/01/2020
Vlaamse Gemeenschap	1.348.068	1.354.779	1.348.068	1.354.228
Franse Gemeenschap	780.785	778.860	780.785	779.031
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	289.449	290.848	289.449	290.399
Duitstalige Gemeenschap	15.736	15.815	15.736	15.881
+80-jarigen				
Referentietijdstip	01/01/2019	01/01/2020	01/01/2019	01/01/2020
Teldatum	01/01/2019	raming	01/01/2019	01/01/2020
Vlaamse Gemeenschap	359.932	367.868	359.932	367.774
Franse Gemeenschap	165.581	166.400	165.581	166.404
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	44.345	44.185	44.345	44.129
Duitstalige Gemeenschap	3.725	3.857	3.725	3.870
Fiscale uitgaven AJ 2015				
Mededeling FOD FIN	03/03/2017	03/03/2017	03/03/2017	03/03/2017
Vlaams Gewest	1.790.368	1.790.368	1.790.368	1.790.368
Waals Gewest	788.086	788.086	788.086	788.086
Brussels H. Gewest	148.932	148.932	148.932	148.932

2. Herverdelingen CB0-1CBG2AB-PR

Compensaties	(duizend euro)	
	VAK	VEK
Toekenning endogene groei		
CB0-1CBG2AB-PR	-6.300	-6.300
PA0-1PAX2ZZ-LO	27	27
PB0-1PAC2ZZ-LO	-16	-16
PD0-1PAE2ZZ-LO	15	15
PF0-1PAC2ZZ-LO	41	41
PC0-1PAA2ZZ-LO	195	195
PG0-1PAC2ZZ-LO	41	41
PH0-1PAA2ZZ-LO	168	168
PJ0-1PAC2ZZ-LO	4	4
PA0-1PAA2ZY-IS	-35	-35
CB0-1CAG2ZZ-LO	98	98
CE0-1CAG2ZZ-LO	150	150
DB0-1DAX2ZZ-LO	49	49
DB0-1DGE2IY-IS	99	99
DB0-1DFA2FY-IS	-75	-75
EB0-1EAB2ZZ-LO	44	44
EC0-1EAB2ZZ-LO	51	51
EB0-1EEB2HU-IS	2	2
EB0-1EFB2LX-IS	365	365
FB0-1FAD2ZZ-LO	75	75
FC0-1FAD2ZZ-LO	34	34
FD0-1FAD2ZZ-LO	1	1
FI0-1FAD2ZZ-LO	7	7
FC0-1FGD2BY-IS	31	31
FB0-1FAD2ZV-IS	-12	-12
GB0-1GAF2ZZ-LO	251	251
GD0-1GAF2ZZ-LO	422	422

GE0-1GAF2ZZ-LO	70	70
GB0-1GEF2UX-IS	4	4
GB0-1GGF2RX-IS	96	96
GB0-1GEF2QY-IS	-177	-177
HB0-1HAX2ZZ-LO	-43	-43
HB0-1HFD2NY-IS	144	144
HB0-1HEI2LY-IS	10	10
JB0-1JAB2ZZ-LO	80	80
JB0-1JDB2CY-IS	1.402	1.402
JB0-1JFB2FX-IS	-97	-97
KB0-1KAB2ZZ-LO	11	11
KD0-1KAB2ZZ-LO	14	14
MB0-1MAH2ZZ-LO	268	268
MD0-1MAH2ZZ-LO	383	383
MC0-1MAH2ZZ-LO	-3	-3
MB0-1MIH2TY-IS	242	242
MB0-1MEH2EY-IS	665	665
QB0-1QAX2ZZ-LO	367	367
QD0-1QAE2ZZ-LO	165	165
QC0-1QAE2ZZ-LO	71	71
QE0-1QAE2ZZ-LO	15	15
QF0-1QAG2ZZ-LO	85	85
QG0-1QAG2ZZ-LO	44	44
QB0-1QCE2DW-IS	199	199
QB0-1QCE2JV-IS	59	59
QB0-1QCE2NY-IS	217	217
QB0-1QAE2ZY-IS	9	9
QB0-1QAX2ZW-IS	-4	-4
FC0-1FGD2GX-IS	-28	-28
Verhoging bijdragepercentage pool der parastatalen		
CB0-1CBG2AB-PR	-5.432	-5.432
PA0-1PAA2ZY-IS	57	57
DB0-1DGE2IY-IS	102	102
DB0-1DFA2FY-IS	129	129
EB0-1EEB2HU-IS	68	68
FC0-1FGD2BY-IS	57	57
FB0-1FAD2ZV-IS	14	14
GB0-1GEF2UX-IS	519	519
GB0-1GGF2RX-IS	165	165
GB0-1GEF2QY-IS	252	252
GB0-1GDF2LA-WT	168	168
GB0-1GDF2LA-WT	86	86
HB0-1HFD2NY-IS	322	322
HB0-1HEI2LY-IS	21	21
JB0-1JDB2CY-IS	1.848	1.848
JB0-1JFB2FX-IS	98	98
QB0-1QCE2DW-IS	634	634
QB0-1QCE2JV-IS	231	231
QB0-1QCE2NY-IS	511	511
QB0-1QAE2ZY-IS	10	10
QB0-1QAX2ZW-IS	4	4
FC0-1FGD2GX-IS	136	136
TOTAAL	0	0