



Vlaams
Parlement

ingediend op **13-U** (2020-2021) – Nr. 1
28 oktober 2020 (2020-2021)

Beleids- en begrotingstoelichting

Financiën en Begroting
Begrotingsjaar 2021

INHOUDSTAFEL

I. INHOUDSTAFEL.....	2
II. INLEIDING DOOR DE MINISTER.....	4
III. SAMENVATTING	5
IV. TRANSVERSALE, HORIZONTALE EN OVERKOEPELENDE STRATEGISCHE DOELSTELLINGEN.....	8
1. UITVOERING VAN HET 2030 VLAAMS ENERGIE- EN KLIMAATPLAN 2021-2030 (VEKP).....	8
2. UITVOERING VAN HET LUCHTBELEIDSPLAN 2030	8
V. BELEIDSVELD I. BUDGETTAIR BELEID.....	8
1. ENIG INHOUDELIJK STRUCTUURELEMENT: BUDGETTAIR BELEID	8
1.1. <i>Strategische doelstellingen</i>	8
1.1.1. SD 1. We bewaken de houdbaarheid van onze overheidsfinanciën	8
1.1.2. SD 2. We versterken het budgettair beleid tot een evidence informed beleid met aandacht voor transparantie en leesbaarheid.....	9
1.2. <i>Operationele doelstellingen</i>	10
1.2.1. OD 1. We streven naar een evenwichtige begroting	10
1.2.2. OD 2. We ontwikkelen belangrijke indicatoren voor beleidsmonitoring in de relatie tot de begroting.....	10
1.2.3. OD 3. We vereenvoudigen en optimaliseren het begrotingsproces	11
1.2.4. OD 4. We evolueren naar een begrotings- en consolidatietool en datalake.....	11
1.2.5. OD 5. We maken werk van een Vlaams subsidieregister	12
1.3. <i>Budgettair kader</i>	13
1.3.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)	13
1.3.2. Overige entiteiten onder gezag.....	23
VI. BELEIDSVELD II. FISCALITEIT.....	25
1. ENIG INHOUDELIJK STRUCTUURELEMENT: FISCALITEIT	25
1.1. <i>Strategische doelstellingen</i>	25
1.1.1. SD 1. We ondersteunen de werkende Vlaming.....	25
1.1.2. SD 2. We brengen de Vlaamse fiscaliteit in overeenstemming met de noden van de hedendaagse samenleving	25
1.1.3. SD 3. We zorgen voor een gunstig fiscaal ondernemings- en investeringsklimaat	26
1.1.4. SD 4. We verhogen de efficiëntie van de inning, invordering en handhaving van Vlaamse belastingen	26
1.2. <i>Operationele doelstellingen</i>	27
1.2.1. OD 1. We passen onze verkeersfiscaliteit aan in functie van de nieuwe Europese verbruiks- en uitstoottesten	27
1.2.2. OD 2. We stimuleren de renovatie van gebouwen.....	27
1.2.3. OD 3. We maken het verschil groter tussen werken en niet-werken	28
1.2.4. OD 4. We hervormen de erf- en schenkbelasting.....	28
1.2.5. OD 5. We heroriënteren diverse vrijstellingen inzake de onroerende voorheffing	29
1.2.6. OD 6. We benutten de Vlaamse bevoegdheden om de Vlaamse ondernemingen fiscaal te ondersteunen	30
1.2.7. OD 7. We onderzoeken welke efficiëntiewinsten te halen zijn door de inkanteling van heffingen bij VLABEL	30
1.2.8. OD 8. We brengen de wegeninspectie samen met de mobiele patrouilles bij VLABEL.....	31
1.2.9. OD 9. We blijven inzetten op het correct innen van belastingen in eigen beheer.....	31
1.3. <i>Budgettair kader</i>	32
1.3.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)	33
VII. BELEIDSVELD III. FINANCIËLE OPERATIES	48
1. ENIG INHOUDELIJK STRUCTUURELEMENT: FINANCIËLE OPERATIES.....	48
1.1. <i>Strategische doelstellingen</i>	48
1.1.1. SD 1. We ontwikkelen en versterken een evenwichtige financieringsstrategie voor Vlaanderen	48
1.2. <i>Operationele doelstellingen</i>	48
1.2.1. OD 1. We integreren (op termijn) de schuldnorm in de Vlaamse uitgavennorm	48
1.2.2. OD 2. We zorgen voor een gezonde mix binnen onze financiering	49
1.3. <i>Budgettair kader</i>	50
1.3.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)	50

1.3.2.	Overige entiteiten onder toezicht	57
VIII.	BELEIDSVELD IV. BOEKHOUDING	59
1.	ENIG INHOUDELIJK STRUCTUURELEMENT: BOEKHOUDING	59
1.1.	<i>Strategische doelstellingen</i>	59
1.1.1.	SD 1. We evolueren naar een shared service centre, waar de klant centraal staat	59
1.2.	<i>Operationele doelstellingen</i>	59
1.2.1.	OD 1. We zorgen voor een kwaliteitsvolle en betrouwbare boekhouding	59
1.2.2.	OD 2. We blijven focussen op eenvormigheid en efficiëntie via gestandaardiseerde processen	60
1.2.3.	OD 3. We verhogen onze klantgerichtheid	61
1.2.4.	OD 4. We voorzien een jaarrekening die de toets van certificering kan doorstaan	61
1.2.5.	OD 5. We begeleiden nieuwe en bestaande klanten in hun transitie	62
1.3.	<i>Budgettair kader</i>	62
1.3.1.	Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)	62
IX.	APPARAATSKREDIETEN EN BEGROTINGSPROGRAMMA'S ZONDER BELEIDSVELD	64
1.	APPARAATSKREDIETEN	64
1.1.	<i>Departement Financiën en Begroting</i>	64
1.2.	<i>Vlaamse Belastingdienst (VLABEL)</i>	67
2.	THEMA-OVERSCHRIJDEND	70
X.	LIJST MET AFKORTINGEN	80
XI.	BIJLAGE 'OVERZICHT BELEIDS- EN REGELGEVINGSINITIATIEVEN'	81
1.	REGELGEVINGSAGENDA	81
2.	DECREETSEVALUATIE-AGENDA	84

II. INLEIDING DOOR DE MINISTER

De coronapandemie heeft diepe sporen nagelaten in onze gezondheid, in onze samenleving, in onze economie – en ook in onze begroting. Dat gaf ik ook al eerder toe. Het mag dan ook niemand verbazen dat begrotingsjaar 2021 geen doorsnee begrotingsjaar kan zijn.

We moeten alles op alles zetten om onze ondernemingen en burgers verder door de crisis te helpen. Via doordachte relancemaatregelen zullen we op de reeds ingeslagen weg verder gaan. Het doel daarvan is duidelijk: het vertrouwen herstellen en onze maatschappij en economie terug veerkrachtig maken. Maar ik ben ervan overtuigd dat we door onze Vlaamse veerkracht en vechtlust zelfs sterker uit deze crisis komen.

Dat we hiervoor diep in de buidel moeten tasten is evenzeer duidelijk. We investeren een ongezien bedrag van 4,3 miljard euro in welvaart en welzijn waarbij we erop rekenen dat het Belgische deel uit het Europees herstelfonds in aanzienlijke mate onder de deelstaten verdeeld wordt aangezien het regionaal niveau het investeringsniveau bij uitstek is.

Onze dieprode begrotingscijfers dwingen ons echter tegelijkertijd om terug aan de fundering te bouwen van een gezond begrotingsbeleid. Het relancebeleid goed uitvoeren, gaat niet enkel om geld uitdelen, het dwingt ons om versneld af te rekenen met Vlaamse kwalen. Daarvoor moeten we ook kritisch naar onze uitgaven kijken, bijvoorbeeld inzake subsidies, en gericht en doelmatig uitgaven doen. De Vlaamse brede heroverweging (breed ingezette spending reviews) alsook de eerste fase van het subsidieregister zijn dan ook mijn absolute prioriteiten voor het komende begrotingsjaar.

Niet alleen de uitgaven zijn belangrijk, ook het gericht vergaren van middelen via belastingen is uitermate belangrijk vanuit het perspectief van gezond begrotingsbeleid. Zonder overheidsmiddelen zijn uitgaven onmogelijk. Uiteraard maken we ook verder werk van de fiscale hervormingen die in het Vlaamse Regeerakkoord zijn opgenomen. We mogen ons regulier fiscaal beleid immers ook niet uit het oog verliezen.

III. SAMENVATTING

In deze BBT BO 2021 schets ik een aantal duidelijke beleidsaccenten voor de vier beleidsvelden en de ermee samenvallende vier inhoudelijke structuurelementen (ISE) binnen het beleidsdomein Financiën en Begroting. De BBT Financiën en Begroting is een atypische BBT, het is namelijk één van de weinige BBT's waarbij de ontvangstenzijde uitgebreid aan bod komt.

Ten opzichte van de BA 2020 nemen de algemene ontvangsten in deze BBT toe met 1,5 miljard euro, tot in totaal 41,5 miljard euro. De hogere ontvangsten komen enerzijds voort uit de hogere doorstoringen in het kader van de BFW (gemeenschaps- en gewestaangelegenheden) en anderzijds hoofdzakelijk uit de hogere ontvangsten inzake registratiebelastingen. Langs uitgavenzijde is er een stijging van de beleids- en vereffeningskredieten van resp. 1,4 miljard euro en 1,8 miljard euro (incl. leningsuitgaven).

Binnen het beleidsveld 'budgettair beleid' blijft de ambitie van gezonde, duurzame en houdbare Vlaamse overheidsfinanciën voorop staan. Ten gevolge van de coronacrisis ligt de focus in eerste instantie op robuuste en doordachte relancemaatregelen om de Vlaamse economische en maatschappelijke veerkracht terug op te krikken. We maken evenwel ook werk van een uitgavennorm die ons op termijn terug naar een budgettair evenwicht leidt. Verder zet ik in op het groeipad naar een 'evidence informed' beleid met aandacht voor transparantie en leesbaarheid. Hierbij gaat de aandacht niet alleen naar de verdere accentuering van de relatie tussen de beleids- en begrotingsinformatie, maar ook naar de integratie van prestatie-informatie in de BBT, concreet door de ontwikkeling van indicatoren voor beleidsmonitoring in de relatie tot de begroting.

Verder vereenvoudig en optimaliseer ik het begrotingsproces. We laten hiervoor een overkoepelend digitaal registratiesysteem (KRAB) ontwikkelen voor de ex ante begrotingscontrole. Tevens starten we met de integratie van de verschillende begrotingsgerelateerde softwaretoepassingen in één gecentraliseerde begrotings- en consolidatietool (BCT), die ook het datalake van Financiën en Begroting verder kan voeden. Tot slot rollen we gefaseerd een subsidieregister uit waarmee we een transparant overzicht kunnen bieden van verstrekte subsidies.

Binnen het beleidsveld 'budgettair beleid' is er een daling van 62 miljoen euro. Die is hoofdzakelijk toe te schrijven aan de lagere toelage aan het VFLD.

Het beleidsveld 'fiscaliteit' bevat diverse beleidsinitiatieven met als rode draad dat er geen nieuwe belastingen worden ingevoerd en dat er geen verhoging van de globale belastingdruk volgt. Zo wordt een jobbonus ingevoerd teneinde Vlamingen te belonen om aan het werk te gaan en te blijven en de werkzaamheidsgraad op termijn te verhogen tot 80%. Ook worden de Vlaamse ondernemers – als motor van onze economie – ondersteund door te voorzien in een gunstig fiscaal ondernemings- en investeringsklimaat zodat ondernemers zich vooral kunnen toeleggen op het ondernemen zelf.

Het is ook belangrijk dat de fiscaliteit mee(r) blijft sporen met de veranderende samenleving. Hiertoe heroriënteren we niet alleen diverse vrijstellingen in de onroerende voorheffing, maar wordt ook de erf- en schenkbelasting verder hervormd en verlaagd. Ter verhoging van de inning, invordering en handhaving van Vlaamse belastingen zal de focus niet alleen op kerntaken liggen, maar zal ook worden ingezet op het benutten van synergieën met andere beleidsdomeinen via gerichte inkantelingen van bepaalde handavings- en inningstaken bij VLABEL (bv. inzake milieuheffingen). Verder is er een breed scala aan beleidsinitiatieven voor een doorgedreven automatisering, digitalisering en informatie-integratie.

Inzake het beleidsveld 'fiscaliteit' is er een stijging van 160 miljoen euro beleidskredieten en 164 miljoen euro vereffeningskredieten. Onder deze stijging gaan een aantal tegengestelde bijstellingen schuil. Een negatieve bijstelling van 183 miljoen euro voor de Vlaamse fiscale uitgaven (woonfiscaliteit en dienstencheques) en een aantal positieve bijstellingen: 9,1 miljoen euro voor de kilometerheffing, 329 miljoen euro voor de Vlaamse jobbonus en 4,1 miljoen euro voor efficiënte inning en invordering van de belastingen in eigen beheer. Ten slotte werd er in

het kader van doelgericht fiscaal beleid 0,4 miljoen euro beleidskrediet en 4,5 miljoen euro vereffeningskrediet bijgesteld.

Binnen het beleidsveld 'financiële operaties' ligt de focus op de versterking van de Vlaamse financieringsstrategie. Hiertoe willen we er in eerste instantie voor zorgen dat in de toekomst de uitgavennorm de Vlaamse schuldpositie mee in rekening zal brengen. Met het oog op een evenwichtige financieringsstrategie, blijven we bewaken dat we een gezonde mix hebben in de beschikbare Vlaamse financieringsinstrumenten om, zelfs in moeilijke tijden, de nodige investeringen te kunnen doen. We blijven inzetten op duurzame financieringsinstrumenten en op het bestendigen en uitbreiden van het investeerderspubliek.

De totale uitgavenkredieten voor het beleidsveld 'financiële operaties' dalen met 718 miljoen euro beleidskrediet en 370 miljoen euro vereffeningskrediet in het kader van actief schuldbeheer.

In het beleidsveld 'boekhouding' staat de ambitie centraal om DC boekhouding om te vormen naar een 'gedeeld dienstencentrum' waar niet alleen ingezet wordt op kostenefficiëntie en kwaliteit van de onderliggende taken en processen, maar ook op een doorgedreven klantgerichtheid, zowel voor nieuwe als bestaande klanten. De uitgavenkredieten van dit beleidsveld nemen toe met 3 miljoen euro.

Tot slot wordt er een algemene relance-provisie van 4,3 miljard euro ingeschreven ter financiering van het plan 'Vlaamse Veerkracht' van de Vlaamse Regering. Gecoördineerd door de minister van Financiën en Begroting zullen er herverdelingen van het relancebudget kunnen gebeuren volgens het tempo van de aangegane verbintenissen. Meer informatie over de relance is terug te vinden in het relanceplan bij de Septemberverklaring. Aansluitend worden ook twee nieuwe provisies voorzien:

- een provisie van 286 miljoen euro voor het sociaal akkoord binnen de zorgsector;
- een provisie van 250 miljoen euro voor extra beleidsimpulsen in onderwijs.

In 2021 continueren we ook de bestaande coronaprovisie, in 2020 hebben we 2,75 miljard euro voorzien voor de beheersing van de coronacrisis, nu voorzien we 300 miljoen euro .

TOTAAL – FINANCIËN EN BEGROTING, excl. apparaatsuitgaven

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA 2020	40.013.965	3.436	6.934.629	8.272.166	8.361.360
Bijstelling BO 2021	1.468.624	0	-1.008.749	1.395.660	1.785.869
BO 2021	41.482.589	3.436	5.925.880	9.667.826	10.147.229

PROGRAMMA CC – BUDGETTAIR BELEID

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA 2020	26.239.609	100	0	113.857	113.857
Bijstelling BO 2021	618.738	0	0	-61.681	-61.681
BO 2021	26.858.347	100	0	52.176	52.176

PROGRAMMA CD – FISCALITEIT

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA 2020	13.546.834	3.336	0	1.857.343	1.864.593
Bijstelling BO 2021	808.913	0	0	159.592	163.642
BO 2021	14.355.747	3.336	0	2.016.935	2.028.235

PROGRAMMA CE – FINANCIËLE OPERATIES

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA 2020	227.522	0	6.934.629	2.914.802	3.035.077
Bijstelling BO 2021	40.973	0	-1.008.749	-717.505	-370.005
BO 2021	268.495	0	5.925.880	2.197.297	2.665.072

PROGRAMMA CF – BOEKHOUDING

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA 2020	0	0	0	3.119	3.561
Bijstelling BO 2021	0	0	0	3.072	2.630
BO 2021	0	0	0	6.191	6.191

PROGRAMMA CB – PROVISIES

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA 2020	0	0	0	3 383 045	3.344.272
Bijstelling BO 2021	0	0	0	2 012 182	2.051.283
BO 2021	0	0	0	5 395 227	5.395.555

IV. TRANSVERSALE, HORIZONTALE EN OVERKOEPELENDE STRATEGISCHE DOELSTELLINGEN

1. Uitvoering van het Vlaams Energie- en Klimaatplan 2021-2030 (VEKP)

Het VEKP roept alle beleidsdomeinen op om maximaal in te zetten op gedragsverandering naar milieuvriendelijke consumptie. Onder het beleidsveld fiscaliteit licht ik verscheidene initiatieven toe die hier gericht op inzetten. Hiervoor verwijs ik naar de operationele doelstellingen waarin fiscale beleidsinitiatieven worden besproken met het oog op de aanpassing van de verkeersfiscaliteit en de stimulatie van renovatie van gebouwen. Mijn administratie volgt de Europese ontwikkelingen hieromtrent (o.m. Green Deal) nauwgezet op.

2. Uitvoering van het Luchtbeleidsplan 2030

Het verstrekken van fiscale en financiële stimuli werd in het luchtbeleidsplan naar voren geschoven als instrument om het wagenpark verder te vergroenen. Zoals ik reeds aangaf in mijn beleidsnota zal met ingang van 2021 de verkeersfiscaliteit afgestemd zijn op de nieuwe emissietesten (WLTP-testcyclus). Zodoende wordt de beleidsmatig ingeslagen weg richting ontdieseling en het gebruik van energie-efficiënte (lage CO₂ uitstoot) en zero-emissie voertuigen verdergezet. Ook hier volgt mijn administratie de Europese beleidsinitiatieven van nabij op.

V. BELEIDSVELD I. BUDGETTAIR BELEID

1. Enig inhoudelijk structurelement: budgettair beleid

Binnen het beleidsveld budgettair beleid is er slechts één ISE. 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;
- Uitbouw van een BCT teneinde de rapporteringsmogelijkheden beter op elkaar af te stemmen en uit te breiden.

1.1. Strategische doelstellingen

1.1.1. *SD 1. We bewaken de houdbaarheid van onze overheidsfinanciën*

2020 heeft zich reeds voor de aanvang ervan aangekondigd als een budgettair moeilijk jaar en een obstakel op het pad naar een nominaal begrotingsevenwicht. Dit was de boodschap van mijn beleidsnota. De gezondheidscrisis die in het voorjaar van 2020 de kop opstak, heeft de budgettaire orthodoxie tijdelijk naar de achtergrond verwezen. De algemene gezondheid van de Vlaamse burgers en de ondersteuning van het Vlaamse economisch en maatschappelijk leven kregen absolute prioriteit waarbij de historisch opgebouwde draagkracht van de Vlaamse begroting ingezet werd.

De ambitie van gezonde en houdbare Vlaamse overheidsfinanciën bleef en blijft echter volledig intact. Alleen heeft de coronacrisis de Vlaamse Regering in het algemeen en mezelf als minister

bevoegd voor de financiën en de begroting in het bijzonder, ertoe gedwongen om het tijdspad naar een evenwichtige begroting te herzien.

2021 wordt ongetwijfeld een budgettair moeilijk jaar. De naweeën van de coronacrisis zullen zich nog op tal van vlakken laten voelen. Bovendien zal ook de impact van de Brexit voelbaar worden. Maar moeilijk kan ook. De relance van de Vlaamse economie heeft uiteraard een budgettaire impact, maar is tegelijkertijd onontbeerlijk voor duurzame en gezonde groei en bijgevolg ook voor duurzame en gezonde overheidsfinanciën. Dat is ook de boodschap die medio juli 2020 door het Economisch Relancecomité gebracht werd: "Het is belangrijk dat Vlaanderen de overheidsfinanciën binnen een afgesproken periode in evenwicht brengt met oog voor de nodige productiviteitsverhogende investeringen."

Het is dus van cruciaal belang dat de Vlaamse Regering werkt richting een begroting in evenwicht. In overleg met experts werkt mijn administratie aan een **uitgavennorm** op Vlaams niveau. Die norm is trouwens een vereiste van het preventieve luik van het Stabiliteits- en Groeipact. Het invoeren van die uitgavennorm moet Vlaanderen op termijn naar het budgettair evenwicht gidsen en de houdbaarheid van onze overheidsfinanciën garanderen. Dat evenwicht zal evenwel nog niet in 2021 worden bereikt. Prioritair moeten we nu werken aan onze economische en maatschappelijke veerkracht waarbij robuuste en doordachte **relancemaatregelen** een belangrijke plaats innemen en een belangrijke bijdrage zullen leveren.

De introductie van een uitgavennorm betekent echter niet dat de hakbijl blind en overhaastig in de uitgaven zal worden gezet. Vlaanderen zal net inzetten op overheidsinvesteringen die de netto-actiefpositie versterken, in het bijzonder op productiviteitsverhogende investeringen, op investeringen met een maatschappelijke meerwaarde en ook op innoverende investeringen die zonder meer de motor van onze economie vormen.

1.1.2. *SD 2. We versterken het budgettair beleid tot een evidence informed beleid met aandacht voor transparantie en leesbaarheid*

Zoals in mijn beleidsnota aangekondigd, zal ik de komende jaren blijven werken aan een transparant budgettair beleid. Een cruciale voorwaarde om tot een meer leesbare begroting te komen, is het op een eenduidige manier koppelen van de uitgaven aan de doelstellingen van een overheid. Wanneer een link tussen beide ontstaat, wordt het mogelijk hierover in dialoog te treden. Het stopt natuurlijk niet bij het linken van beleids- en begrotingsinformatie. Op termijn moet de besluitvorming ook gevoed worden met prestatie-informatie (o.a. indicatoren). Die informatie kan dienen als referentiekader bij de beleidsvoorbereiding binnen een beleidsdomein, en als verantwoordingselement wanneer de budgetten worden toegewezen.

Om de band tussen beleid en begroting te versterken, is er in de VCO voor gekozen om de beleids- en begrotingsinformatie te koppelen in een nieuw geïntegreerd document, de **BBT**. In dat opzicht is de BBT een duidelijke stap in de richting van prestatiegeïnformeerd begroten én een stap in de richting van een meer transparant budgettair beleid.

Waar het begrotingsjaar 2020 voor de BBT een opstartjaar was, zal vanaf de BO 2021 de relatie tussen de beleids- en begrotingsinformatie verder worden geaccentueerd in alle BBT's. Een open dialoog met de Vlaamse volksvertegenwoordigers over de verdere ontwikkeling van de BBT's is voor mij een cruciaal element om verwachtingen en mogelijkheden op korte en lange termijn samen te brengen. Daarom neemt zowel mijn kabinet als mijn administratie opnieuw actief deel aan de werkgroep 'Leesbaarheid Begroting'.

1.2. Operationele doelstellingen

1.2.1. *OD 1. We streven naar een evenwichtige begroting*

Een begroting in evenwicht is een van de vier uitgewerkte doelstellingen in het rapport van het Economisch Relancecomité. Een **uitgavennorm** moet dienen als budgettaire kompas om die doelstelling te bereiken. Algemeener is het ook een vitaal kompas bij het bewaken van de houdbaarheid van onze overheidsfinanciën. Zoals eerder aangehaald is een uitgavennorm ook onderdeel van het preventieve luik van het Europese Stabiliteits- en Groei Pact. Om gevolg te geven aan de aanbeveling van het Economische Relance Comité, heeft mijn administratie een expertencomité samengesteld om een draaiboek uit te werken voor de implementatie van een Vlaamse uitgavennorm.

In 2011 werd er reeds een blauwdruk voor een Vlaamse uitgavennorm uitgewerkt door een expertencomité onder leiding van dhr. Etienne Poelvoorde (Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen (SERV)). Een actualisering van dat rapport is echter noodzakelijk, rekening houdend met zowel de uitdagingen die zich stellen in de huidige institutionele en economische context als met de Europese uitgavennorm. Door de coronacrisis en de zesde staatshervorming verschillen de uitgangspunten immers sterk met die van 2011.

Het draaiboek zal uit twee luiken bestaan. Het eerste luik is een advies over de systematiek van de uitgavennorm door de blauwdruk uit 2011 te actualiseren onder meer in functie van de modaliteiten van de Europese uitgavennorm, en in een volgend stadium – als de economische mistbanken rond de coronacrisis wat opgeklaard zijn – voorzien we een tweede luik met concrete simulaties in functie van de uitgestippelde doelstellingen voor de begroting en de schuld. Het draaiboek moet het mogelijk maken om de maximale uitgavengroei te berekenen die toelaat om de gewenste begrotingsdoelstellingen te bereiken.

Op aanraden van het Economisch Relancecomité voeren we een Gulden Vlaamse begrotingsregel in die gebaseerd is op een uitgavennorm. Ook onder een uitgavennorm kunnen overheidsinvesteringen en groeibevorderende uitgaven een voorkeursbehandeling krijgen. Maar alleen specifieke overheidsinvesteringen die de netto actiefpositie versterken kunnen buiten de uitgavennorm blijven. Het afzonderen van investeringen binnen de uitgavennorm zal de transparantie van de begroting ook verhogen.

1.2.2. *OD 2. We ontwikkelen belangrijke indicatoren voor beleidsmonitoring in de relatie tot de begroting*

Bij de BO 2021 wordt voor het eerst in alle BBT's de beleidscomponent consequent opgenomen. Dat moet de Vlaamse volksvertegenwoordigers toelaten om gemakkelijker de koppeling te maken tussen de beleidsinformatie en bijhorende budgettaire info. Die koppeling is belangrijk in het traject naar 'evidence informed' beleid waarin ook transparantie en leesbaarheid voorop staan.

Zoals bij alle nieuwigheden is het belangrijk om bij te sturen waar nodig, en verder te werken aan het **optimaliseren** van die documenten. Voor mij is dit één van de prioriteiten in 2021. Mijn administratie zal opvolgen of dit op een organische manier kan groeien. Het is daarbij belangrijk om goede voorbeelden te delen en ervaringen binnen de administratie uit te wisselen. Vanuit mijn eigen bevoegdheden streef ik ernaar om dit actief mee vorm te geven.

De optimalisatie en bijstellingen van de BBT zijn natuurlijk niet het eindpunt. Op termijn moeten in alle jaarlijkse BBT's kwaliteitsvolle indicatoren hun intrede doen. Op die manier kan **prestatie-informatie** aan de beleidsdoelstellingen en inhoudelijke structuurelementen worden gekoppeld.

Belangrijk hierbij is dat prestatie-informatie steeds wordt gekaderd binnen de bredere omgeving en de context waarbinnen het beleid vorm krijgt.

De instructie voor de BBT voorziet nu trouwens reeds de mogelijkheid om prestatie-informatie (o.a. indicatoren) op te nemen in de BBT. Op die manier kan elke minister verduidelijken hoe de geformuleerde beleidsdoelstellingen opgevolgd zullen worden. In deze BBT grijp ik alvast die geboden mogelijkheid aan om op geëigende plaatsen prestatie-informatie op te nemen.

Om onze evolutie naar 'performance informed budgeting' op te volgen, richten we onze indicator op de globale beoordeling door de OESO. De OESO baseert haar oordeel op vier indexen: een index die aangeeft hoe sterk het uitgavenkader ('Medium Term Expenditure Framework', afgekort MTEF) is, een transparantie-index, een index die de mate aangeeft waarin de begroting is gekoppeld aan prestaties ('performance budgeting') en tot slot een flexibiliteitsindex. We onderzoeken of we kunnen overschakelen naar zo een meer omvattende index van de OESO.

1.2.3. *OD 3. We vereenvoudigen en optimaliseren het begrotingsproces*

Om de begrotingsprocessen nog verder te optimaliseren, zet ik in op de ontwikkeling van een **overkoepelend registratiesysteem** van adviezen inspectie van Financiën (IF) en begrotingsakkoorden (**KRAB**). Die nieuwe applicatie moet voor een volledige digitalisering van de dossierstroom zorgen, vanaf de adviesaanvraag bij IF tot en met de finale beslissing van de minister bevoegd voor het budgettair beleid. Er zullen geen papieren dossiers meer worden ingediend en de betrokken partijen zullen één en dezelfde applicatie gebruiken om hun dossiers op te volgen. Door die interactieve manier van werken, zullen alle actoren die deel uitmaken van dit proces een grote efficiëntiewinst boeken. Een gemeenschappelijk platform draagt bovendien bij aan een grotere transparantie in de gegevensuitwisseling.

Het project werd voorbereid door mijn administratie, samen met IF. In 2020 zijn al de eerste gezamenlijke testen gebeurd, waarbij ook enkele andere beleidsdomeinen werden betrokken. Mijn ambitie is om de applicatie uit te rollen in het voorjaar van 2021. Hierna zal het platform Kaleidos de KRAB-toepassing als bron gebruiken voor de adviezen IF en begrotingsakkoorden. Daarover zijn al contacten lopende tussen het Departement FB en het Agentschap Informatie Vlaanderen.

De kosten die we maken voor de ontwikkeling van die applicatie rekenen we aan op begrotingsartikel CB0-1CBG2AA-WT.

1.2.4. *OD 4. We evolueren naar een begrotings- en consolidatietool en datalake*

Het departement FB plaatste in 2020 een overheidsopdracht in de markt voor het ontwikkelen van een begrotings- en consolidatietool (BCT). De bedoeling van dit IT-project is om de vele verschillende eigen ontwikkelde softwaretoepassingen die bij de opmaak van de begroting, meerjarenraming, monitoring, uitvoering en jaarrekening worden gebruikt, te integreren in **één centrale toepassing**.

De centrale toepassing BCT moet de kwaliteit, betrouwbaarheid en traceerbaarheid van de cijfergegevens en processen verhogen. De toepassing moet ook toelaten om het manueel overbrengen van gegevens van het ene systeem naar het andere te vermijden en af te stappen van het aaneenrijgen van Excelfiles om tot finale begrotings- en uitvoeringscijfers te komen.

Niet alleen medewerkers van mijn eigen administratie, maar ook medewerkers van andere beleidsdomeinen en rechtspersonen kunnen – voor zover nodig – voor voormelde processen van de BCT gebruik maken. Ook voor de externe controleactoren zoals het Rekenhof en IF voorzien we toegang tot de gecentraliseerde gegevens.

De verschillende onderdelen van BCT worden sequentieel ontwikkeld. We voorzien om in 2021 het luik met betrekking tot begroting en meerjarenraming aan te vatten. Dat luik heeft een doorlooptijd van 14 maanden en wordt normaliter in productie genomen bij de BO 2023.

Gegevens van de BCT die een gevalideerde status in een proces hebben bereikt, zullen ook het **datalake** van Financiën en Begroting voeden. Vanuit dat datalake kunnen de cijfergegevens op éénduidige en consistente wijze, al dan niet geconsolideerd, worden ontsloten naar alle externe belanghebbenden, zoals het Vlaams Parlement, het Instituut voor Nationale Rekeningen (INR), enz...

De uitgaven voor de ontwikkeling van de BCT worden aangerekend op begrotingsartikel CB0-1CBG2AA-WT.

1.2.5. *OD 5. We maken werk van een Vlaams subsidieregister*

Zoals in mijn beleidsnota aangegeven, bouwen we, op operationeel vlak tesamen met de minister bevoegd voor ICT en Facilitair Management, aan een subsidieregister om alle subsidiestromen van de Vlaamse overheid overzichtelijk in kaart te brengen. Het subsidieregister moet een transparant overzicht bieden van de vastgelegde en uitbetaalde subsidies. Het register moet tevens vitale beleidsinformatie bieden voor het subsidiebeleid van diverse entiteiten van de Vlaamse overheid. Door grotere informatiedeling en -afstemming kunnen we ook de complementariteit van diverse subsidiemaatregelen bevorderen en bewaken.

Het departement FB heeft in samenwerking met het Agentschap Informatie Vlaanderen een stappenplan uitgewerkt om te komen tot de realisatie van een subsidieregister. Ter voorbereiding van het register moeten alle beleidsdomeinen een overzicht aanleveren van alle subsidiemaatregelen die hun oorsprong vinden in hun eigen regelgeving. Op basis daarvan zal een exhaustieve lijst opgesteld worden die de fundering zal vormen van de rapportering in de latere fasen.

In een eerste fase zal het subsidieregister, bij wijze van proof of concept, rapporteren over de bestaande subsidiemaatregelen en -uitgaven. Daarvoor zullen alle beleidsdomeinen een eenmalig databestand dienen over te maken op basis waarvan rapporten, dashboards en visualisaties zullen worden ontwikkeld.

De volgende fases, met onder meer de koppeling tussen de diverse systemen en het subsidieregister (zodat het register ook actueel blijft), alsook de raadpleging van het register, worden op een later ogenblik voorzien.

De beleidsuitgaven voor de ontwikkeling van het subsidieregister worden aangerekend op begrotingsartikel CB0-1CBG2AA-WT.

1.3. Budgettair kader

BUDGETTAIR BELEID, MVG excl. DAB

	(duizend euro)					
	AO			TO		
	BA 2020	evolutie	BO 2021	BA 2020	evolutie	BO 2021
ESR-ontvangsten (werking en toelagen (OW))	26.239.609	618.738	26.858.347	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	26.239.609	618.738	26.858.347	100	0	100

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De toename van de ESR-ontvangsten is hoofdzakelijk te danken aan de verwachte positieve afrekening over het begrotingsjaar 2020 van 558,4 miljoen euro, een stijging van 569,7 miljoen euro ten opzichte van de BA. Dit zijn ontvangsten die de Vlaamse Gemeenschap ontvangt via de BFW. Het toegewezen gedeelte van de btw daalt met 131,6 miljoen euro en het toegewezen gedeelte van de PB stijgt met 95,9 miljoen euro. De dotaties voor diverse bevoegdheden (Gemeenschap + Gewest) stijgen met 138,3 miljoen euro en de responsabiliseringsbijdrage pensioenen neemt toe met 55 miljoen euro. Die laatste wordt als een inhouding op onze doorstorting verwerkt.

BUDGETTAIR BELEID, MVG excl. DAB

	(duizend euro)					
	VAK			VEK		
	BA 2020	evolutie	BO 2021	BA 2020	evolutie	BO 2021
ESR-uitgaven (werking en toelagen (WT), lonen (LO), provisies (PR))	25.878	1.999	27.877	25.878	1.999	27.877
Toelagen (interne stromen (IS))	87.979	-63.680	24.299	87.979	-63.680	24.299
Overige (leningen (LE), participaties (PA); geen ESR-impact)	0	0	0	0	0	0
Totaal incl. overflow	113.857	-61.681	52.176	113.857	-61.681	52.176
Overflow	0	0	0	0	0	0

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De daling op de toelagen (interne stromen) kan worden verklaard door de lagere toelage aan het VFLD (-63,7 miljoen euro). De toelage (CB0-1CCG2CY-IS) wordt aangewend om lasten van het verleden, evenals schade van rampen en landbouwrampen te vergoeden.

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

Ontvangsten**CB0-9CCGACA-OW -DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID**

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op begrotingsartikel CB0-9CCGACA-OW wordt de rente begroot en geboekt die – mogelijkerwijs – wordt ontvangen ingevolge de artikelen 54, 54/1 en 54/2 van de BFW.

Kredietevolutive:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2020	0	0	0
Bijstelling BO 2021	0	0	0
BO 2021	0	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

De rente bedoeld in artikel 54 van de BFW heeft twee componenten, het zogenaamde interestenritme en de zogenaamde interestensaldi.

De financiële afrekening inzake het interestenritme en de interestensaldi tussen de federale overheid en de deelstaten is geregeld bij de overeenkomst van 20 september 1991, gewijzigd bij de Interministeriële Conferentie Financiën en Begroting van 5 juli 1996 voor wat betreft de interestensaldi. Die overeenkomst geeft bijgevolg uitvoering aan artikel 54, §1, derde lid, van de BFW.

De algemene ontvangst wordt voorzichtigheidshalve bij de BO 2021 ongewijzigd gelaten.

CB0-9CCGTCA-OW – DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID**Korte inhoud begrotingsartikel:**

De bedoeling van het Fonds audits Europese structuurfondsen is om de middelen van de technische bijstand die door de fondsbeheerders (beheers- of managementautoriteiten) worden toebedeeld door de Europese instanties aan de Vlaamse auditautoriteit in het kader van de uitgevoerde auditwerkzaamheden, en door de betaalorganen van die fondsen (de certificeringsautoriteiten) worden toegekend aan Vlaanderen, in één fonds te centraliseren, zodat de benodigde audits mede vanuit dat fonds kunnen worden gefinancierd.

Kredietevolutive:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2020	0	100	0
Bijstelling BO 2021	0	0	0
BO 2021	0	100	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

Er wordt bij de BO van 2021 voorlopig geen bijstelling verwacht. De uitgaven van dit fonds worden aangerekend op begrotingsartikel CB0-1CCG4CA-WT DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID.

CE0-9CCGACA-OW – DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit begrotingsartikel omvat eventuele ontvangsten uit specifieke terugvorderingen, losstaand van fiscale inningen of dadingen.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2020	0	0	0
Bijstelling BO 2021	0	0	0
BO 2021	0	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Pro memorie. Er zijn geen specifieke terugvorderingen, noch dadingprocedures hangende.

CB0-9CCGACB-OW – GEMEENSCHAPSAANGELEGENHEDEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op begrotingsartikel CB0-9CCGACB-OW worden de ontvangsten begroot die de Vlaamse Gemeenschap in 2021 op basis van de BFW doorgestort zal krijgen. De raming bevat tevens een afrekening over het begrotingsjaar 2020.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2020	23.671.928	0	0
Bijstelling BO 2021	562.150	0	0
BO 2021	24.234.078	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

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

	BA 2020	BO 2021	BO – BA
Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 BFW)	40.159	40.664	505
Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis BFW)	30.225	30.370	145
Toegewezen gedeelte van de btw en de PB (artikel 40quinquies en 47/2 BFW)	15.654.707	16.012.867	358.160
Nationale Plantentuin van België (artikel 62ter BFW)	7.753	7.872	119
Dotatie Gezinsbijslag (artikel 47/5 en 47/6 BFW)	4.040.743	4.110.304	69.561
Dotatie Ouderenzorg (artikel 47/7 BFW)	2.748.894	2.853.258	104.364
Dotatie Gezondheidszorg (artikel 47/8 BFW)	528.966	545.163	16.197
Dotatie Ziekenhuisinfrastructuur (vanaf 2016) (artikel 47/9 BFW)	388.553	400.440	11.887
Dotatie Justitiehuzen (artikel 47/10 BFW)	60.475	61.401	926
Dotatie Interuniversitaire attractiepolen (vanaf 2018) (artikel 47/11 BFW)	18.658	18.944	286
Overgangsmechanisme (artikel 48/1,§1, BFW)	152.795	152.795	0

	BA 2020	BO 2021	BO – BA
Responsabiliseringsbijdrage (G&G) (art. 65quinquies, §1, BFW)	0	0	0
Totaal CB0-9CCGACB-OW	23.671.928	24.234.078	562.149

Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 BFW)

Krachtens artikel 62 van de BFW 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 2021 wordt de bedoelde dotatie op 40.664 duizend euro geraamd (geen afrekening 2020 aangezien de inflatie 2020 bij de tweede BA 2020 en BO 2021 identiek is).

Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis BFW)

Krachtens artikel 62bis van de BFW 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 BO 2021 op 30.370 duizend euro geraamd. Deze raming is gebaseerd op het voorlopige verdelingsplan van het dienstjaar 2020.

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

Het toegewezen gedeelte van de btw bestaat sedert de zesde staatshervorming uit vier componenten: -

- (1) de basis btw-dotatie
- (2) het afgezonderde deel van de Lambermontmiddelen die (bij stopzetting Lambermontturbo) werden toegevoegd aan de globale btw-dotatie
- (3) de dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld
- (4) de recurrente verhoging van 158,5 miljoen euro (voor de Vlaamse en Franse Gemeenschap samen) ter financiering van bepaalde 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 BO (en bij de BA) de afrekening gemaakt van het te veel/te weinig gestort in het voorbije jaar. In het algemeen parameteroverzicht (zie algemene toelichting BO 2021) wordt een overzicht gegeven van de gewijzigde parameters m.b.t. 2020. De afrekening voor 2020 (in casu een vergelijking van 2020 bij de BO 2021 met 2020 bij de tweede BA 2020) situeert zich in de cijfers van de BO 2021 en ziet er voor het aan de Vlaamse Gemeenschap toegewezen gedeelte van de btw en de PB als volgt uit (in duizend euro).

	2020 bij 2BA 2020	2020 bij BO 2021	Afrekening 2020	2021 bij BO 2021	BO 2021	Begrotingsartikel (gedeeltelijk)
	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)	(4)	(5) = (4)+(3)	(6)
PB Gewest	475.939	484.834	8.895	518.599	527.494	CB0-9CCGACC-OW
PB / BTW Gemeenschap	14.168.408	14.561.576	393.167	15.619.700	16.012.867	CB0-9CCGACB-OW
Algemeen totaal	14.644.347	15.046.410	402.063	16.138.299	16.540.362	
(1) (2) exclusief de afrekening 2019						
(4) exclusief de afrekening 2020						

Het aan de Vlaamse Gemeenschap toegewezen gedeelte van de btw en de PB wordt bij BO 2021 op 16.012.867 duizend euro geraamd, inclusief een positieve afrekening voor het begrotingsjaar 2020 ten bedrage van 393.167 duizend euro. Die raming bevat niet de bedragen die vanaf 2015 voor de nieuwe bevoegdheden aan de gemeenschappen worden overgemaakt (gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuisinfrastructuur, justitiehuizen en interuniversitaire attractiepolen) (zie infra).

Het aan het Vlaamse Gewest toegewezen gedeelte van de PB (527.494 duizend euro) wordt onder begrotingsartikel CB0-9CCGACC-OW besproken.

Dotatie Nationale Plantentuin (artikel 62ter BFW)

Krachtens artikel 62ter van de BFW wordt aan de gemeenschappen een dotatie toegekend vanaf het begrotingsjaar waarin de Nationale Plantentuin van België wordt overgedragen. De dotatie 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 bij BO 2021 gehanteerde verdeelsleutel weerspiegelt de taalrol op 1 januari 2014 (moment van de overdracht). Voor het begrotingsjaar 2021 wordt de dotatie van de Vlaamse Gemeenschap op 7.872 duizend euro geraamd, inclusief een positieve afrekening voor het begrotingsjaar 2020 ten bedrage van 244 duizend euro.

Dotatie gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuis-infrastructuur en justitiehuizen (artikel 47/5 tot 47/11 BFW)

De raming van de middelen voor de bevoegdheden gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuisinfrastructuur, justitiehuizen en interuniversitaire attractiepolen is gebaseerd op de BFW zoals die werd gewijzigd bij de zesde staatshervorming. 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 in voorkomend geval 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 BFW).

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

Het bedrag van het overgangsmechanisme wordt in 2020 en 2021 op 152.795 duizend euro geraamd (geen afrekening). Het doel van het overgangsmechanisme is de inwerkingtreding van de herziene BFW budgettair neutraal te laten verlopen in het aanvangsjaar. De budgettaire verschillen in het aanvangsjaar worden bijgevolg uitgevlakt via een egalisatiebedrag per gemeenschap. Het basisbedrag (152.795 duizend euro) wordt nominaal constant gehouden tot en met het begrotingsjaar 2024. Nadien wordt het over een periode van tien jaar lineair afgebouwd.

Responsabiliseringsbijdrage (artikel 65quinquies, §1, BFW)

De in te houden responsabiliseringsbijdrage wordt vanaf de BA 2016 bij de gewestmiddelen in rekening gebracht. Ook de FOD Financiën rapporteert de bedoelde inhouding bij de gewestmiddelen. De responsabiliseringsbijdrage wordt onder begrotingsartikel CB0-9CCGACC-OW besproken.

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

Op begrotingsartikel CB0-9CCGACC-OW worden de ontvangsten begroot die het Vlaamse Gewest in 2021 op basis van de BFW zal ontvangen, exclusief de bruto-opcentiemen. De raming bevat tevens een afrekening over het begrotingsjaar 2020. Bepaalde componenten hebben een negatief teken en betekenen bijgevolg een inhouding op de ontvangst voor het Vlaamse Gewest.

Kredietevolutive:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2020	2.567.681	0	0
Bijstelling BO 2021	56.588	0	0
BO 2021	2.624.269	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

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

	BA 2020	BO 2021	BO - BA
Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen (artikel 68ter BFW)	16.121	16.323	203
Compensatie dode hand (artikel 63 BFW)	1.024	1.024	0
Toegewezen gedeelte van de PB (artikel 35octies BFW)	510.294	527.494	17.200
Solidariteitsmechanisme (artikel 48 BFW)	0	0	0
Overname ERFB en REGB (artikel 68ter BFW)	26.203	26.533	329
Opcentiemen (artikel 5/1 BFW)		0	0
Dotatie Werk (artikel 35nonies BFW)	1.275.323	1.323.923	48.600
Dotatie Fiscale Uitgaven (artikel 35decies BFW)	1.183.186	1.228.275	45.089
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	-185.989	-54.935
Overname SW, AO en OB (artikel 68ter BFW)	8.139	8.242	102
Totaal CB0-9CCGACC-OW	2.567.681	2.624.269	56.588

Algemeen parameteroverzicht

Zie de algemene toelichting bij BO 2021.

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

BFW. Voor het begrotingsjaar 2021 wordt de dotatie geraamd op 16.323 duizend euro (geen afrekening 2020 aangezien de inflatie 2020 bij de tweede BA 2020 en BO 2021 identiek is).

Compensatie dode hand (artikel 63 BFW)

De gewesten worden op basis van artikel 63 van de BFW vergoed voor de derving van onroerende voorheffing wegens de vrijstelling voor staatseigendommen. Bij de BO 2021 wordt de compensatie geraamd op 1.024 duizend euro (geen wijziging ten opzichte van de BA 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 2020.

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. De nominale inhouding voor de afwikkeling door de federale overheid van het encours voor het grootstedenbeleid valt vanaf 2020 weg.

Het toegewezen gedeelte van de PB wordt op 527.494 duizend euro geraamd, inclusief een positieve afrekening voor het begrotingsjaar 2020 ten bedrage van 8.895 duizend euro.

Mechanisme van nationale solidariteit (artikel 48 BFW)

Ook het mechanisme van nationale solidariteit werd naar aanleiding van de zesde staatshervorming grondig aangepast. Het Vlaams Gewest zal echter ook in 2021 niet aan de voorwaarden voldoen om van dit mechanisme te genieten.

Overname personeel erfbelastingen en registratiebelastingen (artikel 68ter BFW)

VLABEL heeft sedert 2015 de dienst overgenomen van de erf- 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 2021 wordt de dotatie geraamd op 26.533 duizend euro (geen afrekening 2020 aangezien de inflatie 2020 bij de tweede BA 2020 en BO 2021 identiek is).

Opcentiemen (artikel 5/1 BFW)

Vanaf de BO 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 2021 is gebaseerd op de dotatie voor 2020, op de evolutie van de CPI en het BBP (aan 55% voor het gedeelte van het BBP dat maximaal 2,25% bedraagt), en op de fiscale capaciteit van de gewesten. De raming van de dotatie houdt ook rekening met 90% van de middelen voor de tewerkstellingsprogramma's. In de raming van de dotatie 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 63,91%. Voor het begrotingsjaar 2021 wordt de Vlaamse dotatie geraamd op 1.323.923 duizend euro, inclusief 24.056 duizend euro afrekening 2020.

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 2021 is gebaseerd op de dotatie voor 2020 en op de evolutie van de CPI en het BBP (aan 55% voor het gedeelte van het BBP dat maximaal 2,25% bedraagt). De totale dotatie voor de drie gewesten samen wordt verdeeld volgens de fiscale capaciteit van elk gewest. Het aandeel van het Vlaams Gewest bedraagt 63,91%. Voor het begrotingsjaar 2021 wordt de Vlaamse dotatie geraamd op 1.228.275 duizend euro inclusief 22.318 duizend euro afrekening 2020.

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

Het bedrag van het gewestelijk deel van het overgangsmechanisme is negatief en wordt in 2020 en 2021 op -321.557 duizend euro geraamd (geen afrekening). Het doel van het overgangsmechanisme is de inwerkingtreding van de herziene BFW budgettaire neutraal te laten verlopen in het aanvangsjaar. De budgettaire verschillen in het aanvangsjaar worden bijgevolg uitgevlakt via een egalisatiebedrag per gewest. Het basisbedrag (-321.557 duizend euro) wordt ook in begrotingsjaar 2021 nominaal constant gehouden.

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)

Vanaf begrotingsjaar 2021 wordt de responsabiliseringsbijdrage per deelgebied bepaald door een bijdragepercentage toe te passen op de weddenmassa die door de betrokken entiteit in het voorgaande kalenderjaar werd betaald. Dit bijdragepercentage zal tegen 2028 gelijk zijn aan het percentage van de sociale bijdrage die iedere werkgever moet betalen voor zijn werknemers die onderworpen zijn aan het pensioenstelsel dat geldt voor werknemers (momenteel 8,86%). In 2021 bedraagt het bijdragepercentage 30% van 8,86%.

Bij de BO 2021 werd bijgevolg een inschatting gemaakt van de weddemassa betaald / te betalen over het jaar 2020. Die weddenmassa is diegene die onderworpen is aan de afhouding bedoeld in artikel 60 van de wet van 15 mei 1984 houdende maatregelen tot harmonisering in de pensioenregelingen. Dit zijn de wedden en de andere bezoldigingselementen die in aanmerking genomen worden voor de berekening van de rustpensioenen van de vastbenoemde ambtenaren en die onderworpen zijn aan de afhouding van 7,5% ten voordele van het Fonds voor Overlevingspensioenen.

Bij BO 2021 wordt de responsabiliseringsbijdrage op 185.989 duizend euro geraamd.

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 2021 wordt de dotatie geraamd op 8.242 duizend euro (geen afrekening 2020 aangezien de inflatie 2020 bij de tweede BA 2020 en BO 2021 identiek is).

Uitgaven**CB0-1CCG2CA-WT DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID****Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit begrotingsartikel omvat de specifieke werkingskredieten en forfaitaire onkosten voor de ondersteuning van het korps van IF, geaccrediteerd bij de Vlaamse Regering. Het departement FB biedt ondersteuning via deze specifieke werkingsmiddelen, maar ook door de terbeschikkingstelling van personeelsleden voor de administratieve ondersteuning van het korps

Kredietevolutive:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	892	892
Overflow BA 2020	0	0
BA 2020 excl. overflow	892	892
<i>Index</i>	<i>2</i>	<i>2</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2021	894	894

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

Het betreft constant beleid. Buiten de indexatie (+2 duizend euro) werden geen andere wijzigingen doorgevoerd.

CB0-1CCG4CA-WT DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID**Korte inhoud begrotingsartikel:**

De bedoeling van het Fonds audits Europese structuurfondsen is om de middelen van de technische bijstand die door de fondsbeheerders (beheers- of managementautoriteiten) en door de betaalorganen van die fondsen (de certificeringsautoriteiten) worden toegekend aan Vlaanderen in het kader van de Vlaamse auditautoriteit in één fonds te centraliseren, zodat de benodigde audits mede vanuit dat fonds kunnen worden gefinancierd.

Kredietevolutive:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	100	100
Overflow BA 2020	0	0
BA 2020 excl. overflow	100	100
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2021	100	100

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

De raming blijft constant ten opzichte van de BA 2020. Bij de BA 2021 zal de raming bijgesteld worden op basis van de gerealiseerde ontvangsten van 2020. De ontvangsten worden begroot op CB0-9CCGTCA-OW - DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID.

CB0-1CCG2CC-WT – GEWESTAANGELEGENHEDEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit begrotingsartikel bevat de raming van de gedeeltelijke compensatie ten behoeve van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest in het kader van de pendelaars.

Kredietevolucie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	24.886	24.886
<i>Overflow BA 2020</i>	0	0
BA 2020 excl. overflow	24.886	24.886
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	1.997	1.997
BO 2021	26.883	26.883

Inhoudelijke toelichting kredietevolucie:

De zesde staatshervorming voorziet vanaf 2014 een nieuwe transfer ten gunste van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest ter compensatie van de pendelbewegingen. In 2021 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 en 2021 op 61,10% geraamd. Dit komt neer op 26,883 miljoen euro.

Bij de eerste BA 2020 werden ook de pendelstromen over de periode 2014-2019 herzien. Voor het Vlaams Gewest was die herziening positief. Ze bedroeg 1,997 miljoen euro en werd in mindering gebracht van de pendeldotatie 2020. De totale pendeldotatie 2020 bedroeg bijgevolg 24,886 miljoen euro (= 26,883 – 1,997). Bij de BO 2021 valt de supra bedoelde positieve herziening weg waardoor de totale pendeldotatie opnieuw 26,883 miljoen euro bedraagt.

Tot en met de BA 2017 werd de transfer ten behoeve van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest als minderontvangst begroot op begrotingsartikel CB0-9CCGACC-OW. Vanaf de BO 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:**

Dit begrotingsartikel bevat de toelage van de Vlaamse Gemeenschap aan het VFLD.

Kredietevolucie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	87.979	87.979
<i>Overflow BA 2020</i>		
BA 2020 excl. overflow	87.979	87.979
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	-63.680	-63.680
BO 2021	24.299	24.299

Inhoudelijke toelichting kredietevolucie:

Hier kan worden verwezen naar de toelichting bij de begroting van het VFLD hierna.

1.3.2. Overige entiteiten onder gezag

Vlaams fonds voor de lastendelging (VFLD)

Omschrijving

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, meer bepaald:

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

Ontvangsten:

CBG-BCCGAZZ-OI

De toelage is voorzien om de verwachte uitgaven van het VFLD te dekken.

CBG-BCCGAZZ-OG

Hier worden de overgedragen overschotten van de vorige jaren ingeschreven.

Uitgaven:

CBG-ACCG2CD-WT

Hier wordt een krediet van 10 miljoen euro voorzien voor gewone schadedossiers.

CBG-ACCG2CE-WT

Deze uitgaven bestaan uit twee delen.

Eenzijds is er de uitbetaling van de restbedragen van reeds erkende schadedossiers bij het Rampenfonds.

Voor de uitbetaling voor de rampen van mei en juni 2016 zullen alle dossiers uitbetaald zijn in 2020, behalve 1 dossier dat deel uitmaakt van gerechtelijk onderzoek (49 duizend euro) en 4 beroepsdossiers (179 duizend euro).

Voor de wederbeleggingen 2016 wordt er 35 duizend euro voorzien. 30% van het toegekend bedrag wordt pas uitbetaald na neerleggen van bewijsstukken van herstelling. Het geraamde bedrag van de mogelijks nog uit te betalen toegekende bedragen bedraagt 104.836,7 euro. Geteisterden hebben drie jaar tijd om wederbeleggingen aan te vragen. Aangezien er gemiddeld al twee jaar voorbij is na het besluit, rekenen we slechts op een derde van het risico op wederbeleggingen (dit is 34.945,57 euro voor dit jaar). Vorig jaar rekenden we op twee derde, nl. 69.891,14 euro (-35 duizend euro).

Voor de uitbetaling van de rampen van mei en juni 2018 wordt het bedrag voor 2021 geraamd op 35 duizend euro voor een dossier in betwisting (-2,965 miljoen euro). De uitbetaling van de ramp Alveringem van juli 2018 wordt voor 2021 voorlopig geraamd op 0 euro (-89 duizend euro). De uitbetalingen voor de dossiers van maart 2019 worden voor 2021 voorlopig geraamd op 0 euro (-3,2 miljoen euro).

De financiering van de weersverzekering wordt geraamd op 13 miljoen euro. Deze financiering wordt evenredig verdeeld over het Rampenfonds en het Landbouwrampenfond (constant).

Anderzijds is er ook de uitbetaling van de restbedragen van reeds erkende schadedossiers bij het Landbouwrampenfonds. Het Landbouwrampenfonds voorziet 1 miljoen euro voor de afhandeling van de resterende dossiers (landbouwrampen erkend door de Vlaamse Regering voor 1 september 2019) (-57.600 duizend euro).

CBG-ACCG2ZZ-OV

Het over te dragen saldo naar 2022 werd gelijk gezet met het verwachte overgedragen saldo begin 2021 aangezien voorzien wordt dat de toelage de verwachte uitgaven zal dekken.

VI. BELEIDSVELD II. FISCALITEIT

1. Enig inhoudelijk structurelement: fiscaliteit

Binnen het beleidsveld fiscaliteit is er slechts 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;
- Kosten voor de inning van gewestbelastingen (inclusief exploitatie en ontwikkelingen IT-infrastructuur).

1.1. Strategische doelstellingen

1.1.1. *SD 1. We ondersteunen de werkende Vlaming*

In het begin van deze zittingsperiode kende Vlaanderen een bloeiende arbeidsmarkt. De Vlaamse werkzaamheidsgraad bedroeg bijna 75%, de werkloosheidsgraad schommelde rond een historisch laag peil van 3,5%. In het Vlaams Regeerakkoord worden echter terecht enkele uitdagingen aangestipt die zich aandienen, zoals de digitale revolutie, de demografische shift, de toenemende migratiestromen, de mondialisering van de concurrentie, enz. Deze Vlaamse Regering engageerde zich dan ook actief om het Vlaamse menselijke kapitaal ten volle te benutten.

De huidige economische malaise, die verweven is met de corona-gezondheids crisis, heeft deze uitdaging slechts vergroot. De economische prognoses voor 2021 zijn weinig rooskleurig. Maar met de juiste investeringen en initiatieven kan de werkende Vlaming, als motor van onze Vlaamse economie, gesterkt uit deze crisis komen. Door met weloverwogen beleidsinitiatieven werken te belonen, kunnen we de werkende Vlaming ondersteunen. Hierbij wil ik ertoe komen dat we zoveel mogelijk Vlamingen duurzaam en met het vizier op de toekomst aan het werk krijgen én houden.

1.1.2. *SD 2. We brengen de Vlaamse fiscaliteit in overeenstemming met de noden van de hedendaagse samenleving*

Uit de omgevingsanalyse van mijn beleidsnota bleek al dat het van belang is om op fiscaal vlak een antwoord te bieden aan de (nieuwe) noden die ontstaan in het licht van onze veranderende samenleving. Binnen mijn beleidsdomein Financiën en Begroting zijn er ook diverse kanalen en instrumenten om die voeling met de burger en de maatschappij in het algemeen te bewaren en te bewaken. Zowel VLABEL als het departement FB zijn een aanspreekpunt voor onder meer burgers, notarissen, advocaten en consultants en daarmee ook zeer goed geplaatst om die evoluties waar te nemen. Het is evenwel een realiteit dat het als overheid niet eenvoudig is om de regelgeving steeds onmiddellijk af te stemmen, net omwille van de snelheid waarmee de maatschappij evolueert. Bovendien heeft de burger graag rechtszekerheid en wordt van de (fiscale) regelgeving terecht een zekere stabiliteit en continuïteit verwacht zodat een ingrijpen hierop steeds doordacht moet gebeuren.

We hebben al een aantal belangwekkende ingrepen doorgevoerd (bijvoorbeeld inzake de woningfiscaliteit), maar ook het komende begrotingsjaar blijven we inzetten op de grote uitdaging om de fiscaliteit mee(r) te laten sporen met de veranderende samenleving.

Zoals reeds aangekondigd in mijn beleidsnota wil ik, in uitvoering van het Vlaams Regeerakkoord, inzetten op een verdere hervorming van de erfbelasting. De concrete uitwerking hiervan komt verder aan bod bij de operationele doelstellingen.

Ook zal ik een aantal aanpassingen realiseren in de onroerende voorheffing die er in essentie op neerkomen dat vrijstellingen duidelijker worden afgebakend en waar mogelijk automatisch worden toegepast. De uitwerking van de doelstellingen die het Vlaams Regeerakkoord hier voorziet, wordt eveneens verder toegelicht onder de operationele doelstellingen.

1.1.3. *SD 3. We zorgen voor een gunstig fiscaal ondernemings- en investeringsklimaat*

In mijn beleidsnota beklemtoonde ik al dat we binnen onze Vlaamse fiscale bevoegdheden ondernemingen in Vlaanderen verder willen ondersteunen. Iedereen weet ook dat onze ondernemingen zwaar geraakt werden door de coronacrisis. Die crisis heeft ook nog meer dan ooit voorheen aangetoond dat onze ondernemers een belangrijke motor zijn van onze economie en samenleving. De maatregelen die genomen werden om de verspreiding van het virus tegen te gaan, hebben gedurende geruime tijd de economische bedrijvigheid verlamd. Zowel het consumenten- als het ondernemersvertrouwen staan op een historisch laag dieptepunt. Huishoudens besteden fors minder en de particuliere investeringen zijn gereduceerd tot een fractie van voorheen.

Zoals het Vlaams Regeerakkoord vermeldt, is een sterke economie enkel denkbaar als we gemotiveerde ondernemers hebben. De Vlaamse Regering heeft al heel wat initiatieven genomen om onze ondernemers bij te staan. Het creëren van een gunstig fiscaal ondernemings- en investeringsklimaat is evenwel een voortdurend werk, net zoals het ondernemen zelf. Ik wil graag verder gaan op de reeds ingeslagen weg, niet enkel met gerichte fiscale beleidsmaatregelen, maar ook door de eigen dienstverlening nog te verbeteren of liever door het voor ondernemers eenvoudiger te maken. Ondernemers moeten zich kunnen bezighouden met datgene waar ze goed in zijn, hun zaak, en niet met overbodig papierwerk. Ook hierrond plan ik een aantal initiatieven het aankomende jaar.

Voormelde projecten worden verder toegelicht onder de operationele doelstelling 'We benutten de Vlaamse bevoegdheden om de Vlaamse ondernemingen fiscaal te ondersteunen'.

1.1.4. *SD 4. We verhogen de efficiëntie van de inning, invordering en handhaving van Vlaamse belastingen*

Het innen van belastingen is de kerntaak van VLABEL. In het streven naar een slanke, maar tegelijk performante en maximaal geautomatiseerde, klantgerichte en toegankelijke overheid, wil het Vlaams Regeerakkoord focussen op de kerntaken.

Enerzijds trachten we een slanke en efficiënte overheid te bereiken door synergieën binnen de Vlaamse overheid maximaal te benutten. In het kader van deze doelstelling onderzoeken we in welke mate efficiëntiewinsten te halen zijn door bepaalde handhavings- en inningstaken te integreren bij VLABEL.

Anderzijds zetten we voor de werking van VLABEL in op een verdere automatisering, digitalisering en informatie-integratie. Als de informatie maximaal digitaal wordt bezorgd en waar mogelijk verrijkt met data uit andere gegevensbronnen, kan VLABEL via maximaal geautomatiseerde processen vlotter en efficiënter innen. Ultiem verbetert hierdoor de dienstverlening van VLABEL ten opzichte van alle stakeholders (burgers, notarissen, enz.).

Voormelde projecten worden verder toegelicht onder de operationele doelstellingen.

1.2. Operationele doelstellingen

1.2.1. *OD 1. We passen onze verkeersfiscaliteit aan in functie van de nieuwe Europese verbruiks- en uitstoottesten*

Met ingang van 1 januari 2021 wordt de CO₂-uitstoot van alle nieuwe wagens berekend aan de hand van de nieuwe Europese verbruiks- en emissietest voor voertuigen: WLTP. Deze testprocedure is een verbeterde versie van de voorganger NEDC en baseert zich op de rijcycli om het brandstofverbruik, de verontreiniging en de CO₂-uitstoot te meten.

De nieuwe metingswijze van de CO₂-uitstoot heeft voor het Vlaams Gewest invloed op de berekening van de belasting op de inverkeerstelling en op de jaarlijkse verkeersbelasting. Ik wil de omschakeling naar WLTP bovendien doorvoeren op een budgetneutrale manier, waarbij ik bewaak dat de totale belastingdruk niet verhoogt. VLABEL en het departement FB onderzochten in samenwerking met het departement Omgeving hoe de formules van berekening van de tarieven in de belasting op de inverkeerstelling en in de jaarlijkse verkeersbelasting in de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013 moeten worden aangepast om deze doelstellingen te behalen. We respecteren daarbij wel het principe volgens hetwelk de fiscaliteit voor meer vervuilende wagens ook effectief duurder blijft in vergelijking met milieuvriendelijkere wagens.

De nieuwe berekeningsformules zullen enkel van toepassing zijn op de voertuigen die voor de eerste keer in het verkeer gesteld worden vanaf 1 januari 2021. Voor de voertuigen die reeds voor de eerste maal zijn ingeschreven vóór 1 januari 2021 zal er niets veranderen en blijven de huidige formules van toepassing. Voor de zuiver elektrische of zuiver op waterstof aangedreven voertuigen blijft de bestaande vrijstelling van de jaarlijkse verkeersbelasting en de belasting op inverkeerstelling gelden.

De vrijstellingen en vermindering in de jaarlijkse verkeersbelasting en de belasting op de inverkeerstelling voor voertuigen, waarvan de motor op aardgas wordt aangedreven en voor plug-in hybride voertuigen met een maximale CO₂-uitstoot van 50 gram per kilometer doven uit na 31 december 2020. Voertuigen die na die datum worden ingeschreven, zullen dus worden belast aan het normale tarief in de jaarlijkse verkeersbelasting, respectievelijk de belasting op de inverkeerstelling. Ik voorzie evenwel een behoud van de vrijstelling of vermindering voor de voertuigen die voor die datum waren ingeschreven.

1.2.2. *OD 2. We stimuleren de renovatie van gebouwen*

Het VEKP wil inzetten op het gevoelig verhogen van de energie-efficiëntie van residentieel vastgoed. Die klemtoon tot het versnellen van duurzame renovatie bleek ook al in de septemberverklaring.

De residentiële vastgoedsector behoort immers tot de drie grootste energieverbruikssectoren. Het inzetten op energie-efficiëntie helpt enerzijds om de Vlaamse energie- en klimaatdoelstellingen te behalen, maar is anderzijds natuurlijk ook goed voor de portemonnee van de Vlaming. Hierdoor kan hij immers zijn energiefactuur gevoelig verlagen.

We hebben via de fiscaliteit al heel wat stimuli ingevoerd om de Vlaming zijn woning ingrijpend te laten renoveren. Ook het komende jaar wordt verder ingezet op het uitvoeren van het VEKP, zoals hierboven uiteengezet bij de transversale doelstellingen.

Vanaf 1 januari 2021 zal het 5% tarief in het verkooprecht, dat momenteel van toepassing is voor woningen die een IER ondergaan, uitgebreid worden tot woningen die worden gesloopt en

nadien worden heropgebouwd. Het is immers een feit dat sommige woningen niet meer geschikt zijn om gerenoveerd te worden, omdat zij met de beste wil van de wereld nooit een voldoende hoge energie-efficiëntie zouden behalen. Daarnaast draagt deze aanpassing dus ook bij aan een verdere verdichting van de dorps- en stadskernen.

Deze wijziging werd reeds regelgevend uitgewerkt, maar de budgettaire impact start pas vanaf begrotingsjaar 2021.

Verder maken we een analyse rond het gebruik van de terminologie 'woning' en 'gebouw' zoals gebruikt in de VCF enerzijds en in het Energiedecreet en Energiebesluit anderzijds. We hebben in die analyse ook aandacht voor de benadering op Federaal niveau.

1.2.3. *OD 3. We maken het verschil groter tussen werken en niet-werken*

Willen we de werkzaamheidsgraad in Vlaanderen ultiem naar 80% verhogen, dan moeten we het financieel verschil tussen werken en niet-werken vergroten. Werken moet meer lonen. Hierbij is het belangrijk om de sturende initiatieven niet alleen te focussen op de actief werkzoekende bevolking, maar ook op de overige 90% van de werklozen die niet actief op zoek zijn naar een nieuwe job. Ik wil dan ook werk maken van een beleidsinitiatief dat er zich in belangrijke mate op richt om inactieven terug naar de arbeidsmarkt te leiden.

Wil dergelijk initiatief in haar opzet slagen, moeten we bedacht zijn op twee belangrijke valkuilen. Een eerste valkuil, voor werklozen, is de zogenaamde participatieval. Starters blijken minder geneigd om tot de arbeidsmarkt toe te treden bij een (te) laag loon. Hun participatie-aanslagvoet, ofwel de marge om over te schakelen naar een werkend regime, blijkt te hoog. Of anders verwoord, als het loon dat ze ontvangen onvoldoende hoog is, zijn ze minder geneigd om het werk aan te vatten, en komen ze in de zogenaamde participatieval terecht. Met een prikkel die het netto loon voor de laagste inkomens voldoende vergroot, maken we die participatie-aanslagvoet kleiner, en vergroten we de bereidheid om aan de slag te gaan.

Daarnaast mogen ook de effecten op de werkende Vlaming niet uit het oog verloren worden. Een prikkel die gericht bepaalde inkomenscategorieën bevoordeelt, kan na promotie plots wegvallen. We moeten maximaal proberen te vermijden dat de betrokkene dan in de valkuil van de zogenaamde promotieval terecht komt, waarbij de inkomstenwinst na de promotie verloren gaat door het verlies van de prikkel.

De Vlaamse jobbonus, zoals die in het Vlaams Regeerakkoord wordt voorzien, houdt conceptueel met beide bezwaren rekening door enerzijds slechts een voordeel toe te kennen aan de laagste inkomens en anderzijds het toegekende voordeel degressief af te bouwen naarmate het loon stijgt.

In het komende werkingsjaar onderneem ik, in overleg met de Vlaamse minister, bevoegd voor economie en werk, de nodige regelgevende initiatieven zodat we de werkende Vlaming via een doelgerichte premie belonen om aan het werk te gaan en te blijven. Daarnaast blijven we bij het federale niveau aandringen om de nodige structurele hervormingen van de arbeidsmarkt door te voeren. Mijn ultieme betrachting is en blijft om binnen die hervormde arbeidsmarkt en gesteund door een Vlaamse jobbonus de werkzaamheidsgraad in Vlaanderen op termijn op te krikken naar 80%.

1.2.4. *OD 4. We hervormen de erf- en schenkbelasting*

Regelgeving, ook binnen de fiscaliteit, wordt bij haar invoering steeds geconcipieerd vanuit een bepaalde tijdsgeest en organisatie van de samenleving. De vorige Vlaamse Regering detecteerde

al dat onze hedendaagse samenleving een aangepaste erf- en schenkbelasting vraagt. Zij realiseerde daarom al enkele belangrijke wijzigingen waaronder de vermindering van de hoogste tarieven voor nalatenschappen in de zijlijn, de invoering van het partnerabattement, de vrijstelling voor kinderen onder de 21 jaar die beide ouders verloren hebben...

De huidige Vlaamse Regering gaat op hetzelfde elan verder met de hervorming van de erf- en schenkbelasting. Het Vlaams Regeerakkoord voorziet 3 belangrijke wijzigingen: de vriendenerfenis voor nalatenschappen in de zijlijn, de wijziging van de regeling rond duolegaten en de verlenging van de zogenaamde 'verdachte periode' naar vier jaar.

Allereerst geeft de zogenaamde **vriendenerfenis** aan de burgers de mogelijkheid om een gedeelte van hun erfenis aan de meest gunstige tarieven na te laten aan een of meerdere goede vrienden. Familiale verwantschap is hierbij niet vereist, maar het vormt ook geen beletsel. De verkrijging door een goede vriend zal door middel van de nieuwe regeling belast worden aan het fiscaal voordeligste tarief in de rechte lijn. Met de invoering van de vriendenerfenis wil ik tegemoet komen aan de wens van veel mensen om bijvoorbeeld aan een vriend des huizes, een naaste buur, een neef of nicht, of een broer of zus iets na te laten, zonder dat hierop hoge erfbelasting verschuldigd is.

Daarnaast wil ik mensen tegemoet komen die vanuit een zuiver altruïstisch oogpunt een goed doel willen steunen, bijvoorbeeld omdat ze zich er emotioneel bij betrokken voelen. Voor nalatenschappen biedt het **duolegaat** in se die mogelijkheid. In veel gevallen wordt het duolegaat echter louter gebruikt als fiscale planningstechniek. De belangrijkste bekommernis is hierbij de maximale bevoordeling van de eigenlijke begunstigde van het duolegaat, zoals een neef of nicht, die normaal gezien aan de hoogste tarieven inzake erfbelasting onderworpen is. Dit planningselement wil ik uit het duolegaat halen waardoor we het zuiver altruïstisch karakter van non-profit legaten herstellen. Voor zuiver altruïstische legaten, alsook voor schenkingen aan goede doelen verlagen we het tarief naar 0%.

Tot slot breiden we de **verdachte periode uit naar vier jaar**. We willen het voordeel van de rechtszekerheid die een geregistreerde schenking van roerende goederen biedt nog uitbreiden en versterken.

1.2.5. *OD 5. We heroriënteren diverse vrijstellingen inzake de onroerende voorheffing*

Binnen de onroerende voorheffing wens ik enkele vrijstellingen te heroriënteren waardoor die in essentie duidelijker worden afgebakend en waar mogelijk automatisch worden toegepast. Het Vlaams Regeerakkoord voorziet op dat vlak twee doelstellingen.

Om te beginnen zal de bestaande vrijstelling voor **sportinfrastructuur** worden geautomatiseerd. VLABEL werkt hiervoor nauw samen met Sport Vlaanderen. Het realiseren van deze doelstelling hangt evenwel zeer nauw samen met de hertekening van de sportinfrastructuurdatabank. De vrijstelling zal immers enkel geautomatiseerd kunnen worden toegekend als VLABEL de nodige gegevens van Sport Vlaanderen ontvangt. Gezien de complexiteit van de vertaling van de vereiste gegevens naar digitale gegevens, werd beslist om een werkgroep op te richten met leden van Sport Vlaanderen en VLABEL. De bedoeling is aan de hand van concrete voorbeelden en analyses van bestaande data na te gaan hoe de vereiste gegevens kunnen worden opgenomen in de nieuwe sportinfrastructuurdatabank. Pas als deze oefening beëindigd is, kan gestart worden met het uittekenen van de automatisering van de fiscale vrijstelling. Hoewel hieraan in 2021 hard zal worden gewerkt, zal deze doelstelling wellicht niet in 2021 gerealiseerd worden.

Daarnaast heeft de Vlaamse Regering in het Vlaams Regeerakkoord ervoor gekozen om een nieuw en duidelijk regelgevend kader voor lokale geloofsgemeenschappen in te voeren. . In uitvoering hiervan wil de Vlaamse Regering onder meer de erkenningsvoorwaarden verstrengen, alsook de transparantie op financieel vlak verscherpen. In het verlengde hiervan wil ik de bestaande vrijstelling van onroerende voorheffing voor erediensten beperken met een decretaal initiatief in 2021. Concreet zal de vrijstelling voor onroerende voorheffing naar de toekomst toe enkel nog van toepassing zijn voor de door het Vlaamse Gewest erkende plaatselijke geloofsgemeenschappen en voor de door de koning erkende centra voor morele dienstverlening.

1.2.6. OD 6. We benutten de Vlaamse bevoegdheden om de Vlaamse ondernemingen fiscaal te ondersteunen

De afgelopen maanden waren een grote uitdaging voor onze Vlaamse ondernemers. Als Vlaamse Regering hebben we al in het begin van de coronacrisis initiatieven genomen om de ondernemers in deze moeilijke periode te **ondersteunen**. Ook op fiscaal vlak zorgden we voor ademruimte door de latere verzending van de aanslagbiljetten onroerende voorheffing, de verlengde betaaltermijn voor de verkeersbelastingen en de tijdelijke extra mogelijkheid voor de sector van de automatische ontspanningstoestellen om hun fiscale kentekens stop te zetten.

Daarnaast blijf ik mij inzetten om de **administratieve formaliteiten** voor de toepassing van fiscale gunstregimes **terug te dringen**. Concreet schaffen we op korte termijn de waarborg af die beroepspersonen moeten stellen om van het verlaagd tarief van 4% in het verkooprecht te kunnen genieten. De waarborg blijkt in de praktijk nauwelijks meerwaarde te bieden omdat die maar zeer uitzonderlijk wordt aangewend. De afschaffing heeft een belangrijke vereenvoudiging tot gevolg, zowel voor de beroepspersonen zelf, als voor VLABEL.

Daarnaast plan ik ook een aanpassing aan de aangiftetermijn voor gerealiseerde verrichtingen in het kader van de belasting op de spelen en weddenschappen. De inrichter van spelen of weddenschappen moet op de eerste werkdag van de maand een aangifte indienen voor de gerealiseerde verrichtingen. De sector meldde mij dat die termijn administratief moeilijk haalbaar is. Spelers kunnen bv. in casino's tot op de laatste dag van de maand tot middernacht inzetten. Het is dan inderdaad niet billijk om te verwachten dat de inrichter de dag nadien alle gegevens verzameld heeft om de aangifte in te dienen. Ik zal de aangiftetermijn dan ook aanpassen naar de vijfde werkdag van de maand.

We nemen daarnaast het repertorium van de automatische ontspanningstoestellen over om dat volledig in eigen beheer te nemen.

1.2.7. OD 7. We onderzoeken welke efficiëntiewinsten te halen zijn door de inkanteling van heffingen bij VLABEL

Het Vlaams Regeerakkoord voorziet het voornemen om te onderzoeken of er **efficiëntiewinsten** te boeken zijn door een aantal **milieuheffingen** te centraliseren bij VLABEL. In 2021 zal VLABEL het overleg opstarten met de betrokken administraties (o.a. de Vlaamse Milieumaatschappij (VMM)) om samen te bekijken of er synergieën mogelijk zijn in de inning van de heffingen of andere (rand)processen.

Om tot een grondige kosten-batenanalyse te komen, betrekken we bij deze overlegmomenten de verantwoordelijken uit de betrokken processen (ICT, businessprocessen, personeel). Op basis hiervan kan dan een beslissing worden genomen of er efficiëntiewinsten te behalen zijn.

1.2.8. *OD 8. We brengen de wegeninspectie samen met de mobiele patrouilles bij VLABEL*

Vanaf 1 januari 2021 zal, in samenspraak met mijn collega bevoegd voor mobiliteit en openbare werken, de wegeninspectie van het Agentschap Wegen en Verkeer bij VLABEL worden ingekanteld. Deze doelstelling werd in het Vlaams Regeerakkoord opgenomen omwille van de belangrijke **synergieën** tussen de werkzaamheden die de wegeninspectie en de controleurs van VLABEL uitvoeren. Er wordt immers vaak vastgesteld dat vrachtwagens waarvoor de verkeersbelasting niet betaald is, ook voor andere zaken, zoals bijvoorbeeld het respecteren van de totale massa of afmetingen, niet in orde zijn.

Om te bepalen waar de scheidingslijn tussen VLABEL en het Agentschap Wegen en Verkeer moet liggen, hebben we ons geïnspireerd op het Decreet Bijzonder Wegtransport, meerbepaald waar de grens ligt tussen enerzijds toezicht en opsporing en anderzijds bestuurlijke handhaving.

De taak van wegeninspecteurs bestaat erin om inbreuken vast te stellen en in voorkomend geval, met instemming van de overtreder, de administratieve geldboete onmiddellijk te innen. Deze toezichts- en opsporingstaken worden overgeheveld naar VLABEL. Vanaf 1 januari 2021 gaat daartoe het nodige controlepersoneel over naar VLABEL.

1.2.9. *OD 9. We blijven inzetten op het correct innen van belastingen in eigen beheer*

De correcte inning van belastingen start met **correcte informatie**. Heel wat van die informatie is al digitaal beschikbaar. Voor sommige bronnen ontbreken echter voor VLABEL nog de nodige toegangsrechten. In 2021 zal ik de nodige regelgevende initiatieven nemen zodat VLABEL deze informatie eenvoudiger kan aanwenden voor haar controlewerkzaamheden. Voor de concrete decretale aanpassingen verwijs ik naar de bijlage bij deze BBT.

Het is haast vanzelfsprekend dat we maximaal blijven inzetten op **digitalisering**, ook in contacten met belastingplichtigen en andere actoren. Voor het komende werkingsjaar voorzie ik, naast enkele beperkte ingrepen (bv. de overname het repertorium van de automatische ontspanningstoestellen, chatbot, ...) twee grote projecten op ICT-vlak. Het project 'online aangifte erfbelasting' liep al in 2020 en wordt in 2021 verdergezet. Burgers en notarissen kunnen via een digitale toepassing de aangifte van een nalatenschap indienen en opvolgen. Voor het project 'Ebox' sluit VLABEL aan op de beveiligde elektronische mailbox van de federale overheid. VLABEL treedt hierdoor digitaal in contact met de belastingplichtige via een kanaal waar die laatste al mee vertrouwd is.

Het correct innen van belastingen zie ik ook als een '**billijke' belastinginning**. Zo werd het tarief voor de nalatigheids- en moratoriuminteressen, dat momenteel 7% bedraagt, nooit herzien. De economische omstandigheden zijn nochtans sterk gewijzigd, zodat ik die tarieven wens te verlagen. Ook verlaag ik de belastingverhoging van 10% bij tijdige spontane rechtzettingen van verzuimen of tekortschattingen in een nalatenschapsdossier, om zo het spontaan aangeven van fouten en vergetelheden aan te moedigen.

We onderzoeken verder ook de omvorming van de kilometerheffing voor vrachtwagens van een belasting naar een retributie teneinde deze heffing te optimaliseren en zo extra investeringsmiddelen te kunnen aanwenden.

1.3. Budgettair kader

FISCALITEIT, MVG excl. DAB

	(duizend euro)					
	AO			TO		
	BA 2020	evolutie	BO 2021	BA 2020	evolutie	BO 2021
ESR-ontvangsten (werking en toelagen (OW))	13.546.834	808.913	14.355.747	3.336	0	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	13.546.834	808.913	14.355.747	3.336	0	3.336

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De evolutie van de algemene ontvangsten is het resultaat van onder meer onderliggende bewegingen:

+609,8 miljoen euro voor het verkoop- en verdeelrecht,
 +74,5 miljoen euro voor de erfbelastingen (excl. regularisatie),
 +66,5 miljoen euro voor de belasting op de inverteersstelling,
 +51,6 miljoen euro voor de kilometerheffing,
 +40,9 miljoen euro voor het recht op hypotheekvestiging,
 +29,2 miljoen euro voor de schenkbelasting,
 -66,9 miljoen euro bruto-opcentiemen en
 -10,9 miljoen euro voor de jaarlijkse verkeersbelasting.

Voor een meer gedetailleerde toelichting wordt verwezen naar de detailinformatie bij de onderliggende ontvangstenartikelen.

FISCALITEIT, MVG excl. DAB

	(duizend euro)					
	VAK			VEK		
	BA 2020	evolutie	BO 2021	BA 2020	evolutie	BO 2021
ESR-uitgaven (werking en toelagen (WT), lonen (LO), provisies (PR))	1.854.317	159.592	2.013.909	1.861.567	163.642	2.025.209
Toelagen (interne stromen (IS))	3.026	0	3.026	3.026	0	3.026
Overige (leningen (LE), participaties (PA); geen ESR-impact)	0	0	0	0	0	0
Totaal incl. overflow	1.857.343	159.592	2.016.935	1.864.593	163.642	2.028.235
Overflow	0	0	0	0	0	0
Aanwending VAK-ruiter	10.800					

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De stijgende ESR-uitgaven zijn het resultaat van een aantal tegengestelde bewegingen:

+329 miljoen euro voor de jobbonus (CE0-1CDG2DP-WT),
 de lager ingeschatte fiscale uitgaven voor woonfiscaliteit en dienstencheques, respectievelijk ten behoeve van -117,3 miljoen euro (CB0-1CDG2DB-WT) en -65,7 miljoen euro (CB0-1CDG2DC-WT).

Daarnaast zijn er bijstellingen van
 -4,5 miljoen euro VEK in het kader van doelgericht fiscaal beleid (CE0-1CDG2DA-WT),
 +9,1 miljoen euro voor de kilometerheffing (CE0-1CDX2DD-WT) en
 +4,1 miljoen euro voor de efficiënte inning en invordering van de belastingen in eigen beheer (CE0-1CDG2DE-WT).

1.3.1. 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
BA 2020	464.731	0	0
Bijstelling BO 2021	51.606	0	0
BO 2021	516.337	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De raming vertrekt van de gerealiseerde ontvangsten tot en met eind augustus 2020. Voor de resterende maanden van 2020 wordt verondersteld dat het aantal kilometers 2% onder het niveau van 2019 ligt.

Op jaarbasis wordt voor 2020 rekening gehouden met een daling van het aantal afgelegde kilometers met 3,8% ten opzichte van 2019. Het planbureau raamt dat het BBP met 7,4% zal dalen in 2020 en met 6,5% zal stijgen in 2021. Voor het aantal afgelegde kilometers in 2021 wordt verhoudingsgewijs dezelfde evolutie genomen als de evolutie van het BBP. Dat resulteert in een groei van het aantal afgelegde kilometers van 3,4% voor 2021 ten opzichte van 2020.

De tarieven worden jaarlijks geïndexeerd op 1 juli. Er wordt rekening gehouden met volgende indexcijfers.

	Index
1/07/2019	108,85
1/07/2020	109,53
1/07/2021	110,92

De tariefstructuur werd op 1 juli 2020 aangepast. In de nieuwe tariefstructuur wordt het basistarief (BT) met 1,7 eurocent verhoogd tot 13 eurocent. Daarnaast heeft ook de component gewicht (G) in de tariefformule wijzigingen ondergaan. In 2020 heeft de tariefaanpassing maar 6 maanden effect. In 2021 heeft de tariefaanpassing voor 12 maanden effect. De meeropbrengst van het op kruissnelheid komen van de tariefaanpassing kan worden geraamd op 28 miljoen euro (ten opzichte van 2020).

Tot slot wordt rekening gehouden met vergroeningseffect van -1% omwille van een toenemend aandeel van euronorm VI - vrachtwagens waarvoor het tarief lager is.

De geraamde ontvangsten uit boetes worden constant gehouden op 7 miljoen euro.

CE0-9CDGADF-OW - HEFFINGEN OP LEEGSTAANDE, VERKROTTE, ONGESCHIKTE OF ONBEWOONBARE WONINGEN EN/OF GEBOUWEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

Kredietevolutive:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2020	2.700	0	0
Bijstelling BO 2021	-200	0	0
BO 2021	2.500	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

Met het decreet van 23 december 2016 werd de verkrottingsheffing woningen gewijzigd naar de heffing ongeschikte en onbewoonbare woningen. De belasting werd overgeheveld naar de gemeenten, maar voor gemeenten die niet voorzien in een eigen belastingreglement zal nog steeds een gewestelijke heffing geheven worden.

Door de hervorming zullen de ontvangsten op termijn dalen tot ca. 1,9 miljoen euro.

Het effect van de hervorming komt maar geleidelijk tot uiting omdat er meerdere jaren kunnen verstrijken tussen het aanslagjaar en het jaar van de inning.

CE0-9CDGADG-OW – JAARLIJKSE VERKEERSBELASTING**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit middelenartikel omvat de opbrengsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting.

Kredietevolutive:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2020	1.112.596	0	0
Bijstelling BO 2021	-10.891	0	0
BO 2021	1.101.705	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

De raming van de ontvangsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting bedraagt 1.101,71 miljoen euro, wat 10,89 miljoen euro minder is dan hetgeen begroot werd bij de BA 2020.

Er wordt rekening gehouden met de indexatie van de tarieven met 1%. Bij de BA 2020 werd rekening gehouden met een toename van het wagenpark met 1%. Bij de BO 2021 wordt het wagenpark geacht constant te blijven op het niveau 2019, en dit zowel in 2020 als in 2021. Daarnaast wordt verwacht dat de vergroening van het wagenpark een negatief effect zal hebben van -1,5% op de ontvangsten, aangezien groenere wagens gemiddeld een lagere verkeersbelasting hebben.

De omschakeling naar WLTP, die bij de operationele doelstellingen werd toegelicht, wordt doorgevoerd op een budgetneutrale manier, waarbij de totale belastingdruk niet verhoogt.

CE0-9CDGADH-OW – BELASTING OP INVERKEERSTELLING**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2020	240.005	0	0
Bijstelling BO 2021	66.482	0	0
BO 2021	306.487	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De ontvangsten uit de belasting op inverkeerstelling worden geraamd op 306,49 miljoen euro. Het aantal inschrijvingen wordt verondersteld 3% lager te liggen dan in 2019. De BA 2020 hield rekening met een daling van het aantal inschrijvingen met 25% ten opzichte van 2019 omwille van de lockdown en de negatieve effecten van de coronacrisis op het consumentenvertrouwen. Dat het effect van de crisis op het aantal inschrijvingen in 2021 wordt beperkt tot -3% verklaart de sterke toename van de ontvangsten ten opzichte van de BA 2020.

Er wordt rekening gehouden met een index van 1%. Die index wordt toegepast op 40% van de ontvangsten. De indexering geldt immers enkel voor de luchtcomponent van de BIV-formule. De gemiddelde ontvangst wordt verondersteld toe te nemen met 3%, omwille van een vergroening die zich trager doorzet dan de jaarlijkse verhoging van de CO₂-correctie in de formule van de BIV.

De omschakeling naar WLTP, reeds toegelicht bij de operationele doelstellingen, wordt doorgevoerd op een budgetneutrale manier, waarbij de totale belastingdruk niet verhoogt.

CE0-9CDGADI-OW – EUROVIGNET**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit artikel werden de ontvangsten uit het eurovignet aangerekend. Ingevolge de invoering van de kilometerheffing voor vrachtwagens werd het eurovignet opgeheven.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2020	0	0	0
Bijstelling BO 2021	0	0	0
BO 2021	0	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Pro memorie. Dit begrotingsartikel blijft behouden omdat er afwijkingen uit het verleden op dit artikel moeten gebeuren.

CE0-9CDGADJ-OW – ONROERENDE VOORHEFFING**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2020	272.281	0	0
Bijstelling BO 2021	9.664	0	0
BO 2021	281.945	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluitie:

De ontvangsten uit de onroerende voorheffing worden geraamd op 281,95 miljoen euro. De raming houdt rekening met volgende indexatiecoëfficiënten voor het kadastraal inkomen:

JAAR	INDEXATIECOËFFICIËNT
2020	1,8492
2021	1,8646

Daarnaast houdt de raming rekening met een groei van het kadastraal inkomen met 0,4% ten opzichte van 2020.

Tot slot komt vanaf 2021 het effect van het beperken van het belastingkrediet voor ondernemingen tot het gedeelte van materieel en outillage ten volle tot uiting in de ontvangsten. Het op kruissnelheid komen van die maatregel resulteert in 5,60 miljoen euro extra ontvangsten ten opzichte van 2020.

CE0-9CDGADK-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

Met de Vlaamse fiscale regularisatie hebben belastingplichtigen tijdelijk (tot eind 2020) de mogelijkheid om hun fiscale toestand te regulariseren door spontaan aangifte te doen van de nog niet bij de fiscale administratie aangegeven bedragen die aan erf- of registratiebelasting onderworpen hadden moeten worden. 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. Voor de regularisatie van onsplitsbare bedragen werd op 9 mei 2017 een samenwerkingsakkoord afgesloten tussen de Federale en de Vlaamse Regering. Die onsplitsbare bedragen hadden immers tegelijk en uitsluitend onderworpen moeten zijn aan zowel federale belastingen als aan Vlaamse belastingen.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2020	1.382.742	0	0
Bijstelling BO 2021	56.967	0	0
BO 2021	1.439.709	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluitie:**1) Ontvangsten uit erfbelasting**

De raming van de ontvangsten uit erfbelasting (exclusief fiscale regularisatie) bedraagt 1.432,21 miljoen euro. De raming vertrekt van het waargenomen gemiddelde recht per overlijden voor overlijdens van 2019. Het gemiddelde recht evolueert in functie van de inflatie. Onder constant beleid resulteert dit in een raming van 1.369,21 miljoen euro. Die raming wordt vervolgens aangepast voor twee nieuwe beleidsinitiatieven, de aanpassingen voor non-profit legaten en de vriendenerfenis, die reeds bij de betrokken operationele doelstelling werden toegelicht

De aanpassingen voor non-profit legaten (zowel inzake erf- als schenkbelasting) zullen netto resulteren in 75 miljoen euro extra ontvangsten. Ingevolge de invoering van de vriendenerfenis zullen de ontvangsten 12 miljoen euro lager liggen.

2) Fiscale regularisatie

De ontvangsten uit fiscale regularisatie worden geraamd op 7,5 miljoen euro. Het betreft de verwachte ontvangsten uit dossiers ingediend in 2020, het laatste jaar van de fiscale regularisatie, die pas in begrotingsjaar 2021 zullen resulteren in een regularisatieheffing.

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 verdeelrecht, het verkooprecht en de schenkbelasting.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2020	2.198.012	0	0
Bijstelling BO 2021	679.919	0	0
BO 2021	2.877.931	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluitie:

(in duizend euro)	2020 BA	2021 BO	2021 BO - 2020 BA	%
Verkooprecht	1.663.139	2.268.540	605.401	36,4%
Verdeelrecht	71.717	76.139	4.422	6,2%
Recht op hypotheekvestiging	126.669	167.544	40.875	32,3%
Schenkbelasting	336.487	365.708	29.221	8,7%
TOTAAL	2.198.012	2.877.931	679.919	30,9%

De ontvangsten uit het verkooprecht worden geraamd op 2.268,54 miljoen euro.

De BA 2020 hield rekening met een correctie van het aantal transacties ten belope van 25% omwille van de coronacrisis. Daarnaast hield de BA 2020 rekening met een zwak eerste kwartaal van 2020 omwille van de uitdoving van de woonbonus en de piek aan transacties eind 2019. De raming 2021 vertrekt van het aantal akten 2018 die worden verhoogd met 2,5%. Dat komt overeen met het verwachte aantal akten voor 2019, zonder de uitdoving van de woonbonus. De sterke toename van de ontvangsten in de BO 2021 ten opzichte van de BA 2020 kan dus worden verklaard door het aantal transacties die zich weer op een normaal niveau bevinden. Wat de verkoopprijzen betreft houdt de raming rekening met een daling van de prijzen met 2% ten opzichte van het prijsniveau 2019.

De ontvangsten uit het verdeelrecht worden geraamd op 76,14 miljoen euro. Het afschaffen van de woonbonus heeft ook bij het verdeelrecht tot verschuivingen geleid in de ontvangsten (extra ontvangsten in 2019 en minder ontvangsten in 2020). Voor 2021 wordt uitgegaan van een normaal jaar. Onderliggend houdt de raming rekening met hetzelfde aantal akten als in 2018 en een gemiddeld recht dat gelijk is aan het niveau 2020.

De ontvangsten uit het recht op hypotheekvestiging worden geraamd op 167,54 miljoen euro. De raming vertrekt van het aantal akten 2018 die worden verhoogd met 2,5% (zie verkooprecht). Het gemiddelde recht blijft constant op het niveau 2020. Ook hier kan de sterke toename van de ontvangsten ten opzichte van 2020 worden verklaard door het aantal transacties dat zich herstelt op een normaal niveau.

De ontvangsten uit schenkbelasting worden geraamd op 365,7 miljoen euro. De raming onder constant beleid vertrekt van hetzelfde aantal akten als in 2019. Het gemiddelde recht wordt constant gehouden op het niveau 2020. Daarnaast wordt rekening gehouden met een meeropbrengst van 12 miljoen euro ingevolge het verlengen van de verdachte periode van 3 naar 4 jaar in de erfbelasting.

CE0-9CDGTDM-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
BA 2020	0	3.336	0
Bijstelling BO 2021	0	0	0
BO 2021	0	3.336	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluitie:

De raming blijft constant ten opzichte van de BA 2020. Bij de BA 2021 zal de raming bijgesteld worden op basis van de gerealiseerde ontvangsten 2020.

CB0-9CDGADN-OW – BRUTO OPCENTIEMEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op begrotingsartikel CB0-9CDGADN-OW worden de bruto-opcentiemen begroot die in 2021 volgens de methode van de HRF aanrekenbaar zijn.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2020	7.817.845	0	0
Bijstelling BO 2021	-66.876	0	0
BO 2021	7.750.969	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluitie:

De gewestelijke aanvullende belasting op de PB (bruto-opcentiemen) wordt op 7.750.969 duizend euro 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 2019, en op een inschatting van de 'belasting Staat' en de kohieren voor de aanslagjaren 2020 en 2021. 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 ervoor 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 PB (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 2021 is verder gebaseerd op de HRF-methode. Voor bijkomende toelichting wordt verwezen naar de desbetreffende bijlage bij de Algemene toelichting bij de BO 2021.

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.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2020	55.922	0	0
Bijstelling BO 2021	22.242	0	0
BO 2021	78.164	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De raming van de belasting op spelen en weddenschappen vertrekt van de ontvangsten aanslagjaar 2019 (51 miljoen euro). Die ontvangsten nemen toe met 4,7% per jaar, zijnde de helft van de gemiddelde groei over de periode 2015 – 2019. Dat resulteert in een raming van 56,03 miljoen, ofwel 17,14 miljoen euro meer dan voorzien bij de BA 2020. De raming van de BA 2020 hield rekening met een negatieve correctie van 13,20 miljoen euro omwille van de coronacrisis.

De ontvangsten uit de belasting op automatische ontspanningstoestellen worden geraamd op 22,13 miljoen euro. De raming vertrekt van de ontvangsten van aanslagjaar 2019 die worden geïndexeerd (index 2020 = 0,4%, index 2021 = 1%). Daarnaast worden de ontvangsten negatief bijgesteld met -3%. De verwachting is dat de coronacrisis een negatieve impact zal hebben op het aantal geplaatste toestellen. Ten opzichte van de BA nemen de ontvangsten met 5,10 miljoen euro toe. De raming van de BA 2020 hield rekening met een negatieve correctie van 5,68 miljoen euro omwille van de coronacrisis.

Uitgaven**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 gedeerde inkomsten ingevolge de volledige vrijstelling van de onroerende voorheffing voor het kadastraal inkomen van nieuw materiaal en outillage;
- de vermindering van de onroerende voorheffing voor energiezuinige woningen en gebouwen;
- de vrijstelling van de onroerende voorheffing voor de verbouwing van een winkelpand of de ruimte boven een winkelpand tot woongelegenheden en uitbreiding van de vrijstelling voor vervangbouw (ten gevolge van wijzigingen door het decreet van 22 juni 2018 houdende de rationalisering van fiscale gunstmaatregelen)
- de ruimere invulling van de vrijstelling voor occasioneel vervoer (ten gevolge van wijzigingen door het decreet van 22 juni 2018 houdende de rationalisering van fiscale gunstmaatregelen).

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	16.364	23.114
<i>Overflow BA 2020</i>	0	0
BA 2020 excl. overflow	16.364	23.114
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	424	4.474
BO 2021	16.788	27.588
Aanwending VAK-ruiter	4.050	

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Compensatie energiezuinige woningen		4.050
Compensaties decreet houdende de rationalisering van fiscale gunstmaatregelen	424	424
TOTAAL	424	4.474

Compensatie energiezuinige woningen

Het benodigde budget voor de compensaties aan gemeenten en provincies voor de gedeerde inkomsten ingevolge de vermindering van de onroerende voorheffing voor energiezuinige woningen en gebouwen wordt geraamd op 21,00 miljoen euro. Ten opzichte van de BA betekent dit een toename van 4,05 miljoen euro.

Het recurrent budget voor de compensatie voor energiezuinige woningen bedraagt 10,20 miljoen euro. Om de kloof tussen het beschikbare budget en het benodigde budget te overbruggen, wordt gebruik gemaakt van de overgedragen kredieten (VAK-ruiter).

Met het decreet van 22 juni 2018 houdende de rationalisering van fiscale gunstmaatregelen werden nieuwe vrijstellingen/verminderingen gecreëerd of werden bestaande vrijstellingen

gewijzigd. Een aantal maatregelen hebben invloed op de ontvangsten van de lokale besturen. Concreet gaat het over:

- de vermindering in de onroerende voorheffing voor woningen die worden verhuurd aan een sociaal verhuurkantoor (SVK);
- de vrijstelling in de onroerende voorheffing voor de verbouwing van een winkelpand of de ruimte boven een winkelpand tot woongelegenheden en uitbreiding van de vrijstelling voor vervangbouw;
- de ruimere invulling van de vrijstelling voor occasioneel vervoer.

De lokale besturen worden gecompenseerd voor het verlies aan ontvangsten. Die budgettaire last wordt gefinancierd vanuit de algemene middelen.

- Voor kernwinkelgebieden is in 2021 een budget van 413 duizend euro benodigd (+209 duizend euro ten opzichte van de BA).
- Voor de vrijstelling vervangbouw is een budget van 425 duizend euro benodigd (+215 duizend euro ten opzichte van de BA).
- Het benodigde budget voor occasioneel vervoer blijft constant en bedraagt 50 duizend euro.
- De compensatie voor de SVK woningen is voorzien op de begroting van Wonen.

CB0-1CDG2DB-WT – WOONFISCALITEIT

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel bevat voor de woongerelateerde materies de raming van de Vlaamse fiscale uitgaven (belastingverminderingen en belastingkredieten) bij lopende wetgeving. De fiscale uitgaven voor dienstencheques en de wijkwerkencheques zijn niet in de raming begrepen. Laatstbedoelde fiscale uitgaven worden geraamd onder begrotingsartikel CB0-1CDG2DC-WT.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	1.514.048	1.514.048
<i>Overflow BA 2020</i>	0	0
BA 2020 excl. overflow	1.514.048	1.514.048
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	-117.294	-117.294
BO 2021	1.396.754	1.396.754

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De raming van de Vlaamse woongerelateerde fiscale uitgaven voor het begrotingsjaar 2021 is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 22 september 2020.

Het uitgangspunt van de federale raming voor het aanslagjaar 2021 is het per 30 juni 2020 definitief ingekohierde bedrag van de belastingverminderingen toegekend voor de belastbare periode 2018 (aanslagjaar 2019). Vervolgens wordt voor de aanslagjaren 2020 en 2021 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 2020 en 2021 bij lopende wetgeving en bij de federale begrotingscontrole van de respectieve jaren (voor 2021 de federale BO). Uitgaande van een inningscoëfficiënt van 100% bedraagt de raming voor het aanslagjaar 2021 (federale BO 2021) 1,41 miljard euro.

(duizend euro)		
	BC 2020	BO 2021
Belastbare periode	2019	2020
Aanslagjaar	2020	2021
Eigen woning	1.520.558	1.407.652
Energiebesparende investeringen (zonder groene lening)	0	0
Vernieuwing van woningen gelegen in zone voor positief grootstedelijk beleid	0	0
Beveiliging van woningen tegen inbraak of brand	0	0
Renovatie van tegen bescheiden huurprijs verhuurde woningen	1.335	1.535
Onderhoud en restauratie van beschermde monumenten en landschappen	528	394
Renovatieovereenkomsten	0	0
Totaal	1.522.421	1.409.581

Bron: FOD Financiën, Raming van de gewestelijke PB

De daling van de raming ten opzichte van de federale begrotingscontrole 2020 situeert zich vooral in de component 'eigen woning' waar de FOD Financiën een negatieve bijstelling doorvoert ten bedrage van 112,9 miljoen euro (aan 100%). De totale bijstelling wordt als volgt verklaard:

- Bouwsparen: -32,1 miljoen euro
- Vlaamse woonbonus 2005-2014: -76,2 miljoen euro
- Langetermijnsparen: -8,1 miljoen euro
- Geïntegreerde woonbonus + Vlaamse woonbonus 2015: +3,0 miljoen euro
- Interestaftrek: +0,5 miljoen euro.

De bijstellingen op de componenten 'renovatie van tegen bescheiden huurprijs verhuurde woningen' en 'onderhoud en restauratie van beschermde monumenten en landschappen' bedragen respectievelijk +201 en -134 duizend euro.

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 (dit zijn de bruto-opcentiemen verminderd met de 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 (voor 2021 de federale BO). In voorschotten bedraagt de delta tussen 2021 en 2020 -117,3 miljoen euro.

(duizend euro)		
	BC 2020	BO 2021
	AJ 2020	AJ 2021
Fiscale uitgaven per AJ bij BC/BO aan 100%	1.522.421	1.409.581
Federaal voorschottenpercentage	99,45%	99,09%
Fiscale uitgaven volgens HRF	1.514.048	1.396.754

CB0-1CDG2DC-WT – DIENSTENCHEQUES**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit begrotingsartikel bevat de raming van de Vlaamse fiscale uitgaven (belastingverminderingen en belastingkredieten) bij lopende wetgeving voor dienstencheques en de wijkwerkencheques.

Kredietevolutive:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	201.798	201.798
<i>Overflow BA 2020</i>	0	0
BA 2020 excl. overflow	201.798	201.798
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	-65.725	-65.725
BO 2021	136.073	136.073

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

De raming van de Vlaamse werkgerelateerde fiscale uitgaven voor het begrotingsjaar 2021 is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 22 september 2020.

Het uitgangspunt van de federale raming voor het aanslagjaar 2021 is het per 30 juni 2020 definitief ingekohierde bedrag van de belastingverminderingen toegekend voor de belastbare periode 2018 (aanslagjaar 2019). Vervolgens wordt voor de aanslagjaren 2020 en 2021 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 2020 en 2021 bij lopende wetgeving en bij de federale begrotingscontrole van de respectieve jaren (voor 2021 de federale BO). Uitgaande van een inningscoëfficiënt van 100% bedraagt de raming voor het aanslagjaar 2021 (federale BO 2021) 137,3 miljoen euro.

	(duizend euro)	
	BC 2020	BO 2021
Belastbare periode	2019	2020
Aanslagjaar	2020	2021
Dienstencheques en wijk-werkcheque(voorheen PWA)	202.914	137.323

Bron: FOD Financiën, Raming van de gewestelijke PB

De daling van de raming ten opzichte van de federale begrotingscontrole (BC) 2020 bedraagt 65,6 miljoen euro (aan 100%). De bedoelde bijstelling wordt verklaard door het reduceren van het fiscaal voordeel op de aanschaf van diensten- en wijk-werkcheques van 30% naar 20%.

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 bij de BO 2021 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 (dit zijn de bruto-opcentiemen verminderd met de 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 (voor 2021 de federale BO). In voorschotten bedraagt de delta tussen 2021 en 2020 -65,7 miljoen euro.

	BC 2020	BO 2021
	AJ 2020	AJ 2021
Fiscale uitgaven per AJ bij BC/BO aan 100%	202.914	137.323
Federaal voorschottenpercentage	99,45%	99,09%
Fiscale uitgaven volgens HRF	201.798	136.073

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
BA 2020 incl. overflow	90.595	90.595
<i>Overflow BA 2020</i>	0	0
BA 2020 excl. overflow	90.595	90.595
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	9.087	9.087
BO 2021	99.682	99.682

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Beschikbaarheidsvergoedingen	9.087	9.087
TOTAAL	9.087	9.087

Op basis van een door Viapass aangeleverde raming van de beschikbaarheidsvergoeding bedraagt het totaal benodigde budget 99,68 miljoen euro. Dit is inclusief de bijdrage voor Viapass en een marge van 1 miljoen euro voor onvoorziene uitgaven. De toename van de vergoeding voor de vervangingsinvesteringen van de on board units verklaart de sterke stijging van de uitgaven.

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 VLABEL;
- de exploitatie enerzijds, en het adaptief en correctief onderhoud anderzijds van het VFP; , 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
BA 2020 incl. overflow	31.462	31.962
<i>Overflow BA 2020</i>	0	0
BA 2020 excl. overflow	31.462	31.962
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	100	100
<i>Andere bijstellingen</i>	4.000	4.000
BO 2021	35.562	36.062

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(duizend euro)		
Compensaties	VAK	VEK	Reden
Van CB0-1CBG2AB-PR	100	100	Herverdeling binnen beleidsdomein
TOTAAL	100	100	

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
ICT VLABEL	4.000	4.000
TOTAAL	4.000	4.000

Er wordt 4 miljoen euro VAK en VEK toegekend aan VLABEL voor ICT-uitgaven. De kredieten kaderen in de doelstelling om maximaal in te zetten op digitalisering. De kredieten dienen voor de noodzakelijke ICT ontwikkelingen in het kader van de uitbetaling van de jobbonus en de overname van de wegeninspectie. Daarnaast dienen de kredieten voor het versneld uitvoeren van de migratie van het oude VFP 1 naar het nieuwe VFP 2 en de verdere uitbouw van het VFP 2, met onder andere de projecten 'online aangifte erfbelasting' en 'Ebox'.

CE0-1CDG4DE-WT - EFFICIENTE INNING EN INVORDERING VAN DE BELASTINGEN IN EIGEN BEHEER**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	50	50
<i>Overflow BA 2020</i>	0	0
BA 2020 excl. overflow	50	50
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0
BO 2021	50	50

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Dit is constant beleid.

CE0-1CDG2DP-WT - JOBBONUS**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Eén van de standpunten van de nieuwe Vlaamse Regering is dat werken moet lonen. Om het verschil tussen werken en inactiviteit te vergroten en tevens de werkzaamheidsgraad in Vlaanderen verder te verhogen, wordt een Vlaamse jobbonus ingevoerd.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	0	0
<i>Overflow BA 2020</i>	0	0
BA 2020 excl. overflow	0	0
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	329.000	329.000
BO 2021	329.000	329.000

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
Andere bijstellingen		
Jobbonus	329.000	329.000
TOTAAL	329.000	329.000

Om het verschil tussen werken en niet-werken groter te maken, en de werkzaamheidsgraad zo op termijn te verhogen tot 80%, wordt een jobbonus ingevoerd. Hiervoor wordt in 2021 een budget van 329 miljoen euro uitgetrokken.

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

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	1.104	1.104
<i>Overflow BA 2020</i>	0	0
BA 2020 excl. overflow	1.104	1.104
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0
BO 2021	1.104	1.104

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

De ontvangsten uit de planbatenheffing worden geraamd op 3,33 miljoen euro. Voor de raming van de ontvangsten wordt verwezen naar artikel 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
BA 2020 incl. overflow	1.922	1.922
<i>Overflow BA 2020</i>	0	0
BA 2020 excl. overflow	1.922	1.922
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0
BO 2021	1.922	1.922

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

De ontvangsten uit de planbatenheffing worden geraamd op 3,33 miljoen euro. Voor de raming van de ontvangsten wordt verwezen naar artikel 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

VII. BELEIDSVELD III. FINANCIËLE OPERATIES

1. Enig inhoudelijk structurelement: financiële operaties

Binnen het beleidsveld financiële operaties is er slechts 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;
- Rente op overheidsschuld.

1.1. Strategische doelstellingen

1.1.1. SD 1. We ontwikkelen en versterken een evenwichtige financieringsstrategie voor Vlaanderen

Onze financieringsstrategie moet voldoende evenwichtig zijn om diverse omstandigheden te kunnen bufferen. De voorbije maanden hebben duidelijk gemaakt dat we daarbij zo nodig ook **snel** moeten **kunnen schakelen** om plotse grote financieringsnoden af te dekken. Vlaanderen maakt daarom gebruik van diverse financieringskanalen op lange en korte termijn om aan haar financieringsbehoeften te kunnen voldoen. Mijn administratie volgt hierbij nauwgezet de marktevolutie op om maximaal te kunnen inspelen op de wijzigende marktomstandigheden.

Cruciaal voor een evenwichtige financieringsstrategie is een goed ALM-beleid (asset-liability management) met een zo optimaal mogelijke onderlinge afstemming van de passiva en de onderliggende activa die we financieren

Gelet op de noden die we momenteel ondervinden, en die wellicht nog even zullen aanhouden, moeten we blijven inzetten op het aantrekken van nieuwe investeerders en het behouden van bestaande investeerders. We blijven ook verder inzetten op het uitgeven van duurzame obligaties.

1.2. Operationele doelstellingen

1.2.1. OD 1. We integreren (op termijn) de schuldnorm in de Vlaamse uitgavennorm

In 2016 werd een Vlaamse **schuldnorm** ingesteld die gebaseerd was op 2 doelstellingen: 1° het behoud van een gunstige rating en 2° het behoud van een positieve netto-actief positie. In 2020 is de economische situatie evenwel grondig veranderd. Vlaanderen heeft, net zoals in de andere landen en regio's in Europa, verschillende maatregelen genomen om het hoofd te bieden aan de uitzonderlijke omstandigheden tengevolge van de coronapandemie. Bijgevolg is het begrotingsdeficit en daarbij horend ook de schuld dit jaar gevoelig gestegen.

Dit alles zet de schuldnorm onder druk. Naar de toekomst zal de **uitgavennorm** de schuldpositie mee in rekening moeten brengen. In ieder geval blijven we streven naar een gunstige rating,

waarbij het streefdoel minstens een even gunstige rating als die van de federale overheid moet zijn.

1.2.2. OD 2. We zorgen voor een gezonde mix binnen onze financiering

Zoals aangegeven in mijn beleidsnota blijf ik streven naar een goede mix binnen de financiering door gebruik te maken van verschillende financieringsinstrumenten, zowel wat betreft de looptijd, als het soort financieringsbron. Dat vanuit duidelijke desiderata om een **evenwichtige financieringsstrategie** te hebben. Alleszins beschikt Vlaanderen over een breed gamma aan financieringsbronnen om, zelfs in moeilijke tijden, de nodige leningen te kunnen aangaan.

Voor de **lange termijn** financiering wordt er vooral gebruik gemaakt van het EMTN programma (Euro Medium Term Note), wat zowel standaard benchmark (BM) uitgiftes, Sustainability benchmark uitgiftes en private plaatsingen omvat. Zo kan er een referentiecurve voor Vlaanderen worden opgebouwd in de markt. Het voordeel hiervan is de visibiliteit van Vlaanderen in de financiële markt waardoor we nieuwe investeerders kunnen aantrekken om onze obligaties te kopen. Daarnaast vormt dit programma ook een goede indicatie voor de investeerders wanneer er private plaatsingen worden gedaan.

Niettemin moeten we voor onze lange termijn leningen ook oog hebben voor andere financieringsbronnen. Via het centraal kasbeheer uit de VCO kunnen de beschikbare middelen van geconsolideerde entiteiten geactiveerd en ingezet worden voor de Vlaamse schuld. Voor de financiering van het Oosterweelproject zal er ook een deel via de Europese Investeringsbank gefinancierd worden. Verder zal door de oplopende uitgaven en oplopend begrotingstekort in 2020 als gevolg van de coronacrisis, Vlaanderen ook beroep kunnen doen op het SURE programma (Support to mitigate Unemployment Risks in an Emergency), waarbij de Europese Unie leningen verstrekt aan lidstaten (en dus indirect ook aan de Vlaamse overheid) om een deel van onze extra uitgaven ten gevolge van de coronacrisis te financieren.

Aangezien de onderliggende activa in de sociale huisvestingssector, scholen en het Oosterweelproject een lange duurtijd hebben, financieren we het grootste deel ervan op lange termijn. Gezien de negatieve korte termijn rentevoeten, proberen we waar mogelijk echter ook een stuk van die lange termijn projecten op korte en middellange termijn te financieren.

Voor **korte termijn** financiering maken we gebruik van de kredietlijn op de zichtrekening, het BCP programma (Belgian Commercial Paper) en de korte termijn financiering van de geconsolideerde entiteiten.

Daarnaast vind ik ook een goede mix tussen **duurzame financieringsinstrumenten** en klassieke financieringsinstrumenten belangrijk. Zo zet ik in 2021 verder in op het uitgeven van duurzame obligaties via het EMTN-programma.

Ons **investeerdersonpubliek** proberen we te bestendigen en waar mogelijk nog verder uit te breiden. Via presentaties en de websites informeren we hen over het gevoerde beleid en de meest recente ontwikkelingen.

1.3. Budgettair kader

FINANCIELE OPERATIES, MVG excl. DAB

	AO			TO		
	BA 2020	evolutie	BO 2021	BA 2020	evolutie	BO 2021
ESR-ontvangsten (werking en toelagen (OW))	11.418	603	12.021	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)	216.104	40.370	256.474	0	0	0
Totaal	227.522	40.973	268.495	0	0	0

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De evolutie van de overige ontvangsten vloeit voort uit het actief schuldbeheer van de Vlaamse Gemeenschap.

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

	VAK			VEK		
	BA 2020	evolutie	BO 2021	BA 2020	evolutie	BO 2021
ESR-uitgaven (werking en toelagen (WT), lonen (LO), provisies (PR))	119.887	40.466	160.353	119.887	40.466	160.353
Toelagen (interne stromen (IS))	0	0	0	0	0	0
Overige (leningen (LE), participaties (PA); geen ESR-impact)	2.794.915	-757.971	2.036.944	2.915.190	-410.471	2.504.719
Totaal incl. overflow	2.914.802	-717.505	2.197.297	3.035.077	-370.005	2.665.072
Overflow	0	0	0	0	0	0
Aanwending VAK-ruiter						

Inhoudelijke toelichting evolutie:

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

1.3.1. 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.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2020	216.104	0	0
Bijstelling BO 2021	40.370	0	0
BO 2021	256.474	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluitie:

De volgende ontvangsten worden op dit artikel verwacht voor 2021:

- de terugbetalingen van kapitaal:
 - door VMSW van de renteloze leningen van 2015 tem 2020: 169,46 miljoen euro (+35,9 miljoen euro)
 - door VWF van de renteloze leningen van 2016 tem 2020: 37,5 miljoen euro (+7,34 miljoen euro)
 - door School Invest van de geconsolideerde LT-lening van december 2017: 29,05 miljoen euro (+751 duizend euro)
 - door VMSW van de klassieke financiering (oude lening): 4,77 miljoen euro (-4,65 miljoen euro)
 - door Diestsepoort van de private plaatsing bij het Vlaams Gewest: voorziene aflossing in 2021 van 2,6 miljoen euro (+100 duizend euro)
 - door De Warande: 55 duizend euro (+5 duizend euro): 81 leden in 2020 * 675 euro
- de kapitaalsopbrengsten van:
 - de individuele obligaties van het vroegere Egalisatiefonds die eind 2015 overgedragen zijn naar het Vlaams Gewest en die op eindvervaldag komen in 2021: 11,5 miljoen euro (+1,98 miljoen euro)
 - de vastgoedcertificaten van het vroegere Egalisatiefonds die eind 2015 overgedragen zijn naar het Vlaams Gewest: duizend euro (-3 duizend euro)
- de toerekenbare rente van de swaps Diestsepoort wordt volgens de laatste aflossingstabellen op 1,55 miljoen euro geraamd (-140 duizend euro)
- uitgestelde betaling T-groep: 0 (-900 duizend euro). De uitgestelde betaling werd in 2019 niet ontvangen. De geplande betaling van 2019 werd ingeschreven in 2020 en valt bijgevolg weg in 2021.

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.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2020	11.092	0	0
Bijstelling BO 2021	603	0	0
BO 2021	11.695	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluitie:

Op dit artikel worden voor 2021 de volgende ontvangsten verwacht:

- de rentebetaling door VMSW van de klassieke financiering (oude lening): 6,28 miljoen euro (-380 duizend euro)
- de toerekenbare rente op 'Commercial Paper' uitgegeven door School Invest en toerekenbare rente LT-lening School Invest: 1,82 miljoen euro (+37 duizend euro)
- de toerekenbare rente van de obligaties van het vroegere Egalisatiefonds die eind 2015 overgedragen zijn aan het Vlaams Gewest: 875 duizend euro (-348 duizend euro)

- de toerekenbare rente van de belegging in de uitgifte van Diestsepoort: 766 duizend euro (+30 duizend euro)
- de uitgifte-opbrengsten: 1,45 miljoen euro (+1,45 miljoen euro)
- het preferent dividend School Invest op de kapitaalverhoging van 250 miljoen euro van maart 2016: 500 duizend euro (-150 duizend euro)
- de toerekenbare rente EMTN 2018 voor 2 jaar: 0 (-35 duizend euro)
- de toerekenbare rente gemeenteleningen: 4 duizend euro (+ duizend euro)
- dividenden sociale huisvestingsmaatschappijen: 3 duizend euro (constant)
- toerekenbare huur van de vastgoedcertificaten van het vroegere Egalisatiefonds die eind 2015 overgedragen werden aan het Vlaams Gewest: duizend euro (constant)
- dividend Ethias: voorlopig wordt geen dividend ingeschreven. Dit hangt af van wanneer de NBB het licht op groen zet opdat ondernemingen in de financiële sector opnieuw een dividend mogen uitbetalen (constant).

CB0-9CEGABB-OW – ACTIEF RISICOMANAGEMENT

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de ontvangsten van waarborgpremies aangerekend.

Kredietevolutive:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2020	326	0	0
Bijstelling BO 2021	0	0	0
BO 2021	326	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

De raming van de waarborgpremies die de erkende kredietmaatschappijen betalen, wordt aangepast aan de realisaties 2019, zijnde 326 duizend euro (constant).

Voor 2021 wordt geen waarborgpremie ingeschreven voor De Watergroep omdat er de laatste jaren 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 fusioneerden. Daarnaast bevat dit artikel nog allerhande werkingskosten in verband met thesaurie en schuldbeheer.

Kredietevolutive:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	118.942	118.942
Overflow BA 2020	0	0
BA 2020 excl. overflow	118.942	118.942
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

<i>Andere bijstellingen</i>	<i>40.871</i>	<i>40.871</i>
BO 2021	159.813	159.813

Inhoudelijke toelichting kredietevoluitie:

Andere bijstellingen	VAK	VEK
Rente	+41.003	+41.003
Andere financiële kosten	-132	-132
TOTAAL	+40.871	+40.871

1) Toelichting herinschatting rentekost

Beleidszijde/Betaalzijde: bij de BO 2021 stijgen de rentekredieten met 41 miljoen euro tot 155,3 miljoen euro ten opzichte van de BA 2020. De serieuze financieringsbehoeften in 2020 als gevolg van de coronacrisis komen volledig tot uiting vanaf 2021 omdat de rente vanaf dan voor een volledig jaar meegenomen wordt. Voor nieuwe financieringen in 2020 wordt 49,5 miljoen euro rente ingeschreven. Ook in 2021 zijn de financieringsbehoeften groot: voor nieuwe financieringen op lange termijn in 2021 wordt 18,6 miljoen euro ingeschreven:

- 9,1 miljoen euro voor VMSW,
- 4,7 miljoen euro voor VWF,
- 3,4 miljoen euro ter financiering van het tekort dat op 2,3 miljard euro geraamd wordt,
- 0,6 miljoen euro ter financiering van de kaseffecten van niet-ESR aanrekenbare uitgaven,
- 0,4 miljoen euro voor School Invest, en
- 0,4 miljoen euro voor ter financiering van ESR-8 uitgaven.

Voor de bestaande lange termijn-leningen over de periode 2010-2019 wordt 87,2 miljoen euro ingeschreven:

- 83,2 miljoen euro bestemd voor de bestaande EMTN-leningen,
- 2,4 miljoen euro voor de overgenomen gemeenteleningen,
- 1,5 miljoen euro voor de leningen van de Gemeentelijke Holding, en
- 0,1 miljoen euro voor de leningen van de Vismijn Oostende.

Daar de korte termijn-rentevoeten nog steeds negatief zijn en dit naar alle verwachting nog een tijdje zal aanhouden, wordt er op KT geen rente ingeschreven voor de zichtrekening en de opnames via het BCP-programma.

2) Toelichting herinschatting andere financiële kosten

Beleidszijde/Betaalzijde: de andere financiële kosten dalen met 132 duizend euro als gevolg van lagere uitgiftefees (-352 duizend euro), minder roerende voorheffing op de overgenomen obligaties van het vroegere Egalisatiefonds (-37 duizend euro) en lagere advocatenkosten van de EIB (-8 duizend euro). Daarnaast stijgen de kosten van de paying agent met 265 duizend euro. De totale financiële kosten worden op 4,5 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.

Kredietevolutive:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	1.511.916	1.511.916
Overflow BA 2020	0	0
BA 2020 excl. overflow	1.511.916	1.511.916
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>363.983</i>	<i>363.983</i>
BO 2021	1.875.899	1.875.899

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Doorstorting VMSW	-200.000	-200.000
Doorstorting VWF	+467.500	+467.500
Doorstorting School Invest	+96.483	+96.483
TOTAAL	+363.983	+363.983

Voor 2021 worden volgende doorstortingen voorzien:

- 900 miljoen euro aan VMSW (-200 miljoen euro)
- 862,5 miljoen euro aan VWF (+467,5 miljoen euro)
- 113,4 miljoen euro aan School Invest (+96,5 miljoen euro)

CB0-1CEX2BA-PA – ACTIEF SCHULDBEHEER**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit artikel bevat de verschillende participaties die het departement FB 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.

Kredietevolutive:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	601.740	722.015
Overflow BA 2020	0	0
BA 2020 excl. overflow	601.740	722.015
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>-600.140</i>	<i>-252.640</i>
BO 2021	1.600	469.375

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

Toelichting wijziging tweede BA 2020: er wordt een kapitaalverhoging bij Imec.istart Fund nv voorbereid van 14,4 miljoen euro (om het totale kapitaal van Imec.istart Fund nv te brengen op 26,9 miljoen euro). Die kapitaalverhoging moet toelaten investeringen in nieuwe startups te dragen tot en met 2027. Vanaf 2028 zou Imec.istart Fund nv volgens het business plan zelfbedruipend moeten zijn. Voor het Vlaamse Gewest, dat bij de oprichting 1,5 miljoen euro kapitaal plaatste voor 12% van de aandelen in Imec.istart Fund nv, komt dit neer op een bijkomende contributie van 1.728 duizend euro aan het kapitaal van Imec.istart Fund nv (i.e.

12% van 14,4 miljoen euro). Er werd hiervoor 1.728 duizend euro VAK bijgesteld (VR 2020 1007 DOC.0726).

Andere bijstellingen	VAK	VEK
Swaps Diestsepoort	-140	-140
LRM Kapitaalverhoging	-100.000	
PMV coronakapitaalverhoging	-500.000	-500.000
Volstorting kapitaalverhoging Lantis		+262.500
Tina		+25.000
Arkimedes		+25.000
Volstorting Imec Future Techn Fund		-65.000
TOTAAL	-600.140	-252.640

- Voor de swaps Diestsepoort wordt 1,55 miljoen euro voorzien (-140 duizend euro VAK/VEK);
- De 100 miljoen VAK voor de kapitaalverhoging van LRM valt weg in 2021 (-100 miljoen euro VAK);
- De 500 miljoen euro coronakapitaalverhoging PMV valt weg (-500 miljoen euro VAK/VEK);
- Het resterende VEK voor de kapitaalverhoging van Lantis van 2018 wordt in 2021 voorzien (+262,5 miljoen euro VEK);
- Voor Tina wordt 50 miljoen VEK ingeschreven (+25 miljoen euro VEK);
- Voor Arkimedes wordt 50 miljoen VEK ingeschreven (+25 miljoen euro VEK);
- Voor Imec Future Techn Fund wordt de resterende 5 miljoen euro VEK ingeschreven (-65 miljoen euro VEK).

Verantwoording kredieten bij ongewijzigd beleid:

- Voor Imec I-start wordt de volstorting van het laatste deel voorzien: 275 duizend euro VEK;
- Voor LRM wordt de volstorting van het tweede deel voorzien: 50 miljoen euro VEK;
- Voor Sofi in PMV wordt 675 duizend euro VEK ingeschreven;
- Voor Via-Invest wordt 15,3 miljoen euro VEK ingeschreven;
- Voor Flanders Care wordt 9,0 miljoen euro VEK ingeschreven;
- Mbt de regeringsbeslissing van 24 april 2015 wordt 25 miljoen euro VEK ingeschreven voor PMV;
- 55 duizend euro participaties in sociale huisvestingsmaatschappijen (VAK/VEK);

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.

Kredietevolucie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	681.259	681.259
Overflow BA 2020	0	0
BA 2020 excl. overflow	681.259	681.259
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	-521.814	-521.814
BO 2021	159.445	159.445

Inhoudelijke toelichting kredietevoluitie:

(duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK
Aflossing kapitaal gemeenteleningen	-3.824	-3.824
Aflossing kapitaal interne financieringen (decreet) langer dan 1 jaar	-223.000	-223.000
Aflossing kapitaal EMTN, Gemeentelijke Holding en Vismijn Oostende	-294.990	-294.990
TOTAAL	-521.814	-521.814

- Op basis van de gekende aflossingstabellen wordt voor 2021 5,65 miljoen euro ingeschreven als aflossing aan kapitaal van de gemeenteleningen. Er wordt een marge van 100 duizend euro ingeschreven als voorziening voor wijzigende aflossingstabellen bij rentevoetherzeringen. Daarbovenop wordt nog 1,86 miljoen euro voorzien om eventueel een aantal gemeenteleningen kosteloos vervroegd terug te betalen. In totaal wordt aldus voor de gemeenteleningen 7,61 miljoen euro ingeschreven (-3,824 miljoen euro).
- Op basis van de aflossingstabellen wordt 124 miljoen euro voorzien voor de interne financieringen langer dan 1 jaar (volgens het decreet) die op eindvervaldag komen in 2021 (-223 miljoen euro).
- Volgens de bestaande aflossingstabellen dient de Vlaamse overheid in 2021 27,68 miljoen euro kapitaal af te lossen van de overgenomen leningen van de Vismijn Oostende en Gemeentelijke Holding. Er zijn geen EMTN's die vervallen in 2021. (in totaal -294,99 miljoen euro).

Verantwoording kredieten bij ongewijzigd beleid:

- Er wordt nog 151 duizend euro 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

CB0-1CEG2BB-WT - ACTIEF RISICOMANAGEMENT**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

Kredietevoluitie:

(duizend euro)

	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	945	945
Overflow BA 2020	0	0
BA 2020 excl. overflow	945	945
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	-533	-533
<i>Andere bijstellingen</i>	128	128
BO 2021	540	540

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

(duizend euro)

Compensaties	VAK	VEK
Naar HB0-1HBA2AF-WT (-)	-533	-533
TOTAAL	-533	-533

Er wordt 533 duizend euro (VAK + VEK) gecompenseerd van CB0-1CEG2BB-WT naar HB0-1HBA2AF-WT CJM omdat het dep. CJM vanaf 2021 zelf instaat voor de betaling van de premies van de verzekeringen behorend tot de pooling van de verzekeringen. Dit omwille van de omvorming van het statuut van Koninklijk Museum voor Schone Kunsten Antwerpen (KMSKA).

(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Makelaarsvergoeding	+128	+128
TOTAAL	+128	+128

Toelichting Makelaarsvergoeding: het financieel effect van de heraanbesteding van het contract van de verzekeringsmakelaar is op dit moment niet gekend. Aangezien het hier gaat om een verdubbeling van de entiteiten, wordt rekening gehouden met een verdubbeling van de makelaarsvergoeding (+128 duizend euro).

1.3.2. Overige entiteiten onder toezicht

DIESTSEPOORT NV

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

Ontvangsten

16.20 Verkopen binnen de overheidssector

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

26.20 Renteontvangsten overheidssector

Er worden geen renteontvangsten meer voorzien gezien de lening in 2020 volledig werd terugbetaald.

89.11 Kredietaflossingen

Gezien de lening volledig werd terugbetaald in 2020 zijn geen bijkomende kredietaflossingen te voorzien.

Uitgaven

12.11 Algemene werkingskosten

Deze post omvat algemene werkingskosten zoals kosten m.b.t. onderhoud gebouw, erelonen commissaris, verzekeringen, ...

De stijging van deze post is te wijten aan de werkingskosten binnen de overheid die nu deels door een externe partij zullen worden uitgevoerd. Dit wordt gecompenseerd met de daling van de werkingskosten binnen de overheid.

12.21 Algemene werkingskosten binnen de overheid

De raad van bestuur van Diestsepoort heeft beslist om de samenwerking met PMV stop te zetten. Het vastgoedbeheer zal door het Agentschap Facilitair Bedrijf worden verdergezet. Een private partij zal de andere diensten verderzetten.

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 we ook minder intresten moeten terugbetalen. We ramen een +30 duizend euro t.o.v. de BA 2020.

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.

91.31 Aflossing van de schuld binnen de institutionele groep

In 2021 zal een terugbetaling van het krediet van het Vlaams Gewest plaats vinden voor 2,6 miljoen euro.

VIII. BELEIDSVELD IV. BOEKHOUDING

1. Enig inhoudelijk structurelement: boekhouding

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

- de verdere uitrol van het DC boekhouding;
- de financiële verwerking van de boekhouding van de klanten van het DC boekhouding;
- alle taken die betrekking hebben op de financiële en boekhoudkundige controles op de entiteiten van de Vlaamse overheid;
- de opmaak van de jaarrekening voor de klanten van het DC boekhouding;
- het voorzien van een stabiel en betrouwbaar financieel systeem en financiële rapporteringsomgeving.

1.1. Strategische doelstellingen

1.1.1. *SD 1. We evolueren naar een shared service centre, waar de klant centraal staat*

Zoals ik in mijn beleidsnota al aangaf, maak ik van het DC boekhouding een 'gedeeld dienstencentrum' dat als centraal Vlaams aanspreekpunt een ruime ondersteuning aanbiedt inzake boekhouding binnen de Vlaamse overheid.

Om tot een 'gedeeld dienstencentrum' te komen, zal mijn administratie volop inzetten op een 'klavertje vier' met de volgende pijlers:

- 1) aandacht voor de kwaliteit en de betrouwbaarheid als dienstencentrum;
- 2) aandacht voor de eenvormigheid en efficiëntie om zo kostenefficiënt mogelijk te werken;
- 3) maximaal verder inzetten op klantgerichtheid door enerzijds verdere vereenvoudiging van processen en werkinstructies en anderzijds verdere centralisatie van de algemene boekhoudkundige taken in de schoot van DC boekhouding;
- 4) continue begeleiding van de klant in zijn transitie, niet alleen bij instap, maar ook nadien door bv. opleidingen aan te bieden bij evolutie van het financieel systeem of aanpassing van procedures.

1.2. Operationele doelstellingen

1.2.1. *OD 1. We zorgen voor een kwaliteitsvolle en betrouwbare boekhouding*

Het DC boekhouding streeft naar een kwaliteitsvolle en betrouwbare boekhouding door te werken op drie speerpunten:

- informeren, opleiden en ondersteunen van de klant;
- spreiden van de afsluiting doorheen het jaar;
- streven naar een ISAE 3402 rapportering ('International Standard on Assurance Engagements').

Het eerste speerpunt is ingegeven vanuit de filosofie dat het resultaat van de boekhouding slechts betrouwbaar kan zijn als de gegevens correct ingevoerd worden. Voor het **informeren, opleiden en ondersteunen van klanten** werkt het DC boekhouding via verschillende kanalen, met name:

- de accountmanagers van DC boekhouding als rechtstreeks aanspreekpunt voor klanten;
- diverse overlegfora tussen het DC boekhouding en de klanten (bv. Strategisch overlegforum Financiën (SOFI), Strategische stuurgroep DCB, ...);
- opleidingssessies, zowel OraFin-technisch als inhoudelijk;
- een meer uitgebreide boekhoudhandleiding waarin processen, procedures en boekhoudschema's worden uitgewerkt

Daarnaast werkt het DC boekhouding ook aan maximale automatisering van repetitieve taken, zowel voor de klant als voor het DC boekhouding.

Ter realisatie van het tweede speerpunt ('spreiden van de afsluiting') zetten we verder in op de implementatie van de zogenaamde 'fast' en 'hard' close, waarbij we diverse courante boekhoudkundige technieken gebruiken om de **jaarafsluiting te versnellen**. Zo bieden we de entiteiten de mogelijkheid om tijdig een jaarrekening op te stellen met een betrouwbaar beeld van de financiële situatie. In 2021 voorzie ik de evaluatie van diverse pilootprojecten van 2020 (o.m. wat betreft loonboekingen, dienstencheques en geldstromen in het kader van de zesde staatshervorming) Mijn administratie zal hierbij de methodologie verder bijstellen om deze vervolgens algemeen verder uit te rollen.

Om de kwaliteit van de periodieke opvolging en rapportering te verhogen, is daarnaast eveneens vereist dat de maandelijks periodeafsluitingen strikter toegepast worden voor alle OraFin-modules, zowel qua timing als wat betreft de mogelijkheid tot wijzigingen die nog zullen kunnen doorgevoerd worden na de initiële afsluiting van de periode. Mijn administratie zal de pijnpunten voor dat versnellingsproces identificeren en in overleg zo goed mogelijk remediëren. Om succesvol te kunnen zijn, is evenwel ook een cultuurwijziging binnen onze organisatie vereist – zowel bij de financiële als bij de niet-financiële diensten.

Het derde en laatste speerpunt beoogt transparantie inzake de processen die het DC boekhouding momenteel voert. Met ondersteuning van Audit Vlaanderen start mijn administratie in 2021 met de **implementatie van ISAE 3402** als internationale audit standaard voor rapportage over beheersing van uitbestede processen (zogenaamde serviceorganisaties). De eerste stap daarin is de revisie van de processen die leiden tot de jaarrekening en de beoordeling van alle aspecten van interne controle en organisatiebeheersing. In een volgende fase wordt concreter nagegaan of de processen ook effectief zo worden gevoerd zoals beschreven in de eerste fase.

Zodra de ISAE rapportering over enkele jaren effectief is geïmplementeerd, beschikt DC boekhouding over een kwaliteitslabel dat als benchmark kan dienen voor de betrouwbaarheid van zijn processen. Andere controleactoren zullen DC boekhouding nog meer als een betrouwbare partner kunnen beschouwen bij de controle van diens processen door een onafhankelijke auditor en de verzekering dat onze accountingprocessen marktconform zijn. Het behalen van die internationale ISEA standaard zie ik dan ook als een belangrijke lange termijn indicator.

1.2.2. OD 2. We blijven focussen op eenvormigheid en efficiëntie via gestandaardiseerde processen

De efficiëntie van DC boekhouding kunnen we verder verhogen door te focussen op standaardisatie en eenvormigheid, met aandacht voor klantgerichtheid. Zoals uit mijn beleidsnota blijkt, zijn de voordelen legio.

We zetten in 2021 maximaal in op de **standaardisatie en documentatie van de processen**, en in het bijzonder de controlemaatregelen, van het DC boekhouding teneinde zo snel mogelijk aan de ISAE rapportering te kunnen voldoen. Zodra deze processen en controlemaatregelen nadien door een externe auditor worden gecertificeerd, verwacht ik dat nog verdere mogelijkheden tot optimalisatie worden geïdentificeerd.

Bij het automatiseren van de boekhoudkundige processen trachten we de invoer door de klanten maximaal te verminderen en intuïtiever te doen aanvoelen. Accurater input kan de kwaliteit van de boekhouding alleen maar ten goede komen. Na de realisatie van de elektronische facturatie staat in 2021 ook de modernisering van het **subsidiesjabloon** op het programma. Dat laat klanten toe om op een eenvoudiger en efficiëntere manier subsidies te verwerken.

1.2.3. OD 3. We verhogen onze klantgerichtheid

Zoals in mijn beleidsnota aangekondigd, bedden we het klantgericht werken verder in in alle geledingen van DC boekhouding. De praktijk leert dat het financieel systeem en de processen om tot een correcte boekhouding te komen, niet altijd intuïtief aanvoelen voor klanten. Het DC boekhouding engageert zich niet alleen tot een systeemtechnische en boekhoudkundige ondersteuning van de klant, maar ook tot de bereidheid om verbeterpunten te capteren en constructief te remediëren.

We blijven volop inzetten op gerichte **vraaggestuurde verbeteringen** met het oog op een zo gebruiksvriendelijk mogelijk financieel systeem dat efficiënt gebruikt kan worden door klanten. Om voeling te houden met de perceptie van de klanten over de kwaliteit van de dienstverlening bundelen we niet alleen de signalen van de klanten vanuit de accountmanagers en vanuit de overlegfora (bv. maandelijks klantenoverleg), maar organiseren we ook klantentevredenheidsmetingen. In 2021 staat de analyse gepland van de klantenbevraging van 2020 rond de financiële rapportering in OraFin met het oog op een gebruiksvriendelijkere rapportering die beter aansluit bij de wensen van de klant.

Daarnaast is een nieuwe generieke **Service Level Agreement** in opmaak waarbij een actualisatie en verduidelijking beoogd wordt van het basis afsprakenkader tussen het dienstencentrum en de klant. Hierbij worden niet alleen de rechten en plichten van zowel de klant als het dienstencentrum opgenomen, maar wordt ook gefocust op heldere en transparante afspraken. Daarnaast gaat DC boekhouding in 2021 aan de slag met een set van graadmeters die in overleg met de klant worden opgevolgd. Hierbij verzekeren we dat de klant steeds goed weet waar hij staat. We zullen deze doelstelling opvolgen aan de hand van de globale SLA-indicator waarbij het streefdoel is dat die 95% bedraagt.

1.2.4. OD 4. We voorzien een jaarrekening die de toets van certificering kan doorstaan

Een gecertificeerde jaarrekening staat synoniem aan een jaarrekening die getrouw beeld geeft. Mijn administratie zet al jarenlang actief in op de verhoging van de kwaliteit van de jaarrekening door het implementeren van **structurele verbeteringen** en het **sensibiliseren** van alle betrokkenen. Zoals ik eerder aangaf in mijn repliek op de opmerkingen van het Rekenhof bij de jaarrekening 2019 blijven we ook in 2021 inzetten op diverse verbeterinitiatieven.

Zo blijven we extra aandacht besteden aan een correcte jaarafgrenzing van kosten en opbrengsten. De afgrenzing van de inkomensoverdrachten is al vanaf het boekjaar 2020 ingezet. Het reeds opgezette verbetertraject voor de afgrenzing van de te ontvangen facturen bij het beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken behoeft fundamentele veranderingen die een langere doorlooptijd vergen. Om de jaarrekening verder te verfijnen, zetten we volgend jaar dan ook extra in op die veranderingen en nazorg.

Een ander aandachtspunt is de afstemming van de boekhoudkundige verwerking van interrelaties. Het is binnen de boekhouding niet altijd evident om wat bij de ene entiteit als ontvangst van een andere entiteit van de Vlaamse overheid is geregistreerd, bij de verstrekende entiteit, voor hetzelfde bedrag, als uitgave te boeken. Gezien de veelvuldige banden van Vlaamse entiteiten met diverse hoger onderwijsinstellingen, trachten we in eerste instantie zo snel mogelijk duidelijke en transparante afspraken hieromtrent te maken.

Daarnaast zetten we ook verder in op de verfijning en optimalisatie van de waardering van een aantal vaste activa-posten, waaronder voornamelijk werken burgerlijke bouwkunde, gronden en gebouwen). Hiervoor kunnen we verderbouwen op de in 2019 geactualiseerde beginbalans.

We volgen deze doelstelling op aan de hand van het rapport van het Rekenhof als indicator waarbij we streven naar een rapport van het Rekenhof met een oordeel 'betrouwbaar' voor onze jaarrekening.

Tot slot geef ik mee dat de gecertificeerde jaarrekening naast de toelichting bij de uitvoering van de begroting (BBT begrotingsuitvoering) voor het Vlaams Parlement een belangrijke meerwaarde zal zijn. Er zal immers een verschuiving zijn in het debat van de correctheid van de cijfers naar de effectiviteit van de uitvoering.

1.2.5. OD 5. We begeleiden nieuwe en bestaande klanten in hun transitie

Dat reorganisaties zoals fusies of splitsingen en wijzigingen van activiteiten van entiteiten of beleidsdomeinen repercussies hebben op het financieel systeem, hoeft geen betoog. Ook in 2021 staat het DC boekhouding voor de uitdaging van onder meer de volgende reorganisaties:

- de fusie van het beleidsdomein Kanselarij en Bestuur met het beleidsdomein Internationaal Vlaanderen;
- de vereffening van Syntra Vlaanderen;
- de inkanteling van het beleidsveld klimaat bij het Vlaams Energieagentschap (VEA);
- de uitkanteling van het beleidsveld justitiehuizen bij het departement Welzijn, Volksgezondheid en Gezin (WVG);
- de vereffening van het Fonds Culturele Infrastructuur (FoCI)

Niet alleen voorziet het DC boekhouding voor elke reorganisatie of wijziging in een concrete technische analyse op maat, maar ook verzorgt mijn administratie een doorgedreven **individuele begeleiding** van de betrokken entiteiten naar een zo werkbaar mogelijke implementatie. We zetten niet alleen in op klantgerichte begeleiding voor instappers, maar ook op bestaande klanten die een transitie doormaken.

1.3. Budgettair kader

BOEKHOUDING, MVG excl. DAB

(duizend euro)						
	VAK			VEK		
	BA 2020	evolutie	BO 2021	BA 2020	evolutie	BO 2021
ESR-uitgaven (werking en toelagen (WT), lonen (LO), provisies (PR))	3.119	3.072	6.191	3.561	2.630	6.191
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	3.072	6.191	3.561	2.630	6.191
Overflow	0	0	0	0	0	0
Aanwending VAK-ruiter						

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De uitgaven nemen toe met 3,1 miljoen euro beleidskredieten en 2,6 miljoen euro vereffeningskredieten, hoofdzakelijk toe te wijzen aan de extra middelen voor IT uitgaven van het DC boekhouding (CB0-1CFG2EA-WT).

1.3.1. 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 DC boekhouding en omvat de kosten voor onderhoud en ondersteuning van het financieel systeem OraFin en de bijhorende rapporteringsomgeving.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	3.119	3.561
Overflow BA 2020	0	0
BA 2020 excl. overflow	3.119	3.561
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	296	296
<i>Andere bijstellingen</i>	2.776	2.334
BO 2021	6.191	6.191

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

	(duizend euro)		
Compensaties	VAK	VEK	Reden
MB0-1MIH2TY-IS	117	117	Pooling consultants
MC0-1MIH2WX-IS	17	17	Pooling consultants
MC0-1MIH2WY-IS	18	18	Pooling consultants
QB0-1QCE2DW-IS	16	16	Pooling consultants
QB0-1QCE2NY-IS	28	28	Pooling consultants
GB0-1GEF2UX-IS	100	100	Pooling consultants
TOTAAL	296	296	

In het kader van de instap van de rechtspersonen werd op de strategische stuurgroep van het DC boekhouding een voorstel goedgekeurd om een pooling van consultants aan te werven. Op deze manier heeft een instappende entiteit de nodige functionele ondersteuning om de transitie naar OraFin te faciliteren. Door een pooling van consultants te voorzien wordt de kennis opgebouwd en behouden en kan een volgende instapper van deze kennis en ervaring genieten. Hiervoor werd door de instappers die momenteel het instaptraject volgen 296 duizend euro gecompenseerd naar dit artikel. Concreet gaat het om de rechtspersonen de Vlaamse Landmaatschappij, De Vlaamse Waterweg, de Vlaamse Milieumaatschappij, het Agentschap Opgroeien en de DAB's Loods en Vloot.

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Noodzakelijke investeringen	2.776	2.334
TOTAAL	2.776	2.334

Naast de voormelde compensaties werd een bijkomend budget van 2.776 duizend euro in VAK en 2.334 duizend euro in VEK uitgetrokken. Deze toegekende middelen dienen om de noodzakelijke investeringen te realiseren in het kader van het up-to-date houden en het gebruiksvriendelijk maken van het financieel systeem. Zo wordt in 2021 het financieel systeem OraFin geüpgraded naar de versie 12.2.10. Daarnaast wordt ingezet op een gebruiksvriendelijker sjabloon voor de verwerking van subsidies. Tot slot wordt ook een deel van dit budget voorzien voor de voorbereidingen voor de implementatie van de ISAE 3402.

IX. APPARAATSKREDIETEN EN BEGROTINGSPROGRAMMA'S ZONDER BELEIDSVELD**1. Apparaatskredieten****1.1. Departement Financiën en Begroting**

Het Departement FB biedt in haar recurrente werkzaamheden ondersteuning bij de beleidsvoorbereiding inzake financieel, budgettair en fiscaal beheer en bij de aansturing van de beleidsuitvoering. Het departement FB staat daarbij garant voor 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.

Vanaf 1 september 2020 wordt het vroegere Kenniscentrum Publiek-Private Samenwerking, dat tot nu toe bij het departement Kanselarij en Bestuur was ondergebracht, overgeheveld naar het departement FB. Die overheveling kadert binnen de fusie-operatie tussen de beleidsdomeinen Kanselarij en Bestuur en Internationaal Vlaanderen.

De apparaatskredieten worden niet enkel aangewend voor de lonen van de personeelsleden van het departement FB, maar ook voor de dagdagelijkse werkingskosten en informaticamiddelen.

PROGRAMMA CA – CB0 - DEPARTEMENT FB

	(duizend euro)				
	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA 2020	3	78	0	14.177	14.177
Bijstelling BO 2021	0	0	0	711	711
BO 2021	3	78	0	14.888	14.888

CB0-9CAGAZZ-OW – ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Het begrotingsartikel wordt gebruikt voor toevallige ontvangsten, bijvoorbeeld voor het terugstorten van creditnota's of de verkoop van een voertuig dat niet meer in dienst is.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2020	3	0	0
Bijstelling BO 2021	0	0	0
BO 2021	3	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluitie:

Het bedrag is gebaseerd op het ontvangstenritme van de voorgaande jaren en is vrij constant.

CB0-9CAGTZZ-OW – ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Begrotingsartikel voor ontvangst van gedetacheerde personeelsleden wiens wedden teruggevorderd worden.

Kredietevolutive:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2020	0	78	0
Bijstelling BO 2021	0	0	0
BO 2021	0	78	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

Er zijn geen wijzigingen, het aantal gedetacheerden bleef constant.

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
BA 2020 incl. overflow	12.248	12.248
Overflow BA 2020	0	0
BA 2020 excl. overflow	12.248	12.248
<i>Index</i>	<i>245</i>	<i>245</i>
<i>Compensaties</i>	<i>519</i>	<i>519</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>-52</i>	<i>-52</i>
BO 2021	12.960	12.960

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

	(duizend euro)		
Compensaties	VAK	VEK	Reden
Naar CE0-1CAG2ZZ-LO	-25	-25	Personeelsverschuiving naar VLABEL
Van SA0-1SAX2ZZ-LO	+244	+244	Personeelsverschuiving van DKBZA
Van CE0-1CAG2ZZ-LO	+100	+100	Insourcing allerhande taken
Van CB0-1CBG2AA-WT	+200	+200	
TOTAAL	+519	+519	

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Besparingen	-52	-52
TOTAAL	-52	-52

Er wordt 25 duizend euro gecompenseerd van CB0-1CAG2ZZ-LO naar CE0-1CAG2ZZ-LO i.k.v. overhevelen van personeelsleden tussen departement FB en VLABEL.

Er wordt 244 duizend euro gecompenseerd van SA0-1SAX2ZZ-LO naar CB0-1CAG2ZZ-LO i.k.v. overhevelen van personeelsleden tussen departement FB en DKBZA.

Er wordt 100 duizend euro gecompenseerd van CE0-1CAG2ZZ-LO en 200 duizend euro van CB0-1CBG2AA-WT naar CB0-1CAG2ZZ-LO om een aantal taken in te sourcen (bv. ontwikkeling

subsidieregister, uitbouw website, rapporteringen, digitalisering van begrotingsprocessen (BCT), uitbouw datalake, verdere investering in beleidsvoorbereiding en -evaluatie).

Efficiëntie en kerntaken – Personeel: besparing in 2021 van 52 duizend euro.

CB0-1CAG4ZZ-LO – LONEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutive:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	91	91
Overflow BA 2020	0	0
BA 2020 excl. overflow	91	91
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0
BO 2021	91	91

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

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.

CB0-1CAG2ZZ-WT - WERKING EN TOELAGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het budget is bestemd voor de dagelijkse werking van het departement FB: verzekeringen, reis en verblijfkosten, kantoorbehoeften, post, telefoon, erelonen, vorming en preventie personeel, onderhoud- en herstellingskosten, enz.

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

Kredietevolutive:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	1.838	1.838
<i>Overflow BA 2020</i>	0	0
BA 2020 excl. overflow	1.838	1.838
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	19	19
<i>Andere bijstellingen</i>	-20	-20
BO 2021	1.837	1.837

Inhoudelijke toelichting kredietevolutes:

(duizend euro)			
Compensaties	VAK	VEK	Reden
Van SA0-1SAX2ZZ-WT (+)	+27	+27	Overdracht kenniscel
Naar GB0-1GGF2RX-IS (-)	-4	-4	Teruggave rugzakje
Naar SA0-1SPA2OY-IS (-)	-4	-4	Teruggave rugzakje
TOTAAL	+19	+19	

(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Efficiëntie en kerntaken Apparaat niet loon min 5 procent opstap 2021	-20	-20
TOTAAL	-20	-20

Het regeerakkoord voorziet een grondige efficiëntie-oefening bij alle entiteiten van de Vlaamse overheid. De besparing op de apparaatskredieten bedraagt voor het departement FB 20 duizend euro.

1.2. Vlaamse Belastingdienst (VLABEL)

VLABEL werd opgericht als beleidsuitvoerend agentschap. Het overgrote deel van het personeel van VLABEL 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.

Vanaf 1 januari 2021 wordt de wegeninspectie samengevoegd met de mobiele patrouilles van VLABEL. De taak van wegeninspecteurs bestaat erin om vaststellingen van inbreuken te doen (en in voorkomend geval, met instemming van de overtreder, de administratieve geldboete onmiddellijk te innen). Deze taken op gebied van toezicht en opsporing worden overgeheveld van het Agentschap Wegen en Verkeer naar VLABEL.

VLABEL voert daarnaast ook taken uit aangaande vastgoedtransacties, zoals omschreven in de vastgoedcodex. Het gaat daarbij om de personeelsleden van de Afdeling Vastgoedtransacties die – gelet op de verwevenheid met schattingen en waarderungen van vnl. onroerende goederen – vanuit VLABEL 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.

VLABEL staat op vraag van andere entiteiten van de Vlaamse overheid ook in voor de invordering van onbetwiste en opeisbare niet-fiscale schuldvorderingen, administratieve geldboeten en toebehoren.

Op dit moment kunnen entiteiten kiezen of ze al dan niet een beroep willen doen op de diensten van VLABEL ('opt-in'-principe). Deze opdracht tot invordering voor een bepaalde entiteit dient uitdrukkelijk in één of in beide CIC-uitvoeringsbesluit(en) te worden vermeld.

Bij een overschakeling naar een overheidsbrede invordering wordt VLABEL algemeen bevoegd voor de invordering van niet-fiscale schuldvorderingen. De invoering van een overheidsbrede invordering van niet-fiscale schuldvorderingen door VLABEL, kadert binnen de beleidsdoelstelling van de Vlaamse Regering om 'een grondige efficiëntie-oefening uit te voeren op alle entiteiten van de Vlaamse overheid, waarbij we onze leidend ambtenaren responsabiliseren en focussen op onze kerntaken'. Om het principe van overheidsbrede invordering toe te passen, dient de nodige regelgeving eerst te worden aangepast.

Door gebruik te maken van de invorderingsexpertise, de schaalgrootte en de bijzondere invorderingsbevoegdheden van VLABEL kunnen de niet-fiscale schuldinvorderingen van de entiteiten op wie het principe van overheidsbrede invordering van toepassing wordt verklaard op een uniforme, efficiënte en effectieve manier worden ingevorderd. VLABEL kan bij de invordering onmiddellijk een uitvoerbare titel creëren, zonder dat hiervoor een gerechtelijke procedure nodig is. Op die manier worden dure, omslachtige en tijdrovende procedures vermeden en is dit kostenbesparend voor de Vlaamse overheid.

Binnen het systeem van de overheidsbrede invordering zal vervolgens het 'comply or explain'-principe worden toegepast. Dit houdt in principe in dat entiteiten op wie de overheidsbrede invordering van toepassing is, de invorderingsprocedures via VLABEL moeten laten verlopen of anders moeten verantwoorden waarom ze dit niet (kunnen) doen.

De noodzakelijke wijzigingen aan de regelgeving (zowel op niveau van decreten als besluiten) voor de invoering van het principe van de overheidsbrede invordering worden door mijn administratie voorbereid in 2021.

De apparaatskredieten voor VLABEL omvatten niet enkel de lonen van personeelsleden, maar ook de recurrente werkingskosten in het algemeen alsook meer specifieke werkingskosten op vlak van bureaumateriaal en informatica, en anderzijds de investeringen op deze vlakken.

PROGRAMMA CA – CEO – VLAAMSE BELASTINGDIENST

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA 2020	0	0	0	61.718	63.627
Bijstelling BO 2021	0	0	0	1.513	513
BO 2021	0	0	0	63.231	64.140

CEO-1CAG2ZZ-LO – LONEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel omvat de loonkredieten voor de personeelsleden van VLABEL.

Kredietevoluitie:

(duizend euro)

	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	56.366	56.366
<i>Overflow BA 2020</i>	0	0
BA 2020 excl. overflow	56.366	56.366
<i>Index</i>	<i>1.123</i>	<i>1.123</i>
<i>Compensaties</i>	956	956
<i>Andere bijstellingen</i>	-624	-624
BO 2021	57.821	57.821

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

(duizend euro)

Compensaties	VAK	VEK	Reden
Van CB0-1CAG2ZZ-LO	25	25	Compensatie binnen beleidsdomein
Van MD0-1MAH2ZZ-LO	1.031	1.031	Overname wegeninspectie

Naar CB0-1CAG2ZZ-LO	-100	-100	Compensatie binnen het beleidsdomein
TOTAAL	956	956	

(duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK
Besparing: efficiëntie en kerntaken	-624	-624
TOTAAL	-624	-624

Het regeerakkoord voorziet een grondige efficiëntie-oefening bij alle entiteiten van de Vlaamse overheid. Voor de VLABEL vertaalt zich dit in 2021 in een besparing van 624 duizend euro op de loonkredieten.

CE0-1CAG4ZZ-LO – LONEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

De lonen van personeelsleden die worden ingezet voor de bezwaarbehandeling van de planbatenheffing worden gecompenseerd op het Planbatenfonds, aangezien alle inningskosten decretaal moeten worden voorafgenomen op het fonds.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	260	260
<i>Overflow BA 2020</i>	0	0
BA 2020 excl. overflow	260	260
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0
BO 2021	260	260

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Dit is constant beleid.

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.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	5.092	7.001
<i>Overflow BA 2020</i>	0	0
BA 2020 excl. overflow	5.092	7.001
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	134	134
<i>Andere bijstellingen</i>	-76	-1.076
BO 2021	5.150	6.059

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

Compensaties	VAK	VEK	Reden
Van MD0-1MAH2ZZ-WT	134	134	Overname wegeninspectie
TOTAAL	134	134	

(duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK
Besparing: efficiëntie en kerntaken	-76	-76
Betaalkalender		-1.000
TOTAAL	-76	-1.076

Het regeerakkoord voorziet een grondige efficiëntie-oefening bij alle entiteiten van de Vlaamse overheid. De besparing op de apparaatskredieten bedraagt voor VLABEL 76 duizend euro.

2. Thema-overschrijdend

De kredieten die hierna worden opgenomen zijn niet specifiek toe te rekenen aan een beleidsveld/programma. Daarom worden ze opgenomen in dit thema-overschrijdend luik.

CB0-9CBGAAF-OP - EUROPESE PROJECTEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit artikel heeft als doel om de globale positie (schuld of vordering) van de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap ten opzichte van de Europese Commissie in het kader van Europese subsidies uit te drukken. Verwante begrotingsartikels: CB0-1CBX2AF-PA, CB0-1CBX2AF-LE en CB0-9CBGAAF-OL

Kredietevoluitie:**(duizend euro)**

	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	PM	PM
Overflow BA 2020	0	0
BA 2020 excl. overflow	PM	PM
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>PM</i>	<i>PM</i>
BO 2021	PM	PM

Inhoudelijke toelichting kredietevoluitie:

Pro memorie.

CB0-9CBGAAF-OL - EUROPESE PROJECTEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit artikel heeft als doel om de globale positie (schuld of vordering) van de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap ten opzichte van de Europese Commissie in het kader van Europese subsidies uit te drukken. Verwante begrotingsartikels: CB0-1CBX2AF-PA, CB0-1CBX2AF-LE en CB0-9CBGAAF-OP.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	PM	PM
Overflow BA 2020	0	0
BA 2020 excl. overflow	PM	PM
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	PM	PM
BO 2021	PM	PM

Inhoudelijke toelichting kredietevoluitie:

Pro memorie.

CB0-1CBG2AA-WT – BELEIDSVOORBEREIDING, COMMUNICATIE EN ONDERSTEUNINGSENTITEIT

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het krediet van dit begrotingsartikel wordt aangewend voor het inwinnen van adviezen over en ondersteuning bij de beleidstaken van het departement FB. Het gaat hierbij o.a. om logistieke en juridische adviezen, consultancy-opdrachten, enz. Dit artikel wordt eveneens aangewend voor de verdere ontwikkelingen inzake de leesbare begroting, de bouw van een BCT, de ontwikkeling van de toepassing KRAB (digitaal portaal advies IF en begrotingsakkoord) en de ontwikkeling van het subsidieregister. Tot slot worden ook communicatie-initiatieven en de kosten voor beleidsondersteunend en beleidsadviserend werk over grote projecten en publiek-private samenwerking (PPS) op dit artikel aangerekend.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	2.197	2.197
Overflow BA 2020	0	0
BA 2020 excl. overflow	2.197	2.197
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	30	30
<i>Andere bijstellingen</i>	3.250	3.485
BO 2021	5.477	5.712

Inhoudelijke toelichting kredietevoluitie:

	(duizend euro)		
Compensaties	VAK	VEK	Reden
Van SA0-1SEA2BC-WT (+)	230	230	Overname kenniscel PPS
Naar CB0-1CAG2ZZ-LO (-)	-200	-200	Bouw subsidieregister met interne personeelsleden
TOTAAL	30	30	

Het PPS Kenniscentrum werd formeel overgedragen naar het departement FB en omgevormd tot de ondersteuningsentiteit, zoals vermeld in artikel 7 van het decreet van 22 maart 2019 houdende een kader voor grote projecten en programma's. Het beleidskrediet ten belope van 230 duizend euro wordt vanaf BO2021 recurrent overgedragen naar het departement FB. Dit

krediet zal aangewend worden voor de verdere uitrol van de digitale informatieverwerking en rapportering inzake grote projecten en programma's. Daarnaast zullen ook de communicatie-initiatieven en de kosten voor beleidsondersteunend en beleidsadviserend werk over grote projecten en publiek-private samenwerking (PPS) op dit artikel aangerekend worden.

Verder werd er 200 duizend euro gecompenseerd naar het loonartikel. Dit om een werving voor nieuwe personeelsleden voor de verdere digitalisering van verschillende processen van het departement FB en de bouw en onderhoud van het subsidieregister mogelijk te maken.

(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK
100 mio IT departement FB	3.250	3.250
IT Vereffeningskalender begrotings- en consolidatietool BCT	0	235
TOTAAL	3.250	3.485

Er werd 3.250 duizend euro toegekend voor de verdere digitalisering van verschillende processen van het departement FB en de uitbouw van het nieuw te ontwikkelen subsidieregister. De kredieten worden bijgevolg aangewend voor de realisatie van de strategische doelstelling 'We versterken het budgettair beleid tot een evidence informed beleid met aandacht voor transparantie en leesbaarheid' en meer concreet de operationele doelstelling 'We evolueren naar een begrotings- en consolidatietool en datalake' onder het beleidsveld budgettair beleid. We investeren hierbij met name in verdere ontwikkelingen inzake de leesbare begroting en de bouw van een BCT waarvan de start begin 2021 voorzien is.

In 2020 echter hebben verschillende projecten vertraging opgelopen door het uitbreken van de coronacrisis. Dit zal leiden tot een toename van de openstaande vastleggingen ("encours"), wat leidt tot een hogere nood naar vereffeningskrediet in 2021.

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: 130.094 duizend euro in VAK en VEK;
- Provisie Financiën en Begroting: 104 duizend euro VEK;
- Provisie endogene groei : 6.300 duizend euro in VAK en VEK;
- Provisie voor de verhoging van de bijdrage aan de pool der parastatalen: 13.852 duizend euro in VAK en VEK;
- Coronaprovisie : 300.000 duizend euro in VAK en VEK;
- Provisie voor gebeurlijke uitgaven in het kader van de begrotingsmonitoring: 100.000 duizend euro in VAK en VEK.

Kredietevolutie:

(duizend euro)		
	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	3.285.344	3.285.448
<i>Overflow BA 2020</i>	-50.000	-50.000
BA 2020 excl. Overflow	3.235.344	3.235.448
<i>Index</i>	-245.195	-245.195
<i>Compensaties</i>	-100	-100
<i>Andere bijstellingen</i>	-2.439.803	-2.439.803
BO 2021	550.246	550.350

Inhoudelijke toelichting kredietevolutes:

Toelichting wijzigingen tweede BA 2020: de beleidsdomeinen hebben een nieuwe inschatting gemaakt van de benodigde overflowkredieten. Mocht de definitief vastgestelde overflow voor bepaalde uitgavenrubrieken of entiteiten onvoldoende zijn om correct aan te rekenen, dan bestaat de mogelijkheid om overflowkredieten te herverdelen. Bij de BA werd hiervoor 50 miljoen euro provisioneel krediet ingeschreven. Dit provisioneel krediet wordt bijgesteld met 60 miljoen euro, tot in totaal 110 miljoen euro. De hoger ingeschatte kredietbehoefte is omwille van de regels bij Opgroeien regie.

Daarnaast wordt bij de tweede BA 2020 de coronaprovisie enerzijds bijgesteld met 50 miljoen euro in het kader van de beslissing van de Vlaamse Regering aangaande de ondersteuning van de evenementensector. Anderzijds heeft de Vlaamse Regering in navolging van de beslissingen van het overlegcomité van 6 oktober en 16 oktober 2020 beslist om het Vlaams Beschermingsmechanisme voor ondernemingen met substantieel omzetverlies te verlengen. De ondernemingen die in de periode oktober tot 15 november 2020 - 60% omzetverlies leden, kunnen een premie krijgen die wordt vastgelegd op 10% van de omzet in de referentieperiode (=overeenstemmende periode 2019). Voor de cafés en restaurants die verplicht gesloten worden wordt aangenomen dat zij automatisch aan de voorwaarde van het omzetverlies voldoen. Zij zullen dit dus niet moeten aantonen en zullen onmiddellijk bij het indienen van hun aanvraag het beschermingsmechanisme voor de periode oktober tot 15 november uitbetaald krijgen. Voor de periode oktober tot 15 november 2020 trekt de Vlaamse regering 200 miljoen euro uit.

(duizend euro)		
Compensaties	VAK	VEK
Naar CE0-1CDG2DE-WT	-100	-100
TOTAAL	-100	-100

Er wordt 100 duizendeuro in VAK en VEK gecompenseerd naar CE0-1CDG2DE-WT voor de verdere optimalisatie en de digitalisering van processen binnen VLABEL.

(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Indexprovisie	-241.217	-241.217
Provisie index exploitanten en leerlingenvervoer De Lijn	-3.978	-3.978
TOTAAL INDEX	-245.195	-245.195
Provisie i.k.v. hervorming pensioenfonds de Lijn	-9.955	-9.955
Provisie pool der parastatalen 2021	13.852	13.852
Provisie endogene groei	6.300	6.300
Provisie overflow	-50.000	-50.000
Corona-provisie	-2.450.000	-2.450.000
TOTAAL (incl overflow)	-2.489.803	-2.489.803

Overeenkomstig de op 1 september door het Planbureau gepubliceerde maandvooruitzichten voor de gezondheidsindex zou de volgende overschrijding van de spilindex door de afgevlakte gezondheidsindex plaatsvinden in augustus 2021. Als gevolg daarvan zouden de sociale uitkeringen in september 2021 en de wedden van het overheidspersoneel in oktober 2021 met 2% aangepast worden aan de gestegen levensduurte.

Het benodigd krediet bedraagt 130.094 duizend euro wat 241.217 duizend euro minder is dan bij de BA 2020 (371.217 duizend euro).

De in 2020 aangelegde provisie van 3.918 duizend euro voor de indexering van de vergoedingen aan de exploitanten en het leerlingenvervoer wordt geschrapt omdat de indexkost rechtstreeks bij de Lijn wordt ingeschreven.

De in 2020 ingeschreven provisie van 10.000 duizend euro voor de meerkost van een gebeurlijke transitie bij het pensioenfonds van De Lijn van een defined benefit naar een defined contribution stelsel wordt in 2021 niet meer ingeschreven.

Net als de voorbije jaren wordt in 2021 een provisie voor het ondervangen van de kost van de endogene groei bij de ministeries en de agentschappen met rechtspersoonlijkheid ingeschreven a rato van 6.300 duizend euro.

Voor 2021 verwacht PDOS dat de bijdragevoet aan de pool der parastatalen met 5%-punt aangroeit ten opzichte van het niveau 2020 (45%) naar 50%. Op basis van de laatst gekende statutaire loonmassa bij de parastatalen wordt de kredietbehoefte hiervoor geraamd op 13.852 duizend euro.

De in 2020 éénmalig aangelegde -ESR-matig te neutraliseren- provisie van 50.000 duizend euro voor 'overflow' wordt geschrapt.

De coronaprovisie van 2.750.000 duizend euro die in 2020 werd ingeschreven, wordt omgevormd naar een provisie ter beheersing van de coronacrisis ten belope van 300.000 duizend euro wat een daling impliceert met 2.450.000 duizend euro ten opzichte van de BA 2020.

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 duizend euro in VAK en VEK;
- Provisie voor studies: 50 duizend euro in VAK en 39 duizend euro in VEK.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	3.504	10.627
<i>Overflow BA 2020</i>	0	0
BA 2020 excl. overflow	3.504	10.627
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	-7.134
BO 2021	3.504	3.493

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
betaalkalender		-7.134
TOTAAL		-7.134

In het kader van het actieplan Energie-efficiëntie worden de éénmalige betaalkredieten die in 2020 werden ingeschreven (7.134 duizend euro die stond tegenover de geplande aanwending van de VAK-ruiter) in 2021 geschrapt.

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 euro". 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. Hiervan is 100.000 duizend euro bestemd voor MOW en de resterende 5.000 duizend euro voor het agentschap Plantentuin Meise. Deze bedragen werden bij de BA 2020 gecompenseerd naar de functionele begrotingsartikelen in kwestie.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	0	0
Overflow BA 2020	0	0
BA 2020 excl. overflow	0	0
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0
BO 2021	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Pro memorie.

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.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	42.000	21.000
Overflow BA 2020	0	0
BA 2020 excl. overflow	42.000	21.000
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	-42.000	-21.000
BO 2021	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutes:

(duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK
Provisie Sluis Zeebrugge	-42.000	-21.000
TOTAAL	-42.000	-21.000

De bij de BA 2020 aangelegde éénmalige provisie van 42.000 duizend euro VAK en 21.000 duizend euro VEK voor het financieren van de voorbereidingskosten, minnelijke verwervingen en onteigeningen in het kader van Nieuwe Sluis Zeebrugge wordt geschrapt.

CB0-1CBX2AF-PA - EUROPESE PROJECTEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit artikel heeft als doel om de globale positie (schuld of vordering) van de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap ten opzichte van de Europese Commissie in het kader van Europese subsidies uit te drukken. Verwante begrotingsartikels: CB0-1CBX2AF-LE, CB0-9CBGAFF-OL en CB0-9CBGAFF-OP.

Kredietevoluitie:

(duizend euro)

	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	PM	PM
Overflow BA 2020	0	0
BA 2020 excl. overflow	PM	PM
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>PM</i>	<i>PM</i>
BO 2021	PM	PM

Inhoudelijke toelichting kredietevoluitie:

Pro memorie.

CB0-1CBX2AF-LE – EUROPESE PROJECTEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit artikel heeft als doel om de globale positie (schuld of vordering) van de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap ten opzichte van de Europese Commissie in het kader van Europese subsidies uit te drukken. Verwante begrotingsartikels: CB0-1CBX2AF-PA, CB0-9CBGAFF-OL en CB0-9CBGAFF-OP.

Kredietevoluitie:

(duizend euro)

	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	PM	PM
Overflow BA 2020	0	0
BA 2020 excl. overflow	PM	PM
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>PM</i>	<i>PM</i>
BO 2021	PM	PM

Inhoudelijke toelichting kredietevoluitie:

Pro memorie.

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 doelstelling inzake hernieuwbare energie.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	50.000	25.000
<i>Overflow BA 2020</i>	0	0
BA 2020 excl. overflow	50.000	25.000
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	-50.000	-25.000
BO 2021	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Provisie ten gevolge van doelstellingen hernieuwbare energie	-50.000	-25.000
TOTAAL	-50.000	-25.000

Bij de BA2020 werd een éénmalige provisie aangelegd voor de aankoop van hernieuwbare energiestatistieken in het kader van het behalen van de Europese 2020 doelstelling inzake hernieuwbare energie. Die provisie wordt geschrapt.

CB0-1CBG2AH-PR – VOOR RELANCEPLAN VLAAMSE VEERKRACHT**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Er wordt een eenmalige investeringsprovisie van 4.300.000 duizend euro ingeschreven ter financiering van het relanceplan Vlaamse Veerkracht.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	0	0
<i>Overflow BA 2020</i>	0	0
BA 2020 excl. overflow	0	0
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	4.300.000	4.300.000
BO 2021	4.300.000	4.300.000

Inhoudelijke toelichting kredietevolutes:

(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK
relanceprovisie	4.300.000	4.300.000
TOTAAL	4.300.000	4.300.000

Er wordt een relanceprovisie van 4.300.000 duizend euro ingeschreven ter financiering van het relanceplan Vlaamse Veerkracht. Deze éénmalige investeringsprovisie zal besteed worden aan publieke investeringen in infrastructuur, aan digitale transformatie van economie, maatschappij en overheidsdiensten en aan investeringen ter bevordering van het klimaat, duurzaamheid en innovatie. Er gaat echter ook aandacht naar 'mens en samenleving' door te investeren in zorg, onderwijs en werk, zoals onder meer de versnelde aanpak van de wachtlijsten voor personen met een handicap. Voor de financiering van deze massieve investeringsimpuls zal Vlaanderen maximaal inspelen op Europese fondsen (subsidies/leningen), waarbij Vlaanderen haar rechtmatig deel zal claimen van de voor België voorziene middelen in het Europees Herstelfonds. De eenmalige investeringen in het kader van dit relanceplan worden derhalve buiten de begrotingsdoelstelling opgenomen.

CB0-1CBG2AI-PR – VOOR SOCIAAL AKKOORD WELZIJN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

De middelen op deze provisie zijn voorzien om structurele investeringen in de gezondheidszorg en de arbeidsomstandigheden van de personeelsleden ten dienste van patiënten te verhogen.

Kredietevolutie:

(duizend euro)		
	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	0	0
Overflow BA 2020	0	0
BA 2020 excl. overflow	0	0
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>286.000</i>	<i>286.000</i>
BO 2021	286.000	286.000

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De Vlaamse Regering maakt een extra budget vrij van 525 miljoen euro bovenop het reeds voorziene uitbreidingsbudget voor Welzijn. Over de inzet van deze bijkomende middelen wordt onderhandeld met de sociale partners met het oog op een sociaal akkoord dat inzet op volgende elementen:

- Betere verloning van het zorgpersoneel en aantrekkelijker maken van beroep (o.m. via positieve beeldvorming, werken op zij-instroom, extra omscholing tot verpleegkundigen etc.);
- Capaciteit: extra uitbreiding van het zorgaanbod in allerlei sectoren;
- Kwalitatieve verbeteringen, verlichting van de werkdruk, enz.;
- Hervormingen: instituut voor functieclassificatie (IFIC), ontschotting etc.

Aangezien de onderhandelingen nog lopen en de verschillende maatregelen dus nog niet op kruissnelheid kunnen starten vanaf 1 januari 2021 wordt voor 2021 al een budget van 286 miljoen euro voorzien.

CB0-1CBG2AJ-PR – VOOR VERSTERKEN ONDERWIJS**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Het krediet op deze provisie zal aangewend worden om sectorale sociale programmaties binnen het onderwijs te versterken.

Kredietevolutive:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2020 incl. overflow	0	0
Overflow BA 2020	0	0
BA 2020 excl. overflow	0	0
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>250.000</i>	<i>250.000</i>
BO 2021	250.000	250.000

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

Er wordt vanaf BO 2021 recurrent een provisie van 250 miljoen euro voorzien ter versterking van het onderwijs. Aangezien nog niet alle onderhandelingen zijn afgerond en sommige maatregelen nog niet op kruissnelheid zijn, worden deze middelen tijdelijk binnen departement FB gealloceerd.

X. LIJST MET AFKORTINGEN

ALM-beleid: asset-liability management
AO: algemene ontvangsten
BA: begrotingsaanpassing
BBT: Beleids- en begrotingstoelichting
BCP: Belgian Commercial Paper
BCT: Begrotings- en Consolidatietool
BFW: Bijzondere Financieringswet van 16 januari 1989
BO: begrotingsopmaak
CAO: Collectieve Arbeidsovereenkomst
CO₂: koolstofdioxide, ook kooldioxide of koolzuurgas genoemd
DAB: Diensten met Afzonderlijk Beheer
DC boekhouding: Dienstencentrum Boekhouding
departement FB: Departement Financiën en Begroting
DKBUZA: Departement Kanselarij en Buitenlandse Zaken
HRF: Hoge Raad van Financiën IER: Ingrijpende Energetische Renovatie
IF: de Inspectie van Financiën
ISE: Inhoudelijk Structuur Element
IVA: Intern Verzelfstandigd Agentschap
LO: leningontvangsten
MVG: Ministeries Vlaamse Gemeenschap
NEDC: New European Driving Cycle
MVG: Ministeries Vlaamse Gemeenschap
OD: operationele doelstelling
OESO: Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling
PB: personenbelasting
PMV: Participatiemaatschappij Vlaanderen
SD: strategische doelstelling
SURE programma: Support to mitigate Unemployment Risks in an Emergency
TO: toegewezen ontvangsten
VAK: vastleggingskrediet
VCO: Vlaamse Codex Overheidsfinanciën van 29 maart 2019
VEK: vereffeningskrediet
VEKP: Vlaams Energie- en Klimaatplan 2021-2030, definitief goedgekeurd op 9 december 2019
VFLD: Vlaams Fonds voor de Lastendelging
VFP: Vlaams Fiscaal Platform
VLABEL: het Agentschap van de Vlaamse Belastingdienst
VMSW: Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen
VWF: Vlaams Woningfonds
WLTP: Worldwide harmonized Light vehicles Test Procedure

XI. BIJLAGE 'OVERZICHT BELEIDS- EN REGELGEVINGSINITIATIEVEN'**1. Regelgevingsagenda**

Dit is een uittreksel uit de regelgevingsagenda op datum van 9 oktober 2020.

BELEIDSVELD I./ ISE I. BUDGETTAIR BELEID**Programmadecreet bij de begroting 2021**Omschrijving:

In het programmadecreet BO 2021 zijn de volgende wijzigingen opgenomen voor beleidsdomein FB:

- Milderende van de gevolgen van de coronacrisis inzake de belastingverminderingen voor de eigen woning (woonbonus)
- Overgang naar WLTP in de verkeersbelasting en de belasting op de inverkeerstelling ;
- Overgangsmaatregel voor het gunstregime aardgas (CNG) en plug-in-hybride elektrische voertuigen (PHEV) voor de jaarlijkse verkeersbelasting en de belasting op de inverkeerstelling;
- Aanpassing van de nalatigheids- en moratoriuminteressen;
- Aanpassing van de belastingverhoging in de erfbelasting in geval van verzuim of tekortschatting.

Meest recente status:

- 2020 - tweede jaarhelft: Op schema

Duiding bij status: Het voorontwerp van decreet werd op 9 oktober 2020 principieel goedgekeurd door de Vlaamse Regering.

Programmadecreet bij de aanpassing van de begroting 2021Omschrijving:

Programmadecreet BA 2021.

Meest recente status:

- 2020 - tweede jaarhelft: Nog niet opgestart

Duiding bij status: Indiening in het Vlaams Parlement is voorzien voor uiterlijk op 30 april 2021 (en bij een eventuele tweede BA later in 2021).

Decreet houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2022Omschrijving:

Programmadecreet BO 2022.

Meest recente status:

- 2020 - tweede jaarhelft: Nog niet opgestart

Duiding bij status: Indiening in het Vlaams Parlement is voorzien voor uiterlijk 28 oktober 2021.

BELEIDSVELD II./ ISE II. FISCALITEIT**Decreet tot wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, wat betreft het verkooprecht voor de verlenging van de domiciliëtermijn bij aankoop van een woning en voor de uitbreiding van het tarief bij de aankoop van een woning bij ingrijpende energetische renovatie**Omschrijving:

Wijzigingsdecreet Vlaamse Codex Fiscaliteit voor wat betreft wijzigingen aan het verkooprecht voor de verlenging van de domiciliëtermijn bij aankoop van een woning en voor de uitbreiding van het tarief bij de aankoop van een woning bij IER.

Meest recente status:

- 2020 - tweede jaarhelft: Gerealiseerd

Duiding bij status: Het decreet werd op 26 juni 2020 bekrachtigd en afgekondigd door de Vlaamse Regering en op 29 juni 2020 gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad.

Decreet houdende wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, wat betreft de aangifte van automatische ontspanningstoestellen

Omschrijving:

Wijzigingsdecreet Vlaamse Codex Fiscaliteit voor wat betreft de overname repertorium vanaf 1/1/2021 en een aanpassing van de regelgeving inzake kwartaalaangiftes.

Meest recente status:

- 2020 - tweede jaarhelft: Op schema

Duiding bij status: Het ontwerp van decreet werd op 18 september 2020 definitief goedgekeurd door de Vlaamse Regering en werd op 25 september 2020 ingediend in het Vlaams Parlement ([stuk 468 \(2019-2020\) nr.1](#)).

Decreet tot wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, wat betreft de verlenging van de verdachte periode, de tariefverlaging voor non-profitlegaten en non-profitschenken en de invoering van de vriendenerfenis

Omschrijving:

Wijzigingsdecreet Vlaamse Codex Fiscaliteit voor wat betreft de erf- en schenkbelasting.

Meest recente status:

- 2020 - tweede jaarhelft: Op schema

Duiding bij status: Het voorontwerp van decreet werd op 18 september 2020 principieel goedgekeurd door de Vlaamse Regering. Inwerkingtreding is voorzien medio 2021.

Decreet houdende diverse technische wijzigingen van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013 en gerelateerde bepalingen

Omschrijving:

Decreet diverse fiscale bepalingen voor wat betreft:

- Zuiver technische correcties:
 - o Wijzigingen n.a.v. gewijzigde Vlaamse of federale regelgeving;
 - o Wijzigingen n.a.v. opgeheven regelgeving;
 - o Verduidelijking van regelgeving;
 - o Wijzigingen n.a.v. materiële vergissingen bij eerdere decretale aanpassingen.
- Inhoudelijke aanpassingen:
 - o veralgemening van de mogelijkheid om identiteitsdocumenten op te vragen in geval van controle;
 - o afstemmen van strafrechtelijke maximum geldboete op die in de andere gewesten en toepasselijk maken opdecimes;
 - o verlenging van de termijn om een voorafgaandelijk attest te bezorgen in het kader van het gunstregime familiale ondernemingen en vennootschappen;
 - o afschaffing van de borg voor beroepspersonen;
 - o aanpassing van de termijn voor aangifte voor gerealiseerde verrichtingen in het kader van de belasting op de spelen en weddenschappen;
 - o invoering van een nieuw elektronisch platform E-box (met bijhorende privacy-bepalingen).

Meest recente status:

- 2020 - tweede jaarhelft: Op schema

Duiding bij status: Agendering voor principiële goedkeuring voorzien voor najaar 2020.

Verder worden nog decreetsbepalingen (en desgevallend bijhorende uitvoeringsbepalingen) voorzien voor volgende beleidsinitiatieven:

- 1. Invoering van de Vlaamse jobbonus (we maken het verschil groter tussen werken en niet-werken)**
(timing: op te starten in 2021)
- 2. Inkanteling van milieuheffingen bij VLABEL**
(timing: op te starten in 2021)

BELEIDSVELD III. /ISE III. FINANCIËLE OPERATIES

/

BELEIDSVELD IV. /ISE IV. BOEKHOUDING

/

2. Decreetsevaluatie-agenda

BELEIDSVELDOVERSCHRIJDEND

1) Decreetsevaluatie van het decreet van 29 maart 2019 houdende de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën (Belgisch Staatsblad van 29 mei 2019)

Indicatieve timing: de evaluatie wordt opgestart uiterlijk in voorjaar 2021.

BELEIDSVELD I. / ISE I. BUDGETTAIR BELEID

/

BELEIDSVELD II. / ISE II. FISCALITEIT

1) Decreetsevaluatie van diverse hervormingen binnen de woonfiscaliteit

Deze evaluatie betreft het decreet van 18 mei 2018 houdende wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, wat betreft de hervorming van het verkooprecht en vereenvoudigingen in de registratiebelasting (Belgisch Staatsblad van 28 mei 2018);

Indicatieve timing: de evaluatie van dit decreet werd al in 2020 opgestart en zal in de loop van 2021 afgerond worden.

2) Decreetsevaluatie van diverse hervormingen binnen de mobiliteitsfiscaliteit

Deze evaluatie omvat onder meer de volgende decreten:

- decreet van 16 juni 2017 houdende wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, wat betreft de vergroening van de verkeersfiscaliteit voor lichte vracht en oldtimers (Belgisch Staatsblad van 4 juli 2017);
- decreet van 22 december 2017 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2018 (Belgisch Staatsblad van 29 december 2017). In dit decreet is onder meer het nieuwe boetesysteem van de kilometerheffing opgenomen.

Indicatieve timing: de evaluatie wordt opgestart vanaf begin 2021.

3) Decreetsevaluatie van de hervorming van het gunstregime voor familiale ondernemingen en vennootschappen in de erf- en schenkbelasting

Deze evaluatie betreft het decreet van 23 december 2011 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2012. In dit decreet werd een hervorming opgenomen aangaande het gunstregime bij de overdracht van een familiale onderneming of vennootschap.

Indicatieve timing: de evaluatie werd opgestart in 2020 en zal in de loop van 2021 afgerond worden.

BELEIDSVELD III. / ISE III. FINANCIËLE OPERATIES

/

BELEIDSVELD IV. / ISE IV. BOEKHOUDING

/